

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة العربية للأسمنت فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ١٩ مارس ٢٠١٧

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم (٨٥١٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنتجلترا وويلز

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصرى
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٥٤٦ ١٥٢ ٩٦٦	٢ ٨٩٠ ٥٨٠ ٣٤٠	١٢	الأصول الثابتة
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	١٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	٨٦ ٦٢٢ ٢٥٩	١٤	الأصول غير الملموسة
٩٥٨ ٣٦٤	١ ٤٤٥ ٧٨٣	١٥	استثمارات فى مشروع مشترك
٢ ٧٨١ ٠١٠ ٣٩٦	٢ ٩٩٦ ٣١٨ ٦١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩٨ ٣٣٩ ٨٣٦	٢٨٠ ٦٢٦ ٧٥٠	١٦	المخزون
٤ ٩٥٦ ٨٩١	٢٠ ١٦٥ ٣٤٢	١٧	مدينون تجاريون
٦١ ٠٩٠ ٨٣٨	٩٧ ٦٤٥ ٢٠٤	١٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	١ ٩١٠ ٢٤٨	٣١	المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤	١٣٦ ٨٢٠ ١١١	١٩	أرصدة النقدية والبنوك
٦٤٢ ٦٧٤ ٤٥٩	٥٣٧ ١٦٧ ٦٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٤٢٣ ٦٨٤ ٨٥٥	٣ ٥٣٣ ٤٨٦ ٢٧٤		اجمالي الأصول

الشركة العربية للأسمت
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصرى
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠	راس المال المصدر والمدفوع
١٥٦ ١٠٩ ٠٧٢	١٨٥ ١٢٧ ٩٨٩	٢١	احتياطي قانوني
٤٥٨ ٣٩٢ ٥٣١	٣٣٩ ٢٠٥ ١٢٥	٢٢	الأرباح المرحلة
١ ٣٧١ ٩٨١ ٠٠٣	١ ٢٨١ ٨١٢ ٥١٤		حقوق أصحاب الشركة الأم
١٣٧٠٢	١٩ ١١٤	٢٣	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٣٧١ ٩٩٤ ٧٠٥	١ ٢٨١ ٨٣١ ٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨	٢٤	قروض
٣٣٠ ٦٢١ ٧٣٦	٣٤٠ ٢٨٥ ١٢٤	٣-١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	١٩٦ ١٤٩ ٩١٩	٢٧	الالتزامات الاخرى
١ ٠٨٨ ٥٩٥ ٩٧٣	٩٩٩ ٩٩٧ ٢٨١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٨٩ ٦٠٧ ٩٢٨	٣٥٣ ٦٣٧ ٩٠١	٢٥	دائنون تجاريون
١ ٧١٤ ٣١٦	٦٦ ١١٦ ٧٤٩	٢٤	بنوك سحب على المكشوف
٧١ ٥٥٦ ١٨٩	١١٦ ٥٧٧ ٥٤١	٢-١٠	ضريبة الدخل الجارية
٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	٣٧١ ٩٨٦ ٧٣٢	٢٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٨٦ ٤٣٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٦٢ ٠٠٠	٢٧	الجزء المتداول من الإلتزامات الاخرى طويلة الاجل
٢٣٩ ٦٨٧ ١٣٠	١٧٩ ٢٧٩ ٦٧٦	٢٩	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٥١ ٩٥٧ ٢٩١	٨ ٤١٣ ٦٢٦	٣١	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٥ ٨٤٣ ٩٢٣	٩ ١٨٣ ١٤٠	٢٦	مخصصات
٩٦٣ ٠٩٤ ١٧٧	١ ٢٥١ ٦٥٧ ٣٦٥		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٠٥١ ٦٩٠ ١٥٠	٢ ٢٥١ ٦٥٤ ٦٤٦		اجمالي الإلتزامات
٣ ٤٢٣ ٦٨٤ ٨٥٥	٣ ٥٣٣ ٤٨٦ ٢٧٤		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)
إيرادات المبيعات	٥	٢٣٥٠.٠٣٤.٠٩١	٢٢٥٦.٦٤٥.٨٥٤
تكلفة المبيعات	٦	(١.٦٥٥.٤٠٨.٠٥١)	(١.٧٠٢.٣٩٩.٨٢١)
مجمّل الربح		٦٩٤.٦٢٦.٠٤٠	٥٥٤.٢٤٦.٠٣٣
مصروفات عمومية وإدارية	٧	(٧٨.٢١٢.٠٥٦)	(٨٠.٩٣٥.٢٤٣)
مخصصات	٢٦	(١.٥٥٢.٤٤٨)	(١٢.٦٣٥.٤٤٢)
الإضمحلل في المدينون التجاريون	١٧	(٤٩٧.٨٩٦)	(٣٩٥.٣٥٩)
الإضمحلل في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١٨	(٣٣٤.٦١٥)	(٥.٢٣٥.٧٩٦)
إضمحلل في المدينون التجاريون انتفى الغرض منها	١٧	٣٥١.٨٥٦	--
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٦	٧.٢١٣.٢٣١	--
فوائد دائنة		٧.١٨٥.١١٢	٢.٩٥٧.٦٧٢
إيرادات أخرى		٨٨٦.٧٧٥	١.٦٦٢.٣٩٧
تكاليف تمويلية	٨	(٦.٨١٦.٩٢٤)	(٨٩.٥٦٣.٨٠٨)
(خسائر) / أرباح رأسمالية		(٧.٧١١.١٩٢)	١٩٠.٠٠٠
نصيب الشركة في صافي أرباح المشروع المشترك	١٥	٤٨٧.٤١٩	٧٠١.٩٨١
(خسائر) فروق أسعار صرف العملات الأجنبية		(٢٤٥.٩٢٥.٦٥٦)	(٤٤.٠٠٣.٦٠٣)
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٣٦٩.٦٩٩.٦٤٦	٣٢٦.٩٨٨.٨٣٢
ضريبة الدخل	١-١٠	(١٢٤.٦٨٣.٥١٥)	(٤٩.٧٥٩.٩٠٥)
صافي أرباح العام بعد الضرائب		٢٤٥.٠١٦.١٣١	٢٧٧.٢٢٨.٩٢٧
يوزع على النحو التالي:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٤٥.٠١٠.٧١٩	٢٧٧.٢٢٤.٣٨٤
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	٥.٤١٢	٤.٥٤٣
صافي أرباح العام بعد الضرائب		٢٤٥.٠١٦.١٣١	٢٧٧.٢٢٨.٩٢٧
نصيب السهم الأساسي والمنخفض في الأرباح			
أساسي ومنخفض (جنيه مصري / للسهم)	١١	٠.٦٤	٠.٧٢

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعه

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)
صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل		٢٤٥.١٦١٣١	٢٧٧.٢٢٨.٩٢٧
الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل			
صافي (خسائر) فروق عملة	٩-٢	(١٣٠.٢٧٦.٥٥٠)	--
المحول إلى الأرباح المرحلة خلال الفترة	٩-٢	١٣٠.٢٧٦.٥٥٠	--
اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل		--	--
اجمالى الدخل الشامل عن السنة		٢٤٥.١٦١٣١	٢٧٧.٢٢٨.٩٢٧
يوزع على النحو التالي:			
أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم		٢٤٥.٠١٠.٧١٩	٢٧٧.٢٢٤.٣٨٤
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٢٣	٥.٤١٢	٤.٥٤٣

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو الكانتاريا رودريجيث

المدير المالى
أ / آلان هستيك

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاجمالي	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة القابضة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	راس المال المدفوع	جنية مصرى
١ ٢ ٩ ٧ ٧ ٠ ٧ ٧ ٥ ٤	٩ ١ ٥ ٩	١ ٢ ٩ ٧ ٦ ٩ ٨ ٥ ٩ ٥	٤ ١ ٠ ٧ ٥ ٥ ٥ ٧ ٦	١ ٢ ٩ ٤ ٦ ٣ ٦ ١ ٩	٧ ٥ ٧ ٤ ٧ ٩ ٤ ٠ ٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (إيضاح ٢٢)
٣ ٧ ٧ ٢ ٢ ٨ ٩ ٢ ٧	٤ ٥ ٤ ٣	٢ ٧ ٧ ٢ ٢ ٤ ٣ ٨ ٤	٢ ٧ ٧ ٢ ٢ ٤ ٣ ٨ ٤	--	--	ارباح العام
--	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل
٢ ٧ ٧ ٢ ٢ ٨ ٩ ٢ ٧	٤ ٥ ٤ ٣	٢ ٧ ٧ ٢ ٢ ٤ ٣ ٨ ٤	٢ ٧ ٧ ٢ ٢ ٤ ٣ ٨ ٤	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
--	--	--	(٢ ٦ ٦ ٤ ٥ ٤ ٥ ٣)	٢ ٦ ٦ ٤ ٥ ٤ ٥ ٣	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٢ ٠ ٢ ٩ ٤ ١ ٩ ٧ ٦)	--	(٢ ٠ ٢ ٩ ٤ ١ ٩ ٧ ٦)	(٢ ٠ ٢ ٩ ٤ ١ ٩ ٧ ٦)	--	--	توزيعات الارباح
١ ٣ ٧ ١ ٩ ٩ ٤ ٧ ٠ ٥	١ ٣ ٧ ٠ ٢	١ ٣ ٧ ١ ٩ ٨ ١ ٠ ٠ ٣	٤ ٥ ٨ ٣ ٩ ٢ ٥ ٣ ١	١ ٥ ٦ ١ ٠ ٩ ٠ ٧ ٢	٧ ٥ ٧ ٤ ٧ ٩ ٤ ٠ ٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح ٢٢)
١ ٣ ٧ ١ ٩ ٩ ٤ ٧ ٠ ٥	١ ٣ ٧ ٠ ٢	١ ٣ ٧ ١ ٩ ٨ ١ ٠ ٠ ٣	٤ ٥ ٨ ٣ ٩ ٢ ٥ ٣ ١	١ ٥ ٦ ١ ٠ ٩ ٠ ٧ ٢	٧ ٥ ٧ ٤ ٧ ٩ ٤ ٠ ٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ المعدل (إيضاح ٢٢)
٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٦ ١ ٣ ١	٥ ٤ ١ ٢	٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٠ ٧ ١ ٩	٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٠ ٧ ١ ٩	--	--	ارباح العام
--	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل
٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٦ ١ ٣ ١	٥ ٤ ١ ٢	٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٠ ٧ ١ ٩	٢ ٤ ٥ ٠ ١ ٠ ٧ ١ ٩	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
--	--	--	(٢ ٩ ٠ ١ ٨ ٩ ١ ٧)	٢ ٩ ٠ ١ ٨ ٩ ١ ٧	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
(١ ٣ ٠ ٢ ٧ ٦ ٥ ٥ ٠)	--	(١ ٣ ٠ ٢ ٧ ٦ ٥ ٥ ٠)	(١ ٣ ٠ ٢ ٧ ٦ ٥ ٥ ٠)	--	--	المحول من قائمة الدخل الشامل
(٢ ٠ ٤ ٩ ٠ ٢ ٦ ٥ ٨)	--	(٢ ٠ ٤ ٩ ٠ ٢ ٦ ٥ ٨)	(٢ ٠ ٤ ٩ ٠ ٢ ٦ ٥ ٨)	--	--	توزيعات الارباح
١ ٢ ٨ ١ ٨ ٣ ١ ٦ ٢ ٨	١ ٩ ١ ١ ٤	١ ٢ ٨ ١ ٨ ١ ٢ ٥ ١ ٤	٣ ٣ ٩ ٢ ٠ ٥ ١ ٢ ٥	١ ٨ ٥ ١ ٢ ٧ ٩ ٨ ٩	٧ ٥ ٧ ٤ ٧ ٩ ٤ ٠ ٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٢٢)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / ألان هستيك



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام		٢٤٥.١٦١٣١	٢٧٧.٢٢٨.٩٢٧
يتم تسويته بـ:			
مصروف ضريبة الدخل المدرج فى قائمة الأرباح والخسائر	١-١٠	١٢٤.٦٨٣.٥١٥	٤٩.٧٥٩.٩٠٥
تكاليف تمويلية المدرجة فى قائمة الأرباح والخسائر	٨	٦.٨١٦.٩٢٤	٨٩.٥٦٣.٨٠٨
فوائد دائنة		(٧.١٨٥.١١٢)	(٢.٩٥٧.٦٧٢)
نصيب الشركة فى ارباح المشروع المشترك		(٤٨٧.٤١٩)	--
خسائر إضمحلال فى المدينون التجاريون		٤٩٧.٨٩٦	--
خسائر إضمحلال فى الارصدة المدينة الاخرى		٣٣٤.٦١٥	٥.٦٣١.١٥٥
رد خسائر الإضمحلال فى المدينون التجاريون		(٣٥١.٨٥٦)	--
خسائر / (أرباح) رأسمالية		٧.٧١١.١٩٢	(١٩٠.٠٠٠)
إهلاك الأصول الثابتة	١٢	١٨٣.٥٧١.٥١٦	١٧٥.٤١١.٧٤٨
إستهلاك الأصول الغير ملموسة	١٤	٢٢.٥٢٠.٠٠٠	٢٢.٥٢٠.٠٠٠
إضمحلال فى قيمة الشهرة		--	٨.٢٧٤.٢٢٠
صافى الخسائر الناتجة عن فروق تقييم العملة (الزيادة) / النقص فى المخزون		٣٣.٢٣٠.٥٠٨	٤١.٧٨٩.١٠٥
(الزيادة) فى المدينون والارصدة المدينة الاخرى		(١١٣.٧٣٣.٦٧٢)	٣.٤٢٢.٠٣٢
(الزيادة) فى المدينون التجاريون		(٢١.٧٦٠.٦٢٥)	(١٧.١٩٠.٠٢٩)
(الزيادة) فى المستحق من أطراف ذات علاقة		(٢٠.٣١١.٣٨٢)	(١.٤٠٧.٨٤٥)
(النقص) / زيادة فى دائنون والارصدة الدائنة الاخرى		(١.٩١٠.٢٤٨)	٨٢٧.٧١٥
الزيادة فى دائنون تجاريون		(٦٠.٦٢٥.٣٧١)	٢٩.١٤٨.٦٢٤
(النقص) / زيادة فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة		٦٤.٠٢٩.٩٧٣	١٥١.٩٧٨.٨٤٧
رد المخصصات	٢٦	(٤٣.٥٤٣.٦٦٥)	١.٨٦٠.٦٨٣
المخصصات المكونة	٢٦	(٧.٢١٣.٢٣١)	--
المخصصات المستخدمة	٢٦	١.٥٥٢.٤٤٨	١٢.٦٦٠.٤٤٢
		(١.٠٠٠.٠٠٠)	(٥.٥٦١.٥٨٨)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
مدفوعات فوائد		٤١١.٨٤٢.١٣٧	٨٤٢.٧٧٠.٠٧٧
مدفوعات ضرائب الدخل		(٤٦.٨٣٢.٤٥٠)	(٧٨.٤٩٩.٤٧٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		(٦٧.٤٣٥.٤٣٣)	(١٣١.٥٢٥.٩٤٩)
		٢٩٧.٥٧٤.٢٥٤	٦٣٢.٧٤٤.٦٥٤

الشركة العربية للأسمت
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المجمعه

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المعدلة (إيضاح ١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	١٢	(١٧ ٥٨١ ٥٨٥)	(١٧ ٤٧٩ ٦٧٢)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٧ ٧٦٤ ٥٧٣	١٩٠ ٠٠٠
مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ	١٣	(٢٢ ١١١ ٢٥٣)	(٥٢ ٧٠٠ ١٣٢)
فوائد محصلة (مقبوضات)		٧ ١٨٥ ١١٢	٢ ٩٥٧ ٦٧٢
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٢٤ ٧٤٣ ١٥٣)	(٦٧ ٠٣٢ ١٣٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المدفوع لسداد القروض		(٢٦٩ ٨٢٣ ٠٢٠)	(١١٣ ٧١٢ ٥٧٧)
المحصل من بنوك سحب على المكشوف	٢٤	٦٤ ٤٠٢ ٤٣٢	١ ٧١٤ ٣١٧
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٩)	(١٥٧ ١٧٧ ٤٠٢)
المدفوعات للالتزامات أخرى		(١٠٣ ٩٧٤ ٦٣٧)	(٧٧ ٦١٦ ٧١٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(٥١٤ ٢٩٧ ٨٨٤)	(٣٤٦ ٧٩٢ ٣٧٤)
صافى (النقص) / الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٢٤١ ٤٦٦ ٧٨٣)	٢١٨ ٩٢٠ ١٤٨
النقدية وما فى حكمها فى اول العام		٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤	١٥٩ ٣٦٦ ٧٤٦
النقدية وما فى حكمها فى اخر العام	١٩	١٣٦ ٨٢٠ ١١١	٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعه وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / ألان هستيك



١- معلومات عامة عن الشركة

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.

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

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠٪ من رأس مال الشركة.

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

شركة العربية للأسمنت: إنتاج الأسمنت وطاقة إنتاجية لإنتاج الكليكر ٤.٢ مليون طن التي يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة: إنتاج الخرسانة ومواد بناء أخرى. الشركة تمتلك نسبة ٩٩.٩٩٪ من رأس مال شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة: تقديم خدمات إعادة الهيكلة الإدارية للشركات، النقل البري للبضائع، إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، إدارة المشروعات (فيما عدا الإدارة الفندقية) والتجارة العامة (فيما هو مسموح به قانوناً). الشركة تمتلك نسبة ٩٩٪ من رأس مال شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة

شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار: تجارة وتوزيع الأسمدة العضوية والوقود البديل وإقامة وتشغيل مصنع إعادة تدوير المخلفات. الشركة تمتلك نسبة ٩٩.٩٩٪ من رأس مال شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار.

٢- تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار على ان يطبق على الفترات الدورية التي تبده في او بعد ١ يناير ٢٠١٦.

فيما يلي اهم التعديلات على معايير المحاسبة المصرية التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

١-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل -عرض القوائم المالية

١-٢-١ قائمة المركز المالي

لا تتطلب تعديلات المعيار (١) عرض رأس المال العامل، وقد قامت الشركة بإعداد وعرض قائمة المركز المالي طبقاً للمعيار المعدل.

تتطلب تعديلات المعيار (١) إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي (قائمة ثالثة للمركز المالي) تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبويب.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الجديد (٤٣) الترتيبات المشتركة وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار (٤٣)، والموضح أكثر تفصيلاً أدناه. وتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتعكس التغير في المحاسبة عن استثمارات الشركة في ترتيب مشترك. يتطلب مثل هذا التطبيق عرض قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه (١ يناير ٢٠١٥). ولم تعرض الشركة القائمة الإضافية المطلوبة في ١ يناير ٢٠١٥ وكذلك لم يتم الإفصاح عن أثر التطبيق لسياسة محاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعايير المحاسبة المصري (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء وذلك لعدم أهمية الأثر على القوائم المالية للمجموعة (يرجع الي إيضاح ١٥ أكثر تفصيلاً).

٢-١-٢ قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل

يتطلب المعيار (١) المعدل من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الإعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل.

٢-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

ألغت تعديلات المعيار (١٠) نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للمجموعة. يتم عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين الحالية والمقارنة، وقد قامت الشركة بعرض الفترة الحالية والفترة المقارنة لحركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

٣-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) المعدل - تكاليف الاقتراض

ألغت تعديلات المعيار (١٤) المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

٤-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) المعدل - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

أصبحت سيارات الركوب المستأجرة داخل نطاق تعديلات المعيار (٢٠)، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

٥-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل - الأصول غير الملموسة

ألغت تعديلات المعيار (٢٣) خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

٦-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية، وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

٧-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) الترتيبات المشتركة

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٣) الترتيبات المشتركة والذي يحدد مبادئ إعداد التقارير المالية من قبل أطراف لترتيب مشترك، هذا المعيار الجديد حل محل معيار المحاسبة المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة، كما أن هذا المعيار الجديد يصنف الترتيبات المشتركة إلي نوعين - العمليات المشتركة والمشروعات المشتركة.

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. ويطلق على هؤلاء الاطراف المشغلين المشتركين.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الاصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الاطراف يطلق عليهم اصحاب الحصص في المشروعات المشتركة.

تختلف المحاسبة الأولى واللاحقة للعمليات المشتركة عن المشروعات المشتركة. تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (التجميع النسبي لم يعد مسموحاً به). وتتم المحاسبة عن العمليات المشتركة بأن يعترف كل مشغل مشترك فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة بأصوله (بما في ذلك نصيبه في الاصول المشتركة)، والتزاماته (بما في ذلك اية التزامات يتم تحملها مشاركة)، وإيراداته من بيع نصيبه أو حصته في ناتج العمليات المشتركة، ونصيبه في الإيرادات من بيع ناتج العمليات المشتركة، ومصروفاته (بما في ذلك نصيبه في المصروفات التي تم تحملها بصورة مشتركة). وعلي المشغل المشترك ان يعالج محاسبيا الاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المرتبطة بحصته في العملية المشتركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المطبقة علي تلك الاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

قامت الشركة بمراجعة استثماراتها في الترتيبات المشتركة وتم تقدير التبيوب وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة (٤٣). قررت الشركة ان استثمارها في شركة أندلس ريلابنس للتعددين يجب تبويبه كاستثمار في مشروع مشترك وان يتم المحاسبه عنه بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية للمجموعة، في حين ان تبويبه كان يتم وفقاً للمعيار المحاسبي المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة وكان يتم المحاسبه باستخدام التجميع النسبي. تم تطبيق التغيير في المحاسبة عن الاستثمار في شركة أندلس ريلابنس للتعددين وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار (٤٣)، وتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتعكس التغيير في المحاسبة عن استثمارات الشركة في ترتيب مشترك (يرجع الي إيضاح ١٥ أكثر تفصيلاً).

٨-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٥) قياس القيمة العادلة ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع اطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

٩-٢ ملحق (أ) المضاف الي معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية

بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧ اصدر وزير الاستثمار القرار الوزاري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٦ باضافة ملحق (أ) الي معيار المحاسبة المصري (١٣) اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الأجنبية.

يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرير سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل (١٣) اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبدلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الاصول وذلك على النحو المبين في الفقرة رقم ٨ من الملحق المشار اليه.

كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير اسعار الصرف للارصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة رقم ١٠ من الملحق المشار اليه. وقد قامت الشركة باختيار تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة كما هو مبين بعاليه ويمكن توضيح تأثير تطبيق تلك المعالجة على النحو التالي:

٢٠١٦	جنيه مصري
٧٢٧ ٦٧٤ ٥٩٨	فروق العملة المدينة المعترف بها في دفاتر الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف
	يخصم:
(٣٧٧ ٩٨٣ ٢٩٥)	فروق العملة المدينة المعترف بها ضمن تكلفة الالات والمعدات (i)
(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	فروق العملة المدينة المعترف بها ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر (ii)
٢١٩ ٤١٤ ٧٥٣	الرصيد المتبقي من فروق العملة المدينة المعترف بها في دفاتر الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف

(i). مبلغ ٣٧٧ مليون جنيه تم الاعتراف به ضمن تكلفة الالات والمعدات التي تم اقتنائها من خلال قروض بعملة اجنبية (إيضاح ٢٤) ويتمثل هذا المبلغ في تأثير ترجمة ارصدة القروض بالدولار الأمريكي. على ان يتم اهلاك هذا المبلغ على العمر الانتاجي المتبقي للالات والمعدات بدءاً من ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٢).

(ii). مبلغ ١٣٠ مليون جنيه تمثل ما تم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل ويتمثل في الفروق المدينة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية (اغلبها ارصدة موردين خامات بعملات أجنبية) والتي كانت قائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وتطبيقاً لملحق (أ) من المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ الموضح بعاليه تم تحويل هذا المبلغ الي الارباح المرحلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

٢-٣ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المُسلم في تبادلٍ لأصول.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

٣-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات (بما في ذلك تلك المنشأة لأغراض خاصة) التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون غرضاً لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيبات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملات ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرةً بحقوق الملكية وتُسبب لملاك الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و

ب. القِيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة). وتُعد القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

٣-٤ معاملات تجميع الاعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدُرُها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحمّلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كبيع من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصنيفها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحوّل من المجموعة - في معاملةٍ لتجميع أعمال - أصولاً أو التزاماتٍ ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تسويات فترة القياس بأنها تسوياتٍ تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائقٍ وأحداثٍ كانت قائمةً في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذٍ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبوّب كأصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة للمبالغ التي نشأت عن حصة المجموعة في الشركة المُستحوذ عليها - خلال الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ - والتي كان قد سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، فيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لمعاملة تجميع أعمال بنهاية الفترة المالية التي يحدث فيها التجميع، عندئذٍ تقوم المجموعة بعرض مبالغ مؤقتة للبند التي لم يتم المحاسبة عنها بشكلٍ مكتمل. ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بأصولٍ أو التزاماتٍ إضافية بما يعكس معلوماتٍ جديدة تم الحصول عليها عن وقائعٍ وظروفٍ كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي لو كانت معروفة آنذاك لكان لها تأثير على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

٣-٥ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

٦-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة بالمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً. ويتم تخفيض الإيراد بالقيمة المقدرة لمرتجعات العملاء الخصومات المشابهة.

١-٦-٣ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن مبيعات البضائع عندما يتم تسليم السلع وعندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

٢-٦-٣ تقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد عن الخدمات المؤداة عندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية في تاريخ الميزانية.
- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها.

٣-٦-٣ الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن توزيعات أرباح الاستثمارات وذلك عندما ينشأ الحق للمساهم في استلام تلك التوزيعات وبشرط أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة يُعتمدُ بها.

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

٤-٦-٣ تكلفة المبيعات

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

٧-٣ الإيجار

تُؤب كافة العقود الإيجارية الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

١-٧-٣ المجموعة كمستأجر

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

٨-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل).

- المعاملات التي تتم بعملة مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.
- البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.
- يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها فيما عدا تأثير المعالجة الخاصة طبقاً لمطلق (أ) من المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣ (يرجع لايضاح رقم ٢-٩).

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

٢٠١٥		٢٠١٦		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام	
٧.٨٣	٧.٧٠	١٠.٢٣	١٨.٢٥	١ دولار أمريكي
٨.٥٦	٨.٦١	١١.٠٨	١٩.٤٤	١ يورو

٩-٣ تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسلمه -وهي تلك الأصول التي تستلزم بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع - على تكلفة الأصول إلى أن يحل الوقت الذي تُصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام أو للبيع. قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراض بعينه لحين إنفاقه علي أصول مؤهلة للرسلمه، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلمه.

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

ويجب ألا تزيد تكاليف الاقتراض التي تُرسم لها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبَّدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسلمه - بما في ذلك ما تم رسملته عليه من تكاليف الاقتراض المؤهلة - قيمته القابلة للاسترداد (وتمثل "القيمة العادلة لذلك الأصل مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة المتوقعة من استخدام ذلك الأصل" أيهما أكبر).

١٠-٣ المنح

لا يتم الاعتراف بالمنح إلى ان يُصبح لدى الشركة تأكيداً معقولاً بأنها سوف تلتزم بكافة الشروط الملحقه بتلك المنح وأنها ستحصل عليها.

يُعترف بالمنح في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف خلالها الشركة - ضمن المصروفات - بالتكاليف المرتبطة التي تحصل الشركة بسببها على تلك المنح.

إن المنح التي يكون شرطها الأساسي أن تقوم الشركة بشراء أو بإنشاء أو بالاستحواذ على أصول طويلة الأجل يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي المجمعه، على أن تُثقل إلى الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم ومنطقي على مدى الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول المرتبطة بتلك المنح. أما بالنسبة للمنح التي يتم تلقئها كتعويض عن نفقات أو خسائر تكبدها الشركة بالفعل أو بغرض تقديم الدعم المالي الفوري لها -دون أن تكون مشروطة بتحمل الشركة أية تكاليف مستقبلية ذات علاقة بتلك المنح- فيُعترف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مستحقة التحصيل.

٣-١١ مزايا العاملين

٣-١١-١ توزيعات أرباح

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

٣-١١-٢ إلتزامات معاشات التقاعد (تامينات اجتماعية)

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولانحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-١٢ الضرائب

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

٣-١٢-١ الضريبة الجارية

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

٣-١٢-٢ الضريبة المؤجلة

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بالالتزامات ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يُرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية يمكن من خلالها استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتُخفّض تلك القيمة الدفترية عندما يصبح من غير المرجح أن تتحقق أرباحاً ضريبية كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزء منه.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع ان تكون مطبقة في الفترة التي يُستوى فيها الإلتزام أو يستخدم فيها الأصل ووفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكلٍ رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع المجموعة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم في اجراء مقاصه بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن نتجه نية المجموعة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٣-١٢-٣ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

٣-١٣ الأصول الثابتة

تُعرض المباني والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحفوظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. وبالنسبة للعقارات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراضٍ إدارية أو في أغراضٍ أخرى غير محددة بعد ، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة اضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٩-٣). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزةً للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المباني والألات والمعدات بالإضافة إلى الأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول جاهزةً للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها ولا يتم اهلاك الاراضي

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ في الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبَّقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساسٍ مستقبلي. يُستبعد أى بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه ، أو عندما تتوقع المجموعة ألا تتولد منافع إقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصلٍ ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

وبتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧ اصدر وزير الاستثمار القرار الوزاري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٦ باضافة ملحق (أ) الي معيار المحاسبة المصري (١٣) اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الأجنبية وتم تطبيقها خلال العام الحالي (إيضاح رقم ٢-٩)

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

<u>الأصل</u>	<u>بالسنوات</u>
المباني	١٠-٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٠ سنة
أثاث وتركيبات	٦ سنة
وسائل النقل والانتقال	٥-٧ سنة
معدات تكنولوجيا وتركيبات	٢٠ سنة
الحاسبات الآلية وبرامج	٣-٥ سنة

٣-١٤ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها اعمار انتاجية محددة التي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحمل المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها

الاعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل ميزانية ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية باثر لاحق. الاصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. يتوقف الاعتراف بالاصل غير الملموس عندما يتم التصرف فيه او عدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او من التصرف فيه مستقبلاً. تتحدد الارباح او الخسائر الناتجة من توقف استغلال الاصل غير الملموس او التصرف فيه على اساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للاصل وتدرج تلك الارباح او الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٣ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وُجد مثل ذلك المؤشر عندئذٍ تُقدَّر القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت. فإذا ما تُعدَّر تقدير القيمة الاستردادية لأحد الأصول الفردية عندئذٍ تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساس ثابتٍ ومعقولٍ للتوزيع عندئذٍ تُوزَع أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو تُوزَع - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن تحديد أساسٍ ثابتٍ ومعقولٍ لتوزيع تلك الأصول عليها.

الاصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والاصول غير الملموسة غير المعدة للاستخدام بعد تقوم الشركة باختبار تلك الاصول للتحقق من مدى وجود مؤشرات على اضمحلال قيمتها

القيمة الاستردادية للاصل هي قيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع او قيمة الاستخدامية ايها اكب ولتقدير القيمة المتوقعة من الاستخدام تُخصم مبالغ التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من ذلك الاستخدام للوصول الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدلٍ للخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعدَّل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

فإذا ما كانت القيمة الاستردادية المقدره لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخفَض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الارباح أو الخسائر.

عندما ترتد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدَّل للقيمة الاستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أُعْثِرَ بها في قيمة الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأى ردٍ في خسارة الاضمحلال.

١٦-٣ المخزون

يُعرَض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما اقل.

تَحْمَلُ التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيبٍ مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليفٍ أخرى تكون المنشأة قد تَحْمَلَتْها للوصول بالمخزون إلي موقعه وحالته الراهنه - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمة لكل فئةٍ من فئات المخزون، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفه معظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح.

تُمَثِّلُ صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدره لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لاتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة البيعية لبندٍ من بنود المخزون عن تكلفته لأسبابٍ عديدة منها تَعْرُضُ البند للتلف أو التقادم أو نتيجةً لبطاء حركة بعض الأصناف أو انخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدره لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفه ذلك البند لتصل إلى صافي قيمته البيعية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

١٧-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلة للتقدير بدرجة يُعتدُّ بها.

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

وعندما تتوقع الشركة أنها ستسترد بعضاً من /أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث عندئذٍ فإنها تعترف باصلٍ يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقة يُعتدُّ بها.

١٨-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح إحدى شركات المجموعة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الاحوال - عند الاعتراف الأولي ، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٩-٣ الأصول المالية

تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاتها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاتها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضى تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ عليها في السوق المعنى.

ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

١٩-٣-١ تصنيف الأصول المالية

- أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مخصوماً منها خسائر الأضمحلال:
- عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصولٍ من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيدٍ محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.

يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

١٩-٣-٢ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة دين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

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

٣-١٩-٣ إضمحلال الأصول المالية

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

تعتبر الأصول المالية قد أضمحلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدثٍ أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي للأضمحلال ما يلي:

- وجود صعوبات مالية كبيرة تواجه المصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعثر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو أصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوقٍ نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

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

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

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

٣-١٩-٤ إستبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل المجموعة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حدٍ كبير إلى منشأة أخرى.

فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجةٍ كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحول، عندئذٍ تعترف المجموعة بالحقوق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزامٍ مقابليٍّ يمثل المبالغ التي قد تُضطرُّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حدٍ كبير بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته كـمبلغٍ مُقترَضٍ بضمان ذلك الأصل.

عندما يُستبعد من الدفاتر أصلٌ ماليٌ مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابيل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

٣-٢٠ الألتزامات المالية وحقوق الملكية

٣-٢٠-١ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

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

٣-٢٠-٢ أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق في أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين في (١) ، (٢) أدناه مجتمعين:

(١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

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

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

(٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلَّم بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو

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

أدوات حقوق ملكيته.

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

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها ، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعاد شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة في حقوق الملكية. ولا

يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

٣-٢٠-٣ الألتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الألتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة

يتم تصنيف الألتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة

- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة

- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية

- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الألتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الألتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة

٣-٢٠-٤ استبعاد الألتزامات المالية

تستبعد الشركة الألتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى تلك الألتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر

بالفرق بين القيمة الدفترية للألتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُوِّلت أو التزامات

تم تكبدها.

٤- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٣) أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفةٍ مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كلٍ من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

٤-١- الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بتقديرات والتي تم الإفصاح عنها بشكلٍ منفصل بالإيضاح رقم (٤-٢) أدناه.

٤-١-١- ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباحٍ ضريبيةٍ مستقبليةٍ تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديراتٍ لعواملٍ عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغييرٍ في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساسٍ مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٤-٢- المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

٤-٢-١- الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٣٤٠ ٥٨٠ ٨٩٠ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٩٦٦ ١٥٢ ٥٤٦ ٢ جنيه مصري). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابتٍ على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابتٍ على قيمة الأهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

٤-٢-٢- المخصصات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٤٠ ١٨٣ ٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٩٢٣ ٩٤٣ ١٥ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديراتٍ تتعلق بتكاليفٍ مستقبليةٍ لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزاياء عاملين، وبأعباءٍ أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة المجموعة (يرجع للإيضاح رقم ٢٦). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطوراتٍ مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

الشركة العربية للأسمت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- إيرادات المبيعات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢ ١٧٩ ٤٨٢ ٤٨١	٢ ٢٢٨ ٩٩٩ ٩٥٦	مبيعات محلية
١٣ ٤٦٢ ٠٣٤	٢٨ ٨٢٠ ١٢٤	مبيعات تصدير
٦٣ ٧٠١ ٣٣٩	٨٢ ٢١٤ ٠١١	خدمات
٢ ٢٥٦ ٦٤٥ ٨٥٤	٢ ٣٥٠ ٠٣٤ ٠٩١	الإجمالي

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١ ٣٣٣ ٧٣٥ ٦٦٩	١ ٢٥٧ ٦٩٧ ٥٣٦	مواد خام
١٧٥ ٤١٠ ٩٧٤	١٨٣ ٥٧٠ ٤٤٦	اهلاكات صناعية
٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠	استهلاكات عقد توريد الطاقة
٨٥ ٠٢٨ ٤٦٣	٦٣ ١٨٦ ٣٠١	مصروفات انتقالات
٨٥ ٧٠٤ ٧١٥	١٢٨ ٤٣٣ ٧٦٨	تكاليف غير مباشرة
١ ٧٠٢ ٣٩٩ ٨٢١	١ ٦٥٥ ٤٠٨ ٠٥١	الإجمالي

٧- مصاريف عمومية وادارية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٠ ٩٥٤ ٣٩٤	٧ ٨٧٧ ٣٣٥	أتعاب مهنية
٣٥ ٥١٠ ٦٧٣	٤٢ ٩٩٨ ٩٩٦	أجور ومرتبات
٤ ٦٩٦ ٧٧٠	٤ ٥٩٨ ٠٧٤	مصروفات أمن ونظافة
٤ ٢٠٥ ٣٧٢	٤ ٨٤٠ ٩٦٧	إيجارات
٢ ٤٠١ ٩٩٤	٢ ٩٥١ ٤٤٤	إنتقالات
٤ ٨٧٦ ٠٤٢	٢ ٥٧٨ ٣٨٥	مصروفات تسويقية
١٨ ٢٨٩ ٩٩٨	١٢ ٣٦٦ ٨٥٥	مصروفات اخري
٨٠ ٩٣٥ ٢٤٣	٧٨ ٢١٢ ٠٥٦	الإجمالي

٨- تكاليف تمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٥ ٩٤٧ ٦١٢	٣١ ٢١٧ ٠١٩	مصروف فوائد القروض
٤٥ ٠٢٤ ٠٠٠	(٤٠ ٢٣٣ ٤٤٣)	مصروف فوائد رخصة التشغيل (ايضاح ٢٧-١)
١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	مصروف فوائد عقد الكهرباء
٢ ٣٤٩ ٥٤٢	٢ ٢١٩ ٧١٨	مصروف فوائد السحب على المكشوف
٣ ٩٦٠ ٦٥٤	١ ٣٣١ ٦٣٠	مصروف فوائد اوراق دفع طويلة الاجل
٨٩ ٥٦٣ ٨٠٨	٦ ٨١٦ ٩٢٤	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٧٠٦٦٦٠٨	٢٠٨٠٢٢٨٩	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٧٠٨٨٨٤	٩٧٥٨٢٢٨	رواتب أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٧٧٥٤٩٢	٣٠٥٦٠٥١٧	الإجمالي

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٧١٥٥٦١٨٩	١١٥٠٢٠١٢٧	الضريبة الجارية
		مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالي
(٢١٧٩٦٢٨٤)	٩٦٦٣٣٨٨	الضريبة المؤجلة
		صافي الضريبة المؤجلة عن العام الحالي
٤٩٧٥٩٩٠٥	١٢٤٦٨٣٥١٥	إجمالي ضرائب الدخل المعترف بها في العام الحالي

ويوضح الجدول التالي التسوية بين ضريبة الدخل المعترف بها عن العام، ومبلغ الضريبة المحسوبة بتطبيق أسعار الضريبة السارية على الربح المحاسبي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٣٢٦٩٨٨٨٣٢	٣٦٩٦٩٩٦٤٦	الربح من الأنشطة المستمرة - قبل الضريبة
٧٣٥٧٢٤٨٧	٨٣١٨٢٤٢٠	ضريبة الدخل محسوبة بنسبة ٢٢.٥٪
		يضاف
٤٤٢١٧١٤٦	٤٥٩٧٤٤٥٠	أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية
٢٧٨٢٨٠٧	١٠٤٥٥٥٩	أثر المصروفات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٤٠٤١٩٣٥	--	أثر المكون من المخصصات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	٣٦٧٣٣٣٧١	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة والغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
		يخصم
(٥١٩٢٩٧٩٠)	(٥١٦٩٠٦٧٣)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٠٦٢٢٠٨)	(٢٢٥٠٠٠)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٦٦١٨٨)		أخرى
٧١٥٥٦١٨٩	١١٥٠٢٠١٢٧	مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الأرباح أو الخسائر

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال ٣١٪ (٢٢٪ ٢٠١٥) وترجع اسباب زيادة سعر الضريبة الفعال الي مايلي:

في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ اصدر البنك المركزي المصري قرار بتحرير اسعار صرف العملات الاجنبية الامر الذي ادى الي زيادة سعر صرف الدولار الامريكي من ٨.٨٨ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ ليصل الي ١٨.٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونظراً لوجود ارصدة التزامات جوهرية بالدولار الامريكي لدى الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف، الامر الذي ادى الي وجود خسائر فروق عملة غير محققة بصورة جوهرية، وتشير تعليمات مصلحة الضرائب في الوقت الحالي الي عدم اعتماد خصم تلك الفروق لحين تحققها.

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢-١٠ التزامات ضريبية جارية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٧١ ٥٥٦ ١٨٩	١١٥ ٠٢٠ ١٢٧	الضريبة الجارية (إيضاح ١-١٠)
--	١ ٥٥٧ ٤١٤	تسويات تم الاعتراف بها خلال العام تخص ضرائب الدخل للعام السابق
٧١ ٥٥٦ ١٨٩	١١٦ ٥٧٧ ٥٤١	التزامات ضريبية جارية

٣-١٠ الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

٢٠١٦	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر المدة
جنيه مصري			
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة	٣٣٠ ٦٢١ ٧٣٦	٩ ٦٦٣ ٣٨٨	٣٤٠ ٢٨٥ ١٢٤
أصول ثابتة	٣٣٠ ٦٢١ ٧٣٦	٩ ٦٦٣ ٣٨٨	٣٤٠ ٢٨٥ ١٢٤
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة			
٢٠١٥	الرصيد في أول المدة	المعترف بها في الدخل	الرصيد في آخر المدة
جنيه مصري			
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة	٣٥٢ ٤١٨ ٠٢٠	(٢١ ٧٩٦ ٢٨٤)	٣٣٠ ٦٢١ ٧٣٦
أصول ثابتة	٣٥٢ ٤١٨ ٠٢٠	(٢١ ٧٩٦ ٢٨٤)	٣٣٠ ٦٢١ ٧٣٦
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة			

١١- نصيب السهم من الأرباح

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح وذلك بقسمة الأرباح من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وحساب النصيب المُخفَّض للسهم من الأرباح يُعدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُولت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أى أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض الأرباح فإن النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم من الأرباح متساويان.

فيما يلي بيان بالأرباح من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كلٍ من النصيب الأساسي والمُخفَّض للسهم من الأرباح:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
		نصيب السهم من الأرباح (النصيب الأساسي والمخفَّض للسهم)
٢٧٧ ٢٢٤ ٣٨٤	٢٤٥ ٠١٠ ٧١٩	أرباح العام لمساهمي الشركة القابضة
(٤ ١٧٠ ٦١٧)	(٤ ٤٧٣ ٨٩٠)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ١٨)
٢٧٣ ٠٥٣ ٧٦٧	٢٤٠ ٥٣٦ ٨٢٩	صافي أرباح مساهمين الشركة القابضة
		عدد الأسهم (النصيب السهم الأساسي والمخفَّض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد نصيب السهم من الأرباح
٠,٧٢	٠,٦٤	نصيب السهم من الأرباح

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- الأصول الثابتة

إجمالي	حسابات البرامج	حسابات البنية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	وسائل النقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣ ٤٦٥ ٧٧٠ ٤٣٣	١٠ ٢٨٩ ١٤٧	٢٥٥ ٣١١ ٤٤١	٦ ٣٧٣ ٩٣١	٢٠ ٥٣٤ ٧٣٨	٢ ٦٠٣ ٦٤٨ ٤٤٢	٥١٩ ٣٦٩ ٢٩٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٧ ٤٧٨ ٩٠٢	٨٤٨ ٧١٣	٦ ٩٧٧ ٥٦٦	١ ٤٧٣ ١٨٣	١ ٣٦٦ ٦٧٨	١ ٠٨٦ ٢٠٢	٥ ٦٩٦ ٥٦٠	--	--	إضافات
٢٧ ٢٥٣ ٣٩٧	--	٩ ٧٩٦ ٤٠٦	--	--	١١ ٣٠٨ ٥٩٩	٦ ٢٤٨ ٣٩٢	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	--	(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	--	--	إستبعادات
٣ ٥٠٩ ٩٨٥ ٧٠٦	١١ ١٣٧ ٨٦٠	٢٧٢ ٠٨٥ ٤١٣	٧ ٨٤٧ ١١٤	٢١ ٣١٤ ٣٩٠	٢ ٦١٦ ٠٤٣ ٢٤٣	٥٣١ ٣١٤ ٢٥٠	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٧ ٥٨١ ٥٨٥	١ ٩١٩ ٦٢٦	١ ٤٢٣ ٩٦٦	٢ ٤٥٦ ٨٤٨	٧ ٦٢٤ ٠٤٦	١ ٤٥٤ ٩٤٤	٢ ٧٠٢ ١٨٥	--	--	إضافات
٣١ ٤٤٦ ٧٦٠	--	--	--	--	٣١ ٤٤٦ ٧٦٠	--	--	--	المحول من المخزون (إيضاح ١٦)
١١٨ ٤٦٣ ٠١٥	١ ٢٠٨ ٥٤٩	٤ ٥٢٤ ٥٤٦	١١٧ ٦٣٥	--	٧٥ ١٢١ ٢٤٣	٣٧ ٤٩٠ ٩٤٢	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٢ ١١٨ ٥٠٣)	--	--	(٤٨٨ ٠٨٥)	(٣ ٢٢٥ ١٧٤)	(٦ ٦٢٨ ٠٨٧)	(١١ ٦٦٧ ١٥٧)	--	--	إستبعادات
٣٧٧ ٩٨٣ ٢٩٥	--	--	--	--	٣٧٧ ٩٨٣ ٢٩٥	--	--	--	فروق عملات أجنبية (إيضاح ٩-٢)
٤ ٠٣٣ ٣٤١ ٨٥٨	١٤ ٢٦٦ ٠٣٥	٢٧٨ ٠٣٣ ٨٩٥	٩ ٩٣٣ ٥١٢	٢٥ ٦٠٣ ٢٦٢	٣ ٠٩٥ ٤٢١ ٤٩٨	٥٥٩ ٨٤٠ ٢٢٠	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	حسابات البرامج	حسابات البية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	معدات وتجهيزات	اثاث وتجهيزات	وسائل النقل	وسائل النقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي ملكية حرة	جنية مصرية
٧٨٩.٠٣٨.٠١٨	٨.٩٢٤.٨٣٠	٤٥.٨١٣.٥٣٤	١.٥١٠.٢٨٧	٨.٠٢٣.٨٥٦	٦٣١.٥٤٤.٩٨٥	٩٣.٢٢٠.٥٢٦	--	--	--	٢٠١٥	مجمع الأهلاك والأضحلال
(٦١٧.٠٢٦)	--	--	--	(٦١٧.٠٢٦)	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٧٥.٤١١.٧٤٨	٨٥٣.٣٥٨	١٣.٣٢٦.٨١٤	٥٧١.٦٤٨	٢.٣٥٧.٧٨١	١٣٠.٤٠٨.٣٦١	٢٧.٨٩٣.٧٨٦	--	--	--	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
٩٦٣.٨٣٢.٧٤٠	٩.٧٧٨.١٨٨	٥٩.١٤٠.٣٤٨	٢.٠٨١.٩٣٥	٩.٧٦٤.٦١١	٧٦١.٩٥٣.٣٤٦	١٢١.١١٤.٣١٢	--	--	--	--	مصرفوف الأهلاك
(٤.٦٤٢.٧٣٨)	--	--	(١.٦٠٢.٧٨٠)	(١.٦٠٢.٧٨٠)	(١.٣٥٠.٠٤٢)	(١.٤٨٩.٩٩٢)	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٣.٥٧١.٥١٦	١.٢٦٨.٢٤٧	١٤.١٥٠.١١٩	٩٠٣.٣٩٧	٢.٦٥٦.٨٩٢	١٣٦.٢٤٨.٨٥٠	٢٨.٢٤٤.٠١١	--	--	--	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١.١٤٢.٧٦١.٥١٨	١١.٠٤٦.٤٣٥	٧٣.٢٩٠.٤٦٧	٢.٧٨٥.٤٠٨	١٠.٨١٨.٧٢٣	٨٩٦.٩٥٢.١٥٤	١٤٧.٨٦٨.٣٣١	--	--	--	--	مصرفوف الأهلاك
											الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
											القيمة الدفترية
٢.٥٤٦.١٥٢.٩٦٦	١.٣٥٩.٦٧٢	٢١٢.٩٤٥.٦٥٠	٥.٧٦٥.١٧٩	١١.٥٤٩.٧٧٩	١.٨٥٤.٠٨٩.٨٩٧	٤١٠.١٩٩.٩٣٨	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢.٨٩٠.٥٨٠.٣٤٠	٣.٧١٩.٦٠٠	٢٠٤.٧٤٣.٤٢٨	٧.١٤٨.١٠٤	١٤.٧٨٤.٥٣٩	٢.١٩٨.٤٦٩.٣٤٤	٤١١.٩٧١.٨٨٩	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	٥٠.٢٤٣.٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً للقروض الممنوحة من البنك وذلك على أرض المصنع وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً ومستقبلاً وعلي المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة كما هو مشار بالتفصيل (إيضاح ٢٤).
- قامت الشركة وفقاً لعقود القروض الممنوحة من البنك الأهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة علي مصنع الشركة وخطوط الإنتاج للمشروع بنسبة ١١٠٪ من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.
- قامت الشركة بالتأمين لصالحها علي الصوامع والسيارات.

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٩٨ ٤١٤ ٢٤٣	١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	الرصيد في أول العام
٥١ ٣٨١ ١٢٠	٢٢ ١١١ ٢٥٣	الإضافات
١ ٣١٩ ٠١٢	٥ ٤٤١ ٢٥٠	دفعات مقدمة للموردين
(٢٦ ٣٥٧ ٥٦٨)	(١١٨ ٤٦٣ ٠١٥)	المحول للأصول الثابتة
--	(١٥ ٩٨٨ ٨٧١)	المحول الي مدينون وارصدة مدينة اخري
--	(١٨٧ ١٨٧)	اخرى
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	الإجمالي
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:		
١١ ٤٦٢ ٤٩٥	٢ ٠٤٠ ٧١٠	مباني
١٠٨ ٦٣٦ ٧٦٣	٦ ٩٨٠ ٩٤٩	آلات ومعدات
٣ ٣٣٨ ٥٣٧	١ ٨٨٨ ٣١٦	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١ ٣١٩ ٠١٢	٦ ٧٦٠ ٢٦٢	دفعات مقدمة للموردين
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	الإجمالي

١٤- الأصول غير الملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	التكلفة
(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	مجمع الاستهلاك
(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	الرصيد في أول المدة
(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	(١٣٨ ٥٧٧ ٧٤١)	استهلاك العام
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	٨٦ ٦٢٢ ٢٥٩	مجمع الاستهلاك في اخر العام
		الإجمالي

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة عقد توريد الطاقة المبرم مع وزارة الكهرباء بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٠، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد إحتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الإحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الإحتياجات والتي تم الإتفاق علي قيمتها بمبلغ ٢١٧.٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق علي سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢.٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١.٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١.٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية أستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥- إستثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة أندلس ريلابنس للتعدين	مصر	٥٠٪	١ ٤٤٥ ٧٨٣	٩٥٨ ٣٦٤
الإجمالي			١ ٤٤٥ ٧٨٣	٩٥٨ ٣٦٤

- قامت الشركة بمراجعة استثماراتها في الترتيبات المشتركة وتم تقدير التقييم وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري المعدل (٤٣). قررت الشركة أن استثمارها في شركة أندلس ريلابنس للتعدين يجب تبويبه كاستثمار في مشروع مشترك وأن يتم محاسبته عنه بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية للمجموعة، في حين أن تبويبه كان يتم وفقاً للمعيار المحاسبي المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة وكان يتم محاسبته باستخدام التجميع النسبي. ولا يوجد أثر على مجموع حقوق الملكية للمساهمين في القوائم المالية للمجموعة.
- تم تطبيق التغيير في المحاسبة عن الاستثمار في شركة أندلس ريلابنس للتعدين وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار (٤٣). تم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتعكس التغيير في المحاسبة عن استثمارات الشركة في ترتيب مشترك.
- وفيما يلي البيانات المالية التي ظهرت بالقوائم المالية لشركة أندلس ريلابنس للتعدين:

	٢٠١٦	٢٠١٥
الأصول المتداولة	٩ ٢٧٨ ٨٢٠	٦ ٦١٢ ٤٣٦
الأصول غير المتداولة	٣ ٩٤٩	١٣ ٠٥٠
الإلتزامات المتداولة	٦ ٣٩٠ ٣١٥	٤ ٧٠٨ ٧٥٩
الإلتزامات الغير المتداولة	٨٨٩	--
صافي الأصول	٢ ٨٩١ ٥٦٥	١ ٩١٦ ٧٢٧
إيرادات العام	٦٠ ٥٥٢ ٤٠١	٣٣ ٣٠٨ ٥٧٠
ربح العام	٩٧٤ ٨٣٨	١ ٤٠٣ ٩٦١
الدخل الشامل الاخر عن العام	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٩٧٤ ٨٣٨	١ ٤٠٣ ٩٦١
حصة المجموعه في الدخل الشامل عن العام	٤٨٧ ٤١٩	٧٠١ ٩٨١

- تسويات للبيانات المالية الواردة عالية للوصول الى القيمة الدفترية للإستثمار في المشروعات المشتركة مقومة بطريقة حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعه	٢ ٨٩١ ٥٦٥	١ ٩١٦ ٧٢٧
نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك	٥٠٪	٥٠٪
القيمة العادلة لملكية المجموعه في المشروع المشترك	١ ٤٤٥ ٧٨٣	٩٥٨ ٣٦٤

الشركة العربية للأسمت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		
				١٦-المخزون
				جنيه مصري
١١٨ ٦٩٠ ٣٩١	١٥٣ ٦٠٨ ٩١٤			مواد خام
١٦ ٠١٤ ٩٩٦	١٦ ٢٨٦ ٤٤٥			مواد تعبئة وتغليف
٣١ ٥١٣ ١٣٠	٨ ٢٠٣ ٤٦٤			قطع غيار (i)
١ ٣٩٧ ٤٢٦	١ ٦٣٠ ٥٥٢			إنتاج تحت التشغيل
٣٠ ٧٢٣ ٨٩٣	٥٨ ٦٤٩ ٤٥٦			إنتاج تام
--	٤٢ ٢٤٧ ٩١٩			دفعات مقدمة لموردين
١٩٨ ٣٣٩ ٨٣٦	٢٨٠ ٦٢٦ ٧٥٠			الإجمالي
(i) قامت الشركة خلال الفترة بإدراج مبلغ ٣١ ٤٤٦ ٧٦٠ جنيه مصري ضمن بند الآلات والمعدات بالأصول الثابتة والمتمثلة في قطع الغيار الاستراتيجية وتم اهلاكها بنفس معدل إهلاك الآلات والمعدات.				
				١٧-مدينون تجاريون
				جنيه مصري
٥ ٥٠٠ ٠٣٢	٢٠ ٨٥٤ ٥٢٣			مدينون تجاريون
(٥٤٣ ١٤١)	(٦٨٩ ١٨١)			بخصم: الأضحلال في المدينون التجاريون
٤ ٩٥٦ ٨٩١	٢٠ ١٦٥ ٣٤٢			الإجمالي
				حركة الديون المشكوك في تحصيلها
				جنيه مصري
١٤٧ ٧٨٢	٥٤٣ ١٤١			الرصيد في بداية العام
٣٩٥ ٣٥٩	٤٩٧ ٨٩٦			خسائر اضمحلال معترف بها لعملاء
--	(٣٥١ ٨٥٦)			خسائر اضمحلال مسترد (انتفي الغرض منها)
٥٤٣ ١٤١	٦٨٩ ١٨١			الرصيد في آخر العام
				وفيما يلي بيان باعمار الديون
				جنيه مصري
٣ ٤٦٤ ٤١١	١٦ ٥١٣ ٧٩٨			اقل من ٣٠ يوما
٨٨٧ ٢٥٦	٩٧٢ ٧١٢			من ٣٠ الي ٦٠ يوما
٤٢٠ ٣٢٥	٣٥٥ ٠٢٣			من ٦٠ الي ٩٠ يوما
٤٤ ٢٣٧	١ ٢٦٩ ٧٥٨			من ٩٠ الي ١٢٠ يوما
١٤٠ ٦٦٢	١ ٠٥٤ ٠٥١			أكثر من ١٢٠ يوما
٤ ٩٥٦ ٨٩١	٢٠ ١٦٥ ٣٤٢			اجمالي

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٦ ٢٤٥ ٠٦٠	٥٥ ٠٦٩ ٨٦٦	موردين دفعات مقدمة
٤ ٧٠٧ ٥٤٧	٥ ٠٩٩ ٩٤٩	ضرائب خصم من المنبع
٢٣ ٨١٣ ٢٤١	٢٦ ٨٣١ ٢٠٤	تأمينات لدي الغير
٤ ١٧٠ ٦١٧	٤ ٤٧٣ ٨٩٠	توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً
٥٣٢ ٩٨٦	١ ٦٠٥ ٣٥٣	اعتمادات مستندية
٣٤ ٠٤٩	٣٤ ٠٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٢ ٢٦٥ ٤٨٨	٢ ٩٣٦ ٨٠٧	السلف النقدية
٤ ٥٥٧ ٦٤٦	٧ ١٦٤ ٤٩٧	أرصدة مدينة أخرى
(٥ ٢٣٥ ٧٩٦)	(٥ ٥٧٠ ٤١١)	يخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٦١ ٠٩٠ ٨٣٨	٩٧ ٦٤٥ ٢٠٤	اجمالي

١٩- أرصدة النقدية والبنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة فإن النقدية وما في حكمها تتضمن النقدية بالصندوق وودائع لأجل وارصدة لدى البنوك إن البنود التي تعتبر في حكم النقدية هي بنود قصيرة الأجل واستثمارات عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء وبشرط أن تكون قابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة وتتعرض لخطر محدود نتيجة التغير في القيمة.

النقدية وما في حكمه في نهاية العام الظاهرة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة يمكن توفيقها مع البنود المماثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٤ ١١٢ ٧٢٢	٦٧٣ ٤٣٥	النقدية بالخزينة
٣٦٧ ٩٨٤ ٧٢٣	١١٨ ٣٣٩ ٦٣٣	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٤ ٢٠٠ ٩٨١	١٥ ٦١٥ ٩٢٦	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
١ ٩٨٨ ٤٦٨	٢ ١٩١ ١١٧	ودائع بنكية
٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤	١٣٦ ٨٢٠ ١١١	اجمالي
%٠.٤٥	%٠.٧٠	متوسط اسعار الفائدة على الودائع - دولار
%٥.٧١	%٨.٩٤	متوسط اسعار الفائدة على الودائع - جنيه مصري
٢١٤ يوم	١١٢ يوم	تاريخ استحقاق الودائع البنكية
		النقدية وما في حكمها متضمنة النقدية المحتجزة كما يلي:
١٩٥ ٢٨٣ ٨٨٨	١٣٦ ٤٦٢ ٧٢٩	النقدية الغير محتجزة بالبنوك والخزينة
١٨٣ ٠٠٣ ٠٠٦	٣٥٧ ٣٨٢	النقدية المحتجزة في البنك
٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤	١٣٦ ٨٢٠ ١١١	اجمالي

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال والمصدر

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
		القيمة الاسمية للسهم
٢	٢	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	رأس المال المصدر
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	

٢٠-٢ قيمة الأسهم العادية المدفوعة

- في ٢٣ يناير ٢٠١٤ قامت إدارة الشركة بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي إتخذت فيه إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية تمهيداً لقيدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري إلى ٢ جنيه مصري.
- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ ٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠ جنيه مصري موزع على ٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري ليصبح موزعاً على ٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في أول سبتمبر ٢٠١٥ الموافقة 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 وبعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق إستثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة في الإستثمار أو شخص إعتباري له خبرة وسابقة أعمال متميزة في مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالإلتزام بشرط الإحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم إعتقاد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٢١- الأحتياطي القانوني

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

الشركة	٪
الشركة العربية للأسمت	١٠٪
شركة أندلس للخرسانة	١٠٪
الشركة العربية للأسمت للإدارة والتجارة	٥٪

٢٢- الأرباح المرحلة

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٤١٠ ٧٥٥ ٥٧٦	٤٥٨ ٣٩٢ ٥٣١	الرصيد في بداية العام
٢٧٧ ٢٢٤ ٣٨٤	٢٤٥ ٠١٠ ٧١٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة في صافي الربح
(٢٦ ٦٤٥ ٤٥٣)	(٢٩ ٠١٨ ٩١٧)	المحول الي الإحتياطي القانوني
--	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	خسائر فروق أسعار الصرف العملات الأجنبية (إيضاح ٢-٩)
(٢٠٢ ٩٤١ ٩٧٦)	(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٨)	توزيعات الأرباح

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في نهاية العام	٣٣٩ ٢٠٥ ١٢٥	٤٥٨ ٣٩٢ ٥٣١
-----------------------	-------------	-------------

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

جنيه مصري	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في بداية العام	١٣٧٠٢	٩١٥٩
ربح العام	٥٤١٢	٤٥٤٣
الرصيد في نهاية العام	١٩١١٤	١٣٧٠٢

٢٤- القروض

جنيه مصري	المتداولة		الغير متداولة	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
تسهيلات ائتمانية	٦٦ ١١٦ ٧٤٩	١ ٧١٤ ٣١٦	--	--
قروض	٣٧١ ٩٨٦ ٧٣٢	٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨
الأجمالي	٤٣٨ ١٠٣ ٤٨١	٢٠٨ ٠١١ ٧١٦	٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨

١-٢٤ التسهيلات الائتمانية

- 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 وبلغ قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٦ ١١٦ ٧٤٩ جنيه مصري.
- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة البنك الاهلي المصري على زيادة حدود التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من ١٢٠ مليون جنيه لتصبح ٢٤٠ مليون جنيه بنفس الشروط بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور لمدة عام واحد قابلة للتجديد لفترات مماثلة بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور.

٢-٢٤ القروض

قرض (أ)

- 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 إلى ١٤٩ مليون دولار أمريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الإستثمارية بالإضافة إلى تمويل ١٥٪ من تكلفة الرخصة.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١.٦٪ بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الأولى 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 سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤٪ فوق سعر الليبور ستة شهور.
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد القسطين المستحقين في أول يوليو ٢٠١٥ وأول أكتوبر ٢٠١٥ والبالغ قيمتهما الإجمالية ٤ مليون دولار أمريكي ليتم سدادهما في أول يناير ٢٠١٦ وأول أبريل ٢٠١٦ وكذا العوائد المستحقة.
- وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة علي الشركة في أول يناير ٢٠١٦. وكذا التي تستحق في أول أبريل ٢٠١٦ والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٨ مليون دولار أمريكي (عدددهم ٤ أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سداها مع القسط الذي سيستحق السداد في أول أبريل ٢٠١٧.

- بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وافق البنك الاهلي المصري على اعادة جدولة القرض ليتم سداده على ١٠ دفعات ربع سنوية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٧ قيمة الدفعة ٢ مليون دولار امريكي على ان يتم سداد اي فروق مع اخر دفعة بمبلغ ١.١ مليون دولار أمريكي بالإضافة الي انه سوف يتم اضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على ان يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

قرض (ب)

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار أمريكي لتمويل خط الإنتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥٪ من تكلفة الرخصة لخط الإنتاج الثاني ويتضمن القرض جزء 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 الدولارى من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فإن 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 سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤٪ فوق سعر الليبور ستة شهور.
- وبتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٥ تم سداد الجزء الخاص بالجنيه المصري بالكامل.
- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد القسطين المستحقين في أول يوليو ٢٠١٥ وأول أكتوبر ٢٠١٥ والبالغ قيمتهما الإجمالية ٤ مليون دولار أمريكي ليتم سدادهما في أول يناير ٢٠١٦ وأول أبريل ٢٠١٦ وكذا العوائد المستحقة.
- وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦ وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة علي الشركة في أول يناير ٢٠١٦ وكذا التي تستحق في أول أبريل ٢٠١٦ والبالغ قيمتها الإجمالية حوالى ٨ مليون دولار أمريكي (عدهم ٤ أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادها مع القسط الذى سيستحق السداد في أول أبريل ٢٠١٧.
- بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وافق البنك الاهلي المصري على اعادة جدولة القرض ليتم سداده على ١٠ دفعات ربع سنوية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٧ قيمة الدفعة ٢ مليون دولار امريكي على ان يتم سداد اي فروق مع اخر دفعة بمبلغ ١.٨ مليون دولار أمريكي بالإضافة الي انه سوف يتم اضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على ان يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

القرض (ج)

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري لتمويل ٧٠٪ من إجمالي التكاليف الإستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصري واللازمة لمشروع إستخدام 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 وبتد أدنى ١٢٪، بالإضافة لعمولة شهرية.

ضمانات القروض

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض والتسهيلات الممنوحة من البنك وذلك علي 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 الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج اي من المساهمين الرئيسيين فى المشروع (خاصة الشركة الاسبانية) حتي يتم سداد القرض الممنوح للشركة بينما يتم السماح للجانب المصري بزيادة حصته من خلال شراء حصه من الشركة الاسبانية على الا يقل حصة الجانب الاسباني فى اي وقت عن

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥١٪ من رأس مال الشركة كذلك انه لا يجب على الشركة تغيير اياً من الأنشطة الرئيسية او الشكل القانوني او هيكل المساهمين قبل الحصول على موافقة كتابية من البنك
- تلتزم الشركة باصدار وثائق تامين ضد اخطار الحريق والخسائر والاضرابات المادية على كافة الاصول المملوكة للشركة والممولة عن طريق هذا القرض بنسبة ١١٠٪ من اجمالي قيمة القرض على ان تكون تلك الوثائق لصالح البنك.

٢٥- دائنون تجاريون

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٢٣ ٦٨١ ٧٤٣	١٦٨ ٥٥٥ ٣٧٨	موردين محليين
١٤٨ ٣٩٤ ٢٧٧	١٨٥ ٠٨٢ ٥٢٣	موردين خارجيين
١٧ ٥٣١ ٩٠٨	--	اوراق الدفع
٢٨٩ ٦٠٧ ٩٢٨	٣٥٣ ٦٣٧ ٩٠١	الإجمالي

٢٦- المخصصات

مخصص مطالبات	جنيه مصري
١٥ ٨٤٣ ٩٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١ ٥٥٢ ٤٤٨	المكون خلال العام
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال العام
(٧ ٢١٣ ٢٣١)	انتقي الغرض منه
٩ ١٨٣ ١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل قيمة المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإنفاقيات مع الأطراف المعنية.

٢٧- التزامات أخرى

الجزء الغير متداول		الجزء المتداول		جنيه مصري
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٣٢ ٦٩٦ ٠٠٠	١٤٦ ٩١٧ ٩١٩	٦٧ ٩٦٨ ٠٠٠	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	رخصة التشغيل
٦٧ ٦٩٤ ٠٠٠	٤٩ ٢٣٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	١٩٦ ١٤٩ ٩١٩	٨٦ ٤٣٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٦٢ ٠٠٠	إجمالي

٢٧-١ رخصة التشغيل

- بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١.٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد نسبة ١٥٪ دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد اقصى 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 إستمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنية كقسط شهري لحين الإنتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.
- وقد بلغت قيمة الأقساط التي استحققت ولم تسدد مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري شاملة الفوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والمدرجة ضمن الجزء المتداول وقد تم السداد في ٢٠١٧.

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم تسوية الرصيد المستحق لهيئة التنمية الصناعية خلال العام بناءً على كشف حساب تم الحصول عليه من هيئة التنمية الصناعية

٢٧-٢ عقد توريد الطاقة الكهربائية

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنه ينبغي أن توفر الشركة لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية، وقد اقترحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم سداد مبلغ ٢١٧.٢ مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية.
- وقد تم سداد دفعة مقدمة ١٥٪ وقيمتها ٣٢.٥٨٠ مليون جنيه مصري ونسبة ٨٥٪ المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١.٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً 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 أستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

٢٨- دائنو توزيعات والتوزيعات المقترحة

قررت الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٦ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. هذا وقد تم اعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦. وتم دفع الأرباح بالكامل في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٩- دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٧٣ ٣٧٧ ٤٥٣	٥٨ ٩٧١ ١٩٠	عملاء دفعات مقدمة
١٥ ١٠٦ ٣٤٦	١٦ ٠٣٨ ٧٨٣	رسوم تنمية مستحقة
٨٦٢ ٤٢٦	٤٤ ٧٧٨ ٢٢٧	خصومات عملاء مستحقة
١٠ ٧٧٠ ٣٦١	٢ ٢٢٦ ٨١٩	مصرفوات مستحقة
٤ ٦٠٢ ٥٢٤	٤ ٠٢٠ ١٩١	تأمينات أعمال محتجرة
٢٧ ١٧٤ ٠٢٦	١٦ ٩٠٤ ٥٨١	فوائد مستحقة
٧ ٧٩٣ ٩٩٤	٣٦ ٣٣٩ ٨٨٥	ضرائب مستحقة
٢٣٩ ٦٨٧ ١٣٠	١٧٩ ٢٧٩ ٦٧٦	الإجمالي

٣٠- أدوات مالية

٣٠-١ إدارة مخاطر رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة أسماؤها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق اعلي عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات إئتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية تتراوح بين ٧٠٪ إلى ٩٠٪ تتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت نسبة الرافعة المالية ٨٦٪ (أنظر أدناه) زادت بسبب زيادة الديون نتيجة ارتفاع سعر صرف العملات الأجنبية وانخفاض النقدية وما في حكمها.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١ ٠٥٠ ٧٠١ ٦٣٧	١ ٢٤٤ ٢٧٧ ٦٣٨	الدين (i)
(٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤)	(١٣٦ ٨٢٠ ١١١)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٧٢ ٤١٤ ٧٤٣	١ ١٠٧ ٤٥٧ ٥٢٧	صافي الدين
١ ٣٧١ ٩٩٤ ٧٠٥	١ ٢٨١ ٨٣١ ٦٢٨	حقوق الملكية (ii)
٪٤٩	٪٨٦	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i). تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل، والالتزامات الأخرى والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم ٢٤ و ٢٧ .

(ii). تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والإرباح المرحلة.

٢-٣٠ أهم السياسات المحاسبية

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف بينود الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٨-٣).

٣-٣٠ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
		أصول مالية *
٣٧٨ ٢٨٦ ٨٩٤	١٣٦ ٨٢٠ ١١١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٣ ٨١٣ ٢٤١	٢٦ ٨٣١ ٢٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٥٠٠ ٠٣٢	٢٠ ١٦٥ ٣٤٢	مديونون تجاريون
		إلتزامات مالية **
٢٨٩ ٦٠٧ ٩٢٨	٣٥٣ ٦٣٧ ٩٠١	دائنون تجاريون
٥٦٥ ٥٩٥ ٩٥٤	٩٠١ ٦٦٥ ٧١٩	قروض
٤٨٦ ٨٢٠ ٠٠٠	٣٤٢ ٦١١ ٩١٩	التزامات أخرى
٤٢ ٥٤٦ ٩١١	٢٣ ١٤٣ ٨٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

* إجمالي مبلغ ٣٥٣ مليون (٢٠١٥: ٢٤١ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

** بإجمالي مبلغ ٦٣١ مليون (٢٠١٥: ٦٦٦ مليون جنيه مصري). الإلتزامات المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الإلتزامات المالية.

٤-٣٠ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكل أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٥-٣٠ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٣٠ أدناه)

٥-٣٠ إدارة خطر العملة الأجنبية

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعدُّ الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات. ينشأ خطر سعر صرف العملات الأجنبية للشركة بصفة أساسية من مشتريات المواد الخام بالعملات الأجنبية والقروض بالدولار الأمريكي المستخدمة لتمويل انشاء المصنع ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة المالية - للمبالغ المقترضة (قرض أ و ب) وفقاً للعملات الأجنبية الرئيسية التي مُنحت بها:

قروض

	٢٠١٦	٢٠١٥
دولار أمريكي	٧٩٥ ٧٧٦ ٨١٣	٥١١ ٢٦٧ ٨٠٥
يورو	--	--
الإجمالي	٧٩٥ ٧٧٦ ٨١٣	٥١١ ٢٦٧ ٨٠٥

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

	الأصول		الالتزامات	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
دولار أمريكي	٢٦ ٦٩٣ ٠٩٢	٤ ١٦٩ ٠٩١	١٨٥ ٠٨٢ ٥٢٤	٣٢ ٧٣٢ ٤١٨
يورو	٤ ٣٤١ ٨٠١	١٩٦ ٤٥١	٢ ٦٣٨ ٤٣٥	١٩ ١٢٠ ٢٧١

تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

كما سبق الإشارة تتعرض الشركة بصفة أساسية لخطر عملات الدولار الأمريكي واليورو التي تنشأ من شراء مواد خام بالعملات الأجنبية والقروض الدولارية المستخدمة لإنشاء مصنع الشركة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ١٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للقروض، النقدية بالبنوك، الارصدة المدينة الاخرى، الاطراف ذات العلاقة والموردين الخارجيين.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح وتصبح القيم أدناه سالبة.

	تأثير الدولار		تأثير اليورو	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
الأرباح أو الخسائر	١٠٠ ٧٥٥ ٢٤٣	٩٦٤ ٥٤٥ ٦٣٧	٦٩٨ ٠٢٤	--

٣٠-٦ إدارة خطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن شركات المجموعة تقترض أموال بأسعار فائدة متغيرة

٣٠-٦-١ تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦٦٦ ٩٩٩ ٨ جنية مصرى (٢٠١٥: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٦٣٨ ٨١٦ ٥ جنية مصرى). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٣٠-٧ إدارة خطر الائتمان

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

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

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

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

٣٠-٨ أساليب قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية فى القوائم المالية المجمعته هى نفس القيمة العادلة تقريباً.

٣٠-٩ إدارة خطر السيولة

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٣١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعد أي طرف من الأطراف التالية (شركةً كان أو فرداً) ذو علاقةً بمنشأة:

- (أ) إذا ما كان هذا الطرف بطريقةٍ مباشرة - أو بطريقةٍ غير مباشرة من خلال وسيطٍ أو أكثر
أولاً: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- (ب) إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٣ الترتيبات المشتركة)؛ أو
- (ج) إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- (د) إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو
- (هـ) إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة: مسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو
- (و) إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة

تم أستبعاد الأرصدة والمعاملات التي تمت بين المجموعة والشركات التابعة لها (ممن يعدون أطراف ذات علاقة بالمجموعة) من القوائم المجمعة ولم يفصح عنهم بهذا الإيضاح - بينما تم الإفصاح أدناه عن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة

وخلال العام دخلت شركات المجموعة في المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة

جنيه مصري	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات
			٢٠١٥
			٢٠١٦
شركة أريدوس خاتيفا	المساهم الرئيسي	خدمات	١ ٢٥٠ ٦٥٨
شركة سيمنتوس لا يونيون- أسبانيا	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	١ ٠٥٤ ١٦٣
شركة أندلس ريلانس للتعددين	شركة مشتركة	مشتريات	٣٢ ٠٨٧ ٢٦٣
			٥٩ ٢٤٢ ٥٥٣

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

جنيه مصري	المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٢٠١٥	٢٠١٦
شركة سيمنتوس لا يونيون- أسبانيا	--	٢ ٥٩٦ ٧٦٩
شركة أندلس ريلانس للتعددين	--	٥ ٨١٦ ٨٥٧
شركة أريدوس خاتيفا	١ ٩١٠ ٢٤٨	--
الإجمالي	١ ٩١٠ ٢٤٨	٨ ٤١٣ ٦٢٦
	٢٠١٥	٢٠١٦
	١ ٠٥٤ ١٦٣	٤ ٣٦٨ ٩٢٨
	٤٦ ٥٣٤ ٢٠٠	٥١ ٩٥٧ ٢٩١

٣٢- المعاملات غير النقدية

- خلال العام الحالي دخلت المجموعة في أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية التالية والتي تم استبعادها من قائمة التدفقات النقدية المجمعة:
- تم استبعاد صافي أثر المعاملات الخاصة بفروق العملة المرتبطة بالقروض والتي تم تسويتها علي الات والمعدات والأرباح المرحلة بمبلغ ٨٤٤ ٢٥٩ ٥٠٨ جنيه مصري.
 - تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١١٨ ٤٦٣ ٠١٥ جنيه مصري.
 - تم استبعاد اثر المعاملات بين الالتزامات الاخرى والمصروفات التمويلية بمبلغ ٤٤٣ ٢٣٣ ٤٠ جنيه مصري.
 - تم استبعاد أثر المعاملات بين الأصول الثابتة والمخزون بمبلغ ٣١ ٤٤٦ ٧٦٠ جنيه مصري.
 - تم استبعاد اثر المعاملات بين المشروعات تحت التنفيذ والارصدة المدينة الاخرى بمبلغ ١٥ ٩٨٨ ٨٧١ جنيه مصري.
 - تم استبعاد أثر المعاملات بين الضرائب المدفوعة والأرصدة المدينة بمبلغ ٢ ٥٦٣ ٣٤١ جنيه مصري.
 - تم استبعاد اثر المعاملات الخاصة بقيمة الجزء المستحق من مقبوضات ناتجة عن بيع اصول ثابتة مع الأرصدة المدينة بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٣٣- التآجير التشغيلي

٣٣-١ الشركة كمستأجر

٣٣-١-١ اتفاقيات التآجير

يتمثل الإيجار التشغيلي في استئجار سيارات لفترات ايجارية تتراوح من سنتين الي أربع سنوات علماً بان ليس لدى الشركة الخيار في شراء الاصول المستأجرة عند نهاية فترة عقد الإيجار.

٣٣-١-٢ مدفوعات معترف بها كمصروف خلال العام

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٢ ٤٢٦ ٩١٩	٨ ٣٦١ ٠٠٦	الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية
١٢ ٤٢٦ ٩١٩	٨ ٣٦١ ٠٠٦	الإجمالي

٣٣-١-٣ التزامات تآجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٠ ٥٦٢ ٩١٥	٣ ٩٦٥ ١٤٨	لا يزيد عن عام واحد
٣ ٨٤٥ ٩٦٨	٢ ٢٠٥ ٨٨٣	أكثر من عام ولا يزيد عن ٢ اعوام
٣ ٧٠٢ ٥٨٤	١ ٤٩٦ ٧٠١	أكثر من ٢ أعوام

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ ١١١ ٤٦٧	٧ ٦٦٧ ٧٣٢	إجمالي
------------	-----------	--------

لم يتم الاعتراف بأى التزامات بالنسبة للتأجير التشغيلي غير القابل للإلغاء.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٥١ ٤٠٠ ٥٢ جنيه مصري متعلق بشراء اصول ثابتة.

٣٥- الموقف الضريبي

٣٥-١ الشركة العربية للأسمنت

٣٥-١-١ ضريبة شركات الاموال

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة إعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الاموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- بالنسبة للسنتين ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ وهى تمثل سنوات ما قبل بدء التشغيل تم فحص تلك السنوات من قبل مصلحة الضرائب ونتج عن الفحص فروق مرتبطة بالمادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ متعلقة بشأن مقابل تنفيذ الاعمال، تركيب التسليمات واختبارات بدء تشغيل المصنع.
- فيما يتعلق بعام ٢٠٠٨ فإنه قد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب ونتج عن الفحص وعاء خسائر ضريبية بمبلغ ٣٤٧ مليون جنيه مصري سوف يتم ترحيله الى السنوات اللاحقة وفقاً لاحكام القانون.
- فيما يتعلق بعام ٢٠٠٩ فإنه لم يتم اختيارها من قبل مصلحة الضرائب ضمن عينة الفحص وعلى ذلك اصبح الاقرار المتعلق بهذا العام نهائى.
- فيما يتعلق بعام ٢٠١٠ فقد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت المصلحة بتعديل صافى الوعاء الضريبي من واقع اقرار الشركة من ١٥.٦ مليون جنيه مصري الى ١٦٠ مليون جنيه مصري. وقد تم تحويل الخلاف عن هذه السنة الى لجنة فض المنازعات.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

٣٥-١-٢ ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات / القيمة المضافة عن عام ٢٠١٦ فى المواعيد القانونية.

٣٥-١-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١١ وتسوية وعداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ تم فحص دفاتر الشركة وتسلمت الشركة مطالبات من المصلحة بمبلغ ٢.٧ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

٣٥-١-٤ ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ بناء على اساس تقديرى وتسلمت الشركة مطالبة عن تلك السنوات بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات.

٣٥-١-٥ الضريبة العقارية

- تمت مطالبة الشركة بضريبة عقارية سنوية بمبلغ ١.٣ مليون جنيه لكل سنة بناء على قرار لجنة طعن وذلك للفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد قامت الشركة بتقديم طعن على هذا الربط وتم تحويل هذا النزاع الى القضاء.

٣٥-١-٦ 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.

وقد وردت الى الشركة مطالبات عن فروق سداد رسم التنمية كما يلي:

- مبلغ ١٨١٠٠٤٣ جنيه مصري عن عامي ٢٠١٣.
 - مبلغ ٢٧٦ ٨٤٤ ١٦ جنيه مصري عن عام ٢٠١٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ وقد تم الطعن علي هذه المطالبة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ وتم تحديد جلسة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٦ للمناقشة باللجنة الداخلية وتم تأجيل اللجنة الداخلية لتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٦. ولم يتم التوصل الى قرار بشأن هذا النزاع.
 - مبلغ ٩٠٤ ٩٢١ ١٩ جنيه مصري عن عام ٢٠١٥ بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٦ وقد تم الطعن علي هذه المطالبة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٦ وتم تحديد جلسة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٦. ولم يتم التوصل الى قرار بشأن هذا النزاع.
 - قامت الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.
- فيما يتعلق بغرامات التأخير المستحقة عن سداد رسم التنمية على الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى.
- مبلغ ١٨٠١٦٠٩٣ جنيه مصري مقابل التأخير عن الفترة من ١ ابريل ٢٠١٠ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٢ بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١٣.
 - قامت الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.
 - قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠١٦.
- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانونى والضريبي للشركة.

٣٥-١-٧ ضرائب المبيعات الإضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الإضافية على الأصول الثابتة قيمتها ٣١٢ ٤٨٧ ١١ جنيه مصري ويوجد حالياً خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية الي المحكمة الادارية وتم حجز القضية وفي إنتظار تقرير المفوضين ولم يصدر أي قرار حتي الآن. وقد قامت ادارة الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.
- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانونى والضريبي للشركة.

٣٥-٢ شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

٣٥-٢-١ ضريبة شركات الاموال

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

٣٥-٢-٢ ضريبة المبيعات

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

٣٥-٢-٣ ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

٣٥-٢-٤ ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

٣٥-٣ الشركة العربية للاسمنت للادارة والتجارة

٣٥-٣-١ ضريبة شركات الاموال

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

٣٥-٣-٢ ضريبة المبيعات

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة منتظمة في تقديم وصاد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص.

٣-٣٥- ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

٣-٣٥-٤ ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

٣٦- الاحداث اللاحقة لفترة اعداد القوائم المالية

بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧ أصدر وزير الاستثمار القرار الوزاري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٦ باضافة ملحق (أ) الي معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية.

يهدف هذا الملحق الي وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرير سعر الصرف من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ١٣ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبدلاً لذلك يسمح للمنشآت التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف مرتبطة باصول ثابتة واستثمارات عقارية واصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) واصول تنقيب وتقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الاصول وذلك على النحو المبين في الفقرة رقم ٨ من هذا الملحق.

كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير اسعار الصرف للارصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين في الفقرة رقم ١٠ من هذا الملحق.

بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٧ أصدر وزير المالية القرار الوزاري رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ المتعلق باصدار اللانحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة البنك الاهلي المصري على زيادة حدود التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من ١٢٠ مليون جنيه لتصبح ٢٤٠ مليون جنيه بنفس الشروط بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور لمدة عام واحد قابلة للتجديد لفترات مماثلة بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور.

بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وافق البنك الاهلي المصري على اعادة جدولة قرض (أ) وقرض (ب) ليتم سداهما على ١٠ دفعات ربع سنوية قيمة الدفعة ٤ مليون دولار امريكي على ان يتم سداد اي فروق مع اخر دفعة والبالغة ٢,٩ مليون دولار أمريكي بالاضافة الي انه سوف يتم اضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على ان يتم سداها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

٣٧- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للاصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٧.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ / آلان هستيك