

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## المحتويات

### الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

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

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية 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

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن التقييم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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


### الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المستقل وتدقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠١٧



كامل مجدى صالح

س.م.م (٨٥١٠)

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

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

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢ ٥٣٤ ٠٧٨ ٦٧٥	٢ ٨٧٧ ٠٠٤ ٢٣٦	١٢	الأصول الثابتة
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	١٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	٨٦ ٦٢٢ ٢٥٩	١٤	الأصول غير الملموسة
٢٠ ٩٧٦ ٣٠٧	٢١ ٢٢٦ ٠٥٧	١٥	استثمارات في شركات تابعة
١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	١٦	استثمارات في مشروع مشترك
٢ ٧٨٩ ٠٧٩ ٠٤٨	٣ ٠٠٢ ٦٤٧ ٧٨٩		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٩٦ ٠٤٢ ٦٣٤	٢٧٦ ٢٩٨ ١٠٥	١٧	المخزون
--	١١ ٢٧٠ ٠٥٣	١٨	مدينون تجاريون
٥٨ ٥٩٦ ٦٧٦	٩١ ٥١٠ ٥٦٥	١٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	١٣ ٤٨٨ ٥٤٤	٣١	المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦	١٣٠ ٤٧٧ ٥٩٤	٢٠	أرصدة النقدية والبنوك
٦٣٤ ٤٠٤ ٨٩٣	٥٢٣ ٠٤٤ ٨٦١		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٣ ٤٢٣ ٤٨٣ ٩٤١	٣ ٥٢٥ ٦٩٢ ٦٥٠		<b>إجمالي الأصول</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصرى
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>رأس المال والاحتياطيات</b>			
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	١٨٥ ٠٣٧ ٣٧١	٢٢	احتياطي قانوني
٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	٢٣	الأرباح المرحلة
١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١	١ ٢٩٢ ٣١٥ ٥١٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨	٢٤	قروض
٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥	٣٣٨ ٧٣٣ ٧٤٧	٣-١٠	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	١٩٦ ١٤٩ ٩١٩	٢٧	الالتزامات الأخرى
١ ٠٨٧ ١٨٢ ٦١٢	٩٩٨ ٤٤٥ ٩٠٤		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٨٤ ١٦٩ ٣٨٧	٣٤٣ ٥٦٦ ٧٥٩	٢٥	دائنون تجاريون
--	٦٤ ٤١٧ ٦٧٥	٢٤	تسهيلات ائتمانية
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	١١٦ ٤١٤ ٧٢٥	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 الأخرى طويلة الاجل
٢٣٨ ١٤٢ ٦١٧	١٧٤ ٤٤٤ ٩١٤	٢٩	دائنون وارصدة داننة اخرى
٥٢ ٢١٩ ٢٠٣	٨ ٤٥٥ ٢٨٩	٣١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥ ٨٤٣ ٩٢٣	٩ ١٨٣ ١٤٠	٢٦	مخصصات
٩٥٤ ٦٥٨ ٧١٨	١ ٢٣٤ ٩٣١ ٢٣٤		<b>اجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٢ ٠٤١ ٨٤١ ٣٣٠	٢ ٢٣٣ ٣٧٧ ١٣٨		<b>اجمالي الإلتزامات</b>
٣ ٤٢٣ ٤٨٣ ٩٤١	٣ ٥٢٥ ٦٩٢ ٦٥٠		<b>اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي  
أ / آلان هستبك




الشركة العربية للأسمت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصرى	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إيرادات المبيعات	٥	٢ ٢٨٧ ٣١٥ ٠٥٨	٢ ٢٣٦ ١٢٧ ٥٩١
تكلفة المبيعات	٦	(١ ٥٧١ ٩٠١ ٤٣٣)	(١ ٦٦٢ ٨٧٨ ٣٩١)
مجمّل الربح		٧١٥ ٤١٣ ٦٢٥	٥٧٣ ٢٤٩ ٢٠٠
مصروفات عمومية وإدارية	٧	(٩٩ ٤٤٥ ٧٩٨)	(٩٢ ٨٩٠ ٤٢٧)
مخصصات	٢٦	(١ ٥٥٢ ٤٤٨)	(١٢ ٦٣٥ ٤٤٢)
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	(٦ ٦٢٦ ٧٩٣)	(٨٩ ٥٤٤ ٦١٥)
(الخسارة) / الربح الناتج عن بيع أصول ثابتة		(٧ ٣٠٢ ٧٧٧)	١٩٠ ٠٠٠
إيرادات توزيعات من مشروع مشترك		--	١٠٤ ١٦٧
(خسائر) فروق أسعار صرف العملات الأجنبية		(٢٤٥ ٥٣٦ ١٣٥)	(٤٤ ٠٠٤ ٠٩٥)
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٣٧٠ ٢٣٤ ٧٩٢	٣٣٩ ٠٨٨ ٨٥٧
ضريبة الدخل	١-١٠	(١٢٤ ٣٨٢ ٦٨٣)	(٤٩ ٦٤٥ ٥٦٤)
صافي أرباح العام بعد الضرائب		٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣
نصيب السهم الأساسي والمنخفض في الأرباح			
أساسي ومخفض (جنيه مصري / للسهم)	١١	٠.٦٤	٠.٧٥

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستنك



الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصرى
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩		صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل
			الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل
--	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	٩-٢	صافى (خسائر) فروق عملة
--	١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠	٩-٢	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--		اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	٢٣	اجمالى الدخل الشامل عن السنة

– الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالى  
أ/ آلان هستيك





الشركة العربية للأسمت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصري	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (إيضاح ٢٣)	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٢٩ ٤٤٧ ٥٨٩	٤٠٨ ١٨٩ ٥٥٧	١ ٢٩٥ ١١٦ ٥٤٦
أرباح العام	--	--	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣
الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية	--	--	--	--
اجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية	--	--	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢٦ ٦٤٥ ٤٥٣	(٢٦ ٦٤٥ ٤٥٣)	--
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٢ ٩١٧ ٢٢٨)	(٢٠٢ ٩١٧ ٢٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح ٢٣)	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٢٣)	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٥٦ ٠٩٣ ٠٤٢	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	١ ٣٨١ ٦٤٢ ٦١١
أرباح العام	--	--	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩
الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية	--	--	--	--
اجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية	--	--	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩
المحول من قائمة الدخل الشامل	--	--	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢٨ ٩٤٤ ٣٢٩	(٢٨ ٩٤٤ ٣٢٩)	--
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٨)	(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٢٣)	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٨٥ ٠٣٧ ٣٧١	٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	١ ٢٩٢ ٣١٥ ٥١٢

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ/ آلان هستيك



الشركة العربية للأسمت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي أرباح العام		٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣
يتم تسويته بـ:			
مصروف ضريبة الدخل المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر	١-١٠	١٢٤ ٣٨٢ ٦٨٣	٤٩ ٦٤٥ ٥٦٤
تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر	٨	٦ ٦٢٦ ٧٩٣	٨٩ ٥٤٤ ٦١٥
فوائد دائنة		(٧ ١٨٥ ١١٢)	(٢ ٩٥٧ ٦٧٢)
توزيعات الأرباح من مشروع مشترك		--	(١٠٤ ١٦٧)
الخسارة / الربح الناتج عن بيع اصول ثابتة		٧ ٣٠٢ ٧٧٧	(١٩٠ ٠٠٠)
اهلاك الاصول الثابتة	١٢	١٨١ ٨١٠ ٤٥٤	١٧٤ ٠٠٠ ٦٤٨
استهلاك الاصول غير الملموسة	١٤	٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠
صافي خسائر فروق أسعار صرف العملات الأجنبية		٣٣ ٢٣٠ ٥٠٨	٤١ ٧٨٩ ١٠٥
(الزيادة) / النقص في المخزون		(١١١ ٧٠٢ ٢٣١)	٤ ٩٩٥ ٥٨٦
(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة آخري		(٢٢ ٧٤٢ ٤٢٢)	(١١ ٢٢٣ ٨٧٠)
النقص في المستحق من اطراف ذات العلاقة		١ ٤٣٨ ٣٥٣	٢ ٤٢٦ ٥٤٦
(الزيادة) في مدينون تجاريون		(١١ ٢٧٠ ٠٥٣)	--
الزيادة في دائنون تجاريون		٥٩ ٣٩٧ ٣٧٢	١٤٨ ٠٩١ ٤٦٣
(الزيادة) / النقص في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة		(٤٣ ٧٦٣ ٩١٤)	٦٦٠ ٨٨٠
(الزيادة) / النقص دائنون وأرصدة دائنة آخري		(٦٣ ٩١٥ ٦٢٠)	٢٩ ٠٢٩ ٥٣١
مخصصات	٢٦	١ ٥٥٢ ٤٤٨	١٢ ٦٣٥ ٤٤٢
مخصصات انتفي الغرض منها	٢٦	(٧ ٢١٣ ٢٣١)	--
مخصصات استخدمت	٢٦	(١٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٥٦١ ٥٨٨)
<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>			
الفوائد المدفوعة		٤١٥ ٣٢٠ ٩١٤	٨٤٤ ٧٤٥ ٣٧٦
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤٦ ٦٤٢ ٣١٩)	(٧٨ ٤٨٠ ٢٨١)
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>			
		٣٠١ ٢٤٣ ١٦٢	٦٣٤ ٧٣٩ ١٤٦

الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	١٢	(١٣ ٤٩٠ ٢٩٥)	(١٦ ٣٧٢ ٣٤٨)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٧ ٣٤٤ ٥٧٣	١٩٠ ٠٠٠
مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ	١٣	(٢٢ ١١١ ٢٥٣)	(٥٢ ٧٠٠ ١٣٢)
مدفوعات لإقتناء استثمارات فى مشروع مشترك		--	(٩٣ ٧٥٠)
مدفوعات لإقتناء استثمارات فى شركات تابعة	١٥	(٢٤٩ ٧٥٠)	(١١ ٨٠٠ ٠٠٠)
متحصلات من توزيعات الارباح من مشروع مشترك		--	١٠٤ ١٦٧
فوائد محصلة (مقبوضات)		٧ ١٨٥ ١١٢	٢ ٩٥٧ ٦٧٢
<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمة) فى أنشطة الاستثمار</b>		<b>(٢١ ٣٢١ ٦١٣)</b>	<b>(٧٧ ٧١٤ ٣٩١)</b>
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
صافى التغيرات فى القروض		(٢٦٩ ٨٢٣ ٠٢٠)	(١١٣ ٧١٢ ٥٧٦)
المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء		(١٠٣ ٩٧٤ ٦٣٨)	(٧٧ ٦١٦ ٧١٢)
المحصل من بنوك سحب على المكشوف	١-٢٤	٦٤ ٤١٧ ٦٧٥	--
توزيعات الارباح المدفوعة		(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٨)	(١٥٦ ٩١٧ ٢٢٨)
<b>صافى التدفقات النقدية (المستخدمة) فى أنشطة التمويل</b>		<b>(٥١٤ ٢٨٢ ٦٤١)</b>	<b>(٣٤٨ ٢٤٦ ٥١٦)</b>
صافى (النقص) / الزيادة فى النقدية وما فى حكمها		(٢٣٤ ٣٦١ ٠٩٢)	٢٠٨ ٧٧٨ ٢٣٩
النقدية وما فى حكمها فى اول العام		٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦	١٥٦ ٠٦٠ ٤٤٧
<b>النقدية وما فى حكمها فى اخر العام</b>	<b>٢٠</b>	<b>١٣٠ ٤٧٧ ٥٩٤</b>	<b>٣٦٤ ٨٣٨ ٦٨٦</b>

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالى

أ / آلان 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، الجزيرة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.

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

وتبلغ الطاقة الإنتاجية لإنتاج الكلينكر ٤.٢ مليون طن التى يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

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.

## 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 السنوات المالية التي تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٦.

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

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

#### ١-١-٢ قائمة المركز المالى

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

تتطلب تعديلات المعيار (١) إضافة قائمة الي قائمة المركز المالى (قائمة ثالثة للمركز المالى) تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبويب، ولا يوجد أى تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالى التى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

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

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

#### ٢-٢ معيار المحاسبة المصرى 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 للشركة.

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 والخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

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 للشركة.

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 للشركة.

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 يحدد مبادئ لإعداد 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 التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. 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)، وايرادته 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 طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المطبقة علي تلك الاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

قامت الشركة بمراجعة استثماراتها في الترتيبات المشتركة وتم تقدير التوبوب وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة (٤٣). قررت الشركة ان استثمارها في شركة أندلس ريلينس للتعدين يجب تبويبه كاستثمار في مشروع مشترك وان يتم محاسبه عنه بطريقة التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة، وكان يتم تبويبه وفقا للمعيار المحاسبي المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة وكان يتم محاسبه عنه أيضا بالتكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. ولا يوجد تأثير لهذا المعيار الجديد علي القوائم المالية المستقلة للشركة.

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 إطار 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 التغيرات فى 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 التغيرات  
فى 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 التغيرات فى 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 بالعملية  
الأجنبية فى 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 فى تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الاصول وذلك  
على النحو المبين فى الفقرة رقم ٨ من الملحق المشار اليه.

كما تسمح المعالجة للمنشأ بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير اسعار الصرف للارصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية  
القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين فى الفقرة رقم ١٠ من الملحق المشار اليه.  
وقد قامت الشركة بأختيار 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 فى دفاتر الشركة فى 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 المتبقى من فروق العملة المدينة المعترف بها فى دفاتر الشركة فى تاريخ تحرير سعر الصرف

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

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

### ٣- أهم السياسات المحاسبية

#### ٣-١ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### ٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المستقلة 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 تبادل لأصول. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

#### ٣-٣ الاعتراف بالإيراد

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

#### ٣-٣-١ مبيعات بضائع

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

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية 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.

#### ٣-٣-٢ 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.

#### ٣-٣-٣ 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 للشركة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يعتد بها.

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

#### ٣-٣-٤ تكلفة المبيعات

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

### ٤-٣ الإيجار

يعترف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار إلا إذا ما ثبت وجود أساس منهجي آخر يمثل 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.

### ٥-٣ العملات الأجنبية

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

المعاملات التي تتم بعملات مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة، وفي 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 أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها فيما عدا تأثير المعالجة الخاصة طبقاً لمحلق (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 مقابل الجنيه المصري:

٢٠١٥		٢٠١٦		جدول العملات
نهاية العام	متوسط	نهاية العام	متوسط	
٧.٨٣	٧.٧٠	١٨.٢٥	١٠.٢٣	ادولار أمريكي
٨.٥٦	٨.٦١	١٩.٤٤	١١.٠٨	ايورو

### ٦-٣ تكاليف الاقتراض

تضاف 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 على 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 تُرسلها منشأة خلال فترة ما عن إجمالي تكاليف الاقتراض المُتكبدة خلال تلك الفترة، كما يُشترط ألا تتعدى القيمة الدفترية للأصل المؤهل للرسلمه - بما في ذلك ما تم رسلمته 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).

### ٧-٣ المنح

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

يُعتَرَف 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.



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إن المنح التي يكون شرطها الأساسي أن تقوم الشركة بشراء أو بإنشاء أو بالاستحواذ على أصول طويلة الأجل يتم الاعتراف بها كإيراداتٍ مؤجلة في قائمة المركز المالي المستقلة، على أن تُنقل إلى الأرباح أو الخسائر على أساسٍ منتظم ومنطقي على مدى الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول المرتبطة بتلك المنح.

أما بالنسبة للمنح التي يتم تلقّيها كتعويضٍ عن نفقاتٍ أو خسائرٍ تكبدتها الشركة بالفعل أو بغرض تقديم الدعم المالي الفوري لها - دون أن تكون مشروطةً بتخلُّل الشركة أية تكاليف مستقبلية ذات علاقةٍ بتلك المنح - فيُعترَف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مستحقة التحصيل.

### ٨-٣ مزايا العاملين

#### ١-٨-٣ توزيعات ارباح

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.

#### ٢-٨-٣ إلتزامات معاشات التقاعد (تأمينات 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.

#### ٩-٣ الضرائب

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

#### ١-٩-٣ الضريبة الجارية

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

#### ٢-٩-٣ 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 والأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات والمستخدم في احتساب الربح الضريبي.

وبصفةٍ عامة يتم الاعتراف بالتزاماتٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما عادةً ما يتم الاعتراف بأصولٍ ضريبيةٍ مؤجلة على كافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي ولكن إلى المدى الذي يرجح معه أن تتحقق أرباحاً ضريبيةً 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 ضريبيةً كافية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل بالكامل أو جزءٍ 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 الأثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - 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 مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرانب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن نتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

### ٣-٩-٣ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروفٍ او إيرادٍ في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان ببندٍ 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.

### ٣-١٠-٣ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات التابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء. وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال ويُدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

### ٣-١١-٣ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدي اطرافه سيطرة مشتركة علي الحقوق علي صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي إتفاق 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 ويُدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

### ٣-١٢-٣ الأصول الثابتة

تُعرض المبانى والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحتفظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو فى الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالى بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع للإهلاك وخسائر الإضمحلال المتركمة.

وبالنسبة للمبانى والمعدات التى تكون فى مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها فى الإنتاج أو فى أغراض إدارية أو فى أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الإضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - فى حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسلة - تكاليف الاقتراض التى يتم رسلتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التى تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٣-٦). ويتم تبويب تلك المبانى والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام فى الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المبانى والألات والمعدات بالإضافة إلى الأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام فى الأغراض المحددة لاستخدامها ولا يتم اهلاك الاراضى

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبقة فى نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

يُستبعد أى بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع الشركة ألا تتولد منافع إقتصادية من الإستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصلٍ ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويعترف بها فى 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 فى اسعار صرف العملات الأجنبية وتم تطبيقها خلال العام الحالي (إيضاح رقم ٢-٩).

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

بالسنوات	الأصل
٢٠-١٠ سنة	المباني
٢٠ سنة	آلات ومعدات
١٦ سنة	أثاث وتركيبات
٧-٥ سنة	وسائل النقل والانتقال
٢٠ سنة	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٥-٣ سنة	الحاسبات الآلية وبرامج

### ٣-١٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة والتي 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.

الأعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل ميزانية ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية باثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عندما يتم التصرف فيه او عدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او من التصرف فيه مستقبلاً. تتحدد الأرباح او الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس او التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل وتدرج تلك الأرباح او اخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٣-١٤ 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 وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

فإذا ما تُعَدَّر تقدير القيمة الاستردادية لأحد الأصول الفردية عندئذ تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساس ثابت ومعقول للتوزيع عندئذ توزع أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو توزع - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن تحديد أساس ثابت ومعقول لتوزيع تلك الأصول عليها.

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

القيمة الاستردادية للأصل هي قيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع او قيمة الاستخدامية ايها أكبر ولتقدير القيمة المتوقعة من الاستخدام تُخصم مبالغ التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من ذلك الاستخدام للوصول الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تُعَدَّل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

فإذا ما كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدٍ مولدٍ للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذ تُخَفَّض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

عندما ترتد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المعدل 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 أُعترف بها في قيمة الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأى رد في خسارة الاضمحلال.

### ١٥-٣ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

تحمل التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيب مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليف أخرى تكون المنشأة قد تحمّلتها للوصول بالمخزون إلي موقعه وحالته الراهنة - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمة لكل فئة من فئات المخزون ، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة معظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح.

تُمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة البيعية لبند من بنود المخزون عن تكلفته لأسباب عديدة منها تعرض البند للتلف أو التقادم أو نتيجة لبطء حركة بعض الأصناف أو انخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفة ذلك البند لتصل إلى صافي قيمته البيعية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

### ١٦-٣ 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 يُعتد 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 أي 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 عندئذ فإنها تعترف باصل يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقة يعتد بها.

### ١٧-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة 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.

### ١٨-٣ الأصول المالية

تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاترها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاترها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات شراء أو بيع أصول مالية تقتضى تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعراف مستقر 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.

### ١٨-٣-١ 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.
  - أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.
- يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

### ٣-١٨-٢ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة دين ولتوزيع إيراد 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.

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

### ٣-١٨-٣ 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 المُصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعثر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو اصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقترض 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 يُعدّ 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.

### ٣-١٨-٤ إستبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة 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 المُحوّل، عندئذٍ تعترف الشركة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزامٍ مقابلٍ يمثل المبالغ التي قد تُضطرُّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حدٍ كبير بكافة

مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته ك مبلغ مُقْتَرَضٍ بضمان ذلك الأصل.

عندما يُستَبَدَّ من الدفاتر أصل مالي مثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

### ١٩-٣ الألتزامات المالية وحقوق الملكية

#### ١-١٩-٣ 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.

#### ٢-١٩-٣ 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 تُسَلِّم 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 يُسَلِّم 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 المُستلم 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.

#### ٣-١٩-٣ 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

#### ٤-١٩-٣ استبعاد الألتزامات المالية

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

---

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 حُولت أو التزمات 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 وتقديرات وافتراسات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة 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 كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

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

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

**٤-١-٤-١ ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالاصول 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 أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

**٤-٢-٤ 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 تساويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية.

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

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٢٣٦ ٢٣٦ ٠٠٤ ٨٧٧ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٦٧٥ ٠٧٨ ٥٣٤ ٠٧٨ جنيه مصري)، وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

**٤-٢-٤-٢ المخصصات**

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٩ ١٨٣ ١٤٠ ٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: مبلغ ٩٢٣ ٩٢٣ ٨٤٣ ١٥ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات تتعلق بتكاليف مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٦ و٣٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. ويتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.



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

٥- إيرادات المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع إيرادات الشركة عن العام:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢ ١٧٢ ٠١٦ ٥٩٧	٢ ١٨٠ ٠٩٣ ١٩٦	مبيعات محلية
١٣ ٤٦٢ ٠٣٤	٢٨ ٧٩٨ ٣٨٦	مبيعات تصدير
٥٠ ٦٤٨ ٩٦٠	٧٨ ٤٢٣ ٤٧٦	خدمات
٢ ٢٣٦ ١٢٧ ٥٩١	٢ ٢٨٧ ٣١٥ ٠٥٨	إجمالي

٦- تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١ ٢٩٩ ٣٥٦ ٠٧٩	١ ٢٣٣ ٠٨٨ ٤٣٠	مواد خام
١٧٤ ٠٠٠ ٦٤٧	١٨١ ٨١٠ ٤٥٤	اهلاكات صناعية
٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠	٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠	استهلاكات عقد توريد الطاقة
٨٥ ٠٢٨ ٤٦٣	٦٣ ١٨٦ ٣٠١	مصروفات انتقالات
٨١ ٩٧٣ ٢٠٢	٧١ ٢٩٦ ٢٤٨	تكاليف غير مباشرة
١ ٦٦٢ ٨٧٨ ٣٩١	١ ٥٧١ ٩٠١ ٤٣٣	إجمالي

٧- مصروفات عمومية وإدارية

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع المصروفات العمومية والإدارية للشركة عن العام:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٣١ ٣٤١ ٧٨٦	٣٠ ٦٨٦ ٦٤٦	اتعاب مهنية
٣٥ ٤٦٠ ٣٨٢	٤١ ٨٢٥ ٢٦٧	أجور ومرتبوات
٤ ٦٩٦ ٤٥٦	٤ ٥٩٨ ٠٧٤	مصروفات أمن ونظافة
٤ ١٩٩ ٣٧٢	٤ ٨٤٠ ٩٦٧	إيجارات
٢ ٤٠١ ٩٩٤	٢ ٩٥١ ٤٤٤	مصروفات الانتقالات
٤ ٨٧٢ ٥٠٠	٢ ٥٧٨ ٣٨٥	مصروفات تسويقية
٩ ٩١٧ ٩٣٧	١١ ٩٦٥ ٠١٥	مصروفات اخري
٩٢ ٨٩٠ ٤٢٧	٩٩ ٤٤٥ ٧٩٨	إجمالي

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٨- تكاليف تمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٥ ٩٤٧ ٦١٢	٣١ ٢١٧ ٠١٩	فوائد القروض
٤٥ ٠٢٤ ٠٠٠	(٤٠ ٢٣٣ ٤٤٣)	فوائد تقسيط رخصة التشغيل (إيضاح ٢٧-١)
١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٢ ٣٣٠ ٣٤٩	٢ ٠٢٩ ٥٨٧	فوائد تسهيلات إئتمانية
٣ ٩٦٠ ٦٥٤	١ ٣٣١ ٦٣٠	فوائد اوراق دفع طويلة الاجل
٨٩ ٥٤٤ ٦١٥	٦ ٦٢٦ ٧٩٣	الاجمالي

#### ٩- المقابل الذي يتقاضاه موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٧ ٠٦٦ ٦٠٨	٢٠ ٨٠٢ ٢٨٩	بدلات مجلس الإدارة
٧ ٧٠٨ ٨٨٤	٩ ٧٥٨ ٢٢٨	مرتبات مجلس الإدارة
٢٤ ٧٧٥ ٤٩٢	٣٠ ٥٦٠ ٥١٧	إجمالي

#### ١٠- ضرائب الدخل

##### ١٠-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	١١٤ ٨٥٧ ٣١١	الضريبة الجارية مصرف الضريبة الجارية للعام الحالي
(٢١ ٩١٠ ٦٢٤)	٩ ٥٢٥ ٣٧٢	الضريبة المؤجلة صافي الضريبة المؤجلة للعام الحالي
٤٩ ٦٤٥ ٥٦٤	١٢٤ ٣٨٢ ٦٨٣	اجمالي مصرف ضرائب الدخل للعام الحالي

ويوضح الجدول التالي التسوية بين مصرف ضرائب الدخل المعترف به خلال العام وضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق سعر الضريبة على صافي الربح المحاسبي

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٣٣٩ ٠٨٨ ٨٥٧	٣٧٠ ٢٣٤ ٧٩٢	صافي الربح قبل الضرائب
٧٦ ٢٩٤ ٩٩٣	٨٣ ٣٠٢ ٨٢٨	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢.٥٪
٤٤ ٢١٧ ١٤٦	٤٥ ٩٧٤ ٤٥٠	يضاف: أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية
٢ ٩٤٦ ٧٦١	٧٦٢ ٣٣٥	أثر المصروفات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
١ ١٥٥ ٤٧٤	--	أثر المكون من المخصصات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
--	٣٦ ٧٣٣ ٣٧١	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة والغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يخصم:		
(٥١ ٩٢٩ ٧٩٠)	(٥١ ٦٩٠ ٦٧٣)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٠ ٦٢ ٢٠٨)	(٢٢٥ ٠٠٠)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٦٦ ١٨٨)	--	أخرى
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	١١٤ ٨٥٧ ٣١١	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
٢-١٠ التزامات الضريبة الجارية		
٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	١١٤ ٨٥٧ ٣١١	مصاريف الضريبة الجارية (إيضاح ١-١٠)
--	١ ٥٥٧ ٤١٤	تسويات تم الاعتراف بها خلال العام تخص ضرائب الدخل للعام السابق
٧١ ٥٥٦ ١٨٨	١١٦ ٤١٤ ٧٢٥	التزامات ضريبة جارية

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال ٣١٪ (٢١٪ 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.

٣-١٠ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٦			
جنيه مصري	الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة	(٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥)	(٩ ٥٢٥ ٣٧٢)	(٣٣٨ ٧٣٣ ٧٤٧)
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥)	(٩ ٥٢٥ ٣٧٢)	(٣٣٨ ٧٣٣ ٧٤٧)
٢٠١٥			
جنيه مصري	الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة	(٣٥١ ١١٨ ٩٩٩)	٢١ ٩١٠ ٦٢٤	(٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥)
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	(٣٥١ ١١٨ ٩٩٩)	٢١ ٩١٠ ٦٢٤	(٣٢٩ ٢٠٨ ٣٧٥)

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### 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. ولحساب النصيب المُخفَض للسهم من الأرباح يُعدَّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدَّرَة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُولت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أى أدوات محتملة تؤدي لتخفيض الأرباح فإن النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم من الأرباح متساويان.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
		نصيب السهم من الأرباح (النصيب الأساسي والمُخفَض للسهم)
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	أرباح العام
(٤ ١٧٠ ٦١٧)	(٤ ٤٧٣ ٨٩٠)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ٢٨)
٢٨٥ ٢٧٢ ٦٧٦	٢٤١ ٣٧٨ ٢١٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
		عدد الأسهم (لنصيب السهم الأساسي والمُخفَض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد نصيب السهم من الأرباح
٠.٧٥	٠.٦٤	نصيب السهم من الأرباح

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- الأصول الثابتة											
إجمالي	حسابات آلية وبرامج	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	أراضى ملكية حرة	جنيه مصري	
٣ ٤٤٨ ٥٠٠ ٢١٥	٩ ٥٢٨ ٠٠٠	٢٥٥ ٢٢٢ ٦٢٣	٦ ٠٨٠ ٨٧٠	٢ ٥٩٨ ٦٤٨ ٧١٦	٩ ٧٣٤ ٥٨٤	٥١٩ ٠٤١ ٩٨٦	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	التكلفة
١٦ ٣٧٢ ٣٤٨	٨٣٧ ٢٥٨	٦ ٧٦٤ ٢٨٣	١ ٢٩٢ ٦٧٩	٣٨٤ ٨٩٠	١ ٣٩٦ ٦٧٨	٥ ٦٩٦ ٥٦٠	--	إضافات	الرصيد في ١ يناير	٢٠١٥	الرصيد في ١ يناير
٢٦ ٣٥٧ ٥٦٨	--	٩ ٧٩٦ ٤٠٦	--	١٠ ٣١٢ ٧٧٠	--	٦ ٢٤٨ ٣٩٢	--	المحور من مشروعات تحت التنفيذ	٢٠١٦	٢٠١٦	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	--	--	(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	إستبعادات	٢٠١٦	٢٠١٦	إستبعادات
٣ ٤٩٠ ٦١٣ ١٠٥	١٠ ٣٦٥ ٢٥٨	٢٧١ ٧٨٣ ٣١٢	٧ ٣٧٣ ٥٤٩	٢ ٦٠٩ ٣٤٦ ٣٧٦	١٠ ٥١٤ ٢٣٦	٥٣٠ ٩٨٦ ٩٣٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير
١٣ ٤٩٠ ٢٩٥	١ ٨٥٠ ٢٥٩	٨٠٤ ١٣٣	٢ ٣٩٧ ٥١٨	٨٦٨ ٤٤٤	٤ ٩٥٥ ٤٥٦	٢ ٦١٤ ٤٨٥	--	إضافات	٢٠١٦	٢٠١٦	إضافات
٣١ ٤٤٦ ٧٦٠	--	--	--	٣١ ٤٤٦ ٧٦٠	--	--	--	المحور من المخزون (إيضاح ١٧)	٢٠١٦	٢٠١٦	المحور من المخزون (إيضاح ١٧)
١١٨ ٤٦٣ ٠١٥	١ ٢٠٨ ٥٤٩	٤ ٥٢٤ ٥٤٦	١١٧ ٦٣٥	٧٥ ١٢١ ٣٤٣	--	٣٧ ٤٩٠ ٩٤٢	--	المحور من مشروعات تحت التنفيذ	٢٠١٦	٢٠١٦	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
(٢١ ٠٦٥ ٤٣٤)	--	--	(٤٨٨ ٠٨٥)	(٦ ٦٢٨ ٠٨٧)	(٢ ٢٨٢ ١٠٥)	(١١ ٦٦٧ ١٥٧)	--	إستبعادات	٢٠١٦	٢٠١٦	إستبعادات
٣٧٧ ٩٨٣ ٢٩٥	--	--	--	٣٧٧ ٩٨٣ ٢٩٥	--	--	--	فروق عملات أجنبية (إيضاح ٩-٢)	٢٠١٦	٢٠١٦	فروق عملات أجنبية (إيضاح ٩-٢)
٤ ٠١٠ ٩٣١ ٠٣٦	١٣ ٤٢٤ ٠٦٦	٢٧٧ ١١١ ٩٩١	٩ ٤٠٠ ٦١٧	٣ ٠٨٨ ١٣٨ ١٣١	١٣ ١٨٧ ٥٨٧	٥٥٩ ٤٢٥ ٢٠٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	حاسبات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتكسيات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٧٨٣ ١٥٠ ٨٠٨	٨ ١٧٨ ٢٤٦	٤٥ ٧٦٥ ١٩٨	١ ٣٩٩ ٤٧٨	٦٣٠ ٨٢٩ ٩٩٩	٣ ٧٧٩ ٦٨٧	٩٣ ١٩٨ ٢٠٠	--	مجمع الأهلاك والأضمحال
(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	--	--	(٦١٧ ٠٢٦)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٧٤ ٠٠٠ ٦٤٨	٨٤١ ٩٧٩	١٣ ٣١٢ ٢٤٩	٥٣٧ ٣٤٩	١٣٠ ١٤٤ ٠٩٠	١ ٢٧٧ ٧٤١	٢٧ ٨٨٧ ٢٤٠	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
٩٥٦ ٥٣٤ ٤٣٠	٩ ٠٢٠ ٢٢٥	٥٩ ٠٧٧ ٤٤٧	١ ٩٣٦ ٨٢٧	٧٦٠ ٩٧٤ ٠٨٩	٤ ٤٤٠ ٤٠٢	١٢١ ٠٨٥ ٤٤٠	--	مصروف الأهلاك
(٤ ٤١٨ ٠٨٤)	--	--	(١٩٩ ٩٢٤)	(١ ٣٥٠ ٠٤٢)	(١ ٣٧٨ ١٦١)	(١ ٤٨٩ ٩٩٢)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٨١ ٨١٠ ٤٥٤	١ ٢٥٣ ٣١٦	١٤ ٠٢٠ ١٠١	٨٤٣ ٢٨٠	١٣٦ ٠٢٧ ٥٦٦	١ ٤٥٤ ٩٠٣	٢٨ ٢٣٦ ٠٩٨	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١ ١٣٣ ٩٢٦ ٨٠٠	١٠ ٢٧٣ ٥٤١	٧٣ ٠٩٧ ٥٤٨	٢ ٥٨٠ ١٨٣	٨٩٥ ٦٢٦ ٨٠٣	٤ ٥١٧ ١٧٩	١٤٧ ٨٣١ ٥٤٦	--	مصروف الأهلاك
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢ ٥٣٤ ٠٧٨ ٦٧٥	١ ٣٤٥ ٠٣٣	٢١٢ ٧٠٥ ٨٦٥	٥ ٤٣٦ ٧٢٢	١ ٨٤٨ ٣٧٢ ٢٨٧	٦ ٠٧٣ ٨٣٤	٤٠٩ ٠١٤ ٩٩٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	القيمة الدفترية
٢ ٨٧٧ ٠٠٤ ٢٣٦	٣ ١٥٠ ٥٢٥	٢٠٤ ٠١٤ ٤٤٣	٦ ٨٢٠ ٤٣٤	٢ ١٩٢ ٥١١ ٣٢٨	٨ ٦٧٠ ٤٠٨	٤١١ ٥٩٣ ٦٦٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
								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 وعلني المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم 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 المستقلة

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 اخرى
--	(١٨٧ ١٨٧)	أخري
١٢٤ ٧٥٦ ٨٠٧	١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	الاجمالي

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
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	الاجمالي

### ١٤ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	التكلفة
		مجمع الإستهلاك
(٩٣ ٥٣٧ ٧٤١)	(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	مجمع الإستهلاك في أول العام
(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	إستهلاك العام
(١١٦ ٠٥٧ ٧٤١)	(١٣٨ ٥٧٧ ٧٤١)	مجمع الإستهلاك في آخر العام
١٠٩ ١٤٢ ٢٥٩	٨٦ ٦٢٢ ٢٥٩	صافي القيمة الدفترية

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 الإستخدام 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.

١٥- إستثمارات في شركات تابعة

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة المبينة أدناه :

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٦	٢٠١٥	نسبة الملكية وحقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	%٩٩.٩٩	٢٠.٩٢٦.٨٠٧	٢٠.٩٢٦.٨٠٧	%٩٩.٩٩	إنتاج الخرسانة وتحديدا الخليط الجاهز
شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	%٩٩.٩٩	٢٤٩.٧٥٠	--	%٩٩.٩٩	تجارة الوقود البديل
شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	%٩٩.٩٩	٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	%٩٩	تقديم الخدمات الإدارية
<b>اجمالي</b>			<b>٢١.٢٢٦.٥٥٧</b>	<b>٢٠.٩٧٦.٣٠٧</b>		

١٦- إستثمارات في مشروع مشترك

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة أندلس ريلابنس للتعبئة	مصر	%٥٠	١٢٥.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
<b>اجمالي</b>			<b>١٢٥.٠٠٠</b>	<b>١٢٥.٠٠٠</b>

قامت الشركة بمراجعة استثماراتها في الترتيبات المشتركة وتم تقدير التبويب وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة (٤٣). قررت الشركة ان استثمارها في شركة أندلس ريلابنس للتعبئة يجب تبويبه كاستثمار في مشروع مشترك وان يتم المحاسبه عنه بطريقة التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة، وكان يتم تبويبه وفقا للمعيار المحاسبي المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة وكان يتم المحاسبه عنه أيضا بالتكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. ولا يوجد تأثير لهذا المعيار الجديد علي القوائم المالية المستقلة للشركة.



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧- المخزون		
٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١١٧ ٨٤٦ ٣١١	١٥١ ٤٩١ ٧٢٤	مواد خام
١٦ ٠١٤ ٩٩٦	١٦ ٢٨٦ ٤٤٥	مواد تعبئة وتغليف
٣٠ ٠٦٠ ٠٠٨	٥ ٩٩٢ ٠٠٩	قطع غيار (١)
١ ٣٩٧ ٤٢٦	١ ٦٣٠ ٥٥٢	إنتاج تحت التشغيل
٣٠ ٧٢٣ ٨٩٣	٥٨ ٦٤٩ ٤٥٦	إنتاج تام
--	٤٢ ٢٤٧ ٩١٩	دفعات مقدمة لموردين
١٩٦ ٠٤٢ ٦٣٤	٢٧٦ ٢٩٨ ١٠٥	الإجمالي

(١) قامت الشركة خلال الفترة بإدراج مبلغ ٣١ ٤٤٦ ٧٦٠ جنيه مصري ضمن بند الآلات والمعدات بالأصول الثابتة والمتمثلة في قطع الغيار الاستراتيجية ببند المخزون. وتم اهلاكها بنفس معدل إهلاك الآلات والمعدات.

١٨- مدينون تجاريون		
٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
--	١١ ٢٧٠ ٠٥٣	عملاء مبيعات تصدير
--	١١ ٢٧٠ ٠٥٣	اجمالي
وفيما يلي بيان باعمار الديون		
٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
--	١١ ٢٧٠ ٠٥٣	اقل من ٣٠ يوماً
--	١١ ٢٧٠ ٠٥٣	اجمالي

١٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٥ ٢٩٣ ٩٤٩	٥٣ ٦٥٦ ٢٦١	موردين دفعات مقدمة
٢ ٥٦٣ ٣٤١	٢ ٢٠٧ ٥٨٢	ضرائب خصم من المنيع
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	تأمين خطابات ضمان
١ ٨٨٠ ٧٩٦	٢ ٥٠٥ ٩٦٠	السلف النقدية
٣٠٧ ٦٩٧	١٩٦ ٢٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٨ ٥٩٦ ٦٧٦	٩١ ٥١٠ ٥٦٥	اجمالي

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## ٢٠- أرصدة النقدية والبنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٤٠٨٨٠٤٦	٤٦٦٣٨٠	النقدية بالخرزينة
٣٥٤٥٦١٢٥٧	١١٢٢٨٦١٩١	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
٤٢٠٠٩١٥	١٥٥٣٣٩٠٦	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية
١٩٨٨٤٦٨	٢١٩١١١٧	ودائع بنكية
٣٦٤٨٣٨٦٨٦	١٣٠٤٧٧٥٩٤	اجمالي
%٠.٤٥	%٠.٧٠	متوسط اسعار الفائدة على الودائع - دولار
%٥.٧١	%٨.٩٤	متوسط اسعار الفائدة على الودائع - جنيه مصري
٢١٤ يوم	١٢ يوم	تاريخ استحقاق الودائع البنكية
تتضمن النقدية مبالغ نقدية مجمدة لدي البنوك كالتالي:		
١٨١٨٣٥٦٨٠	١٣٠١٢٠٢١٢	النقدية بالبنوك والخرزينة
١٨٣٠٠٣٠٠٦	٣٥٧٣٨٢	النقدية المجمدة في البنك (أقساط القروض المستحقة بالعملة الأجنبية)
٣٦٤٨٣٨٦٨٦	١٣٠٤٧٧٥٩٤	اجمالي

## ٢١- رأس المال

### ١-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
٣٧٨٧٣٩٧٠٠	٣٧٨٧٣٩٧٠٠	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
٧٥٧٤٧٩٤٠٠	٧٥٧٤٧٩٤٠٠	راس المال المصدر

### ٢-٢١ قيمة الاسهم 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 رأسمال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري إلى ٢ جنيه مصري.

وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي والتي تنص على أن رأسمال الشركة البالغ ٧٥٧٤٧٩٤٠٠ جنيه مصري موزع على ٧٥٧٤٧٩٤٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري ليصبح موزعاً على ٣٧٨٧٣٩٧٠٠ 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 المجمدة 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 الاحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم إعتداد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## ٢٢- الإحتياطي القانوني

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

## ٢٣- أرباح مرحلة

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٤٠٨ ١٨٩ ٥٥٧	٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	الرصيد في بداية العام
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	اجمالي الدخل الشامل في العام
(٢٦ ٦٤٥ ٤٥٣)	(٢٨ ٩٤٤ ٣٢٩)	المحول الي الإحتياطي القانوني
(٢٠٢ ٩١٧ ٢٢٨)	(٢٠٤ ٩٠٢ ٦٥٨)	توزيعات الأرباح
--	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	خسائر فروق أسعار الصرف العملات الأجنبية (إيضاح ٢-٩)
٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	الرصيد في نهاية العام

## ٢٤- قروض

الجزء طويل الاجل من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
--	--	--	٦٤ ٤١٧ ٦٧٥	التسهيلات الائتمانية
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨	٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	٣٧١ ٩٨٦ ٧٣٢	القروض البنكية
٣٥٧ ٥٨٤ ٢٣٧	٤٦٣ ٥٦٢ ٢٣٨	٢٠٦ ٢٩٧ ٤٠٠	٤٣٦ ٤٠٤ ٤٠٧	إجمالي القروض

## ٢٤-١ التسهيلات الائتمانية

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ تمت الموافقة 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 حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٤ ٤١٧ ٦٧٥ 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 ممتثلة بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور.

## ٢٤-٢ القروض

### ٢٤-٢-١ قرض (أ)

- حصلت الشركة على قرض من البنك الاهلي 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 الاهلي المصري على إعادة هيكله الأقساط المستحقة ليتم سداد المديونية علي ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداه مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح ٤٪ فوق سعر الليبور ستة شهور.

- وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ وافق البنك الاهلي 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.

## الشركة العربية للأسمنت

### شركة مساهمة مصرية

#### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- 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 سدادها 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 بالاضافة الي انه سوف يتم اضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على ان يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

#### ٢٤-٢-٢٤ 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 بالجنبيه 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 بالجنبيه 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 على ١٦ قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليلته 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 بالجنبيه 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 حوالي ٨ مليون دولار أمريكي (عدددهم ٤ أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادها 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 ١.٨ مليون دولار أمريكي بالاضافة الي انه سوف يتم اضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على ان يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

#### ٢٤-٢-٣ قرض (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 وبحد أدني 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 في 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 حصه الجانب الاسباني في اي وقت عن ٥١٪ من رأس مال الشركة كذلك انه لا يجب على الشركة تغيير اياً من الانشطة الرئيسييه 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.

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

٢٠١٥		٢٠١٦		
				<b>٢٥ - دائنون تجاريون</b>
				جنيه مصري
١١٨ ٢٤٣ ٢٠٢	١٥٨ ٤٨٤ ٢٣٦			دائنون تجاريون محليين
١٤٨ ٣٩٤ ٢٧٧	١٨٥ ٠٨٢ ٥٢٣			دائنون تجاريون عملات اجنبية
١٧ ٥٣١ ٩٠٨	--			اوراق دفع
٢٨٤ ١٦٩ ٣٨٧	٣٤٣ ٥٦٦ ٧٥٩			اجمالي
				<b>٢٦ - مخصصات</b>
				جنيه مصري
				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٥ ٨٤٣ ٩٢٣				المكون خلال العام
١ ٥٥٢ ٤٤٨				المستخدم خلال العام
(١٠٠٠ ٠٠٠)				انتفي الغرض منه
(٧ ٢١٣ ٢٣١)				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩ ١٨٣ ١٤٠				

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل قيمة المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢٠١٥		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٦		
								<b>٢٧ - الالتزامات الاخرى</b>
								جنيه مصري
								رخصة التشغيل
٣٣٢ ٦٩٦ ٠٠٠	١٤٦ ٩١٧ ٩١٩	٦٧ ٩٦٨ ٠٠٠	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠					عقد توريد الطاقة الكهربائية
٦٧ ٦٩٤ ٠٠٠	٤٩ ٢٣٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠					اجمالي
٤٠٠ ٣٩٠ ٠٠٠	١٩٦ ١٤٩ ٩١٩	٨٦ ٤٣٠ ٠٠٠	١٤٦ ٤٦٢ ٠٠٠					

**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 إلزام الشركة بسداد نسبة ١٥٪ دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.
- وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسدد نسبة ٢٥٪ دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الإلتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.
- وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على إستمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري لحين الإنتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.
- وقد بلغت قيمة الأقساط التي استحققت ولم تسدد مبلغ ٣٢ مليون جنيه مصري شاملة الفوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والمدرجة ضمن الجزء المتداول وقد تم السداد في ٢٠١٧.
- تم تسوية الرصيد المستحق لهيئة التنمية الصناعية خلال العام بناء على كشف حساب تم الحصول عليه من هيئة التنمية الصناعية.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١.٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بقيمة ١.٣٤٢ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- بالإضافة الى 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 المنعقدة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٦ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقد تم اعتماد الجمعية العامة العادية للشركة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. وتم دفع الأرباح بالكامل في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦.

وفيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هناك مشروع توزيع ارباح مقترح من مجلس الادارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
٢٨٩ ٤٤٣ ٢٩٣	٢٤٥ ٨٥٢ ١٠٩	صافي ارباح العام
١٧٨ ٦٢٦ ٨٧٦	٢٣٤ ٢٢٣ ١٨٢	ارباح مرحلة في بداية العام
--	(١٣٠ ٢٧٦ ٥٥٠)	تسويات على الارباح المرحلة (ايضاح ٢-٩)
٤٦٨ ٠٧٠ ١٦٩	٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	صافي الارباح القابلة للتوزيع
		تم توزيعه كالتالي:
٢٨ ٩٤٤ ٣٢٩	٢٤ ٥٨٥ ٢١١	الإحتياطي القانوني
٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١	٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١	حصة المساهمين في الأرباح
٤ ١٧٠ ٦١٧	٤ ٤٧٣ ٨٩٠	حصة العاملين في الأرباح
٢٣٤ ٢٢٣ ١٨٢	١٢٠ ٠٠٧ ٥٩٩	أرباح مرحلة للعام التالي بعد التوزيعات المعروضة علي الجمعية

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٧٣ ٠٧٧ ٤٥٣	٥٧ ٨٨٧ ٤٦١	عملاء دفعات مقدمة
١٠ ٧٦٣ ١٧٥	١ ٩٥٣ ٩٧٠	مصروفات مستحقة
١٥ ١٠٦ ٣٤٦	١٦ ٠٣٨ ٧٨٣	رسوم تنمية مستحقة
٨٦٢ ٤٢٦	٤٤ ٧٧٨ ٢٢٧	خصومات عملاء مستحقة
٦ ٥٥٦ ٦٦٧	٣٢ ٨٦١ ٧٠١	ضرائب مستحقة
٢٧ ١٧٤ ٠٢٦	١٦ ٩٠٤ ٥٨١	فوائد مستحقة
٤ ٦٠٢ ٥٢٤	٤ ٠٢٠ ١٩١	تأمينات أعمال محتجزة
٢٣٨ ١٤٢ ٦١٧	١٧٤ ٤٤٤ ٩١٤	اجمالي

الشركة العربية للأسمت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠- الأدوات المالية

٣٠-١ إدارة مخاطر رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها 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 رقم ٢٠) 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.

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

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
١٠٥٠٧٠١٦٣٧	١٢٤٢٥٧٨٥٦٤	الديون (i)
(٣٦٤٨٣٨٦٨٦)	(١٣٠٤٧٧٥٩٤)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٨٥٨٦٢٩٥١	١١١٢١٠٠٩٧٠	صافي الدين
١٣٨١٦٤٢٦١١	١٢٩٢٣١٥٥١٢	حقوق الملكية (ii)
%٥٠	%٨٦	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والالتزامات الاخرى وتسهيلات إئتمانية والمفصح عنهما بصورة تفصيلية (إيضاح ٢٧،٢٤).

(ii) تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة (إيضاح ٢٣،٢٢،٢١).

٣٠-٢ 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 ببند الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٧-٣).

٣٠-٣ فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦	جنيه مصري
		(i) أصول مالية
٣٦٤٨٣٨٦٨٦	١٣٠٤٧٧٥٩٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ٢٠)
--	١١٢٧٠٠٥٣	مديونون تجاريون (إيضاح رقم ١٨)
٢٣٨١٣٢٤١	٢٦٨٣١٢٠٤	أرصدة مدينة ائتمانية (إيضاح رقم ١٩)
		(ii) التزامات مالية
٥٦٣٨٨١٦٣٧	٨٣٥٥٤٨٩٧٠	قروض (إيضاح رقم ٢٤)
--	٦٤٤١٧٦٧٥	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح رقم ٢٤)
٤٨٦٨٢٠٠٠٠	٣٤٢٦١١٩١٩	التزامات ائتمانية (إيضاح رقم ٢٧)
٢٨٤١٦٩٣٨٧	٣٤٣٥٦٦٧٥٩	دائنون تجاريون (إيضاح رقم ٢٥)
٤٢٥٣٩٧٢٥	٢٢٨٧٨٧٤٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(i). إجمالي مبلغ ٣٥٤.٥ مليون جنيه مصري (٢٠١٥: ٢٤٥.٨ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii). بإجمالي مبلغ ٦٢٤.٤ مليون جنيه مصري (٢٠١٥: ٦٦٤.٤ مليون جنيه مصري) الالتزامات غير المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

### ٤-٣٠ أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة في إطار ممارستها لأنشطتها لعدد من المخاطر المالية. ويعرض هذا الإيضاح أهداف الشركة من إدارة مخاطرها المالية ورأس مالها وكذا السياسات والإجراءات التي تتبناها. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (مخاطر سعر الصرف ومخاطر سعر الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة الي تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادنى من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية.

### ٥-٣٠ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يرجع للإيضاح رقم ٦-٣٠ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يرجع للإيضاح رقم ٧-٣٠ أدناه).

### ٦-٣٠ ادارة خطر العملة الاجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملاتٍ أجنبية وتعرض الشركة نتيجةً لذلك لتقلبات في أسعار صرف العملات. ويُعد الدولار الأمريكي واليورو هي العملات الرئيسية التي تتم بها هذه المعاملات.

بنشأ 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:

القروض	
٢٠١٥	٢٠١٦
٥١١ ٢٦٧ ٨٠٥	٧٩٥ ٧٧٦ ٨١٣
٥١١ ٢٦٧ ٨٠٥	٧٩٥ ٧٧٦ ٨١٣

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) والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بنفس العملات (وتتمثل بصفة أساسية في موردين خارجيين وأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة) والتي تتعرض الشركة بسببها إلى خطر سعر صرف العملة:

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

### ١-٦-٣٠ 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 الدلارية 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 الأخرى، الاطراف ذات العلاقة والموردين الخارجيين.



الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي	تأثير اليورو	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥
الأرباح أو (الخسائر)	١٠٠ ٧٥٥ ٢٤٣	٩٤٦ ٥٤٥ ٦٣٧	٦٩٨ ٠٢٤
			--

### ٧-٣٠ إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن الشركة تقترض أموال بأسعار فائدة متغيرة .

### ١-٧-٣٠ 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 أُعد 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 المسؤولين 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 الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٨ ٩٩٩ ٦٦٦ جنيه مصري (٢٠١٥: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٥ ٦٣٨ ٨١٦ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

### ٨-٣٠ إدارة خطر الائتمان

يشير خطر الائتمان إلى خطر أن يعجز أحد أطراف التعاقد عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية ويؤدي ذلك إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. وينشأ خطر الائتمان من معاملات الشركة مع الأطراف الأخرى وغالباً ما يكونوا عملاء الشركة من أفراد ومؤسسات. وقد قامت الشركة 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 الشركة لخطر الائتمان - بشكل أساسي - بالخصائص الفردية لكل عميل. ويهدف مراقبة الخطر إلى تقييم جودة إئتمان العميل مع الأخذ في الاعتبار عدة عوامل - منها مركزه المالي وخبرات الشركة السابقة معه والمعلومات المالية الأخرى المنشورة بشأنه وسجلاته التجارية وعوامل أخرى - كوسيلة لتخفيف خطر الخسارة المالية التي تنشأ في حالات التعثر. وتقوم الشركة بالمتابعة المستمرة لمدى تعرضها لخطر الائتمان كما تقوم بتوزيع القيمة الإجمالية لحجم المعاملات المتعاقد عليها بين الأطراف الذين أقرتهم الإدارة.

لا يمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء، علماً بأن مدى تعرض الشركة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرفٍ وحيد أو مع مجموعةٍ من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف الشركة 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 - تُمثّل الحد الأقصى لتعرض الشركة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

### ٩-٣٠ إدارة خطر السيولة

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.

### ١٠-٣٠ قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمع تقارب قيمها العادلة.

## ٣١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يعد أي طرف من الأطراف التالية (شركة كان أو فرداً) ذو علاقة بمنشأة:

- إذا ما كان هذا الطرف بطريقة مباشرة - أو بطريقة غير مباشرة من خلال وسيط 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 اذا كانت المنشأة مشروع مشترك (معيار المحاسبة المصري (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.

وفيما يلي بيان طبيعة وقيمة اهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

حجم المعاملات	طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملة	جنيه مصري
	٢٠١٥	٢٠١٦		
١٨ ٨٩٨ ١٧٣	٣٧ ٩٩٦ ٥٨٣	شركة تابعة	مبيعات	شركة أندلس للخرسانة
١ ٢٥٠ ٦٥٨	١ ٠٥٧ ٤٥٧	المساهم الرئيسي	خدمات	شركة أريدوس خاتيفا
٣٦ ٠٣٤ ٨١٧	٣٧ ١٢٥ ٨٣٦	شركة تابعة	خدمات	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
١ ٠٥٤ ١٦٣	١ ٩٣٢ ٧٥٢	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا
٣٢ ٠٨٧ ٢٦٣	٥٩ ٢٤٢ ٥٥٣	شركة مشتركة	مشتريات	شركة أندلس ريلانس للتعددين
--	٢ ١٣٣ ٦٦١	شركة تابعة	دفع نيابة عن	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة	المستحق من طرف ذات علاقة		جنيه مصري
	٢٠١٥	٢٠١٦	
--	--	١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	شركة أندلس للخرسانة
--	--	٢ ١٣٣ ٦٦١	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
٢٦١ ٩١٢	--	٢ ٨٤٢ ٧٩٤	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
١ ٠٥٤ ١٦٣	٢ ٦٣٨ ٤٣٥	--	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا
٤ ٣٦٨ ٩٢٨	٥ ٨١٦ ٨٥٤	--	شركة أندلس ريلانس للتعددين
٤٦ ٥٣٤ ٢٠٠	--	--	شركة أريدوس خاتيفا
٥٢ ٢١٩ ٢٠٣	٨ ٤٥٥ ٢٨٩	١٤ ٩٢٦ ٨٩٧	اجمالي

- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الأسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم في تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.
- تقوم شركة أريدوس خاتيفا بتقديم خدمات إستشارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا بتقديم خدمات دعم فني للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس ريلانس للتعددين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

### ٣٢- المعاملات غير النقدية

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

### ٣٣- التآجير التشغيلي

#### ١-٣٣ الشركة كمستأجر

#### ١-٣٣-١ اتفاقيات التآجير

يتمثل الاجار التشغيلي في استئجار سيارات لفترات اجارية تتراوح من سنتين الي اربع سنوات علماً بان لدى الشركة الخيار في شراء الاصول المستأجرة عند نهاية فترة عقد الاجار.

#### ٢-١-٣٣ مدفوعات معترف بها كمصروف خلال الفترة

جنيه مصري	٢٠١٦	٢٠١٥
الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية	٣ ٧٤٩ ٢٩٧	٩ ٣١٢ ٨٨٠
الإجمالي	٣ ٧٤٩ ٢٩٧	٩ ٣١٢ ٨٨٠

#### ٣-١-٣٣ التزامات تآجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء

جنيه مصري	٢٠١٦	٢٠١٥
إجمالي القيمة المستقبلية للحد الأدنى لمدفوعات القيمة الإيجارية		
لا يزيد عن عام واحد	١ ٤٦٩ ٢٧٣	٥ ٤٩٥ ٥١٥
أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ أعوام	٨٢٣ ٨٨٠	١ ٣٥٠ ٠٩٣
أكثر من ٥ أعوام	٣٦١ ٢٦٢	١ ١٨٥ ١٤٢
إجمالي	٢ ٦٥٤ ٤١٥	٨ ٠٣٠ ٧٥٠

### ٣٤- الارتباطات الرأسمالية

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

### ٣٥- الموقف الضريبي

#### ٣٥-١ 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 وهي 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 أصبح الإقرار 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 الإقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

### ٢-٣٥ 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.

### ٣-٣٥ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١١ وتسوية و سداد 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.

### ٤-٣٥ 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.

### ٥-٣٥ 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.

### ٦-٣٥ رسم تنمية الموارد المالية للدولة

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من إستخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكليكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.

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

- مبلغ ١ ٨١٠ ٠٤٣ جنيه مصري عن عامي ٢٠١٣.
- مبلغ ٣٧٦ ٨٤٤ 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 تاجيل اللجنة الداخلية لتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٦. ولم يتم التوصل الى قرار بشأن هذا النزاع.
- مبلغ ١ ٩٢١ ٩٠٤ 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 الكليكر المحلى .

- مبلغ ١٨ ٠١٦ ٠٩٣ 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 الكينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠١٦.
- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقا لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانونى والضريبي للشركة.

### ٧-٣٥ 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 وفقا لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانونى والضريبي للشركة.

الشركة العربية للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

### ٣٦- الاحداث اللاحقة لفترة اعداد القوائم المالية

بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧ اصدر 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 الاجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ بها هذه الفروق وبديلاً 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 المدبنة 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 للمنشأ بالاعتراف بفروق العملة المدبنة 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 اصدر وزير المالية القرار الوزاري رقم ٦٦ لسنة ٢٠١٧ المتعلق باصدار اللائحة 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 سدادهما 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 سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة ٤٪ فوق سعر الليبور لكل ٦ شهور.

### ٣٧- التصديق على القوائم المالية

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ/ آلان هستيك