

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون ومستشارون

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقبا الحسابات
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي الشركة العربية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

إن إدارة المجموعة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة: تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل لقوائم مالية مجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ؛ واختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها؛ وكذلك عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتمثل مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من الأخطاء الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر وجود تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية المجمعة بمعرفة الشركة وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض العام للقوائم المالية المجمعة.

ونرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتوفر أساسا مناسباً لرأينا.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك المجموعة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام كل شركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة المجموعة طبقاً للأصول المرعية.

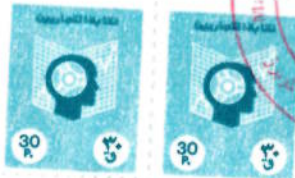
مراقب الحسابات

أحمد جمال حمد الله العتريس

سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز



حسام محمد هلال

سجل المحاسبين والمراجعين ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

محمد هلال جرانت ثورنتون

محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون

عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

القاهرة في ٤ فبراير ٢٠١٤

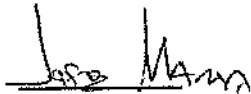
سبح

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

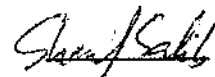
الميزانية المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢,٨٠٣,٨٢٢,٦٦٣	٢,٦٥٣,٣١٨,٤٥٢	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
-	٣١,٢٥٠	٧	استثمارات في شركات مشتركة
١٨٤,٩٧٦,٤٧٧	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨	٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢,٩٩٨,٠٢٨,٤٩٦	٢,٩٥٩,٤٢٠,٠٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٧,٥٠٥,٥٠٠	٩٦,٥١٠,٨٠٧	٩	المخزون
٣٣٧,٨٤٩,٦٨٥	٣٩,٩٢٥,٩٣٥	١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٠,٦٠٢	١,٧٥٨,٩٦٦	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٢	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٥٦٩,٦٦١,٩٢٣	٢٩٩,٣٤٨,٤٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٢٤,٦٦٥	٧,١١٠,٨٢٩	١٣	المخصصات
-	٥١٨,٢٧٨		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٤٢,٢٦٠,٥٠٠	٣١٦,٢٣٣,٦٨٩	١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣١٦,٨٣٨	١,٩٢١,٦٤٩	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٤٦,٨٤٨,٤٨٠	٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	١٥	الجزء المتداول من القروض
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل
٦٦٠,٧٨٨,٤٨٣	٧٣٣,١٩٢,٩٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
(٩١,١٢٦,٥٦٠)	(٤٣٣,٨٤٤,٥٥٩)		صافي العجز في رأس المال العامل
٢,٩٠٦,٩٠١,٩٣٦	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في:
			حقوق المساهمين
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	١٧	رأس المال المدفوع
٧٦,٩٣٨,١١٣	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	١٨	الاحتياطي القانوني
٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦		أرباح مرحلة
١,١٩٣,٨٨٤,٤٨١	١,٠٩٠,٣٤٩,٤٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٠٢٠	٤,٣٣٦	١٩	حقوق الأقلية
١,١٩٣,٨٨٧,٥٠١	١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨٧,٥٤٥,٣٠٥	٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	١٥	قروض
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	١٦	التزامات طويلة الأجل
١,٧١٣,٠١٤,٤٣٥	١,٤٣٥,٢٢١,٧٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٩٠٦,٩٠١,٩٣٦	٢,٥٢٥,٥٧٥,٥٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



خوسيه ماريا ماجارينا
عضو مجلس الإدارة المنتدب



شريف صليب
المدير المالي

القاهرة في ٣ فبراير ٢٠١٤

تقرير مراقبي الحسابات مرفق. /

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٨٥٣,٩١٦,٦٢٠	٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١	٢١	المبيعات - بالصافي
(١,١٩٢,٩٦٢,٢٣٣)	(١,٣٩٨,٨١٢,١١٩)	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٦٠,٩٥٤,٣٨٧	٦٧٦,٦٤٠,٣١٢		مجمل الربح
(٥٤,٣٠٨,٣٨١)	(٥٧,٠٨٢,٥٢٩)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٦,٣٣٨,٥٣١)		مخصصات
٦,١٧٦,١٦٨	١٣,٥١٦,٤٣٣	٢٤	إيرادات أخرى
٦١٢,٨٢٢,١٧٤	٦٢٦,٧٣٥,٦٨٥		أرباح التشغيل
(١٦٩,٣١٢,٦١٣)	(١٨٦,٩٣٠,٨٣٣)	٢٥	تكاليف التمويل - بالصافي
٤٤٣,٥٠٩,٥٦١	٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢		صافي الربح قبل الضرائب
(٤٤,١٤٠,٧٥٠)	(٢٠,٤٨٦,٥٣٧)	٢٦	ضرائب الدخل
٣٩٩,٣٦٨,٨١١	٤١٩,٣١٨,٣١٥		صافي ربح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
٣٩٩,٣٦٦,٩٢٣	٤١٩,٣١٦,٩٩٩		حقوق المساهمين
١,٨٨٨	١,٣١٦		حقوق الأقلية
٣٩٩,٣٦٨,٨١١	٤١٩,٣١٨,٣١٥		صافي ربح العام
٥١,٩٤	٥٤,٧٣	٢٧	نصيب السهم الاساسى من صافي ربح العام
١,٠٤	١,٠٩	٢٧	نصيب السهم المخفض من صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الشركة العمومية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٣٠,٠٩٥,٦٨٩	٨٠٤	٩٣٠,٠٩٤,٨٨٥	١٣٥,٦٠٥,٩١٣	٣٧,٠٠٩,٥٧٢	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٣٩٩,٣٦٨,٨١١	١,٨٨٨	٣٩٩,٣٦٦,٩٢٣	٣٩٩,٣٦٦,٩٢٣	-	-	-	صافي ربح العام
-	-	-	(٣٩,٩٢٨,٥٤١)	٣٩,٩٢٨,٥٤١	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	حصة الأقلية في رأس المال الشركات التابعة
(١,٦٧٢)	(١,٦٧٢)	-	-	-	-	-	حقوق الأقلية لشركة تابعة مستحوذ عليها
(١٣٥,٥٧٧,٣٢٧)	-	(١٣٥,٥٧٧,٣٢٧)	(١٣٥,٥٧٧,٣٢٧)	-	-	-	توزيعات الأرباح
١,١٩٣,٨٨٧,٥٠١	٣,٠٢٠	١,١٩٣,٨٨٤,٤٨١	٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,١٩٣,٨٨٧,٥٠١	٣,٠٢٠	١,١٩٣,٨٨٤,٤٨١	٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٤١٩,٣١٨,٣١٥	١,٣١٦	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	-	-	-	صافي ربح العام
-	-	-	(٤١,٨٥٣,٩٣٥)	٤١,٨٥٣,٩٣٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦)	-	(٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦)	(٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦)	-	-	-	توزيعات الأرباح
١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠	٤,٣٣٦	١,٠٩٠,٣٤٩,٤٥٤	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تنقل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٤٣,٥٠٩,٥٦١	٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٢٥,٥٤٣)	(١,٤٦٨,٤١١)	٢٥	صافي الربح قبل الضرائب
١٣٢,٢٤٨,٥٢٠	١١٩,٦٩٦,٤٤٩	٢٥	تعديلات:
١٦٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٦,٢٠٣,٩٦٢	٥	فوائد دائنة
٢٢,٥١٩,٧١٢	٢٢,٥١٩,٩٩٩	٨	فوائد مدينة
١,٤٧٥,٩٠٦	-		مصروفات إهلاك
-	٦,٣٣٨,٥٣١	١٣	استهلاك أصول غير ملموسة
٧٦٠,٠٠٦,٤٦٢	٧٥٣,٠٩٥,٣٨٢		أرباح بيع أصول ثابتة
			مخصصات
(١٠,٢١٧,١٤١)	٦٠٤,٨١١		التغير في رأس المال العامل
(١٩,٤٠٧,١١٠)	٢٥٤,٦٧٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤,٤٦٤,٥١٥)	(٢٩,٠٠٥,٣٠٧)		مدينون ومقدمات
٥٠,٢٠٦,٨٠٨	٢٢,١٣٥,٢٧٧		مخزون
(٧٩,٨٨٨)	(١٥٢,٣٦٧)	١٣	دائنون تجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٤٢٢,٧٤٢	٤١,٦٣٦		استخدام مخصصات
٧٨٠,٤٦٧,٣٥٨	٧٤٦,٩٧٤,١٠٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٦٠٣)	(٣٧,٧٦٢)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٨٠,٤٥٩,٧٥٥	٧٤٦,٩٣٦,٣٤٠		ضرائب مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٢٥,٥٤٣	١,٤٦٨,٤١١	٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢٩١,٥١٢)	(٩,٠٣٢,٤١٠)	٥	فوائد محصلة
(٢٠,٩٢٢,٢٨٨)	(٨٥,١١٧,٧٦٣)		شراء أصول ثابتة
٢٥,٠٠٠	-		المدفوع في مشروعات تحت التنفيذ
(٩,١٢٧,١٣٥)	(٣١,٢٥٠)	٧	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٣٥,٤٩٠,٣٩٢)	(٩٢,٧١٣,٠١٢)		المبالغ المدفوعة للاستحواذ علي شركة تابعة وشركات مشتركة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨٦,٧٨٠,٠٠٠)	(٦٨,٠٩٦,٠٠٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٨,٢٩٢,٥٦٩)	(٢٧٥,٧٩٤,٥٨٠)		المسدد من مديونية رخصة التشغيل
(١٣٢,٢٤٨,٥٢٠)	(١١٩,٦٩٦,٤٤٩)	٢٥	القروض
(١٩٧,٦٧٠,٦٥٤)	(١٩١,٩٨٩,٧٤٢)		فوائد مدفوعة
(٦٨٤,٩٩١,٧٤٣)	(٦٥٥,٥٧٦,٧٧١)		توزيعات الأرباح
٥٩,٩٧٧,٦٢٠	(١,٣٥٣,٤٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٠,٨٣٩,٦٠٦	١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٢	النقص في النقدية وما في حكمها
١,٦٨٨,٩١٠	-		النقدية وما في حكمها أول العام
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٢	النقدية وما في حكمها لشركة تابعة مستحوذ عليها
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

تأسست الشركة العربية للأسمنت "ش.م.م" في ٢١ فبراير ١٩٩٩ طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره إلى رقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٢ لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول، المهندسين، الجيزة ، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة - جمهورية مصر العربية.

غرض الشركة هو تصنيع وبيع الكليكر والاسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الاسمنت واستغلال المحاجر والمناجم واستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء والنقل البري لجميع منتجات الشركة.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة اسبانية وتمتلك ٦٠% من رأس مال الشركة. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية. إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - أساس التجميع

تشمل القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
ايه سي سي للإدارة والتجارة	٩٩%	ش.د.م.م
أندلس للخرسانة	٩٩,٩٦%	ش.م.م

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات (بما فيها الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة. يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المقتناة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الأعمال يتم تحديد القياس الأولى لها على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل.

يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التي تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه في أصول الشركة التابعة كشهرة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.

- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.

- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.

- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

- عندما تتساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلال أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

- يتم حذف الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة القياس والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

د - الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، متضمنة جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز أو اقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة:

مباني	١٠-٢٠ سنة
سيارات	٥ - ٧ سنوات
آلات ومعدات	٢٠ سنة
معدات تكنولوجيا وتركيبات	٢٠ سنة
حاسبات آلية وبرامج	٣ - ٥ سنوات
أثاث وأجهزة مكتبية	١٦ سنة

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها.

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

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للمجموعة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفى شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - أصول غير ملموسة

١ - الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة أو شقيقة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة، بينما تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء استثمارات في شركات شقيقة ضمن استثمارات في شركات شقيقة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقعة استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال في قيمة الشهرة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات التوليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من تجميع الأعمال التي نتج عنها الشهرة.

٢ - اتفاقية توليد الكهرباء

يتم رسلة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة باتفاقية رسوم توليد الكهرباء. تلك المصروفات والتي لها عمر افتراضي محدد تظهر بالتكلفة مطروح منها مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك تلك المصروفات بطريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

الاستثمارات في شركات مشتركة

ز -

هي الاستثمارات في شركات يتم الاشتراك فيها بموجب اتفاق تعاقدي للسيطرة على نشاط اقتصادي وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية الاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم بناء عليها الاعتراف بالحصة عند اقتنائها في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بتكلفة الاقتناء ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل تغيير يطرأ على حصة المشارك في صافي أصول الشركة وتظهر قائمة الدخل نصيب صاحب الحصة في نتائج أعمال الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

اضمحلال قيمة الأصول الغير مالية

ح -

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى، لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة مبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقعة استردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقعة استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

- ١ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة).
- ٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- ٣ - الإقراض والمديونيات.
- ٤ - أصول مالية متاحة للبيع.

١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم اقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية. الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.

٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويستثنى من هذا التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على أنه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الإقراض والمديونيات.

٣ - الإقراض والمديونيات:

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة العملاء وأوراق القبض وأرصدة مدينة أخرى.

٤ - الأصول المالية المتاحة للبيع :

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء أو التي لا تتوافر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الأخرى ، تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا كان لدى الإدارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

ثانياً - إعادة التقييم :

- للمجموعة الاختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة. بالإضافة لذلك للمجموعة اختيار إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التقييم.
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

ثالثاً - القياس والقياس اللاحق :

- يتم إثبات شراء وبيع الأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل المالي.
- يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل.
- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت المجموعة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- في تاريخ المركز المالي، يعاد قياس الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة. ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والإقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في الفترة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في أدوات دين (سندات ، أدون خزائنة) ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع إلى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. أما فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية. إن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (ذات طبيعة نقدية أو غير ذات طبيعة نقدية) يتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية.
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في أدوات دين (سندات، أدون خزائنة) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

- تقوم المجموعة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.
- عند بيع أو اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية، وذلك كإيرادات أو خسائر ناتجة من الاستثمارات.

ي - المخزون

- يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل ، تكلفة المواد ، الأجر المباشرة ، التكاليف الأخرى المباشرة والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر بيع المخزون في ظروف النشاط المعتادة ناقصا التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية . ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الراكد أو البطيء الحركة أو المعيب طبقا لتقديرات الإدارة .

ك - المدينون التجاريون

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المضاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الدين الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

ل - النقدية وما في حكمها

- يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

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

م - رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - القروض والسلفيات
تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الرقاع بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي. يتم تحديد القيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً للقروض القابلة للتحويل إلى أسهم باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والمطبق على قرض مماثل غير قابل للتحويل. ويتم الاعتراف الأولي لتلك الالتزامات بتلك القيمة. وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حتى تاريخ التحويل أو تاريخ استحقاق القرض أيهما أقرب. ويتم تسجيل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً وذلك ضمن حقوق الملكية.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة
يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً للقانون الضاربي الساري في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ع - الدائنون التجاريون
تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

ف - الإيجار

الإيجار التمويلي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل.

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار (تابع)

الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها أو المراتب الأساسية للعاملين أيهما أقل 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.

التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ق - المخصصات

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

ر - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(١) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع إلى التجار الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى التجار وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها. لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الانتمائية.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد (تابع)

(٢) إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

لا تستخدم المجموعة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية المجمعة.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية المجمعة:

أصول	التزامات	الصافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الصافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٤,١٧٨,٠٨٣	(٥٨٥,٨٩٩,٤١٧)	(٥٧١,٧٢١,٣٣٤)	(٤١٩,٩٣٣,٦١٥)
١,١٦١,٠٩٦	(٤٠٠,٧٩٨)	٧٦٠,٢٩٨	٢٥٧,٤٤٢

٢ - مخاطر الأسعار

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

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة. وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية المجمعة مبلغ ١,٣٤٤,٢٧٥,٤٦٢ جنيه مصري (٢٠١٢) : ١,٦٧٠,٩٩٣,٧٨٥ جنيه مصري) ولا توجد قروض ذات سعر فائدة ثابت. وقد بلغت الأصول المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في تاريخ الميزانية المجمعة ١,٤٠٢,٤٨٩ جنيه مصري (٢٠١٢) : ٩٩,٧٠٤,٠٥٧ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى المجموعة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية. ويوجد لدى الشركة سياسات مطبقة لضمان أن إيرادات المبيعات من البضائع قد تمت لعملاء لهم تاريخ ائتماني حسن. وتتعامل المجموعة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية.

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات والالتزامات طويلة الأجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال :

٢٠١٢	٢٠١٣	إجمالي القروض والدائنون
٢٤٢,٢٦٠,٥٠٠	٣١٦,٢٣٣,٦٨٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣١٦,٨٢٨	١,٩٢١,٦٤٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٣٤,٣٩٣,٧٨٥	٨٥٨,٦٥١,٤٦٢	القروض والسلفيات
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	التزامات طويلة الأجل
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل
(١٦٢,٥٠٦,١٣٦)	(١٦١,١٥٢,٦٩٣)	ناقصاً : التقديرات وما في حكمها
١,٨٩٢,٢٦٤,٩٨٧	١,٦٦١,٦٤٧,٥٢٣	صافي القروض
١,١٩٣,٨٨٧,٥٠١	١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠	حقوق الملكية
٣,٠٨٦,١٥٢,٤٨٨	٢,٧٥٢,٠٠١,٣١٣	إجمالي رأس المال

%٦١

%٦٠

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإقصاد، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية والنتائج الفعلية.

أ - الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

وتتمثل أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المجموعة في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة حيث تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها المجموعة بعمر طويل يصل إلى ٢٠ سنة، ولضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتيقن من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

(١) التقديرات والفروض المحاسبية (تابع)

ب - ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل، وتقدر المجموعة قيمة مخصص ضرائب الدخل عن طريق خبير الضرائب. وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة في هذه السنوات.

ج - الأصول الغير ملموسة - الأعمار الإنتاجية

يتم رسمة المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة باتفاقية رسوم توليد الكهرباء. تلك المصروفات والتي لها عمر افتراضي محدد تظهر بالتكلفة مطروح منها مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك تلك المصروفات بطريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

د - الاضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال في قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٤-١) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا لُوحظ خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة - بالمصافي

الإجمالي	الإجمالي	الثابت وأجهزة	حسابات آنية	معدات تكنولوجيا	آلات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	مكتبة	ورامح	وزنكيات				
٣,٢١٥,٦٧٨,٧٣٦	٣,٢٥٧,٦٢٠,٣٠٣	٣,٢٩٤,٣٤٨	٨,٣٣٣,٤٨٧	١٢٦,٠٦٢,٥١١	٢,٥٦٣,٣١١,٢٣٧	١٣,٢٣٩,٥٩١	٤٩٣,١٣٥,٦٩٣	٥٠,٢٤٣,٤٣٦
٨,٢٩١,٥١٢	٩,٠٣٢,٤١٠	١,٦٩٩,٦٩٢	٦٠٠,٨٤٦	٢,٩٤٨,٩٤٥	١,٧٤٠,٥٢٥	٢١٠,١٠٠	١,٨٣٢,٣٠٧	-
١١,١٧٠,٣٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٣٧,٩٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,٣١٧,٦١٥	٦,٦٦٧,٣٤١	-	-	-	٥,٧٤٨,٦٧٥	-	٩١٨,٦٦٦	-
٣,٢٥٧,٦٢٠,٣٠٣	٣,٢٧٣,٣٢٠,٠٥٤	٤,٩٩٤,٠٤٠	٨,٩٣٤,٣٢٨	١٢٩,٠١١,٤٥٦	٢,٥٧٠,٨٠٠,٤٣٧	١٣,٤٤٩,٦٩١	٤٩٥,٨٨٦,٦٦٦	٥٠,٢٤٣,٤٣٦
٢٨٧,٤٣٦,٤٥٢	٤٥٣,٧٩٧,٦٤٠	٦٥٦,٩٩٨	٥,٨٥٦,٧٥٥	٣٠,٤٦٤,٨٠٤	٣٧٢,٦٣٨,٤٥١	٤,٧٠٨,٢٩٣	٣٩,٤٧٢,٣٣٩	-
١٦٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٦,٢٠٣,٩٦٢	٢٦٤,٧٠٢	١,٦٤٥,٠٣٢	٧,٦٠٧,٩٦٩	١٢٨,٨٧٨,٠٩٩	١,٧١٥,٣٦٥	٢٦,٥٩٢,٧٩٥	-
٣,٦١٩,٨٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣٦,٩٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٥٣,٧٩٧,٦٤٠	١٢٠,٠٠١,٦١٢	٩٢١,٧٠٠	٧,٥٠٦,٧٨٧	٣٧,٥٧٢,٧٧٣	٥٠١,٥١٦,٥٥٠	٦,٤٢٣,٦٥٨	٦٦,٠٦٥,١٣٤	-
٢,٨٠,٣,٨٢٢,٦٦٣	٢,٦٥٣,٣١٨,٤٥٢	٤,٠٧٧,٣٤٠	١,٤٣٢,٥٤١	٩١,٤٣٨,٦٨٣	٢,٠٦٩,٢٨٣,٨٨٧	٧,٠٢٦,٠٣٣	٤٢٩,٨٢١,٥٢٢	٥٠,٢٤٣,٤٣٦

المحلول من مقروضات تحت التنفيذ
الرصيد في آخر العام
مجموع الإهلاك
الرصيد في ١ يناير
مصرفوف الإهلاك
مصرفوف إهلاك شركة
كافة مستحقة عليها
الاستيعادات
الرصيد في آخر العام
مباني القيمة التقديرية

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة - بالوصافي (تابع)

لدى المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلية (سيارات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية فيما يلي بيان عقود الإيجار :

٢٠١٢	٢٠١٣	عقود خمس سنوات
٤٤,٧٨٤,٣٧٦	٤٧,٢١١,٥٠٦	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١ جنيه مصرى	١ جنيه مصرى	إجمالي القيمة الشرائية عند انتهاء الإيجار
٥ سنوات	٥ سنوات	متوسط العمر الإنتاجي
٨,٩٥٦,٨٧٧	٩,٤٤٢,٣٠١	مدفوعات الإيجار السنوية

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٢,٢٩٩,٤٣٣	٩,٢٢٩,٣٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٠,٩٢٢,٢٨٨	١٣١,١٠٤,١٠٥	الإضافات
-	٩,٩٤٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٥,٢٥٠	-	إضافات شركة تابعة مستحوذ عليها
(٢٤,٣١٧,٦١٥)	(٦,٦٦٧,٣٤١)	المحول للأصول الثابتة
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

وتتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣,٢٦٩,٥٦٤	٢٣,٤٥٦,٣٢٦	مباني
٥,٧٤٨,٦٧٥	١٠٩,٢٢٧,٧٦٨	آلات ومعدات
٢١١,١١٧	٩٨٢,٠٢٦	معدات تكنولوجيا وتركيبات
-	٩,٩٤٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الإجمالي

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة إضافات مباني وآلات ومعدات والتي تخص إنشاء خطوط توليد الطاقة البديلة، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠١٤.

٧ - استثمارات في شركات مشتركة

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة
-	٣١,٢٥٠	%٥٠	مصر	أندلس ريلابنس للتعدين
-	٣١,٢٥٠			الإجمالي

تم تأسيس شركة أندلس ريلابنس للتعدين "ش.م.م" في ١٤ نوفمبر ٢٠١٣ وحتى تاريخ القوائم المالية لم تكن الشركة بدأت نشاطها بعد.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - أصول غير ملموسة - بالوصافي

التكلفة	شهرية	اتفاقية توليد الكهرباء	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
الإضافات	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
مجمع الاستهلاك	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	-	(٤٨,٤٩٧,٧٤٣)	(٤٨,٤٩٧,٧٤٣)
مصروف الاستهلاك	-	(٢٢,٥١٩,٩٩٩)	(٢٢,٥١٩,٩٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	(٧١,٠١٧,٧٤٢)	(٧١,٠١٧,٧٤٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٥٤,١٨٢,٢٥٨	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٧٦,٧٠٢,٢٥٧	١٨٤,٩٧٦,٤٧٧

١ - اتفاقية توليد الكهرباء

تتمثل اتفاقية توليد الكهرباء في عقد توريد الطاقة المبرم مع وزارة الكهرباء، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد احتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم وزارة الكهرباء بتدبير هذه الاحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم المشروعات بسداد التكلفة الاستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الاحتياجات والتي تم الاتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري.

وتم الاتفاق على أن يتم السداد على النحو التالي:

١٥% دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.

٨٥% يتم سدادها على النحو التالي متضمنة فوائد تقسيط بفائدة ١٠% سنوياً.

- ١٢٠ قسط شهري تستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من إبريل ٢٠١١ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- ١٢٠ قسط شهري تستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من فبراير ٢٠١٢ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تكاليف أخرى مرتبطة بالعقد وتسد على أربع أقساط ربع سنوية يستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١٢ ليصبح إجمالي تكلفة العقد ٢٢٥,٢ مليون جنيه مصري.

ب - الشهرة

في ديسمبر ٢٠١٢ قامت الشركة العربية للأسمنت بالاستحواذ علي ٩٩,٩٦% من أسهم شركة أندلس للخرسانة عن طريق الشراء وقد نتجت شهرة قدرها ٨,٢٧٤,٢٢٠ جنيه مصري والتي تتمثل في زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتناه.

اختبار اضمحلال الشهرة

في تاريخ الميزانية لا نقل القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة الاستردادية لها، وتم تحديد القيمة الاستردادية للشهرة على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة من واقع الموازنات التقديرية لفترة خمس سنوات باستخدام الفروض التالية:

متوسط مجمل الربح	٣٠%
معدل النمو بعد فترة التقديرات	٣%
سعر الخصم	٢١%

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨,٧٠٠,٦٩١	٤٠,١٣٣,٣٦٧	مواد خام
٢٣,٣٧٤,٨٢٢	٢٦,٢٠١,٢٢٢	قطع غيار
٩,٦٤٤,٦٠٩	٢١,٧١٩,٣٠٢	مواد تعبئة وتغليف
٢٤,١١١,١١٨	٧,٢٧٧,٠٤٣	إنتاج تام
١,٦٧٤,٢٦٠	١,١٧٩,٨٧٣	إنتاج تحت التشغيل
٦٧,٥٠٥,٥٠٠	٩٦,٥١٠,٨٠٧	الإجمالي

١٠ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٦,٩٤٠,٥٦٤	١٧,٩١٩,٢١٢	دفعات مقدمة للموردين
-	١٤,٣٠٠,٤٣٥	اعتمادات مستندية
٧,١٠٣,٢٦٦	٢,٩١١,٤٦٨	مبالغ تحت حساب توزيعات الأرباح للعاملين
٧٤٣,٤٤٤	١,٧٥٤,٥٤٣	مدينون تجاريون
٣٦٣,٩٣٩	٨٠٠,٧٠٣	ضريبة خصم وإضافة
٤١٩,١١٥	٦٤٧,١٢١	عهد عاملين
٥٠٦,٣٥٧	٥٨٣,٥٦٥	ضريبة مبيعات
٢١,١٤٠	٩٧٤,٨٣٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٠٤٩	٣٤,٠٤٩	عطاءات خطابات ضمان
٢٩١,٧١٧,٨١١	-	مدفوعات تحت حساب الأرباح للمساهمين
٣٣٧,٨٤٩,٦٨٥	٣٩,٩٢٥,٩٣٥	الإجمالي

يتمثل مبلغ بند مدفوعات تحت حساب الأرباح للمساهمين في مبالغ مدفوعة للمساهمين تحت حساب توزيعات الأرباح والتي تم تسويتها مع توزيعات الأرباح في خلال عام ٢٠١٣.

١١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٠٨٢,٧٨٠	١,٠٢٦,٥١٧	شركة سيمنتوس سان خوان - تشيلي
٧١٧,٨٢٢	٧٣٢,٤٤٩	شركة الجيزة الجديدة للتنمية والتطوير
١,٨٠٠,٦٠٢	١,٧٥٨,٩٦٦	

مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٦٢,٦٢٢	٤٠٠,٧٩٨	شركة أرينوس خاتيفا
٨٥٤,٢١٦	١,٥٢٠,٨٥١	شركة سيمنتوس لايونيون - أسبانيا
١,٣١٦,٨٣٨	١,٩٢١,٦٤٩	

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٢	٢٠١٣			
١,١٥١,٧٨٧	١,٢٧١,٤٩٠	خدمات	المساهم الرئيسي	شركة أريدوس خاتيفا
-	(١,٤٥١,٣٥٩)	مدفوعات		
١١,٦٤٥,٥٧٧	-	مشتريات	شركة تابعة	شركة سيمنتوس سان خوان - تشيلي
-	٦٤,٥٨٠	مدفوعات	للمساهم الرئيسي	
٣,٨٩٨,٣٢٥	٧٠٠,٣٩٢	خدمات	شركة تابعة	شركة سيمنتوس لا يونيون - اسبانيا
-	١,٣٥٥,٠١٠	مبيعات	شركة تابعة	شركة الجيزة الجديدة للتنمية والتطوير العقاري

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٢	٢٠١٣	
١١,٠٢٠,٢٨٦	١١,٥٥٢,٢٠١	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٠٧,٩٥٦	٥,٤٢٦,٥٧٧	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة

١٢ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩٩,٧٠٤,٠٥٧	١,٤٠٢,٤٨٩	ودائع لدى البنوك - جنيه مصري
٥٠,٦٩٠,٧٩٠	١٤١,١٤٦,١١٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١١,٤٦٠,٨٢٦	١٣,٤١٣,٩١٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
٦٥٠,٤٦٣	٥,١٩٠,١٨٢	نقدية بالصندوق
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	الإجمالي

٢٠١٢	٢٠١٣	
%٠,٠٤	%٠,٠٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - دولار أمريكي
%٦	%٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - جنيه مصري
٣٠ يوم	٣٠ يوم	مدة الاستحقاق للودائع لدي البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٩٩,٧٠٤,٠٥٧)	(١٠٨,٨٤٧,١٠٦)	نقدية مجمدة لدى البنوك
٦٢,٨٠٢,٠٧٩	٥٢,٣٠٥,٥٨٧	

يمثل بند النقدية المجمدة لدى البنوك الأقساط المستحقة لتسديد القروض في خلال عام ٢٠١٤.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مخصصات

مخصصات أخرى		
٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٠٠٤,٥٥٣	٩٢٤,٦٦٥	الرصيد في ١ يناير
-	٦,٣٣٨,٥٣١	إضافات خلال العام
(٧٩,٨٨٨)	(١٥٢,٣٦٧)	المستخدم خلال العام
٩٢٤,٦٦٥	٧,١١٠,٨٢٩	الرصيد في آخر العام

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المقارنات مع تلك الأطراف.

١٤ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٤,٦٨٩,٠٦٨	٩١,٧٤٦,٣٤٨	دفعات مقدمة - عملاء
٦٦,٦١٠,٠٥٤	٩٥,٥٢٢,٤٨٨	دائنون تجاريون
٥٠,٢٦٠,٨١٢	٥٤,٤٣٣,٩٤٠	رسوم تنمية مستحقة
-	٣٣,١٩٣,٢٠٤	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١٦,٤٧٥,٥٥٢	١٨,٧٢٢,٥٤٥	فوائد مستحقة
١٦,١٣٣,٧٣٨	١٤,٧٣٥,٥٠٤	ضرائب مستحقة
٥,٩٥٩,٦٧٢	٦,١٦٥,٨٠١	تأمينات أعمال محتجزة
١,٩٢٩,٢٧٩	١,٧١٣,٨٥٩	مصرفات مستحقة
١٥٢,٠٠٠	-	خصومات عملاء مستحقة
٥٠,٣٢٥	-	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٢٦٠,٥٠٠	٣١٦,٢٣٣,٦٨٩	الإجمالي

رسوم تنمية مستحقة

طبقاً للقانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ يتم فرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة كرخصة لاستغلال المحجر.

هذه الرسوم تتمثل في ٢٧ جنيه على كل طن من الطفلة التي تستخدمها مصانع إنتاج الاسمنت وذلك بمعدل ثلث طن عن كل طن أسمنت. وفي يوليو ٢٠١١ تغير معدل هذه الرسوم ليصبح ١٥ جنيهاً عن كل طن أسمنت يتم إنتاجه وهو الحد الأدنى وفقاً للقانون.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - قروض

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٤٦,٨٤٨,٤٨٠	٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	الجزء المتداول من القروض
٧٨٧,٥٤٥,٣٠٥	٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	الجزء طويل الأجل من القروض
<u>١,١٣٤,٣٩٣,٧٨٥</u>	<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	إجمالي القروض

وتتمثل القروض في الآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤١٢,٠٩٧,٧٨١	٢٩٠,٧١٣,٩٦٦	القرض الأول
٥٤٢,٢٨٨,١٧٨	٤٥٤,٠١٤,٥٢٦	القرض الثاني
١٨٠,٠٠٧,٨٢٦	١٠٨,٢٣٤,٠٣٤	القرض الثالث
-	٥,٦٨٨,٩٣٦	القرض الرابع
<u>١,١٣٤,٣٩٣,٧٨٥</u>	<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	

القرض الأول:

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

القرض الثاني:

- كما وافق البنك أيضاً على تسهيل جديد في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار أمريكي لتمويل خط الإنتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥% من تكلفة الرخصة لخط الإنتاج الثاني ويتضمن القرض جزءاً بالجنيه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار أمريكي.
- مدة القرض الخاص بخط الإنتاج الثاني تبلغ ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور (٢٠١١: ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور) وذلك للجزء من القرض بالدولار الأمريكي. وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فإن سعر الفائدة هو ١١%. ويتم سداد الأصل على أقساط نصف سنوية وأستحق أول قسط في ١ سبتمبر ٢٠١١.

القرض الثالث:

- تم الحصول على قرض جديد في ٢٢ فبراير ٢٠١١ من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٢٦٥ مليون جنيه مصري لتمويل إقامة وحدة لطحن الكلينكر، تبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة فترة سماح ١٨ شهر بسعر فائدة ٢% بالإضافة لسعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية في موعد أقصاه ٦ أشهر من نهاية فترة السماح.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - قروض (تابع)

القرض الثالث (تابع):

يتضمن ضمان القرض البنود الآتية :

- ١ - زيادة الرهن التجارى لصالح البنك على المقومات المادية والمعنوية ليشمل المقومات الخاصة بالمشروع موضوع هذا التمويل (وحدة الطحن) وعلى أن يتم إتمام الرهن التجارى بحد أقصى ٣ شهور من بدء تشغيل المشروع.
- ٢ - الرهن التجارى من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك ضمانا لهذا التمويل وكذلك التسهيلات الائتمانية السابق منحها والبالغ اجمالها مبلغ ٢٩١,٩٤٤ مليون دولار أمريكى (فقط مائتان وواحد وتسعون مليون وتسعمائة وأربعة وأربعون ألف دولار أمريكى لا غير) وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.

القرض الرابع:

- تم الحصول على قرض جديد في ٢٠ يونيو ٢٠١٣ من البنك الأهلي المصرى بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض المساهمة فى تمويل نحو ٧٠% من اجمالى التكاليف الاستثمارية البالغ قيمتها ١٠٠ مليون جنيه مصرى واللازمة لمشروع الشركة الجديد والذي يتمثل فى استخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوى فى العملية التصنيعية كبديل بجانب الغاز الطبيعى، على أن يستخدم التمويل فى سداد مستحقات المقاولين والموردين.
- مدة القرض ٦ سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب. وتلتزم الشركة بسداد قيمة القرض على ١٦ قسط ربع سنوى متساوى قيمة القسط ٤,٣٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى.
- وبلغت مسحوبات هذا القرض حتى تاريخ القوائم المالية مبلغ ٥,٦٨٨,٩٣٦ جنيه مصرى.
- تتمتع الشركة بمنحة قدرها ٢٠% من قيمة التحويل الممنوح يتحملها البنك في حالة استيفائها للشروط الآتية:-
 - أ - استخدام التمويل في الغرض المحدود له.
 - ب - الالتزام بشروط التمويل متضمنة الالتزام في السداد.
 - ج - إصدار الشهادة اللازمة من جهاز شئون البيئة والتي تفيد خفض التلوث وفقا للدراسة المعدة.

١٦ - التزامات طويلة الأجل

الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٠,٩٧٦,٠٠٠	٥٠,٩٧٦,٠٠٠	رخصة التشغيل
١٨,٤٦٢,٠٠٠	١٨,٤٦٢,٠٠٠	رسوم توليد كهرباء
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	

الجزء طويل الأجل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٨٥,٦٢٤,٠٠٠	٤٣٤,٦٤٨,٠٠٠	رخصة التشغيل
١٢١,٧٣٨,٠٠٠	١٠٤,٦١٨,٠٠٠	التزامات طويل الأجل - رسوم توليد الكهرباء
-	٣٧,٢٨٩,٤١٦	أوراق دفع طويلة الأجل
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات طويلة الأجل (تابع)

رخصة التشغيل

بناءً على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت، فقد وافقت الهيئة العامة للتمتية الصناعية على إصدار الرخصة للمجموعة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد 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.

وتنطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة ٢٥% دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في قيمة أقساط تستحق بعد أكثر من عام والمستحقة لمقاول تنفيذ إنشاء خطوط إنتاج الطاقة البديلة والتي سوف تستخدم في عملية إنتاج الأسمنت التي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

ويتم سداد هذه الأقساط على دفعات نصف سنوية متساوية القيمة ويستحق آخر قسط في ديسمبر ٢٠١٦ ويتم حساب فوائد تقسيط على هذه الأقساط بنسبة ٧% لعقد توليد الطاقة البديلة و ٩,٥% عن عقد توليد الطاقة باستخدام الفحم.

رسوم توليد الكهرباء

تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة على أنها ينبغي أن توفر لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية. وقد اقترحت وزارة الكهرباء بدلاً من بناء محطة منفصلة يتم دفع مبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري للسماح للمجموعة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة بالربط بالمحطة الوطنية. وقد تم سداد دفعة مقدمة بنسبة ١٥% بمبلغ وقدره ٣٢,٥٨٠ مليون جنيه مصري. ونسبة ٨٥% المتبقية يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة ١٠ سنوات مضافاً إليها فائدة ١٠% سنوياً واستحق أول قسط في إبريل ٢٠١٠. بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري أخرى تخصص تكاليف مرتبطة بالعقد ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٧ - رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠

رأس المال المرخص به يمثل ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم بقيمة اسمية
١٠٠ جنيه مصري للسهم
رأس المال المصدر والمدفوع

تم تأسيس الشركة في ٣ إبريل ٢٠٠٥ برأس مال مصدر ومدفوع يبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ١٠٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد تم سداد كامل القيمة والتأثير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٠٥.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦، تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٢٤,٦٦٢,٥٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ٣٣٠,٩١٢,٥٠٠ جنيه مصري، وقد تم سداد كامل القيمة والتأثير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٦.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٠٨، تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣١٢,٢٦٦,٩٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ٦٤٣,١٧٩,٤٠٠ جنيه مصري، وقد تم سداد مبلغ ٧٨,٠٦٦,٧٢٥ جنيه مصري من هذه القيمة في ٢٠٠٨ ليصبح إجمالي رأس المال المدفوع ٤٠٨,٩٧٩,٢٢٥ جنيه مصري في عام ٢٠٠٨. وتم سداد باقي قيمة زيادة رأس المال البالغة ١٥٦,١٣٣,٤٥٠ جنيه مصري في ٢٠٠٩ ليصبح إجمالي رأس المال المدفوع في عام ٢٠٠٩ مبلغ ٥٦٥,١١٢,٦٧٥ جنيه مصري وتم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٩.

وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٩ تم زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠ جنيه مصري، وبلغت المبالغ المسددة تحت حساب زيادة رأس المال مبلغ ٨٠,٧٨٧,٧١٩ جنيه مصري في ٢٠٠٩ ومبلغ ١١١,٥٧٩,٠٠٦ جنيه مصري في ٢٠١١، وقد تم التأشير بإجمالي هذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١١ ليبلغ إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠ جنيه مصري.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للمجموعة يتم تجنب نسبة ١٠% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩ - حقوق الأقلية

الاجمالي		حقوق أقلية شركة		رأس المال	
٢٠١٢	٢٠١٣	الأرباح المرحلة	تابعة مستحوذ عليها		
٨٠٤	٣,٠٢٠	٢,١٩٢	(١,٦٧٢)	٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٠٠	-	-	-	-	زيادة رأس المال
(١,٦٧٢)	-	-	-	-	حقوق أقلية شركة تابعة مستحوذ عليها
١,٨٨٨	١,٣١٦	١,٣١٦	-	-	صافي ربح العام
٣,٠٢٠	٤,٣٣٦	٣,٥٠٨	(١,٦٧٢)	٢,٥٠٠	

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل المؤجلة

يتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها في القوائم المالية المجمعة.

التزامات ضريبية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٧٢,٩٥٣,٩٥٦	٣١٨,١٠٧,١٣٠	الرصيد في ١ يناير
٤٤,١٤٠,٧٥٠	١٩,٨٧٨,٢٤٠	التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل (إيضاح ٢٦)
١,٠١٢,٤٢٤	-	التزامات ضريبية مؤجلة لشركة تابعة مستحوذ عليها
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الرصيد في آخر العام

٢١ - المبيعات - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,٨٩٦,٥٠٠,٦٨٥	٢,٢٢٣,٢٣٤,٣٠٣	مبيعات محلي
٩٨,٧١٠,٢٠٥	٤٨,٤٥٨,٧٤٦	مبيعات تصدير
٤١,٩٩٥,٥٦٣	٣٦,٨٠٥,٣٥٠	خدمات
(١٨٣,٢٨٩,٨٣٣)	(٢٣٣,٠٤٥,٩٦٨)	مردودات وخصومات
١,٨٥٣,٩١٦,٦٢٠	٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١	صافي المبيعات في آخر العام

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩٣٤,٣٥٦,١٦٤	١,١٦٦,٣١٧,٩١٦	خامات
١٦٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٦,١٧٢,٣٣٦	إهلاكات صناعية
٧٧,٤٧٢,٥٦٦	٧٢,٦٤١,٤٤٧	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٢,٥١٩,٧١٢	٢٢,٥١٩,٩٩٩	استهلاك عقد توريد طاقة
(٤,٤٦٤,٥١٥)	(٢٨,٨٣٩,٥٧٩)	التغير في المخزون
<u>١,١٩٢,٩٦٢,٢٣٣</u>	<u>١,٣٩٨,٨١٢,١١٩</u>	

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٨,٦٢٢,٨٧٦	٢٩,٢٨٢,٤٠٧	أجور ومرتببات
٧,٨٧٧,٦٨١	١٢,٠٦٦,٨٨٣	أتعاب مهنية
٣,٥٧٥,٧٦٩	٣,٧٨١,٢٨٥	مصروفات أمن ونظافة
٤,٧٩٠,٢٨٧	٣,٦٨٧,٠٠٩	ايجارات
٢,٢٥٢,٤٥٨	٢,١٤٤,١٠١	مصروفات أخرى
١,١٢٥,٥٢٩	١,٦٣٤,٣٤٥	مصروفات انتقالات
٢,٩٢٢,٢٠٦	١,٣٧٧,١٨٩	مصروفات تسويقية وعلاقات عامة
٥٤٦,٢٧١	٧٢٧,٧٢٥	مصروفات ضيافة
٥٠٩,٥٧٥	٦١٥,٠٥٤	تدريب
٣٩٨,١٨١	٥٧٦,١٢٧	مصروفات تليفونات
٢٨٨,٤٣٤	٣٨٧,٢٩٩	تأمينات صحية
٣٩٦,٤٧٣	٢٧٧,٩٩٩	مصروفات بنكية
٢٨٥,٦٥٠	٢٧١,٦٨٠	مصروفات حكومية واشتراكات
١٥١,٠٧٩	١٠٧,٨٧٦	مصروفات صيانة وإصلاح
١٢٠,٧٠٠	٧٩,٦٥٧	مصروفات بحث وتطوير
٤٤٥,٢١٢	٦٥,٨٩٣	مصروفات مياه وكهرباء
<u>٥٤,٣٠٨,٣٨١</u>	<u>٥٧,٠٨٢,٥٢٩</u>	

٢٤ - إيرادات أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١٢,٨٠٥,٨٠٠	تعويضات *
٦,١٧٦,١٦٨	٧١٠,٦٣٣	إيرادات أخرى
<u>٦,١٧٦,١٦٨</u>	<u>١٣,٥١٦,٤٣٣</u>	

* قامت الشركة المسنولة عن تأمين إحدى ماكينات الإنتاج بدفع مبلغ ١٢,٨٠٥,٨٠٠ جنيه مصري للشركة العربية للأسمنت مقابل الخسارة التي لحقت بالشركة نتيجة تعطل إصلاح إحدى ماكينات الإنتاج.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٣٩,٨٨٩,٦٣٦)	(٦٨,٧٠٢,٧٩٥)	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
(٧٤,٩٤٢,٥٢٠)	(٦٢,٣٩٠,٤٤٩)	فوائد قروض
(٤٥,٠٢٤,٠٠٠)	(٤٥,٠٢٤,٠٠٠)	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
(١٢,٢٨٢,٠٠٠)	(١٢,٢٨٢,٠٠٠)	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٢,٨٢٥,٥٤٣	١,٤٦٨,٤١١	فوائد دائنة
<u>(١٦٩,٣١٢,٦١٣)</u>	<u>(١٨٦,٩٣٠,٨٣٣)</u>	

٢٦ - ضرائب الدخل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٤,١٤٠,٧٥٠	١٩,٨٧٨,٢٤٠	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٠)
-	٦٠٨,٢٩٧	ضرائب الدخل الجارية
<u>٤٤,١٤٠,٧٥٠</u>	<u>٢٠,٤٨٦,٥٣٧</u>	
٤٤٣,٥٠٩,٥٦١	٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢	صافي ربح العام
١١٠,٣٧٧,٣٩٠	١٠٩,٩٥١,٢١٣	الضريبة باستخدام معدلات الضرائب السائدة ٢٥% (٢٠١٢: ٢٠%) في
٢,٦٤٧,٤٢٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠ مليون جنيه مصري و ٢٥% علي ما زاد عن ١٠ مليون جنيه مصري)
(٦٨,٨٦٤,٠٩٢)	(٩٤,٤٢٦,٥٨٤)	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	-	إيرادات غير خاضعة ضريبياً
(١٩,٩٧٢)	(٣٨,٠٩٢)	خسائر ضريبية لم يسبق الاعتراف بها دفترياً
<u>٤٤,١٤٠,٧٥٠</u>	<u>٢٠,٤٨٦,٥٣٧</u>	استخدام مخصصات سبق خضوعها للضريبة
		ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٩,٣٦٦,٩٢٣	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	صافي ربح العام
(٥,٩٥١,٢٦٩)	(٤,٧٧٤,٦٥٠)	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٣٩٣,٤١٥,٦٥٤	٤١٤,٥٤٢,٣٤٩	صافي ربح العام القابل للتوزيع علي المساهمين
٧,٥٧٤,٧٩٤	٧,٥٧٤,٧٩٤	عدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٥١,٩٤</u>	<u>٥٤,٧٣</u>	نصيب السهم الأساسي في ربح العام (لكل سهم)

نصيب السهم المخفض في الأرباح

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٩,٣٦٦,٩٢٣	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	صافي ربح العام
(٥,٩٥١,٢٦٩)	(٤,٧٧٤,٦٥٠)	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٣٩٣,٤١٥,٦٥٤	٤١٤,٥٤٢,٣٤٩	صافي ربح العام القابل للتوزيع علي المساهمين
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ٣٠)
<u>١,٠٤</u>	<u>١,٠٩</u>	نصيب السهم المخفض في ربح العام (لكل سهم)

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الالتزامات المحتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تجاه البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية. من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة فقد تم إصدار خطابات ضمان بلغت قيمتها مبلغ ٣٤,٠٤٩ جنيه مصري لأطراف أخرى مغطاة بمبلغ ٣٤,٠٤٩ جنيه مصري.

الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة:

الشركة العربية للأسمنت

١ - ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣. وبموجب هذه التعديلات أصبح معدل الضرائب المطبقة لعام ٢٠١٣ ٢٥% بدلاً من ٢٠% على الـ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الأولي وما زاد عن ذلك ٢٥% والتي طبقت حتى عام ٢٠١٢.
- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. ولقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة لتبدأ من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ تم محاسبة الشركة افتراضياً لظروف التقادم.
- الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً.

٢ - ضريبة المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ديسمبر ٢٠١١.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

٣ - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١.
- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

٤ - ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠٠٧.
- لم يتم فحص الشركة منذ عام ٢٠٠٨ وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

الشركة العربية للأسمنت وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الالتزامات المحتملة (تابع)

شركة أندلس للخرسانة

١ - ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضرائب الدخل بانتظام طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية ولم يتم فحص الشركة منذ التأسيس حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

٢ - ضريبة المبيعات

- الشركة منتظمة في تقديم وسداد الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣ - ضريبة كسب العمل

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

شركة ايه سى سى للإدارة والتجارة

١ - ضريبة شركات الأموال

- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حيث أنه تم تأسيس الشركة في ١٦ مايو ٢٠١١، وتعتبر السنة المالية الأولى للشركة. وقد تم تسليم الإقرارات الضريبية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ في المواعيد المحددة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢ - ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة منذ تأسيس الشركة في ١٦ مايو ٢٠١١ حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢٩ - الشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة العربية للأسمنت "ش.م.م" تتضمن القوائم المالية لشركاتها التابعة ايه سى سى للإدارة والتجارة "ش.ذ.م.م" بنسبة ملكية بلغت ٩٩% وشركة أندلس للخرسانة "ش.م.م" بنسبة ملكية بلغت ٩٩,٩٦% في تاريخ القوائم المالية المجمعة. يقع مقر الشركة الرئيسى فى شقة رقم ١ - الفيلا رقم ١٤٨ أمام مدرسة اخناتون - الحى الأول - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة - مصر.

- تقوم الشركة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الأسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم فى تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.

٣٠ - الأحداث اللاحقة بالميزانية

فى ٢٣ يناير ٢٠١٤، قامت إدارة الشركة بعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي اتخذت فيها إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية تمهيداً لقبدها فى البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصرى إلى ٢ جنيه مصرى.

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