

الشركة العربية للأسمنت – " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المحتويات

الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المجمعة)

| | |
|-------|---|
| 2-1 | تقرير مراقب الحسابات |
| 4-3 | قائمة المركز المالي المجمعة |
| 5 | قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة |
| 6 | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| 7 | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة |
| 9-8 | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| 43-10 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتعلقة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمع المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة العربية للأسمنت فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أداها المالى المجمع وتدققاتها النقدية المجمع عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٢٥ مارس ٢٠١٨

كامل مجدى صالح

س.م.م رقم (٨٥١٠)

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

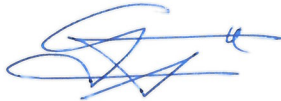
الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| جنيه مصرى | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2017 | 31 ديسمبر 2016 معدلة |
|------------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------|
| الأصول | | | |
| الأصول غير المتداولة | | | |
| الأصول الثابتة | 11 | 2 371 924 441 | 2 530 374 481 |
| مشروعات تحت التنفيذ | 12 | 249 232 824 | 17 670 237 |
| الأصول غير الملموسة | 13 | 396 151 869 | 446 828 118 |
| أصول أخرى | 14 | 83 653 | -- |
| استثمارات في مشروع مشترك | 15 | 2 023 874 | 1 445 783 |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | 3 019 416 661 | 2 996 318 619 |
| الأصول المتداولة | | | |
| المخزون | 16 | 257 544 521 | 280 626 750 |
| مدينون تجاريون | 17 | 15 512 298 | 20 165 342 |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | 18 | 85 007 648 | 97 645 204 |
| المستحق من الاطراف ذات العلاقة | 31 | -- | 1 910 248 |
| أرصدة النقدية والبنوك | 19 | 133 557 621 | 136 820 111 |
| إجمالي الأصول المتداولة | | 491 622 088 | 537 167 655 |
| إجمالي الأصول | | 3 511 038 749 | 3 533 486 274 |

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 31 ديسمبر 2016 معدلة | 31 ديسمبر 2017 | إيضاح رقم | جنيه مصرى |
|---------------------------------|----------------------|--------------|---|
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال والاحتياطيات | | | |
| 757 479 400 | 757 479 400 | 20 | رأس المال المصدر والمدفوع |
| 185 127 989 | 209 713 200 | 21 | احتياطي قانوني |
| 339 205 125 | 325 021 738 | 22 | الأرباح المرحلة |
| 1 281 812 514 | 1 292 214 338 | | حقوق أصحاب الشركة الأم |
| 19 114 | 22 017 | 23 | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |
| 1 281 831 628 | 1 292 236 355 | | إجمالي حقوق الملكية |
| الالتزامات غير المتداولة | | | |
| 463 562 238 | 601 101 209 | 24 | قروض |
| -- | 7 000 000 | 25 | اوراق دفع |
| 340 285 124 | 337 657 419 | 3-9 | الالتزامات ضريبية مؤجلة |
| 196 149 919 | 92 968 685 | 27 | الالتزامات الأخرى |
| 999 997 281 | 1 038 727 313 | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| الالتزامات المتداولة | | | |
| 353 637 901 | 455 229 498 | 25 | دائنون تجاريون |
| 66 116 749 | 300 419 651 | 24 | بنوك سحب على المكشوف |
| 116 577 541 | 110 901 | 2-9 | ضريبة الدخل الجارية |
| 371 986 732 | 167 535 000 | 24 | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| 146 462 000 | 114 462 000 | 27 | الجزء المتداول من الالتزامات الأخرى طويلة الأجل |
| 179 279 676 | 119 240 630 | 29 | دائنون وارصدة دائنة أخرى |
| 8 413 626 | 7 384 177 | 31 | المستحق لأطراف ذوى علاقة |
| 9 183 140 | 15 693 224 | 26 | مخصصات |
| 1 251 657 365 | 1 180 075 081 | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| 2 251 654 646 | 2 218 802 394 | | إجمالي الالتزامات |
| 3 533 486 274 | 3 511 038 749 | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / آلان هستيك

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| 31 ديسمبر 2016 | 31 ديسمبر 2017 | إيضاح رقم | جنيه مصرى |
|--------------------|--------------------|-----------|--|
| 2 350 034 091 | 2 647 337 474 | 4 | إيرادات المبيعات |
| (1 655 408 051) | (2 268 506 723) | 5 | تكلفة المبيعات |
| 694 626 040 | 378 830 751 | | مجمل الربح |
| (78 212 056) | (106 722 754) | 6 | مصروفات عمومية وإدارية |
| (1 552 448) | (14 071 776) | 26 | مخصصات |
| (497 896) | (1 452 480) | 17 | الإضمحلال فى المدينون التجاريون |
| (334 615) | -- | 18 | الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| 351 856 | 689 181 | 17 | إضمحلال فى المدينون التجاريون انتفى الغرض منها |
| 7 213 231 | -- | 26 | مخصصات انتفى الغرض منها |
| 7 185 112 | 4 837 651 | | فوائد دائنة |
| 886 775 | 3 293 073 | | ايرادات اخري |
| (6 816 924) | (104 201 990) | 7 | مصروفات وفوائد تمويلية |
| (7 711 192) | 32 115 | | أرباح / (خسائر) بيع أصول ثابتة |
| 487 419 | 578 092 | 15 | نصيب الشركة فى صافى ارباح المشروع المشترك |
| (245 925 656) | 30 780 197 | | أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملات اجنبية |
| 369 699 646 | 192 592 059 | | صافى أرباح العام قبل الضرائب |
| (124 683 515) | 23 018 600 | 1-9 | ضريبة الدخل |
| 245 016 131 | 215 610 659 | | صافى أرباح العام بعد الضرائب |
| | | | يوزع على النحو التالى: |
| 245 010 719 | 215 607 756 | | أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم |
| 5 412 | 2 903 | 23 | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |
| 245 016 131 | 215 610 659 | | نصيب السهم من صافى أرباح العام |
| 0.64 | 0.55 | 10 | أساسي |

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

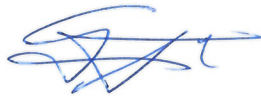


المدير المالى
أ/ ألان هستيك

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| جنيه مصرى | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2017 | 31 ديسمبر 2016 |
|---|-----------|----------------|----------------|
| صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل | | 215 610 659 | 245 016 131 |
| الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل | | | |
| بنود التى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة فى السنة اللاحقة | | | |
| صافي (خسائر) فروق عملة | | -- | (130 276 550) |
| المحول إلى الأرباح المرحلة خلال الفترة | | -- | 130 276 550 |
| اجمالى الدخل الشامل الاخر عن السنة المالية بعد ضريبة الدخل | | -- | -- |
| اجمالى الدخل الشامل عن السنة | | 215 610 659 | 245 016 131 |
| يوزع على النحو التالى: | | | |
| أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم | | 215 607 756 | 245 010 719 |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة | 23 | 2 903 | 5 412 |
| | | 215 610 659 | 245 016 131 |
| نصيب السهم من صافى أرباح السنة | | | |
| أساسي | 10 | 0.55 | 0.64 |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالى
أ / آلان هستيك

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم | أرباح مرحلة | احتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | جنية مصرى |
|---|--|---------------|----------------|----------------------|-------------|
| 1 371 994 705 | 13 702 | 1 371 981 003 | 458 392 531 | 156 109 072 | 757 479 400 |
| 245 016 131 | 5 412 | 245 010 719 | 245 010 719 | -- | -- |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 245 016 131 | 5 412 | 245 010 719 | 245 010 719 | -- | -- |
| -- | -- | -- | (29 018 917) | 29 018 917 | -- |
| (130 276 550) | -- | (130 276 550) | (130 276 550) | -- | -- |
| (204 902 658) | -- | (204 902 658) | (204 902 658) | -- | -- |
| 1 281 831 628 | 19 114 | 1 281 812 514 | 339 205 125 | 185 127 989 | 757 479 400 |
| 1 281 831 628 | 19 114 | 1 281 812 514 | 339 205 125 | 185 127 989 | 757 479 400 |
| 215 610 659 | 2 903 | 215 607 756 | 215 607 756 | -- | -- |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 215 610 659 | 2 903 | 215 607 756 | 215 607 756 | -- | -- |
| -- | -- | -- | (24 585 211) | 24 585 211 | -- |
| (205 205 932) | -- | (205 205 932) | (205 205 932) | -- | -- |
| 1 292 236 355 | 22 017 | 1 292 214 338 | 325 021 738 | 209 713 200 | 757 479 400 |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017


| جنيه مصرى | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2017 | 31 ديسمبر 2016 المعدلة |
|---|-----------|--------------------|---------------------------|
| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | | 192 592 059 | 369 699 646 |
| صافى أرباح العام قبل الضرائب | | | |
| تسويات: | | | |
| تكاليف تمويلية المدرجة فى قائمة الأرباح والخسائر | 7 | 104 201 990 | 6 816 924 |
| فوائد دائنة | | (4 837 651) | (7 185 112) |
| نصيب الشركة فى ارباح المشروع المشترك | | (578 092) | (487 419) |
| خسائر إضمحلال فى المدينون التجاريون | | 1 452 480 | 497 896 |
| خسائر إضمحلال فى الارصدة المدينة الأخرى | | -- | 334 615 |
| رد خسائر الإضمحلال فى المدينون التجاريون | | (689 181) | (351 856) |
| خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة | | (32 115) | 7 711 192 |
| إهلاك الأصول الثابتة | 11 | 186 297 452 | 155 415 267 |
| إستهلاك الأصول الغير ملموسة | 13 | 50 676 249 | 50 676 249 |
| إستهلاك الأصول الأخرى | | 59 752 | -- |
| صافى (الأرباح) / الخسائر الناتجة عن فروق تقييم العملة | | (21 851 877) | 33 230 508 |
| رد المخصصات | 26 | -- | (7 213 231) |
| المخصصات المكونة | 26 | 14 071 776 | 1 552 448 |
| التغير فى رأس المال العامل | | | |
| النقص / (الزيادة) فى المخزون | | 23 082 228 | (113 733 672) |
| النقص / (الزيادة) فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى | | 10 429 974 | (21 760 625) |
| النقص / (الزيادة) فى المدينون التجاريون | | 3 889 746 | (20 311 382) |
| النقص / (الزيادة) فى المستحق من أطراف ذات علاقة | | 1 910 247 | (1 910 248) |
| (النقص) فى دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى | | (50 858 748) | (60 625 371) |
| الزيادة فى دائنون تجاريون | | 108 591 597 | 64 029 973 |
| (النقص) فى المستحق إلى أطراف ذات علاقة | | (1 029 449) | (43 543 665) |
| المخصصات المستخدمة | 26 | (7 561 692) | (1 000 000) |
| النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل | | 609 816 745 | 411 842 137 |
| مدفوعات فوائد | | (113 383 172) | (46 832 450) |
| مدفوعات ضرائب الدخل | | (93 867 279) | (67 435 433) |
| صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل | | 402 566 294 | 297 574 254 |

الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017
جنيه مصرى

| 31 ديسمبر 2016 المعدلة | 31 ديسمبر 2017 | إيضاح رقم | |
|---------------------------|----------------------|-----------|---|
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (17 581 585) | (17 594 103) | 11 | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| 7 764 573 | 320 000 | | المقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| (22 111 253) | (242 103 780) | 12 | مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ |
| -- | (143 404) | | مدفوعات لشراء أصول أخرى |
| 7 185 112 | 4 741 818 | | فوائد محصلة |
| (24 743 153) | (254 779 469) | | صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (269 823 020) | (45 060 884) | | المدفوع لسداد القروض |
| 64 402 432 | 234 302 902 | 24 | المحصل من تسهيلات ائتمانية |
| (204 902 659) | (205 205 932) | | توزيعات الارباح المدفوعة |
| (103 974 637) | (135 181 234) | | المدفوعات للالتزامات أخرى |
| (514 297 884) | (151 145 148) | | صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل |
| (241 466 783) | (3 262 490) | | صافى الزيادة / (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال العام |
| 378 286 894 | 136 820 111 | | النقدية وما فى حكمها فى اول العام |
| 136 820 111 | 133 557 621 | 19 | التقديية وما فى حكمها فى اخر العام |

– الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالى
أ/ آلان هستيك

1- معلومات عامة

تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - في 5 مارس 1997، طبقاً لأحكام القانون رقم 230 لسنة 1989 والقانون رقم 95 لسنة 1992 وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم 167 لسنة 1997.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 13105 بتاريخ 3 أبريل 2005 القاهرة وتم تغييره لرقم 53445 بتاريخ 16 أغسطس 2011 نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من 72 شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم 56 شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.

يتمثل انتاج الشركة في 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 غرضها في إطار أحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة أسبانية وتملك 60% من رأس مال الشركة.

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

النشاط الرئيسي للشركة والشركات التابعة (المجموعه) كما يلي:

شركة العربية للأسمنت: إنتاج الأسمنت وطاقه إنتاجية لإنتاج الكلينكر 4.2 مليون طن التي يمكنها ان تنتج 5 مليون طن من الأسمنت.

شركة أندلس للخرسانة الجاهزة: إنتاج الخرسانة ومواد بناء أخرى. الشركة تمتلك نسبة 99.99% من رأس مال شركة أندلس للخرسانة الجاهزة.

شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة: تقديم خدمات إعادة الهيكلة الادارية للشركات، النقل البري للبيضات، إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، إدارة المشروعات (فيما عدا الادارة الفندقية) والتجارة العامة (فيما هو مسموح به قانوناً). الشركة تمتلك نسبة 99% من رأس مال شركة ايه سي سي للإدارة والتجارة.

شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار: تجارة وتوزيع الأسمدة العضوية والوقود البديل وإقامة وتشغيل مصنع إعادة تدوير المخلفات. الشركة تمتلك نسبة 99.99% من رأس مال شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار.

2- أهم السياسات المحاسبية

1-2 إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015

2-2 أسس إعداد القوائم المالية

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

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

3-2 أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
 - حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
 - الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.
- يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.
- وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).
- يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.
- يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

التغير في حصص ملكية المجموعة في شركات تابعة قائمة

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

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

- أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و
- ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذٍ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة). وتُعد القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 26 "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

4-2 معاملات تجميع الاعمال

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

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 24 "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم 38 "مزايا العاملين".
 - الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 39 "المدفوعات المبنية على أسهم".
 - الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 32 "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.
- يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كبيع من صفقة الشراء. وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيتها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواد على حده. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

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

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذٍ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُتوبّ كإصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 26، أو معيار المحاسبة المصري رقم 28 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

5-2 الاستثمارات في المشروعات المشتركة

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

6-2 تحقق الإيراد

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

1-6-2 مبيعات البضائع

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

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

2-6-2 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.
- انه يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية في تاريخ الميزانية.
- انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لاتمامها.

3-6-2 الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن توزيعات أرباح الاستثمارات وذلك عندما ينشأ الحق للمساهم في استلام تلك التوزيعات وبشرط أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يُعتدُّ بها. يتم الاعتراف بإيراد الفوائد من أصلٍ مالي عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يُعتدُّ بها. وتستحق إيرادات الفوائد على أساسٍ زمني بتطبيق معدلٍ فعالٍ للفائدة على أصل المبلغ القائم، ويُعتَبَر معدل الفائدة الفعال المطبق هو سعر الفائدة الذي تُخصم به التدفقات التقديرية المستقبلية الداخلة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي بحيث تساوى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف الأولى به.

4-6-2 تكلفة المبيعات

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

7-2 الإيجار

تُبوب كافة العقود الإيجارية الأخرى كعقود تأجير تشغيلي.

1-7-2 المجموعة كمستأجر

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

8-2 العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل).
- المعاملات التي تتم بعملة مختلفه عن عملة التعامل (عملة اجنبية) يتم الاعتراف با على اساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة في تاريخ كل ميزانية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.
- البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية يتم ترجمتها باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.
- يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الارباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

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

| 2016 | | 2017 | | جدول العملات |
|-------------|-------|-------------|-------|----------------|
| نهاية العام | متوسط | نهاية العام | متوسط | |
| 18.25 | 10.23 | 17.77 | 17.83 | 1 دولار أمريكي |
| 19.44 | 11.08 | 21.36 | 20.13 | 1 يورو |

9-2 تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصولٍ مؤهلة للرسمله - وهي تلك الأصول التي تستلزم بالضرورة فترة طويلة من الزمن لتصبح جاهزةً للاستخدام أو للبيع - على تكلفة الأصول إلى أن يحل الوقت الذي تُصبح فيه هذه الأصول جاهزةً للاستخدام أو البيع.

قد يتم الاستثمار المؤقت لاقتراضٍ بغيرهٍ لحين إنفاقه على أصولٍ مؤهلة للرسمله، وفي مثل هذه الحالة يتم خصم الدخل المكتسب من الاستثمار المؤقت لذلك الاقتراض من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمله.

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

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

10-2 مزايا العاملين

1-10-2 توزيعات أرباح

تدفع الشركة 10٪ من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها بحد أقصى المرتبات الأساسية للعاملين كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملین في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملین في الأرباح غير الموزعة.

2-10-2 التزامات معاشات التقاعد (تامينات اجتماعية)

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون رقم 79 لسنة 1975 ولائحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها. ويعترف بالإشترابات الإعتيادية لتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

11-2 الضرائب

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

1-11-2 الضريبة الجارية

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

2-11-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع ان تكون مطبقة في الفترة التي يُسوى فيها الإلتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً 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 المجموعة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم في إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضررائب دخلٍ مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية المجموعة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

3-11-2 الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

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

12-2 الأصول الثابتة

تُعرض المباني والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحتفظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي المجمعة بالتكلفة مخصوماً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الإضمحلال المتراكمة. وبالنسبة للعقارات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراضٍ إدارية أو في أغراضٍ أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها

بالإيضاح رقم (9-2). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملازم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويبدأ إهلاك المباني والآلات والمعدات بالإضافة إلى الأثاث والتجهيزات عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها.

لا يتم إهلاك الأراضي

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

يُستبعد أى بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع المجموعة ألا تتولد إقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصلٍ ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

| الأصل | بالسنوات |
|--------------------------|----------|
| المباني | 10-20 |
| آلات ومعدات | 20 |
| أثاث وتركيبات | 16 |
| وسائل النقل والانتقال | 5-7 |
| معدات تكنولوجيا وتركيبات | 20 |
| الحاسبات الآلية وبرامج | 3-5 |

13-2 الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها اعمار انتاجية محددة التي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحمل المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها الاعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل ميزانية ويتم المحاسبة عن اي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر 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 اساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل وتدرج تلك الأرباح او اخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

14-2 اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أى مؤشرٍ على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وُجدَ مثل ذلك المؤشر عندئذٍ تُقدَّرُ القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

فإذا ما تَعَدَّرَ تقدير القيمة الاستردادية لأحد الأصول الفردية عندئذٍ تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساسٍ ثابتٍ ومعقولٍ للتوزيع عندئذٍ تُوزَعُ أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو تُوزَعُ - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن تحديد أساسٍ ثابتٍ ومعقولٍ لتوزيع تلك الأصول عليها.

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

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

فإذا ما كانت القيمة الاستردادية المقدرّة لأصل (أو لوحدٍ مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذٍ تُخفّض القيمة الدفترية لأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر. عندما تترد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقة عندئذٍ يتم زيادة القيمة الدفترية لأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدّل للقيمة الاستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية لأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية لأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أُعترِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي رد في خسارة الاضمحلال.

15-2 المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

تحمّل 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 إلى 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. تُمثّل صافي القيمة القابلة للاسترداد سعر البيع المقدر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرّة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة القابلة للاسترداد لبندٍ من بنود المخزون عن تكلفته لأسبابٍ عديدة منها تعرّض البند للتلف أو التقادم أو نتيجةً لبطء حركة بعض الأصناف أو انخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدرّة لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفة البند لتصل إلى صافي قيمته الاستردادية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

16-2 مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدثٍ سابق ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلةً للتقدير بدرجةٍ يُعتدُّ بها. وتمثّل 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 المقدرّة 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 مخصصٍ ما من طرفٍ ثالثٍ عندئذٍ فإنها تعترف بأصلٍ يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقةٍ يُعتدُّ بها.

17-2 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح إحدى شركات المجموعة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرةً باقتناء أو إصدار أصولٍ والتزاماتٍ 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 مباشرةً باقتناء أصولٍ أو التزاماتٍ مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

18-2 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 معاملاتٍ لشراء أو بيع أصولٍ مالية تقتضي تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائحٍ أو أعرافٍ مستقرٍ عليها في السوق المعنى. ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

1-18-2 تصنيف الأصول المالية

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

2-18-2 طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لإحتساب 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 فترةٍ زمنيةٍ أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.
يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

3-18-2 إضعمال الأصول المالية

يتم تقدير إضعمال الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة في نهاية كل فترة مالية.
تعتبر الأصول المالية قد أضعملت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدثٍ أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بالأصل المالي.
وقد يتضمن الدليل الموضوعي للأضعمال ما يلي:

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

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

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر الأضعمال فيما عدا العملاء التجاريين، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للأضعمال في قيمتها. وعندما يُعدّ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ

للتحصيل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب الاضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب الاضمحلال.

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

4-18-2 إستبعاد الأصول المالية

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

فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تعترف المجموعة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته ك مبلغ مُقتَرَضٍ بضمان ذلك الأصل.

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

19-2 الألتزامات المالية وحقوق الملكية

1-19-2 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.

2-19-2 أدوات حقوق الملكية

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

وتُعَدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين في (1)، (2) أدناه مجتمعين:

- (1) 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 لشروطٍ من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.
 - (2) 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 يُسَلِّمُ بموجبه عدد متغيرٍ 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 تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة. وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعْتَرَفُ بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً 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.

3-19-2 الألتزامات المالية

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

يتم تصنيف الالتزامات 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 الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

4-19-2 استبعاد الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزامات المالية من دفاتها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى تلك الالتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُوِّلت أو التزامات تم تكبدها.

3- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم 2) أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراضاتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

3-1 الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بتقديرات والتي تم الإفصاح عنها بشكلٍ منفصل بالإيضاح رقم (2-3) أدناه.

3-1-1 ضرائب الدخل المؤجلة

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

3-2 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 تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

3-2-1 الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ 2 371 924 441 جنيه مصري (31 ديسمبر 2016: مبلغ 2 530 374 481 جنيه مصري). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادى المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة

فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للاستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الاهلاك الذي ينبغي الاعتراف به فى الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

2-2-3 الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول غير الملموسة

بلغت القيمة الدفترية لبُنود الأصول غير الملموسة للشركة فى نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ 396 151 869 جنيه مصرى (31 ديسمبر 2016 المعدلة: مبلغ 446 828 118 جنيه مصرى)، (إيضاح 13). وتعتمد الإدارة فى تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادى المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للاستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به فى الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

3-2-3 المخصصات

بلغت قيمة المخصصات فى نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ 15 693 324 جنيه مصرى (31 ديسمبر 2016: مبلغ 9 183 140 جنيه مصرى). 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 المجموعة (يُرجع للإيضاح رقم 26). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات فى مبلغ المخصصات التى تُعزى إلى التغيير فى تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغيير فى التقديرات.

4- إيرادات المبيعات

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| 2 238 999 956 | 2 303 579 124 | مبيعات محلية |
| 28 820 124 | 236 642 584 | مبيعات تصدير |
| 82 214 011 | 107 115 766 | خدمات |
| 2 350 034 091 | 2 647 337 474 | الإجمالى |

5- تكلفة المبيعات

| 2016 المعدلة | 2017 | جنيه مصرى |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| 1 257 697 536 | 1 813 669 965 | مواد خام |
| 155 414 197 | 186 156 378 | اهلاكات صناعية |
| 50 676 249 | 50 676 249 | استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة |
| 63 186 301 | 71 660 891 | مصروف انتقالات |
| 128 433 768 | 146 343 240 | تكاليف غير مباشرة |
| 1 655 408 051 | 2 268 506 723 | الإجمالى |

6- مصاريف عمومية وإدارية

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|------------|------------|--------------------|
| 7 877 335 | 6 944 041 | أتعاب مهنية |
| 42 998 996 | 64 853 600 | أجور ومرتبوات |
| 4 598 074 | 946 302 | مصروفات أمن ونظافة |
| 4 840 967 | 10 623 574 | إيجارات |
| 2 951 444 | 2 503 669 | إنتقالات |
| 2 578 385 | 3 215 389 | مصروفات تسويقية |
| 12 366 855 | 17 636 179 | مصروفات اخرى |

الإجمالي

78 212 056 106 722 754

7- مصاريف وفوائد تمويلية

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|------------------|--------------------|---------------------------------------|
| 31 217 019 | 47 435 225 | مصروف فوائد القروض |
| (40 233 443) | 6 760 128 | مصروف فوائد رخصة التشغيل (إيضاح 1-27) |
| 12 282 000 | 12 282 000 | مصروف فوائد عقد الكهرباء |
| 2 219 718 | 37 724 637 | مصروف فوائد السحب على المكشوف |
| 1 331 630 | -- | مصروف فوائد اوراق دفع طويلة الاجل |
| 6 816 924 | 104 201 990 | الإجمالي |

8- المقابل الذى يتقاضاه موظفى الإدارة الرئيسيين

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 20 802 289 | 31 339 001 | بدلات أعضاء مجلس الإدارة |
| 9 758 228 | 17 554 320 | رواتب أعضاء مجلس الإدارة |
| 30 560 517 | 48 893 321 | الإجمالي |

9- ضرائب الدخل

9-1 ضريبة الدخل المدرجة فى قائمة الأرباح أو الخسائر

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|--------------------|---------------------|--|
| 115 020 127 | 110 901 | الضريبة الجارية |
| -- | (20 501 796) | مصروف الضريبة الجارية عن العام الحالي تسويات تم الاعتراف بها خلال العام تخص ضرائب الدخل عن العام السابق * |
| 9 663 388 | (2 627 705) | الضريبة المؤجلة |
| 124 683 515 | (23 018 600) | صافى الضريبة المؤجلة عن العام الحالي إجمالي ضريبة الدخل المعترف بها فى العام الحالي |

* تتمثل التسويات التي تم الاعتراف بها خلال العام فى الفروق الناتجة بين مصروف ضريبة الدخل لعام 2016 المدرج فى القوائم المالية للشركة وبين مصروف ضريبة الدخل لنفس العام وفقاً لما تم احتسابه فى الإقرار الضريبي النهائي.

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

| 2016 | 2017 | جنيه مصرى |
|--------------|--------------|--|
| 369 699 646 | 192 592 059 | الربح من الأنشطة المستمرة - قبل الضريبة |
| 83 182 420 | 43 333 213 | ضريبة الدخل محسوبة بنسبة 22.5% |
| 45 974 450 | 53 332 527 | يضاف |
| 1 045 559 | 1 582 351 | أثر رد الإهلاكات والإستهلاكات المحاسبية |
| -- | 3 166 150 | أثر المصروفات التي ليست مخصومة فى تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| 36 733 371 | 236 931 | أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصومة فى تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| (51 690 673) | (45 952 547) | أثر خسائر فروق العملة الغير محققة التي ليست مخصومة فى تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| -- | (19 675 161) | يخصم |
| -- | (39 934 255) | أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي |
| (225 000) | (659 739) | أثر صافى أرباح فروق العملات الاجنبية غير المحقق الغير خاضع فى تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| | | أثر صافى خسائر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم فى تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| | | أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي |

| | | | |
|-------------|----|---------|--|
| 115 020 127 | -- | (7 226) | اخرى |
| | | | مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الأرباح أو الخسائر |

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال 0% (31% 2016) وترجع اسباب التغير في سعر الضريبة الفعال الي ما يلي:

في تاريخ 3 نوفمبر 2016 أصدر البنك المركزي المصري قرار بتحرير اسعار صرف العملات الاجنبية الامر الذي ادى الي زيادة سعر صرف الدولار الامريكي من 8.88 في 2 نوفمبر 2016 ليصل الي 18.25 في 31 ديسمبر 2016 ونظراً لوجود ارصدة التزامات جوهريّة بالدولار الامريكي لدى الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف، الامر الذي ادى الي وجود خسائر فروق عملة غير محققة بصورة جوهريّة، هذه الخسائر لم يتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال العام السابق. خلال العام الحالي فان جزء كبير من تلك الخسائر قد تحققت بالفعل وتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي خلال العام.

2-9 التزامات ضريبية جارية

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|--------------------|----------------|--|
| 115 020 127 | 110 901 | الضريبة الجارية (ايضاح 9-1) |
| 1 557 414 | -- | تسويات تم الاعتراف بها خلال العام تخص ضرائب الدخل للعام السابق |
| 116 577 541 | 110 901 | التزامات ضريبية جارية |

3-9 الضريبة المؤجلة

نشأت الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة من التالي:

| 2017 | | | جنيه مصري |
|---------------------|----------------------|---------------------|---|
| الرصيد في أول المدة | المعترف بها في الدخل | الرصيد في آخر المدة | (الالتزامات) |
| | | | الفروق المؤقتة |
| 340 285 124 | (2 627 705) | 337 657 419 | أصول ثابتة |
| 340 285 124 | (2 627 705) | 337 657 419 | صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة |
| 2016 | | | جنيه مصري |
| الرصيد في أول المدة | المعترف بها في الدخل | الرصيد في آخر المدة | (الالتزامات) |
| | | | الفروق المؤقتة |
| 330 621 736 | 9 663 388 | 340 285 124 | أصول ثابتة |
| 330 621 736 | 9 663 388 | 340 285 124 | صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة |

10- ربحية السهم

يتم حساب النصيب الأساسي للسهم من العوائد وذلك بقسمة العوائد من الأنشطة المستمرة والمنسوبة لحاملي الأسهم العادية / على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ولحساب النصيب المُخفّض للسهم من العوائد يُعدّل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدّرة العادية على افتراض أن كافة "الأسهم العادية المحتملة المؤدية إلى التخفيض" قد حُوّلت لأسهم عادية. ونظراً لأن الشركة لا يوجد لديها أي أدواتٍ محتملة تؤدي لتخفيض العوائد فإن النصيب الأساسي والمُخفّض للسهم من العوائد متساويان.

فيما يلي بيان بالعوائد من الأنشطة المستمرة وكذا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمين في حساب كلٍ من النصيب الأساسي والمُخفّض للسهم من العوائد:

| 2016 | 2017 |
|------|------|
|------|------|

ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفّض للسهم)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| | | |
|--------------------|--------------------|---|
| 245 010 719 | 215 607 756 | أرباح العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري) |
| (4 473 890) | (6 427 766) | نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح 18) (جنيه مصري) |
| 240 536 829 | 209 179 990 | صافي أرباح مساهمين الشركة القابضة (جنيه مصري) |
| | | عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمخفض) |
| 378 739 700 | 378 739 700 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم |
| 0.64 | 0.55 | ربحية السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري) |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

11- الأصول الثابتة

| إجمالي | حاسبات الية وبرامج | معدات تكنولوجيا وتركيبات | أثاث وتجهيزات | وسائل النقل | آلات ومعدات | مباني | أراضي ملكية حررة | جنيه مصري |
|----------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|---------------------|--|
| 2 946 780 993 | 11 137 860 | 272 085 413 | 7 847 114 | 21 314 390 | 2 052 838 530 | 531 314 250 | 50 243 436 | الرصيد في 1 يناير 2016 المعدلة |
| 17 581 585 | 1 919 626 | 1 423 936 | 2 456 848 | 7 624 046 | 1 454 944 | 2 702 185 | -- | إضافات |
| 31 446 760 | -- | -- | -- | -- | 31 446 760 | -- | -- | المحول من المخزون (إيضاح 16) |
| 118 463 015 | 1 208 549 | 4 524 546 | 117 635 | -- | 75 121 343 | 37 490 942 | -- | المحول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (22 118 503) | -- | -- | (488 085) | (3 335 174) | (6 628 087) | (11 667 157) | -- | إستبعادات |
| 377 983 295 | -- | -- | -- | -- | 377 983 295 | -- | -- | فروق عملات أجنبية |
| 3 470 137 145 | 14 266 035 | 278 033 895 | 9 933 512 | 25 603 262 | 2 532 216 785 | 559 840 220 | 50 243 436 | الرصيد في 1 يناير 2017 - المعدلة |
| 17 594 103 | 2 900 892 | 2 082 538 | 2 375 267 | 2 000 070 | 2 737 651 | 5 497 686 | -- | إضافات |
| 10 541 194 | 2 400 960 | 3 869 912 | 327 844 | -- | 3 942 477 | -- | -- | المحول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (343 363) | -- | -- | -- | (343 363) | -- | -- | -- | إستبعادات |
| 3 497 929 079 | 19 567 887 | 283 986 345 | 12 636 623 | 27 259 969 | 2 538 896 913 | 565 337 906 | 50 243 436 | الرصيد في 31 ديسمبر 2017 |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

| إجمالي | حاسبات الية وبرامج | معدات تكنولوجيا وتبريكيات | أثاث وتجهيزات | وسائل النقل | إلات ومعدات | مباني | أراضي ملكية حرة | جنية مصرية |
|---------------|--------------------|---------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|------------------------------|
| 788 990 135 | 9 778 188 | 59 140 348 | 2 081 935 | 9 764 611 | 587 110 741 | 121 114 312 | -- | مجمع الأهلاك والأضحلال |
| (4 642 738) | -- | -- | (199 924) | (1 602 780) | (1 350 042) | (1 489 992) | -- | الرصيد في 1 يناير 2016 |
| 155 415 267 | 1 268 247 | 14 150 119 | 903 397 | 2 656 892 | 108 192 601 | 28 244 011 | -- | استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة |
| 939 762 664 | 11 046 435 | 73 290 467 | 2 785 408 | 10 818 723 | 693 953 300 | 147 868 331 | -- | الرصيد في 1 يناير 2017 - |
| (55 478) | -- | -- | -- | (55 478) | -- | -- | -- | استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة |
| 186 297 452 | 2 346 425 | 14 939 758 | 1 122 280 | 3 428 720 | 135 441 223 | 29 019 046 | -- | مصرف الإهلاك |
| 1 126 004 638 | 13 392 860 | 88 230 225 | 3 907 688 | 14 191 965 | 829 394 523 | 176 887 377 | -- | الرصيد في 31 ديسمبر 2017 |
| 2 530 374 481 | 3 219 600 | 204 743 428 | 7 148 104 | 14 784 539 | 1 838 263 485 | 411 971 889 | 50 243 436 | صافي القيمة الدفترية |
| 2 371 924 441 | 6 175 027 | 195 756 120 | 8 728 935 | 13 068 004 | 1 709 502 390 | 388 450 529 | 50 243 436 | في 31 ديسمبر 2016 المعدلة |
| | | | | | | | | في 31 ديسمبر 2017 |

- 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 وعلى المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة كما هو مشار بالتفصيل (إيضاح 24).
- قامت الشركة وفقاً لعقود القروض الممنوحة من البنك الأهلي المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج للمشروع بنسبة 110٪ من كامل مبلغ التمويل لصالح البنك باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.
- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع والسيارات.

الشركة العربية للأسمت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

12- مشروعات تحت التنفيذ

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-------------------|--------------------|--|
| 124 756 807 | 17 670 237 | الرصيد في أول العام |
| 22 111 253 | 239 326 574 | الإضافات |
| 5 441 250 | -- | دفعات مقدمة للموردين |
| (118 463 015) | (10 541 194) | المحول للأصول الثابتة |
| (15 988 871) | 2 777 207 | المحول الي مدينون وارصدة مدينة اخري |
| (187 187) | -- | اخرى |
| 17 670 237 | 249 232 824 | الإجمالي |
| | | تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية: |
| 2 040 710 | 45 531 948 | مباني |
| 6 980 949 | 200 923 669 | آلات ومعدات |
| 1 888 316 | -- | معدات تكنولوجيا وتركيبات |
| 6 760 262 | 2 777 207 | دفعات مقدمة للموردين |
| 17 670 237 | 249 232 824 | الإجمالي |

13- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

| الاجمالي | عقد توريد الطاقة | رخصة التشغيل | جنيه مصري |
|----------------------|----------------------|----------------------|---|
| 788 404 713 | 225 200 000 | 563 204 713 | التكلفة في اول يناير 2016 - المعدلة |
| -- | -- | -- | الإضافات |
| 788 404 713 | 225 200 000 | 563 204 713 | اجمالي التكلفة في 31 ديسمبر 2016 - المعدلة |
| | | | مجمع الإستهلاك |
| (290 900 346) | (116 057 741) | (174 842 605) | مجمع الإستهلاك في أول العام |
| (50 676 249) | (22 520 000) | (28 156 249) | إستهلاك العام |
| (341 576 595) | (138 577 741) | (202 998 854) | مجمع الإستهلاك في 31 ديسمبر 2016 - المعدل |
| | | | التكلفة |
| 788 404 713 | 225 200 000 | 563 204 713 | التكلفة في اول يناير 2017 |
| -- | -- | -- | الإضافات |
| 788 404 713 | 225 200 000 | 563 204 713 | اجمالي التكلفة في 31 ديسمبر 2017 |
| | | | مجمع الإستهلاك |
| (341 576 595) | (138 577 741) | (202 998 854) | مجمع الإستهلاك في أول العام |
| (50 676 249) | (22 520 000) | (28 156 249) | إستهلاك العام |
| (392 252 844) | (161 097 741) | (231 155 103) | مجمع الإستهلاك في 31 ديسمبر 2017 |
| 396 151 869 | 64 102 259 | 332 049 610 | صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017 |
| 446 828 118 | 86 622 259 | 360 205 859 | صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016 - المعدلة |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

رخصة التشغيل

بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ 21 مايو 2008 على إصدار الرخصة للشركة بقيمة 281.4 مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد نسبة 15% دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى 18 شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.

وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة 25% دفعة مقدمة والباقي على 3 سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الإلتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

وبتاريخ 22 يناير 2015 وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على إستمرار الشركة في سداد مبلغ 8 مليون جنيه كقسط شهري لحين الإنتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.

عقد توريد الطاقة

يتمثل في قيمة عقد توريد الطاقة المبرم مع وزارة الكهرباء بتاريخ 11 مارس 2010، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد إحتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الإحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الإحتياجات والتي تم الإتفاق على قيمتها بمبلغ 217.2 مليون جنيه مصري وتم الإتفاق على سدادها كالتالي:

- 15% دفعة مقدمة تعادل 32.58 مليون جنيه مصري.
- 120 قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل 2010 بواقع 1.220 مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- 120 قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير 2011 بواقع 1.342 مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- بالإضافة إلى مبلغ 8 مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد 2 خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحقاق آخرها في 1 فبراير 2011.

14- الأصول الأخرى

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|------|----------|-----------------------------|
| -- | 143 540 | التكلفة |
| -- | -- | مجمع الاستهلاك |
| -- | -- | الرصيد في أول المدة |
| -- | (59 752) | استهلاك العام |
| -- | (59 752) | مجمع الاستهلاك في آخر العام |
| -- | 83 365 | الصافي |

* تتمثل قيمة الأصول الأخرى في تكاليف ترخيص برامج الحاسب الآلي

15- إستثمارات في مشروع مشترك

| 2016 | 2017 | نسبة المساهمة | بلد التسجيل | الشركة |
|-----------|-----------|---------------|-------------|---------------------------|
| 1 445 783 | 2 023 874 | 50% | مصر | شركة أندلس ريلينس للتعبئة |
| 1 445 783 | 2 023 874 | | | الإجمالي |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

وفيما يلي البيانات المالية التي ظهرت بالقوائم المالية لشركة أندلس ريلينس للتعدين:

| 2016 | 2017 | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| 9 278 820 | 9 780 375 | الأصول المتداولة |
| 3 949 | 5 679 | الأصول غير المتداولة |
| 6 390 315 | 5 737 028 | الإلتزامات المتداولة |
| 889 | 1 278 | الإلتزامات الغير المتداولة |
| 2 891 565 | 4 047 748 | صافي الأصول |
| 60 552 401 | 64 323 453 | إيرادات العام |
| 974 838 | 1 156 183 | ربح العام |
| -- | -- | الدخل الشامل الآخر عن العام |
| 974 838 | 1 156 183 | إجمالي الدخل الشامل عن العام |
| 487 419 | 578 092 | حصة المجموعة في الدخل الشامل عن العام |

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

| 2016 | 2017 | |
|-----------|-----------|---|
| 2 891 565 | 4 047 748 | صافي أصول المشروع المشترك على مستوى المجموعة |
| 750 | 750 | نسبة ملكية المجموعة في المشروع المشترك |
| 1 445 783 | 2 023 874 | القيمة العادلة لملكية المجموعة في المشروع المشترك |

16- المخزون

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-------------|-------------|---------------------|
| 153 608 914 | 158 737 320 | مواد خام |
| 16 286 445 | 25 541 593 | مواد تعبئة وتغليف |
| 8 203 464 | 30 049 477 | قطع غيار |
| 1 630 552 | 2 413 295 | إنتاج تحت التشغيل |
| 58 649 456 | 40 554 917 | إنتاج تام |
| 42 247 919 | 247 919 | دفعات مقدمة لموردين |
| 280 626 750 | 257 544 521 | الإجمالي |

17- مدينون تجاريون

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|------------|-------------|--------------------------------------|
| 20 854 523 | 16 964 778 | مدينون تجاريون |
| (689 181) | (1 452 480) | يخصم: الأضحلال في المدينون التجاريون |
| 20 165 342 | 15 512 298 | الإجمالي |

حركة الديون المشكوك في تحصيلها

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-----------|-----------|--|
| 543 141 | 689 181 | الرصيد في بداية العام |
| 497 896 | 1 452 480 | خسائر اضمحلال معترف بها لعملاء |
| (351 856) | (689 181) | خسائر اضمحلال مسترد (انتفي الغرض منها) |
| 689 181 | 1 452 480 | الرصيد في آخر العام |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| 16 513 798 | 9 912 906 | أقل من 30 يوماً |
| 972 712 | 2 943 189 | من 30 الي 60 يوماً |
| 355 023 | 1 137 559 | من 60 الي 90 يوماً |
| 2 323 809 | 1 518 644 | أكثر من 90 يوماً |
| 20 165 342 | 15 512 298 | الإجمالي |

18- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-------------------|-------------------|---|
| 55 069 866 | 32 098 048 | موردين دفعات مقدمة |
| 5 099 949 | 6 318 727 | ضرائب خصم من المنبع |
| 26 831 204 | 26 831 204 | تأمينات لدي الغير |
| 4 473 890 | 6 427 766 | توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً |
| 1 605 353 | 6 877 000 | اعتمادات مستندية |
| 34 049 | 34 049 | غطاءات خطابات ضمان |
| 2 936 807 | 2 624 055 | السلف النقدية |
| 7 164 497 | 6 479 710 | أرصدة مدينة أخرى |
| -- | 2 887 500 | مدفوعات تحت حساب شراء استثمار |
| (5 570 411) | (5 570 411) | يخصم: الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى |
| 97 645 204 | 85 007 648 | الإجمالي |

19- أرصدة النقدية والبنوك

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

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

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|--------------------|--------------------|---|
| 673 435 | 1 890 126 | النقدية بالخرينة |
| 118 339 633 | 35 218 554 | الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية |
| 15 615 926 | 56 072 862 | الحسابات الجارية بالبنوك - عملة اجنبية |
| 2 191 117 | 40 376 079 | ودائع بنكية |
| 136 820 111 | 133 557 621 | الإجمالي |
| | | النقدية وما في حكمها متضمنة النقدية المحتجزة كما يلي: |
| 136 462 729 | 86 186 633 | النقدية وما في حكمها |
| 357 382 | 47 370 988 | النقدية المحتجزة في البنك |
| 136 820 111 | 133 557 621 | الإجمالي |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

20- رأس المال

1-20 رأس المال والمصدر

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|---|
| 2 | 2 | القيمة الاسمية للسهم (جنيه مصري) |
| 378 739 700 | 378 739 700 | عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل (جنيه مصري) |
| 757 479 400 | 757 479 400 | راس المال المصدر |

2-20 قيمة الأسهم العادية المدفوعة

- في 23 يناير 2014 قامت إدارة الشركة بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي إتخذت فيه إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الإسمية تمهيداً لقيدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من 100 جنيه مصري إلى 2 جنيه مصري.
- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (6) من النظام الأساسي والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ 757 479 400 جنيه مصري موزع على 7 574 794 سهم قيمة كل سهم 100 جنيه مصري ليصبح موزعاً على 378 739 700 سهم قيمة كل سهم 2 جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في أول سبتمبر 2016 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 (7) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 170 لسنة 2014 بتاريخ 21 ديسمبر 2014 بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (11) لسنة 2014 وبعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق إستثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة في الإستثمار أو شخص إعتباري له خبرة وسابقة أعمال متميزة في مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالإلتزام بشرط الإحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم إعتداد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ 10 سبتمبر 2016.

21- الأحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم 159 لسنة 1981 والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة 10٪ من صافي أرباح العام لحساب الإحتياطي القانوني. ويجوز بناء على إقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الإحتياطي القانوني إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني 50٪ من رأس المال المصدر. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

| الشركة | % |
|---|-----|
| الشركة العربية للأسمنت | 10٪ |
| شركة أندلس للخرسانة | 10٪ |
| الشركة العربية للأسمنت للإدارة والتجارة | 5٪ |

22- الأرباح المرحلة

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|---------------|---------------|--|
| 458 392 531 | 339 205 125 | الرصيد في بداية العام |
| 245 010 719 | 215 607 756 | نصيب مساهمي الشركة القابضة في صافي الربح |
| (29 018 917) | (24 585 211) | المحول الي الإحتياطي القانوني |
| (130 276 550) | -- | خسائر فروق عملة |
| (204 902 658) | (205 205 932) | توزيعات الأرباح |
| 339 205 125 | 325 021 738 | الرصيد في نهاية العام |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

23- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|--------|--------|-----------------------|
| 13 702 | 19 114 | الرصيد في بداية العام |
| 5 412 | 2 903 | ربح العام |
| 19 114 | 22 017 | الرصيد في نهاية العام |

24- القروض

| الغير متداولة | | المتداولة | | جنيه مصري |
|---------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| -- | -- | 66 116 749 | 300 419 651 | تسهيلات ائتمانية |
| 463 562 238 | 601 101 209 | 371 986 732 | 167 535 000 | قروض |
| 463 562 238 | 601 101 209 | 438 103 481 | 467 954 651 | الإجمالي |

24-1 التسهيلات الائتمانية

- بتاريخ 27 مايو 2016 تمت الموافقة أيضا على زيادة الحد الجارى مدين البالغ قيمته 50 مليون جنيه مصري ليصبح بمبلغ 120 مليون جنيه مصري بذات الشروط والضوابط الأصلية المقررة بسعر فائدة بواقع 2% فوق سعر الكوريدور إقراض وبلغ قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني حتى 31 ديسمبر 2017 مبلغ 300 419 651 جنيه مصري.
- بتاريخ 31 يناير 2017 حصلت الشركة على موافقة البنك الاهلي المصري على زيادة حدود التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من 120 مليون جنيه لتصبح 240 مليون جنيه بنفس الشروط بمعدل عائد 2% فوق سعر الكوريدور لمدة عام واحد قابلة للتجديد لفترات مماثلة بمعدل عائد 2% فوق سعر الكوريدور.
- بتاريخ 19 يونيو 2017 حصلت الشركة على موافقة البنك الاهلي المصري على زيادة حدود التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من 240 مليون جنيه لتصبح 350 مليون جنيه بنفس الشروط بمعدل عائد 2% فوق سعر الكوريدور لمدة عام واحد قابلة للتجديد لفترات مماثلة بمعدل عائد 2% فوق سعر الكوريدور.

24-2 القروض

24-2-1 قرض (أ)

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر 2006 بقيمة 103.9 مليون دولار أمريكي، ثم حصلت الشركة في 31 يناير 2008 على موافقة البنك لزيادة القرض إلى 149 مليون دولار أمريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الإستثمارية بالإضافة إلى تمويل 15% من تكلفة الرخصة.
- تبلغ مدة القرض 10 سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة 1.6% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الأولى من القرض وسعر فائدة 1.7% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية.
- وبتاريخ 27 مايو 2016 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكلة الأقساط المستحقة ليتم سداد المديونية على 16 قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح 4% فوق سعر الليبور ستة شهور.
- وبتاريخ 13 أكتوبر 2016 وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد القسطين المستحقين في أول يوليو 2016 وأول أكتوبر 2016 والبالغ قيمتهما الإجمالية 4 مليون دولار أمريكي ليتم سداهما في أول يناير 2017 وأول أبريل 2017 وكذا العوائد المستحقة.

- وبتاريخ 21 مارس 2017 وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة على الشركة في أول يناير 2017. وكذا التي تستحق في أول أبريل 2017 والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي 8 مليون دولار أمريكي (عدد 4 أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادها مع القسط الذي سيستحق السداد في أول أبريل 2017.

- بتاريخ 1 مارس 2017 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة جدولة القرض ليتم سداده على 10 دفعات ربع سنوية اعتباراً من أول أبريل 2017 قيمة الدفعة 2 مليون دولار أمريكي على أن يتم سداد أي فروق مع آخر دفعة بمبلغ 1.1 مليون دولار أمريكي بالإضافة الي أنه سوف يتم إضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على أن يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة 4% فوق سعر الليبور لكل 6 شهور.

- بتاريخ 20 ديسمبر 2017 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة جدولة القرض ليتم سداده على 15 دفعة ربع سنوية اعتباراً من أول يناير 2018 قيمة الدفعة 1 مليون دولار أمريكي على أن يتم سداد أي فروق مع آخر دفعة بمبلغ 1.1 مليون دولار أمريكي بالإضافة الي أنه سوف يتم إضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على أن يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة 5% فوق سعر الليبور لكل 6 شهور.

2-2-24 قرض (ب)

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في 31 يناير 2008 بمبلغ 142 مليون دولار أمريكي لتمويل خط الإنتاج الثاني بالإضافة لتمويل 25% من تكلفة الرخصة لخط الإنتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنه المصري بما يعادل 57 مليون دولار أمريكي.

- تبلغ مدة القرض 10 سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة 1.5% بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولارى من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنه المصري فإن سعر الفائدة هو 11%.

- وبتاريخ 27 مايو 2016 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة هيكله الأقساط المستحقة الخاصة بالجزء الدولارى فقط من القرض ليتم سداد المديونية على 16 قسط ربع سنوي متساوي بخلاف العائد الذي يتم تعليته كل ثلاثة أشهر ويتم سداده مع الأقساط وتعديل سعر العائد المطبق ليصبح بواقع هامش ربح 4% فوق سعر الليبور ستة شهور.

- وبتاريخ 29 يوليو 2016 تم سداد الجزء الخاص بالجنه المصري بالكامل.

- وبتاريخ 13 أكتوبر 2016 وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد القسطين المستحقين في أول يوليو 2016 وأول أكتوبر 2016 والبالغ قيمتهما الإجمالية 4 مليون دولار أمريكي ليتم سدادهما في أول يناير 2017 وأول أبريل 2017 وكذا العوائد المستحقة.

- وبتاريخ 21 مارس 2017 وافق البنك الأهلي المصري على تأجيل سداد الأقساط المستحقة على الشركة في أول يناير 2017

وكذا التي تستحق في أول أبريل 2017 والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي 8 مليون دولار أمريكي (عدد 4 أقساط) وكذا العوائد المستحقة على تلك الأقساط ليتم سدادها مع القسط الذى سيستحق السداد في أول أبريل 2017.

- بتاريخ 1 مارس 2017 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة جدولة القرض ليتم سداده على 10 دفعات ربع سنوية اعتباراً من أول أبريل 2017 قيمة الدفعة 2 مليون دولار أمريكي على أن يتم سداد أي فروق مع آخر دفعة بمبلغ 1.8 مليون دولار أمريكي بالإضافة الي أنه سوف يتم إضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على أن يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة 4% فوق سعر الليبور لكل 6 شهور.

- بتاريخ 20 ديسمبر 2017 وافق البنك الأهلي المصري على إعادة جدولة القرض ليتم سداده على 15 دفعات ربع سنوية اعتباراً من أول يناير 2018 قيمة الدفعة 1 مليون دولار أمريكي على أن يتم سداد أي فروق مع آخر دفعة بمبلغ 1.8 مليون دولار أمريكي بالإضافة الي أنه سوف يتم إضافة الفوائد كل ثلاثة شهور على أن يتم سدادها مع الدفعات بسعر الفائدة 5% فوق سعر الليبور لكل 6 شهور.

3-2-24 القرض (ج)

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في 20 يونيو 2013 بمبلغ 70 مليون جنيه مصري لتمويل 70% من إجمالي التكاليف الاستثمارية البالغ قيمتها 100 مليون جنيه مصري واللازمة لمشروع إستخدام النفايات الصلبة والزراعية كوقود حيوي كبديل لجانب من الغاز الطبيعي، على أن يستخدم التمويل في سداد مستحقات المقاولين والموردين.
- تبلغ مدة القرض 6 سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب بسعر فائدة 2% بالإضافة لسعر الكوريدور وبتدني 12%، بالإضافة لعمولة شهرية.

4-2-24 القرض (د)

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في 20 يونيو 2017 بمبلغ 231 مليون جنيه مصري لتمويل 100% من التكلفة الاستثمارية للزراعة لانشاء طاحونة فحم وخط سير الناقلات الدولية ومكبينة شفت تراب الاسمنت وادخاله في عملية الانتاج مرة اخرى.
- تبلغ مدة القرض 7 سنوات تبدأ من تاريخ أول سحب بسعر فائدة 2.25% بالإضافة لسعر الكوريدور، بالإضافة لعمولة سنوية.

ضمانات القروض

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الإمتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض والتسهيلات الممنوحة من البنك وذلك على أرض الشركة وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً ومستقبلاً، وعدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى مع مرتبة 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 الإسبانية) حتى يتم سداد القرض الممنوح للشركة بينما يتم السماح للجانب المصري بزيادة حصته من خلال شراء حصة من الشركة الإسبانية على الا يقل حصة الجانب الإسباني في اي وقت عن 51% من رأس مال الشركة كذلك انه لا يجب على الشركة تغيير اياً من الانشطة الرئيسية او الشكل القانوني او هيكل المساهمين قبل الحصول على موافقة كتابية من البنك
- تلتزم الشركة باصدار وثائق تامين ضد اخطار الحريق والخسائر والاضرابات المادية على كافة الاصول المملوكة للشركة والممولة عن طريق هذا القرض بنسبة 110% من اجمالي قيمة القرض على ان تكون تلك الوثائق لصالح البنك.
- زيادة الرهن التجاري القائم لصالح البنك على المقومات المادية والمعنوية على مصنع المقترض ومقر النشاط بقيمة الالات والمعدات الجديدة التي سيتم شراؤها وذلك بحد اقصى 6 شهور من تاريخ انتهاء فترة السحب.

25- دائنون تجاريون

| الجزء المتداول | | الجزء الغير متداول | | |
|----------------|-----------|--------------------|-------------|-------------------------------|
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | جنيه مصري |
| -- | -- | 168 555 378 | 172 735 757 | دائنون تجاريون - عملة محلية |
| -- | -- | 185 082 523 | 275 493 741 | دائنون تجاريون - عملات اجنبية |
| -- | 7 000 000 | -- | 7 000 000 | أوراق الدفع |
| -- | 7 000 000 | 353 637 901 | 455 229 498 | الاجمالي |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

26- المخصصات

| مخصص مطالبات | جنيه مصري |
|-------------------|---------------------------------|
| 9 183 140 | الرصيد في 1 يناير 2017 |
| 14 071 776 | المكون خلال العام |
| (7 561 692) | المستخدم خلال العام |
| 15 693 224 | الرصيد في 31 ديسمبر 2017 |

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

27- التزامات أخرى

| الجزء الغير متداول | | الجزء المتداول | | جنيه مصري |
|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| 146 917 919 | 62 198 685 | 128 000 000 | 96 000 000 | رخصة التشغيل |
| 49 232 000 | 30 770 000 | 18 462 000 | 18 462 000 | عقد توريد الطاقة الكهربائية |
| 196 149 919 | 92 968 685 | 146 462 000 | 114 462 000 | الاجمالي |

1-27 رخصة التشغيل

- بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ 21 مايو 2008 على إصدار الرخصة للشركة بقيمة 281.4 مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام الشركة بسداد نسبة 15% دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى 18 شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.
- وتتنطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة 25% دفعة مقدمة والباقي على 3 سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الإلتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

2-27 عقد توريد الطاقة الكهربائية

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنه ينبغي أن توفر الشركة لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية، وقد إقترحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم سداد مبلغ 217.2 مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية.
- وقد تم سداد دفعة مقدمة 15% وقيمتها 32.580 مليون جنيه مصري ونسبة 85% المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- 120 قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل 2010 بقيمة 1.220 مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- 120 قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير 2011 بقيمة 1.342 مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- بالإضافة الى مبلغ 8 مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد 2 خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية أستحق آخرها في 1 فبراير 2011.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

28- دائنو توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 13 أبريل 2017 الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في 31 ديسمبر 2016. هذا وقد تم اعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للإستثمار بتاريخ 14 أبريل 2017. وتم دفع الأرباح بالكامل في 18 ديسمبر 2017.

29- دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| 58 971 190 | 36 704 819 | عملاء دفعات مقدمة |
| 16 038 783 | 10 287 355 | رسوم تنمية مستحقة |
| 44 778 227 | 23 743 123 | خصومات عملاء مستحقة |
| 2 226 819 | 1 421 369 | مصروفات مستحقة |
| 4 020 191 | 6 803 075 | تأمينات أعمال محتجزة |
| 16 904 581 | 7 723 399 | فوائد مستحقة |
| 36 339 885 | 32 557 490 | ضرائب مستحقة |
| 179 279 676 | 119 240 630 | الاجمالي |

30- أدوات مالية

1-30 إدارة مخاطر رأس المال:

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات إئتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح 19) 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 70% إلى 90% تتحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. في 31 ديسمبر 2017 بلغت نسبة الرافعة المالية 88% (أنظر أدناه) زادت بسبب زيادة الديون نتيجة نتيجة زيادة المستخدم من التسهيلات الائتمانية والحصول على قرض جديد خلال العام وانخفاض النقدية وما في حكمها.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|----------------------|----------------------|---|
| 1 244 277 638 | 1 276 486 545 | (i) الدين |
| (136 820 111) | (133 840 648) | النقدية وأرصدة لدى البنوك |
| 1 107 457 527 | 1 142 645 897 | صافي الدين |
| 1 281 831 628 | 1 292 236 355 | حقوق الملكية (ii) |
| %86 | %88 | نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية |

(i). تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل، والالتزامات الأخرى والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاح رقم 24 و 27.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

2-30 أهم السياسات المحاسبية

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف بينود الدخل والمصروفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (2-18).

3-30 فئات الأدوات المالية

| 2016 | 2017 | جنيه مصري |
|-------------|---------------|--------------------------|
| | | أصول مالية * |
| 136 820 111 | 133 557 621 | نقدية وأرصدة لدى البنوك |
| 26 831 204 | 26 831 204 | أرصدة مدينة أخرى |
| 20 165 342 | 15 512 298 | مديونون تجاريون |
| | | التزامات مالية ** |
| 353 637 901 | 462 229 498 | دائنون تجاريون |
| 901 665 719 | 1 069 055 860 | قروض |
| 342 611 919 | 207 430 685 | التزامات أخرى |
| 23 143 882 | 23 143 882 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |

* إجمالي مبلغ 315.7 مليون (2016: 353 مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.
** بإجمالي مبلغ 456.9 مليون (2016: 631 مليون جنيه مصري). الالتزامات المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

4-30 خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم 30-5 أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم 30-6 أدناه)

5-30 إدارة خطر العملة الأجنبية

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

قروض

| 2016 | 2017 | |
|-------------|-------------|--------------|
| 795 776 813 | 557 186 612 | دولار أمريكي |
| 795 776 813 | 557 186 612 | الإجمالي |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

| الأصول | | الالتزامات | |
|--------------|------------|-------------|-------------|
| 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 53 548 407 | 26 693 092 | 832 442 592 | 989 482 886 |
| 2 872 058 | 4 341 801 | 1 999 089 | 2 638 435 |
| دولار أمريكي | | | |
| يورو | | | |

تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

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

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة 10% في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ 10% 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 بعملة أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها 10% في أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للقروض، النقدية بالبنوك، الأرصدة المدينة الأخرى، الأطراف ذات العلاقة والموردين الخارجيين.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة 10% مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة 10% مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح وتصبح القيم أدناه سالبة.

| تأثير الدولار | | تأثير اليورو | |
|--------------------|------------|--------------|---------|
| 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 77 889 419 | 96 287 979 | 87 297 | 170 337 |
| الأرباح أو الخسائر | | | |

30- 6 إدارة خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة نظراً لأن شركات المجموعة تفتقر أموال بأسعار فائدة متغيرة.

30-1-6 تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل 1% 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 100 نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بمبلغ 10 592 227 جنية مصرى (2016: يقل/ أو يزيد بمبلغ 8 999 666 جنية مصرى). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

7-30 إدارة خطر الائتمان

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

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

يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان علماً بأن مدى تعرض المجموعة لخطر الائتمان لا يتركز بصورةٍ جوهرية مع طرفٍ وحيد أو مع مجموعةٍ من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف المجموعة أطرافٍ ما على أنها ذات خصائصٍ متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقةٍ ببعضها. إن القيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة بالقوائم المالية - والتي تظهر بالصافي بعد خصم خسائر الاضمحلال - تُمثّل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أى ضمانات تم الحصول عليها.

8-30 أساليب قياس القيمة العادلة

تعتبر الإدارة ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية في القوائم المالية المجمعة هي نفس القيمة العادلة تقريباً.

9-30 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 الاحتياطيّات النقدية والتسهيلات البنكية وتسهيلات إقراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هياكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

31- معاملات مع أطراف ذات علاقة

يُعدّ أي طرف من الأطراف التالية (شركةً كان أو فرداً) ذو علاقةٍ بمنشأة:

- أ. إذا ما كان هذا الطرف بطريقةٍ مباشرة - أو بطريقةٍ غير مباشرة من خلال وسيطٍ أو أكثر /ولا: 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 حصةً بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذٍ مؤثرٍ عليها أو
- ثالثاً: يتمتع بسيطرةٍ مشتركةٍ على المنشأة؛ أو
- ب. إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (كما هو معرف بمعيار المحاسبة المصري رقم 43 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 لسيطرةٍ مشتركةٍ أو نفوذٍ مؤثرٍ بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقةٍ مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (ه)؛ 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.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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

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

| جنيه مصري | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | قيمة المعاملات | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|------------------------|----------------|----------------|------------|------------|
| شركة أريدوس خاتيفا | المساهم الرئيسي | خدمات | | 1 057 457 | -- |
| شركة سيمنتوس لا يونيون- أسبانيا | شركة تابعة للشركة الام | خدمات | | 1 932 752 | 1 999 089 |
| شركة أندلس ريلينس للتعددين | شركة مشتركة | مشتريات | | 59 242 553 | 58 724 074 |

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

| جنيه مصري | المستحق من أطراف ذات علاقة | المستحق إلى أطراف ذات علاقة | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------|
| شركة سيمنتوس لا يونيون- أسبانيا | -- | -- | 2 596 769 | 1 957 423 | -- | -- |
| شركة أندلس ريلينس للتعددين | -- | -- | 5 816 857 | 5 426 754 | -- | -- |
| شركة أريدوس خاتيفا | -- | 1 910 248 | -- | -- | 1 910 248 | -- |
| الإجمالي | -- | 1 910 248 | 8 413 626 | 7 384 177 | 1 910 248 | -- |

32- المعاملات الغير النقدية

خلال العام الحالي دخلت المجموعة في أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية التالية والتي تم استبعادها من قائمة التدفقات النقدية المجمعة:

- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ 10 541 194 جنيه مصري.
- تم استبعاد أثر المعاملات بين الضرائب المدفوعة والأرصدة المدينة بمبلغ 2 207 582 جنيه مصري.

33- التأجير التشغيلي

1-33 الشركة كمستأجر

1-1-33 اتفاقيات التأجير

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

2-1-33 مدفوعات معترف بها كمصروف خلال العام

| جنيه مصري | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية | 8 361 006 | 5 601 291 |
| الإجمالي | 8 361 006 | 5 601 291 |

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

33-1-3 التزامات تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء

| إجمالي القيمة المستقبلية للحد الأدنى لمدفوعات القيمة الإيجارية | | جنيه مصري |
|---|------------------|---------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| 3 965 148 | 4 100 023 | لا يزيد عن عام واحد |
| 2 205 883 | 3 931 228 | أكثر من عام ولا يزيد عن 2 أعوام |
| 1 496 701 | 782 169 | أكثر من 2 أعوام |
| 7 667 732 | 8 813 420 | الإجمالي |

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

34- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في 31 ديسمبر 2017 مبلغ قدره 33 585 198 جنيه مصري متعلق بشراء أصول ثابتة.

35- الموقف الضريبي

35-1-1 الشركة العربية للأسمنت

35-1-1-1 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 للاستثمار والمناطق الحرة إعتباراً من 22 أبريل 2008. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من 1 يناير 2009 حتى 31 ديسمبر 2013.
- بالنسبة للسنتين 2006 و 2007 وهي تمثل سنوات ما قبل بدء التشغيل تم فحص تلك السنوات من قبل مصلحة الضرائب ونتج عن الفحص فروق مرتبطة بالمادة 56 من القانون 91 لسنة 2005 متعلقة بشأن مقابل تنفيذ الاعمال، تركيب التسليمات واختبارات بدء تشغيل المصنع.
- فيما يتعلق بعام 2008 فإنه قد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب ونتج عن الفحص وعاء خسائر ضريبية بمبلغ 347 مليون جنيه مصري سوف يتم ترحيله الى السنوات اللاحقة وفقاً لإحكام القانون.
- فيما يتعلق بعام 2009 فإنه لم يتم اختيارها من قبل مصلحة الضرائب ضمن عينة الفحص وعلى ذلك أصبح الاقرار المتعلق بهذا العام نهائياً.
- فيما يتعلق بعام 2010 فقد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت المصلحة بتعديل صافي الوعاء الضريبي من واقع اقرار الشركة من 15.6 مليون جنيه مصري الى 160 مليون جنيه مصري. وقد تم تحويل الخلاف عن هذه السنة الى لجنة فض المنازعات.
- فيما يتعلق بالسنوات من 2011 حتى 2016 فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

35-1-2 ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى 31 ديسمبر 2015.

- قامت الشركة بتقديم قرارات ضريبة المبيعات / القيمة المضافة عن عام 2017 فى المواعيد القانونية.

3-1-35 ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام 2011 وتسوية وسداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات من 2012 حتى 2014 تم فحص دفاتر الشركة وتسلمت الشركة مطالبات من المصلحة بمبلغ 2.7 مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات.
- فيما يتعلق بالسنوات من 2015 حتى 2016 لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد

4-1-35 ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام 2010 وتم سداد كافة الضرائب المستحقة
- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من 2011 حتى 2014 بناء على اساس تقديري وتسلمت الشركة مطالبة عن تلك السنوات بمبلغ 75 مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة بالطعن على تلك المطالبات.

5-1-35 الضريبة العقارية

- تمت مطالبة الشركة بضريبة عقارية سنوية بمبلغ 1.3 مليون جنيه لكل سنة بناء على قرار لجنة طعن وذلك للفترة من 1 يوليو 2013 وحتى 31 ديسمبر 2016 وقد قامت الشركة بتقديم طعن على هذا الربط وتم تحويل هذا النزاع الى القضاء.

6-1-35 رسم تنمية الموارد المالية للدولة

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من إستخدام كلينكر محلي فقط، أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.
- وقد وردت الى الشركة مطالبات عن فروق سداد رسم التنمية كما يلي:

- مبلغ 1 810 043 جنيه مصري عن عامي 2013.
- مبلغ 16 844 376 جنيه مصري عن عام 2014 بتاريخ 14 فبراير 2017 وقد تم الطعن علي هذه المطالبة بتاريخ 15 مارس 2017 وتم تحديد جلسة بتاريخ 10 أبريل 2017 للمناقشة باللجنة الداخلية وتم تاجيل اللجنة الداخلية لتاريخ 12 يوليو 2017. ولم يتم التوصل الى قرار بشأن هذا النزاع.
- مبلغ 1 921 904 جنيه مصري عن عام 2016 بتاريخ 23 ابريل 2017 وقد تم الطعن علي هذه المطالبة بتاريخ 23 ابريل 2017 وتم تحديد جلسة بتاريخ 12 يوليو 2017. ولم يتم التوصل الى قرار بشأن هذا النزاع.
- قامت الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار. هذا وقد صدر قرار لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للإستثمار بعدم احقية ادارة رسم التنمية فى فرض رسم التنمية على الاسمنت المنتج من الكلنكر المستورد.
- فيما يتعلق بغرامات التأخير المستحقة عن سداد رسم التنمية على الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى.
- مبلغ 18 016 093 جنيه مصري مقابل التأخير عن الفترة من 1 ابريل 2010 حتى 31 يوليو 2012 بتاريخ 1 اكتوبر 2013.
- قامت الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار. هذا وقد صدر قرار لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للإستثمار بعدم احقية ادارة رسم التنمية فى فرض غرامات تأخير على سداد رسم التنمية.
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المحلى حتى ديسمبر 2017.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

7-1-35 ضرائب المبيعات الإضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الإضافية على الأصول الثابتة قيمتها 11 487 312 جنيه مصري ويوجد حالياً خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية الى المحكمة الادارية وتم حجز القضية وفي إنتظار تقرير المفوضين ولم يصدر أي قرار حتى الآن. وقد قامت ادارة الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الإستثمار.
- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها إستناداً الى رأى المستشار القانوني والضريبي للشركة.

2-35 شركة أندلس للخرسانة الجاهزة

1-2-35 ضريبة شركات الاموال

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

2-2-35 ضريبة المبيعات

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

3-2-35 ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

4-2-35 ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

3-35 الشركة العربية للاسمنت للادارة والتجارة

1-3-35 ضريبة شركات الاموال

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

2-3-35 ضريبة المبيعات

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

3-3-35 ضريبة الدمغة

لم يتم فحص بعد.

4-3-35 ضريبة كسب العمل

الشركة منتظمة في سداد ضريبة كسب العمل ولم يتم الفحص.

4-35 شركة ايفولف

1-4-35 ضريبة شركات الاموال

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى 2017/12/31.

2-4-35 ضريبة المبيعات

تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب المصرية (الضريبة على القيمة المضافة) في 2018/2/5

3-4-35 ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى 2017/12/31.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

4-4-35 ضريبة كسب العمل

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى 2017/12/31.

36- تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة نتيجة إعادة تبويب قيمة ترخيص التشغيل للشركة من الأصول الثابتة الى الأصول غير الملموسة كما هو موضح بالجدول التالي ولا يوجد تأثير لهذا التعديل على قائمة الأرباح أو الخسائر.

| 2016 | إعادة التبويب | 2016 | جنيه مصري |
|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------|
| بعد إعادة التبويب | | قبل إعادة التبويب | |
| | | | قائمة المركز المالي |
| 2 530 374 481 | (360 205 859) | 2 890 580 340 | الأصول الثابتة |
| 446 828 118 | 360 205 859 | 86 622 259 | الأصول غير الملموسة |
| | | | قائمة التدفقات النقدية |
| 155 415 267 | (28 156 249) | 183 571 516 | اهلاك الأصول الثابتة |
| 50 676 249 | 28 156 249 | 22 520 000 | اهلاك الأصول غير الملموسة |

37- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2018.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي
أ/ آلان هسنتيك