

محمد هلال جرانت ثورنتون



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المحتويات

الصفحة

١

تقرير مراقب الحسابات

٣

الميزانية المجمعة

٤

قائمة الدخل المجمعة

٥

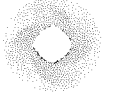
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٦

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٧

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة



تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

■ راجعنا القوائم المالية المرفقة للمجموعة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية وشركاتها التابعة "المجموعة" والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفق النقدي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

■ 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 خالية 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

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

- وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض ابداء 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.
- وإنا نرى ان أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

- من رأينا ان القوائم المالية المجمعة المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع للشركة العربية للأسمت- شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وعن أدائها المالى وتدقيقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل، ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية له حتى تاريخ هذا التقرير، قامت إدارة المجموعة باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لمواده. وقد تختلف تلك القيم والنتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية بهذا الشأن.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

القاهرة في ٨ / ٣ / ٢٠١٥

سليم ،

مراقب الحسابات

حسام محمد هلال

س.م.م ١٢٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

محمد هلال جرانت ثورنتون

الهيئة العامة
للرقابة المالية
مجلس الرقابة
على الحسابات
المحاسبين والمراجعين
المصريين

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	نوع الأرباح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١	٢,٥٢٠,٥٨٦,٧٦٩	١٧ صافي المبيعات
		بخصم:
١,٣٩٨,٨١٢,١١٩-	١,٧٨٤,٦١٠,٥٥٣-	١٨ تكلفة المبيعات
٦٧٦,٦٤٠,٣١٢	٧٣٥,٩٧٦,٢١٦	مجموع الربح
		(بخصم) / يضاف:
٥٧,٠٨٢,٥٢٩	٩١,٠٣٠,١١٥-	١٩ مصروفات عمومية وإدارية
٦,٣٣٨,٥٣١	٢,٥٨٤,٣٦٤-	١١ مخصصات بخلاف الأهلاك
.	٥٥٥,٤٣١	١١ مخصصات انتفى الغرض منها
.	١٤٧,٧٨٢-	الانخفاض في مدينون تجاريون
١٣,٥١٦,٤٣٣-	١,٢٢٣,٢٠٠	٢٠ إيرادات أخرى
٤٩,٩٠٤,٦٢٧	٩١,٩٨٣,٦٣٠-	إجمالي مصروفات التشغيل
٦٢٦,٧٣٥,٦٨٥	٦٤٣,٩٩٢,٥٨٦	الربح من التشغيل
		(بخصم):
١٨٦,٩٣٠,٨٣٣	١١٩,٥٩٠,٩٥٦	٢١ مصروفات و فوائد تمويلية - بالصافي
.	٨٧,١٣٩	(خسائر) أرباح رأسمالية
٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢	٥٢٤,٣١٤,٤٩١	صافي الربح قبل الضريبة
٢٠,٤٨٦,٥٣٧	١٤٩,٥٩١,٧٣٢	٢٢ ضرائب الدخل
٤١٩,٣١٨,٣١٥	٣٧٤,٧٢٢,٧٥٩	صافي الربح بعد الضريبة
		يوزع على النحو التالي:
٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٣٧٤,٧١٧,٩٣٦	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١,٣١٦	٤,٨٢٣	٢٣ نصيب حقوق الاقلية
٤١٩,٣١٨,٣١٥	٣٧٤,٧٢٢,٧٥٩	صافي الربح بعد الضريبة
١,١٠	٠,٩٨	٢٤ نصيب السهم من صافي الربح

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها ،،،

تقرير مراقب الحسابات مرفق ،،،

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ/خوسيه ماريما ماجارينا



المدير المالي

أ/ آلان هستيك



قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم	أرباح مرحة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ٢٠١٣/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح العام
١,٠١٩,٣٠,٨٨٧,٥٠١	٣,٥٠٢	١,٠١٩,٣٠,٨٨٤,٤٨١	٣٥٩,٤٦٦,٩٦٨	٧٦,٩٣٨,١١٣	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	المحول الى الإحتياطي القانوني
٤١٩,٣١٨,٣١٥	١,٥٣٦	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٠	٠	توزيعات الأرباح
٠	٠	٠	٤١,٨٥٢,٩٣٥	٤١,٨٥٢,٩٣٥	٠	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦	٠	٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦	٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦	٠	٠	
١,٠٠٩,٠٣٥,٣٧٩	٤,٣٣٦	١,٠٠٩,٠٣٤,٩٤٥	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	
٣٧٤,٧٢٢,٧٥٩	٤,٨٢٣	٣٧٤,٧١٧,٩٣٦	٢١٤,٠٧٨,٠٠٦	١١٨,٧٩٢,٠٤٨	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	
٠	٠	٠	٣٧٤,٧١٧,٩٣٦	٠	٠	
١٦٧,٣٦٨,٧٩٥	٠	١٦٧,٣٦٨,٧٩٥	١٠,٦٧١,٥٧١	١٠,٦٧١,٥٧١	٠	
١,٢٩٧,٧٠٧,٧٥٤	٩,١٥٩	١,٢٩٧,٦٩٨,٥٩٥	٤١٠,٧٥٥,٥٧٦	١٢٩,٤٦٣,٦١٩	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	

التسييمات المساهمية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها ...
تقرير مراقب الحسابات مرفق ...

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

إخلاءه ماريا ماجاريل
Jore Marín

المدير المالي

الآن هستيك

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	لغز الإيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣٩,٨٠٤,٨٥٢	٥٢٤,٣١٤,٤٩١	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح من التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦٦,٢٠٣,٩٦٢	١٦٩,٤٣٣,٠٤٣	٣ إهلاكات الأصول الثابتة
٢٢,٥١٩,٩٩٩	٢٢,٥١٩,٩٩٩	٥ إستهلاك الأصول غير الملموسة
١,٤٦٨,٤١١-	٨٢٦,٠١٥-	٢١ فوائد دائنة
٦٨,٧٠٢,٧٩٥	٢٥,٨٥٦,٣٦٢	٢١ خسائر فروق عملة
١١٩,٦٩٦,٤٤٩	٩٤,٥٦٠,٦٠٩	٢١ فوائد مدينة
٦,٣٣٨,٥٣١	٢,٥٨٤,٣٦٤	١١ مخصصات
.	٥٥٥,٤٣١-	١١ مخصصات انتفى الغرض منها
.	١٤٧,٧٨٢	الانخفاض في مدينون تجاريون
.	٨٧,١٣٩	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
٨٢١,٧٩٨,١٧٧	٨٣٨,١٢٢,٣٤٣	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢٩,٠٠٥,٣٠٧-	١٠٥,٢٥١,٠٥٨-	(الزيادة) في المخزون
٦٠٤,٨١١	١٩٨,٨٠٢	النقص في الحسابات المدينة لدى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٥٤,٦٧٠	٤,٤٣٢,٤٠١-	(الزيادة) النقص في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,١٣٥,٢٧٧	٣٤,٢٣٢,٨٧٠	الزيادة في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤١,٦٣٦	١,٩٨٣,٤٨٢	الزيادة في الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٥٢,٣٦٧-	٣٦٩,٦٩٣-	١١ المستخدم من المخصصات
٣٧,٧٦٢-	٥١٨,٢٧٨-	ضرائب مدفوعة
٨١٥,٦٣٩,١٣٥	٧٦٣,٩٦٦,٠٦٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٩,٠٣٢,٤١٠-	٢٣,٧٤٣,٤٠٢-	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة
٨٥,١١٧,٧٦٣-	١٢٥,٣٧٨,٢٦٧-	(مدفوعات) للمشروعات تحت التنفيذ
.	٣٩٠,٤١٨	المقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣١,٢٥٠-	٣١,٢٥٠	مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل ومشروعات مشتركة
١,٤٦٨,٤١١	٨٢٦,٠١٥	فوائد محصلة
٩٢,٧١٣,٠١٢-	١٤٧,٨٧٣,٩٨٦-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٨,٠٩٦,٠٠٠-	٧٤,٠٥٢,٧٠٤-	(المسدد) من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء
١١٩,٦٩٦,٤٤٩-	٩٤,٥٦٠,٦٠٩-	فوائد مدفوعة
٢٧٥,٧٩٤,٥٨٠-	٢٢٢,٨٤٦,٣٥٤-	(مدفوعات) القروض
١٩١,٩٨٩,٧٤٢-	٢٠٠,٥٦١,٩٩٩-	توزيعات الأرباح (مدفوعة)
٦٥٥,٥٧٦,٧٧١-	٥٩٢,٠٢١,٦٦٦-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٧,٣٤٩,٣٥٢	٢٤,٠٧٠,٤١٥	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٨,٧٠٢,٧٩٥-	٢٥,٨٥٦,٣٦٢-	خسائر فروق عملة
١٦٢,٥٠٦,١٣٦	١٦١,١٥٢,٦٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٥٩,٣٦٦,٧٤٦	١٠ النقدية وما في حكمها في نهاية العام

البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المتجمعة وتقرأ معها ... تقرير مراقبي الحسابات مرفق ...

عضو مجلس الإدارة التنفيذي
أ/خوسيه ماريا ماجارينا

Jose Maria

المدير المالي
أ/ آلان هستيك

Alan Hestek

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١- التأسيس والنشاط :

١-١ التأسيس:

• الشركة العربية للأسمنت

- تأسست الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية- في ٥ مارس ١٩٩٧ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ ابريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٢ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية ، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.
- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠% من رأس مال الشركة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للأصدار وفقاً لأجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٨/٣/٢٠١٥ ، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المجمعة بعد إصدارها.

٢-١ مدة الشركة:

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

٣-١ النشاط :

- إنتاج الكلينكر والأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات الفرعية والمرتبطة بصناعة الأسمنت وبيع وتصدير منتجات الشركة وأنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد وإستغلال المحاجر والمناجم واستخراج جميع الخامات التعدينية اللازمة لصناعة مواد البناء و النقل البرى لجميع منتجات الشركة.

٤-١ القيد بالبورصة :

قيد أسهم الشركة في البورصة

- تم قيد أسهم رأسمال الشركة بالبورصة المصرية بموافقة لجنة القيد المنعقدة بتاريخ ٢٤/٣/٢٠١٤ وأدرجت أسهم الشركة علي قاعدة البيانات يوم ٢٥/٣/٢٠١٤ وتم تعديل بيانات قيد أسهم الشركة بعد التجزئة بالقيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٤.

قيد أسهم الشركة بالحفظ المركزي

- تم قيد أسهم الشركة بنظام الإبداع والقيد المركزي لدي شركة مصر للمقاصة بتاريخ ١٩/١/٢٠١٤ وتعديل القيد نتيجة تجزئة القيمة الاسمية للسهم بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٤.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة :

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين ايضاح (٢٨-٢) اهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والاحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة ارصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أساس التجميع:

تشمل القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ القوائم المالية للشركات التالية:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
اية سى سى للإدارة والتجارة	٩٩%	ش.ذ.م.م
اندلس للخرسانة	٩٩,٩٦%	ش.م.م
أندلس ريلانيس للتعيين	٥٠%	ش.م.م

أ- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي كل الشركات (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.
- يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة الى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.
- يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة ويتم قياس تكلفة الاقتناء على اساس القيمة العادلة لكل من الاصول المقتناة وادوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الاقتناء بالإضافة الى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.
- الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المحتملة المتوقعة في تاريخ تجميع الاعمال يتم تحديد القياس الأولى لها على اساس القيمة العادلة لها في تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الاصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة ، و إذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي اصول الشركة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في قائمة الدخل.
- يتم استبعاد التعاملات والارصدة والارباح الغير محققة على التعاملات بين شركات المجموعة ، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الاصول المحولة.
- السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

ب- عمليات البيع واقتناء وحقوق الاقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع واقتناء التي تتم مع الاقلية على انها معاملات مع اطراف خارج المجموعة ، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية الى الاقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الاقلية ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراة في اصول الشركة التابعة كشهرة.
- إذا زاد نصيب حقوق الاقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الاغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الاقلية الزام على تحملها وبشرط ان تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت الشركة التابعة ارباحاً مستقبلاً فإن هذه الارباح يتم اضافتها الى حقوق الاغلبية الى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الاغلبية نيابة عن حقوق الاقلية.

ت- الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد ان يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% الى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالنكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في ارباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات ، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى او تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك اية ارصدة مدينة او قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الاضافية الى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى او استدلالى او في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة . يتم حذف الخسائر الغير محققة ايضا إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشرا لاضمحلال قيمة الاصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

ث- المشروع المشترك

- المشروع المشترك هو مشاركة بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط اقتصادى ، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية و المالية و الاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالاجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون فى السيطرة).
- يعنى تطبيق التجميع النسبى أن الميزانية المجمع لصاحب الحصص تتضمن نصيبه فى الأصول التى تخضع لسيطرته المشتركة و كذا نصيبه فى الالتزامات المسئول عنها بالمشاركة . و إن قائمة الدخل المجمع لصاحب الحصة - تتضمن نصيبه فى الإيرادات و المصروفات فى المنشآت المراقبة بالمشاركة. أما تلك الإستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع و التى يتم المحاسبة بها طبقا للمعيار المصرى رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة".
- هذا وباستخدام طريقة التجميع النسبى يتم تجميع نصيب صاحب الحصة من اصول و التزامات و إيرادات و مصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتماثلة بالقوائم المالية لصاحب الحصة.
- وفى حالة تعامل المجموعة مع احدى المشروعات المشتركة فيتم إستبعاد الأرباح و الخسائر الناتجة فى حدود نصيب المجموعة من هذا المشروع .

وفيما يلي بيان بالمشروعات المشتركة التي تمتلكها شركة العربية للأسمنت:

نسبة الحقوق %	أسم الشركة
٥٠ %	شركة أندلس ريلابنس للتعدين

٣-٢ ترجمة العملات الاجنبية :

أ - عملة القياس والعرض

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

ب - المعاملات والأرصدة

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

٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

- تثبت الاصول الثابتة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ، متضمنة جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز أو أقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله.
- يتم استخدام طريقة القسط الثابت للأهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الاصل الى القيمة التخريدية على مدار العمر الانتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للاهلاك .
- وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة :

العمر الافتراضي

٢٠ سنة	آلات و معدات خط الإنتاج
٢٠ سنة	معدات تكنولوجيا وتركيبات
١٠ : ٢٠ سنة	مباني
٥ : ٧ سنوات	وسائل النقل والإنتقال
٣ : ٥ سنوات	الحاسبات الالية وبرامج
١٦ سنة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

- يتم سنويا مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الامر .
- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع إسترادها من التشغيل فانه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقع إسترادها .
- أرباح وخسائر الأستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل .
- تكاليف الصيانة والاصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها ، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الاصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدره عند إقتناء الاصل ، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل .

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ:

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

٦-٢-٦ أصول غير ملموسة :

أ - الشهرة

- تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة أو شقيقة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء إستثمارات في شركات شقيقة ضمن إستثمارات في شركات شقيقة.
- تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع إستراد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع إسترادها . ويتم تحميل أى خسائر نتيجة إضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.
- تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الإستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الإستثمار .
- ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الأضمحلال في قيمة الشهرة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من جميع الأعمال التي نتج عنها الشهرة.

ب- اتفاقية توليد الطاقة

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

٧-٢ الأستثمارات فى شركات مشتركة :

- هي الأستثمارات فى شركات يتم الأشتراك فيها بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط أقتصادي وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية الأستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء ويتم المحاسبة عن الأستثمارات فى الشركات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم أثبات الأستثمار فى شركات مشتركة بتكلفة الأقتناء مخصوماً منها الأضحلال فى القيمة ، ويتم تقدير الأضحلال لكل أستثمار على حده ويتم أثباته فى قائمة الدخل.

٨-٢ أضحلال فى قيمة الاصول طويلة الاجل :

- يتم فحص الأصول الثابتة والأصول طويلة الأجل الأخرى، لتحديد قيمة خسائر أضحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير فى الظروف قد تعطى مؤشرات على ان القيمة الدفترية قد لا يتم أستردادها. ويعترف بخسائر أضحلال القيمة مبلغ الزيادة فى القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع أستردادها، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض فى قيمة الاصل، فإنه يتم تجميع الأصول فى أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.
- يتم إلغاء أضحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة عندما يكون مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم إلغاء خسائر إنخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل للقيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الأهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويعترف بهذه الألغاءات فى قائمة الدخل المجمعة.

٩-٢ الاصول المالية :**أولا - التصنيف :**

- تقوم المجموعة بتصنيف اصولها المالية الى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الاصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها :

أ- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (استثمارات في اوراق مالية بغرض المتاجرة):

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

ب- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

- هي الأصول المالية غير المشتقة والتي لها مبلغ سداد محدد او قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق .
- ويستثنى من ذلك التصنيف ما تم الاعتراف بها أولاً على اساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو تصنيفه أولاً على انه متاح للبيع وما ينطبق عليه تعريف الاقراض والمديونيات .

ج- الاقراض والمديونيات :

- هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة او يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط . يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول الغير متداولة .
- تتضمن هذه المجموعة ارصدة العملاء واوراق القبض و ارصدة مدينة اخرى .

د- الأصول المالية المتاحة للبيع :

- هي أصول مالية وليست مشتقات مالية يتم تصنيفها ضمن هذه المجموعة عند الاقتناء او التي لا تتوفر فيها شروط لازمة لتصنيفها ضمن المجموعات الاخرى ، تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول غير المتداولة الا اذا كان لدى الادارة النية في استبعادها خلال ١٢ شهر من تاريخ الميزانية.

ثانيا : اعادة التبويب :

- للمجموعة الاختيار في اعادة تبويب الاصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها او اعادة شرائها في المستقبل القريب نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر ما لم تكن هذه الأدوات تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الاولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .
- يمكن اعادة تبويب الاصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة . بالاضافة لذلك للشركة اختيار اعادة تبويب الاصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونيات نقلا من مجموعة الادوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او من مجموعة الادوات المالية المتاحة للبيع اذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الاصول المالية خلال المستقبل المنظور او حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ اعادة التبويب .
- يتم اعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد اي ارباح او خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للاصل المالي في تاريخ اعادة تبويبه هي التكلفة او التكلفة المستهلكة الجديدة للاصل حسب الاحوال .
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للاصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمديونيات والاصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على اساس تاريخ اعادة تبويب الاصول المالية .

ثالثا : القياس والقياس اللاحق :

- يتم اثبات شراء وبيع الاصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء او بيع الاصل المالي .
- يتم الاعتراف الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الاصل بالاضافة الى التكاليف الاخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة فيما عدا الاصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والتي يتم الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل التكاليف الاخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الدخل.
- يتم استبعاد الاصول المالية عند انتهاء او تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الاصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- في تاريخ المركز المالي ، يعاد قياس الاصول المالية المتاحة للبيع والاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم قياس الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاقراض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .

- يتم تحميل قائمة الدخل بأرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في السنة المالية التي تحققت فيها. ويتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات.
- يتم تحليل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية في ادوات دين (سندات ، اذون خزانة) ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية والتي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع الى فروق عملة ناتجة من التغير في التكلفة المستهلكة للاستثمارات وفروق التغيرات الاخرى في القيمة الدفترية للاستثمارات . ويتم اثبات فروق العملة الناتجة عن الاستثمارات المالية ذات الطبيعة النقدية في قائمة الدخل. اما فروق العملة الناتجة عن اعادة التقييم بسعر الصرف في تاريخ الميزانية للاستثمارات المالية غير ذات الطبيعة النقدية فيتم اثباتها ضمن حقوق الملكية .
- يتم احتساب الفائدة على الاستثمارات في ادوات دين (سندات ، اذون خزانة) مصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع باستخدام معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميل تلك الفائدة على قائمة الدخل. كما يتم تحميل قائمة الدخل بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات المتاحة للبيع عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك التوزيعات .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما اذا كان هناك ادلة موضوعية تشير الى وجود اضمحلال في قيمة اصل مالي او مجموعة من الاصول المالية.
- عند بيع او اضمحلال الاستثمارات التي تم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع ، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بمجموع التغير في القيمة العادلة والموجود ضمن حقوق الملكية وذلك كإيرادات او خسائر ناتجة من الاستثمارات.

٢-١٠ المخزون :

- يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك. تتضمن تكلفة الانتاج التام والانتاج تحت التشغيل ، تكلفة المواد ، الأجور المباشرة ، التكاليف الاخرى المباشرة والتكاليف الغير مباشرة المرتبطة بالانتاج على اساس معدلات التشغيل المعتادة ، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض ، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على اساس سعر بيع المخزون في ظروف النشاط المعتاد ناقصاً التكاليف اللازمة للاتمام والمصروفات البيعية . ويكون المخصص اللازم لتخفيض رصيد المخزون بقيمة الراكد او البطيء الحركة او المغيب طبقاً لتقديرات الإدارة .

يتم تقييم عناصر المخزون علي النحو التالي:

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

١١-٢ المدينون التجاريون :

- يتم الأثبات الأولي للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.
- يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من او اي من العوامل التالية ، المصاعب المالية للمدين او احتمالات التعثر او الإفلاس او إعادة الهيكلة المالية او التقصير او عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.
- تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الاصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ويتم تخفيض الاصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢-٢ النقدية وما في حكمها

- يتم عرض ارصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض و السلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية المجمعة.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية و ما في حكمها النقدية في الخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة اشهر من تاريخ الايداع .

١٣-٢ رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

١٤-٢ القروض والسلفيات

- تثبت القروض اولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض، وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً للقروض القابلة للتحويل إلى أسهم باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق والمطبق على قرض مماثل غير قابل للتحويل. ويتم الاعتراف الأولي لتلك الالتزامات بتلك القيمة . وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حتى تاريخ التحويل أو تاريخ استحقاق القرض أيهما اقرب . ويتم تسجيل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً وذلك ضمن حقوق الملكية.
- يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة الا اذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

٢-١٥ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

- يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقا لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنويا بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الاخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على اساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.
- يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل بأستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية.
- يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة بأستخدام السعر الضريبي وطبقا للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعة والمتوقع ان يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الألتزامات الضريبية المؤجلة.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

٢-١٦ الدائون التجاريون

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

٢-١٧ الإيجار

١- الإيجار التمويني:

- يتم المحاسبة عن الإيجار طبقا للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الاصل في نهاية فترة الإيجار ، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات ، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الاصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة ، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الانتاجي المتوقع للاصل على الاقل ، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الاصل .
- بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فان تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها .
- وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كاصل ثابت ويهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقي من عمر الاصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة .

٢- الأيجار التشغيلي:

- الإيجارات التي تظل فيها المخاطر و المنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.
- المدفوعات تحت حساب الأيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد .

٢-١٨ مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

- تدفع الشركة ١٠% من الأرباح النقدية التي يتقرر توزيعها او المرتبات الاساسية السنوية للعاملين ابهما أقل كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة . ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح الغير موزعة .

التزامات معاشات التقاعد

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على اساس الزامى ولا يوجد على الشركة اى التزامات اخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. و يعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية فى سنة استحقاقها و تدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢-١٩ المخصصات :

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو أستدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الألتزامات ، مع امكانية إجراء تقدير قابل للأعتماد عليه لقيمة هذا الألتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الألتزام .

٢-٢٠ تحقق الإيراد :

- تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم متضمناً النقدية و أرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع او تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة و غير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها و عندما يكون المرجح ان تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع الى الشركة ، وعندما تتحقق شروط اخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقا لا يعتبر قيمة الايراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الألتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على اساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء و نوعية المعاملات و الترتيبات الخاصة بكل منهما.

أ- مبيعات البضائع:

- يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضائع للتجار الذين لهم الحق في بيعها و تحديد أسعارها و بالتالى لا يوجد أى التزامات تمنع التجار من قبول البضائع، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، و بالتالى تم نقل كل المخاطر و المنافع الى التجار و فى حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم تم تنفيذها .
- لا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر تمويل نظراً لقصر الفترة الائتمانية.

ب- إيرادات الفوائد:

- تثبت إيرادات الفوائد على اساس التوزيع الزمنى بإستخدام معدل الفائدة الفعلى و عند وجود إضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ج- إيراد التوزيعات:

- تثبت إيرادات توزيعات الارباح عندما ينشأ الحق فى استلامها.

٢-٢١ المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٢٢ تكلفة الإقتراض :

- يتم تسجيل تكلفة الإقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية فى الفترة التى تتحقق فيها ، وإستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت مؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له .

٢-٢٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير .

٢-٢٤ قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بالطريقة غير المباشرة .

٢-٢٥ توزيعات الأرباح :

- تثبت توزيعات الأرباح فى القوائم المالية فى الفترة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢-٢٦ الأرقام المقارنة :

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

٢-٢٧ إدارة المخاطر المالية :

(١) عناصر المخاطر المالية:

- تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة . وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة
- تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة .
- لا تستخدم المجموعة اي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر العملات الأجنبية :

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية .
- في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية في جمهورية مصر العربية و عدم توافر النقد الأجنبي في الأسواق المصرفية الرسمية، مما أدى إلى زيادة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و السوق ، ولذلك قامت الشركة بتطبيق سياسات إستثنائية لإدارة هذه المخاطر ولجأت إلى تدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف إستثنائية خلال العام تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية وذلك بعد اعتمادها من الإدارة العليا بالشركة كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها .
- الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

أصول	التزامات	الصافي	الصافي
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
١٩,٨٨٤,١٠٩	٤٥٧,٤٧٩,٧٧٣-	٥٧١,٧٢١,٣٣٤-	٤٣٧,٥٩٥,٦٦٤-
٢,٦١٣,٣٤٠	٢٥,٥٢٠,٧٩٢-	٧٦٠,٢٩٨	٢٢,٩٠٧,٤٥٣-
دولار أمريكي			
يورو			

- وفيما يلي أهم أسعار الصرف خلال العام:

السعر الفعلي		
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣٠	
٦,٩٧٨	٧,١٨٠.١	جنيه مصري / دولار
٩,٦٣٣	٨,٦١٥.٠	جنيه مصري / يورو

٢- مخاطر الأسعار

- لا يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للأستثمارات نتيجة تغير الأسعار .

٣- مخاطر معدلات الفائدة:

- يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الإئتمانية والالتزامات الخاصة برخصة التشغيل ذات معدلات الفائدة المتغيرة و التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٠٨٦,٤٥٣,١٠٨ جنيه مصري مقابل ١,٣٤٤,٢٧٥,٤٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

- ولا توجد قروض ذات سعر فائدة ثابت.

ب- مخاطر الإئتمان :

- لا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة لمخاطر الإئتمان . ويوجد لدى الشركة سياسات مطبقة لضمان أن إيرادات المبيعات من البضائع قد تمت لعملاء لهم تاريخ إئتماني حسن . وتتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية.

ج- مخاطر السيولة :

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال :

- إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.
- تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.
- كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات والالتزامات قصيرة وطويلة الأجل مخصوما منها النقدية وما في حكمها . ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.
- وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥٨,٦٥١,٤٦٢	٦٣٥,٨٠٥,١٠٨	القروض والسلفيات
٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	٥٠٢,٥٠٢,٧١٢	الالتزامات طويلة الأجل
٣٢٧,٩٧٠,٦٦٠	٣٢٩,٠١٠,٣٢٦	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الألتزامات طويلة الأجل
١,٩٢١,٦٤٩	٣,٩٠٥,١٣١	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٦١,١٥٢,٦٩٣-	١٥٩,٣٦٦,٧٤٦-	يخصم: النقدية وما في حكمها
<u>١,٦٧٣,٣٨٤,٤٩٤</u>	<u>١,٣٨١,٢٩٤,٥٣١</u>	صافي القروض
<u>١,٠٩٠,٣٥٣,٧٩٠</u>	<u>١,٢٩٧,٧٠٧,٧٥٤</u>	حقوق الملكية
<u>٢,٧٦٣,٧٣٨,٢٨٤</u>	<u>٢,٦٧٩,٠٠٢,٢٨٥</u>	إجمالي رأس المال
<u>٦١%</u>	<u>٥٢%</u>	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

- ويرجع الإنخفاض في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال الى تسديدات قامت بها الشركة للقروض والسلفيات خلال العام.

(٣) تقدير القيمة العادلة :

- يفترض إن تقارب القيمة العادلة القيمة الأسمية ناقصا أي تسويات إئتمانية مقدرة للأصول المالية والإلتزامات المالية ذات تواريخ الإستحقاق لأقل من سنة . ولأغراض الإفصاح ، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

٢-٢٨ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

التقديرات والفروض المحاسبية

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

أ- الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

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

ب- ضرائب الدخل :

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

ت- الأصول الغير ملموسة - الأعمار الأنتاجية

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

ث- الإضمحلال في قيمة الشهرة

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

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية :

- بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ٢- ٢٨) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المجمعة .

٢-٢٩ الأحتياطي القانوني :

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

- وفيما يلي بيان بالنسب المقدرة للشركات :

<u>النسبة</u>	<u>الشركة</u>
١٠%	الشركة العربية للأسمنت
١٠%	شركة أندلس للخرسانة
٥%	شركة أية سى سى للإدارة والتجارة

الأصول الثابتة (بالصافي) - تابع

- لدي الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمولياً بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية (١٧-٢) وفيما يلي عقود الأيجار:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	عقود خمس سنوات
٤٧,٢١١,٥٠٦	٤٩,٥٤٩,٠٨٣	إجمالي مدفوعات الإيجار التعاقدية
١ جنيه مصري	١ جنيه مصري	إجمالي القيمة الشرائية عند إنتهاء الإيجار
٥ سنوات	٥ سنوات	متوسط العمر الإنتاجي
٩,٤٤٢,٣٠١	٩,٥١٦,٦٩١	مدفوعات الإيجار للعام

٤- مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٩,٢٢٩,٣٥٦	١٤٣,٦١٣,٩٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٣١,١٠٤,١٠٥	١٢١,٥٥٢,٢١١	الإضافات
٩,٩٤٧,٧٨٢	٣,٨٢٦,٠٥٦	دفعات مقدمة للموردين
٦,٦٦٧,٣٤١-	١٦٩,٥٨٢,٠٩٧-	المحول للأصول الثابتة
<u>١٤٣,٦١٣,٩٠٢</u>	<u>٩٩,٤١٠,٠٧٢</u>	الإجمالي

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢٣,٤٥٦,٣٢٦	١٢,٧٤٨,٤٧٧	مباني
١٠٩,٢٢٧,٧٦٨	٨١,٧٥١,٩٩٨	آلات ومعدات
٩٨٢,٠٢٦	١,٠٨٣,٥٤١	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٩,٩٤٧,٧٨٢	٣,٨٢٦,٠٥٦	دفعات مقدمة للموردين
<u>١٤٣,٦١٣,٩٠٢</u>	<u>٩٩,٤١٠,٠٧٢</u>	الإجمالي

٥- الأصول الغير ملموسة (بالصافي):

التكلفة	* عقد توريد الطاقة	** الشهرة	الإجمالي
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
الإضافات خلال العام	.	.	.
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٧٤,٢٢٠	٢٣٣,٤٧٤,٢٢٠
مجمع الاستهلاك			
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧١,٠١٧,٧٤٢-	.	٧١,٠١٧,٧٤٢-
إستهلاك العام	٢٢,٥١٩,٩٩٩-	.	٢٢,٥١٩,٩٩٩-
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٩٣,٥٣٧,٧٤١-	.	٩٣,٥٣٧,٧٤١-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٣١,٦٦٢,٢٥٩	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٣٩,٩٣٦,٤٧٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٥٤,١٨٢,٢٥٨	٨,٢٧٤,٢٢٠	١٦٢,٤٥٦,٤٧٨

* تتمثل قيمة عقد توريد الطاقة في العقد المبرم مع وزارة الكهرباء ، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد إحتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الإحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الإستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الإحتياجات والتي تم الإتفاق علي قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الإتفاق علي سدادها كالتالي:

- ١٥% دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية يستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

** في ديسمبر ٢٠١٢ قامت الشركة العربية للأسمنت بالإستحواذ على ٩٩,٩٦% من أسهم شركة أندلس للخرسانة عن طريق الشراء و قد نتجت شهرة قدرها ٨,٢٧٤,٢٢٠ جنيه مصري و التي تتمثل في زيادة تكلفة الأفتتاء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المقتناة.

٦- إستثمارات في شركات مشتركة

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>بلد التسجيل</u>	
٣١,٢٥٠	.	%٥٠	مصر	شركة أندلس ريلينس للتعددين
<u>٣١,٢٥٠</u>	<u>.</u>			الإجمالي

- قامت الشركة العربية للأسمنت بادراج شركة أندلس ريلينس للتعددين بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث تم بدء النشاط.

٧- المخزون :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	
٧,٢٧٧,٠٤٣	٢٨,٤٧٢,٠١٧	إنتاج تام
٢٦,٢٠١,٢٢٢	٢٧,٢٢٤,٠٤١	قطع غيار
٢١,٧١٩,٣٠٢	٢٦,٢٤٩,٤١٧	مواد تعبئة وتغليف
٤٠,١٣٣,٣٦٧	١١٩,٣٣١,٤١٣	مواد خام
١,١٧٩,٨٧٣	٤٨٤,٩٧٧	إنتاج تحت التشغيل
<u>٩٦,٥١٠,٨٠٧</u>	<u>٢٠١,٧٦١,٨٦٥</u>	الإجمالي

٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الحسابات المدينة لذي شركات تابعة وأطراف ذات علاقة :

<u>٢٠١٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	
١,٠٢٦,٥١٧	٤٢٠,٦٣٧	شركة سيمنتوس لايبونيون - شيلي / إس إيه
.	٤٠٧,٠٧٨	شركة سيمنتوس سانتو دومينجو
<u>١,٠٢٦,٥١٧</u>	<u>٨٢٧,٧١٥</u>	الإجمالي

الحسابات الدائنة المستحقة لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
١,٥٢٠,٨٥١	٢,١٥٦,٧٣٤	شركة سيمنتوس لايونيون - اسبانيا
.	١,٦٥٣,١٩٣	شركة أندلس ريلانيس للتعبين
٤٠٠,٧٩٨	٩٥,٢٠٤	شركة أريدوس خاتيفا
<u>١,٩٢١,٦٤٩</u>	<u>٣,٩٠٥,١٣١</u>	الإجمالي

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

قيمة المعاملات		طبيعة	طبيعة العلاقة
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	المعاملة	
١,٢٧١,٤٩٠	١,٣٩٧,٢٤٧	خدمات	شركة أريدوس خاتيفا
٧٠٠,٣٩٢	٢,١٧١,١٤٢	مشتريات	شركة سيمنتوس لايونيون - اسبانيا
.	٧٦٧,٦٨٥	مشتريات	شركة هورم يونيون
.	٦٥٦,٩٥٧	مبيعات	شركة سيمنتوس سانتو دومينجو

- تقوم شركة أريدوس خاتيفا بتقديم خدمات إستشارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة سيمنتوس لايونيون - اسبانيا بتقديم خدمات دعم فني وتوريد أصول للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة هورم يونيون بتوريد محطة خرسانة جاهزة لشركة أندلس للخرسانة وتقوم الشركة العربية للأسمنت بالسداد نيابة عنها وتم تحصيل المبلغ من شركة أندلس للخرسانة الجاهزة خلال عام ٢٠١٤.
- قامت الشركة العربية للأسمنت ببيع صوامع لشركة سيمنتوس سانتو دومينجو.

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة خلال العام:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤,٨٩٥,٧٢٧	١٦,١١١,١٦٩	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٣١,٣١٩	٧,١٧٣,٥٥٦	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢١,٨٢٧,٠٤٦</u>	<u>٢٣,٢٨٤,٧٢٥</u>	الإجمالي

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى):

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢,٤٨٦,٩٩٢	٤,٠٩٢,١٨٧	مدينون تجاريون
١١,٧٠٧,٣٥٩	٢٣,١٧٢,٠٨٧	موردين - دفعات مقدمة
١٤,٣٠٠,٤٣٥	٥٣٢,٩٨٦	إعتمادات مستندية
١٨,٥٣٢,٣٨٩	١٨,٥٣٢,٣٨٩	تأمينات لدي الغير
٢,٩١١,٤٦٨	٤,٩٠٢,٦٠٠	مبالغ تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين
٦٤٧,١٢١	٥١٤,٠٠٩	عهد- سلف عاملين
٣٤٠,٤٩	٣٤٠,٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٨٠٠,٧٠٣	٥,٠٢٤,٤٧٣	ضرائب خصم و الإضافة
٩٧٤,٨٣٩	٢٢,٩٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٥٢,٣٩٥,٣٥٥	٥٦,٨٢٧,٧٥٦	الإجمالي
		يخصم:
	١٤٧,٧٨٢-	الإخفاض فى مدينون تجاريون
٥٢,٣٩٥,٣٥٥	٥٦,٦٧٩,٩٧٤	الصافى

١٠- النقدية بالخرينة والبنوك:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٥,١٩٠,١٨٢	٢,٤٦٩,٥٠٢	النقدية بالصندوق
١٤١,١٤٦,١١٢	١١٣,٤٢٧,٩٣٩	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة محلية
١٣,٤١٣,٩١٠	٢١,٦٦٩,٨٠٠	الحسابات الجارية بالبنوك - عملة أجنبية
١,٤٠٢,٤٨٩	٢١,٧٩٩,٥٠٥	ودائع لدى البنوك
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٥٩,٣٦٦,٧٤٦	الإجمالي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
%٠,٠٦	%٠,٠٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - دولار أمريكي
%٦	%٧	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - جنيه مصري
٣٠ يوم	٢٤٣ يوم	مدة الاستحقاق للودائع لدي البنوك

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها التالي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
١٦١,١٥٢,٦٩٣	١٥٩,٣٦٦,٧٤٦	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١٠٨,٨٤٧,١٠٦-	٥٤,٥٧٦,٦٨١-	نقدية مجمدة لدي البنوك
٥٢,٣٠٥,٥٨٧	١٠٤,٧٩٠,٠٦٥	الإجمالي

- تمثل النقدية المجمدة أقساط سداد القروض والتي تستحق في خلال عام ٢٠١٥.

١١ - المخصصات

الرصيد في	المكون خلال	أنقضى الغرض	المستخدم	الرصيد في	
٢٠١٣/١٢/٣١	العام	منها	خلال العام	٢٠١٤/١٢/٣١	
٧,١١٠,٨٢٩	٢,٥٨٤,٣٦٤	٥٥٥,٤٣١-	٣٦٩,٦٩٣-	٨,٧٧٠,٠٦٩	مخصص مطالبات
٧,١١٠,٨٢٩	٢,٥٨٤,٣٦٤	٥٥٥,٤٣١-	٣٦٩,٦٩٣-	٨,٧٧٠,٠٦٩	الإجمالي

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

١٢ - دائنون وحسابات دائنة أخرى:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٩١,٧٤٦,٣٤٨	١١٨,٦٣٤,٠٦٣	عملاء دفعات مقدمة
١٠٧,٨٤٣,٠٢٤	١٣٧,٦٢٩,٠٨١	دائنون تجاريون
٥٤,٤٣٣,٩٤٠	٣٥,٧٧١,٦٢١	رسوم تنمية مستحقة
٣٣,١٩٣,٢٠٤	.	دائنوا توزيعات أرباح للمساهمين
١٤,١٥١,٩٣٩	١٥,٠٢٢,٢١٦	ضرائب مستحقة
.	١٧٧,٦٣٠	خصومات عملاء مستحقة
١٨,٧٢٢,٥٤٥	٨,٣٤٩,١١٠	فوائد مستحقة
٦,١٦٥,٨٠١	٦,٢٢٤,٦٢٦	تأمينات أعمال محتجزة
١,٧١٣,٨٥٩	٧,٢٠١,٩٧٩	مصرفوات مستحقة
<u>٣٢٧,٩٧٠,٦٦٠</u>	<u>٣٢٩,٠١٠,٣٢٦</u>	الإجمالي

رسوم التنمية المستحقة

- طبقاً للقانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ يتم فرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة كرخصة لإستغلال المحجر .
- هذه الرسوم تتمثل في ٢٧ جنيه علي كل طن من الطفلة التي تستخدمها مصانع إنتاج الأسمنت وذلك بمعدل ثلث طن عن كل طن أسمنت ويحد أدني ١٥ جنيهاً عن كل طن أسمنت يتم إنتاجه وهو الحد الأدنى وفقاً للقانون.

١٣ - رأس المال:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	رأس المال المرخص به
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	رأس المال المصدر
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	عدد الأسهم
٢	٢	القيمة الاسمية للسهم
<u>٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠</u>	<u>٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠</u>	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل

- في ٢٣ يناير ٢٠١٤ ، قامت إدارة الشركة بعقد إجتماع الجمعية العامة غير العادية، والتي إتخذت فيه إدارة الشركة قرار تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية تمهيداً لقيدها في البورصة، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصرى إلى ٢ جنيه مصرى.
- وبالإضافة إلى ذلك، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسى والتي تنص على أن رأس مال الشركة البالغ ٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠ جنيه مصرى موزع على ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى ليصبح موزعاً على ٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠ سهم قيمة كل سهم ٢ جنيه مصرى.

١٤- القروض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	٢٩٤,٠٦٥,٣٣٨	الجزء المتداول من القروض
٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	٣٤١,٧٣٩,٧٧٠	الجزء طويل الأجل من القروض
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٦٣٥,٨٠٥,١٠٨</u>	إجمالي القروض

وتتمثل القروض فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢٩٠,٧١٣,٩٦٦	٢٢٧,١٨٨,١٢٥	القرض الأول
٤٥٤,٠١٤,٥٢٦	٣٣٥,١٥٩,٠٩٨	القرض الثاني
١٠٨,٢٣٤,٠٣٤	٢٢,٥٧٨,٩١٤	القرض الثالث
٥,٦٨٨,٩٣٦	٥٠,٨٧٨,٩٧١	القرض الرابع
<u>٨٥٨,٦٥١,٤٦٢</u>	<u>٦٣٥,٨٠٥,١٠٨</u>	الإجمالي

القرض الأول :

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي المصري في سبتمبر ٢٠٠٦ بقيمة ١٠٣,٩ مليون دولار امريكي، ثم حصلت الشركة في ٣١ يناير ٢٠٠٨ على موافقة البنك لزيادة القرض الى ١٤٩ مليون دولار امريكي لمواجهة الزيادة في التكلفة الاستثمارية بالإضافة الى تمويل ١٥% من تكلفة الرخصة.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٦% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات الاولى من القرض و سعر فائدة ١,٧% بالإضافة لسعر الليبور للخمس سنوات التالية.

القرض الثاني :

- حصلت الشركة علي قرض من البنك الأهلي المصري في ٣١ يناير ٢٠٠٨ بمبلغ ١٤٢ مليون دولار امريكي لتمويل خط الانتاج الثاني بالإضافة لتمويل ٢٥% من تكلفة الرخصة لخط الانتاج الثاني ويتضمن القرض جزء بالجنيه المصري بما يعادل ٥٧ مليون دولار امريكي.
- تبلغ مدة القرض ١٠ سنوات متضمنة سنتين كفترة سماح بسعر فائدة ١,٥% بالإضافة لسعر الليبور وذلك للجزء الدولارى من القرض، وبالنسبة للجزء الخاص بالجنيه المصري فان سعر الفائدة هو ١١%.

القرض الثالث :

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

القرض الرابع :

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

ضمانات القروض :

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً لكافة القروض و التسهيلات الممنوحة من البنك وذلك لما هو كامل أرض الشركة وما عليها من مباني وإنشاءات حالياً و مستقبلاً، و عدم بيع أو رهن أو تنازل أو تأجير أو توكيل بالبيع أو الرهن إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- يوجد رهن تجاري من الدرجة الاولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري وذلك على المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة.
- تلتزم الشركة بعدم السماح بتخارج المساهمين الرئيسيين بالمشروع (وبصفة خاصة الشركة الإسبانية) إلا بعد سداد هذا التمويل (القرض الثالث) الممنوح للشركة من البنك مع السماح للجانب المصري لزيادة حصته برأس المال من خلال الشراء من الجانب الإسباني وبحيث ألا تقل نسبة الجانب الإسباني في أي وقت من الأوقات عن ٥١% من قيمة رأس مال الشركة، و عدم اجراء الشركة اي تغيير في طبيعة أنشطتها او شكلها القانوني او هيكل الملكية إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تلتزم الشركة بإصدار وثائق تأمين ضد اخطار الحريق والأضرار المادية وانقطاع العمال وأعطال الماكينات علي كافة الأصول المملوكة للشركة مع التنازل عنها في حدود نسبة ١١٠% من كامل مبلغ التمويل باعتبار البنك المستفيد الأول والوحيد من هذه الوثائق.

١٥- الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
		<u>الجزء المتداول من الإلتزامات طويلة الأجل</u>
٥٠,٩٧٦,٠٠٠	٥٠,٩٧٦,٠٠٠	رخصة التشغيل *
١٨,٤٦٢,٠٠٠	١٨,٤٦٢,٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية **
<u>٦٩,٤٣٨,٠٠٠</u>	<u>٦٩,٤٣٨,٠٠٠</u>	إجمالي الإلتزامات قصيرة الأجل
		<u>الجزء طويل الأجل من الإلتزامات</u>
٤٣٤,٦٤٨,٠٠٠	٣٩٩,٦٧٢,٠٠٠	رخصة التشغيل *
١٠٤,٦١٨,٠٠٠	٨٦,١٥٦,٠٠٠	عقد توريد الطاقة الكهربائية **
٣٧,٢٨٩,٤١٦	١٦,٦٧٤,٧١٢	أوراق دفع طويلة الأجل ***
<u>٥٧٦,٥٥٥,٤١٦</u>	<u>٥٠٢,٥٠٢,٧١٢</u>	إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل

* رخصة التشغيل :

- بناءً على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع الإلتزام الشركة بسداد نسبة ١٥% دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي.
- وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسدّد نسبة ٢٥% دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الإلتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.

** عقد توريد الطاقة الكهربائية:

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنها ينبغي أن توفر لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية ، وقد أقرتحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم دفع مبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية .
- وقد تم سداد دفعة مقدمة ١٥% بمبلغ وقدرها ٣٢,٥٨٠ مليون جنيه مصري ونسبة ٨٥% المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١,٢٢٠ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر إعتباراً من فبراير ٢٠١١ بقيمة ١,٣٤٢ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية يستحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١ .

*** أوراق دفع طويلة الأجل :

- تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في قيمة أقساط تستحق بعد أكثر من عام و المستحقة لمقاول تنفيذ إنشاء خطوط إنتاج الطاقة البديلة والتي سوف تستخدم في عملية إنتاج الأسمنت.
- ويتم سداد هذه الأقساط علي دفعات نصف سنوية متساوية القيمة يستحق آخر قسط في ديسمبر ٢٠١٦ ويتم حساب فوائد تقسيط علي هذه الأقساط بنسبة ٧% لعقد توليد الطاقة البديلة و ٩,٥% عن عقد توليد الطاقة بإستخدام الفحم.

١٦ - الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل أو إلتزام :

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	٣٥٢,٤١٨,٣٣٣	الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٣٥٢,٤١٨,٣٣٣</u>	الإجمالي

- وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الألتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٣١٨,١٠٧,١٣٠	٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠	الرصيد في ١ يناير
١٩,٨٧٨,٢٤٠	١٤,٤٣٢,٩٦٣	ألتزامات ضريبية مؤجلة محملة علي قائمة الدخل
<u>٣٣٧,٩٨٥,٣٧٠</u>	<u>٣٥٢,٤١٨,٣٣٣</u>	(إيضاح ٢٢) الرصيد في آخر العام

١٧ - صافي المبيعات :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٢٢٣,٢٣٤,٣٠٣	٢,٨٠٩,٥٥٨,٣٧٢	مبيعات محلى
٤٨,٤٥٨,٧٤٦	٤,٠٤٥,٨٠٠	مبيعات تصدير
٣٦,٨٠٥,٣٥٠	٤٢,٤٦٠,٩١٩	خدمات
<u>٢,٣٠٨,٤٩٨,٣٩٩</u>	<u>٢,٨٥٦,٠٦٥,٠٩١</u>	إجمالي المبيعات
		<u>يخصم</u>
٢٣٣,٠٤٥,٩٦٨-	٣٣٥,٤٧٨,٣٢٢-	خصم مسموح به
<u>٢,٠٧٥,٤٥٢,٤٣١</u>	<u>٢,٥٢٠,٥٨٦,٧٦٩</u>	صافي المبيعات

١٨ - تكلفة المبيعات:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١,١٦٦,٣١٧,٩١٦	١,٦٠٦,٦١٥,٨٤٤	مواد خام
١٦٦,١٧٢,٣٣٦	١٦٩,٤٣١,١٥٦	إهلاكات الأصول الثابتة
٧٢,٦٤١,٤٤٧	٩٠,٩١٣,٨٣٢	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٢,٥١٩,٩٩٩	٢٢,٥١٩,٩٩٩	إستهلاك عقد توريد الطاقة
٢٨,٨٣٩,٥٧٩-	١٠,٤٨٧,٠٢٧٨-	التغير فى المخزون
<u>١,٣٩٨,٨١٢,١١٩</u>	<u>١,٧٨٤,٦١٠,٥٥٣</u>	الإجمالي

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢,٠٦٦,٨٨٣	٢٨,٤٧٧,١٧٨	أتعاب مهنية
٢٩,٢٨٢,٤٠٧	٣٣,٢٨٣,٩٤٨	أجور ومرتبات
١,٣٧٧,١٨٩	١٠,١٩٧,١٠٥	مصروفات تسويقية و علاقات عامة
٣,٦٨٧,٠٠٩	٣,٣٣٦,٤٢٢	إيجارات
١,٦٣٤,٣٤٥	٣,٦٩٩,٣١٦	إنتقالات
٣,٧٨١,٢٨٥	٥,٠٥٦,٤٩٥	أمن ونظافة
٥,٢٥٣,٤١١	٦,٩٧٩,٦٥١	أخرى
<u>٥٧,٠٨٢,٥٢٩</u>	<u>٩١,٠٣٠,١١٥</u>	الإجمالي

٢٠ - الإيرادات الأخرى:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢,٨٠٥,٨٠٠	.	تعويضات تأمين
٧١٠,٦٣٣	١,٢٢٣,٢٠٠	أخرى
<u>١٣,٥١٦,٤٣٣</u>	<u>١,٢٢٣,٢٠٠</u>	الإجمالي

- تتمثل إيرادات تعويضات التأمين السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ في التعويض المحصل من شركة تشارتس بقيمة ١٢,٨٠٥,٨٠٠ جنيه مصري عن تلف سير تشغيل خط الإنتاج الأول .

٢١ - مصروفات و فوائد تمويلية - بالصافي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٨,٧٠٢,٧٩٥	٢٥,٨٥٦,٣٦٢	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٦٢,٣٩٠,٤٤٩	٣٦,١١٣,٤٣٠	فوائد قروض
٤٥,٠٢٤,٠٠٠	٤٥,٠٢٤,٠٠٠	فوائد تقسيط رخصة التشغيل
١٢,٢٨٢,٠٠٠	١٢,٢٨٢,٠٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
.	١,١٤١,١٧٩	فوائد أوراق دفع طويلة الأجل
١,٤٦٨,٤١١-	٨٢٦,٠١٥-	فوائد دائنة
<u>١٨٦,٩٣٠,٨٣٣</u>	<u>١١٩,٥٩٠,٩٥٦</u>	الإجمالي

٢٢- ضرائب الدخل :

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٩,٨٧٨,٢٤٠	١٤,٤٣٢,٩٦٣	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ١٦)
٦,٠٨,٢٩٧	١٣٥,١٥٨,٧٦٩	ضرائب الدخل الجارية
<u>٢٠,٤٨٦,٥٣٧</u>	<u>١٤٩,٥٩١,٧٣٢</u>	الإجمالي
		<u>تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل</u>
	٥٢٤,٣١٤,٤٩١	صافي الربح قبل الضرائب
	١٥٧,١٤٧,٢٠٠	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة
	٣٠%	
		يضاف:
	١٩١,٩٥٣,٠٤٢	الأهلاكات والأستهلاكات المحاسبية
	٧,٢٣٢,٣٦٤	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
	٢,٧٣٢,١٤٦	المكون من المخصصات والإنخفاض
	٨٧,١٣٩	خسائر رأسمالية
		يخصم:
	٢٧٤,٠٩٠,٥٣٩	الأهلاكات الضريبية
	٥٥٥,٤٣١	مخصصات انقضى الغرض منها
	<u>٤٥١,٦٧٣,٢١٢</u>	الوعاء الخاضع للضريبة
	<u>١٣٥,١٥٨,٧٦٩</u>	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
	٢٥,٨%	

- قامت الشركة بإحتساب ضريبة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل بنسبة ٢٥% سنوياً من وعاء الضريبة بالإضافة الي تطبيق أحكام القرار الجمهوري بإصدار قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ الصادر في ٤/٦/٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة ٥% علي ما يجاوز مليون جنيه من الوعاء الضريبي طبقاً لاحكام قانون الضريبة علي الدخل.

٢٣- حقوق الأقلية:

- بلغ رصيد حقوق الأقلية مبلغ ٨,٥٦٦ جنيهاً في ٣١/١٢/٢٠١٤ و الذي يتمثل بنسبة ٠,٠٤% في شركة اندلس للخرسانة و نسبة ١% في شركة أية سي سي للإدارة والتجارة .

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	الأرباح المرحلة	حقوق أقلية شركة تابعة مستحوذ عليها	رأس المال	
٣,٠٢٠	٤,٣٣٦	٣,٥٠٨	١,٦٧٢-	٢,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
١,٣١٦	٤,٨٢٣	٤,٨٢٣	٠	٠	صافي ربح العام
<u>٤,٣٣٦</u>	<u>٩,١٥٩</u>	<u>٨,٣٣١</u>	<u>١,٦٧٢-</u>	<u>٢,٥٠٠</u>	

٢٤- نصيب السهم من صافي ربح العام:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤١٩,٣١٦,٩٩٩	٣٧٤,٧١٧,٩٣٦	صافي ربح العام
٢,٩١١,٤٦٨-	٤,٩٠٢,٦٠٠-	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٤١٦,٤٠٥,٥٣١	٣٦٩,٨١٥,٣٣٦	صافي ربح العام القابل للتوزيع على المساهمين
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١,١٠	٠,٩٨	نصيب السهم من صافي ربح العام

- تم احتساب نصيب السهم من الأرباح قبل إستقطاع الاحتياطي القانوني.

٢٥- الألتزامات المحتملة :

- يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تجاه البنوك و ضمانات أخرى تنتج عن النشاط الإعتيادي للمجموعة و التي لا يتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية . و من خلال النشاط الإعتيادي للمجموعة فقد تم إصدار خطابات ضمان بلغت قيمتها ٣٤,٠٤٩ جنية مصرية لأطراف أخرى مغطاة بمبلغ ٣٤,٠٤٩ جنية مصرية وكذلك فقد بلغ الجزء الغير مغطى من الأعتامادات المستندية مبلغ ١,٢٨٨,٩٢٤ جنية مصرية.

٢٦- الموقف الضريبي :

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

- وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمععة :

• الشركة العربية للأسمنت

ضريبة شركات الاموال :

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج . ولقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة لتبدأ من ٢٢ ابريل ٢٠٠٨ . وبناء على ذلك فان الشركة معفاة من ضريبة شركات الاموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

- تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً.

ضريبة المبيعات :

- تم الفحص والتسوية حتى ديسمبر ٢٠١٣ .

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية.

ضريبة الدمغة :

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١.

ضريبة كسب العمل :

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٠

- لم يتم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١١ حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة.

رسم تنمية الموارد المالية للدولة

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من إستخدام كلينكر محلي فقط أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه وهذا محل نزاع أمام الإدارة العامة لرسم التنمية خلال عامي ٢٠١٣/٢٠١٤ علماً بأن السنوات السابقة تم إحالة هذا النزاع أمام لجنة الطعن للبت فيه ولم يصدر القرار حتي تاريخه.

• الشركات التابعة

أ- شركة أندلس للخرسانة الجاهزة :

ضريبة شركات الأموال :

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

- لم تقم الشركة بتجديد البطاقة الضريبية الخاصة بها و المنتهية في ٢٥/١٠/٢٠١٠ لعدم تقديم سند الحيابة للموقع بأسم الشركة .

ضريبة المبيعات :

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

ضريبة كسب العمل :

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

ب- شركة آيه سي سي للأدارة و التجارة :

ضريبة شركات الاموال :

- لم يتم فحص الشركة منذ التأسيس ١٦ مايو ٢٠١١ حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة . وتم تسليم الإقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

ضريبة كسب العمل :

- لم يتم فحص الشركة منذ التأسيس ١٦ مايو ٢٠١١ حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة .

ت- شركة أندلس ريلانس للتعبئة :

ضريبة شركات الاموال :

- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حيث أنه تم تأسيس الشركة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٣ وتعتبر السنة الحالية هي السنة المالية الأولى للشركة .

ضريبة كسب العمل :

- لم يتم فحص الشركة منذ التأسيس ١٤ نوفمبر ٢٠١٣ حتي تاريخ القوائم المالية المجمعة .

٢٧- الإرتباطات الرأسمالية :

- بلغت قيمة الأرتباطات الرأسمالية في ٢٠١٤/١٢/٣١ المتعلقة بإنشاء وأقتناء أصول ثابتة مبلغ ٢٧،٩٧٠،٨٨٠ جنيه مصري.

٢٨- تعديلات علي قانون الضرائب :

- صدر قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٥٣ لعام ٢٠١٤ و الذي تم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل، و الذي لم تصدر لائحته التنفيذية حتى تاريخ هذا التقرير، فقد قامت إدارة الشركة باستخدام أفضل التقديرات المحاسبية في ضوء تفسيرها لمواد هذا القانون. و قد تختلف تلك التقديرات والقيم والنتائج إذا ما توفرت معلومات موثوق بها بعد صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا القانون.

