

الشركة العربية للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
تقرير مراقبا الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

منصور وشركاهم برئيس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون ومستشارون

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقبا الحسابات
٢	الميزانية المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي الشركة العربية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

أحمد جمال حمد الله العتريس

سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز



حسام محمد هلال

سجل المحاسبين والمراجعين ٥١٠١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧

محمد هلال جرانت ثورنتون

القاهرة في ٤ فبراير ٢٠١٤ محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٦,٢٧٢,١٩٩	٢,٦٤٦,٦٨٩,٨٧٨	٥	الأصول الثابتة - بالصافي
٨,٩٠٤,١٠٦	١٣٨,٤٣٥,٠٤٥	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٦,٧٠٢,٢٥٧	١٥٤,١٨٢,٢٥٨	٧	أصول غير ملموسة - بالصافي
٩,١٧٦,٣٠٧	٩,١٧٦,٣٠٧	٨	استثمارات في شركات تابعة
-	٣١,٢٥٠	٩	استثمارات في شركات مشتركة
<u>٢,٩٩١,٠٥٤,٨٦٩</u>	<u>٢,٩٤٨,٥١٤,٧٣٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٧,٣٢٨,٣٦٢	٩٦,١٦٧,٩٤١	١٠	المخزون
٣٣٥,٥٠٧,٢٩٤	٣٥,١٩٣,٠٢٧	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٩٣,٢٥٨	١٧,٢٣٣,٦١٦	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦١,٠٥٨,٢٧٧	١٥٧,٩٢٤,١٤٥	١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٧٤,٥٨٧,١٩١</u>	<u>٣٠٦,٥١٨,٧٢٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٢٤,٦٦٥	٧,١١٠,٨٢٩	١٤	المخصصات
-	٥١٨,٢٧٨		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٤١,٩٦١,٤٣٥	٣١٤,٤٩١,٦١٠	١٥	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٠,٠١٦	١,٩٢١,٦٤٩	١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٤٦,٨٤٨,٤٨٠	٣٣٧,٩٧٠,٥١٥	١٦	الجزء المتداول من القروض
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	١٧	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل
<u>٦٥٩,٩٧٢,٥٩٦</u>	<u>٧٣١,٤٥٠,٨٨١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>(٨٥,٣٨٥,٤٠٥)</u>	<u>(٤٢٤,٩٣٢,١٥٢)</u>		صافي العجز في رأس المال العامل
<u>٢,٩٠٥,٦٦٩,٤٦٤</u>	<u>٢,٥٢٣,٥٨٢,٥٨٦</u>		إجمالي الاستثمار
			يتمثل في :
			حقوق الملكية
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	١٨	رأس المال المدفوع
٧٦,٩٢٦,٠٥١	١١٨,٧٧٩,٩٨٦	١٩	احتياطي قانوني
٣٥٩,٢٦٢,٠٠٢	٢١٣,٠٩٥,٣٩١		أرباح مرحلة
<u>١,١٩٣,٦٦٧,٤٥٣</u>	<u>١,٠٨٩,٣٥٤,٧٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨٧,٥٤٥,٣٠٥	٥٢٠,٦٨٠,٩٤٧	١٦	قروض
٣١٧,٠٩٤,٧٠٦	٣٣٦,٩٩١,٤٤٦	٢٠	التزامات ضريبية موجلة
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	١٧	التزامات طويلة الأجل
<u>١,٧١٢,٠٠٢,٠١١</u>	<u>١,٤٣٤,٢٢٧,٨٠٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢,٩٠٥,٦٦٩,٤٦٤</u>	<u>٢,٥٢٣,٥٨٢,٥٨٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



خوسيه ماريا ماجارينا
عضو مجلس الإدارة المنتدب

شريف صليب

المدير المالي



القاهرة في ٣ فبراير ٢٠١٤

تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٨٥٣,٩١٦,٦٢٠	٢,٠٦٣,٥٩٧,٩٥٢	٢١	المبيعات - بالصفافي
(١,١٨٧,٠٣٤,٧٨١)	(١,٣٧٧,٦٤٣,٣٦٠)	٢٢	تكلفة المبيعات
٦٦٦,٨٨١,٨٣٩	٦٨٥,٩٥٤,٥٩٢		مجمل الربح
(٦٠,٤٢٤,٦٤٢)	(٦٧,٢٥٣,٢٤٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٦,٣٣٨,٥٣١)	١٤	مخصصات
٦,١٧٦,١٦٨	١٣,٥١٦,٤٣٣	٢٤	إيرادات أخرى
٦١٢,٦٣٣,٣٦٥	٦٢٥,٨٧٩,٢٤٩		أرباح التشغيل
(١٦٩,٣١٢,٦١٣)	(١٨٦,٩٢٤,٨٨١)	٢٥	تكاليف التمويل - بالصفافي
٤٤٣,٣٢٠,٧٥٢	٤٣٨,٩٥٤,٣٦٨		صافي الربح قبل الضرائب
(٤٤,١٤٠,٧٥٠)	(٢٠,٤١٥,٠١٨)	٢٦	ضرائب الدخل
٣٩٩,١٨٠,٠٠٢	٤١٨,٥٣٩,٣٥٠		صافي ربح العام
٥١,٩١	٥٤,٦٢	٢٧	نصيب السهم الاساسى من صافي ربح العام
١,٠٤	١,٠٩	٢٧	نصيب السهم المخفض من صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة- عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

رأس المال المدفوع				(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٩٣٠,٠٦٤,٧٧٨	١٣٥,٥٧٧,٣٢٧	٣٧,٠٠٨,٠٥١	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
٣٩٩,١٨٠,٠٠٢	٣٩٩,١٨٠,٠٠٢	-	-	صافي ربح العام
-	(٣٩,٩١٨,٠٠٠)	٣٩,٩١٨,٠٠٠	-	محول الى احتياطي قانوني
(١٣٥,٥٧٧,٣٢٧)	(١٣٥,٥٧٧,٣٢٧)	-	-	توزيعات الأرباح
١,١٩٣,٦٦٧,٤٥٣	٣٥٩,٢٦٢,٠٠٢	٧٦,٩٢٦,٠٥١	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١,١٩٣,٦٦٧,٤٥٣	٣٥٩,٢٦٢,٠٠٢	٧٦,٩٢٦,٠٥١	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٤١٨,٥٣٩,٣٥٠	٤١٨,٥٣٩,٣٥٠	-	-	صافي ربح العام
-	(٤١,٨٥٣,٩٣٥)	٤١,٨٥٣,٩٣٥	-	محول الى احتياطي قانوني
(٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦)	(٥٢٢,٨٥٢,٠٢٦)	-	-	توزيعات الأرباح
١,٠٨٩,٣٥٤,٧٧٧	٢١٣,٠٩٥,٣٩١	١١٨,٧٧٩,٩٨٦	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤٣,٣٢٠,٧٥٢	٤٣٨,٩٥٤,٣٦٨		صافي الربح قبل الضرائب
			تعديلات :
(٢,٨٢٥,٥٤٣)	(١,٤٦٨,٤١١)	٢٥	فوائد دائنة
١٣٢,٢٤٨,٥٢٠	١١٩,٦٩٦,٤٤٩	٢٥	فوائد مدينة
١٦٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٥,٢٣٩,٦٠١	٥	مصروفات إهلاك
٢٢,٥١٩,٧١٢	٢٢,٥١٩,٩٩٩	٧	استهلاك أصول غير ملموسة
-	٦,٣٣٨,٥٣١	١٤	مخصصات
١,٤٧٥,٩٠٦	-		أرباح بيع أصول ثابتة
<u>٧٥٩,٨١٧,٦٥٣</u>	<u>٧٥١,٢٨٠,٥٣٧</u>		
			التغير في رأس المال العامل
(٥٣٤,٠٤١)	١,١٢١,٦٣٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٩,١٧١,٩٤٤)	٢,٦٤٥,١٨٧		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٤٦٤,٥١٥)	(٢٨,٨٣٩,٥٧٩)		المخزون
٥٠,٣٢٨,٥٩٦	٢٠,٦٩٢,٢٦٣		داننون تجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,١٨٧,٧٣٧)	(٦,٥٤٠,٣٥٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٩,٨٨٨)	(١٥٢,٣٦٧)		مخصصات مستخدمة
<u>٧٨٠,٧٠٨,١٢٤</u>	<u>٧٤٠,٢٠٧,٣١٦</u>		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٢٥,٥٤٣	١,٤٦٨,٤١١	٢٥	فوائد محصله
(٨,٢٩١,٥١٢)	(٨,٩٨٩,٩٣٩)	٥	شراء أصول ثابتة
(٢٠,٩٢٢,٢٨٨)	(٨٠,٢٦٤,١٥٦)		المدفوع في مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩,١٢٦,٨٠٧)	(٣١,٢٥٠)		استثمارات في شركات تابعة وخاضعة للسيطرة المشتركة
<u>(٣٥,٤٩٠,٠٦٤)</u>	<u>(٨٧,٨١٦,٩٣٤)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٦,٧٨٠,٠٠٠)	(٦٨,٠٩٦,٠٠٠)		المسدد من مديونية رخصة التشغيل
(٢٦٨,٢٩٢,٨٩٧)	(٢٧٥,٧٤٢,٣٢٣)		القروض
(١٣٢,٢٤٨,٥٢٠)	(١١٩,٦٩٦,٤٤٩)		فوائد مدفوعة
(١٩٧,٦٧٠,٦٥٤)	(١٩١,٩٨٩,٧٤٢)		توزيعات الأرباح
<u>(٦٨٤,٩٩٢,٠٧١)</u>	<u>(٦٥٥,٥٢٤,٥١٤)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٠,٢٢٥,٩٨٩	(٣,١٣٤,١٣٢)		(النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٠٠,٨٣٢,٢٨٨	١٦١,٠٥٨,٢٧٧	١٣	النقدية وما في حكمها أول العام
<u>١٦١,٠٥٨,٢٧٧</u>	<u>١٥٧,٩٢٤,١٤٥</u>	١٣	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

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

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

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة اسبانية وتمتلك ٦٠% من رأس مال الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل عضو مجلس الإدارة المنتدب مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية. إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة.

كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية. وقد أعدت الشركة أيضاً القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بطريقة التكلفة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، متضمنة جميع المصروفات المتعلقة مباشرة بتجهيز أو اقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة:

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

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

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

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

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

تتضمن تكلفة الآلات والمعدات تكلفة رخصة التشغيل من الهيئة العامة للتنمية الصناعية لكل خط إنتاجي علي حده وذلك على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للخط.

د - مشروعات 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 استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الدخل.

هـ - أصول غير ملموسة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثباتات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها في حالة زيادة التوزيعات عن حصة الشركة المستثمر فيها.

ز - الاستثمارات في شركات مشتركة

هي الاستثمارات في شركات يتم الاشتراك فيها بموجب اتفاق تعاقدي للسيطرة على نشاط اقتصادي وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية الاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات مشتركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات مشتركة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم اثباته في قائمة الدخل.

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

ط - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٢ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

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

٣ - الإقراض والمديونيات:

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

٤ - الأصول المالية المتاحة للبيع :

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

ثانياً - إعادة التبيوب :

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

- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فقط في الحالات النادرة الغير متكررة. بالإضافة لذلك للمجموعة اختيار إعادة تبويب الأصول المالية التي تقي بتعريف القروض والمديونيات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التبيوب.

- يتم إعادة التبيوب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبيوب ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.

- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً - القياس والقياس اللاحق :

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

٥ - المخزون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

ل - **النقدية وما في حكمها**
يتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

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

م - **رأس المال**

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ن - **القروض والسلفيات**

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم 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 الأولى لتلك الالتزامات بتلك القيمة. وتظهر الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حتى تاريخ التحويل أو تاريخ استحقاق القرض أيهما أقرب. ويتم تسجيل الفرق بين المبالغ المستلمة والقيمة العادلة للجزء الذي يمثل التزاماً وذلك ضمن حقوق الملكية.

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

س - **ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة**

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

ع - الدائنون التجاريون

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

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

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

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

٢ - الإيجار التشغيلي

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

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

ص - مزايا العاملين

حصة العاملين في الأرباح

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

التزامات معاشات التقاعد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات

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

ر - تحقق الإيراد

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

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

(١) مبيعات البضائع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ش - توزيعات الأرباح

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

ت - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة 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 الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار 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.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ الميزانية :

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

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثير التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة. وقد بلغت القروض ذات سعر الفائدة المتغيرة في تاريخ الميزانية مبلغ ١,٣٤٤,٢٧٥,٤٦٢ جنيه مصري (٢٠١٢ : ١,٦٧٠,٩٩٣,٧٨٥ جنيه مصري) ولا توجد قروض ذات سعر فائدة ثابت.

وقد بلغت الأصول المالية المعرضة لخطر التغير في أسعار الفائدة في تاريخ الميزانية ١,٤٠٢,٤٨٩ جنيه مصري (٢٠١٢ : ٩٩,٧٠٤,٠٥٧ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة 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 الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات والالتزامات قصيرة وطويلة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال :

٢٠١٢	٢٠١٣	إجمالي القروض والدائنون
١,١٣٤,٣٩٣,٧٨٥	٨٥٨,٦٥١,٤٦٢	القروض والسلفيات
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦	التزامات طويلة الأجل
٢٤١,٩٦١,٤٣٥	٣١٤,٤٩١,٦١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل
٨٠٠,٠١٦	١,٩٢١,٦٤٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٦١,٠٥٨,٢٧٧)	(١٥٧,٩٢٤,١٤٥)	ناقصاً : النقدية وما في حكمها
١,٨٩٢,٨٩٦,٩٥٩	١,٦٦٣,١٣٣,٩٩٢	صافي القروض
١,١٩٣,٦٦٧,٤٥٣	١,٠٨٩,٣٥٤,٧٧٧	حقوق الملكية
٣,٠٨٦,٥٦٤,٤١٢	٢,٧٥٢,٤٨٨,٧٦٩	إجمالي رأس المال

%٦١

%٦٠

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

(١) التقديرات والفروض المحاسبية

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

أ - الأصول الثابتة - الأعمار الإنتاجية

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

ب - ضرائب الدخل

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

ج - الأصول الغير ملموسة - الأعمار الإنتاجية

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة - بالصافي

الإجمالي	الإجمالي	اثاث وأجهزة	حاسبات آلية	معدات تقني لوجيا	آلات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	مكتبية	وإبرامج	وتزكيات					
٣,٢١٥,٦٧٨,٧٣٦	٣,٢٤٦,٤٤٩,٩٥٩	٣,١٧٧,١٩٨	٧,٥٩٢,٢٥٠	١٢٦,١١٩,٣٨٧	٢,٥٦٠,٥٣٦,٨٧٨	٥,٩٨٤,٧٨٢	٤٩٢,٨٩٦,٠٢٨	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	الرصيد في ١ يناير
٨,٢٩١,٥١٢	٨,٩٨٩,٩٣٩	١,٦٨٧,٣١٥	٥٨٨,٧٤١	٢,٩٤٨,٩٤٥	١,٧٣١,٢٣١	٢١٠,١٠٠	١,٨٢٣,١٠٧	-	الإضافات
٢٤,٣١٧,٦١٥	٢,٦٦٧,٣٤١	-	-	-	٥,٧٤٨,٦٧٤	-	٩١٨,٦٦٧	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٣٧,٩٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	الإستعدادات
٣,٢٤٩,٤٤٩,٩٥٩	٣,٢٦٢,١٠٧,٢٣٩	٤,٨٦٤,٥١٣	٨,١٨٠,٩٩١	١٢٨,٩٦٨,٣٣٢	٢,٥٦٨,٠١٦,٧٨٣	٦,١٩٤,٨٨٢	٤٩٥,٦٣٨,٣٠٢	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٨٧,٤٣٦,٤٥٢	٤٥٠,١٧٧,٧٦٠	٦٠٦,٤٣١	٥,١٩٠,٢١٢	٣٠,٤٣٨,٩٥٢	٣٧٢,٢٨٣,٥٩١	٢,١٩٧,٧١٧	٣٩,٤٦٠,٨٥٧	-	مجمع الإهلاك
١٢٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٥,٢٣٩,١٠١	٢٤٤,١٤٩	١,٥٧٨,٣٣٢	٧,١٠٠,١٥٥	١٢٨,٧٣٩,١٨٦	٩٨٩,٨٨٤	٢٦,٥٨٧,٨٩٥	-	الرصيد في يناير
(٣٣٢,٩٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	مصرف الإهلاك
٤٥٠,١٧٧,٧٦٠	٦١٥,٤١٧,٣٦١	٨٥٠,٥٨٠	٦,٧٦٨,٥٤٤	٣٧,٥٣٩,١٠٧	٥٠١,٠٢٢,٧٧٧	٣,١٨٧,٦٠١	٦٢,٠٤٨,٧٥٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٧٩٢,٢٧٢,١٩٩	٢,٦٤٦,٦٨٩,٨٧٨	٤,٠١٣,٩٣٣	١,٤١٢,٤٤٧	٩١,٤٢٩,٢٢٥	٢,٠٦٦,٩٩٤,٠٠٦	٣,٠٠٧,٢٨١	٤٢٩,٥٨٩,٥٥٠	٥٠,٢٤٣,٤٣٦	صافي القيمة التقديرية

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة - بالصافي (تابع)

لدى الشركة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلية (سيارات) بموجب عقود خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية (٢ - ج) فيما يلي بيان عقود الإيجار :

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٢,٢٩٩,٤٣٣	٨,٩٠٤,١٠٦	الرصيد في ١ يناير
٢٠,٩٢٢,٢٨٨	١٢٦,٢٥٠,٤٩٨	الإضافات
-	٩,٩٤٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
(٢٤,٣١٧,٦١٥)	(٦,٦٦٧,٣٤١)	المحول للأصول الثابتة
٨,٩٠٤,١٠٦	١٣٨,٤٣٥,٠٤٥	الإجمالي

وتتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٩٤٤,٣١٤	٢٣,٤٥٦,٣٢٦	مباني
٥,٧٤٨,٦٧٥	١٠٤,٠٤٨,٩١١	آلات ومعدات
-	٩,٩٤٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٢١١,١١٧	٩٨٢,٠٢٦	معدات تكنولوجيا وتركيبات
٨,٩٠٤,١٠٦	١٣٨,٤٣٥,٠٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٧ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	التكلفة
٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٥,٩٧٨,٠٣١)	(٤٨,٤٩٧,٧٤٣)	مجمع الاستهلاك
(٢٢,٥١٩,٧١٢)	(٢٢,٥١٩,٩٩٩)	الرصيد في ١ يناير
(٤٨,٤٩٧,٧٤٣)	(٧١,٠١٧,٧٤٢)	استهلاك العام
١٧٦,٧٠٢,٢٥٧	١٥٤,١٨٢,٢٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - أصول غير ملموسة - بالصافي (تابع)

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

وتم الاتفاق على أن يتم السداد على النحو التالي:

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

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

- ١٢٠ قسط شهري تستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من ابريل ٢٠١٠ بواقع ١,٢٢٠ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

- ١٢٠ قسط شهري تستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من فبراير ٢٠١١ بواقع ١,٣٤٢ مليون جنيه مصري للقسط الواحد.

بالإضافة إلى مبلغ ٨ مليون جنيه مصري مقابل تكاليف أخرى مرتبطة بالعقد تم سدادها بالكامل ليصبح إجمالي تكلفة العقد ٢٢٥,٢ مليون جنيه مصري.

٨ - استثمارات في شركات تابعة

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٣	٢٠١٢
أندلس للخرسانة "ش.م.م"	مصر	٩٩,٩٦%	٩,١٢٦,٨٠٧	٩,١٢٦,٨٠٧
ايه سى سى للإدارة والتجارة "ش.ذ.م.م"	مصر	٩٩%	٤٩,٥٠٠	٤٩,٥٠٠
الإجمالي			٩,١٧٦,٣٠٧	٩,١٧٦,٣٠٧

٩ - استثمارات في شركات مشتركة

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

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

١٠ - المخزون

٢٠١٣	٢٠١٢	
٢٦,٠١٧,٠١٥	٢٣,٣٧٤,٨٢٢	قطع غيار
٣٩,٩٧٤,٧٠٨	٨,٥٢٣,٥٥٣	مواد خام
٧,٢٧٧,٠٤٣	٢٤,١١١,١١٨	إنتاج تام
٢١,٧١٩,٣٠٢	٩,٦٤٤,٦٠٩	مواد تعبئة وتغليف
١,١٧٩,٨٧٣	١,٦٧٤,٢٦٠	انتاج تحت التشغيل
٩٦,١٦٧,٩٤١	٦٧,٣٢٨,٣٦٢	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١ - مدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٦,٨٩٨,٣٩٤	١٧,٧٩١,٣٥١	دفعات مقدمة للموردين
-	١٤,٣٠٠,٤٣٥	اعتمادات مستندية
٥,٩٥١,٢٦٩	١,٠٧٧,٦٠٦	مبالغ تحت حساب توزيعات الأرباح للعاملين *
٥٠٦,٣٥٧	٥٨٣,٥٦٥	ضريبة مبيعات
٣٧٨,٢٧٤	٤٣١,٨١٢	عهد عاملين
٢١,١٤٠	٩٧٤,٢٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٤,٠٤٩	٣٤,٠٤٩	غطاءات خطابات ضمان
٢٩١,٧١٧,٨١١	-	مدفوعات تحت حساب الأرباح للمساهمين
<u>٣٣٥,٥٠٧,٢٩٤</u>	<u>٣٥,١٩٣,٠٢٧</u>	الإجمالي

* يتمثل بند مدفوعات تحت حساب الأرباح للمساهمين في المبالغ المنفوعة للمساهمين تحت حساب توزيعات والتي تم تسويتها خلال عام ٢٠١٣.

١٢ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٦١٠,٤٧٨	١٤,٢٩١,٠٤٩	شركة اندلس للخرسانة الجاهزة
١,٠٨٢,٧٨٠	١,٠٢٦,٥١٧	شركة سيمنتوس لا يونيون سان خوران
-	١,٩١٦,٠٥٠	شركة أيه سي سي للإدارة والتجارة
<u>١٠,٦٩٣,٢٥٨</u>	<u>١٧,٢٣٣,٦١٦</u>	
٢٠١٢	٢٠١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٦٢,٦٢٢	٤٠٠,٧٩٨	شركة أريدوس خاتيفا
١٢,٣٢٦	١,٥٢٠,٨٥١	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا
٣٢٥,٠٦٨	-	شركة أيه سي سي للإدارة والتجارة
<u>٨٠٠,٠١٦</u>	<u>١,٩٢١,٦٤٩</u>	

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٢	٢٠١٣			
٥,٧٢٦,٠٩٠ (٢,٦٠٩,٧٠٦)	٨,٦٠٨,٩٠٦ (٣,٩٢٨,٣٣٥)	مبيعات مدفوعات	شركة تابعة	شركة أندلس للخرسانة
١,١٥١,٧٨٧ -	١,٢٧١,٤٩٠ (١,٤٥١,٣٥٩)	خدمات مدفوعات	المساهم الرئيسي	شركة أريدوس خاتيفا
١٠,٠٩٦,٣٤٤	٢٠,١١٢,٥٥٠	خدمات	شركة تابعة	شركة أيه سي سي للإدارة والتجارة
١١,٦٤٥,٥٧٧	-	مشتريات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة سيمنتوس سان خوان - شيلي
٣,٨٩٨,٣٢٥	٧٠٠,٣٩٢	خدمات	شركة تابعة للشركة الأم	شركة سيمنتوس لا يونيون - أسبانيا

- تقوم شركة أيه سي سي للإدارة والتجارة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.

- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الأسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم في تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.

ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة

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

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩٩,٧٠٤,٠٥٧	١,٤٠٢,٤٨٩	ودائع لدى البنوك
٤٨,٩٩٣,٤١٤	١٣٧,٩٦٢,٧٠٨	حسابات جارية - جنيه مصري
١١,٤٦٠,٨٢٦	١٣,٤١٣,٩١٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
٨٩٩,٩٨٠	٥,١٤٥,٠٣٨	نقدية بالصندوق
١٦١,٠٥٨,٢٧٧	١٥٧,٩٢٤,١٤٥	

٢٠١٢	٢٠١٣	
%٠,٠٠٤	%٠,٠٠٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - دولار أمريكي
%٦	%٦	متوسط أسعار الفائدة علي الودائع لدي البنوك - جنيه مصري
٣٠ يوم	٣٠ يوم	مدة الاستحقاق للودائع لدي البنوك

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك (تابع)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٦١,٠٥٨,٢٧٧	١٥٧,٩٢٤,١٤٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٩٩,٧٠٤,٠٥٧)	(١٠٨,٨٤٧,١٠٦)	نقدية مجمدة لدى البنوك
<u>٦١,٣٥٤,٢٢٠</u>	<u>٤٩,٠٧٧,٠٣٩</u>	

تمثل النقدية المجمدة أقساط دفع القروض والتي تستحق في خلال عام ٢٠١٤.

١٤ - المخصصات

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

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

١٥ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٤,٦٨٩,٠٦٨	٩١,٦٤٤,١٥٤	دفعات مقدمة - عملاء
٦٦,٦٩١,٩٦٩	٩٤,٣٨٣,٦٩٦	دائنون تجاريون
٥٠,٢٦٠,٨١٢	٥٤,٤٣٣,٩٤٠	رسوم تنمية مستحقة
-	٣٣,١٩٣,٢٠٤	دائنو توزيعات أرباح للمساهمين
١٦,٣٦٠,٣٤١	١٨,٧٢٢,٥٤٥	فوائد مستحقة
١٥,٩١٨,٢٩٤	١٤,٣٦٠,٧١٠	ضرائب مستحقة
٥,٩٥٩,٦٧٢	٦,١٦٥,٨٠١	تأمينات أعمال محتجزة
١,٩٢٩,٢٧٩	١,٥٨٧,٥٦٠	مصرفات مستحقة
١٥٢,٠٠٠	-	خصومات عملاء مستحقة
<u>٢٤١,٩٦١,٤٣٥</u>	<u>٣١٤,٤٩١,٦١٠</u>	الإجمالي

رسوم تنمية مستحقة

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

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

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - قروض

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

وتتمثل القروض في الآتي:

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

القرض الأول :

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

القرض الثاني :

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

القرض الثالث:

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

١٦ - قروض (تابع)

القرض الثالث: (تابع)

يتضمن ضمان القرض البنود الآتية :

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

القرض الرابع:

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

١٧ - التزامات طويلة الأجل

		الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل:	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٥٠,٩٧٦,٠٠٠	٥٠,٩٧٦,٠٠٠		
١٨,٤٦٢,٠٠٠	١٨,٤٦٢,٠٠٠		
٦٩,٤٣٨,٠٠٠	٦٩,٤٣٨,٠٠٠		
		الجزء طويل الأجل:	
٤٨٥,٦٢٤,٠٠٠	٤٣٤,٦٤٨,٠٠٠		
١٢١,٧٣٨,٠٠٠	١٠٤,٦١٨,٠٠٠		
-	٣٧,٢٨٩,٤١٦		
٦٠٧,٣٦٢,٠٠٠	٥٧٦,٥٥٥,٤١٦		

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٧ - التزامات طويلة الأجل (تابع)

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 التزام الشركة بسداد ١٥% دفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية بعد مضي عام من تاريخ بدء الإنتاج بحد أقصى ١٨ شهراً وبفائدة الاقراض المعلنة من البنك المركزي.

وتطبق نفس القيمة على الخط الثاني وتسد نسبة ٢٥% دفعة مقدمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الاقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول والقيمة العادلة للالتزام تماثل تقريباً القيمة الدفترية.

رسوم توليد الكهرباء

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

أوراق دفع طويلة الأجل

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

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

١٨ - رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣
	رأس المال المرخص به ويمثل ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري للسهم
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠
	رأس المال المصدر والمدفوع يمثل ٧,٥٧٤,٧٩٤ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري للسهم
٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠	٧٥٧,٤٧٩,٤٠٠

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

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

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

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

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - الاحتياطي القانوني

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

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

التزامات ضريبية

٢٠١٢	٢٠١٣
٣١٧,٠٩٤,٧٠٦	٣٣٦,٩٩١,٤٤٦
٣١٧,٠٩٤,٧٠٦	٣٣٦,٩٩١,٤٤٦

الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة :

٢٠١٢	٢٠١٣
٢٧٢,٩٥٣,٩٥٦	٣١٧,٠٩٤,٧٠٦
٤٤,١٤٠,٧٥٠	١٩,٨٩٦,٧٤٠
٣١٧,٠٩٤,٧٠٦	٣٣٦,٩٩١,٤٤٦

الرصيد في ١ يناير

التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل (إيضاح ٢٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١ - المبيعات - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٨٩٦,٥٠٠,٦٨٥	٢,٢١١,٣٧٩,٨٢٤
٩٨,٧١٠,٢٠٥	٤٨,٤٥٨,٧٤٦
٤١,٩٩٥,٥٦٣	٣٦,٨٠٥,٣٥٠
(١٨٣,٢٨٩,٨٣٣)	(٢٣٣,٠٤٥,٩٦٨)
١,٨٥٣,٩١٦,٦٢٠	٢,٠٦٣,٥٩٧,٩٥٢

مبيعات محلي

مبيعات تصدير

خدمات

خصومات ومردودات مبيعات

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١٣
٩٣٤,٣٥٦,١٦٤	١,١٦١,٨٥٥,١٣٩
١٦٣,٠٧٨,٣٠٦	١٦٥,٢٣٩,٦٠٢
٢٢,٥١٩,٧١٢	٢٢,٥١٩,٩٩٩
٧١,٥٤٥,١١٤	٥٦,٨٦٨,١٩٩
(٤,٤٦٤,٥١٥)	(٢٨,٨٣٩,٥٧٩)
١,١٨٧,٠٣٤,٧٨١	١,٣٧٧,٦٤٣,٣٦٠

خامات

اهلاكات صناعية

استهلاك عقد توريد الطاقة

مصروفات صناعية غير مباشرة

التغير في المخزون

الشركة العربية للأسمت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٨,٦٢٢,٨٧٦	٢٩,٢٦٤,٢٦٠	أجور ومرتبات
١٤,٣٥٠,٢٧٢	٢٢,٦٩٠,٣٨٥	أتعاب مهنية
٣,٥٧٥,٧٦٩	٣,٧٨١,٢٨٥	مصروفات أمن ونظافة
٤,٧٩٠,٢٨٧	٣,٦٨٧,٠٠٩	ايجارات
١,٩٠٢,٥٣٤	١,٧٨٢,١٧٤	مصروفات أخرى
١,١٢٥,٥٢٩	١,٦٣٤,٣٤٥	مصروفات انتقالات
٢,٩٢٢,٢٠٦	١,٣٧٧,١٨٩	مصروفات تسويقية وعلاقات عامة
٥٤٦,٢٧١	٧٢٧,٧٢٥	مصروفات ضيافة
٥٠٩,٥٧٥	٦١٥,٠٥٤	تدريب
٣٩٨,١٨١	٥٧٦,١٢٧	مصروفات تليفونات
٢٨٨,٤٣٤	٣٨٧,٢٩٩	تأمينات صحية
٣٩١,٧٤٣	٢٤٩,٩٧٣	مصروفات بنكية
٢٨٣,٩٧٤	٢٢٦,٩٩٤	مصروفات حكومية واشتراكات
١٥١,٠٧٩	١٠٧,٨٧٦	مصروفات صيانة وإصلاح
١٢٠,٧٠٠	٧٩,٦٥٧	مصروفات بحث وتطوير
٤٤٥,٢١٢	٦٥,٨٩٣	مصروفات مياه وكهرباء
<u>٦٠,٤٢٤,٦٤٢</u>	<u>٦٧,٢٥٣,٢٤٥</u>	

٢٤ - إيرادات أخرى

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

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

٢٥ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٣٩,٨٨٩,٦٣٦)	(٦٨,٦٩٦,٨٤٣)	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
(٧٤,٩٤٢,٥٢٠)	(٦٢,٣٩٠,٤٤٩)	فوائد قروض
(٤٥,٠٢٤,٠٠٠)	(٤٥,٠٢٤,٠٠٠)	فوائد تسيط رخصة التشغيل
(١٢,٢٨٢,٠٠٠)	(١٢,٢٨٢,٠٠٠)	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٢,٨٢٥,٥٤٣	١,٤٦٨,٤١١	فوائد دائنة
<u>(١٦٩,٣١٢,٦١٣)</u>	<u>(١٨٦,٩٢٤,٨٨١)</u>	

الشركة العربية للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٦ - ضرائب الدخل

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٤,١٤٠,٧٥٠	١٩,٨٩٦,٧٤٠	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٠)
-	٥١٨,٢٧٨	ضريبة الدخل الجارية
٤٤,١٤٠,٧٥٠	٢٠,٤١٥,٠١٨	
٤٤٣,٣٢٠,٧٥٢	٤٣٨,٩٥٤,٣٦٨	صافي الربح قبل الضرائب
١١٠,٣٣٠,١٨٨	١٠٩,٧٣٨,٥٩٢	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٥% (٢٠١٢: ٢٠%) في
٢,٦٤٧,٤٢٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠ مليون جنيه مصري و ٢٥% علي ما زاد عن ١٠ مليون جنيه مصري)
(١٩,٩٧٢)	(٣٨,٠٩٢)	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٦٨,٨١٦,٨٩٠)	(٩٤,٢٨٥,٤٨٢)	استخدام مخصصات سبق خضوعها للضريبة
٤٤,١٤٠,٧٥٠	٢٠,٤١٥,٠١٨	أرباح نشاط معفي
		ضريبة الدخل

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٩,١٨٠,٠٠٢	٤١٨,٥٣٩,٣٥٠	صافي ربح العام
(٥,٩٥١,٢٦٩)	(٤,٧٧٤,٦٥٠)	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٣٩٣,٢٢٨,٧٣٣	٤١٣,٧٦٤,٧٠٠	صافي ربح العام القابل للتوزيع علي المساهمين
٧,٥٧٤,٧٩٤	٧,٥٧٤,٧٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٥١,٩١	٥٤,٦٢	نصيب السهم الأساسي في ربح العام (لكل سهم)

نصيب السهم المخفض في الأرباح

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٩,١٨٠,٠٠٢	٤١٨,٥٣٩,٣٥٠	صافي ربح العام
(٥,٩٥١,٢٦٩)	(٤,٧٧٤,٦٥٠)	نصيب العاملين في توزيعات الأرباح
٣٩٣,٢٢٨,٧٣٣	٤١٣,٧٦٤,٧٠٠	صافي ربح العام القابل للتوزيع
٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	٣٧٨,٧٣٩,٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (إيضاح ٢٩)
١,٠٤	١,٠٩	نصيب السهم المخفض في ربح العام (لكل سهم)

٢٨ - الالتزامات المحتملة

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

٢٨ - الالتزامات المحتملة (تابع)

الموقف الضريبي

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

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

١ - ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣. وبموجب هذه التعديلات أصبح معدل الضرائب المطبقة لعام ٢٠١٣ ٢٥% بدلاً من ٢٠% على الـ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الأولي وما زاد عن ذلك ٢٥% والتي طبقت حتى عام ٢٠١٢.

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

- الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ تم محاسبة الشركة افتراضياً لظروف التقادم.

- الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ تم إعداد الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل وتسليمها في المواعيد المقررة قانوناً.

٢ - ضريبة المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ديسمبر ٢٠١١.

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص عن الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

٣ - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠١١.

- لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب عن الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣.

٤ - ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠٠٧.

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٣ وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٩ - الأحداث اللاحقة بالميزانية

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

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