

الشركة العربية للأسمنت – " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## المحتويات

### الشركة العربية للأسمنت (القوائم المالية المستقلة)

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٩ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للأسمنت  
شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

## الرأي


من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة العربية للأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠١٩

  
كامل مجدى صالح  
مس. رقم (٥٤٤)  
سجل الهيئة العامة لقوائم الحسابات رقم (٦٩)  
زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين  
زميل مجمع المحاسبين والمراقبين بالبحرين وويلز

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
	١١	٢ ٤٥٧ ١٠٨ ٧٥٥	٢ ٣٥٦ ١٨٤ ٦٣٢
الأصول الثابتة			
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠	٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤
الأصول غير الملموسة	١٣	٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨	٣٩٦ ١٥١ ٨٦٩
إستثمارات فى شركات تابعة	١-١٤	٣٧ ٤٧٦ ٠٥٧	٣٧ ٤٧٦ ٠٥٧
مبالغ مدفوعة تحت حساب إستثمارات	٢-١٤	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
إستثمارات فى مشروع مشترك	١٥	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٢ ٩٤٦ ١٥٩ ٤٦٠</b>	<b>٣ ٠٣٩ ١٧٠ ٣٨٢</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
	١٦	٢٨٢ ٠١٠ ٣٢٠	٢٥٢ ٨٢٠ ٢٨٦
المخزون			
مدينون تجاريون	١٧	٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٨	١٠٠ ١٨٠ ٧٠٧	٧٧ ٨٢١ ٠٣٥
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣٠	٢٠ ٤٦٤ ٤١٦	٩ ٣٨٨ ٨٤٥
أرصدة النقدية والبنوك	١٩	١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨	١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>٦٣٦ ٨٤٨ ٥٧٤</b>	<b>٤٥٧ ٢٣٤ ٧٣٠</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>٣ ٥٨٣ ٠٠٨ ٠٣٤</b>	<b>٣ ٤٩٦ ٤٠٥ ١١٢</b>

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>رأس المال والاحتياطيات</b>			
٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠
٢١	إحتياطي قانوني	٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٢٠٩ ٦٢٢ ٥٨٢
٢٢	الأرباح المرحلة	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩
	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩</b>	<b>١ ٣٠٤ ٥٤٣ ٥١١</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٢٣	قروض	٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	٦٠١ ١٠١ ٢٠٩
٢٤	أوراق دفع	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
٣-٩	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٤٣ ٠٤٣ ٩٣٠	٣٣٥ ٩٨٤ ٩٥٧
٢٦	الإلتزامات الأخرى	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٩٢ ٩٦٨ ٦٨٥
	<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>	<b>٩٧٤ ٥١٢ ٨٠٠</b>	<b>١ ٠٣٧ ٠٥٤ ٨٥١</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٢٤	داننون تجاريون	٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	٤٤٤ ٩٠٦ ٩٤٥
٢٣	تسهيلات إئتمانية	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	٢٩٠ ٥٨٦ ٤٩١
٢-٩	ضريبة الدخل الجارية	--	--
٢٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل	٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	١٦٧ ٥٣٥ ٠٠٠
٢٦	الجزء المتداول من الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١١٤ ٤٦٢ ٠٠٠
٢٨	داننون وإرصدة دائنة أخرى	٢٠٧ ٤٦٢ ٢٤٨	١١٣ ٧٥٣ ٤٧٦
٣٠	المستحق لأطراف ذات علاقة	٧ ٣٥٥ ٩٢٢	٧ ٨٨٠ ١٨٧
٢٥	مخصصات	٩ ٧٦٦ ١٣٧	١٥ ٦٨٢ ٦٥١
	<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>	<b>١ ٢٧٧ ٤٦٩ ١٨٥</b>	<b>١ ١٥٤ ٨٠٦ ٧٥٠</b>
	<b>إجمالي الإلتزامات</b>	<b>٢ ٢٥١ ٩٨١ ٩٨٥</b>	<b>٢ ١٩١ ٨٦١ ٦٠١</b>
	<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>	<b>٣ ٥٨٣ ٠٠٨ ٠٣٤</b>	<b>٣ ٤٩٦ ٤٠٥ ١١٢</b>

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	جنيه مصري
٢ ٥٦٧ ٤٤٢ ١٨٤	٣ ١٦٠ ٠٢٩ ٣٨٩	٤	إيرادات المبيعات
(٢ ١٦٧ ٨٠٤ ٦٢٥)	(٢ ٦٨٥ ٠٢٦ ٩٤٢)	٥	تكلفة المبيعات
٣٩٩ ٦٣٧ ٥٥٩	٤٧٥ ٠٠٢ ٤٤٧		مجمّل الربح
(١٢٧ ٠٤٢ ٣٢٦)	(١٣٤ ٦١٢ ٥٦٤)	٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤ ٠٦١ ٢٠٣)	(١ ٤٠٠ ٠٠٠)	٢٥	مخصصات
--	٢٢٠١ ٢١٩	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
٤ ٥٨٩ ٢٠٨	٣ ٨٠٥ ٤٥٦		فوائد دائنة
٣ ٢٩٣ ٠٧٣	٨ ٩١٣ ٠٣٤		إيرادات أخرى
(١٠٣ ٠٢٩ ٩٥٣)	(١٠٩ ٣٢٠ ٠٩٣)	٧	تكاليف التمويل
٣٢ ١١٥	--		الربح الناتج عن بيع أصول ثابتة
٣٠ ٧٦٤ ٨٧٢	(٣ ٨٨٨ ١٨٣)		(خسائر)/ أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
١٩٤ ١٨٣ ٣٤٥	٢٤٠ ٧٠١ ٣١٦		صافي أرباح العام قبل الضرائب
٢٣ ٢٥٠ ٥٨٦	(٧ ٠٥٨ ٩٧٣)	١-٩	ضريبة الدخل
٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			نصيب السهم من صافي أرباح العام
٠,٥٦	٠,٦٠	١٠	أساسي

- الأيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي ارباح العام بعد الضرائب		٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١
الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب			
بنود التي لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة		--	--
إجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب		--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٢٢	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١
نصيب السهم من الدخل الشامل أساسي	١٠	٠,٦٠	٠,٥٦

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك





الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	١٨٥ ٠٣٧ ٣٧١	٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	١ ٢٩٢ ٣١٥ ٥١٢
أرباح العام	--	--	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢٤ ٥٨٥ ٢١١	(٢٤ ٥٨٥ ٢١١)	--
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٦٢٢ ٥٨٢	٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	١ ٣٠٤ ٥٤٣ ٥١١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٠٩ ٦٢٢ ٥٨٢	٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	١ ٣٠٤ ٥٤٣ ٥١١
أرباح العام	--	--	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	٢١ ٧٤٣ ٣٩٣	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	--
توزيعات الارباح	--	--	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	٢٣١ ٣٦٥ ٩٧٥	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩

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

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ/ سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ/ آلان هستيك



الشركة العربية للأسمنت – "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٢٤٠.٧٠١.٣١٦	١٩٤.١٨٣.٣٤٥
تسويات:			
تكاليف التمويل المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر	٧	١.٩٣٢.٠٩٣	١.٣٠٢.٩٥٣
فوائد دائنة		(٣٨٠.٥٤٥٦)	(٤٥٨٩.٢٠٨)
(الربح) الناتج عن بيع أصول ثابتة		--	(٣٢.١١٥)
اهلاك الاصول الثابتة	١١	١٩٦.٩٦٣.١٢٩	١٨٤.٠٣٠.٥٣٧
استهلاك الاصول غير الملموسة	١٣	٥٠.٦٧٦.٢٥١	٥٠.٦٧٦.٢٤٩
صافي (أرباح) / خسائر فروق تقييم العملات		--	(٢١.٨٥١.٨٧٧)
مخصصات	٢٥	١.٤٠٠.٠٠٠	١٤.٠٦١.٢٠٣
مخصصات انتفي الغرض منها	٢٥	(٢٢٠.١٢١٩)	--
(الزيادة) / النقص في المخزون		(٥٢.٩٠٩.٢٣٢)	٢٣.٤٧٧.٨١٩
(الزيادة) / النقص في مدينون وأرصدة مدينة اخري		(٢٢.٣٥٩.٦٧٢)	١١.٤٨١.٩٤٨
(الزيادة) / النقص في المستحق من اطراف ذات العلاقة		(١١.٠٧٥.٥٧١)	٤.٠٩٩.٦٩٩
(الزيادة) / النقص في مدينون تجاريون		(٦٩.٢٩٧.٢٥٣)	١١.٢٧٠.٠٥٣
الزيادة في دائنون تجاريون		١٢٤.٨٩٠.٦٧٦	١٠٨.٣٤٠.١٨٦
(النقص) في المستحق الى الاطراف ذات العلاقة		(٥٢٤.٢٦٥)	(٥٧٥.١٠٢)
(الزيادة) / (النقص) في دائنون وأرصدة دائنة اخري		٩١.٣٧٢.٢٩٧	(٥١.٥١٠.٢٥٦)
مخصصات مستخدمة	٢٥	(٥١١٥.٢٩٥)	(٧.٥٦١.٦٩٢)
<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>			
الفوائد المدفوعة		٦٤٨.٠٣٥.٧٩٩	٦١٨.٥٣٠.٧٤٢
ضريبة الدخل المدفوعة		(١.٠٦.٩٨٣.٦١٨)	(١١٢.٢١١.١٣٥)
		--	(٩٣.٧٠٥.٢٤٧)
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>			
		٥٤١.٠٥٢.١٨١	٤١٢.٦١٤.٢٦٠

الشركة العربية للأسمنت - "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	١١	(٢٤ ٨٧٤ ٩٨٢)	(١٣ ١٦٣ ٤٨٣)
العائدات المحصلة من بيع اصول ثابتة	--	--	٣٢٠ ٠٠٠
مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ	١٢	(٩٦ ٠٣٤ ٢٧٨)	(٢٤٢ ١٠٣ ٧٨١)
مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة	٢-١٤	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦ ٢٥٠ ٠٠٠)
فوائد محصلة		٣ ٨٠٥ ٤٥٦	٤ ٥٨٩ ٢٠٨
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار</b>		<b>(١٢٧ ١٠٣ ٨٠٤)</b>	<b>(٢٦٦ ٦٠٨ ٠٥٦)</b>
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
صافي التغيرات في القروض		(٧١ ٧٤٣ ٨٥٢)	(٤٥ ٠٦٠ ٨٨٤)
المسدد من مديونية رخصة التشغيل والكهرباء		(٧٠ ٤٤١ ٥٠١)	(١٣٥ ١٨١ ٢٣٤)
(المدفوع) / المحصل من بنوك سحب على المكشوف		(١٦ ٩١١ ٩٠٥)	٢٢٦ ١٦٨ ٨١٦
توزيعات الارباح المدفوعة		(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل</b>		<b>(٣٦٦ ٢٥٧ ٠٦٣)</b>	<b>(١٥٩ ٢٧٩ ٢٣٤)</b>
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		٤٧ ٦٩١ ٣١٤	(١٣ ٢٧٣ ٠٣٠)
النقدية وما في حكمها في اول العام		١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤	١٣٠ ٤٧٧ ٥٩٤
<b>النقدية وما في حكمها في اخر العام</b>	<b>١٩</b>	<b>١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨</b>	<b>١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤</b>

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

- تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية يرجع الى ايضاح رقم (٣١)

عضو مجلس الإدارة التنفيذي  
أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث



المدير المالي  
أ / آلان هستيك



## ١ - معلومات عامة

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 للاستثمار رقم ١٦٧ لسنة ١٩٩٧.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣١٠٥ بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٠٥ القاهرة وتم تغييره لرقم ٥٣٤٤٥ بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١١ نظراً لتغيير مقر الشركة الرئيسي من ٧٢ شارع جامعة الدول العربية، المهندسين، الجيزة، جمهورية مصر العربية ليصبح فيلا رقم ٥٦ شارع الجهاز - الحي الخامس - القاهرة الجديدة.

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

وتبلغ الطاقة الإنتاجية لإنتاج الكلينكر ٤,٢ مليون طن التي يمكنها ان تنتج ٥ مليون طن من الأسمنت.

المساهم الرئيسي للشركة هو شركة أريدوس خاتيفا - شركة إسبانية وتملك ٦٠٪ من رأس مال الشركة.

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

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية

### ٢-١ إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

### ٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية:

### ٢-٣ الاعتراف بالإيراد

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

### ٢-٣-٢ مبيعات بضائع

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

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

### ٢-٣-٢ تقديم خدمات

يتم الاعتراف بالإيراد عن الخدمات المؤداة عندما يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة،
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة،
- انه يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية في تاريخ قائمة المركز المالي، و
- انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

## ٢-٣-٢ الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن توزيعات أرباح الاستثمارات وذلك عندما ينشأ الحق للمساهم في استلام تلك التوزيعات وبشرط أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية للشركة مرجحاً وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجةٍ يعتد بها.

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

## ٢-٣-٤ تكلفة المبيعات

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

## ٢-٤ الإيجار

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

## ٢-٥ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس بها الشركة نشاطها (عمله التعامل). المعاملات التي تتم بعملة مختلفة عن عملة التعامل (عملة أجنبية) يتم الاعتراف بها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ.

البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة. البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف يتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ولا يتم إعادة ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي نشأت فيها وفيما يلي بيان بأسعار الصرف لكل وحدة نقد من العملات الأجنبية الرئيسية المستخدمة في القوائم المالية مقابل الجنيه المصري:

٢٠١٧		٢٠١٨		جدول العملات
متوسط	نهاية العام	متوسط	نهاية العام	
١٧,٧٧	١٧,٨٣	١٧,٨٨	١٧,٨١	١ دولار أمريكي
٢١,٣٦	٢٠,١٣	٢٠,٣٣	٢٠,٩٥	١ يورو

## ٢-٦ تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

## ٧-٢ مزايا العاملين

### ٧-٢-١ توزيعات ارباح

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

### ٧-٢-٢ التزامات معاشات التقاعد (تأمينات اجتماعية)

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ ولانحته التنفيذية على أساس إلزامي ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

## ٨-٢ الضرائب

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

### ٨-٢-١ الضريبة الجارية

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

### ٨-٢-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يُمتدّ فيها الالتزام أو يستخدم فيها الأصل وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تكون قد أُقرت بشكل رسمي أو مبدئي حتى نهاية الفترة المالية. وتعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي من شأنها أن تترتب على الطريقة التي تتوقع الشركة - في نهاية الفترة المالية - أن تسترد أو تسوى بها القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

### ٨-٢-٣ الضريبة الجارية والمؤجلة عن السنة

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة كمصروف أو إيراد في الأرباح أو الخسائر - إلا لو كانتا متصلتان بينود يُعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر - أو مباشرة ضمن حقوق الملكية - فعندئذ يُعترف بكل من الضريبة الجارية والمؤجلة هي الأخرى وذلك إما ضمن الدخل الشامل الآخر - أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

#### ٢-٩ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق له عوائد متغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات التابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

#### ٢-١٠ الاستثمارات في المشروعات المشتركة

يكون المشروع المشترك ترتيب مشترك عندما يكون لدي اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق علي صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الأطراف يطلق عليهم أصحاب الحصص في المشروعات المشتركة. السيطرة المشتركة هي اتفاق تعاقدى بالاشتراك في السيطرة على ترتيب ما، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المرتبطة بالأنشطة موافقة بالإجماع للأطراف المشتركة في السيطرة. ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشروعات المشتركة بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

#### ٢-١١ الأصول الثابتة

تعرض المباني والمعدات والأثاث والتجهيزات - المحفوظ بها بغرض استخدامها في إنتاج أو توريد أو تقديم السلع أو الخدمات أو في الأغراض الإدارية - بقائمة المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها أي مجمع للإهلاك وخسائر الاضمحلال المترجمة.

وبالنسبة للمباني والمعدات التي تكون في مرحلة الإنشاء والمقرر استخدامها في الإنتاج أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصصاً منها خسارة الاضمحلال المُعترف بها. وتتضمن التكلفة الأتعاب المهنية كما تتضمن أيضاً - في حالة كون الأصول المعنية مؤهلة للرسملة - تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٦-٢). ويتم تبويب تلك المباني والمعدات بالتصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للغرض المراد استخدامها فيه. ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح جاهزة للاستخدام في الأغراض المحددة لاستخدامها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

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

يُستبعد أي بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر بمجرد التخلص منه، أو عندما تتوقع الشركة ألا تتولد منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. وتحدد قيمة الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من / أو تخريد أصل ثابت بالفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

## ١٢-٢ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة والتي يتم اقتناؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحسب المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها. الأعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي ويتم المحاسبة عن أي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

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

## ١٣-٢ اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة اضمحلال. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

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

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

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

فإذا ما كانت القيمة الإسترادية المقدره لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) تقل عن القيمة الدفترية عندئذ تُخفَّض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) لتصل إلى القيمة الإسترادية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال فوراً في الأرباح أو الخسائر.

عندما ترتد خسارة اضمحلال في فترة لاحقة عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) حتى تصل إلى التقدير المُعدَّل للقيمة الإسترادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة اضمحلال قد أُعْتُرِفَ بها في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنواتٍ سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بأي ريد في خسارة اضمحلال.

## ١٤-٢ المخزون

يُعرض المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

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

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



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

#### ٢-١٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يقع على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق ويكون ذلك من شأنه أن يؤدي على الأرجح إلى مطالبة الشركة بتسوية ذلك الالتزام على أن تكون قيمة الالتزام قابلة للتقدير بدرجة يُعتدُّ بها.

وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمقابل الذي يلزم لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية وتؤخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس أي مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون للقيمة الزمنية للنقود تأثيراً جوهرياً).

وعندما تتوقع الشركة أنها ستسترد بعضاً من /أو كافة المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث عندئذٍ فإنها تعترف بأصل يمثل المبلغ المستحق استرداده وذلك إذا ما كان الحصول على ذلك المبلغ شبه مؤكد وبشرط أن تتمكن من قياس ذلك المبلغ المستحق بطريقة يُعتدُّ بها.

#### ٢-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الأحوال - عند الاعتراف الأولي، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### ٢-١٧ الأصول المالية

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

ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

#### ١-١٧-٢ تصنيف الأصول المالية

- أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال:
- عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصولٍ من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقي.

يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

#### ٢-١٧-٢ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لاحتساب التكلفة المستهلكة لأداة دين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

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

## ٣-١٧-٢ اضمحلال الأصول المالية

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

- وجود صعوبات مالية كبيرة تواجه المُصدر أو الطرف المقابل، أو
- حدوث مخالفة للعقد مثل التعتُّر أو التأخر في مدفوعات الفائدة أو أصل المبلغ، أو
- أصبح من المرجح دخول المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة لوضعه المالي، أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

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

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر اضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للاضمحلال في قيمتها. وعندما يُعدُّ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحويل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب اضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب اضمحلال.

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

## ٤-١٧-٢ استبعاد الأصول المالية

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

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

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

## ٢-١٨ الالتزامات المالية وحقوق الملكية

### ١-١٨-٢ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

### ٢-١٨-٢ أدوات حقوق الملكية

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

وتُعدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين في (١)، (٢) أدناه مجتمعين:

أ. ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأةٍ أخرى - أو
- أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

- ب. وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:
- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّمُ بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو
  - إذا كانت مشتقة فينبغي أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالي آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة. وإذا ما قامت منشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

#### ٣-١٨-٢ الالتزامات المالية

- يتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تقي بأي من المعايير التالية:
- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
  - الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة
  - من المقرر أن تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهراً التالية للفترة المالية
  - ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة

#### ٤-١٨-٢ استبعاد الالتزامات المالية

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

#### ٢-١٩ التاجير التمويلي

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي - تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التاجير التمويلي كمصروف في قائمة الدخل الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية ويُدْرَج ما يتكبده المستأجر من مصروفات صيانة وإصلاح الاموال المؤجرة بقائمة الدخل الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية وإذا قام المستأجر في نهاية العقد باستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمنفق عليها طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً للطرق والمعدلات التي يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.

#### ٢-٢٠ المنح

المنح الحكومية هي مساعدات حكومية في صورة تحويل موارد اقتصادية لمنشأة معينة في مقابل التزام تلك المنشأة بتنفيذ شروط معينة تتعلق بالأنشطة التي تمارسها سواء كان ذلك الالتزام يرتبط بفترة مستقبلية أو يكون قد تم الالتزام به في فترة سابقة ، ويستثنى من ذلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة لها ، وكذلك المعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للمنشأة ، وقد تكون المنح الحكومية مرتبطة بأصول وقد تكون مرتبطة بالدخل.

المنح المرتبطة بأصول تشمل المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المنشأة بشراء أو إنشاء أو اقتناء أصول طويلة الأجل بهذه المنحة ، وقد تتضمن الشروط الإضافية الملحة بالمنحة تحديد موقع هذه الأصول أو الفترة الزمنية التي تحصل خلالها على الأصل أو التي تحتفظ خلالها بذلك الأصل.

لا تثبت المنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بقيمتها العادلة ، إلا إذا تم التأكد المناسب من (أ) مقدرة المنشأة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و(ب) أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.

المنح الحكومية المرتبطة بأصول تعرض في الميزانية حيث تعتبر المنحة إيراداً موجلاً وإثباتها في قوائم الدخل وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

**٣- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد**

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة (والتي تم الانصاح عنها بالإيضاح رقم ٢) أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة - وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

**٣-١ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:**

فيما يلي أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية، وهي لا تشمل الأحكام المتعلقة بتقديرات والتي تم الانصاح عنها بشكلٍ منفصل بالإيضاح رقم (٢-٣) أدناه.

**٣-١-٢ ضرائب الدخل المؤجلة**

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

**٣-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات**

فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية الفترة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

**٣-٢-١ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول الثابتة**

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٠٨ ٧٥٥ ٤٥٧ ٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ١٨٤ ٦٣٢ ٣٥٦ ٢ جنيه مصري)، (إيضاح ١١). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الأهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

**٣-٢-٢ الأعمار المُقدَّرة للاستفادة من الأصول غير الملموسة**

بلغت صافي القيمة الدفترية لبنود الأصول غير الملموسة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٦١٨ ٤٧٥ ٣٤٥ ٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٨٦٩ ١٥١ ٣٩٦ ٣ جنيه مصري)، (إيضاح ١٣). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصلٍ غير ملموس على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصولٍ مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصلٍ ثابت على قيمة الاستهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فتراتٍ مستقبلية.

**٣-٢-٣ المخصصات**

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٣٧ ٧٦٦ ٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٦٥١ ٦٨٢ ١٥ جنيه مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديراتٍ تتعلق بتكاليفٍ مستقبلية لاستكمال أعمال البنية الأساسية، وبدعاوى قضائية، وبرسوم حكومية، وبمزايا عاملين، وبأعباءٍ أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة (إيضاح ٢٥). ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطوراتٍ مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٤- إيرادات المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع إيرادات الشركة عن العام:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٢ ٢٢٧ ٢٩٩ ١٤٦	٢ ٧٢٧ ٦٩٧ ٥٠٠	مبيعات محلية
٢٢٦ ٢٤٢ ٥٨٤	٣١٧ ٢٧٨ ٨٧٠	مبيعات تصدير
١٠٣ ٤٠٠ ٤٥٤	١١٤ ٩٥٣ ٠١٩	خدمات
٢ ٥٦٧ ٤٤٢ ١٨٤	٣ ١٦٠ ٠٢٩ ٣٨٩	الإجمالي

#### ٥- تكلفة المبيعات

يتضمن الجدول التالي تحليل أنواع تكاليف مبيعات الشركة عن العام:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١ ٧٨٤ ٢١٦ ٠٢٨	٢ ٢٧٠ ٦٨٢ ٢٤٩	مواد خام
١٨٤ ٠٣٠ ٥٣٤	١٩٦ ٩٦٢ ١٢٩	إهلاكات صناعية
٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩	٥٠ ٦٧٦ ٢٥١	استهلاك التراخيص - أصول غير ملموسة
٧١ ٢٢٨ ١٧٢	٨٢ ٧١٦ ٥٢٤	مصروفات الانتقال
٧٧ ٥٤٣ ٦٢٢	٨٣ ٩٨٧ ٦٨٩	تكاليف غير مباشرة
٢ ١٦٧ ٨٠٤ ٦٢٥	٢ ٦٨٥ ٠٢٦ ٩٤٢	الإجمالي

#### ٦- مصروفات عمومية وإدارية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٠ ٨٩٨ ٥٧٥	٢٧ ٠٨٦ ٠٧٨	اتعاب مهنية
٦٢ ٦٢٥ ٨٠٢	٦٠ ٤٠٧ ٨٦٥	أجور ومرتبآت - تتضمن موظفي الإدارة الرئيسيين
٩٤٦ ٣٠٢	١ ٠٣٥ ٢١٧	مصروفات أمن ونظافة
١٠ ٦٢٢ ٥٧٤	١٠ ٧١٦ ٦٢٥	إيجارات
٢ ٥٠٣ ٦٦٩	٢ ٧٦٠ ٤٢٦	مصروفات الانتقال
٣ ٢١٥ ٢٨٩	١ ٩٧٥ ٠٦٥	مصروفات تسويقية
١٥ ٢٢٩ ٠١٥	٢٠ ٦٣١ ٢٨٨	مصروفات أخرى
١٢٧ ٠٤٢ ٣٢٦	١٣٤ ٦١٢ ٥٦٤	الإجمالي

#### ٧- تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٤٧ ٤٢٥ ٢٢٥	٧٤ ٠٦١ ٥٦٢	فوائد القروض
٦ ٧٦٠ ١٢٨	٢١٢ ٢٩٨	فوائد تقسيط رخصة التشغيل (إيضاح ٢٦-١)
١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	١٢ ٢٨٢ ٠٠٠	فوائد رسوم توليد الكهرباء
٢٦ ٥٥٢ ٦٠٠	٢٢ ٧٦٤ ١٢٢	فوائد تسهيلات ائتمانية
١٠٣ ٠٢٩ ٩٥٣	١٠٩ ٣٢٠ ٠٩٣	الإجمالي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣١ ٢٢٩ ٠٠١	٣٠ ٢٢٥ ٧٢٢	بدلات مجلس الإدارة
١٧ ٥٥٤ ٣٢٠	١٧ ٩٤٧ ٤٤٠	مرتبآت مجلس الإدارة
٤٨ ٨٩٣ ٣٢١	٤٨ ٢٧٣ ١٦٢	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٩- ضرائب الدخل

##### ٩-١ ضرائب الدخل المعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
		الضريبة الجارية
--	--	مصروف الضريبة الجارية للعام الحالي
(٢٠٥٠١٧٩٦)	--	الضريبة الجارية
		الضريبة المؤجلة
(٢٧٤٨٧٩٠)	٧٠٥٨٩٧٣	صافي مصروف / (إيراد) الضريبة المؤجلة للعام الحالي
(٢٣٢٥٠٥٨٦)	٧٠٥٨٩٧٣	اجمالي مصروف ضريبة الدخل للعام الحالي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١٩٤١٨٣٣٤٥	٢٤٠٧٠١٣١٦	صافي الربح قبل الضرائب
٤٣٦٩١٢٥٣	٥٤١٥٧٧٩٦	الضريبة باستخدام معدل الضرائب السائدة ٢٢,٥%
		يضاف:
٥٢٨٠٩٠٢٦	٢٤٧٦٣٩٣٨٠	أثر رد الإهلاكات والاستهلاكات المحاسبية
١٥٨٢٣٥١	١١٨١٩٠٠٦	أثر المصروفات الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٣١٦٦١٥٠	١٤٠٠٠٠٠	أثر المكون من المخصصات التي ليست مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
٢٣٦٩٣١	٩٠٧٦٠٦٢٤	أثر خسائر فروق العملة الغير محققة الغير مخصومه في تحديد الربح الخاضع للضريبة
		يخصم:
(٤٥٩٥٢٥٤٧)	(٢٥١٨٧٩٣٣٦)	أثر الإهلاكات الضريبية المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(١٩٦٧٥١٦١)	(٤٨٤١٦٤١)	أثر صافي أرباح فروق العملات الاجنبية غير المحقق الغير خاضع في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٣٩٩٣٤٢٥٥)	(٣٣٦٧١٤٩٩٦)	أثر صافي خسائر فروق العملات الاجنبية المحققة القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
(٦٥٩٧٣٩)	(٤٢٠٤٠٠٨)	أثر المستخدم من المخصصات المعترف بها عند تحديد الوعاء الضريبي
(٧٢٢٦)	--	اخرى
--	--	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق

##### ٩-٢ التزامات الضريبة الجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
--	--	مصاريف الضريبة الجارية (إيضاح ١-٩)
--	--	تسويات تم الاعتراف بها خلال العام تخص ضرائب الدخل للعام السابق
--	--	التزامات ضريبة جارية

بلغ متوسط سعر الضريبة الفعال ٠٪ وترجع اسباب ذلك الي ما يلي:

في تاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ أصدر البنك المركزي المصري قرار بتحرير اسعار صرف العملات الاجنبية الامر الذي ادى الي زيادة سعر صرف الدولار الامريكي من ٨,٨٨ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ ليصل الي ١٨,٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونظراً لوجود ارصدة التزامات جوهريّة بالدولار الامريكي لدى الشركة في تاريخ تحرير سعر الصرف، الامر الذي ادى الي وجود خسائر فروق عملة غير محققة بصورة جوهريّة، هذه الخسائر لم يتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي. خلال العام السابق والحالي فان جزء كبير من تلك الخسائر قد تحقق بالفعل وتم اعتمادها كمصروفات قابلة للخصم الضريبي.

### ٩-٣ الضريبة المؤجلة

فيما يلي البنود التي ينشأ عنها اصول والتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨			
جنيه مصري	الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة	(٣٣٥ ٩٨٤ ٩٥٧)	(٧ ٠٥٨ ٩٧٣)	(٣٤٣ ٠٤٣ ٩٣٠)
صافي الالتزامات الضريبة المؤجلة	(٣٣٥ ٩٨٤ ٩٥٧)	(٧ ٠٥٨ ٩٧٣)	(٣٤٣ ٠٤٣ ٩٣٠)
٢٠١٧			
جنيه مصري	الرصيد في اول العام	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	الرصيد في آخر العام
(الالتزامات)			
الفروق المؤقتة			
أصول ثابتة	(٣٣٨ ٧٣٣ ٧٤٧)	٢ ٧٤٨ ٧٩٠	(٣٣٥ ٩٨٤ ٩٥٧)
صافي الالتزامات الضريبة المؤجلة	(٣٣٨ ٧٣٣ ٧٤٧)	٢ ٧٤٨ ٧٩٠	(٣٣٥ ٩٨٤ ٩٥٧)

### ١٠- ربحية السهم

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
		ربحية السهم (النصيب الأساسي والمُخفّض للسهم)
٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	أرباح العام (جنيه مصري)
(٦ ٤٢٧ ٧٦٦)	(٧ ٢٤٥ ٠٨٠)	نصيب العاملين من الأرباح (إيضاح ١٨) (جنيه مصري)
٢١١ ٠٠٦ ١٦٥	٢٢٦ ٣٩٧ ٢٦٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع (جنيه مصري)
		عدد الأسهم (لربحية السهم الأساسي والمُخفّض)
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض تحديد ربحية السهم
٠,٥٦	٠,٦٠	ربحية السهم من العمليات المستمرة (جنيه مصري)

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

		١١ - الأصول الثابتة						
إجمالي	حسابات آية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	وسائل النقل والانتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٣ ٤٤٧ ٧٢٦ ٣٢٣	١٣ ٤٢٤ ٠٦٦	٢٧٧ ١١١ ٩٩١	٩ ٤٠٠ ٦١٧	٢ ٥٢٤ ٩٣٣ ٤١٨	١٣ ١٨٧ ٥٨٧	٥٥٩ ٤٢٥ ٢٠٨	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٧
١٣ ١١٣ ٤٨٣	٢ ٨٥٢ ١٠٥	٢ ٠٨٢ ٥٢٨	٢ ٢٠٥ ٠٧٦	٣ ١٥٠ ٠٠٠	٣ ٠٧ ٠٢٩	٥ ٤٠١ ٧٣٥	--	إضافات
١٠ ٥٤١ ١٩٤	٢ ٤٠٠ ٩٦٠	٣ ٨٢٩ ٩١٢	٣ ٢٧ ٨٤٤	٣ ٩٤٢ ٤٧٨	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٣ ٣٦٣)	--	--	--	--	(٣٤٣ ٣٦٣)	--	--	إستيادات
٣ ٤٧١ ٠٨٧ ٦٣٧	١٨ ٦٧٧ ١٣١	٢ ٨٣ ٠٦٤ ٤٤١	١١ ٩٣٣ ٥٣٧	٢ ٥٢٩ ١٩٠ ٨٩٦	١٣ ١٥١ ٢٥٣	٥٦٤ ٨٢٦ ٩٤٣	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٨
٢٤ ٨٧٤ ٩٨٢	١ ١٤٢ ١٢٤	٥ ٠١٩ ٤٦٠	٤٧٩ ١٢٩	٩ ٧٩٤ ٨٨٦	٦ ٤٢١ ١١٧	٢ ٠١٨ ٢٦٦	--	إضافات
٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	٢٣ ٧١٩ ١٩٨	--	--	--	محول من المخزون
٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢	--	١ ٤٢٤ ٦٦٧	--	٢٤٣ ٥٩٨ ٢٤٢	--	٤ ٢٦٠ ١٦٣	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٧٨٨ ٩٧٤ ٨٨٩	١٩ ٨١٩ ٢٥٥	٢ ٨٩ ٥١٨ ٥٢٨	١٢ ٤١٢ ٦٦٦	٢ ٨٠٦ ٣٠٣ ٢٢٢	١٩ ٥٧٢ ٣٧٠	٥٧١ ١٠٥ ٣٧٢	٥٠ ٢٤٣ ٤٣٦	٢٠١٨



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي	حسابات آلية وبرامج	معدات تكنولوجيا وتركيبات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	وسائل النقل والإنتقال	مباني	أراضي ملكية حرة	جنيه مصري
٩٣٠٩٢٧٩٤٦	١٠٢٧٣٥٤١	٧٣٠٩٧٥٤٨	٢٥٨٠١٨٣	٦٩٢٦٢٧٩٤٩	٤٥١٧١٧٩	١٤٧٨٣١٥٤٦	--	مجمع الأهلاك والإضمحلل
(٥٥٤٧٨)	--	--	--	--	(٥٥٤٧٨)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٨٤٠٣٠٥٣٧	٢٣٠٤٧١٦	١٤٧١٤٠٠٢	١٠٥٨٩٠٨	١٣٤٩٦٢٤٩٤	١٩٣١٢٥٩	٢٩٠٠٩١٥٨	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١١٤٩٠٣٠٠٥	١٢٥٧٨٢٥٧	٨٧٨٦١٥٥٠	٣٦٣٩٠٩١	٨٢٧٥٩٠٤٤٣	٦٣٩٢٩٦٠	١٧٦٨٤٠٧٠٤	--	مصرفوف الأهلاك
--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٦٩٦٣١٢٩	٣٠٦١٠٦٧	١٥٥٨٧٨٧٠	١٣٣٨٤٦٥	١٤٥٨٠٤٢١٩	٢٠٣١٧٨٩	٢٩١٤٤٧١٩	--	استبعاد نتيجة بيع أصول ثابتة
١٣١١٨٦٦١٣٤	١٥٦٣٩٣٢٤	١٠٣٤٤٤٤٢٠	٤٩٧٧٥٥٦	٩٧٣٣٩٤٦٦٢	٨٤٢٤٧٤٩	٢٠٥٩٨٥٤٢٣	--	مصرفوف الأهلاك
٢٤٥٧١٠٨٧٥٥	٤١٧٩٩٣١	١٨٦٠٧٤١٤٨	٧٤٣٥١١٠	١٨٣٢٩٠٨٥٦٠	١١١٤٧٦٢١	٣٦٥١١٩٩٤٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	صافي القيمة الدفترية
٢٣٥٦١٨٤٦٣٢	٦٠٩٨٨٧٤	١٩٥٢٠٢٨٩١	٨٢٩٤٤٤٦	١٧٠١٦٠٠٤٥٣	٦٧٥٨٢٩٣	٣٨٧٩٨٦٢٣٩	٥٠٢٤٣٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- يوجد رهن تجاري وعقاري من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز لصالح البنك الأهلي المصري ضماناً للقروض المنوحة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج ومستقبلاً وعلى المقومات المادية والمعنوية لمصنع الشركة هذا وحتى تاريخه لم يتم الشركة بالإنهاء من اجراءات تعديل الرهن ليصبح باسم البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) كما هو مشار بالتفصيل (بالإيضاح رقم ٢٢).
- قامت الشركة وفقاً لمقود القروض المنوحة من البنك التجاري الدولي (وكيل الضمان) المصري بالتأمين لصالح البنك بوثيقة تأمين شاملة كافة المخاطر المحتملة على مصنع الشركة وخطوط الإنتاج لصالح البنك بصفته وكيل الضمان باعتبار البنك المستفيد الأول من هذه الوثائق.
- تضمنت الإضافات خلال العام والمحول من المشروعات تحت التنفيذ على بند الآلات والمعدات تكلفة طاحونة الفحم بأجمالي تكلفة ٢٥٠ مليون جنيه مصري.
- قامت الشركة بالتأمين لصالحها على الصوامع والسيارات.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧		٢٠١٨		
				<b>١٢ - مشروعات تحت التنفيذ</b>
				<b>جنيه مصري</b>
١٧ ٦٧٠ ٢٣٧	٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤			الرصيد في أول العام
٢٣٩ ٣٢٦ ٥٧٤	٩٥ ٩٩٩ ٨١٢			الإضافات
(١٠ ٥٤١ ١٩٤)	(٢٤٩ ٢٩٣ ١٧١)			المحول للأصول الثابتة
٢ ٧٧٧ ٢٠٧	٣٤ ٥٦٥			المحول من مدينون وارصدة مدينة اخرى
٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠			<b>الاجمالي</b>
تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود التالية:				
				<b>جنيه مصري</b>
٤٥ ٥٣١ ٩٤٨	٥٥ ٦٩٣ ٥٥٦			مباني
٢٠٠ ٩٢٣ ٦٦٩	٥ ٣٠٧ ١٩٣			آلات ومعدات
--	٣٤ ٩٣٨ ٧١٦			معدات تكنولوجيا وتركيبات
٢ ٧٧٧ ٢٠٧	٣٤ ٥٦٥			دفعات مقدمة للموردين
٢٤٩ ٢٣٢ ٨٢٤	٩٥ ٩٧٤ ٠٣٠			<b>الاجمالي</b>
<b>١٣ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)</b>				
<b>الإجمالي</b>		<b>عقد توريد الطاقة</b>	<b>رخصة التشغيل</b>	<b>جنيه مصري</b>
				<b>التكلفة</b>
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠١٧	
--	--	--	الإضافات	
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			<b>مجمع الاستهلاك</b>	
(٣٤١ ٥٧٦ ٥٩٥)	(١٣٨ ٥٧٧ ٧٤١)	(٢٠٢ ٩٩٨ ٨٥٤)	مجمع الاستهلاك في أول العام	
(٥٠ ٦٧٦ ٢٤٩)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٨ ١٥٦ ٢٤٩)	استهلاك العام	
(٣٩٢ ٢٥٢ ٨٤٤)	(١٦١ ٠٩٧ ٧٤١)	(٢٣١ ١٥٥ ١٠٣)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			<b>التكلفة</b>	
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	التكلفة في اول يناير ٢٠١٨	
--	--	--	الإضافات	
٧٨٨ ٤٠٤ ٧١٣	٢٢٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٥٦٣ ٢٠٤ ٧١٣	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
			<b>مجمع الاستهلاك</b>	
(٣٩٢ ٢٥٢ ٨٤٤)	(١٦١ ٠٩٧ ٧٤١)	(٢٣١ ١٥٥ ١٠٣)	مجمع الاستهلاك في أول العام	
(٥٠ ٦٧٦ ٢٥١)	(٢٢ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٨ ١٥٦ ٢٥١)	استهلاك العام	
(٤٤٢ ٩٢٩ ٠٩٥)	(١٨٣ ٦١٧ ٧٤١)	(٢٥٩ ٣١١ ٣٥٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٥ ٤٧٥ ٦١٨	٤١ ٥٨٢ ٢٥٩	٣٠٣ ٨٩٣ ٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٩٦ ١٥١ ٨٦٩	٦٤ ١٠٢ ٢٥٩	٣٣٢ ٠٤٩ ٦١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	

رخصة التشغيل

بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام 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.

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

وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على استمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري لحين الانتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.

عقد توريد الطاقة

يتمثل في قيمة عقد توريد الطاقة المبرم مع وزارة الكهرباء بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٠، حيث تقوم وزارة الكهرباء والطاقة بتحديد احتياجات المشروعات الصناعية كثيفة الاستخدام للطاقة وتقوم بتدبير هذه الاحتياجات سواء عن طريق إنشاء محطات جديدة أو من محطات قائمة وتقوم الشركة بسداد التكلفة الاستثمارية التي تحددها الوزارة مقابل تدبير هذه الاحتياجات والتي تم الاتفاق على قيمتها بمبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري وتم الاتفاق على سدادها كالتالي:

- ١٥٪ دفعة مقدمة تعادل ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري.

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

- ١٢٠ قسط شهري يستحق 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 تخصيص عدد ٢ خلية من النوع التقليدي ويتم سدادها على أربعة أقساط ربع سنوية استحقاق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

١٤ - استثمارات١-١٤ استثمارات في شركات تابعة

تسيطر الشركة على كافة الشركات التابعة الميينة أدناه:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٨ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	نسبة الملكية وحقوق التصويت	الانشطة الرئيسية
١- شركة أندلس للخرسانة شركة مساهمة مصرية	مصر	٪٩٩,٩٩	٢٠.٩٢٦.٨٠٧	٢٠.٩٢٦.٨٠٧	٪٩٩,٩٩	إنتاج الخرسانة وتحديد الخليط الجاهز
٢- شركة إيفولف للمشاريع والاستثمار	مصر	٪٩٩,٩٩	١٦.٤٩٩.٧٥٠	١٦.٤٩٩.٧٥٠	٪٩٩,٩٩	تجارة الوقود البديل
٣- شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة شركة ذات مسئولية محدودة	مصر	٪٩٩,٩٩	٤٩.٥٠٠	٤٩.٥٠٠	٪٩٩,٩٩	تقديم الخدمات الإدارية
<b>الإجمالي</b>			<b>٣٧.٤٧٦.٠٥٧</b>	<b>٣٧.٤٧٦.٠٥٧</b>		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**٢-١٤ مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات**

تتمثل المبالغ المدفوعة تحت حساب الاستثمارات و البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في قيمة المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في شركة أندلس للخرسانة وذلك لحين انتهاء الاجراءات القانونية.

**١٥ - استثمارات في مشروع مشترك**

الشركة	بلد التسجيل	نسبة المساهمة	٢٠١٨ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري
شركة أندلس ريلابنس للتعبئة	مصر	٥٠%	١٢٥ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠
<b>الاجمالي</b>				

**١٦ - المخزون**

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
مواد خام	٩٨ ٩٣٤ ٦١٥	١٥٧ ٠٠٥ ٤٩٠
مواد تعبئة وتغليف	٣٢ ٣٤٠ ٠٢٢	٢٥ ٥٤١ ٥٩٣
قطع غيار	٧ ٩٠٣ ٩٧٥	٢٧ ٣٠٤ ٩٩١
إنتاج تحت التشغيل	٢ ٧٦٧ ٨٠٥	٢ ٤١٣ ٢٩٥
إنتاج تام	١٤٠ ٠٦٣ ٩٠٣	٤٠ ٥٥٤ ٩١٧
<b>الإجمالي</b>		

**١٧ - مدينون تجاريون**

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
عملاء مبيعات تصدير	٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	--
<b>الاجمالي</b>		

وفيما يلي بيان بأعمار الديون

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
أقل من ٣٠ يوما	٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	--
<b>الاجمالي</b>		

**١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
موردين دفعات مقدمة	٣٧ ٤٧٤ ٥٢٦	٣١ ٤٢١ ٩١٧
ضرائب خصم من المنبع	٥ ٢٠٢ ٤٩٠	٢ ٧٣٣ ٢٣٥
تأمينات لدي الغير	٤١ ١٠٨ ٦٥٦	٢٦ ٨٣١ ٢٠٤
توزيعات أرباح للعاملين مدفوعة مقدماً	٧ ٢٤٥ ٠٨٠	٦ ٤٢٧ ٧٦٦
اعتمادات مستندية	٦ ٨٧٧ ٠٠٠	٦ ٨٧٧ ٠٠٠
تأمين خطابات ضمان	٣٤ ٠٤٩	٣٤ ٠٤٩
السلف النقدية	١ ٨٦١ ٧٥٧	١ ٨٨١ ٧٩٠
أرصدة مدينة أخرى	٢٧٧ ١٤٩	١ ٦١٤ ٠٧٤
<b>الاجمالي</b>		

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩- أرصدة النقدية والبنوك	
٢٠١٧	٢٠١٨
	جنيه مصري
١ ٦٧٠ ٩٤٥	١ ٢٧٦ ٨٣٧
٣٢ ٢٤٩ ٨٦٦	٥١ ٢٦٧ ٥٢٩
٥٦ ٠٦٠ ٢٨٤	٢٥ ٢٦٣ ٠٩٩
٢٧ ٢٢٣ ٤٦٩	٨٧ ٠٨٨ ٤١٣
١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤	١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨
	الإجمالي

\* تتضمن الودائع البنكية وديعة مجمدة ببنك بلوم بمبلغ ١٠٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري مقابل خطاب ضمان بذات القيمة

تتضمن النقدية مبالغ نقدية مجمدة لدي البنوك كالتالي:	
٤٧ ٣٧٠ ٩٨٨	--
	النقدية المجمدة في البنك (أقساط القروض المستحقة بالعملة الأجنبية)
٤٧ ٣٧٠ ٩٨٨	--
	الإجمالي

٢٠- رأس المال

١-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٧		٢٠١٨	
	٢		٢
٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠		٣٧٨ ٧٣٩ ٧٠٠	
٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠		٧٥٧ ٤٧٩ ٤٠٠	
	القيمة الاسمية للسهم		القيمة الاسمية للسهم
	عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل		عدد الاسهم العادية المصدرة والمسددة بالكامل
	رأس المال المصدر		رأس المال المصدر

٢-٢٠ قيمة الاسهم العادية المدفوعة

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

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

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في أول سبتمبر ٢٠١٥ الموافقة على بيع كل أو جزء من الأسهم المملوكة للمساهمين المجمدة أسهمهم وفقاً لقواعد القيد على أن يتم البيع إعمالاً للفترة الأخيرة من البند السابع للمادة (٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٠ لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ وبعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وبشرط أن يكون المشتري بنك أو شركة تأمين أو صندوق استثمار مباشر أو أحد الكيانات المتخصصة في الاستثمار أو شخص اعتباري له خبرة وسابقة أعمال متميزة في مجال نشاط الشركة وبشرط أن يتعهد المشتري بالالتزام بشرط الاحتفاظ حتى نهاية المدة المقررة لتجميد الأسهم. هذا وقد تم اعتماد الجمعية من قبل الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٢١- الاحتياطي القانوني

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ - أرباح مرحلة

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٤٩ ٧٩٨ ٧٤١	٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	الرصيد في بداية العام
٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢٣٣ ٦٤٢ ٣٤٣	اجمالي الدخل الشامل في العام
(٢٤ ٥٨٥ ٢١١)	(٢١ ٧٤٣ ٣٩٣)	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٢٠٥ ٢٠٥ ٩٣٢)	(٢٠٧ ١٥٩ ٨٠٥)	توزيعات الارباح
٣٣٧ ٤٤١ ٥٢٩	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٤	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - قروض و تسهيلات إئتمانية

الجزء طويل الاجل من القروض		الجزء المتداول من القروض		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
--	--	--	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	التسهيلات الائتمانية - البنك التجاري الدولي
--	--	٢٩٠ ٥٨٦ ٤٩١	--	التسهيلات الائتمانية - البنك الاهلي المصري
		٢٩٠ ٥٨٦ ٤٩١	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	اجمالي التسهيلات
--	٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	--	٥ ١٠٠ ٠٠٠	القروض البنكية - البنك التجاري الدولي
--	--	--	(٦٣٧ ٥٠٠)	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
	٢٤٩ ٩٠٠ ٠٠٠	--	٤ ٤٦٢ ٥٠٠	صافي القروض البنكية - البنك التجاري الدولي
--	٣٦٩ ٢٦٠ ٨٧٠	--	٧٧ ٧٣٩ ١٣٠	القروض البنكية - البنك الاوروبي
--	--	--	(٤ ٤٧٠ ١٤٣)	يخصم :- تكاليف تدبير القرض
--	٣٦٩ ٢٨٠ ٨٧٠	--	٧٣ ٢٦٨ ٩٨٧	صافي القروض البنكية - البنك الاوروبي
٦٠١ ١٠١ ٢٠٩	--	١٦٧ ٥٣٥ ٠٠٠	--	القروض البنكية - البنك الاهلي المصري
٦٠١ ١٠١ ٢٠٩	٦١٩ ١٦٠ ٨٧٠	١٦٧ ٥٣٥ ٠٠٠	٧٧ ٧٣١ ٤٨٧	إجمالي القروض

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم ابرام عقدي تمويل مع كلا من البنك التجاري الدولي - مصر ش.م.م. بصفة البنك الممول ووكيل الضمان والبنك الاوربي لاعادة التعمير والتنمية (EBRD) (البنك الاوروبي) ووفقاً لتلك العقود وافقت البنوك الممولة على ان يبرم كل منهما اتفاقية منفصلة مع الشركة (المقترض) لاعادة تمويل جزء من ديون المقترض لدى البنك الاهلي المصري.

وفي ضوء ما سبق وافقت البنوك الممولة على مايلي :

**أولاً : البنك التجارى الدولى (وكيل الضمان)**

وافق البنك على منح التسهيل للمقترض بقيمة ٧٠٥ مليون جنيه مصرى، مكون من شريحتين على النحو التالى:

١. تسهيل الشريحة (أ) بالجنيه المصرى بمبلغ لا يتجاوز ٢٥٥ مليون جنيه مصرى بمعدل عائد ٢% فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى فى صورة تسهيل متوسط الاجل بغرض (١) إعادة التحويل لتمويل قرض متوسط الاجل قائم بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصرى ممنوح من البنك الاهلى المصرى للمقترض لتمويل تكلفة الاستثمار المتعلقة بطاحونة الفحم الثانية وخط سير الناقلات الدولية وماكينه لشطف تراب الاسمنت وادخاله فى عملية الانتاج مرة اخرى و (٢) إعادة تمويل مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى مستحقة للبنك الاهلى المصرى من جانب المقترض بموجب البرنامج المصرى لمكافحة التلوث : و
  ٢. تسهيل الشريحة (ب) بالجنيه المصرى بمبلغ لا يتجاوز ٤٥٠ مليون جنيه مصرى بمعدل عائد ١,٦% فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى فى صورة تسهيل متجدد متعدد الاغراض وذلك لتمويل احتياجات الاستثمار العامة للمقترض وإعادة التمويل لتمويل راس المال العامل المستحق للبنك الاهلى .
- هذا ويلتزم المقترض بسداد قرض الشريحة (أ) للبنك الممول على ثلاث وعشرون (٢٣) قسط ربع سنوية غير متساوية القيمة وتبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتنتهى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا وقد اشترط عقد القرض على الضمانات التالية :
- ابرام رهن من الدرجة الاولى على حسابات التسهيل لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة خلال مدة لا تتجاوز خمسة أيام من تاريخ العقد،
  - ابرام رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة البنوك الممولة على الارض والمباني والعقارات المقامة عليها الخاصة بالمقترض فى خلال مدة لا تتجاوز ستة (٦) أشهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كما يلتزم المقترض باضافة اى ابنية يتم اضافتها الى الرهن المذكور، و
  - ابرام رهن المحل التجارى من الدرجة الاولى لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على المقومات المادية والمعنوية وكافة الالات والمعدات والسمة التجارية وحقوق الملكية الصناعية الخاصة بأصول المقترض فى خلال مدة لايتجاوز (١) شهر من تاريخ الحصول على التوكيل الخاص بذلك والمصدر لصالح البنك الممول وبموعد غايته ٣٠ أبريل ٢٠١٩.
  - اصدار توكيلات رسمية غير قابلة للإلغاء لتقويض البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة فى ابرام وقيد كل من الرهون.
  - التنازل عن وثيقة / وثائق التأمين التى يصدرها المقترض ضد كافة المخاطر لصالح البنك الممول عن نفسه ونيابة عن البنوك الممولة على جميع الاصول وذلك خلال مدة لا تزيد عن اسبوعين من تاريخ هذا العقد على ان تغطى على الاقل ١٠% من القروض المتاحة للمقترض من البنوك الممولة.
  - عدم توزيع ارباح الاسهم ما لم يكن المقترض ملتزماً بالتعهدات المالية قبل التوزيع وبعده وانه لم ولن يحدث اى حالة اخلال بسبب ذلك التوزيع.
  - يتعهد المقترض بالا يزيد معدل الرافعة المالية عن (٢) فى سنة ٢٠١٩ و (١,٥) فى السنوات المالية التالية المتبقية طوال مدة التسهيل.
  - يتعهد المقترض بان معدل خدمة الدين لن يقل عن (١) طول مدة التسهيل.

- يتعهد المقترض بأن المصروفات الرأسمالية التي تزيد عن مائة مليون جنيه مصرى سنويا يتم تمويلها من خلال رأس مال المساهمين و / او قروض المساهمين التالية فى المرتبة لهذا التسهيل و / او بناء على اخطار البنك الممول وافادته بخطة عمل معدلة . وفى جميع الاحوال يخضع ماسبق للالتزام المقترض بجميع التعهدات المالية لتلك السنة المالية وعدم تسبب الدخول فى تلك المصروفات الرأسمالية لاي اخلال للتعهدات المالية كقيمة لتلك المصروفات الرأسمالية.
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية عن ( ٢,٥ ) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المساهم الرئيسى تعهداً غير قابل للإلغاء وغير مشروط بالا يتنازل عن اى جزء من المساهمة المسيطرة بحيث تصبح اقل من ٥٠% زائد سهم (١) دون الحصول على موافقة البنك الممول الكتابية المسبقة.

هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٦٢٧ ٥٠٠ جنيه مصرى خصصا من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقا حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.

#### ثانياً : البنك الاوروبى لاعادة التعمير والتنمية (البنك الاوروبى)

كما هو مشار اليه اعلاه فقد تم ابرام عقد تمويل مع البنك الاوروبى بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨ وبموجب هذا التعاقد وافق البنك على اقتراض الشركة مبلغ لايتجاوز ٢٥ مليون دولار بمعدل عائد ٤,٣٥% فوق سعر الكوريدور لمدة ستة أشهر بغرض إعادة تمويل مديونية (المدين الراهن) بالدولار الامريكى والتي تم استخدامها جزئيا للاغراض التالية:

- ا. كتسهيل لتمويل نقص الاستثمارات المتعلقة بكفاءة الطاقة و
- ب. لتمويل وتجديد الخطة الحالية لانتاج الاسمنت.

هذا وقد تضمنت التعهدات بعقد القرض بخلاف الضمانات والتعهدات التي تم الاشارة اليها سابقاً مايلى:

- يتعهد المقترض بالا يقل معدل خدمة الدين عن ٣:١.
- يتعهد المقترض بالا يقل صافى الديون البنكية (٢,٥) مرة صافى الربح قبل العوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.
- يتعهد المقترض بالا يتعدى صافى الديون البنكية (١,٢) مرة حقوق الملكية.

هذا وقد تم عرض تكاليف تدبير القرض والبالغ قيمتها ٢٥٠ ٠٠٠ دولار أمريكى بما يعادل ٤ ٤٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خصصا من رصيد القرض وذلك على أن تستهلك لاحقا حيث أن القرض يمثل استمرارا للقرض السابق منحه وليس استبدال للقرض الاصلى.

وفقا لعقد القرض المبرم مع البنك الاوروبى فقد وافق الطرف المقترض على تقديم منحة اضافية بقيمة لا تزيد عن نسبة ١٧% من التكاليف المرتبطة بتصميم وتوريد وتركيب وتشغيل البنود التي سوف يتم تمويلها والمنصوص عليها فى التعاقد او ١٧٠ الف يورو ايهما اقل.

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ وردت مخالصة من البنك الاهلى المصرى بانه قد تم اغلاق كافة حسابات التسهيلات المدينة الخاصة بالشركة بعد سداد كافة الارصدة المدينة.

هذا ووفقا للعقد السابق المبرم مع البنك الاهلى المصرى والمؤرخ ٣٠ يونية ٢٠١٣، فقد تضمن هذا العقد على انه يتمتع المقترض بمبلغ قدره ٢٠% من قيمة التمويل الممنوح يتحملها البنك وذلك بعد استيفاء عدة شروط والتي تم استيفائها بالكامل خلال عام ٢٠١٨ هذا وقد تم معالجة المنحة البالغ قدرها ١٣,٦ مليون جنيه وفقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (١٢) وذلك باستخدام مدخل الايراد حيث تم ادراجها كايادات مؤجلة ضمن الارصدة الدائنة الاخرى وتحميلها على قائمة الدخل على مدار العمر الانتاجى المتبقى من الاصل المرتبط بها (خط الوقود البديل) وقد بلغ الجزء المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠١٨ مبلغ ٧١٨ ٧٤٢ جنيه مصرى ادرج ضمن الايرادات الاخرى والباقي وقدره ٣٥٨ ٩٣٧ ١٢ جنيه ادرج ضمن الارصدة الدائنة الاخرى (ايضاح ٢٨)

هذا وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية لم يتم الغاء وشطب الرهن السابق لصالح البنك الاهلى المصرى بالسجل التجارى للشركة.



الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤- دائنون تجاريون

جنيه مصري	الجزء المتداول		الجزء الغير متداول	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
دائنون تجاريون - عملة محلية	٢٥٥ ٤٢٩ ٦٥٥	١٦٢ ٤١٣ ٢٠٤	--	--
دائنون تجاريون - عملات اجنبية	٣١٤ ٤٦٧ ٩٦٦	٢٧٥ ٤٩٣ ٧٤١	--	--
أوراق الدفع	٦٩٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالي الدائنون التجاريون	٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	٤٤٤ ٩٠٦ ٩٤٥	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٥- مخصصات

جنيه مصري	مخصص مطالبات
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٥ ٦٨٢ ٦٥١
المكون خلال العام	١ ٤٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال العام	(٥ ١١٥ ٢٩٥)
انتفى الغرض منه خلال العام	(٢ ٢٠١ ٢١٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩ ٧٦٦ ١٣٧

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

٢٦- الالتزامات الأخرى

جنيه مصري	الجزء المتداول		الجزء الغير متداول	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
رخصة التشغيل	١٠٦ ٢١٩ ١٨٤	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٦٢ ١٩٨ ٦٨٥
عقد توريد الطاقة الكهربائية	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٨ ٤٦٢ ٠٠٠	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٣٠ ٧٧٠ ٠٠٠
الإجمالي	١٢٤ ٦٨١ ١٨٤	١١٤ ٤٦٢ ٠٠٠	١٢ ٣٠٨ ٠٠٠	٩٢ ٩٦٨ ٦٨٥

٢٦-١ رخصة التشغيل

- بناء على سياسة الدولة للحصول على رخصة لإنشاء مصنع الأسمنت فقد وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٨ على إصدار الرخصة للشركة بقيمة ٢٨١,٤ مليون جنيه مصري لخط الإنتاج الأول مع التزام 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 مقدّمة والباقي على ٣ سنوات بفائدة الإقراض المعلنة من البنك المركزي مع الالتزام بباقي البنود المتعلقة بخط الإنتاج الأول.
- وبتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٥ وافقت الهيئة العامة للتنمية الصناعية على استمرار الشركة في سداد مبلغ ٨ مليون جنيه كقسط شهري لحين الانتهاء من الخلاف القانوني المنظور حالياً أمام القضاء.

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦-٢ عقد توريد الطاقة الكهربائية

- تنص رخصة التشغيل الخاصة بالشركة العربية للأسمنت على أنه ينبغي أن توفر الشركة لنفسها محطة لتوليد الطاقة الكهربائية، وقد اقترحت وزارة الكهرباء بدلاً من إنشاء محطة منفصلة يتم سداد مبلغ ٢١٧,٢ مليون جنيه مصري للسماح للشركة العربية للأسمنت بالربط بالمحطة الوطنية.
- وقد تم سداد دفعة مقدمة ١٥٪ وقيمتها ٣٢,٥٨ مليون جنيه مصري ونسبة ٨٥٪ المتبقية يتم سدادها على النحو التالي:
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً من أبريل ٢٠١٠ بقيمة ١,٢٢ مليون جنيه للقسط الواحد شاملة الفوائد.
- ١٢٠ قسط شهري يستحق في الأول من كل شهر اعتباراً 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 استحق آخرها في ١ فبراير ٢٠١١.

٢٧-٢ دائنات توزيعات

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٨ الموافقة على مشروع توزيع الأرباح على السادة المساهمين وفقاً للأرباح القابلة للتوزيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تم اعتماد الجمعية العامة العادية للشركة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٨.

وفيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هناك مشروع توزيع أرباح مقترح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العامة للشركة طبقاً لما هو وارد بالجدول التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٢١٧ ٤٣٣ ٩٣١	٢٢٣ ٦٤٢ ٣٤٣	صافي ارباح العام
١٢٠ ٠٠٧ ٥٩٩	١٠٨ ٥٣٨ ٣٣٠	أرباح مرحلة في بداية العام
٣٣٧ ٤٤١ ٥٣٠	٣٤٢ ١٨٠ ٦٧٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
		تم توزيعه كالتالي:
٢١ ٧٤٣ ٣٩٣	٢٣ ٣٦٤ ٢٣٤	الاحتياطي القانوني
٢٠٠ ٧٣٢ ٠٤١	--	حصة المساهمين في الأرباح
٦ ٤٢٧ ٧٦٦	٧ ٢٤٥ ٠٨٠	حصة العاملين في الأرباح
١٠٨ ٥٣٨ ٣٣٠	٣١١ ٥٧١ ٣٥٩	أرباح مرحلة للعام التالي

٢٨-٢ دائنات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
٣٦ ٤٣٣ ٨٦٤	٥٢ ٥٧٣ ٢٣٩	عملاء دفعات مقدمة
٣٢٨ ٧٥٢	٤ ١٨٥ ٨٣٩	مصرفات مستحقة
١٠ ٢٨٧ ٣٥٥	١٩ ٨٣٦ ٣٣٣	رسوم تنمية مستحقة
٢٣ ٧٤٣ ١٢٣	٥٨ ٢٥٢ ١٠٤	خصومات عملاء مستحقة
٢٨ ٤٣٣ ٩٠٨	٤٣ ٢١٢ ٩٤٤	ضرائب مستحقة
٧ ٧٢٣ ٣٩٩	١٠ ٠٥٩ ٨٧٤	فوائد مستحقة
--	١٢ ٩٣٧ ٣٥٨	إيرادات موجلة - منحة برجع لايضاح رقم (٢٣)
٦ ٨٠٣ ٠٧٥	٦ ٤٠٤ ٥٥٧	تأمينات أعمال محتجزة
١١٣ ٧٥٣ ٤٧٦	٢٠٧ ٤٦٢ ٢٤٨	اجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- الأدوات المالية

١-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال:

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية) مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك (ايضاح رقم ١٩) وحقوق ملكية الشركة (رأس المال المصدر والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة).

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

تستهدف الشركة تحقيق نسبة رافعة مالية تتراوح بين ٧٠٪ إلى ٩٠٪ تحدد على أساس نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت نسبة الرافعة المالية ٧١٪ (أنظر أدناه) انخفضت بسبب انخفاض الدين نتيجة سداد جزء من المستخدم من التسهيلات الائتمانية وسداد جزء من الالتزامات الأخرى وزيادة النقدية وما في حكمها.

تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
١ ٢٦٦ ٦٥٣ ٣٨٥	١ ١٠٧ ٥٥٦ ١٢٧	الدين (i)
(١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤)	(١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ١٤٩ ٤٤٨ ٨٢١	٩٤٢ ٦٦٠ ٢٤٩	صافي الدين
١ ٣٠٤ ٥٤٣ ٥١١	١ ٣٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	حقوق الملكية (ii)
%٨٨	%٧١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض والالتزامات الأخرى وتسهيلات ائتمانية والمفصح عنهما بصورة تفصيلية (ايضاح رقم ٢٣،٢٦).

(ii) تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة (ايضاح رقم ٢٠،٢١،٢٢).

٢-٢٩ أهم السياسات المحاسبية:

تم الإفصاح بصورة تفصيلية عن أهم السياسات والمعالجات المحاسبية المطبقة بما في ذلك شروط الاعتراف وأسس القياس وكذا الأساس المستخدم في الاعتراف ببند الدخل والمصرفات المتعلقة بكل منها لكل فئة من فئات تصنيف الأصول والالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٧-٢) و (١٨-٢).

٣-٢٩ فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصري
		أصول مالية (i)
١١٧ ٢٠٤ ٥٦٤	١٦٤ ٨٩٥ ٨٧٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك (ايضاح رقم ١٩)
--	٦٩ ٢٩٧ ٢٥٣	مديونون تجاريون (ايضاح رقم ١٧)
٢٦ ٨٣١ ٢٠٤	٤١ ١٠٨ ٦٥٦	أرصدة مدينة أخرى (ايضاح رقم ١٨)
		التزامات مالية (ii)
٧٦٨ ٦٣٦ ٢٠٩	٦٩٦ ٨٩٢ ٣٥٧	قروض (ايضاح رقم ٢٣)
٢٩٠ ٥٨٦ ٤٩١	٢٧٣ ٦٧٤ ٥٨٦	بنوك سحب على المكشوف (ايضاح رقم ٢٣)
٢٠٧ ٤٣٠ ٦٨٥	١٣٦ ٩٨٩ ١٨٤	التزامات أخرى (ايضاح رقم ٢٦)
٤٤٤ ٩٠٦ ٩٤٥	٥٧٦ ٧٩٧ ٦٢١	دائنون تجاريون (ايضاح رقم ٢٤)
١٤ ٩١٥ ٢٢٦	١٤ ٢٤٥ ٧١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(i) إجمالي مبلغ ٣٧١ مليون جنيه مصري (٢٠١٧: ٣١٣,٢ مليون جنيه مصري) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

(ii) إجمالي مبلغ ٥٥٣ مليون جنيه مصري (٢٠١٧: ٤٥٨,٤ مليون جنيه مصري) الالتزامات غير المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

#### ٤-٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

#### ٥-٢٩ خطر السوق

أن أنشطة الشركة تُعرضُها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (يُرجع للإيضاح رقم ٦-٢٩ أدناه) والتقلبات في أسعار الفائدة (يُرجع للإيضاح رقم ٧-٢٩ أدناه).

#### ٦-٢٩ إدارة خطر العملة الأجنبية

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

#### القروض

جنيه مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
دولار أمريكي	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٥٥٧.١٨٦.٦١٢
الإجمالي	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٥٥٧.١٨٦.٦١٢

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

جنيه مصري	التزامات		أصول	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
دولار أمريكي	٧٥٢.٤٧٧.١٠٢	٨٣٢.٤٤٢.٥٩٢	٢٤.٦٢٠.٦٠١	٥٣.٥٤٨.٤٠٧
يورو	١١.١٢٣.٩٢٤	١.٩٩٩.٠٨٩	١.٥٤٠.٣٨٣	٢.٨٧٢.٠٥٨

#### ١-٦-٢٩ تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

كما سبق الإشارة تتعرض الشركة بصفة أساسية لخطر عمالات الدولار الأمريكي واليورو التي تنشأ من شراء مواد خام بالعملات الأجنبية والقروض الدولارية المستخدمة لإنشاء مصنع الشركة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقصٍ بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية المشار إليها. وتعتبر الـ ١٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، وتمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ١٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

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

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح وتصبح القيم أدناه سالبة.

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي		تأثير اليورو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
الأرباح أو (الخسائر)	٧٢ ٧٨٥ ٦٥٠	٧٧ ٨٨٩ ٤١٩	٩٥٩ ٣٥٤	٨٧ ٢٩٧

#### ٧-٢٩ إدارة خطر سعر الفائدة

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

#### ١-٧-٢٩ تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعيد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المانعة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٩٧٠٥ ٦٧١ جنيه مصري (٢٠١٧: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٢٢٧ ٥٩٢ جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

#### ٨-٢٩ إدارة خطر الائتمان

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

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

لا يتمثل رصيد العملاء في أرصدة عدد كبير من العملاء، علماً بأن مدى تعرض الشركة لخطر الائتمان لا يتركز بصورة جوهرية مع طرف وحيد أو مع مجموعة من الأطراف ذات خصائص متماثلة. وتُصنف الشركة أطراف ما على أنها ذات خصائص متماثلة عندما تكون تلك الأطراف هي منشآت ذات علاقة ببعضها

إن القيمة الدفترية للأصول المالية المثبتة بالقوائم المالية - والتي تظهر بالصافي بعد خصم خسائر الاضمحلال - تمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لخطر الائتمان دون النظر لقيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

#### ٢٩-٩ إدارة خطر السيولة

تقع المسؤولية الأساسية لإدارة خطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي أسس إطار عمل مناسب لإدارة خطر السيولة بهدف إدارة متطلبات الشركة من التمويل القصير والمتوسط والطويل الأجل واحتياجات السيولة. وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بحد كافي من الاحتياطي النقدي والتسهيلات البنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية، ويتم ذلك من خلال المتابعة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة ومقارنتها بالفعلية ومطابقة هيكل استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

#### ٢٩-١٠ قياس القيمة العادلة

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

#### ٣٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

- أ- إذا ما كان هذا الطرف بطريقة مباشرة - أو بطريقة غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر:
  - أولاً: يسيطر على المنشأة، أو تسيطر عليه المنشأة، أو يخضع لذات السيطرة التي تخضع لها المنشأة (ويشمل هذا الشركات الام - والشركات التابعة - والشركات التابعة الشقيقة) أو
  - ثانياً: يمتلك حصة بالمنشأة تمكنه من التمتع بنفوذ مؤثر عليها أو
  - ثالثاً: يتمتع بسيطرة مشتركة على المنشأة؛ أو
- ب- إذا ما كان هذا الطرف هو شركة شقيقة بالنسبة للمنشأة أو مشروع مشترك إذا كانت المنشأة مشروع مشترك (معيار المحاسبة المصري (٤٣) الترتيبات المشتركة)؛ أو
- ج- إذا ما كان هذا الطرف عضو من موظفي الإدارة الرئيسيين للمنشأة، أو لشركتها الأم؛ أو
- د- إذا ما كان هذا الطرف هو أحد أفراد العائلة المقربين من أي فرد من المشار إليهم في (أ) أو (ب)؛ أو
- هـ- إذا ما كان هذا الطرف هو منشأة: يسيطر عليها من، أو تخضع لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر بواسطة، أو عندما تكون حقوق تصويتية مؤثرة بهذه المنشأة مملوكة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بمعرفة - أي فرد من المشار إليهم في (د) أو (هـ)؛ أو
- و- إذا ما كان هذا الطرف يمثل نظام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لصالح موظفي المنشأة - أو لصالح موظفي أي منشأة أخرى ذات علاقة بالمنشأة.

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

حجم المعاملات	طبيعة العلاقة		طبيعة المعاملة	جنيه مصري
	٢٠١٧	٢٠١٨		
٣٠.٠٠٢.٥٨٣	٢١.٩٣٤.٦٥٠	شركة تابعة	مبيعات	شركة أندلس للخرسانة
٣٨.١٤٠.٢٠١	٤٦.١٢٢.٣١٧	شركة تابعة	خدمات	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
٥٩٣.٢٤٤	٤.٥٣٦.٥٨٣	شركة تابعة	مشتريات	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
١.٩٩٩.٠٨٩	١.٠٤.٤٨٦	شركة تابعة للشركة الام	خدمات	شركة سيمنتوس لا يونيون- أسبانيا
٥٨.٧٢٤.٠٧٤	٣٥.٤١٥.٤١٦	شركة مشتركة	مشتريات	شركة أندلس ريلانس للتعبئة

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

المستحق لأطراف ذات علاقة		المستحق من أطراف ذات علاقة		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
--	--	٦ ٥٤٧ ٢٤٣	١٧ ٩٢٦ ٦٤٥	شركة أندلس للخرسانة
--	--	٢ ٨٤٠ ١٥٦	٢ ٥٣٧ ٧٧١	شركة ايفولف للمشاريع والاستثمار
٤٥٤ ٣٤٤	٨٦٥ ٥٤٦	١ ٤٤٦	--	شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة
١ ٩٩٩ ٠٨٩	٢ ١٧٥ ٠٢٣	--	--	شركة سيمنتوس لايونيون- أسبانيا
٥ ٤٢٦ ٧٥٤	٤ ٣١٥ ٣٥٣	--	--	شركة أندلس ريلابنس للتعددين
٧ ٨٨٠ ١٨٧	٧ ٣٥٥ ٩٢٢	٩ ٣٨٨ ٨٤٥	٢٠ ٤٦٤ ٤١٦	الإجمالي

- تقوم شركة أندلس للخرسانة بشراء المواد والمنتجات الإسمنتية من الشركة العربية للأسمنت والتي تستخدم في تصنيع وتجارة الخرسانة ومواد البناء.
- تقوم شركة أريديوس خاتيفا بتقديم خدمات استشارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة إيه سي سي للإدارة والتجارة بتقديم خدمات إدارية للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة سيمنتوس لايونيون - أسبانيا بتقديم خدمات دعم فني للشركة العربية للأسمنت.
- تقوم شركة أندلس ريلابنس للتعددين بتوريد مواد خام للشركة العربية للأسمنت.

### ٣١- المعاملات الغير نقدية

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

- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢٤٩ ٢٩٣ ٠٧٢ مصري.
- تم استبعاد أثر المعاملات الخاصة بالمحول بين الأصول الثابتة المخزون بمبلغ ٢٣ ٧١٩ ١٩٨ مصري.

### ٣٢- التأجير التشغيلي

#### ١-٣٢ الشركة كمستأجر

#### ١-١-٣٢ اتفاقيات التأجير

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

#### ٢-١-٣٢ مدفوعات معترف بها كمصروف خلال الفترة

جنيه مصري	
٢٠١٧	٢٠١٨
١ ٠٧٨ ٢٢٦	٤٩٧ ٨٩٣
١ ٠٧٨ ٢٢٦	٤٩٧ ٨٩٣
	الإجمالي

الشركة العربية للأسمنت - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣-١-٣٢ التزامات تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء

إجمالي القيمة المستقبلية للحد الأدنى لمدفوعات القيمة الإيجارية		جنيه مصري
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٢٣ ٨٨٠	٣٦٥ ٨٦٢	لا يزيد عن عام واحد
٣٦١ ٢٦٢	٨٥٤٠	أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ اعوام
١ ١٨٥ ١٤٢	٣٧٤ ٤٠٢	الإجمالي

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ قدره ٨٠٢٤٠٧٣ جنيه مصري متعلق بشراء أصول ثابتة. و مبلغ مليون جنيه مصري تمثل في التكلفة المتبقية تكلفة لاستكمال المبنى الإداري الجديد.

### ٣٤- الموقف الضريبي

#### ٣٤-١ ضريبة شركات الاموال

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات بداية من السنة المالية اللاحقة لبداية الإنتاج. وقد تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٨. وبناء على ذلك فإن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٠ تم الفحص و إحالة الخلاف الى لجنة الطعن وتم حل الخلاف لصالحاً بمركز كبار الممولين..
- فيما يتعلق بعام ٢٠١٠ فقد تم فحصها من قبل مصلحة الضرائب وقد قامت المصلحة بتعديل صافي الوعاء الضريبي من واقع اقرار الشركة من ١٥,٦ مليون جنيه مصري الى ١٦٠ مليون جنيه مصري. وقد تم تحويل الخلاف عن هذه السنة الى لجنة فض المنازعات.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ جرى تجهيز المستندات والتحليلات اللازمة للفحص.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ فقد قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص هذه السنوات بعد.

#### ٣٤-٢ ضريبة المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة وتسوية الضرائب المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٨ في المواعيد القانونية.

#### ٣٤-٣ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتسوية و سداد كافة الضرائب المستحقة.
- فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد.

#### ٣٤-٤ ضريبة المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد كافة الضرائب المستحقة

#### ٣٤-٥ الضريبة العقارية

بلغت قيمة مطالبات الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٨ بموجب قرار لجنة الطعن مبلغ ٧ ٦٢٨ ٠٦٩ جنيه وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥ مليون جنيه تحت الحساب الضريبة علماً بأنه تم تقديم طلب للتصالح امام لجان انهاء المنازعات.



#### ٦-٣٤ رسم تنمية الموارد المالية للدولة

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية المستحق عن إنتاج الأسمنت المنتج من استخدام كلينكر محلي فقط أما الأسمنت المنتج من الكلينكر المستورد فلا تقوم الشركة بسداد رسم التنمية عليه.  
تم تسديد رسم التنمية المستحق وغرامات التأخير حتى عام ٢٠١٤.  
تمت مطالبه الشركة بفرق رسم تنمية عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ بمبلغ ٦٦٠ ٥٠٥ ٥ جنيه ناتجه عن استخدام الشركة كلينكر مستورد في انتاج الاسمنت وتم الطعن على المطالبة وجرى عمل لجنة داخلية.  
تمت مطالبه الشركة بغرامات تأخير عن المبالغ غير المسددة عن الاسمنت المنتج من الكلينكر المستورد بمبلغ ٩٩٨ ٧٨١ ١٠ جنيه وتم الطعن على المطالبة وجرى عمل لجنة داخلية.  
- قامت الشركة بسداد كافة رسم التنمية المستحق عن الاسمنت المنتج من الكينكر المحلى حتى ديسمبر ٢٠١٨.

#### ٧-٣٤ ضرائب المبيعات الاضافية

- لم تقم الشركة بسداد ضريبة المبيعات الاضافية على الأصول الثابتة قيمتها ٣١٢ ٤٨٧ ١١ جنيه مصري ويوجد حالياً خلاف مع وزير المالية في هذا الشأن. وقد تم تحويل القضية الي المحكمة الادارية وتم حجز القضية و قد صدر تقرير المفوضين فى صالح الشركة ولم يصدر أي قرار حتى الآن. وقد قامت ادارة الشركة بتقديم شكوى الى الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار.  
- هذا ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصصات في هذا الشأن وفقاً لتقديرها استناداً الى رأى المستشار القانوني والضريبي للشركة.

#### ٨-٣٤ الخصم والاضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.

#### ٣٥- التصديق على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار وفقاً لاجتماع مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.

عضو مجلس الإدارة التنفيذي

أ / سيرخيو ألكانتاريا رودريجيث

المدير المالي

أ / ألان هستيك