

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠
القطامية، القاهرة، مصر

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة 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 عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن 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 منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة 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

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ادارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

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

القاهرة في : ٥ مارس ٢٠١٨



عمرو محمد الشعيبي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
س.م. م رقم (٩٣٦٥)

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٧٢٥,٢٤٢,٤٩٨	٧٨٣,٩٩١,٦٤٩	(١٣)	أصول ثابتة
٧٥,٩٠٦,٥٧١	٥٦,٠٣١,٨٠٨	(١٤)	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١,٤٢٠,٣٨٥	٨٦١,٠٤٥	(١٥)	أصول غير ملموسة
٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣	٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣	(١٦)	استثمارات في شركات تابعة
٢٥٩,٩٩٤,٩٥٠	٢٥٩,٩٩٤,٩٥٠	(١٦)	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
-	-	(١٧)	مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢١٤,٢٩١,٧٥٢	٣٥٥,١٩٦,٢٦٣	(١١)	أصول ضريبية موجلة
٤,٥١٨,٥١١,٨٩٩	٤,٦٩٧,٧٣١,٤٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٤٧,٠٥٢,٥٢٥	٣٥١,٧٣٧,١٨٨	(١٨)	المخزون
١٠٠,٧٦٧,٩١٣	٧٦,٢٠٧,٧١٦	(١٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٥٩١	٢٠٩,٥٣٠	(٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٦,٠١٧,٦٣٠	١٨,٢٠٦,٢٠٨	(٢١)	قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٠,١٧٢,٥٨٣	٥٤,٩٠١,١٨٦	(٢٣)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٦٤,١٥٩,٢٤٢	٥٠١,٢٦١,٨٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٢٨٢,٦٧١,١٤١	٥,١٩٨,٩٩٣,٢٨٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	(٢٤)	رأس المال
١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	(٢٥)	احتياطي قانوني
(٣٨١,٠١٠,١٥٣)	(٥٦٨,٤٩٠,٤٥٩)		خسائر متراكمة
(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)		اجمالي الدخل الشامل
٢,١٤٧,٤٨٦,٨٤٩	١,٧٤٥,٦٩٣,٧٩٢		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣١٤,٤٢٥,٢٨٠	٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	(٢٧)	قروض بنكية
١,٤٧٦,٢١١,١٥٩	١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١	(٢٢)	قروض مستحقة الي أطراف ذات علاقة
٢٧٥,٩٧٩	٢٧٥,٩٧٩		أقساط ضرائب مبيعات
١,٧٩٠,٩١٢,٤١٨	٢,٥٤٧,٣٨٣,٢٩٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١١,٨٧٧,٩٠٦	١٤,١١١,٥١٦	(٢٨)	مخصصات
٤٠١,٨١٢,٣٤٢	-	(٢٧)	قروض بنكية
٣,١٥١,٥٥٥	-	(٢٦)	تسهيلات انتمائية
٢٩٨,٢٦٨,٥٨٧	٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥	(٢٩)	موردون و أوراق دفع
٢١١,٩٥٥,٨٩٣	٥٩,٠٠٢,٨٤٥		عملاء دفعات مقدمة
٩١,٣١٠,٠٥١	١٠٩,٠٤٩,٥٣٥	(٣٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة داننة أخرى
١٠٣,١١٧,٠٠٠	٢٠٣,٩٩٥,٠٥٣	(٢٠)	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
١٩٧,٦٤٥,٩٣٩	٢٢٣,٨٧٤,٠٩٧	(٢٢)	قروض مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٥,١٣٢,٦٠١	١٨,١٤٦,٦٩٣	(١١)	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١,٣٤٤,٢٧١,٨٧٤	٩٠٥,٩١٦,٢٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,١٣٥,١٨٤,٢٩٢	٣,٤٥٣,٢٩٩,٤٩٤		إجمالي الالتزامات
٥,٢٨٢,٦٧١,١٤١	٥,١٩٨,٩٩٣,٢٨٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي



Handwritten signature of the Financial Sector Head.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
١,٠٤٩,٨٧١,٨٢٦	١,٢٣٧,٣٢٩,٣٤٠	(٣)	مبيعات
(٩٣١,٩٨٢,٩٥٦)	(١,١٩٤,١٣٦,٢٩٢)	(٤)	تكلفة المبيعات
<u>١١٧,٨٨٨,٨٧٠</u>	<u>٤٣,١٩٣,٠٤٨</u>		مجمل الربح
(٥٣,١٥٠,٠٦٠)	(٦١,١٥٦,٨٦٥)	(٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١١,٣١١,٣٠٢	٤١,٣٩٢,١٧٠	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٨٤,٤١٥,١٢٥)	(١٢٤,٧٦٦,٠٤٦)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
-	١١٤,٢٧٩,٤٩١	(٩)	توزيعات أرباح
(٤٢٦,٣١٠,١١٧)	(٥٤٤,٧٠٨,٠٥٣)	(٨)	مصروفات تمويلية
<u>(٤٣٤,٦٧٥,١٣٠)</u>	<u>(٥٣١,٧٦٦,٢٥٥)</u>		خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٤٧,١٩٤,٨٢٤	١٢٩,٩٧٣,١٩٨	(١١)	ضرائب الدخل
<u>(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)</u>	<u>(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)</u>		خسائر العام
<u>(٠,٧٣)</u>	<u>(١,٥٦)</u>	(١٢)	نصيب السهم في الخسائر



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)		خسائر العام
(٦٣٧,٥١٦,٥٠١)	-	(١٠)	الدخل الشامل الأخر خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
<u>(٨٢٤,٩٩٦,٨٠٧)</u>	<u>(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)</u>		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي جنيه مصري	اجمالي الدخل الشامل جنيه مصري	ارباح / (خسائر) مرحلة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٢,٩٧٢,٤٨٣,٦٥٦	(١٣٤,٣٦٣,٩٢٠)	٣٩٠,٨٧٠,٢٦٨	١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	١٣٤,٣٦٣,٩٢٠	(١٣٤,٣٦٣,٩٢٠)	-	-	محول الى أرباح مرحلة
(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	-	-	-	خسائر العام
(٦٣٧,٥١٦,٥٠١)	(٦٣٧,٥١٦,٥٠١)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٦٣٧,٥١٦,٥٠١	(٦٣٧,٥١٦,٥٠١)	-	-	محول الى أرباح مرحلة
<u>٢,١٤٧,٤٨٦,٨٤٩</u>	<u>(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)</u>	<u>(٣٨١,٠١٠,١٥٣)</u>	<u>١٤٥,٤٠٢,٦٠٨</u>	<u>٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,١٤٧,٤٨٦,٨٤٩	(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	(٣٨١,٠١٠,١٥٣)	١٤٥,٤٠٢,٦٠٨	٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	١٨٧,٤٨٠,٣٠٦	(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	-	-	محول الى (خسائر) مرحلة
(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)	(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)	-	-	-	خسائر العام
<u>١,٧٤٥,٦٩٣,٧٩٢</u>	<u>(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)</u>	<u>(٥٦٨,٤٩٠,٤٥٩)</u>	<u>١٤٥,٤٠٢,٦٠٨</u>	<u>٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٤٣٤,٦٧٥,١٣٠)	(٥٣١,٧٦٦,٢٥٥)		التدفقات النقدية من أنشطة
			(الخسائر) قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويته بـ :
٦٤,٠٠٠,٠٥٤	٧٦,٨٥٢,٣٨٧	(١٣)	اهلاك أصول ثابتة
١,٥٢٩,٩٥٢	٥٥٩,٣٤٠	(١٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٥,٩٧٥,٨٣٠)	-	(١٧)	التغير في القيمة الحالية لدفوعات مقدمة للعاملين انتفى الغرض منه
١٦,٣٢٦,٠٤٦	٢٥,٠٧٨,٦١٧	(١٧)	اضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
-	(١٤,٩٨٨,٩٧٨)	(١٧)	اضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح انتفى الغرض منه
٣,٨٧٦,٣٥٥	٢,٨١٥,٦٣١	(٢٨)	مخصصات مكونة
١,٨٧٤,٩٥٦	٣,٠٤٢,٥٦٣	(١٨)	اضمحلال في قيمة المخزون
(١,١٣٨,٩٠٥)	(٨٩٢,٩٣٤)	(١٣)	(أرباح) استبعاد أصول ثابتة
(١٥,٢٥٦,٥٩٦)	(٨,٣٥٤,٨٢٣)	(٨)	فوائد دائنة
١٨٠,٩٣٠,٣٧٦	٣٠١,١٦٤,٢١٣	(٨)	فوائد مدينة
(١٨٨,٥٠٨,٧٢٢)	(١٤٦,٤٩٠,٢٣٩)		(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٧٨٧,٥٧٤)	١٣,٠٧٢,٨٢٥	(٢٣)	التغير في النقدية المحتجزه
(٧٢,١٧٦,١٥٨)	(٦,٢٠٦,٧٦٢)	(١٨)	التغير في المخزون
(٢٣,٣٤٥,٧٨٧)	٢٤,٥٦٠,١٩٧	(١٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً و الأرصدة المدينة الأخرى
١,٣١١,٠٤٢	(٦٠,٩٣٩)	(٢٠)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٢,٥٩٢,٠٢٦	(٢٠,٥٣٢,١٢٢)	(٢٩)	التغير في الموردين و اوراق الدفع
١٥٩,٠٦٤,٥٢٨	(١٥٢,٩٥٣,٠٤٧)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
١٤,٨٠١,٤٦٠	١٤,٠٨١,٤٣٩	(٣٠)	التغير في المصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٠٥١,١٧٧	(١٠,٠٨٩,٦٣٩)	(١٧)	التغير في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٥٤,١٥٥,٨٠٣	١٠٠,٨٧٨,٠٥٣	(٢٠)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٣,١٥٧,٧٩٥	(١٨٣,٧٤٠,٢٣٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٨٩,٢٧٣)	(٩٩٩,٢٤٢)	(٢٨)	مخصصات مستخدمة
(٧,٦٢٠,٩٣٤)	(١,٥٢٠,٤٦٤)	(١٨)	المستخدم من مخصص اضمحلال في قيمة المخزون
(٢٩٠,٢٤١)	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١)	ضرائب مدفوعة
٣٤,٩٥٧,٣٤٧	(٢٠٣,٧٥٩,٩٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨٩,٩٧٠,١٩١)	(١١٥,٧٢٩,٢٧٠)	(١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٦٣٤,٣٢٩	٨٩٥,٤٢٩		مدفوعات لشراء لأصول ثابتة تحت الإنشاء
٢٤,٦٥٣,١١٢	١٨٩,٢٨١,١٣٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١,٨٦١,١٨٦	٦٦,٨٨٥,١٠٧		المحصل / (المسدد) من قروض لأطراف ذات علاقة
(١٦١,٨٢١,٥٦٤)	١٤١,٣٣٢,٤٠٤		فوائد محصله
١,٧١٢,٤٢٦	(٣,١٥١,٥٥٥)	(٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٩٤,٦٣٦,١٧٩	١٠١,١٨٧,٦٥٨	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٩٠,٠٢٨,٥٣٩	٢٥٣,٤٧٠,٨٧٢		تسهيلات ائتمانية
(١٥٦,٥٠٤,٨١٣)	(٢٧١,٢٧٨,٠١١)		متحصلات من قروض بنكية
١٢٩,٨٧٢,٣٣١	٨٠,٢٢٨,٩٦٤		متحصلات من قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٠٠٨,١١٤	١٧,٨٠١,٤٢٨		فوائد مدفوعة
٢٧,٣٦٤,١٩١	٣٤,٣٥٨,٢٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٠,٣٧٢,٣٠٥	٥٢,١٥٩,٦٥٥		التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			- ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في :
٥٠,١٧٢,٥٨٣	٥٤,٩٠١,١٨٦	(٢٣)	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(١٥,٨١٤,٣٥٦)	(٢,٧٤١,٥٣١)	(٢٣)	يخصم : النقدية المحتجزه والودائع المجمدة
٣٤,٣٥٨,٢٢٧	٥٢,١٥٩,٦٥٥		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٣,٩٨٥,٩٢٢)	-		خسائر فروق العملة غير المحققة الناتجة عن ترجمة البنود النقدية بأرصدة البنوك
٣٠,٣٧٢,٣٠٥	٥٢,١٥٩,٦٥٥		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عامة عن الشركة و انشطتها

تأسست شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند" شركة مساهمة مصرية بموجب المرسوم الملكي الصادر في ٧ يونيو ١٩٤٨ وقد خضعت الشركة للقوانين المتعاقبة المنظمة للقطاع العام في مصر، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة طبقاً لقانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حين كانت الشركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية وتم تسجيل الشركة في سوق الأوراق المالية المصرية.

يقع المقر الرئيسي ببرج فلوريدا - هليوبوليس - القاهرة و تدير الشركة مصنع للأسمنت يقع بالإسكندرية. ووفقاً لبرنامج خصخصة شركات قطاع الأعمال العام تم خصخصة الشركة وذلك عن طريق نقل ملكية ٧٣,٦٥ % من اسهمها إلي شركة بلو سيركل اندستريز بي ال سي بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٠٠.

وقد انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٠ وقررت توفيق أوضاع الشركة وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

وقد قامت شركة لافارج الفرنسية شركة مسجلة بفرنسا في ١١ يوليو ٢٠٠١ بشراء شركة بلو سيركل اندستريز بي ال سي.

قامت شركة اسكندرية للتنمية المحدودة في ٢٦ مايو ٢٠٠٣ بشراء ١٠٦١٤١٣٧ سهم من أسهم شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند بما يعادل ٨٨,٤٥ % من أسهم الشركة.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ الموافقة على اندماج شركة بلو سيركل مصر لصناعة الاسمنت" شركة مساهمة مصرية "في شركة الاسكندرية للاسمنت بورتلاند "شركة مساهمة مصرية" وتحديد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ أساساً للاندماج.

وقد صدر التقرير النهائي من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتقدير صافي الأصول لكل من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في ١٧ سبتمبر ٢٠٠٧ .

ووفقاً لهذا التقرير فقد أصبحت صافي حقوق الملكية لشركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥٤٤,٧٩٣ ألف جنيه مصري، وبلغت صافي حقوق الملكية لشركة بلو سيركل مصر لصناعة الاسمنت (الشركة المندمجة) مبلغ ٨٣٤,٩١٣ ألف جنيه مصري، ويصبح صافي حقوق الملكية للشركتين معاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ مبلغ ٥٤٧,٤٧٧ ألف جنيه مصري، وذلك بعد استبعاد قيمة الاستثمارات المتبادلة بين الشركتين.

وبناءً عليه تم زيادة رأس مال الشركة الدامجة بمبلغ ٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للأسهم الجديدة المصدرة مقابل حصة الأقلية) ويصبح قيمة رأس مال الشركة الدامجة بعد الزيادة ١٢٠,٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصري على أن يحول الفرق بين قيمة رأس المال وصافي حقوق المساهمين بعد الاندماج إلي احتياطي عام بمبلغ ٤٢٦,٩٠٢,٣١٠ جنيه مصري.

غرض الشركة هو انتاج و تجارة الاسمنت بجميع انواعه و الجبس و جميع انواع الطوب و البلاط و الحجر الجيري المائي و المصيص و الجير و المونة و الخرسانة ، و كذا جميع المواد و المنتجات التي لها علاقة بصناعة الاسمنت و الطوب و الجبس و مواد البناء بصفة عامة ، إما بنفسها او الاشتراك مع غيرها ، و كذلك تسويق هذه المنتجات داخل جمهورية مصر العربية أو تصديرها للخارج أو استيرادها.

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للإصدار في ٥ مارس ٢٠١٧ .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ووفقاً لقرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والقوانين واللوائح السارية .

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما ي صاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما ي صاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرا على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

التقديرات والفروض المحاسبية

الأصول الثابتة - العمر الافتراضي

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 أصولها استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

الأصول غير الملموسة

قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية الخاصة بأصولها غير الملموسة استرشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى وبالتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة مواردها الفنية. ولكن تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول غير الملموسة بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقى من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

مخصص المخزون

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص للمخزون المتقادمة وبطيئة الحركة في المخزون بناءً على تقارير نصف سنوية مرتبطة بصلاحيته وجودة المخزون.

مقدمات للعاملين

تقوم إدارة الشركة باختبار الاضمحلال للقروض والمديونيات المستحقة من العاملين (تحت حساب توزيعات الأرباح) من خلال تقدير عمر القروض والمديونيات بناءً على نتائج التشغيل والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال اعداد دراسة لحجم الأعمال باستخدام معدلات النمو المتوقعة. واستخدام معدلات خصم للتدفقات النقدية المستقبلية.

مخصص ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

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 أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

مبيعات البضائع

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

إيرادات فوائد

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.

إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأنعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي

السنوات	مباني
٢٠	آلات ومعدات
٢٠-١٤	تعويضات المحاجر
معدل استهلاك المحاجر	سيارات
٧-٥	أدوات
٢٠-٥	حاسبات اليه وبرامج
١٠-٤	اثاث واجهزه مكتبية
١٠-٤	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

تتمثل تعويضات المحاجر في المبالغ المدفوعة حتى تصبح جاهزة للاستخدام .

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

اصول ثابتة تحت الانشاء

تتمثل الأصول الثابتة تحت الانشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الانشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الخسائر. التكلفة التاريخية تتضمن كل المصروفات اللازمة لإمتلاك الأصل غير الملموس.

وتتمثل الأصول غير الملموسة في أبحاث وبرامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي المقدر لها (٤- ٢٠) سنة .

المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ - مخزون قطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) ، أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - مخزون الخامات: على أساس التكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ج - مخزون الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- د - مخزون إنتاج غير تام :على اساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الإنتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف.

يتم الاعتراف بالانخفاض في صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية ضمن التكاليف بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتجمن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المخزون المباع في الفترة التي حدث فيها الرد .

يتم 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.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالقانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات .

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

الالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق المدفوع للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية و لكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال . يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، تضع الشركة فئات للأصول والالتزامات الجوهرية استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

استثمارات في شركات تابعة

ان الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت أو يكون للشركة تأثير جوهري على السياسات المالية لتلك الشركات. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء 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.

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 كتوزيعات الأرباح في قائمة حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. وافقت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٤ بمنح العاملين قروض تحت حساب توزيع الأرباح. كما قامت الشركة بتوقيع اتفاقه مدتها ٣ سنوات مع النقابة العامة للعاملين بصناعات البناء والأخشاب بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ والذي بموجبها تضمن الشركة صرف ما يعادل ٩ أشهر من الدخل الشهري من تحت حساب الأرباح السنوية المستقبلية وتسدد على ١٢ دفعة شهرية خلال العام وذلك اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٥. على أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقرر توزيعها الجمعية العامة للشركة لكل سنة مالية خاضعة لبنود تلك الاتفاقية. وطبقاً لتقديرات الإدارة، فليس من المتوقع سداد تلك المدفوعات في المستقبل.

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 للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية لتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في صناعة الأسمنت ومواد البناء وبيعها لعملاء الشركة، لا يوجد إيرادات، أرباح أو استثمارات في قطاعات أخرى وعلية لم يتم الإفصاح في القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المعلومات القطاعية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- مبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات أسمنت
١,٠٨٨,٧١٢,٧٢٤	١,٢٥٧,٤٦٩,٦٧٩	مبيعات تصدير
-	١١,٤٢٨,٩٢٦	مبيعات كلينكر
٤٤,٨٧٠,٦٢٩	-	خصم مسموح به
(٨٣,٧١١,٥٢٧)	(٣١,٥٦٩,٢٦٥)	
١,٠٤٩,٨٧١,٨٢٦	١,٢٣٧,٣٢٩,٣٤٠	

٤- تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف الإنتاج
٨٦٩,٣٧٢,٧٠٥	١,١١٩,١٢٨,٠٥٧	اهلاك (ايضاح ١٣)
٦٢,٦١٠,٢٥١	٧٥,٠٠٨,٢٣٥	
٩٣١,٩٨٢,٩٥٦	١,١٩٤,١٣٦,٢٩٢	

٥- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور و مرتبات
١٣,٢٤٤,٠٠١	١٤,٥١١,٧٦٥	مصروفات اتعاب استشارات قانونية
٤,٢٨٣,٢٤٢	٣,٧٦٥,٥٨٢	استشارات
١,٥٠٨,٠٥٨	٢,٢٨٣,١٢٤	مصروفات انتقالات
١,٥٠٦,١٩٦	١,٧٥١,٣٩٣	تبرعات
١,٧٦٦,١١٥	١,٣٥٢,٤٧١	مصروفات صيانة
١,٦٥٥,٥٣١	١,٥٩٩,٨٠٦	مصروفات ضيافة
٥٥٢,٣٩٨	٦٠٥,٥٩٠	مصروفات اقامة و اتصالات
٧٦٣,٩٩٢	٧٤٨,٨٩٤	إهلاك و استهلاك (ايضاح ١٣ ، ١٥)
٢,٩١٩,٧٥٥	٢,٤٠٣,٤٩٢	ايجار
٥,٧٣٣,٥٨٨	٤,٠٧٧,١١٩	مصروفات الدعم الفني (شركة تيتان) - ايضاح (٢٠)
١١,٤٤٥,٣٨٨	١٩,٨٤٧,٤٣٨	مصروفات أخرى
٧,٧٧١,٧٩٦	٨,٢١٠,١٩١	
٥٣,١٥٠,٠٦٠	٦١,١٥٦,٨٦٥	

٦- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح بيع أصول ثابتة (ايضاح ١٣)
١,١٣٨,٩٠٥	٨٩٢,٩٣٤	أرباح بيع خردة
١,٤٨٧,٠٦٤	١١,٥٧٠,١٨٦	إيرادات تشغيل أخرى
٢,١١١,٢٦٦	٤,٤٣٥,٩٠٢	الإضمحلال في مقدمات عاملين إنتقى الغرض منها (ايضاح ١٧)
-	١٤,٩٨٨,٩٧٨	مستحقات انتقى الغرض منها
٦,٥٧٤,٠٦٧	٩,٥٠٤,١٧٠	
١١,٣١١,٣٠٢	٤١,٣٩٢,١٧٠	

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	تعويضات موظفين
٤٨,٨٢٦,٤٤٩	٨٤,٠٠٤,٥٣٠	اضمحلال في دفعات مقدمة للعاملين - (إيضاح ١٧)
٣١,٧١٢,٣٢١	٢٥,٠٧٨,٦١٧	مخصصات (إيضاح ٢٨)
٣,٨٧٦,٣٥٥	٢,٨١٥,٦٣١	مصروفات تشغيل أخرى
-	٧,١٥٢,٥٨١	ضرائب خصم عن توزيعات أرباح
-	٥,٧١٤,٦٨٧	
٨٤,٤١٥,١٢٥	١٢٤,٧٦٦,٠٤٦	

٨- (مصروفات) / إيرادات تمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٢٦٦,٦١٢,١٦٧	٢٥١,٨٩٨,٦٦٣	التغير في القيمة الحالية لدفعات مقدمة للعاملين (إيضاح ١٧)
(٥,٩٧٥,٨٣٠)	-	فوائد دائنة
(١٥,٢٥٦,٥٩٦)	(٨,٣٥٤,٨٢٣)	فوائد مدينة
١٨٠,٩٣٠,٣٧٦	٣٠١,١٦٤,٢١٣	
٤٢٦,٣١٠,١١٧	٥٤٤,٧٠٨,٠٥٣	

٩- إيرادات استثمارات في شركات تابعة

قررت الجمعية العامة العادية لشركة أسمنت بني سويف (شركة مساهمة مصرية) المنعقدة في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ والمملوكة لشركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند بنسبة ٩٩,٩٩% توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الي المساهمين بقيمة ١١٤,٢٨١,٧١١ جنيه مصري، بلغ نصيب شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند من هذه التوزيعات مبلغ ١١٤,٢٧٩,٤٩١ جنيه مصري.

١٠- بنود الدخل الشامل الأخرى

وفقا لقرار وزير الاستثمار رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٦ بأضافة ملحق خاص بمعالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير اسعار صرف العملات الاجنبية الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ (آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية)، قامت الشركة باختيار المعالجة الثانية وفقا للفقرة (١٠) من ملحق قرار وزير الاستثمار حيث قامت الشركة بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة و الدائنة الناتجة عن اعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف و ذلك باستخدام متوسط سعر الصرف عن الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠١٦ حتي ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ و قدره ١٦,٧٨١٧ جنيه مصري للدولار و ١٨,٥٥٤١ جنيه مصري لليورو.

١١- ضرائب الدخل

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٤٩,٨٧٢,٩٧٢	١٤٠,٩٠٤,٥١١	الضريبة الجارية
٢٤٩,٨٧٢,٩٧٢	١٤٠,٩٠٤,٥١١	الضريبة المؤجلة
(٢,٣٨٧,٩٠٧)	(١٠,٥١٤,٠٩٢)	فروق ضريبية لسنوات سابقة
(٢٩٠,٢٤١)	(٤١٧,٢٢١)	مخصصات ضرائب دخل لسنوات سابقة (إيضاح ٢٨)
(٢,٦٧٨,١٤٨)	(١٠,٩٣١,٣١٣)	
٢٤٧,١٩٤,٨٢٤	١٢٩,٩٧٣,١٩٨	

ضرائب الدخل المؤجلة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٦,٢٢٩,٢١٥)	(٧٩,٠٠٥,٨٦٢)	فروق إهلاك الأصول الثابتة
٨٥,١٢٨,٦٧٥	١٨٩,٤٥٣,٨٢٧	خسائر ضريبية مرحله
١٧,٢٠٧,١١٣	١٩,٤٧٧,٣٠٥	الأضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب
١٨٤,٩١٠,٦٥٠	٢٢١,٥٣٩,٧١٥	توزيعات الأرباح
٣,٢٧٤,٥٢٩	٣,٧٣١,٢٧٨	خسائر تقييم فروق عملة غير محققة
٢١٤,٢٩١,٧٥٢	٣٥٥,١٩٦,٢٦٣	مخصصات
		صافي أصول / التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥,٥٨١,٢٢٠)	٢١٤,٢٩١,٧٥٢	الرصيد في ١ يناير
٢٤٩,٨٧٢,٩٧٢	١٤٠,٩٠٤,٥١١	الحركة خلال العام
٢١٤,٢٩١,٧٥٢	٣٥٥,١٩٦,٢٦٣	أصول ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر

التزامات ضرائب الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٧٤٤,٦٩٤	٢٥,١٣٢,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٧٨,١٤٨	١٠,٥١٤,٠٩٢	مطالبات ضرائب دخل عن سنوات سابقة
(٢٩٠,٢٤١)	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
٢٥,١٣٢,٦٠١	١٨,١٤٦,٦٩٣	

تسويات السعر الفعلي لضرائب الدخل

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٠٧٢,١٩١,٦٣١)	(٥٣١,٧٦٦,٢٥٥)	خسائر) قبل ضرائب الدخل
(٥٣,٣١٣,٧٨٤)	(١١,٤٤٧,٧١١)	فروق اهلاك
٨٣٢,٢٣٢,٠٣٥	١٦٢,٧٩٥,٨٤١	خسائر فروق عملة غير محققة على القروض
٢٣,٢٨٧,٢٥٧	١٣,٤٢٨,٢٢١	مخصصات
-	(١٠٢,٨٥١,٥٤٢)	توزيعات أرباح
(١٠٢,٤١٦,٩٠٩)	(٣٧٨,٣٤٩,٧٨٦)	خسائر مرحلة
(٥,٩٤٦,٨٥٩)	٦,١٧٤,٢٢٣	أخري
(٣٧٨,٣٤٩,٨٩١)	(٨٤٢,٠١٧,٠٠٩)	
لا يوجد	لا يوجد	ضريبة الدخل

الموقف الضريبي

ضرائب الدخل

- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٣ بواسطة مصلحة الضرائب و تم سداد كل المبالغ المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٤ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة و تم سداد جميع الضرائب المستحقة بناء على قرار لجنة الطعن وفق قانون الضرائب .
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة و تم سداد جميع الضرائب المستحقة بناء على قرار لجنة الطعن وفق قانون الضرائب .
- تم فحص دفاتر شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند عن عام ٢٠٠٦ و تمت التسوية والسداد .
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ و جاري عمل التسوية النهائية .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- لم يتم فحص دفاتر شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ .

ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١١ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام من ٢٠١٢ و جاري عمل التسوية النهائية .
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٤ و تم احالة نقاط الخلاف الى لجنة طعن .
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة

ضرائب كسب العمل

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ تقديريا و تم احالة الخلاف الى اللجنة الدخلية.
- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٣ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٤ و تم احاله الخلاف الى لجنة طعن و تم الطعن على قرار اللجنة أمام المحكمة المختصة و جارى نظر الخلاف امام المحكمة المختصة.
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٥ تقديريا و تم احاله الخلاف الى لجنة طعن و جارى فحص الشركة دفتريا .
- لم يتم فحص دفاتر شركة بلو سيركل عن عام ٢٠٠٦ .

ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ و تم تسوية و سداد كل الضرائب المستحقة
- لم يتم فحص الشركة من العام ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ .
- تم فحص دفاتر شركة بلو سيركل حتى عام ٢٠٠٦ و تم تسوية و سداد كل المبالغ الضرائب المستحقة

ضرائب عقارية

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٦ .

١٢- نصيب السهم من الخسائر

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨٧,٤٨٠,٣٠٦)	(٤٠١,٧٩٣,٠٥٧)
٢٥٧,٠٥٧,٤٧٠	٢٥٧,٠٥٧,٤٧٠
<u>(٠,٧٣)</u>	<u>(١,٥٦)</u>

خسائر العام
عدد الاسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم من الخسائر

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تعويضات محاجر جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	ادوات جنيه مصري	حاسبات اليه وبرامج جنيه مصري	اثاث واجهزه مكتبية جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٧	١٠,٦٤٦,٥٥٩	٢٥٤,١١٠,١٨٧	١,١٥١,٣٥٢,٨٧١	٢١,٠٣٢,٢١٩	١٨,٣٢٨,٠٩٣	٨,٩٨٢,٣٨٠	١٢,٣٦٤,٧٤٤	٧,٢٩٢,٧١٠	١,٤٨٤,١٠٩,٧٦٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٦٥,٩٦٦,٨٨٨	٥٦,١١٥,٩٥٢	١,١١٦,٠٠٠	٧,١٢٢,٦٠٠	٤,٠٨٥,٦٥٧	١,١٩٦,٩٣٦	-	١٣٥,٦٠٤,٠٣٣
استبعادات	-	-	-	-	(٦٢٣,٠٠٠)	-	(١٥,٧٧١)	-	(٦٣٨,٧٧١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٦٤٦,٥٥٩	٣٢٠,٠٧٧,٠٧٥	١,٢٠٧,٤٦٨,٨٢٣	٢٢,١٤٨,٢١٩	٢٤,٨٢٧,٦٩٣	١٣,٠٦٨,٠٣٧	١٣,٥٤٥,٩٠٩	٧,٢٩٢,٧١٠	١,٦١٩,٠٧٥,٠٢٥
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٣٥,٩٤٢,٧٢١	٥٨٦,٥١٦,٥٩١	٢,٦٢٣,٢٤٧	١١,٧٧١,٥٨٦	٦,٧١٦,٢٩٨	٩,٧٤٥,٤٦٨	٥,٥٥١,٣٥٤	٧٥٨,٨٦٧,٢٦٥
اهلاك العام	-	١٢,١٩٠,٧٥٠	٦٠,٣٩٤,٧١٧	٤١٩,٣٣٩	٢,٠٩٠,٠٩٠	٤٥٠,٠٧٦	٨٣٦,٦٩٨	٤٧٠,٧١٧	٧٦,٨٥٢,٣٨٧
اهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	(٦٢٣,٠٠٠)	-	(١٣,٢٧٦)	-	(٦٣٦,٢٧٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١٤٨,١٣٣,٤٧١	٦٤٦,٩١١,٣٠٨	٣,٠٤٢,٥٨٦	١٣,٢٣٨,٦٧٦	٧,١٦٦,٣٧٤	١٠,٥٦٨,٨٩٠	٦,٠٢٢,٠٧١	٨٣٥,٠٨٣,٣٧٦
صافي القيمة الدفترية	١٠,٦٤٦,٥٥٩	١٧١,٩٤٣,٦٠٤	٥٦٠,٥٥٧,٥١٥	١٩,١٠٥,٦٣٣	١١,٥٨٩,٠١٧	٥,٩٠١,٦٦٣	٢,٩٧٧,٠١٩	١,٢٧٠,٦٣٩	٧٨٣,٩٩١,٦٤٩

- يتم توزيع الإهلاك كالتالي :

جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	تكلفة مبيعات
٨٩٥,٤٢٩	جنيه مصري	٦٢,٦١٠,٢٥١	٧٥,٠٠٨,٢٣٥	مصرفات عمومية و ادارية
(٦٣٨,٧٧١)	جنيه مصري	١,٣٨٩,٨٠٣	١,٨٤٤,١٥٢	
٦٣٦,٢٧٦	جنيه مصري	٦٤,٠٠٠,٠٥٤	٧٦,٨٥٢,٣٨٧	
(٢,٤٩٥)	جنيه مصري			
٨٩٢,٩٣٤	جنيه مصري			
	متحصلات من بيع اصول ثابتة			
	تكلفة اصول مستبعده			
	مجمع الاهلاك للأصول المستبعده			
	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعده			
	ارباح بيع اصول ثابتة			

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ - أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تعويضات محاجر جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	ادوات جنيه مصري	حاسبات اليه وبرامج جنيه مصري	اثاث واجهزه مكتبية جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٦٤٦,٥٥٩	٢٠٣,٦٥٤,٤١٥	٩٩٦,٦٤١,٩٨٠	٢١,٠٣٢,٢١٩	٢٤,٩٢٦,٤٧٩	٦,٧٨٠,٨٠٤	١١,٠٣٦,٨٠٩	٥,٨٩٢,٠٧١	١,٢٨٠,٦١١,٣٣٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥٠,٤٥٥,٧٧٢	١٥٤,٧١٠,٨٩١	-	٤,٠٢٤,١٤٠	٢,٢٠١,٥٧٦	١,٣٢٧,٩٣٥	١,٤٠٠,٦٣٩	٢١٤,١٢٠,٩٥٣
استيعادات	-	-	-	-	(١٠,٦٢٢,٥٢٦)	-	-	-	(١٠,٦٢٢,٥٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٦٤٦,٥٥٩	٢٥٤,١١٠,١٨٧	١,١٥١,٣٥٢,٨٧١	٢١,٠٣٢,٢١٩	١٨,٣٢٨,٠٩٣	٨,٩٨٢,٣٨٠	١٢,٣٦٤,٧٤٤	٧,٢٩٢,٧١٠	١,٤٨٤,١٠٩,٧٦٣
مجمع الاهلاك	-	١٢٦,٤٤٩,٣٣٠	٥٣٤,٥٢٦,٠٨٣	٢,٥٨٠,٤٩٥	٢٠,٣١٧,٠٧٩	٦,٦٩٣,٨٧٤	٩,١٣٨,٢٤٩	٥,٢٨٩,٢٠٣	٧٠٤,٩٩٤,٣١٣
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٩,٤٩٣,٣٩١	٥١,٩٩٠,٥٠٨	٤٢,٧٥٢	١,٥٨١,٦٠٩	٢٢,٤٢٤	٦٠٧,٢١٩	٢٦٢,١٥١	٦٤,٠٠٠,٠٥٤
اهلاك العام	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,١٢٧,١٠٢)
اهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	١٣٥,٩٤٢,٧٢١	٥٨٦,٥١٦,٥٩١	٢,٦٢٣,٢٤٧	١١,٧٧١,٥٨٦	٦,٧١٦,٢٩٨	٩,٧٤٥,٤٦٨	٥,٥٥١,٣٥٤	٧٥٨,٨٦٧,٢٦٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٦٤٦,٥٥٩	١١٨,١٦٧,٤٦٦	٥٦٤,٨٣٦,٢٨٠	١٨,٤٠٨,٩٧٢	٦,٥٥٦,٥٠٧	٢,٢٦٦,٠٨٢	٢,٦١٩,٢٧٦	١,٧٤١,٣٥٦	٧٢٥,٢٤٢,٤٩٨

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤- أصول ثابتة تحت الانشاء

تتمثل حركة الاصول الثابتة تحت الانشاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في بداية العام
١٠٠,٠٥٧,٣٣٣	٧٥,٩٠٦,٥٧١	الإضافات
١٨٩,٩٧٠,١٩١	١١٥,٧٢٩,٢٧٠	المحول إلى الأصول الثابتة
(٢١٤,١٢٠,٩٥٣)	(١٣٥,٦٠٤,٠٣٣)	الرصيد في آخر العام
<u>٧٥,٩٠٦,٥٧١</u>	<u>٥٦,٠٣١,٨٠٨</u>	

وتتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البنود الآتية :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني
١٦,١٩٤,٦٩٢	٢٣,٧٤٩,٥٠٥	آلات ومعدات
٥٨,١٥٤,٢٧٤	٣٠,٣٤٥,٨٠٣	قطع غيار
١٢٤,٠٠٢	-	أخرى
١,٤٣٣,٦٠٣	١,٩٣٦,٥٠٠	
<u>٧٥,٩٠٦,٥٧١</u>	<u>٥٦,٠٣١,٨٠٨</u>	

١٥- أصول غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢١,٦١٢,٢٦٠	٢١,٦١٢,٢٦٠	الرصيد في بداية العام
<u>٢١,٦١٢,٢٦٠</u>	<u>٢١,٦١٢,٢٦٠</u>	الرصيد في آخر العام
١٨,٦٦١,٩٢٣	٢٠,١٩١,٨٧٥	مجمع الاستهلاك
١,٥٢٩,٩٥٢	٥٥٩,٣٤٠	الرصيد في بداية العام
٢٠,١٩١,٨٧٥	٢٠,٧٥١,٢١٥	استهلاك العام
<u>١,٤٢٠,٣٨٥</u>	<u>٨٦١,٠٤٥</u>	الرصيد في آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي المستخدمة والتراخيص المرتبطة بها والتي يتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت (٤-٢٠) سنة. وتم ادراج استهلاك السنة ضمن المصروفات العمومية والادارية.

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- استثمارات في شركات تابعة

الشركة	بلد التسجيل	%	٢٠١٧ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري
شركة اسمنت بني سويف "ش،م،م"	مصر	٩٩,٩٩%	٣,١٦٥,٦٩٥,٧٤٣	٣,١٦٥,٦٩٥,٧٤٣
تيتان للخرسانة والركام مصر "ش،ذ،م،م"	مصر	٩٤,٩٥%	٧٥,٩٦٠,٠٠٠	٧٥,٩٦٠,٠٠٠
			<u>٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣</u>	<u>٣,٢٤١,٦٥٥,٧٤٣</u>

قرر مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ المشاركة في زيادة رأس مال شركة أسمنت بني سويف (شركة تابعة) بقيمة ٢٥٩,٩٩٤,٩٥٠ جنية مصري و التي تمثل نصيب الشركة في قيمة زيادة رأس مال شركة اسمنت بني سويف بمبلغ ٢٦٠ مليون جنية مصري ، و ذلك من خلال تحويل جزء من القرض الممنوح لشركة أسمنت بني سويف الى رأس المال.

وقد قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت بني سويف والمنعقدة في ٢١ يناير ٢٠١٦ اعتماد قرار مجلس ادارة شركة اسمنت بني سويف بزيادة رأس المال المصدر لها وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية المستقلة لم تكتمل المتطلبات القانونية لتسجيلها في السجل التجاري لشركة أسمنت بني سويف.

١٧- مدفوعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	مدفوعات مقدمة للعاملين مدفوعة قبل عام ٢٠١٥
١٦,٣٢٦,٠٤٦	١٦,٣٢٦,٠٤٦	يخصم :
٥,٩٧٥,٨٣٠	-	التغير في القيمة الحالية لدفعات مقدمة للعاملين انتفى الغرض منه
(١٦,٣٢٦,٠٤٦)	(١٦,٣٢٦,٠٤٦)	الاضمحلال في دفعات مقدمة للعاملين
(٥,٩٧٥,٨٣٠)	-	فرق القيمة الحالية لمدفوعات مقدمة للعاملين
<u>-</u>	<u>-</u>	اجمالي مدفوعات مقدمة للعاملين غير المتداولة
٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	مدفوعات مقدمة للعاملين الخاضعة للاتفاقية (٣ أعوام)
٦٠,١٥٠,١١٥	٦٣,٠٠٢,٣١٤	مدفوعات مقدمة للعاملين مدفوعة خلال عام ٢٠١٧
-	٧,٢٣٧,٤٤٠	يخصم :
(٦٠,١٥٠,١١٥)	(٧٠,٢٣٩,٧٥٤)	الاضمحلال
<u>-</u>	<u>-</u>	اجمالي مدفوعات مقدمة للعاملين المتداولة

قررت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٣٠ إبريل ٢٠١٤ منح العاملين بالشركة لقروض علي أن يتم تسويتها من حساب توزيعات الأرباح المستقبلية للعاملين ، كما قامت إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠١٥ بالتوقيع علي اتفاقية مع النقابة العامة للعاملين بصناعات البناء والأخشاب لمدة ٣ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥ ، والذي يتم بمقتضاه أن تضمن الشركة صرف ما يعادل ٩ أشهر من الدخل الشهري للعاملين من تحت حساب الأرباح المستقبلية السنوية علي أن يتم تسويتها من الأرباح السنوية التي تقررها الجمعية العامة للشركة في كل سنة من مدة الاتفاقية.

يتمثل فرق القيمة الحالية في قيمة خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لمقدمات العاملين المدفوعة قبل عام ٢٠١٥ بمعدل خصم مماثل لمعدل الاقتراض سنويا تقريبا في تاريخ القوائم المالية، قامت الشركة برد القيمة الحالية للدفعات المقدمة للعاملين قبل عام ٢٠١٥ و تخفيض قيمتها بالكامل نظرا لوجود شك في استردادها في المستقبل.

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتظهر حركة الإضمحلال في مدفوعات مقدمة للعاملين خلال الفترة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية العام
جنيه مصري	المكون خلال الفترة (إيضاح ٧)
٧٦,٤٧٦,١٦١	انتقى الغرض منه (إيضاح ٦)
٢٥,٠٧٨,٦١٧	الرصيد في آخر العام
(١٤,٩٨٨,٩٧٨)	
٨٦,٥٦٥,٨٠٠	

١٨- مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	قطع غيار ومهمات
١٤٨,٨٨٧,٥٣٤	١٩٨,٤٠٢,٣٦١	وقود أفران
١٠١,١١٩,٧٤٤	٧٣,٨٣٥,٠٠٢	مواد خام
٣٥,٨٥٠,٩٥٨	٤٢,٧٠٠,٩٧٢	إنتاج غير تام
٣٥,٣٦٦,٢٣٠	٢٩,٧٩٤,٦١٢	بضاعة بالطريق
١٨,٤٠١,١١٨	٦,٩٧٦,٠٢٥	إنتاج تام
١١,٦٨٣,٧٧٩	٧,٦٨٢,٩٨٢	مواد تعبئه وتغليف
٤,٩٤٦,٣٦١	٣,٢٨٢,٦٢٥	وقود و زيوت تشحيم
٢١٢,٠٩٣	-	
٣٥٦,٤٦٧,٨١٧	٣٦٢,٦٧٤,٥٧٩	
(٩,٤١٥,٢٩٢)	(١٠,٩٣٧,٣٩١)	يخصم:
٣٤٧,٠٥٢,٥٢٥	٣٥١,٧٣٧,١٨٨	الإضمحلال في قيمة المخزون

وتظهر حركة الإضمحلال في قيمة مخزون قطع الغيار كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٥,١٦١,٢٧٠	٩,٤١٥,٢٩٢	المستخدم خلال العام
(٧,٦٢٠,٩٣٤)	(١,٥٢٠,٤٦٤)	تدعيم خلال العام
١,٨٧٤,٩٥٦	٣,٠٤٢,٥٦٣	الرصيد في آخر العام
٩,٤١٥,٢٩٢	١٠,٩٣٧,٣٩١	

١٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة للموردين
٢٩,١١٧,٢١٢	٨,٣٤٧,٨٧٦	تأمينات لدي الغير
١٨,٧١٣,٤٣١	١٩,١٥١,٧٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً (مصلحة الجمارك)
١١,٨٤٩,٢١٨	٨,٦٧٨,٥٦٠	مصلحة الضرائب- ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٢٦٨,٥٣١	٢٣,٩٢٧,١٢١	مصلحة الضرائب- ضريبة الخصم
٣,٨٥٩,٧١٩	٥,٢٠٤,٨٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٢٦,٩٩٧	٥,٧١٣,٧٠٥	غطاء اعتمادات مستندية / خطابات ضمان (أكثر من ٩٠ يوم) *
١٠,٩٩٧,٤٢٩	٥,٠٤٦,٦٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٤١٩,٩٠١	١,١٤٠,٩١٩	عهد وسلف عاملين
١٧٦,٥٨٨	١٥٧,٣٤٩	الإجمالي
١٠١,٩٢٩,٠٢٦	٧٧,٣٦٨,٨٢٩	يخصم: إضمحلال في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٦١,١١٣)	(١,١٦١,١١٣)	
١٠٠,٧٦٧,٩١٣	٧٦,٢٠٧,٧١٦	

*يتضمن المبلغ غطاء خطابات ضمان بقيمة ٣,٩٣٩,٢٥٧ جنيه مصري (إيضاح ٣١)

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة
مستحق الي جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
-	١٣٥,٠٠٠	شركة تابعة
٦٠,٨٩٥,٠٠٠	-	شركة تابعة
٤٠,٨٤٧,٠٠٠	-	الشركة القابضة
-	١,٠٠٦	مساهم
١,٣٧٥,٠٠٠	-	مساهم
-	١٣,٥٩١	
١٠٣,١١٧,٠٠٠	١٤٨,٥٩١	
		٣١,٠٦٤
		١٧٠,٤٣٨,٥٥٣
		٣٢,١٨٠,٧٧٩
		١,٣٧٤,٧١٥
		١٧٨,٤٦٦
		٢٠٩,٥٣٠
		٢٠٣,٩٩٥,٠٥٣

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

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١١,٤٤٥,٣٨٨)	(١٩,٨٤٧,٤٣٨)	رسوم الدعم الفني	شركة تيتان للأسمنت إس أيه
(٦٢,٤٣٦,١٢٤)	(١٣٢,٥٠٨,٥٧٤)	مشتريات كلينكر واسمنت	شركة اسمنت بني سويف
٤٤,٨٧٠,٦٢٩	-	مبيعات فحم بترولي	
-	١١٤,٢٧٩,٤٩١	توزيعات أرباح	
-	(١,٧٥٣,٨٨٦)	فوائد مدينة	
١٣,٨٦٤,٧٥٣	٣,٥٦٠,٠٠٠	فوائد دائنة	شركة تيتان للخرسانة والركام مصر
١٨,٣٠١	٧٧٠,٠٠٠	فوائد دائنة	تيتان مصر للاستثمار المحدودة
(٦٢,٤٧١,٢١١)	(١٠١,١١٢,٧٣١)	فوائد مدينة	اسكندرية للتنمية المحدودة
(٢٤,٢٥٠,٠٥٩)	(٣٧,٣٣٩,٢٩٧)	فوائد مدينة	شركة كوسيم
-	١,٢٠٠,٠٠٠	فوائد مدينة	شركة ايسنت سيمنت تريدي ليميتيد
(٤٤٧,٠٩٢)	(٧٥٩,١١٢)	فوائد مدينة	

- تتلخص المعاملات مع الإدارة العليا فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	مزايا قصيرة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات إجتماعية
٢٠,١٤٣,٠٠٠	١٦,٦٣٢,٠٠٠	
٣٠٣,٠٠٠	٣٠١,٠٠٠	

٢١- قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٣,٣٧٦,٨٢٨	٢,٤٢٥,٦٩٠	شركة تابعة
٦٠,٦٢٤,٩١٣	١,٣٢٥,٨٠٧	شركة تابعة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٧٠,٠٠٠	شركة تابعة
١٥,٨٨٩	٧٨٤,٧١١	شركة تابعة
٢٦٦,٠١٧,٦٣٠	١٨,٢٠٦,٢٠٨	

شركة أسمنت بني سويف "ش،م،م"

في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ قامت الشركة بإبرام إتفاقية قرض مشتركة مع شركة أسمنت بني سويف (شركة تابعة) بحد أقصى قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري بفائدة تحسب على أساس سعر العائد الممنوح من البنوك التجارية للعملاء بالإضافة إلى ٥,٠%، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وافق الطرفان على زيادة الحد الأقصى للقرض إلى ٦٠٠ مليون جنيه مصري، على ان يتم سداؤه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير متضمن الفوائد.

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ١٠ مايو ٢٠١٧، إتفق الطرفان على مد أجل القرض لمدة سنة على أن يتم سداده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كما إتفق الطرفان على أن يكون سعر الفائدة على أساس سعر الكوريدور بالإضافة إلى هامش قدره ١,٧٥% وتخفيض سقف الحد الائتماني من ٦٠٠ مليون جنية مصري إلى ٤٠٠ مليون جنية مصري.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٤٢٥,٦٩٠ جنية مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠٣,٣٧٦,٨٢٨ جنية مصري) غير متضمن الفوائد.

شركة تيتان للخرسانة والركام مصر "ش،ذ،م،م"

في مايو ٢٠١٤، قامت الشركة بمنح قرض دوار لشركة تيتان للخرسانة والركام مصر "ش،ذ،م،م" (شركة تابعة) بحد أقصى قدره ٢٠ مليون جنية مصري بفائدة تحسب على أساس سعر العائد الممنوح من البنوك التجارية للعملاء بالإضافة إلى ٠,٥%، على أن يتم سداده خلال سنة من تاريخ توقيع العقد. في ١٠ مايو ٢٠١٧ وافق الطرفان على مد أجل القرض على أن يتم سداده في ١ مايو ٢٠١٨، كما إتفق الطرفان على أن تكون الفائدة على أساس سعر الكوريدور بالإضافة إلى هامش ١,٧٥%.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٣,٦٧٠,٠٠٠ جنية مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري) غير متضمن الفوائد.

٢٢- قروض من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧٢٠,٠٤٩	شركة تابعة
١٥,٣٨٣,٣٤٦	١٧,٩٦٦,٠٦٩	تحت سيطرة مشتركة
١٦١,٤٣٩,٩١٦	١٦١,٤٣٩,٩١٦	مساهم
١٧,٢٨٩,١١٧	٣٩,٤٥٥,٣٩٠	مساهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مساهم
٥٣٣,٥٦٠	١,٢٩٢,٦٧٣	مساهم
١٩٧,٦٤٥,٩٣٩	٢٢٣,٨٧٤,٠٩٧	
		الجزء المتداول
		شركة أسمنت بني سويف-فوائد مستحقة
		تيتان مصر للاستثمار المحدودة - فوائد و غرامات مستحقة
		اسكندرية للتنمية المحدودة - أصل القرض
		اسكندرية للتنمية المحدودة - فوائد مستحقة
		شركة ايست سيمنت تريدي ليميتيد - أصل القرض
		شركة ايست سيمنت تريدي ليميتيد - فوائد مستحقة
		أجمالي الجزء المتداول من قروض من أطراف ذات علاقة
		الجزء غير المتداول
		تيتان مصر للاستثمار المحدودة - أصل القرض
		أجمالي الجزء غير المتداول من قروض من أطراف ذات علاقة
٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٧٦,٢١١,١٥٩	١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١	تحت سيطرة مشتركة
١,٤٧٦,٢١١,١٥٩	١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١	

شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة

في ١ يوليو ٢٠١٠، قامت شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة بتحويل المبلغ المستحق لها من شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند والبالغ ٩٧,٩٨٢,٧٠٤ يورو إلى قرض لأجل باليورو يستحق السداد خلال خمس سنوات من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٠، وفي ٣١ يوليو ٢٠١٥، وافقت شركة تيتان مصر للاستثمار المحدودة على زيادة فترة القرض حتى ١ أبريل ٢٠١٦، على أن يتم السداد على قسطين.

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ وافق الطرفان على تمديد تاريخ استحقاق القرض حتى ٣١ يناير ٢٠١٩، بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨١,٠٦١,٨٧٣ يورو بما يعادل ١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١ جنية مصري (١,٤٧٦,٢١١,١٥٩ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) غير متضمن الفوائد.

ويتم احتساب الفوائد على أساس اليوروبور مضافاً إليها ٦,١٥ % .

شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٣، قامت شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة بمنح قرض آخر للشركة بمبلغ ١٣٥ مليون جنيه مصري بفائدة تحسب على سعر الكوريدور بالإضافة إلى ١,٥ % على أن يتم سداده خلال ٤ سنوات من تاريخ العقد، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

في ٣١ يوليو ٢٠١٤، قامت شركة الاسكندرية للتنمية المحدودة بمنح ارض اضافي للشركة بمبلغ ١٧٠ مليون جنيه مصري بفائدة تحسب على سعر الكوريدور على المبالغ المسحوبة بالإضافة إلى ١,٥ % على أن يتم سداده بعد ٤ سنوات من تاريخ العقد ولكن يحق للشركة الدائنة المطالبة بسداد كامل او جزء من مبلغ القرض خلال مدة القرض بعد اخطار الشركة المدينة بخمس ايام عمل . وقد بلغ رصيد القرض المدرج في الالتزامات المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٦,٤٣٩,٩١٦ جنيه مصري (٢٦,٤٣٩,٩١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) و يظهر ضمن الالتزامات المتداولة.

وبذلك يكون اجمالي القروض التي حصلت عليها الشركة من شركة الإسكندرية للتنمية المحدودة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٦١,٤٣٩,٩١٦ جنيه مصري (١٦١,٤٣٩,٩١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

شركة ايست سيمنت تريدي ليميتيد

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥، قامت شركة ايست سيمنت تريدي ليميتيد بمنح قرض للشركة بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري بفائدة تحسب على المبالغ المسحوبة منه على أساس سعر اقراض كوريدور بالإضافة إلى ١,٥ % سنوياً، ويتم سداد القرض بعد أربعة سنوات من تاريخ العقد ولكن يحق للشركة الدائنة المطالبة بسداد كامل او جزء من مبلغ القرض خلال مدة القرض بعد اخطار الشركة المدينة بخمس ايام عمل، وقد بلغ رصيد القرض المدرج في الالتزامات المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) و يظهر ضمن الالتزامات المتداولة.

٢٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٣١٧,٥٠٤	٤٥,٣٥٨,٧٢٩	حسابات جارية - جنيه مصري
٩,٠٤٠,٧٢٣	٦,٨٠٠,٩٢٦	حسابات جارية - عملة اجنبية
٣٤,٣٥٨,٢٢٧	٥٢,١٥٩,٦٥٥	
٤,٦٠٢,٤٤٩	١,١٥٣,٣٦٧	نقدية محتجزة* (أقل من ٩٠ يوم)
١١,٢١١,٩٠٧	١,٥٨٨,١٦٤	غطاء اعتمادات مستندية (أقل من ٩٠ يوم)
١٥,٨١٤,٣٥٦	٢,٧٤١,٥٣١	
٥٠,١٧٢,٥٨٣	٥٤,٩٠١,١٨٦	

* تتمثل النقدية المحتجزة في ودائع مجمدة وغطاء نقدي لخطابات الضمان بقيمة ١٥٣,٣٦٧ جنيه مصري (ايضاح ٣١).

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٤ مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٢٥٧,٠٥٧,٤٧٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري على النحو التالي:

عدد الأسهم	النسبة %	القيمة جنية مصري	المساهم
٢٢٦,٢٨٦,٥٤٣	٨٨,٠٢%	٢,٢٦٢,٨٦٥,٤٣٠	اسكندرية للتنمية المحدودة
١٢,٤٠٣,٣٤٤	٤,٨٢٥%	١٢٤,٠٣٣,٤٤٠	شركة كوسيم
١٠,٢٣٣,٢٩٠	٣,٩٨١%	١٠٢,٣٣٢,٩٠٠	شركة ابيست سيمنت تريدي ليميتيد
٢,٢٩١,١٩١	٠,٨٩١%	٢٢,٩١١,٩١٠	شركة ايايبتوس
٥,٨٤٣,١٠٢	٢,٢٧٣%	٥٨,٤٣١,٠٢٠	أخرى
٢٥٧,٠٥٧,٤٧٠	١٠٠%	٢,٥٧٠,٥٧٤,٧٠٠	

٢٥- احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥% من صافي ربح العام إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر.

٢٦- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري ٣,١٥١,٥٥٥	جنيه مصري -	البنك العربي الأفريقي الدولي - سحب علي المكشوف
٣,١٥١,٥٥٥	-	

تتمثل قيمة الرصيد الدائن من البنك العربي الأفريقي في سحب علي المكشوف بدون ضمانات مالية.

٢٧- قروض بنكية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول من القروض البنكية
٤٠١,٨١٢,٣٤٢	-	البنك الأهلي المتحد
٤٠١,٨١٢,٣٤٢	-	
-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القروض البنكية
٧٩,٥٠٠,٠٠٠	١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي المتحد
٢٣٤,٩٢٥,٢٨٠	٢٣٤,٩٢٥,٢٨٠	بنك اتش اس بي سي
٣١٤,٤٢٥,٢٨٠	٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	بنك قطر الوطني - الأهلي
٧١٦,٢٣٧,٦٢٢	٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	

البنك الأهلي المتحد:

في ٢١ يونيو ٢٠١٢ ، حصلت الشركة على تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المتحد - مصر يستحق السداد عند انقضاء خمس سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ١,٧٥%، في ٢٤ فبراير ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على تسهيلات بقيمة ١٢٠ مليون جنيه مصري كائتمان آخر من البنك الأهلي المتحد - مصر ليصل حد الائتمان إلي ٣٧٠ مليون جنيه مصري، وتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ وافق البنك على زيادة حد الائتمان بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ليصل اجمالي السقف إلى ٤٢٠ مليون جنيه مصري.

في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ إتفق الطرفان على تمديد القرض لخمس سنوات أخرى، ليكون موعد الإستحقاق في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢، واتفق الطرفان أيضاً على تخفيض الحد الأقصى للقرض من ٤٢٠ مليون جنية مصري إلى ٤٠٠ مليون جنية مصري.

وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٤٠١,٨١٢,٣٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق.

بنك قطر الوطني - الأهلي:

في ٢٤ فبراير ٢٠١٥ ، حصلت الشركة من بنك قطر الوطني الأهلي على تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري يستحق السداد عند انقضاء خمس سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة تحسب على سعر اقرض البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ١,٧٥%، وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٤,٩٢٥,٢٨٠ جنيه مصري (٢٣٤,٩٢٥,٢٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق.

بنك اتش اس بي سي:

في ١١ مايو ٢٠١٦ ، حصلت الشركة على تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري من بنك اتش اس بي سي - مصر يستحق السداد عند انقضاء ثلاث سنوات من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ٢,٥%، وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٤٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٩,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق .

في ٥ نوفمبر ٢٠١٧ ، حصلت الشركة على تسهيل ائتماني دوار بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري من بنك اتش اس بي سي - مصر يستحق السداد عند انقضاء ٣٠ شهر من تاريخ التوقيع على العقد بفائدة علي المبالغ المسحوبة تحسب على أساس سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري بالإضافة إلي ٣%، وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تستحق السداد دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق .

وبذلك بلغ اجمالي رصيد القروض البنكية من بنك أتش أس بي سي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٨٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٩,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) .

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص دعاوى قضائية
١,٥٢٦,٥٦٨	-	-	١,٥٢٦,٥٦٨	مخصص ضرائب
٣,١٣٩,١٣١	-	٤١٧,٢٢١	٢,٧٢١,٩١٠	مخصصات أخرى*
٩,٤٤٥,٨١٧	(٩٩٩,٢٤٢)	٢,٨١٥,٦٣١	٧,٦٢٩,٤٢٨	
١٤,١١١,٥١٦	(٩٩٩,٢٤٢)	٣,٢٣٢,٨٥٢	١١,٨٧٧,٩٠٦	
الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠١٦/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص دعاوى قضائية
١,٥٢٦,٥٦٨	(٣٠,٧٢٣)	-	١,٥٥٧,٢٩١	مخصص ضرائب
٢,٧٢١,٩١٠	-	٢٩٠,٢٤١	٢,٤٣١,٦٦٩	مخصصات أخرى*
٧,٦٢٩,٤٢٨	(٢٥٨,٥٥٠)	٣,٥٨٦,١١٤	٤,٣٠١,٨٦٤	
١١,٨٧٧,٩٠٦	(٢٨٩,٢٧٣)	٣,٨٧٦,٣٥٥	٨,٢٩٠,٨٢٤	

* المخصصات الأخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة وتفضل إدارة الشركة عدم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل بشأن المخصصات الأخرى حتى لا يتأثر على موقف الشركة التفاوضي وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات.

تتضمن المخصصات المكونة خلال الفترة مبلغ ٤١٧,٢٢١ جنيه مصري مكون على ضريبة الدخل خلال العام (إيضاح ١١)، كما تتضمن مبلغ ٢,٨١٥,٦٣١ جنيه مصري مكون ضمن مصروفات تشغيل أخرى (إيضاح ٧)

٢٩- موردون وأوراق دفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٦,٩٠٢,١٠٢	٢٥٢,٨٠٩,٦٣٣	الموردين (تستحق في خلال ١٢ شهر)
٢١,٣٦٦,٤٨٥	٢٤,٩٢٦,٨٣٢	أوراق الدفع (تستحق في خلال ١٢ شهر)
٢٩٨,٢٦٨,٥٨٧	٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥	

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠- مصروفات مستحقة وأرصده دائنه أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥٠,٥٨٩,٨٦٤	٥٣,٦١٩,٩٣٧	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٤١٩,٥٨٠	٣٣,١٥٧,٦٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٢,٦٩٦,٥٨٨	٦,٩٢٦,٢٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١,١٣٧,٩٢٠	٨٢٤,٦٩٦	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٢٩٣,٩٤٠	٢٩٣,٩٤٠	فوائد مستحقة
٩,٣٤٨,٠٦٦	١٣,٠٠٦,١١٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٢٤,٠٩٣	١,٢٢٠,٨٩٩	
<u>٩١,٣١٠,٠٥١</u>	<u>١٠٩,٠٤٩,٥٣٥</u>	

٣١- التزامات عرضية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بإجمالي قيمة ٥,٠٩٢,٦٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تمت تغطية القيمة بودائع مجمدة تبلغ ٤,٠٤٨,٥٣٧ جنيه مصري وغطاء خطابات ضمان بقيمة ١,٠٤٤,٠٨٧ جنيه مصري ويظهر المبلغ في رصيد النقدية محتجزة ويتمثل فيما يلي:

الغطاء النقدي	يعادل	
بالجنية المصري	بالجنية المصري	بنك الإسكندرية
٨١,١٧٦	٨١,١٧٦	بنك قطر الوطني الأهلي
٥,٠١١,٤٤٨	٥,٠١١,٤٤٨	
<u>٥,٠٩٢,٦٢٤</u>	<u>٥,٠٩٢,٦٢٤</u>	

- قامت الشركة بعرض غطاء خطابات الضمان وفقا لتاريخ استحقاقها كما يلي:
- أقل من ٩٠ يوم ضمن رصيد النقدية المحتجزة بمبلغ ١,١٥٣,٣٦٧ جنيه مصري (إيضاح ٢٣).
- أكثر من ٩٠ يوم ضمن رصيد مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٣,٩٣٩,٢٥٧ جنيه مصري (إيضاح ١٩).

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم)، ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغيير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري		
+١%	٦٩,٠٧٠		الأصل المالي
-١%	(٦٩,٠٧٠)		
+١%	(١٣,١١٨,٩٠٢)		الالتزام المالي
-١%	١٣,١١٨,٩٠٢		

شركة الإسكندرية لأسمنت بورتلاند (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت الشركة بالافصاح عن أسعار الفائدة على القروض المستحقة إلى أطراف ذات علاقة في الإيضاح (٢٢) من القوائم المالية، أما أسعار الفائدة على القروض من المؤسسات المالية ف يتم الإفصاح عنها في الإيضاح (٢٧) من القوائم المالية.

قامت الشركة بالافصاح عن أسعار الفائدة على القروض المستحقة من أطراف ذات علاقة في إيضاح (٢١) من القوائم المالية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، ، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		التغير في سعر الصرف		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	جنيه مصري			
٦٧٢,٥٣٩		+١٠%		دولار أمريكي
(٦٧٢,٥٣٩)		-١٠%		
(١٧٢,٩٥٤,٥٥٦)		+١٠%		يورو
١٧٢,٩٥٤,٥٥٦		-١٠%		

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١,٩٥٣,٥٥٦,١٢٨	-	١,٧٢٩,٦٨٢,٠٣١	٢٢٣,٨٧٤,٠٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	-	٨١٧,٤٢٥,٢٨٠	-	-	قروض مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥	-	-	٢٧٧,٧٣٦,٤٦٥	-	قروض بنكية
١٠٩,٠٤٩,٥٣٥	-	-	١٠٩,٠٤٩,٥٣٥	-	موردون وأوراق دفع
٣,١٥٧,٧٦٧,٤٠٨	-	٢,٥٤٧,١٠٧,٣١١	٦١٠,٦٦٠,٠٩٧	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

٣٣- أهم القضايا

تم رفع دعوى ضد الشركة، محافظ الاسكندرية، رئيس حي العجمي، وزيرة التجارة و الصناعة، وزيرة البيئة رئيس جهاز شئون البيئة بالاسكندرية و رئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية للدفع بالغاء القرار الاداري الصادر من السلطة المختصة بمنح رخصة الخط الخامس و ادعائها بوجود مخالفات بيئية ، تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ مارس ٢٠١٨ للاطلاع على المستندات. هذا ويرى المستشار القانوني للشركة ان احتمالات ربح الدعوى القضائية مرجحة.

قام أحد الموظفين السابقين برفع دعوى اختصم فيها رئيس جمهورية مصر العربية، رئيس الوزراء، وزير الاستثمار، وزير الصناعة، محافظ الاسكندرية ومدير ادارة المناجم والمحاجر بالاسكندرية والذي يدفع بالغاء بيع شركة الاسكندرية لأسمنت بورتلاند الى مجموعة بلو سيركل في عام ١٩٩٩. جدير بالذكر أن الشركة ليست مختصة في هذه الدعوى.

في مايو ٢٠١٣، تم رفع دعوى ضد الشركة للمطالبة بالغاء بيع أسهم الشركة إلى مجموعة بلو سيركل، وفي ١٩ يناير ٢٠١٥ قررت المحكمة وقف الدعوى لاتخاذ الاجراءات بعدم دستورية قانون ٣٢ لسنة ٢٠١٤، وتم إحالة الدعوى للمحكمة الإدارية دائرة سبعة استثمار بالقاهرة ولم يحدد لها جلسة حتى الان هذا ويرى المستشار القانوني للشركة ان احتمالات ربح الدعوى القضائية مرجحة.

٣٤- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات المتاحة للبيع، والمستحق من أطراف ذات علاقة، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية و ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة.

وتظهر القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية مقارنة بقيمتها الدفترية كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٧	
القيمة العادلة جنيه مصري	القيمة الدفترية جنيه مصري	القيمة العادلة جنيه مصري	القيمة الدفترية جنيه مصري
	٧٣١,٧٠٦,٠٠٠	٨٤٩,٠١٣,٠٠٠	٨١٧,٤٢٥,٠٠٠
	١,٨٣٠,٩٥٦,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٨٦,٠٠٠	١,٨٩١,١٢٢,٠٠٠
	٢,٥٦٢,٦٦٢,٠٠٠	٢,٨٥٩,٠٩٩,٠٠٠	٢,٧٠٨,٥٤٧,٠٠٠

الالتزامات المالية

التغير في معدل الإقراض

التغير في معدل الإقراض من أطراف ذات علاقة