

شركة السويس للأسمنت
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة السويس للأسمنت "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

عدم تأكد جوهرى فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافي الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١,٥ مليار جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١,٣ مليار جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. نتج هذا بشكل أساسى من شركة اسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة تابعة) والتي بلغت صافي إلتزاماتها المتداولة ١,٣ مليار جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦١٧ مليون جنيه مصرى، حيث أن نظراً للتدهور الحالى لظروف السوق قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة التابعة المنعقدة فى ١٠ يونيو ٢٠١٩ تعليق إنتاج الاسمنت مؤقتاً وإيقاف نشاط المصنع حتى تحسن ظروف السوق، وإن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.





وانيل صفير

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة فى ٥ مارس ٢٠٢٠

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المعدلة	المعدلة	المعدلة	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
				الأصول غير المتداولة
٣,٦٨٥,١٦٧,٩٣٥	٣,٣٩٥,٧٠٠,٩٤٣	٣,٣٦٦,١٧٩,٥٣٢	٥	أصول ثابتة
٣٩٤,١٨٤,٠١٠	٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	١٥٣,٦٦٧,٩٦٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٦٨٩,٤٢٩,٢٢٢	١,٢٦٦,٦٤٣,٢٥٠	١,٠٧١,٦٣٩,٥٦٨	٨	الشهرة
٤١,٦١٠,٥٦٩	٤٠,٨٢١,٧١٩	٤٠,١٦١,٣٩٦	١/٩	استثمارات في شركة شقيقة وحصل في
١,٤٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢	ب/٩	مشروعات مشتركة
٨,٤٢٩,٢٧٩	٨,٤٢٩,٢٧٩	٨,٤٢٩,٢٧٩	ج/٩	استثمارات متاحة للبيع
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٦,٨٢٢,٢٨١,٥٧٧	٥,٠٨٩,٧٠٨,٩١٠	٤,٢٤١,٦٣٨,٢٩٣		معدن تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة أخرى
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١,٠٦٧,٦٨٤,٤٧٤	١,٥٣٤,١٩٢,٦٢١	١,٤٤١,٣٢٣,٦٠٨	١٠	المخزون
٥٤٦,٤٠٥,٨٦٣	٥٢٣,٨٨٣,٥٨٠	٤٩٨,٠٤٢,٨٩٢	١١	علاءه وأوراق قبض
			١٢	مصرفات مدفوعة مقدما ومديون
٥١١,٣٤٥,٦٦٤	٨٣٢,٦١٧,٠٧٨	٧٠٩,٢٢٩,٩٨٧		متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٦٠٣,١٠٦	١١,٩٦٤,٠٣٣	٣,٣١٣,٨٩٠	ب/١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٢٦,٧٥٦,٥٩٩	٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨	١٤	تقديدي لدى البنوك
٢,٨٨٠,٧٩٥,٧٠٦	٣,٧٠١,٧٧٨,٩٥٦	٣,٣٩٥,٢٨٤,٩٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٨٦,٢٥٧,٦٥٤	٤١٤,٢٣١,٩٢٧	-	٧	الأصول المتعلقة بمجموعة محتفظ بها بغرض البيع
٩,٨٨٩,٣٣٤,٩٣٧	٩,٢٠٥,٧١٩,٧٩٣	٨,٠٣٦,٩٢٣,٢٢٨		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والإلتزامات
٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٢	حقوق الملكية
٢,٤٥١,٢٠٠,٥١٠	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢٣	رأس المال
٢٦٠,١١٣,٦٠٧	٣٤٥,١٧٧,٣٩٣	٣٠٧,٢١٥,٤٣٨		احتياطي فروق ترجمة عمليات أجنبية
٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١		احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١,٢٦٤,٩١٤,١١٣	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)		(خسائر من أرباح مرحلة
٤,٨٨٥,٨٣٧,٧٦٦	٣,٤٠٥,٩٣١,٨٩٧	٢,٣٤٣,٤٨٥,٧٥٨		إجمالي حقوق الملكية العائدة على
٤٨٣,٤١٢,١٣٢	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٣٢٠,٠٦٧,٠٦٧	٢٤	مساهمي الشركة الأم
٥,٣٦٩,٢٤٩,٨٩٩	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١	٢,٠٢٣,٤١٨,٦٩١		الحقوق غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
٦٣,٥٧٨,٥٧٦	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤	١٧	الإلتزامات غير المتداولة
٤٣,٥٨٧,٦٣٧	٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤	١٨	قروض متوسطة الأجل
٨٠,٥٦٥,٦٧٠	٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٧٢,٠٠٦,٧١٧	٢٥	الإلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٧١,٠٨٠,٢٠٥	٢٥٥,٩٩٣,٢٥٧	٢٦٦,٨٣٥,٨٧١	٢٦	الإلتزامات خطة مزاي التفاوض
٣٥٨,٨١٢,٠٨٨	٤٦٨,٤٩٩,٣٣٦	٤٦٠,٤٤٦,٨٠٦		إلتزامات ضريبية مؤجلة - صافي
				إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩٦٤,١٧٥,٢٨٢	٣٩٠,٨٧٦,٥٩٦	٤٧١,٦٠١,٦٣٨	١٥	الإلتزامات المتداولة
٣١٦,٠٠٨,٨٥٥	٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	١٦	مخصصات
١,٢٥٧,٥١٧,٦١٣	١,٩١٦,٣٧٦,٢٣٣	١,٤٦٢,٦٢٣,٢٢٥	١٩	بنوك سحب على المكشوف
١٧٠,٩٢٤,٥٥٤	١٥١,٢٦٤,١٩٠	١٠٢,٦٥٣,٤٣٧	٢٠	موردون ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٩,٩٢٧,٦٢١	٨٨٣,٠٦٨,٨٦٢	٦١٩,٣١٢,٦٢٢		المستحق إلى مصلحة الضرائب
٧٥٠,٢٧١,٥٢٢	٦١٣,٨٩٢,٣٣٠	٣٩٦,٢٩٤,٥١٩	ج/١٣	دفعات مقدمة عملاء
٢١٧,٦٨٦,١١٧	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,١٠٦,٤٦١,٦١٤	٤,٦٤٥,٢٠٣,٦٩٩	٤,٩١٢,٩٢٣,٥٩٧		التزام تسوية حق خيار بيع
				إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٤,٨١١,٣٣٦	٦٢,٧٦٥,٩٦٧	-		الإلتزامات المتعلقة بالأصول الغير متداولة المحتفظ
٤,٥٢٠,٠٨٥,٠٣٨	٥,١٧٦,٤٦٩,٠٠٢	٥,٣٧٣,٣٧٠,٤٠٣		بها بغرض البيع
٩,٨٨٩,٣٣٤,٩٣٧	٩,٢٠٥,٧١٩,٧٩٣	٨,٠٣٦,٩٢٣,٢٢٨		إجمالي الإلتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

خير الله هاكان جردال
رئيس مجلس الإدارة

خوسية ماريا ماجرينا
العضو المنتدب

دومنيك ميشيل
رئيس القطاعات المالية

شريف المصري
مدير الحسابات

القاهرة في ٥ مارس ٢٠٢٠

المعدله ٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧,٤٢٨,٣٩٠,٧٣٨	٦,٤٦١,٠٩٧,٨٦٥	٢٧	المبيعات
(٦,٨٠٢,٨٣٠,٨٠٨)	(٦,٥٢٤,٠٤٠,٠٤٦)	٣٢	تكلفة المبيعات
٦٢٥,٥٥٩,٩٣٠	(٦٢,٩٤٢,١٨١)		مجمعل (الخسارة) الربح
(٤٧٥,٠٣٥,٤٨٦)	(٥٢١,٧٧٧,٢٥٥)	٣٣	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٤٧٤,٦٤٦	٤,٢٨٩,٦٧٢		ايرادات استثمار فى شركة شقيقة
١١٤,١٤٧	٨٥,٨٧٦		ايراد توزيعات أرباح
(٣٨,٦٣٥,٢٦٠)	(٤٠٧,٩٤٧,٨٦١)	١٥	مخصصات مكونة
٦٥,٨٢٨,٥١٥	١٥,٣٩٣,٤٧٩	١٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦٨,٦٩٥,٢١٤)	(٢٤٢,٥٢٦,٠٣٧)	٢٨	مصروفات التشغيل أخرى
١٧٧,٢٩٧,١٩٤	١٨٢,٦٤١,٥٥٩	٢٩	إيرادات التشغيل اخرى
(١,٥٩٥,٧٧٨,٠٤٩)	(١٧٧,٧١٤,٢٩٦)		الأضمحلال فى شهرة
(١,٣٠٣,٨٦٩,٥٧٧)	(١,٢١٠,٤٩٧,٠٤٤)		خسائر التشغيل
(٢٨,١٥٢,٨٧٩)	(٢٤٢,٤٤٤,٧٨٢)	٣٠	(مصروفات) إيرادات تمويلية – بالصافى
(١,٣٣٢,٠٢٢,٤٥٦)	(١,٤٥٢,٩٤١,٨٢٦)		خسائر السنة قبل ضرائب الدخل
(٨٤,٩١٣,١٥٢)	(٨,١٦٧,٠٤٨)		ضرائب دخل مؤجلة عن السنة
(٣٢,٧٩٩,٦١٥)	(٣٣,٠٩٨,٨٩٠)	٣١	ضرائب الدخل عن السنة
(١,٤٤٩,٧٣٥,٢٢٣)	(١,٤٩٤,٢٠٧,٧٦٤)		خسائر السنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
٢٨,٦٣٤,٩٨٣	١,١٦١,٨٧٨	٧	صافى الأرباح من العمليات غير المستمرة
١٠٢,٧٨٨,٩٢٢	٣١٤,٤٦٠,٩٧٦	٧	أرباح بيع العمليات غير المستمرة
١٣١,٤٢٣,٩٠٥	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤		أرباح السنة من العمليات غير المستمرة
(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)	(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)		صافى خسائر السنة
			يتم توزيعه على النحو التالى:
(١,٣٨٧,٤١٦,٤٤٨)	(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)		مساهمي الشركة الأم
٦٩,١٠٥,١٣٠	(٢٠٠,٩٠١,٨٠٢)		الحقوق غير المسيطرة
(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)	(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)		
			اجمالى الأرباح العاندة على مساهمي الشركة الأم
(١,٥١٨,٨٤٠,٣٥٣)	(١,٢٩٣,٣٠٥,٩٦٢)		العمليات المستمرة
١٣١,٤٢٣,٩٠٥	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤		العمليات غير المستمرة
(١,٣٨٧,٤١٦,٤٤٨)	(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)		
			نصيب السهم فى الخسارة (الاساسى / المخفض) عن
			العمليات المستمرة وغير المستمرة
(٧,٩٧)	(٧,١١)	٣٤	نصيب السهم من العمليات المستمرة
٠,٧٢	١,٧٣	٣٤	نصيب السهم من العمليات غير المستمرة
(٧,٢٥)	(٥,٣٨)		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)	(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)	صافي خسائر العام
		الدخل الشامل الأخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١٦٦,٧٩١,٧٣٦	(٧٤,٤٣٥,٢٠٥)	فروق ترجمة العمليات الاجنبية
		بنود لن يتم إعادة تبويبها في الأرباح والخسائر
٣,٠٥٢,٦٧٢	(٨,٥٥٠,٣١٨)	نتائج إعادة قياس التزامات نظم المزايا المحددة - (الخسائر الأكتوارية)
١٦٩,٨٤٤,٤٠٨	(٨٢,٩٨٥,٥٢٣)	اجمالي البنود التي قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
<u>(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)</u>	<u>(١,٢٦١,٥٧٠,٤٣٣)</u>	اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن السنة
		اجمالي الخسارة الشاملة عن السنة
(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)	(١,٠٢٤,١٩٥,٣٨١)	مالكي الشركة الأم
١٥٠,٨٣٣,٠٨٠	(٢٣٧,٣٧٥,٠٥٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)</u>	<u>(١,٢٦١,٥٧٠,٤٣٣)</u>	اجمالي الخسارة الشاملة
		اجمالي الخسارة الشاملة العائد على مساهمي الشركة الام ناتج من
(١,٤٣٠,٧٢٣,٨٩٥)	(١,٣٣٩,٨١٨,٢٣٥)	العمليات المستمرة
١٣١,٤٢٣,٩٠٥	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	العمليات غير المستمرة
<u>(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)</u>	<u>(١,٠٢٤,١٩٥,٣٨١)</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رأس المال المصدر والمفوع	احتياطيات	محفظة من استثمارات منحة للبيع	احتياطي أرباح غير	احتياطي فروق ترجمة عمليات أجنبية	أرباح مرحلة (فصل متر الكمية)	إجمالي	المسيطر غير	حقوق الملكية	إجمالي
٩٠٩,٧٨٢,٥٣٥	٢,٦٦٨,٨٨٦,٢٢٧	-	٣٧٧,٠٠١	٢٦٠,١١٣,٦٠٧	١,٢٢٤,٩١٤,١١٣	٥,١٠٣,٥٢٣,٨٨٣	٤٨٣,٤١٢,١٣٣	٥٥٨٦,٩٣٦,٠١٦	٤٨٣,٤١٢,١٣٣
-	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	-	-	-	(٨٠,٣٦٤,٨٧٥)	(٣٤٦,٦٧٢,٦٦٨)	(١,٠٧٤,٨٢٣)	(٣٤٣,٧٤٨,٤٩١)	(١,٠٧٤,٨٢٣)
-	-	-	-	-	-	-	١٠,٣٢١,٦٢٧	١٠,٣٢١,٦٢٧	١٠,٣٢١,٦٢٧
-	-	-	-	-	-	(٩٢,٢٦٧)	(٩٢,٢٦٧)	(٩٢,٢٦٧)	(٩٢,٢٦٧)
-	-	-	-	٨٥٠,٣٦١,٧٨٦	(١,٣٨٤,٣٦٣,٧٧٦)	(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)	١٥٠,٨٣٣,٠٨٠	(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)	١٥٠,٨٣٣,٠٨٠
-	-	-	-	-	٨٥٠,٣٦١,٧٨٦	(٥٥,٥٢٦,٠٦١)	(٢٠,١٧٢,١٢٣)	(٧٥,٢٩٩,١٨٤)	(٢٠,١٧٢,١٢٣)
٩٠٩,٧٨٢,٥٣٥	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٧٧,٠٠١	٣٤٥,١٧٧,٣٩٣	٨٥٠,٣٦١,٧٨٦	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	٣,٤٠٥,٩٣١,٨٩٧	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤
٩٠٩,٧٨٢,٥٣٥	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٧٧,٠٠١	٣٤٥,١٧٧,٣٩٣	٨٨,٢٥٠,٩٦١	(١,٥٢٢,٨٨٥,٨٢٠)	(١,٦٩٦,٩٦٨,٦٥٢)	١٨,٦٩٣,١٦٩	(١,٦٧٨,٢٧٥,٤٨٣)	١٨,٦٩٣,١٦٩
-	-	-	-	-	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤
-	-	-	-	-	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٢٠٠,٩٠١,٨٠٢)	(١,١٨٧,١٣٥,٢٧٨)	(٢٠٠,٩٠١,٨٠٢)
-	-	-	-	(٣٧,٩١١,٩٥٥)	-	(٣٧,٩١١,٩٥٥)	(٣٦,٤٧٢,٢٥٠)	(٧٤,٤٣٥,٢٠٥)	(٣٦,٤٧٢,٢٥٠)
-	-	-	(٣٧,٩١١,٩٥٥)	(٣٧,٩١١,٩٥٥)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٢٣٧,٣٧٥,٥٢)	(١,٢٢١,٥٧٠,٤٣٣)	(٢٣٧,٣٧٥,٥٢)
-	-	-	-	-	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)	(١٠٤,١٧٧,٥٣٣)	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)
٩٠٩,٧٨٢,٥٣٥	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٧٧,٠٠١	٣٠٧,٢١٥,٤٣٨	-	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(١,٢٧٩,٩١٧,٥٠)	٢,٣٤٣,٤٨٥,٧٥٨	٢,٦٢٣,٥٥٢,٨٢٥	٢,٣٤٣,٤٨٥,٧٥٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

تسويات على الأرباح المرحلة والحقوق غير المسيطرة

تسويات على الحقوق غير المسيطرة في حقوق ملكية

مجموعة الهلال للأسمنت - الكويت

تسويات على حقوق الملكية المتوقعة برأس مال

اسمنت حوران

بنود الدخل شامل

إجمالي الدخل الشامل للسنة

محول إلى أرباح مرحلة

توزيعات أرباح وتسويات على الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المعدلة)

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (كما سبق إصدارها)

تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٨)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)

أرباح العام

بنود الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١,٣٣٢,٠٢٢,٤٥٦)	(١,٤٥٤,١٠٣,٧٠٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٨,٨٩٣,٢٦٧	٣١٦,٧٨٤,٧٣٢		خسائر السنة قبل ضرائب الدخل من العمليات المستمرة
(١,٢٠٣,١٢٩,١٨٩)	(١,١٣٧,٣١٨,٩٧٢)		ارباح السنة قبل ضرائب الدخل من العمليات غير المستمرة
٤٦١,٩٩٠,٤٠٣	٤٤٨,٣٧٦,٩٠١		يتم تسويته بـ:
(٤٥,٣٠٢,٠٧٨)	٤٥٣,٤٩٢	١٠	اهلاك أصول ثابتة
٣٨,٦٣٥,٢٦٠	٤٠٧,٩٤٧,٨٦١	١٥	الانخفاض في قيمة المخزون
(٦٥,٨٢٨,٥١٥)	(١٥,٣٩٣,٤٧٩)	١٥	المخصصات
١٨,٨٢١,٨٣٧	٢٠,٦٥٨,١٩٥		مخصصات انتفى الغرض منها
٧٥٥,٣٤٨	٢٣,١٧٤,٤١٢		اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض
١,٥٩٥,٧٧٨,٠٤٩	١٧٧,٧١٤,٢٩٦		اضمحلال قيمة في الأرصدة المدينة الأخرى
-	٨٠,٦٣٣,١٣٢		اضمحلال في شهرة المحل
١١,٠٠٦,٣٦١	٨,٩١٠,٩٩٦		التزام تسوية حق خيار بيع
(٥,٤٧٤,٦٤٦)	(٤,٢٨٩,٦٧٢)		مكون مقابل خطة مزايا التقاعد
(١٠٦,٣٥١,٦٤٨)	(٦٨,٧٨٧,٤١٣)		إيراد استثمار في شركات شقيقة
(١٠٢,٧٨٨,٩٢٢)	(٣١٥,٦٢٢,٨٥٤)	٧	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٢١,٥٦٤,٣٨٨)	-		ارباح استبعاد العمليات غير المستمرة
٨٥,٠٦٣,٧٨٦	(٧١٩,٥٠٢)		تسويات على أصول ثابتة
٥٣,٢٣٠,١٦٥	٣٠٦,٨٧٥,١٢٣		فروق عملة غير محققة
(٣٣,١٣٢,٢٨٦)	(٢٣,٤٢٦,٨٢٣)		مصروفات تمويلية
٤٨١,٧٠٩,٥٣٧	(٩٠,٨١٤,٣٠٧)		فوائد دائنة
(٤٢١,٢٠٦,٠٦٩)	٩٢,٤١٥,٥٢١		(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال للعام
(٣٠٢,٦٨٧,٢٤٣)	١١٥,٠٤٥,٣١٥		التغيير في المخزون
٩٧٥,٥٧٠,٦١٩	(٩٣٥,١٠٧,٠٠٩)		التغيير في المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٣,٢٣٠,١٦٥)	(٣٠٦,٨٧٥,١٢٣)		التغيير في الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٦,٩٤٠,٤٠٤)	(٨٣,٩٦٩,٣٦٣)		فوائد مدفوعة
(٧,٣٩٨,٢٦٣)	(٦٤,٨٩٣,٠٤٧)		ضرائب دخل مدفوعة
(٥٤١,٠٠٥,٤٣١)	(٣١١,٨٢٩,٣٤٠)		مدفوعات مقابل خطة مزايا التقاعد
٧٤,٨١٢,٥٨١	(١,٥٨٦,٠٢٧,٣٥٣)		مخصصات مستخدمة
(١١٠,٢٢٤,٨٥٠)	(٥٩,٤٠٢,٣٠٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٤٢,١٤٩,٨٩٧	٩٩,١٣٠,٨٠٩		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٠٩,٥٠٤,٢٥٤)	(١٩٥,٤٤٦,٢٧٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦,٢٦٣,٤٩٦	٤,٩٥٠,٠٠٠	٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٦٦,٤٩٨,٤٧٥	٦٨٥,٨٩٢,٢٥٨	٧	مدفوعات لأصول ثابتة تحت الإنشاء
٣٣,١٣٢,٢٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٢٣		توزيعات أرباح من استثمار في شركات شقيقة
(٧١,٦٨٤,٩٥٠)	٥٥٨,٥٥١,٣٠٧		متحصلات من بيع عمليات غير مستمرة
٣٢,٦٦٠,٩٩٨	(١٣,٢٢٢,٩٩٣)		فوائد دائنة محصلة
١١١,٤٠٧,٨٤٠	١,٠٩٠,٠٧٩,٤٨٦		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥٥,٦٥٨,٣٠١)	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠,١٧٣,١٢٣)	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)	٢٤	التغيير في القروض متوسطة الأجل والالتزامات الأخرى طويلة الأجل
٦٨,٢٣٧,٤١٤	٩٧٢,٧٢٨,٩٦٠		متحصلات بنك سحب على المكشوف
٧١,٣٦٥,٠٤٥	(٥٤,٧٤٧,٠٨٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٧٢٦,٧٥٦,٥٩٩	٧٩٨,١٢١,٦٤٤		توزيعات الأرباح المدفوعة لحقوق الأقلية
٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي النقص في النقدية وما في حكمها – خلال السنة
			النقدية وما في حكمها أول السنة
			النقدية وما في حكمها آخر السنة

المعاملات غير النقدية:

* تم استبعاد مبلغ ٢٨,٦٢٨,٢٦٥ جنيه مصري من بند المخزون وذلك قيمة المخزون المحتفظ به كجزء مقابل بيع العمليات غير المستمرة

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة

شركة السويس للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" تم تأسيسها في عام ١٩٧٧ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧, وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١٨١١٣٤ القاهرة .

تمتلك شركة هايدلبرج سمينت (بعد استحوادها على نسبة ١٠٠٪ من أسهم إيتال شيمنتى من خلال شركاتها التابعة) على نسبة ٥٥٪ من رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

ويتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الاسمنت والمرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد والاتجار فيها وإستغلال المناجم والمحاجر فيما عدا الرمل و الزلط ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

تم توقيع القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من العضو المنتدب بتاريخ _____ على أن يتم اعتمادها من أقرب مجلس إدارة.

وفيما يلى نبذه عن شركات مجموعة السويس للأسمنت ونسب المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة السويس للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%	%	
٦٦,١٢	٦٦,١٢	شركة بورتلاند طرة المصرية "ش.م.م"
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	شركة حلوان للأسمنت "ش.م.م"
٥٢	٥٢	الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة "ش.م.م"
٥١	٥١	مجموعة هلال للأسمنت "شركة مساهمة كويتية"
		الشركة المصرية لتنمية مواد البناء (ديكوم) "ش.م.م" – شركة
٥٢	٥٢	تابعة لشركة ريدى مكس بيتون – ايجيبت "ش.م.م" بنسبة ٩٩,٩٩٪
		شركة السويس للنقل والتجارة "ش.م.م" – شركة تابعة
٩٦,٣٧	٩٦,٣٧	لشركة حلوان للأسمنت "ش.م.م" بنسبة ٥٥٪
٩٦,٣٧	٩٦,٣٧	شركة السويس للاستيراد والتصدير "ش.م.م"

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة (تابع)

شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٣ يولية ١٩٢٧ وتم تغيير الشكل القانوني للشركة من القطاع الفترة الى قطاع الأعمال طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

وبتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٠ تم بيع حصة الشركة القابضة للتعددين والحراريات في رأس مال الشركة حتى وصلت نسبة الأسهم المباعة ٨١,٤٪ من إجمالي أسهم الشركة حصلت منها شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) على نسبة ٦٦,١٢٪ ، وبذلك خرجت الشركة من نطاق تطبيق أحكام قانون قطاع الأعمال ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولانحته التنفيذية ومن ثم خضوع الشركة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وأصبحت شركة تابعة لشركة السويس للأسمنت منذ ذلك التاريخ .

وبتاريخ ١٢ مارس ٢٠٠٠ قررت الجمعية الفترة للشركة توفيق أوضاعها طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية.

ويتمثل غرض الشركة الرئيسي في صناعة جميع أنواع الاسمنت و الجير و مواد البناء ومنتجاتها .

وبلغت تكلفة الاقتناء ١,٢٨٧ مليار جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٧٤٦,٠٠٨,٤١٣ جنيه مصري ، تم معالجتها باعتبارها نصيب شركة السويس للأسمنت في القيمة العادلة لأصول شركة اسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية) وعلى ذلك فإنه يتم إثبات قيم الأصول الثابتة الخاصة بشركة اسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية) بالقوائم المالية المجمعة بتكلفتها التاريخية مضافاً إليها نصيب شركة السويس للأسمنت في الزيادة في القيمة العادلة لتلك الأصول عن التكلفة التاريخية كما يتم إهلاك الفائض في القيمة العادلة عن التكلفة التاريخية بأتباع طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الافتراضي المقدر لكل نوع منها (إيضاح ٤-٣) .

وقد بلغ مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٧٣٧,١٤٣,٦٩٩ جنيه مصري بالإضافة الى تخفيض القيمة العادلة لبعض خطوط الإنتاج المتوقفة عن الإنتاج حالياً بمبلغ ٨,٨٦٤,٧١٤ جنيه مصري مما أدى .

شركة السويس للأكياس (شركة مساهمة مصرية)

وفقاً لقرار مجلس إدارة شركة أسمنت السويس ، بالموافقة على بيع جميع أسهمها في الشركة إلى شركة موندى لصناعة الاكياس "Mondi Industrial Bags BV" .

-بتاريخ ٠٦ أغسطس ٢٠١٨ تم بيع شركة السويس للأكياس في سوق البورصة المصرية.

١ - مقدمة (تابع)

شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) (شركة أسيك للأسمنت سابقا) وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في ٢٦ ديسمبر ١٩٩٩ تحت أسم شركة الأهرام للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) ، وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم (٤٤٥١) سجل تجارى القاهرة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٩ .

وبموجب قرار الجمعية للفترة غير العادية المنعقدة في ١٤ سبتمبر ٢٠٠٠ تم تغيير أسم الشركة إلى شركة أسيك للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) ، وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٠١ وافقت الجمعية للفترة الغير العادية على اندماج الشركة مع شركة أسمنت بورتلاند حلوان (شركة مساهمة مصرية) اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠١ وبموجب قرار الجمعية للفترة الغير العادية في ١٧ مارس ٢٠٠٣ تم اعتماد التقييم للأصول والخصوم طبقاً لقرار اللجنة المشكلة بواسطة الهيئة للفترة لسوق المال في ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٢ برقم ٥٤٠ لسنة ٢٠٠٢ ونص القرار الوزاري رقم (١٦٩٩) على أن تحل شركة أسيك للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) محل شركة أسمنت بورتلاند حلوان حلولاً قانونياً فيما لها من أصول وما عليها من التزامات .

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠١، قامت إدارتي الشركتين بإنهاء كافة الإجراءات القانونية المتعلقة بالاندماج وتم التأشير في السجل التجاري بالاندماج برقم إيداع ٣١٤٢ في ٣٠ يونيه ٢٠٠٣ وتم شطب شركة أسمنت بورتلاند حلوان (شركة مساهمة مصرية) من السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيه ٢٠٠٣ .

وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ صدر قرار الجمعية للفترة غير العادية بتعديل بعض مواد النظام الأساسي ومنها أسم الشركة ليصبح شركة أسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) بدلا من شركة أسيك للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) .

وقد تم اعتماد قرار الجمعية للفترة غير العادية من مصلحة الشركات بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٦ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٦ بتعديل أسم الشركة ليصبح شركة أسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) .

يتمثل غرض الشركة الرئيسي في صناعة الأسمنت بكافة أنواعه ومواد البناء ومستخرجات المحاجر والأصناف التي لها علاقة بها أو بواسطة شركات أخرى وكذلك تسويقها في جمهورية مصر العربية أو تصديرها للخارج وتصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة الأسمنت ومواد البناء من الورق الكرافت .

بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٠٥ قامت شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على أسهم شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) (شركة أسيك للأسمنت سابقا) بلغ نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) منها ٩٨,٦٩% لعدد ١١٦١٥١٦٦٢ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٢,٤٥٤,٩٥٢,٣٣٧ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٣,٤١٣,٢٥٥,٢٦٢ جنيه مصري و ٩٨,٦٩% من صافي قيمة أصول شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) (شركة أسيك للأسمنت سابقا) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٥٨,٣٠٢,٩٢٥ جنيه مصري .

تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة .

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم اختبار اضمحلال الشهرة ممانتج عنها انخفاض في شهرة المحل تم ادراجها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة بمبلغ ١,٥٤٠,٤٧٥,٠٠٠ وبذلك تصبح شهرة المحل شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) ٩١٤,٤٧٧,٣٧٧ جنيه مصري .

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة (تابع)

شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) (تابع)

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ قامت شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) بالمساهمة في تأسيس شركة السويس للنقل والتجارة (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٥٥٪ من رأس المال بالإضافة إلى مساهمة كل من شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) و شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية) بنسبة ٣٥٪ و ١٠٪ على التوالي وبذلك أصبحت نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) في رأس مال شركة السويس للنقل والتجارة ٩٦,٣٧٪.

خلال عام ٢٠١٠ قامت شركة أسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) بشراء عدد ٩٢١٦٩٠ سهم من أسهم الشركة (أسهم خزانة) بمبلغ ٣٤,٠٦٣,٥٦٦ جنيه مصري.

بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٠، صدر قرار الجمعية الفترية الغير العادية بتخفيض رأس مال الشركة المصدر بعدد ٩٢١٦٩٠ سهم و تخفيض القيمة الاسمية للسهم الى ٥ جنيه بدلاً من ١٠ جنيه ، وعليه فقد أصبح عدد الأسهم القائمة ١١٦٧٧٥٠٨٥ سهم.

شركة شركة السويس للنقل والتجارة (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة السويس للنقل والتجارة (شركة مساهمة مصرية) في ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ كشركة مساهمة مصرية خاضعة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ويتمثل غرض الشركة في ادارة عمليات نقل الاسمنت وتجارة الاسمنت ومواد البناء وامتلاك أسطول من الشاحنات.

شركة انتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) – (شركة ريدي ميكس بيتون سابقاً)

تأسست شركة انتاج الخرسانة الجاهزة(شركة مساهمة مصرية) في ١٦ مارس ١٩٨٦ طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ويتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع مواد البناء وبصفة خاصة انتاج الخرسانة الجاهزة.

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٦ قامت شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على أسهم شركة انتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)، بلغ نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) منها ٥٢٪ لعدد ٢٦٠٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٢٣,١١٣,٧٧٩ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٢٦,٢٧٧,٨٦٦ جنيه مصري و ٥٢٪ من صافي قيمة اصول شركة انتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٣,١٦٤,٠٨٧ جنيه مصري .

تم إثبات الشهرة ضمن الأصول غير المتداولة بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة.

بموجب قرار الجمعية الفترية الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٨ تم تعديل أسم الشركة الى شركة إنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية).

تم دمج الشركة لتكوين شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م) التي تأسست بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٢.

١ - مقدمة (تابع)

الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) - (شركة ريدي مكس بيتون - ايجبت سابقاً)

تأسست الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م) - (شركة ريدي مكس بيتون - ايجبت سابقاً) في ١٤ ابريل ١٩٩٦ طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ٨ لسنة ١٩٩٧.

ويتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع مواد البناء وبصفة خاصة إنتاج الخرسانة الجاهزة.

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٦ قامت شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على أسهم شركة ريدي ميكس بيتون - ايجبت (شركة مساهمة مصرية) بلغ نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) منها ٥٢٪ لعدد ٥٢٠٠٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٤٦,٣٠٨,٥٢٤ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٥٢,٥٥٤,٩٩٣ جنيه مصري و ٥٢٪ من صافي قيمة أصول شركة ريدي ميكس بيتون - ايجبت (شركة مساهمة مصرية) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٦,٢٤٦,٤٦٩ جنيه مصري.

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٨ تم تعديل أسم الشركة الى الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية).

تم دمج الشركة لتكوين شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م) التي تأسست بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٢.

شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لإحكام قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٢ ، نتيجة إندماج شركتي إنتاج الخرسانة الجاهزة والشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٢ تغيير اسم الشركة ليصبح (الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة).

ويتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع مواد البناء وبصفة خاصة إنتاج الخرسانة الجاهزة .

وتم الدمج طبقاً لتقييم الأصول والخصوم للشركة المدمجة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات التي طرأت على المركز المالي حتى تاريخ تأسيس الشركة في ٢١ فبراير ٢٠١٢.

بمناسبة دمج كل من شركة إنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة تابعة) و الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة تابعة) ، نتج زيادة في قيمة الأصول الثابتة بمبلغ ١٢٩,٧٥٨,٣١٠ جنيه مصري تم إدراجها ضمن إضافات الأصول الثابتة وذلك مقابل الإنخفاض في الشهرة بمبلغ ٦٨,٦٨٦,٥٤٨ جنيه مصري والإنخفاض في حقوق الأقلية بمبلغ ٦١,٠٧١,٧٦٢ جنيه مصري، وبذلك تصبح شهرة شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) مبلغ وقدره ٧٣٥,٧٥٥ جنيه مصري.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة (تابع)

الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم" (شركة مساهمة مصرية)

تأسست الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم" (شركة مساهمة مصرية) في ٣ أغسطس ١٩٩٦ كشركة مساهمة مصرية خاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢، ويتمثل غرض الشركة في تصنيع الاسمنت ومواد البناء.

بتاريخ ٥ يولييه ٢٠٠٧ قامت الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩٪ من أسهم الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم" (شركة مساهمة مصرية) تمثل ٧٣٦٤٥٢٤ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٤٣,٥٤٨,٤٤٦ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٦٣,٥٦٥,٥٦٨ جنيه مصري و ٩٩,٩٩٪ من صافي قيمة اصول الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم" (شركة مساهمة مصرية) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٠,٠١٧,١٢٢ جنيه مصري.

وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) غير المباشرة في رأس مال الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم" (شركة مساهمة مصرية) ٥٢٪ وتم إدراج نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) من تلك الشهرة بنسبة ٥٢٪ بمبلغ ٤٣,٥٤٨,٤٤٦ جنيه مصرى ضمن حساب الشهرة بالقوائم المالية المجمعة.

شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)

تأسست شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) في ١٩ يناير ١٩٨٤ كشركة اكتتاب مغلق كويتية، ويتمثل غرض الشركة الأساسي في استيراد وتخزين وتوزيع المنتجات الإسمنتية.

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ قامت شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على أسهم شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) بلغ نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) منها ٥١٪ لعدد ١٦٨٣٠٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ٠,١٠ دينار كويتي نتج عنها شهرة قدرها ٥,٤٣٤,٢٨٦ دينار كويتي المعادل لمبلغ ١٠٨,٦٤١,٤٣١ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ١٣,١٢٨,٢١٣ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٢٦٢,٤٥٧,٢٧٢ جنيه مصري و ٥١٪ من صافي قيمة اصول شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٧,٦٩٣,٩٢٧ دينار كويتي المعادل لمبلغ ١٥٣,٨١٥,٨٤١ جنيه مصري.

بناءً على عقود شراء شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) ونظراً لقيام الشركاء القدامى بتسوية الدين المستحق على شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) مع الحكومة الكويتية، قامت شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) بسداد مبلغ ٤٠٩,٧٧٩ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٧,٩٥٨,٥٤٤ جنيه مصري تمثل ٥١٪ من تسوية الدين، وتم تحميلها على حساب الشهرة، وبذلك تصبح شهرة شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) مبلغ وقدره ١١٦,٥٩٩,٩٧٥ جنيه مصري.

بالإضافة الى ذلك يوجد شهرة متعلقة بشركة الهلال وشركاتها التابعة بمبلغ ٥,٠٤٧,٤٤٤ دينار كويتي المعادل لمبلغ ١١١,٣٧٨,٠٥٩ جنيه مصري، وبذلك تصبح شهرة شركة الهلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) مبلغ وقدره ٢٢٧,٩٧٨,٠٣٤ جنيه مصري.

تم إثبات الشهرة ضمن الأصول غير المتداولة بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

تمسك حسابات الشركة بالدينار الكويتي وقد تم تجميع القوائم المالية لها بالقوائم المالية المجمعة بعد ترجمتها إلى الجنيه المصري باستخدام إجراءات الترجمة المشار إليها في إيضاح (٣) وقد تم إثبات مجمع فروق ترجمة أسعار الصرف الناشئة من الترجمة والمرتبطة بحقوق الشركة القابضة والبالغة ٣٠٧,٢١٥,٤٣٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كبنء مستقل ضمن قائمة حقوق الملكية المجمعة.

وتم إثبات مجمع فروق ترجمة أسعار الصرف الناشئة من الترجمة والتي ترتبط بحقوق الأقلية البالغة ٢٩٥,١٦٧,٧٧٤ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كجزء من حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي المجمعة (إيضاح ٢١).

١ - مقدمة (تابع)

شركة السويس للأسستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة السويس للأسستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية) في ٨ يوليه ٢٠٠٩ وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته، وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٣٩٩٨٩ بتاريخ ٨ يوليه ٢٠٠٩.

ويتمثل غرض الشركة فى اسستيراد وتصدير الاسمنت وكافة أنواع مواد البناء.

بتاريخ ١٠ اغسطس ٢٠١٥ قامت شركة السويس للتجارة و النقل (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على ١٠٠٪ من راس مال شركة السويس للأسستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية) وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) غير المباشرة فى رأس مال شركة السويس للأسستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية) ٩٦,٣٧ % .

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزام تسوية حق خيار البيع والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزام والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها فى قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية فى بيعة أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المجمعة وكذلك الأحكام الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. وتمثل هذه التغييرات بشكل رئيسي في ثلاثة معايير جديدة والتي ينبغي اعتمادها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

اسم المعيار	معيير المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
طبيعة التغيير	<ul style="list-style-type: none">• يقتضى نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا لمعيير المحاسبة المصرى ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية .
التأثير	<ul style="list-style-type: none">• قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، ووفقا للتقييم المبدئى من قبل الاداره حتى تاريخه فإن المجموعة تتوقع أن يكون لهذا المعيار الجديد تأثير غير جوهري على زياده اضمحلال العملاء والارصده المدينه الاخرى.• كما يقدم المعيار الجديد متطلبات موسعة للإفصاح وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن تعمل على تغيير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	<ul style="list-style-type: none">• يطبق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها (تابع)

اسم المعيار	معياري المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"
طبيعة التغيير	<ul style="list-style-type: none"> صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
التأثير	<ul style="list-style-type: none"> قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت التأثير فيما يلي: إعادة تبويب مقدمات العملاء إلى التزامات العقود.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	<ul style="list-style-type: none"> يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر

معياري المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير": المرحلة الثانية

(عقود التأجير التشغيلي)

اسم المعيار	معياري المحاسبة المصري رقم ٤٩ (الخاص بعقود التأجير) والذي يتطلب التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الجديد يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة.
طبيعة التغيير	<ul style="list-style-type: none"> لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الجديد في دفاتر المؤجر.
التأثير	<ul style="list-style-type: none"> قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقامت بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة السابقة وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار التشغيلي الجديدة. لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمستأجر أو كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر كبير على القوائم المالية. ولكن سوف يكون هناك بعض الإيضاحات الجديدة المطلوبة من السنة القادمة.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	<ul style="list-style-type: none"> سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ على عقود التأجير التشغيلي من التاريخ الإلزامي للتطبيق من ١ يناير ٢٠٢٠. وتتوي المجموعة استخدام الوسائل العملية التي يقدمها المعيار ولن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة قبل التطبيق الأولي للمعيار. سوف يتم قياس أصول حق الانتفاع الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي بمبلغ التزام التأجير في تاريخ التطبيق الأولي (معدل بأي مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادى المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادى المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مهيمنة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافى الأصول القابلة للتحديد في لشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغييرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة (بطريقة مباشرة أو غير مباشرة) ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١-٢ طريقة حقوق الملكية في المحاسبة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. طبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالنكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء من التغيير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الاقتناء في الدخل الشامل الأخر ضمن الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

٢-٢ التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تويب المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند الضرورة، عن التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٣-٢ خسائر شركة شقيقة:

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادة نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تبدأ تلك الشركات بتوليد أرباح في الفترات اللاحقة تستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٤-٢ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بتجاهيها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفل في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في العام التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

٢٠-٦ سنة	- مباني وانشاءات ومرافق وطرق
٢٠-٥ سنة	- آلات ومعدات وعدد وادوات
٥ سنوات	- وسائل نقل وانتقال
١٠-٥ سنة	- أثاث ومعدات مكاتب

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الشهرة في تاريخ القوائم المالية.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستهلامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ز - الأصول غير الملموسة

الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول المجموعة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أي خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ولا يمكن ردها لاحقاً.

ح - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصرفات البيعية. يتم تخفيض رصيد المخزون بقيمة المخزون الراكد أو البطيء الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع
تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالي وحتى يكون احتمال البيع عالياً، يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل (المجموعة الجاري التخلص منها)، كما يجب أن يكون ثمة برنامج نشط لتحديد المشتري، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب. في حالة إن شروط التبويب لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجاري التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذى كان من المفترض احتسابه في حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها لغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٥ - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الاخرى" و "النقدية و ما في حكمها" والمستحق من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافى.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالى بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالى في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالى فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالى في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالى بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالى

يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والتزام مالى وعرض صافى المقاصة في قائمة المركز المالى عندما تمتلك المجموعة الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانونى للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخرى ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالى أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط فى حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالى او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولى أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

م - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للمجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها أرصدة البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي المجمع يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

س - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار الموقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ف - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ص - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى احتياطي علاوة إصدار. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بنود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المجموعة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحددة

نظم الاشتراك المحددة المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد.

نظم المزايا المحددة هي نظم لمزايا التقاعد تتحدد فيها مبالغ مزايا التقاعد الواجب صرفها للعامل باستخدام معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجمع هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية العام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للمجموعة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

تعترف المجموعة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب في قائمة الأرباح والخسائر.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف بها ضمن الأرباح والخسائر.

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا معاشات برنامج التقاعد الاختياري

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) الأرباح أو الخسائر الإكتوارية

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية للتزام المزايا المحددة والنتائج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الأخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ش - الإيجار

الإيجار التشغيلي

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

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ث - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - تحقق الإيراد

يفاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد قامت المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل.

(٢) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيراد توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في الاستلام.

ذ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي المجموعة هذه التوزيعات.

ض - القطاعات التشغيلية

تقوم المجموعة بالتقرير عن القطاعات التشغيلية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. تتحقق إيرادات المجموعة من خلال نشاطين رئيسيين وهما صناعة وبيع الزجاج وكذلك صناعة البلاستيك لصناعات المشروبات والصناعات الدوائية. وفقاً للهيكل التنظيمي للمجموعة فقد تم اعتبار مجلس الإدارة هو الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة حيث يقوم مجلس الإدارة بتخصيص الموارد وتقييم أدائه على مستوى القطاعات وبناءً على ذلك، لدى المجموعة قطاعين تشغيليين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء علي مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

ظ - الأرقام المقارنة

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ومجلس إدارة الشركة الأم.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧,٣٦٧,٦١٣	١٣,٦٥٦,٢٣٦	دولار أمريكي ١٠٪
٢٦,٩٣٤,٢٣٠	١٨,٢٨٠,٦٨٩	يورو ١٠٪
١٠١,١٠٤	٦١٩,٤٥١	دينار كويتي ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
٢٧٣,٦٧٦,١٣٣	(١٣٦,٥٦٢,٣٦٣)	(٢٧٥,٥٢٢,٩١٥)	١٣٨,٩٦٠,٥٥٢	دولار أمريكي
(٣٠,٦٧٥,٦١٧)	(١٨٢,٨٠٦,٨٩١)	(١٩٧,٤٩٨,٨٣٧)	١٤,٦٩١,٩٤٦	يورو
١,٠١١,٠٤٠	٦,١٩٤,٥١٣	(٧٣٦,٠٧٨)	٦,٩٣٠,٥٩١	دينار كويتي

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر التغير في أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (السحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات والتسهيلات البنكية المتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	
(١٤,٣٢١,٦٧٣)	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤,٣٢١,٦٧٣		
(٣,٩٤١,٤١٦)	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٩٤١,٤١٦		

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج عن الحد الائتماني الممنوح للعملاء والمعاملات الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
- بالنسبة للعملاء الحاليين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالمجموعة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ترى إدارة المجموعة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (٩) والخاص بالأدوات المالية يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.
- لا يوجد عميل ساهم بأكثر من ١٠٪ في اجمالي مبيعات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال متوسط ١٢٠ يوم من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *
-	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	-	-	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٨٣,٧٥٥,٥١٤	-	-	قروض وسلفيات
-	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	-	-	التزام تسوية حق خيار البيع
-	١,٩٤٤,١٩٣,٦٢٠	-	-	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
-	-	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *
-	٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	-	-	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	-	-	قروض وسلفيات
-	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	-	-	التزام تسوية حق خيار البيع
-	٧٨٣,١٣٣,٣٦٨	-	-	الإجمالي

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مبلغ ٩٣٧,٧٠٠,٢٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤٩,٢٤٩,٨٠٧ جنيه مصري).

* لا تتضمن مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى عملاء – دفعات مقدمة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	اجمالي القروض
٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤	قروض وسلفيات
٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	بنوك سحب على المكشوف
٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤	أوراق الدفع طويلة الأجل
٥٦٧,٢٤٣,٩٠٦	١,٦٤٤,١٠٠,٣٩٩	اجمالي القروض
(٧٩٨,١٢١,٦٤٤)	(٧٣٤,٣٧٤,٥٥٨)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
(٢٣٠,٨٧٧,٧٣٨)	٩٠٩,٧٢٥,٨٤١	صافي القروض
٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١	٢,٨٥٩,٢٨٥,٩٥١	حقوق الملكية
٣,٧٩٨,٣٧٣,٠٥٣	٣,٧٦٩,٠١١,٧٩٢	إجمالي رأس المال

٦,٠٨%

٢٤,١٤%

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الانخفاض في نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال الى تحقيق صافي ربح خلال العام بالإضافة إلى سداد جزء القروض.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

التقديرات والفروض دائما ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

- تقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المنشأة :

(أ) التزامات مزايا معاشات التقاعد

تقوم إدارة المجموعة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتواري مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ش). ويبين إيضاح (٢٥) أهم الافتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

(ب) العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) الاضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، ذلك في ضوء السياسة المحاسبية الموضحة في إيضاح (٢ - ح ، ٢).

لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولده للتقد تم احتساب القيمة الاستردادية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

تجميع الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة وشركاتها التابعة "الشركة المصرية لتنمية مواد البناء "ديكوم"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعايير المحاسبة المصرية رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملزمة للشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وفي حالة تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وقد بلغت الأصول والالتزامات للشركة العالمية للخرسانة الجاهزة مبلغ ٧٩٦ مليون جنيه مصري و ١٨٥ مليون جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وفيما يلي أهم الاعتبارات والأحكام الشخصية الهامة التي تم تطبيقها بواسطة الإدارة للتوصل إلى استنتاج بشأن المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها:

- تتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وتتكون العوائد المتغيرة من توزيعات على أسهم الملكية، عقود توريد مواد خام لازمة للشركة التابعة.
- تمتلك المجموعة حقوق تصويت محتملة تتمثل في حق شراء الأسهم الخاصة بالحصص غير المسيطرة، ويحق للمجموعة ممارسة ذلك الحق في حالة وجود خلاف بين المجموعة والمساهمين الآخرين حول مسألة هامة تتعلق بالقرارات التي لها تأثير على الشركة التابعة، وترى إدارة المجموعة أنه في حالة وجود خلاف يمكنها ممارسة حق شراء أسهم الحصة غير المسيطرة مما يعطى حق السيطرة للمجموعة.
- يوجد لدى المساهمين الآخرين حق خيار بيع يتيح لهم بيع الحصة غير المسيطرة الى المجموعة بسعر ممارسة يتم تحديده وفقاً لإتفاقية المساهمين.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الأصول الثابتة

٥ -

الإجمالي	اثاث ومعدات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات وإسطمبات	مباني	أراضي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٤٨١,٧٣٣,٦٥٤	١٤٤,٦٢٤,٣١٧	٣٥٠,٨٢٨,٥٧٧	٧,٥٠١,٩١٦,٦٨٤	١,٩٠٤,٢٦٦,٤٤٣	٥٨٠,٠٥٧,٦٨٣	الرصيد في أول العام
٥,٨٧٢,٥٤٣	١٤١,٨٦١	١,٢٣٠,٣٨٥	١,٧٥٤,٩٠٠	٢,٦٢٥,٠٩٩	٨٠,٢٩٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
١١٠,٢٢٤,٨٥١	٧٦٤,٥٤٩	٤٤٠,٦٤,٢٦٤	٥٧,٥٨٤,٥٥٨	٣,٢٣١,٣٧٥	٤,٥٨٠,١٠٥	الإضافات
٣٧٧,١٣٥,٤١١	١,٨٨٣,٦١٩	٤٣٦,١٦٥,٥٠٨	٢٣٨,٨٤٨,٣٦٠	٤٣,٢٨٦,٩٢٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
{ ١٣٩,٩٠٩,٣٣٧	{ ٤,٣٦٣,٤٦٧	{ ٢٠,٧٠٩,٢٦٤	{ ٧٠,١٩٦,٣٦٧	{ ٢٠,٩٣٠,٣٣٠	{ ٢٣,٧٠٩,٩٠٩	الإستعدادات
{ ٥٨٤,٩١٥,٣٠٣	{ ٥,٢٨٧,٣٣١	{ ٢,٦٧٥,٧٤٩	{ ٣٨٠,٧٤٦,٩٩٠	{ ٧٢,٠٠٣,٣٥٧	{ ١٢٤,٢٠١,٨٧٦	إعادة ترتيب الى الاصول المتاحة للبيع
١٠,٢٠٠,١٤١,٩١٩	١٣٧,٨٠٣,٥٤٨	٤١٥,٨٥٤,٦٧١	٧,٣٤٩,١٦١,٢٤٥	١,٨٦٠,٥١٦,١٥٤	٤٣٦,٨٠٦,٣٠١	الرصيد في آخر العام
{ ١,٧٩٦,٥٦٥,٧١٩	{ ١٢١,٦١٦,٢٨٦	{ ٢٩٧,٠٩٦,٢١٥	{ ٤,٩٣٤,٥٠,٣٢٩	{ ١,٤٤٣,٨٠٢,٨٨٩	{ -	مجمع الأهلاك
{ ٤٦١,٩٩٠,٤٠٣	{ ٧,٤٩٨,٧٣٢	{ ٢٦,٣٧٤,١٢٩	{ ٣٤٩,٣٧١,١٠٦	{ ٧٨,٧٩٦,٤٣٦	{ -	الرصيد في أول العام
{ ١٠٤,٠٦٣,٠٣١	{ ٤,٣٤٩,١١٥	{ ٢٠,٦٥٢,٣٩٣	{ ٦٨,٦٠١,٨٠٧	{ ١٠,٤٥٩,٧١٦	{ -	مصرف الأهلاك
{ ٤,٧٠٤,٨٥٠	{ ١٣٦,٢٨٩	{ ١,٠٢٤,٤٨٩	{ ١,٥٠٧,٤٥٣	{ ٢,٠٣٦,٥١٩	{ -	أهلاك الاستعدادات
{ ٥٤٤,٧٥٦,٩٦٥	{ ٤,٣٥٠,٧٦٦	{ ٢,٥٦٤,٨٣٣	{ ٢٩٣,٣١٢,٨٩٣	{ ٥٤,٥٢٨,٤٧٣	{ -	فروق ترجمة أسعار الصرف
{ ١,٨٠٤,٤٠٩,٩٧٦	{ ١٢٠,٥٥١,٥٣٦	{ ٣٠١,٢٢٧,٦٠٧	{ ٤,٩٣٣,٠١٤,١٨٨	{ ١,٤٥٩,٦٤٧,٦٥٥	{ -	إعادة ترتيب الى الاصول المتاحة للبيع
٢,٣٩٥,٧٠٠,٩٤٣	١٧,٢٥٢,٠٢٢	١١٤,٦٢٧,٠٦٤	٢,٤٢٦,١٤٧,٥٧	٤٠٠,٨٦٨,٤٩٩	٤٣٦,٨٠٦,٣٠١	الرصيد في آخر العام
١٠,٢٠٠,١٤١,٩١٩	١٣٧,٨٠٣,٥٤٨	٤١٥,٨٥٤,٦٧١	٧,٣٤٩,١٦١,٢٤٥	١,٨٦٠,٥١٦,١٥٤	٤٣٦,٨٠٦,٣٠١	التكلفة
٤١٨,٣٣١,٤٧١	٢٢,٩٨٩,٢٩١	-	٣٥٤,٢٨٩,٦٦١	٤١,٠٥٢,٥١٩	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٥٩,٤٠٢,٣٠٩	٥٠٠,١٢٧	١,١٣٨,٦٢٥	٥٦,٠٥١,٨٤٧	١,٧١١,٦٧٠	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
{ ٥٣٣,٣٢٨,٨٦١	{ ٣٠,٥٧٨٤	{ ٣٥,٧٣١,٤٢٢	{ ٤٥١,٦٧٠,٧٩٤	{ ٤١,٨٠٤,١٧٣	{ ٣,٨١٥,٩١٣	إضافات
{ ١٢٦,٩١٥,٨٦١	{ ٢,٤٥٩,٦١١	{ ٣٢,١٦٣,٤١٠	{ ٣٦,٣٣٩,٤٥٣	{ ٥٤,٣١٦,٥٣٢	{ ١,٦٣٦,٥٣٠	استعدادات
١٠,٠١٧,٦٣٢,٥٢٧	١٥٨,٥٢٨,٠٢١	٣٤٩,٠٩٨,٥٠٤	٧,٢٧٦,٤٩٢,٥٠٦	١,٨٠٧,١٥٩,٦٣٨	٤٣١,٣٥٣,٨٥٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
{ ١,٨٠٤,٤٤٠,٩٧٦	{ ١٢٠,٥٥١,٥٣٦	{ ٣٠١,٢٢٧,٦٠٧	{ ٤,٩٣٣,٠١٤,١٨٨	{ ١,٤٥٩,٦٤٧,٦٥٥	{ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
{ ٤٤٨,٣٧٦,٩٠١	{ ٧,٢٩٤,٧٣٩	{ ٢٦,٣٧٤,١٢٩	{ ٣٥٤,٤٣٤,٥٥٢	{ ٦٠,٤٠٨,٧٧٧	{ -	مجمع الأهلاك
٥٠,٢٥٣,٤٨٤	٢٥٨,١١٧	٢١,٥٢٢,١٨٢	٤٧٨,٨١٨,٥٧٤	٣٧,٧٢٧,٩٥٠	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٩٨,٨٣٠,٠٤٣	٢,٤٢٢,١٨٢	٢١,٥٢٢,١٨٢	٣١,٠٩٥,٥٩٥	٤٣,٨٠٩,٢٥٩	-	مصرف الأهلاك
{ ١,٦٥١,٤٥٢,٩٩٤	{ ١٢٥,١٦٥,٩٦٥	{ ٢٧٠,٢٧٣,٢٣٥	{ ٤,٨١٧,٥٣٤,٥٧١	{ ١,٤٣٨,٤٧٩,٢٢٣	{ -	إستعدادات
٢,٣٢٦,١٧٩,٥٣٣	٣٣,٣١٢,٠٥٦	٧٨,٨٢٥,٢٦٩	٢,٤٥٣,٩٥٧,٩٣٥	٣٦٨,٦٨٠,٤١٥	٤٣١,٣٥٣,٨٥٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة السويس للأسمنت)

- قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة أصولها الثابتة بحيث تكون صافي قيمتها الدفترية أكثر من قيمتها الإسترادديه.
- تتم معالجة الاضمحلال في الأصول الثابتة طبقا للمعايير المحاسبية المصرية (معيار ٣١) (اضمحلال قيمة الأصول). يتم تحديد القيمة الإسترادديه طبقا الي القيمة الاستخدمية التي يتم احتسابها باستخدام (التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الموازنات المالية المعتمدة بواسطة لإدارة العليا حيث أن الموازنة تخص ٥ سنوات). وتم الاستنتاج أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع أقل من القيمة الاستخدامية.
- وكنتيجة للدراسة تبين أن القيمة الإسترادديه تبلغ ١,٣٢١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وكنتيجة لذلك لم تعترف إدارة الشركة باضمحلال في قيمة الأصول الثابتة مقابل القيمة الدفترية للألات والمعدات البالغة ٨٣٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة الاستخدامية

- تم افتراض متوسط الربح قبل الفوائد والضريبة والاهلاك والاستهلاك ب ٩% على أساس التحسن في الأسعار المبني على متوسط القيمة المحققة في الخمس سنوات بداية من تاريخ الموازنة.
- يمثل سعر الخصم قبل الضريبة المستخدم في حسبه التدفقات النقدية المستقبلية البالغ ٢٠% تقييم السوق الحالي للمخاطر المعدة مع الأخذ في الاعتبار القيمة الوقتية للمال والمخاطر الفردية التي تعتمد على أصول لم يتم أخذها في الاعتبار في تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية .
- سعر الخصم يتم احتسابه عن طريقة المتوسط المرجح لتكلفة راس المال الذي يتضمن كلا من حقوق الملكية والديون , يتم احتساب تكلفة حقوق الملكية عن طريق العائد المستقبلي للاستثمار لمستثمري الشركة, بينما يتم احتساب تكلفة الديون عن طريق القروض المحملة بفائدة الملزمة بها الشركة .
- معدل النمو طويل الأجل المتوقع البالغ ٧,٨٩% تم حسابه بناءً على معدل التضخم طويل الأجل لجمهورية مصر العربية.
- تم افتراض نقص في نمو السوق ب -٢% في عام ٢٠٢٠ علي أن يتحسن ويزيد معدل النمو ويستمر بالزيادة في السنوات المتبقية بمعدل ٢% إلي ٣% مع افتراض أن حصة الشركة في السوق تصل الي ٧,٦% في عام ٢٠٢٠ زيادة تقدر ٠,٦% عن عام ٢٠١٩ و تصل حصة الشركة الي ٦,٦% في السنوات المتبقية .
- تم افتراض زيادة في تضخم أسعار المواد الخام بقدر ب ٣% سنويا تبعا لزيادة عامة في الأسعار .
- تم افتراض زيادة في تضخم أسعار بيع الاسمنت بقدر ب- ٢% في عام ٢٠٢٠ و ١٥% في عام ٢٠٢٠ و ٤% إلي ٧% في الاعوام المتبقية.

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة أسمنت حلوان)

- قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة أصولها الثابتة بحيث تكون صافي قيمتها الدفترية أكثر من قيمتها الإسترادديه.
- تتم معالجة الاضمحلال في الأصول الثابتة طبقا للمعايير المحاسبية المصرية (معيار ٣١) (اضمحلال قيمة الأصول). يتم تحديد القيمة الإسترادديه طبقا الي القيمة الاستخدامية التي يتم احتسابها باستخدام (التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الموازنات المالية المعتمدة بواسطة لإدارة العليا حيث أن الموازنة تخص ٥ سنوات). وتم الاستنتاج أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع أقل من القيمة الاستخدامية.
- وكنتيجة للدراسة تبين أن القيمة الإسترادديه تبلغ ٢,٧٣٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وكنتيجة لذلك لم تعترف إدارة الشركة باضمحلال في قيمة الأصول الثابتة مقابل القيمة الدفترية للألات والمعدات البالغة ١,١٩٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة أسمنت طرة)

- لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الأصول وذلك نتيجة لتوقف نشاط الاسمنت خلال عام ٢٠١٩ ولذلك قامت الشركة بتحديد القيمة الاستردادية للأصل عن طريق (صافي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع) حيث ان القيمة الاستخدامية لا يمكن تقديرها نظرا لتوقف نشاط الاسمنت .
- قامت الشركة بتعيين خبير مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وقد تم تقييم الأصول كالتالي :-
- تم تقييم ارض المصنع بطريقة البيوع المثالية بالرجوع الى اسعار بيع اراضى مشابهة مع عمل بعض التسويات نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مباني المصنع والالات بطريقة التكلفة الاستبدالية وذلك نظرا للطبيعة التخصصية لتلك الأصول، وقد وجد أن القيمة الاستردادية الأصول لا نقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لتسجيل خسائر الاضمحلال.

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢٩,٢١٩,٣٣٠	٤١٩,٣٨٢,٨٣٥	تكلفة الإنتاج
٣٢,٧٧١,٠٧٣	٢٨,٩٩٤,٠٦٦	مصروفات إدارية وعمومية
٤٦١,٩٩٠,٤٠٣	٤٤٨,٣٧٦,٩٠١	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥,٧٩٨,٢٤٩	٣٠,٣٤٣,٣٩٦	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١٠٦,٣٥١,٦٤٨	٦٨,٧٨٧,٤١٣	(خسائر) أرباح استبعاد أصول ثابتة
١٤٢,١٤٩,٨٩٧	٩٩,١٣٠,٨٠٩	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

لا توجد أية رهونات أو قيود مفروضة على ملكية الأصول الثابتة.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في تجديدات وإحلال أصول ثابتة قائمة والتي تهدف إلي تحسين وزيادة الكفاءة والقدرة الإنتاجية كذلك مد العمر الإنتاجي لتلك الأصول، ومن المتوقع الانتهاء من غالبية تلك المشروعات خلال عام ٢٠٢٠:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٤,١٨٤,٠١٠	٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	الرصيد في أول العام
٣٠٤	-	فروق ترجمة أسعار الصرف خلال العام
٣٢٨,٤٨٦,٣٧٥	٢٢١,٣٨٠,٠٩٦	الإضافات خلال العام
(٣٢٧,١٣٥,٤١١)	(٤١٨,٣٣١,٤٧١)	المحول للأصول الثابتة خلال العام
(١٧,٠٩٠,١٣١)	-	الأصول تحت الإنشاء عن الأنشطة الغير مستمرة
(١,٨٩١,٩٩٠)	(٢٥,٩٣٣,٨٢٢)	الإستبعادات خلال العام
٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	١٥٣,٦٦٧,٩٦٠	الرصيد في نهاية العام

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,٥٥٠,٤٥٥	٣٦,٧٦٦,٦٩٤	قطع غيار لمشروع الفحم
٢٥,٦٥٤,٩٦٦	-	تحديث برج التسخين
٢,٦٠٦,٦٤٣	٢,٦٠٦,٦٤٣	مشروع اعمال مدنية
٥٢,١٣٣,٧٣٦	٢٩,٦٢٨,٩٠٩	قطع غيار طواحين الخام والاسمنت
١٩,٠٤٩,٢٨١	-	نظم تكنولوجيا المعلومات للمجموعة
٣,٠٧٣,٥١٧	٣,٠٧٣,٥١٧	تحسين السلامة وتطوير فلاتر الباي باص
٢٢٨,٤٨٤,٥٥٩	٨١,٥٩٢,١٩٧	اخرى
٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	١٥٣,٦٦٧,٩٦٠	

٧ - العمليات غير المستمرة

تاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨ انعقدت الجمعية العامة لغير عادية لشركة اسمنت حلوان (شركة تابعه) و فيها تم الموافقة علي تقرير تقييم الأصول و إلتزامات الشركة المعد من قبل اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة بشأن تقسيم الشركة إلي شركتين مساهمتين و الذي انتهى إلي الآتي :-

١- صافي حقوق الملكية للشركة القائمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ (شركة اسمنت حلوان)-(شركة تابعة) مبلغ ١,٠٦٩,٧٢٠,٤٥٦ جنية مصري بخلاف الشركة المنقسمة ادناه :-

٢- صافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة (مملوكة بالكامل للشركة المنقسمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ في مصنع الشركة بمحافظة المنيا تبلغ ٣٢٢,٨٣٠,٩٧٧ جنية مصري.

وكذلك تم الموافقة علي تقسيم الشركة رأسيا بالقيمة الدفترية وفقا للمركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ الذي تم اتخاذه اساسا للتقييم إلي شركتين بحيث تظل شركة حلوان للأسمنت شركة قائمة.

تأسيس شركة جديدة ناتجة عن التقسيم بأسم مبدأى شركة كليوبترا لصناعة المواد البناء و اتخاذ القيمة الدفترية لأصولها الواردة بتقرير التقييم و التي تمثل قيمة حقوق الملكية في القوائم المالية الافتراضية للشركة المنقسمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ و هو التاريخ المتخذ اساسا للتقييم , و الذي يمثل قيمة مساهمة الشركة القائمة في الشركة المنقسمة.

نقل ملكية كافة الأصول الثابتة و المنقولة (الحقوق و الإلتزامات) المخصصة لمصنع الشركة بمحافظة المنيا و كل ما يخص المصنع من اراضي وعقارات و مقولات و تراخيص و معدات و خطوط انتاج و سيارات و بشكل عام كافة المقومات المادية و المعنوية لمصنع الشركة بالمنيا إلي الشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية بحيث تكون الشركة المنقسمة خلفا للشركة القائمة و تحل محلها حلولا قانونيا في ملكية تلك الأصول بما لها من حقوق و ما عليها من إلتزامات.

وفى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إعادة تبويب مصنع المنيا (شركة كليوبترا لصناعة مواد البناء) كأنشطة غير مستمرة

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - العمليات غير المستمرة (تابع)

أهم الأصول و الإلتزامات لمصنع المنيا (شركة كليوبترا لصناعة مواد البناء) والتي تم تبويبها كأشطة غير مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٥,٤٢٢,٠٨٩	الأصول
٢٢,٤٠٤,٥٠٤	أصول ثابتة
١٠,٠٢٣,٩٩٤	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١٥٣,٩٨٧,٩٧٧	أصول ضريبية مؤجله
٣,١٦٨,٩٥٠	مخزون
١٨,٠٠٨,٨١٩	عملاء وأوراق قبض
١,٢١٥,٥٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٤,٢٣١,٩٢٧	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
	الأصول المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالأنشطة الغير المستمرة
٨,١٧٨,٨٤٤	الإلتزامات
٣١,٧٦٨,٣٢٧	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٥,٤٠٣,١٨٤	موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٨,٧١٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقه
٧,٠٧٥,٣٠٦	المستحق لمصلحة الضرائب
٨,٩٣٩,٢٨٧	ضريبة الدخل عن العام
٦٤٢,٣٠٢	عملاء دفعات مقدمة
٦٢,٧٦٥,٩٦٧	تامينات ضمان اعمال
٣٥١,٤٦٥,٩٦٠	الإلتزامات المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالأنشطة الغير مستمرة
	صافي الأصول المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالأنشطة الغير مستمرة

نتائج اعمال مصنع المنيا (شركة كليوبترا لصناعة مواد البناء) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن الأنشطة الغير المستمرة تتمثل في الآتى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢٣,٤٩٨,٢٨٥	المبيعات
(٢٥٢,٧٧٧,٤٦٠)	تكلفة المبيعات
٧٠,٧٢٠,٨٢٥	إجمالى المبيعات
(٢٤,٠٥٥,٦٦٥)	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٦٧,١٢٩	ايرادات اخرى
(٢٠,٩٢٧,٩٤٤)	مصروفات أخرى
٢٦,١٠٤,٣٤٥	أرباح (الخسائر) قبل الضرائب عن الأنشطة الغير مستمرة خلال العام
(٧,٠٧٥,٣٠٦)	ضرائب الدخل عن السنه
٩,٦٠٥,٩٤٤	ضرائب الدخل المؤجلة عن العام
٢٨,٦٣٤,٩٨٣	صافى الربح الأنشطة الغير مستمرة عن العام

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - العمليات غير المستمرة (تابع)

صافى التدفقات النقدية المتحققة من مصنع المنيا (شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٠٨٨,٥٠٠	صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥,٨٧٦,٧١٠)	صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٣,٨٠٤	صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٢١٥,٥٩٤	صافى التدفقات النقدية

الأصول والالتزامات المتعلقة بمجموعة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

قررت إدارة المجموعة بيع حصتها في شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء خلال عام ٢٠١٨ وفى فبراير ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء، وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ٧٤٢,٩٠٢,٨٧١ جنيه مصرى، ومن ثم قامت مجموعة السويس للأسمنت بتبويب نتائج العمليات الناتجة منها كعمليات غير مستمرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تتمثل أصول والتزامات شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء في تاريخ البيع فيما يلي:

الأصول:

١ فبراير ٢٠١٩	
٢٠٣,٣٤٧,٩٨٦	أصول ثابتة
٢٢,٤٠٤,٥٠٤	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١٠,٠٢٣,٩٩٤	أصول ضريبية مؤجلة
١٦٨,٥٤٢,٤٧٠	مخزون
٢,٠٧٩,٧٩٩	عملاء
١٦,١٧١,٢٣٠	أرصدة مدينة أخرى
٣,٧٠٨,٩٥٠	نقدية بالصدوق ولدى البنوك
٤٢٦,٢٧٨,٩٣٣	الإجمالي

الالتزامات:

١ فبراير ٢٠١٩	
٢٠,٢٠١,٠٢٧	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,١٠٩,٢٤٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٥٤٦,٥٤٢	التزامات ضريبية الدخل
١٠,٢٥٧,٠١١	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٣٢٧,٥١١	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦٤٥,٦٩١	تأمين ضمان أعمال
٧٥,٠٨٧,٠٢٢	
٣٥١,١٩١,٩١١	صافى الأصول

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ويوضح البيان أدناه نتائج العمليات غير المستمرة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ يناير ٢٠١٩، والفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢٣,٨٦٥,٤١٤	١٣,٩٨٦,١٦٨	إيرادات
(٢٩٧,٧٦١,٠٦٩)	(١٢,٨٢٤,٢٩٠)	مصروفات
٢٦,١٠٤,٣٤٥	١,١٦١,٨٧٨	ربح العمليات غير المستمرة
١٠٢,٧٨٨,٩٢٢	٣٥٠,٠٦٢,١٢٤	أرباح بيع عمليات غير مستمرة (د)
(٧,٠٧٥,٣٠٦)	-	ضريبة الدخل
٩,٦٠٥,٩٤٤	-	ضريبة الدخل المؤجلة
١٣١,٤٢٣,٩٠٥	٣٥١,٢٢٤,٠٠٢	ربح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

ج - التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠٨٨,٥٠٠	٢,٤٩٣,٣٥٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥,٨٧٦,٧١٠)	٦٨٥,٨٩٢,٢٥٨	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣,٨٠٤	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٢١٥,٥٩٤	٦٨٨,٣٨٥,٦١٤	إجمالي التدفقات النقدية

د - تتمثل أرباح بيع العمليات غير المستمرة فيما يلي:

٢٠١٩	
٦٨٥,٨٩٢,٢٥٨	مقابل البيع
٢٨,٦٢٨,٢٦٥	قيمة المخزون المحتفظ به كجزء من مقابل البيع
٧١٤,٥٢٠,٥٢٣	المبلغ المحصل
(٣٥١,١٩١,٩١١)	(يخصم): القيمة الدفترية لصافي الأصول المستبعدة
(٤٧,٧٠٥,٧٥٨)	(يخصم): مصروفات متعلقة بالبيع
٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	أرباح بيع العمليات غير المستمرة

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٨ - الأصول غير الملموسة (شهرة)

تتمثل الشهرة فمابلى

المعدلة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة أسمنت حلوان	٢,٤٥٤,٩٥٢,٣٣٧	٢,٤٥٤,٩٥٢,٣٣٧
اضمحلال شهرة (أسمنت حلوان)	(١,٥٤٠,٤٧٠,٠٠٠)	(١,٥٤٠,٤٧٥,٠٠٠)
شركة العالمية للخرسانة الجاهزة	٤٤,٢٨٤,٢٠١	٤٤,٢٨٤,٢٠١
شركة هلال للأسمنت	٢٢٧,٩٧٨,٠٢٤	٣٠٧,٨٨١,٧١٢
اضمحلال شهرة (هلال للأسمنت)	(١١٥,٠٩٩,٩٩٤)	-
الرصيد في نهاية العام	١,٠٧١,٦٣٩,٥٦٨	١,٢٦٦,٦٤٣,٢٥٠

القيمة الاستردادية للشهرة

تقوم المجموعة علي أساس سنوي بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الشهرة. يتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية والتي تطلب استخدام افتراضات ويكون احتساب القيمة الاستخدامية مبنياً علي توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

١ - اختبار اضمحلال في الشهرة المتعلقة بشركة حلوان:

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

تم تقييم القيمة الاستخدامية للشهرة باستخدام مدخلات ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تعتقد الإدارة إنه لن يؤدي أي تغيير معقول في الافتراضات المستخدمة إلي مخاطر اضمحلال في قيمة الشهرة.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

متوسط مجمل الربح	٢٠%
متوسط معدل نمو المبيعات	١١%
معدل الخصم	٢٠%
معدل النمو طويل الأجل	٧,٨٩%

حجم المبيعات : متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة الموازنة المالية، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة.

معدل النمو : يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية، تتناسب معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي تعمل بها الوحدات المولدة للنقدية.

هوامش الربح : يستند مجمل الربح والأرباح التشغيلية إلى الموازنات المعتمدة من مجلس الإدارة. تم عمل الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقديرات والتي تشمل حجم الأعمال، التغيير، الخصومات والتكاليف على أساس الأداء التاريخي والاستراتيجية الحالية وتوقعات السوق.

معدل الخصم قبل الضرائب : تم احتساب متوسط مرجح لتكلفة رأس المال لكل وحدة مولدة للنقد لاستخدامه كمعدل عائد مطلوب لخصم التدفقات النقدية. يعكس معدل الخصم التقييمات الحالية للسوق للمخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود بالإضافة إلى المخاطر التي لم تتضمنها تقديرات التدفقات النقدية.

٨ - الأصول غير الملموسة (شهرة) (تابع)

حساسية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الاستخدامية للشهرة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغييراً معقولاً في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه (معدل النمو وهوامش الأرباح ومعدل الخصم) قد ينتج عنه تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، التي تشمل على الشهرة للقيمة القابلة للإسترداد.

حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٧,٨٩٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٠٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل زيادة في الخصم بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

٢ - اختبار الاضلال في الشهرة المتعلقة بالشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة:

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

تم تقييم القيمة الاستخدامية للشهرة باستخدام مدخلات ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تعتقد الإدارة إنه لن يؤدي أي تغيير معقول في الافتراضات المستخدمة إلى مخاطر اضمحلال في قيمة الشهرة.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

متوسط مجمل الربح	٢٠٪
متوسط معدل نمو المبيعات	١١٪
معدل الخصم	٢٠٪
معدل النمو طويل الأجل	٧,٨٩٪

حجم المبيعات : متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة الموازنة المالية، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة.

معدل النمو : يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية، تتناسب معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي تعمل بها الوحدات المولدة للنقدية.

هوامش الربح : يستند مجمل الربح والأرباح التشغيلية إلى الموازنات المعتمدة من مجلس الإدارة. تم عمل الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقديرات والتي تشمل حجم الأعمال، التغيير، الخصومات والتكاليف على أساس الأداء التاريخي والاستراتيجية الحالية وتوقعات السوق.

معدل الخصم قبل الضرائب : تم احتساب متوسط مرجح لتكلفة رأس المال لكل وحدة مولدة للنقد لاستخدامه كمعدل عائد مطلوب لخصم التدفقات النقدية. يعكس معدل الخصم التقييمات الحالية للسوق للمخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود بالإضافة إلى المخاطر التي لم تتضمنها تقديرات التدفقات النقدية.

حساسية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الاستخدامية للشهرة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغييراً معقولاً في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه (معدل النمو وهوامش الأرباح ومعدل الخصم) قد ينتج عنه تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، التي تشمل على الشهرة للقيمة القابلة للإسترداد.

حساسية القيم الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٧,٨٩٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٠٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل زيادة في الخصم بنسبة ١٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٨ - الأصول غير الملموسة (شهرة) (تابع)

اختبار اضمحلال الشهرة في شركة الهلال للأسمنت – الكويت (ش.م.ك)

في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، قررت إدارة الشركة في ٦ يناير ٢٠٢٠ بيع إستثماراتها في شركة الهلال للأسمنت – الكويت (ش.م.ك) بقيمة بيعية ٤,٠٨ مليون دينار كويتي، مما يعتبر مؤشر علي الإضمحلال في قيمة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ولذلك فقد قامت إدارة الشركة بإجراء اختبار للاضمحلال في القيمة وتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بالزيادة في القيمة الدفترية للاستثمار عن القيمة الاستردادية، وقد تم تحديد القيمة الاستردادية على أساس القيمة العادلة للاستثمارات بالرجوع إلي عروض أسعار شراء الأسهم في سوق غير نشطة المتاحة للشركة وبناء علي ذلك تم تحديد القيمة لعادلة بمبلغ ٢١٥,٨٨٣,٨١٦ جنيه في تاريخ إعداد القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وبناءً على ذلك تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الشهرة بمبلغ ١١٥,٠٩٩,٩٩٤ جنيه مصرى.

٩ - إستثمارات

أ - إستثمارات في شركة شقيقة و حصص في مشروعات مشتركة

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %	
				إستثمارات في شركة شقيقة
		١٠	٤٥	شركة تكنو جرافيل للمحاجر- مصر (ش.م.م) رصيد الإستثمار - أول العام
٣٨,٠٧٨,٦٤٣	٣٧,١٠٠,٦٨١			يضاف: نصيب الشركة من أرباح العام
٥,٢٨٥,٥٣٤	٤,٠٧٦,٢٨١			يخصم: توزيعات أرباح
(٦,٢٦٣,٤٩٦)	(٤,٩٥٠,٠٠٠)			رصيد الإستثمار في شركة شقيقة - آخر العام
٣٧,١٠٠,٦٨١	٣٦,٢٢٦,٩٦٢			حصص في مشروعات مشتركة – منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
		١٠٠	٤٩,٦٦	شركة السويس للجبير- مصر(ش.م.م)* رصيد الإستثمار - أول العام
٣,٥٣١,٩٢٦	٣,٧٢١,٠٣٨			يضاف: نصيب الشركة من أرباح العام
١٨٩,١١٢	٢١٣,٣٩١			يخصم: رصيد حصص في مشروعات مشتركة - آخر العام
-	-			إجمالي تكلفة الإستثمار في شركات شقيقة و مشروعات مشتركة
٣,٧٢١,٠٣٨	٣,٩٣٤,٤٢٩			
٤٠,٨٢١,٧١٩	٤٠,١٦١,٣٩١			

* تمتلك شركة السويس للأسمنت (ش.م.م) حصة بنسبة ٤٩,٦٦ % في شركة السويس للجبير (ش.م.م) ، منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة و يتم إدارتها بالمشاركة مع شركة يونيكلاك (شركة إيطالية تمتلك حصة ٥٠%) وشركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (ش.م.م) والتي تمتلك حصة ١ % .

هذا ويرتبط المشاركون باتفاق تعاقدى للإشتراك في السيطرة على الأنشطة الاقتصادية للمشروع، ويتطلب المشروع موافقة بالإجماع على القرارات المالية و التشغيلية بين المشاركين. هذا و تعترف شركة السويس للأسمنت بحصتها

يتم المحاسبه عن المشروع المشترك بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة و بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٩ - استثمارات (تابع)

ب - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة %
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%
١,٤٤٠,٠٠١	١,٤٤٠,٠٠١	١٠٠٠	٠,١٣٧
١,٤٤٠,٠٠١	١,٤٤٠,٠٠١		
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠		
٦١	٦١		
٢٠,٥٦١	٢٠,٥٦١		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		
١,٥٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢		

ج - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠٧,٧١٥	٨٠٧,٧١٥
٢,٤٥٣,٦٢٠	٢,٤٥٣,٦٢٠
٥,١٦٧,٩٤٤	٥,١٦٧,٩٤٤
٨,٤٢٩,٢٧٩	٨,٤٢٩,٢٧٩

١٠ - المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
١٠٨,٩٥٨,٦٤٥	١٨٧,٧٣٣,٣٩٠
٦٤٢,٩٣٦,٦١٣	٦٣٨,٣٩٣,٣٤٨
٣٢٥,٥٩٣,٤٧٤	١٤٤,٨٠٥,٥٤٦
٢٣,٤٤٦,٢٧٢	٣٩,٣٠٠,٥٩٧
٣٩٣,٩٠٩,٨٧٣	٤٠٦,٥٩٧,٠٠٢
١٨٠,٣٠٦,٣٦٤	١٢٦,٠١٠,٥٩٠
٤٤٥,٦٢٣	٤٠,٦٨١,٦٤٦
٣,٤٧٦,٠٧٦	٣,١٥٣,٣٠٠
١,٦٧٩,٠٧٢,٩٤٠	١,٥٨٦,٦٥٧,٤١٩
(١٤٤,٨٨٠,٣١٩)	(١٤٥,٣٣٣,٨١١)
١,٥٣٤,١٩٢,٦٢١	١,٤٤١,٣٢٣,٦٠٨

الانخفاض في قيمة المخزون / الرائد قطع غيار
الصالفي

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٠ - المخزون (تابع)

* تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٠,١٨٢,٣٩٧	١٤٤,٨٨٠,٣١٩	الرصيد في ١ يناير
(٣١,٤٨٠,٥٠٤)	(١٨,٢٤٦,٩٨٣)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(١١٩,٠٢٥)	٢٠,٩٤٤,١٤٨	المكون خلال العام
(١٣,٨١٣,٢٤١)	-	المخزون المتعلقة بالأنشطة الغير مستمرة
١١٠,٦٩٢	(٢,٢٤٣,٦٧٣)	فروق ترجمة أسعار الصرف العملات
١٤٤,٨٨٠,٣١٩	١٤٥,٣٣٣,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٨٥,٢٠٠,٩٣٠	٦٣٨,٥٣٨,٤٤١	العملاء
٧٧,٥٨٥,٨٢٨	١١٩,٠٦٥,٨٢٤	أوراق القبض
٧٦٢,٧٨٦,٧٥٨	٧٥٧,٦٠٤,٢٦٥	
(٢٣٨,٩٠٣,١٧٨)	(٢٥٩,٥٦١,٣٧٣)	الإضمحلل في قيمة العملاء*
٥٢٣,٨٨٣,٥٨٠	٤٩٨,٠٤٢,٨٩٢	

وتتمثل الحركة في الأضمحلل في قيمة العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢٠,٠٨١,٣٤١	٢٣٨,٩٠٣,١٧٨	رصيد أول السنة
١٧,٧٠٢,٨٢٥	٦٨,٥٩٩,٠٤٠	الأضمحلل خلال العام
-	(٢٣,٣٠٥,٢٩٣)	رد الأضمحلل خلال العام
١,١١٩,٠١٢	(٢٤,٦٣٥,٥٥٢)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٢٣٨,٩٠٣,١٧٨	٢٥٩,٥٦١,٣٧٣	

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٠,٣٢٥,٣٣٤	١١٥,٠٧٨,١١١	مديون متنوعون - مصلحة الضرائب
٢٩٣,٩٦٨,٦٨٧	٢٩٣,٦٠٢,٢٠٣	تأمينات لدى الغير
١١٩,٣٩٦,١٢١	٧٣,٧٠٠,٢٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢,٣٧٤,٧٤٠	٢٣,٣٣٨,٣٣٢	إيرادات مستحقة
٦٢,٨٥١,٨٥٥	-	شيكات تحت التحصيل
٦٢,٢٢٤,١٥٢	٤٦,٥١٤,٦٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٤٣١,٦٧٨	١,٥٩٥,٦٣٥	غطاء خطابات ضمان
٨٠٤,٢٦٢	٨٠٤,٢٦٢	أرصدة مجمدة تحت حساب التأمينات و الضرائب
٥٢,٢٨١,٢٨٩	٣٢,٣٦٠,١٠٢	مدينو بيع اصول ثابتة
-	١١,٩٧٢,٢٣٨	مدينو بيع خردة
١٤٨,٦٠٢,٢٩٧	١٦٣,٠٨١,٩٢٠	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٨٦٣,٢٦٠,٤١٥</u>	<u>٧٦٢,٠٤٧,٧٣٦</u>	
<u>(٢٩,٦٤٣,٣٣٧)</u>	<u>(٥٢,٨١٧,٧٤٩)</u>	يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٨٣٣,٦١٧,٠٧٨</u>	<u>٧٠٩,٢٢٩,٩٨٧</u>	

١٣ - أطراف ذات علاقة

(أ) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في المعاملات بين شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) والشركات التابعة لها حيث تم الاستبعاد الكامل بالقوائم المالية المجمعة للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح ، كذلك تم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة من معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

كما تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات بين شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وبعض المساهمين بشركات المجموعة.

أ- شركة هايدلبرج للأسمنت التي تملك شركة ايتال شيمنتى (الشركة القابضة لشركة سيمون فرنسية - المساهم الرئيسي لشركة السويس للأسمنت) (شركة مساهمة مصرية)

أتعاب المساعدة الفنية المقدمة من شركة هايدلبرج للأسمنت لشركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تمثل نسبة من إجمالي إيرادات المجموعة عن مبيعات المنتجات الأسمنتية بعد استبعاد المعاملات المتبادلة وفقاً للبيان التالي :

جنيه مصري	%	
٢٣,٥١٠,٩٥٧	١,٢	شركة السويس للأسمنت (ش.م.م)
٣,٤٧٧,٩٢٠	١,٢	شركة بورتلاندر طرة المصرية (ش.م.م)
٢٤,٠٨٣,٦١٧	١,٢	شركة اسمنت حلوان (ش.م.م)
<u>٥١,٠٧٢,٤٩٤</u>		

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٣ - أطراف ذات علاقة (تابع)

ب - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٩٨,٦١٣	٨٠٥,٧٥٥	شركة ايتال شيمنتى (الشركة الأم)
١,٦٦٧,٥٨٠	٦٧٢,٥٩٧	شركة انتربلك تريدينج (شركة تابعة للشركة الأم)
٥,٤٠٣,١٨٣	-	شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء
٣,٨٥٤,٥٣٦	-	شركة هايدلبرج تريدينج مالطا (شركة تابعة للشركة الأم)
٤٠,٦٧٥	١٤,٨٥٢	شركة تنزانيا للاسمنت (شركة تابعة للشركة الأم)
-	١,٧٧٨,٣١٤	شركة تكنو جرافيل للمحاجر ايجيبت (تحت سيطرة مشتركة)
٤٢,٣٧٢	٤٢,٣٧٢	شركة سمتريس سى بى ار (شركة تابعة للشركة الأم)
٥٧,٠٧٤	-	شركة اسمنت المغرب (شركة تابعة للشركة الأم)
<u>١١,٩٦٤,٠٣٣</u>	<u>٣,٣١٣,٨٩٠</u>	الإجمالي

ج - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٧,٣٣٢,٨٧٤	٨٤,٦٥٦,٥٤٣	شركة هايدلبرج تريدينج مالطا (شركة تابعة للشركة الأم)
١٠٠,٩٣٦,٠١٨	٨٣,٤٧١,٦١٨	شركة سيمون فرنسيه (مساهم رئيسى) (شركة تابعة للشركة الأم)
٧٢,٦٢٣,٥٧٠	٢٦,٧٧٧,٦٣٦	شركة ايتال شيمنتى (الشركة الأم)
٧٧,٤٧٥,٠٠٢	٦٩,١٨٠,٩٦٦	شركة هايدلبرج للاسمنت (الشركة الأم النهائية)
٣٠١,٣٥٧,٧٦٣	١٠٢,٢٣٦,٣٤٠	شركة انتربلك لوجانو (شركة تابعة للشركة الأم)
١,٩٣٩,٠٥٧	-	شركة هايدلبرج للاسمنت فرانس (شركة تابعة للشركة الأم)
٦٢,٢٦٢	-	اف واى ام (شركة تابعة للشركة الأم)
١١,٨٢٢,٣١٦	٥٨,٥٢٨	اتش سى جرين تريدينج (شركة تابعة للشركة الأم)
-	٤,٧٩٨,٤٠٤	شركة تكنو جرافيل للمحاجر ايجيبت (تحت سيطرة مشتركة)
-	٢٥,١١٤,٤٨٤	شركة ريدي ميكس انترناشيونال (ذات علاقة)
٣٤٣,٤٦٨	-	اتش سى تريدينج انترناشيونال (شركة تابعة للشركة الأم)
<u>٦١٣,٨٩٢,٣٣٠</u>	<u>٣٩٦,٢٩٤,٥١٩</u>	

د - المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

بلغت الرواتب والمكافآت المدفوعة للإدارة العليا خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٤٢٩,٨٩٧ جنيه مصرى (٢٠١٨: ١٥,٥٦٨,٤٥٩ جنيه مصرى).

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٤ - نقدية لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
		أ - عملة محلية
٣١٦,١٤٤,٢٥٢	٢٠٣,٧٢٠,٧٠٨	حسابات جارية بالبنوك
١,٧١١,٧١٥	١,٤٤٤,٧٤٦	نقدية بالصندوق
٧٥,٧٢٩,٨٩٨	١٧,٤٣٤,٦٢٣	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة شهور)
٣٩٣,٥٨٥,٨٦٥	٢٢٢,٦٠٠,٠٧٧	
		ب - عملة أجنبية
٩٢,٩٠٩,٤١١	٦٢,٧٨١,٢٠٠	حسابات جارية بالبنوك
٧٠٧,٢٤٢	٧٦٧,٣٩٣	نقدية بالصندوق
٣١٠,٩١٩,١٢٦	٤٥٧,٢٢٥,٨٨٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة شهور)
٤٠٤,٥٣٥,٧٧٩	٥٢٠,٧٧٤,٤٨١	
٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨	

١٥ - المخصصات

الإجمالي		مخصص إنهاء			
٢٠١٨	٢٠١٩	خدمة	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٩٦٤,٠٧٥,٢٨٢	٣٩٠,٨٧٦,٥٩٦	٧,٨٧٤,١١٠	٣٣,٠٢٠,١٤٩	٣٤٩,٩٨٢,٣٣٧	الرصيد أول العام
٣٨,٦٣٥,٢٦٠	٤٠٧,٩٤٧,٨٦١	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٤٧,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال العام
(٥٤١,٠٠٥,٤٣١)	(٣١١,٨٢٩,٣٤٠)	(٢٧٠,٩٨٣,٤٦٢)	(٣,٨٨٢,٢٧٤)	(٣٦,٩٦٣,٦٠٤)	المستخدم خلال العام
(٦٥,٨٢٨,٥١٥)	(١٥,٣٩٣,٤٧٩)	-	(٥,٣٩٣,٤٧٩)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مخصصات متعلقه بالأنشطة غير المستمرة خلال العام
٣٩٠,٨٧٦,٥٩٦	٤٧١,٦٠١,٦٣٨	١٢١,٨٩٠,٦٤٨	٣٦,٦٩٢,٢٥٧	٣١٣,٠١٨,٧٣٣	

* قامت شركة اسمنت بورتلاند طره بتكوين مخصصات اعادة الهيكلة لسداد مستحقات العاملين الخاضعين لنظام التقاعد الاختياري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٠ يونيو ٢٠١٩ بتعليق نشاط الاسمنت ومغادرة العاملين بطريقة منظمة وقانونية.

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع سدادها إلي أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات الخارجية.

مخصصات إنهاء خدمة

تم تكوين مخصصات إنهاء خدمة الموظفين في مقابل التكلفة المتوقعة لإنهاء عقود الموظفين، ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تتكون فيها التزام قانوني أو استنتاجي لسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - بنوك سحب على المكشوف

أ - حصلت شركة أسمنت السويس على إجمالي حدود إئتمانية في شكل سحب على المكشوف من البنوك وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل والسلع المستوردة بالجنية المصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية بمتوسط سعر فائدة ١٣,٢٥٪ للجنيه المصري، ٥,٤٦٪ للعملة الأجنبية.

- هذا وقد بلغ إجمالي الحدود الإئتمانية المتاحة ٢,٠٠٥,٠٠٠,٠٠٠ وقيمة المستخدم من هذه الحدود الإئتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩ جنيه مصري.

ب - حصلت شركة أسمنت حلوان على إجمالي حدود إئتمانية في شكل سحب على المكشوف من البنوك وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل والسلع المستوردة بالجنية المصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية بمتوسط سعر فائدة ١٣,٢٧٪ للجنيه المصري، ٥,٤٤٪ للعملة الأجنبية.

- هذا وقد بلغ إجمالي الحدود الإئتمانية المتاح ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إجمالي قيمة المستخدم من هذه الحدود الإئتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٣٧٠,٥٣٥,٩٩٢ جنيه مصري.

١٧ - قروض متوسطة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩
٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤
٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤

شركة هلال للأسمنت (ش. م. ك)

قروض من بنوك محلية ومن الشريك الكويتي*

*شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)

تتمثل في قروض طويلة الأجل غير مضمونة من بنوك محلية و من الشريك الكويتي بالدينار الكويتي و سعر الفائدة من ٤,٥٪ إلى ٥٪ سنويا.

١٨ - التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤
٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤

مزايا عاملين طويلة الأجل - شركة الهلال

للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)

إجمالي التزامات أخرى طويلة الأجل

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
١,٣٥٦,٢٩٩,٨٩٤	١,٢٦٣,٤١١,٨٨٢
٢٣٢,٧٠٠,٠٠٠	-
٢٥٢,٢٨٤,٣١٥	١١٦,٤٤١,١٨٠
٢,٤٥٤,٥٣٤	٢,٧٠٦,٦١٥
٣٧,٨٣٤,٧٣١	٣٧,٧٣٢,٠١٥
٤,٥٢٠,٢٨١	٣,٤٤٤,٢٦٢
٣٠,٢٨٢,٤٧٨	٣٨,٨٨٧,٢٧١
١,٩١٦,٣٧٦,٢٣٣	١,٤٦٢,٦٢٣,٢٢٥

موردون

دفعات مقدمة من بيع أصول ثابتة وإستثمارات

مصروفات مستحقة

أجور مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

هيئة التأمينات الاجتماعية

ضمان تأمين أعمال

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠ - مستحق إلى مصلحة الضرائب

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٥٨١,٧٥٦	٤,١٢٣,٩٤٤	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١١,٠٦٩,٢٦٩	١٢,٥٧٦,٢١٥	مصلحة الضرائب - خصم منبع
٧٤,٧٦٣,٦١٩	٣٥,٠٠٣,٤١٩	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٢٥,٠٢٥,٥١١	١٧,٨٢٤,٩٠٥	مصلحة الضرائب - رسم تنمية طفلة
٢٤,٤٢٠	٢٦,٠٦٤	مصلحة الضرائب - رسم دمغة
٣٢,٧٩٩,٦١٥	٣٣,٠٩٨,٨٩٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٥١,٢٦٤,١٩٠	١٠٢,٦٥٣,٤٣٧	

٢١ - التزام تسوية حق خيار بيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	رصيد اول العام
٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣٥	٨٠,٦٣٣,١٣٢	التغير في قيمة الالتزام معترف به ضمن الالتزام والمصروفات التمويلية (ايضاح)
٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	رصيد اخر العام

احتياطي تسوية التزام حق خيار البيع

وفقا لاتفاقية المساهمين المتعلقة بالشركة العالمية للخرسانة الجاهزة (شركة تابعة) يمتلك مساهمي الحصص غير المسيطرة حق غير مشروط يتيح لهم بيع اسهمهم الى المجموعة بسعر ممارسة يتم تحديده وفقا لاتفاقية المساهمين، ويتم الاعتراف الاولي الناشئ عن هذا الحق بالقيمة الحالية لمبلغ تسوية الالتزام، وذلك مقابل احتياطي ضمن حقوق الملكية، ولم يتم شطب حقوق الحصص غير المسيطرة مقابل التزام حق خيار بيع نظرا لان الحصص غير المسيطرة لازلت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة التابعة وذلك لارتباط سعر ممارسة الحق بربحية الشركة التابعة ويتم الاعتراف لاحقا بالتغير في قيمة الالتزام ضمن المصروفات التمويلية، وفي حالة انتهاء الحق دون ممارسة، ويتم استبعاد الالتزام مقابل تسوية في حقوق الملكية

٢٢ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص
٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧	عدد الأسهم

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٤٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٦٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ صدر قرار السيد الدكتور / وزير الاستثمار بالموافقة على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة التي انعقدت بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٠٥ بغرض الموافقة على تجزئة كل سهم من أسهم الشركة إلى سهمين ليصبح عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم، وبتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ مليار وثلاثمائة مليون جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥ جنيه مصري موزع على ١٨١٨٥٦٥٠٧ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري، وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ثلاثة مليارات وستمائة مليون جنيه مصري.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

* هيكل رأس المال

يوضح الجدول التالي ملخص لهيكل رأس المال و أهم المساهمين (مالكي ٥٪ فأكثر من المساهمين) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

النسبة %	القيمة	عدد الاسهم	البيان
٪٢٦,٠٥	٢٣٦,٨٦٩,١٥٠	٤٧,٣٧٣,٨٣٠	شركة مينا
٪١٢,٣٦	١١٢,٤٢٧,٧٢٥	٢٢,٤٨٥,٥٤٥	سيمون فرنسية – الشركة الفرنسية للأسمنت
٪١١,٦٦	١٠٦,٠٥٢,٨٨٥	٢١,٢١٠,٥٧٧	شركة أسمنت المغرب
٪١١,٧٨	١٠٧,١١٧,٦٥٥	٢١,٤٢٣,٥٣١	ريمكو للإستثمارات
٪٥,٠٠	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	شركة ترسيم
٪٣٣,١٣٨	٣٠١,٣١٥,١٢٠	٦٠,٢٦٣,٠٢٤	أخرون

٢٣ - الاحتياطيات

أ/٢٣ - الاحتياطيات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥٤,٦٤١,٢٦٧	٤٥٤,٦٤١,٢٦٧	احتياطي قانوني
٢,٠١٣,٨٦٥,٩٠٣	٢,٠١٣,٨٦٥,٩٠٣	احتياطي خاص – علاوة إصدار
١٨٥,٨٥٣,٣٤٧	١٨٥,٨٥٣,٣٤٧	احتياطي خاص
١٤,٥٢٦,١١٠	١٤,٥٢٦,١١٠	احتياطي رأسمالي
٢,٢١٤,٢٤٥,٣٦٠	٢,٢١٤,٢٤٥,٣٦٠	إجمالي احتياطيات أخرى
(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	تسويات سنوات سابقة التزام حق خيار البيع (إيضاح ٣٨- ز)
٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	إجمالي الاحتياطيات

- احتياطي قانوني : طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر , ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة وقد بلغ الاحتياطي القانوني الحد الأقصى ليصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر .
- علاوة إصدار: تتمثل في المبلغ الناتج عن تحصيل علاوة الإصدار عند إصدار الزيادة الأخيرة في رأس المال بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٥ بعد استيفاء الحد الأقصى للاحتياطي القانوني ليصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر.
- احتياطي خاص : يتمثل الاحتياطي الخاص في الأرباح المحولة إلى الاحتياطي الخاص طبقاً لقرار الجمعيات العامة للشركة حتى عام ٢٠٠٤ .
- احتياطي رأسمالي : يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في الربح الرأسمالي الناتج عن بيع بعض الأصول الثابتة المخردة بقيمة تزيد عن صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول .

أ/ الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - الاحتياطات (تابع)

ب/٢٣ الأرباح المرحله

تتمثل حركة الأرباح المرحله فيما يلي

٢٠١٩	
١,٢٦٧,٤٥٢,٩٥٤	رصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (كماسبق اصداها)
(١,٥٢٢,٨٨٥,٨٢٠)	تسويات سنوات سابقة (ايضاح ١٦)
(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)	أرباح العام
(٨,٥٥٠,٣١٨)	أرباح (الخصائر) الأكتوريه
(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	توزيعات الأرباح
(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)	الرصيد آخر العام

٢٤ - حقوق الحصص غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق (الغير مسيطره)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٨٣,٤١٢,١٣٣	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	رصيد أول العام
٦٩,١٠٥,١٣٠	(٢٠٠,٩٠١,٨٠٢)	حصة الأقلية في صافي أرباح / (خصائر) العام
١٠,٣٢١,٦٢٧	-	التغير في رصيد حقوق الأقلية - شركة الهلال للأسمنت (ش.م.ك)
٨١,٧٢٧,٩٥٠	(٣٦,٤٧٣,٢٥٠)	حصة حقوق الأقلية في إحتياطي فروق ترجمة أسعار الصرف كيان أجنبي
(١,٠٧٤,٨٢٣)	-	تسويات على الأرباح المرحله
(٢٠,١٧٣,١٢٣)	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)	توزيعات الأرباح
٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٣٢٠,٠٦٧,٠٦٧	رصيد آخر العام

ثانياً: رصيد حقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة

٢٠١٩	٢٠١٩	نسبة المساهمة %	
(٦٦,٣٠٣,٣٣٢)	(٢٧٦,٦٩٣,٥٢٨)	٣٣,٨٨	شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (ش.م.م)
٤,٨٥٥,٨٢٥	٥,٣٤٣,٧٣٩	٠,٤٥	شركة اسمنت حلوان (ش.م.م)
٢١٥,٣٣٥,٠٢٨	٢٣٥,٤٠٦,٧٧٤	٤٨	شركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١٣٧,٣٢٧,٦٩٩	٦٠,٤٦٤,٦٥٤	٤٩	مجموعة الهلال للأسمنت (ش.م.ك)
٣٣١,٦٤١,٠٢٤	٢٩٥,١٦٧,٧٧٤		مجمع فروق ترجمة أسعار الصرف
٤٦١,٤٨٨	٣٧٧,١١٥	٣,٦٣	شركة السويس للنقل والتجارة (ش.م.م)
١,١٦٢	٥٣٩	٣,٦٣	شركة السويس للاستيراد والتصدير (ش.م.م)
٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٣٢٠,٠٦٧,٠٦٧		

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - التزامات مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو الكلي أو الموت لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٢٥ %	١٣,٧ %	معدل الخصم
٧ %	٧ %	متوسط معدل زيادة الأجور
٤٥	٤٥	جدول الحياة
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٧٢,٠٠٦,٧١٧	القيمة الحالية للالتزامات
٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٧٢,٠٠٦,٧١٧	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠,٥٦٥,٦٧٠	٧٢,٦٧٨,٧٦٨	رصيد أول العام
١٢,٣٩٢,٤٠٠	٦,٩٧٨,٠٠٠	تكلفة الفوائد
١٧,١١٢,٤٧٤	١,٩٣٢,٩٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
(٣,٦٦٥,٠٠٠)	٦,٧٥٩,٦٨٢	خسائر (أرباح) تسوية مزايا معاشات تقاعد
(١٨,٤٩٨,٥١٣)	٨,٥٥٠,٣١٨	إعادة قياس التزامات مزايا معاشات التقاعد
٧,٣٤١,٣٦١	٦٤,٢٢٠,٩٩٦	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل
(٧,٨٣٠,٠٠٠)	-	إعادة قياس
(٧,٣٩٨,٢٦٣)	(٦٤,٨٩٣,٠٤٧)	الأنشطة الغير مستمرة
٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٧٢,٠٠٦,٧١٧	المسدد خلال العام
		رصيد آخر العام

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٢٦,٢٠٣,٦٥٤)	(٣٣٦,٣١٧,٦٩٢)	اهلاك الأصول الثابتة
٥٢,٢٨٥,٣٤١	٦٦,٥٨٧,٩٧٤	المخصصات
١٧,٩٢٤,٩٥٦	٧,٨٩٣,٨٤٧	خسائر فروق تقييم عملات اجنبية غير محققة
(٢٥٥,٩٩٣,٣٥٧)	(٢٦١,٨٣٥,٨٧١)	صافي ضريبة الدخل المؤجلة المثبتة (التزام)

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٦ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

لم يتم اثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة نظراً لعدم التأكد من امكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٨٤,٠٥٤,٠٩٠	٤٣٨,٢٢٢,١٤٢

الاثار الضريبية على الخسائر الضريبية المرحلة

٢٧ - المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٣٣٢,٧٤٣,٩٣٢	٤,٦٣١,٧٧٦,٥٧٥
٢,٠٩٥,٦٤٦,٨٠٦	١,٨٢٩,٣٢١,٢٩٠
٧,٤٢٨,٣٩٠,٧٣٨	٦,٤٦١,٠٩٧,٨٦٥

مبيعات أسمنت و كلنكر

مبيعات خرسانه جاهزه

٢٨ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,١٠٩,٩٣٠	١٩,٩٥٢,٣٢١
٢,٣٨٠,٥٣٣	١٣,٢٥٠,١٠٩
١٢,٦٨٦,٨٦٨	٧,٢٠٨,٢١٧
-	٥,١٣٥,٥٨٠
١٩,٥٨٦,٣٤٠	٦٩,١٤٩,٩٣٥
-	٢٢,٦١٤,٣٦٣
٢٣,٦٩٨,١٥٥	٣٦,٣١٧,٩٥٢
-	١١,١٨٧,٠٠٠
٨,٢٣٣,٣٨٨	٥٧,٧١٠,٥٦٠
٦٨,٦٩٥,٢١٤	٢٤٢,٥٢٦,٠٣٧

أيجار محاجر غير مستغل

دمغات و رسوم

غرامات وتعويزات - فوائد تأخير

تكلفة اعادة تأهيل موقع

الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة والعملاء وأوراق القبض

رد الإنخفاض في قيمة في الأرصدة المدينة الأخرى

خسائر بيع مخزون راكد

مصروفات علاج تاركى الخدمة

مصروفات أخرى

٢٩ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
١٦,١٤٤,٨٥٢	١٢,٧٠٢,٣٢٠
١١,٥٧١,٨١٦	٢,٤٤٥,٤٦٤
١,٩١٨,٠٤٤	٢,٠٢٦,٤٧٨
٣,٠٥٢,٠٥٨	٢,٣٢٠,٨٦٧
١٠٦,٣٥١,٦٤٨	٦٨,٧٨٧,٤١٣
-	٤٧,٩٤٠,٨٤٥
١,٩٧١,٢٤٧	٥,٨٣٣,٣٣٣
٣٦,٢٨٧,٥٢٩	٤٠,٥٨٤,٨٣٩
١٧٧,٢٩٧,١٩٤	١٨٢,٦٤١,٥٥٩

أرباح بيع خردة

منح حكومية

ايجارات

غرامات

أرباح بيع أصول ثابتة

رد الإنخفاض في قيمة العملاء

إيرادات خدمات - شركة السويس للأكياس

إيرادات أخرى

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٠ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		مصروفات تمويلية
(٣٢,٠٨٢,١٨٢)	(٢٠٩,٥٤٩,٤٦٠)	فوائد سحب علي المكشوف
(١٢,٣٩٢,٤٠٠)	(٦,٩٧٨,٠٠٠)	الفائدة على خطة مزايا التقاعد
(٨,٧٥٥,٥٨٣)	(٩,٧١٤,٥٣١)	مصروفات بنكية أخرى
-	(٨٠,٦٣٣,١٣٢)	التغير في التزام تسوية حق خيار بيع
(٥٣,٢٣٠,١٦٥)	(٣٠٦,٨٧٥,١٢٣)	
		إيرادات تمويلية
٣٣,١٣٢,٢٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٢٣	فوائد من الودائع
٣٣,١٣٢,٢٨٦	٢٣,٤٢٦,٨٢٣	
(٨,٠٥٥,٠٠٠)	٤١,٠٠٣,٥١٨	أرباح/(خسائر) إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٨,١٥٢,٨٧٩)	(٢٤٢,٤٤٤,٧٨٢)	

٣١ - ضرائب الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٢,٧٩٩,٦١٥)	(٣٣,٠٩٨,٨٩٠)	ضرائب الدخل
(٨٤,٩١٣,١٥٢)	(٨,١٦٧,٠٤٨)	ضرائب الدخل المؤجلة (قائمة الأرباح والخسائر)
(١١٧,٧١٢,٧٦٧)	(٤١,٢٦٥,٩٣٨)	

٣٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٨٤,٠٥٠,١٩٤	١,٥٣٧,٥٣٢,٩٨٠	وقود
٨٣٥,٦٦٨,٣٧٢	٨٥٨,٢٣٣,٤٢٥	كهرباء
١,٩٧٨,٧٤٧,٧٧١	١,٨٥٠,٩٦٢,٦٢٠	مواد خام و ايجارات محاجر
٣٤٣,٠٩٧,٠٤٦	٣٣١,٤٦٦,١٠١	مواد تعبئة
٤٢٩,٢١٩,٣٣٠	٤١٩,٣٨٢,٨٣٥	اهلاك أصول ثابتة
٥٣٨,٧٢٩,٢٧٧	٤٨١,٧٢٠,٠٢٦	أجور ومرتببات
٢٤٤,١٠٣,٢١٥	١٥٨,٥١٢,٩٠٩	نوالين
٣٩٥,٦٧٠,١٩٤	٣٩٤,٤٤٥,٢٧٣	صيانة
(٢٤٣,١٠٨,٧٢٦)	١٧٥,٧٨٣,١٢٧	التغير في المخزون
(٩,٨٢٠,٠٩٦)	٣,٠١٥,٧٠٠	الإنخفاض في قيمة المخزون
٦٤,١١٥,٤٤٧	١٦٢,٧٨١,٧٨٩	خدمات مقاولين
١٤٢,٣٥٨,٧٨٤	١٥٠,٢٠٣,٢٦١	أخرى
٦,٨٠٢,٨٣٠,٨٠٨	٦,٥٢٤,٠٤٠,٠٤٦	

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢,٧٧١,٠٧٣	٢٨,٩٩٤,٠٦٦	مصروفات اهلاك واستهلاك
٩٥,٥٦٨,٥٣٩	٨٧,٥٩١,٣٥٦	أتعاب المساعدة الفنية
١٨٣,٥٣٧,٨٧٥	٢١٨,٥٦٤,٣١٤	مرتبات
١٧,١١٢,٤٧٤	١,٩٣٢,٩٩٦	خطة مزايا التقاعد - تكاليف الخدمة الحالية و السابقة
(١٨,٤٩٨,٥١٣)	-	رد مصروفات خطة مزايا التقاعد
٧,٦٤٣,٠٥٩	١٤,١١١,٥٤٤	مصروفات علاقات عامة و دعاية وإعلان
٤٨,٣٤٤,٨٢٢	٥٠,٤٩٧,٥٨٠	مصروفات إعادة هيكلة
١,٣٤٩,٣٧٢	١,٦٩٠,٦٨٦	بدلات حضور وإنتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٦٢٨,٢٧٣	١٦,٠٩٣,٧٧٥	مصروفات خدمات نظم معلومات - هايبرج
٨٨,٧٤١,٥١٢	١٠٠,٨٥٩,١٣٨	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٨٣٧,٠٠٠	١,٤٤١,٨٠٠	كوبونات ضريبية
٤٧٥,٠٣٥,٤٨٦	٥٢١,٧٧٧,٢٥٥	

٣٤ - نصيب السهم في (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) السنة بقسمة صافي (خسارة) ربح السنة العائد على مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / العام مع الأخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة للعاملين حيث اعتمادها من مجلس الإدارة.

أ - نصيب السهم في (الخسائر) من العمليات المستمرة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١,٥١٨,٨٤٠,٣٥٣)	(١,٢٩٣,٣٠٥,٩٦٢)	صافي (خسارة) ربح السنة
١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
(٧,٩٧)	(٧,١١)	نصيب السهم من الخسائر

ب - نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣١,٤٢٣,٩٠٥	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	صافي الربح من العمليات غير المستمرة
١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٧٢	١,٧٣	نصيب السهم في الأرباح *

* يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة الأم أسهم خافضة محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٨	٢٠١٩	الأصول المالية كما بقائمة المركز المالي
١,٥٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢	استثمارات متاحة للبيع
١,١٨٧,٨٤٤,٤١٨	١,٠٢٥,٦٥٢,٦٠٦	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى *
٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨	النقدية وأرصدة لد البنوك
١١,٩٦٤,٠٣٣	٣,٣١٣,٨٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١,٩٩٩,٤٩٠,٦٥٧</u>	<u>١,٧٧٣,٩٠١,٦١٦</u>	الإجمالي

* أرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والموردين ودفعات مقدمة.

٢٠١٨	٢٠١٩	الالتزامات المالية كما بقائمة المركز المالي
٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤	قروض متوسطة الأجل
٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	بنوك سحب على المكشوف
١,٦٧٩,١٥٥,٩٥٢	١,٣٤١,٦٧٤,١٤١	موردون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *
٦١٣,٨٩٢,٣٣٠	٣٩٦,٢٩٤,٥١٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	الالتزام تسوية حق خيار البيع
<u>٣,٠٧٦,١٨١,٦٥٠</u>	<u>٣,٦٨٢,١٦٢,٢٨٠</u>	الإجمالي

* الأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الاجتماعية,

٣٦ - الموقف الضريبي

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

الموقف الضريبي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - ضرائب شركات الأموال

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠٠٧ :

تم سداد مستحقات الضرائب حسب الاتفاق باللجنة الداخلية - ما تم سداه في حدود المخصص.

الفترة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ :

تم فحص مستندات الشركة خلال هذه الفترة وتم الاتفاق مع اللجنة الداخلية على فروق النتائج وفي مطابقة النتائج النهائية مع ادارة الحجز والتحصيل

الفترة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٤ :

تم فحص الشركة تقديرياً وقامت الشركة بالاعتراض على مطالبة المأمورية والخلاف منظور امام اللجان الداخلية لاعادة الفحص .

الفترة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩ :

لم يتم فحص الشركة ضريبياً عن هذه الفترة ، وتقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوي بانتظام وسداد المستحقات الضريبية وفقاً لقرار في المواعيد القانونية .

شركة السويس للأسمت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

٢ - الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

١/٢ - الضريبة العامة على المبيعات

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠٠٩:

تم الفحص الضريبي للشركة عن هذه الفترة وهناك بعض النقاط لم يتم الاتفاق عليها مع مصلحة الضرائب وتم إحالتها الى المكمة والخلاف منظر امام القضاء .

الفترة من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣:

تم الفحص الضريبي للشركة عن هذه الفترة وتم سداد فروق الفحص ، تم الاعتراض على بعض بنود الفحص والخلاف منظر امام لجنة التظلمات العليا .

الفترة من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٥ :

تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة ، تم الاعتراض على النتائج وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وتم احالة باقى البنود الى لجان الطعن

الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٧ سبتمبر ٢٠١٦ .

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة .

الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية .

٢/٢ - الضريبة على القيمة المضافة

الفترة من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة .

الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية .

٣ - ضرائب كسب العمل

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ١٩٩٨:

تم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة ، وتم سداد الضريبة المستحقة .

الفترة من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠١٤:

جارى فحص مستندات الشركة عن هذه الفترة ، وتقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب (شهريا) فى المواعيد القانونية .

الفترة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩:

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة ، تقوم الشركة بدفع الضريبة لمصلحة الضرائب خلال المواعيد القانونية .

٤ - ضريبة الدمغة

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠١٤ :

تم فحص الشركة ضريبيا ، وتم تسوية الضريبة المستحقة وسدادها .

الفترة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

٥ - الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية لمصنع السويس حتى عام ٢٠١٩ .

لم نوافي حتى الآن بربط مصنع القمامية منذ صدور القانون .

٦ - رسم التنميه على الطفله :

الفترة من بداية تطبيق القانون في ٥ مايو ٢٠٠٨ وحتى عام ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

تم فحص الشركة عن هذه الفترة، وتم سداد المستحقات الضريبية لمصلحة الضرائب .

الفترة ٢٠١٨ / ٢٠١٩ :

لم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة .

٣٧ - الالتزامات المحتملة

بلغت خطابات الضمان الصادرة بناءً على طلب شركة السويس للأسمنت والشركات التابعة لها على النحو التالي:

التزامات عرضية

جنيه مصري

١٣,٦٥٤,٧٨١

١٨,٤٦٥,٧٠٥

١٦,١٩١,٢٨٦

٣٧,٠٥٥,٥٧٠

٨٥,٣٦٧,٣٤٢

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية)

شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)

شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية)

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية الصادرة لصالح الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٠,٣٠٤,٩٧٢ جنيه مصري.

٣٨ - تسويات سنوات سابقة

تم اعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتماشى مع عرض القوائم المالية المجمعة لهذه السنة تم تعديل واعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع العرض للسنة المالية، وفيما يلي ملخص بالتعديلات:

أ - تسويات أخطاء متعلقة باختيار الاضمحلال في الشهره

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمراجعة تفصيلية لاختبار الاضمحلال في الشهره، الذي تم اجرائه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، واكتشف الادارة ان الافتراضات المستخدمة في الاختبار لم تكن متوافقة مع مؤشرات الاقتصاد وتنبؤات صناعة الاسمنت وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ "الاضمحلال في قيمة الأصول"، مما ترتب عليه عدم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الشهره بقيمة ١,٤ مليار جنيه مصري.

وقد تم تصحيح الخطأ باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلي:

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويبات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الشهره *
١,٠٩٣,٦٥١,١٧٣	(١,٣٩٨,٥٢٨,٩٧٣)	٢,٤٩٢,١٨٠,١٤٦	الأرباح المرحله (الخسائر المتراكمة)
(١٣٨,١٢٥,٦٧٧)	(١,٣٩٨,٥٢٨,٩٧٣)	١,٢٦٠,٤٠٣,٢٩٦	
١,٥٩٥,٧٧٨,٠٤٩	١,٣٩٨,٥٢٨,٩٧٣	١٩٧,٢٤٩,٠٧٦	قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٢٧٧,٠٩١,٧٧٣)	(١,٣٩٨,٥٢٨,٩٧٣)	١٢١,٤٣٧,٢٠٠	الاضمحلال في قيمة الشهره * صافى ربح (خسارة) العام *

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

ب - تصحيح أخطاء في المحاسبة عن القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ على شركة اسمنت بورتلاند طره "ش،م،م" قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمراجعة احتساب اهلاك القيمة العادلة الناتجة من اعادة تقييم الاصول الثابتة كنتيجة لعملية الاستحواذ على شركة اسمنت بورتلاند طره "ش،م،م" وقد اكتشفت الادارة أنه لم يتم الاعتراف بكامل مصروف اهلاك القيمة العادلة الخاصة بالاصول الثابتة خلال السنوات السابقة مما ترتب عليه زيادة في قيمة الاصول الثابتة بقيمة ١٩٠ مليون جنيه مصري.

وقد تم تصحيح الخطأ باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلي:

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويبات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الاصول الثابتة
٣,٣٩٥,٧٠٠,٩٤٣	(١٩٠,٤٢٩,٧٩٤)	٣,٥٨٦,١٣٠,٧٣٧	الاصول الثابتة
١,٠٦٩,٩٧٣,٥٠٢	(١٩٠,٤٢٩,٧٩٤)	١,٢٦٠,٤٠٣,٢٩٦	الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)
المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويبات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الاصول الثابتة
٣,٦٨٥,١٦٧,٩٣٥	(١٩٠,٤٢٩,٧٩٤)	٣,٨٧٥,٥٩٧,٧٢٩	الاصول الثابتة
١,٢٣٠,٤٠٥,٦٥٤	(١٩٠,٤٢٩,٧٩٤)	١,٤٢٠,٨٣٥,٤٤٨	الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)

ج - تبويب الأرباح الاكثوارية في قائمة المركز المالي

اكتشفت إدارة المجموعة وجود خطأ في المعالجة المحاسبية المتعلقة بالاثتر المتراكم للأرباح الاكثوارية المتعلقة بالتزامات مزايا التقاعد، حيث انه تم الاعتراف بالاثتر المتراكم كاحتياطي منفصل ضمن قائمة المركز المالي في حيث أنه كان يجب الاعتراف بذلك الاثر المتراكم ضمن الأرباح المرحلة.

وقد تم تصحيح الأخطاء باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلي:

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويبات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الأرباح (الخسائر) الاكثوارية
-	(٧,٠٤٩,٦٥٨)	٧,٠٤٩,٦٥٨	الأرباح (الخسائر) الاكثوارية
١,٢٦٧,٤٥٢,٩٥٤	٧,٠٤٩,٦٥٨	١,٢٦٠,٤٠٣,٢٩٦	الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

د - معالجة ترجمة الشهرة الخاصة بشركة الهلال للأسمنت (شركة تابعة اجنبية)

اكتشفت إدارة المجموعة وجود خطأ في ترجمة الشهرة الخاصة بشركة الهلال، حيث انه تم ترجمة الشهرة الخاصة بالشركة بالتكلفة التاريخية، في حين أنه كان يجب اعادة تقييم الشهرة وفقاً لسعر صرف الدينار الكويتي في تاريخ المركز المالي، وقد تم تصحيح الأخطاء باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلي:

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويضات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الشهرة
٢,٦٦٥,١٧٢,٢٢٥	١٧٢,٩٩٢,٠٧٩	٢,٤٩٢,١٨٠,١٤٦	الشهرة
٣٤٥,١٧٧,٣٩٣	٨٨,٢٢٥,٩٦١	٢٥٦,٩٥١,٤٣٢	احتياطي فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٦٥٠,٩٣٢,٥٢٠	٨٤,٧٦٦,١١٨	٥٦٦,١٦٦,٤٠٢	الحقوق غير المسيطرة

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويضات	المركز المالي ١ يناير ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي الشهرة
٢,٨٦١,٢٠٦,٥٤٢	١٧١,٧٧٧,٣٢٠	٢,٦٨٩,٤٢٩,٢٢٢	الشهرة
٣٤٧,٧٢٠,٠٤٠	٨٧,٦٠٦,٤٣٣	٢٦٠,١١٣,٦٠٧	احتياطي فروق ترجمة اسعار الصرف
٦٥٠,٣٣٧,٢٨٩	٨٤,١٧٠,٨٨٧	٥٦٦,١٦٦,٤٠٢	الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)

هـ - تصحيح الخطأ في المحاسبة عن التزام تسوية حق خيار بيع:

قامت الإدارة خلال السنة بمراجعة إتفاقية المساهمين الخاصة بالشركة العالمية للخرسانة الجاهزة (شركة تابعة) وقد اكتشفت أنه لم يتم الاعتراف بالالتزام الناشئ عن حق خيار بيع يعطى لمساهمي الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة الحق في بيع كامل أسهمهم في الشركة التابعة إلى مجموعة السويس للأسمنت بسعر يتم تحديده وفقاً للشروط الواردة في إتفاقية المساهمين وقد تم تصحيح الخطأ بالاعتراف بالالتزام تسوية حق خيار البيع مقابل الاعتراف باحتياطي ضمن حقوق الملكية بنفس القيمة وقد تم إعادة عرض الأرقام المقارنة كما يلي:

المركز المالي المعدل ٢٠١٨	التعديلات والتبويضات	المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي
٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	-	احتياطي تسوية التزام ناشئ عن حق خيار بيع
٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	-	إلتزام تسوية حق خيار بيع

المركز المالي المعدل ١ يناير ٢٠١٨	التعديلات والتبويضات	المركز المالي ١ يناير ٢٠١٨ كما تم عرضه	المركز المالي
٢١٧,٦٨٦,١١٧	٢١٧,٦٨٦,١١٧	-	احتياطي تسوية إلتزام ناشئ عن حق خيار بيع
٢١٧,٦٨٦,١١٧	٢١٧,٦٨٦,١١٧	-	إلتزام تسوية حق خيار بيع

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٩ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة في إنتاج الإسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت والمرتبطة بها ونتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد والاتجار فيها واستغلال الناجم والمحاجر فيما عدا الرمل والزلط ولا تعد الإيرادات والأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي، وقد جرى التفرير عن القطاعات التشغيلية على أساس وجود قطعين تشغيليين حسب الموقع الجغرافي في مصر والكويت ولا يوجد مبيعات بين القطاعات تمت خلال السنة، تم الإفصاح عنهم في القوائم المالية الورقية كالآتي:

نتائج العمليات	قطاع جغرافي (مصر)		قطاع جغرافي (الكويت)		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي الإيرادات	٥٤٠٨,٦٨٣,٣٧٢	٦,١٩٤,٦٤٨,٩٩١	١,٠٥٢,٤١٤,٤٩٣	١,٢٢٣,٧٤١,٧٤٧	٦,٤٦١,٠٩٧,٨٦٥	٧,٤٢٨,٣٩٠,٧٣٨
تكلفة المبيعات	(٥,٥٩١,٨٣٠,٦٦٣)	(٥,٧٠٥,٦٥١,٥٤١)	(٩٣٢,٢٠٩,٣٨٣)	(١,٠٩٧,١٧٩,٢٦٧)	(٦,٥٢٤,٠٤٠,٠٤٦)	(٦,٨٠٢,٨٣٠,٨٠٨)
نتيجة القطاع "معمل الربح" (الخسارة)	(١٨٣,١٤٧,٢٩١)	٤٨٨,٩٩٧,٤٥٠	١٢٠,٢٠٥,١١٠	١٣٦,٥٦٢,٤٨٠	(٦٢,٩٤٢,١٨١)	٦٢٥,٥٥٩,٩٣٠
فوائد دائنة	١٤,٧١٨,٣٤٥	٣٣,١٣٢,٢٨٦	٨,٧٠٨,٤٧٨	-	٢٣,٤٢٦,٨٢٣	٣٣,١٣٢,٢٨٦
مصروفات تمويلية	(٣٠١,٤٢٩,٤٠٥)	(٤٨,٣٣٥,٣٦٨)	(٥,٤٤٥,٧١٨)	(٤,٨٩٤,٧٩٧)	(٣٠٦,٨٧٥,١٢٣)	(٥٣,٢٣٠,١٦٥)
أرباح (خسائر) إعادة تقييم عملات اجنبية	٤٠,٣٥٨,٢٨٢	(٧,٧٩٨,٩٤٠)	٦٤٥,٢٣٦	(٢٥٦,٠٦٠)	٤١,٠٠٣,٥١٨	(٨,٠٥٥,٠٠٠)
أرباح بيع عمليات غير مستمرة	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٠٢,٧٨٨,٩٢٢	-	-	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٠٢,٧٨٨,٩٢٢
إرباح عن الأنشطة غير مستمرة	-	٢٨,٦٣٤,٩٨٣	-	-	-	٢٨,٦٣٤,٩٨٣
إيرادات أخرى	١٤٧,٠٠٥,١٦٩	٢٣٥,٦٩٠,٠٧٧	٦٣,٤٩٩,٠٥٦	١٣,٠٢٤,٤٢٥	٢١٠,٥٠٤,٢٢٥	٢٤٨,٧١٤,٥٠٢
مصروفات أخرى	(١,٠٩٦,٢٣٦,٥٠٤)	(٢,٠٣١,٨٣٧,٠٧٢)	(٢٦١,٨٧٢,٥٨٤)	(١٤٦,٣٠٦,٩٣٧)	(١,٢٤٢,٩٥٩,٠٩٤)	(٢,١٧٧,١٤٤,٠٠٩)
ضرائب الدخل	(٤١,٢٦٥,٩٣٨)	(١١٧,٧١٢,٧٦٧)	-	-	(٤١,٢٦٥,٩٣٨)	(١١٧,٧١٢,٧٦٧)
صافي (خسائر) ربح السنة	(١,١٠٤,٣٧٤,٤٨٨)	(١,٣١٦,٤٤٠,٤٢٩)	(٧٤,٢١٠,٤٢٢)	(١,٨٧٠,٨٨٩)	(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)	(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)
معلومات أخرى						
اصول القطاع	٧,١١٦,٠٢٢,٩٢٦	٧,٨٨٥,٠٦٤,٤٥٨	١,٠٣٦,٠٠٠,٢٩٦	١,٣٢٠,٦٥٥,٣٣٥	٨,١٥٢,٠٢٣,٢٢٢	٩,٢٠٥,٧١٩,٧٩٣
التزامات القطاع	٤,٩٨٩,٢٤٨,٩٠٨	٤,٧٤٢,٢٣٤,٧١٩	٣٨٤,١٢١,٤٩٥	٤٣٤,٢٣٤,٧٨٣	٥,٣٧٣,٣٧٠,٤٠٣	٥,١٧٦,٤٦٩,٠٠٢
املاك واستهلاك	٥,٧٦٧,٥٨٠,٦٠٨	٥,٨٤٨,٠٤٢,٩٣١	٨٨٢,٨٧٢,٣٨٦	٩٥٦,٣٩٨,٠٤٥	٦,٦٥١,٤٥٢,٩٩٤	٦,٨٠٤,٤٤٠,٩٧٦

٤٠ - الاستثمارية

ان صافي الالتزامات لشركة السويس الاسمنت وشركاتها التابعة (المجموعة) بلغت ١,٥ مليار جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١,٣ مليار جنيه مصرى نتج ذلك بشكل اساسى من شركة بورتلاند طره المصرية (شركة تابعة) حيث قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت بورتلاند طره المصرية المنعقدة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩ تجميد نشاط الاسمنت مؤقتاً الى حين تحسن ظروف السوق.

وتم إيقاف نشاط مصنع الاسمنت مؤقتاً لتقليل الخسائر النقدية المتكيدة للمصنع لكن المصنع سيظل محافظاً عليه إلى حين تحسن ظروف السوق, وقد تكبدت الشركة مبلغ ٢٥٧ مليون جنيه مصرى مقابل برنامج التقاعد الاختيارى للعاملين بالشركة ممانتج عنه تخفيض عدد العاملين

وستستمر الشركة فى عملية بيع الأصول والأراضى الغير مستخدمة طبقاً لقرار الجمعية العامة فى اجتماعها المنعقد فى ١٦ سبتمبر ٢٠١٨, ولقد قدرت الادارة التدفقات النقدية الخارجة اللازمة من الشركة القابضة للحفاظ على المصنع بدون تشغيل بحالته العاطلة واخذت فى الاعتبار التمويل اللازم للاحتفاظ به بهذه الحالة عن طريق التمويل من الشركة الأم وبيع الأصول الغير مستخدمة,

ومع ذلك فإن شركة هايدلبرج للأسمنت (الشركة القابضة) تعهدت بتوفير الدعم المالى للشركة لتمكينها من مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ إذا لزم الأمر.

كما انه لاحقاً لتاريخ الميزانية وقعت ادارة المجموعة اتفاقية مع احد المستثمرين لبيع كامل حصتها فى شركة الهلال لاسمنت الكويت مقابل ٢١٦ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض تمويل العجز النقدى للمجموعة.

٤١ - احداث لاحقة

فى تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، قررت إدارة الشركة فى ٦ يناير ٢٠٢٠ بيع إستثماراتها فى شركة الهلال لاسمنت - الكويت (ش.م.ك) بقيمة بيعية ٤,٠٨ مليون دينار كويتي، بما يعادل مبلغ ٢١٥,٨٨٣,٨١٦ جنيه فى تاريخ إعداد القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومن المتوقع إتمام عملية البيع خلال الربع الثانى من عام ٢٠٢٠.