

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت بورتلاند طره المصرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

مسئولية مراقب الحسابات
تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة أسمنت بورتلاند طره المصرية "شركة مساهمة مصرية" 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
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٦) ضمن الإيضاحات المنممة للقوائم المالية، ونظراً للتدهور الحالي لظروف السوق، قررت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة المنعقدة في ١٠ يونيو ٢٠١٩ تعليق إنتاج الاسمنت مؤقتاً وإيقاف نشاط المصنع حتى تحسن ظروف السوق، وإن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

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





وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٥ مارس ٢٠٢٠

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٩٤,٣٦٧,٣٤٠	٢٧٤,٩٠٠,٨٩٣	٥	أصول ثابتة
٩٣,٣٧٥,٤٠٤	٤٧,٦٤٢,٨١٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٦٣,٣٥٥	١,٠٦٣,٣٥٥	١٧/أ	استثمارات متاحة للبيع
٣,٢٦١,٣٣٥	٣,٢٦١,٣٣٥	١٧/ب	استثمارات في سندات حكومية طويلة الأجل
٣٩٢,٠٦٧,٤٣٤	٣٢٦,٨٦٨,٣٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٧,٨٦٩,٧٧٠	١٨٢,٦٩٧,٥٨٥	٨	المخزون
١٧,١٥٥	١,٢٩٠,٦٠٣	٩	عملاء
٢٥,٣٢٩,٨٢٨	٢٤,٢٢٩,٨٢٨	١٠	أوراق قبض
٤,٥٦٠,٧٢١	٢٩٨,١٣٥	١٢/ج	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٧,٠٠٩,٥٢٠	١١٦,٢٧٦,٧٦٢	١١	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٢٦٤,٣٧٨	٢,٦٦٧,٥٤٥	١٣	تقنية لدى البنوك
٤٦٢,٠٥١,٣٧٢	٣٢٧,٤٦٠,٤٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
٨٥٤,١١٨,٨٠٦	٦٥٤,٣٢٨,٨٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٧٣,٢٩٨,٣٧٦	٧٣,٢٩٨,٣٧٦		احتياطي قانوني
٢,١١٢,٩٠٥	٢,١١٢,٩٠٥		احتياطي رأسمالي
(٦٢٨,٧٢٢,٧٨٥)	(١,٢٤٩,٧١٩,٢٠٥)		(خسائر) أرباح مرحلة
(١٩٥,٧٠٠,٥٠٤)	(٨١٦,٦٨٦,٩٢٤)		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٠,٠٣٢,٨٤٩	١٣,٦٧٧,٧٩٣	٢٢	مستحقات برنامج مزايا التقاعد الاختياري
٢٠,٠٣٢,٨٤٩	١٣,٦٧٧,٧٩٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٠٩,٠٢٧,٨٥٧	١٢٥,٣٥٥,١٣٤	١٤	مخصصات
١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	-	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	١,١٢٨,٣٣١,٦٢٨	١٦	قروض من شركات تابعة
١٨٩,٦١٦,٠٧٧	٣٧,١٨٥,٩٣٠	١٧	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٩٩٨,٤٧٥	١٠٣,٩٥٠,٥٩٠	١٨	عملاء دفعات مقدمة
٣٠,٣٩٠,٣٥٩	٤٩,٠٥٢,٨٥٦	١٢/د	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٦,٤٤٢,٣٨٧	٣,٤٦١,٨٤٤	١٩	المستحق إلى مصلحة الضرائب
١,٠٢٩,٧٨٦,٤٦١	١,٤٥٧,٣٣٧,٩٨٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٠٤٩,٨١٩,٣١٠	١,٤٧١,٠١٥,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات
٨٥٤,١١٨,٨٠٦	٦٥٤,٣٢٨,٨٥١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

خيرالله هاكان جردال
رئيس مجلس الإدارة

خوسية ماريا ماجريتا
العضو المنتدب

دومنيك ميشيل
رئيس القطاعات المالية

شريف المصري
مدير الحسابات

القاهرة في ٥ مارس ٢٠٢٠

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٠٠,٦٥٣,٠٨٤	٥٣١,٧٥٣,٢٦٤	٢٦	المبيعات
(٩٩٠,٨٤٧,٣٤٩)	(٦١٧,٨٦٩,٣٨٤)	٣٠	تكلفة المبيعات
١٠٩,٨٠٥,٧٣٥	(٨٦,١١٦,١٢٠)		مجمل الربح
(٧٨,٠٢٢,١٤٣)	(٩٢,٦٢٠,٣٠٣)	٣١	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٠٤٦,٩٢٥)	(٢٨٠,٥٠٠,٠٠٠)	١٤	مخصصات
٢٢,١١٨,٧٧٢	-	١٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢١٤,٦٨٠)	(٢٢,٦١٤,٣٦٣)	١١	الانخفاض في قيمة الارصدة المدينة
٧٣,٣٤١,٤١٨	٤٩,٦٤٠,١٨٣	٢٨	ايرادات أخرى
(٢١,٠٠٥,٠٩٦)	(٥٢,٤٥٤,٦٢٨)	٢٧	مصروفات التشغيل الأخرى
١٠٢,٩٧٧,٠٨١	(٤٨٤,٦٦٥,٢٣١)		ربح التشغيل
(٦٦,٨٨٤,٥٥٦)	(١٣٢,٥٨٨,١٨٩)	٢٩	مصروفات تمويلية - بالصافي
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)		الربح قبل الضرائب
-	-		ضرائب الدخل
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)		صافي (خسارة) ربح العام
٠,٥٠	(٨,٦٣)	٣٢	نصيب السهم (الأساسي والمخفض) في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)		صافي (خسائر) أرباح العام
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لن يتم إعادة تبويبها الى الأرباح والخسائر
(١٠,٧٧١,١٢٩)	-		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١,٣٧٥,٠٠٠	(٣,٤٣٣,٠٠٠)	٢٢	نتائج إعادة قياس التزامات نظم المزايما المحددة – الأرباح (الخسائر) الاكثوارية
(٩,٣٩٦,١٢٩)	(٣,٤٣٣,٠٠٠)		مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام بعد خصم الضريبة
٢٦,٦٩٦,٣٩٦	(٦٢٠,٦٨٦,٤٢٠)		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح (خسائر) العام	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الاحتياطي الرأسمالي	الاحتياطي القانوني	المصدر والمفوج	رأس المال
(٢٢٢,٠٩٦,٩٠٠)	(٦٦٥,٩٠٠,٣١٠)	١٠,٧٧١,١٢٩	٢,١١٢,٩٠٥	٧٣,٢٩٨,٣٧٦	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
(١٠,٧٧١,١٢٩)	-	(١٠,٧٧١,١٢٩)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	محول الى قائمة الارباح والخسائر
١,٣٧٥,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	٣٦,٠٩٢,٥٢٥	-	-	-	-	ارباح اكتوبرية عن نظم المزايا المحددة
(١٩٥,٧٠٠,٥٠٤)	(٦٢٨,٧٣٢,٧٨٥)	-	٢,١١٢,٩٠٥	٧٣,٢٩٨,٣٧٦	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	صافي ارباح العام
(١٩٥,٧٠٠,٥٠٤)	(٦٢٨,٧٣٢,٧٨٥)	-	٢,١١٢,٩٠٥	٧٣,٢٩٨,٣٧٦	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
(٣,٤٣٣,٠٠٠)	(٣,٤٣٣,٠٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)	-	-	-	-	ارباح اكتوبرية عن نظم المزايا المحددة
(٨١٦,٦٨٦,٩٢٤)	(١,٢٤٩,٧١٩,٢٠٥)	-	٢,١١٢,٩٠٥	٧٣,٢٩٨,٣٧٦	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	صافي خسائر العام
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٠٢٦,١٦٢)	(٨٥,٨٧٧)		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
(٩,٣٤٥,٤٥٤)	-		يتم تسويته بـ:
٤٠,٣٢٠,٨٨٠	٤١,٠٦٦,٥١٧	٥	إيرادات استثمارات
٣,٠٤٦,٩٢٥	٢٨٠,٥٠٠,٠٠٠	١٤	أرباح بيع استثمارات
(٢٢,١١٨,٧٧٢)	-	١٤	إهلاك أصول ثابتة
-	(٤,٧١٧,٩٧٧)	٨	المخصصات
١٣,٦٤٤,٣٠٢	٤٦,١٠٤,٩٩٢		مخصصات انتفي الغرض منها
(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	-	٢٢	الانخفاض في قيمة المخزون الرائد
٢١٤,٦٨٠	٢٢,٦١٤,٣٦٣		تكلفة الخدمة الحالية و الفائدة لخطة نظام مزايا التقاعد
(١٨,٩٥٥,٣٨٥)	-	٨	رد تكلفة الخدمة الحالية و الفائدة لخطة نظام مزايا التقاعد
(٢,١٤٨,٦٦٤)	(٢,١٤٨,٦٦٤)		الانخفاض في الارصدة المدينة
٦٧,٧٢٢,٩٧٦	١٣٥,٧٢٩,٥٠٠		رد الانخفاض في قيمة المخزون
(٦٨٩,٧٨٠)	(١٤٣,٧٠٨)	٢٩	استهلاك منح حكومية
(٥٥,١٢٩,٧٨٥)	(٣٤,٠٤٤,٠٧٨)	٢٨	مصروفات تمويلية
٣٦,٥٧٨,٢٨٦	(١٣٢,٣٧٨,٣٥٢)		إيرادات تمويلية
(٣٤,٧٩١,٨٥٦)	٦٩,٨٩٠,١٦٢	٨	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣,٠٦٩)	(١,٢٧٣,٤٤٨)	٩	(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٢٥,٦٥٦,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١٠	التغير في المخزون
(١,٨٣٦,٥٤٧)	٤,٢٦٢,٥٨٦	ج/١٢	التغير في العملاء
(٩٦,٢٦٣,١٣٩)	٤٢,٦٤٨,٩٥٨	١١	التغير في اوراق القبض
١٥٤,٢٧٧,٣٥٢	(٩٣,٠٤٧,٨٨٥)	١٨	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٩٤,٧٣٥,٤٠٤	(١٥٠,٢٨١,٤٨٢)	١٧	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
٢٤,١٢٤,٩٩٠	(٣٢,٩٨٠,٥٤٣)	١٩	التغير في عملاء الدفعات المقدمة
(٢٦٩,٨٧٨,٥١٩)	١٨,٦٦٢,٤٩٧	د/١٢	التغير في موردين ومصروفات مستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(٢٦٣,٦٨٦,٤٩٦)	(٢٦٤,١٧٢,٧٢٣)	١٤	التغير في المستحق إلى مصلحة الضرائب
(١,٧٧٣,٢٦٣)	(٥٦,٩٤٢,٠٤٧)	٢٢	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٣٢,٨٦٠,٨٥٧)	(٥٩٤,٥١٢,٢٧٧)		مخصصات مستخدمة
٥٥,٣٣٥,٩٢٠	٢٨,١٧٧,٥٦٨	٥	مدفوعات خطة مزايا التقاعد
-	٨,٧٦٨,٦١٧	٦	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١٢,٨٦٩,٦١٨	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧,٣٧٥,٠٣٧)	(٢,٢٥١,١٤٨)	٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤,٥٨٠,١٠٥)	-		متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٧,٠٢٢)	-		متحصلات بيع استثمارات
٧٩٦,٣٨٢	١٤٣,٧٠٨		مدفوعات لأصول ثابتة تحت الانشاء
١,٠٢٦,١٦٢	٨٥,٨٧٧		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٧,٧٢٥,٩١٨	٣٤,٩٢٤,٦٢٢		مدفوعات لبيع استثمارات
(٦٧,٧٢٢,٩٧٦)	(١٣٥,٧٢٩,٥٠٠)	٢٩	إيرادات تمويلية محصلة
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	٨٢٨,٦٨٣,٣٩٠	١٦	إيرادات استثمارات
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	(١٥٧,٦٦٣,٠٦٨)	١٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٩٩,٢٨٨,٣٣٠	٥٣٤,٩٩٠,٨٢٢		مصروفات تمويلة مدفوعة
١٢٤,١٥٣,٣٩١	(٢٤,٥٩٦,٨٣٣)		مدفوعات قروض إلى شركات شقيقة
(٩٦,٨٨٩,٠١٣)	٢٧,٢٦٤,٣٧٨		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٧,٢٦٤,٣٧٨	٢,٦٦٧,٥٤٥		مدفوعات / متحصلات لبنوك سحب على المكشوف
			صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقص في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

تم تخفيض بند متحصلات من بيع أصول ثابتة بمبلغ ٢٣,٤٨١,٥٦٥ جنيه مصرى حيث انها معاملات غير نقدية .

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

تأسست شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٣ سبتمبر ١٩٢٧ وتم تغيير الشكل القانوني للشركة من القطاع العام 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 المبيعة ٨١,٤٪ من إجمالي أسهم الشركة ، وبذلك خرجت الشركة من نطاق تطبيق أحكام قانون قطاع الأعمال ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية ومن ثم خضوع الشركة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .
وبتاريخ ١٢ مارس ٢٠٠٠ قررت الجمعية العامة للشركة توفيق أوضاعها طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .
ويتمثل غرض الشركة الرئيسي في صناعة جميع أنواع الاسمنت والجير ومواد البناء ومنتجاتها .
وفي ١ نوفمبر ٢٠٠٧ تم وقف نشاط الجير ونقله الى شركة السويس للجير (شركة مساهمة مصرية) شركة تابعة للشركة القابضة .

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات والاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني 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 رئيسي وهو المتاجرة.
 - * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تَمَّ المجموعة بعد بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قراراً 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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

اسم المعيار

طبيعة التغيير

- يقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقاً لمعيير المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

التأثير

- قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، ووفقاً للتقييم المبدي 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.
- يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

اسم المعيار	معيير 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 للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر

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

اسم المعيار	(عقود التأجير التشغيلي)
طبيعة التغيير	<p>صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق للفرات 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.</p> <p>لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الجديد في دفاتر المؤجر.</p>
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 بأى مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة 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 - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة 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 فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة 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 وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كريح 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.

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة 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 مهيباً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة 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 الشركة 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:

مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	١٠-٥٠ سنة
آلات ومعدات وعدد أدوات	٧-٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥-١٤ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	٥-١٠ سنة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على 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.

هـ - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

و - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول 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 الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة 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 أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

ز - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ح - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في 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 المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأعلى 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 الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على 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 عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالانخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من أصول الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتمالات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي. تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ي - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. 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 للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم الشركة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ به 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 عال. وتقيس الشركة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ل - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكتشف ضمن الالتزامات المتداولة.

م - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة 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 الشركة 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 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي 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 الشركة 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 الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببود 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.

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

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

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة 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 الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك الشركة نوعين من أنظمة المعاشات كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

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 علي أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المستقل هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النظام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية علي عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للشركة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

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

تحتسب صافي الفوائد علي صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف هذه التكاليف ضمن صافي تكاليف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الأرباح أو الخسائر الإكتوارية

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 مزايا 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 للالتزام المزايا المحددة والناتج 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 الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية عندما تظل معظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر. ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة 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 للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

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 المتوقعة 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 الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ق - الأصول العرضية

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة بالاعتراف بالأصول العرضية في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول العرضية فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ر - 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)

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء و 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 الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي قامت الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ الشركة 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.

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ث - القيمة العادلة للأدوات المالية

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 على 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 الالتزام.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على 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 الشركة 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 الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

خ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ولا تتعرض الشركة لمخاطر التغير في الأسعار حيث أنه ليس لديها استثمارات متداولة في أسواق الأوراق المالية بالقيمة العادلة، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير في أسعار 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 للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٦,٥١٩	(١٤٤,٠٠٢)	دولار أمريكي $\pm 10\%$
(٢,٣٦٥,٥٢٣)	(٢,٠٧٥,٤٤٧)	يورو $\pm 10\%$

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

٢٠١٨	٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
١,٠٦٥,١٩٠	(١,٤٤٠,٠٢٢)	(١,٩٠٣,٣٩٨)	٤٦٣,٣٧٦	دولار أمريكي
(٢٣,٦٥٥,٢٣٠)	(٢٠,٧٥٤,٤٦٥)	(٢١,٠٤٤,١٦١)	٢٨٩,٦٩٦	يورو

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - 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 الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن التزاماتها التي تحمل فائدة (السحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض والتسهيلات البنكية ذات المعدلات المتغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح والخسائر للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	
(١١,٥٤١,٤١٨) ١١,٥٤١,٤١٨	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤,٧٨٢,٠٦٠) ٤,٧٨٢,٠٦٠	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل وكافة البنوك المصرية التي تتعامل معها الشركة تخضع للرقابة من البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالى والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين (أحدهما طرف ذو علاقة) تقريباً ما يعادل ١٩% من مجموع الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤%).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الموردين التجاريون عادة خلال ٩٠ يوما في المتوسط من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠,١٨١,١٧٧	٧,٠٠٤,٧٥٣	-	-	موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٠٥٢,٨٥٦	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
-	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	-	-	قروض لأجل
٧٩,٢٣٤,٠٣٣	١,١٤٥,٣٣٦,٣٨١	-	-	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٥,٠٧٨,٥٠٩	٤,٥٣٧,٥٦٨	-	-	موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٩٠,٣٥٩	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	-	-	بنوك سحب على المكشوف
-	٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	-	-	قروض لأجل
٢١٥,٤٦٨,٨٦٨	٤٧١,٨٤٨,٨٧٤	-	-	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	قروض من شركات تابعة
١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	-	بنوك سحب على المكشوف
٤٦٧,٣١١,٣٠٦	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	إجمالي القروض
(٢٧,٢٦٤,٣٧٨)	(٢,٦٦٧,٥٤٥)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٤٠,٠٤٦,٩٢٨	١,١٣٥,٦٦٤,٠٨٣	صافي القروض
(١٩٥,٧٠٠,٥٠٤)	(٨١٦,٦٨٦,٩٢٤)	حقوق الملكية
٢٤٤,٣٤٦,٤٢٤	٣١٨,٩٧٧,١٥٩	إجمالي رأس المال
%١٨٠	%٣٥٦	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١-٤ 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 الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي قد يترتب عليها تسويات هامة للأصول والإلتزامات خلال العام المالي التالي:

التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

تقوم إدارة الشركة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتوارى مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الإلتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ع). وبيين إيضاح (٢٢) أهم الافتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تقوم إدارة المجموعة بإهلاك أصولها الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية المقدره وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. ويعتمد تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة المنشأة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الآلات والتقدم الفني. ويعاد النظر في طرق الإهلاك المطبقة على هذه الأصول وذلك عند وجود تغير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٦٢١,١٩١,٧٢٨	٢١,٨٤٥,٤٢١	١٩,٠١٦,٢٦٦	١,٣٢٧,٠٨٨,٢٣١	٢١٥,٤٨٤,٧١٤	٣٧,٧٥٧,٠٩٦	الرصيد في أول العام
٤,٦٢٨,٨٩٢	٤٨,٧٨٨	-	-	-	٤,٥٨٠,١٠٤	الإضافات
١٠,٥٢٢,٣٤٩	٣٩,٠٠٠	-	١,٩٣٣,٩٢٦	٨,٥٤٩,٤٢٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣١,٤٩٠,٣٩٨)	-	(٨٩٨,٥١٦)	(٣٠,٢٩٤,٥٠٩)	(١٥٦,٦٩٧)	(١٤٠,٦٧٦)	الإستبعادات
١,٦٠٤,٨٥٢,٥٧١	٢١,٩٣٣,٢٠٩	١٨,١١٧,٧٥٠	١,٢٩٨,٧٢٧,٦٤٨	٢٢٣,٨٧٧,٤٤٠	٤٢,١٩٦,٥٢٤	الرصيد في آخر العام
(١,٣٠١,٤٤٨,٦١٤)	(١٨,٤٠٩,٢٦٣)	(١٩,٠١٦,٢٦٦)	(١,١٠٠,٩١٢,٢٣١)	(١٦٣,١١٠,٨٥٤)	-	مجمع الإهلاك
(٤٠,٣٢٠,٨٨٠)	(٩٣٧,٦٨٤)	-	(٣٣,١٣٩,١٣٨)	(٦,٢٤٤,٠٥٨)	-	الرصيد في أول العام
٣١,٢٨٤,٢٦٣	-	٨٩٨,٥١٦	٣٠,٢٩٠,٠٠٥	٩٥,٧٤٢	-	مصروف الإهلاك
(١,٣١٠,٤٨٥,٢٣١)	(١٩,٣٤٦,٩٤٧)	(١٨,١١٧,٧٥٠)	(١,١٠٣,٧٦١,٣٦٤)	(١٦٩,٢٥٩,١٧٠)	-	إهلاك الإستبعادات
٢٩٤,٣٦٧,٣٤٠	٢,٥٨٦,٢٦٢	-	١٩٤,٩٦٦,٢٨٤	٥٤,٦١٨,٢٧٠	٤٢,١٩٦,٥٢٤	الرصيد في آخر العام
١,٦٠٤,٨٥٢,٥٧١	٢١,٩٣٣,٢٠٩	١٨,١١٧,٧٥٠	١,٢٩٨,٧٢٧,٦٤٨	٢٢٣,٨٧٧,٤٤٠	٤٢,١٩٦,٥٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٢,٠٤٩,٩٢٠	-	-	٢١,٠٣٣,١٤٧	١,٠١٦,٧٧٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٢,٣٧٣,٣١٠)	-	(١٠,١٤,٦٤٦)	(١٣٠,٣٥٦,١٥٥)	(١,٩٠٢,٥٠٩)	-	إستبعادات
١,٤٨٤,٥٢٩,١٨١	٢١,٩٣٣,٢٠٩	٨,٠٠٣,١٠٤	١,١٨٩,٤٠٤,٦٤٠	٢٢٢,٩٩١,٧٠٤	٤٢,١٩٦,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٣١٠,٤٨٥,٢٣١)	(١٩,٣٤٦,٩٤٧)	(١٨,١١٧,٧٥٠)	(١,١٠٣,٧٦١,٣٦٤)	(١٦٩,٢٥٩,١٧٠)	-	مجمع الإهلاك
(٤١,٠٦٦,٥١٧)	(٦٠,٢,٦٢٩)	-	(٣٤,٤٤٩,٢٧١)	(٦,٠١٤,٦١٧)	-	في ١ يناير ٢٠١٩
١٤١,٩٢٣,٤٦٠	-	١٠,١١٤,٦٤٦	١٣٠,٠٤٨,٢٠٦	١,٧٦٠,٦٠٨	-	إهلاك العام
(١,٢٠٩,٦٢٨,٢٨٨)	(١٩,٩٤٩,٥٧٦)	(٨,٠٠٣,١٠٤)	(١,٠٠٨,١٦٢,٤٢٩)	(١٧٣,٥١٣,١٧٩)	-	إستبعادات
٢٧٤,٩٠٠,٨٩٣	١,٩٨٣,٦٣٣	-	١٨١,٢٤٢,٢١١	٤٩,٤٧٨,٥٢٥	٤٢,١٩٦,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩,٤٨٧,٧٦٣	٤٠,٥٣٧,٧٠٨	تكلفة الإنتاج
٨٣٣,١١٧	٥٢٨,٨٠٩	مصروفات إدارية وعمومية
٤٠,٣٢٠,٨٨٠	٤١,٠٦٦,٥١٧	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٠٦,١٣٥)	(٤٤٩,٨٥٠)	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٥٥,٣٣٥,٩٢٠	٣٤,٤٩٣,٩٢٨	المتحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٥,١٢٩,٧٨٥	٣٤,٠٤٤,٠٧٨	أرباح استبعاد أصول ثابتة

الإضمحلال في قيمة الاصول

لقد أخذت الشركة في اعتبارها العوامل التي تدل على اضمحلال الاصول 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 الاستردادية لا يمكن تقديرها نظرا لتوقف نشاط الاسمنت .

قامت الشركة بتعيين خبير مثن 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 الاصول، وقد وجد أن القيمة الاستردادية الاصول لا تقل عن قيمته الدفترية وبالتالي لتسجيل خسائر الاضمحلال.

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٠٦,٦٤٣	٢,٦٠٦,٦٤٣	مشروع اعمال مدنية
٣,٦٥٤,٣٠٥	٣,٦٥٤,٣٠٥	مشروع عدد ٣ موتور
٣,٠٧٣,٥١٧	٣,٠٧٣,٥١٧	مشروع تحديث طواحين الخام
٢,٥٨٦,٣٥٠	٢,٥٨٦,٣٥٠	مشروع تروس طواحين الخام
١,٤٩٣,٣٠٨	١,٤٩٣,٣٠٨	مشروع مجموعات داخلية لعلب التروس للطواحين
٨٨,٩٨٥,٥٥٠	٤٣,٢٥٢,٩٥٦	اخرى
(٩,٠٢٤,٢٦٩)	(٩,٠٢٤,٢٦٩)	الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة تحت الإنشاء
٩٣,٣٧٥,٤٠٤	٤٧,٦٤٢,٨١٠	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٦,٥٧١,٥٠٣	٩٣,٣٧٥,٤٠٤	الرصيد في أول العام
٧,٣٢٦,٢٥٠	٢,٢٥١,١٤٨	الإضافات خلال العام
(١٠,٥٢٢,٣٤٩)	(٢٢,٠٤٩,٩٢٠)	المحول الى الاصول الثابتة (ايضاح ٥)
-	(٢٥,٩٣٣,٨٢٢)	استبعادات بيع
٩٣,٣٧٥,٤٠٤	٤٧,٦٤٢,٨١٠	الرصيد في نهاية العام

تتمثل المتحصلات من بيع مشروعات تحت التنفيذ في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	(٢٥,٩٣٣,٨٢٢)	صافي القيمة الدفترية للمشروعات المستبعدة
-	١٧,١٦٥,٢٠٥	(خسائر) استبعاد المشروعات
-	(٨,٧٦٨,٦١٧)	المتحصلات من بيع مشروعات تحت التنفيذ

٧ - استثمارات

(أ) استثمارات متاحة للبيع

الإجمالي		نسبة المساهمة %
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٦٣,٣٥٥	٦٣,٣٥٥	
١,٠٦٣,٣٥٥	١,٠٦٣,٣٥٥	

شركة السويس للنقل والتجارة (ش.م.م) -
شركة تابعة للشركة القابضة
استثمارات اخرى

(ب) استثمارات في سندات حكومية طويلة الاجل

الإجمالي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠٧,٧١٥	٨٠٧,٧١٥	سندات ٥% بنك الاستثمار القومي
٢,٤٥٣,٦٢٠	٢,٤٥٣,٦٢٠	سندات ٥% البنك المركزي المصري
٣,٢٦١,٣٣٥	٣,٢٦١,٣٣٥	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٨ - المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,٢٣٨,٧٩٣	٦٤,٧٩٢,٦٣٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٨,١٩٨,٦٩١	١٦,١٠٢,٣٧٦	إنتاج تام
١٤٩,٨٧٢,٣٥٥	١١٠,٣٦١,٨١٦	قطع غير
١١,٠١٩,٤٨٦	٩,٨٢٣,٢٤٠	مواد خام
٣,٦٣٣,٢٤٥	-	مواد تعبئة وتغليف
٤٣,٧٩٦,٠٩٠	٧,٦٥٢,٧٦٢	وقود وزيوت تشحيم
٧٥٧,٢٥٧	٨٩٢,٩٢٧	بضائع لدى الغير
٢٧٩,٥١٥,٩١٧	٢٠٩,٦٢٥,٧٥٥	
(٣١,٦٤٦,١٤٧)	(٢٦,٩٢٨,١٧٠)	مخصص المخزون * (الانخفاض في قيمة المخزون)
٢٤٧,٨٦٩,٧٧٠	١٨٢,٦٩٧,٥٨٥	الصافي

* تتمثل حركة مخصص المخزون كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٠,٦٠١,٥٣٢)	(٣١,٦٤٦,١٤٧)	الرصيد في ١ يناير
١٨,٩٥٥,٣٨٥	٤,٧١٧,٩٧٧	رد الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٣٠)
(٣١,٦٤٦,١٤٧)	(٢٦,٩٢٨,١٧٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ - العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧,١٥٥	١,٢٩٠,٦٠٣	عملاء تجاريون
١٧,١٥٥	١,٢٩٠,٦٠٣	

١٠ - أوراق القبض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٣٢٩,٨٢٨	٢٤,٢٢٩,٨٢٨	أوراق قبض
٢٥,٣٢٩,٨٢٨	٢٤,٢٢٩,٨٢٨	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٦٤٢,١٨١	٤,٣٠٨,٢٨١	مدفوعات مقدماً لموردين خامات
٤٨,٧٨٩,٦٤٢	٤٨,٧٥٥,٤٣١	تأمينات لدي الغير
٢٤,٨٤٨,١٨٢	١٣,٥٢٣,٩٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٦٩٦,٧٣٢	٦٧٣,٣٨١	مدينو بيع خردة
٥٠,٠٨٩,٧٦٠	٢٣,٤٨١,٥٦٥	مدينو بيع اصول ثابتة
٨,٢٩٥,٨١٩	٩,٧٨٩,٨٥٥	مصلحة الضرائب
١٦٠	١٦٠	غطاء خطابات ضمان
١,٣٢٨,٤٨٢	٤٧٧,٧٣٠	عهد وسلف موظفين
٤٠,٢٦٧,٤٠٢	٦٦,٨٢٩,٦٤٠	ارصدة مدينة اخرى
١٨٥,٩٥٨,٣٦٠	١٦٧,٨٣٩,٩٦٥	
(٢٨,٩٤٨,٨٤٠)	(٥١,٥٦٣,٢٠٣)	(يخصم): الانخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى *
١٥٧,٠٠٩,٥٢٠	١١٦,٢٧٦,٧٦٢	ارصدة مدينة اخرى

* تتمثل حركة الانخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٨,٧٣٤,١٦٠)	(٢٨,٩٤٨,٨٤٠)	الرصيد في ١ يناير
(٢١٤,٦٨٠)	(٢٢,٦١٤,٣٦٣)	الانخفاض خلال العام
(٢٨,٩٤٨,٨٤٠)	(٥١,٥٦٣,٢٠٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبداءً على العقود والاتفاقيات المبرمه. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية:

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩			
٣٣,٧١٩	١٩,٣٢٨	تكلفة الخدمات المشتركة	الشركة الأم	شركة السويس للأسمنت
	٩٢,٥٨١	فوائد القروض		
٨,٧٣٨	٤١,٩٤٤	مشتريات (كلينكر / أسمنت)		
٤,٣٤٢	١٣,٧٩٩	مبيعات خامات وقطع غيار		
٨٧,٣٨٣	٢٨٤,٦٠٨	مشتريات (كلينكر / أسمنت)	شركة تابعة للشركة الأم	شركة اسمنت حلوان
	١,٨٩٤	تكلفة الخدمات من / الى مشتركة		
٨٦	-	مشتريات خامات و قطع غيار ووقود		
١١٠	١,٢١٣	مبيعات خامات وقطع غيار		
٢٩,١٧١	١٢,٤٠٩	مبيعات (كلينكر / أسمنت)	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة المصرية لتنمية مواد البناء ديكوم
٢,٢٦٨	١,١٣١	مبيعات (كلينكر / أسمنت)	شركة تابعة للشركة الأم	الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة
١,٣٩٣		مشتريات (كلينكر / أسمنت)	شركة تابعة للشركة الأم	شركة السويس للنقل
٥,٩٠١	٢,٦٠٣	مبيعات (كلينكر / أسمنت)		
٢,٧٣٥	١,١٩٨	تكلفة خدمات النقل		
١١,٠٣٦	٣,٤٧٨	أتعاب معونة فنية	الشركة الأم النهائية	شركة هايدلبرج للأسمنت - المانيا
١٠٧	-	أتعاب خبراء		

ب - أفراد الإدارة العليا

بلغت مرتبات ومكافأة وبدلات أفراد الإدارة العليا خلال عام ٢٠١٩: ١,٦٩٧,٢٨٩ جنيه مصرى (٢٠١٨: ٢,٩٦٥,٨٨٠ جنيه مصرى).

ج - المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٦٠,٧٢١	٢٩٨,١٣٥	الشركة المصرية لتنمية مواد البناء (ديكوم) (ش.م.م) - شركة شقيقة
٤,٥٦٠,٧٢١	٢٩٨,١٣٥	

د - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٣٤٥,٢٣٧	٢٧,٤٢٤,٩٦٩	شركة اسمنت حلوان (ش.م.م) - شركة تابعة للشركة الأم
٨٣٦,٩٠٦	-	شركة السويس للنقل والتجارة (ش.م.م) - شركة تابعة للشركة الأم
٦٣٩,٢١١	٦٢٧,٨٩٨	الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١١,٩٣٣,٨٤٠	-	شركة هايدلبرج تكنولوجي - شركة تابعة للشركة الأم
-	١٥,١٠٠,٧٢٢	شركة هايدلبرج للأسمنت - الشركة الأم النهائية
١٢,٦٣٥,١٦٥	٥,٨٩٩,٢٦٧	شركة سيمون فرنسية (مساهم رئيسى لشركة السويس)
٣٠,٣٩٠,٣٥٩	٤٩,٠٥٢,٨٥٦	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
		أ - عملة محلية
٢٧,١٤٣,٣٦٠	٢,٦٦٤,٩١٢	حسابات جارية بالبنوك
-	-	نقدية بالصندوق
٢٧,١٤٣,٣٦٠	٢,٦٦٤,٩١٢	
		ب - عملة أجنبية
١٢١,٠١٨	٢,٦٣٣	حسابات جارية بالبنوك
-	-	نقدية بالصندوق
١٢١,٠١٨	٢,٦٣٣	
٢٧,٢٦٤,٣٧٨	٢,٦٦٧,٥٤٥	

١٤ - مخصصات

الإجمالي	٢٠١٨	٢٠١٩	مخصص إنهاء خدمة	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
	٣٩١,٧٨٦,٢٠٠	١٠٩,٠٢٧,٨٥٧	٣,٠٤٦,٩٢٥	١,٣٦١,٢٠٠	١٠٤,٦١٩,٧٣٢	الرصيد أول العام
	٣,٠٤٦,٩٢٥	٢٨٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال العام
	(٢٦٣,٦٨٦,٤٩٦)	(٢٦٤,١٧٢,٧٢٣)	(٢٥٣,٧٠٩,١١٩)	-	(١٠,٤٦٣,٦٠٤)	المستخدم خلال العام
	(٢٢,١١٨,٧٧٢)	-	-	-	-	انتفى الغرض منها
	١٠٩,٠٢٧,٨٥٧	١٢٥,٣٥٥,١٣٤	١٧,٣٣٧,٨٠٦	١٢,٨٦١,٢٠٠	٩٥,١٥٦,١٢٨	

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.

١٥ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٧,٥٦٤,٧٠٦	-	جنيه مصرى
٩٨,٣٦٢	-	عملة أجنبية
١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	-	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - قروض من الشركة الأم

حصلت الشركة على قرض من شركة السويس للأسمنت (الشركة الأم) لتمويل العجز النقدي يستحق خلال العام وبفائدة زيادة ١٪ على معدل فائدة سندات الخزنة المصرية.

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨

قرض من شركة السويس للأسمنت (الشركة الأم)

١٧ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
١٠٧,٠٥٥,٦٧٨	٢٤,٨٦٥,٥٩٢
٦٩,٢٥٥,٣٣٩	١,٥٨٧
١,٦٦٧,٨٣٨	٩٥٩,٧٥٨
٦٥٣,٦٦٠	٥٦,٩١٠
٤,٥٣٧,٥٦٨	٧,٠٠٤,٧٥٣
٦,٤٤٥,٩٩٤	٤,٢٩٧,٣٣٠
١٨٩,٦١٦,٠٧٧	٣٧,١٨٥,٩٣٠

موردون

مصروفات مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

هيئة التأمينات الاجتماعية

ضمان تأمين أعمال

إيرادات مؤجلة (منح حكومية)

١٨ - عملاء - دفعات مقدمه

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٢,٧٢١,١٢٣	١٩٦,٩٩٨,٤٧٥
١,٢٥٤,٩٣٠,٤٣٦	٤٣٨,٧٠٥,٣٧٩
(١,١٠٠,٦٥٣,٠٨٤)	(٥٣١,٧٥٣,٢٦٤)
١٩٦,٩٩٨,٤٧٥	١٠٣,٩٥٠,٥٩٠

رصيد أول العام

يضاف: المبالغ المحصلة خلال العام

يخصم: تسليمات اسمنت خلال العام

رصيد اخر العام

١٩ - مستحق إلي مصلحة الضرائب

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٧,٨٧١,٤٠٠	١,٢١٠,٧٦١
١,٠٥٠,٨٢٧	١٣٣,٧٩٩
٢٣,٩٤٦	٢٣,٩٤٦
٥,٧٨٠,٧٤٠	-
١,٧١٥,٤٧٤	٢,٠٩٣,٣٣٨
-	-
٣٦,٤٤٢,٣٨٧	٣,٤٦١,٨٤٤

مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة

مصلحة الضرائب - كسب العمل

ضرائب أخرى تنمية ودمغة عقارية

ضرائب شركات أموال رسم تنمية طفلة

مصلحة الضرائب - خصم واطافة

مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص
٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١٥٢٤٢٠٠	٧١٥٢٤٢٠٠	عدد الأسهم

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٣٥٧,٦٢١,٠٠٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٧١,٥٢٤,٢٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري .

تحليل المساهمين الذين يمتلكون ٥٪ فأكثر.

القيمة بالجنيه المصري	عدد الأسهم	نسبة المشاركة %	
٢٣٦,٤٦٤,٩٦٥	٤٧٢٩٢٩٩٣	٦٦,١٢	شركة السويس للأسمنت (ش.م.م)
٦٦,٦٧٤,٢٩٥	١٣٣٣٤٨٥٩	١٨,٦٤	الشركة القابضة للصناعات المعدنية
٥٤,٤٨١,٧٤٠	١٠٨٩٦٣٤٨	١٥,٢٤	مساهمون آخرون
٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	٧١٥٢٤٢٠٠	١٠٠	

* هيكل رأس المال

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

نسبة المشاركة %	القيمة	عدد الأسهم	
٦٦,١٢	٢٣٦,٤٦٤,٩٦٥	٤٧٢٩٢٩٩٣	شركة السويس للأسمنت (ش.م.م)
١٨,٦٤	٦٦,٦٧٤,٢٩٥	١٣٣٣٤٨٥٩	الشركة القابضة للصناعات المعدنية
٥,٨١	٢٠,٧٧٨,٦٦٠	٤١٥٥٧٣٢	شركة مينايف
٩,٤٣	٣٣,٧٠٣,٠٨٠	٦٧٤٠٦١٦	مساهمون آخرون
١٠٠	٣٥٧,٦٢١,٠٠٠	٧١٥٢٤٢٠٠	

٢١ - الاحتياطي القانوني

طبقا 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 أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٢ - 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	
٪١٨	٪١٨	معدل الخصم
٪١٢	٪١٢	متوسط معدل زيادة الأجور
٤٥	٤٥	متوسط جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٠٣٢,٨٤٩	١٣,٦٧٧,٧٩٣	القيمة الحالية للالتزامات
٢٠,٠٣٢,٨٤٩	١٣,٦٧٧,٧٩٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٥٨٦,٨١٠	٢٠,٠٣٢,٨٤٩	رصيد أول العام
(٦,٢٥٣,٦٩٨)	٤٤,٧٠١,٠٠٠	خسائر (أرباح) تسوية إلتزامات مزايا معاشات التقاعد
٣,٧٩٩,٢٠٠	١,٩٦٢,٩٩٦	تكلفة الفوائد
١,٠٤٨,٠٠٠	٤٨٩,٩٩٥	تكلفة الخدمة المستحقة
(١,٣٧٥,٠٠٠)	٣,٤٣٣,٠٠٠	إعادة قياس إلتزامات مزايا معاشات التقاعد
٢١,٨٠٥,٣١٢	٧٠,٦١٩,٨٤٠	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل
(١,٧٧٣,٢٦٣)	(٥٦,٩٤٢,٠٤٧)	المسدد خلال العام
٢٠,٠٣٢,٠٤٩	١٣,٦٧٧,٧٩٣	رصيد آخر العام

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣ - ضرائب الدخل

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل المستحقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٦,٠٩٢,٥٢٥	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)	صافي أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
		يضاف:
٤٠,٣٢٠,٨٨٠	٤١,٠٦٦,٥١٨	الإهلاك المحاسبي (إيضاح ١١)
١٦٤,١٥٠	-	تبرعات
١٥٩,٠٠٠	١٤٥,٥٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٥٣٠,٩٠٧	٣٥٤,٨١٠,٣٥٥	مخصصات
١,٤٩٢,٢٥٧	٣,٥٨٧,١٤٢	خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
٥,٢٦١,٠٧٣	-	رد خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
-	١,٨٠٨,٢٧٧	أرباح فروق تقييم العملة محققة
٣,٨٢٦,٠٧٠	١,٧٠٤,٩١١	خدمات عاملين
٢٠١,٠٠٠	-	تعويضات وغرامات
١,٤١٥,٧٣٠	١,٢٢٥,٦٤٢	مساهمة التأمين الطبي
١١٧,٣٥٢	-	تكاليف توزيعات
٦٠١,٢٢٤	٢,٤٩١,٧٣٧	مصروفات سنوات سابقة
-	١,٤٧٩,٥٦٠	رصيد اساس الاهلاك بالسالب
-	١٤١,٩٠١	خسائر رأسمالية - أصول
-	١٧,١٦٥,٢٠٦	خسائر رأسمالية - مشروعات تحت التنفيذ
		يخصم:
(٢٩,٩٥٥,٣١٢)	(١٨,١٣٧,٩٤٧)	الإهلاك الضريبي
(٢٥٢,٢١١,٤٩١)	(٣١٦,٢٦٩,١٤٣)	مخصصات مستخدمة
(٣٧,١٦٨,٧٧٢)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٩,٣٤٥,٤٥٤)	-	ارباح بيع استثمارات
(١,٠٢٦,١٦٢)	(٨٥,٨٧٦)	توزيعات شركات تابعة
(١١,٨٨٦,٢٨٢)	-	رد خسائر فروق تقييم العملة غير محققة ٢٠١٧
-	(١,٤٩٢,٢٥٧)	خسائر فروق تقييم العملة محققة ٢٠١٨
(١,٨٠٨,٢٧٧)	(٦,٨٠١,٨٠١)	ارباح فروق تقييم العملة غير محققة
(٥٣,٢٤٠,٧٤١)	(٥١,٣٥١,١٨٥)	أرباح رأسمالية
(٢٩١,٤٦٠,٣٢٣)	(٥٨٥,٧٦٤,٨٨٠)	خسائر ضريبية لعام ٢٠١٩
(٤٢٠,٢٨٥,٠٠٩)	(٧١١,٧٤٥,٣٣٢)	اجمالي خسائر ضريبية مرحلة للسنوات السابقة
(٧١١,٧٤٥,٣٣٢)	(١,٢٩٧,٥١٠,٢١٢)	اجمالي خسائر ضريبية مرحلة في عام ٢٠١٧

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤ - أصول ضريبية مؤجلة

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

تنشأ الضريبة المؤجلة من الآتي :

قائمة المركز المالي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٩,٠٩٠,٣٦٣)	(٣١,٥٥٦,٠٦١)	اهلاك الأصول الثابتة
٦٥,٥٧١,٦٩٢	٧٣,١١٤,١٩٠	المخصصات
٣٠٩,٣٧٥	١,١٢٨,٨٢٥	مخصص إكتواري
٧١,١٠٤	(٦٥٢,١٩٤)	فروق تقييم عملة غير محققة
١٦٠,١٤٢,٧٠٠	٢٩١,٩٣٩,٧٩٨	اصول ضريبية الناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة
١٩٧,٠٠٤,٥٠٨	٣٣٣,٩٧٤,٥٥٨	صافي الضريبة المؤجلة المثبتة (كالتزام)

٢٥ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

من بداية التأسيس حتى ٢٠١١.

تم فحص السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة وجرى مطابقة النتائج النهائية مع الحجز والتحصيل المصلحة .

اعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الاعتراض على نتائج الفحص وتم الاحالة الى اللجنة الداخلية لاعادة الفحص.

اعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.

لم يتم فحص هذه الفترة وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي السنوي وسداد المستحقات الضريبية وفقاً للاقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانونية.

ب - ضرائب كسب العمل

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠٠٧:

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

الفترة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١:

تم فحص هذه الفترة ولم نوافي بنتائج الفحص حتى تاريخه .

الفترة من ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٤:

جرى فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ .

الفترة من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩:

لم يتم فحص الشركة ضريبياً عن هذه الفترة ، وتقوم الشركة بسداد الضريبة لمصلحة الضرائب خلال الفترة المواعيد القانونية .

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - الضريبة العامة على المبيعات / ضرائب القيمة المضافة

ج/١ الضريبة العامة على المبيعات:

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠١٣:

تم فحص الضريبي عن هذه الفترة ، وهناك بعض نقاط الخلاف لم يتم الاتفاق عليها مع مصلحة الضرائب وتم إحالتها للجان الداخلية.

الفترة من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٥:

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٤ – ٢٠١٥ وتم التنظيم على نتائج الفحص وتمت الإحالة الى اللجان الداخلية.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٧ سبتمبر ٢٠١٦:

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

ج/٢ الضريبة على القيمة المضافة

الفترة من ٨ سبتمبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة ، وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص مستندات الشركة ضريبيا من بداية التأسيس حتى ٢٠١٤ وتم تسوية الضريبة المستحقة وسدادها.

- لم يتم فحص مستندات الشركة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩.

هـ - الضريبة العقارية:

تم سداد الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٩.

و - ضريبة رسم التنمية على الطفلة:

الفترة من بداية تطبيق القانون فى 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 مستندات الشركة عن هذه الفترة.

٢٦ - المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٤,٩٠٢,٤٨٥	٨٣,٧٠١,١٧٥	مبيعات محلية لأسمنت سائب
٩٤٥,٧٥٠,٥٩٩	٤٠٦,١٠٨,٣٢٩	مبيعات محلية لأسمنت معبأ
-	٤١,٩٤٣,٧٦٠	مبيعات محلية للكلينكر
<u>١,١٠٠,٦٥٣,٠٨٤</u>	<u>٥٣١,٧٥٣,٢٦٤</u>	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢٤٩,٨٨٤	٩,٦٦١,٠١٧	ايجار محاجر غير مستغل
١,١٨١,١٠٥	٥,١٣٥,٥٨٠	تكلفة اعادة تأهيل موقع
-	١١,١٨٧,٠٠٠	مصروفات علاج تاركي الخدمة
٩٨٧,١٨٩	٤٠,٠٠٠	غرامات
١٦,٠٩٨,٧٠٦	٢٣,٤٣٤,٦٤٠	خسائر بيع مخزون راكد
٤٨٨,٢١٢	٢,٩٩٦,٣٩١	مصروفات اخرى
<u>٢١,٠٠٥,٠٩٦</u>	<u>٥٢,٤٥٤,٦٢٨</u>	

٢٨ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٤٨,٦٦٤	٢,١٤٨,٦٦٤	استهلاك منح حكومية
٢٤,٠٠٠	-	ايجارات
٣٩٤,١٨٦	٥,٣٢٣,٠٩٥	غرامات
٢,١٦٢,٢١٤	٧,٤٣٩,٣٨٢	ايرادات بيع مخلفات ومواد اخرى
٥٥,١٢٩,٧٨٥	٣٤,٠٤٤,٠٧٨	ايرادات بيع اصول ثابتة
٩,٣٤٥,٤٥٤	-	ايرادات بيع استثمارات
١,٠٢٦,١٦٢	٨٥,٨٧٧	ايرادات استثمارات
٣,١١٠,٩٥٣	٥٩٩,٠٨٧	ايرادات اخرى
<u>٧٣,٣٤١,٤١٨</u>	<u>٤٩,٦٤٠,١٨٣</u>	

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصادق

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٩,٦٨٧,٠٦٩)	(٣٩,٩٢٥,٨٨٢)	فائدة السحب على المكشوف
(١,٦٨٩,٢٩٤)	(١,٢٥٩,٨٤١)	مصروفات وعمولات بنكية
(٣,٧٩٩,٢٠٠)	(١,٩٦٢,٩٩٦)	الفائدة على خطة مزايا التقاعد (إيضاح ٢٢)
(٥٢,٥٤٧,٤١٣)	(٩٢,٥٨٠,٧٨١)	فوائد قروض شركات المجموعة
<u>(٦٧,٧٢٢,٩٧٦)</u>	<u>(١٣٥,٧٢٩,٥٠٠)</u>	
٦٨٩,٧٨٠	١٤٣,٧٠٨	ايرادات تمويلية - بالصادق
٦٨٩,٧٨٠	١٤٣,٧٠٨	فوائد الودائع
١٤٨,٦٤٠	٢,٩٩٧,٦٠٣	أرباح اعادة تقييم عملات أجنبية
<u>(٦٦,٨٨٤,٥٥٦)</u>	<u>(١٣٢,٥٨٨,١٨٩)</u>	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٩,٥٦٩,٦٧٦	١٨٧,٦٧٢,٦٣٦	مشتريات كلينكر
-	١٧,٧٨٢,٣٦١	مشتريات اسمنت
٣٥٤,٦٢٨,٤٣٦	٥٣,١٤٥,٦٩٨	وقود
١٤٣,٢٦٨,١٠٨	٥٤,٠٨٤,٠٩٩	كهرباء
٦٩,٠٤٠,٦٦٥	٢٠,٩١٩,٣٦١	مواد خام
٣٨,٤٤٧,٣٩٠	٢٣,٤٢٧,٣٥٥	رسوم طفلة
٨١,٣٢٤,٦٠٢	٤٠,٥٩٨,٣٦٦	مواد تعبئة
٣٩,٤٨٧,٧٦٣	٤٠,٥٣٧,٧٠٨	اهلاك
١١٢,٩٩٠,٠١١	٤٠,٦٠٥,٦٨٥	مرتبات
١٠,٦١٩,٨٥٧	٥,٤٣٢,٨٢٣	نقل
٣٥,٣٧٨,٧٠٠	١٣,٣٢١,٠٣٥	صيانة
(٣٢,٤٨٩,٨١٧)	٨٦,٥٦٤,٦٧٥	التغير في المخزون
(١٨,٩٥٥,٣٨٥)	(٤,٧١٧,٩٧٧)	رد الانخفاض في المخزون (إيضاح ٨)
٢١,٧٧٠,٠٦٢	١٥,٤٨٧,٠٧٨	خدمات مقاولين
٢٥,٧٦٧,٢٨١	٢٣,٠٠٨,٤٨١	أخرى
<u>٩٩٠,٨٤٧,٣٤٩</u>	<u>٦١٧,٨٦٩,٣٨٤</u>	

٣١ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٠٣٦,٢٤٨	٣,٤٧٧,٩٢٠	أتعاب المعونة الفنية
٣٦,٦٢٠,٩٥٤	١٩,٨٨٥,٧٨٣	مرتبات ومزايا أخرى
٩,٨٤٥,١٠٢	٤٤,١٤١,٩٩٦	تكاليف خطة مزايا التقاعد (إيضاح ٢٢)
(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	-	مصروفات علاقات عامة و دعاية و إعلان
٣٢٨,٧٤٩	١٨٦,٣٢٢	مصروفات انتهاء خدمة رضائي
٢,٩٦٥,٠٠٠	٣,١٣٥,٣٥٤	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
١١,٩٧٦,٠٥٩	٦,٦٩١,٥٦٤	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
١٥٩,٠٠٠	١٤٥,٥٠٠	مصروفات اعادة هيكلة
٢٠,١٤١,٠٣١	١٤,٩٥٥,٨٦٤	مصروفات أخرى
<u>٧٨,٠٢٢,١٤٣</u>	<u>٩٢,٦٢٠,٣٠٣</u>	

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٢ - نصيب السهم في الخسارة

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) العام بقسمة صافي (خسارة) ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع الأخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة للعاملين بعد اعتمادها من مجلس الإدارة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٦,٠٩٢,٥٢٤	(٦١٧,٢٥٣,٤٢٠)	صافي (خسارة) ربح العام
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	حصة مجلس الإدارة للأعضاء المستقلين
٣٥,٧٩٢,٥٢٤	(٦١٧,٥٥٣,٤٢٠)	صافي (الخسائر) / الأرباح القابلة للتوزيع على ملك الأسهم العادية
٧١٥٢٤٢٠٠	٧١٥٢٤٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٥٠	(٨,٦٣)	نصيب السهم في (خسارة) ربح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في (الخسارة) / الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والعملاء		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٥,٤٨٥,١٥٢	١٥١,٢٩٨,٣٦٥	العملاء والأرصدة المدينة *
٢٧,٢٦٤,٣٧٨	٢,٦٦٧,٥٤٥	النقدية وما في حكمها
٤,٥٦٠,٧٢١	٢٩٨,١٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة

الأصول كما هو بقائمة المركز المالي

القروض والمديونيات		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	القروض
١٨٩,٦١٦,٠٧٧	٣٧,١٨٥,٩٣٠	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى **
١٥٧,٦٦٣,٠٦٨	-	بنوك سحب علي المكشوف
٣٠,٣٩٠,٣٥٩	٤٩,٠٥٢,٨٥٦	مستحق إلي أطراف ذات علاقة

الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي

* العملاء المدينون لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والمدفوعات مقدماً للموردين.
** الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٤ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان، اعتمادات مستندية ومستندات شحن خلال النشاط الإعتيادي للشركة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٨,٤٦٥,٥٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٤٦٥,٥٤٥ جنيه مصري).

٣٥ - التقارير القطاعية

لم تقوم الشركة بإعداد إيضاح التقارير القطاعية وذلك لأن الشركة ترى إن لديها قطاع أعمال واحد حيث أن كافة أنشطة الشركة تتمثل في بيع الاسمنت وذلك وفقاً لما يتم تقديمه إلى مجلس الإدارة.

٣٦ - الاستثمارية

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت بورتلاند طره المصرية المنعقدة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٩ تجميد نشاط الاسمنت مؤقتاً الى حين تحسن ظروف السوق.

وستظل شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية قائمة ككيان قانوني ومدرجة بالبورصة المصرية مع حفظ حقوق المساهمين.

تم إيقاف نشاط مصنع الاسمنت مؤقتاً لتقليل الخسائر النقدية المتكبدة للمصنع لكن المصنع سيظل محافظاً عليه إلى حين تحسن ظروف السوق كما تكبدت الشركة مبلغ ٢٥٣ مليون جنيه مصري مقابل برنامج التقاعد الاختياري وذلك لتخفيض عدد العمالة.

وستستمر الشركة في عملية بيع الأصول والأراضي الغير مستخدمة طبقاً لقرار الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في ١٦ سبتمبر ٢٠١٨. ولقد قررت الادارة التدفقات النقدية الخارجة اللازمة من الشركة القابضة للحفاظ على المصنع بدون تشغيل بحالته العاطلة واخذت في 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 المالي للشركة لتمكينها من مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها حتى ٣١ يوليو ٢٠٢١ إذا لزم الأمر.

٣٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتماشى مع عرض القوائم المالية المستقلة لهذا العام.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد التعديل	إعادة تويبب	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قبل التعديل	
-	(٢٠,٠٣٢,٨٤٩)	٢٠,٠٣٢,٨٤٩	التزامات طويلة الاجل مزايا عاملين
٢٠,٠٣٢,٨٤٩	٢٠,٠٣٢,٨٤٩	-	التزامات قصيرة الاجل مزايا عاملين