



السويس للأسمنت
Suez Cement
HEIDELBERGCEMENT Group

٢٠١٩ التقرير السنوي

www.suezcement.com.eg

جدول المحتويات

١. التقرير السنوي

٤	السويس للأسمنت في سطور
٦	هيكل المساهمين
٧	شركة السويس للأسمنت، شركة إسمنت بورتلاند طره المصرية، شركة إسمنت حلوان، شركة ريدي ميكس بيتون
٨	كلمة الرئيس التنفيذي
١٠	السوق
١٦	مجلس الإدارة
١٧	المسئولية الاجتماعية للمجموعة
١٩	الصحة والسلامة والبيئة
٢٥	موظفو المجموعة

٢. القوائم المالية

	شركة السويس للأسمنت
٢٨	القوائم المالية المنفصلة
	شركة السويس للأسمنت
٦٦	القوائم المالية المجمعة



٢٠١٩ التقرير السنوي شركة السويس للأسمنت

الكيلو ٣٠ القطامية - طريق المعادي/العين السخنة
ص.ب: ٢٦٩١ - القاهرة، مصر

www.suezcement.com.eg

السويس للإسمنت في سطور

تعد مجموعة شركات السويس للأسمنت (السويس للأسمنت) أكبر منتج للأسمنت في مصر بطاقة إنتاجية تبلغ نحو ١٢ مليوناً طن سنوياً. ومنذ عام ١٩٧٧، قامت السويس للأسمنت بتصنيع أجود أنواع الأسمنت والحصى والخرسانة الجاهزة، وقد استخدمت منتجاتها في تشييد بعض من المعالم الأكثر شهرة في مصر. واعتباراً من عام ٢٠١٩، تمتلك شركة السويس للأسمنت حصة سوقية بنسبة ١٣,٢٪ في مصر، عبر شبكة من الشركات التابعة تضم أربعة مصانع أسمنت و١٨ وحدة خلط خرسانة، بما في ذلك السويس والقطامية وطره وحلوان. وبالإضافة إلى ذلك، تمتلك المجموعة ١٤ محجراً و٧ أفران، وكلها قيد التشغيل. ومن خلال هذه الشبكة الصناعية الواسعة، تتمتع المجموعة بانتشار على صعيد مصر لا يضاهيها فيه أي من الشركات المنافسة نظراً لشمول منتجاتها وعراقتها في السوق. ويحافظ العاملون بالمجموعة، والبالغ عددهم ١٤٠٠ فرد، على النزعة المستمرة للابتكار، بما يوفر للعملاء في الداخل والخارج باقعة من الخدمات التي تميز عروض المجموعة. والسويس للأسمنت مملوكة بأغلبية الأسهم لمجموعة هايدلبرج سيمنت، وهي واحدة من أكبر منتجي الإسمنت في العالم، ما يجعلها فرداً من عائلة شركات تمثل واحدة من أكبر شركات مواد البناء في العالم وأسواق التصدير.

رؤية المجموعة

أن تصبح الشركة العالمية الأقرب إليك التي تسهم في بناء قطاع أفضل ومستدام لجميع الأطراف المعنية.

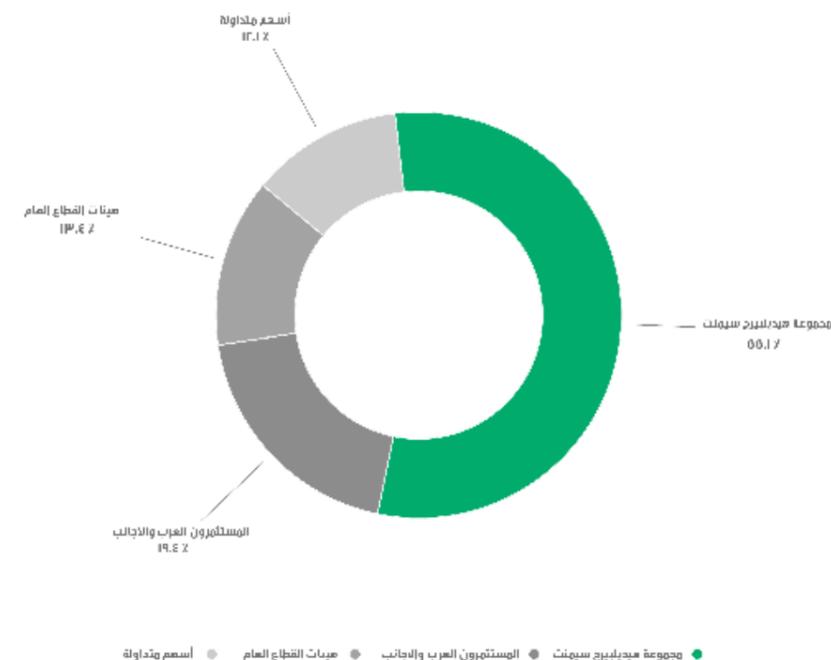
رسالة المجموعة

أن تخلق قيمة في عالم مواد البناء من خلال ضمان مستقبل يتسم بالاستخدام المبتكر والمستدام للموارد الطبيعية بما يخدم صالح المجتمعات المحلية والعملاء.

٢٠١٩

التقرير السنوي

هيكل المساهمين



حقائق هامة



شركة السويس للإسمنت

تأسست شركة السويس للأسمنت عام ١٩٧٧. وتعد الشركة، من خلال مصنعها بالسويس والقطامية، واحدة من أكبر الشركات الخاصة لإنتاج الأسمنت الرمادي، مع قدرتها على إنتاج أجود أنواع الأسمنت باستخدام طريقتي التبييض والتسخين الأولى. وتستهدف الشركة السوق المصرية، بالإضافة إلى أسواق عدد من الدول العربية والإفريقية والأوروبية.

موقع المصنع	السويس والقطامية
منتجات الشركة	CEM I 42,5 N - CEM II BL 32.5 - SRC 42.5 N

شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية

تأسست شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية عام ١٩٢٧ لتكون أول شركة لإنتاج الأسمنت في مصر، وكانت أول من استخدم الطريقة الجافة في إنتاج الأسمنت في مصر، ولديها أقدم محجر مرخص للطفل في البلاد. وقد أنشأت الشركة عدداً من مراكز التدريب لتقديم دورات التدريب الفني والإداري لتلبية لاحتياجات قطاع الأسمنت.

موقع المصنع	طره
منتجات الشركة	CEM I 42.5 R - Techno CEM II/A-S 32.5 R

شركة أسمنت حلوان

تأسست شركة أسمنت حلوان عام ١٩٢٩، كثاني شركة لإنتاج الأسمنت تدخل إلى السوق المصرية. وتقع الشركة جنوب القاهرة وتمتلك خطي إنتاج جافين قيد التشغيل.

موقع المصنع	حلوان
منتجات الشركة	CEM I 42.5 R - Oasis CEM II B-L 32.5 N

شركة ريدي ميكس بيتون

منذ إنشائها في عام ١٩٨٥، شهدت شركة ريدي ميكس بيتون نمواً مطرداً لتصبح واحدة من الشركات الرائدة في إنتاج الخرسانة الجاهزة في مصر. وتمتلك شركة السويس للإسمنت، منذ عام ٢٠٠٦، نسبة ٥٢٪ من أسهم الشركة. وإلى جانب شركة ديكوم للخرسانة الجاهزة، تنتج الشركة أكثر من ١,٢ مليون متر مكعب من الخرسانة وتمتلك حصة سوقية تبلغ ١٦٪.

تاريخ المجموعة

تمكنت السويس للإسمنت، على مدار أربعة عقود، من إرساء قواعد أهم البنى التحتية في مصر، مما يجعلها أكثر شركات الأسمنت الرمادي عراقية في البلاد.

٢٠٠١	دخول مجموعة إيطالشميتي إلى السوق المصرية
٢٠٠٥	شركة السويس للأسمنت تستحوذ على ٩٩٪ من شركة إسمنت حلوان
٢٠٠٦	شركة السويس للأسمنت تستحوذ على شركتي ريدي ميكس بيتون وديكوم
٢٠٠٧	شركة السويس للأسمنت تستحوذ على ٥١٪ من شركة أسمنت الهلال (الكويت)
٢٠١٦	أصبحت شركة السويس للأسمنت جزءاً من مجموعة هايدلبرج للأسمنت
٢٠١٨	شركة السويس للأسمنت تباع السويس للأكياس
٢٠١٩	الوقف المؤقت لأنشطة إنتاج الأسمنت في شركة أسمنت طره

كلمة الرئيس التنفيذي

من الأمور التي لا يمكن إنكارها أن عام ٢٠١٩ كان العام الأكثر تحدياً وصعوبة الذي شهدته صناعة الأسمنت على الإطلاق خلال السنوات الأخيرة، مما أدى إلى تعميق تباطؤ قطاع الأسمنت في مصر بسبب الزيادة الهائلة في العرض والمنافسة الشرسة للغاية إلى جانب التباطؤ المستمر في الطلب على الأسمنت خلال السنوات الثلاث الماضية وهو ما نتج عنه وضع الصناعة في ركود. وقد انخفض الطلب على الأسمنت بنسبة ٥٪ على أساس سنوي ليصل إلى ٤٨,٨ مليون طن، وهو نفس مستوى عام ٢٠١١، وبالمثل، هبطت الأسعار إلى أدنى مستوياتها التاريخية في عام ٢٠١٩ بنحو ٨,٥٪ على أساس سنوي، متأثرة بفائض في الإنتاج بلغ حوالي ٣٥ مليون طن بنهاية العام. وفي ضوء ذلك، بلغت إيرادات السويس للأسمنت ٦,٥ مليار جنيه في عام ٢٠١٩ بانخفاض قدره ١٣,٠٪ على أساس سنوي، وهو ما أدى إلى تسجيل صافي خسارة للعام الخامس على التوالي لتصل إلى ١,١٧٨,٦ مليون جنيه في عام ٢٠١٩ مقارنة بصافي خسارة بلغ ١,٣١٨,٣ مليون جنيه في عام ٢٠١٨، بما في ذلك تكلفة تبلغ نحو ٤٤٧ مليون جنيه لإعادة الهيكلة وبالإضافة إلى اضمحلال الشهرة البالغ ١٧٨ مليون جنيه مصري (غير متكرر).

وقد بلغ حجم مبيعات المجموعة حوالي ٦,٤٤ مليون طن من الأسمنت والكلنكر في عام ٢٠١٩ مقارنة بنحو ٦,٩٨ مليون طن في عام ٢٠١٨، وهو ما يمثل انخفاضاً بنسبة ٨٪ على أساس سنوي. وقد أدى الانخفاض المستمر في القوة الشرائية للأفراد إلى انخفاض عدد المشاريع التعاقدية الخاصة، يرافقه تباطؤ في المشاريع الحكومية والمشروعات الكبيرة أدى بدوره إلى انخفاض لا مفر منه في الطلب على الأسمنت. وأثرت تغييرات سياسة الاقتصاد الكلي تأثيراً مباشراً على صناعة الأسمنت على مدار نصف العقد الماضي، مع ارتفاع أسعار المدخلات بشكل سريع على خلفية الانخفاض المستمر في دعم الوقود والكهرباء وتعويم الجنيه المصري في نوفمبر ٢٠١٦. وقد أدت هذه العوامل، إلى جانب فرض ضريبة في عام ٢٠١٩ على الحجر الجيري المستخدم في صناعة الأسمنت وضريبة عقارية جديدة على المصانع، إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج لدى الشركة بمقدار ثلاثة أضعاف تقريباً ووضعت ضغطاً كبيراً على هوامش الربح لدى الشركة. وعلى الرغم من هذه الضغوط، فقد نجحت الشركة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ في خفض المصروفات المتغيرة بنسبة ١١٪ على أساس سنوي وتقليص صافي الخسائر بشكل كبير.

وبينما يعتقد البعض أن حل مشكلة التحديات التي تواجه الصناعة حالياً هو تشجيع وزيادة نشاط التصدير من خلال الحوافز، فإن تكلفة نقل الأسمنت مرتفعة بشكل استثنائي بسبب وزن الحمولات. وعلاوة على ذلك، فقد شهدت الأسواق المجاورة، مثلها في ذلك مصر، فائضاً في الإنتاج المحلي وتقوم باستكشاف وفحص أسواق التصدير المحتملة وبالتالي زيادة حدة المنافسة. وتتمتع هذه الأسواق بميزة انخفاض تكلفة الإنتاج، مما أدى إلى قيامها بتصدير الأسمنت بسعر أقل بحوالي ١٢ دولاراً أمريكياً للطن بالمقارنة مع نظيراتها المصرية حيث أن الأسمنت المصري لديه فرص تصدير محدودة.

وعلى الرغم من هذه الصعوبات المستمرة، فقد سجلت حصة الشركة في السوق ١٣,٢٪ في عام ٢٠١٩، مما مكن الشركة من الحفاظ على مكانتها الرائدة على ساحة الأسمنت في مصر ووضعها في موقع يتيح لها تحقيق مكاسب كبيرة بمجرد تعافي السوق.

وبينما تواصل الشركة تعديل استراتيجياتها وتبسيط عملياتها، فإنها تظل ملتزمة بالحفاظ على جودة معايير الصحة والسلامة للمجموعة. وباعتبارها واحدة من أكثر الشركات أماناً في هذا القطاع، فقد واصلت السويس للأسمنت تعزيز ممارسات العمل الآمنة في مصانعها ومنشأتها في عام ٢٠١٩ مع الحفاظ على العمليات بما يتماشى مع أفضل الممارسات الدولية وضمان سلامة وصحة كل فرد من العاملين بالشركة.

وتماشياً مع التزام السويس للأسمنت بإعطاء الأولوية لسلامة موظفيها والمجتمعات المحيطة بها، فقد حققت جميع المصانع «صفر» إصابات مهدة للوقت خلال عام ٢٠١٩، كما نجحت المجموعة في الحصول على شهادة أيزو ٤٥٠٠١. وعندما يتعلق الأمر بالحفاظ على البيئة، فإن المجموعة تحرص على الالتزام المستمر بالقوانين واللوائح المحلية وتقليل التأثير البيئي لعمليات الشركة. وفي عام ٢٠١٩، استخدمت السويس للأسمنت الكتلة الحيوية والوقود المشتق من النفايات في عمليات إنتاج الأسمنت بمعدل استبدال إجمالي بلغ ١٦,٥٪. ويتركز استخدام مصادر الطاقة البديلة بشكل رئيسي في مصانع القطامية والسويس وحلوان.

وانطلاقاً من التزامها الدائم والمستمر بتحسين أسلوب ونوعية حياة ورفاهية أفراد المجتمعات التي تعمل بها، قامت السويس للأسمنت بتعزيز مبادرات المسؤولية الاجتماعية في عام ٢٠١٩ مع التركيز على الاحتياجات الأساسية للمجتمعات المحلية فضلاً عن التعليم وصحة أفراد المجتمع. وخلال العام، عملت المجموعة أيضاً على تحسين العلاقات مع أصحاب المصلحة من خلال الحوار والتعاون. وتهدف السويس للأسمنت من خلال هذه المبادرات إلى تعزيز مبدأ رد الجميل للمجتمع وتشجيع عمالها على تبني هذا النهج من خلال فرص التطوع كوسيلة لتحقيق أهداف التنمية المستدامة. ونتوقع أن يظل السوق صعباً في عام ٢٠٢٠ حيث تستمر القدرات الإنتاجية الجديدة التي دخلت إلى السوق خلال العامين الماضيين في الضغط على قطاع الأسمنت الذي يفتقر إلى الربحية من الأساس. وعلاوة على ذلك، فإن البيئة التضخمية الحالية الناتجة عن ارتفاع أسعار الطاقة قد وضعت المزيد من الضغوط على هوامش الربح. وعلى الجانب الإيجابي، فإن خفض أسعار الفائدة في عام ٢٠١٩ يجب أن يترجم إلى زيادة في استثمارات القطاعين الخاص والحكومي، مما قد يشهد انتعاشاً في الطلب على الأسمنت على المدى المتوسط إلى الطويل. ومع ذلك، ففي ظل عدم وجود حل للفائض الكبير في حجم المعروض من الأسمنت، فإننا لا نرى أي تغيير ملموس عن الوضع والمناخ الحالي.

ومع ذلك، فقد قامت مجموعة السويس للأسمنت، بعد استكمال إعادة الهيكلة، بتحسين قاعدة التكلفة ومن المتوقع أن تتحسن النتائج في عام ٢٠٢٠ مقارنة بالفترات السابقة.

وفي الختام، أود أن أعبر عن تقديري البالغ وامتناني الكبير لمساهمينا الكرام وعمالنا المخلصين وموظفينا المتفانين الذين يبذلون باستمرار قصارى جهدهم من أجل استدامة المجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، فقد كان مجلس الإدارة الموقر عوناً دائماً لنا في توجيه تنفيذنا للاستراتيجيات التي سوف تبقينا صامدين في هذا المناخ الصعب المشحون بالتحديات وتضمن نجاح المجموعة على المدى الطويل.



خوسية ماريا ماجرينا

المدير التنفيذي

Jose Maria

السوق

تقوم صناعة الأسمنت في مصر بشكل أساسي بخدمة قطاع البناء والتشييد في البلاد، والذي شهد عدداً من التطورات المتناقضة منذ أن بدأت الحكومة في تنفيذ برنامج شامل للإصلاحات الاقتصادية في عام ٢٠١٦. وعلى الرغم من ذلك، لا يزال قطاع الأسمنت محورياً في أجندة الحكومة الاقتصادية، مما يضمن توافر عقود متوسطة إلى طويلة الأجل. ومع ذلك، فقد عانى المقاولون (شركات المقاولات) معاناة كبيرة بسبب ارتفاع التكاليف نتيجة لرفع الدعم عن الوقود وتعويم الجنيه المصري. وبالإضافة إلى ضعف الطلب، فقد واجه سوق الأسمنت مشاكل كبيرة بسبب ارتفاع حجم العرض بشكل كبير مما أدى إلى اشتداد وزيادة حدة المنافسة التخريبية.

وعلى الرغم من هذه الاتجاهات السوقية، فقد تمتعت شركات التطوير العقاري الكبيرة بحماية إلى حد ما من الآثار السلبية لبرنامج الإصلاح الاقتصادي حيث قاموا بزيادة محافظهم وتسريع وتيرة استثماراتهم قبل تخفيض قيمة الجنيه المصري. وفي الوقت نفسه، فقد أدى الإنفاق العام المتزايد على البنية التحتية وبرامج الإسكان الوطنية إلى تحفيز الطلب المتزايد على الخرسانة الجاهزة والأسفلت.

ويستمر الطلب على الأسمنت ومواد البناء الأخرى في ثلاثة قطاعات:

نشاط البنية التحتية يستحوذ على ٣٠٪ من إجمالي استهلاك الأسمنت على المستوى المحلي بسبب تنفيذ العديد من المشاريع العملاقة في المناطق الحضرية، بما في ذلك العاصمة الإدارية الجديدة ومحطة كهرباء القنطرة شرق ومحطة تنقية المياه بالقنطرة شرق ومحطات المياه والصرف الصحي والتوسعات في شبكة الطرق القومية. ولا تزال الهيئة الهندسية للقوات المسلحة هي المساهم الرئيسي في جميع أنشطة القطاعات.

التطوير العقاري السكني يستهلك ٥٠٪ من إجمالي إنتاج الأسمنت في مصر. وقد قام المستثمرون والمطورون في هذا القطاع بدعم الاقتصاد المصري من خلال مواصلة أنشطة التشييد والبناء في المشروعات القائمة وإطلاق العديد من المشاريع الجديدة بالشراكة مع القوات المسلحة لتحفيز الاقتصاد. وتقع العديد من مشروعات التطوير في المناطق الحضرية الجديدة مثل العاصمة الإدارية الجديدة ومدينة العلمين الجديدة ومدينة المنصورة الجديدة.

التطوير العقاري غير السكني يستهلك ٢٠٪ من إجمالي إنتاج الأسمنت، حيث يقود الطلب في هذه الفئة قطاعي الصحة والتعليم بالإضافة إلى إنشاء العديد من المباني الإدارية والحكومية في العاصمة الإدارية الجديدة.



السوق

استراتيجية المجموعة

منذ انخفاض قيمة الجنيه المصري في أواخر عام ٢٠١٦، انخفضت قيمة المنتجات ذات الصلة بين المستهلكين البارزين في الصناعة بشكل مطرد في مواجهة الضغوط التضخمية الكبيرة. ومع وصول هذه الأزمة إلى عامها الرابع، فقد زادت أعباء صناعة الأسمنت بشكل كبير في ظل عملها على صياغة الحلول المحتملة. وتعد أكبر الأزمات وأكثرها حدة في وجه هذه الصناعة هي زيادة حجم المعروض من الأسمنت مقابل انخفاض الطلب بنسبة ٥٪ سنوياً، مما نتج عنه ارتفاع حجم فائض الإنتاج في السوق إلى حوالي ٣٣ مليون طن.

وباعتبارها واحدة من أكبر الشركات الرائدة في صناعة الأسمنت المصرية، فقد تأثرت السويس للأسمنت بلا شك بالبيئة الكلية غير المواتية. ولحماية المجموعة من الرياح العاصفة المستمرة في وجه الصناعة، قامت الإدارة بوضع وتطوير استراتيجية مصممة لتقوية نموذج أعمال المجموعة بحيث يظل أداؤها التشغيلي والمالي قوياً في مواجهة هذه الرياح المعاكسة مع إبقاء المجموعة في وضع يسمح لها بالاستفادة من انتعاش السوق في المستقبل.

وقد تبنت الإدارة عملية إعادة هيكلة شاملة لتعظيم وزيادة الكفاءة مع إعطاء الأولوية لقدرة السويس للأسمنت على النمو والحفاظ على ريادتها في السوق على المدى الطويل والحفاظ على الجودة وضمان قدرة المجموعة على تحقيق أكبر قيمة لأصحاب المصلحة.

وينطوي هذا النهج على عملية إعادة تنظيم واسعة لعمليات السويس للأسمنت، مما يتطلب ويستوجب اتخاذ عدد من القرارات الصعبة والضرورية التي ستضمن نمو المجموعة على المدى الطويل. ولقد كان التخفيض الشامل للتكاليف في مقدمة هذه الاستراتيجية ولم يستثن ذلك أي جانب من جوانب الشركة. وتركز إدارة الشركة كل الجهود على الأعمال والأنشطة الرئيسية حيث تم التخلص من العمليات غير الأساسية. وعلى الرغم من صعوبة القرار، فقد سمح هذا النهج المحوري للمجموعة بتوجيه جميع العائدات التي بلغ مجموعها ٦٨٦ مليون جنيه مصري لمواصلة عمليات المجموعة من خلال تمويل المصروفات الرأسمالية وتكاليف إعادة الهيكلة المستمرة، مما يحمي المجموعة من المزيد من التدهور في ظل ظروف السوق.

كما أدت نفس هذه الظروف إلى قرار السويس للأسمنت بوقف العمليات مؤقتاً في شركة أسمنت بورتلاند طره في ضوء توقعات السوق السلبية على المدى المتوسط إلى طويل الأجل. ويبلغ إجمالي الوفر السنوي المقدر من الإغلاق المؤقت حوالي ١٨٠ مليون جنيه مصري، مما يدل على إعطاء المجموعة أولوية لحماية مصالح المساهمين والحفاظ على قيمة المشروع.

وعلى أرض الواقع، تتخذ السويس للأسمنت مزيد من الخطوات لحماية استدامة نموذج أعمالها. فمن خلال خفض تكلفة الإنتاج في استهلاك الوقود والكهرباء والتركيز على فحم كوك البترول المحلي (كوك البترول) على الرغم من تحديات الجودة للحصول على مزايا لوجستية، تمكنت المجموعة من خفض وتقليص التكاليف مع تقليل التأثير البيئي لعمليات المجموعة.

وفي خضم هذه التغييرات، تدرك الإدارة أهمية الحفاظ على ثقافة الشمولية والمساءلة داخل المجموعة وإشعار الموظفين ذوي الصلة بالمسؤولية حيثما أمكن وتشجيع العاملين على أرض الواقع لاتخاذ المبادرة والانخراط في اتخاذ المخاطر والابتكار عن علم واستنارة. ومن المجالات الأخرى التي تحرز فيها المجموعة تقدماً هو إصدار منتجات جديدة تعمل بتقنية متقدمة مثل توريد الأسمنت لبعض المشاريع في مدينة العلمين الجديدة والعاصمة الإدارية الجديدة حيث يتم تطبيق طرق البناء المتقدمة.

ومن أجل تعزيز التواصل مع العملاء وتعميق مكانتها كشركة رائدة في السوق، أطلقت السويس للأسمنت العديد من برامج الولاء والانتماء خلال العام، بما في ذلك تنظيم ومنح رحلات لكبار العملاء وكذلك «برنامج بريمو» الذي يمنح العملاء الحاليين نقاطاً لشراء منتجات المجموعة بحيث يمكن استبدال هذه النقاط بقسائم وكوبونات تسوق.

مناقشات وتحليل الإدارة

نتائج التشغيل المجمعة

ملخص قائمة الدخل مليون جنيه	٣١-ديسمبر-١٩	٣١-ديسمبر-١٨	التغير السنوي
الإيرادات	٦,٤٦١,١	٧,٤٢٨,٤	-١٣,٠%
مجمل الربح	(٦٢,٩)	٦٢٥,٦	-١١٠,١%
هامش مجمل الربح	١,٠%	٨,٤%	(٩,٤) نقطة
إجمالي الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك*	(٣٨٧,٧)	٦٨١,٩	-١٥٦,٩%
هامش الأرباح المجمعة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA)	٦,٠%	٩,٢%	(١٥,٢) نقطة
صافي الربح	(١,١٧٨,٦)	(١,٣١٨,٣)	١٠,٦%
هامش صافي الربح	-١٨,٢%	-١٧,٧%	(٠,٥) نقطة

* بعد استبعاد البنود الاستثنائية وغير النقدية

الإيرادات

الإيرادات المجمعة للعام المالي ٢٠١٩

٦,٤٦١,١ مليون جنيه

نمو الإيرادات سنوياً في العام المالي ٢٠١٩

١٣%

شهدت الإيرادات المجمعة تراجعاً بنسبة ١٣,٠% على أساس سنوي لتصل إلى ٦,٤٦١,١ مليون جنيه في عام ٢٠١٩ من ٧,٤٢٨,٤ مليون جنيه في عام ٢٠١٨، وهو ما يرجع بشكل أساسي إلى انخفاض أسعار وحجم الأسمنت والخرسانة الجاهزة.

وقد شهدت مبيعات الأسمنت والكلنكر انخفاضاً بنسبة ١٣,١% على أساس سنوي لتسجل ٤,٦٣١,٨ مليون جنيه في عام ٢٠١٩ من ٥,٣٣٢,٧ مليون جنيه في ٢٠١٨، وهو ما يمثل ٧١,٧% من إجمالي الإيرادات في عام ٢٠١٩. كما انخفضت مبيعات الخرسانة الجاهزة بنحو ١٢,٧% على أساس سنوي في عام ٢٠١٩ لتسجل ١,٨٢٩,٣ مليون جنيه مقابل ٢,٠٩٥,٦ مليون جنيه في ٢٠١٨، وبذلك بلغت مساهمتها حوالي ٢٨,٣% في إجمالي الإيرادات في عام ٢٠١٩.

تكلفة المبيعات

شهدت تكلفة المبيعات انخفاضاً بنسبة ٤,١% على أساس سنوي في عام ٢٠١٩ لتصل إلى ٦,٥٢٤,٠ مليون جنيه من ٦,٨٠٢,٨ مليون جنيه في عام ٢٠١٨، وهو ما يرجع بشكل أساسي إلى غياب شركة أسمنت بورتلاند طره منذ توقف عمليات المصنع في يونيو ٢٠١٩. وفي أعقاب الإصلاحات المالية الهيكلية الحكومية في إطار برنامج الإصلاح الاقتصادي، ارتفعت تكاليف الوقود والكهرباء والمواد الخام ورسوم المحاجر بشكل كبير. ومع ذلك، نجحت الإدارة في تعويض هذه الزيادة جزئياً من خلال تنفيذ سياسات ترشيد صارمة في الأجور والرواتب وانخفاض نفقات الاستهلاك.

مصرفات تكلفة المبيعات | مليون جنيه

التغير السنوي	٣١-ديسمبر-١٨	٣١-ديسمبر-١٩	
الوقود	١,٥٣٧,٥	٢,٠٨٤,١	-٢٦,٢%
إيجار المحاجر والمواد الخام	١,٨٥١,٠	١,٩٧٨,٧	-٦,٥%
الكهرباء	٨٥٨,٢	٨٣٥,٧	+٢,٧%
الأجور والرواتب	٤٨١,٧	٥٣٨,٧	-١٠,٦%
إهلاك الأصول الثابتة	٤١٩,٤	٤٢٩,٢	-٢,٣%
الصيانة	٣٩٤,٤	٣٩٥,٧	-٠,٣%
أخرى	٩٨١,٨	٥٤٠,٧	+٨١,٦%
إجمالي تكلفة المبيعات	٦,٥٢٤,٠	٦,٨٠٢,٨	-٤,١%

مجمل الربح

على الرغم من الإجراءات التي اتخذتها الإدارة، فقد سجلت المجموعة إجمالي خسارة قدرها ٦٢,٩ مليون جنيه تمثل هامشاً إجمالياً بنسبة -١,٠% في عام ٢٠١٩ مقارنةً بإجمالي ربح قدره ٦٢٥,٦ مليون جنيه في عام ٢٠١٨.

المصرفات العمومية والإدارية

ارتفعت المصرفات الإدارية والعمومية بنسبة ٩,٨% لتصل إلى ٥٢١,٨ مليون جنيه في عام ٢٠١٩ مقابل ٤٧٥,٠ مليون جنيه في عام ٢٠١٨.

إجمالي المصرفات العمومية والإدارية	٣١-ديسمبر-١٩	٣١-ديسمبر-١٨	التغير السنوي
الرواتب	٢١٨,٦	١٨٣,٥	+١٩,١%
رسوم المساعدات الفنية	٨٧,٦	٩٥,٦	-٨,٣%
مصرفات إعادة الهيكلة - التكاليف الاجتماعية	٥٠,٥	٤٨,٣	+٤,٥%
المصرفات العمومية والإدارية الأخرى	١٦٥,١	١٤٧,٦	+١١,٩%
إجمالي المصرفات العمومية والإدارية	٥٢١,٨	٤٧٥,٠	+٩,٨%

صافي الخسارة

صافي الأرباح المجمعة للعام المالي ٢٠١٩

١,١٧٨,٦ مليون جنيه

هامش صافي الخسارة للعام المالي ٢٠١٩

١٨,٢%

سجل صافي الخسارة ١,١٧٨,٦ مليون جنيه في عام ٢٠١٩ بالمقارنة مع صافي خسارة بلغت ١,٣١٨,٣ مليون جنيه في عام ٢٠١٨، وهو ما يرجع بشكل أساسي إلى تحسن النتائج التشغيلية وتنفيذ سياسات خفض التكاليف. وفي عام ٢٠١٨، سجلت الشركة مكاسب لمرة واحدة من بيع شركة السويس للأكياس (١٠٣ مليون جنيه مصري) ومكاسب لمرة واحدة من عمليات المنيا (٢٨ مليون جنيه) بإجمالي قدره ١٣١ مليون جنيه (تم إعادة تصنيفها على أنها متوقفة). كما سجلت الشركة أيضاً خسارة لمرة واحدة بسبب اضمحلال الشهرة لشركة أسمنت حلوان (١,٥٤٠ مليون جنيه) في عام ٢٠١٩، وحققت المجموعة مكاسب لمرة واحدة من بيع مصنع اسمنت المنيا (٣١٦ مليون جنيه مصري) وخسارة لمرة واحدة بسبب ضعف الشهرة لشركة أسمنت الهلال (١٧٧ مليون جنيه).

رأس المال العامل

بلغ صافي رأس المال العامل ٧٦٥,٩ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالمقارنة مع ٦٥٢,٣ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وترجع هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى انخفاض السلفيات من العملاء وانخفاض المدفوعات التجارية. وقد ارتفعت دورة التحويل النقدي إلى ٥٧,٠ يوماً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل ٤٨,٣ يوماً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

رأس المال العامل مليون جنيه	٣١-ديسمبر-١٩	٣١-ديسمبر-١٨
المخزون	١,٤٤١,٣	١,٥٣٤,٢
مخزون في متناول اليد (إجمالي تكلفة المبيعات)	١١٠,٦	١١٢,٣
حسابات وأوراق قبض	٤٩٨,٠	٥٢٣,٩
مخزون في متناول اليد (الإيرادات)	٢٨,١	٢٥,٧
مبالغ السداد المعجل وغيرها	٧٠٩,٢	٨٣٣,٦
مخزون في متناول اليد (الإيرادات)	٤٠,١	٤١,٠
المدفوعات التجارية	١,٢٦٣,٤	١,٣٥٦,٣
مخزون في متناول اليد (إجمالي تكلفة المبيعات)	٨٧,١	٨٣,٣
دفعات مقدمة من العملاء	٦١٩,٣	٨٨٣,١
مخزون في متناول اليد (إجمالي تكلفة المبيعات)	٣٤,٦	٤٧,٤
صافي رأس المال العامل	٧٦٥,٩	٦٥٢,٣
دورة تحويل النقد	٥٧,٠	٤٨,٣

إضافات الأصول الثابتة

بلغت إضافات الأصول الثابتة على مدار العام حوالي ٤٧٨ مليون جنيه بينما بلغ الاهلاك حوالي ٤٤٨,٠ مليون جنيه خلال نفس الفترة.

صافي المركز المالي

صافي الدين مليون جنيه	٣١-ديسمبر-١٩	٣١-ديسمبر-١٨
القروض متوسطة الأجل	(٨٣,٨)	(٩٣,٤)
السحب على المكشوف	(١,٥١٧,٥)	(٤٢٧,٤)
إجمالي الديون	(١,٦٠١,٣)	(٥٢٠,٨)
النقدية في متناول اليد (الجاهزة) وفي البنوك	٧٤٣,٤	٧٩٨,١
صافي المركز المالي	(٨٥٧,٩)	٢٧٧,٣

بلغ صافي المركز المالي ٨٥٧,٩ مليون جنيه في عام ٢٠١٩، بانخفاض قدره ١,١٣٥ مليون جنيه عن عام ٢٠١٨ نتيجة للزيادة في السحب على المكشوف من البنوك وانخفاض النقدية في متناول اليد ولدى البنوك، وهو أمر ضروري لتعزيز نموذج أعمال المجموعة في مواجهة ضغوط السوق المستمرة.

مؤشرات الاستثمار

في إطار استهداف المجموعة لزيادة استخدام أنواع الوقود البديل، بدأت السويس للأسمنت تشغيل أنظمة تغذية الوقود المشتق من النفايات/ الكتلة الحيوية في الموقد/الفرن الرئيسي لمصانع حلوان ١ و ٢ ومصنع القطامية بإجمالي تكلفة استثمارية ٧٥ مليون جنيه. ويشمل المشروع أيضاً إنشاء مخزن جديد للوقود البديل في مصنع حلوان مجهز بكافة تدابير الحماية بما يتوافق مع متطلبات الدفاع المدني ومعايير الإنشاء الدولية.

وبعد مبادرات ناجحة لخفض الاستهلاك النوعي للحرارة، قامت السويس للأسمنت بتعديل المبرد في مصنع القطامية لتركيب مدخل ثابت بإجمالي تكلفة استثمارية ٩ مليون جنيه، حيث شمل ذلك التعديلات الضرورية لزيادة كفاءة المبرد وتقليل درجة حرارة الكلنكر، مما أدى إلى انخفاض الاستهلاك النوعي للحرارة في مصنع القطامية بمقدار ٢٠ كيلو كالوري / كج.

وقد تم استكشاف مصادر بديلة جديدة للطاقة الكهربائية بما في ذلك مشاريع استرجاع الحرارة المستنفذة ومحطة للطاقة الشمسية بقدرة ٢٠ ميغاوات في مصنع السويس. وهناك اتفاقية شراء الطاقة للمحطة الشمسية قيد التنفيذ وسيتم تنفيذها عند الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة. وسيتم تنفيذ المشروع بنظام البناء والامتلاك والتشغيل والتحويل (BOOT) بسعر مخفض لكل شبكة، حيث أن الهدف هو المضي قدماً في نفس الهدف بإضافة إمكانية مشاريع استرجاع الحرارة المستنفذة في عام ٢٠٢٠.

التوقعات

مع انتقالنا إلى عام ٢٠٢٠، نتخذ المجموعة خطوات مستمرة لضمان بقاء نموذج أعمالها مرناً في مواجهة التحديات المستمرة التي تواجه صناعة الأسمنت. ونتوقع أن يظل السوق مليء بالتحديات في عام ٢٠٢٠ حيث تواصل القدرات الإنتاجية الجديدة التي دخلت إلى السوق خلال العامين الماضيين في الضغط على قطاع الأسمنت الذي يفتقر إلى الربحية من الأساس.

وعلاوة على ذلك، فإن البيئة التضخمية الحالية الناتجة عن ارتفاع أسعار الطاقة قد وضعت المزيد من الضغوط على هوامش الربح. أما على الجانب الإيجابي، فإن خفض أسعار الفائدة في عام ٢٠١٩ يجب أن يترجم إلى زيادة في استثمارات القطاعين الخاص والحكومي، مما قد يؤدي الى انتعاش الطلب على الأسمنت على المدى المتوسط إلى الطويل. ومع ذلك، ففي ظل عدم وجود حل للفائض الكبير في حجم المعروض من الأسمنت، فإننا لا نرى ولا نتوقع حدوث أي تغيير ملموس عن المناخ الحالي.

وعلى أية حال، فبعد استكمال عملية إعادة الهيكلة، قامت المجموعة بتحسين قاعدة التكلفة ونتوقع أن تظل نتائج المجموعة في عام ٢٠٢٠ ثابتة مقارنة بالفترات السابقة. وعلى الرغم من استمرار ارتفاع حجم المعروض في السوق ودوام محدودية الصناعة في قدرتها على تمرير التكاليف المتزايدة، ستستمر السويس للأسمنت في بناء منظومة أصغر حجماً وأكثر كفاءة تكون مستعدة ومتأهبة لحسن استغلال السوق والاستفادة من تحوله عندما يبدأ في التعافي.

الحوكمة المؤسسية

تلتزم السويس للأسمنت التزاماً تاماً بأعلى معايير الحوكمة المؤسسية مستندة في ذلك الى ومعتمدة على سجلها الحافل في صناعة الأسمنت في مصر، وذلك حرصاً منها على مواصلة الحفاظ على مصالح كل أصحاب المصلحة بالمجموعة. كما تؤمن المجموعة إيماناً راسخاً بأن وضع معايير صارمة للحوكمة المؤسسية والالتزام بها والاستدامة عليها هو الركيزة الأساسية في نجاح أي شركة كمؤسسة تتمتع بالشفافية والاستدامة وتخلق قيمة لمساهميها.

ويلعب مجلس إدارة المجموعة دوراً حيوياً وهاماً في حوكمة المجموعة بأكملها، حيث يقودها ويديرها من خلال استراتيجيات سليمة وأهداف محددة بوضوح توّجه نموها. وعلاوة على دوره في مراقبة أداء الإدارة التنفيذية، يعمل مجلس الإدارة من أجل ضمان كفاءة نظام إدارة المخاطر والمراقبة ويحدد أساليب الحوكمة المثلى ويقوم بضبط إرشادات وسياسات الموظفين وفقاً للمعايير المهنية.

مجلس الإدارة

يتألف مجلس إدارة الشركة من ١٣ عضواً، خمسة منهم أعضاء تنفيذيين وثمانية غير تنفيذيين.

الرقم	الأسم	المنصب
١	السيد / خير الله هاكان جردال	رئيس مجلس إدارة تنفيذي
٢	السيد/ خوسيه ماري ماجرينا	العضو المنتدب التنفيذي
٣	السيد/ أنطونيو كلاوزي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
٤	السيد/ محمد شعبي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
٥	السيد/ دومينيك ميشيل	عضو مجلس إدارة تنفيذي
٦	السيد/ محمد جمال شنن	عضو مجلس إدارة تنفيذي
٧	السيد/ علي ايناشي	عضو مجلس إدارة تنفيذي
٨	السيد/ رائد إبراهيم سليمان المديهم	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
٩	السيد / فيلي بيكا إيتالا	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
١٠	السيد / سعد عبد الرؤوف سلامة	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
١١	السيد / وليد محمد الرشيد	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
١٢	السيدة/ دينا اندريا جورج خياط	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
١٣	الدكتور منير سليمان نعمة الله	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي

لجنة مراجعة الحسابات

يهدف إسداء العون ولمساعدة المجلس في أداء واجباته، شكّلت المجموعة لجنة مراجعة مستقلة ولها لوائحها ونطاق الحوكمة الخاصة بها. ويتمثل دور لجنة المراجعة في توجيه المجموعة من حيث اللوائح والمسؤوليات والقدرات المحددة بوضوح وفقاً للقوانين والتوجيهات التنظيمية للشركة. وفي حين أن اللجنة تتولى عملية إعداد التقارير المالية، فهي تراجع أيضاً الإجراءات الداخلية للوظائف، سواء كانت تقارير إدارية أو إجراءات رقابة. وقد اجتمعت اللجنة ٦ مرات في عام ٢٠١٩، وهي تتألف من الأعضاء التالية أسماؤهم:

الرقم	الأسم
١	السيد/ أنطونيو كلاوزي
٢	السيدة/ دينا اندريا جورج خياط
٣	الدكتور منير سليمان نعمة الله
٤	السيد / سعد عبد الرؤوف سلامة

المسئولية الاجتماعية للمجموعة

كجزء من استراتيجية السويس للأسمنت لإدارة المسؤولية الاجتماعية للشركة ولتشجيع التنمية المستدامة لمجتمعاتها المحلية، قامت المجموعة بتعظيم جهودها في خدمة المجتمع من خلال المساهمة في تنفيذ العديد من برامج المسؤولية الاجتماعية في عام ٢٠١٩. وبالإضافة إلى بناء الشراكات مع منظمات المجتمع المدني، أطلقت المجموعة عدداً من المبادرات الجديدة خلال العام لدعم البرامج التعليمية والفعاليات الرياضية ومشاريع التنمية المجتمعية.

وفي ظل إيمان السويس للأسمنت بأن التعليم هو أحد الركائز الأساسية لتنمية الدولة، واصلت المجموعة دعمها لمبادرة ترميم المدارس بالتعاون مع وزارة التربية والتعليم ومنظمات المجتمع المدني، حيث تساهم هذه المبادرة في تحسين الظروف التعليمية من خلال تطوير البنية التحتية المدرسية لخلق بيئة صحية للطلاب. وفي نفس السياق، قامت الشركة بدفع المصروفات المدرسية للطلاب الملتحقين بمدرسة أسمنت كفر العلو.

وبهدف تطوير ودعم الفكر الحضري وعلاقته بالعمارة، قامت السويس للأسمنت برعاية مؤتمر العمارة والعمران الذي نظمه قسم الهندسة المعمارية بكلية الهندسة بجامعة عين شمس في شهر أكتوبر.

وبالشراكة مع الشركة الأم هيديلبرج سمنت، أطلقت السويس للأسمنت برنامج التدريب الصيفي لعام ٢٠١٩ الذي قام بتزويد ٦٢ طالباً جامعياً من ١٨ جامعة مختلفة بخبرة عمل حقيقية. وقد تضمن البرنامج الذي بلغت مدته شهر واحد، والذي تم تصميمه لتزويد الطلاب الجامعيين بميزة إضافية لبحثهم عن عمل عند التخرج، أسبوعاً من التوجيه ومدرباً مخصصاً لتوجيه المتدربين أثناء المهام. وسيتم التوصية بالاهتمام بالمتدربين الذين أظهروا مهارات فنية وسلوكية استثنائية في المستقبل.

وتأكيداً على التزامها الراسخ بدعم المجتمعات المحلية، قامت المجموعة برعاية عدد من المناسبات المجتمعية التي هدفت إلى جمع أفراد المجتمع. وأقامت الشركة حفل تكريم للامهات تقديراً لدورهن في تنمية المجتمع وتقديراً لجهودهن. كما تم تنظيم فعالية خاصة بيوم البيت بالتعاون مع منظمات المجتمع المدني وبمشاركة موظفي الشركة، حيث تم منح الأطفال ملابس جديدة ومستلزمات مدرسية. كما أقيم حفل لتكريم الطلاب الأوائل في المدارس الابتدائية والثانوية في المجتمع المحلي على إنجازاتهم وتفانيهم وتفوقهم. وفي ذات السياق، قامت السويس للأسمنت خلال فصل الشتاء بتوزيع بطاطين في المناطق المحيطة بمصنع أسمنت حلوان، وذلك بالتعاون مع منظمات المجتمع المدني وبمشاركة عدد من موظفيها.

ودعماً للتنمية المستدامة ورؤية مصر ٢٠٣٠، قامت السويس للأسمنت بالتعاون مع مديريةية الطرق والنقل في محافظة السويس بتطوير طريق السويس الصحراوي للمساهمة في تحسين البنية التحتية في البلاد.

ولطالما كانت المجموعة حريصة أشد الحرص على الأنشطة الخيرية خلال شهر رمضان وعيد الأضحى المبارك حيث قامت بتوزيع أكياس (شنط) المساعدات المكونة من المواد الغذائية والضروريات الأخرى على الأسر المحتاجة في المجتمع المحلي. كما قامت المجموعة أيضاً برعاية عدد من الفعاليات والأنشطة الرياضية والثقافية على مدار العام في إطار دعم المجموعة للرياضة كوسيلة للتأثير الإيجابي على الشباب وتعزيز العلاقات المجتمعية الوثيقة.

وخلال عام ٢٠١٩، أطلقت المجموعة أيضاً مبادرة «بلا نخضر» في اطار سعي السويس للأسمنت لنشر الوعي والثقافة البيئية وترسيخها في اذهان وسلوكيات جموع العاملين وأسرهم، وتأكيداً على التزام المجموعة تجاه مبادئ الاستدامة ٢٠٣٠.

الصحة والسلامة والبيئة

تنتمثل إحدى أهم أولويات السويس للأسمنت في تعزيز خلق وإيجاد ثقافة قوية للصحة والسلامة والمحافظة على البيئة حيث تعمل المجموعة على وضع معيار صناعي لأفضل الممارسات. وتفخر المجموعة بالالتزام بالمعايير الدولية للصحة والسلامة والأطر الشاملة للحفاظ على البيئة التي تتجاوز المتطلبات التي وضعتها الحكومة المصرية.

الصحة والسلامة

كواحدة من الشركات التي تعمل في بيئة صناعية، تتفهم السويس للأسمنت أن تصورات العاملين للالتزام مؤسستهم بالسلامة مهمة للغاية فيما يتعلق بكل من تبني ممارسات العمل الآمنة ومعدلات الإصابة في مكان العمل والحفاظ عليها. ولا يمكن أن نسمح لأنفسنا بالتباهي بما نحقق على المستوى الصناعي في حين أن هناك أناس لا يزالون يخاطرون بحياتهم ويعانون الإصابات في مواقع العمل الخاصة بالمجموعة.

وتعمل السويس للأسمنت بجد لتكون واحدة من أكثر الشركات العاملة في صناعة الأسمنت أماناً، وذلك عن طريق اتخاذ إجراءات فعالة لخلق وتوفير بيئة عمل آمنة وخفض وتيرة تكرار حوادث العمل. وفي عام ٢٠١٩ بلغ معدل تكرار الإصابات المهددة للوقت بين العاملين «صفر»، وهو عدد الحوادث التي نتج عنها فقدان في الوقت لكل مليون ساعة عمل. وإضافة إلى ذلك، بلغ معدل شدة الحوادث المسجلة «صفر»، بينما بلغ عدد الأيام المهددة «صفر». وبلغ إجمالي معدل إصابة الحالات ٠,٠٩، متضمناً الوفيات والإصابات المهددة للوقت والعلاج الطبي. وما يؤسف له هو وقوع حادث مميت في قسم الأسمنت في عام ٢٠١٩ بين عمال المقاولين بمصنع طره. وقد نجحت المجموعة في تقليل الإصابات المهددة للوقت بين صفوف كل من العاملين والمقاولين، حيث شهد مصنع القمامية مرور عامين بدون وقوع الإصابات المهددة للوقت بينما شهد مصنع السويس مرور عام واحد وشهد المقر الرئيسي مرور ثلاث سنوات بدون وقوع الإصابات المهددة للوقت.

ويهدف تعزيز وعي العاملين بأهمية السلامة وتحسين ممارسات السلامة في مصانعنا، قامت المجموعة بتنظيم نحو ١٨,٥٤٤ ساعة تدريبية و٧,٣٦٣ مقعداً تدريبياً لكل من العاملين والمقاولين في عام ٢٠١٩. وخلال العام، قامت المجموعة أيضاً بتنظيم أسبوع للتوعية بالصحة والسلامة في مواقع المجموعة حيث تضمن العديد من الأنشطة من بينها مسابقة أفضل الممارسات ومسابقة ذات جوائز فورية من قبل إدارة الشركة ومسابقة نشرة إخبارية وتوعية بالسلامة اليومية لجميع العاملين والمقاولين وأغنية مصورة عن السلامة بمشاركة جميع الإدارات. وكانت المبادرة مناسبة جيدة للشركة لتكريم عمال المقاولين والعاملين على مساهمتهم في تحسين السلامة في مكان العمل وعلى أذانهم الأمن. كما نظمت المجموعة ندوة حول تقنيات صناعة الأسمنت والخرسانة لمديري مراقبة الجودة العاملين في شركة ريدي مكس بيتون.

وتسعى المجموعة إلى عدم الاقتصار على الالتزام باللوائح المحلية عندما يتعلق الأمر بالحفاظ على البيئة. وفي هذا الإطار، نجحت السويس للأسمنت في الحصول على شهادات ISO ٤٥٠٠١:٢٠١٨ لتكون الدولة الأولى في مجموعة هيديلبرج سمنت في منطقة أفريقيا وشرق المتوسط. وتعد مراجعات السلامة دائماً عنصراً حيوياً في تكامل جميع عمليات الاستحواذ. وتتبع جميع منشآت المجموعة برامج للسلامة تتضمن التفتيش والتدريب والمراجعة وتبادل أفضل الممارسات والمتابعة الوثيقة والتبليغ بالحوادث والتحري عن أسبابها فضلاً عن العمل على منع وتفادي وقوع أي حوادث في المستقبل.

2019	تكرار الإصابات المهددة للوقت بين الموظفين	تكرار الإصابات المهددة للوقت بين غير الموظفين	معدل شدة الإصابات المهددة للوقت بين الموظفين	عدد الوفيات بين الموظفين	عدد الوفيات بين غير الموظفين	مجموع إصابات الحالات (بين الموظفين)
السويس	0	0	0	0	0	1.2
القمامية	0	0	0	0	0	4.3
طره	0	0	0	0	1	0
حلوان	0	0.49	0	0	0	0
المركز الرئيسي	0	0.23	0	0	0	1.0
ريدي مكس مصر	0	0.22	0	0	1	0.9

المسؤولية الاجتماعية للمجموعة

حماية البيئة

تبنّت المجموعة سياسة بيئية صارمة تهدف إلى تشجيع الاستخدام المستدام للموارد ودعم النمو الاقتصادي على المدى الطويل وتحسين نوعية الحياة للأجيال القادمة.

ومن هذا المنطلق، تبنّت السويس للأسمنت في عام ٢٠١٩ سياسات أكثر صرامة تهدف إلى الحفاظ على البيئة والنظم البيئية في المناطق المحيطة بمرافق المجموعة وتحسينها وفقاً لما أوصت به أنظمة الإدارة البيئية. وتسعى المجموعة إلى عدم الاقتصار على الالتزام باللوائح المحلية عندما يتعلق الأمر بالحفاظ على البيئة. ومن هنا، حرصت كل مصانع المجموعة على تجديد شهادة الجودة أيزو ١٤٠٠١ وتحديث شهادة الجودة أيزو ٢٠١٥/١٤٠٠١ بما يتماشى مع أحدث المعايير. وكان شهر أبريل عام ٢٠١٥ قد شهد صدور تعديلات على القانون رقم ٤ لعام ١٩٩٤، والتي حددت الاشتراطات التي وضعتها الحكومة المصرية على إدخال الفحم/الفحم البترولي كوقود أساسي لتشغيل أفران الأسمنت وشملت التعديلات مزيداً من القيود على ملوثات الهواء وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري، حيث تلتزم المجموعة بهذه الاشتراطات والمتطلبات في جميع مصانعها.

حماية المناخ

صناعة الأسمنت هي عملية كثيفة الاستهلاك بالنسبة للطاقة وللكرتون. ومنذ عام ٢٠٠٦، ترصد الشركة وتبلغ عن أي انبعاثات لثاني أكسيد الكربون قد تنطلق أثناء عملياتها لمراقبة انبعاثات الكربون وذلك تماشياً مع البروتوكول الخاص بثاني أكسيد الكربون لمبادرة الاستدامة في مجال الأسمنت الخاصة بمجلس الأعمال العالمي للتنمية المستدامة بشأن صناعة الأسمنت.

وفي عام ٢٠١٥، حصلت مصانع السويس والقطامية على تصاريح لمدة عامين لاستخدام الفحم كمصدر رئيسي للطاقة. وقد تم تجديد هذه التصاريح لمصنعي القطامية والسويس في عام ٢٠١٧ لمدة عامين آخرين استناداً إلى تقارير الأداء السنوية التي يقدمها كل مصنع. وفي عام ٢٠١٩، تم تجديد التصاريح للمرة الثانية لمصنعي القطامية والسويس في ٢٠١٩ لمدة عامين آخرين.

وقد تمت الموافقة على استخدام طاقة الفحم/الفحم البترولي في مصنع حلوان في أبريل عام ٢٠١٧، وتم تجديد الموافقة لمدة عامين آخرين في أبريل ٢٠١٩ حتى أبريل ٢٠٢١ بناءً على تقديم مصنع حلوان تقريرين سنويين عن أدائه.

الانبعاثات

ترصد مصانع المجموعة جميع الانبعاثات الصادرة عنها استناداً إلى المعايير وأفضل الممارسات الدولية. وجميع خطوط إنتاج الكلنكر في المجموعة مجهزة بأجهزة رصد مستمر للانبعاثات لقياس نسب ثاني أكسيد الكبريت وأكاسيد النيتروجين وأول أكسيد الكربون والأكسجين والهيدروكربونات والغبار، وذلك وفقاً للمبادئ التوجيهية لمجموعة هيديلبرج سيمنت. ويتم قياس جميع الملوثات مثل المعادن الثقيلة والزيئق والديوكسين والفوران وبيئة العمل والبيئة المحيطة ومياه الصرف، وذلك في إطار عملية رصد انبعاثات المصانع. وفي نوفمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتركيب أجهزة رصد جديدة في مصانع القطامية والسويس وحلوان لقياس حمض الهيدروكلوريك وفلوريد الهيدروجين بانتظام في المداخل الرئيسية، وقياس الخصائص الفيزيائية في مطاحن الأسمنت ومطاحن الفحم ومداخل المبردات لضمان امتثالها لمتطلبات قانون البيئة.

انبعاثات ثاني أكسيد الكربون من إنتاج الأسمنت * (2019)

الإجمالي المطلق	(طن/سنة) ٤,٨٨٥,٨٣١
الإجمالي المحدد	(كجم/طن كلنكر) ٨٧٥
الإجمالي المحدد	(كجم/طن سيم (cem) **) ٧٤٣

** هذه الحسابات تمت تماشياً مع بروتوكول مبادرة الاستدامة في قطاع الأسمنت التابعة لمجلس الأعمال العالمي للتنمية المستدامة، مايو ٢٠١١

*** "cem" منتج أسمنتي يتكون من الكلنكر وبدائل الاسمنت المستخدمة في عملية الطحن.

2019	إصابة وشيكة	مخادئات عن السلامة
السويس	٨,٧٢٣	١٠,٩٥٧
القطامية	٨,٣٢٩	٨,٣٢١
طره	٢,١٤٥	٢,٦٢٦
حلوان	١٠,٢٢٤	١٠,٧١٨
الإجمالي (المركز الرئيسي)	٨٣٣	١,٧٢٤
اللوجيستيات وغيرها	٢٦	٤٨
الأسمنت، مصر	٣٠,٣٤٨	٣٤,٤٧٤
ريدي مكس مصر	٣٠,٣٤٨	٣٤,٤٧٤



الصحة والسلامة

الطاقة والوقود
واصلت المجموعة في عام ٢٠١٩ استبدال الوقود الأحفوري بأنواع أخرى من الوقود، وبشكل رئيسي الفحم والفحم عالي الكبريت و الفحم البترولي والوقود البديل. ويشكل الفحم والفحم البترولي والوقود البديل حوالي ٩٦٪ من مزيج وقود إنتاج الأسمت لدى المجموعة مقارنة بنحو ٨١٪ في عام ٢٠١٧ و ٨٣٪ في عام ٢٠١٨. وقد بدأ نهج تخزين شحنات الفحم في أغسطس ٢٠١٧ واستمر في عام ٢٠١٩، مما أدى إلى تحسين رأس المال العامل.
وتدرس السويس للأسمت جدوى الطاقة الشمسية والمصادر الخضراء الأخرى لتوليد جزء من الكهرباء لمصانع السويس والقطامية وحلوان. وفي عام ٢٠١٩، بدأت المجموعة في المراجعة والتفاوض مع الموردين المحتملين ووقعت ورقة شروط لمصنع السويس مع أحد الموردين لبدء عملية الموافقة.

المشاريع والمعدات والمستلزمات
في ضوء تعزيز التأثير الإيجابي للجنه المصري على أسعار السلع الأساسية وانخفاض الأسعار العالمية، مما عزز المناقسة في جميع أنحاء العالم، تمكنت إدارة المشتريات بالمجموعة من تحسين إدارة الأسعار في عام ٢٠١٩. كما تمكنت الإدارة من تعزيز استقرار العرض من خلال تجميع المشاريع والحصول على مصادر من البلدان منخفضة التكلفة وإقامة شركات مع الإدارة الفنية لتجميع المواد الاستراتيجية. ونتيجة لذلك، حققت المجموعة وفورات في التكلفة بلغ اجماليها حوالي ٣٥ مليون جنيه مصري. وخلال العام، نجحت الإدارة في بيع خطوط الإنتاج القديمة لمصنعي طره وحلوان وغيرها من الخردة باجمالي مبيعات وصلت إلى ١٣٩ مليون جنيه. وعلاوة على ذلك، نجحت الإدارة في توفير حوالي ٥,٦ مليون جنيه من عمولات الخبراء والرسوم الإدارية.

التعاقد مع المقاولين
قامت إدارات المشتريات والموارد البشرية والفنية في عام ٢٠١٩ بتخفيض عدد مقاولي الباطن بمقدار ٥١٥ عاملاً في فئات الخدمات الصناعية الخارجية والخدمات العامة وذلك دون أي تأثير على جودة الخدمة لدى المجموعة.

شراء المواد الخام واستغلال المحاجر
حافظت إدارة المشتريات في عام ٢٠١٩ على إمدادات مستقرة من المواد الخام ذات الجودة القياسية مع تقديم مصادر ومواد جديدة. وعلى الرغم من ارتفاع أسعار الوقود خلال عام ٢٠١٩، إلا أن الإدارة تمكنت من الحفاظ على أسعار ثابتة لخدمة شراء المواد الخام واستغلال المحاجر المتعاقد عليها من قبل المجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، فقد أدى انخفاض بعض الأسعار إلى توفير في التكلفة قدره ٢,٣ مليون جنيه مصري. كما نجحت الإدارة في التعاقد على عملية التنقيب في محجر الحجر الجيري الذي تم الاستحواذ عليه حديثاً لمصنع حلوان بسعر تنافسي.

تأهيل الموردين
استمر تنفيذ برنامج تأهيل الموردين في عام ٢٠١٩ في إطار التزام المجموعة بالتنمية المستدامة. والهدف من هذه المبادرة هو إجراء تقييم موضوعي للموردين عن طريق تحليل أدائهم والاستقرار المالي والالتزام بالصحة والسلامة وحماية البيئة، فضلاً عن الالتزام بمدونة الأخلاقيات بالمجموعة بما في ذلك الالتزام بحقوق الانسان. وتدعم البرنامج الإدارة الفنية وإدارة السلامة و الإدارة المالية والشئون القانونية، حيث تعد كل واحدة من هذه الإدارات مسؤولة عن تقييم الموردين كل في مجاله. وقد تم الانتهاء من عملية التأهيل المسبق لنحو ٨٧ مورداً في عام ٢٠١٩.

حماية البيئة

موظفو المجموعة

تفخر مجموعة السويس للأسمنت بقدرتها على تعيين وتوظيف بعض أفضل المواهب في السوق، كما تعزز بجهودها المستمرة لخلق وبناء بيئة عمل إيجابية ومنتجة حيث يمكن للعاملين مواصلة النمو. ووفقاً لذلك، قامت المجموعة طوال عام ٢٠١٩ بالعمل على تطوير استراتيجية لدعم العاملين حتى يتمكنوا من صقل وتعزيز مهاراتهم المهنية وبالتالي بناء أساس قوي للمجموعة لتزدهر كنتيجة مباشرة لذلك.

التدريب

واصلت مجموعة السويس للأسمنت طوال عام ٢٠١٩ الاستثمار في تدريب العاملين بدءاً من البرامج الشاملة للعاملين الجدد إلى التدريب الفني وصقل المهارات للعاملين الحاليين. ويتم تقديم الدورات التدريبية لموظفي السويس للأسمنت بهدف تعزيز قدراتهم ودعمهم في بناء واكتساب مهارات جديدة واحراز التقدم في حياتهم المهنية.

وقد قامت مجموعة السويس للأسمنت لأول مرة هذا العام بتقديم برنامج جديد للاحتفاظ بالذاكرة تم تصميمه للعاملين لاستخدامه بعد التدريب. ويقوم هذا البرنامج الذي يمتد على مدار ١٢ أسبوعاً من خلال تطبيقات الهاتف المحمول بمساعدة العاملين على التنفيذ السريع للمفاهيم التي تم تعلمها واكتسابها حديثاً في العمل.

برنامج النجوم الجدد

تم اختتام برنامج النجوم الجدد، وهو برنامج تدريبي مدته ثمانية أشهر لتعليم المهارات الفنية والإدارية للخريجين الجدد، في أغسطس ٢٠١٩. وقد صمم هذا البرنامج لدعم التزام السويس للأسمنت بتوظيف أفضل المواهب الموجودة في السوق، حيث تضمن البرنامج سلسلة من الوحدات التدريبية ومشروع نهاية البرنامج. كما تم تزويد الأعضاء بموجهين طوال العملية التدريبية، وكان مطلوباً من أولئك الذين يشغلون مناصب إدارية تلقي ١١٠٠ ساعة من التدريب في مجالات متعددة. وعند إتمام البرنامج وبعد التقييم الدقيق، تم توظيف المجموعة بالكامل من قبل السويس للأسمنت، مما أضاف إلى تنوع المجموعة على مستوى العمر والجنس.

صقل المهارات

تلقي العاملون بمجموعة السويس للأسمنت على مدار العام عدداً من التدريبات على المهارات بهدف تحسين قدراتهم. ولتحديد الاحتياجات التدريبية لدى العاملين الفنيين بالمجموعة، استخدمت الموارد البشرية مصفوفة المهارات الخاصة بهم، وهي أداة تحدد الثغرات في المهارات بناءً على التقييم الإداري لمهارات العاملين. وفي عام ٢٠١٩، تلقي ١١١ من العاملين الفنيين تدريبات على «المهارات الشخصية» في مهارات الاتصال والتكيف مع التغييرات والسلوك والعمل الجماعي.

وقد تم اختيار ١٥ مهندساً ورئيس قسم من جميع مصانع السويس للأسمنت المختلفة للمشاركة في برنامج تحليل أسباب الفشل. ويهدف هذا التدريب الذي تبلغ مدته ثلاثة أيام إلى نقل أن تحليل سبب الفشل الفعال يتطلب التطبيق الصحيح للأدوات الصحيحة للتوصل إلى استنتاجات دقيقة. وقد طور المشاركون عملية تحليل سبب الفشل تم تصميمها خصيصاً لبيئة تشغيل المجموعة، مما يشجع على حل المشكلات المستقبلية في العمل.

وفي عام ٢٠١٩، قامت المجموعة بتدريب ٢٣ مستخدماً رئيسياً وتسعة مديرين تم اختيارهم لإتقان برنامج صيانة المصنع SAP Plant Maintenance، مما سيساعدهم على تخطيط وتنفيذ عمليات الصيانة الشاملة.

كما قامت إدارة الموارد البشرية خلال عام ٢٠١٩ بتزويد أكثر من ٣٩ مستخدماً للسيارات في الشركة بأكثر من ٥٥٥ ساعة من دورات القيادة الآمنة وذلك في إطار هدف السويس للأسمنت لخلق بيئة عمل أكثر أماناً. كما تم إطلاق هذه المبادرة بهدف منع حوادث السيارات وتعزيز عادات القيادة الآمنة من خلال تعليم وتعريف وتثقيف المتدربين بسلوكيات القيادة داخل وخارج الشركة.

وقد تم تدريب ٥٩ فنياً من قبل خبراء معتمدين داخلياً على تصنيع الأسمنت بهدف تحسين الأداء العام وفهم عملية إنتاج الأسمنت الكاملة.

موظفو المجموعة

التطوير الوظيفي

قامت إدارة الموارد البشرية في عام ٢٠١٩ بتعزيز المبادرات الحالية بالإضافة إلى إطلاق مبادرات جديدة تركز على التطوير الوظيفي لمساعدة العاملين بالسويس للأسمنت على صقل وتحسين قدراتهم وتحقيق إمكاناتهم داخل المجموعة. وقد استمرت المجموعة في تطوير نظام إدارة الأداء الخاص بها، والذي يهدف إلى تقييم مهارات العاملين مع مساعدتهم على تحسين قدراتهم وتطبيقها بشكل أفضل في العمل من خلال عملية تقييم شفافة. وعلاوة على ذلك، يحدد هذا النظام معايير تقييم السلامة للفرق الفنية وغير الفنية.

كما استمرت آلية تخطيط تعاقب العاملين خلال عام ٢٠١٩، وتم توزيعها على المناصب والوظائف الرئيسية حتى الإدارة الوسطى جنباً إلى جنب مع مركز تقييم لبعض موظفي الموارد البشرية والإدارات التجارية لتحديد أعلى الكوادر وكذلك تحديد مديري المستقبل. وبهدف تعزيز الكفاءة القيادية الشاملة، قامت السويس للأسمنت بتوسيع شهادة الإدارة التنفيذية إلى ٢٨ عضواً، بما في ذلك المديرين المعيّنين حديثاً. وبموجب هذه الشهادة، التي من المتوقع أن تكتمل في أبريل ٢٠٢٠، يتلقى الأعضاء المؤهلون تدريباً شاملاً يغطي جميع المهارات الإدارية الحيوية تقريباً.

ولضمان تلبية احتياجات العاملين بالسويس للأسمنت، أجرت المجموعة استقصاء لقياس رضا العاملين شمل أربعة أبعاد مختلفة هي: بيئة العمل والاستقرار والأمن الوظيفي والثقة والشفافية وحالة القوى العاملة. وفي إطار جهود السويس للأسمنت لتعزيز رفاهية وصحة العاملين، بدأت المجموعة تنظيم دوري كرة القدم للشركات في نوفمبر.

التطوير التنظيمي

تفتخر السويس للأسمنت بخلق وإيجاد بيئة عمل صحية ومواتية للعاملين لديها. وقدواصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ العمل على مبادرات عدة بهدف تحسين مساحة العمل المادية وإيجاد بيئة عمل شفافة في جميع الإدارات. وقد أُطلقت مبادرة على مستوى المجموعة لإنشاء توصيفات وظيفية رسمية لجميع الوظائف إلى جانب تشكيل لجنة لتقييم الوظائف لتوضيح أي مسائل تتعلق بتوصيف الوظائف أو المخططات التنظيمية. وبناءً على النتائج التي توصلت إليها اللجنة، أضافت المجموعة ١٤٨ توصيفاً وظيفياً يتناول كل واحد منها أهداف ومسؤوليات الوظائف ونظام التقارير والمهارات والكفاءات. وخلال العام، أطلقت المجموعة هيكلًا تنظيمياً جديداً لتوحيد وتجميع جميع المعلومات الخاصة بالعاملين. وسيعزز هذا الهيكل التنظيمي التوحيد والأداء العالي على مستوى المجموعة، علاوة على دمج الاستدامة وتتبع المواهب وخطط التعاقب والوظائف الرئيسية بشكل أفضل. وقد قامت الإدارة في شهر ديسمبر بإطلاق نظام oS للإدارة المرئية وذلك لتحسين التنظيم والكفاءة من خلال الحفاظ على مكان العمل نظيفاً ومرتباً وآمناً ومنظماً بشكل جيد، مما يساعد على تقليل الهدر وتحسين الإنتاجية.

تخطيط القوى العاملة والتوظيف

نجحت إدارة الموارد البشرية خلال عام ٢٠١٩ في تعيين ٥٢ موظفاً جديداً في مختلف الإدارات بما في ذلك الخريجين الجدد وذوي الخبرات. وفيما يتعلق بالعاملين الحاليين، واصلت المجموعة تعزيز حركة الهيكل الداخلية (حركة التوظيف الداخلية) لتصل إلى ١٥٨ تحويل داخلي. كما تمكنت الإدارة بنجاح من وضع خطة القوى العاملة لعام ٢٠٢٠ لمواصلة البناء على النجاحات التي حققتها في هذا المجال على مدار العام.

كما شاركت الشركة كراع بلايني في معرض التوظيف بالجامعة الألمانية في القاهرة وكراع مشارك في معرض التوظيف بالجامعة الأمريكية في القاهرة. ومن خلال مشاركتها في هذين المعرضين البارزين للتوظيف في مصر، تمكنت المجموعة من تعزيز صورتها كمستقطب وجاذب للعمالة في السوق.

وقد أطلقت المجموعة مبادرة جديدة تحت اسم «مشروع بنك المعلومات الأساسية المهنية»، والتي تهدف إلى بناء قاعدة بيانات كاملة لجميع الخلفيات المهنية للعاملين بالسويس للأسمنت منذ التخرج حتى الوقت الحاضر. وسوف توفر قاعدة البيانات هذه معلومات دقيقة ويسهل الوصول إليها عن الخبرات المهنية السابقة كما أنها ستزيد من إمكانية التنقل الداخلي وصياغة أكثر فعالية للمشاريع متعددة الوظائف.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير مراقبا الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة السويس للأسمنت ”شركة مساهمة مصرية“

تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية 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

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

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

فيما عدا ما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٧)، لم تقم الإدارة بقياس القيمة العادلة لحق خيار البيع المتعلق بالاستثمار في شركتها التابعة (الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة ”شركة مساهمة مصرية“). وبناءً على ذلك، لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية للتحقق من أرباح أو خسائر القيمة العادلة المتعلقة بحق خيار البيع والتي كان يجب الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والقيمة العادلة المتعلقة بحق خيار البيع والتي كان يجب الاعتراف بها في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذلك الأثر على قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ فيما لو تم القياس والاعتراف بالقيمة العادلة لحق خيار البيع منذ البداية.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا التسويات المحتملة علي القوائم المالية المستقلة ، والتي كان من الممكن ان تكون على دراية بها لو كانت الإدارة قامت بقياس القيمة العادلة لحق خيار البيع، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة السويس للأسمنت ”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.

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 المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

مراقب الحسابات

وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٥ مارس ٢٠٢٠

المعدلة	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
المبيعات	٢٣	٢,١٦٥,١٠٥,٨٥٨	٢,٦٧٣,٠٩٣,٧٧٨
تكلفة المبيعات	٢٩	(٢,٣٧٤,١٢٠,٢٧٣)	(٢,٥٠٣,٩٦٥,٦٥٨)
مجمل (الخسارة) الربح		(٢٠٩,٠١٤,٤١٥)	١٦٩,١٢٨,١٢٠
مصروفات إدارية وعمومية	٣٠	(١٩٠,٠٠٠,٨٩١)	(١٩٦,٢٤٨,٢٢٠)
مصروفات التشغيل الأخرى	٢٤	(٢٥,٨٦٥,٦٤٣)	(٢٨,٧٩٣,٦٧٢)
إيرادات التشغيل الأخرى	٢٥	٣٩,٦٣٦,٦٨٣	٤٣,٤٣٨,٣٥٧
مخصصات مكونة	١٤	(٩٠,٤٤٧,٨٦١)	(١٢,٨٢١,٧١٣)
مخصصات انتقى الغرض منها		-	٥,٧٠٦,٠٠٤
إيراد توزيعات أرباح	٢٦	٧١,٥١٢,٤٥٦	٣٠,٣٠٢,٠٥٣
أرباح بيع استثمارات		-	١٢٣,٤٦٦,١٣٤
اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة	٧-أ	(٨٦٣,١٢٢,٧٥٨)	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)
خسارة التشغيل		(١,٢٦٧,٣٠٢,٤٣٠)	(٥٤,٩٩٤,٩١١)
مصروفات تمويلية (بالصافي)	٢٧	٦,٧٨٩,٣١١	٨٧,٣٢٦,٧٦١
(الخسارة) الربح قبل الضرائب		(١,٢٦٠,٥١٣,١١٩)	٣٢,٣٣١,٨٥٠
ضرائب الدخل المؤجلة	٢٨	٣,٧٣٧,٩٧٠	(٢١,٦٤٢,٧٧٢)
صافي (خسارة) ربح العام		(١,٢٥٦,٧٧٥,١٤٩)	١٠,٦٨٩,٠٧٨
نصيب السهم (الأساسي والمخفض) في (الخسارة) الربح	٣١	(٦,٩١)	٠,٠٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

المعدلة	٢٠١٩	٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		
صافي (خسائر) أرباح العام	(١,٢٥٦,٧٧٥,١٤٩)	١٠,٦٨٩,٠٧٩
الدخل الشامل الأخر		
(الخسائر) الأرباح الاكتوارية من مزايا معاشات برنامج	(٩,٤٥٨,٠٠٧)	٥٨٩,٧٧٥
التقاعد الاختياري		
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للعام	(١,٢٦٦,٢٣٣,١٥٦)	١١,٢٧٨,٨٥٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

المعدلة	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	٥	٩٩٠,٥١٣,٩١٦	٩٠٢,١٧٢,٨٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	٦	٣٦,٢٣٨,٢٩٢	١٥٣,٥١٥,٨٧٤
استثمارات في شركات تابعة	٧/أ	٣,١٢٠,٦٦٣,٩٥٢	٣,٩٨٣,٧٨٦,٧١٠
استثمارات في شركة شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة	٧/ب	٣٠,٢٦٧,٢٥٥	٣٠,٢٦٧,٢٥٥
استثمارات متاحة للبيع	٧/ج	١,٤٤٠,٠٠١	١,٤٤٠,٠٠١
قروض إلى شركات تابعة	٨	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,١٧٩,١٢٣,٤١٦	٥,٠٩١,١٨٢,٧٢٦
الأصول المتداولة			
المخزون	٩	٥٩٥,٨٣٥,٨٣٦	٦٠٤,٦٢٣,٨٢٧
قروض إلى شركات تابعة	٨	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	٤٠٠,٥٤٠,١٥٢
عملاء	١٠	-	٢,٤٧٨,٧٧٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢/ب	٨,٤٣٩,٦٥٣	٢٧,٠٠٦,٧١١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١١	٢٠٤,٩٥٥,٢٧١	٢٤٠,٠٨٣,٩٥٦
تقديرة لدى البنوك	١٣	١٨٦,٨٣٤,٥٤٢	٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢
إجمالي الأصول المتداولة		٢,١٣٤,٣٩٦,٩٣٠	١,٥٠٤,٠٢٩,٠٨٨
إجمالي الأصول		٦,٣١٣,٥٢٠,٣٤٦	٦,٥٩٥,٢١١,٨١٤
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٩	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥
احتياطي قانوني	٢٠	٤٥٤,٦٤١,٢٦٧	٤٥٤,٦٤١,٢٦٧
احتياطيات أخرى		٢,٢١٤,٢٤٥,٣٦٠	٢,٢١٤,٢٤٥,٣٦٠
احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١
أرباح مرحلة		٢٥,٠٠٠,٨٦٥	١,٣١٢,٣٠٦,٢٨٧
إجمالي حقوق الملكية		٣,٦٠٣,٤٩٧,٠٢٨	٤,٨٩٠,٨٠٢,٤٥٠
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات مزايا معاشات برنامج التقاعد الاختياري	٢١	٢٧,٣٠٤,٩٨٥	٢٠,١٧٧,٩٨١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	٢٢	٧٣,٧٠٥,٥٧١	٧٧,٦٢٧,٥٣٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٠١,٠١٠,٥٥٦	٩٧,٨١٥,٥١٥
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	١٤	٢٢٩,٨٨٩,٧٩٢	١٨٠,٣٣٧,٥٦٢
بنوك سحب على المكشوف	١٥	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩	٣,٤٣٤
قروض من شركات تابعة	١٦	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-
موردون وأرصدة دائنة أخرى	١٧	٦١١,٧٨٨,٧٦٢	٧٢٨,٢٧١,٥٩٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢/ج	٢٣٧,٤٨٥,٠٧٤	٤٢٩,٤١٦,٤٨٤
المستحق إلى مصلحة الضرائب	١٨	٢٩,٠١٩,١٠٠	٤٨,٥٥١,٣٠٨
عملاء دفعات مقدمة		٢٥٤,٤٦٢,٧٧٩	٢٢٠,٠١٣,٤٦٧
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٦٠٩,٠١٢,٧٦٢	١,٦٠٦,٥٩٣,٨٤٩
إجمالي الإلتزامات		٢,٧١٠,٠٢٣,٣١٨	١,٧٠٤,٤٠٩,٣٦٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٦,٣١٣,٥٢٠,٣٤٦	٦,٥٩٥,٢١١,٨١٤

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

خبر 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

إيضاح		٢٠١٩	٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب			
يتم تسويته بـ:			
٢٦	(٧١,٥١٢,٤٥٦)	(٣٠,٣٠٢,٠٥٣)	٣٢,٣٣١,٨٥٠
توزيعات أرباح			
أرباح بيع استثمارات			
١/٧	٨٦٣,١٢٢,٧٥٨	١٨٩,١٧١,٩٧٣	(١٢٣,٤٦٦,١٣٤)
٥	١٤٩,١٠٩,٩٩٠	١٤٨,٣١٧,٦٨٤	
١٤	٩٠,٤٤٧,٨٦١	١٢,٨٢١,٧١٣	
المخصصات			
مخصصات إنقفي الغرض منها			
٩	٢١,٢٦٢,٦٨٣	(٥,٧٠٦,٠٠٤)	
الإنخفاض في قيمة المخزون الراكد			
٩	(١١,٩٦٣,٥٠٧)	(٢,٧٠٥,٠٢٢)	
رد الإنخفاض في قيمة المخزون الراكد			
	٥٥٠,٨٩٤	٥٤٠,٦٦٨	
٢١	٣,٤٤٦,٠٠٤	٤,١٦٠,٤٠٠	
٢١	-	(١,٨٢٩,٢٢٨)	
٢٧	١٢٤,٦٥٠,٣٣٦	٧,٠٧٩,٢٧٣	
٢٧	(١٠٤,٤٢٦,٩٣٥)	(٩٨,٦٥٥,٥٢١)	
إيرادات تمويلية			
أرباح/تسويات إستبعاد أصول ثابتة			
	(٢,٤٠٩,٢٩٠)	(١,٠٨٦,١٤٢)	
أرباح(خسارة) ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل			
٩	(٥١١,١٨٥)	(٢٣٢,٧٦٨,٩٦٢)	
١٠	٢,٤٧٨,٧٧٠	(١,٦١٣,٤٣٩)	
١٢-ب	١٨,٥٦٧,٠٥٨	٤٧٢,٠٦٦,٣٧٦	
١١	١٤,٠٣٩,٦٩٥	(٧٨,٧٣١,٤٤٦)	
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة			
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى			
التغير في الدفعات المقدمة من العملاء			
١٧	(١١٦,٤٨٢,٨٣١)	٢٧٢,٨٩٧,٢٠٩	
١٨	(١٩,٥٣٢,٢٠٨)	(٢٩,٣٧٥,٠١٧)	
١٢-ج	(١٩١,٩٣١,٤١٠)	(٢٠١,٦٣١,٧٥٤)	
التغير في تأمينات ضمان أعمال			
٢٧	(١٢٤,٦٥٠,٣٣٦)	(٧,٠٧٩,٢٧٣)	
١٤	(٤٠,٨٩٥,٦٣١)	(٨٦,٥٤١,٤٩٤)	
٢١	(٥,٩٧١,٠٠٠)	(١,٧٨٥,٠٠٠)	
مدفوعات خطة مزايا التقاعد			
	(٦٢٨,٦٧٤,٥٤٦)	٢٦٣,٥٨٦,٠٧٦	
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل			
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
إيرادات تمويلية محصلة			
٥	١٤,٤٢٨,٢٣٩	١,١٠٠,٤٩٣	
٦	(١٣٢,١٩٢,٣٨٧)	(١٤٨,٩٠٨,٣٤٢)	
٢٦	٧١,٥١٢,٤٥٦	٣٠,٣٠٢,٠٥٣	
مدفوعات من بيع استثمارات			
المحصل من بيع استثمارات			
	٥٨,١٤١,٠٧٢	١٢٨,١٥٥,٨٢٤	
صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار			
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات قروض إلى شركات تابعة			
	١١٠,٨٩١,٩١٣	٥,٠٠٠,٠٠٠	
	(٨٢٨,٦٨٣,٣٩٠)	(٤٠٠,٥٤٠,١٥١)	
مدفوعات قروض إلى شركات تابعة			
	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-	
متحصلات قروض من شركات تابعة			
	١,١٤٦,٩٥٦,٧٥٥	٢,٩٠٣	
متحصلات بنك سحب على المكشوف			
	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين			
	٥٢٨,٠٧٢,٣٤٤	(٣٩٦,٠٣٧,٢٤٨)	
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل			
النقص في النقدية وما في حكمها			
	(٤٢,٤٦١,١٣٠)	(٤,٢٩٥,٣٤٨)	
النقدية وما في حكمها أول الفترة			
	٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢	٢٣٣,٥٩١,٠٢٠	
النقدية وما في حكمها آخر الفترة			
١٣	١٨٦,٨٣٤,٥٤٢	٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢	

* تم تخفيض المعاملات غير النقدية لتوزيعات العاملين خصماً من الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٢٠,٥٧٢,٢٦٦ جنية.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

البيان	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥
توزيعات أرباح للعاملين	-	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	-	-
بنود الدخل الشامل عن العام بعد الضريبة	-	-
أرباح العام	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ كما سبق إصداره	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥
تسويات على سنوات سابقة (إيضاح ٣٦)	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥
توزيعات أرباح للعاملين	-	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	-	-
بنود الدخل الشامل عن العام صافي من الضريبة	-	-
خسائر العام	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢٠٩,٢٨٢,٥٣٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

تأسست شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) في ١٩٧٧ طبقاً لأحكام القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الذي ألغى وحل محله القانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار ٨ لسنة ١٩٩٧، تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري في ١١ ابريل ١٩٧٩ برقم ١٨١١٣٤.

تمتلك شركة هايدلبرج سيمنت (بعد استحواذها على نسبة ١٠٠ ٪ من اسهم إيتال شيمنتي من خلال شركاتها التابعة) على نسبة ٥٥٪ من رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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.

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٧) فالشركة لها شركات تابعة، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧)“ القوائم المالية المستقلة والمادة (١٨٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة يمكن الرجوع إليها للحصول على صورة أوضح عن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة ككل .

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من العضو المنتدب بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠ على أن يتم اعتمادها من أقرب مجلس إدارة.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم الهالية المستقلة

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

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

إن إعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعـة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها 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 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 للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ على النحو التالي:

<p>اسم المعيار</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ “الأدوات المالية“</p> <p>يقتضى نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا لمعيار 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. <p>قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، ووفقا للتقيم المبدئى من قبل الاداره حتى تاريخه فإن المجموعة تتوقع أن يكون لهذا المعيار الجديد تأثير غير جوهرى على زياده اضمحلال العملاء والارصده المدينه الاخرى.</p> <p>التأثير</p> <p>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.</p> <p>يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر.</p></p>
<p>اسم المعيار</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ “الإيراد من العقود مع العملاء“</p> <p>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.</p> <p>قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت التأثير فيما يلى:</p>
<p>تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة</p>	<p>إعادة تبويب مقدمات العملاء إلى التزامات العقود. يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر</p>
<p>اسم المعيار</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ «عقود التأجير»: المرحلة الثانية</p>
<p>اسم المعيار</p>	<p>(عقود التأجير التشغيلي)</p>

طبيعة التغيير	صدر معيار 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.
	لا يوجد تأثير جوهرى للمعيار الجديد فى دفاتر المؤجر.
التأثير	قامت الاداره بتقييم أثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقامت بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة السابقه وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار التشغيلي الجديدة.

لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمستأجر او كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر كبير على القوائم المالية. ولكن سوف يكون هناك بعض الإيضاحات الجديدة المطلوبة من السنة القادمة.

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 باي مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

عملة أجنبية

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(ا) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها الشركة أنشطتها «عملة التعامل». وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(ز) 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. وتُعرّف 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 الاخر والذي يشكل جزءاً فعال 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 قائمة الأرباح أو الخسائر 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 قائمة 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 الأخر 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 و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تُعرّف 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. وتُعرّف 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. وتُعرّف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القوائم المالية القوائم المالية المنفصلة	
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:	
٦-٢٠ سنة	- مبانى وانشاءات ومرافق وطرق
٥-٢٠ سنة	- آلات ومعدات وعدد وادوات
٥ سنوات	- وسائل نقل وانتقال
٥-١٠ سنة	- اثاث ومعدات مكاتب

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 الى 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 علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الاستثمارات فى شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات فى القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار فى حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

و - الاستثمارات فى شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي تخضع لنفوذ مؤثر من قبل مستثمر. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة والنفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها ولكنها لا ترقى إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

ز - 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 الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك 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.

ح - الأصول المالية

ا - 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 الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالى.

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالى 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.

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 الشركة 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 المتركمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ط -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 للنفاز لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاز فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولابد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ي -اضمحلل 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 المالى 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 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 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.

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 الفعلى الأصلي الخاص بالأصل المالى، 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 للقرض 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 المالى 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 عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ك -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 الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتسابات 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 المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ل -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 الفعلى مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

م -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 والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ن -النقدية وما في حكمها

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

س -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 بالعدد.

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.

ع -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.

ف -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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 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.

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.

ص -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:

(أ)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.

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 لللتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية علي عوائد السوق على السندات الحكومية بالعمله والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات 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)مزايا معاشات برنامج التقاعد الاختياري

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرارالعامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاءالخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزاياو (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم(٢٨)والتي تتضمن دفع مزاياإنهاء الخدمة.في حالةقيامالمجموعةبعرض مزايا مقابلإنهاءالعامل لخدمتهإختيارياً،يتم قياس التكلفةوالتزام مزاياإنهاء الخدمةعندالاعترافالأولي،كماتقيسوتعترف بالتغيرات لاحقةوفقاًلطبيعةالمزايا علي أساس تقدير عددالعاملين المتوقع قبولهم لعرضالمزاياالمقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهايةالفترة 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 فى الأرباح المحدد قانوناً

(٤) نصيب العاملين فى الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسى للشركة كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمى الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

ق - 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.

ر - المهضصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 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 الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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 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.

ش - الأصول العرضية

هي اصول 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.

ت - 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 الفعلى.

ث - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى 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 الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة 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 او المتعهدين الذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع اولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء فى 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 الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلى الأصلي.

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - 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 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 الاكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن 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.

ض - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق فى العرض المستخدم فى العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(أ) 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 ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة ولا تتعرض الشركة لمخاطر التغير في الأسعار حيث أنه ليس لديها استثمارات متداولة في أسواق الأوراق المالية بالقيمة 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، علي قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
دولار أمريكي ١٠٪	٥,٧٥٨,٧٧٨	٢٦,٦٢٩,٨٩٣
يورو ١٠٪	٩,٨٧٩,٢١٥	١١,٩٣٣,٣٣٤
دينار كويتي ١٠٪	٦١٩,٤٥١	١٠١,١٠٤

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
الأصول	١٣١,٨٥٤,٢٤٦	٢٦٦,٢٩٨,٩٣٠
الالتزامات	(١٨٩,٤٤٢,٠٢٨)	(٥٧,٥٨٧,٧٨٢)
الصافي	٦,٥٠٣,٣٨٢	١١٩,٣٣٣,٣٤٠
الصافي	٦,٩٣٠,٥٩١	١,٠١١,٠٤٠

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.

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

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

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	٢٠١٩
جنيه مصرى	± ١٪	٢٥,٢٨٧
(٢٥,٢٨٧)		
٤,٥٢٨,٤٥٢	± ١٪	٢٠١٨
(٤,٥٢٨,٤٥٢)		

(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 العالي 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 المالي 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 تقريباً ما يعادل ١١٪ من مجموع الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٦٪).

(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 والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الموردين التجاريون عادة خلال ٩٠ يوماً في المتوسط من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استناداً 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			
٥٥٤,٦٩٥,٩١٧	-	-	-
٥٧,٠٩٢,٨٤٥	-	-	-
٢٣٧,٤٨٥,٠٧٤	-	-	-
-	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩	-	-
-	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-	-
٨٤٩,٢٧٣,٨٣٦	١,٢٤٦,٣٦٧,٢٥٥	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
-	٦٤٢,٦٨٤,٤٦٨	-	-
-	٨٥,٥٨٧,١٢٦	-	-
-	٤٢٩,٤١٦,٤٨٤	-	-
-	٣,٤٣٤	-	-
-	-	-	-
-	١,١٥٧,٦٩١,٥١٢	-	-

* مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل عملاء دفعات مقدمة.

بلغت التسهيلات الائتمانية الغير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٥٨,٠٤٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

(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 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 :

	٢٠١٩	٢٠١٨
قروض من شركات تابعة	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-
بنوك سحب على المكشوف	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩	٣,٤٣٤
اجمالي القروض	١,٢٤٦,٣٦٧,٢٥٥	٣,٤٣٤
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك	(١٨٦,٨٣٤,٥٤٢)	(٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢)
صافي القروض	١,٠٥٩,٥٣٢,٧١٣	(٢٢٩,٢٩٢,٢٣٨)
حقوق الملكية	(٣,٦٠٣,٤٩٧,٠٢٨)	(٤,٨٩٠,٨٠٢,٤٥٠)
إجمالي رأس المال	(٢,٥٤٣,٩٦٤,٣١٥)	(٥,١٢٠,٠٩٤,٦٨٨)
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	(٤١,٦٪)	-

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية**٤-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة**

التقديرات والفروض دائماً 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:

إلتزامات مزايا ومعاشات التقاعد

تقوم إدارة الشركة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتواري مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الإلتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ق). ويبين إيضاح (٢٥) 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 المقدرة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. ويعتمد تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة المنشأة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الآلات والتقاعد الفني. ويعاد النظر في طرق الإهلاك المطبقة على هذه الأصول وذلك عند وجود تغير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

إضھلال في استثمارات في شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصي ومتعلقة

بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٤-٢ 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. ٥ - الأصول الثابتة

	أثاث ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وإسطمبات	مباني	أراضي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
التكلفة						
الرصيد في أول العام	٢٨,١٣٧,٩٠٦	٢٨,٢٧٨,٦٩٣	٢,١٣٥,٠٩٤,٦١١	٥٥٩,٣٣١,٥٥٦	٣٢٧,٦٨٦	٢,٧٩١,١٧٠,٤٥٢
الإضافات	٥,٥٠٠	-	-	-	-	٥,٥٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٨٤,٧٢٣	-	١٣٢,٤٤٥,٢١٨	٣١,٤٦٧,٦٠١	-	١٦٥,٦٩٧,٥٤٢
الاستيعادات	(٥٠,٤٥٤)	(١,١٢٩,٧٩١)	(٥,٢٧٨,١٨٣)	-	-	(٦,٤٥٨,٤٢٨)
الرصيد في آخر العام	٦٩,٨٧٧,٦٧٥	٢٧,١٤٨,٩٠٢	٢,٢٦٢,٢٦١,٦٤٦	٥٩٠,٧٩٩,١٥٧	٣٢٧,٦٨٦	٢,٩٥٠,٤١٥,٠٦٦
مجمع الإهلاك						
الرصيد في أول العام	(٥٣,٤٤٧,٥٨٣)	(٢٢,٤٣٥,٢٢٠)	(١,٣٨٤,٤٠٦,٦٤٨)	(٤٤٦,٠٧٩,١٢٢)	-	(١,٩٠٦,٣٦٨,٥٧٣)
مصروف الإهلاك	(٤,٥١٥,٧٠٢)	(١,١٨٦,١٨٧)	(١٢٠,٧٤٩,٠٦٣)	(٢١,٨٦٦,٧٣٢)	-	(١٤٨,٣١٧,٦٨٤)
إهلاك الاستيعادات	٣٦,١٠٣	١,١٢٩,٧٩١	٥,٢٧٨,١٨٣	-	-	٦,٤٤٤,٠٧٧
الرصيد في آخر العام	(٥٧,٩٢٧,١٨٢)	(٢٢,٤٩١,٦١٦)	(١,٤٩٩,٨٧٧,٥٢٨)	(٤٦٧,٩٤٥,٨٥٤)	-	(٢,٠٤٨,٢٤٢,١٨٠)
صافي القيمة الدفترية في آخر العام	١١,٩٥٠,٤٩٣	٤,٦٥٧,٢٨٦	٧٦٢,٣٨٤,١١٨	١٢٢,٨٥٣,٣٠٣	٣٢٧,٦٨٦	٩٠٢,١٧٢,٨٨٦
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٩	٦٩,٨٧٧,٦٧٥	٢٧,١٤٨,٩٠٢	٢,٢٦٢,٢٦١,٦٤٦	٥٩٠,٧٩٩,١٥٧	٣٢٧,٦٨٦	٢,٩٥٠,٤١٥,٠٦٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٢٢,٩٨٩,٢٩١	-	٢٠٦,٨٠٨,٢٣٠	١٩,٦٧٢,٤٤٩	-	٢٤٩,٤٦٩,٩٧٠
استيعادات	(٢٠٠,٦٤٦)	(٩,٧٩٠,٣٢٢)	(١٥٤,٤٠٢,٨١٢)	(١٩,٩٦١,٥٦١)	-	(١٨٤,٣٥٥,٣٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٢,٦٦٦,٣٢٠	١٧,٣٥٨,٥٨٠	٢,٣١٤,٦٦٧,٠٦٤	٥٩٠,٥١٠,٠٤٥	٣٢٧,٦٨٦	٣,٠١٥,٥٢٩,٦٩٥
مجمع الإهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٩	(٥٧,٩٢٧,١٨٢)	(٢٢,٤٩١,٦١٦)	(١,٤٩٩,٨٧٧,٥٢٨)	(٤٦٧,٩٤٥,٨٥٤)	-	(٢,٠٤٨,٢٤٢,١٨٠)
إهلاك العام	(٥,٥٨٠,٦٨٩)	(٩٦٦,٨٨٥)	(١٢٤,٥٢٨,٢٩٩)	(١٨,٠٣٤,١١٧)	-	(١٤٩,١٠٩,٩٩٠)
استيعادات	١٥٢,٩٧٩	٩,٧٨٩,٣٢٢	١٤٣,١٠٣,٧٣٥	١٩,٢٩٠,٣٥٥	-	١٧٢,٣٢٦,٣٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٦٣,٣٥٤,٨٩٢)	(١٣,٦٦٩,١٧٩)	(١,٤٨١,٣٠٢,٠٩٢)	(٤٦٦,٦٨٩,٦١٦)	-	(٢,٠٢٥,٠١٥,٧٧٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩,٣١١,٤٢٨	٣,٦٨٩,٤٠١	٨٣٣,٣٦٤,٩٧٢	١٢٣,٨٢٠,٤٢٩	٣٢٧,٦٨٦	٩٩٠,٥١٣,٩١٦

اضمحلال الأصول الثابتة

قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على إنخفاض قيمة أصولها الثابتة بحيث تكون صافي قيمتها الدفترية أكثر من قيمتها الإستردادية.

تتم معالجة الاضمحلال في الأصول الثابتة طبقا للمعايير المحاسبية المصرية (معيار ٣١ - اضمحلال قيمة الأصول). يتم تحديد القيمة الاستردادية 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 الاستردادية تبلغ ١,٣٢١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وكنتيجة لذلك لم تعترف إدارة الشركة باضمحلال في قيمه 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 ب٩ ٪ 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 الملزومة 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 بـ -٢٪ في عام ٢٠٢٠ علي أن يتحسن ويزيد معدل النمو ويستمر بالزيادة في السنوات المتبقية بمعدل ٢٪ إلى 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 بـ ٣٪ سنويا تبعا لزيادة عامة في الأسعار .

تم افتراض زيادة في تضخم أسعار بيع الاسمنت بقدر بـ ٢٪ في عام ٢٠٢٠ و ١٥٪ في عام ٢٠٢٠ و ٤٪ إلي ٧٪ في الاعوام المتبقية.

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
تكلفة الإنتاج	١٤٢,٦١٩,٤٤٦	١٤٢,٦٦١,٧٤٩
مصروفات إدارية وعمومية	٦,٢٣٨,٢٩٣	٥,٣٨٥,١٥١
مصروفات البيع والتسويق	٢٥٢,٢٥١	٢٧٠,٧٨٤
	١٤٩,١٠٩,٩٩٠	١٤٨,٣١٧,٦٨٤

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٨,٢٢٨,٤٧٩	١٤,٣٥١
أرباح استبعاد أصول ثابتة	٦,١٩٩,٧٦٠	١,٠٨٦,١٤٢
المتحصلات من بيع أصول ثابتة	١٤,٤٢٨,٢٣٩	١,١٠٠,٤٩٣

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 :

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في أول العام	١٥٣,٥١٥,٨٧٥	١٧٠,٣١٠,٥٧٤
الإضافات خلال العام	١٣٢,١٩٢,٣٨٧	١٤٨,٩٠٢,٨٤٢
المحول للأصول الثابتة خلال العام	(٢٤٩,٤٦٩,٩٧٠)	(١٦٥,٦٩٧,٥٤٢)
الرصيد في نهاية العام	٣٦,٢٣٨,٢٩٢	١٥٣,٥١٥,٨٧٤

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
مشروع تحديث خط ٢	٣,٩٣٢,٩٩٠	-
إستبدال تروس كاملة - طاحونة الأسمنت ٤	٣,٧٨٣,١٤٣	-
ماكينة طحن طوب الأفران الحراري	٣,٣٠٩,٣٩٦	-
قطع غيار لمشروع الفحم	-	٢,١٧٤,٥٣٦
٢ ترس لطاحونة الاسمنت ١	-	٤,٥٤٨,٩٢٠
٢ ترس لطاحونة الاسمنت ٢	-	٣,١٨٦,١١٨
نظم تكنولوجيا المعلومات للمجموعة	-	١١,٠١٥,٧٣٣
مشروع الوقود البديل لتغذية الولاة الرئيسية للفرن	-	٢٦,٠٠٧,٠٩٠
مشروع الاجزاء الرئيسية لمبرد فرن خط٢ مصنع السويس	-	٦,٦٠٩,٢٢٤
نظم معلومات الموارد البشرية	-	٨,٠٣٣,٥٤٨
اخرى	٢٥,٢١٢,٧٦٣	٩١,٩٤٠,٧٠٥
	٣٦,٢٣٨,٢٩٢	١٥٣,٥١٥,٨٧٤

٧ - استثمارات

(أ) استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	إجمالي
٪	للسهم	المعدلة
		٢٠١٨
شركات تابعة		
٩٩,٥٥	٥	٢,٨٣٢,٤٩٦,٩٥٢
شركة اسمنت حلوان "ش.م.م"		
اضمحلال في تكلفة الاستثمار		
(شركة اسمنت حلوان) *		
٦٦,١٢	٥	١,٢٨٧,٦١٧,٩٩٢
شركة اسمنت بورتلاند طره المصرية "ش.م.م"		
اضمحلال في تكلفة الاستثمار		
(شركة اسمنت طرة) *		
٥١	١٥,٢٩	٢٧٠,٤١٥,٨١٦
شركة الهلال للأسمنت - الكويت (ش.م.م.ك)		
اضمحلال في تكلفة الاستثمار (الهلال للأسمنت)		
الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة		
٥٢	١٠٠	٨١,٤٣٢,٨٥٩
الجاهزة "ش.م.م"		
٩٦,٣٧	١٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
شركة السويس للنقل والتجارة "ش.م.م" **		
الشركة المصرية لتنمية مواد		
٥٢	١٠	٣,٩٨٣,٧٨٦,٧١٠
البناء (ديكوم) "ش.م.م"		
		٣,١٢٠,٦٦٣,٩٥٢

* تسيطر شركة السويس للأسمنت على شركة السويس للنقل والتجارة من خلال استثمار مباشر بنسبة ٣٥٪ بالإضافة إلى مساهمة غير مباشرة بنسبة ٦١٪ من خلال شركة حلوان للأسمنت (شركة تابعة لشركة السويس للأسمنت)، وشركة أسمنت بورتلاند طره (شركة تابعة لشركة السويس للأسمنت).

** تمتلك الشركة حقوق تصويت محتملة تتمثل في حق شراء الأسهم الخاصة بالحصص غير المسيطرة، ويحق للمجموعة ممارسة ذلك الحق في حالة وجود خلاف بين المجموعة والمساهمين الاخرين حول مسألة هامة تتعلق بالقرارات التي لها تأثير على الشركة التابعة، وترى إدارة المجموعة أنه في حالة وجود خلاف يمكنها ممارسة حق شراء أسهم الحصص غير المسيطرة مما يعطى حق السيطرة للشركة. كما إنه يوجد للحصص غير المسيطرة حق خيار بيع الأسهم التي يمتلكونها إلى شركة السويس للإسمنت.

اختبار اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

يتم عمل اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

أ) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة اسمنت حلوان «ش.م.م»

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

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل. استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
التنقحات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونققات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة اسمنت حلوان بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. نتج عن ذلك الاعتراف بخسائر اضمحلال بقيمة ٣٢١ مليون جنيه.

حساسية القيمة الاستردادية

يقدر معدل النمو طويل الأجل في فترة التنبؤ بنسبة ٧,٨٩٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ زيادة في خسائر الاضمحلال ٢١ مليون جنيه.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا زاد معدل الخصم بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سوف تزيد خسائر الاضمحلال بقيمة ١٠٥ مليون جنيه مصري.

ب) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة اسمنت بورتلاند طره المصرية «ش.م.م»

تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في شركات تابعة بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة .

في ١٠ يونيو ٢٠١٩، قررت الجمعية العامة لشركة اسمنت بورتلاند طره المصرية تجميد نشاط الاسمنت مؤقتا إلى حين تحسن ظروف السوق، ويعتبر ذلك مؤشرا على وجود اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة اسمنت بورتلاند طره المصرية «ش.م.م»، 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 لأسهم شركة أسمنت بورتلاند طره وذلك بالرجوع لسعر السهم في بورصة الأوراق المالية ناقصاً تكاليف البيع. وبناءً على ذلك تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار بمبلغ ٤٨٧,٥٩٠,٧٥٨ جنيه مصرى.

وفيما يلي حركة الاضمحلال في تكلفة الاستثمار (شركة اسمنت طرة):

معدلة	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٤٩١,٦٧٦,٩٢٠	٣٠٢,٥٠٤,٩٤٧
تسويات سنوات سابقة (ايضاح ٣٦)	-	١٨٩,١٧١,٩٧٣
الرصيد في ١ يناير (المعدل)	٤٩١,٦٧٦,٩٢٠	٤٩١,٦٧٦,٩٢٠
اضمحلال خلال العام	٤٨٧,٥٩٠,٧٥٨	-
الرصيد في اخر العام	٩٧٩,٢٦٧,٦٧٨	٤٩١,٦٧٦,٩٢٠

ج) اختبار اضمحلال الاستثمارات 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 تارخ إعداد القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وبناءً على ذلك تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار بمبلغ ٥٤,٥٣٢,٠٠٠ جنيه مصرى.

ب) استثمارات في شركة شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة

نسبة المساهمة	إجمالي القيمة الاسمية للسهم	٢٠١٩	إجمالي	٢٠١٨
٪				
٤٥	١٠	٢٨,٣٣٤,٢٥٧	٢٨,٣٣٤,٢٥٧	٢٨,٣٣٤,٢٥٧
استثمارات في شركات شقيقة				
شركة تكنو جرافيل للمحاجر - مصر “ش.م.م”				
إجمالي الاستثمار في شركات شقيقة		٢٨,٣٣٤,٢٥٧	٢٨,٣٣٤,٢٥٧	٢٨,٣٣٤,٢٥٧
حصص في مشروعات مشتركة – منشآت خاضعة				
لسيطرة مشتركة				
شركة السويس للجير “ش.م.م” *	١٠٠	٣,٦٢١,١٠٠	٣,٦٢١,١٠٠	٣,٦٢١,١٠٠
إجمالي حصص في مشروعات مشتركة		٣,٦٢١,١٠٠	٣,٦٢١,١٠٠	٣,٦٢١,١٠٠
اضمحلال في تكلفة الاستثمار		(١,٦٨٨,١٠٢)	(١,٦٨٨,١٠٢)	(١,٦٨٨,١٠٢)
إجمالي الاستثمار في شركة شقيقه وحصص في		٣٠,٢٦٧,٢٥٥	٣٠,٢٦٧,٢٥٥	٣٠,٢٦٧,٢٥٥
مشرو عات مشتركة				

* تمتلك شركة السويس للأسمنت (ش.م.م) حصة بنسبة ٤٩,٦٦٪ في شركة السويس للجير (ش.م.م)، منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة ويتم 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 بإتفاق تعاقدى للإشتراك في السيطرة على الأنشطة الاقتصادية للمشروع، ويتطلب المشروع موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية بين المشاركين. هذا وتعتبر شركة السويس للأسمنت بحصتها في المشروع المشترك بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة والقوائم المالية المجمعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

(ج) استثمارات متاحة للبيع

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للسهم	إجمالي	
		٢٠١٩	٢٠١٨
٠,١٣٧	١٠	١,١١٣,٠٠٠	١,١١٣,٠٠٠
شركة لافارج للأسمنت - مصر "ش.م.م"			
- مقيدة بالبورصة (سوق غير نشطة)			
احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع			
		٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١
		١,٤٤٠,٠٠١	١,٤٤٠,٠٠١

٨ - قروض لشركات تابعة

تتمثل في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة التالية:

	٢٠١٩	٢٠١٨
غير متداولة		
الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الشركة المصرية لتنمية مواد البناء (ديكوم)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
متداولة		
شركة أسمنت بورتلاند طره المصرية	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	٣٠٩,٦٤٨,٢٣٨
شركة أسمنت حلوان		٩٠,٨٩١,٩١٤
الإجمالي	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨	٤٠٠,٥٤٠,١٥٢

٩ - المخزون

	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام	٦٨,٥٠٢,١٨٣	٤٢,٢١٦,٧٦٧
قطع غيار ومهمات	٢١٩,٢٧٨,٤٢٣	٢٠٢,٨٧٩,٠٢١
وقود	١٢٢,٣٧٧,٨٩١	٢٥٣,٦٣٤,٥٧٥
مستلزمات تعبئة	٩,٢٢١,٠٢٢	٨,٩٢٧,٠٩٠
إنتاج غير تام	١٤٥,٨٣١,٧٩٦	٩٥,٤٤١,١٧٨
إنتاج تام	٥٤,٨٩٧,٣٢٨	٥٦,٩٠٨,٨٩٠
بضاعة بالطريق	٤٠,٦٤٧,٤٢٥	٢٣٧,٣٦٢
	٦٦٠,٧٥٦,٠٦٨	٦٦٠,٢٤٤,٨٨٣
الانخفاض في قيمة المخزون *	(٦٤,٩٢٠,٢٣٢)	(٥٥,٦٢١,٠٥٦)
الصافي	٥٩٥,٨٣٥,٨٣٦	٦٠٤,٦٢٣,٨٢٧

* تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٥٥,٦٢١,٠٥٦	٥٨,٣٢٦,٠٧٨
رد الانخفاض في قيمة المخزون	(١١,٩٦٣,٥٠٧)	(٢,٧٠٥,٠٢٢)
المكون خلال العام (إيضاح ٢٦)	٢١,٢٦٢,٦٨٣	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦٤,٩٢٠,٢٣٢	٥٥,٦٢١,٠٥٦

١٠ - عملاء

	٢٠١٩	٢٠١٨
عملاء تجاريون	-	٢,٤٧٨,٧٧٠
	-	٢,٤٧٨,٧٧٠

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
تأمينات لدى الغير	٨٤,٣٦٥,٧٥٤	٨٤,٨٦٧,٩٠١
مصلحة الضرائب	٤٥,٠٤٤,٦٧٨	٣٢,٣٦٥,٢٨١
دفعات مقدمة للموردين	٢١,٦٨٧,٢٨٧	٢٨,٣٧٦,٣٣٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٦,٠٥٦,٠٨٤	٤٤,٦٠٠,٤٣٦
ايرادات مستحقة	٤,٨٨٣,٣٥٢	١٤,٠٠٩,٧٠٣
رصيد حساب جارى مجمد لدى بنك قطر الوطنى الاهلى لحساب مصلحة الضرائب	٢٥٥,٢٥٥	٢٥٥,٢٥٥
فوائد مستحقة	٣٨,٢٩٩	٤,١٢٩
مدينو بيع خرده	٤٢٨	٨,٠٧١,٣٦٠
ارصدة مدينة اخرى	٣٣,٨٦٩,٥٢٥	٢٨,٢٢٨,٠٥٠
	٢٠٦,٢٠٠,٦٦٢	٢٤٠,٧٧٨,٤٥٣
يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	(١,٢٤٥,٣٩١)	(٦٩٤,٤٩٧)
	٢٠٤,٩٥٥,٢٧١	٢٤٠,٠٨٣,٩٥٦

١٢ - أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبى 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 وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمه. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات بالآلاف جنية	
			٢٠١٩	٢٠١٨
شركة اسمنت بورتلاند طرة	شركة تابعة للشركة الأم	فوائد القروض	٩٢,٥٨١	-
		خدمات مشتركة من/إلى المجموعة	١٩,٣٢٨	٣٣,٧١٩
		مشترىات (كلينكر / اسمنت)	٤١,٩٤٤	-
		مشترىات مواد خام وقطع غيار	١٣,٧٩٩	٤,٣٤٢
شركة اسمنت حلوان	شركة تابعة للشركة الأم	فوائد القروض	٢٦,٤٨٠	-
		خدمات مشتركة من/إلى المجموعة	٦٠,٠٠٧	٦٠,١٥٧
		مبيعات (كلينكر / اسمنت)	٤٨٤	١٤,٤٠١
		مشترىات (كلينكر / اسمنت)	٩٦,٩٩٣	٤,٦١٧
		مبيعات -قطع غيار-وقود	-	٩,٤٠٦
		مشترىات مواد خام وقطع غيار	٢,٧٧٤	١٣,٢٧٦
الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات (كلينكر / اسمنت)	٦١,٠١٠	٦٢,١٦٢
		أتعاب إدارية	١١,٣٤٦	-
الشركة المصرية لتنمية مواد البناء ديكوم	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات (كلينكر / اسمنت)	٦٢,٣٤١	٩٩,٣٧٢
شركة السويس للنقل	شركة تابعة للشركة الأم	مشترىات خدمات النقل	٢,٩٥٦	١٥,٧٠٥
		مبيعات (كلينكر / اسمنت)	٥٦٦	٥٦٥
شركة هايدلبرج تريدينج مالطا	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات (كلينكر / اسمنت)	-	٣٦,١٦٢
		مشترىات مواد خام وقطع غيار	٤٤,٨٢٦	-
شركة هايدلبرج للاسمنت	الشركة الأم النهائية	اتعاب معونة فنية	٢٣,٥١١	٣١,٣٥٩
		نفقات المجموعة	٢٦,١٢٤	٢٣,٨٣٦
		اتعاب مستشارين	٧١٧	٢,٣١٦
شركة هايدلبرج فرانس	شركة تابعة للشركة الأم	اتعاب مستشارين	١٠,٧٤٧	١٨,٣٦٧
إتش سى جرين تريدينج	شركة تابعة للشركة الأم	مشترىات مواد خام وقطع غيار	١٣,١١٥	١١,٨١٩
إتش سى تريدينج بى فى	شركة تابعة للشركة الأم	اتعاب مستشارين	٥٨١	-

أ - أفراد الإدارة العليا

بلغت مرتبات ومكافآت وبدلات أفراد الإدارة العليا خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٧,٥٦٠,٦٥٠ جنيه مصرى (٢٠١٨: ٦,٤٥٥,٢٧٢ جنيه مصرى).

ب - المستحق من الأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة السويس للنقل و التجارة (ش.م.م)	٥٥,٨٥١	-
الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة (ش.م.م)	٥,٨٤٩,٣٦٧	٩,٠٨٧,٣٦٦
شركة انتربلك تريدينج (ذات علاقة)	٦٨٤,٨٤٧	١,٦٦٧,٥٨٠
شركة تكنوجرافيل (ذات علاقة)	١,٧٧٨,٣١٤	٤٠٥,٤٩٥
شركة هايدلبرج تريدينج مالطا (تابعة)	-	١,٢٠٦
شركة السويس للاستيراد والتصدير (ش.م.م)	١٤,٠٥٠	١٤,٠٥٠
شركة تنزانيا للاسمنت (ذات علاقة)	١٤,٨٥٢	٤٠,٦٧٥
شركة سمتريس سى بى ار (ذات علاقة)	٤٢,٣٧٢	٤٢,٣٧٢
الشركة المصرية لتنمية مواد البناء (ديكوم) (ش.م.م)	-	١٥,٧٤٧,٩٦٧
	٨,٤٣٩,٦٥٣	٢٧,٠٠٦,٧١١

ج - المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة انتربلك لوجانو (ذات علاقة)	١٠٢,٢٣٦,٣٤٠	٢٩٩,٩٩٧,٢٨٣
شركة سيمون فرنسيه (مساهم رئيسي)	٥٢,٢١٥,٣٨٨	٥٩,٤٣٦,٩٤١
شركة هايدلبرج تريدينج مالطا (تابعة)	٤٤,٨٢٤,٦٠٣	-
شركة هايدلبرج للاسمنت	٢٩,٦٤٦,٥٤٩	٣٧,٩١٦,٣٩١
شركة ايتال شيمنتى	٦,٣٣٣,٣٦٢	١٦,٠٥٩,٢٧٣
الشركة المصرية لتنمية مواد البناء (ديكوم) (ش.م.م) (تابعة)	٢,١٧٠,٣٠٤	-
سوسيداد فاينانسيرا (ذات علاقة)	٥٨,٥٢٨	٦٢,٢٦٢
شركة شركة هايدلبرج للاسمنت فرانس (ذات علاقة)	-	١,٩٣٩,٠٥٧
إتش سى جرين تريدينج (ذات علاقة)	-	١١,٨٢٢,٣١٦
شركة السويس للنقل و التجارة (ش.م.م)	-	١,٨٣٩,٤٩٣
إتش سى تريدينج إنترناشونال (ذات علاقة)	-	٣٤٣,٤٦٨
	٢٣٧,٤٨٥,٠٧٤	٤٢٩,٤١٦,٤٨٤

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

	٢٠١٩	٢٠١٨
أ - عملة محلية		
حسابات جارية بالبنوك	٦١,٤١٣,٤٧٦	١٩١,٧٤٢,٩٥٥
نقدية بالصندوق	-	-
	٦١,٤١٣,٤٧٦	١٩١,٧٤٢,٩٥٥
ب - عملة أجنبية		
حسابات جارية بالبنوك	٢,٦٠٣,٤٤٢	٥,٢٤٤,٢١٨
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة شهور)	١٢٢,٨١٧,٦٢٤	٣٢,٣٠٨,٤٩٩
	١٢٥,٤٢١,٠٦٦	٣٧,٥٥٢,٧١٧
	١٨٦,٨٣٤,٥٤٢	٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢

١٤ - مخصصات

	مخصص إنهاء خدمة		مخصص قضايا		مخصصات أخرى		الإجمالى	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد أول العام	١,٨٢١,٧١٣	١٨٠,٣٣٧,٥٦٢	٥,٩٥٠,٢٣٣	١٧٢,٥٦٥,٦١٦				
المكون خلال العام	٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٤٤٧,٨٦١	١,٤٤٧,٨٦١	٢,٠٠٠,٠٠٠				
المستخدم خلال العام	(١٢,١٤٠,١٠٦)	(٤٠,٨٩٥,٦٣١)	(٣,٢٥٥,٥٢٥)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)				
محول الى مخصصات أخرى	-	-	-	-				
	٧٦,٦٨١,٦٠٧	٢٢٩,٨٨٩,٧٩٢	٤,١٤٢,٥٦٩	١٤٩,٠٦٥,٦١٦				

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع سدادها إلى 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 قانونى او استنتاجى لسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين.

١٥ - بنوك سحب على المكشوف

- حصلت الشركة على إجمالى حدود إئتمانية في شكل سحب على المكشوف من البنوك وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل والسلع المستوردة بالجنية المصرى أو ما يعادلها بالعملات الاجنبية بمتوسط سعر فائدة ١٣,٢٥٪ للجنيه المصري، ٥,٤٦٪ للعملات الأجنبية.

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
جنيه مصرى	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩	٣,٤٣٤
	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩	٣,٤٣٤

١٦ - قروض من شركات تابعة

حصلت الشركة علي قرض من شركة أسمنت حلوان لتمويل العجز النقدى يستحق خلال العام وبفائدة زيادة ١٪ على معدل فائدة سندات الخزانة المصرية.

	٢٠١٩	٢٠١٨
قرض من شركة اسمنت حلوان (شركة تابعة)	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-
	٩٩,٤٠٧,٠٦٦	-

١٧ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
موردون	٥٥٤,٦٩٥,٩١٧	٦٤٢,٦٨٤,٤٦٨
مصروفات مستحقة	٢٩,١٩٨,٤٤٦	٦٣,٠٣٩,٦٧٣
أرصدة دائنة أخرى	١٢,٢٨٢,٨٦٣	٨,٥٥٦,٨٠٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	١,٧١٢,٤١٢	١,٥٣٧,٠٩٣
ضمان تأمين أعمال	١٣,٨٩٩,١٢٤	١٢,٤٥٣,٥٦٠
	٦١١,٧٨٨,٧٦٢	٧٢٨,٢٧١,٥٩٤

١٨ - مستحق إلي مصلحة الضرائب

	٢٠١٩	٢٠١٨
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل	٢,٣٩٥,٦٨٣	٤,٩٦٤,٧٧٦
مصلحة الضرائب - خصم منبع	٤,٩٠٦,٨٥٢	٤,١٥١,٤٤٦
مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة	١١,٧١٥,٥٤٥	٢٧,٨٧٧,٢١٤
مصلحة الضرائب - رسم تنمية طفلة	٩,٩٩٩,١٥٠	١١,٥٥٧,٦٣٠
مصلحة الضرائب - رسم دمغة	١,٨٧٠	٢٤٢
	٢٩,٠١٩,١٠٠	٤٨,٥٥١,٣٠٨

حركة ضرائب الدخل الجارية:

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي الارباح/(الخسائر) قبل ضرائب الدخل	(١,٢٦٠,٥١٣,١١٩)	٣٢,٣٣١,٨٥٠
يضاف:		
الإهلاك المحاسبي	١٤٩,١٠٩,٩٩٠	١٤٨,٣١٧,٦٨٤
تبرعات	٣٢٧,٦٧٥	٦٣٠,٨١٧
مصروفات أعضاء مجلس الإدارة	٤,٧٥٢,١٢٤	٣,٦١٤,٢٥٠
مخصصات	١١٣,٣٩٥,٩٣١	٢١,٤٧٥,٥٥٢
غرامات وتعيضات	١,٢٤٧,٧٩٨	٩٩٥,٠٢٨
خدمات العاملين	٤,٤٤٨,١٧٨	٤,٨٩٢,٩٤٨
تكاليف توزيعات	٩,٢٢٢,٧٥٨	١,٥٨٢,٤٠١
ارباح فروق تقييم عملة محققة ٢٠١٨	٢٦,٠٩٥,٠٨٩	١٧٦,٠٥٠,٣٢٠
ارباح فروق تقييم عملة غير محققة	٤٢,٠٢٢,٤٦٠	٢٦,٠٥٧,٣٢٠
ارباح رأسمالية - مبانى	١٣٢,٠١٧	-
إضمحلال في تكلفة الاستثمارات	١,٠٥٢,٢٩٤,٧٣٠	١٨٩,١٧١,٩٧٣
ارباح رأسمالية - أصول	-	٨,٤٥٨
مساهمة تأمين علاجي	٥,٤١٢,٧٦٥	٣,٢٦٠,٩٢٠
مصروفات سنوات سابقة	-	٢,٣٨٠,٥٣٣
صافي الارباح طبقاً لقانون الضرائب	١٤٧,٩٤٨,٣٩٨	٦١١,٢٩٠,٥٧٠
يخصم:		
الإهلاك الضريبي	(١٥٨,٧٠٠,٩٢٤)	(١٦٩,٩٩٠,٨٥٨)
خسائر رأسمالية	(٢,٥١٥,٠٥٥)	(١,٠٩٤,٦٠٠)
المستخدم من المخصص	(٢١,٣٦٦,٦٣٠)	(٧٠,١٩٥,٥٤٢)
مخصصات انتفى الغرض منها	-	(١٢,٢٤٩,٠٠٤)
خسائر فروق تقييم عملة محققة ٢٠١٨	(٢٦,٥٧٧,٣٢٠)	(١٩٥,٤٦٤,٥١٢)
توزيعات أرباح	(٧١,٥١٢,٤٥٦)	(٣٠,٣٠٢,٠٥٣)
خسائر بيع إستثمارات	-	(١٢٣,٤٨٠,٠٢٤)
خسائر فروق تقييم عملة غير محققة	(٧٤,٥٤٢,٢٢٣)	(٢٦,٠٩٥,٠٨٩)
ارباح خسائر ضريبية عن العام	(٢٠٧,٢٦٦,٢١٠)	(١٧,٥٨١,٦٢٧)
اجمالي خسائر ضريبية مرحلة للسنوات السابقة	(٢٧,٨٧٩,٢١٤)	(١٠,٢٩٧,٥٨٧)
اجمالي خسائر ضريبية مرحلة في نهاية العام	(٢٣٥,١٤٥,٤٢٤)	(٢٧,٨٧٩,٢١٤)

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

	٣٠ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
رأس المال المرخص	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥
عدد الأسهم	١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧

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 ١٢٨٠٠٠٠٠٠ 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 راس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ثلاثة مليارات وستمائة مليون جنيه مصري.

* هيكل رأس المال

يوضح الجدول التالي ملخص لهيكل رأس المال و أهم المساهمين (مالكي ٥٪ فأكثر من المساهمين) في ٣١/١٢/٢٠١٩

البيان	عدد الاسهم	القيمة	النسبة %
شركة مينا	٤٧,٣٧٣,٨٣٠	٢٣٦,٨٦٩,١٥٠	٢٦,٠٥%
سيمون فرنسية - الشركة الفرنسية للأسمنت	٢٢,٤٨٥,٥٤٥	١١٢,٤٢٧,٧٢٥	١٢,٣٦%
شركة أسمنت المغرب	٢١,٢١٠,٥٧٧	١٠٦,٠٥٢,٨٨٥	١١,٦٦%
ريمكو للاستثمارات	٢١,٤٢٣,٥٣١	١٠٧,١١٧,٦٥٥	١١,٧٨%
شركة ترسيم	٩,١٠٠,٠٠٠	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠%
آخرون	٦٠,٢٦٣,٠٢٤	٣٠١,٣١٥,١٢٠	٣٣,١٤%

٢٠ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب 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.

٢١ - التزامات مزاييا معاشات التقاعد

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
معدل الخصم	١٣,٧%	١٥,٢٥%
متوسط معدل زيادة الأجور	٧%	٧%
جدول الحياة	٤٥	٤٥

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,١٧٧,٩٨١	٢٧,٣٠٤,٩٨٥	القيمة الحالية للالتزامات
٢٠,١٧٧,٩٨١	٢٧,٣٠٤,٩٨٥	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٣٩٢,٨٠٩	٢٠,١٧٧,٩٨١	رصيد أول العام
٣,١١٨,٨٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	تكلفة الفوائد
٥,٧٥٥,٣٧٢	٨٢١,٠٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
(٦,٥٤٣,٠٠٠)	-	تكاليف الخدمة السابقة المعترف بها
(٧٦١,٠٠٠)	٩,٦٥٢,٠٠٠	خسائر / (أرباح) إكتوارية من إعادة قياس خطة مزايا التقاعد
١,٥٧٠,١٧٢	١٣,٠٩٨,٠٠٤	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٧٨٥,٠٠٠)	(٥,٩٧١,٠٠٠)	المسدد خلال العام
٢٠,١٧٧,٩٨١	٢٧,٣٠٤,٩٨٥	رصيد آخر العام

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٣٨,٦٢٦,٠٧٣	٢٠,٥٠٦,٩٨٠	١٨,١١٩,٠٩٣	(١٦,٦٣٠,٤٢٨)
(١٠٩,٤٩١,٣٩٣)	(١٠٢,٤٢٧,٢١٦)	(٧,٠٦٤,١٧٧)	(٥,١٢٠,٨٤٦)
(٢,٨٤٠,٢٥١)	٤,٤٧٦,٦٩٥	(٧,٣١٦,٩٤٦)	١٠٨,٥٠٢
(٧٣,٧٠٥,٥٧١)	(٧٧,٤٤٣,٥٤١)	٣,٧٣٧,٩٧٠	(٢١,٦٤٢,٧٧٢)

بنود الدخل الشامل			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
(١٧١,٢٢٥)	١٩٣,٩٩٣	(١٩٣,٩٩٣)	-
(٢١,٨١٣,٩٩٨)	٣,٩٣١,٩٦٣	(٧٧,٦٣٧,٥٣٤)	(٧٣,٧٠٥,٥٧١)

أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٢٧٢,٨٢٣	٥٢,٩٠٧,٧٢٠	الاثار الضريبية على الخسائر الضريبية المرحلة

٢٣ - المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠٣,١١٤,٦٩٤	٦١٦,٢٨٧,٥٩٠	مبيعات محلية لأسمنت سائب
١,٨٠٧,٤٨٢,٩٦٧	١,٥٤٨,٣١٦,٤٣٣	مبيعات محلية لأسمنت معبأ
١٤,٨١٢,٠١٤	١٧,٨١٣	مبيعات تصدير لأسمنت معبأ
١١,٢٥٨,٦٤٠	٤٨٤,٠٢٢	مبيعات كليكر (محلي)
٣٦,٤٢٥,٤٦٣	-	مبيعات كليكر (تصدير)
٢,٦٧٣,٠٩٣,٧٧٨	٢,١٦٥,١٠٥,٨٥٨	

٢٤ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥,٤٠٩,١١٩	أيجار محاجر غير مستغل
٢,٣٨٠,٥٣٣	٤,٩٥٦,٠٧٢	دمغات و رسوم
١,٣٠٥,٢٨٥	٢,٧٠٩,٨٧٦	غرامات وتعويضات
١٠,٧٩٤,٩٨٤	٣,٨٩٩,٢٧١	فوائد تأخير
٥٤٠,٦٦٨	٥٥٠,٨٩٥	الانخفاض في قيمة الارصدة المدينة
١٢,٥٩٠,١٥٧	٥,٦٧١,٩٨١	خسائر بيع مخزون راكد
١,١٨٢,٠٤٥	٢,٦٦٨,٤٢٩	مصروفات أخرى
٢٨,٧٩٣,٦٧٢	٢٥,٨٦٥,٦٤٣	

٢٥ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,١٢٦,٣٥٢	-	منح حكومية
١٣,٤٤٩,٥٥٩	١٨,٣٤٠,٦٠٤	أتعاب الشركة من إدارة الشركات التابعة
١,٩١٦,٣٠٠	٢,٠٢٦,٤٧٨	ايجارات
٩١٩,٦٠٦	٢,٣٢٠,٨٦٧	غرامات
١,٠٨٦,١٤٢	٢,٤٠٩,٢٩٠	صافي ارباح بيع اصول ثابتة
١,٩٧١,٢٤٧	٥,٨٣٣,٣٣٣	إيرادات خدمات - شركة السويس للأكياس
١٤,٩٦٩,١٥١	٨,٧٠٦,١١١	إيرادات أخرى
٤٣,٤٣٨,٣٥٧	٣٩,٦٣٦,٦٨٣	

٢٦ - إيراد توزيعات أرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٧١٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٦,٠٠٠	الشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة "ش.م.م"
٣,١٩٢,٠٥٣	-	شركة السويس للنقل والتجارة "ش.م.م"
-	٤٢,٦٧٦,٤٥٦	شركة الهلال للأسمنت - الكويت "ش.م.م"
٥,٤٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	شركة تكنو جرافيل للمحاجر - مصر "ش.م.م"
٣٠,٣٠٢,٠٥٣	٧١,٥١٢,٤٥٦	

٢٧ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

	٢٠١٨	٢٠١٩
مصروفات تمويلية		
فوائد سحب على المكشوف	-	(٨٧,٦٧٢,٣٢٨)
فوائد قروض من شركات تابعة	-	(٢٧,٨٧٢,٩٩٦)
الفائدة على خطة مزايا التقاعد	(٣,١١٨,٨٠٠)	(٢,٦٢٥,٠٠٠)
مصروفات بنكية أخرى	(٣,٩٦٠,٤٧٣)	(٦,٤٨٠,٠١٢)
	(٧,٠٧٩,٢٧٣)	(١٢٤,٦٥٠,٣٢٦)
إيرادات تمويلية		
فوائد من قرض الى شركات تابعة *	٨١,٤٨٦,٤٨٥	٩٥,١٠٤,٨٢٩
فوائد من الودائع	١٧,١٦٩,٠٣٦	٩,٣٢٢,١٠٦
	٩٨,٦٥٥,٥٢١	١٠٤,٤٢٦,٩٣٥
أرباح (خسائر) اعادة تقييم عملات أجنبية	(٤,٢٤٩,٤٨٧)	٢٧,٠١٢,٧١٢
	٨٧,٣٢٦,٧٦١	٦,٧٨٩,٣١١

قررت إدارة الشركة منح قروض الى شركاتها التابعة لتمويل العجز النقدي الذي تواجهه و يستحق القرض بفائدة زيادة ١٪ على معدل فائدة سندات الخزنة المصرية .

٢٨ - ضرائب الدخل

	٢٠١٨	٢٠١٩
ضرائب الدخل	-	-
ضرائب الدخل المؤجلة (فائمة الأرباح والخسائر)	(٢١,٦٤٢,٧٧٢)	٣,٧٣٧,٩٧٠
ضرائب الدخل المؤجلة (بنود الدخل الشامل)	(١٧١,٢٢٥)	١٩٣,٩٩٣
	(٢١,٨١٣,٩٩٧)	٣,٩٣١,٩٦٣

٢٩ - تكلفة المبيعات

	٢٠١٨	٢٠١٩
مشتريات كليكر	٥,١٤٥,٤٢٣	١,٦٧,٣٧١,٢٤٩
وقود	٩٤٩,٩٠٨,٤٧٧	٦٩٠,٦٩٢,٣٧٦
كهرباء	٤١٠,٢٦٤,٠٠٠	٤١٣,٠٨٠,٧٥٤
مواد خام	٢٣٧,٣٧١,٢٩٧	٢٠٣,٩٧٠,٨٧٥
رسم تنمية طفلة	٨٨,٨٣٧,٦٠٠	١١٢,٠٧٧,٣٧٦
صيانة	١٥٦,٨٢٠,٥٣٨	١٧٠,٢٢٦,٢٤٣
خدمات مقاولين	٤٧,٢٣١,٥٦٦	٥٣,٧٠٠,٩٥٥
نقل	١٢٥,٤٨٠,٣٢١	٨٩,٩٥٣,٤١٠
مرتبات	١٦٧,٥٥٥,٠٣١	١٧٤,١٥١,٨١٦
تعينة	١٥٣,١٤١,٩١٩	١٥١,٠٠٢,٨٣٣
اهلاك	١٤٢,٩٣٢,٥٣٤	١٤٢,٨٧١,٦٩٧
التغير في المخزون	(٥٣,٨٤٦,٣١٠)	(٥٥,٤٣٨,٨٣٥)
الانخفاض في المخزون	-	٩,٢٩٩,١٧٦
رد الانخفاض في المخزون	(٢,٧٠٥,٠٢٢)	-
أخرى	٧٥,٨٢٨,٢٨٤	٥١,١٦٠,٣٤٨
	٢,٥٠٣,٩٦٥,٦٥٨	٢,٣٧٤,١٢٠,٢٧٣

٣٠ - مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠١٨	٢٠١٩
مصروفات اهلاك واستهلاك	٥,٣٨٥,١٥١	٦,٢٣٨,٢٩٣
أتعاب المساعدة الفنية	٣١,٣٥٩,٠٤٢	٢٣,٥١٠,٩٥٧
مرتبات	٥٩,٨٨٩,٠١١	٨٧,٣٨٧,٩٤٦
خطة مزايا التقاعد - تكاليف الخدمة الحالية و السابقة	٥,٧٥٥,٣٧٢	٨٢١,٠٠٤
رد مصروفات خطة مزايا التقاعد	(٦,٥٤٣,٠٠٠)	-
مصروفات علاقات عامة و دعائية وإعلان	٥,٩٩١,٩٤٦	٥,٩٨١,٥٠٥
مصروفات إعادة هيكلة	٤٥,٣٧٩,٨٢٢	٢,٧٤٧,٨٦٥
بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	١٨٣,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
مصروفات خدمات نظم معلومات - هايبرج	١٧,٦٢٨,٢٧٣	١٦,٠٩٣,٧٧٥
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	٣٠,٣٨٢,٦٠٣	٤٥,٦٧٥,٧٤٦
كوبونات ضريبية	٨٣٧,٠٠٠	١,٤٤١,٨٠٠
	١٩٦,٢٤٨,٢٢٠	١٩٠,٠٠٠,٨٩١

٣١ - نصيب السهم في (الخسارة) الأرباح

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

	٢٠١٨	٢٠١٩
صافي (خسارة) ربح الفترة	١٠,٦٨٩,٠٧٨	(١,٢٥٦,٧٧٥,١٤٩)
حصة مجلس الإدارة للأعضاء المستقلين	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
صافي (الخسائر) الأرباح القابلة للتوزيع على ملك الأسهم العادية	١٠,١٨٩,٠٧٨	(١,٢٥٧,٢٧٥,١٤٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧
نصيب السهم في (الخسارة) الربح	٠,٠٦	(٦,٩١)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار 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).

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والعملاء	٢٠١٨	٢٠١٩
الأصول كما هو بقائمة المركز المالي		
العملاء والأرصدة المدينة الأخرى *	١٦٧,٧٩٧,٥٥٠	١٦٨,٤١٨,٩٩٢
قروض الى شركات تابعة	٤٢٠,٥٤٠,١٥١	١,١٣٨,٣٣١,٦٢٨
النقدية وما في حكمها	٢٢٩,٢٩٥,٦٧٢	١٨٦,٨٣٤,٥٤٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٧,٠٠٦,٧١١	٨,٤٣٩,٦٥٣
الإجمالي	٨٤٤,٦٤٠,٠٨٤	١,٥٠٢,٠٢٤,٨١٥
القروض والمديونيات	٢٠١٨	٢٠١٩
الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي		
قروض من شركات تابعة	-	٩٩,٤٠٧,٠٦٦
الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى **	٧٢٦,٧٣٤,٥٠٠	٧٢٧,٥٨١,١٧٢
بنوك سحب على المكشوف	٣,٤٣٤	١,١٤٦,٩٦٠,١٨٩
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٤٢٩,٤١٦,٤٨٤	٢٣٧,٤٨٥,٠٧٤
الإجمالي	١,١٥٦,١٥٤,٤١٨	٢,٢١١,٤٣٣,٥٠٠

* العملاء والأرصدة المدينة لاشتمل المصروفات المدفوعة مقدماً والمدفوعات مقدماً للموردين.

** الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لاشتمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

٣٣ - 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 الفترة 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 والتحويل

الفترة من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٤ :

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

الفترة من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩ :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة، وتقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى بانتظام وسداد المستحقات الضريبية وفقا للاقرار في المواعيد القانونية .

٢ - الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

٢,١ - 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 احالتها الى المحكمة والخلاف منظور 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 منظور 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 ٢٠١٩ :

لم يتم فحص الشركة ضريبيا عن هذه الفترة .

٥ - الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية لمصنع السويس حتى عام ٢٠١٩ .

لم نوافى حتى الان بربط مصنع القطامية منذ صدور القانون .

٦ - رسم التثويه على الطفله :

الفترة من بداية تطبيق القانون في ٥/٥ /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 .

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 ١٣,٦٥٤,٧٨١ جنيه مصري في صورة خطابات ضمان، ومبلغ ٦٠,٣٠٤,٩٧٢ جنيه مصري في صورة اعتمادات مستندية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٠,٢٣٥,٤٥٤ جنيه مصري في صورة خطابات ضمان، ومبلغ ٨,٣٢٢,٥٤٩ جنيه مصري في صورة اعتمادات مستندية).

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 - تسويات سنوات سابقة

تصحيح الخطأ في المعالجة المحاسبية للاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة أسمنت بورتلاند طره

قامت إدارة الشركة خلال الفترة بمراجعة القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة اسمنت بورتلاند طره المصرية (شركة تابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ واكتشفت وجود مؤشرات للاضمحلال كانت موجودة في ذلك التاريخ ولم يتم أخذها في الاعتبار، وذلك نظراً للتدهور الذي حدث في صناعة الاسمنت بداية من النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

ووجد ان الاستثمار في شركة أسمنت بورتلاند طره يزيد عن قيمته الاستردادية بمبلغ ١٨٩,١٧١,٩٧٣ جنيه مصري، حيث أنه كان يجب تحديد القيمة الاستردادية على أساس سعر سهم شركة أسمنت بورتلاند طره المعلن في البورصة المصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وقد تم تصحيح الأخطاء الواردة أعلاه بتعديل القوائم المالية للعام السابق بالتأثير المطلوب كالآتي:

قائمة المركز المالي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل
الاستثمار في شركات تابعة	٤,١٧٢,٩٥٨,٦٨٣	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)	٣,٩٨٣,٧٨٦,٧١٠
الأرباح المرحلة	١,٥٠١,٤٧٨,٢٦٠	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)	١,٣١٢,٣٠٦,٢٨٧

قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المعدل
اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة	-	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)
صافي الربح (الخسارة)	١٣٤,١٧٧,٠٦٢	(١٨٩,١٧١,٩٧٣)	(٥٤,٩٩٤,٩١١)

٣٧ - أرقام المقارنة

تم اعادة توييب بعض ارقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم مع عرض القوائم المالية المستقلة لهذا العام. وتؤكد الشركة إن هذه التوييبات لا تؤثر علي أرباح السنوات السابقة أو حقوق الملكية.

٣٨ - أحداث لاحقة

الاستثمارات في شركة الهلال للأسمنت - الكويت (ش.م.ك)

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

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة - غير ما تم ذكره أعلاه - هامة للعام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري علي القوائم المالية المستقلة.

شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى 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 مسئولية الإدارة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصر مسئوليتنا 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 تأكيد جوهرى فيما يخص الاستمرارية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) ضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة والتي توضح أن صافى الإلتزامات المتداولة للمجموعة بلغت ١,٥ مليار جنيه مصرية 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 صافى 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 لمساهمى 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.

مراقب الحسابات

وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة فى ٥ مارس ٢٠٢٠

المعدلة	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
المبيعات	٢٧	٦,٤٦١,٠٩٧,٨٦٥	٧,٤٢٨,٣٩٠,٧٣٨
تكلفة المبيعات	٣٢	(٦,٥٢٤,٠٤٠,٠٤٦)	(٦,٨٠٢,٨٣٠,٨٠٨)
مجمل (الخسارة) الربح		(٦٢,٩٤٢,١٨١)	٦٢٥,٥٥٩,٩٣٠
مصروفات عمومية وإدارية	٣٣	(٥٢١,٧٧٧,٢٥٥)	(٤٧٥,٠٣٥,٤٨٦)
ايرادات استثمار في شركة شقيقة		٤,٢٨٩,٦٧٢	٥,٤٧٤,٦٤٦
ايراد توزيعات أرباح		٨٥,٨٧٦	١١٤,١٤٧
مخصصات مكونة	١٥	(٤٠٧,٩٤٧,٨٦١)	(٣٨,٦٣٥,٢٦٠)
مخصصات انتقى الغرض منها	١٥	١٥,٣٩٣,٤٧٩	٦٥,٨٢٨,٥١٥
مصروفات التشغيل أخرى	٢٨	(٢٤٢,٥٢٦,٠٣٧)	(٦٨,٦٩٥,٢١٤)
إيرادات التشغيل أخرى	٢٩	١٨٢,٦٤١,٥٥٩	١٧٧,٢٩٧,١٩٤
الأضمحلال في شهرة	٨	(١٧٧,٧١٤,٢٩٦)	(١,٥٩٥,٧٧٨,٠٤٩)
خسائر التشغيل		(١,٢١٠,٤٩٧,٠٤٤)	(١,٣٠٣,٨٦٩,٥٧٧)
(مصروفات) إيرادات تمويلية - بالصافي	٣٠	(٢٤٢,٤٤٤,٧٨٢)	(٢٨,١٥٧,٨٧٩)
خسائر السنة قبل ضرائب الدخل		(١,٤٥٢,٩٤١,٨٢٦)	(١,٣٣٢,٠٢٢,٤٥٦)
ضرائب دخل مؤجلة عن السنة		(٨,١٦٧,٠٤٨)	(٨٤,٩١٣,١٥٢)
ضرائب الدخل عن السنة	٣١	(٣٣,٠٩٨,٨٩٠)	(٣٢,٧٩٩,٦١٥)
خسائر السنة من العمليات المستمرة		(١,٤٩٤,٢٠٧,٧٦٤)	(١,٤٤٩,٧٣٥,٢٢٣)
العمليات غير المستمرة			
صافي الأرباح من العمليات غير المستمرة	٧	١,١٦١,٨٧٨	٢٨,٦٣٤,٩٨٣
أرباح بيع العمليات غير المستمرة	٧	٣١٤,٤٦٠,٩٧٦	١٠٢,٧٨٨,٩٢٢
أرباح السنة من العمليات غير المستمرة		٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٣١,٤٢٣,٩٠٥
صافي خسائر السنة		(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)	(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)
يتم توزيعه على النحو التالي:			
مساهمي الشركة الأم		(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)	(١,٣٨٧,٤١٦,٤٤٨)
الحقوق غير المسيطرة		(٢٠٠,٩٠١,٨٠٢)	٦٩,١٠٥,١٣٠
		(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)	(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)
اجمالي الأرباح العائدة على مساهمي الشركة الأم			
العمليات المستمرة		(١,٢٩٣,٣٠٥,٩٦٢)	(١,٥١٨,٨٤٠,٣٥٣)
العمليات غير المستمرة		٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٣١,٤٢٣,٩٠٥
		(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)	(١,٣٨٧,٤١٦,٤٤٨)
نصيب السهم في الخسارة (الأساسي / المخفض) عن العمليات المستمرة وغير المستمرة			
نصيب السهم من العمليات المستمرة	٣٤	(٧,١١)	(٨,٣٥)
نصيب السهم من العمليات غير المستمرة	٣٤	١,٧٣	٠,٧٢
		(٥,٣٨)	(٧,٦٣)

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

المعدلة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
الأصول غير المتداولة				
أصول ثابتة	٥	٣,٣٦٦,١٧٩,٥٣٣	٣,٣٩٥,٧٠٠,٩٤٣	٣,٦٨٥,١٦٧,٩٣٥
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١٥٣,٦٦٧,٩٦٠	٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	٣٩٤,١٨٤,٠١٠
الشهرة	٨	١,٠٧١,٦٣٩,٥٦٨	١,٢٦٦,٦٤٣,٢٥٠	٢,٦٨٩,٤٢٩,٢٢٢
استثمارات في شركة شقيقة وحصص في مشروعات	٩ / أ	٤٠,١٦١,٣٩١	٤٠,٨٢١,٧١٩	٤١,٦١٠,٥٦٩
مشتركة				
استثمارات متاحة للبيع	٩ / ب	١,٥٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢	١,٤٦٠,٥٦٢
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٩ / ج	٨,٤٢٩,٢٧٩	٨,٤٢٩,٢٧٩	٨,٤٢٩,٢٧٩
مسدد تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة أخرى		-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٦٤١,٦٣٨,٢٩٣	٥,٠٨٩,٧٠٨,٩١٠	٦,٨٢٢,٢٨١,٥٧٧
الأصول المتداولة				
المخزون	١٠	١,٤٤١,٣٢٣,٦٠٨	١,٥٣٤,١٩٢,٦٢١	١,٠٦٧,٦٨٤,٤٧٤
عملاء وأوراق قبض	١١	٤٩٨,٠٤٢,٨٩٢	٥٢٣,٨٨٣,٥٨٠	٥٤٦,٤٠٥,٨٦٣
مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة	١٢	٧٠٩,٢٢٩,٩٨٧	٨٣٣,٦١٧,٠٧٨	٥١١,٣٤٥,٦٦٤
مدينة أخرى				
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٣ / ب	٣,٣١٣,٨٩٠	١١,٩٦٤,٠٣٣	٢٨,٦٠٣,١٠٦
نقدية لدى البنوك	١٤	٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨	٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٢٦,٧٥٦,٥٩٩
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٣٩٥,٢٨٤,٩٣٥	٣,٧٠١,٧٧٨,٩٥٦	٢,٨٨٠,٧٩٥,٧٠٦
الأصول المتعلقة بمجموعة محتفظ بها بغرض البيع	٧	-	٤١٤,٢٣١,٩٢٧	١٨٦,٢٥٧,٦٥٤
إجمالي الأصول		٨,٠٣٦,٩٢٣,٢٢٨	٩,٢٠٥,٧١٩,٧٩٣	٩,٨٨٩,٣٣٤,٩٣٧
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٢	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥
احتياطيات	٢٣	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢,٤٥١,٢٠٠,٥١٠
احتياطي فروق ترجمة عمليات أجنبية		٣٠٧,٢١٥,٤٣٨	٣٤٥,١٧٧,٩٩٣	٢٦٠,١١٣,٦٠٧
احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١	٣٢٧,٠٠١
(خسائر مترجمة) أرباح مرحلة		(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	١,٢٦٤,٩١٤,١١٣
اجمالي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة الأم		٢,٣٤٢,٤٨٥,٧٥٨	٣,٤٠٥,٩٣١,٨٩٧	٤,٨٨٥,٨٣٧,٧٦٦
الحقوق غير المسيطرة	٢٤	٣٢٠,٠٦٧,٠٦٧	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٤٨٣,٤١٢,١٣٣
اجمالي حقوق الملكية		٢,٦٦٢,٥٥٢,٨٢٥	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١	٥,٣٦٩,٢٤٩,٨٩٩
الالتزامات غير المتداولة				
قروض متوسطة الأجل	١٧	٨٣,٧٥٥,٥١٤	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٦٣,٥٧٨,٥٧٦
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	١٨	٤٢,٨٤٨,٧٠٤	٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٣,٥٨٧,٦٣٧
التزامات خطة مزاي التقاعد	٢٥	٧٢,٠٠٦,٧١٧	٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٨٠,٥٦٥,٦٧٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة - صافي	٢٦	٢٦١,٨٣٥,٨٧١	٢٥٥,٩٩٣,٣٥٧	١٧١,٠٨٠,٢٠٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤٦٠,٤٤٦,٨٠٦	٤٦٨,٤٩٩,٣٣٦	٣٥٨,٨١٢,٠٨٨
الالتزامات المتداولة				
مخصصات	١٥	٤٧١,٦٠١,٦٣٨	٣٩٠,٨٧٦,٥٩٦	٩٦٤,٠٧٥,٢٨٢
بنوك سحب على المكشوف	١٦	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	٣١٦,٠٠٨,٨٥٥
موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٩	١,٤٦٢,٦٢٣,٢٢٥	١,٩١٦,٣٧٦,٢٣٣	١,٢٥٧,٥٦٧,٦٦٣
المستحق إلى مصلحة الضرائب	٢٠	١٠٢,٦٥٣,٤٣٧	١٥١,٢٦٤,١٩٠	١٧٠,٩٢٤,٥٥٤
دفعات مقدمة عملاء		٦١٩,٣١٢,٦٧٢	٨٨٣,٠٦٨,٨٦٢	٤٢٩,٩٢٧,٦٢١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣ / ج	٣٩٦,٢٩٤,٥١٩	٦١٣,٨٩٢,٣٣٠	٧٥٠,٢٧١,٥٢٢
التزام تسوية حق خيار بيع	٢١	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	٢١٧,٦٨٦,١١٧
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٩١٢,٩٢٣,٥٩٧	٤,٦٤٥,٢٠٣,٦٩٩	٤,١٠٦,٤٦١,٦١٤
الالتزامات المتعلقة بالأصول الغير متداولة المحتفظ بها				
بغرض البيع		-	٦٢,٧٦٥,٩٦٧	٥٤,٨١١,٣٣٦
إجمالي الإلتزامات		٥,٣٧٣,٣٧٠,٤٠٣	٥,١٧٦,٤٦٩,٠٠٢	٤,٥٢٠,٠٨٥,٠٣٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨,٠٣٦,٩٢٣,٢٢٨	٩,٢٠٥,٧١٩,٧٩٣	٩,٨٨٩,٣٣٤,٩٣٧

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

خير الله هakan جردال
رئيس مجلس الإدارة

خوسية ماريا ماجرينا
العضو المنتدب

دومنيك ميشيل
رئيس القطاعات المالية

شريف المصري
مدير الحسابات

القاهرة في ٥ مارس ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالجنيه المصري	رأس المال المصدر والمنفوع	احتياطيات	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات منحة للبيع	احتياطي فروق ترجمة عمليات أجنبية	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	اجمالي	الحقوق غير المسيطرة	حقوق الملكية اجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢,٦٦٨,٨٨٦,٦٢٧	٣٢٧,٠٠١	٢٦٠,١١٣,٦٠٧	١,٢٦٤,٩١٤,١١٣	٥,١٠٣,٥٢٣,٨٨٣	٤٨٣,٤١٢,١٣٣	٥,٥٨٦,٩٣٦,١١٦
تغيرات على الأرباح المحرقة والحقوق غير المسيطرة	-	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	-	-	(٨٠,٣٦٤,٨٧٥)	(٣٤٢,٦٧٣,٦٦٨)	(١٠,٧٤,٨٢٣)	(٣٤٣,٧٤٨,٤٩١)
تغيرات على الحقوق غير المسيطرة في حقوق ملكية مجموعة	-	-	-	-	-	-	١٠,٣٢١,٦٢٧	١٠,٣٢١,٦٢٧
البيان للاسمنت - الكويت	-	-	-	-	(٩٢,٦٦٧)	(٩٢,٦٦٧)	-	(٩٢,٦٦٧)
تغيرات على حقوق الملكية المتعلقة برأس مال اسمنت حلوان	-	-	-	-	(٩٢,٦٦٧)	(٩٢,٦٦٧)	-	(٩٢,٦٦٧)
بنود الدخل شامل	-	-	-	٨٥,٠٦٣,٧٨٦	(١,٣٨٤,٣٦٣,٧٧٦)	(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)	١٥٠,٨٣٣,٠٨٠	(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)
اجمالي الدخل شامل للسنة	-	-	-	٨٥,٠٦٣,٧٨٦	(١,٣٨٤,٣٦٣,٧٧٦)	(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)	١٥٠,٨٣٣,٠٨٠	(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)
محول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح وتوزيعات على الأرباح المحرقة	-	-	-	-	(٥٥,٥٢٦,٠٦١)	(٥٥,٥٢٦,٠٦١)	(٢٠,١٧٣,١٢٣)	(٧٥,٦٩٩,١٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحلاة)	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٢٧,٠٠١	٣٤٥,١٧٧,٣٩٣	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	٣,٤٥٥,٩٣١,٨٩٧	٦١٣,٣١٨,٨٩٤	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١

جميع المبالغ بالجنيه المصري	رأس المال المصدر والمنفوع	احتياطيات	احتياطي أرباح غير محققة من استثمارات منحة للبيع	احتياطي فروق ترجمة عمليات أجنبية	ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	اجمالي	الحقوق غير المسيطرة	حقوق الملكية اجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (كما سبق اصدارها)	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢,٦٦٨,٨٨٦,٦٢٧	٣٢٧,٠٠١	٢٥٦,٩٥١,٤٣٢	١,٢٦٧,٤٥٢,٩٥٤	٥,١٠٢,٩٠٠,٥٤٩	٦٠٤,٦٢٥,٧٢٥	٥,٧٠٧,٥٢٦,٢٧٤
توزيعات سنوات سابقة (يضاح ٣٨)	-	(٦٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	-	٨٨,٢٦٥,٩٦١	(١,٥٢٢,٨٨٥,٨٢٠)	(١,٢٩٦,٩٦٨,٦٥٢)	١٨,٦٩٣,١٦٩	(١,٢٧٨,٢٧٥,٤٨٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المحلل)	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢,٠٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٢٧,٠٠١	٣٤٥,٢١٧,٣٩٣	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	٣,٤٥٥,٩٣١,٨٩٧	٦٢٣,٣١٨,٨٩٤	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١
خسائر العام	-	-	-	-	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٢٠,٩٠١,٨٠٢)	(١,١٨٧,١٣٥,٢٢٨)
بنود الدخل شامل للسنة	-	-	-	(٣٧,٩٦١,٩٥٥)	-	(٣٧,٩٦١,٩٥٥)	(٣٦,٤٧٣,٢٥٠)	(٧٤,٤٣٥,٢٠٥)
اجمالي الدخل شامل للسنة	-	-	-	(٣٧,٩٦١,٩٥٥)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(١,٠٢٤,١٩٥,٣٨١)	(٣٧,٣٧٥,٠٥٢)	(١,٢٦١,٥٧٠,٤٣٣)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)	(١٠٤,١٢٧,٥٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٠٩,٢٨٢,٥٣٥	٢,٠٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٣٢٧,٠٠١	٣٠٧,٢٥٥,٤٣٨	(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)	٢,٣٤٣,٤٨٥,٧٥٨	٦٢٠,٠٦٧,٠٦٧	٢,٦٦٣,٥٥٢,٨٢٥

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

جميع المبالغ بالجنيه المصري	٢٠١٨	٢٠١٩
صافي خسائر العام	(١,٣١٨,٣١١,٣١٨)	(١,١٧٨,٥٨٤,٩١٠)
الدخل شامل الآخر		
بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر	١٦٦,٧٩١,٧٣٦	(٧٤,٤٣٥,٢٠٥)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية		
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	(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)	(١,٢٦١,٥٧٠,٤٣٣)
اجمالي بنود الدخل شامل 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	(١,١٤٨,٤٦٦,٩١٠)	(١,٢٦١,٥٧٠,٤٣٣)
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	(١,٢٩٩,٢٩٩,٩٩٠)	(١,٠٢٤,١٩٥,٣٨١)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل				
خسائر السنة قبل ضرائب الدخل من العمليات المستمرة				
ارباح السنة قبل ضرائب الدخل من العمليات غير المستمرة				
يتم تسويته بـ:				
اهلاك أصول ثابتة				
١٠	٤٥٣,٤٩٢		٤٤٨,٣٧٦,٩٠١	٤٦١,٩٩٠,٤٠٣
١٥	٤٠٧,٩٤٧,٨٦١		(٤٥,٣٠٢,٠٧٨)	(٤٥,٣٠٢,٠٧٨)
١٥	(١٥,٣٩٣,٤٧٩)		٣٨,٦٣٥,٢٦٠	٣٨,٦٣٥,٢٦٠
			(٦٥,٨٢٨,٥١٥)	(٦٥,٨٢٨,٥١٥)
			٢٠,٦٥٨,١٩٥	١٨,٨٢١,٨٣٧
			٢٣,١٧٤,٤١٢	٧٥٥,٣٤٨
			١٧٧,٧١٤,٢٩٦	١,٥٩٥,٧٧٨,٠٤٩
			٨٠,٦٣٢,١٣٢	-
			٨,٩١٠,٩٩٦	١١,٠٠٦,٣٦١
			(٤,٢٨٩,٦٧٢)	(٥,٤٧٤,٦٤٦)
			(٦٨,٧٨٧,٤١٣)	(١٠٦,٣٥١,٦٤٨)
٧	(٣١٥,٦٢٢,٨٥٤)		(١٠٢,٧٨٨,٩٢٢)	(١٠٢,٧٨٨,٩٢٢)
			-	(٢٢١,٥٦٤,٣٨٨)
			(٧١٩,٥٠٢)	٨٥,٠٦٣,٧٨٦
			٣٠٦,٨٧٥,١٢٣	٥٣,٢٣٠,١٦٥
			(٢٣,٤٢٦,٨٢٣)	(٣٣,١٣٢,٢٨٦)
			(٩٠,٨١٤,٣٠٧)	٤٨١,٧٠٩,٥٣٧
			٩٢,٤١٥,٥٢١	(٤٢١,٢٠٦,٠٦٩)
			١١٥,٠٤٥,٣١٥	(٣٠٢,٦٨٧,٢٤٣)
			(٩٣٥,١٠٧,٠٠٩)	٩٧٥,٥٧٠,٦١٩
			(٣٠٦,٨٧٥,١٢٣)	(٥٣,٢٣٠,١٦٥)
			(٨٣,٩٦٩,٣٦٣)	(٥٦,٩٤٠,٤٠٤)
			(٦٤,٨٩٣,٠٤٧)	(٧,٣٩٨,٢٦٣)
			(٣١١,٨٢٩,٣٤٠)	(٥٤١,٠٠٥,٤٣١)
			(١,٥٨٦,٠٢٧,٣٥٣)	٧٤,٨١٢,٥٨١
			(٥٩,٤٠٢,٣٠٩)	(١١٠,٢٢٤,٨٥٠)
			٩٩,١٣٠,٨٠٩	١٤٢,١٤٩,٨٩٧
			(١٩٥,٤٤٦,٢٧٤)	(٣٠٩,٥٠٤,٢٥٤)
٩	٤,٩٥٠,٠٠٠		٦,٢٦٣,٤٩٦	٦,٢٦٣,٤٩٦
٧	٦٨٥,٨٩٢,٢٥٨		١٦٦,٤٩٨,٤٧٥	١٦٦,٤٩٨,٤٧٥
			٢٣,٤٢٦,٨٢٣	٣٣,١٣٢,٢٨٦
			٥٥٨,٥٥١,٣٠٧	(٧١,٦٨٤,٩٥٠)
			(١٣,٢٢٢,٩٩٣)	٣٢,٦٦٠,٩٩٨
			١,٠٩٠,٠٧٩,٤٨٦	١١١,٤٠٧,٨٤٠
			(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٥٥,٦٥٨,٣٠١)
٢٤	(٦٥,٨٧٦,٧٧٥)		(٢٠,١٧٣,١٢٣)	(٢٠,١٧٣,١٢٣)
			٩٧٢,٧٢٨,٩٦٠	٦٨,٢٣٧,٤١٤
			(٥٤,٧٤٧,٠٨٦)	٧١,٣٦٥,٠٤٥
			٧٩٨,١٢١,٦٤٤	٧٢٦,٧٥٦,٥٩٩
			٧٤٣,٣٧٤,٥٥٨	٧٩٨,١٢١,٦٤٤

المعاملات غير النقدية:

* تم استبعاد مبلغ ٢٨,٦٢٨,٢٦٥ جنيه مصرى من بند المخزون وذلك قيمة المخزون المحتفظ به كجزء مقابل بيع العمليات غير المستمرة
الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

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 استحواذها 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 ٥ مارس ٢٠٢٠ على أن يتم اعتمادها من أقرب مجلس إدارة.

وفيما يلي نبذة 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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٪	٪
٦٦,١٢	٦٦,١٢
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
٥٢	٥٢
٥١	٥١
٥٢	٥٢
٩٦,٣٧	٩٦,٣٧
٩٦,٣٧	٩٦,٣٧

شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٢٣ يونية 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 للتعدين 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 ولائحته 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 ولائحته 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 ٤١٣,٧٤٦,٠٠٨ 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 بأتابع طريقة القسط الثابت وفقا 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 حاليا 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 البورصه المصرية.

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 الفتررة غير العادية المنعقدة في ١٤ سبتمبر ٢٠٠٠ تم تغيير أسم الشركة إلى شركة أسيك للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) ، وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٠١ وافقت الجمعية الفتررة الغير العادية على اندماج الشركة مع شركة أسمنت بورتلاند حلوان (شركة مساهمة مصرية) اعتبارا من ١ أكتوبر ٢٠٠١ وبموجب قرار الجمعية الفتررة الغير العادية في ١٧ مارس ٢٠٠٣ تم اعتماد التقييم للأصول والخصوم طبقا لقرار اللجنة المشكلة بواسطة الهيئة الفتررة 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 حلوأً قانونياً فيما لها من أصول وما عليها من التزامات.

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

وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ صدر قرار الجمعية الفتررة 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 الفتررة غير العادية من مصلحة الشركات بتاريخ ٢ مايو ٢٠٠٦ وتم التأسيس في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٦ بتعديل أسم الشركة ليصبح شركة أسمنت حلوان (شركة مساهمه مصريه) .

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 اصول 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 ٤٧٥,٠٠٠,٥٤٠,اوبذلك تصبح شهرة المحل شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية) ٤٧٧,٣٧٧,٩١٤ جنيه مصرى

شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية)

بتاريخ ٢٨ اكتوبر 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 للاسمنت (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 خزانه) بمبلغ ٣٤,٠٦٣,٥٦٦ جنيه مصري.

بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٠، صدر قرار الجمعية الفتررة 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 اكتوبر ٢٠٠٧ كشركة مساهمة مصرية خاضعة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ويتمثل غرض الشركة في ادارة عمليات نقل الاسمنت وتجارة الأسمنت 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 اكتوبر 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 الفتررة غير 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.

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

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

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 ريدي ميكس بيتون - ايجبت (شركة مساهمة مصرية) بلغ نصيب شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) منها ٥٢٪ لعدد ٥٢٠٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية

للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٤٦,٣٠٨,٥٢٤ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٩٣,٩٥٤,٥٢٠ جنيه مصري و٥٢٪ من صافي قيمة أصول شركة ريدي ميكس بيتون - ايجبت (شركة مساهمة مصرية)في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٦,٢٤٦,٤٦٩ جنيه مصري.

بموجب قرار الجمعية الفترة 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 اندماج شركتى إنتاج الخرسانة الجاهزة والشركة العالمية لإنتاج الخرسانة الجاهزة.

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

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

وتم الدمج طبقاً لتقييم الأصول والخصوم للشركة المدمجة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، مع الأخذ في الإعتبار التغييرات التي طرأت على المركز المالي حتى تاريخ تأسيس الشركة فى 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 ٣١٠,٧٥٨,١٢٩ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إضافات الأصول الثابتة وذلك مقابل الإنخفاض فى الشهرة بمبلغ ٤٨,٦٨٦,٦٨٠جنيه مصري والإنخفاض فى حقوق الأقلية بمبلغ ٦١,٠٧١,٧٦٢ جنيه مصرى، وبذلك تصبح شهرة شركة يونيفرسال لإنتاج الخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) مبلغ وقدره ٧٥٥,٧٣٥ جنيه مصرى.

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 يوليه 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 ٥٢٤٧٣٦٤ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري نتج عنها شهرة قدرها ٤٤٦,٥٤٨,٤٤٦ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٥٦٨,٥٦٥,٦٣ جنيه مصري و ٩٩,٩٩٪ من صافي قيمة اصول الشركة المصرية لتنمية مواد البناء «ديكوم» (شركة مساهمة مصرية) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ١٢٢,٠١٧,٢٠ 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 ٤٤٦,٥٤٨,٤٤٦ 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 ١٦٨٣٠٠٠٠٠ 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 ٢١٣,١٢٨,١٢ 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 ٩٢٧,٦٩٣,٧ 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 ٩,٧٧٩,٤٠٩ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٤٤٤,٩٥٨,٧ جنيه مصرى تمثل ٥١٪ من تسوية الدين ، وتم تحميلها على حساب الشهرة ،وبذلك تصبح شهرة شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) مبلغ وقدره ٩٧٥,٥٩٩,١١٦ جنيه مصرى.

بالإضافة الى ذلك يوجد شهرة متعلقة بشركة الهلال وشركاتها التابعة بمبلغ ٤٤٤,٠٤٧,٥ دينار كويتي المعادل لمبلغ ٠٥٩,٣٧٨,١١١جنيه مصرى ،وبذلك تصبح شهرة شركة الهلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية) مبلغ وقدره ٤,٠٣٤,٩٧٨,٢٢٧ جنيه مصرى .

تم إثبات الشهرة ضمن الأصول غير المتداولة بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية بشكل دوري وفى 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 ٤٣٨,٢١٥,٣٠٧جنيه 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 ٤٤٤,٧٧٢,١٦٧,٢٩٥ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كجزء من حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي المجمعة (إيضاح ٢١).

شركة السويس للأستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية)

تأسست شركة السويس للأستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية) فى٨ يوليه ٢٠٠٩ وفقاً لأحكام القانون١٥٩ لسنة ١٩٨١وتعديلاته، وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٣٩٩٨٩ بتاريخ ٨ يوليه ٢٠٠٩.

ويتمثل غرض الشركه فى استيراد 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 للأستيراد والتصدير (شركة مساهمة مصرية) وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) غير المباشرة في رأس مال شركة السويس للإستيراد 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 والذى يتم قياسه بالقيمة الحالية للإلتزام والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

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

* توقع تحقيقه أو النية في 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 الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المجمعـة 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 المجمعـة 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.

ب - المعايير الجديدة والهedge التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا فى 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:

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري 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 لمعيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ «الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء» وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، ووفقا للتقييم المبدئى من قبل الاداره حتى تاريخه فإن المجموعة تتوقع أن يكون لهذا المعيار الجديد تأثير غير جوهرى على زياده اضمحلال العملاء والارصده المدينه الأخرى.
التأثير	<ul style="list-style-type: none">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	

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ “الإيراد من العقود مع العملاء”
طبيعة التغيير	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.

القوائم المالية القوائم المالية المجمعـة

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.	
قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت التأثير فيما يلى:	التأثير
إعادة تبويب مقدمات العملاء إلى التزامات العقود.	
يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر	تاريخ التطبيق الإلزامي
	/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ «عقود التأجير»: المرحلة الثانية	
(عقود التأجير التشغيلي)	اسم المعيار
صدر معيار 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
لا يوجد تأثير جوهرى للمعيار الجديد فى دفاتر المؤجر.	
قامت الاداره بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقامت بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة السابقه وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار التشغيلي الجديدة.	التأثير
لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمستأجر او كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر كبير على القوائم المالية. ولكن سوف يكون هناك بعض الإيضاحات الجديدة المطلوبة من السنة القادمة.	
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).	تاريخ التطبيق الإلزامي
	/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي 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 مادم 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 مسيطرة 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 الأخر.

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 علي النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة و غير المسيطرة حتي تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف 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.

١ -٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناه 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 بالإعتراف 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 أدني 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 بالإعتراف 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.

٢-١ 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 مبدئيًا بالتكلفة، وتتم زيادة القيمة الدفترية أو خفضها للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة لدى الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الإقتناء من التغير في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الإقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في الحركة بعد الإقتناء في الدخل الشامل الأخرضمن الدخل الشامل الآخر مع إدخال تعديل مقابل على القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغييرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الإقتناء.

٢-٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، تمت إعادة تبويب 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.

٢-٣ 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 حكمية 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.

٢-٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهيها (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 المجمعـة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرودة

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 الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتتعرف 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 الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغييرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح و الخسائر ويتم الاعتراف بأية تغييرات 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 المحتفظ 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 الأخر 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 و الحالة التي يصبح عندها مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على 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 علي 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:

- مبانى	٦-٢٠ سنة
- آلات ومعدات واسطمبات	٥-٢٠ سنة
- وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
- أثاث ومعدات مكتبية	٥-١٠ سنة

تقوم المجموعة 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 الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد 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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء إختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي 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 اجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 الارباح أو الخسائر.

ز - الأصول غير الملموسة

الشهرة

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

ح - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى 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 صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تخفيض رصيد المخزون بقيمة المخزون الراكد أو البطيء الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة.

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 الجارى 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 الجارى التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذي كان من المفترض احتسابه في حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها بغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ى - الأصول المالية

ا - 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 الأولى 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 فى حكمها» والمستحق من أطراف ذات علاقة فى قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالى 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.

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 المالي عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة 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 المتركمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلايد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولايد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبرات 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 المالي 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 المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة 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 المجموعة.

بالنسبه 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 الفعلى 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 فى قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض 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 المجمة.

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 الفعلى مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التى 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 بقياسة بالقيمة العادلة مضافا 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 علي القرض في بداية الحق التعاقدي، 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 اذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمة.

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 برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعة للغير.

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

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

ف - الالتزامات الهالية

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 إلغاءه أو انتهاء مدته الواردة بالعدد.

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 الدانون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ص - 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 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.

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 الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى 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 فى القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال والتي لا تؤثر على صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى 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 التى 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.

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:

(أ) 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 لالتزاماتها. 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 علي أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجمع هو القيمة الحالية لالتزام 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 لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية علي عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات 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 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 بها ضمن الأرباح والخسائر.

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

(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 لالتزام المزايا المحددة والنتاج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٤) نصيب العاملين فى الأرباح المحدد قانوناً

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

ش - الإيجار

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي نظل 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.

ت - المهخصات

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 بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام 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 أخر 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 الفعلى.

خ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى 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.

(أ) 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 اولئك 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.

(ب) 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.

(ع) إيراد التوزيعات

تثبت إيراد توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في الاستلام.

ذ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمع 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 المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة حيث يقوم مجلس الإدارة بتخصيص الموارد وتقييم أدائه على مستوى القطاعات وبناءً على ذلك، لدى المجموعة قطاعيين تشغيليين.

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 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 الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى 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 المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية**(أ) عناصر المخاطر المالية**

تعرض 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، علي قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع:

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

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

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

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 - مخاطر التغير فى أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة فى 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 التغييرات المفترضة فى أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء على الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها فى ٣١ ديسمبر:

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

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما فى 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 العالى 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 وفى حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالمجموعة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفى 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% فى اجمالى مبيعات المجموعة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات فى الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج فى 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 ومافى حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية فى كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطي 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية فى السوق.

أقل من	من ستة أشهر	من سنة	أكثر من
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	سنة أشهر	حتى سنة	حتى سنتين
موردين تجاريون وأوراق دفع	١,١٨٤,٧٩٤,٣٣١	-	-
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *	١٥٦,٨٧٩,٨١٠	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٩٦,٢٩٤,٥١٩	-	-
قروض وسلفيات	-	٨٣,٧٥٥,٥١٤	-
التزام تسوية حق خيار البيع	-	٣٤٢,٩٤١,٩٢٥	-
الإجمالى	١,٧٣٧,٩٦٨,٦٦٠	١,٩٤٤,١٩٣,٦٢٠	-

أقل من	من ستة أشهر	من سنة	أكثر من
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سنة أشهر	حتى سنة	حتى سنتين
موردين تجاريون وأوراق دفع	١,٣٨٦,٥٨٢,٣٧٢	-	-
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *	٢٩٢,٥٧٣,٥٨٠	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	٤٢٧,٤١٦,٦٩٥	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦١٣,٨٩٢,٣٣٠	-	-
قروض وسلفيات	-	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	-
التزام تسوية حق خيار البيع	-	٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣	-
الإجمالى	٢,٢٩٣,٠٤٨,٢٨٢	٧٨٣,١٣٣,٣٦٨	-

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

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

(ز) 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 التى 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 اجمالى رأس المال ويتمثل صافي القروض فى اجمالى القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالى رأس المال فى قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

اجمالي القروض	٢٠١٩	٢٠١٨
قروض وسلفيات	٨٣,٧٥٥,٥١٤	٩٣,٤٠٧,٨٨٠
بنوك سحب على المكشوف	١,٥١٧,٤٩٦,١٨١	٤٢٧,٤١٦,٦٩٥
أوراق الدفع طويلة الأجل	٤٢,٨٤٨,٧٠٤	٤٦,٤١٩,٣٣١
اجمالي القروض	١,٦٤٤,١٠٠,٣٩٩	٥٦٧,٢٤٣,٩٠٦
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك	((٧٣٤,٣٧٤,٥٥٨))	(٧٩٨,١٢١,٦٤٤)
صافي القروض	٩٠٩,٧٢٥,٨٤١	(٢٣٠,٨٧٧,٧٣٨)
حقوق الملكية	٢,٨٥٩,٢٨٥,٩٥١	٤,٠٢٩,٢٥٠,٧٩١
إجمالي رأس المال	٣,٧٦٩,٠١١,٧٩٢	٣,٧٩٨,٣٧٣,٠٥٣
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	٢٤,١٤%	٦,٠٨%

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(ا) 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) إلتزامات مزايا معاشات التقاعد

تقوم إدارة المجموعة 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 – ش). ويبين إيضاح (٢٥) أهم الافتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

(ب) العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. يتم تقدير العمر الإنتاجى 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 تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) الاضمحلال فى قيمة الشهرة

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

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

أخذت إدارة المجموعة فى الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ «القوائم المالية المجمع» وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصى فى تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة، وفى حالة تغير الحكم الشخصى للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة العالمية للخرسانة الجاهزة, وقد بلغت الأصول والالتزامات للشركة العالمية للخرسانة الجاهزة مبلغ ٧٩٦ مليون جنيه مصرى و ١٨٥ مليون جنيه مصرى تقريباً على التوالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

- تتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شركاتها فى 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 فى حق شراء الأسهم الخاصة بالحصص غير المسيطرة، ويحق للمجموعة ممارسة ذلك الحق فى حالة وجود خلاف بين المجموعة والمساهمين الاخرين حول مسألة هامة تتعلق بالقرارات التى لها تأثير على الشركة التابعة، وترى إدارة المجموعة أنه فى حالة وجود خلاف يمكنها ممارسة حق شراء أسهم الحصص غير المسيطرة مما يعطى حق السيطرة للمجموعة.

- يوجد لدى المساهمين الاخرين حق خيار بيع يتيح لهم بيع الحصة غير المسيطرة الى المجموعة بسعر ممارسة يتم تحديده وفقاً لإتفاقية المساهمين.

اضمحلال الأصول الثابتة (شركة أسمنت طرة)

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 الاستخدامية 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 مبانى 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.

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

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

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

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

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 إلى تحسين وزيادة الكفاءة والقدرة الإنتاجية كذلك مد العمر الإنتاجي لتلك الأصول، ومن المتوقع الانتهاء من غالبية تلك المشروعات خلال عام ٢٠٢٠:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في أول العام	٣٧٦,٥٥٣,١٥٧	٣٩٤,١٨٤,٠١٠
فروق ترجمة أسعار الصرف خلال العام	-	٣٠٤
الإضافات خلال العام	٢٢١,٣٨٠,٠٩٦	٣٢٨,٤٨٦,٣٧٥
المحول للأصول الثابتة خلال العام	(٤١٨,٣٣١,٤٧١)	(٣٢٧,١٣٥,٤١١)
الأصول تحت الإنشاء عن الأنشطة الغير مستمرة	-	(١٧,٠٩٠,١٣١)
الإستبعادات خلال العام	(٢٥,٩٢٣,٨٢٢)	(١,٨٩١,٩٩٠)
الرصيد في نهاية العام	١٥٣,٦٦٧,٩٦٠	٣٧٦,٥٥٣,١٥٧

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

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 المشكله من الهيئة العامة للأستثمار و المناطق الحرة بشأن تقسيم الشركة إلي شركتين مساهمتين و الذي انتهى إلي الآتي :-

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 :-

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 ميدأي شركة كليوبترا لصناعة المواد البناء و اتخاذ القيمة الدفترية لأصولها الواردة بتقرير التقييم و التي تمثل قيمة حقوق الملكية في القوائم المالية الإفتراضية للشركة المنقسمة في ٢٠١٧/١٢/٣١ و هو التاريخ المتخذ اساسا للتقييم , و الذي يمثل قيمة ماسهمة 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 الإلتزامات.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	الأصول
٢٠٥,٤٢٢,٠٨٩	أصول ثابتة
٢٢,٤٠٤,٥٠٤	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١٠,٠٢٣,٩٩٤	أصول ضريبية مؤجله
١٥٣,٩٨٧,٩٧٧	مخزون
٣,١٦٨,٩٥٠	عملاء وأوراق قبض
١٨,٠٠٨,٨١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١,٢١٥,٥٩٤	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٤١٤,٢٣١,٩٢٧	الأصول المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالأنشطة الغير المستمرة
	الإلتزامات
٨,١٧٨,٨٤٤	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣١,٧٦٨,٣٢٧	موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٤٠٣,١٨٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقه
٧٥٨,٧١٧	المستحق لمصلحة الضرائب
٧,٠٧٥,٣٠٦	ضريبة الدخل عن العام
٨,٩٣٩,٢٨٧	عملاء دفعات مقدمة
٦٤٢,٣٠٢	تأمينات ضمان اعمال
٦٢,٧٦٥,٩٦٧	الإلتزامات المحتفظ بها بغرض البيع والمتعلقة بالأنشطة الغير مستمرة
٣٥١,٤٦٥,٩٦٠	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	
المبيعات	٣٢٣,٤٩٨,٢٨٥
تكلفة المبيعات	(٢٥٢,٧٧٧,٤٦٠)
إجمالي المبيعات	٧٠,٧٢٠,٨٢٥
المصروفات الإدارية والعمومية	(٢٤,٠٥٥,٦٦٥)
ايرادات اخرى	٣٦٧,١٢٩
مصروفات أخرى	(٢٠,٩٢٧,٩٤٤)
أرباح قبل الضرائب عن الأنشطة الغير مستمرة خلال العام	٢٦,١٠٤,٣٤٥
ضرائب الدخل عن السنة	(٧,٠٧٥,٣٠٦)
ضرائب الدخل المؤجلة عن العام	٩,٦٠٥,٩٤٤
صافى الربح الأنشطة الغير مستمرة عن العام	٢٨,٦٣٤,٩٨٣

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

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

الأصول والالتزامات المتعلقة بمجموعة محتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

قررت إدارة المجموعة بيع حصتها فى شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء خلال عام ٢٠١٨ وفى فبراير ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع استثمارها فى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تتمثل أصول والتزامات شركة كليوباترا لصناعة مواد البناء فى تاريخ البيع فيما يلى:

الأصول:

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

الالتزامات:

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

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

٢٠١٩	٢٠١٨	
ايرادات	١٣,٩٨٦,١٦٨	٣٢٣,٨٦٥,٤١٤
مصروفات	(١٢,٨٢٤,٢٩٠)	(٢٩٥,٢٣٠,٤٣١)
ربح العمليات غير المستمرة	١,١٦١,٨٧٨	٢٨,٦٣٤,٩٨٣
أرباح بيع عمليات غير مستمرة (د)	٣١٤,٤٦٠,٩٧٦	١٠٢,٧٨٨,٩٢٢
ربح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٣١,٤٢٣,٩٠٥

ج - التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة:

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

د - تتمثل أرباح بيع العمليات غير المستمرة فيما يلى:

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

٨ - الأصول غير الملموسة (شهرة)

تتمثل الشهرة فمايلى

٢٠١٩	المعدلة 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 فى 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 اضمحلل فى الشهرة المتعلقة بشركة حلوان:

يتم تقدير التدفقات النقدية للفتترات 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 المستوي الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تعتقد الإدارة إنه لن يؤدي أي

تغير معقول في الافتراضات المستخدمة إلى 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 السنوى 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، التغير، 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 تشتمل 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 لانتاج الخرسانة الجاهزة:

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترات 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 المستوي الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تعتقد الإدارة إنه لن يؤدي أي تغير معقول في الافتراضات المستخدمة إلى 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 السنوى 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، التغير، 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 تشتمل 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.

اختبار اضمحلال الشهرة في شركة الهدل للاسمنت – الكويت (ش.م.ك)

في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، قررت إدارة الشركة في ٦ يناير ٢٠٢٠ بيع إستثماراتها في شركة الهلال للاسمنت – 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

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	٢٠١٩	٢٠١٨
٤٥	١٠	٣٧,١٠٠,٦٨١	٣٨,٠٧٨,٦٤٣
إستثمارات في شركة شقيقة			
شركة تكنو جرافيل للمحاجر- مصر (ش.م.م)			
رصيد الإستثمار - أول العام			
يضاف:			
نصيب الشركة من أرباح العام			
يخصم:			
توزيعات أرباح			
رصيد الإستثمار في شركة شقيقة - آخر العام			
حصص في مشروعات مشتركة - منشآت خاضعة			
لسيطرة مشتركة			
٤٩,٦٦	١٠٠	٣,٧٢١,٠٣٨	٣,٥٣١,٩٢٦
شركة السويس للجير- مصر(ش.م.م)*			
رصيد الإستثمار - أول العام			
يضاف:			
نصيب الشركة من أرباح العام			
يخصم:			
رصيد حصص في مشروعات مشتركة - آخر العام			
إجمالي تكلفة الإستثمار في شركات شقيقة			
و مشروعات مشتركة			
		٤٠,١٦١,٣٩١	٤٠,٨٢١,٧١٩

* تمتلك شركة السويس للأسمنت (ش.م.م) حصة بنسبة ٤٩,٦٦ ٪ في شركة السويس للجير (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 بإتفاق تعاقدي للإشتراك في السيطرة على الأنشطة الإقتصادية 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 المجمعه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

ب - إستثمارات متاحة للبيع

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	٢٠١٩	٢٠١٨
٠,١٣٧	١٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠١	١,٤٤٠,٠٠١
إستثمارات مالية متاحة للبيع - مقيمة بالقيمة العادلة			
شركة لافارج للأسمنت(ش.م.م) - مقيدة بالبورصة (سوق غير نشطة)			
إستثمارات مالية متاحة للبيع - مقيمة بالتكلفة			
شركة الحديد والصلب المصرية (ش.م.م) - مقيدة بالبورصة			
شركة التور انفستمنت - غير مقيدة بالبورصة			
إستثمارات متاحة للبيع شركات أخرى			
كليبواترا للإستشارات			
كليبواترا للإدارة المشروعات			
		١,٥٦٠,٥٦٢	١,٥٦٠,٥٦٢

ج - إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٩	٢٠١٨
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

٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام	١٠٨,٩٥٨,٦٤٥
قطع غيار ومهمات	٦٤٢,٩٣٦,٦١٣
وقود	٣٢٥,٥٩٣,٤٧٤
مستلزمات تعبئة	٢٣,٤٤٦,٢٧٢
إنتاج غير تام	٣٩٣,٩٠٩,٨٧٣
إنتاج تام	١٨٠,٣٠٦,٣٦٤
بضاعة بالطريق	٤٤٥,٦٢٣
اعتمادات مستنديه	٣,٤٧٦,٠٧٦
الانخفاض في قيمة المخزون / الراكذ قطع غيار	١,٥٨٦,٦٥٧,٤١٩
	(١٤٥,٣٣٣,٨١١)
الصافي	١,٥٣٤,١٩٢,٦٢١

* تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	١٩٠,١٨٢,٣٩٧
رد الانخفاض في قيمة المخزون	(٣١,٤٨٠,٥٠٤)
المكون خلال العام	٢٠,٩٤٤,١٤٨
المخزون المتعلقة بالأنشطه الغير مستمره	(١٣,٨١٣,٢٤١)
فروق ترجمه أسعار الصرف العملات	١١٠,٦٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٤٤,٨٨٠,٣١٩

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩	٢٠١٨
العملاء	٦٣٨,٥٣٨,٤٤١
أوراق القبض	٧٧,٥٨٥,٨٢٨
	٧٥٧,٦٠٤,٢٦٥
الإضمحلال في قيمة العملاء*	(٢٣٨,٩٠٣,١٧٨)
	٥٢٣,٨٨٣,٥٨٠

وتتمثل الحركة في الأضمحلال في قيمة العملاء

٢٠١٩	٢٠١٨
رصيد أول السنة	٢٣٨,٩٠٣,١٧٨
الأضمحلال خلال العام	٦٨,٥٩٩,٠٤٠
رد الأضمحلال خلال العام	(٢٣,٣٠٥,٢٩٣)
فروق ترجمه أسعار الصرف	(٢٤,٦٣٥,٥٥٢)
	٢٣٨,٩٠٣,١٧٨

١٥ - المهضبات

	الإجمالي		مخصص إنهاء خدمة	مخصص قضايا	مخصصات أخرى
	٢٠١٨	٢٠١٩			
الرصيد أول العام	٩٦٤,٠٧٥,٢٨٢	٣٩٠,٨٧٦,٥٩٦	٧,٨٧٤,١١٠	٣٣,٠٢٠,١٤٩	٣٤٩,٩٨٢,٣٣٧
المكون خلال العام	٣٨,٦٣٥,٢٦٠	٤٠٧,٩٤٧,٨٦١	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٤٧,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المستخدم خلال العام	(٥٤١,٠٠٥,٤٣١)	(٣١١,٨٢٩,٣٤٠)	(٢٧٠,٩٨٣,٤٦٢)	(٣,٨٨٢,٢٧٤)	(٣٦,٩٦٣,٦٠٤)
مخصصات انتفي الغرض منها	(٦٥,٨٢٨,٥١٥)	(١٥,٣٩٣,٤٧٩)	-	(٥,٣٩٣,٤٧٩)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
مخصصات متعلقه بالأنشطة	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
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 او استنتاجي لسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين.

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 المصرى أو ما يعادلها بالعملات الاجنبية بمتوسط سعر فائدة ٢٥,١٣٪ للجنية المصري، ٤٦,٥٪ للعملات 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 مصرى.

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 المصرى أو ما يعادلها بالعملات الاجنبية بمتوسط سعر فائدة ٢٧,١٣٪ للجنية المصري، ٤٤,٥٪ للعملات الأجنبية.

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

١٧ - قروض متوسطة الأجل

	٢٠١٨	٢٠١٩
شركة هلال للأسمنت (ش . م . ك)		
قروض من بنوك محلية ومن الشريك الكويتي*	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤
	٩٣,٤٠٧,٨٨٠	٨٣,٧٥٥,٥١٤

*شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)

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

١٨ - التزامات أخرى طويلة الأجل

	٢٠١٨	٢٠١٩
مزايا عاملين طويلة الأجل – شركة الهلال	٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤
للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)		
إجمالي التزامات أخرى طويلة الأجل	٤٦,٤١٩,٣٣١	٤٢,٨٤٨,٧٠٤

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٩
موردون	١,٣٥٦,٢٩٩,٨٩٤	١,٢٦٣,٤١١,٨٨٢
دفعات مقدمة من بيع أصول ثابتة وإستثمارات	٢٣٢,٧٠٠,٠٠٠	-
مصروفات مستحقة	٢٥٢,٢٨٤,٣١٥	١١٦,٤٤١,١٨٠
أجور مستحقة	٢,٤٥٤,٥٣٤	٢,٧٠٦,٦١٥
أرصدة دائنة أخرى	٣٧,٨٣٤,٧٣١	٣٧,٧٣٢,٠١٥
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤,٥٢٠,٢٨١	٣,٤٤٤,٢٦٢
ضمان تأمين أعمال	٣٠,٢٨٢,٤٧٨	٣٨,٨٨٧,٢٧١
	١,٩١٦,٣٧٦,٢٣٣	١,٤٦٢,٦٢٣,٢٢٥

٢٠ - مستحق إلى مصلحة الضرائب

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

٢١ - التزام تسوية حق خيار بيع

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

احتياطي تسوية التزام حق خيار البيع

وفقا لاتفاقية المساهمين المتعلقة بالشركة العالمية للخرسانة الجاهزة (شركة تابعة) يمتلك مساهمى الحصص غير المسيطرة حق غير مشروط يتيح لهم بيع اسهمهم الى المجموعة بسعر ممارسة يتم تحديده وفقا لاتفاقية المساهمين، ويتم الاعتراف الاولى الناشى 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 المسطيرة 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، وفى حالة انتهاء الحق دون ممارسة، ويتم استبعاد الالتزام مقابل تسوية فى حقوق الملكية

٢٢ - رأس المال المصدر والمدفوع

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

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٤٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٦٤٠٠٠٠٠٠ 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 ١٢٨٠٠٠٠٠٠ 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 مصرى 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 اس المال المرخص به ليصبح بمبلغ ثلاثة مليارات وستمائة مليون جنيه مصرى.

* هيكل رأس المال

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

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

٢٣ - الالدياطيات

٢٣/أ - الالدياطيات

	٢٠١٩	٢٠١٨
الدياطي قانونى	٤٥٤,٦٤١,٢٦٧	٤٥٤,٦٤١,٢٦٧
الدياطي خاص – علاوة إصدار	٢,٠١٣,٨٦٥,٩٠٣	٢,٠١٣,٨٦٥,٩٠٣
الدياطي خاص	١٨٥,٨٥٣,٣٤٧	١٨٥,٨٥٣,٣٤٧
الدياطي رأسمالى	١٤,٥٢٦,١١٠	١٤,٥٢٦,١١٠
إجمالى الالدياطيات أخرى	٢,٦٦٨,٨٨٦,٦٢٧	٢,٦٦٨,٨٨٦,٦٢٧
تسويات سنوات سابقة التزام حق خيار البيع (ايضاح ٣٨- ز)	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)	(٢٦٢,٣٠٨,٧٩٣)
إجمالى الالدياطيات	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤	٢,٤٠٦,٥٧٧,٨٣٤

- احتياطي قانوني : طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر , ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العام ة 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 العام ة للشركة حتى عام ٢٠٠٤ .

- احتياطي رأسمالي : يتمثل الاحتياطي الرأسمالي في الربح الرأسمالي الناتج عن بيع بعض الأصول الثابتة المخردة بقيمة تزيد عن صافى القيمة الدفترية لهذه الأصول .

أ/ الالدياطي القانونى

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافى 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.

ب/الارباح المرحله

تتمثل حركة الأرباح المرحلة فيما يلي

	٢٠١٩	٢٠١٨
رصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (كماسيق اصدراتها)	١,٢٦٧,٤٥٢,٩٥٤	١,٢٦٧,٤٥٢,٩٥٤
تسويات سنوات سابقة (ايضاح ٣٨)	(١,٥٢٢,٨٨٥,٨٢٠)	(١,٥٢٢,٨٨٥,٨٢٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)	(٢٥٥,٤٣٢,٨٦٦)
خسائر العام	(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)	(٩٧٧,٦٨٣,١٠٨)
أرباح (الخسائر) الأكتورايه	(٨,٥٥٠,٣١٨)	(٨,٥٥٠,٣١٨)
اجمالى الدخل الشامل للسنة	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)	(٩٨٦,٢٣٣,٤٢٦)
توزيعات الأرباح	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)	(٣٨,٢٥٠,٧٥٨)
الرصيد آخر العام	(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)	(١,٢٧٩,٩١٧,٠٥٠)

٢٤ - حقوق الحصص غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق (الغير مسيطره)

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

ثانياً: رصيد حقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة

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

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 السائدة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية :

	٢٠١٩	٢٠١٨
معدل الخصم	٪١٣,٧	٪١٥,٢٥
متوسط معدل زيادة الأجور	٪٧	٪٧
جدول الحياة	٤٥	٤٥

	٢٠١٩	٢٠١٨
القيمة الحالية للالتزامات	٧٢,٠٠٦,٧١٧	٧٢,٦٧٨,٧٦٨
الالتزامات بقائمة المركز المالي	٧٢,٠٠٦,٧١٧	٧٢,٦٧٨,٧٦٨

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

	٢٠١٩	٢٠١٨
رصيد أول العام	٧٢,٦٧٨,٧٦٨	٨٠,٥٦٥,٦٧٠
تكلفة الفوائد	٦,٩٧٨,٠٠٠	١٢,٣٩٢,٤٠٠
تكلفة الخدمة الحالية	١,٩٣٢,٩٩٦	١٧,١١٢,٤٧٤
أرباح (خسائر) التزامات تسوية مزايا معاشات تقاعد	٤٦,٧٥٩,٦٨٢	(٢٥,٢١٦,١٨٥)
إعادة قياس التزامات مزايا معاشات التقاعد	٨,٥٥٠,٣١٨	٣,٠٥٢,٦٧٢
المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل إعادة قياس	٦٤,٢٢٠,٩٩٦	٧,٣٤١,٣٦١
الأنشطة الغير مستمرة	-	(٧,٨٣٠,٠٠٠)
المسدد خلال العام	(٦٤,٨٩٣,٠٤٧)	(٧,٣٩٨,٢٦٣)
رصيد آخر العام	٧٢,٠٠٦,٧١٧	٧٢,٦٧٨,٧٦٨

٢٦- التزامات ضريبية مؤجلة

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

أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
الاثار الضريبية على الخسائر الضريبية المرحلة	٤٣٨,٢٢٢,١٤٢	٢٨٤,٠٥٤,٠٩٠

٢٧- المبيعات

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

٢٨- مصروفات التشغيل الأخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
أيجار محاجر غير مستغل	١٩,٩٥٢,٣٢١	٢,١٠٩,٩٣٠
دمغات و رسوم	١٣,٢٥٠,١٠٩	٢,٣٨٠,٥٣٣
غرامات وتعويضات- فوائد تاخير	٧,٢٠٨,٢١٧	١٢,٦٨٦,٨٦٨
تكلفة اعاده تأهيل موقع	٥,١٣٥,٥٨٠	-
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة والعملاء وأوراق القبض	٦٩,١٤٩,٩٣٥	١٩,٥٨٦,٣٤٠
رد الإنخفاض في قيمة في الأرصدة المدينة الأخرى	٢٢,٦١٤,٣٦٣	-
خسائر بيع مخزون راكد	٣٦,٣١٧,٩٥٢	٢٣,٦٩٨,١٥٥
مصروفات علاج تاركي الخدمة	١١,١٨٧,٠٠٠	-
مصروفات أخرى	٥٧,٧١٠,٥٦٠	٨,٢٣٣,٣٨٨
	٢٤٢,٥٢٦,٠٣٧	٦٨,٦٩٥,٢١٤

٢٩- إيرادات التشغيل الأخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
أرباح بيع خرده	١٢,٧٠٢,٣٢٠	١٦,١٤٤,٨٥٢
منح حكومية	٢,٤٤٥,٤٦٤	١١,٥٧١,٨١٦
ايجارات	٢,٠٢٦,٤٧٨	١,٩١٨,٠٤٤
غرامات	٢,٣٢٠,٨٦٧	٣,٠٥٢,٠٥٨
أرباح بيع أصول ثابتة	٦٨,٧٨٧,٤١٣	١٠٦,٣٥١,٦٤٨
رد الإنخفاض في في قيمة العملاء	٤٧,٩٤٠,٨٤٥	-
إيرادات خدمات - شركة السويس للأكياس	٥,٨٣٣,٣٣٣	١,٩٧١,٢٤٧
إيرادات أخرى	٤٠,٥٨٤,٨٣٩	٣٦,٢٨٧,٥٢٩
	١٨٢,٦٤١,٥٥٩	١٧٧,٢٩٧,١٩٤

٣٠- مصروفات تمويلية (بالصافي)

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

٣١- ضرائب الدخل

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

٣٢ - تكلفة المبيعات

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

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

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

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:

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي خسارة السنة	(١,٢٩٣,٣٠٥,٩٦٢)	(١,٥١٨,٨٤٠,٣٥٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	١٨١٨٥٦٥٠٧	١٨١٨٥٦٥٠٧
نصيب السهم من الخسائر	(٧,١١)	(٨,٣٥)

ب - نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة:

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

* يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثار 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).

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

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

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

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

* 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

ا - 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 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 ضريبيا عن هذه الفترة ، وتقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى بانتظام وسداد المستحقات الضريبية وفقا لقرار في المواعيد القانونية.

٢ - الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

١/٢ - الضريبة العامة على المبيعات

الفترة من بداية التأسيس حتى عام ٢٠٠٩:

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

الفترة من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣:

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

الفترة من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٥:

تم فحص 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.

٥ - الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية لمصنع السويس حتى عام ٢٠١٩ .

لم نوافق حتى الان بربط مصنع القطامية منذ صدور القانون .

٦ - رسم التنويه على الطفله :

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 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
شركة السويس للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)	١٣,٦٥٤,٧٨١
شركة أسمنت بورتلاند طرة المصرية (شركة مساهمة مصرية)	١٨,٤٦٥,٧٠٥
شركة هلال للأسمنت (شركة مساهمة كويتية)	١٦,١٩١,٢٨٦
شركة اسمنت حلوان (شركة مساهمة مصرية)	٣٧,٠٥٥,٥٧٠
	٨٥,٣٦٧,٣٤٢

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

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 يلى ملخص بالتعديلات:

أ - تسويات أخطاء وتعلقة باختبار الاضمحلال فى الشهرة

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

وقد تم تصحيح الخطأ باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلى:

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

ب - تصحيح أخطاء فى المحاسبة عن القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ على شركة اسمنت بورتلاند طره «ش,م,م»

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية فى 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 فى قيمة الاصول الثابتة بقيمة ١٩٠ مليون جنيه مصرى.

وقد تم تصحيح الخطأ باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلى:

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

ج - تبويب الأرباح الاكتوارية فى قائمة المركز المالي

اكتشفت إدارة المجموعة وجود خطأ فى المعالجة المحاسبية المتعلقة بالاثر المتراكم للأرباح الاكتوارية المتعلقة بالتزامات مزايا التقاعد، حيث انه تم الاعتراف بالاثر المتراكم كاحتياطي منفصل ضمن قائمة المركز المالي فى حيث أنه كان يجب الاعتراف بذلك الأثر المتراكم ضمن الأرباح المرحلة,

وقد تم تصحيح الأخطاء باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلى:

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

د - معالجة ترجمة الشهرة الخاصة بشركة العادل للاسمنت (شركة تابعة اجنبية)

اكتشفت إدارة المجموعة وجود خطأ فى ترجمة الشهرة الخاصة بشركة الهلال، حيث انه تم ترجمة الشهرة الخاصة بالشركة بالتكلفة التاريخية، فى حين أنه كان يجب اعادة تقييم الشهرة وفقاً لسعر صرف الدينار الكويتى فى تاريخ المركز المالي،

وقد تم تصحيح الأخطاء باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلى:

المركز المالي ٢٠١٨ كما تم عرضه	التعديلات والتبويبات	المركز المالي المعدل ٢٠١٨
المركز المالي الشهرة احتياطي فروق ترجمة العمليات الأجنبية الحقوق غير المسيطرة	٢,٤٩٢,١٨٠,١٤٦ ٢٥٦,٩٥١,٤٣٢ ٥٦٦,١٦٦,٤٠٢ ٨٤,٧٦٦,١١٨	٢,٦٦٥,١٧٢,٢٢٥ ٣٤٥,١٧٧,٣٩٣ ٦٥٠,٩٣٢,٥٢٠
المركز المالي ١ يناير ٢٠١٨ كما تم عرضه	التعديلات والتبويبات	المركز المالي المعدل ١ يناير ٢٠١٨
المركز المالي الشهرة احتياطي فروق ترجمة اسعار الصرف الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)	٢,٦٨٩,٤٢٩,٢٢٢ ٢٦٠,١١٣,٦٠٧ ٥٦٦,١٦٦,٤٠٢ ٨٤,١٧٠,٨٨٧	٢,٨٦١,٢٠٦,٥٤٢ ٣٤٧,٧٢٠,٠٤٠ ٦٥٠,٣٣٧,٢٨٩

هـ - معالجة إيراد توزيعات الأرباح:

اكتشفت إدارة المجموعة وجود خطأ فى معالجة إيرادات التوزيعات من احدى الشركات التابعة، وقد تم اثبات جزء من تلك التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، فى حين أنه كان يجب استبعادها عن إعداد القوائم المالية المجمعة.

وقد تم تصحيح الأخطاء باعادة عرض أرقام المقارنة كما يلى:

قائمة الأرباح أو الخسائر ٢٠١٨ كما تم عرضها	التعديلات والتبويبات	قائمة الأرباح أو الخسائر المعدلة ٢٠١٨
المركز المالي إيراد توزيعات الأرباح الحقوق غير المسيطرة	١٢,٠٠٠,٠٠٧ ٥٦٦,١٦٦,٤٠٢ (١٢,٠٠٠,٠٠٧)	- ٥٥٤,١٦٦,٣٩٥

٣٩ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسى للمجموعة فى انتاج الاسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت والمرتبطة بها وانتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشبيد والاتجار فيها واستغلال الناجم والمحاجر فيما عدا الرمل والزلط ولا تعد الايرادات والأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات اعمال اخرى جوهرية فى الوقت الحالى،

وقد جرى التقرير عن القطاعات التشغيلية على أساس وجود قطاعين تشغيليين حسب الموقع الجغرافى فى مصر والكويت ولا يوجد مبيعات بين القطاعات تمت خلال السنة، تم الافصاح عنهم فى القوائم المالية الدورية كالاتى:

نتائج العمليات	قطاع جغرافى (مصر)	قطاع جغرافى (الكويت)	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافى الايرادات	٥,٤٠٨,٦٨٣,٣٧٢	٦,١٩٤,٦٤٨,٩٩١	١,٠٥٢,٤١٤,٤٩٣
تكلفة المبيعات	(٥,٥٩١,٨٣٠,٦٦٣)	(٥,٧٠٥,٦٥١,٥٤١)	(٩٣٢,٢٠٩,٣٨٣)
نتيجة القطاع (الخسارة) "مجمّل الربح"	(١٨٣,١٤٧,٢٩١)	٤٨٨,٩٩٧,٤٥٠	١٢٠,٢٠٥,١١٠
فوائد دائنة	١٤,٧١٨,٣٤٥	٣٣,١٣٢,٢٨٦	٨,٧٠٨,٤٧٨
مصروفات تمويلية	(٣٠١,٤٢٩,٤٠٥)	(٤٨,٣٣٥,٣٦٨)	(٥,٤٤٥,٧١٨)
أرباح (خسائر) اعادة تقييم عملات أجنبية	٤٠,٣٥٨,٢٨٢	(٧,٢٩٨,٩٤٠)	٦٤٥,٢٣٦
أرباح بيع عمليات غير مستمرة	٣١٥,٦٢٢,٨٥٤	١٠٢,٧٨٨,٩٢٢	-
أرباح عن الأنشطة غير مستكرة	-	٢٨,٦٣٤,٩٨٣	-
ايرادات أخرى	١٤٧,٠٠٥,١٦٩	٢٣٥,٦٩٠,٠٧٧	٦٣,٤٩٩,٠٥٦
مصروفات أخرى	(١,٠٩٦,٢٣٦,٥٠٤)	(٢,٠٣١,٨٣٧,٠٧٢)	(٢٦١,٨٢٢,٥٨٤)
ضرائب الدخل	(٤١,٢٦٥,٩٣٨)	(١١٧,٧١٢,٧٦٧)	-
صافى خسائر السنة	(١,١٠٤,٣٧٤,٤٨٨)	(١,٣١٦,٤٤٠,٤٢٩)	(٧٤,٢١٠,٤٢٢)
معلومات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
اصول القطاع	٧,١١٦,٠٢٢,٩٢٦	٧,٨٨٥,٠٦٤,٤٥٨	١,٠٣٦,٠٠٠,٢٩٦
التزامات القطاع	٤,٩٨٩,٢٤٨,٩٠٨	٤,٧٤٢,٢٣٤,٧١٩	٣٨٤,١٢١,٤٩٥
اهلاك واستهلاك	٥,٧٦٧,٥٨٠,٦٠٨	٥,٨٤٨,٠٤٢,٩٣١	٨٨٣,٨٧٢,٣٨٦

٤٠ - الاستثمارية

ان صافى 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 ايقاف نشاط مصنع الاسمنت مؤقتاً لتقليل الخسائر النقدية المتكبدة 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 - احدث 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.