

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
٥٠٦
وارد رقم
تاريخ ٢٠٢٨/٤/٢٨ مرفقات
فرع القاهرة

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
وارد رقم
تاريخ

الصفحة

المحتويات

٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل (الأرباح / و الخسائر) المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

**تقرير الفحص المحدود
على القوائم المالية المجمعة الدورية**

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر للأسمنت (قنا)
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

أحداث هامة بعد نهاية الفترة المالية ولاتتطلب تعديلاً في القوائم المالية :

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد ١٩) المستجد مؤخراً على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً، وما يتبعه من تأثير سلبي مرتبط بتطورات هذا الحدث والتي يمكن ان تتحقق في المستقبل من عدة نواحي، فقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات للحد من الأثر المرتبط بتطور الحدث وللتعرف على هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢٠



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٤٥)
تامر نبراوى وشركاه
Kreston Egypt

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢ ٣١٥ ١٢٧ ٠٦٩	٢ ٢٦٣ ٩٦٨ ٥٥٣	(٥)	الأصول الثابتة
٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	٧٧ ٦١٧ ٢٦٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٩١ ٧٨٦	—	(٧)	الأصول المستأجرة تمويلياً
١	١	(٨)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٥ ٦٠٣ ٠٥٨	(٩)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	(١٠)	الشهرة
٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	٢٤٠ ٢٣٣ ٧٣٧	(١١)	أصول غير ملموسة
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	(١٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٣ ١٦٩ ١٥٢ ١١٩	٣ ٠٩٣ ١٧٥ ٢٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١	٦١٢ ٨٢٣ ٧٦١	(١٣)	المخزون
٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥	٤٠ ٨٠٢ ١٦٧	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	١٦٨ ٧٧٦ ٨١٠	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	١٥٠ ٢٠٢ ١٤١	(١٦)	التقديرات بالبنوك والصندوق
٩٨٦ ١٧٩ ٠٢٤	٩٧٢ ٦٠٤ ٨٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٤ ٠٦٥ ٧٨٠ ١٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	(١٨)	احتياطيات
٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	٤٠١ ٤٦٢ ٩٨٩		أرباح مرحلة
٣٤ ٦٧١ ١١٠	٥٢ ٣٠٥ ٣٣٣		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	١ ٣٧٣ ٢٩٤ ٩٨٣	(١٩)	إجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٤٧ ٣٨٨ ٨٠٨	(٢٠)	حقوق المساهمين غير المسيطرة
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	١ ٨٢٠ ٦٨٣ ٧٩١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٦٠٥ ٢٤٩ ٨١٠	(٢١)	قروض طويلة الأجل
٣١ ٣٠١ ٢٧٠	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٠	(٢٢)	مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٢٢ ١٦٠ ٣٩٩	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٢٥ ٦٣٥ ٨٣٥	٩٦٩ ٩٣٢ ٩٥٩		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	٦٤ ٩٨٣ ١٠٣	(٢٤)	مخصصات
٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥	٤٧٨ ٥١٤ ٠٧٤	(٢٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٥٥ ٤٣٦ ٢٧٦	٤٦٠ ٤٧٨ ٤٥٤		موردون وأوراق دفع
١٠٤ ٦٨١ ٥١٤	٩٨ ٩٤٠ ٣٦٠		عملاء دفعات مقدمة
٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨	١٥٨ ٧٨٩ ٨٩١	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	١٣ ٤٥٧ ٥٢٥	(٢٧)	ضرائب دخل مستحقة
١ ٣٤٦ ٦٩٨ ٩٠٩	١ ٢٧٥ ١٦٣ ٤٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٣٧٢ ٣٣٤ ٧٤٤	٢ ٢٤٥ ٠٩٦ ٣٦٦		إجمالي الالتزامات
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٤ ٠٦٥ ٧٨٠ ١٥٧		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها .
- تقرير الفحص المحدود مرفق

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٥٢٦ ٢٤٧ ٩٤٨	١ ٣٤٥ ٦١٦ ٥٧٩	صافي المبيعات (يخصم)
(١ ٢٩١ ٣٨٨ ٦٥١)	(١ ١٢٥ ٤٢٨ ٠٣٧)	(٢١) تكلفة المبيعات
٢٣٤ ٨٥٩ ٢٩٧	٢٢٠ ١٨٨ ٥٤٢	مجمّل الربح
(١ ٦ ٨١٤ ٧٨١)	(٩ ٦١٨ ٢٦٠)	(٢٢) مصروفات تسويقية وبيعية
(٧٩ ١٥٩ ٥١٤)	(٦٦ ٨٥٩ ١٧٤)	(٢٣) مصروفات عمومية وإدارية
١ ٧٧٣ ٥٨٨	٣ ٨٦٧ ٨٦٣	(٢٤) إيرادات أخرى
١ ٠٠٣ ٥٦٩	--	(١٩) مخصصات انتفى الغرض منها
٨٢١ ٩١٦	--	رد الأضمحلال فى العملاء
(٢٦٨ ٣٠٨)	(٣٩٣ ٣٢٦)	مصروفات أخرى
(٩٢ ٦٤٣ ٥٣٠)	(٧٣ ٠٠٢ ٨٩٧)	إجمالي
١٤٢ ٢١٥ ٧٦٧	١٤٧ ١٨٥ ٦٤٥	صافي أرباح النشاط
(١١٩ ٢١٨ ٢٠٤)	(٧٦ ٥٢١ ١٦٩)	يضاف / (يخصم) :
١ ٢٢٧ ٣٨٥	٥ ١٢٩ ٦٢١	مصروفات تمويلية
(٨٧٨ ٨٥٣)	(٢٨٢ ١٩١)	أرباح رأسمالية
١٠ ٣٤٨ ٢٩٣	٤ ٩٧٣ ٥٢١	فروق تقييم عملات اجنبية
٣٣ ٦٩٤ ٣٨٨	٨٠ ٤٨٥ ٤٢٧	قوائد دائنة
(٧ ١٤٦ ٦٢٥)	(١٣ ٧٣٧ ٦٢٤)	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
(١١ ٨٥٦ ٨٣٩)	(٣ ٤٩٦ ٧٢٥)	(يخصم) :
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	(٢٥) ضريبة الدخل
١٥ ٩٩٤ ٥٩٩	٥٢ ٣٠٥ ٣٢٣	الضريبة المؤجلة
(١ ٣٠٣ ٦٧٥)	١٠ ٩٤٥ ٧٤٥	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير مسيطرة
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	يوزع كما يلي :-
		حقوق ملكية الشركة الام
		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها .

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	بضائف :
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٥ ٩٩٤ ٥٩٩	٥٢ ٣٠٥ ٣٣٣	يوزع كما يلي :-
(١ ٣٠٣ ٦٧٥)	١٠ ٩٤٥ ٧٤٥	حقوق ملكية الشركة الام
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الارباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها .

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (ق) ٢٠١٩ م
القوائم المالية المجمعة للورقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

اجملى حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجملى	صافى أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصنوع والمدفوع		٣٠ يونيو ٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح إجملى الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
						رأس المال المصنوع	و المدفوع	
١ ٨٢١ ٧٩٤ ٧٨٧	٤٥٨ ٤١٧ ٧٨٧	١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	٣٥٠ ٩٥٣ ٤٢٩	١٩٣ ٧٣١ ٩٩١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح إجملى الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
--	--	--	(٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠)	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٦ ٥٤٠ ٤٠٧)	(٣ ٧٥٦ ١٩٥)	(٥٢ ٧٨٤ ٦١٢)	--	(٤ ٠٣٢ ٤٨١)	٤ ٠٣٢ ٤٨١	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح
١٤ ٦٩٠ ٩٢٤	(١ ٣٠٣ ٦٧٥)	١٥ ٩٩٤ ٥٩٩	١٥ ٩٩٤ ٥٩٩	(٥٢ ٧٨٤ ٦١٢)	--	--	--	إجملى الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١ ٧٧٩ ٩٤٥ ٣٠٤	٤٥٣ ٣٥٧ ٤١٧	١ ٣٢٦ ٥٨٧ ٨٨٧	١٥ ٩٩٤ ٥٩٩	٣٩٢ ٨٢٨ ٨١٦	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١ ٧٨٢ ٩٩٢ ٣٩٩	٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٦٥٥	٢٤ ٦٧١ ١١٠	٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
--	--	--	(٣٤ ٦٧١ ١١٠)	٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	--	--	--	(١ ٧٦٢ ١٨٩)	١ ٧٦٢ ١٨٩	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح
(٢٥ ٥٦٣ ٦٨٦)	(٨١)	(٢٥ ٥٦٣ ٦٠٥)	--	(٢٥ ٥٦٣ ٦٠٥)	--	--	--	إجملى الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٦٣ ٢٥١ ٠٧٨	١٠ ٩٤٥ ٧٤٥	٥٢ ٣٠٥ ٦٦٣	٥٢ ٣٠٥ ٦٦٣	--	--	--	--	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١ ٨٢٠ ٦٨٣ ٧٩١	٤٤٧ ٣٨٨ ٨٠٨	١ ٣٧٣ ٠٧٤ ٩٨٣	٥٢ ٣٠٥ ٦٦٣	٤٠١ ٤٢٢ ٩٨٩	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً من القوائم المالية المجمعة للورقة و تقرأ معها

مدير عام القوائم المالية

محاسب / أحمد عبد الحميد إمام

المعزى المالك

مهندس / طارق طلعت أحمد

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الإيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٦٩٤ ٣٨٨	٨٠ ٤٨٥ ٤٢٧	
٧٠ ٥٧١ ٠٢٧	٧٢ ١٤٨ ٠٥٤	(٥)
٣ ٧٨٣ ٤٣٣	٣ ٧٨٣ ٤٣٤	(٩)
٨٧٨ ٨٥٣	٢٨٢ ١٩١	
(١ ٢٢٧ ٣٨٥)	(٥ ١٢٩ ٦٢١)	
(٨٢١ ٩١٦)	--	(١١)
١١٩ ٢١٨ ٢٠٤	٧٦ ٥٢١ ١٦٩	
(١٠ ٣٤٨ ٢٩٣)	(٤ ٩٧٣ ٥٢١)	
٢١٥ ٧٤٨ ٣١١	٢٢٣ ١١٧ ١٣٣	
(٢٨ ٢٧٦ ٨٦٥)	(٣١ ٥٤٤ ٨٨٠)	(١٠)
(١٣ ٥٣٧ ٧٢٥)	(١ ٨٦٢ ٣٤٢)	(١١)
١ ٦٤٣ ٤٤٥	١ ٢٢١ ٤٨٠	
(١ ٢٢٧ ٣٨٦)	--	
(١٩٠ ٤٩٥ ٧٢٩)	٢٠ ١٤٢ ١٦٧	(١٢)
(٣ ٤٩٤ ٦٨٣)	(٥ ٧٤١ ١٥٤)	
٣٣ ٥٧٩ ٥٥١	٥ ٠٤٢ ١٧٨	
١٥٧ ٩٩٥ ٧٣١	(٩٠ ٦٨٧ ٩٣٦)	(٢٠)
١٧١ ٩٣٤ ٦٥٠	١١٩ ٦٨٦ ٦٤٦	
(٣ ٧٩٥ ٩٣١)	(٢١ ٩٣٠ ٦٨٢)	(٢٥)
(١ ٠٠٣ ٥٦٩)	(٧٤ ٦٠٠)	(١٩)
١٦٧ ١٣٥ ١٥٠	٩٧ ٦٨١ ٣٦٤	
(١٤ ٥٤١ ٩٢٦)	(٣ ٧١٠ ٥٨٨)	(٥)
١ ٢٥٣ ٢١٣	١ ٦٢٠ ٠٠٠	(٥)
٩٣٦ ٦٥٤	--	(٥)
--	١ ١٨٨ ٠٠٠	
١٠ ٦١٦ ٤١٥	٥ ٠٨٤ ٩٦٠	
١٨ ٩٣٥ ٧٣٢	--	(١٣)
١٥ ٥٧٣ ٤٩٢	١ ٣٥١ ٠٠٠	(١٣)
٣٢ ٧٧٣ ٥٨٠	٥ ٥٣٣ ٣٧٢	
(١ ٦٨ ١٧٧ ٦٦٠)	--	
(١٥٣ ٠٤٨ ٧١٩)	(٧٩ ٠٦٩ ٥٧٦)	
١١٠ ٢٧٦ ٧٨١	(٢٨ ٨٩٥ ٢٣١)	(١٧)
(٣٢ ٥٢٨ ٣٤١)	(٢٦ ٤٢٢ ٠٦٢)	
(٢٤٣ ٤٧٧ ٩٣٩)	(١٣٤ ٣٨٩ ٨٦٩)	
(٤٣ ٥٦٩ ٢٠٩)	(٣١ ١٧٢ ١٣٣)	
(٨٧٨ ٨٥٣)	(٢٨٢ ١٩١)	
٢١٥ ٣٥٩ ٨٥٠	١٨١ ٦٥٦ ٤٦٥	
١٧٠ ٩١١ ٧٨٨	١٥٠ ٢٠٢ ١٤١	
١٧٧ ٧٦٩ ٤٧٦	١٥٠ ٢٠٢ ١٤١	(١٣)
(٦٥٠ ٣٨٩٥)	--	
(٣٤٣ ٧٩٣)	--	
١٧٠ ٩٢١ ٧٨٨	١٥٠ ٢٠٢ ١٤١	(١٣)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها .

العضو المكاتب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائى والنظام الاساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ فى شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها فى سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "اسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة اسيك للتعدين "اسكوم".

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة قنط مطافة قنا.

٤-١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى

٥-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام. الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ فى ١٠ اغسطس ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية)

- فيما يلى نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت (قنا) ونسب المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالى:

	٢٠١٥/١١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
	%	%	%	
- شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)	٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩	
- شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م)	١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	

شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح فى ٢٢ شارع انور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ .
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) فى شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ % .

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش.م.م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة شركة مساهمة مصرية (تابع)

- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨ ٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧٠ ٦٣١ ٧١٦ جنية مصري و ٥٤,٩ % من صافي قيمة اصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٧ ٦٤٦ ٩٠٠ جنية 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 الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %

شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦ .
- بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتي - مدينة نصر- القاهرة
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمنت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (اسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ .
- بناءاً على قرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بهذا التغيير تحت رقم ١٠٢٥٣ بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩ .
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣,٨٨ % .
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٦٧٦ ٦٧٦ ٤٤ سهم من اسهم شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٦٠٨ ١٧٤ ٤٣٨ جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنية مصري و ٤٦,٤٨ % من صافي قيمة اصول شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٤٩٤ ٦٧٠ ٣٤٧ جنية 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 الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في رأس مال شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ٦٠,٣٦ % .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
- حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة الدورية ببند مستقل " حقوق الأقلية " وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة.

تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

- ١- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المملوكة في تاريخ اقتناء الاستثمار وفي حدود نسبة مساهمة الشركة الأم التي تم الحصول عليها في ذلك التاريخ.
- ٢- الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة الأم في رأس مال الشركات التابعة يتم إثباتها كشهرة.

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب الموجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الانتاجية لأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الانتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيته ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل . ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقضاء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
٥ - ٦,٦ %	مباني وإنشاءات ومرافق
٥ - ١٠ %	آلات ومعدات
٢٠ %	وسائل نقل وانتقال
١٠ %	عدد وأدوات
١٠ - ٥٠ %	أثاث ومهمات مكاتب

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٥-٤ الأصول المستأجرة يعقود إيجار تمويلي

- يتم الاعتراف بأصل (حق انتفاع) وبالتزام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومة باستخدام معدل الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ، وينتج عنه مصروفات تمويلية وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ .

٦-٤ الإستثمارات في شركات شقيقة

- الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل الى حد السيطرة او السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .
- يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
- وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقيامته المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح او خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة.

٧-٤ إستثمارات مالية متاحة للبيع

- يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروع تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
- بالنسبة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٨-٤ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

- الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد و لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.
- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر الإضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الإستهلاك.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكانز وقطع الغيار : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
 - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
- صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
 - يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد .

١٠-٤ الإيراد

أ . المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإدارى المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة ، وفي حاله التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق الإيراد عادة حينما يتم تحميل البضائع على الناقل.

- مبيعات محلية

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

- مبيعات تصدير

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وفقاً لشروط التعاقد .

ب . توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

ج . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل

أ . الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعى يشير الى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختيار الأضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختيار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك في خصائص خطر الإنتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الأضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأضمحلال للأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة ديونوية يتم الاعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الأضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتى تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٤-١٣ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤-١٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

تثبت أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين دفعات مقدمة بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة لانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٤-١٥ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

٤-١٦ اسهم الخزينة

تم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من اجمالي حقوق الملكية.

٤-١٧ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

٤-١٨ احتياطي عام

يتم تكوين الاحتياطي العام من المجنب من أرباح الشركة في السنوات السابقة طبقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة .

٤-٢٠ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم توييب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٤-٢١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات ، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٤-٢٢ تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٤-٢٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزيمات فعلية في تاريخ المركز المالي .

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالإلتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (أرصده دانته) .

٤-٢٨ أرقام المقارنة

يتم إعادة توييب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية .

٤-٢٩ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣٠-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٣١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصول المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

شركة مصر للأسمت (قفا) ٢٠٢٠
القرائن المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥. أصول ثابتة

الاصول	تخصيات في أماكن متفرقة	أثاث و مهنات مكاتب و أجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسيل نقل و التتال	الات و معدات	مباني و منشآت	اراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٨٤٤٤١٠٥٩٢	١٦٠٤٣٤٢٧	٣٠١٤٤١٧٨	٨٤٧٠٩٩٣	١٠٥٩٧٤٠٥٩	٢٣١١٤٢٢٨٣٠	١٠١٩٢٧٢١٦٦	٧٥٤٣٩٧٤
٥٢٧٨٥٠٠	--	--	--	١٦٤٩٥٠٠	٣٦٣٠٠٠٠	--	--
٢١٣٣٥٩٩٣	--	٢٨٢٦٨٣	--	٥٨٨٢٨٩٩	٨١١٧٦٤٠	٢٤٥٦٧٧٠	--
(٣٥٠٧٦٨٨)	--	--	٤٦٣٥٧٠١	(١٣٥٠٦٠٩)	(١٧٤٢٦٠٧)	(٤١٤٤٧٩)	--
٣٥٠٧٥٧٩٠٩٧	١٦٠٤٣٤٢٢	٣٠٤٢٦٨٦١	١٣٠٩٦٦٩٤	١١٢١٥٥٨٥٦	٢٣٢١٤٣٧٨٦٣	١٠٢١٣١٣٥٠٧	٧٥٤٣٩٧٤
١١٦٩٣١٤٥٢٣	١٣١١٨٦٣	٢٥٢٧٥٠٩٦	٦٤١٩٨١٩	٥٥٦٥٧٦٤٣	٨٢٠٧٣٢٠٤٥	٢٥٩٦٨٠٥٧	--
٧٢٦٤٨٠٥٤	٥٤٨٥٤	٩٣١٧٣٢	٢٦٩٤٥٠	٤٦٢٦١٤٦	٥٠١٢٦٩٥٨	١٦١٣٨٩١٤	--
٣٠٨٧٧١٤	--	--	--	١٠٠٤٨٢٠	٢٠٨٠٨٩٤	--	--
(٩٣٩٧٤٧)	--	--	--	(٧٠٦٧٣١)	(٢١٠٥٦٥)	(٢٢٤٥١)	--
١٤٤٣١١٠٥٤٤	١٤٤٦٧١٧	٢٦٣٠٦٨٢٨	٦٦٨٩٢٦٩	٦٠٥٨١٨٧٨	٨٧٢٧٣١٣٣٢	٧٧٥٨٨٤٥٢٠	--
٢٢٢٣٩٦٨٥٥٣	١٨٧٦٢٥	٤١٣٠٠٣٣	٦٤٠٧٤٢٥	٥١٥٧٣٩٧٨	١٤٤٨٧٠٦٥٣١	٧٤٥٤٢٨٩٨٧	٧٥٤٣٩٧٤
الاجمالي	تخصيات في أماكن متفرقة	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسيل نقل و التتال	الات و معدات	مباني و منشآت	اراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٨٧٤٦٥٣	--	١٠٦٤١٧٠٠	٤٦١١٦٤٣	٦٣٤٠٢٨٤	١١٥٠٨٠٥٧	١٢٧٧٧٩٦٩	--

يتضمن هذا الرصيد قيمة القرينة للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-
 تكلفة الأصول المهيأة بقرينها وما زالت تعمل
 يوجد من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمت (قفا) خصمن للقرين طويل الاجل (المضاح رقم ١٧).
 يوجد من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة أسبلك للأسمت الموردة والمستخدمة لموسم وغير ملموسة كخصمن للقرين طويل الاجل (المضاح رقم ١٧).
 يوجد من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة أسبلك للأسمت الموردة والمستخدمة لموسم وغير ملموسة كخصمن للقرين طويل الاجل (المضاح رقم ١٧).

شركة مصر للأسمنت (ق.م.س) ٢٠١٩
القرارات المالية المجمعة الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي	تصنيفات في أماكن مخرجة	أثاث و مهنات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائط نقل و التقليل	الآلات و مهنات	مباني و انشاءات	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري ٣ ٤٧٧ ٢٤٨ ٧٥٦ (٩٣٦ ٦٥٤) ٧ ٥٨٩ ٢٩٩ ١١ ٠٥٥ ٤١٦ (٥١٤ ٧٢٥)	جنيه مصري ١ ٦٠٤ ٣٤٢	جنيه مصري ٧٩ ٦٤٠ ٤٩٨	جنيه مصري ٨ ٤٧٠ ٩٩٣	جنيه مصري ٩٤ ٠٩٤ ٦١٨ -- ٧ ٥٨٩ ٢٩٩ ٤ ٧٩٧ ٣٨٩ (٥٠٧ ٢٤٧)	جنيه مصري ٢ ٣٠٦ ٩٠٨ ٨١٦ (٩٣٦ ٦٥٤)	جنيه مصري ١ ٠١٨ ٩٨٥ ٠١٥ -- -- ٢ ٨٦ ٣٠١	جنيه مصري ٧ ٥٤٣ ٩٧٤ -- -- --	٢٠١٩ تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠١٩ تسويات الإضافات طبقاً لمعيار عقود القابض الإضافات خلال السنة الإستحقاقات خلال السنة
٣ ٤٨٤ ٤٤١ ٥٩٢	١ ٦٠٤ ٣٤٢	٣٠ ١٤٤ ١٧٨	٨ ٤٧٠ ٩٩٣	١٠٥ ٩٧٤ ٠٥٩	٢ ٣١١ ٤٣٢ ٨٣٠	١ ٠١٩ ٢٧١ ٢١٦	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٧٤ ٠٢٦ ٩٥٢	١ ١٢٩ ٩٥٢	٢٣ ١٨٨ ٧٤٦	٥ ٩٢٢ ٦١٦	٤٤ ٢٤٩ ٥٧١	٧٢٢ ٠٠٢ ٨٢٧	٢٢٧ ٩٢٣ ٢٤٠	--	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٣ ٠٣٩ ٤٢٦	--	--	--	٣ ٠٣٩ ٤٢٦	--	--	--	املاك الاضافات طبقاً لمعيار عقود القابض
١٤٢ ٥٣٦ ٦٩٤	٢٣١ ٩١١	٢ ١٩٠ ٢٥٩	٤٥٧ ٢٠٣	٨ ٦٥٣ ٢٨٦	٩٨ ٧٢٩ ٦١٨	٣٢ ٢٧٤ ٨١٧	--	إهلاك السنة
(٢٨٨ ٥٤٩)	--	(٣ ٩٠٩)	--	(٢٨٤ ٦٤٠)	--	--	--	مجموع إهلاك الاستحقاقات
١ ١٦٩ ٣١٤ ٥٢٣	١ ٣١١ ٨٦٣	٢٥ ٣٧٥ ٠٩٦	٦ ٤١٩ ٨١٩	٥٥ ٦٥٧ ٦٤٣	٨٢٠ ٧٣٢ ٠٤٥	٢٥٩ ٧١٨ ٠٥٧	--	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢ ٣٢٥ ١٢٧ ٠٦٩	٢٤٢ ٤٧٩	٤ ١٦٩ ٠٨٢	٢ ٠٥١ ١٧٤	٥٠ ٣١٦ ٤١٦	١ ٤٩٠ ٧٠٠ ٧٨٥	٧٥٩ ٥٠٣ ١٥٩	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاجمالي	تصنيفات في أماكن مخرجة	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسائط نقل و التقليل	الآلات و مهنات	مباني و انشاءات		
جنيه مصري ٤٥ ٧٣٦ ٣٠٥	جنيه مصري --	جنيه مصري ١٠ ٥٣٩ ٩٢٢	جنيه مصري ٤ ٦١١ ٠٦٣	جنيه مصري ٦ ٢٤٠ ٢٨٤	جنيه مصري ١١ ٥٠٨ ٠٥٧	جنيه مصري ١٢ ٧٧٢ ٩٦٩		

تكاليف الاصول المسجلة دفوريا و سجلت تعمل

٠ . الاصول الثابتة (تابع)

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٣ ١١٥ ٥٤٤	٩١ ٢٤٠ ٢٩٢	مباني وإنشاءات
٢ ٠٩٠ ٦٤٣	--	الات ومعدات
١ ٣٨٥ ٤١٢	٣ ٠٠٦ ٤١٢	دفعات مقدمة
١ ٠٢٥ ٦٧٠	١ ٠٢٥ ٦٧٠	نظم معلومات
٧٧ ٦١٧ ٢٦٩	٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠	%٣	الشركة المصرية الأفريقية للاستثمار
(١٤٩ ٩٩٩)	(١٤٩ ٩٩٩)		(يخصم):
١	١		الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الأفريقية للاستثمار والتنمية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦ تجميد نشاط الشركة إيقافاً جزئياً وذلك لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد تحقيقها خسائر ٢,٩٥ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونظراً لإستمرار الخسائر وعدم تحقيق ارباح قررت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
١٥ ٦٠٣ ٠٥٨	١٦ ٧٩١ ٠٥٨	%٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
١٥ ٦٠٣ ٠٥٨	١٦ ٧٩١ ٠٥٨		

٩. اصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	الرصيد في الفترة / العام
--	--	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	(٢٦ ٠٩٦ ٣٢٩)	مجمع الاستهلاك
(٣ ٧٨٢ ٤٣٤)	(٧ ٥٦٦ ٨٦٦)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٧ ٤٤٦ ٦٣٩)	(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٢٤٠ ٢٣٣ ٧٣٧	٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

- تتمثل الاصول غير الملموسة في قيمة رخصة مصنع بورتلاند المنيا للأسمنت وبرنامج SAP بشركة مصر للاسمنت قنا .

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠. مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٧٣٨ ١٠١	٣٧ ٣٣٦ ٥٢٠	مخزون الخامات والمهمات
٤٨ ٦٣٥ ٣٨٠	١٤٧ ٦٣٦ ٩٧٧	مخزون السولار والمازوت والفحم
٩ ٥٩٨ ٧٠٢	١٣ ٩٥١ ٣٧٠	مخزون الشكاير
٨٧ ٧٢٥ ٥٧٥	٨٧ ٠٣٥ ٩٨٥	مخزون قطع غيار
٣٣٤ ٢٧٤ ٩٩٦	٢٦٢ ٨٩٦ ٦٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٣١ ٨٠٥ ٦١٧	٣٢ ٤٢١ ٣٧٣	إنتاج تام
٦٨ ٠٤٥ ٣٩٠	--	مخزون خامات لدى الغير
٦١٢ ٨٢٣ ٧٦١	٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١	

١١. عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤٢ ٣٠٣ ١١٧	٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥	أوراق القبض
--	--	
٤٢ ٣٠٣ ١١٧	٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥	
(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	(يخصم):
٤٠ ٨٠٢ ١٦٧	٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة موردين
٥٠ ٥٣٧ ٥٨٣	٦٣ ٥٤٣ ٨٠٥	(أسيك) إدارة فنية
١٥ ٩٢٨ ٢٢٦	١٢ ٩١٣ ٧٥٩	مصلحة الضرائب - مبيعات
١٥ ٣١٠ ٧٣٧	٢٦ ١٧٨ ٥٦٦	مصلحة الضرائب - عقارية
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٩ ٣٩٤ ٦٧٣	١٢ ١٦٧ ٤٨٦	تأمينات لدى الغير
٢٩ ٨٧٩ ٠٧٤	٢٩ ٩١٩ ٩٠٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٤ ١٨٧ ٠٧٧	٨ ٩٣٩ ٥٢٧	غطاء خطاب ضمان
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٣٣	اعتمادات مستندية
٤ ٥٦٧ ٦٢٤	٤ ٨٠٤ ٩٠٦	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
--	١١١ ٤٣٩	مدينون متلوعون
١٤٣ ٠٧ ٥٤٦	١٩٧ ٠٩ ١٩١	
١٧٢ ٨٠٥ ٥٨١	١٨٦ ٩٨١ ٦٢٤	
(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(يخصم):
١٦٨ ٧٧٦ ٨١٠	١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	الانخفاض في قيمة المدينون

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢ ٤٩٨ ١٧٧	٢ ١٩١ ٦٣٢	حسابات جارية بالبنوك
١٧٣ ٧٧٦ ٢٩٣	١٤١ ٥٩٢ ٤٨٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٣ ٨٦٠ ١١٤	٦ ٣٢٩ ٢١٢	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	--	شيكات مستلمة (مقبولة الدفع)
٢٥٦ ٥٧٤	--	شيكات تحت التحصيل
١ ٢٦٥ ٣٠٧	٨٨ ٨١٧	
١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	١٥٠ ٢٠٢ ١٤١	

١٤. رأس المال المصدر والمنفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٣٠ مليون سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري.

هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد أسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، وهذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الأسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨.

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	الاسم
جنيه مصري		(%)	شركة الأهلي كابيتال القابضة
١٥٣ ٤١٣ ٨٦٠	١٥ ٣٤١ ٣٨٦	%٢١,٣١	شركة مصر للتأمين
٣٣ ٦٦٧ ٣٦٠	٣ ٣٦٦ ٧٤٣	%٤,٨٦	الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء
٧٣ ١٥٣ ١٧٠	٧ ٣١٥ ٣١٧	%١٠,١٦	الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية
٧٢ ٥١٠ ٩٦٠	٧ ٢٥١ ٠٩٦	%١٠,٠٧	شركة الاستثمار الكويتي المصرية
٧١ ١٤٢ ٠٦٠	٧ ١١٤ ٢٠٦	%٩,٨٨	بنك الاستثمار القومي
٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠	٦ ٨٩٥ ٥٩٩	%٩,٥٨	شركة مصر لتأمينات الحياة
٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠	٦ ٧٤٨ ٨٣٩	%٩,٣٧	الافراد والاكنتاب العام
١٧٩ ٦٦٨ ٢١٠	١٧ ٩٦٦ ٨٢١	%٢٤,٩٥	
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٥. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري ١٩٧٧٦٤ ٤٧٢	جنيه مصري ٣ ٤٠٠ ٩٩٥	جنيه مصري ١٠ ٢١٦ ٩٨٤	جنيه مصري ١٨٤ ١٤٦ ٤٩٣	رصيد في أول الفترة
١ ٧٦٢ ١٨٩	--	--	١ ٧٦٢ ١٨٩	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٨٥ ٩٠٨ ٦٨٢	رصيد في آخر الفترة

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغيير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	جنيه مصري ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	رصيد أول الفترة / العام
(١٨ ٢١٧ ٩٤٨)	١٠ ٩٤٥ ٧٤٥	حصة الأقلية في صافي أرباح الفترة / العام
(٣ ٧٥٦ ١٩٥)	(٨١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٤٧ ٣٨٨ ٨٠٨	رصيد آخر الفترة / العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		مساهمي شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٣٣٨ ٢٤٩ ٠٠٨	٣٤٦ ٧٣٢ ٠٣٧	٣٠,٧٢	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥١ ٠٧٨ ٢٣٠	٥٢ ٣٥٩ ٢٣٣	٤,٦٤	الصندوق الصناعي للدول النامية
٤٧ ٠٥٨ ١٥١	٤٨ ٢٣٨ ٣٣٤	٤,٢٧	FLSmidth
٥٧ ٠٤٠	٥٨ ٤٧١	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٤٢	٣٥١	--	آخرون
٣٧٣	٣٨٢	٠,٠١	مساهمي شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٤٧ ٣٨٨ ٨٠٨		آخرون

١٧. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	٤٢٤ ٥٤٤ ٩١٨	شركة مصر للأسمنت (قنا)
٦٢٧ ٣٩٩ ٩٠٥	٦٥٩ ٢١٨ ٩٦٦	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١ ١١٢ ٦٥٩ ١١٦	١ ٠٨٣ ٧٦٣ ٨٨٤	
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	الجزء المتداول
(٣٢٥ ٥٥٩ ٦٣٩)	(٣٥٧ ٠٨٥ ٤٨٩)	شركة مصر للأسمنت (قنا)
(٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥)	(٤٧٨ ٥١٤ ٠٧٤)	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٦٠٥ ٢٤٩ ٨١٠	اجمالي الجزء المتداول
		اجمالي القروض طويلة الأجل

١٧. قروض طويلة الأجل (تابع)

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥، حصلت شركة مصر للأسمنت (قنا) على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٥٩ ٢٥٩ ٩١٠ جنية مصري من اجمالي القرض البالغ ٩١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري الممنوح من اتحاد البنوك (البنك الاهلي المصري ، بنك التجاري الدولي ، بنك مصر) بنسبه ٣٣,٣% لكلا منهم علي ان يكون المرتب الرئيسي للقرض البنك الاهلي المصري بغرض تمويل عملياتي الاستحواذ شركة اسيك المنيا للاسمنت (ش. م. م) و شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش. م. م)، تستحق السداد على ١٥ قسط نصف سنوي بفترة سماح عام بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥ % مضافاً الي متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي .
- يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قنا) بند (آلات ومعدات) كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥).
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأسهم المملوكة لشركة مصر للاسمنت (قنا) في الشركات التابعة المستحوذ عليها .
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت شركة اسيك المنيا للأسمنت عقد قرض مشترك بمبلغ ١ ١٠٢ مليون جنية مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض) .
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة اسيك المنيا للأسمنت إجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١ ١٠٢ مليون جنية مصري ليصبح ١ ٢٢٧ مليون جنية مصري وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤ بدلا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلا بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنية مصري وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ .
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥ وايضاح رقم ١٠) .

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢	٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٨ ٢٩١ ٩٩١	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
١١ ٦٦٠ ٣٤٢	٣ ٤٩٦ ٧٢٥	(٢٣ ٦٩٨ ٧٥٥)	--	
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٣٢ ١٦٠ ٣٩٩	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	رصيد اخر الفترة / العام

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة (المستخدم)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص ضرائب
٤ ٨٨٨ ٥٢٩	--	--	٤ ٨٨٨ ٥٢٩	مخصص القضايا المتداوله طبقا للرأي القانوني
٢١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	٢١ ٢٦٩ ١٧٤	مخصص مطالبات
٣٨ ٨٢٥ ٤٠٠	--	(٧٤ ٦٠٠)	٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠	
٦٤ ٩٨٣ ١٠٣	--	(٧٤ ٦٠٠)	٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	

٢٠. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٢٠٧٦٦٩	١٠٧٣١٧٤٢	مصلحة الضرائب
١٤٠١٨٣٣٨	٣١٩٣٦٨٨٥	تأمين ضمان اعمال
٣٢٩٢٦٤١	٦٣٣٨٨١٣	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦٢١٦٠٥٦	٦٠٤٢٠٧٣	دمغة نقابات
٧٠٢٠٢٩	٤٥٠١٩٢	جمعية خدمات العاملين
١٨٥٢٧٤١	١١٥٦٩٢٣	هيئة التامينات الاجتماعية
٢٥٤٠٠٠٧٧	٥٧٠٦٥٦٧٨	مصلحة الضرائب - المبيعات
٤٢٣٦٤١٩	٧٠٠٧٤٥٢	رسم تنمية الإنتاج
٥٩٤٣٦٢٩	٨٤٩٢٠٣٦	فوائد مدينة مستحقة
٥٢١٠٠٠٥٨٤	٩٦٤٥٥٨٢٣	مصروفات مستحقة
٢٦٢٧٧٧٧	٣٤٨٦١٥٣	دائنو توزيعات
٣٣١٩١٩٣١	٢٣٧٣٠٨٣٨	دائنون متنوعون
١٥٨٧٨٩٨٩١	٢٥٢٨٨٤٦٠٨	

٢١. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٠٠٦٥٨٢٠	٦٨٨٢٧٦٨٤	إهلاك واستهلاك
٧٤٤٢٤٤٠٦	٧٧٥٦٢٢٤١	رسوم حكومية
١٧٠٨٢٥٩٤٤	١٦٩٧٦٤٣٩١	عقد الإدارة الفنية - توريد عمالة - صيانة
٥٨٩٧٧٨٥٨١	٦٩٣٢٦٦٧٦٢	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٢٤١٦٨١٤٠٤	٢٩٩٥٧٦٤٦٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٤٢٤٩٣٧٦	١٠٨٠٧٦٩٠	ايجارات
(٧٠٧٦٢٥٨٤)	(٦٩٦٨٧١٠٩)	التغير في المخزون
٤٥١٦٥٠٩٠	٤١٢٧٠٥٢٥	تكاليف غير مباشرة
١١٢٥٤٢٨٠٣٧	١٢٩١٣٨٨٦٥١	

٢٢. مصروفات بيعية وتسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٤٩٢٢٦	٤٧٠٥٤٣	إهلاك
٤٠٨٢٤٨٧	٦١٥٤٤٠٥	اجور ومرتبآت
٥١٨٦٥٤٧	١٠١٨٩٨٣٣	أخرى*
٩٦١٨٢٦٠	١٦٨١٤٧٨١	

*تتضمن المصروفات الأخرى لسنة المقارنة حافز العملاء الذي قد تم تعديل المسمى الى خصم مسموحات وذلك في ضوء توصية لجنة السياسات البيعة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ لشركة مصر للأسمنت (قنا) بالإضافة الى تبويب تلك الخصومات خصماً من المبيعات بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي خصم المسموحات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٧٧١٧٢٨٢ جنية مصري "سنة المقارنة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ٦٤٢٨٣٣٣ جنية مصري مثبتة ضمن المصروفات التسويقية والبيعية".

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١ ٤٩١ ٢٥٥	١ ٧٧٤ ٥٣٤	اجور ومرتببات
٣٠ ٨٥٦ ٥٩١	٣٤ ٥٦١ ٠٢٠	تبرعات
٣ ٩٦٣ ٧٦٨	٣ ٩٢٩ ٧٨٠	مصاريف تأمين
٢ ٢٢٢ ٣٧١	٢ ٠٠٨ ٢٠٥	أخرى
٤٠ ٦٢٥ ٥٢٩	٢٤ ٥٨٥ ٦٣٥	
٧٩ ١٥٩ ٥١٤	٦٦ ٨٥٩ ١٧٤	

٢٤. إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقي تركيبات
١٧٤ ٠٨٠	٢٣ ٧٠٠	إيجارات
٥٠٤ ٥١٨	٩٩٧ ٤٥٨	إيرادات نقل و شحن و نولون
١٢٩ ٤٤١ ٨٦١	٧٠ ٤٧٢ ٨٨٠	إيرادات قطع غيار
--	١٠ ٥٥٩ ١١٧	أخرى
١ ٠٩٤ ٩٩٠	٢ ٨٤٦ ٧٠٥	
١٣١ ٢١٥ ٤٤٩	٨٤ ٨٩٩ ٨٦٠	مصروفات نقل و شحن و نولون
(١٢٩ ٤٤١ ٨٦١)	(٧٠ ٤٧٢ ٨٨٠)	تكلفة قطع غيار
--	(١٠ ٥٥٩ ١١٧)	
١ ٧٧٣ ٥٨٨	٣ ٨٦٧ ٨٦٣	

٢٥. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	ضريبة الدخل المستحقة للفترة / العام
٢١ ٩٩٨ ٤٦٦	١٣ ٧٣٧ ٦٢٤	تسويات علي ضريبة الدخل
(٣ ٩٤٢ ١٠١)	(٢١ ٩٣٠ ٦٨٢)	
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	١٣ ٤٥٧ ٥٢٥	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

مشتريات / تكلفة خدمات	مبيعات / إيراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤ ١٩٧ ١٠٠	٤٤ ١٩٧ ١٠٠	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١١ ٦٩٠ ٥٧١	١١ ٦٩٠ ٥٧١	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٥٥ ٨٨٧ ٦٧١	٥٥ ٨٨٧ ٦٧١	

كما تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) وبعض المساهمين والشركات الشقيقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	اقتساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٢ ٥٨٣ ٣١٩	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٣٨ ٥٩٢ ٨٤٠			

٢٧. الإرتباطات الرأسالية

الجزء الغير منفذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	قيمة التعاقدات	العملة	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصري	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١٩ ٢٧٣ ١٥٨	٢٩ ٦٩٧ ٩٥٣	يورو	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٣ ٥٩٢ ٦١٦	٢٨٥ ٠٠٠		اجمالي الارتباطات
٢٢ ٨٦٥ ٧٧٤	٢٩ ٩٨٢ ٩٥٣		

٢٨. التزامات محتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير على النحو التالي :

خطاب نفدى	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مغطي بالكامل	٦ ٩٣٣ ٨٨٣	شركة مصر للأسمنت (قنا)
غير مغطي بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
	١٤ ٤٢٦ ٢٦٧	

٢٩. أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة للميزانية وفيما يلي اهم البنود التي تم تعديلها:

- قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قبل التعديل		بعد التعديل	
١٤ ٣٣٤ ٦١٤	(١٤ ٣٣٤ ٦١٤)	--	اصول اخرى
١٦٢ ٨٩٩ ٧٠٧	٢٠ ٠٥٣ ١٧٦	١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	مدينون وارصدة مدينة اخرى
١٨٨ ٧٢٥ ٩٩٨	(٥ ٧١٨ ٥٣٣)	١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	النقدية وما في حكمها

- قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	التسويات	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
قبل التعديل		بعد التعديل	
١ ٥٩٥ ٧٨٥ ٧١٢	(٦٩ ٥٣٧ ٧٦٤)	١ ٥٢٦ ٢٤٧ ٩٤٨	صافي المبيعات
١ ٣٥٥ ٣٥٠ ٦٥٦	(٦٣ ٩٦٢ ٠٠٥)	١ ٢٩١ ٣٨٨ ٦٥١	تكلفة المبيعات
٢٢ ٢٩٠ ٥٤٠	(٥ ٥٧٥ ٧٥٩)	١٦ ٨١٤ ٧٨١	مصروفات تسويقية وبيعية

٣٠. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

• الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من الفترة التالية لبداية الإنتاج في ٦ إبريل ٢٠٠٢ ولمدة عشرة سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

• السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي اول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

• تم إنهاء الخلافات الضريبية وسداد كافة المستحقات الضريبية عن تلك السنوات.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.
• قامت المأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١-٢٢١-٥٠٣ جنيهاً مصرياً على أساس ان هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق احكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ونرى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٢٩١٥ ٣٧٦ جنيهاً مصرياً وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، يتم نظرها حالياً أمام محكمة قنا الابتدائية وقد انتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف. وقمنا باعداد مذكرة بالدفع القانوني ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما انتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند.
• وقد قام ممثل الدولة بالاستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الاستئناف لدى المحكمة المختصة. ويرى المستشار الضريبي عدم تكوين أية مخصصات عن تلك الدعوى.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

أ. ضريبة شركات الأموال (تابع)

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤:

• تم إنتهاء فحص تلك السنوات وصدر نموذج ١٩ ضرائب بإجمالى فروق ضريبية قدرها ٢٣٢ ٠٢٠ ٤ جنية مصري خلاف مقابل التأخير وتم الطعن عليه فى الموعد القانونى وجرى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

• قامت الشركة بتقديم الإقرارات السنوية فى المواعيد القانونية.
• جرى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات.

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

• قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية فى المواعيد القانونية.
- جاري التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات

٣. الفترة من عام ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية فى المواعيد القانونية .
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة .

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

- تم الانتهاء من أعمال فحص تلك الفترة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٢. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠:

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ٨٧٦ ١٤٧ ١ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٥٤٩ ٦٩٧ ١ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم إحالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانتهاء النزاع طبقاً لاحكام القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولم تحدد جلسته حتى تاريخه .

٣. السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٥:

- تم الانتهاء من أعمال الفحص لتلك الفترة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٤. سنة ٢٠١٦ / ٢٠١٨:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات فى الموعد القانوني ، لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة حتى تاريخه.
- تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصدر القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ، ليسرى إعتباراً من اليوم التالى صدور فى ٢٠١٦/٩/٧ .
- جرى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٨:

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

٢. الفترة من عام ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية وفقا لاحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ وتعديلاته.
- لم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة عن تلك الفترة.

هـ. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بفرض ضريبة على العقارات المبنية. ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢. ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات الضريبة العقارية على عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية علي مصنع الشركة بمبلغ ٥٧٦ ٨٤٤ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٢٠ ٦٣٤ ٦٣٤ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف امام المحكمة المختصة.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن ارض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٢٠ ٣٥٠ جنيهها مصرىا خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٥٥٠ جنيه باجمالي ضريبة مستحقة ٦٧٣ ٤١٥ جنيهها مصرىا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها, وتم الطعن على النماذج لنظر الاخلاف امام لجنة الطعن.
- قامت المأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياة عن ترعة الكلابية بمبلغ ١ ١٥٥ جنيهها مصرىا باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨٠٠ جنيهها مصرىا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.

الموقف الضريبي لشركة بورتلاند المنيا للأسمنت

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال :

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الميعاد المحدد قانوناً.
السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم إرسال نموذج ١٩ للشركة متضمن ربط تقديري وتم الطعن على الربط في المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لنظر أوجه الطعن أمام اللجان المختصة.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

جارى تحديد ميعاد للفحص الضريبي عن أعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي حتى الآن.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه مع العلم بأن الشركة تقوم باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها ويتم توريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة/الضريبة على المبيعات

طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار الصادر في نوفمبر ٢٠١٣ فقد تقرر اعتبار بدء النشاط من أغسطس ٢٠١٣ وقد تم تسجيل الشركة لدى مأمورية ضرائب المبيعات المختصة، ويتم تقديم الإقرارات الخاصة بالضريبة المبيعات في مواعيدها المحددة وتم فحص إقرارات الشركة عن السنة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.

قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) وذلك لإبراء ذمتها من سداد ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية الخاصة بخط إنتاج الأسمنت وكذا إسترداد ما تم سداده من ضريبة مبيعات تعادل ٥% من إجمالي قيمة الضريبة التي تطالب بها مصلحة الضرائب على المبيعات والسابق سدادها عند إستلام السلع الرأسمالية في الجمارك وقد صدر قرار لجان التوفيق في فض المنازعات بمصلحة الضرائب المصرية بتأييد طلبات الشركة وتم الاعتراض من قبل مصلحة الضرائب وإحالة النزاع للقضاء ولا يزال الخلاف متداول لدى القضاء.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق المستحقة.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

- في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بإصدار القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الضريبة على القيمة المضافة وتم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ على أن يتم العمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

- طلبت الشركة من المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص سنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧ ضمن خطة فحص المركز الضريبي لكبار الممولين في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

رابعاً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع الآخرين وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ويتم التوريد في المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة على الدمغة ورسم التنمية

- بخصوص ضريبة الدمغة تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.

- وبخصوص رسم التنمية تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتمت الموافقة والسداد.

سادساً: الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن الفترة من يوليو ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٩.

- تم سداد مبلغ ٢٠٠.٠٠٠ جنيه مصري تحت حساب الضريبة العقارية عن عام ٢٠٢٠.

٣٠ الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة أسيكو للخرسانة الجاهزة

الشركة مؤسسة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- جرى فحص الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨ .
- وقد تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه ، وجاري تقديم الإقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

ب. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة بأستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها إلى مصلحة الضرائب هذا ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.
- تم إستلام نموذج عن سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وعاء قدرة ٩٦٩ ٧٧٩ ١ جنيه مصري بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ .
- تم فحص الشركة تقديرياً عن سنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم إخطارها بنموذج بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ وعاء قدره ٩٠٠ ٦٣٩ ١٣ جنيه مصري وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ ، جرى إجراء لجنة داخلية لاعادة الفحص الدفترى عن السنوات المذكورة.
- جاري فحص سنوات ٢٠١٥/٢٠١٧ .

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على المبيعات وجرى فحص اقرارات الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .
- مع العلم أنه طبقاً لنصوص قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، قسرى احكام القانون المذكور على الشركة ابتداء من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ .
- تم فحص الشركة والتسوية حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد اى رصيد مستحق.

د. ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه .

٣١ أحداث لاحقة

-شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتخفيف المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفعاتها النقدية).

-ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة.

٣٢ إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة و التي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ و فيما يلي اهم التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "للأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالى تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقا لاختيار المنشأة. طبقا لمتطلبات المعيار يتم توييب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- اما بالتكلفة المستهلكة , أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لادارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى. ٢- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاوولى بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠, و يسمح بالتطبيق المبكر, بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا فى نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم" المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية": العرض - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

٣٢ إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. و يسمح بالتطبيق المبكر.	- تقوم الإدارة في وقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. و يسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التخضع التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي و ١	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التاجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي و ١ لتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة , مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تاجير تشغيلي او أنه عقد تاجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عقد تاجير تشغيلي أو أنه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التاجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التاجير من عقود التاجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت و أي أساس منظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تاجير"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التخضع التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع للقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي و ١	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التاجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي و ١ لتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار " محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة , مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تاجير تشغيلي او أنه عقد تاجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عقد تاجير تشغيلي أو أنه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التاجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التاجير من عقود التاجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت و أي أساس منظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تاجير"

٣٢ إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	لتأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر .	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد محاسبته عن تعديل وتقليص و تسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر . كما يتم تطبيق الفقرات الجديده او المعدلة بالنسبه للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثماريه في تاريخ سريان معيار المحاسبه المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم اضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

٣٢ إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي-كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات و مرافق توزيع المياه , و امدادات الطاقة وشبكات الاتصالات..... الخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠), الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم المالية المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩		- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الالتزام فقط بنموذج التكلفة مع التزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقارية وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحفوظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩		يتطلب من المنشاه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية و بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام