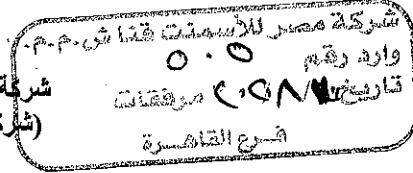


شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)



القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-٣	تقرير الفحص المحدود
٥	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٤ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية و التغيير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية للمنشأة والمؤدى بمعزفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل 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 التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

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

فقرة توجيه انتباه

أحداث هامة بعد نهاية الفترة المالية ولا تتطلب تعديلاً في القوائم المالية:

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد 19) المستجد مؤخراً علي 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 علي هذه الآثار انظر إيضاح رقم (31) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020.

القاهرة في: 10 أغسطس 2020



جمعه فرج

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة

للمراقبة المالية رقم (345)

تامر نبراوى وشركاه

Kreston Egypt

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٥٦٣ ٩٥٥ ٦٤٥	٥٣٦ ٥٠٩ ٨٤٤	(٥)	الأصول الثابتة
١ ٦٠٨ ٢٨٩	١ ٤٠٧ ٢٥٣	(٦)	أصول غير ملموسة
٢ ٦٠١ ٩٦٠	--	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	(٨)	استثمارات مالية في شركات تابعة
١	١	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(١٠)	استثمارات في شركات شقيقة
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
١ ٧٤٠ ٨٦٣ ٤٥٣	١ ٧١٠ ٦١٤ ٦٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			المخزون
٣٣٢ ٣٨٥ ٩٧٩	٣٠٦ ٧٨٨ ٨٢٣	(١١)	علاء وأوراق قبض
--	--	(١٢)	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٥ ٩٨٢ ٠٠٨	١٨ ٧٣٤ ٩٥٣	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩ ٢٤٢ ٧٢٤	٦٨ ٧٥٣ ٩٤٨	(١٤)	النقدية بالبنوك والصندوق
١٢٢ ٦٨١ ٢٤٨	٨٣ ٣٤٥ ٤٤٧	(١٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٥٣٠ ٢٩١ ٩٥٩	٤٧٧ ٦٢٣ ١٧١		اجمالي الاصول
٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢	٢ ١٨٨ ٢٣٧ ٨٢٧		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	احتياطيات
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	(١٧)	أرباح مرحلة
٢٧٠ ٩١٨ ٧٦١	٢٨٢ ٤٤٥ ٥١٤		صافي أرباح الفترة / العام
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٢ ١٥٦ ٠٧٦		إجمالي حقوق الملكية
١ ٢٢٣ ٩٢٧ ٠٠٠	١ ٢٤٤ ١٢٨ ٢٥١		الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الاجل
٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	٣٠٣ ١١٦ ٣٣٣	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٣ ٦٥٦ ٣٤١	٧٢ ٠٢٤ ٧٠٨	(١٩)	اجمالي الالتزامات غير متداولة
٤٣٧ ٤٨٦ ٩٦٧	٣٧٥ ١٤١ ٠٤١		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣	٦٤ ٥٨٣ ١٠٣	(٢٠)	الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥	١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥	(١٨)	علاء دفعات مقدمة
٥٩ ٨٧٤ ٧٤٠	٦٢ ٢٠٩ ٧٠٥		موردين وأوراق دفع
٢٠٦ ٣٦٩ ٥٧١	٢٣١ ٢٧٨ ٦٠٥		داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٣ ٤٧٨ ٦٦٧	٧٧ ٤٣٢ ٠٣٢	(٢١)	ضرائب الدخل الجارية
١٣ ٩٣٢ ١٧٩	١٢ ٠٣٦ ٥٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٠٩ ٧٤١ ٤٤٥	٥٦٨ ٩٦٨ ٥٣٥		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢	٢ ١٨٨ ٢٣٧ ٨٢٧		

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت / احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		قائمة الدخل المستقلة الدورية
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي المبيعات
٢٩٤ ٥٥٨ ٧٩٥	٢٤٩ ٨٠٧ ١٠٠	٦٣٨ ٤٥٤ ٨٢٥	٦١٢ ٧٥٩ ٦١٦	(يخصم) :
(٢٤٠ ٢٩٣ ٦١٢)	(٢٠٥ ٢٢٥ ٨٥٨)	(٥٣٠ ٠٥٦ ٣٥٥)	(٥٠٨ ٩١٩ ٣٧٣)	(٢٢) تكلفة المبيعات
٥٤ ٢٦٥ ١٨٣	٤٤ ٥٨١ ٢٤٢	١٠٨ ٣٩٨ ٤٧٠	١٠٣ ٨٤٠ ٢٤٣	مجمل الربح
(٥ ٨٧٠ ٧٦١)	(٢ ٦٠٧ ٦٩٤)	(١١ ٥٦٩ ٥١٨)	(٤ ٣٦٣ ٧١٦)	(٢٣) مصروفات تسويقية وبيعية
(١٨ ٩٢٩ ١٩٩)	(١٨ ٤٦٢ ٦٧٨)	(٣٤ ١٨٨ ٥٩٧)	(٣١ ٨٧٩ ٥٢٥)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
٥٠ ٢٥٩	(١٠٠ ٥١٨)	(٢٠١ ٠٣٦)	(٢٠١ ٠٣٦)	استهلاك اصول غير ملموسة
١ ٢١٢ ٤٣١	٢ ٣٦٩ ٤١٩	١ ٩٧٠ ٥٢٧	٣ ٧٤٢ ٨٣٧	(٢٥) إيرادات اخري
(٥ ٤٤٦ ٩٠٠)	(٢ ٦٤٤ ٤٨٨)	(٦ ٣٨٢ ٣٩٦)	(٣ ٢٦٥ ١٩١)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٢٨ ٩٨٤ ١٧٠)	(٢١ ٤٤٥ ٩٥٩)	(٥٠ ٣٧١ ٠٢٠)	(٣٥ ٩٦٦ ٦٣١)	إجمالي المصروفات
٢٥ ٢٨١ ٠١٣	٢٣ ١٣٥ ٢٨٣	٥٨ ٠٢٧ ٤٥٠	٦٧ ٨٧٣ ٦١٢	صافي ارباح النشاط
(٢٩ ١١٤ ٥٥٨)	(١٦ ٣٩٦ ٣١٨)	(٦٠ ٠٥٥ ٦٣٦)	(٣٥ ٢٨٠ ٩٨٩)	يضاف / (يخصم) :
(٣ ٦٦ ٧٠٧)	(١٣٦ ٣٣٧)	(٦٣١ ١٥٩)	(٢٣٤ ٥٨٢)	مصروفات تمويلية
٣ ١١٨ ٥٩٥	١ ٨٧٧ ١٤٣	٦ ٩٢٧ ١٥٤	٣ ٤٦٣ ١٢٦	فروق تقييم عملات اجنبية
--	٤ ١١٩ ٩٥٨	--	٤ ١٥٣ ٤٩٢	فوائد دائنة
--	(٦٣٢ ٠٠٠)	٧ ٧٧٩ ٨٥٠	١٢ ٥٨٦ ٢٨٩	ارباح رأسمالية
(١ ٠٨١ ٦٥٧)	١١ ٩٦٧ ٧٢٩	١٢ ٠٤٧ ٦٥٩	٥٢ ٥٦٠ ٩٤٨	إيرادات استثمارات
(٢ ٣٠٠ ١٠٤)	(٣ ٧٤٢ ١٦٨)	(٢ ٣٠٠ ١٠٤)	(١٢ ٠٣٦ ٥٠٥)	صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(٣ ٥٣ ١٣٦)	٥٩١ ٨٩٠	(١ ٦٤٨ ٩٨٩)	١ ٦٣١ ٦٣٣	يضاف / (يخصم)
(٣ ٧٣٤ ٨٩٧)	٨ ٨١٧ ٤٥١	٨ ٠٩٨ ٥٦٦	٤٢ ١٥٦ ٠٧٦	الضريبة الدخلية
(٠,٠٤)	٠,٠١١	٠,١٢	٠,٥٢	الضريبة المؤجلة
				صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
				نصيب السهم من صافي ارباح / (خسائر) الفترة (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت / احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
			صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٣٧٣٤٨٩٧)	٨٨١٧٤٥١	٨٠٩٨٥٦٦	٤٢١٥٦٠٧٦
			يضاف / (يخصم) :
--	--	--	الدخل الشامل الاخر
(٣٧٣٤٨٩٧)	٨٨١٧٤٥١	٨٠٩٨٥٦٦	٤٢١٥٦٠٧٦
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

العضو المنتدب ١

مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (ق.م) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	صافي أرباح الفترة جنيه مصري	الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٣.٧٣١.٩٩١	٢٤٢.١٥٧.٨٤٨	٧٦.٥٤٦.٣٣٨	١.٢٣٢.٤٣٦.١٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	--	--	٧٦.٥٤٦.٣٣٨	(٧٦.٥٤٦.٣٣٨)	--
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	٤٠.٣٢.٤٨١	(٤٠.٣٢.٤٨١)	--	--
المحول إلى الاحتياطيات	--	--	(٤٥.٠٧٦.٩٤٤)	--	(٤٥.٠٧٦.٩٤٤)
توزيعات أرباح	--	--	--	٨.٩٨.٥٦٦	٨.٩٨.٥٦٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٨.٩٨.٥٦٦	٨.٩٨.٥٦٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٢١٩.٥٩٤.٧٦١	٨.٩٨.٥٦٦	١.١٩٥.٤٥٧.٧٩٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٢٧.٩١٨.٧٦١	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	١.٢٢٣.٩٢٧.٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	--	--	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	(٣٥.٢٤٣.٧٦٧)	--
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	١.٧٦٢.١٨٩	(١.٧٦٢.١٨٩)	--	--
المحول إلى الاحتياطيات	--	--	(٢١.٩٥٤.٨٢٥)	--	(٢١.٩٥٤.٨٢٥)
توزيعات أرباح	--	--	--	٤٢.١٥٦.٠٧٦	٤٢.١٥٦.٠٧٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٤٢.١٥٦.٠٧٦	٤٢.١٥٦.٠٧٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٩.٥٢٦.٦٦١	٢٨٢.٤٥٥.٥١٤	٤٢.١٥٦.٠٧٦	١.٢٤٤.١٣٨.٢٥١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة الدورية وقرأ معها

المعروض المنتخب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢.٠٤٧.٦٥٩	٥٢.٥٦٠.٩٤٨	
٣١.٠٧٧.٣٧٤	٣١.٢٢٨.٠٥٥	(٥)
٢٠١.٠٣٦	٢٠١.٠٣٦	(٦)
(٧.٧٧٩.٨٥٠)	(١٢.٥٨٦.٢٨٩)	
--	(٤.١٥٣.٤٩٢)	
٦٣١.١٥٩	٢٣٤.٥٨٢	(٤,١)
٦٠.٥٥٦.٣٦٦	٣٥.٢٨٠.٩٨٩	
(٦.٩٢٧.١٥٤)	(٣.٤٦٣.١٢٦)	(٩,٤)
٨٩.٣٠٥.٨٦٠	٩٩.٣٠٢.٧٠٣	
(٩١.٩٠٧.٤٥٧)	٢٥.٥٩٧.١٥٦	(١١)
٢.٤٣٨.٨٥٩	--	(١٢)
(٣٦٠.٧٨٩)	(٢.٧٥٢.٩٤٥)	(١٣)
(١٣٨.٠٨٥.٨٢٠)	٤.٤٠٧.٦٨٨	(١٤)
٢.١٢٨.٣٠٣	٢.٣٣٤.٩٦٥	
٢٠.٧٢٨.٠٥٣	٢٤.٩٠٩.٠٣٤	
(٩.٨٥٣.٠٦١)	(٦٣.٨٤٧.٢٧٠)	(٢١)
٦٠.٩٤٥.٩٤٨	٨٩.٩٥١.٣٣١	
٢٣٠٠.١٠٤	(١٣.٩٣٢.١٧٩)	
--	(٧٤.٦٠٠)	
٦٣.٢٤٦.٥٥٢	٧٥.٩٤٤.٥٥٢	
(١.٩٠٨.٤٦١)	(٤.٧٢٠.٥٦٤)	(٥)
٩٣٦.٦٥٤	--	
(٢.٢٠٥.٢٥٤)	١.٦٦٦.٢٠٠	(٧)
٣.٩٧٠.٧١٦	٣.٤٦٣.١٢٦	
١٩.٤٣٥.٠٣٠	--	
١.٣٥١.٠٠٠	١.٣٥١.٠٠٠	(١٥)
٧.٧٧٩.٨٥٠	٤.٧٤٤.٩٣٩	
٢٩.٣٥٩.٥٣٥	٦.٤٥٤.٧٠١	
(٦٠.٧١٤.٢٩٣)	(٦٠.٧١٤.٢٩٣)	
(٦٢.٧٦١.٤٥٨)	(٣٧.٨٢٩.٣٩٦)	
(٢٣.٣٤٣.٦١٣)	(٢١.٦٠٥.٧٨٣)	
(١.٤٦٨.٨١٩.٣٦٤)	(١٢٠.١٤٩.٤٧٢)	
(٥٤.٢١٣.٧٧٧)	(٣٧.٧٥٠.٢١٩)	
(٦٣١.١٥٩)	(٢٣٤.٥٨٢)	(٤,١)
١٤٥.٩٦٣.١٩٧	١٢١.٣٣٠.٢٤٨	(١٥)
٩١.١١٨.٢٦١	٨٣.٣٤٥.٤٤٧	(١٥)
٩٧.١٢٢.٨٥٨	٨٣.٣٤٥.٤٤٧	(١٥)
(٦.٠٠٤.٥٩٧)	--	
٩١.١١٨.٢٦١	٨٣.٣٤٥.٤٤٧	(١٥)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في 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 في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في 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 الاستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".

- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيري لشركة أسيك للتعدين " أسكوم ".

٣.١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قفط محافظة قنا.

٤.١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري

٥.١ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

- الشركة مقيدة بالجداول الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ في ١٠ أغسطس ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافترضاات 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 فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

٣- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

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 المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة 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 الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

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 تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات 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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى 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 بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢,٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

١- الاعتراف والقياس الأولى

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

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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.

ب. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا 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 بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر . ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعد الاراضى فلا يتم اهلاكاها ، وفيما يلى بياننا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد اولياً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدي 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 إختبار 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 .

معدل الإستهلاك	الأصل
٢٠ %	برنامج SAP

٤,٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٥,٤ الإستثمارات فى شركات تابعة و شقيقة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على اضمحلالها ، وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميلة على قائمة الدخل.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦,٤ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقضاء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للاستثمارات 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 الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٧,٤ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات 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 الاستهلاك.

٨,٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الخيار : بالتكلفة (بإتباع 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 في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها الرد .

٩,٤ الإيراد

- المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المرودات 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 حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق الإيرادات عادة حينما يتم تحميل البضائع على الناقل.

- توزيعات الأرباح : يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

- إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠,٤ الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل

- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإنتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

- 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 للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. 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 الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية 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 لإنخفاض 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.

١١,٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو حكومي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد 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.

١٢,٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على 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.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الفترة 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 الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ١٣,٤ 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.
- ١٤,٤ 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.
- ١٥,٤ اسهم الخزينة تم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من اجمالي حقوق الملكية.
- ١٦,٤ 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.
- ١٧,٤ 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.
- ١٨,٤ احتياطي رأسمالي يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة.
- ١٩,٤ الإقتراض يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب 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 احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.
- ٢٠,٤ المصروفات يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- ٢١,٤ 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 السنة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ٢٢,٤ 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 الاستحقاق.
- ٢٣,٤ الالتزامات العرضية والارتباطات
- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي .
- ٢٤,٤ توزيعات الأرباح
- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.
- ٢٥,٤ قائمة التدفقات النقدية
- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.
- ٢٦,٤ 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 دائنه) .
- ٢٧,٤ 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.
- ٢٨,٤ 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.
- ٢٩,٤ أرقام المقارنة
- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٣٠,٤ 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.

٣١،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 ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتبويضات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل 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 إدارة 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 على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

شركة مصر للأسمنت (ق) شركة مساهمة مصرية^١
القوائم المالية المستقلة التورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإشاعات	اراضي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٢٩٢٧٥٨٥٧٣	جنيه مصري ١١٧٧٢٨٩٣	جنيه مصري ٨٤٧٠٩٩٣	جنيه مصري ٦٩٦٠١٤٤	جنيه مصري ٩٨٣١٩٢٨٥٧	جنيه مصري ٢٧٥١٣٥٩٤٧	٧٢٢١٧٣٩	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٠ الإضافات خلال الفترة الإستحداث خلال الفترة
٥٧٠١٣٢٤	٩٤٨٦٣	٤٦٣٥٧٠١	--	--	٩٨٥٧٦٠	--	تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ الإستحداث خلال الفترة
(٢١٥٧٠٨٦)	--	--	--	(١٧٤٢٦٠٧)	(٤١٤٤٧٧)	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠ إهلاك الفترة
١٢٩٦٣٠٧٨١١	١١٨٦٧٧٥٦	١٣٠٩٦٦٩٤	٦٩٦٠١٤٤	٩٨١٤٥٤٢٥٠	٢٧٥٧٠٧٢٢٨	٧٢٢١٧٣٩	مجموع الإهلاك الإستهادات خلال الفترة
٧٢٨٨٠٢٩٢٨	١١٢٢٤١٣٢	٦٤١٩٨١٩	٦٨٢٧٨٥٦	٥٤٤٤٠٦٤٤٤	١٥٩٨٨٤٦٧٧	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣١٢٢٨٠٥٥	٨٩٨٥٠	٢١٩٤٥٠	٦١٩٨٧	٧٤٢٥٦٣٢٩	٦٥٥٠٤٣٩	--	صافي القيمة التفرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٢٣٣٠١٦)	--	--	--	(٢١٠٥٦٥)	(٢٢٤٥١)	--	يتضمن هذا الرصيد القيمة التفرية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وتمثل فيما يلي :-
٧٥٩٧٧٧٩٦٧	١١٣٥٣٩٨٢	٦٦٨٩٢٦٩	٦٨٨٩٨٤٣	٥٦٨٤٥٢٠٨	١٢٢٤١٢٦٤٥	--	٢٠٢٠
٥٣٦٥٠٩٨٤٤	٥١٣٧٧٤	٦٤٠٧٤٢٥	٧٠٣٠١	٤١٣٠٠٢٠٤٢	١٠٩٢٩٤٥٦٣	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٠
الإجمالي	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإشاعات		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢٠٨٧٥٥٤	١٠٨٤٠٦٠١	٤٦٢٥٦٤٣	٦٣٤٠٢٨٤	١١٥٠٨٠٥٧	١٢٧٧٢٩٦٩		

تكاليف الأصول المهيأة دفتريا ومازالت تعمل
يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بند (الات ومعدات) يبلغ ٧٢٢٥٢٥٦٠٦ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ١٨).
تضمن بند الات ومعدات مبلغ وقدره ٢٨٢٢٨٢٤٢١٢٨٢١ جنيه مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الائتمانات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠١٥٠٣٩١٠٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ.

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

٣١٠٦١٥٢٢١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١١١٠٣١٧	مصرفات تسويقية وبيع (إيضاح ٢٣)
٤٥١٠١٢	مصرفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤)
٣١٠٢٢٨٠٥٥	

شركة مصر الأسمنت (ق.م.ش) شركة المساهمة المصرية
القوائم المالية المستقلة التورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٥. أصول ثابتة (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أراضي	مباني وإنشاءات	الآلات ومعدات	وسائط نقل و التتقال	و أدوات	و مبيعات مكاتب	أثاث	الإجمالي
جنيه مصري	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٧٥١٣٥٩٤٧	٩٨٣٥٥٥٢٢٩ (٩٣٦٦٥٤)	٦٩٤٦٧٨٤	٨٤٧٠٩٩٣	١١٦٧٦٠٠٨	١٢٩٣٠٠٦٠٠	١٢٩٣٠٠٦٠٠
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠١٩									
تسويات على رصيد أول المدة									
الإضافات خلال العام									
الإستحداثات خلال العام									
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٧٥١٣٥٩٤٧	٩٨٣١٩٦٨٥٧	٦٩٦٠١٤٤	٨٤٧٠٩٩٣	١١٧٧٢٨٩٣	١٢٩٣٧٥٨٥٧٣	١٢٩٣٧٥٨٥٧٣
مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٩			١٤٦٨١٧٦٥٦	٤٩٦٠٧٩٢٩٣	٦٦٩٦٠٤١	٥٩٢٢٦١٦	١٠٩٨٤٤٧٨	٦٦٦٥٤٠٨٤	٦٦٦٥٤٠٨٤
إهلاك العام			١٣٠٦٧٠٢١	٤٨٣٧١٥١	١٣١٨١٥	٤٥٧٢٠٣	٢٨٣٥٦٣	٢٢٢١٦٧٥٣	٢٢٢١٦٧٥٣
مجموع اهلاك الاستحداثات									
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			١٥٩٨٨٤٦٧٧	٥٤٤٤٠٦٤٤٤	٦٨٢٧٨٥٦	٦٤١٩٨١٩	١١٢٢٤١٣٢	٧٢٨٨٠٢٩٢٨	٧٢٨٨٠٢٩٢٨
صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	١١٥٢٥١٢٧٠	٤٣٨٧٩٠٤١٣	١٣٢٢٨٨	٢٠٥١١٧٤	٥٠٨٧٢١	٥٢٣٩٥٥٦٤٥	٥٢٣٩٥٥٦٤٥

يتضمن هذا الرصيد قيمة للاصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزاللت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

مباني	الآلات	وسائط نقل	و أدوات	و مبيعات مكاتب	الإجمالي
١٢٧٧٢٩١٩	١١٥٠٨٠٥٧	٦٣٤٠٢٨٤	٤٦١١٠٦٣	١٠٥٠٣٩٣٢	٤٥٧٣٢٢٠٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٢١٧٣٩	٤٣٨٧٩٠٤١٣	١٣٢٢٨٨	٢٠٥١١٧٤	٥٠٨٧٢١	٥٢٣٩٥٥٦٤٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

تكلفة الأصول المهالكة دفتريا ومزاللت تعمل

يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بتد (الآلات ومعدات) بمبلغ ٢٠٦ ٥٢٥ ٧٢٢ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ١٨).
تضمن بتد الآلات ومعدات بمبلغ ٢٨٢ ٢٨٢ ٤٢١ ٢٤٤ جنيه مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الائتمانات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ١٥٠ ٢٩٠ ٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

١١٤٤١١٠٨	تكلفة المبيعات (ايضاح ٢٢)
٢٢٦٤٨٧	مصرفات تسويقية وبيعية (ايضاح ٢٣)
٥٩٩١٥٨	مصرفات إدارية وعمومية (ايضاح ٢٤)
٢٢٢٦٦٧٥٣	

٦. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٢٠١٠٣٦٦	جنيه مصري ١٦٠٨٢٨٩	برنامج SAP (يخصم):
(٤٠٢٠٧٢)	(٢٠١٠٣٦)	الاستهلاك خلال الفترة/ العام
١٦٠٨٢٨٩	١٤٠٧٢٥٣	

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري ١٦٢١٠٠٠	جنيه مصري --	دفعات مقدمة
٩٨٠٩٦٠	--	عملية ترزيز مخزن الفحم
٢٦٠١٩٦٠	--	

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	جنيه مصري ١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	% ٦٠,٣٦	شركة بورتلاند المنيا للاسمنت (ش.م.م)
٩٠٤٤١٠٤٧	٩٠٤٤١٠٤٧	% ٩٩,٩٠	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١١٥٧٣٠٤٣٢٢	١١٥٧٣٠٤٣٢٢		

- رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١١٥٧٣٠٤٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩٣٢٥٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ علي أسهم شركة بورتلاند المنيا للاسمنت (اسيكو المنيا للاسمنت - سابقا) و اسيكو للخرسانة الجاهزة (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا) قد تم تحميل المبلغ على تكلفة الاستثمارات وذلك استناداً لإرتباط هذا القرض بعملية تمويل الاستحواذ وقد ورد للشركة خطاب من البنك المقرض بأن المبلغ سوف يتم سداده ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط .

- في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع اسهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة اسيكو للاسمنت (ش.م.م) لشراء عدد ٤٤٨٧٢٦٧٦ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للاسمنت (ش.م.م) (اسيكو المنيا للاسمنت - سابقا) تمثل نسبة % ٤٦,٤٨ وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٨٢٧٤٥٠٨ سهم بنسبة % ٦٠,٣٦ ، وكذا شراء عدد ٢٠٨٩٩٨ سهم المملوكة في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا) تمثل % ٥٥ وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣٦٩٨٠ سهم بنسبة % ٩٩,٩٠ بالإضافة الي عمولات السمسره ونقل الملكية ومصرفات تسجيل نقل الملكية.

- يوجد رهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الاجل.

٩. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١٥٠.٠٠٠	جنيه مصري ١٥٠.٠٠٠	% ٣	الشركة المصرية الافريقية للاستثمار (يخصم) :
(١٤٩٩٩٩)	(١٤٩٩٩٩)		الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١	١		

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الافريقية 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، ونظرا لإستمرار الخسائر وعدم تحقيق ارباح قررت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية.

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠. إستثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	% ٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠		
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠		

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٢٦١.٠٥٨	٧.٦١١.٢٥١	مخزن خامات ومهمات
٤.١٤٦.٥٩٢	٤.٦١٧.٨٧١	مخزن السولار والمازوت
٤٦.٦٥١.١٥٤	٩.١٨٢.٤٤٠	مخزن الفحم
٦.٦١٢.٣٤٨	٣.٦٥٤.٣٣٠	مخزن الشكاير
٢٨.٤٠٨.٠٧٦	٢٨.٣٣٠.٠٢٦	مخزن قطع الغيار
٢١٥.٠٩١.٨٧٣	٢٣١.١٣٥.٤٧٥	مخزن انتاج تحت التشغيل
٢١.٢١٤.٨٧٨	٢٢.٢٥٧.٤٣٠	مخزن انتاج تام
٣٣٢.٣٨٥.٩٧٩	٣٠٦.٧٨٨.٨٢٣	

١٢. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء اشخاص
٣٧.٢٦٥	٣٧.٢٦٥	عملاء شركات
١٤٣.٦٨٥	١٤٣.٦٨٥	
١٨٠.٩٥٠	١٨٠.٩٥٠	
(١٨٠.٩٥٠)	(١٨٠.٩٥٠)	(يخصم):
--	--	الاضمحلال في العملاء

١٣. المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بورتلاند المنيا
٦.٨٢٧.٤٦٠	٧.٠٧١.٢٧٩	شركة أسيكو الخرسانة الجاهزة
٩.١٥٤.٥٤٨	١١.٦٦٣.٦٧٤	
١٥.٩٨٢.٠٠٨	١٨.٧٣٤.٩٥٣	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٦ ٧٩٣	--	دفعات مقدمة موردين
١٢ ٩١٣ ٧٥٩	١٥ ٩٢٨ ٢٢٦	المستحق لشركة اسبك (شركة الإدارة الفنية)
١٤ ٨٩٦ ٨٧٤	٩ ٦١٤ ٣٢٠	مصلحة الضرائب - مبيعات
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨	مصلحة الضرائب - العقارية
٣ ٣٨٤ ٩٣٨	٤ ٣٠٠ ٨١٤	اعتمادات مستندية
١٣ ٨١٤ ٦٩٢	١٣ ٨١٤ ٦٩٢	تأمينات لدي الغير
٤ ٩٠٢ ٩٨٣	٨ ٤٢٨ ٩٥٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٣٣	غطاء نقدي خطاب ضمان (ايضاح رقم ٢٨)
١١٤ ٩٩٩	٣٤٩ ٩٩٩	دفعات تحت حساب
٣٣٧ ٩٧٨	٥٥٦ ٧٧٠	سلف وعهد عاملين
٣ ٤٣٥ ٤٣٨	٣ ١٧٩ ٢٥٤	ارصدة مدينة اخرى
--	٧ ٩١٦ ٦٤٨	ايرادات مستحقة - توزيعات ارباح
٦٣ ٢٧١ ٤٩٥	٧٢ ٧٨٢ ٧١٩	
(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(يخصم) :
٥٩ ٢٤٢ ٧٢٤	٦٨ ٧٥٣ ٩٤٨	الاضمحلال في المدينون

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٤٢٠ ٢٠٣	٧٤ ٢٢٥ ٧٤٥	بنوك حسابات جارية - عملة محلية **
١ ٣٥٢ ٩٥٣	١ ٨١٥ ٣٩١	بنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
٢ ٩٦٠ ٠٤٢	٥ ٥٣١ ٢٤٠	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر*
١ ٣٥١ ٠٠٠	--	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال اكثر من ٣ اشهور
٥٩٧ ٠٥٠	١ ٧٧٣ ٠٧١	نقدية بالصندوق
١٢٢ ٦٨١ ٢٤٨	٨٣ ٣٤٥ ٤٤٧	

* تتضمن ودائع لدى البنوك مبلغ ١ ٢١٥ ٣٥٠ جنيه مصري كضمان مقابل غطاء خطاب ضمان صادر للغير ايضاح رقم (٢٨).

** تتضمن ارصدة البنوك ارصدة مجنبة بقيمة ٥١٦ ٢٤٦ جنيه مصري مقابل دعاوى قضائية ضد الشركة.

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ 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 اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم 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 هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤.

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة في رأس المال (%)
شركة الأهلي كابيتال القابضة	١٥ ٣٤١ ٣٨٦	١٠	١٥٣ ٤١٣ ٨٦٠	١٥٣ ٤١٣ ٨٦٠	%٢١,٣١
شركة مصر للتأمين	٣ ٣٦٦ ٧٣٦	١٠	٣٣ ٦٦٧ ٣٦٠	٣٣ ٦٦٧ ٣٦٠	%٤,٦٨
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	٧ ٣١٥ ٣١٧	١٠	٧٣ ١٥٣ ١٧٠	٧٣ ١٥٣ ١٧٠	%١٠,١٦
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	٧ ٢٥١ ٠٩٦	١٠	٧٢ ٥١٠ ٩٦٠	٧٢ ٥١٠ ٩٦٠	%١٠,٠٧
شركة الاستثمار الكويتي المصرية	٧ ١١٤ ٢٠٦	١٠	٧١ ١٤٢ ٠٦٠	٧١ ١٤٢ ٠٦٠	%٩,٨٨
بنك الاستثمار القومي	٦ ٨٩٥ ٥٩٩	١٠	٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠	٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠	%٩,٥٨
شركة مصر لتأمينات الحياة	٦ ٧٤٨ ٨٣٩	١٠	٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠	٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠	%٩,٣٧
الافراد والاكتتاب العام	١٧ ٩٦٦ ٨٢١	١٠	١٧٩ ٦٦٨ ٢١٠	١٧٩ ٦٦٨ ٢١٠	%٢٤,٩٥
الإجمالي	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠		٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠,٠٠

١٧. إحتياطيات

الرصيد في أول الفترة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الإجمالي
١٨٤ ١٤٦ ٤٩٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٧٦٢ ١٨٩	١٨٤ ١٤٦ ٤٩٣	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢
١٨٥ ٩٠٨ ٦٨٢	١ ٧٦٢ ١٨٩	--	--	١ ٧٦٢ ١٨٩
	١٨٥ ٩٠٨ ٦٨٢	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١

١٨. القروض طويلة الاجل

حصلت الشركة في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ على قرض طويل الاجل بمبلغ ٩١٠,٢٥٩,٢٥٩ جنيه مصري من اجمالي القرض البالغ ٩١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الممنوح من اتحاد البنوك (البنك الاهلي المصري، بنك التجاري الدولي، بنك مصر) بنسبه ٣٣,٣% لكلا منهم على ان يكون الوكيل الرئيسي للقرض البنك الاهلي المصري بغرض تمويل عمليتي الاستحواذ المشار اليه (ايضاح رقم ٨) ، تستحق السداد على ١٥ قسط نصف سنوي بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% مضافاً الي متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي ليصبح رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١ جنيه مصري .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	٤٢٤ ٥٤٤ ٩١٨
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)
٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	٣٠٣ ١١٦ ٣٣٣

قروض طويلة الاجل
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل

يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بند (آلات ومعدات) بمبلغ ٧٣٢ ٥٢٥ ٦٠٦ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ٥).

يوجد رهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ٨).

١٩. 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
٧٣ ٨٥٤ ٧٠٩	٧٣ ٦٥٦ ٣٤١	١٧ ٢٦٩ ٠٥٧	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦
(١٩٨ ٣٦٨)	(١ ٦٣١ ٦٣٣)	(٢ ٦٧٥ ٨٢١)	--
٧٣ ٦٥٦ ٣٤١	٧٢ ٠٢٤ ٧٠٨	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦

رصيد اول الفترة / العام
حركة الاصول و (التزامات) الضريبية
المؤجلة
رصيد اخر الفترة / العام

٢٠. مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	الرصيد في
١ يناير ٢٠٢٠	الفترة	الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٨٨٨ ٥٢٩	--	--	٤ ٨٨٨ ٥٢٩
٢١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	٢١ ٢٦٩ ١٧٤
٣٨ ٥٠٠ ٠٠٠	(٧٤ ٦٠٠)	--	٣٨ ٥٠٠ ٠٠٠
٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣	(٧٤ ٦٠٠)	--	٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣

مخصص ضرائب
مخصص قضايا متداولة طبقاً للرأي القانوني
مخصص مطالبات

٢١. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٦٢٠١٢٨٧	٣٧٠٦٩٠٠	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٣٤٨٧٦٩٤١	١٩٦٦٧٠٤٦	رسم تنمية انتاج
٧٠٠٧٤٥٢	٤٢٣٦٤١٩	تأمين ضمان اعمال
٣١٩٣٦٨٨٤	١٣٨٩١٣٣٨	دمغة نقابات
٥٧٧٧٤٥٠	٥٩١٦٣٩٢	جمعية خدمات العاملين
٤٥٠١٩٢	٧٠٢٠٢٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٠٤٧٤٣	٩٤٨٥٠٦	فوائد مدينة مستحقة
٨٤٩٢٠٣٦	٥٩٤٣٦٢٩	تعليقات مستحقات المقاولين
١٦٠٣٤٠٨	٧٢٨٤٠٨	تعليقات مستحقات الموردين
٢٠٥٢١٠١٥	١٤٢٧٠٥٧	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
٨٩٦٤٤٠٩	٣٤٠٤٣٤٣	خصم مسموحات مستحقة
١٢٣٠٥٥٧	١٢٠٢١٣٠	دائنوا شراء الأصول ثابتة
٧٤٠٦٨٣٢	٧٤٠٦٨٣٢	دائنوا توزيعات
٢٢٧٨٧٣٥	٢٦٢٧٧٧٧	دائنون متنوعون
٦٣٢٦٧٢٦	٥٦٢٣٢٢٦	
١٤٣٤٧٨٦٦٧	٧٧٤٣٢٠٣٢	

٢٢. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك
٣٠٦٣٢٣٣٣	٣٠٦٦٥٢٢٦	رسوم حكومية
٣٧٩٥٨٩٢٧	٣٧٠٠٨٣٨٢	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٠٥٨٤٤١٨١	٩٢٥٠٦٩٨٨	عقد الإدارة الفنية
٦٢٨٣٥٨٥٧	٥٦٣٣٤١٣٠	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٣٦٠٨٨٩٦١٧	٢٩٥٠٥٤٧٠٤	التغير في المخزون
(٨١٩٢٧١٦٥)	(١٧٠٨٦١٥٤)	تكاليف غير مباشرة
١٣٨٢٢٦٠٥	١٤٤٣٦٠٩٧	
٥٣٠٠٥٦٣٥٥	٥٠٨٩١٩٣٧٣	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
٣ ٨٣٢ ٧٨٩	٣ ٧٣٧ ٢٥٤	خصم مسموحات*
٦ ٤٢٨ ٣٣٣	--	الإهلاك
١١٤ ١١٢	١١١ ٣١٧	رسوم ودمغات
٤٧٧١٦	٢٣٦ ٨٧٦	مصروفات انتقال وسفر
٩٠ ٩٩٥	٣٣ ٠٩٣	مصروفات اخرى
١ ٠٥٥ ٥٧٣	٢٤٥ ١٧٦	
١١ ٥٦٩ ٥١٨	٤ ٣٦٣ ٧١٦	

*تم تعديل المسمى الخاص بحافز العملاء الى خصم مسموحات في ضوء توصية لجنة السياسات البيعة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠. بالإضافة الى تبويب تلك الخصومات خصماً من المبيعات بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي خصم المسموحات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢٠ ٢٨٢ ٧١٧ ٧ جنيه مصري " سنة المقارنة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ٣٣٣ ٤٢٨ ٣٣٣ جنيه مصري مثبتة ضمن المصروفات التسويقية والبيعية".

٢٤. مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك
٣٣٠ ٩٥٨	٤٥١ ٥١٢	أجور ومرتبات
١٨ ٦٢٥ ٥٣١	١٨ ٤٤٢ ٢٢١	تبرعات
٢ ٥٨١ ٨٣٤	٣ ٢٢٩ ٧٨٠	مصاريف تأمين
١ ٥٦٧ ٧٦٤	٢ ٠٠٨ ٢٠٥	علاقات عامة ودعابا وإعلان
١ ١٤١ ١٨٧	٥٩١ ٧٧٦	مصروفات خدمة متنوعة
١ ٠٠٣ ٩٧٨	٣٣٦ ٢٥٩	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٤٣٩ ٩٤١	٤٧٧ ٣٠٤	علاج طبي وإعاشة
١ ٣٢١ ٧٢٠	١ ١٢٦ ٦٨٩	مصروفات سفر وانتقال
٢٥١ ٧٩٢	١٣٤ ٩٩٩	مواد ومهمات
١٧٨ ٠٦٢	٢٥١ ٢٦٤	ايجارات سكنية ووسائل انتقال
٣٢٤ ٦٥٣	٣٣٧ ٢٦٣	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
١ ٦٤١ ٩١٣	١ ٥٨٧ ٤٦٢	مصروفات اخرى
٤ ٧٧٩ ٢٦٤	٢ ٩٠٤ ٧٩١	
٣٤ ١٨٨ ٥٩٧	٣١ ٨٧٩ ٥٢٥	

٢٥. إيرادات اخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ايجارات
٨٨٢ ٢٦٤	٩٩٧ ٤٥٨	ايرادات نقل وشحن ونولون
٥٩ ٩٠٤ ٠٩٧	٣٦ ٣٦١ ٧٥٠	ايرادات قطع الغيار
١٠٢ ٥٤٥	١٠ ٥٥٩ ١١٧	إيرادات متنوعة
١ ٠٨٨ ٢٦٣	٢ ٧٤٥ ٣٧٩	
٦١ ٩٧٧ ١٦٩	٥٠ ٦٦٣ ٧٠٤	(بخصم) :
(٥٩ ٩٠٤ ٠٩٧)	(٣٦ ٣٦١ ٧٥٠)	تكاليف نقل وشحن ونولون
(١٠٢ ٥٤٥)	(١٠ ٥٥٩ ١١٧)	تكاليف قطع الغيار
١ ٩٧٠ ٥٢٧	٣ ٧٤٢ ٨٣٧	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٦. نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٨.٠٩٨.٥٦٦	٤٢.١٥٦.٠٧٦	نصيب العاملين
(٧٦٩.٣٦٤)	(٤٠٠.٤٨٢٧)	مكافأة مجلس الإدارة
١.١١٥.٣١٨	(٩٠٢.١٧٢)	المتبقي من الأرباح
٨.٤٤٤.٥٢٠	٣٧.٢٤٩.٠٧٧	المتوسط المرجح للاسهم
٧٢.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)
٠.١٢	٠.٥٢	

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧٢.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الاسهم : = ١/٦ × ٧٢.٠٠٠.٠٠٠
--	--	يضاف :
٧٢.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والشركات التابعة

تم خلال السنة العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة بناءً على قرارات الجمعيات العامة العادية للشركة بإبرام عقود معاوضة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٢.٥٨٣.٣١٩	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٣٨.٥٩٢.٨٤٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
١١.٨٣٤.٤٧٥	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
١٧١.٩٥٦	رصيد مدين	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٣٥٤.٥٠٠	رصيد مدين	شركة تابعة	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٤٤.١٩٧.١٠٠	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت

٢٨. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأهلي المصري فرع البرج
٥.٧١٨.٥٣٣	٥.٧١٨.٥٣٣	بنك الشركة المصرفية الأقصر
١.٢١٥.٣٥٠	١.٢١٥.٣٥٠	
٦.٩٣٣.٨٨٣	٦.٩٣٣.٨٨٣	

٢٩. 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 :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في 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 في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالي 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 ووفقا لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقا- اما بالتكلفة المستهلكة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"- المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية": العرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)			

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالي	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 الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	أ- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغونها: أ- معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا 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 مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيرادات" من العقود مع العملاء
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) (الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذى يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ فى الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي فى قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار فى عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود تأجير"
٢٠١٨ و ذلك من بداية فترة التقرير السنوى الذى يم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	٢٠١٨ و ذلك من بداية فترة التقرير السنوى الذى يم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .		

٢٩. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديده او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . ويسمح بالتطبيق المبكر .	- تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبه عن تعديل و تقليص 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 أو المعدلة بالنسبه للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثماريه في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة 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 الاطراف 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 المحاسبه المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص اهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي-كيان خاص وذلك لتشييد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه ،وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح 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 المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدره لجميع المنشآت .		- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادله لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقارية.وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:		- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
	- معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.		
معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية		- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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 والممثل 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 وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.
• قامت المأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيهاً مصرية على أساس ان هذا الاستخدام عباره عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق احكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٣٧٦ ٩١٥ ٢ جنيهاً مصرية 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 اخضاع 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.

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 القانوني وجارى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبكات (تابع)

٢. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

٣. الفترة من عام ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في 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 ١٤٧ ٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ إلى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانتهاء النزاع طبقاً لاحكام القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولم تحدد جلسته حتي 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 الاقرارات في الموعد القانوني ، لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة حتي تاريخه.
- تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصدر القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ، ليسرى اعتباراً من اليوم التالي صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.
- جاري التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات.

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.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

٥. 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 ٣٢٠ ٣٣٤ ٦ 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 ٣٥ ٨٢٠ جنيها مصريا 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 ٥٥ جنيه باجمالي ضريبة مستحقة ٦٧٣ ٤١٥ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها ، وتم الطعن على النماذج لنظر الخلاف امام لجنة الطعن
- قامت المأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياه عن ترعة الكلابية بمبلغ ١١٥٥ ٨ جنيها مصريا باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .

٣١. أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه 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 لتجسيم 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.

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعتي أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد أمام