

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

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
٧٢٢ وارد رقم
تاريخ ١١/١١/٢٠٢٠ مرفقات
قسم القاهرة

الصفحة

المحتويات

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

تقرير الفحص المحدود
على القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس واعضاء 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 سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن التسعة 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 ، وتتحصر 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 مسنولين 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي 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 المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فترة توجيه انتباه
أحداث هامة :

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد ١٩) 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 (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات



جمعه فرج

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 سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٣١٥ ١٢٧ ٠٦٩	٢ ٢٢٩ ٨٣٣ ٤٧١	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	٨٠ ٣٣٨ ٤٤٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ١٩١ ٧٨٦	--		الأصول المستأجرة تمويلياً
١	١	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٥ ٦٠٣ ٠٥٨	(٨)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		الشهرة
٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	٢٣٨ ٣٤٢ ٠٢١	(٩)	أصول غير ملموسة
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	(١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٣ ١٦٩ ١٥٢ ١١٩	٣ ٠٥٩ ٨٦٩ ٦٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١	٦٦٨ ٠٤٥ ٩٦٥	(١٠)	المخزون
٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥	٤١ ٩٠٠ ٠٠٥	(١١)	عملاء واوراق قبض
١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	٢٧٢ ٢٢٣ ٣٠٣	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	١٢٩ ٥٧٢ ٠١٩	(١٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
٩٨٦ ١٧٩ ٠٢٤	١ ١١١ ٧٤١ ٢٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٤ ١٧١ ٦١٠ ٩٤٨		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	(١٥)	احتياطيات
٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	٤٠١ ٤٦٢ ٩٨٩		أرباح مرحلة
٣٤ ٦٧١ ١١٠	٤٠ ١١٢ ٢٨٣		صافي ارباح الفترة / العام
١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	١ ٣٦١ ١٠١ ٩٣٣		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٣٥ ٥٦٦ ٦٤٥	(١٦)	حقوق المساهمين غير المسيطرة
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	١ ٧٩٦ ٦٢٨ ٥٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٥٥٧ ٥٢٦ ٣٩٠	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٣١ ٣٠١ ٢٧٠	٣٣ ١٣٣ ٤٩١		مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٣٣ ٧٥٧ ٧٥٨	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٢٥ ٦٣٥ ٨٣٥	٩٢٤ ٤٢٧ ٦٣٩		اجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	٦٤ ٩٨٣ ١٠٣	(١٩)	مخصصات
--	٢١ ٠٧٩ ١٩٩	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥	٥٢٥ ٧٣٢ ٤٩٤	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٥٥ ٤٣٦ ٢٧٦	٥٧٩ ٤٧٧ ٨٦٩		موردون وأوراق دفع
١٠٤ ٦٨١ ٥١٤	٥٦ ٩٧٨ ٥٥٥		عملاء دفعات مقدمة
٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨	١٨٥ ٧٠٣ ٥٣١	(٢١)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	١٦ ٥٩٩ ٩٨٠	(٢٥)	ضرائب دخل مستحقة
١ ٣٤٦ ٦٩٨ ٩٠٩	١ ٤٥٠ ٥٥٤ ٧٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٣٧٢ ٣٣٤ ٧٤٤	٢ ٣٧٤ ٩٨٢ ٣٧٠		إجمالي الالتزامات
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٤ ١٧١ ٦١٠ ٩٤٨		اجمالي 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 احمد

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 سبتمبر ٢٠٢٠

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢ ٢٦٣ ٩٦٥ ٩٦٥	١ ٨٤٣ ٧٠٧ ٦٩٧	صافي المبيعات
(١ ٩١٠ ٤١٦ ٧٦٨)	(١ ٥٧٧ ٦٢٩ ٣٣٨)	(٢٢) تكلفه المبيعات (بخصم)
٣٥٣ ٥٤٩ ١٩٧	٢٦٦ ٠٧٨ ٣٥٩	مجمل الربح
(٢٥ ٥٩٥ ٠٠٠)	(١٤ ٨٤٠ ٤٤٦)	(٢٣) مصروفات تسويقية وبيعية
(١١٣ ٧١٢ ٠١٤)	(٩٧ ٣٩٤ ١٠٢)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
٣ ٢٠١ ٠١١	٤ ٩٥٦ ٨٥٠	(٢٥) إيرادات أخرى
١ ٠٠٣ ٥٦٩	--	(١٩) مخصصات انتفى الغرض منها
٨٢١ ٩١٦	--	رد الأضمحلال فى العملاء
(٨٧٩ ٤٩٠)	(٥٨٩ ٩٩٠)	مصروفات أخرى
(١٣٥ ١٦٠ ٠٠٨)	(١٠٧ ٨٦٧ ٦٨٨)	إجمالي
٢١٨ ٣٨٩ ١٨٩	١٥٨ ٢١٠ ٦٧١	صافي ارباح النشاط
(١٧٤ ٩٤٩ ٨٤٥)	(١٠٨ ٠٥٥ ٨٢٤)	يضاف / (بخصم) :
١ ٨٤١ ٠٧٨	٥ ١٢٥ ٦٢١	مصروفات تمويلية
(٨٨٨ ٧٤٩)	(٥٤٦ ٠٦٧)	ارباح راسمالية
١٣ ٦٤٢ ٣٠١	٦ ٤٣٥ ٦٢٨	فروق تقييم عملات اجنبية
٥٨ ٠٣٣ ٩٧٤	٦١ ١٧٠ ٠٢٩	فوائد داننة
(١٤ ١٢٩ ١٦٠)	(١٦ ٨٨٠ ٠٧٩)	صافي ارباح الفترة قبل الضريبة
(١٤ ١٦٢ ٦٠٨)	(٥ ٠٩٤ ٠٨٥)	(بخصم) :
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	ضريبة الدخل
٣٣ ٢٨٦ ٦٠٨	٤٠ ١١٢ ٢٨٣	الضريبة المؤجلة
(٣ ٥٤٤ ٤٠٢)	(٩١٦ ٤١٨)	صافي ارباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	مسيطره
		يوزع كما يلي :-
		حقوق ملكية الشركة الام
		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في (الخسائر)

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد امام

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف :
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلي :-
٣٣ ٢٨٦ ٦٠٨	٤٠ ١١٢ ٢٨٣	حقوق ملكية الشركة الام
(٣ ٥٤٤ ٤٠٢)	(٩١٦ ٤١٨)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في (الخسائر)
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) ٢٠١٩ م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

اجمالي حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال		
						المصدر	والمطوق	
١ ٨٢١ ٧٩٤ ٧٨٧	٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	٣٥٠ ٩٥٣ ٤٢٩	١٩٣ ٧٣١ ٩٩١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩ سبتمبر	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١ ٤٦١ ٣٨٢)	--	(١ ٤٦١ ٣٨٢)	--	(١ ٤٦١ ٣٨٢)	--	--	٢٠١٩ يناير	تسويات
--	--	--	(٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠)	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	--	--	٢٠١٩ يناير	المحول الى الارباح المرحلة
--	--	--	--	(٤ ٣٢٤ ٤٨١)	٤ ٣٢٤ ٤٨١	--	٢٠١٩ يناير	المحول الى الاحتياطيات
(٥٤ ٥٥٥ ٠٢٥)	(٣ ٧٥١ ١٩٥)	(٥٠ ٧٩٨ ٨٣٠)	--	(٥٠ ٧٩٨ ٨٣٠)	--	--	٢٠١٩ سبتمبر	توزيعات ارباح
٢٩ ٧٤٢ ٢٠٦	(٣ ٥٤٤ ٤٠٢)	٢٦ ١٩٧ ٨٠٤	٢٣ ٧٨٦ ٦٠٨	--	--	--	٢٠١٩ سبتمبر	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٧٩٥ ٥٢٠ ٥٨٦	٤٥١ ١٦٦ ٦٩٠	١ ٣٤٤ ٤٠٣ ٨٩٦	٢٣ ٧٨٦ ٦٠٨	٢٩٣ ٣٥٢ ٨١٦	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩ سبتمبر	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	--	--	(٣٤ ٦٧١ ١١٠)	٣٤ ٦٧١ ١١٠	--	--	٢٠٢٠ يناير	المحول الى الارباح المرحلة
--	--	--	--	(١ ٧٢٢ ١٨٩)	١ ٧٢٢ ١٨٩	--	٢٠٢٠ يناير	المحول الى الاحتياطيات
(٢٥ ٥١٣ ٦٨٦)	(٨١)	(٢٥ ٥١٣ ٦٠٥)	--	(٢٥ ٥١٣ ٦٠٥)	--	--	٢٠٢٠ سبتمبر	توزيعات ارباح
٣٩ ١٩٥ ٨٦٥	(٩١٦ ٤١٨)	٤٠ ١١٢ ٧٨٣	٤٠ ١١٢ ٧٨٣	--	--	--	٢٠٢٠ سبتمبر	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٧٩٦ ٦٢٨ ٥٧٨	٤٣٥ ٥٢٦ ٦٤٥	١ ٣٦١ ١٠١ ٩٢٣	٤٠ ١١٢ ٧٨٣	٤٠١ ٤٢٢ ٩٨٩	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ سبتمبر	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها

مدير علم الشؤون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

العضو المنتدب
مهندس / طارق طه احمد

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٨.٠٣٣.٩٧٤	٦١.١٧٠.٠٢٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل خصم الضرائب
١.٠٥٥٤٢.٠٥٣	١.٠٨٣.٠٩٦٦٠	(٥)	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٥.٦٧٥.١٤٨	٥.٦٧٥.١٥٠	(٩)	اهلاك الأصول الثابتة
٨٨٨.٧٤٩	٥٤٦.٠٦٧		استهلاك الأصول غير الملموسة
--	(٥.١٢٥.٦٢١)		فروق عمله
(١.٠٠٣.٥٦٩)	--		أرباح رأسمالية
(٨٢١.٩١٦)	--	(١١)	الاضمحلال في المدينون
١٧٤.٩٤٩.٨٤٥	١.٠٨.٠٥٥.٨٢٤		الاضمحلال في العملاء
(١٣.٦٤٢.٣٠١)	(٦.٤٣٥.٦٢٨)		مصروفات تمويلية
٣٢٩.٦٢١.٩٨٣	٢٧٢.١٩٥.٤٨١		الفوائد الدائنة
(٣٠.٧٧٧.٨٢٠)	(٨٦.٧٦٧.٠٨٤)	(١٠)	صافي أرباح التشغيل
(١٧.٨٣١.٦٥١)	(٢.٩٦٠.١٨٠)	(١١)	التغير في المخزون
١.٠٣٢.٧٠٦	١.٨٣٢.٢٢١		التغير في العملاء وأوراق قبض
(١.٨٤١.٠٧٨)	--		التغير في المستحق عن عقد التاجير التشغيلي للارض
(٣٠.٥٨٠.٣٢٤)	(٨٣.٣٠٤.٣٢٧)	(١٢)	ارباح رأسمالية مؤجلة طويلة الاجل
(٥٤.٩١٩.٠٤٤)	(٤٧.٧٠٢.٩٥٩)		التغير في أرصدة مدينة أخرى
٧٦.٣٢٨.٠٤٠	١٢٤.٠٤١.٥٩٣		التغير في عملاء دفعات
(٩.٧٣٧.٢٩٤)	(٨١.٥١٣.٩٣١)	(٢٠)	التغير في الموردين
٢٦١.٢٩٥.٥١٣	٩٥.٨٢٠.٨١٤		التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٣.٧٩٥.٩٣٠)	(٢١.٩٣٠.٦٨٢)	(٢٥)	النقدية المتولدة من التشغيل
(٢.٣٦٤.٢٠٠)	(٧٤.٦٠٠)	(١٩)	التغير في ضرائب الدخل
(١.٨٢.٤٢١.٩٧٢)	--		المستخدم من المخصصات
٧٢.٧١٣.٤١١	٧٣.٨١٥.٥٣٢		فوائد مدينة مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢١.٩٩٩.٢٣٠)	(٨.٤٥٨.٢٢٨)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٧.٢٨٩	١.٦١٥.٩٤٠	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمشروعات
٩٣٦.٦٥٤	--	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--		تسويات على الاصول الثابتة
١٠.٠٠٠	--		مقبوضات من الاستثمار
--	١.١٨٨.٠٠٠		عائد استثمار محصل
١٢.٩٠٤.٧٥٨	٦.٥٤٧.٠٦٧		ارباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
١٩.٧٢١.٠٩٤	(٥٠)	(١٣)	فوائد دائنة محصلة
(٢.٦٣٢.٥٣٦)	(١٧.٤٩٩)	(١٣)	التغير في حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
١٨.٩٦٨.٠٢٩	٨٧٥.٢٣٠		التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١١.٠٦٨.٥٧٠	٢١.٠٧٩.١٩٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٩٧.٥٨٤.٨٥٤)		التغير في بنوك دائنة
(٦٦١.٣٨٢)	--		فوائد مدينة مدفوعة
(١٣٧.٢٥٦.٠٩٧)	(٢٩.٣٩٠.٢٣١)	(١٧)	تسويات على الارباح المرحلة
(٣٢.٨٢١.٦٩٤)	(٢١.٧٠١.٧٥٤)		التغير في القروض
(١٥٩.٦٧٠.٦٠٣)	(١٢٧.٥٩٧.٦٤٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٧.٩٨٩.١٦٣)	(٥٢.٩٠٦.٨٧٨)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٨٨.٧٤٩)	(٥٤٦.٠٦٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١٥.٣٥٩.٨٥٠	١٨١.٦٥٦.٤٦٥		فروق عمله
١٤٦.٤٨١.٩٣٨	١٢٨.٢٠٣.٥٢٠		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
١٧٠.٧٥٠.٢٩٢	١٢٩.٥٧٢.٠١٩	(١٣)	بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :
(٥.٧١٨.٥٣٣)	--		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
(١٨.٥٤٩.٨٢١)	(١.٣٦٨.٤٩٩)		حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
١٤٦.٤٨١.٩٣٨	١٢٨.٢٠٣.٥٢٠	(١٣)	ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة شهور

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

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 المنقرعة 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 تزاول أعمالاً شبيهة 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 "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجبرى لشركة أسيك للتعددين " أسكوم " .

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة قفط محافظة 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 الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ فى ١٠ اغسطس ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الادارة 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	
%	%	%	
٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩	- شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	- شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م)

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 المفتي - 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.
- بناءً على قرار الجمعية العامة الغير 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 اسيكو للخرسانة الجاهزة شركة مساهمة مصرية (تابع)

- ويتاريخ 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 ولائحته 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 المقتي - 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 (أسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ .
- بناء 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 % .
- ويتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٤٤ ٨٧٢ ٦٧٦ 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 ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ 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 كمشهرة.

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 المصرى وهى 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 الشخصى 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 يلى 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 المؤجلة 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 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 الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى . 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 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 تأثير جوهرى على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداة المالية او لادوات 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 .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للادوات 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للادوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ المركز المالى يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم فى تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. 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.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمره الانتاجى المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيان 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 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك 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 الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود 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 مخصومه 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 الاولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الاخرى في صافي اصول الشركة الشقيقة.

٧-٤ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الاقتناء ، 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 - فروع 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.

٨-٤ 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 الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكاير وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافي 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 صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام الذى 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 مخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق الإيرادات 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 إعتبار الأصل المالى مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعى يشير الى أن هناك حدث او أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الأضمحلال 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 التى تشترك فى خصائص خطر الإنتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال فى قائمة الدخل ، وهذا ويتم تحويل الخسائر المجمعمة 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 اداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الأضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر اداة 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 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 الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية 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.

١٢-٤ 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.

١٣-٤ 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 أعداد 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.

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

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

١٥-٤ 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 وينفس اسس التعامل مع الغير.

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ 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.

١٨-٤ 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 .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٩-٤ احتياطي رأسمالي

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

٢٠-٤ 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 إحتساب 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.

٢١-٤ المصروفات

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

٢٢-٤ 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 الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال.

٢٣-٤ نظام معاشات العاملين

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

٢٤-٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٧-٤ 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 مخصوماً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (ارصده دانته) .

٢٨-٤ أرقام المقارنة

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

٢٩-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة علي 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 واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق 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 واوراق 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 بالتباطات 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 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 على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .

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

٥. أصول ثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	أراضي	مباني وإشاعات	الات ومعدات	وسائل نقل و النقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات مكاتب	تخصيمات في أماكن مؤجرة	الإجمالي
٧٥٤٣٩٧٤	١٠١٩٧٢١٦١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١٠٥٩٧٤٠٥٩	٨٤٧٠٩٩٣	٣٠١٤٤١٧٨	١٦٠٤٣٤٢	٣٤٨٤٤٤١٥٩٢
--	--	--	٣٦٣٠٠٠٠	--	١٦٤٩٥٠٠	--	--	--	٥٧٧٩٥٠٠
--	٢٨٥٩٥١	--	٨٣٨٣٦٤٠	٦٣٢١٦٢٨	٥٤٢٣٧٠١	--	٤٣٧٢٣٧	--	٢٣٣٩٢١٥٧
--	(٤١٤٤٧٩)	--	(١٧٤٢٦٠٧)	(١٣٥٠٦٠٢)	--	--	--	--	(٣٥٠٧٦٨٨)
٧٥٤٣٩٧٤	١٠٢١٦٨٢٦٨٨	٧٥٤٣٩٧٤	٢٣٢١٧٠٣٨٦٣	١١٢٥٩٤٥٨٥	١٣٨٩٤٦٩٤	٨٤٧٠٩٩٣	٣٠٥٨١٤١٥	١٦٠٤٣٤٢	٣٥٠٩٦٠٥٥٩١
--	٢٥٩٧٨٨٠٥٧	--	٨٢٠٧٢٢٠٤٥	٥٥٦٥٧٦٤٣	٦٤٦٩٨١٩	٨٤٧٠٩٩٣	٢٥٣٧٥٠٩٦	١٣٢١٨٦٣	١١٢٩٣١٤٥٢٣
--	٢٤٢٢٩٥٥٥	--	٧٥١٨٧٤٥٠	٦٩٤٣١٧٢	٥١٤٧٣٠	--	١٣٥٢٥٠٢	٨٢٢٨١	١٠٨٣٠٩٦٦٠
--	--	--	٢٠٨٢٨٩٤	١٠٠٤٨٢٠	--	--	--	--	٣٠٨٧٧١٤
--	(٢٢٤٥١)	--	(٢١٠٦٢٥)	(٧٠٦٧٣٦)	--	--	--	--	(٩٣٩٨٠٧)
--	٢٨٣٩٧٥١٣١	--	٨٩٧٧٩١٧٦٤	٦٢٨٩٨٩٠٤	٦٩٣٤٥٤٩	٨٤٧٠٩٩٣	٢٦٧٢٧٥٩٨	١٤٤٤١٤٤	١٢٧٩٧٧٢٠٩٠
٢٠٤٣٩٧٤	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٤٣٩٧٤	١٤٣٣٩١٢٠٩٩	٤٩٦٩٥٦٨١	٦٩٦٠١٤٥	٨٤٧٠٩٩٣	٣٨٥٣٨١٧	١٦٠١٩٨	٢٢٢٩٨٣٣٤٧١

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

تكاليف الأصول المملوكة دفناري ومزاللت تعمل
يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر الأسمنت (قفا) كضمان للقرض طويلة الأجل (البيضاخ رقم ١٧).
يوجد رهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموردة والمستحقة لمطومة وغير مطومة كضمان للقرض طويلة الأجل (البيضاخ رقم ١٧).

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

٥. الأصول الثابتة (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الأرضي	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	الأرضي	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	الأرضي	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤
مباني وإنشاءات	١٠١٨٩٨٥٠١٥	جنيه مصري	١٠١٨٩٨٥٠١٥	مباني وإنشاءات	١٠١٨٩٨٥٠١٥	جنيه مصري	١٠١٨٩٨٥٠١٥	مباني وإنشاءات	١٠١٨٩٨٥٠١٥	جنيه مصري	١٠١٨٩٨٥٠١٥
الآلات ومعدات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)	الآلات ومعدات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)	الآلات ومعدات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦ (٩٣٦٦٥٤)
وسائل نقل	٩٤٠٩٤٦١٨	جنيه مصري	٩٤٠٩٤٦١٨	وسائل نقل	٩٤٠٩٤٦١٨	جنيه مصري	٩٤٠٩٤٦١٨	وسائل نقل	٩٤٠٩٤٦١٨	جنيه مصري	٩٤٠٩٤٦١٨
عدد و أدوات	٨٤٧٠٩٩٣	جنيه مصري	٨٤٧٠٩٩٣	عدد و أدوات	٨٤٧٠٩٩٣	جنيه مصري	٨٤٧٠٩٩٣	عدد و أدوات	٨٤٧٠٩٩٣	جنيه مصري	٨٤٧٠٩٩٣
أثاث و تجهيزات مكتبية	٢٩٦٤٠٤٩٨	جنيه مصري	٢٩٦٤٠٤٩٨	أثاث و تجهيزات مكتبية	٢٩٦٤٠٤٩٨	جنيه مصري	٢٩٦٤٠٤٩٨	أثاث و تجهيزات مكتبية	٢٩٦٤٠٤٩٨	جنيه مصري	٢٩٦٤٠٤٩٨
تأمينات في أماكن متفرقة	١٦٠٤٣٤٢	جنيه مصري	١٦٠٤٣٤٢	تأمينات في أماكن متفرقة	١٦٠٤٣٤٢	جنيه مصري	١٦٠٤٣٤٢	تأمينات في أماكن متفرقة	١٦٠٤٣٤٢	جنيه مصري	١٦٠٤٣٤٢
الأجمالي	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)	الأجمالي	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)	الأجمالي	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)	جنيه مصري	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦ (٩٣٦٦٥٤)
صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤
مجموع الأهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦
مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦
إهلاك السنة	٣٢٧٧٤٨١٧	جنيه مصري	٣٢٧٧٤٨١٧	إهلاك السنة	٣٢٧٧٤٨١٧	جنيه مصري	٣٢٧٧٤٨١٧	إهلاك السنة	٣٢٧٧٤٨١٧	جنيه مصري	٣٢٧٧٤٨١٧
مجموع إهلاك الاستعمالات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع إهلاك الاستعمالات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع إهلاك الاستعمالات	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤
مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	جنيه مصري	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦
صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤
تكلفة الأصول المهلكة تقريبا ومرت الت تمل	١٢٧٧٢٩١٦٩	جنيه مصري	١٢٧٧٢٩١٦٩	تكلفة الأصول المهلكة تقريبا ومرت الت تمل	١٢٧٧٢٩١٦٩	جنيه مصري	١٢٧٧٢٩١٦٩	تكلفة الأصول المهلكة تقريبا ومرت الت تمل	١٢٧٧٢٩١٦٩	جنيه مصري	١٢٧٧٢٩١٦٩

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

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٩١ ٢٤٠ ٢٩٢	٧٣ ٣٤٣ ١٩٤	الات ومعدات
--	٢ ٠٩٠ ٦٤٣	دفعات مقدمة
٣ ٠٠٦ ٤١٢	١ ٨٥٧ ٤٥٦	نظم معلومات
١ ٠٢٥ ٦٧٠	٣ ٠٤٧ ١٥٢	
٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	٨٠ ٣٣٨ ٤٤٥	

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%٣	الشركة المصرية الأفريقية للاستثمار
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠		(يخصم):
(١٤٩ ٩٩٩)	(١٤٩ ٩٩٩)		الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١	١		

- 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 عادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

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

٩. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	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
(٢٦ ٠٩٦ ٣٣٩)	(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	مجمع الاستهلاك
(٧ ٥٦٦ ٨٦٦)	(٥ ٦٧٥ ١٥٠)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	(٣٩ ٣٣٨ ٣٥٥)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	٢٣٨ ٣٤٢ ٠٢١	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 للأسمنت قنا .

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

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٣٣٦ ٥٢٠	٣٥ ٣٤٤ ١٨٤	مخزون الخامات والمهمات
١٤٧ ٦٣٦ ٩٧٧	٩٠ ١٤١ ٠٨١	مخزون السولار والمازوت والفحم
١٣ ٩٥١ ٣٧٠	٩ ٨٩٨ ٣١٧	مخزون الشكاير
٨٧ ٠٣٥ ٩٨٥	٨١ ١٨٦ ٧٣٣	مخزون قطع غيار
٢٦٢ ٨٩٦ ٦٥٦	٣٩٩ ٨٨١ ٦٢٨	إنتاج تحت التشغيل
٣٢ ٤٢١ ٣٧٣	٢٢ ٤٨١ ٥٨٨	إنتاج تام
--	٢٩ ١١٢ ٤٣٤	مخزون خامات لدى الغير
<u>٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١</u>	<u>٦٦٨ ٠٤٥ ٩٦٥</u>	

١١. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥	٤٣ ٤٠٠ ٩٥٥	أوراق القبض
--	--	
<u>٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥</u>	<u>٤٣ ٤٠٠ ٩٥٥</u>	
(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	(يخصم):
<u>٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥</u>	<u>٤١ ٩٠٠ ٠٠٥</u>	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة موردين
٦٣ ٥٤٣ ٨٠٥	٣٧ ٢٦٢ ٤٩٦	(أسيك) إدارة فنية
١٢ ٩١٣ ٧٥٩	١٥ ٩٣١ ٩٢٧	مصلحة الضرائب - مبيعات
٢٦ ١٧٨ ٥٦٦	٢٣ ٣٧٢ ٤٢٦	مصلحة الضرائب - عقارية
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٢ ١٦٧ ٤٨٦	١٤ ٢٦١ ١٧٠	تأمينات لدي الغير
٢٩ ٩١٩ ٩٠٤	٣٨ ٥٣٤ ٦٣٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٨ ٩٣٩ ٥٢٧	١٣ ٠٩٤ ١٨٢	غطاء خطاب ضمان
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٨٣	أعمادات مستندية
٤ ٨٠٤ ٩٠٦	٢ ٩٠٨ ٦٦١	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
١١١ ٤٣٩	--	مدينون متنوعون*
<u>١٩٧ ٠٩ ١٩١</u>	<u>١٢٢ ١٩٣ ٤٨٩</u>	
<u>١٨٦ ٩٨١ ٦٢٤</u>	<u>٢٧٦ ٢٥٢ ٠٧٤</u>	
(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(يخصم):
<u>١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣</u>	<u>٢٧٢ ٢٢٣ ٣٠٣</u>	الانخفاض في قيمة المدينون

* يتضمن حساب مدينون متنوعون مبلغ ١٠٨ ٧٤٧ ٤٣١ جنيه مصري خاص بدفعات شراء فحم من شركة اسطول للنقل البري خاص بشركة اسمنت قنا.

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

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢ ٤٩٨ ١٧٧	٣ ١١٣ ١١٦	حسابات جارية بالبنوك
١٧٣ ٧٧٦ ٢٩٣	١٢٢ ٦٠٥ ٥٩٩	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٣ ٨٦٠ ١١٤	٢ ٤٨٤ ٨٠٥	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	١ ٣٦٨ ٤٩٩	شيكات مستلمة (مقبولة الدفع)
٢٥٦ ٥٧٤	--	شيكات تحت التحصيل
١ ٢٦٥ ٣٠٧	--	
<u>١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥</u>	<u>١٢٩ ٥٧٢ ٠١٩</u>	

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

١٥. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد في أول الفترة
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٨٤ ١٤٦ ٤٩٣	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
١ ٧٦٢ ١٨٩	--	--	١ ٧٦٢ ١٨٩	رصيد في آخر الفترة
١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٨٥ ٩٠٨ ٦٨٢	

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	حصة الأقلية في صافي أرباح الفترة / العام
(١٨ ٢١٧ ٩٤٨)	(٩١٦ ٤١٨)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
(٣ ٧٥٦ ١٩٥)	(٨١)	رصيد آخر الفترة / العام
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٣٥ ٥٢٦ ٦٤٥	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		مساهمي شركة بورتلاند المنيا للاسمنت
٣٣٨ ٢٤٩ ٠٠٨	٣٣٧ ٥٣٨ ٧٠٩	٣٠,٧٢	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥١ ٠٧٨ ٢٣٠	٥٠ ٩٧٠ ٩٦٩	٤,٦٤	الصندوق الصناعي للدول النامية
٤٧ ٠٥٨ ١٥١	٤٦ ٩٥٩ ٣٣٢	٤,٢٧	FLSmith
٥٧ ٠٤٠	٥٦ ٩٢٠	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٤٢	٣٤١	--	آخرون
٣٧٣	٣٧٢	٠,٠١	مساهمي شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٣٥ ٥٢٦ ٦٤٤		آخرون

١٧. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	٤٢٤ ٥٤٤ ٩١٣	شركة مصر للأسمنت (قنا)
٦٢٧ ٣٩٩ ٩٠٥	٦٥٨ ٧٢٣ ٩٧١	شركة بورتلاند المنيا للاسمنت
١ ١١٢ ٦٥٩ ١١٦	١ ٠٨٣ ٢٦٨ ٨٨٤	
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	الجزء المتداول
(٣٢٥ ٥٥٩ ٦٣٩)	(٤٠٤ ٣٠٣ ٩٠٩)	شركة مصر للأسمنت (قنا)
(٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥)	(٥٢٥ ٧٣٢ ٤٩٤)	شركة بورتلاند المنيا للاسمنت
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٥٥٧ ٥٣٦ ٣٩٠	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 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 علي ان يكون المرتب الرئيسي للقرض البنك الاهلي المصري بغرض تمويل عمليتي الاستحواذ شركة اسيك المنيا للأسمنت (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 الاجل (ايضاح رقم ٥).
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأسهم المملوكة لشركة مصر للأسمنت (قنا) في الشركات التابعة المستحوذ عليها .
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت شركة أسيك المنيا للأسمنت عقد قرض مشترك بمبلغ ١ ١٠٢ مليون جنيه مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض) .
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة أسيك المنيا للأسمنت إجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١ ١٠٢ مليون جنيه مصري ليصبح ١ ٢٢٧ مليون جنيه مصري وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بدلا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلا بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنيه 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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر 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)
١١ ٦٦٠ ٣٤٢	٥ ٠٩٤ ٠٨٤	(٢٣ ٦٩٨ ٧٥٥)	--	الضريبية المؤجلة
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٣٣ ٧٥٧ ٧٥٨	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	رصيد اخر الفترة / العام

١٩. مخصصات

الرصيد في	المخصصات اتفنى	المكون خلال	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الغرض منها	(المستخدم)	١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص ضرائب
٤ ٨٨٨ ٥٢٩	--	--	٤ ٨٨٨ ٥٢٩	مخصص القضايا المتداوله
٢١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	٢١ ٢٦٩ ١٧٤	طبقاً للراي القانوني
٣٨ ٨٢٥ ٤٠٠	--	(٧٤ ٦٠٠)	٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٦٤ ٩٨٣ ١٠٣	--	(٧٤ ٦٠٠)	٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسمنت قنا والبالغ قيمته ٢١ ٠٧٩ ١٩٩ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

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

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
١٠ ٧٣١ ٧٤٢	١٩ ١٦١ ٦٩٧	تامين ضمان اعمال
٣١ ٩٣٦ ٨٨٥	١٥ ٨٨٢ ٥٤٢	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦ ٣٢٨ ٨١٣	٢ ١١٠ ٣٠٢	دمغة نقابات
٦ ٠٤٢ ٠٧٣	٦ ٣١٣ ٢٠٤	جمعية خدمات العاملين
٤٥٠ ١٩٢	٢٧٦ ٦٩٩	هيئة التامينات الاجتماعية
١ ١٥٦ ٩٢٣	٢ ١٥٠ ٧٨٢	مصلحة الضرائب - المبيعات
٥٧ ٠٦٥ ٦٧٨	٢١ ٨١٠ ٨٥٨	رسم تنمية الإنتاج
٧ ٠٠٧ ٤٥٢	٣ ٤٦٧ ٦٣١	فوائد مدينة مستحقة
٨ ٤٩٢ ٠٣٦	١٨ ٩٦٣ ٠٠٦	مصروفات مستحقة
٩٦ ٤٥٥ ٨٢٣	٥٥ ٦٥٧ ٦١٥	دائنو توزيعات
٣ ٤٨٦ ١٥٣	٧ ٣٤٨ ٠٨٥	دائنون متنوعون
٢٣ ٧٣٠ ٨٣٨	٣٢ ٥٦١ ١١٠	
٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨	١٨٥ ٧٠٣ ٥٣١	

٢٢. تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١٠٥ ٧٢٣ ٩١٤	١٠٥ ٥٢٠ ٠٠٩	رسوم حكومية
١٢٢ ١٦١ ٠٢٧	١٠٦ ٤٦٢ ٥٩٣	عقد الإدارة الفنية - توريد عمالة - صيانة
٢٤٥ ٨٩٩ ٥٨٤	٢٦١ ٢٩٢ ١٨٤	طاقة كهربائية وقوي محرقة
١ ٠٠٢ ١٤٦ ٦٠٥	٨٤٠ ٧٢١ ٤٩٦	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٣١٧ ٢١٧ ٤٢٥	٢٨٣ ٣٦٠ ٠٦٣	ايجارات
١٦ ٦٥٥ ٠٢٨	٦ ٤٥٥ ٨٧٤	التغير في المخزون
(١٣ ٢٥٥ ٠٦٧)	(١٢٧ ٠١٤ ٧٢٩)	تكاليف غير مباشرة
١٠٤ ١٣١ ٦٤٢	١٠٠ ٨٣١ ٨٤٨	
١ ٩١٠ ٤١٦ ٧٦٨	١ ٥٧٧ ٦٢٩ ٣٣٨	

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٦٤٤ ٠٧٠	٥٢٨ ٧٤٣	اجور ومرتببات
٨ ٧٥٣ ٥٦١	٩ ٥١٩ ٦٧١	أخرى*
١٦ ١٩٧ ٣٦٩	٤ ٧٩٢ ٠٣٢	
٢٥ ٥٩٥ ٠٠٠	١٤ ٨٤٠ ٤٤٦	

*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 سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧ ٧١٧ ٢٨٢ جنيه مصري سنة المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ٩ ٩٥٩ ٩٢٩ جنيه مصري مثبتة ضمن المصروفات "التسويقية والبيعية".

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

٢٤. مصروفات ادارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٢ ٩١١ ٥٠٨	٢ ٥٨٤ ٦٤٧	اجور ومرتببات
٥٨ ٠١٩ ٤٦٧	٥١ ٠٩٧ ٧٨٨	تبرعات
٥ ٠٥٠ ٢٤٣	٤ ٦٢١ ٣٨٠	مصاريف تأمين
٣ ٤٦٨ ٣٦٢	٣ ٦١٠ ٣٣٨	أخرى
٤٤ ٢٦٢ ٤٣٤	٣٥ ٤٧٩ ٩٥٣	
١١٣ ٧١٢ ٠١٤	٩٧ ٣٩٤ ١٠٦	

٢٥. إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقى تركيبات
٣١ ٤٦٠	٦٨ ٥٣٥	إيجارات
٦٣٧ ٧٩٣	١٨٠٨٨٠٧	ايرادات نقل و شحن و نولون
١٩٢ ٠١٤ ٦٨٥	١٠٠ ٦٨٥ ١٧٨	ايرادات قطع غيار
٤ ٨٨٠ ٠٥٧	١٠ ٥٥٩ ١١٧	أخرى
٢ ٥٣١ ٧٥٨	٣ ٠٧٩ ٥٠٨	
٢٠٠ ٠٩٥ ٧٥٣	١١٦ ٢٠١ ١٤٥	مصروفات نقل و شحن و نولون
(١٩٢ ٠١٤ ٦٨٥)	(١٠٠ ٦٨٥ ١٧٨)	تكلفة قطع غيار
(٤ ٨٨٠ ٠٥٧)	(١٠ ٥٥٩ ١١٧)	
٣ ٢٠١ ٠١١	٤ ٩٥٦ ٨٥٠	

٢٦. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	ضريبة الدخل المستحقة للفترة / العام
٢١ ٩٩٨ ٤٦٦	١٦ ٨٨٠ ٠٧٩	تسويات علي ضريبة الدخل
(٣ ٩٤٢ ١٠١)	(٢١ ٩٣٠ ٦٨٢)	
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	١٦ ٥٩٩ ٩٨٠	

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

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى 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 / إيرادات خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٦٣ ٦١٤ ٥٢٢	٥٣ ١١٨ ٩٠٠	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
--	١٤ ٢٨٥ ١٠٧	
٦٣ ٦١٤ ٥٢٢	٦٧ ٤٠٤ ٠٠٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٥ ١٤٤ ١٩٧	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٥٣ ١٩٣ ١٦٠			

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

الجزء الغير منفذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	
جنيه مصري	٢٩ ٦٩٧ ٩٥٣	مصري	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١٧ ٦٧٣ ١٥٨	٢٨٥ ٠٠٠	يورو	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٣ ٦٥٦ ٦٧٥			اجمالي الارتباطات
١٢ ٣٢٩ ٨٣٣			

٢٩. 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	شركة مصر للأسمنت (قنا)
مغطي بالكامل	٦ ٩٣٣ ٨٨٣	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
غير مغطي بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	
	١٤ ٤٢٦ ٢٦٧	

٣٠. 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	٢٠ ٠٥٣ ١٤٦	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 سبتمبر ٢٠١٩	التسويات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
قبل التعديل		بعد التعديل	
٢ ٣٦١ ٧٩٦ ٦٥٢	(٩٧ ٨٣٠ ٦٨٧)	٢ ٢٦٣ ٩٦٥ ٩٦٥	صافي المبيعات
(١ ٩٩٨ ٥١٠ ٨٤٥)	٨٨ ٠٩٤ ٠٧٧	١ ٩١٠ ٤١٦ ٧٦٨	تكلفة المبيعات
(٣٥ ٣٣١ ٦١٠)	٩ ٧٣٦ ٦١٠	٢٥ ٥٩٥ ٠٠٠	مصروفات تسويقية وبيعية

٣١. 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 وأنهى الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.
 • قامت الأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيهاً مصرياً على اساس ان هذا الاستخدام عبارته عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق احكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٣٧٦ ٣٩١٥ 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 القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية الأمورية في اخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحنه التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤ 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.

٣١. 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 بإجمالي فروق ضريبية قدرها ٢٣٢ ٠٢٠ ٤ جنية مصري خلاف مقابل التأخير وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وجرى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتبات

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 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 ١ جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع الي 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 بصور القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ، ليسرى اعتباراً من اليوم التالي صدور في ٢٠١٦/٩/٧.
- جارى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات.

٣١. 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 حتي 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 ٨٢٠ ٣٥٠ جنيه 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 ٤٢٣ ٥٥٠ جنيه باجمالي ضريبة مستحقة ٦٧٣ ٤١٥٠ جنيه 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 المياة عن ترعة الكلابية بمبلغ ١ ١٥٥ ١ جنيه مصري باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨٠٠ جنيه مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف 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 بضريبة 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 والتحويل 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.

٣١. 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 ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ .
- وقد تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه ، وجرى تقديم الإقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

ب. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها إلى مصلحة الضرائب هذا ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.
- تم إستلام نموذج عن سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وعاء قدرة ١ ٧٧٩ ٩٦٩ 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 ١٣ ٦٣٩ ٩٠٠ 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 ، فتسرى 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 .

٣٢. 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 كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجفيف 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 لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة.
- صدر قرار وزير التنمية المحلية رقم (١٨١) لسنة ٢٠٢٠ بوقف اصدار التراخيص الخاصة باقامة أعمال البناء او توسيعيتها او تعديلها او تعديلها او تدعيمها للمساكن الخاصة مع ايقاف استكمال اعمال البناء للمباني الجارى تنفيذها لحين التأكد من توافر الأشرطاط البنائية والجراجات وذلك بمحافظات القاهرة الكبرى والأستكدرية وعواصم المحافظات والمدن الكبرى وذلك اعتباراً من يوم الأحد الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٠ ولمدة ستة أشهر.

٣٣. 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
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	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 وفقا لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب 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 طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لادارة 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 الأولى بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على 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) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	- 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 معاً في نفس التاريخ. تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)

٣٣. إصدارات جديدة وتعديلات 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 الحال بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغونها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري 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 توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات 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 المصري رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و ١ لتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و ١ لتخصيم 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 التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي 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 الأخذ 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 ايجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على 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 و أي أساس منتظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود تأجير"

٣٣. إصدارات جديدة وتعديلات 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 الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية 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 المحاسبه المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩	تقوم الادارة 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

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديده او المعدله
	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات 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 ومرافق توزيع المياه ,وامدادات الطاقة وشبكات الاتصالات....الخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات 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 .	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 الماليه المستقلة او المجمعة 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 العادله لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقاريه و الألتزام فقط بنموذج التكلفة, مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقاريه.وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصريه رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمره . - 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 المنشأه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغييرات في الالزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية , بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام