

MOORE STEPHENS

EGYPT PUBLIC ACCOUNTANTS
& CONSULTANTS

مورستيفنس إيجيبث
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مصر للأسمنت (فنا)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة مصر للأسمنت فنا ش.م.م.
وارد رقم ٤٢٤
تاريخ ٢٠١٩/٥/١٢ مرفقات
قسم القاهرة

شركة مصر للأسمنت (فنا)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة مصر للأسمنت فنا ش.م.م.
وارد رقم ٤٢٤
تاريخ ٢٠١٩/٥/١٢ مرفقات
فرع القاهرة

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

مورستيفنس إيجيبت

محاسبون قانونيون و مستشاريون

٥ ش الأهرام - روكسي - مصر الجديدة

القاهرة ١١٧٥٧ - مصر

ت ٢٢٩٠٠٧٥١ ٢ (٠٢٠) +

ف ٢٤١٥١٣٠٢ ٢ (٠٢٠) +

www.moorestephensegypt.com

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . 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 يندم 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ١٣ مايو ٢٠١٩

مراقب الحسابات

جمعه فرج

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٤٥)

Moore Stephens Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٢ ٤٤٣ ٢٢١ ٣٠٥	٢ ٤٠٨ ٣٤٦ ٧٨٣	(٥)	الأصول الثابتة
٧٤ ٦٩٩ ٢٠٢	٧٩ ٩٨٠ ٠٨٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١	١	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥ ٨٢٠ ٥٠٠	١٥ ٨٢٠ ٥٠٠	(٨)	استثمارات مالية فى شركات شقيقة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		الشهرة
٢٥١ ٥٨٤ ٠٣٧	٢٤٩ ٥٤١ ٥٤٣	(١٠)	أصول غير ملموسة
١٤ ٣٣٤ ٦١٣	١٤ ٣٣٤ ٦١٣		أصول أخرى
٣٨ ٢٩١ ٩٩١	٣٢ ٢٥٦ ٩٢٥	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٣ ٣٢٩ ١١١ ٠٧٣	٣ ٢٩١ ٤٣٩ ٨٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٤٩ ٩٥٦ ١٩١	٥١٩ ٨٩٦ ٩٧١	(١١)	المخزون
٣٠ ١٩٠ ٥٤٣	٣٥ ١٧٨ ٦٦٥	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
١٢٤ ٨٤٢ ٤٤٤	١٥٣ ٢٩٢ ٦٩٦	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٦ ٧١٦ ٧٦٢	٢٣٤ ٢٢٦ ٥٥٣	(١٤)	النقدية بالبنوك والصندوق
٩٦١ ٧٠٥ ٩٤٠	٩٤٢ ٥٩٤ ٨٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٢٩٠ ٨١٧ ٠١٣	٤ ٢٣٤ ٠٣٤ ٧٥٧		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٣ ٧٣١ ٩٩١	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	(١٦)	احتياطيات
٣٥٠ ٩٥٣ ٤٢٩	٣٩٨ ٥٦١ ١١٦		أرباح مرحلة
٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	١٠ ٥٥٢ ٤٣١		صافي ارباح الفترة / العام
١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	١ ٣٢٦ ٨٧٨ ٠١٩		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	٤٥٩ ٩٢٢ ٨٨٧	(١٧)	حقوق المساهمين غير المسيطرة
١ ٨٢١ ٧٩٤ ٧٨٧	١ ٧٨٦ ٨٠٠ ٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
٦٥٠ ٩٥٢ ٢٩٨	٦٥١ ٤٨٠ ٠٧٦	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٢ ٩٥٤ ٣٧٠	٢ ٣٤٠ ٦٧٧		ارباح راسمالية مؤجلة طويلة الاجل
٢٩ ٦٥٧ ٨٢٥	٣٠ ٢٨٨ ٠٥٠		مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢	٣١٩ ٤٩٥ ٢٦٢	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٠٠ ٥٦٧ ٨٢٥	١ ٠٠٣ ٦٠٤ ٠٦٥		اجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٧ ١٧٢ ٤٥٢	٦٦ ١٦٨ ٨٨٣	(٢٠)	مخصصات
١٦٨ ١٧٧ ٦٦٠	--		بنوك دائنة
٤٣٤ ٣٣٣ ٥٧٥	٥٨٦ ١٥٦ ١٦٥	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٩٤ ٩٣٩ ٢٠٣	٢٤٣ ١٨٩ ٨٢٤		موردون وأوراق دفع
١٣٦ ٩٥٩ ٠١٣	١٩٣ ٧٩٥ ٥٦٣		عملاء دفعات مقدمة
٢٦٠ ٩١٣ ٩٨٠	٣٤٦ ٢٥٩ ٦٩٣	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٦٤ ٣٠٠	٢ ٣٦٤ ٣٠٠		ارباح راسمالية قصيرة الاجل
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٥ ٦٩٥ ٣٥٨	(٢٦)	ضرائب دخل مستحقة
١ ٤٦٨ ٤٥٤ ٤٠١	١ ٤٤٣ ٦٢٩ ٧٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٤٦٩ ٠٢٢ ٢٢٦	٢ ٤٤٧ ٢٣٣ ٨٥١		إجمالي الالتزامات
٤ ٢٩٠ ٨١٧ ٠١٣	٤ ٢٣٤ ٠٣٤ ٧٥٧		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

- تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين اسماعيل

قائمة الدخل المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي المبيعات
٧٧١ ٥٢٣ ٠٢٧	٨٣٣ ٦٥٥ ١٦١		(يخصم):
(٥٨١ ٣٠٥ ٥٢٨)	(٧١٣ ٢٣٥ ٦٩٣)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
١٩٠ ٢١٧ ٤٩٩	١٢٠ ٤١٩ ٤٦٨		مجمل الربح
(٩ ٣٤٩ ٩٢١)	(١١ ٦٧٧ ٧٣٩)	(٢٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٥ ٨٥٢ ٣٥٢)	(٣٢ ٩٩٧ ٢٣٦)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٢٣٨ ٠٩١	٩٢٠ ٣٧٧	(٢٥)	إيرادات أخرى
--	١ ٠٠٣ ٥٦٩	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٥٢ ١٩٤)	(٤٨٦ ١٦٣)		مصروفات أخرى
(٣٤ ١١٦ ٣٧٦)	(٤٣ ٢٣٧ ١٩٢)		إجمالي
١٥٦ ١٠١ ١٢٣	٧٧ ١٨٢ ٢٧٦		صافي ارباح النشاط
			يضاف / (يخصم):
(٨٥ ٠٤٠ ٦٣٧)	(٦٠ ٥٧٣ ٤٢٢)		مصروفات تمويلية
٦١٣ ٦٩٢	٦١٣ ٦٩٣		ارباح رأسمالية
(٣ ٣٧٠ ٩٧٤)	(٥٧١ ٢٩٨)		فروق تقييم عملات اجنبية
١٢ ٠٤٤ ٧٥٤	٦ ٠٣٤ ٩٧٠		فوائد دائنة
١ ٠٤٤ ٧٣٢	--		إيرادات استثمارات
٨١ ٣٩٢ ٦٩٠	٢٢ ٦٨٦ ٢١٩		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			يضاف / (يخصم):
(٩٢٤ ٣٨٩)	(٢ ١٠١ ١٤٠)	(٢٦)	ضريبة الدخل
(١٧ ٣٦٠ ٩٩٢)	(٨ ٥٢٦ ٩٩٦)		الضريبة المؤجلة
٦٣ ١٠٧ ٣٠٩	١٢ ٠٥٨ ٠٨٣		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير مسيطرة
			يوزع كما يلي :-
٥٠ ٩٧٥ ١٥٢	١٠ ٥٥٢ ٤٣١		حقوق ملكية الشركة الام
١٢ ١٣٢ ١٥٧	١ ٥٠٥ ٦٥٢		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
٦٣ ١٠٧ ٣٠٩	١٢ ٠٥٨ ٠٨٣		

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين اسماعيل

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٣١٠٧٣٠٩	١٢٠٥٨٠٨٣	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف:
٦٣١٠٧٣٠٩	١٢٠٥٨٠٨٣	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلي :-
٥٠٩٧٥١٥٢	١٠٥٥٢٤٣١	حقوق ملكية الشركة الام
١٢١٣٢١٥٧	١٥٠٥٦٥٢	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
٦٣١٠٧٣٠٩	١٢٠٥٨٠٨٣	

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

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / محمد علام الدين إسماعيل

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمت (قا) (ش.م.م)
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية المتغيرة في حقوق الملكية المجمعة الدورية	حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	مخزن تحت حساب زيادة رأس المال	ممد تحت حساب زيادة رأس المال	الإجمالي	الحقوق الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
٢٠١٨ مارس ٣١	٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠	٥١٤ ١٩٤ ٣١٧	(٦ ٩٧١ ٣٩٤)	٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠	١ ٢٩٢ ٥٩٠ ٤٩٤	٤٥٢ ٧١٢ ٦١٠	١ ٧٤٥ ٣٠٣ ١٠٤	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	--	
ممد تحت حساب استكمال رأس المال	--	--	--	(٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠)	--	--	--	
المحول الى الأرباح المرحلة	--	(٦ ٩٧١ ٣٩٤)	٦ ٩٧١ ٣٩٤	--	--	--	--	
المحول الي الاحتياطيات	--	(٢ ٥٦٥ ١٦٥)	--	--	--	--	--	
توزيعات أرباح	--	(١٧ ١٧٤ ٢٩٧)	--	--	--	--	--	
مخزن تحت حساب زيادة رأس المال	--	(١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	
تسويات على الأرباح المرحلة	--	(١٤ ٩٨٩ ٠٨٤)	--	--	(١٤ ٩٨٩ ٠٨٤)	--	--	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٣٥٢ ٤٩٤ ٣٧٧	٥٠ ٩٧٥ ١٥٢	--	٥٠ ٩٧٥ ١٥٢	٤٦٤ ٨٤٤ ٧١٨	١ ٧٧٦ ٢٤٦ ٩٨٣	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٣١١ ٤٠٢ ٢٦٥	٤٦٤ ٨٤٤ ٧١٨	١ ٧٧٦ ٢٤٦ ٩٨٣	
٢٠١٩ مارس ٣١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٢ ٤٩٤ ٣٧٧	٥٠ ٩٧٥ ١٥٢	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	١ ٨٢١ ٧٩٤ ٧٨٧	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٠ ٩٥٣ ٤٢٩	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	--	--	--	--	
المحول الى الأرباح المرحلة	--	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	(٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠)	--	--	--	--	
المحول الي الاحتياطيات	--	(٤ ٠٣٢ ٤٨١)	--	--	--	--	--	
توزيعات أرباح	--	(٤٧ ٠٥١ ٩١٢)	--	--	(٤٧ ٠٥١ ٩١٢)	(٥١)	(٤٧ ٠٥١ ٩١٤)	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٣٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	١٠ ٥٥٢ ٤٣١	--	١٠ ٥٥٢ ٤٣١	٤٥٩ ٩٢٢ ٨٨٧	١ ٧٨٦ ٨٠٠ ٩٠٦	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	١٠ ٥٥٢ ٤٣١	--	١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	٤٥٩ ٩٢٢ ٨٨٧	١ ٧٨٦ ٨٠٠ ٩٠٦	

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
محبب / محمد علاء الدين اسماعيل

مدير عام الشؤون المالية
محبب / احمد عبد الصمد امم

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

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨١ ٣٩٢ ٦٩٠	٢٢ ٦٨٦ ٢١٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٤ ٤٥٥ ٦١٣	٣٥ ٤٢١ ٦٠٣	صافي الربح قبل خصم الضرائب
١ ٢٥٤ ٠٦٣	٢ ٠٤٢ ٤٩٤	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(١ ٠٤٤ ٧٣٢)	--	اهلاك الأصول الثابتة
٣ ٣٧٠ ٩٧٤	٥٧١ ٢٩٨	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٦١٣ ٦٩٢)	١ ٨٤١ ٠٧٨	أرباح تقييم استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	(٧ ٤١٠ ٢٩٩)	فروق عمله
٨٥ ٠٤٠ ٦٣٧	٦ ٠٥٧٣ ٤٢٢	أرباح رأسمالية
(١٢ ٠٤٤ ٧٥٤)	(٦ ٠٣٤ ٩٧٠)	الاضمحلال في العملاء
١٩١ ٨١٠ ٧٩٩	١٠٩ ٦٩٠ ٨٤٥	مصروفات تمويلية
٨٦ ٥٩٤ ٩٧١	٣٠ ٠٥٩ ٢٢٠	الفوائد الدائنة
(٦٢٢ ٧٦٢)	٢ ٤٢٢ ١٧٧	صافي أرباح التشغيل
٦٣٠ ٢٢٥	٦٣٠ ٢٢٥	التغير في المخزون
(٦١٣ ٦٩١)	(٦١٣ ٦٩٣)	التغير في العملاء واوراق قبض
(٦٣ ١٠٢ ٩٧٩)	(٢٨ ٤٣٦ ٥٧٠)	التغير في المستحق عن عقد التاجر التشغيلي للأرض
٩٠ ٦٦٨ ٨٣٦	٥٦ ٨٣٦ ٥٥٠	التغير في المستحق عن عقد التاجر التمويلي للأرض
(٥٠ ٤٥٠ ٤٩٠)	(١٥١ ٧٤٩ ٣٧٩)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٤٥٤ ٩١٢	٣٩ ١١٤ ٤١٠	التغير في عملاء دفعات
٢٨٤ ٣٦٩ ٨٢١	٥٧ ٩٥٣ ٧٨٥	التغير في الموردين
--	(١ ٠٠٣ ٥٦٩)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٨٥ ٠٤٠ ٦٣٧)	(٦١ ٣٩٤ ٠٨٣)	النقدية المتولدة من التشغيل
١٩٩ ٣٢٩ ١٨٤	(٤ ٤٤٣ ٨٦٧)	المستخدم من المخصصات
(١٣ ٢٧٢ ٣٤٠)	(٦ ٧٦٤ ٦١٦)	فوائد مدينة مدفوعة
١ ١٥٤ ٩٤٢	(١ ٨٤١ ٠٧٨)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦٧٠ ٣٤٢)	٩٣٦ ٦٥٤	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٢ ٠٤٤ ٧٥٤	٦ ٠٢١ ٢٨٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمشروعات
٧٠ ٢٧٣ ٩٨٣	١٠ ٨٧٣ ٥٧٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٦ ٢٠٧ ٩٢٤	٤ ٦٣٧ ٧٨٠	تسويات على الأصول الثابتة
٩٥ ٧٣٨ ٩٢١	١٣ ٨٦٣ ٥٩٨	فوائد دائنة محصلة
(٢٦٨ ٩٣٥ ٣١٧)	(١٦٨ ١٧٧ ٦٦٠)	التغير في حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
(١٤ ٩٨٩ ٠٨٤)	--	التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
(١٠١ ٦٠٠ ٤٢١)	١٥٢ ٣٥٠ ٣٦٨	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٥٨٣ ٧١٦)	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٠ ١٠٨ ٥٣٨)	(١٥ ٨٢٧ ٢٩٢)	التغير في بنوك دائنة
(٩٥ ٠٤٠ ٤٣٣)	(٦ ٤٠٧ ٥٦١)	تسويات على الأرباح المرحلة
(٣ ٣٧٠ ٩٧٤)	(٥٧١ ٢٩٨)	التغير في القروض
٤٤٥ ٨١١ ٢١٦	٢١٥ ٣٥٩ ٨٥٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٤٧ ٣٩٩ ٨٠٩	٢٠٨ ٣٨٠ ٩٩١	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٥٥ ١٣٥ ٩٥٢	٢٣٤ ٢٢٦ ٥٥٣	صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٧ ٠٧٨ ٨٨٣)	(١٤ ٥٦٦ ٠٥٧)	فروق عمله
(٦٥٧ ٢٦٠)	(١١ ٢٧٩ ٥٠٥)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٤٧ ٣٩٩ ٨٠٩	٢٠٨ ٣٨٠ ٩٩١	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
		بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :
		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
		حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
		ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة شهور

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

رئيس مجلس الإدارة / العضو المنتدب
محاسب / محمد علام الكويح / إسماعيل

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها فى سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة أسيك للتعدين " 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ فى ١٣ مايو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

- فيما يلي 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	٢٠١٩/٠٣/٣١	
%	%	%	
٤٥	٩٩.٩	٩٩.٩	- شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١٣.٨٨	٦٠.٣٦	٦٠.٣٦	- شركة اسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م)

شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست شركة أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع انور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وجاري التأشير في السجل التجاري.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناء على قرار الجمعية العامو الغير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ % .
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤.٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٤٢.٩٨٤.٨١٦ جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧٠.٦٣١.٧١٦ جنية مصري 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 بالتوائم 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 اسيك 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 المفتي - مدينة نصر - القاهرة وجارى التأشير بذلك في السجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمنت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (اسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في شركة اسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣.٨٨ % .
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٤٨٧٢٦٧٦ سهم من اسهم شركة اسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦.٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٤٣٨.١٧٤.٦٠٨ جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٣٢.٨٤٤.٩٥٥ جنية مصري و ٤٦.٤٨ % من صافي قيمة اصول شركة اسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٤٩٤.٦٧٠.٣٤٧ جنية مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالتوائم 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 اسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م) ٦٠.٣٦ % .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ أسس التجميع

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

تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

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

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

أ - ضرائب الدخل

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

٣- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت اعمار 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 والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحياتها 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 على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- أ . يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- ب . 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 .
- ج . عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤ . أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم 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)

٤-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

١- الاعتراف والقياس الأولي

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 ، وتتمثل 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 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

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل الى حد السيطرة أو السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% إلى 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 . وطبقه 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.

٤-٥ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ 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 مخصوما منها خسائر الاضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة وأيضا من خلال عملية الاستهلاك.

٤-٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : 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 فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد .

٤-٨ الإيراد

أ . المبيعات

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

أ . مبيعات محلية

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

ب . 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 .

ج . توزيعات الأرباح

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

د . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٩ الاضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل

أ. الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى 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 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 التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي 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 التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الإعتراض بالغاء خسائر الأضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

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 الأستخدامية 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.

٤-١٠ المخصصات

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

٤-١١ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، وبأخذ 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)

١٢-٤ 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.

١٣-٤ 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 وببنفس اسس التعامل مع الغير.

١٤-٤ اسهم الخزينة

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

١٥-٤ 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.

١٦-٤ 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 .

١٧-٤ احتياطي رأسمالي

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

١٨-٤ الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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.

١٩-٤ المصروفات

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

٢٠-٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢١-٤ 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.

٢٢-٤ 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.

٢٣-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٤-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥-٤ 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).

٢٦-٤ أرقام المقارنة

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

٢٧-٤ 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.

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 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣٠-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء 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 نظرا 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 بارتباطاتها 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 أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على 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) "إش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥. أصول ثابتة

٣١ مارس ٢٠١٩	إرضي	مباني وإشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل و النقل	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب و أجهزة حاسب الى	تخصيات في أماكن موجرة	الإجمالي
تكلفة الإصل في ١ يناير ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	١٠١٨٩٨٥٠١٥	٢٣٠٦٩٠٨١٦	٩٤٠٩٤٦١٨	٨٤٧٠٩٩٣	٢٩٦٤٠٤٩٨	١٦٠٤٣٤٢	٣٤٦٧٢٤٨٢٥٦
تسويات الإضافات خلال الفترة	--	--	(٩٣٦٦٥٤)	--	--	--	--	(٩٣٦٦٥٤)
تسويات	--	٣٠٠٤٦٠	٣٨٨٠٢٦	٧٢٤٥٩٣	--	٧٠٢٥٦	--	١٤٨٣٧٣٥
الإهلاكات خلال الفترة	٧٥٤٣٩٧٤	١٠١٩٢٨٥٤٧٥	٢٣٠٦٣٦٠١٨٨	٩٤٨١٩٦١١	٨٤٧٠٩٩٣	٢٩٧١١١٥٤	١٦٠٤٣٤٢	٣٤٦٧٢٤٨٣٣٧
تكاليف الاصل في ٣١ مارس ٢٠١٩	--	٧٧٢٤٩٣٢٤٠	٧٢٠٠٢٨٧	٤٤٢٤٩٥٧١	٥٩٦٢٦١٦	٢٣١٨٨٧٤٥	١١٦٩٩٥٢	١٠٢٤٠٢٦٩٥١
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	--	٨٠٦٤٧٩٧	٢٤٦٤٥٠٢٠	١٨٤٨٦٣٠	١٢١٣٣٥	٥٩٢١٩٢	١٤٩٦٧٩	٣٥٤٢١٦٠٣
إهلاك الفترة	--	٢٣٥٥٥٨٠٣٧	٢٤٦٤٥٠٢٠	٤٦٠٩٨٢٠١	٦٠٨٣٩٥١	٢٣٧٨٠٩٣٧	١٢٧٩٥٨١	١٠٥٩٤٤٨٥٥٤
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩	--	٧٨٣٧٢٧٤٣٨	٧٤٦٢٤٧٨٤٧	٤٦٠٩٨٢٠١	٦٠٨٣٩٥١	٢٣٧٨٠٩٣٧	١٢٧٩٥٨١	١٠٥٩٤٤٨٥٥٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩	٧٥٤٣٩٧٤	٧٨٣٧٢٧٤٣٨	١٥٥٩٧١٢٣٤١	٤٨٧٢١٠١٠	٢٣٨٧٠٤٢	٥٩٣٠٢١٧	٣٧٤٧٦١	٢٤٠٨٣٤٦٧٨٣

يتضمن هذا الرصيد قيمة التقديرية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وسائل التي تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

مباني وإشاءات

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠٦٧٨٥٢	٩٩٧٩٢٨٦٤	٤٥٠١٢٤٥	٩٧٥٠٠٢٩	٣٢٩١٩٢٢	--	٣٧٤٧٦١	٣٢٩١٩٢٢

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل

يوجد من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كضمان للتعرض طويل الأجل (إيضاح رقم ١٨).
يوجد من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة أسبلك للأسمنت الموجودة والمستحقة لموسم وغير ملموسة كضمان للتعرض طويل الأجل (إيضاح رقم ١٨).
تضمن بند الات ومعدات فروق عملة ناتجة عن الائتمانات المرتبطة بالأصول بمبلغ ٧٧٥٠٨٧٧.٨٧٧.٨٧٧ جنيه مصري بالإضافة إلى مبلغ ٩٠٢٠٢٢.٠٢٢ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ

شركة مصر للأسمنت (ق) (إش م م)
القوائم المالية المجمعة الأوربية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٥. الأصول الثابتة (تابع)

الاجمالي	تصنيفات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	ماليات و إنشاعات	اراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٢٨١ ٥٨٥ ٨٠٨	١٤٠٢ ١٤٣	٢٨٣٨٨ ٦٤٠	٨٤٦١ ٦٥٠	٦٥٩٤٩ ٠١٦	٢٢٣٨٢٤٩ ٦١٩	٩٣١ ٥٩٠ ٧٦٦	٧٥٤٣ ٩٧٤	تكاليف الاصل في ١ يناير ٢٠١٨
(١٠٥٠ ٠٩٣)	--	--	--	--	(٦٦١ ٤٣٥)	(٣٨٨ ٦٥٨)	--	تقويات
١٨٦ ٩٠١ ٦٠٧	٢٠٢ ١٩٩	١٢٨٨ ١٢٢	١٤١٤٥	٢٨٢٩٣ ٦٠٢	٦٩٣٠ ٦٣٢	٨٧٧٨٢ ٩٠٧	--	الإضافات خلال السنة
(١٨٩ ٠٦٦)	--	(٣٦ ٢٦٤)	(٤٨٠٢)	(١٤٨ ٠٠٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال السنة
٣٤٢٧ ٢٤٨ ٢٥٦	١٦٠٤ ٣٤٢	٢٩٦٤٠ ٤٩٨	٨٤٧٠ ٩٩٣	٩٤٠٩٤ ٦١٨	٢٣٠٦ ٩٠٨ ٨١٦	١٠١٨ ٩٨٥ ٠١٥	٧٥٤٣ ٩٧٤	تكاليف الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٨٥ ٠٢٠ ٤١٢	٨٣٧ ٣٤٤	٢٠٤٣٤ ٩٣٧	٥٦٣٦ ٥٠٨	٣٦٣٦٨ ٠٨٦	٦٢٥٥٩٧ ٤٨٠	١٩٦١٤٦ ٠٥٧	--	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٩ ١٩٥ ٦٠٥	٢٩٢ ٦٠٨	٢٧٩٠ ٠٧٢	٣٣٠ ٩١٠	٨٠٢٩ ٤٨٥	٩٦٤٠٥ ٣٤٧	٣١ ٣٤٧ ١٨٣	--	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٨٩ ٠٦٦)	--	(٣٦ ٢٦٤)	(٤٨٠٢)	(١٤٨ ٠٠٠)	--	--	--	مجموع اهلاك الاستبعادات
١٠٢٤ ٠٢٦ ٩٥١	١١٢٩ ٩٥٢	٢٣١٨٨ ٧٤٥	٥٩٦٢ ٦١٦	٤٤٢٤٩ ٥٧١	٧٢٢ ٠٠٢ ٨٢٧	٢٢٧ ٤٩٣ ٢٤٠	--	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤٤٣ ٢٢١ ٣٠٥	٤٧٤ ٣٩٠	٦٤٥١ ٧٥٣	٢٥٠٨ ٣٧٧	٤٩٨٤٥ ٠٤٧	١٥٨٤ ٩٠٥ ٩٨٩	٧٩١ ٤٩١ ٧٧٥	٧٥٤٣ ٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاجمالي	تصنيفات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	ماليات و إنشاعات		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٦٢٩١ ٩٢٢	--	٩٧٥٠ ٠٢٩	٤٥٠١ ٢٤٥	٤٩٩٢ ٨٦٤	٩٩٧٩ ٩٣٢	٧٠٦٧ ٨٥٢		تكلفة الأصول المهالكة تقريبا ومزالا تعمل

يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول ومزالا بالكامل ومزالا التي تم إهلاكها بالكامل ومزالا التي تستخدم وتتغير فيها يلي :-

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٧١ ١٠٣ ٣٠٣	٧٥ ٦٠١ ٠١٩	دفعات مقدمة
٢ ٥٦٣ ٧٨١	٣ ٣٤٦ ٩٤٦	نظم معلومات
١ ٠٣٢ ١١٨	١ ٠٣٢ ١١٨	
٧٤ ٦٩٩ ٢٠٢	٧٩ ٩٨٠ ٠٨٣	

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٣%	الشركة المصرية الأفريقية للاستثمار
١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠		الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٤٩ ٩٩٩)	(١٤٩ ٩٩٩)		
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.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

الرصيد في	أرباح	الرصيد في	نسبة المساهمة	
٣١ مارس ٢٠١٩	الاستثمارات	١ يناير ٢٠١٩	٢٠%	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الأكياس
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥ ٨٢٠ ٥٠٠	--	١٥ ٨٢٠ ٥٠٠		
١٥ ٨٢٠ ٥٠٠	--	١٥ ٨٢٠ ٥٠٠		

٩. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات في شهادات قناة السويس
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	

تتمثل في قيمة شهادتين استثمار قناة السويس شهادة بمبلغ وقدرة ٩ مليون جنيه استحقاق ٩ سبتمبر ٢٠١٩ ، وكذلك شهادة بمبلغ وقدرة ١ مليون جنيه استحقاق ٨ سبتمبر ٢٠١٩

١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٠٠ ٦٥٠ ٠١٥	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	الإضافات خلال الفترة / العام
٧٧ ٠٣٠ ٣٦١	--	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	مجمع الاستهلاك
(٢٠ ٩٠١ ٠٤٣)	(٢٦ ٠٩٦ ٣٣٩)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٥ ١٩٥ ٢٩٦)	(٢٠ ٤٢ ٤٩٤)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٢٦ ٠٩٦ ٣٣٩)	(٢٨ ١٣٨ ٨٣٣)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٥١ ٥٨٤ ٠٣٧	٢٤٩ ٥٤١ ٥٤٣	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

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

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٧٠٢٣٦٨	٣٤٣٨٠٥٧٣	مخزون الخامات والمهمات
١٨٣٧٤٠٧٦٨	١١٠٦٠٢١٢٣	مخزون السولار والمازوت والفحم
٩٩٧٠٩٢٣	١٦٧١٦١٦٠	مخزون الشكاثر
٧٨٤٢٦٣٤٤	٧٨٢١٩٥٨٩	مخزون قطع غيار
٢٠٧٧٩٣٢٨٠	٢٤٩٧٩٨٥٢٤	إنتاج تحت التشغيل
٤١٣٢٢٥٠٨	٣٠١٨٠٠٠٢	إنتاج تام
<u>٥٤٩٩٥٦١٩١</u>	<u>٥١٩٨٩٦٩٧١</u>	

١٢. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٣٧٢٩٤٧٥٧	٣١٩٣٩٣٥١	أوراق القبض
٤٨٧٠٣٢	٣٤٢٠٢٦١	
<u>٣٧٧٨١٧٨٩</u>	<u>٣٥٣٥٩٦١٢</u>	
(٧٥٩١٢٤٦)	(١٨٠٩٤٧)	(بخصم):
<u>٣٠١٩٠٥٤٣</u>	<u>٣٥١٧٨٦٦٥</u>	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة موردين
٢٧٣٦٩٢١٦	٤٣٠٢٧٢٣٣	(أسيك) إدارة فنية
٩٠٢٨٦٠٥	١٥٩٤١٢٢١	مصلحة الضرائب - مبيعات
٢٥٨٤٩٩٢٣	٢٤٣٦٣٨٠٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٣٤٦٨٥١٢	١٤٤١٩٦٢٦	تأمينات لدي الغير
١٥٦٢٠٢٧٩	١٥٩٦١٧١٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٩١٦٦٥٩٦	٨٩٤٠٥٥٠	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
٢٦٨١٢٢	٢٨١٨٠٤	مدينون متنوعون
٢٧٠٤٥٦٩٩	٣٣٣٣١٢٤٩	
<u>١٢٧٨١٦٩٥٢</u>	<u>١٥٦٢٦٧٢٠٤</u>	
(٢٩٧٤٥٠٨)	(٢٩٧٤٥٠٨)	(بخصم):
<u>١٢٤٨٤٢٤٤٤</u>	<u>١٥٣٢٩٢٦٩٦</u>	الانخفاض في قيمة المدينون

١٤. النقدية بالبنوك والصدوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصدوق
١ ٥٨٣ ٥٢٨	١ ٩٦٨ ٧٣٤	حسابات جارية بالبنوك
٢٠٩ ١٣٥ ٩٠٠	١٩٩ ٠٢٤ ٦١٧	حساب جاري مجمدة بالبنك
٢٥ ٤٣٩ ٦٢٧	١٤ ٥٦٦ ٠٥٧	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٦٠ ٧٩٨	٢ ٩٥٩ ٦٨٩	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١٥ ٩١٧ ٢٨٥	١١ ٢٧٩ ٥٠٥	شيكات مستلمة (مقبولة الدفع)
٢ ٥٦٩ ٥١٥	٤١٨ ٥٨٣	شيكات تحت التحصيل
٢٠١٠ ١٠٩	٤ ٠٠٩ ٣٦٨	
٢٥٦ ٧١٦ ٧٦٢	٢٣٤ ٢٢٦ ٥٥٣	

١٥. 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 موزعا على ٣٠ مليون سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٠٠٠ ١٢٢ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٧٨٠ ٠٠٠ ٢٩٨ جنيه مصري موزعا 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 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 من ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٩.

أسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢١.٣١%	١٥ ٣٤١ ٣٨٦	١٥٣ ٤١٣ ٨٦٠
شركة مصر للتأمين	١١.٦٩%	٨ ٤١٦ ٨٤٢	٨٤ ١٦٨ ٤٢٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٠.١٦%	٧ ٣١٥ ٣١٧	٧٣ ١٥٣ ١٧٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	١٠.٠٧%	٧ ٢٥١ ٠٩٦	٧٢ ٥١٠ ٩٦٠
شركة الاستثمار الكويتي المصرية	٩.٨٨%	٧ ١١٤ ٢٠٦	٧١ ١٤٢ ٠٦٠
بنك الاستثمار القومي	٩.٥٨%	٦ ٨٩٥ ٥٩٩	٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩.٣٧%	٦ ٧٤٨ ٨٣٩	٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠
الأفراد والاكنتاب العام	١٧.٩٤%	١٢ ٩١٦ ٧١٥	١٢٩ ١٦٧ ١٥٠
	١٠٠%	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠

١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري ١٩٣ ٧٣١ ٩٩١	جنيه مصري ٣ ١٨٤ ٩٩٥	جنيه مصري ١٠ ٢١٦ ٩٨٤	جنيه مصري ١٨٠ ٣٣٠ ٠١٢	رصيد في أول الفترة
٤٠٣٢ ٤٨١	٢١٦ ٠٠٠		٣ ٨١٦ ٤٨١	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٨٤ ١٤٦ ٤٩٣	رصيد في آخر الفترة

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري ٤٥٢ ٧١٢ ٦١٠	جنيه مصري ٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	رصيد أول الفترة / العام
٥٧٠ ٤٧٢٦	١٥٠٥ ٦٥٢	حصة الأقلية في صافي أرباح الفترة / العام
(٤٩)	(٥٢)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	٤٥٩ ٩٢٢ ٨٨٧	رصيد آخر الفترة / العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٥ ٢٧٩ ٢٤٩	٣٥٦ ٤٤٦ ١٠٨	٣٠.٧٢	مساهمى شركة اسيك المنيا للأسمنت
٥٣ ٦٤٩ ٩٢٩	٥٣ ٨٢٦ ١٣٤	٤.٦٤	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٤٩ ٤٢٧ ٤٤٦	٤٩ ٥٨٩ ٧٨٣	٤.٢٧	الصندوق الصناعي للدول النامية
٥٩ ٩١٢	٦٠ ٠٤١	٠	FLSmidth
٣٥٩	٣٦٠	٠	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
			آخرون
٣٩٢	٤٦١	٠.٠١	مساهمى شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	٤٥٩ ٩٢٢ ٨٨٧		آخرون

١٨. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
٦٠٦ ٦٨٧ ٧٩٧	٦٠٦ ٦٨٧ ٧٩٧	شركة مصر للأسمنت (قنا)
٤٧٨ ٥٩٨ ٠٧٦	٦٣٠ ٩٤٨ ٤٤٤	شركة اسيك المنيا للأسمنت
١ ٠٨٥ ٢٨٥ ٨٧٣	١ ٢٣٧ ٦٣٦ ٢٤١	
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	الجزء المتداول
(٣١٢ ٩٠٤ ٩٨٩)	(٤٦٤ ٧٢٧ ٥٧٩)	شركة مصر للأسمنت (قنا)
(٤٣٤ ٣٣٣ ٥٧٥)	(٥٨٦ ١٥٦ ١٦٥)	شركة اسيك المنيا للأسمنت
٦٥٠ ٩٥٢ ٢٩٨	٦٥١ ٤٨٠ ٠٧٦	اجمالي الجزء المتداول
		اجمالي القروض طويلة الأجل

١٨. قروض طويلة الأجل (تابع)

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥، حصلت شركة مصر للأسمنت (قنا) على قرض طويل الأجل بمبلغ ٩١٠.٢٥٩.٢٥٩ جنيه مصري من إجمالي 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 لشركة 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 % مضافا 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 أسيك المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥ وايضاح رقم ١٠) .

١٩. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول الفترة / العام
٣٠٠ ٥٧٠ ٣١٩	٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢	١٠٠ ٩٩١ ١٢٢	٣٨ ٢٩١ ٩٩١	يضاف / (يخصم):
١٦ ٤٢٣ ٠١٣	٢ ٤٩١ ٩٣٠	(٦٢ ٦٩٩ ١٣١)	(٦ ٠٣٥ ٠٦٦)	حركة الاصول والتزامات الضريبية المؤجلة
٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢	٣١٩ ٤٩٥ ٢٦٢	٣٨ ٢٩١ ٩٩١	٣٢ ٢٥٦ ٩٢٥	رصيد اخر الفترة / العام

٢٠. مخصصات

مخصصات انتفى		
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	الفرص منها	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦ ٠١٤ ٣٠٩	--	٦ ٠١٤ ٣٠٩
٢١ ٤٩٤ ٥٧٤	--	٢١ ٤٩٤ ٥٧٤
٣٨ ٦٦٠ ٠٠٠	(١ ٠٠٣ ٥٦٩)	٣٩ ٦٦٣ ٥٦٩
٦٦ ١٦٨ ٨٨٣	(١ ٠٠٣ ٥٦٩)	٦٧ ١٧٢ ٤٥٢

مخصص ضرائب
مخصص القضايا المتداوله طبقا للراي القانوني
مخصص مطالبات

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
١١.٠٦٤.٨٩٦	٩.٣٠٨.٢٦١	تأمين ضمان اعمال
١١.٣١٩.٢٥٨	٢٠.٣٨٦.٠٧١	دمغة نقابات
٥.٥٣٠.٢٨٨	٦.٠١٤.٠٧١	جمعية خدمات العاملين
٤٣٥.٦٨٦	٥٥٤.٦٠٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١.١٦٣.٧٨٧	١.٦٣٦.٧٧٩	مصلحة الضرائب - المبيعات
٤٩.٥٥٥.٩٤٩	٦٢.٥٩٤.٢٣٩	رسم تنمية الإنتاج
٦.٣١٤.٢١٨	٦.٥٦٧.٦٣٥	فوائد مدينة مستحقة
٤٥.٦١٤.٤٤٣	٤٤.٧٩٣.٧٨٢	مصروفات مستحقة
١١١.٦١٧.٢٣٨	٧٨.٦٢٠.٨١٣	دائنو توزيعات
--	٤٧.٣٥٥.٦٧٩	دائنون متنوعون
١٨.٢٩٨.٢١٧	٦٨.٤٢٧.٧٥٤	
٢٦.٠٩١٣.٩٨٠	٣٤٦.٢٥٩.٦٩٣	

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٣٤.٩٩٥.٥١٨	٣٥.٦٧٥.٩٤٢	رسوم المحجر
١٥.٢١١.٥٠٩	٢٣.٧٤٨.٢١٢	رسوم تنمية الإنتاج
٧.٦١٧.٥٢٣	١٧.٢٢١.٠٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٢٨.٠٢٣.٣٠٧	٣٢.٨٤٨.٣٩٨	عقد الادارة الفنية - توريد عمالة - صيانة
٨٢.٠٣٣.٠٧٣	٨٩.٣٣٩.١٣٦	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٢٨١.٩٦٣.١٨٧	٣٦٤.٣٣٥.٠٦٠	خامات
٧٤.١٩٤.٣٣٥	١٠٠.٥٦٩.٥٢٨	اجور ومرتببات
٨.١٧١.٠٢١	١١.٧٧٩.٤٣٣	ايجارات
١٥.٩٨٦.٩٥٠	٤.٦٠٤.٠٢٥	مصاريف نقل اسمنت
٢٧.٣٣١.٧٦٤	٢٥.٣٨١.٨١٨	أخرى
٥.٧٧٧.٣٤١	٧.٧٣٣.١١٩	
٥٨١.٣٠٥.٥٢٨	٧١٣.٢٣٥.٦٩٣	

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٢٥٢.٧١٧	٧٠.٢٩٠.٧	اجور ومرتببات
٢.١١٤.٣٥٩	٢.٩٠٤.٦٩٤	مصروفات شحن
٣.٩٧٢.٨٣٢	٢.٩٥٦.٣٨٥	أخرى
٣.٠١٠.٠١٣	٥.١١٣.٧٥٣	
٩.٣٤٩.٩٢١	١١.٦٧٧.٧٣٩	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١ ٣٧٨ ٠٣٧	١ ١٧٤ ٢٠٧	اجور ومرتببات
١٣ ٣٨٢ ٩١٠	١٦ ١٥٥ ٠٨٩	تبرعات
٧٢٥ ٨٥٤	١ ٦٥٠ ١٧٠	مصارييف تأمين
٨٣٠ ٣٨٣	٢٠٨ ٧٤٥	أخرى
٩ ٥٣٥ ١٦٨	١٣ ٨٠٩ ٠٢٥	
٢٥ ٨٥٢ ٣٥٢	٣٢ ٩٩٧ ٢٣٦	

٢٥. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	غرامات وتعويضات
٤٧٠ ٤٤٠	--	بواقى تركيبات
--	٢٦٤ ٤٥٨	إيجارات
٢١٥ ٩٢٦	١٩٧ ٨٧٣	ايرادات نقل و شحن و نولون
٢٣ ٩٣٥ ٢٦٩	٣٢ ١٥٨ ٠١٧	ايرادات قطع غيار
--	١٠٢ ٥٤٥	أخرى
٥٥١ ٧٢٥	٤٥٨ ٠٤٦	
٢٥ ١٧٣ ٣٦٠	٣٣ ١٨٠ ٩٣٩	مصروفات نقل و شحن و نولون
(٢٣ ٩٣٥ ٢٦٩)	(٣٢ ١٥٨ ٠١٧)	تكلفة قطع غيار
--	(١٠٢ ٥٤٥)	
١ ٢٣٨ ٠٩١	٩٢٠ ٣٧٧	

٢٦. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
٣ ٧٦٨ ٩٥٥	٣ ٥٩٤ ٢١٨	ضريبة الدخل المستحقة للفترة
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٢ ١٠١ ١٤٠	(يخصم):
(٣ ٧٦٨ ٩٥٥)	--	دفعات مسدده لمصلحة الضرائب
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٥ ٦٩٥ ٣٥٨	

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 / إيراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٦١ ٥٢٤	شركة اسيك المنيا للأسمنت
٣٢٧ ٢٦٣	٧٩ ٠٣٧	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٣٢٧ ٢٦٣	٣٤٠ ٥٦١	

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

٣١ مارس ٢٠١٩	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٧٢٢ ٨٠٠	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٢٨ ٤٣١ ١٣٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٨. الإرتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منقذ في	قيمة التعاقبات	العملة	
٣١ مارس ٢٠١٩	جنيه مصري	مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصري	شركة اسيك المنيا للاسمنت
٦٢.٩٤٧ ٤٧٩	١٣٤ ٦٣٤ ٨١٤	بيورو	شركة اسيك المنيا للاسمنت
٢٣٤ ٠٩٥	٣٣١ ٩٩٥		

٢٩. التزامات محتملة

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

خطأ نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مغطي بالكامل	٧ ٠٠٣ ٨٨٣	شركة مصر للأسمنت (قنا)
غير مغطي بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	شركة اسيك المنيا للاسمنت
	١٤ ٤٩٦ ٢٦٧	

٣٠. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

• الفترة 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 المأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١.٦٦١.٥٠٣ جنيهاً مصرياً 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 ٢.٩١٥.٣٧٦ جنيهاً مصرياً وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، يتم نظرها حالياً أمام محكمة قنا الابتدائية وقد انتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لتقرير أوجه الخلاف. وقمنا باعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية فى اخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته 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 / ٢٠١٠:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأنهى الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.

٤. السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢:

• تم إنتهاء فحص تلك السنوات وصدر نموذج ١٩ ضرائب بإجمالى فروق ضريبية قدرها ١.٥٦٠.٦٣٧ جنية مصري وتم إحالة الملف الى لجنة داخلية لتقرير أوجه الخلاف.

٥. السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤:

• قامت المأمورية بفحص دفاتر الشركة عن تلك الفترة ولم ترد أية مطالبات حتى تاريخ المركز المالي.

٦. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٧:

• قامت الشركة بتقديم الإقرار السنوي فى المواعيد القانونية.
• لم تقم المأمورية بفحص دفاتر الشركة حتى تاريخ المركز المالي.

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٧

• قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن هذه السنوات.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتببات (تابع)

٢. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة واسفر الفحص عن فروق ببلغ وقدره ٧٨٤١٣٣ جنيه تم الاعتراض علي نتيجة الفحص في المواعيد القانونية وجاري نظر الخلاف باللجنة الداخلية.
- ونرى تكوين مخصص بمبلغ ٧٨٤١٣٣ جنيها مصريا لحين الانتهاء من اللجنة .

٣. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

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 م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١.١٤٧.٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الي ٦٩٧.٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطيًا لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانتهاء النزاع طبقا 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 / ٢٠١٧

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات في الموعد القانوني ، لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة حتي تاريخه .

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة .

٢. الفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- قامت المأمورية بطلب فحص ومراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم تقديم البيانات والتحليلات المطلوبة واعتماد محاضر الاعمال بالفحص بعدم وجود فروق رسم تنمية عن تلك الفترة

٣. سنة ٢٠١٨

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية وفقا لاحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠
- لم تقم المأمورية بمراجعة الدفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة حتي تاريخه.

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 ٨٤٤٥٧٦ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٦٨ ٦٤٥ ٤ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد ٤٢٤ ٤٣٥ ٤ جنيه مصري وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف امام المحكمة المختصة. وتم التقدم بطلب لانهاء النزاع وفقا لاحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ومازال الخلاف منظر اما لجنة انهاء النزاع .
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن ارض سفاجا بقيمة ٤٧٧٦ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦٠٢٦٨ ٢٦٠٢٦٨ جنيهها مصريا خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ض عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٤٥٥ ٥٥ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة باجمالي ضريبة مستحقة ٨٢٧ ٣٠٤ ٣٠٤ جنيهها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ خلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٠٤ ٢٧٧ ٤٠٤ جنيهها مصريا تحت حساب الضريبة 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 ١١٥٥ جنيهها مصريا باجمالي ضريبة مستحقة ٣٥٢ ٦٣٥٢ ٦٣٥٢ جنيهها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها

الموقف الضريبي لشركة اسيك المنيا للأسمنت

أ. الضريبة على الأرباح

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الميعاد المحدد قانونا. هذا ولم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم إرسال نموذج ١٩ للشركة متضمن ربط تقديري وتم الاعتراض على الربط في المواعيد القانونية ولم يتم إحالته إلى اللجنة الداخلية حتى تاريخه.

ب. 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.

ج. الضريبة على المبيعات

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

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة اسيك المنيا للأسمنت

د. الضريبة على القيمة المضافة

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.

هـ. الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

و. الضريبة على الدمغة

جارى فحص الشركة حتى تاريخه.

ز. الضريبة العقارية

قامت مأمورية الضرائب العقارية بالمنيا بمطالبة الشركة بقيمة الضريبة العقارية على مباني المصنع عن السنة من يولييه ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ البالغة ٦٧٠ ٣٣٣ جنيه مصري. قامت الشركة بالطعن في الموعد المحدد لذلك قانوناً وسداد ما قيمته ٥٥٦ ٤٤٤ جنية كدفعة أولى وتلتها دفعة ثانية بقيمة ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه تحت حساب الضريبة لحين النظر في الطعن المذكور. وقد صدرت مطالبة أخرى لعام ٢٠١٥ في أكتوبر ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليها بمعرفة الشركة وتم نظر الخلاف مع اللجان المختصة وقد صدر قرار اللجنة المختصة بتخفيض الضريبة بمقدار ١٠٢ ألف جنية وعليه تقوم الشركة بتسوية المبالغ المستحقة طبقاً للقرار. وكذلك قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة عن عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧ بقيمة ١٧١ ٩٣٧ جنيه مصري.

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

لم يتم فحص حسابات الشركة ودفاترها حتى تاريخه وتم تقديم الاقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في الموعد المحدد قانوناً . وتم تقديم الاقرار الضريبي لسنة ٢٠١٥ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه . وتم تقديم الاقرار الضريبي للسنة المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه.

ب. الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة بأستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها إلى مصلحة الضرائب هذا ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة أسيكو للخرسانة الجاهزة

ج. الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

تم تسجيل الشركة في مصحلة 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.

د. ضريبة الدمغة

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

مدير عام الشؤون المالية



محاسب / احمد عبد الحميد امام