



MOORE Egypt

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
وكذا تقرير الفحص المحدود لشركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.

وارد رقم ٣٩٣
تاريخ ٢٠٢٦/٩ مرفقات
فرع 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر 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 مسولين 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة توجيه انتباه

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

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

القاهرة في : ٩ يونيو ٢٠٢٠

مراقب الحسابات


جمعة فرج

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

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------|---------------|-----------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | الأصول غير المتداولة |
| ٢ ٣١٥ ١٢٧ ٠٦٩ | ٢ ٢٩٤ ٥٤٥ ٥٦٦ | (٥) | الأصول الثابتة |
| ٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤ | ٧٨ ٥٩٨ ٥٥٢ | (٦) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢ ١٩١ ٧٨٦ | ٢ ١٠٤ ٢٩٥ | (٧) | الأصول المستأجرة تمويلياً |
| ١ | ١ | (٧) | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ١٦ ٧٩١ ٠٥٨ | ١٥ ٤٧١ ٠٥٨ | (٨) | استثمارات مالية في شركات شقيقة |
| ٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤ | ٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤ | | الشهرة |
| ٢٤٤ ٠١٧ ١٧١ | ٢٤٢ ١٢٥ ٤٥٣ | (٩) | أصول غير ملموسة |
| ١٤ ٥٩٣ ٢٣٦ | ١٤ ٥٩٣ ٢٣٦ | (١٨) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٣ ١٦٩ ١٥٢ ١١٩ | ٣ ١٢٨ ٥٩٧ ٥٨٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١ | ٥٠٣ ٥٥٤ ٦٠٨ | (١٠) | المخزون |
| ٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥ | ٤٢ ٥٥٨ ٠٧٣ | (١١) | عملاء وأوراق قبض |
| ١٧٧ ٢٣٤ ٣٢٠ | ٣١٩ ٤٨٨ ٥٩٨ | (١٢) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٨٨ ٧٢٥ ٩٩٨ | ٣٠٢ ٠٠٣ ٣٦٩ | (١٣) | النقدية بالبنوك والصندوق |
| ٩٨٦ ١٧٩ ٠٢٤ | ١ ١٦٧ ٦٠٤ ٦٤٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣ | ٤ ٢٩٦ ٢٠٢ ٢٣٣ | | 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 | ٤٠١ ٨٦٠ ٨٨٢ | | أرباح مرحلة |
| ٣٤ ٦٧١ ١١٠ | ٣٧ ٨٨٦ ٤٩٥ | | صافي ارباح الفترة / العام |
| ١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥ | ١ ٣٥٩ ٢٧٤ ٠٣٨ | | اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام |
| ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤ | ٤٤٥ ١٥٤ ٢٥٣ | (١٦) | حقوق المساهمين غير المسيطرة |
| ١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩ | ١ ٨٠٤ ٤٢٨ ٢٩١ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١ | ٦٦٥ ٧٩٢ ٦٨٨ | (١٧) | قروض طويلة الأجل |
| ٣١ ٣٠١ ٢٧٠ | ٣١ ٩١٢ ٠١٠ | | مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض |
| ٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤ | ٣٣٠ ١٢٨ ٥٨٥ | (١٨) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١ ٠٢٥ ٦٣٥ ٨٣٥ | ١ ٠٢٧ ٨٣٣ ٢٨٣ | | إجمالي الالتزامات غير متداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣ | ٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣ | (١٩) | مخصصات |
| ٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥ | ٤٦٥ ٥٨٩ ١١٧ | (١٧) | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٤٥٥ ٤٣٦ ٢٧٦ | ٥٢٥ ٩٢٨ ٥٨٧ | | موردون وأوراق دفع |
| ١٠٤ ٦٨١ ٥١٤ | ٧٤ ٤٤٥ ١٤٩ | | عملاء دفعات مقدمة |
| ٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨ | ٣٠٠ ٣٥٩ ٦٠٧ | (٢٠) | داننون وارصدة دائنة أخرى |
| ٢١ ٦٥٠ ٥٨٣ | ٣٢ ٥٦٠ ٤٩٦ | (٢٥) | ضرائب دخل مستحقة |
| ١ ٣٤٦ ٦٩٨ ٩٠٩ | ١ ٤٦٣ ٩٤٠ ٦٥٩ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢ ٣٧٢ ٣٣٤ ٧٤٤ | ٢ ٤٩١ ٧٧٣ ٩٤٢ | | إجمالي الالتزامات |
| ٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣ | ٤ ٢٩٦ ٢٠٢ ٢٣٣ | | اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات |

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق بللعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد امام

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|---------------|---------------|-------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | صافي المبيعات |
| ٧٩٥.٩٣.٥٦٦ | ٨١٥.٦٨٨.٤٥٤ | | (بخصم) |
| (٦٧٧.٤٣٧.٥٨٣) | (٦٨٣.٩٦٣.٢٢٠) | (٢١) | تكلفة المبيعات |
| ١١٧.٦٥٥.٩٨٣ | ١٣١.٧٢٥.٢٣٤ | | مجمل الربح |
| (٨.٩١٤.٢٥٤) | (٤.٦٠٣.٨٧٢) | (٢٢) | مصروفات تسويقية وبيعية |
| (٣٢.٩٩٧.٢٣٦) | (٣٠.١٣٥.٨٠٥) | (٢٣) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٩٢٠.٣٧٧ | ١.٤٧٦.٤٣٥ | (٢٤) | إيرادات أخرى |
| ١.٠٠٣.٥٦٩ | -- | (١٩) | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (٤٨٦.١٦٣) | (١٩٦.٦٦٣) | | مصروفات أخرى |
| (٤٠.٤٧٣.٧٠٧) | (٣٣.٤٥٩.٩٠٥) | | إجمالي |
| ٧٧.١٨٢.٢٧٦ | ٩٨.٢٦٥.٣٢٩ | | صافي ارباح النشاط |
| | | | بضافاً / (بخصم) : |
| (٦٠.٥٧٣.٤٢٢) | (٤٢.٨٠٥.٥٣٧) | | مصروفات تمويلية |
| ٦١٣.٦٩٣ | ٣٣.٥٣٤ | | ارباح رأسمالية |
| (٥٧١.٢٩٨) | (٢٣٠.٦٧٧) | | فروق تقييم عملات اجنبية |
| ٦.٣٤.٩٧٠ | ٢.٥٢٢.٦٧٩ | | فوائد دائنة |
| ٢٢.٦٨٦.٢١٩ | ٥٧.٧٨٥.٣٢٨ | | صافي أرباح الفترة قبل الضريبة |
| | | | (بخصم) : |
| (٢.١٠١.١٤٠) | (٩.٧٢٢.٧٣١) | (٢٥) | ضريبة الدخل |
| (٨.٥٢٦.٩٩٦) | (١.٤٦٤.٩١١) | | الضريبة المؤجلة |
| ١٢.٠٥٨.٠٨٣ | ٤٦.٥٩٧.٦٨٦ | | صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير مسيطرة |
| | | | يوزع كما يلي :- |
| ١٠.٥٥٢.٤٣١ | ٣٧.٨٨٦.٤٩٥ | | حقوق ملكية الشركة الام |
| ١.٥٠٥.٦٥٢ | ٨.٧١١.١٩١ | | نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح |
| ١٢.٠٥٨.٠٨٣ | ٤٦.٥٩٧.٦٨٦ | | |

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|-------------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ١٢.٠٥٨.٠٨٣ | ٤٦.٥٩٧.٦٨٦ | صافي ارباح الفترة بعد الضرائب |
| -- | -- | يضاف : |
| ١٢.٠٥٨.٠٨٣ | ٤٦.٥٩٧.٦٨٦ | الدخل الشامل الاخر |
| | | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| | | يوزع كما يلي :- |
| ١٠.٥٥٢.٤٣١ | ٣٧.٨٨٦.٤٩٥ | حقوق ملكية الشركة الام |
| ١٥.٥٦٥٢ | ٨.٧١١.١٩١ | نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الارباح |
| ١٢.٠٥٨.٠٨٣ | ٤٦.٥٩٧.٦٨٦ | |

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للاسمنت (وقا) إتش إم سي
 القوائم المالية المجمعة الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الورقية

| حقوق ملكية الشركة الأم | حقوق الملكية المجمعة الورقية عن الفترة | صافي أرباح الفترة | الأجمالي | حقوق المساهمين غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-------------------------------|--|-------------------|---------------|-----------------------------|---------------------|
| رأس المال المصدّر والمفوض | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| احتياطيات | ١٩٣.٧٣١.٩٩١ | ١٩٣.٧٣١.٩٩١ | ١٩٣.٧٣١.٩٩١ | ١٩٣.٧٣١.٩٩١ | ١٩٣.٧٣١.٩٩١ |
| أرباح مرحلة | ٣٥٠.٩٥٣.٤٢٩ | ٩٨.٦٩٢.٠٨٠ | ٩٨.٦٩٢.٠٨٠ | ٣٥٠.٩٥٣.٤٢٩ | ٣٥٠.٩٥٣.٤٢٩ |
| صافي أرباح الفترة | (٩٨.٦٩٢.٠٨٠) | (٩٨.٦٩٢.٠٨٠) | (٩٨.٦٩٢.٠٨٠) | (٩٨.٦٩٢.٠٨٠) | (٩٨.٦٩٢.٠٨٠) |
| الأجمالي | ١.٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠ | ٩٨.٦٩٢.٠٨٠ | ٩٨.٦٩٢.٠٨٠ | ١.٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠ | ١.٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠ |
| حقوق المساهمين غير المسيطرة | ٤٠.٣٢٤.٨١١ | ٤٠.٣٢٤.٨١١ | ٤٠.٣٢٤.٨١١ | ٤٠.٣٢٤.٨١١ | ٤٠.٣٢٤.٨١١ |
| إجمالي حقوق الملكية | ١.٤٠٣.٨٠٢.٣١١ | ١.٤٠٣.٨٠٢.٣١١ | ١.٤٠٣.٨٠٢.٣١١ | ١.٤٠٣.٨٠٢.٣١١ | ١.٤٠٣.٨٠٢.٣١١ |
| توزيعات أرباح | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ |
| إجمالي الدخل الشامل عن الفترة | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| توزيعات أرباح | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ | ١٩٧.٧٦٤.٤٧٢ |
| توزيعات أرباح | ١٠.٢٩.٨٩٣ | ١٠.٢٩.٨٩٣ | ١٠.٢٩.٨٩٣ | ١٠.٢٩.٨٩٣ | ١٠.٢٩.٨٩٣ |
| توزيعات أرباح | (٣٤.٦٧١.١١٠) | (٣٤.٦٧١.١١٠) | (٣٤.٦٧١.١١٠) | (٣٤.٦٧١.١١٠) | (٣٤.٦٧١.١١٠) |
| توزيعات أرباح | (٢٦.١٩٥.٦٠٥) | (٢٦.١٩٥.٦٠٥) | (٢٦.١٩٥.٦٠٥) | (٢٦.١٩٥.٦٠٥) | (٢٦.١٩٥.٦٠٥) |
| إجمالي الدخل الشامل عن الفترة | ١٩٩.٥٢٦.٦٦١ | ١٩٩.٥٢٦.٦٦١ | ١٩٩.٥٢٦.٦٦١ | ١٩٩.٥٢٦.٦٦١ | ١٩٩.٥٢٦.٦٦١ |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ |

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة الورقية و تقر معها

المضو المنتهية
 مهديس / طارق طلعت احمد

مدير علم القنونات المالية
 محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ايضاح رقم | |
|---------------|---------------|-----------|---|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٢٢ ٦٨٦ ٢١٩ | ٥٧ ٧٨٥ ٣٢٨ | | صافي الربح قبل خصم الضرائب |
| ٣٥ ٤٢١ ٦٠٣ | ٣٥ ٨٤٢ ٩٣١ | (٥) | تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل |
| -- | ٨٧ ٤٩١ | (٥-٤) | اهلاك الأصول الثابتة |
| ٢٠٤٢ ٤٩٤ | ١ ٨٩١ ٧١٨ | (٩) | اهلاك الأصول المستأجره تمويليا |
| ٥٧١ ٢٩٨ | ٢٣٠ ٦٧٧ | | استهلاك الأصول غير الملموسة |
| ١ ٨٤١ ٠٧٨ | (٣٣ ٥٣٤) | | فروق عمله |
| (٧٤١٠ ٢٩٩) | -- | (١١) | ارباح رأسمالية |
| ٦٠ ٥٧٣ ٤٢٢ | ٤٢ ٨٠٥ ٥٣٧ | | الإضمحلال في العملاء |
| (٦٠٣٤ ٩٧٠) | (٢ ٥٢٢ ٦٧٩) | | مصروفات تمويلية |
| ١٠٩ ٦٩٠ ٨٤٥ | ١٣٦ ٠٨٧ ٤٦٩ | | الفوائد الدائنة |
| ٣٠ ٠٥٩ ٢٢٠ | ٧٧ ٧٢٤ ٢٧٣ | (١٠) | صافي ارباح التشغيل |
| ٢ ٤٢٢ ١٧٧ | (٣ ٦١٨ ٢٤٨) | (١١) | التغير في المخزون |
| ٦٣٠ ٢٢٥ | ٦١٠ ٧٤٠ | | التغير في العملاء واوراق قبض |
| (٦١٣ ٦٩٣) | -- | | التغير في المستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض |
| (٢٨ ٤٣٦ ٥٧٠) | (١٤٠ ٩٩٧ ٤٩٨) | (١٢) | التغير في المستحق عند التأجير التمويلي للأرض |
| ٥٦ ٨٣٦ ٥٥٠ | (٣٠ ٢٣٦ ٣٦٥) | | التغير في أرصدة مدينة أخرى |
| (١٥١ ٧٤٩ ٣٧٩) | ٧٠ ٤٩٢ ٣١١ | | التغير في عملاء دفعات |
| ٣٩ ١١٤ ٤١٠ | ٨ ٣٢٨ ١٧٦ | (٢٠) | التغير في الموردين |
| ٥٧ ٩٥٣ ٧٨٥ | ١١٨ ٣٩٠ ٨٥٨ | | التغير في أرصدة دائنة أخرى |
| -- | ١ ١٨٧ ١٨٢ | (٢٥) | التدفقات المتولدة من التشغيل |
| (١٠٠٣ ٥٦٩) | -- | (١٩) | التغير في ضرائب الدخل |
| ٥٦ ٩٥٠ ٢١٦ | ١١٩ ٥٧٨ ٠٤٠ | | المستخدم من المخصصات |
| | | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٦ ٧٦٤ ٦١٦) | ١٠٢٠ ٣٦٦ | (٥) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمشاريع |
| (١ ٨٤١ ٠٧٨) | ٤٢٥ ٥٦٢ | (٥) | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| ٩٣٦ ٦٥٤ | -- | (٥) | تسويات على الأصول الثابتة |
| ٦٠٢١ ٢٨٨ | ٢ ٥٨٥ ٨٩٩ | | فوائد دائنة محصلة |
| ١٠ ٨٧٣ ٥٧٠ | -- | (١٣) | التغير في حسابات جارية مجمدة لدى البنوك |
| ٤ ٦٣٧ ٧٨٠ | (١٠٧٠ ٤٦٥) | (١٣) | التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور |
| ١٣ ٨٦٣ ٥٩٨ | ٢ ٩٦١ ٣٦٢ | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١٦٨ ١٧٧ ٦٦٠) | -- | | التغير في بنوك دائنة |
| (٦١ ٣٩٤ ٠٨٣) | (٢٤ ٤٠٦ ١٢٥) | | فوائد مدينة مدفوعة |
| -- | ١٠ ٢٩ ٨٩٣ | | تسويات على الإرباح المرحلة |
| ١٥٢ ٣٥٠ ٣٦٨ | ١٨ ٧٢٢ ٦٩٠ | (١٧) | التغير في القروض |
| -- | (٥ ٤٤٨ ٢٧٧) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٧٧ ٢٢١ ٣٧٥) | (١٠ ١٠١ ٨١٩) | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٢ ٤٠٧ ٥٦١) | ١١٢ ٤٣٧ ٥٨٣ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| (٥٧١ ٢٩٨) | (٢٣٠ ٦٧٧) | | فروق عمله |
| ٢١٥ ٣٥٩ ٨٥٠ | ١٨١ ٦٥٦ ٤٦٥ | | النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| ٢٠٨ ٣٨٠ ٩٩١ | ٢٩٣ ٨٦٣ ٣٧١ | | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة |
| | | | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ٢٣٤ ٢٢٦ ٥٥٣ | ٣٠٢ ٠٠٣ ٣٦٩ | (١٣) | حسابات جارية مجمدة لدى البنوك |
| (١٤ ٥٦٦ ٠٥٧) | (٥ ٧١٨ ٥٣٣) | | ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة شهور |
| (١ ٢٧٩ ٥٠٥) | (٢ ٤٢١ ٤٦٥) | | |
| ٢٠٨ ٣٨٠ ٩٩١ | ٢٩٣ ٨٦٣ ٣٧١ | (١٣) | |

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

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 التجاري تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الاساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها 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 "اسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيري لشركة اسيك للتعدين " أسكوم " .

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة فقط 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 وتنتهي فى آخر ديسمبر من كل عام.
الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ فى ٩ يونيو ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الادارة 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 | ٢٠٢٠/٣/٣١ | |
|-----------|------------|-----------|--|
| % | % | % | |
| 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 اسيك 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.
- بناء 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)

- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨ ٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤.٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧١٦ ٦٣١ ٧٠ جنيه مصري ٥٤.٩ % من صافي قيمة اصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٧ ٦٤٦ ٩٠٠ جنيه مصري .

- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .

- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩.٩ %

شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦ .

- بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع أنور 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 % .

- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم من اسهم شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦.٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٦٠٨ ١٧٤ ٤٣٨ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنيه مصري و ٤٦.٤٨ % من صافي قيمة اصول شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ جنيه مصري .

- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة 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 يساوى 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 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 وافترضاات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التديل والفتترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى 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 وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى الفترة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية 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 .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للادوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

١- الاعتراف والقياس الأولى

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

أ. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ب. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، 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 ، فيماعداد الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

| معدل الإهلاك | الأصل |
|--------------|-----------------------|
| ٥ - ٦.٦% | مباني وإنشاءات ومرافق |
| ٥ - ١٠% | آلات ومعدات |
| ٢٠% | وسائل نقل وانتقال |
| ١٠% | عدد وأدوات |
| ١٠ - ٥٠% | أثاث ومهمات مكاتب |

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة 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 اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

| | |
|------------|----------------|
| الأصل | معدل الاستهلاك |
| برنامج SAP | ٢٠٪ |

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 مخصوماً باستخدام معدل الفائدة على 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 أو السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .
- يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
- وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح وخسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة.

٧-٤ 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 - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
- بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

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 و لدى 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 ، الشكانر 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 كتحفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد .

١٠-٤ الإيراد

أ . المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإدارى المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة ، وفي حاله التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق 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 ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الأضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأضمحلال للأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالغاء خسائر الأضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته 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 استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

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 إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

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

تثبت أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين دفعات مقدمة بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للإنخفاض 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 وبنفس اسس التعامل مع الغير.

١٦-٤ اسهم الخزينة

تم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتراه 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)

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم 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 الاعتبار 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.

٤-٢١ المصروفات

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

٤-٢٢ تكاليف الإقتراض

يتم رسلة 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 تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٢٤ 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 .

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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

٤-٢٩ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة 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.

ويسعى 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 ذوى 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 (ق) (ش.م.م)
القرائن المالية المجمعة للورقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

أصول ثابتة

| الاجمالي | تخصيانات في أماكن مؤجرة | إثبات و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى | عدد و أدوات | وسائل نقل و انتقال | الات و معدات | مباني وانشاءات | اراضي | ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|---|
| جنيه مصري ٣ ٤٨٤ ٤٤١ ٥٩٢ | جنيه مصري ١ ٦٠٤ ٣٤٢ | جنيه مصري ٣٠ ١٤٤ ١٧٨ | جنيه مصري ٨ ٤٧٠ ٩٩٣ | جنيه مصري ١٠٥ ٩٧٤ ٠٥٩ | جنيه مصري ٢ ٣١٦ ٤٢٢ ٨٣٠ | جنيه مصري ١٠٠٩ ٢٧١ ٢١٦ | جنيه مصري ٧ ٥٤٣ ٩٧٤ | تكافة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٠ الإضافات خلال الفترة |
| ١٥ ٦٥٣ ٤٥٦ | -- | ١٨١ ٩٠٧ | -- | ٥ ٨٨٢ ٨٩٩ | ٨ ١١٧ ٦٤٠ | ١ ٤٧١ ٠١٠ | -- | الإستيعادات خلال الفترة |
| (٤١٤ ٤٧٩) | -- | -- | -- | -- | -- | (٤١٤ ٤٧٩) | -- | ٢٠٢٠ |
| ٣ ٤٩٩ ٦٨٠ ٥٦٩ | ١ ٦٠٤ ٣٤٢ | ٣٠ ٣٢٦ ٠٨٥ | ٨ ٤٧٠ ٩٩٣ | ١١١ ٨٥٢ ٩٥٨ | ٢ ٣١٩ ٥٥٠ ٤٧٠ | ١٠٢٠ ٣٢٧ ٧٤٧ | ٧ ٥٤٣ ٩٧٤ | تكافة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| ١ ١٦٩ ٣١٤ ٥٢٣ | ١ ٣٦١ ٨٦٣ | ٢٥ ٣٧٥ ٠٩٦ | ٦ ٤١٩ ٨١٩ | ٥٥ ٦٥٧ ٦٤٣ | ٨٢٠ ٧٢٣ ٠٤٥ | ٢٥٩ ٧٦٨ ٠٥٧ | -- | مجموع الاملاك في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٢٥ ٨٤٢ ٩٣١ | ٧٧ ٤٢٧ | ٤٩٠ ٥٨٥ | ٩٦ ٢٣٥ | ٢ ٢٠٥ ٣٤٣ | ٢٤ ٩٦٥ ٢٤٤ | ٨٠٥٨ ٠٩٧ | -- | إهلاك الفترة |
| (٢٢ ٤٥١) | -- | -- | -- | -- | -- | (٢٢ ٤٥١) | -- | مجموع اهلاك الاستيعادات |
| ١ ٢٠٥ ١٣٥ ٠٠٣ | ١ ٣٨٩ ٢٩٠ | ٢٥ ٨٦٥ ٦٨١ | ٦ ٥١٢ ٠٥٤ | ٥٧ ٨٢٢ ٩٨٦ | ٨٤٥ ٦٩٧ ٢٨٩ | ٢٦٧ ٨٠٣ ٧٠٣ | -- | مجموع الاملاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
| ٢ ٢٩٤ ٥٤٥ ٥٦٦ | ٢١٥ ٠٥٢ | ٤ ٤٦٠ ٤٠٤ | ١ ٩٥٤ ٩٣٩ | ٥٣ ٩٩٣ ٩٧٢ | ١ ٤٧٣ ٨٥٣ ١٨١ | ٧٥٢ ٥٢٤ ٠٤٤ | ٧ ٥٤٣ ٩٧٤ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ |

ويتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول ومازالت تستخدم وتشتمل فيما يلي :-

| الاجمالي | تخصيانات في أماكن مؤجرة | أثاث و مهمات مكاتب | عدد و أدوات | وسائل نقل و انتقال | الات و معدات | مباني وانشاءات | ٣١ مارس ٢٠٢٠ |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| جنيه مصري ٤٥ ٨٧٤ ٦٥٣ | جنيه مصري -- | جنيه مصري ١٠ ٦٤١ ٧٠٠ | جنيه مصري ٤ ٦١١ ٦٤٣ | جنيه مصري ٦ ٣٤٠ ٢٨٤ | جنيه مصري ١١ ٥٠٨ ٠٥٧ | جنيه مصري ١٢ ٧٧٢ ٩٦٩ | تكافة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل |

يوجد من رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (ق) (ش.م.م) للقرض طويلة الاجل (البياح رقم ١٧٧).
يوجد من رهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة أسبك للأسمنت الموجودة والمستحقة لموسم و غير ملموسة كضمان للقرض طويلة الاجل (البياح رقم ١٧٧).

٦. مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|----------------|--------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مباني وإنشاءات |
| ٩١ ٢٤٠ ٢٩٢ | ٧٢ ١٦٤ ٥٢٣ | الات ومعدات |
| -- | ٤ ٠٢٢ ٩٤٧ | دفعات مقدمة |
| ٣ ٠٠٦ ٤١٢ | ١ ٣٨٥ ٤١٢ | نظم معلومات |
| ١ ٠٢٥ ٦٧٠ | ١ ٠٢٥ ٦٧٠ | |
| ٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤ | ٧٨ ٥٩٨ ٥٥٢ | |

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | نسبة المساهمة | |
|----------------|--------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | %٣ | الشركة المصرية الافريقية للاستثمار (بخصم): |
| ١٥٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٠٠٠ | | الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| (١٤٩ ٩٩٩) | (١٤٩ ٩٩٩) | | |
| ١ | ١ | | |

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الافريقية للإستثمار والتنمية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦ تجديد نشاط الشركة ليقافأ جزئياً وذلك لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد تحقيقها خسائر ٢.٩٥ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونظرا لإستمرار الخسائر وعدم تحقيق ارباح قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | نسبة المساهمة | |
|----------------|--------------|---------------|---------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | %٢٠ | شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس |
| ١٦ ٧٩١ ٠٥٨ | ١٥ ٤٧١ ٠٥٨ | | |
| ١٦ ٧٩١ ٠٥٨ | ١٥ ٤٧١ ٠٥٨ | | |

٩. اصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | التكلفة |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في الفترة / العام |
| ٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦ | ٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦ | الإضافات خلال الفترة / العام |
| -- | -- | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| ٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦ | ٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦ | مجمع الاستهلاك |
| (٢٦ ٠٩٦ ٣٢٩) | (٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥) | الرصيد في أول الفترة / العام |
| (٧ ٥٦٦ ٨٦٦) | (١ ٨٩١ ٧١٨) | الاستهلاك خلال الفترة / العام |
| (٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥) | (٣٥ ٥٥٤ ٩٢٣) | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| ٢٤٤ ٠١٧ ١٧١ | ٢٤٢ ١٢٥ ٤٥٣ | صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام |

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

١٠. مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مخزون الخامات والمهمات |
| ٣٧ ٣٣٦ ٥٢٠ | ٣٢ ٣٠٥ ٩١٣ | مخزون السولار والمازوت والفحم |
| ١٤٧ ٦٣٦ ٩٧٧ | ١٢١ ٨٣٠ ٤٥٠ | مخزون الشكاكر |
| ١٣ ٩٥١ ٣٧٠ | ١١ ٤١٦ ٣٩٧ | مخزون قطع غيار |
| ٨٧ ٠٣٥ ٩٨٥ | ٨٧ ٧٩٠ ٠٦٢ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٢٦٢ ٨٩٦ ٦٥٦ | ٢٢٥ ٦٢٣ ٩٤٣ | إنتاج تام |
| ٣٢ ٤٢١ ٣٧٣ | ٢٤ ٥٨٧ ٨٤٣ | |
| <u>٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١</u> | <u>٥٠٣ ٥٥٤ ٦٠٨</u> | |

١١. عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | العملاء |
| ٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥ | ٤٤ ٠٥٩ ٠٢٣ | أوراق القبض |
| -- | -- | |
| ٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥ | ٤٤ ٠٥٩ ٠٢٣ | |
| (١ ٥٠٠ ٩٥٠) | (١ ٥٠٠ ٩٥٠) | (يخصم): |
| <u>٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥</u> | <u>٤٢ ٥٥٨ ٠٧٣</u> | الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض |

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | دفعات مقدمة موردين |
| ٦٣ ٥٤٣ ٨٠٥ | ١٩٢ ١٠٥ ٤٦٤ | (أسيك) إدارة فنية |
| ١٢ ٩١٣ ٧٥٩ | ١٣ ٥٩٠ ٥١٢ | مصلحة الضرائب - مبيعات |
| ٢٦ ١٧٨ ٥٦٦ | ٢٤ ٦٣٣ ٦٩٨ | مصلحة الضرائب - عقارية |
| ٢ ٩٧٤ ٥٠٨ | ٢ ٩٧٤ ٥٠٨ | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| ١٢ ١٦٧ ٤٨٦ | ١٣ ٨٠٢ ٠٧٤ | تأمينات لدي الغير |
| ٢٩ ٩١٩ ٩٠٤ | ٢٩ ٩٠٥ ٩٠٤ | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٨ ٩٣٩ ٥٢٧ | ١٨ ٨٧٢ ٧٣٢ | اعتمادات مستندية |
| ٤ ٨٠٤ ٩٠٦ | ٤ ٢٤٨ ٩٠٣ | عوائد مستحقة عن ودائع لاجل |
| ١١١ ٤٣٩ | ٤٨ ٢١٩ | مدينون متنوعون |
| ١٩ ٧٠٩ ١٩١ | ٢٣ ٣٣٥ ٣٥٥ | |
| <u>١٨١ ٢٦٣ ٠٩١</u> | <u>٣٢٣ ٥١٧ ٣٦٩</u> | |
| (٤ ٠٢٨ ٧٧١) | (٤ ٠٢٨ ٧٧١) | (يخصم): |
| <u>١٧٧ ٢٣٤ ٣٢٠</u> | <u>٣١٩ ٤٨٨ ٥٩٨</u> | الانخفاض في قيمة المدينون |

١٣. التدفدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|----------------|--------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | نقدية بالصندوق |
| ٢ ٤٩٨ ١٧٧ | ٣ ٠٢٥ ٠٦٣ | حسابات جارية بالبنوك |
| ١٧٣ ٧٧٦ ٢٩٣ | ٢٨٨ ١٢٩ ٨٨١ | حساب جاري مجمدة بالبنك |
| ٥ ٧١٨ ٥٣٣ | ٥ ٧١٨ ٥٣٣ | ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) |
| ٣ ٨٦٠ ١١٤ | ٢ ٦٥٧ ٣٩٥ | ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر) |
| ١ ٣٥١ ٠٠٠ | ٢ ٤٢١ ٤٦٥ | شيكات مستلمة (مقبولة الدفع) |
| ٢٥٦ ٥٧٤ | ٥١ ٠٣٢ | شيكات تحت التحصيل |
| ١ ٢٦٥ ٣٠٧ | -- | |
| ١٨٨ ٧٢٥ ٩٩٨ | ٣٠٢ ٠٠٣ ٣٦٩ | |

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 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 ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ 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، 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 من ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨.

| الاسم | 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 |
| الافراد والاكاتتاب العام | ١٧.٩٤% | ١٢ ٩١٦ ٧١٥ | ١٢٩ ١٦٧ ١٥٠ |
| | ١٠٠% | ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |

شركة مصر للأسمنت (قنا) ش.م.م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٥. الاحتياطات

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

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغيير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| جنيه مصري ٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧ | جنيه مصري ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤ | رصيد أول الفترة / العام |
| (١٨ ٢١٧ ٩٤٨) | (٨٢) | حصة الأقلية في صافي أرباح الفترة / العام |
| (٣ ٧٥٦ ١٩٥) | ٨ ٧١١ ١٩١ | نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح |
| ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤ | ٤٤٥ ١٥٤ ٢٥٣ | رصيد آخر الفترة / العام |

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | نسبة المساهمة % | |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري ٣٣٨ ٢٤٩ ٠٠٨ | جنيه مصري ٣٤٥ ٠٠٠ ٢٢٩ | ٣٠.٧٢ | مساهمى شركة بورتلاند المنيا للاسمنت |
| ٥١ ٠٧٨ ٢٣٠ | ٥٢ ٠٩٧ ٧١٧ | ٤.٦٤ | شركة سفاري المحدودة للاستثمارات |
| ٤٧ ٠٥٨ ١٥١ | ٤٧ ٩٩٧ ٤٠٠ | ٤.٢٧ | الصندوق الصناعي للدول النامية |
| ٥٧ ٠٤٠ | ٥٨ ١٧٨ | -- | FLSmith |
| ٣٤٢ | ٣٤٩ | -- | الشركة الوطنية للتنمية والتجارة |
| ٣٧٣ | ٣٨٠ | ٠.٠١ | آخرون |
| ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤ | ٤٤٥ ١٥٤ ٢٥٣ | | مساهمى شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة |
| | | | آخرون |

١٧. قروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| جنيه مصري ٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١ | جنيه مصري ٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١ | الرصيد المستحق |
| ٦٢٧ ٣٩٩ ٩٠٥ | ٦٤٦ ١٢٢ ٥٩٤ | شركة مصر للأسمنت (قنا) |
| ١ ١١٢ ٦٥٩ ١١٦ | ١ ١٣١ ٣٨١ ٨٠٥ | شركة بورتلاند المنيا للأسمنت |
| (١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦) | (١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥) | الجزء المتداول |
| (٣٢٥ ٥٥٩ ٦٣٩) | (٣٤٤ ١٦٠ ٥٣٢) | شركة مصر للأسمنت (قنا) |
| (٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥) | (٤٦٥ ٥٨٩ ١١٧) | شركة بورتلاند المنيا للأسمنت |
| ٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١ | ٦٦٥ ٧٩٢ ٦٨٨ | اجمالي الجزء المتداول |
| | | اجمالي القروض طويلة الأجل |

١٧. قروض طويلة الأجل (تابع)

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ ، حصلت شركة مصر للأسمنت (قنا) على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٥٩ ٢٥٩ ٩١٠ جنية مصري من اجمالي القرض البالغ ٩١٥٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري الممنوح من اتحاد البنوك (البنك الاهلي المصري ، بنك التجاري الدولي ، بنك مصر) بنسبه ٣٣.٣ % لكلا منهم علي ان يكون المرتب الرئيسي للقرض البنك الاهلي المصري بغرض تمويل 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 % 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 ١١٠٢ مليون جنية 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 ١١٠٢ مليون جنية مصري ليصبح ١٢٢٧ مليون جنية مصري وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بدلا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلا بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنية مصري وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ .
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥ وايضاح رقم ١٠) .

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

| التزامات ضريبية | | أصول ضريبية | | |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد اول الفترة / العام |
| ٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢ | ٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤ | ٣٨ ٢٩١ ٩٩١ | ١٤ ٥٩٣ ٢٣٦ | حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة |
| ١١ ٦٦٠ ٣٤٢ | ١ ٤٦٤ ٩١١ | (٢٣ ٦٩٨ ٧٥٥) | -- | رصيد آخر الفترة / العام |
| ٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤ | ٣٣٠ ١٢٨ ٥٨٥ | ١٤ ٥٩٣ ٢٣٦ | ١٤ ٥٩٣ ٢٣٦ | |

١٩. مخصصات

| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ | مخصصات انتفى الغرض منها | المكون خلال الفترة (المستخدم) | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ | |
|------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤ ٨٨٨ ٥٢٩ | -- | -- | ٤ ٨٨٨ ٥٢٩ | مخصص ضرائب |
| ٢١ ٢٦٩ ١٧٤ | -- | -- | ٢١ ٢٦٩ ١٧٤ | مخصص القضايا المتداوله طبقا للرأي القانوني |
| ٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠ | -- | -- | ٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠ | مخصص مطالبات |
| ٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣ | -- | -- | ٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣ | |

٢٠. دائنون وارصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصلحة الضرائب |
| ١٠٧٣١٧٤٢ | ٦٤٣٤٢٤٦ | تأمين ضمان اعمال |
| ٣١٩٣٦٨٨٥ | ٣٢٢٦٧٨٩٠ | التزامات عقود تأجير تمويلي |
| ٦٣٢٨٨١٣ | ٥١٢٣١٠٧ | دمغة نقابات |
| ٦٠٤٢٠٧٣ | ٦١٦٦٣٢٩ | جمعية خدمات العاملين |
| ٤٥٠١٩٢ | ٥١٩٧٧٥ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ١١٥٦٩٢٣ | ١٣١١٠٣٦ | مصلحة الضرائب - المبيعات |
| ٥٧٠٦٥٦٧٨ | ٦٦٠٣٤١٦٢ | رسم تنمية الإنتاج |
| ٧٠٠٧٤٥٢ | ٦٠٤٠٥٩٩ | فوائد مدينة مستحقة |
| ٨٤٩٢٠٣٦ | ٢٦٨٩١٤٤٨ | مصروفات مستحقة |
| ٩٦٤٥٥٨٢٣ | ٧٣٦٤١٩٢٣ | دائنو توزيعات |
| ٣٤٨٦١٥٣ | ٢٤٢٣٣٥٦٢ | دائنون متنوعون |
| ٢٣٧٣٠٨٣٨ | ٥١٦٩٥٥٣٠ | |
| <u>٢٥٢٨٨٤٦٠٨</u> | <u>٣٠٠٣٥٩٦٠٧</u> | |

٢١. تكلفة المبيعات

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|------------------|------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إهلاك واستهلاك |
| ٣٥٣٧٥٩٤١ | ٣٨٣٧٧٨٧٦ | رسوم حكومية |
| ٤٠٩٦٩٢٣٤ | ٤٧١٤٧٣٤٧ | عقد الإدارة الفنية - توريد عمالة - صيانة |
| ٨٩٣٣٩١٣٦ | ٩٨٦١١٩٦٢ | طاقة كهربائية وقوي محرقة |
| ٣٧١٦٠٣٥٩٣ | ٣٤١٩٥٢٩٧٣ | خامات ومواد تعبئة وتغليف |
| ١٣٦٩٤٠١٩٠ | ١١٤٨٥٤٩٦٥ | ايجارات |
| ٤٦٠٤٠٢٥ | ٣٦١٤٨٤٦ | التغير في المخزون |
| (٢٧٣٤٠١٤٦) | ١٤٨١٣٩٨٧ | تكاليف غير مباشرة |
| ٢٥٩٤٥٦١٠ | ٢٤٥٨٩٢٦٤ | |
| <u>٦٧٧٤٣٧٥٨٣</u> | <u>٦٨٣٩٦٣٢٢٠</u> | |

٢٢. مصروفات بيعية وتسويقية

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إهلاك |
| ٧٠٢٩٠٧ | ١٧٢١٩٦ | اجور ومرتبات |
| ٢٩٠٤٦٩٤ | ٢٩٥٨٨٩٤ | أخرى |
| ٥٣٠٦٦٥٣ | ١٤٧٢٧٨٢ | |
| <u>٨٩١٤٢٥٤</u> | <u>٤٦٠٣٨٧٢</u> | |

تم تعديل المسمى الخاص بحافز العملاء الى خصم مسموحات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري " سنة المقارنة ٣١ مارس ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ٣٣٥٩٦٠٠ جنيه مصري مثبتة ضمن المصروفات التسويقية والبيعية".

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إهلاك واستهلاك |
| ١ ١٧٤ ٢٠٧ | ٨١٣ ٠١٣ | أجور ومرتببات |
| ١٦ ١٥٥ ٠٨٩ | ١٥ ٨٧٥ ٧٤٠ | تبرعات |
| ١ ٦٥٠ ١٧٠ | ١ ٠٠٩ ٥٨٠ | مصاريق تأمين |
| ٢٠٨ ٧٤٥ | ٣٧٤ ٧٩٤ | أخرى |
| ١٣ ٨٠٩ ٠٢٥ | ١٢ ٠٦٢ ٦٧٨ | |
| <u>٣٢ ٩٩٧ ٢٣٦</u> | <u>٣٠ ١٣٥ ٨٠٥</u> | |

٢٤. إيرادات أخرى

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | بواقي تركيبات |
| ٢٦٤ ٤٥٨ | ١٣ ٧٥٠ | إيجارات |
| ١٩٧ ٨٧٣ | ٤١٦ ٣٩٥ | إيرادات نقل و شحن و نولون |
| ٧٠ ٧١٩ ٦١٢ | ٤٤ ٤٢٧ ٥٥٣ | إيرادات قطع غيار |
| ١٠٢ ٥٤٥ | ١ ٩٩٦ ٠٥٣ | أخرى |
| ٤٥٨ ٠٤٦ | ١ ٠٤٦ ٢٩٠ | |
| <u>٧١ ٧٤٢ ٥٣٤</u> | <u>٤٧ ٩٠٠ ٠٤١</u> | مصروفات نقل و شحن و نولون |
| (٧٠ ٧١٩ ٦١٢) | (٤٤ ٤٢٧ ٥٥٣) | تكلفة قطع غيار |
| (١٠٢ ٥٤٥) | (١ ٩٩٦ ٠٥٣) | |
| <u>٩٢٠ ٣٧٧</u> | <u>١ ٤٧٦ ٤٣٥</u> | |

٢٥. ضرائب الدخل المستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ مارس ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد اول الفترة / المدة |
| ٣ ٥٩٤ ٢١٨ | ٢١ ٦٥٠ ٥٨٣ | ضريبة الدخل المستحقة للفترة / العام |
| ٢١ ٩٩٨ ٤٦٦ | ٩ ٧٢٢ ٧٣١ | تسويات علي ضريبة الدخل |
| (٣ ٩٤٢ ١٠١) | ١ ١٨٧ ١٨٢ | |
| <u>٢١ ٦٥٠ ٥٨٣</u> | <u>٣٢ ٥٦٠ ٤٩٦</u> | |

٢٦. 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 |
| -- | ٤٠٤ ٤٥٥ |
| ٢٥٠٩٢ ١٤٥ | ١١٢٠٧ ٧٨٨ |
| ٢٥٠٩٢ ١٤٥ | ١١٦١٢ ٢٤٣ |

شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة

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 ٢٠٢٠ | نوع المعاملات | طبيعة العلاقة | شركة مصر للتأمين شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي) |
|------------------------|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري ٥ ١٦٣ ٤٥٩ | اقساط تأمين | مؤسس | |
| ١١٣٠٢٠ ٧٦٥ | توريد أكياس | شركة شقيقة | |

٢٧. الارتباطات الرأسمالية

| الجزء الغير منفذ في ٣١ مارس ٢٠٢٠ | قيمة التعاقبات | العملة | شركة بورتلاند المنيا للأسمنت شركة بورتلاند المنيا للأسمنت اجمالي الارتباطات |
|----------------------------------|-------------------------|--------|---|
| جنيه مصري ١٦ ٦٧٣ ١٥٨ | جنيه مصري ٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣ | مصري | |
| ٣ ٧٦١ ١٣٤ | ٢٨٥ ٠٠٠ | يورو | |
| ٢٠ ٤٣٤ ٢٩٢ | ٢٤ ٨٨٢ ٩٥٣ | | |

٢٨. التزامات محتملة

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

| غطاء نقدي | خطابات ضمان | شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة بورتلاند المنيا للأسمنت |
|---------------------------|------------------------|--|
| جنيه مصري مغطي بالكامل | جنيه مصري ٦ ٩٣٣ ٨٨٣ | |
| غير مغطي بالكامل | ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| | ١٢ ٩٣٣ ٨٨٣ | |

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

- قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قبل التعديل | التسويات | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد التعديل | اصول اخرى مدينون وارصدة مدينة اخرى |
|-------------------------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| ١٤ ٣٣٤ ٦١٤ | (١٤ ٣٣٤ ٦١٤) | -- | |
| ١٦٢ ٨٩٩ ٧٠٧ | ١٤ ٣٣٤ ٦١٤ | ١٧٧ ٢٣٤ ٣٢٠ | |

- قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)

| ٣١ مارس ٢٠١٩ قبل التعديل | التسويات | ٣١ مارس ٢٠١٩ بعد التعديل | صافي المبيعات تكلفة المبيعات مصروفات تسويقية وبيعية |
|-----------------------------|--------------|-----------------------------|---|
| ٨٣٣ ٦٥٥ ١٦١ | (٣٨ ٥٦١ ٥٩٥) | ٧٩٥ ٠٩٣ ٥٦٦ | |
| ٧١٣ ٢٣٥ ٦٩٣ | (٣٥ ٧٩٨ ١١٠) | ٦٧٧ ٤٣٧ ٥٨٣ | |
| ١١ ٦٧٧ ٧٣٩ | (٢ ٧٦٣ ٤٨٥) | ٨ ٩١٤ ٢٥٤ | |

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 بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنهياً مصرياً على اساس ان هذا الاستخدام عبارته عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق احكام الماده ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنهياً 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 القانونيه ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع 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.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

أ. ضريبة شركات الأموال (تابع)

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف و سداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.

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 الأجر والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

• قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة

٢. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية 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 ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ٨٧٦ ١٤٧ ١ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٥٤٩ ٦٩٧ ٠ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانهاء 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 صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٨:

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة (تابع)

٢. سنة ٢٠١٩

تقوم الشركة بسداد رسم التنمية وفقا لاحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ وتعديلاته.

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 جنية مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ بمبلغ ٩١٢ ٠٣٢ ٥ جنية 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 جنية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٣٢ ٣١ جنيها مصريا خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٥٥ جنية باجمالي ضريبة مستحقة ٩٦٢ ٣٨٧ جنيها مصريا حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها ، وتم الطعن على النماذج لنظر الاخلاف امام لجنة الطعن .
- قامت المأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياة عن ترعة الكلابية بمبلغ ١ ١٥٥ جنيها مصريا باجمالي ضريبة مستحقة ٨ ٠٨٦ جنيها مصريا حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .

الموقف الضريبي لشركة بورتلاند المنيا للأسمنت

أولاً: الضريبة على الأرباح

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الميعاد المحدد قانوناً.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

جرى 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 بخطط 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 والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة على الدمغة ورسم التنمية

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

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

سادساً: الضريبة العقارية

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

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

٣٠ الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة أسيكو للخرسانة الجاهزة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- جرى فحص الشركة عن الاعوام من 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 بأستقطاع 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 مصرى 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 مصرى وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ ، جرى إجراء لجنة داخلية لاعادة الفحص الدفترى عن السنوات المذكورة.
- جرى 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 .

٣١ أحداث لاحقة

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

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

٣٢ اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

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

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|--|---|---|
| - يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات مالية : الاعتراف و القياس" و بالتالى تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقا لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقا. اما بالتكلفة المستهلكة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالى. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية": العرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" |

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

| المعايير الجديدة أو المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|---|--|--|
| يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر . | - تقوم الإدارة في وقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغونها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيرادات" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيرادات بدلا من نموذج المنافع و المخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافير شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيرادات 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) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) 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 نشاطي التأجير التمويلي و ا لتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ . | قامت الشركة خلال بتطبيق 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 نشاطي التأجير التمويلي و ا 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 للمؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو 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 في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصفى الاستثمار في 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 رقم (٤٩) "عقود تأجير" |

اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

| تاريخ التطبيق | لتأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص اهم التعديلات | المعايير الجديدة او المعدلة |
|---|---|--|---|
| يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر . | - تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد 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 الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩ | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . | تم اضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى. | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة |
| اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة | يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك لتشييد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة. مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه ،وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) ، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها . | - تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | - يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |

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

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص اهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|---|--|
| اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة | يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي-كيان خاص وذلك 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 . | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدره لجميع المنشآت . | | - يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري | - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادله لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقاريه و الألتزام فقط بنموذج التكلفة، مع الزام صناديق الإستثمار 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 المحاسبه المصريه رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول. | | - يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |
| معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية | يتطلب من المنشأه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الألتزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئه من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية | | - يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . |

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام