



MOORE Egypt

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
وارد رقم ١٨٤
تاريخ ٢٠١٩/٤/٢٥ رقعات
فرع القاهرة

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية مستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية للشركة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالفرض منه وقد تم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ماهو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠



للرقابة المالية رقم (٣٤٥)

Moore Egypt

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة المركز المالي المستقلة

١٩١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٦ ٤٦٦ ٥١٦	٥٦٣ ٩٥٥ ٦٤٥	(٥)
٢٠١٠ ٣٦١	١ ٦٠٨ ٢٨٩	(٦)
٣٩٦ ٧٠٦	٢ ٦٠١ ٩٦٠	(٧)
١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	(٨)
١	١	(٩)
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(١٠)
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(١١)
١٧ ٢٦٩ ٠٥٧	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	(٢٠)
<u>١ ٨١٤ ٢٤٦ ٩٦٣</u>	<u>١ ٧٤٠ ٨٦٣ ٤٥٣</u>	
٢٥٧ ٥٢٦ ٣٤٥	٣٢٢ ٣٨٥ ٩٧٩	(١٢)
٤٨٧ ٠٣٢	--	(١٣)
١٥ ١٧٩ ٥٠٠	١٥ ٩٨٢ ٠٠٨	(١٤)
٦٩ ٩٠٣ ٢٧٦	٥٣ ٥٢٤ ١٩١	(١٥)
١٧٢ ٧٥٣ ٨٢٤	١٢٨ ٣٩٩ ٧٨١	(١٦)
<u>٥١٥ ٨٤٩ ٩٧٧</u>	<u>٥٣٠ ٢٩١ ٩٥٩</u>	
<u>٢ ٣٣٠ ٠٩٦ ٩٤٠</u>	<u>٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢</u>	
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)
١٩٣ ٧٣١ ٩٩١	١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	(١٨)
٢٤٢ ١٥٧ ٨٤٨	٢٧٠ ٩١٨ ٧٦١	
٧٦ ٥٤٦ ٣٣٨	٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	
<u>١ ٢٣٢ ٤٣٦ ١٧٧</u>	<u>١ ٢٢٣ ٩٢٧ ٠٠٠</u>	
٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	(١٩)
٧٢ ٨٥٤ ٧٠٩	٧٢ ٦٥٦ ٣٤١	(٢٠)
<u>٥٥٩ ١١٣ ٩٢٠</u>	<u>٤٣٧ ٤٨٦ ٩٦٧</u>	
٦٦ ٠٠٨ ٨٨٣	٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣	(٢١)
١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦	١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥	(١٩)
٧٢ ٠٢٧ ٨١٥	٥٩ ٨٧٤ ٧٤٠	
١٣٩ ٧١٣ ٩٦٠	٢٠٦ ٣٦٩ ٥٧١	
١٣٩ ٣٦٧ ٥٩٩	١٤٣ ٤٧٨ ٦٦٧	(٢٢)
--	١٣ ٩٣٢ ١٧٩	
<u>٥٣٨ ٥٤٦ ٨٤٣</u>	<u>٦٠٩ ٧٤١ ٤٤٥</u>	
<u>٢ ٣٣٠ ٠٩٦ ٩٤٠</u>	<u>٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢</u>	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة و تقرأ معها .
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة الدخل المستقلة

٢٠١٩	٢٠١٨	
١ ٣٧٤ ٧٨١ ٧٢٣	١ ٣٢٢ ٤٨١ ٢٧٦	صافي المبيعات (يخصم)
(١ ٠٧٩ ٦٤٢ ٦٦٢)	(١ ٠٨٤ ١٠٦ ٠٦٩)	تكلفة المبيعات
٢٩٥ ١٣٩ ٠٦١	٢٣٨ ٣٧٥ ٢٠٧	مجمل الربح
(٣٤ ٣٥٨ ٠٥١)	(٢٢ ٥٣٨ ٠٠١)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٤٦ ٩٥٥ ٥٤٦)	(٦٤ ٤٥٢ ٨٨١)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(٤٠٢ ٠٧٢)	استهلاك اصول غير ملمومة
٣ ٢٨١ ٦٦٩	٣ ٧٤٥ ١٤١	إيرادات اخرى
(٤ ٥١٥ ١٠٣)	(٧ ٥٨٨ ٤٧٧)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٨٢ ٥٤٧ ٠٣١)	(٩١ ٢٣٦ ٢٩٠)	إجمالي المصروفات
٢١٢ ٥٩٢ ٠٣٠	١٤٧ ١٣٨ ٩١٧	صافي أرباح النشاط
(١٥١ ٧٤٥ ١٤٣)	(١٠٩ ٦٥٥ ٥١٩)	يضاف / يخصم
٢١٦ ٠٠٠	(٣ ٥٦٨)	مصروفات تمويلية
(٣ ٩٦٩ ٣١٤)	(١ ٢١٢ ٩١٠)	(خسائر)/أرباح رأسمالية
١٧ ٠٧٠ ٦٥٦	--	فروق تقييم عملات أجنبية
--	٥ ٥٨٦ ٣٨٤	مخصصات التقى الغرض منها
--	(٥ ٥٨٦ ٣٨٤)	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
(١٣٩ ٤٦٧)	(١ ٠٥٤ ٢٦٣)	ديون معدومة
(٥ ٩٣١ ١٨٩)	(١ ٧٢٤ ٢٢٠)	الاضمحلال في الارصدة المدينة
٢١ ٩٩٨ ٣٧٠	١٠ ٣٨٥ ١١٢	المكون من المخصصات
٧ ٦٢٣ ٤٢٤	٧ ٧٧٩ ٨٥٠	قوائد دائنة
٩٧ ٧١٥ ٣٦٧	٥١ ٦٥٣ ٣٩٩	إيرادات استثمارات في شركات تابعه
--	(١٣ ٩٣٢ ١٧٩)	صافي أرباح العام قبل الضريبة
(٢١ ١٦٩ ٠٢٩)	(٢ ٤٧٧ ٤٥٣)	(يخصم):
٧٦ ٥٤٦ ٣٣٨	٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	الضريبة الدخلية
٠,٩٧	٠,٤٤	الضريبة المؤجلة
		صافي أرباح العام بعد الضريبة
		لصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب [


مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية


محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩


قائمة الدخل الشامل المبيّنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦ ٥٤٦ ٣٣٨	٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧
--	--
٧٦ ٥٤٦ ٣٣٨	٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧


صافى ارباح العام بعد الضرائب
بضائف / (يخصم) :
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

العضو المنتدب


مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية


محاسب / أحمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التدفقات النقدية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرية	جنيه مصرية	
٩٧٧١٥٣٦٧	٥١٦٥٣٣٩٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٣٧٨٨٦٥٩	٦٢٢٦٦٧٥٢	صافي ارباح العام قبل خصم الضرائب
--	٤٠٢٠٧٢	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٧٦٢٣٤٢٤)	(٧٧٧٩٨٥٠)	اهلاك الأصول الثابتة
٥٩٣٦١٨٩	١٧٢٤٢٢٠	استهلاك اصول غير ملموسة
(١٧٠٧٠٦٥٦)	--	ارباح استثمارات
١٣٩٤٦٧	١٠٥٤٢٦٣	المكون من المخصصات
--	(٥٥٨٦٣٨٤)	مخصصات اتقى الغرض منها
--	٥٥٨٦٣٨٤	الاضمحلال في المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
(٢١٦٠٠٠)	٣٥٦٨	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٣٩٦٩٣١٤	١٢١٢٩١٠	ديون معدومة
١٥١٧٤٥١٤٣	١٠٩٦٥٥٥١٩	ارباح/ خسائر/ رأسمالية
(٢١٩٩٨٣٧٠)	(١٠٣٨٥١١٢)	فروق عملة
٢٧٢٣٨٠٦٨٩	٢٠٩٨٠٧٧٤٢	الفوائد المدينة
(٢٦٦٣٦٦٣٢)	(٧٤٨٥٩٦٣٤)	الفوائد الدائنة
(٧٠٣٧٦٨٨)	٤٨٧٠٣٢	صافي أرباح التشغيل
(٤٧٦٤١٣)	(٨٠٢٥٠٨)	التغير في المخزون
(٣٨٥٩١٠١)	١٥١٧١٥٧٦	التغير في العملاء واوراق القبض
٤٢١٦٥٨٢	(١٢١٥٣٠٧٥)	التغير في اطراف ذات علاقة
(١٩٦١٦٨٨١)	٦٦٦٥٥٦١١	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٢١٨١٠٧٦٣	١١٩٦٩٨٨٦	التغير في عملاء دفعات
٢٤٤٧٨١٣١٩	٢١٦٢٧٩٦٣٠	التغير في الموردين
(١٥٧١٢٩٥١٣)	(١١٥٦٥٣٢٣٣)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
--	(٣٠٧٥٤٠٠)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٨٧٦٥١٨٠٦	٩٧٥٤٧٩٩٧	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٣٩٩٦٥٦٧)	(٢٥٥٧٢٠٨)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٢١٦٠٠٠	--	التغير في أرصدة دائنة أخرى
--	٩٣٦٦٥٤	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٥٦٠٤٣٨)	(٢٢٥٠٢٥٤)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
--	١٠٠٠٠٠٠	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٢٢٠١٤٩٣٨	١٠٥٣٨٣٥٨	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٥١٩١٣٢٣٩	١٩٧٢١٠٩٤	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١٠٩٣٠٧٦)	--	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٧٦٢٣٤٢٤	٧٧٧٩٨٥٠	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٧٦١١٧٥٢٠	٤٤٢١٣٤٩٤	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٦٩٢١٤٨٠٧)	--	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١٢١٤٢٨٥٨٣)	(١٢١٤٢٨٥٨٦)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١١٧٧٢٤٩)	١٣٢٤٠٠٠	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢١٥٠٨٨٨٥)	(٤٥٠٧٦٩٤٤)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٤١٣٣٧٩٥٢٤)	(١٦٥١٨١٥٣٠)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٤٩٦١٠١٩٨)	(٢٣٠٤٢٠٠٣٩)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٣٩٦٩٣١٤)	(١٢١٢٩١٠)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
٣٩٩٥٤٢٧٠٩	١٤٥٩٦٣١٩٧	التغير في أرصدة دائنة أخرى
١٤٥٩٦٣١٩٧	١٢١٣٣٠٢٤٨	التغير في أرصدة دائنة أخرى
١٧٢٧٥٣٨٢٤	١٢٨٣٩٩٧٨١	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٥٤٣٩٦٢٧)	(٥٧١٨٥٣٣)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١٣٥١٠٠٠)	(١٣٥١٠٠٠)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
١٤٥٩٦٣١٩٧	١٢١٣٣٠٢٤٨	التغير في أرصدة دائنة أخرى

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل للنقدية 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 متصلاً للقوائم المالية المستقلة و تقرأ معها .

العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / أحمد هند الحمند امام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٤٥٨٣٢٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧.

٢.١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الاستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة " أسيك".

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

٣.١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قنط مطاظة قنا.

٤.١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري

٥.١ السنة المالية

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

- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام 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 تتلاءم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

٣- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

أ - ضرائب الدخل

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

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تحددت 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 أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الردييات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة 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 اساليب 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 أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية 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 بالعملة الأجنبية

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢.٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

١- الاعتراف والقياس الأولى

يتم اثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ان وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال ، واذما 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 بناء 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 حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

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

معدل الاستهلاك	الأصل
٢٠ %	برنامج SAP

٤,٤ 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.

٥,٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦,٤ استثمارات 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 (اضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٧,٤ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر 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.

٨,٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهيمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها الرد .

٩,٤ الإيراد

- المبيعات

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

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

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠،٤ الإضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل

- الأصول المالية

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

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنفد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنفد 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 لإتخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١١،٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو حكمي 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.

١٢،٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة 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.

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ١٣,٤ 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.
- ١٤,٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة
تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وينفس اساس التعامل مع الغير.
- ١٥,٤ اسهم الخزينة
تم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتره كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من اجمالي حقوق الملكية.
- ١٦,٤ الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.
- ١٧,٤ احتياطي عام
يتم تكوين الاحتياطي العام من المجنب من ارباح الشركة في السنوات السابقة طبقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة .
- ١٨,٤ احتياطي رأسمالي
يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة .
- ١٩,٤ الإقتراض
يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.
- يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.
- ٢٠,٤ المصروفات
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات ، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- ٢١,٤ تكاليف الإقتراض
يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تُنفقها الشركة لأقتراض الأموال.

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ٢٢,٤ نظام معاشات العاملين
- تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ٢٣,٤ الالتزامات العرضية والارتباطات
- تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.
- ٢٤,٤ توزيعات الأرباح
- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.
- ٢٥,٤ قائمة التدفقات النقدية
- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.
- ٢٦,٤ النقدية وما في حكمها
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (أرصده دائنه).
- ٢٧,٤ ربحية السهم
- تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.
- ٢٨,٤ إدارة رأس المال
- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على 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 على مركز رأس مال سليم.
- ٢٩,٤ أرقام المقارنة
- تم إعادة تويريب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.
- ٣٠,٤ القيمة العادلة للأدوات المالية
- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الأرصدة 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)

٣١.٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء 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 نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل 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.م.ع) شركة مساهمة مصرية
القول الم المالي المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث و معدات مكاتب	محد و أدوات	وسائل نقل و التكاليف	الات و معدات	مباني وإشاعات	اراضي
جنيه مصري ١ ٢١٣ ٠٠١ ١٠٠	جنيه مصري ١١ ٦٧٩ ٠٠٨	جنيه مصري ٨ ٤٧٠ ٩٩٣	جنيه مصري ٦ ٩٤٦ ٧٨٤	جنيه مصري ٩٨٣ ٥٥٥ ٢٢٩	جنيه مصري ٢٧٥ ١٢٥ ٩٤٧	جنيه مصري ٧ ٢٢١ ٧٣٩
(٩٣١ ٦٥٤)	--	--	--	(٩٣١ ٦٥٤)	--	--
١٩٦ ١٠٥	١٠٤ ٣٦٣	--	١٣ ٨٢٠	٥٧٧ ٨٨٣	--	--
(٧٤٧٨)	(٧٤٧٨)	--	--	--	--	--
١ ٢٩٢ ٧٥٨ ٥٧٣	١١ ٧٧٢ ٨٩٣	٨ ٤٧٠ ٩٩٣	٦ ٩٦٠ ١٤٤	٩٨٣ ١٩٦ ٨٥٧	٢٧٥ ١٣٥ ٩٤٧	٧ ٢٢١ ٧٣٩
٦٦٦ ٥٤٠ ٠٨٤	١٠ ٩٨٤ ٤٧٨	٥ ٩٢٢ ٦١٢	٦ ٦٩٢ ٠٤١	٤٩٦ ٠٧٩ ٢٩٣	١٤١ ٨١٧ ٦٥٦	--
٦٢ ٢٦٦ ٧٥٣	٧٨٣ ٥٦٣	٤٥٧ ٢٠٣	١٣٦ ٨١٥	٤٨٢٢٧ ١٥١	١٣٠ ٦٧٠ ٢١	--
(٣٩٠٩)	(٣٩٠٩)	--	--	--	--	--
٧٢٨ ٨٠٢ ٩٢٨	١١ ٧٢٤ ١٣٢	٦ ٤٦٩ ٨١٩	٦ ٨٢٧ ٨٥٦	٥٤٤ ٤٠٦ ٤٤٤	١٥٩ ٨٨٤ ٦٧٧	--
٥٦٣ ٩٥٥ ٦٤٥	٥٠٨ ٧٦١	٢ ٠٥٩ ١٧٤	١٣٢ ٢٨٨	٤٣٨ ٧٩٠ ٤١٣	١١٥ ٢٥١ ٢٧٠	٧ ٢٢١ ٧٣٩
الإجمالي	أثاث و معدات مكاتب	محد و أدوات	وسائل نقل و التكاليف	الات و معدات	مباني وإشاعات	
جنيه مصري ٤٥ ٧٣٦ ٣٠٥	جنيه مصري ١٠ ٥٠٣ ٩٣٢	جنيه مصري ٤ ٦١١ ٠٦٣	جنيه مصري ٦ ٣٤٥ ٧٨٤	جنيه مصري ١١ ٥٠٨ ٠٥٧	جنيه مصري ١٢ ٧٧٢ ٩١٩	

تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومراكب تعمل
توجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بحد (آلات ومعدات) بمبلغ ٢٠٦ ٥٢٥ ٧٢٢ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ١٩).
تضمن بند الآلات ومعدات بمبلغ وقدره ٢٨٢ ٢٨١ ٤٢١ ٣٤٤ جنيه مصري عبارة عن ذروق حصة نالحة عن الائتمانات المرتبطة بالأصول والإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٣٩٠ ٥٢٩ جنيه مصري محول من مشروع تحت التنفيذ
إهلاك الملم مدرج بالقول الم المالي على النحو التالي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)	٦١ ٤٤١ ١٠٨
مصر وقات تمويلية وبنية (إيضاح ٢٤)	٢٢٦ ٤٨٧
مصر وقات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)	٥٩٩ ١٥٨
	٢٢ ٢٦٦ ٧٥٣

شركة مصر للأسمنت (فج) الشركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ أصول ثابتة (تابع)

الأجمالي	أثاث ومهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائط نقل و التتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	اراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٨
١ ٢٩٣ ٦٨٨ ٢١٩	١١ ٥٨٣ ٣٥٩	٨ ٤١١ ٦٥٠	٧ ٠٩٤ ٧٨٤	٩٨٤ ٢١٧ ٠٦٤	٢٧٥ ١١٠ ١٢٦	٧ ٢٢١ ٧٢٩	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠١٨
(١٠٥٠٠٠٩٣)	-	-	-	(٦٦١ ٤٣٥)	(٣٨٨ ٦٥٨)	-	كسوريات على رصيد اول المدد
٥٥٧ ٥٤٠	١٢٨ ٩١٦	١٤ ١٤٥	-	-	٤١٤ ٤٧٩	-	الإصفاة خلال العام
(١٨٩٠٢٦)	(٣٦ ٣٤٤)	(٤٨٠٦)	(١٤٨٠٠٠)	-	-	-	الإستعدادات خلال العام
١ ٢٩٣ ٠٩٦ ٦١٠	١١ ٦٧١ ٠٠٨	٨ ٤٢٧ ٠٩٣	٦ ٩٤٦ ٧٨٤	٩٨٣ ٥٥٥ ٦٧٩	٢٧٥ ١٣٥ ٩٤٧	٧ ٢٢١ ٧٢٩	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٠٧ ٩٤٠ ٤٩١	١٠ ٦٢٠ ٨١٨	٥ ٢٣٦ ٥٠٨	٦ ٤٢٢ ٥٣٧	٤٤٧ ٤٥١ ٢٤٥	١٢٢ ٧٦٤ ٢٠٣	-	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٦٣ ٧٨٨ ٦٥٩	٣٥٩ ٩٢٤	٢٣٠ ٩١٠	٤٢١ ٥٠٤	٤٨ ٦٢٢ ٩٦٨	١٤٠ ٥٣ ٣٥٣	-	مجموع الاهلاك العام
(١٨٩٠٢٦)	(٣٦ ٣٤٤)	(٤٨٠٦)	(١٤٨٠٠٠)	-	-	-	مجموع الاهلاك الاستعدادات
٦٢١ ٥٤٠ ٠٨٤	١٠ ٩٨٤ ٤٧٨	٥ ٩٢٢ ٩١٦	٦ ٦٩٦ ٠٤١	٤٩٦ ٠٧٩ ٢٩٣	١٤٢ ٨١٧ ٦٥٦	-	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٢٩٦ ٤٦٦ ٥١٦	٦٩١ ٥٣٠	٢ ٥٠٨ ٣٧٧	٢ ٥٠٢ ٢٤٣	٤٨٧ ٤٧٩ ٣٨٦	١٢٨ ٣١٨ ٢٩١	٧ ٢٢١ ٧٢٩	مبلغ القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتضمن هذا الرصيد قيمة الاقترية بالكامل وما زالت تستخدم فيما يلي :-

الات	وسائط نقل	و أدوات	وسائط نقل و التتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٧٥٠ ٠٢٩	٤ ٥٠١ ٢٤٥	٤ ٩٩٢ ٨٦٤	٩ ٩٧٩ ٩٣٢	٧ ٠٦٧ ٨٥٢		

تكلفة الأصول المهالكة تقريبا وما زالت تعمل
تضمن بند الات ومعدات ومبلغ وقدره ٢٨٢ ٢٨٢ ٤٢١ جنيه مصري عبارة عن فروع صالة لخدمة عن الات لخدمة المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٣٩٠ ٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٢٠١٠٠٣٦١	جنيه مصري ٢٠١٠٠٣٦١	برنامج SAP
--	(٤٠٢٠٧٢)	(يخصم):
٢٠١٠٠٣٦١	١٦٠٨٢٨٩	الاستهلاك خلال العام

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٣٩٦٧٠٦	جنيه مصري ١٦٢١٠٠٠	دفعات مقدمة
٣٩٦٧٠٦	٩٨٠٩٦٠	عملية ترزيز مخزن الفحم
٣٩٦٧٠٦	٢٦٠١٩٦٠	

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	جنيه مصري ١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	٦٠,٣٦%	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م)
٩٠٤٤١٠٤٧	٩٠٤٤١٠٤٧	٩٩,٩٠%	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١١٥٧٣٠٤٣٢٢	١١٥٧٣٠٤٣٢٢		

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

- في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع أسهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة اسيكو للأسمنت (ش.م.م) لشراء عدد ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) (اسيكو المنيا للأسمنت - سابقا) تمثل نسبة ٤٦,٤٨% وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٨ ٢٧٤ ٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦%، وكذا شراء عدد ٢٠٨ ٩٩٨ سهم المملوكة في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا) تمثل ٥٥% وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣٦ ٩٨٠ سهم بنسبة ٩٩,٩٠% بالإضافة الي عمولات السمسرة ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية .

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

٩. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١٥٠٠٠٠	جنيه مصري ١٥٠٠٠٠	٣%	الشركة المصرية الافريقية للاستثمار
(١٤٩٩٩٩)	(١٤٩٩٩٩)		(يخصم):
١	١		الإضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع

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

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة
جنيه مصري ٨٠٠.٠٠٠	جنيه مصري ٨٠٠.٠٠٠	٢٠ %
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١١. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

١٢. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٧٧٤٢٨٥١	جنيه مصري ١٠.٢٦١.٠٥٨	مخزن خامات ومهمات
٨٢٣٥٣٦٨	٤١٤٦٥٩٢	مخزن السولار والمازوت
٢٦٥٦٦٨٦٧	٤٦٦٥١١٥٤	مخزن القمح
٤١٤٢٨٥٧	٦٦١٢٣٤٨	مخزن الشكاير
٢٨٧٥٢٦٢٥	٢٨٤٠٨٠٧٦	مخزن قطع الغيار
١٦١٩٧٧٨٦٨	٢١٥٠٩١٨٧٣	مخزن انتاج تحت التشغيل
٢٠.١٠٧٩.٩	٢١٢١٤٨٧٨	مخزن انتاج تام
٢٥٧٥٢٦٣٤٥	٣٢٢٣٨٥٩٧٩	

١٣. عملاء و أوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري ٣٧٢٦٥	جنيه مصري ٣٧٢٦٥	عملاء اشخاص
١٤٣٦٨٥	١٤٣٦٨٥	عملاء شركات
٥٥٨٦٣٨٤	--	عملاء تصدير *
٤٨٧.٣٢	--	أوراق قبض
٦٢٥٤٣٦٦	١٨٠.٩٥٠	
(٥٠٧٦٧٣٣٤)	(١٨٠.٩٥٠)	(بخصم)
٤٨٧.٣٢	--	الاضمحلال في العملاء

* بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ تم اعدام مديونيات عملاء التصدير والتي قد تم الحصول على احكام نهائية لصالح الشركة بشأنها البالغ قيمتها ٥٥٨٦٣٨٤ جنيه مصري.

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤. المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة بورتلاند المنيا
٣٩٧ ٩٠٨	٦ ٨٢٧ ٤٦٠	شركة أسيكو الخرسانة الجاهزة
١٤ ٧٨١ ٥٩٢	٩ ١٥٤ ٥٤٨	
١٥ ١٧٩ ٥٠٠	١٥ ٩٨٢ ٠٠٨	

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة موردين
١ ٢٢١ ٥١٥	٧٧٦ ٧٩٣	المستحق لشركة اسيك (شركة الإدارة الفنية)
١٥ ٠١٥ ٧٢٩	١٢ ٩١٣ ٧٥٩	مصلحة الضرائب - مبيعات
١٣ ٠٥٣ ٨٥٢	١٤ ٨٩٦ ٨٧٤	مصلحة الضرائب - العقارية
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨	اعتمادات مستندية
--	٣ ٣٨٤ ٩٣٨	مصلحة الجمارك
١٥ ٧٧٥ ٣٣٩	--	تأمينات لدي الغير
١٤ ٢٨٩ ٦١٥	١٣ ٨١٤ ٦٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٥ ٣١٩ ٠١٤	٤ ٩٠٢ ٩٨٣	دفعات تحت حساب
١٠ ١٩٠	١١٤ ٩٩٩	سلف وعهد عاملين
٤٢٤ ٢٣٤	٣٣٧ ٩٧٨	مصر للتأمين
٢ ٤٤٤ ٩٥٣	٨٠٠	ارصدة مدينة أخرى
٢ ١٢٠ ٢٩١	٣ ٣٥٩ ٣٤٠	ايرادات مستحقة
٢٢٨ ٥٤٤	٧٥ ٢٩٨	
٧٢ ٨٧٧ ٧٨٤	٥٧ ٥٥٢ ٩٦٢	
(٢ ٩٧٤ ٥٠٨)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(بخصم):
٦٩ ٩٠٣ ٢٧٦	٥٣ ٥٢٤ ١٩١	الاضمحلال في المدينون

١٦. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
١٣٢ ١٨٨ ٩٦٤	١١٦ ٤٢٠ ٢٠٣	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٣٩ ٦٤٨	١ ٣٥٢ ٩٥٢	حسابات جارية مجمدة لدي البنوك *
٢٥ ٤٣٩ ٦٢٧	٥ ٧١٨ ٥٣٣	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر
١٣ ٧٣٤ ٥٨٥	٢ ٩٦٠ ٠٤٢	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال اكثر من ٣ اشهر
١ ٣٥١ ٠٠٠	١ ٣٥١ ٠٠٠	نقدية بالصندوق
--	٥٩٧ ٠٥٠	
١٧٢ ٧٥٣ ٨٢٤	١٢٨ ٣٩٩ ٧٨٠	

* تتضمن حسابات مجمدة لدي البنوك مبلغ وقدره ٥ ٧١٨ ٥٣٣ جنيه مصري وذلك مقابل غطاءات خطابات ضمان صادرة لصالح الغير.

تتضمن ارصدة البنوك ارصدة مجنبة بقيمة ٨٠٦ ٣٧٧ جنيه مصري مقابل دعاوى قضائية ضد الشركة.

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٣٠ مليون سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢.٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩٨٧٨.٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري.

هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمتخذ بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد أسهم ٣٠١٢٢.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للمساهمين 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 بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤.

نسبة المشاركة في رأس المال (%)	رأس المال المدفوع	رأس المال المصدر	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	الاسم
٢١,٢١%	١٥٣٤١٣٨٦٠	١٥٣٤١٣٨٦٠	١٠	١٥٣٤١٣٨٦	شركة الأهلي كابيتال القابضة
١١,٦٩%	٨٤١٦٨٤٢٠	٨٤١٦٨٤٢٠	١٠	٨٤١٦٨٤٢	شركة مصر للتأمين
١٠,١٦%	٧٣١٥٣١٧٠	٧٣١٥٣١٧٠	١٠	٧٣١٥٣١٧	الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء
١٠,٠٧%	٧٢٥١٠٩٦٠	٧٢٥١٠٩٦٠	١٠	٧٢٥١٠٩٦	الشركة المصرية للشروعات الاستثمارية
٩,٨٨%	٧١١٤٢٠٦٠	٧١١٤٢٠٦٠	١٠	٧١١٤٢٠٦	شركة الاستثمار الكريتي المصرية
٩,٥٨%	٦٨٩٥٥٩٩٠	٦٨٩٥٥٩٩٠	١٠	٦٨٩٥٥٩٩	بنك الاستثمار القومي
٩,٣٧%	٦٧٤٨٨٣٩٠	٦٧٤٨٨٣٩٠	١٠	٦٧٤٨٨٣٩	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٧,٩٤%	١٢٩١٦٧١٥٠	١٢٩١٦٧١٥٠	١٠	١٢٩١٦٧١٥	الأفراد والائتتاب العام
١٠٠,٠٠%	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠		٧٢.٠٠٠.٠٠٠	الإجمالي

١٨. احتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	الرصيد في أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٣٧٣١٩٩١	٣١٨٤٩٩٥	١٠٢١٦٩٨٤	١٨٠٣٣٠١٢	
٤٠٣٢٤٨١	٢١٦٠٠٠	--	٣٨١٦٤٨١	الرصيد في اخر العام
١٩٧٧٦٤٤٧٢	٣٤٠٠٩٩٥	١٠٢١٦٩٨٤	١٨٤١٤٦٤٩٣	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩. القروض طويلة الاجل

حصلت الشركة في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ على قرض طويل الاجل بمبلغ ٩١٠,٢٥٩,٢٥٩ جنيه مصري من اجمالي القرض البالغ ٩١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري المملوح من اتحاد البنوك (البنك الاهلي المصري، بنك التجاري الدولي، بنك مصر) بنسبه ٣٢,٣% لكلا منهم على ان يكون الوكيل الرئيسي للقرض البنك الاهلي المصري بغرض تمويل عمليتي الاستحواذ المشار اليه (ايضاح رقم ٨) ، تستحق السداد على ١٥ قسط نصف سنوي بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% مضافا الي متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي ليصبح رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١ جنيه مصري .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الاجل
٦٠٦ ٦٨٧ ٧٩٧	٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	

يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بند (آلات ومعدات) مبلغ ٦٠٦ ٥٢٥ ٧٢٢ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ٥).

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

٢٠. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٧٧ ٩٥٢ ١٣٨	٧٣ ٨٥٤ ٧٠٩	٤٢ ٥٣٥ ٥١٥	١٧ ٢٦٩ ٠٥٧	حركة الاصول و (التزامات) الضريبية المؤجلة
(٤ ٠٩٧ ٤٢٩)	(١٩٨ ٣٦٨)	(٢٥ ٢٦٦ ٤٥٨)	(٢ ٦٧٥ ٨٢١)	رصيد اخر العام
٧٣ ٨٥٤ ٧٠٩	٧٣ ٦٥٦ ٣٤١	١٧ ٢٦٩ ٠٥٧	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	

٢١. مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	العام	١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	مخصص ضرائب
٤ ٨٨٨ ٥٢٩	(٢ ٨٥٠ ٠٠٠)	١ ٧٢٤ ٢٢٠	٦ ٠١٤ ٣٠٩	مخصص قضايا متداولة طبقا للرأي القانوني
٢١ ٢٦٩ ١٧٤	(٢٢٥ ٤٠٠)	--	٢١ ٤٩٤ ٥٧٤	مخصص مطالبات
٣٨ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٨ ٥٠٠ ٠٠٠	
٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣	(٣ ٠٧٥ ٤٠٠)	١ ٧٢٤ ٢٢٠	٦٦ ٠٠٨ ٨٨٣	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. دائنون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٣٧١٩٧٧٥	٦٢٠١٢٨٧	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٣٧٢٢٤٣٥٩	٣٤٨٧٦٩٤١	رسم تنمية انتاج
٧٠٣١٦٠٩	٧٠٠٧٤٥٢	تأمين ضمان اعمال
١٧٩٣١٢٠٩	٣١٩٣٦٨٨٤	دمغة نقابات
٥٤٥٩٥٧١	٥٧٧٧٤٥٠	جمعية خدمات العاملين
٤٢٠٧٠٣	٤٥٠١٩٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩١٩١٦٨	٤٠٤٧٤٣	فوائد مدينة مستحقة
١٤٤٨٩٧٥٠	٨٤٩٢٠٣٦	تعليقات مستحقات المقاولين
١٨٠٦٠٦٤	١٦٠٣٤٠٨	تعليقات مستحقات الموردين
١١٠١٩٩٧٦	٢٠٥٢١٠١٥	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
١٣٠١٤٦٦٥	٨٩٦٤٤٠٩	خصم مسموحات مستحقة
١٠٣٥٦٢٢٩	١٢٣٠٥٥٧	دائنوا شراء الأصول ثابتة
٩٢٦٧٩٣٥	٧٤٠٦٨٣٢	دائنوا توزيعات
٢٢٧٨٧٣٥	٢٢٧٨٧٣٥	دائنون متقوعون
٤٤٢٧٨٥١	٦٣٢٦٧٢٦	
<u>١٣٩٣٦٧٥٩٩</u>	<u>١٤٣٤٧٨٦٦٧</u>	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاملاك
٦١٦٨٤٧٣٢	٦١٤٤١١٠٨	رسوم المحجر
١١٨١٧٧٤٠	١١٩٢٠٦٦٣	رسوم تنمية الإنتاج
٥٠٢١١٨٥٥	٦٦٧٣٢٤٤٥	مواد تعبئة وتغليف
١١٦٢٩١٣١٥	١١٧١٥٠١٣٠	عقد الإدارة الفنية
١١٠٥٣٩٤٠٨	١١٢٣٩٦٩٣٦	طاقة كهربائية وقوي محرقة
١٦٥٩٠٣٢٩٢	٢٠٤٤٣٠٩٧٥	وقود وزيتون
٤٩٥٢٩٢٨٢١	٤٤٩١٩٥٦٠٤	خامات
٦٩٣٤٣٦٩١	٨٩٩٧١٠١٨	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٢٢٥٠٤٥٠٩	١٢٩٢٤٣١٣	التغير في المخزون
(٣٨٧٦٤٢٥٦)	(٥٤٢٢٠٩٧٤)	اخرى
١٤٨١٧٥٥٥	١٢١٦٣٨٥١	
<u>١٠٧٩٦٤٢٦٦٢</u>	<u>١٠٨٤١٠٦٠٦٩</u>	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
٥ ١٧٦ ٢٣١	٧ ٠٢٧ ٥٥٢	خصم مسموحات*
٢٧ ٨٥٤ ٥٢٠	١٣ ٤٩٨ ٩١٦	الإهلاك
٣٦٨ ٤٥٠	٢٢٦ ٤٨٧	رسوم ودمغات
١٠٨ ١٦٣	٤٨ ٩٤٩	مصروفات انتقال وسفر
٦٤ ٨٧٣	١١٨ ٩٥٤	مصروفات علاج طبي واعاشة
٥٧ ٠٧٣	٦٦ ٣١٦	مصروفات اخري
٧٢٨ ٦٤١	١ ٥٥٠ ٨٢٧	
٣٤ ٣٥٨ ٠٥١	٢٢ ٥٣٨ ٠٠١	

*تم تعديل المسمى الخاص بحافز العملاء الى خصم مسموحات في ضوء توصية لجنة السياسات البيعة وتحت اعتماد مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠.

٢٥. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك
١ ٧٢٥ ٤٧٧	٥٩٩ ١٥٨	أجور ومرتبات
١٧ ٢٩٧ ٥٤٤	٣٧ ٦٣٣ ٥٦٤	تبرعات
٢ ٦١٠ ٣٧٧	٣ ٩٩٨ ٠١٤	مصاريف تأمين
٢ ٦٥٥ ٩٩٧	٣ ٧٦١ ٦٢٠	علاقات عامة ودعليا وإعلان
١ ٨٧٥ ٧٣٧	١ ٥٧٢ ٩٣٢	مصروفات خدمة متنوعة
٢ ١٣٣ ٨١٨	١ ٤١٤ ٦٨٨	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
١ ٦٧٤ ٨٠٤	٧٢٠ ٩٣١	علاج طبي واعاشة
١ ٩٨٠ ٠٨٤	٢ ٢١٧ ٤٩٤	مصروفات سفر وانتقال
٣٧٧ ٠٣٨	٢٩٨ ٢٦٨	مواد ومهمات
١٠٩ ٠٦٥	١٢٢ ٥٩٩	ايجارات سكنية ووسائل انتقال
٦٨٦ ٨٨٣	٧٨٦ ٥٦٥	المساهمة التكاليفية في التأمين الصحي
١ ٧٨١ ٢٥٦	٣ ٣٦٢ ٤٩٧	مصروفات اخري
١٢ ٠٣٧ ٤٦٦	٧ ٩٦٤ ٥٥١	
٤٦ ٩٥٥ ٥٤٦	٦٤ ٤٥٢ ٨٨١	

٢٦. إيرادات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	غرامات وتعويضات
٦٠٠٠	--	ايجارات
٧٥٤ ١٣٥	٨٦٤ ٤١٩	ايرادات نقل وشحن ونولون
١١٠ ٧٤١ ٠٧٣	١٢٦ ٢٩٣ ٤٨٤	ايرادات قطع الغيار
١٤ ٦٩٠ ٤١٤	٤ ٨٨٠ ٠٥٧	ايرادات متنوعة
٢ ٥٢١ ٥٣٤	٢ ٨٨٠ ٧٢٢	
١٢٨ ٧١٣ ١٥٦	١٣٤ ٩١٨ ٦٨٢	(بخصم) :
(١١٠ ٧٤١ ٠٧٣)	(١٢٦ ٢٩٣ ٤٨٤)	تكاليف نقل وشحن ونولون
(١٤ ٦٩٠ ٤١٤)	(٤ ٨٨٠ ٠٥٧)	تكاليف قطع الغيار
٣ ٢٨١ ٦٦٩	٣ ٧٤٥ ١٤١	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. نصيب السهم من صافي ارباح العام (جنيه / السهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٧٦ ٥٤٦ ٢٣٨	٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	نصيب العاملين
(٧ ٢٥١ ٢١٥)	(٣ ٣٤٨ ١٥٨)	مكافأة مجلس الإدارة
(١ ٧٦٣ ٠٩٢)	(٦٠٦ ٦٧١)	المتبقي من الأرباح
٦٧ ٥٣١ ٩٣١	٣١ ٢٨٨ ٩٣٨	المتوسط المرجح للاسهم
٦٩ ٤٨٩ ٨٣٣	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح العام (جنيه / السهم)
٠,٩٧	٠,٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم : = ١٢/١٢ × ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٩ ٦١١ ٨٣٣	--	يضاف : المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال العام
٦٩ ٤٨٩ ٨٣٣	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والشركات التابعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٨ ٨٣٦ ٦٦١	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٣٩٣ ٩٢٣ ٢٦٩	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٩ ٠٨٨ ٤٠٨	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٦٦ ١٤٠	رصيد مدين	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة

٢٩. التزامات محتملة

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

خطابات ضمان	غطاء نقدي	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأهلي المصري فرع البرج
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٣٣	بنك الشركة المصرفية الأقصر
١ ٢١٥ ٣٥٠	١ ٢١٥ ٣٥٠	
٦ ٩٣٣ ٨٨٣	٦ ٩٣٣ ٨٨٣	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

وزير الاقتصاد والتجارة وزير العدل و استشاري السوي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٦ بتعديل بعض احكام 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 الادارة 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) "الأدوات 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 ، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لادارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالى. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك بغض النظر عدد 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) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص اهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص و تسوية نظام مزايا العاملين.	- تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ و يسمح بالتطبيق المبكر .
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة	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 الاطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ و يسمح 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
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	- تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك لتشبيد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه، و امدادات الطاقة و شبكات الاتصالات..... الخ. و يمنح 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 المحاسبة المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديده او المعدله
يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك 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 لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي انها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدره لجميع المنشآت .	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩		- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادله لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقاريه و الالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقاريه. وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمره . - معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩		ينطلب من المنشاه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرئيات (تابع)

٢. السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٤

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة وأسفر الفحص عن فروق بمبلغ وقدره ١٣٣ ٧٨٤ جنيه تم الاعتراض علي نتيجة الفحص في المواعيد القانونية وجاري نظر الخلاف باللجنة الداخلية.
- ونرى تكوين مخصص بمبلغ ١٣٣ ٧٨٤ 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 ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها 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 احتياطيا لوقف الغرامات وتم احالة النزاع الي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانهاء 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 ٥٧٦ ٨٤٤ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٦٨ ٦٤٥ ٤ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد ٤٢٤ ٣٥٠ ٤ جنيه مصري وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف امام المحكمة المختصة. وتم التقدم بطلب لانهاء النزاع وفقاً لاحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ومازال الخلاف منظور اما لجنة انهاء النزاع.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن ارض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦ ٢٦٨ ٢٦ جنيهها مصرياً خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٥٥ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة باجمالي ضريبة مستحقة ٨٢٧ ٣٠٤ جنيهها مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ خلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٠٤ ٢٧٧ ٤ جنيهها مصرياً 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 ١ جنيهها مصرياً باجمالي ضريبة مستحقة ٦ ٣٥٢ ٦ جنيهها مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها

٣١. أحداث هامة

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٥ فقد تم قبول استقالة السيد / محمد علاء الدين محمد اسماعيل و تعيين السيد اللواء / السيد عبد الفتاح سالم والسيد المهندس / طارق طلعت عبد الفتاح وبناءاً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٥ فقد تم تعديل هيكل مجلس الإدارة ليضع السيد اللواء / السيد عبد الفتاح سالم رئيساً لمجلس ادارة الشركة و السيد المهندس / طارق طلعت عبد الفتاح عضو مندوب للشركة

7
العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام