

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
١٦٥
تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٤ مرفقات
فرع القاهرة

الصفحة

المحتويات

٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الدخل (الأرباح / والخسائر) المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٧-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. 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 المجمعة 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 المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة للشركة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح , في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد ١٩) المستجد مؤخراً علي الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً، وما يتبعه من تأثير سلبي مرتبط بتطورات هذا الحدث والتي يمكن ان تتحقق في المستقبل من عدة نواحي، فقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات للحد من الأثر المرتبط بتطور الحدث وللتعرف علي هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

القاهرة في : ٢٣ فبراير ٢٠٢١



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٤٥)
تامر نبراوى وشركاه
Kreston Egypt

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	قائمة المركز المالي المجمعة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
٢ ٣١٥ ١٢٧ ٠٦٩	٢ ١٩٤ ٠٣٦ ٠٣٧	(٥)	الأصول غير المتداولة
٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	٩٠ ٥٤٥ ٧٩٣	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافى)
٢ ١٩١ ٧٨٦	--		مشروعات تحت التنفيذ
١	١	(٧)	الأصول المستأجرة تمويلياً
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨	(٨)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	٢٣٦ ٤٥٠ ٣٠٣	(٩)	الشهرة
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٥ ٣٨٧ ٠٨١	(١٨)	أصول غير ملموسة
٣ ١٦٩ ١٥٢ ١١٩	٣ ٠٣٣ ٩٢٠ ٠٦٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١	٥٨٠ ٨٥٧ ١٦٨	(١٠)	الأصول المتداولة
٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥	٥١ ٥٢١ ٦٢٨	(١١)	المخزون
١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	١٩٩ ٨٧٩ ٤٨١	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	٨٦ ١٤٧ ٩٣٢	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٨٦ ١٧٩ ٠٢٤	٩١٨ ٤٠٦ ٢٠٩		النقدية بالبنوك والصندوق
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٣ ٩٥٢ ٣٢٦ ٢٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	حقوق الملكية
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩٤ ١١٧ ٦٧٣	٤٠٠ ١٩٨ ٩٦٨		احتياطيات
٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٣ ٨٤٩ ٢٧٣		أرباح مرحلة
١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	١ ٣٥٣ ٥٧٤ ٩٠٢		صافي ارباح العام
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٢٥ ٦٠٨ ٦٨٤	(١٦)	اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	١ ٧٧٩ ١٨٣ ٥٨٦		حقوق المساهمين غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٤٩٦ ٨٢٢ ١٠٢	(١٧)	الالتزامات غير المتداولة
٣١ ٣٠١ ٢٧٠	٣٣ ٧٤٤ ٢٣٠		قروض طويلة الأجل
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٣٥ ٠١٩ ١٧٧	(١٨)	مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
١ ٠٢٥ ٦٣٥ ٨٣٥	٨٦٥ ٥٨٥ ٥٠٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	٦٨ ٩٦٦ ٩٠٥	(١٩)	الالتزامات المتداولة
--	٨٠ ٦٤٦ ٣٧٥	(٢٠)	مخصصات
٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥	٤٧٠ ٩١٧ ٨٥١	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٤٥٥ ٤٣٦ ٢٧٦	٤٣١ ٤٨٩ ٦٨٥		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠٤ ٦٨١ ٥١٤	٦٢ ٧٠٢ ٤١٤		موردون وأوراق دفع
٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨	١٧٢ ٣٩٢ ٦١١	(٢١)	عملاء دفعات مقدمة
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	٢٠ ٤٤١ ٣٤٠	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٣٤٦ ٦٩٨ ٩٠٩	١ ٣٠٧ ٥٥٧ ١٨١		ضرائب دخل مستحقة
٢ ٣٧٢ ٣٣٤ ٧٤٤	٢ ١٧٣ ١٤٢ ٦٩٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٣ ٩٥٢ ٣٢٦ ٢٧٦		إجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / أحمد عبد الحميد امام

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣.٠٠٠.٠٦٠.٩٩٧	٢.٥١٨.٧٩٣.٥٤٧		صافي المبيعات (يخصم)
(٢.٥٤٣.٠٨٨.٢٧٥)	(٢.١٩٤.٣٩٨.٤٣٨)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٤٥٦.٩٧٢.٧٢٢	٣٢٤.٣٩٥.١٠٩		مجمل الربح
(٣٢.٥٧١.٣٥٤)	(٢٣.٦٦٥.٩٥٠)	(٢٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(١٤٥.٣٩٧.٣٤٤)	(١٣١.٢٩١.٢٥٢)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٤.١٩٧.١٩٦	٧.٥٨٤.٦٥٨	(٢٥)	إيرادات أخرى
١.٠٠٣.٥٦٩	٤٩.٠٠٠	(١٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
٦.٤٠٨.٠٢٨	--		رد الإضمحلال فى العملاء
(١.١٣٢.١٥٣)	(٧٨٦.٦٥٣)		مصروفات أخرى
(١.٩٦٤.٢٢٠)	(٣.٩٥٨.٢٠٢)		المكون من المخصصات
(١.٠٥٤.٢٦٣)	--		الإضمحلال فى الارصدة المدينة
(٥٩.٠٤.١١٦)	--		الإضمحلال فى العملاء
(١٧٦.٤١٤.٦٥٧)	(١٥٢.٠٦٨.٣٩٩)		إجمالي
٢٨٠.٥٥٨.٠٦٥	١٧٢.٣٢٦.٧١٠		صافي ارباح النشاط
(٢٢٣.٤٠٢.٠٣٢)	(١٣٧.٣٦٣.٠٤٢)		يضاف / (يخصم) :
٣٧٤.١٠٩	٦.٢٣٦.٤٠٥		مصروفات تمويلية
(١.٤٠٦.٥٣٨)	(٤٩٨.٩١٤)		ارباح راسمالية
١٥.٩٨٦.٦٤٩	٧.٧٢٦.٤٦١		فروق تقييم عملات اجنبية
(٣.٥٦٨)	--		فوائد دائنة
٩٧.٠٥٥٨	٨٧.٣٧١		خسائر راسمالية
٧٣.٠٧٧.٢٤٣	٤٩.٢٩٧.٩٩١		إيرادات استثمارات
(٢١.٩٩٨.٤٦٦)	(٢٠.٧٢١.٤٤٠)	(٢٦)	صافي ارباح العام قبل الضريبة (يخصم) :
(٣٤.٦٢٥.٦١٥)	(٥.٥٦١.٦٥٧)		ضريبة الدخل
١٦.٤٥٣.١٦٢	٢٣.٠١٤.٨٩٤		الضريبة المؤجلة
٣٤.٦٧١.١١٠	٣٣.٨٤٩.٢٧٣		صافي ارباح العام بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير مسيطرة
(١٨.٢١٧.٩٤٨)	(١٠.٨٣٤.٣٧٩)		يوزع كما يلي :-
١٦.٤٥٣.١٦٢	٢٣.٠١٤.٨٩٤		حقوق ملكية الشركة الام
			نصيب الحقوق الغير مسيطرة في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت الخطيب

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦ ٤٥٣ ١٦٢	٢٣ ٠١٤ ٨٩٤	صافى ارباح العام بعد الضرائب
--	--	يضاف :
١٦ ٤٥٣ ١٦٢	٢٣ ٠١٤ ٨٩٤	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٣ ٨٤٩ ٢٧٣	يوزع كما يلي :-
(١٨ ٢١٧ ٩٤٨)	(١٠ ٨٣٤ ٣٧٩)	حقوق ملكية الشركة الام
١٦ ٤٥٣ ١٦٢	٢٣ ٠١٤ ٨٩٤	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر الأسمنت (ق) (إش) م.م
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم	رأس المال		احتياطيات		أرباح مرحلة		صافي أرباح العام		الإجمالي		حقوق المساهمين غير المسيطرة		اجمالي حقوق الملكية	
	المصدر	والمذوق												
	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٣.٧٢١.٩٩١	٢٥٠.٩٥٣.٤٢٩	٩٨.٦٩٢.٠٨٠	٩٨.٦٩٢.٠٨٠	٣٥٠.٩٥٣.٤٢٩	٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠	٤٥٨.٤١٧.٢٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	٢.٥٦٤.٧٩٨	٢.٥٦٤.٧٩٨	٢.٥٦٤.٧٩٨	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	--	٩٨.٦٩٢.٠٨٠	(٩٨.٦٩٢.٠٨٠)	--	٢٥٠.٩٥٣.٤٢٩	٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠	٤٥٨.٤١٧.٢٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	--	--	٢.٥٦٤.٧٩٨	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	--	--	٩٨.٦٩٢.٠٨٠	(٩٨.٦٩٢.٠٨٠)	--	٢٥٠.٩٥٣.٤٢٩	٣٦٣.٣٧٧.٥٠٠	٤٥٨.٤١٧.٢٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	--	--	٢.٥٦٤.٧٩٨	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧	١.٨٢١.٧٤٤.٧٨٧
تشويات	--	--	(٤.٠٣٢.٤٨١)	(٤.٠٣٢.٤٨١)	--	(٤.٠٣٢.٤٨١)	(٤.٠٣٢.٤٨١)	(٤.٠٣٢.٤٨١)	(٤.٠٣٢.٤٨١)	--	--	--	(٤.٠٣٢.٤٨١)	(٤.٠٣٢.٤٨١)
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	--	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	--	--	--	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)	(٥٤.٠٦٠.١٥٣)
المحول الي الاحتياطيات	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣	٣٩٤.١١٧.٦٧٣
المحول الي الارباح المرحلة	--	--	٣٤.٦٧١.١١٠	(٣٤.٦٧١.١١٠)	--	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠	--	--	--	٣٤.٦٧١.١١٠	٣٤.٦٧١.١١٠
المحول الي الاحتياطيات	--	--	(١.٧٦٢.١٨٩)	(١.٧٦٢.١٨٩)	--	(١.٧٦٢.١٨٩)	(١.٧٦٢.١٨٩)	(١.٧٦٢.١٨٩)	(١.٧٦٢.١٨٩)	--	--	--	(١.٧٦٢.١٨٩)	(١.٧٦٢.١٨٩)
توزيعات ارباح	--	--	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	--	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	--	--	--	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)	(٢٦.٨٢٧.٦٣٦)
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	--	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	--	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٩.٥٢٦.٦٦١	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	٤٢٥.٠٤٨.٢٨٤	٤٢٥.٠٤٨.٢٨٤	٤٢٥.٠٤٨.٢٨٤

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٣.٠٧٧.٢٤٣	٤٩.٢٩٧.٩٩١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٣.٣٩٨.٣٨٢	١٤٤.٤٤٤.٣٢٠	(٥)	صافي الربح قبل خصم الضرائب
٧.٥٦٦.٨٦٦	٧.٥٦٦.٨٦٦	(٩)	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٩٧٠.٥٥٨)	(٨٧٠.٣٧١)		اهلاك الأصول الثابتة
١.٤٠٦.٥٣٨	٤٩٨.٩١٤		استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٧٤.١٠٩)	(٦.٢٣٦.٤٠٥)		أرباح تقييم استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٥٦٨	--		فروق عملة
١.٥٤٢.٢٦٣	--		أرباح رأسمالية
(١.٠٠٣.٥٦٩)	(٤٩.٠٠٠)		خسائر رأسمالية
١.٩٦٤.٢٢٠	٣.٩٥٨.٢٠٢		الإاضمحلال في المدينون
٥.٩٠٤.١١٦	--	(١١)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦.٤٠٨.٠٢٨)	--		المكون من المخصصات
٢٢٣.٤٠٢.٠٣٢	١٣٧.٣٦٣.٠٤٢		الإاضمحلال في العملاء
(١٥.٩٨٦.٦٤٩)	(٧.٧٢٦.٤٦١)		رد الإاضمحلال في العملاء
٤٣٣.٠٣٤.٣١٥	٣٢٨.٢٤٧.٠٩٨		مصروفات تمويلية
(٣١.٣٢٢.٦٩٠)	٤٢١.٧١٣	(١٠)	الفوائد الدائنة
(٨.٢٤٥.٣٧٠)	(١٢.٥٨١.٨٠٣)	(١١)	صافي أرباح التشغيل
١.٦٤٣.٤٤٥	٢.٤٤٢.٩٦٠		التغير في المخزون
(٥.٣١٨.٦٧٠)	--		التغير في العملاء وأوراق قبض
(٣٩.٢٦٨.٢٠٩)	(١٦.٨٥١.٩٢١)	(١٢)	التغير في المستحق عن عقد التاجير التشغيلي للأرض
(٣٢.٢٧٧.٤٩٩)	(٤١.٩٧٩.١٠٠)		أرباح رأسمالية مؤجلة طويلة الأجل
٦٠.٤٩٧.٧٣	(١٧.٨٦٩.٠٢٩)		التغير في أرصدة مدينة أخرى
٢٤.٠٦٩.٢٢٨	(٧٥.٤٤٣.٢٨٣)	(٢١)	التغير في عملاء دفعات
٤٠.٢٨١١.٦٢٣	١٦٦.٣٨٦.٦٣٥		التغير في الموردين
(٣.٩٤٢.١٠١)	(٢١.٩٣٠.٦٨٣)	(٢٦)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٣.٠٧٥.٤٠٠)	--	(١٩)	النقدية المتولدة من التشغيل
٣٩٥.٧٩٤.١٢٢	١٤٤.٤٥٥.٩٥٢		التغير في ضرائب الدخل
(٣١.٦٢٨.٥٨٨)	(١٩.٠٩١.٤١٩)	(٥)	المستخدم من المخصصات
٥٩٦.٧١٧	٢.٦٦٥.٩٩٨	(٥)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٣٦.٦٥٤	--	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمشروعات
--	١.٣٢٠.٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٦.١٤٣.٣٣٢	٧.٨٠١.١٠٠		تسويات على الأصول الثابتة
(٣.٠٥٣.٤٧٤)	--		مقبوضات من الاستثمار
١٩.٧٢١.٠٩٤	--	(١٣)	أرباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
١٤.٥٦٦.٢٨٥	(٢.٥٠٢.٣٠٦)	(١٣)	فوائد دائنة محصلة
٢٧.٢٨٢.٠٢٠	(٩.٨٠٦.٦٢٧)		أصول مؤجرة تمويلية
(١٦٨.١٧٧.٦٦٠)	٨.٦٤٦.٣٧٥		التغير في حسابات جارية مجمدة لدى البنوك
(٢٦٠.٥٢٤.٤٣٩)	(١٤١.١٨٥.٩١٨)		التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
٢.٠٥٨.٩٩٨	--		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٧.٣٧٣.٢٤٢	(١٤٤.٩١٩.١٦٢)	(١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٦.١٠٣.١٣٠)	(٢٨.٠٥٣.٥٤٦)		التغير في بنوك دائنة
(٤٥٥.٣٧٢.٩٨٩)	(٢٣٣.٥١٢.٢٥١)		فوائد مدينة مدفوعة
(٣٢.٢٩٦.٨٤٧)	(٩٨.٨٦٢.٩٢٦)		تسويات على الأرباح المرحلة
(١.٤٠٦.٥٣٨)	(٤٩٨.٩١٤)		التغير في القروض
٢١٥.٣٥٩.٨٥٠	١٨١.٦٥٦.٤٦٥		توزيعات أرباح مدفوعة
١٨١.٦٥٦.٤٦٥	٨٢.٢٩٤.٦٢٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٨.٧٢٥.٩٩٨	٨٦.١٤٧.٩٣٢	(١٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٥.٧١٨.٥٣٣)	--		فروق عملة
(١.٣٥١.٠٠٠)	(٣.٨٥٣.٣٠٧)		النقدية وما في حكمها في أول العام
١٨١.٦٥٦.٤٦٥	٨٢.٢٩٤.٦٢٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

مدير عام الشؤون المالية

العضو المنتدب
صفحة ٩ من ٣٧

١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٤٥٨٢٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الاساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ فى شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة ققط محافظة قنا.

٤-١ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى

٥-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
الشركة مقيدة بالجداول الرسمية ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فى ٢٣ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

- فيما يلي نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت (قنا) ونسب المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالي:

٢٠١٥/١١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	طبيعة الاستثمار	
%	%	%		
٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩	مباشر	- شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	مباشر	- شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م)
--	--	٩٩,٨	غير مباشر	- شركة قنا للصيانة (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 المقتي - مشروع طيبه ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأسيس 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 العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأسيس 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 و 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 المفتي - 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 ٦٧٦ ٦٧٢ ٨٧٢ 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 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 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 اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما 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 الأستشارية 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 السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة الدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال فى قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الدينون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتمانى والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الدينون 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 الأنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الأنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين فى الاعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية 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 لصلاحيته ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير 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 لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات 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 للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة 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.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية 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 يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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.

٤-٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

- يتم الاعتراف بأصل (حق انتفاع) وبالتزام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصوصه باستخدام معدل الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ، وينتج عنه مصروفات تمويلية وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ .

٦-٤ الإستثمارات في شركات شقيقة

- الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل الى حد السيطرة او السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .
- يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
- وطبقة لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الاولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الاخرى في صافي اصول الشركة الشقيقة.

٧-٤ إستثمارات مالية متاحة للبيع

- يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ 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 إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.
- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

- بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوصاً 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 ، المهتمات ، السولار ، المازوت ، الشكانز 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 السنة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد .

١٠-٤ الإيراد

أ . المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع الى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإدارى المستمر على السلع الى 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 الأضمحلل فى قيمة الأصول طويلة الأجل

أ . الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً اذا كان هناك دليل موضوعى يشير الى أن هناك حدث او أكثر له تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الأضمحلل 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 الأضمحلل المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة الساندة.
- يتم إجراء إختبار الأضمحلل للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة . وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلل على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأضمحلل فى قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعمة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الأضمحلل إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأضمحلل للأصول المالية التى تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر اداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء فى قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الأضمحلل للأصول المالية المتاحة للبيع والتى 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 الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض 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 استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

١٣-٤ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم 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 الذى 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 للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وببنفس اسس التعامل مع الغير.

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى 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 فى 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 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.

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 رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة 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 والمرتبات 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 التزامات 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)

٤-٣٠ 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.

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-٣٢ 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 لتخفيف 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 نظيراً 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 الأسمنت (قفا) ائش م ٢٠٢٠
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. أصول ثابتة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠
الأرضي	٧٥٤٣٩٧٤	٧٥٤٣٩٧٤	٧٥٤٣٩٧٤	٧٥٤٣٩٧٤	٧٥٤٣٩٧٤
مباني وإشاعات	١٠١٩٢٧١٢١٦	١٠١٩٢٧١٢١٦	١٠١٩٢٧١٢١٦	١٠١٩٢٧١٢١٦	١٠١٩٢٧١٢١٦
الآلات ومعدات	٣٦٣٠٠٠٠	٣٦٣٠٠٠٠	٣٦٣٠٠٠٠	٣٦٣٠٠٠٠	٣٦٣٠٠٠٠
وسائل نقل و انتقل	١٢٤٩٥٠٠	١٢٤٩٥٠٠	١٢٤٩٥٠٠	١٢٤٩٥٠٠	١٢٤٩٥٠٠
عدد و أدوات	٨٤٧٠٩٩٣	٨٤٧٠٩٩٣	٨٤٧٠٩٩٣	٨٤٧٠٩٩٣	٨٤٧٠٩٩٣
إثبات و أجهزة حاسب الي	٣٠١٤٤١٧٤	٣٠١٤٤١٧٤	٣٠١٤٤١٧٤	٣٠١٤٤١٧٤	٣٠١٤٤١٧٤
تصنيفات في أماكن مزجزة	١٦٠٤٣٤٢	١٦٠٤٣٤٢	١٦٠٤٣٤٢	١٦٠٤٣٤٢	١٦٠٤٣٤٢
الإجمالي	٣٤٨٤٤٥٠٦٧٤	٣٤٨٤٤٥٠٦٧٤	٣٤٨٤٤٥٠٦٧٤	٣٤٨٤٤٥٠٦٧٤	٣٤٨٤٤٥٠٦٧٤
جنيه مصري	٥٢٧٩٥٠٠	٥٢٧٩٥٠٠	٥٢٧٩٥٠٠	٥٢٧٩٥٠٠	٥٢٧٩٥٠٠
٢٣٨١٨٠٠٠	٢٣٨١٨٠٠٠	٢٣٨١٨٠٠٠	٢٣٨١٨٠٠٠	٢٣٨١٨٠٠٠	٢٣٨١٨٠٠٠
(٣٨٦٥٥٨٨)	(٣٨٦٥٥٨٨)	(٣٨٦٥٥٨٨)	(٣٨٦٥٥٨٨)	(٣٨٦٥٥٨٨)	(٣٨٦٥٥٨٨)
٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦	٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦	٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦	٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦	٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦	٣٥٠٩٦٨٢٥٨٦
١١٦٩٣٢٣١٠٥	١١٦٩٣٢٣١٠٥	١١٦٩٣٢٣١٠٥	١١٦٩٣٢٣١٠٥	١١٦٩٣٢٣١٠٥	١١٦٩٣٢٣١٠٥
١٤٤٤٤٤٣٢٠	١٤٤٤٤٤٣٢٠	١٤٤٤٤٤٣٢٠	١٤٤٤٤٤٣٢٠	١٤٤٤٤٤٣٢٠	١٤٤٤٤٤٣٢٠
٣٠٨٧٧١٤	٣٠٨٧٧١٤	٣٠٨٧٧١٤	٣٠٨٧٧١٤	٣٠٨٧٧١٤	٣٠٨٧٧١٤
(١٢٠٩٠٩٠)	(١٢٠٩٠٩٠)	(١٢٠٩٠٩٠)	(١٢٠٩٠٩٠)	(١٢٠٩٠٩٠)	(١٢٠٩٠٩٠)
١٣١٥٦٤٦٥٤٩	١٣١٥٦٤٦٥٤٩	١٣١٥٦٤٦٥٤٩	١٣١٥٦٤٦٥٤٩	١٣١٥٦٤٦٥٤٩	١٣١٥٦٤٦٥٤٩
٢١٩٤٠٣٢٠٣٧	٢١٩٤٠٣٢٠٣٧	٢١٩٤٠٣٢٠٣٧	٢١٩٤٠٣٢٠٣٧	٢١٩٤٠٣٢٠٣٧	٢١٩٤٠٣٢٠٣٧
الإجمالي	١٤٧١٥٧٢	١٤٧١٥٧٢	١٤٧١٥٧٢	١٤٧١٥٧٢	١٤٧١٥٧٢
إثبات و مهمات مكاتب	٢٧١٥١١٧٧	٢٧١٥١١٧٧	٢٧١٥١١٧٧	٢٧١٥١١٧٧	٢٧١٥١١٧٧
عدد و أدوات	٧١٢٢٥٢٨	٧١٢٢٥٢٨	٧١٢٢٥٢٨	٧١٢٢٥٢٨	٧١٢٢٥٢٨
وسائل نقل و انتقل	٤٧٣٦٥٧٥٩	٤٧٣٦٥٧٥٩	٤٧٣٦٥٧٥٩	٤٧٣٦٥٧٥٩	٤٧٣٦٥٧٥٩
الآلات و معدات	٩٢٢٨٢١٣٣٣	٩٢٢٨٢١٣٣٣	٩٢٢٨٢١٣٣٣	٩٢٢٨٢١٣٣٣	٩٢٢٨٢١٣٣٣
مباني وإشاعات	٢٩٢١٤٣٨٥٢	٢٩٢١٤٣٨٥٢	٢٩٢١٤٣٨٥٢	٢٩٢١٤٣٨٥٢	٢٩٢١٤٣٨٥٢
جنيه مصري	٤٥٧٣٢٣٠٥	٤٥٧٣٢٣٠٥	٤٥٧٣٢٣٠٥	٤٥٧٣٢٣٠٥	٤٥٧٣٢٣٠٥
١٠٥٠٣٩٢٢	١٠٥٠٣٩٢٢	١٠٥٠٣٩٢٢	١٠٥٠٣٩٢٢	١٠٥٠٣٩٢٢	١٠٥٠٣٩٢٢

يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وتنتقل فيما يلي :-

تكلفة الأصول المستهلكة دفتريا وما زالت تشمل
يوجد من تخاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كختمان للترويض طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٧).
يوجد من تخاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المينا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كختمان للترويض طويلة الأجل (إيضاح رقم ١٧).

شركة مصر للأسمنت (قفا) ٢٠٢٠
التقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	تخصيصات في أماكن موزعة	أثاث و هواتف مكاتب وأجهزة حاسب إلى	صدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩ في يناير ١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٧٥٤٣٩٧٤	تكاليف الأصل في ٢٠١٩
٣٤١٧٢٤٨٢٥٦	١٦٠٤٣٤٢	٢٩٦٤٠٤٩٨	٨٤٧٠٩٩٣	٩٤٠٩٤٦١٨	٢٣٠٦٩٠٨٨١٦	١٠١٨٩٨٥٠١٥	٧٥٤٣٩٧٤	تكاليف الأصل في ٢٠١٩	
(٩٣٦٦٥٤)	--	--	--	--	(٩٣٦٦٥٤)	--	--	تسويات	
٧٥٨٩٢٩٩	--	--	--	٧٥٨٩٢٩٩	--	--	--	الإضافات طبقاً لمعيار عقود التاجر	
١١٠٥٥٤١٦	--	٥١١١٥٨	--	٤٧٩٧٣٨٩	٥٤٦٠٦٦٨	٧٨٦٢٠١	--	الإضافات خلال العام	
(٥١٤٧٢٥)	--	(٧٤٧٨)	--	(٥٠٧٢٤٧)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام	
٣٤٨٤٤٤١٥٩٢	١٦٠٤٣٤٢	٣٠١٤٤١٧٨	٨٤٧٠٩٩٣	١٠٥٩٧٤٠٥٩	٢٣١١٤٣٨٣٠	١٠١٩٧٧١٢١٦	٧٥٤٣٩٧٤	تكاليف الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٧٤٠٣٦٩٥٢	١١٢٩٩٥٢	٢٣١٨٨٧٤٦	٥٩٦٢٦١٦	٤٤٢٤٩٥٧١	٧٢٢٠٠٢٨٢٧	٢٢٧٤٩٣٢٤٠	--	مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	
٣٠٣٩٤٢٦	--	--	--	٣٠٣٩٤٢٦	--	--	--	مجموع الأضرار طبقاً لمعيار عقود التاجر	
١٤٢٥٣٢٦٩٤	٢٣١٩١١	٢١٩٠٢٥٩	٤٥٧٢٠٣	٨٦٥٣٢٨٦	٩٨٧٢٩٢١٨	٣٢٢٧٤٨١٧	--	إهلاك العام	
(٢٨٨٥٤٩)	--	(٣٩٠٩)	--	(٢٨٤٦٤٠)	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات	
١١٢٩٣١٤٥٢٣	١٣٦١٨٦٣	٢٥٣٧٥٠٩٦	٦٤١٩٨١٩	٥٥٦٥٧٦٤٣	٨٢٠٧٣٢٠٤٥	٢٥٩٧٦٨٠٥٧	--	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣١٥١٢٧٧٠٦٩	٢٤٢٤٧٩	٤٧٦٩٠٨٢	٢٠٥١١٧٤	٥٠٣١٦٤١٦	١٤٩٠٧٠٠٧٨٥	٧٥٩٥٠٣١٥٩	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة المكتوبة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الإجمالي	تخصيصات في أماكن موزعة	أثاث و هواتف مكاتب	صدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	أراضي		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥٧٣٦٣٠٥	--	١٠٥٠٣٩٢٢	٤٦١١٠٦٣	٦٣٤٠٢٨٤	١١٥٠٨٠٥٧	١٢٧٧٢٩٦٩			

تكلفة الأصول المملوكة تقريبا و مساوات تشمل

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١ ٢٤٠ ٢٩٢	٨١ ٦١٩ ١٣٥	مباني وإنشاءات
--	٣ ٥٦١ ٧٢٧	الات ومعدات
٣ ٠٠٦ ٤١٢	١ ٢٢٥ ٠٦٦	دفعات مقمة
١ ٠٢٥ ٦٧٠	٤ ١٣٩ ٨٦٥	نظم معلومات
٩٥ ٢٧٢ ٣٧٤	٩٠ ٥٤٥ ٧٩٣	

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	%٣	الشركة المصرية الافريقية للاستثمار
(١٤٩ ٩٩٩)	(١٤٩ ٩٩٩)		(يخصم):
١	١		الاضمحلال 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 جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونظرا لإستمرار الخسائر وعدم تحقيق ارباح قررت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨	%٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨		

٩. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	الرصيد في العام
--	--	الإضافات خلال العام
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	الرصيد في نهاية العام
		مجمع الاستهلاك
(٢٦ ٠٩٦ ٣٣٩)	(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	الرصيد في أول العام
(٧ ٥٦٦ ٨٦٦)	(٧ ٥٦٦ ٨٦٨)	الاستهلاك خلال العام
(٣٣ ٦٦٣ ٢٠٥)	(٤١ ٢٣٠ ٠٧٣)	الرصيد في نهاية العام
٢٤٤ ٠١٧ ١٧١	٢٣٦ ٤٥٠ ٣٠٣	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

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

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٣٣٦ ٥٢٠	٥٥ ٠٦٩ ٦٢٠	مخزون الخامات والمهمات
١٤٧ ٦٣٦ ٩٧٧	٦٧ ٢٠١ ٩١٣	مخزون السولار والمازوت والفحم
١٣ ٩٥١ ٣٧٠	١٣ ١١٧ ٧٩٧	مخزون الشكاير
٨٧ ٠٣٥ ٩٨٥	٨٠ ٤٩٤ ٩٥٠	مخزون قطع غيار
٢٦٢ ٨٩٦ ٦٥٦	٣٣٧ ٥١١ ٦٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٣٢ ٤٢١ ٣٧٣	٢٧ ٤٦١ ٢٤٥	إنتاج تام
<u>٥٨١ ٢٧٨ ٨٨١</u>	<u>٥٨٠ ٨٥٧ ١٦٨</u>	

١١. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥	٥٠ ٧٤٣ ٠٥٠	أوراق القبض
--	٢ ٢٧٩ ٥٢٨	
٤٠ ٤٤٠ ٧٧٥	٥٣ ٠٢٢ ٥٧٨	(يخصم):
(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	(١ ٥٠٠ ٩٥٠)	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>٣٨ ٩٣٩ ٨٢٥</u>	<u>٥١ ٥٢١ ٦٢٨</u>	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة موردين
٦٣ ٥٤٣ ٨٠٥	٣٩ ٧٧٤ ١٨٣	(أسيك) إدارة فنية
١٢ ٩١٣ ٧٥٩	١١ ٥٢٣ ٩٠٩	دفعات تحت الحساب
١١٤ ٩٩٩	٢٩ ٧٠٦ ٠٥٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٦ ١٧٨ ٥٦٦	٢٢ ٥٢٨ ٣٧١	مصلحة الضرائب - عقارية
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٢ ١٦٧ ٤٨٦	١٥ ١١٣ ٧٩٥	تامينات لدي الغير
٢٩ ٩١٩ ٩٠٤	٣٨ ٩١١ ٣٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨ ٩٣٩ ٥٢٧	١٢ ٣٥٤ ١١٣	غطاء خطاب ضمان
٥ ٧١٨ ٥٣٣	١٢ ٥٢٢ ٩٧٤	أعمادات مستندية
٤ ٨٠٤ ٩٠٦	--	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
١١١ ٤٣٩	٣٦ ٨٠٠	مدينون متنوعون
١٩ ٥٩٤ ١٩٢	١٨ ٤٦٢ ٢٠٩	
<u>١٨٦ ٩٨١ ٦٢٤</u>	<u>٢٠٣ ٩٠٨ ٢٥٢</u>	
(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(يخصم):
<u>١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣</u>	<u>١٩٩ ٨٧٩ ٤٨١</u>	الانخفاض في قيمة المدينون

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢ ٤٩٨ ١٧٧	١ ٨٥٩ ٧٢١	حسابات جارية بالبنوك
١٧٣ ٧٧٦ ٢٩٣	٧٨ ٥٤٤ ٠١١	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٣ ٨٦٠ ١١٤	١ ٤١٠ ٧٤٣	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	٣ ٨٥٣ ٣٠٧	شيكات مستلمة (مقبولة الدفع)
٢٥٦ ٥٧٤	--	شيكات تحت التحصيل
١ ٢٦٥ ٣٠٧	٤٨٠ ١٥٠	
١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	٨٦ ١٤٧ ٩٣٢	

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٣٠ مليون سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري.

هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد أسهم 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 الأسهم 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.

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	الاسم
جنيه مصري			
١٥٣ ٤١٣ ٨٦٠	١٥ ٣٤١ ٣٨٦	٢١,٣١%	شركة الأهلي كابيتال القابضة
١٦ ٨٣٣ ٦٨٠	١ ٦٨٣ ٣٦٨	٢,٣٤%	شركة مصر للتأمين
٧٣ ١٥٣ ١٧٠	٧ ٣١٥ ٣١٧	١٠,١٦%	الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء
٧٢ ٥١٠ ٩٦٠	٧ ٢٥١ ٠٩٦	١٠,٠٧%	الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية
٧١ ١٤٢ ٠٦٠	٧ ١١٤ ٢٠٦	٩,٨٨%	شركة الاستثمار الكويتي المصرية
٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠	٦ ٨٩٥ ٥٩٩	٩,٥٨%	بنك الاستثمار القومي
٤٨ ٢١٥ ١٤٠	٤ ٨٢١ ٥١٤	٦,٧٠%	شركة كيو ان بي للخدمات المالية
٣٢ ٤٩٥ ٧٧٠	٣ ٢٤٩ ٥٧٧	٤,٥١%	شركة بيت الخبرة للتأجير التمويلي (تكنوليس)
٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠	٦ ٧٤٨ ٨٣٩	٩,٣٧%	شركة مصر لتأمينات الحياة
١١٥ ٧٩٠ ٩٨٠	١١ ٥٧٩ ٠٩٨	١٦,٠٨%	الافراد والاكنتاب العام
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 العام
١ ٧٦٢ ١٨٩	--	--	١ ٧٦٢ ١٨٩	تدعيم الاحتياطات خلال العام
١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	٣ ٤٠٠ ٩٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٨٥ ٩٠٨ ٦٨٢	الرصيد في آخر العام

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٤٥٨ ٤١٧ ٢٨٧	جنيه مصري ٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	رصيد أول العام
(١٨ ٢١٧ ٩٤٨)	(١٠ ٨٣٤ ٣٧٩)	حصة الأقلية في صافي (خسائر) العام
(٣ ٧٥٦ ١٩٥)	(٨١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الارباح
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٢٥ ٦٠٨ ٦٨٤	رصيد آخر العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري ٣٣٨ ٢٤٩ ٠٠٨	جنيه مصري ٣٢٩ ٨٥٢ ١٦٣	٣٠,٧٢	مساهمي شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٥١ ٠٧٨ ٢٣٠	٤٩ ٨١٠ ٢٤١	٤,٦٤	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٤٧ ٠٥٨ ١٥١	٤٥ ٨٨٩ ٩٥٨	٤,٢٧	الصندوق الصناعي للدول النامية
٥٧ ٠٤٠	٥٥ ٦٢٤	--	FLSmith
٣٤٢	٣٣٤	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٧٣	٣٦٤	--	آخرون
٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	٤٢٥ ٦٠٨ ٦٨٤	٠,٠١	مساهمي شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
			آخرون

١٧. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٤٨٥ ٢٥٩ ٢١١	جنيه مصري ٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	الرصيد المستحق
٦٢٧ ٣٩٩ ٩٠٥	٦٠٣ ٩٠٩ ٣٢٧	شركة مصر للأسمنت (قنا)
١ ١١٢ ٦٥٩ ١١٦	٩٦٧ ٧٣٩ ٩٥٣	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	الجزء المتداول
(٣٢٥ ٥٥٩ ٦٣٩)	(٣٤٩ ٤٨٩ ٢٦٥)	شركة مصر للأسمنت (قنا)
(٤٤٦ ٩٨٨ ٢٢٥)	(٤٧٠ ٩١٧ ٨٥١)	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٦٦٥ ٦٧٠ ٨٩١	٤٩٦ ٨٢٢ ١٠٢	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 ٩١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 للاسمنت (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 للاسمنت (قنا) في الشركات التابعة المستحوذ عليها .
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت شركة اسيك المنيا للأسمنت عقد قرض مشترك بمبلغ ١ ١٠٢ مليون جنية مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض) .
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة اسيك المنيا للأسمنت إجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١ ١٠٢ مليون جنية مصري ليصبح ١ ٢٢٧ 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).

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول العام
٣١٧ ٠٠٣ ٣٣٢	٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٨ ٢٩١ ٩٩١	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	حركة الاصول و (الالتزامات)
١١ ٦٦٠ ٣٤٢	٦ ٣٥٥ ٥٠٣	(٢٣ ٦٩٨ ٧٥٥)	٧٩٣ ٨٤٥	الضريبية المؤجلة
٣٢٨ ٦٦٣ ٦٧٤	٣٣٥ ٠١٩ ١٧٧	١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٥ ٣٨٧ ٠٨١	رصيد اخر العام

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص ضرائب
٨ ٤١٦ ٧٣١	--	٣ ٥٢٨ ٢٠٢	٤ ٨٨٨ ٥٢٩	مخصص القضايا المتداوله طبقا للرأي القانوني
٢١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	٢١ ٢٦٩ ١٧٤	مخصص مطالبات
٣٩ ٢٨١ ٠٠٠	(٤٩ ٠٠٠)	٤٣٠ ٠٠٠	٣٨ ٩٠٠ ٠٠٠	
٦٨ ٩٦٦ ٩٠٥	(٤٩ ٠٠٠)	٣ ٩٥٨ ٢٠٢	٦٥ ٠٥٧ ٧٠٣	

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسمنت قنا والبالغ قيمته ٣٧٥ ٦٤٦ ٨٠٠ جنية مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى.

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
١٠٧٣١٧٤٢	٢١١٦١٧٨٥	تامين ضمان اعمال
٣١٩٣٦٨٨٥	١٥٩٠٩٩٢٢	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦٣٢٨٨١٣	٨٨٠٤٩٦	دمغة نقابات
٦٠٤٢٠٧٣	٦٤٠٢٥٣٢	جمعية خدمات العاملين
٤٥٠١٩٢	٢٧٥٧٠٨	هيئة التامينات الاجتماعية
١١٥٦٩٢٣	١٥٠٤٧٥٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٥٧٠٦٥٦٧٨	٢٩٢١٩٤٥٧	رسم تنمية الإنتاج
٧٠٠٧٤٥٢	٦٦٤٣٠٧٣	فوائد مدينة مستحقة
٨٤٩٢٠٣٦	٤٦٦٩١٦٠	مصروفات مستحقة
٩٦٤٥٥٨٢٣	٦٦٦٧٨١٨٥	دائنو توزيعات
٣٤٨٦١٥٣	٢٢٦٠٣١٤	دائنون متنوعون
٢٣٧٣٠٨٣٨	١٦٧٨٧٢٢١	
<u>٢٥٢٨٨٤٦٠٨</u>	<u>١٧٢٣٩٢٦١١</u>	

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١٤٧٢٥٨٠٢٤	١٤٢٨٥٠٢٠٣	رسوم حكومية
١٦٣٧٧١٤١٩	١٥٢١٨٢٣٢٤	عقد الإدارة الفنية - توريد عمالة - صيانة
٣٤٥٧٦٦٤٤١	٣٥٩٥٣٤٦٧٩	طاقة كهربائية وقوي محرك
١٣٢٨٥٩١٣٨٠	١١٤٤٢١٩٨٧٢	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٥٢٩٥٠٢٨١٨	٣٧٧٥٨٤١٠٢	ايجارات
١٤٨٢٣٦٩٦	٩٤٥٠٧٣٠	التغير في المخزون
(٥٤٢٢٠٩٧٤)	(٦٩٦٥٤٨٥٩)	تكاليف غير مباشرة
٦٧٥٩٥٤٧١	٧٨٢٣١٣٨٧	
<u>٢٥٤٣٠٨٨٢٧٥</u>	<u>٢١٩٤٣٩٨٤٣٨</u>	

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٨١٧١٤٨	٧١٠١٠٠	اجور ومرتبات
١١٤٣٠٣٩١	١٢٦٩٧٥٢٨	أخرى*
٢٠٣٢٣٨١٥	١٠٢٥٨٣٢٢	
<u>٣٢٥٧١٣٥٤</u>	<u>٢٣٦٦٥٩٥٠</u>	

*تتضمن المصروفات الاخرى لسنة المقارنة حافز العملاء الذي قد تم تعديل المسمى الى خصم مسموحات وذلك في ضوء توصية لجنة السياسات البيعة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ لشركة مصر للأسمنت (قنا) بالاضافة الى تويب تلك الخصومات خصماً من المبيعات بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي خصم المسموحات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٩٩١٨٩٥ جنيه مصري سنة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ١٣٤٩٨٩١٦ جنيه مصري مثبتة ضمن المصروفات "التسويقية والبيعية".

شركة مصر للأسمنت (قنا) "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٢٢ ٨٥٩	٣ ٤٠٩ ٥١٧	إهلاك واستهلاك
٦٧ ٢٢٤ ٣١٩	٦٧ ٩٢٨ ٦٠٢	اجور ومرتببات
٥ ٩٨٠ ٠٠٨	٥ ٤٦١ ٦١٦	تبرعات
٤ ٥٤٣ ١٥٣	٤ ٦٥٢ ٧٦٠	مصارييف تأمين
٦٤ ٢٢٧ ٠٠٥	٤٩ ٨٣٨ ٧٥٧	أخرى
١٤٥ ٣٩٧ ٣٤٤	١٣١ ٢٩١ ٢٥٢	

٢٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٧٢٥	٨٥ ٨٠٠	بواقى تركيبات
٨٦٤ ٤١٩	٢ ٦٤٢ ٣٢١	إيجارات
٢٤٨ ٩٢٥ ٢٠٦	١٣٥ ٤١٢ ٥٧٤	إيرادات نقل و شحن و نولون
٤ ٨٨٠ ٠٥٧	٢٩ ٢٨٩ ٨٦٩	إيرادات قطع غيار
٣ ٢٨٤ ٠٥٢	٤ ٨٥٦ ٥٣٧	أخرى
٢٥٨ ٠٠٢ ٤٥٩	١٧٢ ٢٨٧ ١٠١	
(٢٤٨ ٩٢٥ ٢٠٦)	(١٣٥ ٤١٢ ٥٧٤)	مصروفات نقل و شحن و نولون
(٤ ٨٨٠ ٠٥٧)	(٢٩ ٢٨٩ ٨٦٩)	تكلفة قطع غيار
٤ ١٩٧ ١٩٦	٧ ٥٨٤ ٦٥٨	

٢٦. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٩٤ ٢١٨	٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	رصيد اول العام
٢١ ٩٩٨ ٤٦٦	٢٠ ٧٢١ ٤٤٠	ضريبة الدخل المستحقة للعام
(٣ ٩٤٢ ١٠١)	(٢١ ٩٣٠ ٦٨٣)	دفعات مسددة لمصلحة الضرائب
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	٢٠ ٤٤١ ٣٤٠	

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) والشركات التابعة لها حيث تم الاستبعاد الكامل بالقوائم المالية المجمعة للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح، كذلك تم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة من معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

مشتريات / تكلفة خدمات	مبيعات / إيرادات خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦ ٩٨٢ ٥٠٨	٦٦ ٠٦٨ ٩١٩	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١٦ ٣٤٤ ٨١١	١٦ ٣٤٤ ٨١١	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
١٠٣ ٣٢٧ ٣١٩	٨٢ ٤١٣ ٧٣٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٢٠١ ٩٨٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٦٩ ٧٦٨ ٣١٠			

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

الجزء الغير منقذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	
جنيه مصري	٢٨ ٩٥٦ ٧٦١	مصري	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
١٨ ٨٠٤ ٦٤٤	٢٨٥ ٠٠٠	يورو	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٣ ٨١٨ ٥٠٠			اجمالي الارتباطات
٢٢ ٦٢٣ ١٤٤			

٢٩. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	
مغطي بالكامل	٥ ٧١٨ ٥٣٣	شركة مصر للأسمنت (قنا)
غير مغطي بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
	١٣ ٢١٠ ٩١٧	

٣٠. أرقام المقارنة

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

- قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قبل التعديل		بعد التعديل	
١٤ ٣٣٤ ٦١٣	(١٤ ٣٣٤ ٦١٣)	--	أصول أخرى
١٦٢ ٨٩٩ ٧٠٧	٢٠ ٠٥٣ ١٤٦	١٨٢ ٩٥٢ ٨٥٣	مدينون وارصدة مدينة اخرى
١٨٨ ٧٢٥ ٩٩٨	(٥ ٧١٨ ٥٣٣)	١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	النقدية وما في حكمها

- قائمة الدخل (الارياح أو الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قبل التعديل		بعد التعديل	
٣ ١٢٢ ٦٩٢ ٧١٩	(١٢٢ ٦٣١ ٧٢٢)	٣ ٠٠٠ ٠٦٠ ٩٩٧	صافي المبيعات
(٢ ٦٤٩ ٨٤٩ ٣٢١)	١٠ ٦٧٦١ ٠٤٦	(٢ ٥٤٣ ٠٨٨ ٢٧٥)	تكلفة المبيعات
(٤٨ ٤٤٢ ٠٣٠)	١٥ ٨٧٠ ٦٧٦	(٣٢ ٥٧١ ٣٥٤)	مصروفات تسويقية وبيعية

٣١. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

• السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي اول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

• تم إنهاء الخلافات الضريبية وسداد كافة المستحقات الضريبية عن تلك السنوات.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.
• قامت المأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيهاً مصرياً على اساس ان هذا الاستخدام عبارته عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق احكام ماده ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٣٧٦ ٩١٥ جنيهاً مصرياً وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، يتم نظرها حالياً أمام محكمة قنا الابتدائية وقد انتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف. وقمنا باعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية 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 وجرى نظر الاستئناف لدى المحكمة المختصة. ويرى المستشار الضريبي عدم تكوين أية مخصصات عن تلك الدعوى.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢:

• تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك السنة.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

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 وجارى نظر الخلاف باللجنة الداخلية.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

٦. عام ٢٠١٩:

• قامت الشركة بتقديم الإقرارات السنوية فى المواعيد القانونية.
• لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن عام ٢٠١٩.

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

٢. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

٣. عام ٢٠١٩:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية فى المواعيد القانونية .
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن عام ٢٠١٩ .

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

- تم الانتهاء من أعمال فحص تلك السنة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٢. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١١٤٧ ٨٧٦ ١ جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانتهاء النزاع طبقاً لاحكام القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولم تحدد جلسته حتى تاريخه .

٣. السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٥

- تم الانتهاء من أعمال الفحص لتلك السنة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات) (تابع)

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 بصدور القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ، ليسرى اعتباراً من اليوم التالي صدور في ٢٠١٦/٩/٧.
- جرى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات.

٥. عام ٢٠١٩

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن سنة ٢٠١٩.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٩:

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات.

هـ. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بفرض ضريبة على العقارات المبنية. ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢. ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤.
- قامت الشركة بتقديم اقرارات الضريبة العقارية على عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية علي مصنع الشركة بمبلغ ٥٧٦ ٨٤٤ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٢٠ ٣٣٤ ٦ جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف امام المحكمة المختصة.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن ارض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٢٠ ٣٥ جنيها مصريا خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٥٥ جنيه باجمالي ضريبة مستحقة ٦٧٣ ٤١٥ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها , وتم الطعن على النماذج لنظر الخلاف امام لجنة الطعن .
- قامت المأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياه عن ترعة الكلابية بمبلغ ١١٥٥ جنيها مصريا باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الجيرى المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٨ ٠٩٩ جنيهاً مصرياً ، بإجمالي ضريبة مستحقة ٧٤٢ ٨٦٠ ٤ جنيهاً مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلاف مقابل التأخير ، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢ جنيهاً مصرياً ، بإجمالي ضريبة مستحقة ٨٠٠ ٢٤٤ جنيهاً مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلاف مقابل التأخير ، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني.

الموقف الضريبي لشركة بورتلاند المنيا للأسمنت

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال:

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الميعاد المحدد قانوناً. السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

قامت مأمورية ضرائب الاستثمار بالفحص التقديري لحسابات الشركة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وكانت نتيجة الفحص كالتالي:-

السنة	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢
الوجاء الضريبي التقديري	٢٩١٠ ١٥٦	١٢٨ ٢١٠ ٦٦٧	٢٨ ٥٦٩ ٧٨٨
الضريبة المقدرة	٨٥٢ ٠٣١	٣٢ ٠٥٢ ٦٦٧	٧ ١٤٢ ٤٤٧
نتيجة الإقرار الضريبي	لاشئ	١١ (خسارة)	٤٨ (خسارة)

ومما سبق فإن رأى المستشار الضريبي للشركة بأنه لا يوجد معلومات أو حقائق نستطيع أن نبني عليها ضرورة تكوين مخصص ضرائب شركات اموال لتلك السنوات.

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

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

جارى تحديد ميعاد للفحص الضريبي عن أعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي حتى الآن.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه مع العلم بأن الشركة تقوم باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها ويتم توريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة /الضريبة على المبيعات

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

قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) وذلك لإبراء ذمتها من سداد ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية الخاصة بخط إنتاج الأسمنت وكذا إسترداد ما تم سداده من ضريبة مبيعات تعادل ٥% من إجمالي قيمة الضريبة التي تطالب بها مصلحة الضرائب على المبيعات والسابق سدادها عند إستلام السلع الرأسمالية في الجمارك وقد صدر قرار لجان التوفيق في فض المنازعات بمصلحة الضرائب المصرية بتأييد طلبات الشركة وتم الاعتراض من قبل مصلحة الضرائب وإحالة النزاع للقضاء ولا يزال الخلاف متداول لدى القضاء.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق المستحقة.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

- في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بإصدار القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الضريبة على القيمة المضافة وتم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ على أن يتم العمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

- طلبت الشركة من المركز الضريبي لكبار الممولين بفحص سنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧ ضمن خطة فحص المركز الضريبي لكبار الممولين في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

رابعاً: الخصم 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.
- تم سداد دفعة رابعة عن عام ٢٠٢٠ بقيمة ٤٧٢ ١٨٦ جنيه مصري.

الموقف الضريبي لشركة أسيكو للخرسانة الجاهزة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- جرى فحص الشركة عن الاعوام من بداية النشاط حتى ٢٠١٨.
- تم فحص الشركة تقديرياً عن أعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ باجمالى ضريبة وقدرها ٥٢ ٦٤٤ ١٠١ وتم الطعن عليه وجرى استكمال الفحص.
- وقد تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه .

ب. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها إلى مصلحة الضرائب هذا ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل والسداد من بداية النشاط حتى 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.
- جرى فحص الشركة عن ضريبة القيمة المضافة أعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .

د. ضريبة الدمغة

- تم الفحص التقديرى والسداد عن الاعوام من بداية النشاط حتى ٢٠١٤
- جرى الفحص عن أعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ بناء على طلب المركز الضريبي لكبار الممولين.

٣٢. أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالاسواق المصرية وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس الكورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجيم 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 لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة.

- صدر قرار وزير التنمية المحلية رقم (١٨١) لسنة ٢٠٢٠ بوقف اصدار التراخيص الخاصة باقامة أعمال البناء او توسيعاتها وتعليقها او تعديلها او تدعيمها للمساكن الخاصة مع إيقاف استكمال اعمال البناء للمباني الجارى تنفيذها لحين التأكد من توافر الأشتراطات البنائية والجراجات وذلك بمحافظة القاهرة الكبرى والأسكندرية وعواصم المحافظات والمدن الكبرى وذلك اعتباراً من يوم الأحد الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٠ ولمدة ستة اشهر.

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

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

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 ٢٠٢١, 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 فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى 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 لادارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة فى قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة و الذى يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية": العرض - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)			

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، 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) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية و يلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالأيراد بدلا من نموذج المنافع و المخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافير شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح و العرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الأيرادات من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، 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 نشاطي التأجير التمويلي و ١ لتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و ١ لتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و 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 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 على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادف 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 (٤٩) "عقود تأجير"

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة 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 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 الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المفردة 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	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- 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 المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداوله المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمره . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأه تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الألتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية , بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشئون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام