

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
وارد رقم ١٦٤
تاريخ ١٤/٣/٢٠٢٠ مرفقات
فروع القاهرة

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

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
٣٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة 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 ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

أحداث هامة :

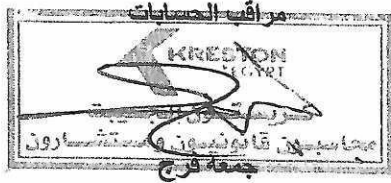
ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد ١٩) المستجد مؤخراً علي الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً، وما يتبعه من تأثير سلبي مرتبط بتطورات هذا الحدث والتي يمكن ان تتحقق في المستقبل من عدة نواحي، فقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات للحد من الأثر المرتبط بتطور الحدث وللتعرف علي هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 المستقلة متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات , كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض 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: ٢٣ فبراير ٢٠٢١



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة

للمراقبة المالية رقم (٣٤٥)

تامر نبراوي وشركاه

KRESTON EGYPT

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	قائمة المركز المالي المستقلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
٥٦٣ ٩٥٥ ٦٤٥	٥٠٦ ٢٠٤ ٣٤٧	(٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٦٠٨ ٢٨٩	١ ٢٠٦ ٢١٧	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢ ٦٠١ ٩٦٠	--	(٧)	أصول غير ملموسة
١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	١ ١٥٧ ٣٠٤ ٣٢٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١	١	(٩)	استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(١٠)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٥ ٣٨٧ ٠٨١	(١٩)	استثمارات في شركات شقيقة
١ ٧٤٠ ٨٦٣ ٤٥٣	١ ٦٨٠ ٩٠١ ٩٦٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢٢ ٣٨٥ ٩٧٩	٣٧٣ ٩١٤ ١٦٥	(١١)	الأصول المتداولة
١٥ ٩٨٢ ٠٠٨	١٣ ٣٤٢ ٩٨١	(١٣-أ)	المخزون
٥٩ ٢٤٢ ٧٢٤	٩٠ ٣٣٦ ٠٦١	(١٤)	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٢٢ ٦٨١ ٢٤٨	٥٨ ٢٩٣ ٤٣٩	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٠ ٢٩١ ٩٥٩	٥٣٥ ٨٨٦ ٦٤٦		التقديرات بالبنوك والصندوق
٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢	٢ ٢١٦ ٧٨٨ ٦١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية
١٩٧ ٧٦٤ ٤٧٢	١٩٩ ٥٢٦ ٦٦١	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٠ ٩١٨ ٧٦١	٢٨٢ ٤٤٥ ٥١٤		احتياطيات
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٧ ٣٧٥ ٩١١		أرباح مرحلة
١ ٢٢٣ ٩٢٧ ٠٠٠	١ ٢٤٩ ٣٤٨ ٠٨٦		صافي أرباح العام
			إجمالي حقوق الملكية
٣٦٣ ٨٣٠ ٦٢٦	٢٤٢ ٤٠٢ ٠٤١	(١٨)	الالتزامات غير المتداولة
٧٣ ٦٥٦ ٣٤١	٦٩ ٧٧٤ ٤٠٢	(١٩)	قروض طويلة الاجل
٤٣٧ ٤٨٦ ٩٦٧	٣١٢ ١٧٦ ٤٤٣		التزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير متداولة
٦٤ ٦٥٧ ٧٠٣	٦٨ ١٨٥ ٩٠٥	(٢٠)	الالتزامات المتداولة
--	٨٠ ٦٤٦ ٣٧٥	(٢٢)	مخصصات
١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥	١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥	(١٨)	تسهيلات إئتمانية
٥٩ ٨٧٤ ٧٤٠	٣٥ ٣٦٥ ٣٥١		الجزء المستحق خلال سنة من القرض طويل الاجل
٢١٥ ٣٣٠ ٣٦٧	٢٤٩ ٢١٤ ٦٤١	(٢١)	عملاء دفعات مقدمة
--	٥ ٥٦٣ ٦٧٩	(١٣-ب)	موردين واوراق دفع
١٣٤ ٥١٧ ٨٧١	٧٧ ٢٠٩ ٢٧٩	(٢٣)	مستحق الي اطراف ذات علاقة
١٣ ٩٣٢ ١٧٩	١٧ ٦٥٠ ٢٧٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٩ ٧٤١ ٤٤٥	٦٥٥ ٢٦٤ ٠٨٥		ضرائب الدخل الجارية
٢ ٢٧١ ١٥٥ ٤١٢	٢ ٢١٦ ٧٨٨ ٦١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ 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 ٢٠٢٠

قائمة الدخل المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٣٢٢ ٤٨١ ٢٧٦	١ ١٥١ ٣٧٩ ٩٤٨	صافي المبيعات
(١ ٠٨٤ ١٠٦ ٠٦٩)	(٩٧٢ ٦٢٠ ٨٣٩)	(يخصم) :
٢٣٨ ٣٧٥ ٢٠٧	١٧٨ ٧٥٩ ١٠٩	تكلفة المبيعات
(٢٢ ٥٣٨ ٠٠١)	(١٣ ٩٠٧ ٢٧٣)	مجمّل الربح
(٦٤ ٤٥٢ ٨٨١)	(٦١ ٠٣٧ ٠٧٧)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٤٠٢ ٠٧٢)	(٤٠٢ ٠٧٢)	مصروفات عمومية وأدارية
٣ ٧٤٥ ١٤١	٦ ١٥٨ ١٣١	استهلاك اصول غير ملموسة
(٧ ٥٨٨ ٤٧٧)	(٥ ٨١٩ ٨٧٤)	إيرادات اخرى
(٩١ ٢٣٦ ٢٩٠)	(٧٥ ٠٠٨ ١٦٥)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٤٧ ١٣٨ ٩١٧	١٠٣ ٧٥٠ ٩٤٤	إجمالي المصروفات
(١٠٩ ٦٥٥ ٥١٩)	(٦٢ ٠٢٩ ٣٣٤)	صافي ارباح النشاط
(١ ٢١٢ ٩١٠)	(٣٨٢ ٠٨٧)	يضاف / (يخصم) :
١٠ ٣٨٥ ١١٢	٥ ٦٤٩ ٩٥٢	مصروفات تمويلية
(٣ ٥٦٨)	٤ ٣٠٢ ٨٣٥	فروق تقييم عملات أجنبية
٧ ٧٧٩ ٨٥٠	١٢ ٥٨٦ ٢٨٩	فوائد دائنة
٥ ٥٨٦ ٣٨٤	--	ارباح/(خسائر) رأسمالية
(٥ ٥٨٦ ٣٨٤)	--	إيرادات استثمارات
(١ ٠٥٤ ٢٦٣)	--	رد الاضمحلال فى قيمة العملاء
(١ ٧٢٤ ٢٢٠)	(٣ ٥٢٨ ٢٠٢)	ديون معدومة
٥١ ٦٥٣ ٣٩٩	٦٠ ٣٥٠ ٣٩٧	الاضمحلال فى الارصدة المدينة
(١٣ ٩٣٢ ١٧٩)	(١٧ ٦٥٠ ٢٧٠)	المكون من المخصصات
(٢ ٤٧٧ ٤٥٣)	٤ ٦٧٥ ٧٨٤	صافي ارباح العام قبل الضريبة
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٧ ٣٧٥ ٩١١	يضاف / (يخصم)
٠,٤٣	٠,٥٨	الضريبة الدخلية
		الضريبة المؤجلة
		صافي ارباح العام بعد الضريبة
		نصيب السهم من صافي ارباح العام (جنيه / السهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ 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 ٢٠٢٠

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٧ ٣٧٥ ٩١١	صافى أرباح العام بعد الضريبة
--	--	يضاف / يخصم) :
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٧ ٣٧٥ ٩١١	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

العضو المنتدب |

مهندس / طارق طلعت / احمد

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 ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٣.٧٣١.٩٩١	٢٤٢.١٥٧.٨٤٨	٧٦.٥٤٦.٣٣٨	١.٣٢٢.٤٣٦.١٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	--	--	١.٣٢٤.٠٠٠	--	١.٣٢٤.٠٠٠
تسويات على الأرباح المرحلة	--	--	٧٦.٥٤٦.٣٣٨	(٧٦.٥٤٦.٣٣٨)	--
المحول الى الأرباح المرحلة	--	٤.٣٢٤.٨١	(٤.٣٢٤.٨١)	--	--
المحول الى الاحتياطيات	--	--	(٤٥.٠٧٦.٩٤٤)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	٣٥.٢٤٣.٧٦٧
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٢٧٠.٩١٨.٧٦١	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	١.٣٢٢.٩٢٧.٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٢٧٠.٩١٨.٧٦١	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	١.٣٢٢.٩٢٧.٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٧.٧٦٤.٤٧٢	٢٧٠.٩١٨.٧٦١	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	١.٣٢٢.٩٢٧.٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	--	--	٣٥.٢٤٣.٧٦٧	(٣٥.٢٤٣.٧٦٧)	--
المحول الى الأرباح المرحلة	--	١.٧٦٢.١٨٩	(١.٧٦٢.١٨٩)	--	--
المحول الى الاحتياطيات	--	--	(٢١.٩٥٤.٨٢٥)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	٤٧.٣٧٥.٩١١	٤٧.٣٧٥.٩١١	٤٧.٣٧٥.٩١١
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٩.٥٢٦.٦٦١	٢٨٢.٤٤٥.٥١٤	٤٧.٣٧٥.٩١١	١.٤٢٩.٣٤٨.٠٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٩.٥٢٦.٦٦١	٢٨٢.٤٤٥.٥١٤	٤٧.٣٧٥.٩١١	١.٤٢٩.٣٤٨.٠٨٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً مكملاً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

المضو المتأيد
 مهديس / 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 ٢٠٢٠

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١ ٦٥٣ ٣٩٩	٦٠ ٣٥٠ ٣٩٧	
٦٢ ٢٦٦ ٧٥٣	٦٢ ٤٩٨ ٠٥٤	(٥)
٤٠٢ ٠٧٢	٤٠٢ ٠٧٢	(٦)
(٧ ٧٧٩ ٨٥٠)	(١٢ ٥٨٦ ٢٨٩)	
١ ٧٢٤ ٢٢٠	٣ ٥٢٨ ٢٠٢	
٣ ٥٦٨	(٤ ٣٠٢ ٨٣٥)	
١ ٠٥٤ ٢٦٣	--	
(٥ ٥٨٦ ٣٨٤)	--	
٥ ٥٨٦ ٣٨٤	--	
١ ٢١٢ ٩١٠	٣٨٢ ٠٨٧	(٤،١)
١ ٠٩ ٦٥٥ ٥١٩	٦٢ ٠٢٩ ٣٣٤	
(١٠ ٣٨٥ ١١٢)	(٥ ٦٤٩ ٩٥٢)	(٩،٤)
٢ ٠٩ ٨٠٧ ٧٤٢	١ ٦٦ ٦٥١ ٠٧٠	
(٧٤ ٨٥٩ ٦٣٤)	(٤١ ٥٢٨ ١٨٦)	(١١)
٤٨٧ ٠٣٢	--	(١٢)
(٨٠٢ ٥٠٨)	٨ ٢٠٢ ٧٠٦	(١٣)
١٥ ١٧١ ٥٧٦	(٣٠ ٩٨٢ ٤٩٢)	(١٤)
(١٢ ١٥٣ ٠٧٥)	(٢٤ ٥٠٩ ٣٨٩)	
٦٦ ٦٥٥ ٦١١	٢٩ ٩٦١ ٨٣٦	(٢١)
١١ ٩٦٩ ٨٨٦	(٥٢ ٢٢٠ ٦٠٦)	(٢٣)
٢ ١٦ ٢٧٦ ٦٣٠	٦٥ ٥٧٤ ٩٣٩	
--	(١٣ ٩٣٢ ١٧٩)	
(٣ ٠٧٥ ٤٠٠)	--	
٢ ١٣ ٢٠١ ٢٣٠	٥١ ٦٤٢ ٧٦٠	
(٢ ٥٥٧ ٢٠٨)	(٦ ٦٧٠ ٨٢٦)	(٥)
٩٣٦ ٦٥٤	--	
١٠ ٥٣٨ ٣٥٨	٥ ٦٤٩ ٩٥٢	
١٩ ٧٢١ ٠٩٤	--	
٧ ٧٧٩ ٨٥٠	١٢ ٦٢٤ ٧٨٧	
(٢ ٢٠٥ ٢٥٤)	٢ ٦٠١ ٩٦٠	
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	
٤٤ ٢١٣ ٤٩٤	١٤ ٢٠٥ ٨٧٣	
(١ ٢١ ٤٢٨ ٥٨٦)	(١ ٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	(١٨)
--	٨٠ ٦٤٦ ٣٧٥	
(١ ١٥ ٦٥٣ ٢٣٣)	(٦٥ ٨٥٢ ٢١٠)	
١ ٣٢٤ ٠٠٠	--	
(٤٥ ٠٧٦ ٩٤٤)	(٢٣ ٢١٩ ٩٣٥)	
(٢٨٠ ٨٣٤ ٧٦٣)	(١ ٢٩ ٨٥٤ ٣٥٥)	
(٢٣ ٤٢٠ ٠٣٩)	(٦٤ ٠٠٥ ٧٢٢)	
(١ ٢١٢ ٩١٠)	(٣٨٢ ٠٨٧)	(٤،١)
١٤٥ ٩٦٣ ١٩٧	١ ٢١ ٣٢٠ ٢٤٨	(١٥)
١ ٢١ ٣٣٠ ٢٤٨	٥ ٦ ٩٤٢ ٤٣٩	(١٥)
١ ٢٨ ٢٩٩ ٧٨١	٥٨ ٢٩٣ ٤٣٩	(١٥)
(٥ ٧١٨ ٥٣٣)	--	
(١ ٣٥١ ٠٠٠)	(١ ٣٥١ ٠٠٠)	
١ ٢١ ٣٣٠ ٢٤٨	٥ ٦ ٩٤٢ ٤٣٩	(١٥)

بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :

نقدية بالصندوق ولدي البنوك
حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة شهور

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١ نبرة 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 ٤٥٨٣٢ 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 تزاوّل 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 والتكشيف لمحجر الحجر الجيري لشركة أسيك للتعدين " أسكوم " .

٣,١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قفط محافظة 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 بالجنول الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦,١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.

- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترة المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترة المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

٣- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

١ - ضرائب الدخل

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

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة.

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١,٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٤ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢.٤ الأصول الثابتة والإهلاكات

١- الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال إن وجد.

أ. التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ب. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي 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 الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
٠ - ٦,٦%	مباني وإنشاءات ومرافق
٠ - ١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠%	عدد وأدوات
١٠ - ٥٠%	أثاث ومهمات مكاتب

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي 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 الإستهلاك	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 إضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحملة على قائمة الدخل.

٤ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦.٤ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقضاء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

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 و لدى 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 مخصصا 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 وأيضا من خلال عملية الاستهلاك.

٨.٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكانر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى 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 مخصصا منها قيمة المردودات والخسومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإدارى المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة ، وفي حاله التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقا 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 الفعلى .

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠،٤ الإضمحلال. ف. قيمة الأصول، ط. بداية الأجل.

- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء 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 الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين الى 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 تغتبر اداة مديونية 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 اذا 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 الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الأستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

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 السنة التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، وبأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستتقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤ -	أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)
١٤,٤	المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة
١٥,٤	اسهم الخزينة
١٦,٤	الاحتياطي القانوني
١٧,٤	إحتياطي عام
١٨,٤	احتياطي رأسمالي
١٩,٤	الإقتراض
٢٠,٤	المصروفات
٢١,٤	تكاليف الإقتراض

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.

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

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

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قرراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

يتم تكوين الاحتياطي العام من المجنب من أرباح الشركة في السنوات السابقة طبقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة.

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

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.

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

يتم رسلة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال.

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 تبويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.	
٣٠,٤	القيمة العادلة للأدوات المالية	
	تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.	
	طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.	

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠١٠٣٦١	٢٠١٠٣٦١	برنامج SAP
(٤٠٢٠٧٢)	(٤٠٢٠٧٢)	(يخصم):
(٤٠٢٠٧٢)	(٨٠٤١٤٤)	الاستهلاك خلال العام
١٦٠٨٢٨٩	١٢٠٦٢١٧	مجموع الاستهلاك

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة
١٦٢١٠٠٠	--	عملية ترزيز مخزن الفحم
٩٨٠٩٦٠	--	
٢٦٠١٩٦٠	--	

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م)
١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	% ٦٠,٣٦	
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 (اسيك المنيا للأسمنت - سابقا) و اسيكو للخرسانة الجاهزة (اسيك 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 بان المبلغ سوف يتم سداه ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط .

- في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع اسهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة اسيك للأسمنت (ش.م.م) لشراء عدد ٤٤٨٧٢٦٧٦ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) (اسيك 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 ٥٨٢٧٤٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦%، وكذا شراء عدد ٩٩٨٩٠٨ سهم المملوكة في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) (اسيك 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 ٩٨٠٦٣٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠% بالإضافة الي عمولات السمسره ونقل الملكية ومصرفوات 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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة المصرية الافريقية للاستثمار
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	% ٣	(يخصم):
(١٤٩٩٩٩)	(١٤٩٩٩٩)		الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١	١		

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الأفريقية للإستثمار والتنمية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦ تجميد نشاط الشركة إيقافاً جزئياً وذلك لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد تحقيقها خسائر ٢,٩٥ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ونظرا للإستمرار للخسائر وعدم تحقيق ارباح قررت الجمعية العامة

عن الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ وضع الشركة تحت التصفية

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. إستثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	٢٠ %	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠		

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٢٦١.٠٥٨	٧.٧٧٥.١٦٦	مخزن خامات ومهمات
٤.١٤٦.٥٩٢	٤.٢١٩.٠٣٩	مخزن السولار والمازوت
٤٦.٦٥١.١٥٤	١٨.٢٩٤.٨٥٤	مخزن الفحم
٦.٦١٢.٣٤٨	٧.٨٦٢.٦٨٥	مخزن الشكاير
٢٨.٤٠٨.٠٧٦	٢٨.٠٤١.٠٤١	مخزن قطع الغيار
٢١٥.٠٩١.٨٧٣	٢٩٣.٦٧٢.٩٣٦	مخزن انتاج تحت التشغيل
٢١.٢١٤.٨٧٨	١٤.٠٤٨.٤٤٤	مخزن انتاج تام
٣٣٢.٣٨٥.٩٧٩	٣٧٣.٩١٤.١٦٥	

١٢. عملاء و أوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧.٢٦٥	٣٧.٢٦٥	عملاء اشخاص
١٤٣.٦٨٥	١٤٣.٦٨٥	عملاء شركات
١٨٠.٩٥٠	١٨٠.٩٥٠	
(١٨٠.٩٥٠)	(١٨٠.٩٥٠)	(يخصم):
--	--	الاضمحلال في العملاء

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة

تم خلال العام العديد من المعاملات المالية بين الشركة و الاطراف ذوي العلاقة و تتمثل اهم ارصدة المعاملات فيما يلي :

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٨٢٧.٤٦٠	--	شركة بورتلاند المنيا
٩.١٥٤.٥٤٨	١٣.٣٤٢.٩٨١	شركة أسيكو الخرسانة الجاهزة
١٥.٩٨٢.٠٠٨	١٣.٣٤٢.٩٨١	

شركة مصر للأسمنت (قنا) شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة (تابع)

ب- المستحق الي اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥ ٥٦٣ ٦٧٩
--	٥ ٥٦٣ ٦٧٩

شركة بورتلاند المنيا

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٦ ٧٩٣	--
١٢ ٩١٣ ٧٥٩	١١ ٥٢٣ ٩٠٩
١٤ ٨٩٦ ٨٧٤	١٠ ٧٢٠ ٩٤٦
٢ ٩٧٤ ٥٠٨	٢ ٩٧٤ ٥٠٨
--	١٢ ٠٧٦ ٨٦٨
٣ ٣٨٤ ٩٣٨	--
١٣ ٨١٤ ٦٩٢	١٣ ٩٥٣ ١٨٥
٤ ٩٠٢ ٩٨٣	٢ ٨٧٣ ٥٣١
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٣٣
١١٤ ٩٩٩	٢٩ ٧٠٦ ٠٥٨
٣٣٧ ٩٧٨	٣٣٤ ٥٤٥
٨٠٠	--
٣ ٣٥٩ ٣٤٠	٣ ٤٤٥ ٩٤٩
٧٥ ٢٩٨	٣ ٦٨٠٠
٦٣ ٢٧١ ٤٩٥	٩٤ ٣٦٤ ٨٣٢
(٤ ٠٢٨ ٧٧١)	(٤ ٠٢٨ ٧٧١)
٥٩ ٢٤٢ ٧٢٤	٩٠ ٣٣٦ ٠٦١

دفعات مقدمة موردين
المستحق لشركة اسيك (شركة الإدارة الفنية)
مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
مصلحة الضرائب - العقارية
مصلحة الجمارك
اعتمادات مستندية
تأمينات لدي الغير
مصرفات مدفوعة مقدماً
غطاء نقدي خطاب ضمان ايضاح رقم (٣٠)
دفعات تحت حساب *
سلف وعهد عاملين
مصر للتأمين
ارصدة مدينة اخري
ايرادات مستحقة - توزيعات ارباح

(يخصم) :
الاضمحلال في المدينون

* يتمثل حساب الدفعات تحت الحساب مبلغ ٢٩ ٧٠٦ ٠٥٨ جنيه مصري خاص دفعات لشراء فحم من شركة اسطول للنقل البري.

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦ ٤٢٠ ٢٠٣	٥٢ ١٤٢ ٦٧١
١ ٣٥٢ ٩٥٣	١ ٣٩٧ ٩٣٩
٢ ٩٦٠ ٠٤٢	١ ٦٥٤ ٥٣٥
١ ٣٥١ ٠٠٠	١ ٣٥١ ٠٠٠
٥٩٧ ٠٥٠	١ ٧٤٧ ٢٩٤
١٢٢ ٦٨١ ٢٤٨	٥٨ ٢٩٣ ٤٣٩

بنوك حسابات جارية - عملة محلية
بنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر
ودائع لدي البنوك - تستحق خلال اكثر من ٣ اشهر
نقدية بالصندوق

١٦. رأس المال المدفوع

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، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢٠٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩٨٧٨٠٠٠٠ 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 ٣٠١٢٢٠٠٠٠ جنيه مصري لعدد اسهم ٣٠١٢٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري، هذا 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 ٧٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ 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
٢١,٣١%	١٥٣٤١٣٨٦٠	١٥٣٤١٣٨٦٠	١٠	١٥٣٤١٣٨٦	شركة الأهلي كابيتال القابضة
٢,٣٤%	١٦٨٣٣٦٨٠	١٦٨٣٣٦٨٠	١٠	١٦٨٣٣٦٨	شركة مصر للتأمين
١٠,١٦%	٧٣١٥٣١٧٠	٧٣١٥٣١٧٠	١٠	٧٣١٥٣١٧	الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء
١٠,٠٧%	٧٢٥١٠٩٦٠	٧٢٥١٠٩٦٠	١٠	٧٢٥١٠٩٦	الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية
٩,٨٨%	٧١١٤٢٠٦٠	٧١١٤٢٠٦٠	١٠	٧١١٤٢٠٦	شركة الاستثمار الكويتي المصرية
٩,٥٨%	٦٨٩٥٥٩٩٠	٦٨٩٥٥٩٩٠	١٠	٦٨٩٥٥٩٩	بنك الاستثمار القومي
٦,٧٠%	٤٨٢١٥١٤٠	٤٨٢١٥١٤٠	١٠	٤٨٢١٥١٤	شركة كيو ان بي للخدمات المالية المستقلة
٤,٥١%	٣٢٤٩٥٧٧٠	٣٢٤٩٥٧٧٠	١٠	٣٢٤٩٥٧٧	شركة بيت الخبرة للتأجير التمويلي (تكنوليس)
٩,٣٧%	٦٧٤٨٨٣٩٠	٦٧٤٨٨٣٩٠	١٠	٦٧٤٨٨٣٩	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٦,٠٨%	١١٥٧٩٠٩٨٠	١١٥٧٩٠٩٨٠	١٠	١١٥٧٩٠٩٨	الافراد والاكاتتاب العام
١٠٠%	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠٠٠٠	الإجمالي

١٧. إحتياطيات

الإجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	الرصيد في أول العام
١٩٧٧٦٤٤٧٢	٣٤٠٠٩٩٥	١٠٢١٦٩٨٤	١٨٤١٤٦٤٩٣	١٧٦٢١٨٩
١٧٦٢١٨٩	--	--	١٧٦٢١٨٩	تدعيم الإحتياطيات خلال العام
١٩٩٥٢٦٦٦١	٣٤٠٠٩٩٥	١٠٢١٦٩٨٤	١٨٥٩٠٨٦٨٢	الرصيد في آخر العام

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدبر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و البالغ ٣٧٥ ٦٤٦ ٨٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيلات الائتمانية الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٢٣. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٠١٢٨٧	٤١٨٢٤٧٢	مصلحة الضرائب
٣٤٨٧٦٩٤١	١٦٢٦٤٤٧٢	ضريبة القيمة المضافة على الاسمنت
٧٠٠٧٤٥٢	٦٦٤٣٠٧٣	رسم تنمية انتاج
٣١٩٣٦٨٨٤	١٥٨٩٤٩٢٢	تأمين ضمان اعمال
٥٧٧٧٤٥٠	٦٠٨٢٠١٣	دمغة نقابات
٤٥٠١٩٢	٢٧٥٧٠٨	جمعية خدمات العاملين
٤٠٤٧٤٣	١٠٠٥٠٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨٤٩٢٠٣٦	٤٦٦٩١٦٠	فوائد مدينة مستحقة
٢٠٥٢١٠١٥	٥٩٧٦٧٥٥	تعليقات مستحقات المقاولين
١٦٠٣٤٠٨	١٣١٨٥١٧	تعليقات مستحقات الموردين
٣٦١٣	١٦٩١٥	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
١٢٣٠٥٥٧	--	خصم مسموحات مستحقة
٧٤٠٦٨٣٢	٧٤٠٦٨٣٢	دائنوا شراء الأصول ثابتة
٢٢٧٨٧٣٥	١٠١٣٦٢٥	دائنوا توزيعات
٣٣٦٢٤٩٧	٢٩٥١١٥٦	المساهمة التكافلية المستحقة
٢٩٦٤٢٢٩	٣٥٠٨٥٨٧	دائنون متنوعون
١٣٤٥١٧٨٧١	٧٧٢٠٩٢٧٩	

٢٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٤٤١١٠٨	٦١٧٧٠٧٧٦	الاهلاك
٧٨٦٥٣١٠٨	٧٠٢١٩٠٤٠	رسوم حكومية
٢٠٧١٢١١٤٨	٢٢٢٠٠٨٣٨٤	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١١٢٣٩٦٩٣٦	١٢٦٦٣٧١٥٤	عقد الإدارة الفنية
٦٥٣٦٢٦٥٧٩	٥٣٦٣٥٥٤٩٧	طاقة كهربائية وقوي محرقة
(٥٤٢٢٠٩٧٤)	(٧١٤١٤٦٢٩)	التغير في المخزون
٢٥٠٨٨١٦٤	٢٧٠٤٤٦١٧	تكاليف غير مباشرة
١٠٨٤١٠٦٠٦٩	٩٧٢٦٢٠٨٣٩	

شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٠٢٧ ٥٥٢	٧ ١٨٩ ٧٦٦	أجور ومرتبات
١٣ ٤٩٨ ٩١٦	--	خصم مسموحات*
٢٢٦ ٤٨٧	٢٢٧ ٣١٧	الاهلاك
٤٨ ٩٤٩	٣٠٦ ١٢٢	رسوم ودمغات
١١٨ ٩٥٤	٩٠ ٣٠٥	مصروفات انتقال وسفر
٦٦ ٣١٦	--	مصروفات علاج طبي واعاشة
١ ٥٥٠ ٨٢٧	٦ ٠٩٣ ٧٦٣	مصروفات اخرى
٢٢ ٥٣٨ ٠٠١	١٣ ٩٠٧ ٢٧٣	

* تم تعديل المسمى الخاص بحافز العملاء الى خصم مسموحات في ضوء توصية لجنة السياسات البيعية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ بالإضافة الى تبويب تلك الخصومات خصماً من المبيعات بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي خصم المسموحات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣ ٩٩١ ٨٩٥ مصرى " سنة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ١٣ ٤٩٨ ٩١٦ جنيه مصرى مثبتة ضمن المصروفات التسويقية والبيعية والجدول التالي يوضح تأثير قيمة خصم المسموحات على قيمة صافي المبيعات:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	المبيعات
١ ٣٢٢ ٤٨١ ٢٧٦	١ ١٦٥ ٣٧١ ٨٤٣	(يخصم)
--	(١٣ ٩٩١ ٨٩٥)	خصم المسموحات
١ ٣٢٢ ٤٨١ ٢٧٦	١ ١٥١ ٣٧٩ ٩٤٨	

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك
٥٩٩ ١٥٨	٤٩٩ ٩٦١	أجور ومرتبات
٣٧ ٦٣٣ ٥٦٤	٣٥ ٦٠٥ ٨٣٠	تبرعات
٣ ٩٩٨ ٠١٤	٤ ٢٥٦ ١٣٤	مصاريف تأمين
٣ ٧٦١ ٦٢٠	٣ ٩٥٠ ٢٢٦	علاقات عامة ودعايا وإعلان
١ ٥٧٢ ٩٣٢	١ ٠٦٧ ٤٢٢	مصروفات خدمية متنوعة
١ ٤١٤ ٦٨٨	١ ٥٨٥ ٧٩٠	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٧٢٠ ٩٣١	٨٢٤ ٩١٣	علاج طبي واعاشة
٢ ٢١٧ ٤٩٤	٢ ٣٩٤ ٥٦٢	مصروفات سفر وانتقال
٢٩٨ ٢٦٨	٢٤٢ ٠٠٠	مواد ومهمات
١٢٢ ٥٩٩	٥٧٦ ٤٠٣	ايجارات سكنية ووسائل انتقال
٧٨٦ ٥٦٥	٥٨٢ ٧٨٧	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٣ ٣٦٢ ٤٩٧	٢ ٩٥١ ١٥٦	مصروفات اخرى
٧ ٩٦٤ ٥٥١	٦ ٤٩٩ ٨٩٣	
٦٤ ٤٥٢ ٨٨١	٦١ ٠٣٧ ٠٧٧	

شركة مصر للأسمنت (فنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٦٤ ٤١٩	٢ ٦٤٢ ٣٢١
١٢٦ ٢٩٣ ٤٨٤	٥٩ ٠٥٦ ١٤٤
٤ ٨٨٠ ٠٥٧	٢٩ ٢٨٩ ٨٦٩
٢ ٨٨٠ ٧٢٢	٣ ٥١٥ ٨١٠
١٣٤ ٩١٨ ٦٨٢	٩٤ ٥٠٤ ١٤٤
(١٢٦ ٢٩٣ ٤٨٤)	(٥٩ ٠٥٦ ١٤٤)
(٤ ٨٨٠ ٠٥٧)	(٢٩ ٢٨٩ ٨٦٩)
٣ ٧٤٥ ١٤١	٦ ١٥٨ ١٣١

إيجارات
إيرادات نقل وشحن ونولون
إيرادات قطع الغيار
إيرادات متنوعة

(يخصم) :

تكاليف نقل وشحن ونولون
تكاليف قطع الغيار

٢٨. نصيب السهم من صافى ارباح العام (جنيه / السهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥ ٢٤٣ ٧٦٧	٤٧ ٣٧٥ ٩١١
(٣ ٣٤٨ ١٥٨)	(٤ ٠٧٠ ٤٢٨)
(٦٠٦ ٦٧١)	(١ ٨٦٣ ٣٨٥)
٣١ ٢٨٨ ٩٣٨	٤١ ٤٤٢ ٠٩٨
٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٠.٤٣	٠.٥٨

صافى ارباح العام

نصيب العاملين

مكافأة مجلس الإدارة

المتبقي من الأرباح

المتوسط المرجح للأسهم

نصيب السهم من صافى ارباح العام (جنيه / السهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--
٠ ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :
= ١٢/١٢ × ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠

يضاف :

المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال العام

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والشركات التابعة

تم خلال العام العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة بناء على قرارات الجمعيات العامة العادية للشركة بإبرام عقود معاوضة وتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٦ ٣٦٥ ٤٤٣	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٧٨ ٣٩٧ ٦٠٦	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)
١٦ ٣٤٤ ٨١١	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٨٧٦ ٧٥٦	رصيد مدين	شركة تابعة	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
٤٩ ٦٠٠	إيرادات إيجار	شركة تابعة	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٦٦ ٠٦٨ ٩١٨	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٨٦ ٩٨١ ٣٣٤	مشترىات أسمنت	شركة تابعة	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت

٣٠. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٧١٨ ٥٣٣	٥ ٧١٨ ٥٣٣

٣١. 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 ١٠٠٠ لسنة ٢٠١٩ بشأن تطوير القوائم المالية المستقلة عن التطبيق على المعايير القائمة و التي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ و فيما يلي اهم التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧)	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية المستقلة" 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.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ فى 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 فى نفس التاريخ.
"الأدوات المالية المستقلة"	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقا- اما بالتكلفة المستهلكة , أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.		- تسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)
	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 التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك 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 المستقلة" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية المستقلة": العرض - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية المستقلة: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية المستقلة: الإفصاحات"		

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، و يسمح بالتطبيق المبكر .	- تقوم الإدارة في وقت الحال بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "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) "الإيراد" 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 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) "عقود العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت . - بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم 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 التخصيم 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 او 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 أو أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود تأجير"
- بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي و كذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ و ذلك من بداية فترة التقرير السنوي الذي يم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .			

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

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

شركة مصر للأسمنت (فنا) "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص اهد التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة- مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ. و يمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي أنها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠)، الاصول الثابته و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجموعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الألتزام فقط بنموذج التكلفة مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقارية. وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصريه رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأه تقديم الافصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم الماليه من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية , بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

٣٢. 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 أول 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 أساس ان هذا الاستخدام عباره عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق احكام ماده ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٣٧٦ ٩١٥ ٢ 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 القانوني ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤ بأحقية الشركة فيما انتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند.

• وقد قام ممثل الدولة بالاستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الاستئناف لدى المحكمة المختصة. ويرى المستشار الضريبي عدم تكوين أية مخصصات عن تلك الدعوى.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢:

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

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 والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

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

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأرباح والمبيعات (تابع)

٢. السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٥

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

٣. عام ٢٠١٩:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في 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 ٢٠١٠/٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة 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 إلى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطيًا لوقف الغرامات وتم إحالة النزاع إلي المحكمة. وتم التقدم بطلب الي المأمورية لانتهاء النزاع طبقا 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.

٤. سنة ٢٠١٨/٢٠١٦

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات في الموعد القانوني ، لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة حتى تاريخه.
- تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصور القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٦ ، ليسرى اعتباراً من اليوم التالي صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.
- جاري 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.

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة (تابع)

٢. عام ٢٠٢٠

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية وفقا لاحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ وتعديلاته.
- لم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة عن تلك السنة.

هـ. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بفرض ضريبة على العقارات المبنية . تم 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 على مصنع الشركة بمبلغ ٥٧٦ ٨٤٤ جنية مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣٢٠ ٣٣٤ ٦ جنية مصري بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف امام المحكمة المختصة.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن ارض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٢٠ ٣٥ جنيها مصريا خلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٢٣ ٥٥ جنية باجمالي ضريبة مستحقة 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 بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياه عن ترعة الكلاية بمبلغ ١١٥٥ جنيها مصريا باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الجبرى المرخص للشركة باستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٩٩ ٦٤٨ جنيها مصريا ، باجمالي ضريبة مستحقة ٧٤٢ ٨٦٠ ٤ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير ، وقامت الشركة بالطعن عليه فى الموعد القانونى.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة باستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢ جنيها مصريا ، باجمالي ضريبة مستحقة ٨٠٠ ٢٤٤ جنيها مصريا حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير ، وقامت الشركة بالطعن عليه فى الموعد القانونى.

٣٣. أحداث هامة

شهد النصف الثاني من شهر مايو ٢٠٢٠ بداية تآكل انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره ، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه السنة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتحجيم المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه السنة. وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الإقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية).

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

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام