

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.
وإدارة رقم ١٦٥
تأريخ ٥٢٧٢٨٤ بروشحات
قصر القاضي

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة 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 و أداء 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 أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

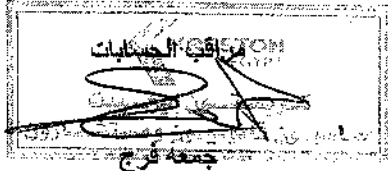
فقرة توجيه انتباه

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 والتعرف 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 ولانحته 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
للمراقبة المالية رقم (٣٤٥)
تامر نبراوي 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 .٦٩	٢ ١٩٤ .٣٦ ٠٣٧	(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 .٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨	(٨)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٤٤ .٠١٧ ١٧١	٢٣٦ ٤٥٠ ٣٠٣	(٩)	الشهرة
١٤ ٥٩٣ ٢٣٦	١٥ ٣٨٧ .٠١	(١٨)	أصول غير ملموسة
٣ ١٦٩ ١٥٢ ١٦٩	٣ .٣٣ ٩٢٠ .٦٧		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 .٠٧ ٤٦٥	٨٦ ١٤٧ ٩٣٢	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٨٦ ١٧٩ .٢٤	٩١٨ ٤٠٦ ٢٠٩		النقدية بالبنوك والصندوق
٤ ١٥٥ ٣٣١ ١٤٣	٣ ٩٥٢ ٣٢٦ ٢٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٧٢٠	٧٢٠	(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 .١٩ ١٧٧	(١٨)	مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
١ .٢٥ ٦٣٥ ٨٣٥	٨٦٥ ٥٨٥ ٥٠٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٥ .٥٧٧ .٣	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	٦٢٧ .٢ ٤١٤		موردون وأوراق دفع
٢٥٢ ٨٨٤ ٦٠٨	١٧٢ ٣٩٢ ٦١١	(٢١)	عملاء دفعات مقدمة
٢١ ٦٥٠ ٥٨٣	٢٠ ٤٤١ ٣٤٠	(٢٢)	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		اجمالي 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	
٣.٠٠٠.٠٦.٩٩٧	٢.٥١٨.٧٩٣.٥٤٧	صافي المبيعات (يخصم)
(٢.٥٤٣.٠٨٨.٢٧٥)	(٢.١٩٤.٣٩٨.٤٣٨)	(٢٢) تكلفه 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 الاضمحلال فى العملاء
(١.١٣٢.١٥٣)	(٧٨٦.٦٥٣)	مصروفات أخرى
(١.٩٦٤.٢٢٠)	(٣.٩٥٨.٢٠٢)	المكون من المخصصات
(١.٠٥٤.٢٦٣)	--	الاضمحلال فى الارصده المدينة
(٥٩٠.٤١٦)	--	الاضمحلال 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)	صافي ارباح العام قبل الضريبة
(٣٤.٦٢٥.٦١٥)	(٥.٥٦١.٦٥٧)	(يخصم) :
١٦.٤٥٣.١٦٢	٢٣.٠١٤.٨٩٤	ضريبة الدخل
٣٤.٦٧١.١١٠	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	الضريبة المؤجلة
(١٨.٢١٧.٩٤٨)	(١٠.٨٣٤.٣٧٩)	صافي ارباح العام بعد الضريبة وقبل الحقوق الغير
١٦.٤٥٣.١٦٢	٢٣.٠١٤.٨٩٤	مسيطره
		يوزع كما يلي :-
		حقوق ملكية الشركة الام
		نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى (الخسائر)

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

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت
طلعت

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (فنا) "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 متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت أحمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

شركة مصر للأسمنت (ق.أ) إتش م م^١
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

		حقوق ملكية الشركة الأم				رأس المال	
		الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات	المصدر	والمذوق
إجمالي حقوق الملكية	١ ٨٢١ ٧٩٤ ٧٨٧	١ ٣٦٣ ٣٧٧ ٥٠٠	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	٢٥٠ ٩٥٢ ٤٧٩	١٩٣ ٧٢١ ٩٩١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩ ديسمبر
	٢ ٥٦٤ ٧٩٨	٢ ٥٦٤ ٧٩٨	--	٢ ٥٦٤ ٧٩٨	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
	--	--	(٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠)	٩٨ ٦٩٢ ٠٨٠	--	--	تحويلات
	--	--	--	(٤٠ ٣٢ ٤٨١)	٤٠ ٣٢ ٤٨١	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٥٧ ٨١٢ ٣٤٨)	(٣ ٧٥٦ ١٩٥)	(٥٤٠ ٦٠ ١٥٣)	--	(٥٤٠ ٦٠ ١٥٣)	--	--	المحول إلى الاحتياطيات
١ ٦ ٤٥٣ ١٦٢	(١٨ ٢١٧ ٩٤٨)	٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٤ ٦٧١ ١١٠	--	--	--	توزيعات أرباح
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٩٤ ١١٧ ٩٧٣	١٩٧ ٧٢٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٧٨٢ ٩٩٦ ٣٩٩	٤٣٦ ٤٤٣ ١٤٤	١ ٣٤٦ ٥٥٣ ٢٥٥	٣٤ ٦٧١ ١١٠	٣٩٤ ١١٧ ٩٧٣	١٩٧ ٧٢٤ ٤٧٢	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	--	--	(٣٤ ٦٧١ ١١٠)	٣٤ ٦٧١ ١١٠	--	--	٢٠٢٠ ديسمبر
(٢٦ ٨٢٧ ٧٠٧)	(٨١)	(٢٦ ٨٢٧ ٦٢٦)	--	(٢٦ ٨٢٧ ٦٢٦)	--	--	توزيعات أرباح
٢٣ ٠١٤ ٨٩٤	(١٠ ٨٢٤ ٣٧٩)	٣٣ ٨٤٩ ٢٧٣	٣٣ ٨٤٩ ٢٧٣	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٧٧٩ ١٨٣ ٥٨٦	٤٢٥ ٦٠٨ ٦٨٤	١ ٣٥٣ ٥٧٤ ٩٠٢	٣٣ ٨٤٩ ٢٧٣	٤٠٠ ١٩٨ ٩٦٨	١٩٩ ٥٢٤ ٦٦١	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- الإيضاحات المرتبطة 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	٤٩٨.٩٦٤		استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٧٤.١٠٩)	(٦.٢٣٦.٤٠٥)		أرباح تقييم استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣.٥٦٨	--		فروق عملة
١.٥٥٤.٢٦٣	--		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
٢٢٣.٤٠٢.٣٢	١٣٧.٣٦٣.٤٢		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
٤٠٢.٨١١.٦٢٣	١٦٦.٣٨٦.٦٣٥		التغير في المورددين
(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 والمشتريات
--	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	(٢.٥٠٣.٣٠٦)	(١٢)	فوائد دائنة محصلة
٢٧.٢٨٢.٠٢٠	(٩.٨٠٦.٦٢٧)		أصول مؤجلة تمويلية
(١٦٨.١٧٧.٦٦٠)	٨.٦٤٦.٣٧٥		التغير في حسابات جارية مجمدة لدي البنوك
(٢٦٠.٥٢٤.٤٣٩)	(١٤١.١٨٥.٩١٨)		التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
٢.٥٨.٩٩٨	--		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٧.٣٧٢.٢٤٢	(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	(١٢)	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 متمماً 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 التجاري تحت رقم ٤٥٨٢٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الاساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات وغيرها التي تزاوُل 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 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 الجيري لشركة أسيك للتعدين " أسكوم " .

٣-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قنط 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 بالجداول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في ٢٣ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في 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) في 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 التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩ .
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع انور المقتني - مشروع طيبيه ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأسيس في السجل التجاري بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ .
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناءاً على قرار الجمعية العامة الغير المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأسيس بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ % .

شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة شركة مساهمة مصرية (تابع)

- بتاريخ 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 ٧٠ ٦٣١ ٧١٦ 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 % .
- بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٤٤ ٨٧٢ ٦٧٦ 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 يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .

تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

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

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات 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 والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

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

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها 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 للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
 - 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. و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة ااحلال 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 بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياننا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
٥ - ٦,٦%	مباني وإنشاءات ومرافق
٥ - ١٠%	الات 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 المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي 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 .
- وطبقاً 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 الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

- بالنسبة للإستثمارات 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 الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (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

- الإستثمارات 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 الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

- بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات 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 ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد .

١٠-٤ الإيراد

أ . المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوماً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة ، وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المبيعة 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 الفعلي .

١١-٤ الأضمحلال في قيمة الأصول طويلة الأجل

أ . الأصول المالية

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته 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 الإستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات 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 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.

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 مخصصاً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

١٥-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف 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 المشتراه كاسهم خزينة وتدرج مخصصاً 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 في السنوات السابقة طبقاً لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، ويتم 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.

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 الإجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية 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 على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣٠-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة 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.

٣١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء نوى 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 (ق) (التي تم ٢٠٢٠
القرانم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اصول ثابتة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تكاليف الاصل في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
المحصول من الاصول المستأجرة تمويلًا	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
الإضافات خلال العام	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
الإستقدمات خلال العام	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
تكاليف الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
إهلاك الاصول المستأجرة تمويلًا	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
مجموع اهلاك الإستقدمات	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠

يضمن هذا الرصيد قيمة المقررة للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزال التي تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	تصنيفات في اماكن مزجزة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشاعات	اراضي
٣٠٨٧١٤	١٠٩٧٠٩	١٧٧٦٠٨٢	٧٤٦٧٠٩	٩٢٠٥٣٧	٢٠٨٢٨٩٤	--	--
(١٢٠٩٠٩٠)	--	--	--	(٩٧٦٠٧٤)	(٢١٠٥٦٥)	(٢٢٤٥١)	--
١٣١٥١٤٩	١٤٧١٥٧٢	٧٧١٥١١٧٧	٧١٢٦٥٢٨	٦٤٨٩٢٠٨٧	٩٢٢٨٢١٣٣٣	٢٩٢١٤٣٨٥٢	--
٢١٩٤٠٣٦	١٣٢٧٧٠	٢٦٢٠٩٦٠	١٧٢٨١١٦	٤٧٢١٥٧٥٩	١٣٩٩١٠٥٥٧٢	٧٢٩٥٣٨٨٣١	٧٥٤٣٩٧٤
الاجمالي	الاجمالي	اثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشاعات	اراضي
٤٥٧٣٦٢٠٥	٤٥٧٣٦٢٠٥	١٠٥٠٣٩٢٢	٤٦١١٠٦٣	١٣٤٠٢٨٤	١١٥٠٨٠٥٧	١٢٧٧٢٩٦٩	--

تكلفة الاصول المستهلكة دفترًا ومزال التي تشمل

يوجد رهن تجاري ساري على الاصول الثابتة بشركة مصر الاسمنت (ق) كضمان للقرض طويل الاجل (إصلاح رقم ١٧٠).

شركة مصر للأسمنت (ق.ا) ٢٠١٩م
 القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. الأصول الثابتة (تابع)

الاجمالي	تأمينات في أماكن موزعة	أثاث و مبهات مكاتب وأجهزة حاسب إلى	صنعة و أدوات	وسائط نقل و اتصالات	الات و معدات	مباني و إنشاعات	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ يناير ٢٠١٩
٣٤٢٧٢٤٨٢٥٦	١٦٠٤٣٤٢	٢٩٦٤٠٤٩٨	٨٤٧٠٩٩٣	٩٤٠٩٤٦١٨	٢٣٦٩٠٨٨١٦	١٠١٨٩٨٥٠١٥	٧٥٤٣٩٧٤	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٣١٦٥٤)	--	--	--	--	(٩٣٦٦٥٤)	--	--	تسويات
٧٥٨٩٢٩٩	--	--	--	٧٥٨٩٢٩٩	--	--	--	الإضافات طبقاً لمعيار عقود التاجر
١١٠٥٥٤١٦	--	٥١١١٥٨	--	٤٧٩٧٣٨٩	٥٤٦٠٦٦٨	٧٨٦٢٠١	--	الإضافات خلال العام
(٥١٤٧٢٥)	--	(٧٤٧٨)	--	(٥٠٧٢٤٧)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٣٤٨٤٤١٥٩٢	١٦٠٤٣٤٢	٣٠١٤٤١٧٨	٨٤٧٠٩٩٣	١٠٥٩٧٤٠٥٩	٢٣١١٤٣٨٣٠	١٠١٩٢٧١٢١٦	٧٥٤٣٩٧٤	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٩٤٠٢٦٩٥٢	١١٢٩٩٥٢	٢٣١٨٨٧٤٦	٥٩٢٢٦١٦	٤٤٢٤٩٥٧١	٧٢٢٠٠٢٨٢٧	٢٢٧٤٩٣٢٤٠	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠٣٩٤٢٦	--	--	--	٣٠٣٩٤٢٦	--	--	--	إهلاك الإضافات طبقاً لمعيار عقود التاجر
١٤٢٥٣٦٦٩٤	٢٣٦٩١١	٢١٩٠٢٥٩	٤٥٧٢٠٢	٨٦٥٣٢٨٢	٩٨٧٢٩٦١٨	٣٢٩٧٤٨١٧	--	إهلاك العام
(٢٨٨٥٤٩)	--	(٣٩١٩)	--	(٢٨٤٢٤٠)	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
١١٢٩٢٤٥٢٣	١٣٦١٨٦٣	٢٥٣٧٥٠٩٦	٦٤١٩٨١٩	٥٥٦٥٧٦٤٣	٨٢٠٧٣٢٠٤٥	٧٥٩٧٦٨٠٥٧	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣١٥١٢٧٠٦٩	٢٤٢٤٧٩	٤٧٦٩٠٨٧	٢٠٥١١٧٤	٥٠٣١٦٤١٦	١٤٩٠٧٠٠٧٨٥	٧٥٩٥٠٣١٥٩	٧٥٤٣٩٧٤	صافي القيمة المكتوبة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاجمالي	تأمينات في أماكن موزعة	أثاث و مبهات مكاتب	صنعة و أدوات	وسائط نقل و اتصالات	الات و معدات	مباني و إنشاعات		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥٧٣١٣٠٥	--	١٠٥٠٣٩٢٢	٤٦١١٠٦٣	٦٣٤٠٢٨٤	١١٥٠٨٠٥٧	١٢٧٧٢٩٦٩		تكلفة الأصول المملوكة تقريبا وماركت تعمل

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

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%٣	الشركة المصرية الإفريقية للاستثمار
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠		(يخصم):
(١٤٩ ٩٩٩)	(١٤٩ ٩٩٩)		الإضمحلل في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١	١		

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الإفريقية للاستثمار والتنمية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦ تجميد نشاط الشركة إقافاً 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 ونظراً 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	%٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨		
١٦ ٧٩١ ٠٥٨	١٦ ٣٤١ ٤٢٨		

٩. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
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 .

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

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون الخامات والمهمات
٣٧ ٣٣٦ ٥٢٠	٥٥ ٠٦٩ ٦٢٠	مخزون السولار والمازوت والفحم
١٤٧ ٦٣٦ ٩٧٧	٦٧ ٢٠١ ٩١٣	مخزون الشكاير
١٣ ٩٥١ ٣٧٠	١٣ ١١٧ ٧٩٧	مخزون قطع غيار
٨٧ ٠٣٥ ٩٨٥	٨٠ ٤٩٤ ٩٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٢٦٢ ٨٩٦ ٦٥٦	٣٣٧ ٥١١ ٦٤٣	إنتاج تام
٣٢ ٤٢١ ٣٧٣	٢٧ ٤٦١ ٢٤٥	
<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	اعتمادات 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 مبلغ وقدره ٣٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٣٠ مليون سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ 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 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	٤ ٨٢١ ٥٦٤	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 الأرباح
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	١٠,٠١	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 إجمالي 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 أسيك المنيا للأسمنت عقد قرض مشترك بمبلغ ١ ١٠٢ مليون جنية مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض) .
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة أسيك المنيا للأسمنت إجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من 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 الأصول و (التزامات)
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 آخر العام

١٩. مخصصات

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

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الخاص بشركة اسمنت قنا والبالغ قيمته ٨٠ ٦٤٦ ٣٧٥ 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 مصري.

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

٢١. دائنون وإرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٧٣١٧٤٢	٢١١٦١٧٨٥	مصلحة الضرائب
٣١٩٣٦٨٨٥	١٥٩٠٩٩٢٢	تأمين ضمان اعمال
٦٣٢٨٨١٣	٨٨٠٤٩٦	التزامات عقود تأجير تمويلي
٦٠٤٢٠٧٣	٦٤٠٢٥٣٢	دمغة نقابات
٤٥٠١٩٢	٢٧٥٧٠٨	جمعية خدمات العاملين
١١٥٦٩٢٣	١٥٠٤٧٥٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٧٠٦٥٦٧٨	٢٩٢١٩٤٥٧	مصلحة الضرائب -- القيمة المضافة
٧٠٠٧٤٥٢	٦٦٤٣٠٧٣	رسم تنمية الإنتاج
٨٤٩٢٠٣٦	٤٦٦٩١٦٠	قوائد مدينة مستحقة
٩٦٤٥٥٨٢٣	٦٦٦٧٨١٨٥	مصروفات مستحقة
٣٤٨٦١٥٣	٢٢٦٠٣١٤	دائنو توزيعات
٢٣٧٢٠٨٣٨	١٦٧٨٧٢٢١	دائنون متنوعون
٢٥٢٨٨٤٦٠٨	١٧٢٣٩٢٦١١	

٢٢. تكلفة المبيعات

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

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨١٧١٤٨	٧١٠١٠٠	إهلاك
١١٤٣٠٣٩١	١٢٦٩٧٥٢٨	اجور ومرتبات
٢٠٣٢٣٨١٥	١٠٢٥٨٣٢٢	أخرى*
٣٢٥٧١٣٥٤	٢٣٦٦٥٩٥٠	

* تتضمن المصروفات الأخرى 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) بالإضافة الى تبويب تلك الخصومات خصماً من المبيعات بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي خصم المسموحات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٩٩١٨٩٥ جنية مصرى سنة المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت إجمالي خصم المسموحات مبلغ ٩١٦٩٩٨٩١٦ جنية مصرى 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	مصاريف 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	بواقي 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	

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

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	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
٨٦ ٩٨٢ ٥٠٨	٦٦ ٠٦٨ ٩١٩	شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة
١٦ ٣٤٤ ٨١١	١٦ ٣٤٤ ٨١١	
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 بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير على النحو التالي :

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للأسمنت (قنا)
مغطي بالكامل	٥ ٧١٨ ٥٣٣	شركة بورتلاند المنيا للأسمنت
غير مغطي بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	
	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 وأرصدة مدينة أخرى
١٨٨ ٧٢٥ ٩٩٨	(٥ ٧١٨ ٥٣٣)	١٨٣ ٠٠٧ ٤٦٥	النقدية وما في حكمها

- قائمة الدخل (الإيراح 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 ٦ ٧٦١ ٠٤٦	(٢ ٥٤٣ ٠٨٨ ٢٧٥)	تكلفة المبيعات
(٤٨ ٤٤٢ ٠٣٠)	١٥ ٨٧٠ ٦٧٦	(٣٢ ٥٧١ ٣٥٤)	مصروفات تسويقية وبيعية

٣١. المواقف الضريبية

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 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 ٢ ٩١٥ ٣٧٦ 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 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 الأجر والمرتبات

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.
- جارى 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 الإنتهاء 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 ٨٧٦ ١٤٧ ١ جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم إحالة النزاع إلى 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 الإنتهاء 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 الإقرارات 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 ٣٢٠ ٦٣٤ 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 ٨٢٠ ٣٥٠ جنيهها مصرياً 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 جنيهها مصرياً 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 ١ جنيهها مصرياً باجمالي ضريبة مستحقة ٦٦٣ ٨ جنيهها مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الجيري المرخص للشركة باستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٨ ٠٩٩ جنيهها مصرياً ، باجمالي ضريبة مستحقة ٧٤٢ ٨٦٠ ٤ جنيهها مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف مقابل التأخير ، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني .
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة باستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢٠ جنيهها مصرياً ، باجمالي ضريبة مستحقة ٨٠٠ ٢٤٤ جنيهها مصرياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف 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

السنة	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢
الوجاء الضريبي التقديري	٢٩١٠١٥٦	١٢٨٢١٠٦٦٧	٢٨٥٦٩٧٨٨
الضريبة المقدرة	٨٥٢٠٣١	٣٢٠٥٢٦٦٧	٧١٤٢٤٤٧
نتيجة الإقرار الضريبي	لاثنى	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 أموال 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 بضرورة المبيعات في مواعيدها المحددة وتم فحص إقرارات الشركة عن السنة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة.

قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) وذلك لإبراء ذمتها من سداد ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية الخاصة بخطط إنتاج الأسمنت وكذا استرداد 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 والتخصيص 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 ١٠١ ٦٤٤ ٠٥٢ 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 التقديري 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 لتجفيف 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 وتدفعاتها النقدية).

- ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يتركب 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 اعمال البناء او توسيعاتها وتعليقها او تعديلها او تدعيمها للمساكن الخاصة مع ايقاف 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 الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات مالية: الاعتراف و القياس" و بالتالي 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 تويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقا- اما بالتكلفة المستهلكة, أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر, وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي 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 بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية": العرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "للأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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 والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا 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 والعرض	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، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات المتعلقة بالتأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشا في ظل وتخضع للقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و ١ لتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشا في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و ١ لتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الأيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود أيجارته اما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للأيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للأيجار 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 الإدارة 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 المحاسبه المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

٣٣. اصدارات 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 الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك 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 لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات علي انها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠), الاصول الثابتة و اهلاكتها الي حين انتهاء مدتها .	اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم علي القوائم الماليه المستقلة او المجمعة او المفردة المصدرة لجميع المنشآت .	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر 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 التزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادله عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقاريه وبناء علي هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- يتم تطبيق هذا التعديل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر 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 الانشطة التمويلية , بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية	معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت احمد

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام