

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

٣
٤
٥
٦
٧
٨
٣٤ - ٩

المحتويات

تقرير الفحص المحدود
قائمة المركز المالي المجموعة الدورية
قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجموعة الدورية
قائمة الدخل الشامل المجموعة الدورية
قائمة التغير في حقوق الملكية المجموعة الدورية
قائمة التدفقات النقدية المجموعة الدورية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجموعة الدورية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مصر للأسمنت - قنا
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المجمع الدورية والدخل الشامل المجمع الدورية و التغير في حقوق الملكية المجمع الدورية والتدفقات النقدية المجمع الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمع الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمع الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمع الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع الدورية للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢



محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٤٥)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢.٧٦٦ ٦٥٠.٠٧١	١ ٩٩٠ ٧٥٨ ٦٠٣	(٥)
٨٨.٠٠١ ٩٥٣	٧٨ ٢٣٢ ٥٥٣	(٦)
٦ ٨٢٧ ٩٢١	٦ ٦٣٤ ٦٧٨	(٧)
--	--	(٨)
١٧ ٥١٩ ٠٧٤	١٥ ٨٠٧ ٥٨٨	(٩)
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	
٢٣١ ٦٢٨ ٣١٣	٢٢٥ ٢٩٥ ٠٧٤	(١٠)
١٤ ٩٣٨ ٤٤١	١٠ ٤٣٨ ٤٤١	(١٩)
٢ ٩١٦ ٧٢٥ ١٩٧	٢ ٨٠٨ ٣٢٦ ٣٦١	
٥٠٩ ٧٦٢ ٩٨٧	٧٤٤ ٥٠١ ٢٦٣	(١١)
٣٩ ٦١٨ ٣٩٧	٧٥ ٩٧٤ ٢٤٩	(١٢)
١٧١ ١٠١ ٧٩٥	٢٦٥ ٤٠٢ ٨١٥	(١٣)
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠	
٩٧ ٠٢٢ ٨٤٢	١٩٨ ٦٠٣ ٣١٨	(١٤)
٨١٩ ١٣٤ ٤٢١	١ ٢٨٦ ١٠٠ ٠٤٥	
٣ ٧٣٥ ٨٥٩ ٦١٨	٤ ٠٩٤ ٤٢٦ ٤٠٦	
٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٥)
٢٠٦ ١٩٨ ٢٩٢	٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	(١٦)
٣٧٨ ٠١٤ ١١٢	٤٤٩ ٣٧١ ٠٧٧	
١٤٦ ٠٦٠ ٥٦١	٦٣ ٠٩٣ ٥٣٩	
١ ٤٥٠ ٢٧٢ ٩٦٥	١ ٤٤٣ ٣٩٣ ٩٥١	
٤٥٤ ٢٠٤ ١٩١	٤٧٠ ٦٣٩ ٢٤٤	(١٧)
١ ٩٠٤ ٤٧٧ ١٥٦	١ ٩١٤ ٠٣٣ ١٩٥	
٢٤٨ ٠٥٢ ٧٦٨	٦٠ ٢٥٩ ١٦٤	(١٨)
٢٥ ٠٧٨ ٧٠٦	٢٦ ٩٣١ ٠٥٧	(٧)
٣٣٥ ٦٤٧ ٨٩٣	٣٢٧ ٤٥١ ٣٦٦	(١٩)
٦٠٨ ٧٧٩ ٣٦٧	٤١٤ ٦٤١ ٥٨٧	
٨٠ ٧٦٣ ١٤٥	٦١ ٣٩٣ ٠٧٠	(٢٠)
٣٠٧ ١٠٥ ٧٠١	٤١٢ ٢٨٤ ٣٦٩	(٢١)
٢٤٨ ٧٨٦ ٩٧٢	٢٤٨ ٥٨٨ ٩٢٦	(١٨)
٣٦٢ ١٧١ ٢٢٤	٧٦٦ ٩٤٨ ٧٧٩	
٥٢ ٠٠٢ ٧٥٦	٣٩ ٣١٩ ٨٣٢	
١ ٤٥٧ ١٦٣	١ ٤٥٧ ١٦٣	(٧)
١٣٥ ٨٨٤ ٦١٧	٢١٠ ٣٨١ ٩٠٤	(٢٢)
٣٤ ٤٣١ ٥١٧	٢٥ ٣٧٧ ٥٨١	(٢٣)
١ ٢٢٢ ٦٠٣ ٠٩٥	١ ٧٦٥ ٧٥١ ٦٢٤	
١ ٨٣١ ٣٨٢ ٤٦٢	٢ ١٨٠ ٣٩٣ ٢١١	
٣ ٧٣٥ ٨٥٩ ٦١٨	٤ ٠٩٤ ٤٢٦ ٤٠٦	

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

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محاسب / رامى مرسى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦١١ ٨١٢ ٦٣٣	٦٧٢ ٦١٧ ٠٠٤	١ ٨٩٦ ٨٣٩ ٩٠٥	١ ٩٦٨ ٤٦٧ ٤٧٤		صافي المبيعات
(٤٧٨ ٢١٨ ٦٣٥)	(٦١٤ ٥٧١ ٦٦٩)	(١ ٥٤٢ ٠٣٣ ٧٧٣)	(١ ٦٩٠ ١٦٦ ٦٦٧)	(٢٤)	(يخصم) تكلفة المبيعات
١٣٣ ٥٩٣ ٩٩٨	٥٨ ٠٤٥ ٣٣٥	٣٥٤ ٨٠٦ ١٣٢	٢٧٨ ٣٠٠ ٨٠٧		مجموع الربح
(٤ ٠٤٤ ٩٦٥)	(٨ ١٤٢ ٣٤١)	(١٤ ٩٣٢ ٦٦٠)	(٢٢ ٢٠٤ ٥٩٥)	(٢٥)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٣٨ ٤٧٩ ٩٧٢)	(٣٠ ٢٩٨ ٨٢٩)	(١٠٩ ٩٤١ ٦٧٤)	(١٠٣ ٤١٦ ٤٢٤)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٩ ٦٦٨	٤٢٧ ٢١٨	١ ٦٧٧ ٩٢٧	٢ ٤٥٢ ٥١٨	(٢٧)	إيرادات أخرى
(٢ ٧٨٥ ٥٢٥)	(١١ ٨٨٩)	(٥٧٠٣ ٠٢٨)	(٢٧٦ ٨٣٥)		مصروفات أخرى
--	(١ ٤٢٩ ٤٠١)	(٤٧٣ ٧٥٩)	(٤ ٦٤٩ ٩٢٥)		المكون من المخصصات
(٤٤ ٨٦٠ ٧٩٤)	(٣٩ ٤٥٥ ٢٤٢)	(١٢٩ ٣٧٣ ١٩٤)	(١٢٨ ٠٩٥ ٢٦١)		الإجمالي
٨٨ ٧٣٣ ٢٠٤	١٨ ٥٩٠ ٠٩٣	٢٢٥ ٤٣٢ ٩٣٨	١٥٠ ٢٠٥ ٥٤٦		صافي ارباح النشاط
(٢٥ ٦٠٦ ٣٤٦)	(٢٠ ٨٥٧ ٠٥٤)	(٧٥ ٦٩٣ ٧١٧)	(٦٠ ٠٣٨ ٨٦٦)		يضاف / (يخصم) :
--	(٦٢٢ ٢٦٢)	--	(١ ٨٥٢ ٣٥١)		مصروفات تمويلية
--	(٦٤ ٤١٤)	--	(١٩٣ ٢٤٣)		فوائد التأجير التشغيلي
--	(٩١١ ١٩٢)	--	(١ ٠٤٢ ٣٤١)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٣٣ ٣٥٩)	(٤٢٧ ٢٥٦)	(٣٥٣ ٧٤٩)	٧ ٤٨٥ ٥٥٦		الخسائر الإنتمانية المتوقعة
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		فروق تقييم عملات اجنبية
٩٣٨ ٠٧٢	(٤٢ ٠٨٦)	٩٣٨ ٠٧٢	(٤٢ ٠٨٦)		مخصصات إنتقى الغرض منها
١ ٥٣٤ ٣٦٦	٢ ٣٩٣ ٣١٤	٤ ٢٤٨ ٠٠٤	٥ ٠٠١ ٥٨٨		(خسائر)/ ارباح راسمالية
٦٥ ٥٦٥ ٩٣٧	١٨ ٠٥٩ ١٤٣	١٥٤ ٥٧١ ٥٤٨	١١٩ ٥٢٣ ٨٠٣		فوائد دائنة
(١١ ٦٥٤ ٨٤٩)	(٢ ٦١٧ ٢٨٦)	(٣١ ٩٣٢ ٣٠٨)	(٢٦ ٣٢١ ٩٠٨)	(٢٣)	صافي ارباح الفترة قبل الضريبة
(٩٤٩ ٢٢٣)	(٤ ٢٣٤ ١٠٠)	(٥٧١ ٥٨٤)	٣ ٦٩٦ ٥٢٧		(يخصم) / يضاف :
٥٢ ٩٦١ ٨٦٥	١١ ٢٠٧ ٧٥٧	١٢٢ ٠٦٧ ٦٥٦	٩٦ ٨٩٨ ٤٢٢		ضريبة الدخل
٤٥ ٩٩٣ ٥٦٨	٩ ٤٣٦ ٦٧٧	١٠٧ ٤٠٩ ١٨٣	٦٣ ٠٩٣ ٥٣٩		الضريبة المؤجلة
٦ ٩٦٨ ٢٩٧	١ ٧٧١ ٠٨٠	١٤ ٦٥٨ ٤٧٣	٣٣ ٨٠٤ ٨٨٣		صافي ارباح الفترة بعد الضريبة
٥٢ ٩٦١ ٨٦٥	١١ ٢٠٧ ٧٥٧	١٢٢ ٠٦٧ ٦٥٦	٩٦ ٨٩٨ ٤٢٢		وقبل الحقوق غير المسيطرة
					يوزع كما يلي :-
					حقوق ملكية الشركة الام
					نصيب الحقوق الغير مسيطرة
					في الأرباح

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

العضو المنتدب

مهندس / طارق طنعت



رئيس القطاع المالي للمجموعة

محاسب / رامى مرسى



المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق



شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٢ ٩٦١ ٨٦٥	١١ ٢٠٧ ٧٥٧	١٢٢ ٠٦٧ ٦٥٦	٩٦ ٨٩٨ ٤٢٢	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	--	--	يضاف:
٥٢ ٩٦١ ٨٦٥	١١ ٢٠٧ ٧٥٧	١٢٢ ٠٦٧ ٦٥٦	٩٦ ٨٩٨ ٤٢٢	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٥ ٩٩٣ ٥٦٨	٩ ٤٣٦ ٦٧٧	١٠٧ ٤٠٩ ١٨٣	٦٣ ٠٩٣ ٥٣٩	يوزع كما يلى :-
٦ ٩٦٨ ٢٩٧	١ ٧٧١ ٠٨٠	١٤ ٦٥٨ ٤٧٣	٣٣ ٨٠٤ ٨٨٣	حقوق ملكية الشركة الأم
٥٢ ٩٦١ ٨٦٥	١١ ٢٠٧ ٧٥٧	١٢٢ ٠٦٧ ٦٥٦	٩٦ ٨٩٨ ٤٢٢	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت



رئيس القطاع المالى للمجموعة

محاسب / رامى مرسى



المدير المالى للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق



شركة مصر للأسمنت - قفا ١١ شهر ٢٠٢٢ م
التقارير المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم	رأس المال المصدر والمفوع		احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	رأس المال المصدر	والمفوع						
	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٩.٥٢٦.٦٦١	٤٠٠.١٩٨.٩٦٨	٣٣.٨٤٩.٢٧٣	١.٤٥٠.٢٧٢.٩٦٥	١.٣٥٣.٥٧٤.٩٠٢	٤٢٥.٦٠٨.٦٨٤	١.٧٧٩.١٨٣.٥٨٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	--	--	٢٣.٨٤٩.٢٧٣	(٣٣.٨٤٩.٢٧٣)	(١.٤٦٠.٦٠.٥٦١)	--	--	--
الرصود في ١ يناير ٢٠٢١	--	--	(٢.٣٦٨.٧٩٦)	(٢.٣٦٨.٧٩٦)	--	--	--	--
النحو إلى الأرباح المرحلة	--	٢.٣٦٨.٧٩٦	(٢.٣٦٨.٧٩٦)	--	--	--	--	--
النحو إلى الاحتياطيات	--	--	(٢٥٥.٢٤٥٨)	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	١٤.٦٥٨.٤٧٣	(٢٥٥.٠٢٤٩٦)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	١.٠٧٤.٠٩١٨٣	٤٤٠.٢٩٧.١١٩	١٢٢.٠٦٧.٦٥٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١.٨٩٥.٤٥٧	٤٠٦.١٧٦.٩٨٧	--	١.٤٦٠.٦٠.٥٦١	١.٤٥٠.٢٧٢.٩٦٥	٤٥٤.٢٠٤.١٩١	١.٩٠٤.٤٧٧.١٥٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١.٩٢٩.٣٣٥	٣٧٨.٠١٤.١١٢	١٤٦.٠٦٠.٥٦١	--	١.٤٥٠.٢٧٢.٩٦٥	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١.٩٢٩.٣٣٥	٤٧٣.١٠٤٣	(٤.٧٣١.٠٤٣)	--	--	--	--
النحو إلى الأرباح المرحلة	--	--	(١.٣٥١١.١٦٦)	--	--	--	--	--
النحو إلى الاحتياطيات	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات على الأرباح المرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٠.٩٢٩.٣٣٥	٤٤٩.٣٧١.٠٧٧	(٥٦.٤١١.٣٨٧)	--	١.٤٤٣.٣٩٣.٩٥١	٤٧٠.٦٣٩.٧٤٤	١.٩١٤.٠٣٣.١٩٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للتقارير المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

المفوض المنتدب

رئيس القطاع المالي المجمعة

المدير المالي المجمعة

مهندس / طارق طلعت

محاسب / رامي مرسي

محاسب / مصطفى عبد الرازق





شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنية مصرى	جنية مصرى	
١٥٤ ٥٧١ ٥٤٨	١١٩ ٥٢٣ ٨٠٣	
١٠٧ ٤٤٩ ٣١٦	١٠٩ ٧٥٢ ١٧٠	(٥)
--	١٩٣ ٢٤٣	
٦ ٥٧٥ ٩٧٣	٦ ٣٧٠ ٨٧٩	(١٠)
٣٥٣ ٧٤٩	(٧ ٤٨٥ ٥٥٦)	
(٩٣٨ ٠٧٢)	٤٢ ٠٨٦	
--	١ ٨٥٢ ٣٥١	
--	١ ٠٤٢ ٣٤١	
٤٧٣ ٧٥٩	٤ ٦٤٩ ٩٢٥	
--	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	
٧٥ ٦٩٣ ٧١٧	٦٠ ٠٣٨ ٨٦٦	
(٤ ٢٤٨ ٠٠٤)	(٥ ٠٠١ ٥٨٨)	
٣٣٩ ٩٣١ ٩٨٦	٢٧٠ ٩٧٨ ٥٢٠	
(٦٢ ٤٣٨ ٦٧١)	(٢٣٤ ٧٣٨ ٢٧٦)	(١١)
(٢٥ ٢٣٤ ٨٢٨)	(٣٧ ٠٠٦ ٨٤٩)	(١٢)
١ ٨٣٢ ٢١٩	--	
(٩٧ ٣٥٨ ٠٢٦)	(٩٤ ٤٧١ ٦٠٦)	(١٣)
(٢ ٧٤٧ ٤١٧)	(١٢ ٦٨٢ ٩٢٤)	
١٠٦ ٨٢٩ ٣٧١	٤٠٤ ٧٧٧ ٥٥٥	
(١٥ ٢٣١ ٧٤٩)	٣٩ ١٦١ ٣٣٢	(٢٢)
٢٤٥ ٥٨٢ ٨٨٥	٣٣٦ ٠١٧ ٧٥٢	
--	(٢٢ ٤٦٣ ٤٢٠)	
--	(٤ ٠٢٠ ٠٠٠)	
(٢٠ ٩٢٢ ٠٨٩)	(٣٥ ٣٧٥ ٨٤٤)	(٢٣)
٢٢٤ ٦٦٠ ٧٩٦	٢٧٤ ١٥٨ ٤٨٨	
(١٦ ٢٤٧ ٥٢٦)	(١٤ ٤٦٢ ٧٠١)	(٥)
١ ٠٥٠ ٠٠٠	٢٩٩ ٢٢٢	
٨٣٧ ٠٠١	١ ٧١١ ٤٨٦	
٣ ٩٣٩ ٠٣٠	٤ ٧٦٣ ٧٢٥	
٢ ٥٠٢ ٣٠٧	--	(١٤)
(٧ ٩١٩ ١٨٨)	(٧ ٦٨٨ ٢٦٨)	
١٧ ٤٠٨ ٨٤٤	١٠٥ ١٧٨ ٦٦٨	
(٦٧ ٩٥١ ٩٤٧)	(٦٢ ٥١٦ ٤١٩)	
(١٠٣ ٨٢٥ ٦٢٦)	(١٨٧ ٩٩١ ٦٥٠)	(١٨)
--	١٨٨	
(٦ ٥٤٨ ٤١٤)	(٢٧ ٠٥٦ ٠٨٧)	
(١٦٠ ٩١٧ ١٤٣)	(١٧٢ ٣٨٥ ٣٠٠)	
٥٥ ٨٢٤ ٤٦٥	٩٤ ٠٨٤ ٩٢٠	
(٣٥٣ ٧٤٩)	٧ ٤٨٥ ٥٥٦	
٨٢ ٢٩٤ ٦٢٥	٩٥ ٦٨١ ٨٤٢	
١٣٧ ٧٦٥ ٣٤١	١٩٧ ٢٥٢ ٣١٨	
١٣٩ ١١٦ ٣٤١	١٩٨ ٦٠٣ ٣١٨	
(١ ٣٥١ ٠٠٠)	(١ ٣٥١ ٠٠٠)	
١٣٧ ٧٦٥ ٣٤١	١٩٧ ٢٥٢ ٣١٨	

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
نقدية بالصندوق ولدى البنوك
ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر

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

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالى للمجموعة

محاسب / رامى مرسى

المدير المالى للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائى والنظام الاساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ فى شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها فى سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة أسيك للتعدين " أسكوم".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة قفط محافظة قنا.
- بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم تغيير مقر الشركة الرئيسى ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - محافظة القاهرة، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٤-١ مدة الشركة

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.
- بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢، تم تحديد المدة المحددة للشركة بحيث تبدأ من ٢٤ مايو ٢٠٢٢ وتنتهى فى ٢٣ مايو ٢٠٤٧ وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

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

طبيعة الاستثمار	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٥/١١/١
	%	%	%
مباشر	٩٩.٩	٩٩.٩	٤٥
مباشر	٦٠.٣٦	٦٠.٣٦	١٣.٨٨
غير مباشر	٩٩.٨	--	--

- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً)
- شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) (بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً)
- شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)

١. نبذة عن الشركة (تابع)

شركة مصر للأسمنت بيتون (شركة مساهمة مصرية) (اسيكو نخرساتة انجازة - سابقاً)

تأسست شركة أسيك 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 أنور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير 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.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير 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 % .

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل أسم الشركة ليصبح مصر للأسمنت - بيتون وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١ .

شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" (شركة مساهمة مصرية)

تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته 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 .

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بهذا التغيير تحت رقم ١٠٢٥٣ بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩

بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣.٨٨ % .

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

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

وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" (ش.م.م) ٦٠.٣٦ % .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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 ببنود مستقل "حقوق الأقلية" وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة.
- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالي :-**

- 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.

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصرى وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات واقتراضات 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 والاقتراضات 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 المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة 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 الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والإحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أوليًا بالتكلفة ولاحقًا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد 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 امكانية قياس تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصًا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليًا 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 أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعداد الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥ - ٦,٦%
آلات ومعدات	٥ - ١٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
عدد وأدوات	١٠%
أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي	١٠ - ٥٠%
تحسينات في اماكن مؤجرة	مدة العقد او العمر الانتاجي ايهما اقل

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 غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاه 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 الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار 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 .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

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

٦.٤ عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٩) بأثر رجعي وبالتالي لم يتم إعادته عرض معلومات المقارنة ويستمر الإفصاح عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) . تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل .

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير . ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة علي إستخدام أصل محدد ، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .
تطبق هذه السياسة علي العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده .

(ب) المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي علي مكون إيجاري ، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري علي اساس السعر التناسبي المستقل ، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية و المحاسبة عن المكونات الإيجارية و غير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد .

(ج) أصل حق إنتفاع

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الإنتفاع و التزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير ، يتم قياس أصل حق الإنتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسدده في أو قبل تاريخ نشأة العقد ، بالإضافة إلي أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها و التكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو إستعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمه .

(د) إستهلاك حق إنتفاع

يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار ، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلي الشركة بنهاية مدة عقد التأجير ، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الإنتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء ، في الحالة يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع علي مدي العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها علي نفس الأسس للعقارات و المعدات بالإضافة إلي ، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الإنتفاع بقيمة خسائر الإضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤.٦ عقود التأجير (تابع)

(٥) التزام عقود تأجير

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل إقتراضها الإضافي كمعدل للخصم .
تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .
تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ، ويتم قياسها أوليًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الإختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغييرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات ، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .
عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الإنقاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنقاع إلى الصفر .
تعرض الشركة أصول حق الإنقاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات و الآلات و المعدات ، و إلتزامات الإيجار ضمن القروض و السلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ 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 الإقتناء) في المحاسبة عن عملية إقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات الشقيقة بعد الإقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الاولي بالإستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة.

٤-٨ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إثبات الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 - فروع تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيته من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة إقتنائها 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.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٠-٤ الإيراد

أ . المبيعات

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

- مبيعات محلية

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .
- مبيعات تصدير
- يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وفقاً لشروط التعاقد .

ب . توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

ج . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الاصول المالية التى تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لهذه المنهجية :

أ . ارصدة العملاء واوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء

ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء

-تقوم الشركة بتطبيق المدخل المبسط لاضمحلال الاصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصل العقود مع العملاء.

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصل العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التأخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً على ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريـب معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصل العقود مع العملاء .

- وتستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التى تم التعرض لها خلال هذه الفترة.

- ويكون معدل الاخفاق فى السداد التى تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق فى السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التأخر فى السداد من قبل عملاء الشركة ، والذي يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التى تم التعرض لها خلال هذه الفترة

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١ الخسائر الإنتمائية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بارسدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الأدنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠% نظراً لعدم توافر اى ضمان لدى الشركة
 - يُعرف المبلغ الذى يدين به المدين للشركة في وقت الاخفاق فى السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك اى عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.
 - يتطلب معيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) ان يكون الغرض من تقدير الخسائر الإنتمائية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلاً من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الإنتمائية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الإنتمائية ، حتى لو كانت النتيجة الأكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر إنتمائية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الإنتمائية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالي ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالي ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩٧ ٤٨٧ ١٦ جنية مصرى.

٤-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٤-٣ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى 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.

٤-٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدّمة

تثبت أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين دفعات مقدّمة بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للخسائر الإنتمائية المتوقعة التى من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٤-٥ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

٤-٦ اسهم الخزينة

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

٤-٧ 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨-٤ إحتياطي عام

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

١٩-٤ إحتياطي رأسمالي

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

٢٠-٤ الإقتراض

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

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٢١-٤ المصروفات

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

٢٢-٤ تكاليف الإقتراض

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

٢٣-٤ 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.

٢٤-٤ 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 .

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٧-٤ 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 (ارصده دانته) .

٢٨-٤ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٩ ربحية أسهم

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 .

٤-٣٠ 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.

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٤-٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتباطات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، وهذا 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 أسعار 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 ويعتبر هذا الخطر محدود.

شركة مصر للأسمنت - قوائم مالية
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الأصول الثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
تأمينات في أماكن مخرجة	تأمينات في أماكن مخرجة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشآت	أراضي	تأمينات في أماكن مخرجة	تأمينات في أماكن مخرجة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشآت	أراضي	تأمينات في أماكن مخرجة	تأمينات في أماكن مخرجة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشآت	أراضي	
٣٠٥٩٦٣٤٧٦٩	١٦٨٩٣٢٧	٣٢٧٢٦٨٧٣	١٤٢٨٩٧٨٧	١١٦٢٣٤٢٥٧٨	٢٢٢٩٠٥٨٥٥١	١٠٢٣٩٨٣٢٧٦	٧٥٤٣٩٧٤	٢٤٤٢٥٨٥٧	١١٦٢٣٤٢٥٧٨	٢٢٢٩٠٥٨٥٥١	١٤٢٨٩٧٨٧	١١٦٢٣٤٢٥٧٨	٢٢٢٩٠٥٨٥٥١	١٠٢٣٩٨٣٢٧٦	٧٥٤٣٩٧٤	٢٤٤٢٥٨٥٧	١١٦٢٣٤٢٥٧٨	٢٢٢٩٠٥٨٥٥١	١٤٢٨٩٧٨٧	١١٦٢٣٤٢٥٧٨	٢٢٢٩٠٥٨٥٥١	١٠٢٣٩٨٣٢٧٦	٧٥٤٣٩٧٤	
٢٤٤٢٥٨٥٧	٨٩٦٧٨٠	٤٩٤٨١٩٨	١١٩٢٩٣٩	٦٤٤٠٠٩٣	٨١٥٩٢٩٣	٢٨٧٨٥٥٤	--	١٠٩٦٩٤٣	٦٤٤٠٠٩٣	٨١٥٩٢٩٣	١١٩٢٩٣٩	٦٤٤٠٠٩٣	٨١٥٩٢٩٣	٢٨٧٨٥٥٤	--	١٠٩٦٩٤٣	٦٤٤٠٠٩٣	٨١٥٩٢٩٣	١١٩٢٩٣٩	٦٤٤٠٠٩٣	٨١٥٩٢٩٣	٢٨٧٨٥٥٤	--	
(٧٥٠١٠٠)	--	(٣٦٤١٠٠)	--	--	(٣٨٦٠٠٠)	--	--	--	--	(٣٨٦٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣٥٥٩٣١٠٥٣٣	٢٥٨٦١٠٧	٣٧٣١٠٩٧١	١٥٤٨٢٧٢٦	١٢٢٧٤٢٦٢١	٢٣٣٦٨٣١٨٤٤	١٠٣٦٨١٢٧٨٠	٧٥٤٣٩٧٤	١٥٤٨٢٧٢٦	١٢٢٧٤٢٦٢١	٢٣٣٦٨٣١٨٤٤	١٥٤٨٢٧٢٦	١٢٢٧٤٢٦٢١	٢٣٣٦٨٣١٨٤٤	١٠٣٦٨١٢٧٨٠	٧٥٤٣٩٧٤	١٥٤٨٢٧٢٦	١٢٢٧٤٢٦٢١	٢٣٣٦٨٣١٨٤٤	١٥٤٨٢٧٢٦	١٢٢٧٤٢٦٢١	٢٣٣٦٨٣١٨٤٤	١٠٣٦٨١٢٧٨٠	٧٥٤٣٩٧٤	
١٤٥٨٩٨٤٦٩٥	١٥٨١٢٨١	٢٨٦١٨٢٩٠	٨١٨٨٧٢٧	٧٢٥٩٥٣٥٥	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٣٢٤٩٨٦٢٩١	--	١٠١٦٩٤٣	٧٢٥٩٥٣٥٥	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٨١٨٨٧٢٧	٧٢٥٩٥٣٥٥	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٣٢٤٩٨٦٢٩١	--	١٠١٦٩٤٣	٧٢٥٩٥٣٥٥	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٨١٨٨٧٢٧	٧٢٥٩٥٣٥٥	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٣٢٤٩٨٦٢٩١	--	
١٠٩٧٥٢١٧٠	٢٠١٠٠١	١٧٧٢٩٣٧	١٠١٦٩٤٣	٦٦٩٢٦٩٢	٧٥٧١٢٠٧٢	٢٤٣٥٢٥٢٥	--	--	٦٦٩٢٦٩٢	٧٥٧١٢٠٧٢	١٠١٦٩٤٣	٦٦٩٢٦٩٢	٧٥٧١٢٠٧٢	٢٤٣٥٢٥٢٥	--	١٠١٦٩٤٣	٦٦٩٢٦٩٢	٧٥٧١٢٠٧٢	١٠١٦٩٤٣	٦٦٩٢٦٩٢	٧٥٧١٢٠٧٢	٢٤٣٥٢٥٢٥	--	
(١٨٤٩٤٥)	--	(٣٠٣٤١)	--	--	(١٥٤٦٠٤)	--	--	--	--	(١٥٤٦٠٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١٥٦٨٥٥١٩٢٠	١٧٨٢٢٨٢	٣٠٣٦٠٨٨٦	٩٢٠٥٦٧٠	٧٩٢٨٨٠٤٧	١٠٩٨٥٧٢٢١٩	٣٤٤٣٤٢٨١٦	--	٩٢٠٥٦٧٠	٧٩٢٨٨٠٤٧	١٠٩٨٥٧٢٢١٩	٩٢٠٥٦٧٠	٧٩٢٨٨٠٤٧	١٠٩٨٥٧٢٢١٩	٣٤٤٣٤٢٨١٦	--	٩٢٠٥٦٧٠	٧٩٢٨٨٠٤٧	١٠٩٨٥٧٢٢١٩	٩٢٠٥٦٧٠	٧٩٢٨٨٠٤٧	١٠٩٨٥٧٢٢١٩	٣٤٤٣٤٢٨١٦	--	
١٩٩٠٧٥٨٦٠٣	٨٠٣٨٢٥	٦٩٥٠٠٨٥	٦٢٧٧٠٥٦	٤٣٤٥٤٥٧٤	١٣٣٨٢٥٩٦٢٥	٦٨٧٤٦٩٤٦٤	٧٥٤٣٩٧٤	٦٢٧٧٠٥٦	٤٣٤٥٤٥٧٤	١٣٣٨٢٥٩٦٢٥	٦٢٧٧٠٥٦	٤٣٤٥٤٥٧٤	١٣٣٨٢٥٩٦٢٥	٦٨٧٤٦٩٤٦٤	٧٥٤٣٩٧٤	٦٢٧٧٠٥٦	٤٣٤٥٤٥٧٤	١٣٣٨٢٥٩٦٢٥	٦٢٧٧٠٥٦	٤٣٤٥٤٥٧٤	١٣٣٨٢٥٩٦٢٥	٦٨٧٤٦٩٤٦٤	٧٥٤٣٩٧٤	

وتضمن هذا الرصيد قيمة القرينة للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٢٠٢٢
مجموع القيمة المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٢٠٢٢
إهلاك القرينة
مجموع الإهلاك الاستحقاقات
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ ٢٠٢٢
إهلاك القرينة

تكاليف الأصول المستهلكة دفقريا ومازالت تعمل

يوجد توكليل بر من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كضمان للقروض طويلة الاجل (البنسخ رقم ١٨).

يوجد توكليل بر من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستخدمة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل (البنسخ رقم ١٨).

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٧٧ ٦٢٣ ٦٠١	٧٢ ٨٧٤ ٤٩٥	مباني وإنشاءات
٧ ٣٨٧ ٢٨٦	٢ ٠٩٥ ٠٤٩	الات ومعدات
١ ٩٦٥ ٣٩٦	١ ٣٣٠ ٥٣٩	دفعات مقدمة
١ ٠٢٥ ٦٧٠	١ ٩٣٢ ٤٧٠	نظم معلومات
٨٨ ٠٠١ ٩٥٣	٧٨ ٢٣٢ ٥٥٣	

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	تكلفة الاصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣ ٢٢٠ ٧١٧	٣ ٤٧٨ ٣٧٣	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥٧ ٦٥٦	١٩٣ ٢٤٣	استهلاك الفترة/العام
٣ ٤٧٨ ٣٧٣	٣ ٦٧١ ٦١٦	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦ ٨٢٧ ٩٢١	٦ ٦٣٤ ٦٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التزامات عقود التاجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١ ٤٥٧ ١٦٣	١ ٤٥٧ ١٦٣	الجزء المتداول
٢٥ ٠٧٨ ٧٠٦	٢٦ ٩٣١ ٠٥٧	الجزء الغير المتداول
٢٦ ٥٣٥ ٨٦٩	٢٨ ٣٨٨ ٢٢٠	الإجمالي

٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنية مصري	جنية مصري		
١٥٠ ٠٠٠	--	٣٪	الشركة المصرية الافريقية للاستثمار
(١٤٩ ٩٩٩)	--		(يخصم):
(١)	--		الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	--		إستيعادات *

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

* بموجب إجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١ فقد قرر بالموافقة على نتائج اعمال حسابات التصفية وقد تم محو الشركة من السجل التجارى بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢١.

٩. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٥١٩ ٠٧٤	١٥ ٨٠٧ ٥٨٨	٢٠%
١٧ ٥١٩ ٠٧٤	١٥ ٨٠٧ ٥٨٨	

شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٧ ٦٨٠ ٣٧٦	٢٨٢ ٠٧٩ ٧٠٥
٤ ٣٩٩ ٣٢٩	٣٧ ٦٤٠
٢٨٢ ٠٧٩ ٧٠٥	٢٨٢ ١١٧ ٣٤٥
(٤١ ٢٣٠ ٠٧٣)	(٥٠ ٤٥١ ٣٩٢)
(٩ ٢٢١ ٣١٩)	(٦ ٣٧٠ ٨٧٩)
(٥٠ ٤٥١ ٣٩٢)	(٥٦ ٨٢٢ ٢٧١)
٢٣١ ٦٢٨ ٣١٣	٢٢٥ ٢٩٥ ٠٧٤

التكلفة
الرصيد في الفترة/ العام
الاضافات خلال الفترة/ العام
الرصيد في نهاية الفترة/ العام
مجمع الاستهلاك
الرصيد في أول الفترة/ العام
الاستهلاك خلال الفترة/ العام
الرصيد في نهاية الفترة/ العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ العام

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

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥ ٥٥٠ ٣٧٦	٥٩ ٦٨١ ٠٤٥
٢٦ ٩٠٢ ٨٤٩	٢٣٥ ٧٠٧ ٩٩١
٨٦ ١٣٥ ٠٨٩	١٦٢ ٦٥٧ ١٤٦
٢٩٥ ٩٧٨ ٦٢٧	٢٢٢ ٢٧٦ ٧٢٣
٤٥ ١٩٦ ٠٤٦	٦٤ ١٧٨ ٣٥٨
٥٠٩ ٧٦٢ ٩٨٧	٧٤٤ ٥٠١ ٢٦٣

مخزون الخامات والمهمات والشكاكين
مخزون السولار والمازوت والفحم
مخزون قطع غيار
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام

١٢. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦ ٢٨٨ ٦٥٨	٩٣ ٢٩٥ ٥٠٧
(١٦ ٦٧٠ ٢٦١)	(١٧ ٣٢١ ٢٥٨)
٣٩ ٦١٨ ٣٩٧	٧٥ ٩٧٤ ٢٤٩

العملاء
(يخصم):
الخسائر الإنتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣. مدينون وأرصدة مئينة اخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٢ ٦٧٢ ٩٤٨	٥٨ ٦٢٨ ٠٨٧	موردين دفعات مقدمة
٣٩ ٢٠٧ ٨٠٩	٣ ٢٤٧ ١٠٢	(اسيك) ادارة فنية
٢٠ ٣٧٧ ٤٨٩	١٦ ٥٢٩ ١٦٢	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢١ ٨٩١ ٨٦٣	٢١ ٠٩١ ٨٦١	مصلحة الضرائب - خصم من المنيع
٤٠ ٥٧٩ ٩٣٢	٣٨ ٢٠٩ ٨٣٢	تأمينات لدي الغير
٨ ٢٨٢ ٤٦٣	٨ ٠٦٦ ٣٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣ ٢٩٤ ٠٠٠	٣ ٢٩٤ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
١١ ٣٧٢ ٠٠٠	٢ ٨٨٠ ٠٠٠	أعتمادات مستندية
٢٩٤ ٠١١	٥٦ ١٤٨	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
٣٠ ٠٣٤ ٢٤٢	٢١ ٣١٢ ٨٩٣	مدينون متنوعون
٢٦٨ ٠٠٧ ٧٥٧	١٧٣ ٣١٥ ٣٩٣	
(٢ ٦٠٤ ٩٤٢)	(٢ ٢١٣ ٥٩٨)	(يخصم):
٢٦٥ ٤٠٢ ٨١٥	١٧١ ١٠١ ٧٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ٢٤٥ ٦٤٩	٢ ٧٩٧ ٠٩٢	نقدية بالصندوق
١٣٣ ٦٧٤ ٤٢٨	٨٨ ١٥٥ ٢٠٥	حسابات جارية بالبنوك
٦٠ ٣٠٠ ٠٧٦	٢ ٢٥٠ ٨٨٥	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	١ ٣٥١ ٠٠٠	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ٠٣٢ ١٦٥	٢ ٤٧٨ ٦٦٠	شيكات تحت التحصيل
١٩٨ ٦٠٣ ٣١٨	٩٧ ٠٣٢ ٨٤٢	

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ 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 اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، وهذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً 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.

ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على المساهمين كما يلي:

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

الاسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع - جنيه مصري
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢١,٣١%	١٥٣٤١٣٨٦	١٥٣٤١٣٨٦
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٢,٦٦%	٩١١٥٣١٧	٩١١٥٣١٧
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	١٠,٠٧%	٧٢٥١٠٩٦	٧٢٥١٠٩٦
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩,٨٨%	٧١١٤٢٠٦	٧١١٤٢٠٦
بنك الاستثمار القومي	٩,٥٨%	٦٨٩٥٥٩٩	٦٨٩٥٥٩٩
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩,٣٧%	٦٧٤٨٨٣٩	٦٧٤٨٨٣٩
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦,٧٠%	٤٨٢١٥١٤	٤٨٢١٥١٤
الافراد والاكتتاب العام	٢٠,٤٣%	١٤٧١٢٠٤٣	١٤٧١٢٠٤٣
	١٠٠%	٧٢٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠

١٦. الاحتياطات

رصيد في أول الفترة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
١٨٨٢٧٧٤٧٨	١٠٢١٦٩٨٤	٧٧٠٣٨٣٠	٢٠٦١٩٨٢٩٢	٢٠٦١٩٨٢٩٢
٤٦٩٠٥٣٨	--	٤٠٥٠٥	٤٧٣١٠٤٣	٤٧٣١٠٤٣
١٩٢٩٦٨٠١٦	١٠٢١٦٩٨٤	٧٧٤٤٣٣٥	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٢١٠٩٢٩٣٣٥

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول الفترة/ العام
٤٥٤٢٠٤١٩١	٤٢٥٦٠٨٦٨٤	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح / (خسائر) الفترة / العام
٣٣٨٠٤٨٨٣	٢٧٨٢٧٩٦٧	تسويات على الأرباح المرحلة
(٨٩٠٢٢٥٤)	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
١٨٨	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة من التسويات على الأرباح المرحلة
(٨٤٦٧٧٦٤)	(٣٨)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٧٠٦٣٩٢٤٤	٤٥٤٢٠٤١٩١	رصيد آخر الفترة/ العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠,٧٢	٣٦٤٧٥١٤٢٢	٣٥٢٠١٤٠٤٦
٤,٦٤	٥٥٠٨٠٣٠٠	٥٣١٥٦٨٥٧
٤,٢٧	٥٠٧٤٥٢٤١	٤٨٩٧٣١٨٢
--	٦١٥٠٩	٥٩٣٦١
--	٣٦٩	٣٥٦
٠,٠١	٤٠٣	٣٨٩
	٤٧٠٦٣٩٢٤٤	٤٥٤٢٠٤١٩١

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٢ ٤٠٢ ٠٤٢	١٨١ ٦٨٧ ٧٤٨	الرصيد المستحق
٢٥٤ ٤٣٧ ٦٩٨	١٢٧ ١٦٠ ٣٤٢	شركة مصر للأسمنت - قنا
٤٩٦ ٨٣٩ ٧٤٠	٣٠٨ ٨٤٨ ٠٩٠	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	(١٢١ ٤٢٨ ٥٨٥)	الجزء المتداول
(١٢٧ ٣٥٨ ٣٨٧)	(١٢٧ ١٦٠ ٣٤١)	شركة مصر للأسمنت - قنا
(٢٤٨ ٧٨٦ ٩٧٢)	(٢٤٨ ٥٨٨ ٩٢٦)	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٢٤٨ ٠٥٢ ٧٦٨	٦٠ ٢٥٩ ١٦٤	اجمالي الجزء المتداول
		اجمالي القروض طويلة الأجل

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥، حصلت شركة مصر للأسمنت - قنا على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٥٩ ٢٥٩ ٩١٠ جنيه مصري من إجمالي القرض البالغ ٩١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه 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 لشركة مصر للأسمنت المنيا (ش. م. م) "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" وشركة مصر للأسمنت بيتون (ش. م. م) "اسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً"، تستحق السداد على ١٥ قسط نصف سنوي بفترة سماح عام بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائدة سنوية قدرها ٢.٢٥٪ مضافاً الي متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي.
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت - قنا بند (آلات ومعدات) كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥).
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري علي كافة الأسهم المملوكة لشركة مصر للأسمنت - قنا في الشركات التابعة المستحوذ عليها.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" عقد قرض مشترك بمبلغ ١ ١٠٢ مليون جنيه مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض).
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" بإجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١ ١٠٢ مليون جنيه مصري ليصبح ١ ٢٢٧ مليون جنيه مصري وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بدلا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلا بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنيه مصري وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون "اسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً" ليصبح ٣٧٩ ٩٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠%.
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري علي كافة الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥).

١٩. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥ ٠١٩ ١٧٧	٣٣٥ ٦٤٧ ٨٩٣	١٥ ٣٨٧ ٠٨١	١٤ ٩٣٨ ٤٤١	رصيد اول الفترة/العالم
٦٢٨ ٧١٦	(٨ ١٩٦ ٥٢٧)	(٤٤٨ ٦٤٠)	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
٣٣٥ ٦٤٧ ٨٩٣	٣٢٧ ٤٥١ ٣٦٦	١٤ ٩٣٨ ٤٤١	١٠ ٤٣٨ ٤٤١	رصيد اخر الفترة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠. مخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مخصصات إنتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٤ ٤٩٦ ٧٣١	جنيه مصري --	جنيه مصري (٤٠٢٠.٠٠٠)	جنيه مصري --	جنيه مصري ٨ ٥١٦ ٧٣١	مخصص ضرائب
٥ ٩١٩ ٠٩٩	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	--	٤ ٦٤٩ ٩٢٥	٢١ ٢٦٩ ١٧٤	مخصص القضايا المتداولة طبقا للراي القانوني
٥٠. ٩٧٧ ٢٤٠	--	--	--	٥٠. ٩٧٧ ٢٤٠	مخصص مطالبات
٦١ ٣٩٣ ٠٧٠	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٤٠٢٠.٠٠٠)	٤ ٦٤٩ ٩٢٥	٨٠. ٧٦٣ ١٤٥	

٢١. تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٤١٢ ٢٨٤ ٣٦٩ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠٠ جنيه مصري.

٢٢. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٨ ٥٤٤ ٢٧٨	جنيه مصري ١١ ١٢٤ ٥٥٥	مصلحة الضرائب
١٦ ١١١ ٢٦٤	١٦ ٣٧٩ ٤٩١	تأمين ضمان اعمال
٦ ٣٨٥ ٨٥٢	٦ ٤٥٤ ٥٠٣	دمغة نقايات
٤٦١ ٦٣٦	٢٦١ ٦٥٠	جمعية خدمات العاملين
٢ ٧٧٧ ٧٥٣	٤ ١٣٤ ٤٦٢	هيئة التامينات الاجتماعية
٢٤ ٨٦٦ ٤١٨	٢٦ ٤٦٨ ٤٠١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣ ٧٣٤ ٤٣٧	٣ ٩٣٥ ٧٧٥	رسم تنمية الإنتاج
١١ ٥١١ ٧٤٦	٩.٠٣٤ ١٩٣	فوائد مدينة مستحقة
٣٦ ٤٩٦ ٥٢٨	٢٨.٠٤٧ ٨٤٤	مصروفات مستحقة
٢ ٣٥٥ ٨٦١	٤٠. ١٧٨ ٩٢٥	دائنو توزيعات
٢٢ ٦٣٨ ٨٤٤	٦٤ ٣٦٢ ١٠٥	دائنون متنوعون
١٣٥ ٨٨٤ ٦١٧	٢١٠ ٣٨١ ٩٠٤	

٢٣. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢٠ ٤٤١ ٣٤٠	جنيه مصري ٣٤ ٤٣١ ٥١٧	رصيد أول الفترة / العام
٣٤ ٩١٢ ٢٦٨	٢٦ ٣٢١ ٩٠٨	ضريبة الدخل المستحقة الفترة/العام
(٢٠ ٩٢٢ ٠٩١)	(٣٥ ٣٧٥ ٨٤٤)	دفعات مسددة لمصلحة الضرائب
٣٤ ٤٣١ ٥١٧	٢٥ ٣٧٧ ٥٨١	

٢٤. تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢٦ ٩٤١ ٨٧٦	جنيه مصري ٣٣ ٦٦٨ ٢٥٣	جنيه مصري ٩٧ ٦٩٧ ٦٨٣	جنيه مصري ١٢٧ ٣٩٤ ٧٤٥	إهلاك واستهلاك
٩٩ ٩٦٥ ٣٠٧	٣٢ ٧٢٣ ٢٦٥	٣٤٠. ٩٠٦ ٤٨٩	١٦٣ ٢٣٩ ٥٢٦	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
٢٢٨ ٤١١ ٣٣٠	٤٠٤ ١٨٧ ٣١٨	٧١٥ ٤٤٩ ٢٨١	٨٦٤ ٣٧٩ ٠٦٩	طاقة كهربائية وقوي محركه
١٠٢ ٣٤١ ٥٨٧	٣٨ ٩٤٣ ٠٩٤	٣١٥. ٠٢٦ ٧٥٦	٢٦٠. ٣٧٣ ١٧٩	خامات و مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣٩ ٢٥٠	١١ ٧٢٥ ٣١٥	٣ ٩٣٥ ٦٥٦	١٩ ٢٨٨ ٧٢٤	ايجارات
١٩ ١١٩ ٢٨٥	٩٣ ٣٢٤ ٤٢٤	٦٩. ٠١٧ ٩٠٨	٢٥٥ ٤٩١ ٤٢٤	تكاليف غير مباشرة
٤٧٨ ٢١٨ ٦٣٥	٦١٤ ٥٧١ ٦٦٩	١ ٥٤٢. ٠٣٣ ٧٧٣	١ ٦٩٠. ١٦٦ ٦٦٧	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٥. مصروفات تسويقية وبيعية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١ ٣٥٨	٦٨ ١٤٦	٣٥٨ ٧٢٤	٢١٠ ٦٢٢
٣ ٢٤٦ ٦٧٤	٥ ٢١٤ ٩٨٨	١١ ٤٢٥ ٩٢٤	١٤ ٧٣٥ ٥٢٤
٧٤٦ ٩٣٣	٢ ٨٥٩ ٢٠٧	٣ ١٤٨ ٠١٢	٧ ٢٥٨ ٤٤٩
٤ ٠٤٤ ٩٦٥	٨ ١٤٢ ٣٤١	١٤ ٩٣٢ ٦٦٠	٢٢ ٢٠٤ ٥٩٥

إهلاك

اجور ومرتببات

أخري

٢٦. مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٩ ٣٦٨	١ ١٢٤ ٩٦٧	١ ٠٢٦ ٣٠١	٢ ٢٣٦ ٣١١
٢١ ٢٠٠ ٣٢١	١٢ ٧٧٦ ٢٨٥	٥٨ ٦٧٨ ١٩٢	٤٣ ٧٠٧ ٧٣٩
١ ٠٨١ ١٢٦	١ ٣٠٧ ٢٦٧	٢ ٤٥٩ ٢٢٩	٤ ٢١٨ ١١٧
١٦ ٠١٩ ١٥٧	١٥ ٠٩٠ ٣١٠	٤٧ ٧٧٧ ٩٥٢	٥٣ ٢٥٤ ٢٥٧
٣٨ ٤٧٩ ٩٧٢	٣٠ ٢٩٨ ٨٢٩	١٠٩ ٩٤١ ٦٧٤	١٠٣ ٤١٦ ٤٢٤

إهلاك واستهلاك

اجور ومرتببات

تبرعات

أخري

٢٧. إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٦٢ ١٤٥	١٩ ١٤٥	٣٣٤ ٤٤٥
٢٣٥ ١١٣	١٣ ٩٠٨	٧٥٩ ٢٢٨	٣٦٩ ٥٣١
٩٥٥٠ ٠٢١	١٠ ٤٧٣ ٨٣٠	٣٠ ٦٤٢ ١٨٩	٢٨ ٦٤٨ ٨٩٨
--	١ ١٦٨ ٩٨٠	٤١٤ ٤٧٩	٣ ٦٩٣ ٢٣٩
٢٧٧ ٠٤٥	١٠٣ ١٣٢	٩٦٢ ٠٤٤	٨٢٢ ٤٩٨
١٠ ٠٦٢ ١٧٩	١١ ٨٢١ ٩٩٥	٣٢ ٧٩٧ ٠٨٥	٣٣ ٨٦٨ ٦١١
(٩ ٦١٢ ٥١١)	(١٠ ٢٢٥ ٧٩٧)	(٣٠ ٧٠٤ ٦٧٩)	(٢٧ ٧٢٢ ٨٥٤)
--	(١ ١٦٨ ٩٨٠)	(٤١٤ ٤٧٩)	(٣ ٦٩٣ ٢٣٩)
٤٤٩ ٦٦٨	٤٢٧ ٢١٨	١ ٦٧٧ ٩٢٧	٢ ٤٥٢ ٥١٨

بواقى تركيبات

ايجارات

ايرادات نقل وشحن ونولون

ايرادات قطع غيار

أخري

مصروفات نقل وشحن ونولون

مصروفات قطع غيار

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذوي 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
--	١ ٧١٠ ٧٧١
٢٢ ٣٠٧ ٣٤٧	٢٥ ٧٤٢ ٩٤٠
--	١٤ ٥٦٥ ٣٠٣
٣٧ ٨٦٤ ٧٩٠	٣٧ ٩٢١ ٦٢١
--	٢ ٢٠٤ ٣٩٤
٤٠ ٠٢٧ ٦٢٩	٣٥ ٨٣٥ ٣٩٠

شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"

شركة مصر للأسمنت بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")

شركة قنا للإدارة والصيانة

شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" / شركة مصر للأسمنت

بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")

شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة

"سابقاً")

شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت

سابقاً"

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري ٣ ٦١٥ ٤٦٥	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٥٨ ٩٩٠ ٣٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٩. الإرتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منفذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	
جنيه مصري ١ ٢٤٥ ٨٦٠	١ ٢٤٥ ٨٦٠	مصري	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٣ ٧٨٩ ٤٨٣	١ ٩٩ ٥٠٠	يورو	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
<u>٥ ٠٣٥ ٣٤٣</u>			

٣٠. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري غير مغطى بالكامل مغطى بالكامل	جنيه مصري ٧ ٤٩٢ ٣٨٤ ٣ ٢٩٤ ٠٠٠ <u>١٠ ٧٨٦ ٣٨٤</u>	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" شركة مصر للأسمنت (قنا)

٣١. أرقام المقارنة

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

- قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قبل التعديل	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد التعديل	
١٧١ ٧٢٧ ٤٢٧	(٦٢٥ ٦٣٢)	١٧١ ١٠١ ٧٩٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٧ ٣٣٦ ٠٢٦	(٨ ٥٤٩ ٠٥٤)	٢٤٨ ٧٨٦ ٩٧٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٢٧ ٩٦١ ١٩٥	٧ ٩٢٣ ٤٢٢	١٣٥ ٨٨٤ ٦١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٢. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار 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 الفترة.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الإستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته 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 بالإستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الإستئناف لدى المحكمة المختصة وصدر قرار محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة بقنا برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الادارية العليا بالقاهرة.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٢:

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤:

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وقامت الشركة بسداد أصل الضريبة طبقاً للنماذج الواردة من المصلحة وتم تقديم طلب بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وفى إنتظار رد المأمورية.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

قامت المأمورية بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) تقديرياً عن تلك السنوات وتم الطعن على النموذج فى الموعد القانوني وتم الحصول على قرار من اللجنة الدخلية بإعادة الفحص الفعلى لدقاتر ومستندات الشركة وجارى التجهيز للفحص الفعلى.

٦. عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات السنوية فى المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

ب. الضريبة العمة على الأجور والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٩

تم الإنتهاء من فحص الشركة عن هذه السنوات وقامت الشركة بسداد أصل الضريبة طبقاً للنماذج الواردة من المصلحة وتم تقديم طلب بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وفى إنتظار رد المأمورية.

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة شركات الأموال (تابع)

٣. عام ٢٠٢٠/٢٠٢١:

- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من المأموريه أي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتى تاريخه.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الإنتهاء من أعمال فحص تلك الفترة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٢. السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٠

قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١١٤٧ ٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الإداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن الفترة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار.

٣. السنوات ٢٠١١/٢٠١٥

تم الإنتهاء من أعمال الفحص لتلك السنوات وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٤. السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

تم فحص مستندات ودفاتر الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق المستحقة طبقاً للنماذج الواردة من المصلحة وتم تقديم طلب بالتجاوز عن ٦٥% من الضريبة الإضافية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وفي إنتظار رد المأمورية.

٥. عام ٢٠٢٠/٢٠٢١:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٩:

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

٢. عام ٢٠٢٠

قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ، وصدرت مطالبة المأمورية بفروق رسم تنمية مستحق عن تلك الفترة بمبلغ ٨٢ ٣٨٨ جنيه مصري وتم الاعتراض على تلك المطالبة وتم احاله الخلاف الى لجن الطعن.

٣. عام ٢٠٢١

- تقوم الشركة بإحتساب الرسم المستحق طبقاً للقانون وتوريده للمأمورية في الموعد القانوني.
- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ولم يصدر أى مطالبات للشركة حتى تاريخه.

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية
- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بفرض ضريبة على العقارات المبنية، ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢، ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤.
 - تم تطبيق القانون إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٣ على أن يتم العمل بالتقدير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعدل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.
 - تم الإعتدال على تقديرات المصلحة في إحتساب الضريبة المستحقة على الشركة عن عام ٢٠٢٢ فيما لم يرد به إخطارات بالتقديرات الجديدة.
 - قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية على عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته.
 - بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ صدر قرار من مجلس الوزراء بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولمدة ثلاث سنوات وذلك بشروط ورود نشاط الأسمنت بالبند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة على عقاراتها المستخدمة في النشاط.
 - صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية علي مصنع الشركة بمبلغ ٥٧٦ ٨٤٤ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٩٦ ١٧٨ ٧ جنيه مصري، خلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها، وتم رفع دعوي لنظر الخلاف أمام المحكمة المختصة، وأصدرت المحكمة قرارها برفض الدعوى وبإنهاء فترة الحصر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت المأمورية بتقدير الضريبة السنوية المستحقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٠١ ٩٢٨ جنيه مصري وإخطار الشركة بذلك بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ وتم الطعن على تقدير المصلحة.
 - صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن أرض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنيه مصري، مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٧٢ ٤٥ جنيه مصري 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 ٥٥ ٤٢٣ جنيه مصري بإجمالي ضريبة مستحقة ٥١٩ ٥٢٦ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ خلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها، وتم الطعن على النماذج لنظر الخلاف أمام لجنة الطعن.
 - قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياه على ترعة الكلابية بمبلغ ١١٥٥ جنيه مصري، بإجمالي ضريبة مستحقة ٩٧٣ ١٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
 - قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الحجر الجيري المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٠٩٩ ٦٤٨ جنيه مصري، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني وصدر قرار لجنة الطعن بتخفيض الضريبة السنوية المستحق عن تلك الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ لتصبح بمبلغ ٨٧٢ ٢٠٠ جنيه مصري سنويا وتأييد المصلحة عن الفترة من ١ أبريل ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٠٩٩ ٦٤٨ جنيه مصري سنويا ولم يرد تقديرات الضريبة المستحقة عن عامي ٢٠٢٢/٢٠٢١.
 - قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢ جنيه مصري، بإجمالي ضريبة مستحقة ٠٨٠ ٣١٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف مقابل التأخير، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني وتمت الموافقة بلجنة الطعن على تقديرات المأمورية وصدر قرار لجنة الطعن بتأييد المصلحة.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا " بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال :

- طبقاً لقرار الهيئة العامة للإستثمار الصادر في نوفمبر ٢٠١٣ فقد تقرر إعتبار بدء النشاط الفعلي لخط الإنتاج في أغسطس ٢٠١٣.
- لا تتمتع الشركة بإعفاءات ضريبية تخص أرباح شركات أموال.
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لمصلحة الضرائب في الميعاد المحدد قانوناً
- قامت مأمورية ضرائب الإستثمار بالفحص التقديري لحسابات الشركة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وكانت نتيجة الفحص الاتي :-

السنة	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢
الوجاء الضريبي التقديري	٢٩١٠ ١٥٦	١٢٨ ٢١٠ ٦٦٧	٢٨ ٥٦٩ ٧٨٨
الضرائب المقدرة	٥٨٢ ٠٣١	٣٢ ٥٢ ٦٦٧	٧ ١٤٢ ٤٤٧

- وقد قامت الشركة بالطعن على النموذج المذكور في الميعاد المحدد لذلك قانوناً وصدر قرار لجنة الطعن المختصة بإعادة فحص تلك السنوات وتمت إعادة الفحص وجارى عمل اللجنة الداخلية.
- تمت محاسبة الشركة تقديري عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم الطعن على النموذج ١٩ ضرائب في المواعيد القانونية وكانت نتيجة أوعية الفحص التقديري كالتالي:-

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت أرمينيا "بورتلاند أرمينيا للأسمنت سابقاً" (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	السنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الوعاء طبقاً للإقرار
١٥٠.٥٢٩.٦٥٧	(٥١.٨٥١.٢٩٩)	٣١.٨٤٧.٢١٤	(٥٥٣.٧٣٨.٣٩٦)	الوعاء الضريبي (تقديري)
٩١٧.٤٩٢.٦٦٠	٦٤٤.١٠٣.٢٣٥	٧٤٢.٧٢٣.٢٥٦	٤٣.٥٩٦.٩٩٤	ضريبة وعاء شركات أموال
٢٠٦.٤٣٥.٨٤٩	١٤٤.٩٢٣.٢٢٨	١٨٥.٦٨٠.٨١٤	١٠.٨٩٩.٢٤٩	وعاء الضريبة الإضافية
--	--	٧٤١.٧٢٣.٢٥٦	--	الضريبة الإضافية
--	--	٣٧.٠٨٦.١٦٣	--	وعاء مستقل مادة ٥٦
٦١.٢٦٠.١٠٣	٦١.١٨٣.٨٤٣	٥٨.٠٤٧.٧٨٦	١٦.٨٤٧.٣٤٨	ضريبة وعاء مستقل
١٢.٢٥٢.٠٢١	١٢.٢٣٦.٧٦٩	١١.٦٠٩.٥٥٧	٣.٣٦٩.٤٧٠	إجمالي الضريبة المستحقة
٢١٨.٦٨٧.٨٦٩	١٥٧.١٥٩.٩٩٦	٢٣٤.٣٧٦.٥٣٤	١٤.٢٦٨.٧١٨	

- صدر قرار من اللجنة الداخلية بالمأمورية بإعادة الفحص الدقترى عن تلك السنوات وجرى الانتهاء من تجهيز الفحص.
- تم إخطار الشركة بتحديد موعد فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧/٢٠٢١ وجرى تجهيز المستندات.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وسدادها الى مأمورية الضرائب المختصة
- تم فحص ضرائب المرتبات عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ والموافقة عليها في اللجنة وربط بفروق ضريبية قدرها ١٩٣.٤٨٦ جنيه مصرى وتم السداد .
- إستلمت الشركة طلب المركز الضريبي لكبار الممولين للفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها الى مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة لدى مأمورية ضرائب المبيعات المختصة ويتم تقديم الاقرارات الخاصة بضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة في مواعيدها المحددة.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

- قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) وذلك لإبراء ذمتها من سداد ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية الخاصة بخط إنتاج الأسمت وكذا استرداد ما تم سداده من ضريبة مبيعات تعادل ٥% من إجمالي قيمة الضريبة التي تطالب بها مصلحة الضرائب على المبيعات والسابق سدادها عند استلام 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 وإستلام النماذج وسداد فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

- تم فحص أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ في ٢٠٢١/٥/٩ وتم اصدار نماذج تعديل ١٥.ض.ع. م في ٢٠٢١/٥/٢٦ بإجمالي فروق ضريبية وقدرها ٨٤٤.٥٧٣.١٤٧ جنيه مصرى (مائة وسبعة وأربعون مليون وخمسمائة وثلاثة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعة وأربعون جنيهاً) وتم تقديم الطعن على النموذج في ٢٠٢١/٦/٢٣.
- تم تقديم مذكرة بأوجه الطعن في ٢٠٢١/٧/٧ وتم تحديد ميعاد للجنة الداخلية في ٢٠٢١/٨/١ وانتهى قرار اللجنة الداخلية بفروق ضريبية قدرها ٥٦٧.٤٢٧ جنيه مستحقة طبقاً لقرار اللجنة الداخلية بعد تخفيض قيمة الفروق الضريبية بمبلغ ٨٧.٤٠٩.٢٦٢ جنيه مصرى وإحاله مبلغ ٥٩.٧٣٧.٠١٢ جنيه مصرى الى لجنة الطعن حيث تحديد موعد للطعن من اللجنة المختصة
- صدور قرار لجنة الطعن بإعادة النزاع الى المأمورية المختصة لإعادة فحص نقاط الخلاف المتبقية والغير متفق عليها بمبلغ ٥٩.٧٣٧.٠١٢ جنيه مصرى وتم تحديد جلسات لبحث الخلاف.
- وأسفر عن تخفيض مبلغ ٤٤٨.٧٠١.٣٧ جنيه والمطالبة بريبة قدرها ٧١٤.٤٠٧.٢٢ جنيه مصرى وتم إستلام القرار وسداد فرق الضريبة المستحقة على الشركة.

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف انضريبي لشركة مصر للأسمنت انميا " بورتلاند انميا للأسمنت سابقاً" (تابع)

خامسا: الضريبة على الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.
- تم محاسبة الشركة تقديريا طبقا لنموذج ١٩ دمغة عن الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتمت إعادة الفحص والذي أسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ٢٢٧ ٢٨٤ جنية مصرى وتم الطعن على مذكرة الفحص.
- فحص الشركة عن عام ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة.

سادسا: الضريبة العقارية

- تم تحديد الضريبة العقارية عن الحصر الاول للشركة وبلغت قيمة الضريبة العقارية السنوية مبلغ ٥٦٢ ٧٨٦ جنية مصرى.
- قامت الشركة بسداد الضريبة العقارية المستحقة عليها عن الفترة من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠٢١.
- تم إخطار الشركة بنموذج ربط رقم ٣ "ض عقارية" عن عام ٢٠٢٢ بتاريخ ١٩ يونيه ٢٠٢٢ وتم سداد دفعات تحت حساب ضريبة عقارية عن عام ٢٠٢٢ علما بأن الشركة معفاة من سداد الضريبة العقارية عن الفترة ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً"

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥ وتم الاعتراض عليه وتم الانتهاء من تجهيز المستندات والتحليلات اللازمة لتقديمها إلى اللجنة الداخلية.
- تم فحص الشركة تقديريا عن أعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وتم الطعن عليه وجارى إعادة الفحص وتم إرسال طلب فحص للشركة عن عام ٢٠١٩ وجارى تجهيز المستندات.
- وقد تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها إلى مصلحة الضرائب.
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧.
- تم إستلام إخطار تحديد ميعاد فحص عن سنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ وجارى تجهيز المستندات.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على المبيعات وتم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- جارى فحص الشركة عن ضريبة القيمة المضافة أعوام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.

د. ضريبة الدمغة

- تم الفحص التقديرى والسداد عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وتمت التسوية والسداد.
- تم تجهيز مستندات ٢٠٢٠/٢٠١٩ وتقديمها إلى المأمورية وجارى الفحص.

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة

- الشركة مؤسسه في ٢٦/٦/٢٠١٨ طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :-

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢١
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات .

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢١
- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية.
- لم ترد للشركة من المأمورية أي اخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتي تاريخه.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢١
- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٠/١٣/٢٠٢١.
- الشركة منتظمة في تقديم اقرارات القيمة المضافة وسداد الضريبة المستحقة.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢١
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

٣٢. أحداث هامة

- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ 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 يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة.

- خلال عام ٢٠٢٢ ، فقد تم انتهاء التعاقد مع الشركة العربية السويسرية للهندسة - أسيك و اسناد الاعمال لشركة قنا للادارة والصيانة

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالي للمجموعة
محاسب / رامي مرسى

المدير المالي للمجموعة
محاسب / مصطفى عبد الرازق