

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمع الدورية
٥	قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمع الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمع الدورية
٣٤ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع الدورية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمع الدورية والدخل الشامل المجمع الدورية والتغير في حقوق الملكية المجمع الدورية والتدفقات النقدية المجمع الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمع الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

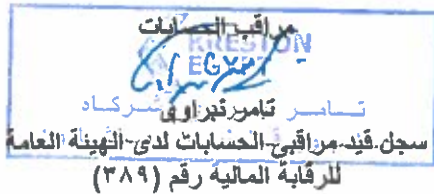
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع الدورية لمنتشأة والمؤدى 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. ويقف 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 التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمع الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع الدورى للمنتشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ٢١ مايو ٢٠٢٣



تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٩٩٧ ٤٨٢ ٧١٤	١ ٩٧٦ ٧١١ ٢١٦	(٥)
٧٩ ٦٦٨ ٥١٠	٨٢ ٦٨٣ ٣٠٤	(٦)
١٢ ٣١٧ ٧٦٥	١١ ٩٤٢ ٨٠٦	(٧)
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	١٦ ٨٤٠ ٢٦٣	(٨)
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	
٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	٢٢٢ ٢٤٧ ٩٠٤	(٩)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٨ ٥٦٤ ٦٣٠	(١٨)
٢ ٨٢٤ ٩٩٤ ٧٢٢	٢ ٨٠٠ ١٤٩ ٥٤٧	
١ ٠٦١ ٧١٥ ٢٢٨	١ ٤٦٥ ٦٢٣ ٥٨٨	(١٠)
٩٢ ٩٤١ ٣٨٩	٩٦ ٤٧٠ ٣٧٠	(١١)
٢٩٩ ٧٢٠ ٧٨٢	٨٤٨ ٣١٤ ٤٣٣	(١٢)
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠	
١٤٩ ٤٨٣ ٢٢٨	١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	(١٣)
١ ٦٠٥ ٤٧٩ ٠٢٧	٢ ٥٧٢ ٣٦٢ ٥٦٧	
٤ ٤٣٠ ٤٧٣ ٧٤٩	٥ ٣٧٢ ٥١٢ ١١٤	
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)
٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	(١٥)
٤٤٩ ٣٧١ ٠٧٦	٤٧١ ٧٥٦ ٦١٧	
٩٧ ٠٤٤ ٠٥٣	٦٥ ٦٧٢ ٨١٦	
١ ٤٧٧ ٣٤٤ ٤٦٤	١ ٤٧٢ ٣٦٠ ٨٣٢	
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٣٥١ ١٤٠	(١٦)
١ ٩٤٨ ٧٤٥ ٠٤٥	١ ٩٤٨ ٧١١ ٩٧٢	
٣٠ ٢٩٠ ٧١٤	٣٠ ٨٨٩ ٣٩٧	(٧)
--	٣٩ ٥٥١ ٣٥٥	(٢٠)
٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٠ ٠٣٦ ٥١٥	(١٨)
٣٥٧ ٥٠٥ ٢٢٥	٣٩٠ ٤٧٧ ٢٦٧	
٦٤ ٣١٣ ٥١١	٦٥ ٧٣٧ ٤٠٥	(١٩)
٦٢٤ ٨١٦ ٥٦٢	٥٩٧ ٩٨٥ ٤٣٤	(٢٠)
٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧	١٨٤ ٥٥٥ ٨٩٤	(١٧)
٩١٣ ٥٨١ ٨٤٥	١ ٧٥٦ ٢١٨ ٤٤٨	
٥٢ ٤٧١ ٩٩١	٨١ ٧١١ ٥٣٨	
٢ ٧٨٠ ٤٠٩	٢ ٥٢٤ ٦١١	(٧)
١٨٣ ٧١٢ ٠٥٧	٢٩١ ٥٢٠ ٣٨٠	(٢١)
٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	٥٣ ٠٦٩ ١٦٥	(٢٢)
٢ ١٢٤ ٢٢٣ ٤٧٩	٣ ٠٣٣ ٣٢٢ ٨٧٥	
٢ ٤٨١ ٧٢٨ ٧٠٤	٣ ٤٢٣ ٨٠٠ ١٤٢	
٤ ٤٣٠ ٤٧٣ ٧٤٩	٥ ٣٧٢ ٥١٢ ١١٤	
		الأصول غير المتداولة
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		مشروعات تحت التنفيذ
		أصول حق إنتفاع
		استثمارات مالية في شركات شقيقة
		الشهرة
		أصول غير ملموسة
		أصول ضريبية مؤجلة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		المخزون
		العملاء
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		أصول محتفظ بها بغرض البيع
		النقدية بالبنوك والصندوق
		إجمالي الأصول المتداولة
		اجمالي الاصول
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر والمدفوع
		احتياطيات
		أرباح مرحلة
		صافي أرباح الفترة / العام
		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
		إلتزام عقود التأجير
		تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
		التزامات ضريبية مؤجلة
		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		مخصصات
		تسهيلات ائتمانية
		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
		موردون وأوراق دفع
		عملاء دفعات مقدمة
		إلتزام عقود التأجير
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		ضرائب دخل مستحقة
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦٦٨ ٧٥٩ ١١٩	٩٠٦ ٤٢٣ ١٧٢		صافي المبيعات (يخصم)
(٥١٤ ٩٢٧ ٥٣٦)	(٧٠٧ ٥١٧ ٨٧٣)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
١٥٣ ٨٣١ ٥٨٣	١٩٨ ٩٠٥ ٢٩٩		مجمل الربح
(٦ ٤٧٦ ٣٨٦)	(٩ ٧٥٥ ٢٨٠)	(٢٤)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٣٩ ٩٧٠ ٩٥٤)	(٤٦ ٢٩١ ٨٨٧)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٠٩٧ ٤٠٩	١ ٧٧٣ ٥٥٠	(٢٦)	إيرادات أخرى
(٦٥ ٤٣٧)	٥٢ ٥٧٤		إيرادات / (مصروفات) أخرى
(١ ٦٦٠ ٥٩٧)	(١ ٧٢٥ ١٩٦)		المكون من المخصصات
(٤٧ ٠٧٥ ٩٦٥)	(٥٥ ٩٤٦ ٢٣٩)		الإجمالي
١٠٦ ٧٥٥ ٦١٨	١٤٢ ٩٥٩ ٠٦٠		صافي أرباح النشاط
			يضاف / (يخصم) :
(١٩ ١٤٤ ١٤٥)	(٣٣ ١٧٤ ٠٠٥)		مصروفات تمويلية
(٦٠٧ ٨٢٧)	(٧٥٣ ١٩٢)		فوائد التأجير التشغيلي
(٦٤ ٤١٤)	(٣٧٤ ٩٥٩)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٢٢٦ ٥٤٥)	(١ ٠٢٨ ٨٦٠)		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦ ٢١٦ ٤٧٤	٩٠٣ ٤٤٩		فروق تقييم عملات اجنبية
١ ٤٤٨ ٨٣٣	٧٦٧ ٥٧٢		فوائد دائنة
٩٤ ٣٧٧ ٩٩٤	١٠٩ ٢٩٩ ٠٦٥		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			(يخصم) / يضاف :
(١٣ ١٦٥ ٤٤٧)	(٢٩ ٤٨٠ ٦١٤)	(٢٢)	ضريبة الدخل
(٣٥٨ ٧٧٦)	٥ ٦٥١ ٩١١		الضريبة المؤجلة
٨٠ ٨٥٣ ٧٧١	٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
			يوزع كما يلي :-
٥٩ ٦٣١ ٢٠٥	٦٥ ٦٧٢ ٨١٦		حقوق ملكية الشركة الام
٢١ ٢٢٢ ٥٦٦	١٩ ٧٩٧ ٥٤٦		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
٨٠ ٨٥٣ ٧٧١	٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢		

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

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محاسب / رامى مرسى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
٨٠ ٨٥٣ ٧٧١	٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	يضاف:
--	--	الدخل الشامل الاخر
٨٠ ٨٥٣ ٧٧١	٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلى :-
٥٩ ٦٣١ ٢٠٥	٦٥ ٦٧٢ ٨١٦	حقوق ملكية الشركة الأم
٢١ ٢٢٢ ٥٦٦	١٩ ٧٩٧ ٥٤٦	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح
٨٠ ٨٥٣ ٧٧١	٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	

- 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 الترازق

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٠٤٤٧٧١٥٦	١٤٥٠٢٧٢٩٦٥	١٤٦٠٦٠٥٦١	٣٧٨٠١٤١١٢	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠
--	--	(١٤٦٠٦٠٥٦١)	--	--
--	--	--	٤٧٣١٠٤٣	--
(٦٤٨٧٩١٥٠)	(٥٦٤١١٣٨٦)	--	(٥٦٤١١٣٨٦)	--
٨٠٨٥٣٧٧١	٥٩٦٣١٢٠٥	٥٩٦٣١٢٠٥	--	--
١٩٢٠٤٥١٧٧٧	١٤٥٣٤٩٢٧٨٤	٥٩٦٣١٢٠٥	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠
١٩٤٨٧٤٥٠٤٥	١٤٧٧٣٤٤٤٦٤	٩٧٠٤٤٠٥٣	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
--	--	(٩٧٠٤٤٠٥٣)	--	--
--	--	--	٤٠٠٢٠٦٤	--
(٨٥٥٠٣٤٣٥)	(٧٠٦٥٦٤٤٨)	--	(٧٠٦٥٦٤٤٨)	--
٨٥٤٧٠٣٦٢	٦٥٦٧٢٨١٦	٦٥٦٧٢٨١٦	--	--
١٩٤٨٧١١٩٧٢	١٤٧٢٣٦٠٨٢٢	٦٥٦٧٢٨١٦	٢١٤٩٣١٣٩٩	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي للمجموعة
محاسب / مصطفى عبد الوارث

رئيس القطاع المالي للمجموعة
محاسب / رامي مرسى

العضو المنتدب
مهندس / طارق طلعت

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٤ ٣٧٧ ٩٩٤	١٠٩ ٢٩٩ ٠٦٥	
٣٨ ٦٨٧ ٨٦٣	٣٥ ٢٥٣ ٣٢٢	(٢٣,٢٤,٢٥)
٦٤ ٤١٤	٣٧٤ ٩٥٩	
(٦ ٢١٦ ٤٧٤)	(٩٠٣ ٤٤٩)	
٦٠٧ ٨٢٧	٧٥٣ ١٩٢	
٢٢٦ ٥٤٥	١٠٢٨ ٨٦٠	
١ ٦٦٠ ٥٩٧	١ ٧٢٥ ١٩٦	
١٩ ١٤٤ ١٤٥	٣٣ ١٧٤ ٠٠٥	
(١ ٤٤٨ ٨٣٣)	(٧٦٧ ٥٧٢)	
١٤٧ ١٠٤ ٠٧٨	١٧٩ ٩٣٧ ٥٧٨	
١٤٠ ٧٩٥ ١٢٩	(٣٩٧ ٨٢٣ ٧١٢)	(١٠)
(٢١ ٥٣٣ ٨٣٤)	(٤ ٥٥٧ ٨٤١)	(١١)
(٢٨٢ ٧٢١ ٢٦٠)	(٥٤٥ ٤٤٣ ٣١٥)	(١٢)
٨٤ ١٢٣ ٧٠٨	٢٩ ٢٣٩ ٥٤٦	
٢١٢ ٨٧٦ ٩٦٠	٨٤٢ ٦٣٦ ٦٠٣	
٢٧ ٦٥٥ ١٧٤	١٨ ٨٦٦ ٤٢٦	(٢١)
--	(٤١٠ ٣٠٧)	
٣٠٨ ٧٩٩ ٩٥٥	١٢٢ ٤٤٤ ٩٧٨	
--	(١٠ ٧٠٣ ٢٠٦)	(٢٢)
--	(٣٠١ ٣٠٢)	
٣٠٨ ٧٩٩ ٩٥٥	١١١ ٤٤٠ ٤٧٠	
(٢ ٣٢٦ ٠٠٣)	(٢١ ٣٥٣ ٧٦٨)	(٥)
--	(٢٠٨ ٠٧٠)	
١ ٧١١ ٤٨٦	--	
١ ٤١٥ ٩٧٦	٧٨٥ ٢٣٦	
--	١ ٣٥١ ٠٠٠	(١٣)
٨٠١ ٤٥٩	(١٩ ٤٢٥ ٦٠٢)	
(٧٠ ٣٥٤ ٠٣٠)	١٢ ٧٢٠ ٢٢٧	
(١٢ ٤٧٨ ٠٨٩)	(٢٩ ٧٣٥ ٥٤٣)	
(٧٠ ٨٩٠ ٣٨٧)	(٦٣ ٦٩٩ ٤٥٣)	(١٧)
(٣ ٣١١ ٦٩٩)	--	
(١٥٧ ٠٣٤ ٢٠٥)	(٨٠ ٧١٤ ٧٦٩)	
١٥٢ ٥٦٧ ٢٠٩	١١ ٣٠٠ ٠٩٩	
٦ ٢١٦ ٤٧٤	٩٠٣ ٤٤٩	
٩٥ ٦٨١ ٨٤٢	١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	
٢٥٤ ٤٦٥ ٥٢٥	١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	
٢٥٥ ٨١٦ ٥٢٥	١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	
(١ ٣٥١ ٠٠٠)	--	
٢٥٤ ٤٦٥ ٥٢٥	١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	

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 متما للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالى للمجموعة

محاسب / رامى مرسى

المدير المالى للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرزاق

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 للتعددين " 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 المقتى - 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 ببورصتى الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٣ 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:

٢٠١٥/١١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	طبيعة الاستثمار	
%	%	%		
٤٥	٩٩.٩	٩٩.٩	مباشر	- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً)
١٣.٨٨	٦٠.٣٦	٦٠.٣٦	مباشر	- شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) (بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً)
--	--	٩٩.٨	غير مباشر	- شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)

١. نبذة عن الشركة (تابع)

- شركة مصر للأسمنت بيتون (شركة مساهمة مصرية) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا)
- تأسست شركة اسيكو 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.
 - بناء 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 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 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 %
 - بناء 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 (اسيك 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 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

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 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 الالتزام 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 وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير 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 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 آخذين في الإعتبار الإستخدام 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 ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيته ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداة المالية 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 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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم 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 السارى في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار 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 وإهلاكاتها

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 تكلفته 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 يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
٥ - ٦.٦%	مباني وإنشاءات
٥ - ١٠%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٠%	عدد وأدوات
١٠ - ٥٠%	أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي
مدة العقد أو العمر الانتاجي ايهما اقل	تحسينات في اماكن مؤجرة

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 المكتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة بعد الإقرار 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) وبالتزام 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 أساس 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 إلتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير ، يتم قياس أصل حق الإنتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لإلتزام 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 بإستخدام 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 مدى 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 إلتزام التأجير .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(٥) إلتزام عقود تأجير

يتم قياس إلتزام التأجير ميدنيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها بإستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم إستخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة و بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل إقتراضها الإضافي كمعدل للخصم .

تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول علي معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد علي مؤشر أو معدل ، ويتم قياسها أوليًا بإستخدام 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 إلتزام التأجير بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرا 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 إلتزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل علي القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع إلي الصفر .

تعرض الشركة أصول حق الإنتفاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات و الآلات و المعدات ، و الإلتزامات 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 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 للإستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

وطبقه 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 الاخرى في صافي اصول الشركة الشقيقة.

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

يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع 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 كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجر والمصرفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
- صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى السنة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى 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 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 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 والذى يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء.

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التاخر 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 تقريبا معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول 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 التاخر فى السداد من قبل عملاء الشركة ، والذى 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)

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة 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 فى 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 الائتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلاً من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الائتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الاكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية 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 الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى 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.

١٢-٤ 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.

١٣-٤ 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.

١٤-٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

١٥-٤ 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.

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 .

١٩-٤ احتياطي رأسمالي

يتم تكوين الاحتياطي 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 القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار 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 رسلة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفها 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 والمرتببات 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 التزمات فعلية في تاريخ المركز المالي .

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالإلتزام 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 مخصوماً 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)

٢٩-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة علي عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة .

٣٠-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

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 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 ذوى 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 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 - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥. الأصول الثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٣	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	تحسينات في أماكن مؤجرة	الاجمالي
٢٠٢٣	جنيه مصري ٧٥٤٣٩٧٤	جنيه مصري ١٠٣٦٨٦٨٥٩٩	جنيه مصري ٢٣٧٥٠٤٥٤٦٦	جنيه مصري ١٢٤٣٧٢٢٣٥	جنيه مصري ١٦٠٨٩٦٦٤	جنيه مصري ٣٩١٦٣٩٤٩	جنيه مصري ٢٧٩٦٠٨١	٣٦٠١٨٧٩٩٦٨
الإضافات خلال الفترة	--	٧٠٣٢٧٦	١١٩٧٣٤٧٥	--	٢٩٠٠٢٣٤	٢٧٦١٩٧٩	--	١٨٣٣٨٩٦٤
٢٠٢٣	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٣٧٥٧١٨٧٥	٢٣٨٧٠١٨٩٤١	١٢٤٣٧٢٢٣٥	١٨٩٨٩٨٩٨	٤١٩٢٥٩٢٨	٢٧٩٦٠٨١	٣٦٢٠٢١٨٩٣٢
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٣٥٧٤٩٣٧٤١	١١٢٣٢٩٣٢٦٢	٨١٥٨٨٠٢١	٩٦١٠٨٢٩	٣٠٤٣٤٧١٤	١٨٧٦٥٧٧	١٦٠٤٣٩٧٢٤٤
إهلاك الفترة	--	٨١٥٠٥٣٢	٢٦٩٣٨٠٩٩	٢٥٧٧١٧٤	٤٢٤٧٥١	٩٥٥٦٥٨	٦٤٢٥٨	٣٩١١٠٤٧٢
٢٠٢٣	--	٣٦٥٦٤٤٢٧٣	١١٥٠٣٣١٤٦١	٨٤١٦٥١٩٥	١٠٠٣٥٥٨٠	٣١٣٩٠٣٧٢	١٩٤٠٨٣٥	١٦٤٣٥٠٧٧١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٥٤٣٩٧٤	٦٧١٩٢٧٦٠٢	١٢٣٦٦٨٧٤٨٠	٤٠٢٠٧٠٤٠	٨٩٥٤٣١٨	١٠٥٣٥٥٥٦	٨٥٥٢٤٦	١٩٧٦٧١١٢١٦

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

تكلفة الأصول المهلكة دفتريا وما زالت تعمل	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	تحسينات في أماكن مؤجرة	الاجمالي
٢٤٣٦٧٥٢٤	٦٢١١٢١٢٣	١٦٥٠٠٢٩٥	٤٦٧٥٧٧٦	٢٢٦٥٨٨٦١	١٤٨٧١٢٧	١٣١٨٠١٧٠٦	

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قنا) كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ١٨).

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل ايضاح رقم (١٨).

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	تصنيفات في أماكن مؤجرة	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤٣٩٧٤	١٠٣٣٩٨٣٧٢٦	٢٣٢٩٠٥٨٥٥١	١١٦٣٤٢٥٢٨	١٤٢٨٩٧٨٧	٣١٩١٤٠٢٦	١٦٨٩٣٢٧	٣٥٣٤٨٢١٩١٩		تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٢
--	٢٨٨٤٨٧٣	٤٦٣٧٢٩١٧	٨٠٢٩٣١٣	١٧٩٩٨٧٧	٧٦٦٦٧٣٤	١١٠٦٧٥٥	٦٧٨٦٠٤٦٩		الإضافات خلال العام
--	--	(٣٨٦٠٠٠)	--	--	(٤١٦٨١٤)	--	(٨٠٢٨١٤)		الإستبعادات خلال العام
٧٥٤٣٩٧٤	١٠٣٦٨٦٨٥٩٩	٢٣٧٥٠٤٥٤٦٨	١٢٤٣٧١٨٤١	١٦٠٨٩٦٦٤	٣٩١٦٣٩٤٦	٢٧٩٦٠٨٢	٣٦٠١٨٧٩٥٧٤		تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	٣٢٤٩٨٦٢٩١	١٠٢٣٠١٤٧٥١	٧٢٥٩٥٣٥٥	٨١٨٨٧٢٧	٢٨٠٠٨٧٦١	١٥٨١٢٨١	١٤٥٨٣٧٥١٦٦		مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
--	٣٢٥٠٧٤٥١	١٠٠٥٣٣٢٢٤	٨٩٩٢٢٧٢	١٤٢٢١٠٢	٢٥٠٨٦٧١	٢٩٥٢٩٦	١٤٦٢٥٩٠١٦		إهلاك العام
--	--	(١٥٤٦٠٤)	--	--	(٨٢٧١٨)	--	(٢٣٧٣٢٢)		مجمع إهلاك الإستبعادات
--	٣٥٧٤٩٣٧٤٢	١١٢٣٣٩٣٣٧١	٨١٥٨٧٦٢٧	٩٦١٠٨٢٩	٣٠٤٣٤٧١٤	١٨٧٦٥٧٧	١٦٠٤٣٩٦٨٦٠		مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٥٤٣٩٧٤	٦٧٩٣٧٤٨٥٧	١٢٥١٦٥٢٠٩٧	٤٢٧٨٤٢١٤	٦٤٧٨٨٣٥	٨٧٢٩٢٣٢	٩١٩٥٠٥	١٩٩٧٤٨٢٧١٤		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	تصنيفات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧٩٥٣٠٣١	١٤٨٧١٢٧	٢٢٣٣٦٨٣٠	٤٦٥١٩٥٦	١٦٥٠٠٢٩٦	٢٤٩٦٤٤٤٦	١٨٠١٢٣٧٦

تكلفة الأصول المسهكة تقريبا ومازالت تعمل

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قنا) كضمان للتروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ١٨).

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمتجددة ملموسة وغير ملموسة كضمان للتروض طويلة الاجل ايضاح رقم (١٨).

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٧٣ ٦٢٤ ٧٦٣	٧٢ ٨٠٥ ٨٥٢	الات ومعدات
٢ ٤٤٣ ٦٦٣	٣ ٢٩٨ ٦٧٢	دفعات مقدمة
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	نظم معلومات
٢ ٢٦٩ ٥٤٥	٥ ٢٤٨ ٢٤١	
٧٩ ٦٦٨ ٥١٠	٨٢ ٦٨٣ ٣٠٤	

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	اضافات خلال العام / الفترة
٦ ٢٧٠ ٠٠٠	--	تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣ ٤٧٨ ٣٧٣	٤ ٢٥٨ ٥٢٩	استهلاك العام / الفترة
٧٨٠ ١٥٦	٣٧٤ ٩٥٩	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٤ ٦٣٣ ٤٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٢ ٣١٧ ٧٦٥	١١ ٩٤٢ ٨٠٦	

التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٢ ٧٨٠ ٤٠٩	٢ ٥٢٤ ٦١١	الجزء الغير المتداول
٣٠ ٢٩٠ ٧١٤	٣٠ ٨٨٩ ٣٩٧	الإجمالي
٣٣ ٠٧١ ١٢٣	٣٣ ٤١٤ ٠٠٨	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	١٦ ٨٤٠ ٢٦٣	%٢٠	
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	١٦ ٨٤٠ ٢٦٣		

٩. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٢ ٨٩٢ ٥٥٢	٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	التكلفة
١ ٠٠٣ ٠٤٨	٢٠٨ ٠٧٠	الرصيد في العام
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٤ ١٠٣ ٦٧٠	الإضافات خلال الفترة/ العام
(٥١ ٠٦٠ ٩٢١)	(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٨ ٥٦٧ ٣٤٧)	(٢ ٢٢٧ ٤٩٨)	مجمع الاستهلاك
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦١ ٨٥٥ ٧٦٦)	الرصيد في أول العام
٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	٢٢٢ ٢٤٧ ٩٠٤	الاستهلاك خلال الفترة/ العام
		الرصيد في نهاية الفترة/ العام
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ العام

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

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥ ١٧١ ٩٨٠	١١٧ ٨٢٩ ٧٥٤	مخزون الخامات والمهمات والشكاكر
٤٢٦ ٥٥٦ ٠٩٤	٢٨٣ ٢٥٢ ٢٤٣	مخزون السولار والمازوت والفحم
--	١٧٠ ٤٠٧ ٨٤٣	بضاعة بالطريق - تصدير
٣٠٤ ٨٨٢ ٣٦٩	٣٦٤ ٨٢٢ ٥٨١	مخزون قطع غيار
١٥٦ ٠٨٣ ٢٦٧	٤٤٣ ١٦٧ ٢٩٨	إنتاج تحت التشغيل
٧٩ ٠٢١ ٥١٨	٨٦ ١٤٣ ٨٦٩	إنتاج تام
١ ٠٦١ ٧١٥ ٢٢٨	١ ٤٦٥ ٦٢٣ ٥٨٨	

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥ ٧٣٧ ٦٥٩	١١٠ ٢٩٥ ٥٠٠	العملاء
(١٢ ٧٩٦ ٢٧٠)	(١٣ ٨٢٥ ١٣٠)	(بخصم):
٩٢ ٩٤١ ٣٨٩	٩٦ ٤٧٠ ٣٧٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤ ٠٥١ ٨٣٩	٦١٩ ٢١٥ ٩٩٢	موردين دفعات مقدمة
٥٧ ٤٦٨ ٥١٥	٦٢ ٥٧١ ١١٠	مصلحة الضرائب – القيمة المضافة
٢٣ ٦٠٢ ٥٣٣	٢٤ ٢٨٧ ٩١٢	مصلحة الضرائب – خصم من المنبع
٤٠ ٧٨٧ ٤٣٢	٤٠ ٤١٥ ٩٣٢	تامينات لدي الغير
٤ ٢١١ ٠٠٥	٨ ٠٠٧ ٣٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٨٦٧ ٢٥٢	٦ ٧٤٩ ٢٣١	غطاء خطاب ضمان
٢٠ ٧٢٠ ٧٤٧	٢١ ٤٥١ ٤٩٠	أعتمادات مستندية
٥٧ ١٣١	٣ ٢٠٧ ٤٦٧	عوائد مستحقة عن ودائع لاجل
٣٨ ٣٥٠ ٩٤٦	٦٤ ٨٠٤ ٥٧٤	مدينون متنوعون
٣٠٢ ١١٧ ٤٠٠	٨٥٠ ٧١١ ٠٥١	
(٢ ٣٩٦ ٦١٨)	(٢ ٣٩٦ ٦١٨)	(يخصم):
٢٩٩ ٧٢٠ ٧٨٢	٨٤٨ ٣١٤ ٤٣٣	الخصائر الائتمانية المتوقعة

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٣٦٣ ٧٣٦	٢ ٢٤٦ ٨٥٤	نقدية بالصندوق
١٣٨ ٣١٨ ٤١٦	١٤٩ ٦٠٩ ٩٨٦	حسابات جارية بالبنوك
٢ ٣٠٠ ٠٧٦	٥ ٧٢٨ ٩٣٦	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	--	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ١٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٤٩ ٤٨٣ ٢٢٨	١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ 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 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 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:

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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
٩٩ ٨٥٣ ١٧٠	٩ ٩٨٥ ٣١٧	%١٣.٨٧	الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء
٧٥ ٥٨١ ٥١٠	٧ ٥٥٨ ١٥١	%١٠.٥٠	فهد بن حمد بن إبراهيم الحرقان
٧٢ ٥١٠ ٩٦٠	٧ ٢٥١ ٠٩٦	%١٠.٠٧	الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية
٧١ ١٤٢ ٠٦٠	٧ ١١٤ ٢٠٦	%٩.٨٨	شركة الاستثمار الكويتية المصرية
٦٨ ٩٥٥ ٩٩٠	٦ ٨٩٥ ٥٩٩	%٩.٥٨	بنك الاستثمار القومي
٦٧ ٤٨٨ ٣٩٠	٦ ٧٤٨ ٨٣٩	%٩.٣٧	شركة مصر لتأمينات الحياة
٤٨ ٢١٥ ١٤٠	٤ ٨٢١ ٥١٤	%٦.٧٠	شركة كيو إن بي للخدمات المالية
٦٢ ٨٣٨ ٩٢٠	٦ ٢٨٣ ٨٩٢	%٨.٧٣	الافراد والاكنتاب العام
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	

١٥. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رصيد في أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	٧٧٤٤ ٣٣٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٩٢ ٩٦٨ ٠١٦	١٩٢ ٩٦٨ ٠١٦
٤ ٠٠٢ ٠٦٤	--	--	٤ ٠٠٢ ٠٦٤	٤ ٠٠٢ ٠٦٤
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٧٧٤٤ ٣٣٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٩٦ ٩٧٠ ٠٨٠	١٩٦ ٩٧٠ ٠٨٠

تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
الرصيد في آخر الفترة

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة / العام
٤٥٤ ٢٠٤ ١٩١	٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	تسويات على الأرباح المرحلة
٣٤ ٥٦٦ ٢١٩	١٩ ٧٩٧ ٥٤٦	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
(٨ ٩٠٢ ٢٥٣)	--	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
١٨٨	--	رصيد آخر الفترة / العام
(٨ ٤٦٧ ٧٦٤)	(١٤ ٨٤٦ ٩٨٧)	
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٣٥١ ١٤٠	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٣٦٥ ٣٤١ ٤٦٨	٣٦٩ ١٧٨ ٢١٤	٣٠.٧٢	الصندوق الصناعي للدول النامية
٥٥ ١٦٩ ٤٠١	٥٥ ٧٤٨ ٧٨٠	٤.٦٤	FLSmith
٥٠ ٨٢٧ ٣٣٠	٥١ ٣٦١ ١٠٩	٤.٢٧	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٦١ ٦٠.٨	٦٢ ٢٥٥	--	آخرون
٣٦٩	٣٧٣	--	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
٤٠٥	٤٠٩	٠.٠١	آخرون
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٣٥١ ١٤٠		

١٧. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المستحق
١٢٠ ٩٧٣ ٤٥٦	١٢٠ ٩٧٣ ٤٥٦	شركة مصر للأسمنت - قنا
١٢٧ ٢٨١ ٨٩١	٦٣ ٥٨٢ ٤٣٨	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧	١٨٤ ٥٥٥ ٨٩٤	
(١٢٠ ٩٧٣ ٤٥٦)	(١٢٠ ٩٧٣ ٤٥٦)	الجزء المتداول
(١٢٧ ٢٨١ ٨٩١)	(٦٣ ٥٨٢ ٤٣٨)	شركة مصر للأسمنت - قنا
(٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧)	(١٨٤ ٥٥٥ ٨٩٤)	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
--	--	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 اجمالي 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 شركة 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 (الآلات 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 ٢٠١٥ وقعت شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" عقد قرض مشترك بمبلغ ١١٠٢ 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 ١١٠٢ 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).

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣٣٥ ٦٤٧ ٨٩٣	٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	١٤ ٩٣٨ ٤٤١	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
(٨ ٤٣٣ ٣٨٢)	(٧ ١٧٧ ٩٩٦)	(٤ ٨٤٧ ٧٢٧)	(١ ٥٢٦ ٠٨٤)	رصيد اخر الفترة / العام
٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٠ ٠٣٦ ٥١٥	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٨ ٥٦٤ ٦٣٠	

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٤ ١٩٥ ٤٢٩	جنيه مصري (٣٠١ ٣٠٢)	جنيه مصري --	جنيه مصري ٤ ٤٩٦ ٧٣١	مخصص ضرائب
٩ ٨٤٥ ١٣٣	--	١ ٧٢٥ ١٩٦	٨ ١١٩ ٩٣٧	مخصص القضايا المتداولة طبقا للراي القانوني
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	--	--	٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	مخصص مطالبات
<u>٦٥ ٧٣٧ ٤٠٥</u>	<u>(٣٠١ ٣٠٢)</u>	<u>١ ٧٢٥ ١٩٦</u>	<u>٦٤ ٣١٣ ٥١١</u>	

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٤٣٤ ٩٨٥ ٥٩٧ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ١٠٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين - طويل الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبالغ ٣٩ ٥٥١ ٣٥٥ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ١٠٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري على أن يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٨ ٥٦١ ٣٥٩	جنيه مصري ١٧ ٤٥٧ ٠٠٣	مصلحة الضرائب
١٤ ٧٥٢ ٠٢٧	١٣ ٧٥٩ ١٤٢	تأمين ضمان اعمال
٦ ٤٨٤ ١٦٠	٦ ٥٣٨ ٨١٣	دمغة نقابات
١ ٥٤٢ ٦٢١	٩٦٩ ٣٣٣	جمعية خدمات العاملين
٣ ٧٣٣ ٤٠٥	٥ ٦٠٤ ٨٧٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٦ ٧٢٦ ٨٥٠	٦٧ ٣٥٤ ١٤٦	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٦ ٣٧٢ ١٩٠	٦ ٢٦٨ ١٧٩	رسم تنمية الإنتاج
٨ ٥٣٧ ٨٩٩	١١ ٩٧٦ ٣٦١	فوائد مدينة مستحقة
٣٢ ٢٥٦ ٢٨٧	٤٤ ٥٢٤ ٩٧٧	مصرفوات مستحقة
٢ ٣٤٧ ١٦٩	٨٨ ٣٠٧ ٩٣٧	دائنو توزيعات
٢٢ ٣٩٨ ٠٩٠	٢٨ ٧٥٩ ٦١٦	دائنون متنوعون
<u>١٨٣ ٧١٢ ٠٥٧</u>	<u>٢٩١ ٥٢٠ ٣٨٠</u>	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٣٤ ٤٣١ ٥١٧	جنيه مصري ٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	رصيد أول العام
٣٥ ٢٣٦ ٠٨٤	٢٩ ٤٨٠ ٦١٤	ضريبة الدخل المستحقة الفترة/العام
(٣٥ ٣٧٥ ٨٤٤)	(١٠ ٧٠٣ ٢٠٦)	دفعات مسددة لمصلحة الضرائب
<u>٣٤ ٢٩١ ٧٥٧</u>	<u>٥٣ ٠٦٩ ١٦٥</u>	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٤٧ ٦٨٩ ٤٢٥	جنيه مصري ٣٤ ١٢٨ ٥٩٢	إهلاك واستهلاك
٣٩ ١١٩ ٨٠٤	١٤ ٦٥٠ ١٤٢	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
٢٠٨ ٣٩٤ ١١٩	٤٤٧ ١٩٠ ٨٩٥	طاقة كهربائية وقوي محرقة
١١٢ ٤٣١ ٥١٧	٧٠ ٣٠١ ٧١١	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣١ ٦٥٣	١ ١٤٢ ٩٢٥	ايجارات
١٠٥ ٨٦١ ٠١٨	١٤٠ ١٠٣ ٦٠٨	تكاليف غير مباشرة
<u>٥١٤ ٩٢٧ ٥٣٦</u>	<u>٧٠٧ ٥١٧ ٨٧٣</u>	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٧١ ٧٢٩	٧٥ ٩٦١	اجور ومرتببات
٥ ٠٧٥ ٠٠٤	٥ ٢٥٥ ٤٥٦	أخرى
١ ٣٢٩ ٦٥٣	٤ ٤٢٣ ٨٦٣	
٦ ٤٧٦ ٣٨٦	٩ ٧٥٥ ٢٨٠	

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٥٠٧ ٠٥٣	١ ٠٤٨ ٧٦٩	اجور ومرتببات
٢٤ ٥٢٨ ٣٩٨	١٩ ٣٠٠ ٣٧٧	تبرعات
١ ١١٧ ٤٧٠	٧١٩ ٤١٠	مصاريف تأمين
١١٠ ٤٨٠	٤٨ ٩٢١	أخرى
١٣ ٧٠٧ ٥٥٣	٢٥ ١٧٤ ٤١٠	
٣٩ ٩٧٠ ٩٥٤	٤٦ ٢٩١ ٨٨٧	

٢٦. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقى تركيبات
١٥ ٢٤٦	٧٥ ٠١٢	ايرادات نقل وشحن ونولون
١١ ٤٣٩ ٧٠٨	١٤ ١٩٨ ٤٩٣	أخرى
٥٤٠ ٠٠٨	٦٧٧ ٥٣٨	
١١ ٩٩٤ ٩٦٢	١٤ ٩٥١ ٠٤٣	مصروفات نقل وشحن ونولون
(١٠ ٨٩٧ ٥٥٣)	(١٣ ١٧٧ ٤٩٣)	
١ ٠٩٧ ٤٠٩	١ ٧٧٣ ٥٥٠	

٢٧. 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 / ايراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٢٩٥ ٥٢٦	١٢٠ ٠٠٠	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	١٤ ٥٥٠ ٢٢٣	شركة قنا للإدارة والصيانة
١٤ ٨٥٨ ٦٩٥	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" / شركة مصر للأسمنت بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٢٢ ٨١٣ ٤٨٨	شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	١١ ٠٩١	شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٤ ٣٦٥ ٤٨٢	٢٥ ٣٠٦ ٨١٧	

٢٧. 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:

٣١ مارس ٢٠٢٣	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	شركة مصر للتأمين شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي) شركة شقيقة
جنيه مصري ١ ٢١٤ ٥٤٢	اقتساط تأمين	مؤسس	
٢٧ ٧٨٢ ٢٥٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	

٢٨. الإرتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منقذ في ٣١ مارس ٢٠٢٣	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
جنيه مصري ١ ٢٤٥ ٨٦٠	٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣	مصري	
٦ ٦٤٨ ٧١٧	٢٨٥ ٠٠٠	يورو	
<u>٧ ٨٩٤ ٥٧٧</u>			

٢٩. التزامات محتملة

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

خطابات ضمان	غطاء نقدي	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
جنيه مصري ٧ ٤٩٢ ٣٨٤	غير مغطي بالكامل	

٣٠. أرقام المقارنة

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

- قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قبل التعديل	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد التعديل	الأصول الثابتة الأصول غير الملموسة
١ ٩٩٧ ٧٨٢ ١٥٠	(٢٩٩ ٤٣٦)	١ ٩٩٧ ٤٨٢ ٧١٤	
٢٢٣ ٩٦٧ ٨٩٦	٢٩٩ ٤٣٦	٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	

٣١. 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 القانوني ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما أنتهت 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 الإدارى 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 القانونى وتم الحصول على قرار من اللجنة الدخلية بإعادة الفحص الفعلى لدفاتر ومستندات الشركة وجارى التجهيز للفحص الفعلى.

٦. عام ٢٠١٩/٢٠٢١:

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

ب. الضريبة العامة على الأجر والمرتببات

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.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

ب. الضريبة العامة على الأجرور والمرتببات (تابع)

٣. عام ٢٠٢٢/٢٠٢٠:

- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من المأمورية 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 إحالة 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 ٢٠٢٢/٢٠٢٠:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تتم 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 إحاله 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 أي مطالبات للشركة حتى تاريخه.

٤. عام ٢٠٢٢

تقوم الشركة بإحتساب الرسم المستحق طبقاً للقانون وتوريده للمأمورية في الموعد القانوني.

٣١. 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 الإعتماد 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 الأسمت 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 حتى 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 مأمورية الضريبة السنوية المستحقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٠١ ٩٢٨ ٩٢٨ 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 ٧٧٦ ٤٤٤ جنيه مصري، مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٧٢ ٤٥٠ 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 ٤٢٣ ٥٥٠ 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 المياة على ترعة الكلابية بمبلغ ١١٥٥ جنيه مصري، بإجمالي ضريبة مستحقة ٩٧٣ ١٠٠ 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 ٦٤٨ ٠٩٩ 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 ٦٤٨ ٠٩٩ جنيه مصري سنويا ولم يرد تقديرات الضريبة المستحقة عن عامي ٢٠٢١/٢٠٢٢.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢٠ 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 ٢٠٢٢ لمصلحة الضرائب في الميعاد المحدد قانوناً
- قامت مأمورية ضرائب الإستثمار بالفحص التقديري لحسابات الشركة عن السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢.
- وقد قامت الشركة بالطعن على النموذج المذكور في الميعاد المحدد لذلك قانوناً وصدر قرار لجنة الطعن المختصة بإعادة فحص تلك السنوات وتمت إعادة الفحص وجرى عمل اللجنة الداخلية.
- تمت محاسبة الشركة تقديري عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم الطعن على النموذج ١٩ ضرائب في المواعيد القانونية
- صدر قرار من اللجنة الداخلية بالمأمورية بإعادة الفحص الدفترى عن تلك السنوات وجرى الإنتهاء 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 وتم الربط وسداد فروق الضريبة المستحقة.

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

- جرى الإنتهاء من فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها الى مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثا: 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

- تم الفحص الضريبي والتسوية حتى السنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠١٣ وسداد الفروق المستحقة.
- قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية ضد وزارة المالية (مصلحة الضرائب على المبيعات) وذلك لإبراء ذمتها من سداد ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية الخاصة بخط إنتاج الأسمنت وكذا 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 جنية مصري (مائة وسبعة واربعون مليون وخمسمائة وثلاثة وسبعون الف وثمانمائة واربعون جنيها) وتم تقديم الطعن على النموذج في ٢٠٢١/٦/٢٣.

تم تقديم مذكرة باوجه الطعن في ٢٠٢١/٧/٧ وتم تحديد ميعاد للجنة الداخلية في ٢٠٢١ /٨/١ وانتهى قرار اللجنة الداخلية بفروق ضريبية قدرها ٥٦٧ ٤٢٧ جنية مصري مستحقة طبقا لقرار اللجنة الداخلية بعد تخفيض قيمة الفروق الضريبية بمبلغ ٢٦٢ ٤٠٩ ٨٧ جنية مصري واحاله مبلغ ٥٩ ٧٣٧ ٠١٢ جنية مصري الى لجنة الطعن حيث تحديد موعد للطعن من اللجنة المختصة.

صدر قرار لجنة الطعن باعادة النزاع الى المأمورية المختصة لاعادة فحص نقاط الخلاف المتبقية والغير متفق عليها بمبلغ ٥٩ ٧٣٧ ٠١٢ جنية مصري وتم تحديد جلسات لبحث الخلاف واسفر عن تخفيض مبلغ ٤٤٨ ٧٠١ ٣٧ جنية والمطالبة بريبة قدرها ٤٠٧ ٧١٤ ٢٢ جنية مصري 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 وفقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ويتم التوريد في المواعيد القانونية.

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 ضريبة بمبلغ ٢٢٧ ٢٨٤ جنية مصري وتم الطعن على مذكرة الفحص.
- فحص الشركة عن عام ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة.
- تم تحديد ميعاد للجنة الداخلية يوم ٣٠ يناير لمناقشة اوجه الخلاف عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

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

سادساً: الضريبة العقارية

- تم تحديد الضريبة العقارية عن الحصر الاول للشركة وبلغت قيمة الضريبة العقارية السنوية مبلغ ٧٨٦ ٥٦٢ 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 علماً 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 يلي الموقف الضريبي للشركة موضعاً 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 تقديرياً عن أعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وتم الطعن عليه وجارى اعادة الفحص وتم إرسال طلب فحص للشركة عن عام ٢٠١٩ وجارى تجهيز المستندات.
- وقد تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٠.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة فى 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 ٢٠٢٠ وتم التسوية والسداد.

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية فى المواعيد القانونية.
- لم ترد للشركة من المأمورية أي اخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتى تاريخه.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة (تابع)

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٣/١٠/٢٠٢١.
- 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 حتى 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 لتحجيم المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة . وليس هناك تأثير علي وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية).
- ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات علي نشاط الشركة.
- خلال عام ٢٠٢٢، فقد تم انتهاء التعاقد مع الشركة العربية السويسرية للهندسة - أسيك واسناد الاعمال لشركة قنا للادارة والصيانة

العضو المنتدب

مهندس / طارق طلعت

رئيس القطاع المالي للمجموعة

محاسب / رامى مرسى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق