

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٣٢ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	١ ٩٧٤ ٨٧٦ ١٥٩	(٥)	الأصول غير المتداولة
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	٩٠ ١٢٣ ٧٩٠	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	١٠ ٤٤٥ ٠٨١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠٥ ٢٥٧	(٨)	أصول حق إنتفاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢١٥ ٢٤١ ٣٤٦	(١٠)	الشهرة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٨١٧ ٢١٩ ٦٩٩	٢ ٧٩٩ ٦٤١ ٧٧١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٢٠٧ ٠٨٣ ٨٩٦	(١١)	المخزون
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٦٧ ٥١٤ ٠٦٨	(١٢)	العملاء
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٣٢٢ ٨٠٢ ٣٨٤	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	(١٤)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٠٨٠ ٣٢٠ ٥٤٧	١ ٩١١ ٠٣٩ ٤٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٤ ٧١٠ ٦٨١ ٢٣٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	(١٦)	احتياطيات
٢٢٤ ٧٢٩ ٩٢٣	٢٥٤ ٨٧٦ ٥٨٤		أرباح مرحلة
٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	٣١ ٥٠٠ ٥٣٤		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٤٩٤ ٤٤٣ ٥٤٢	١ ٤٦٥ ٠٩٨ ٩٩١		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٧٠ ٧٥٧ ٢١٤	(١٧)	الحقوق غير المسيطرة
١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠	١ ٩٣٥ ٨٥٦ ٢٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣٠ ٤٩٢ ٢٩٨	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٣٥٣ ٢٧٥ ٤٠٩	١٣٣ ٠٨٥ ٥٩٠	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٣٢١ ٤٥١	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٠٦ ٩٩٢ ٣٧١	٤٨٦ ٨٩٩ ٣٣٩		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	٩٢ ٠٢٦ ٨١٠	(١٩)	مخصصات
٦٥٣ ٧٣١ ٨٦٠	٥٢٨ ٠٥٩ ١٤٣	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ٠٤٨ ٦٢١ ٠٥٩	١ ٢١٣ ٢٧٩ ٨٥٧		موردون وأوراق دفع
١١٤ ٨١١ ٠٣٨	٥٢ ٨٠٤ ٤٧٦		عملاء دفعات مقدمة
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٣ ٠٩٦ ٩١٢	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	٣٢٥ ٠٠١ ٠٤٣	(٢١)	داننون وارصدة دائنة أخرى
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٧٣ ٦٥٧ ٤٥١	(٢٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢ ٢١٩ ١٧٩ ٦١٥	٢ ٢٨٧ ٩٢٥ ٦٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٩٢٦ ١٧١ ٩٨٦	٢ ٧٧٤ ٨٢٥ ٠٣١		إجمالي الالتزامات
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٤ ٧١٠ ٦٨١ ٢٣٦		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب

المدير المالي

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

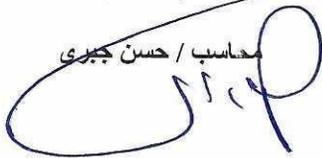
قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى ٩٠٦ ٤٢٣ ١٧٢	جنيه مصرى ١ ٢٥٥ ٩١٣ ٦٧٢		صافي المبيعات (يخصم)
(٧٠٧ ٥١٧ ٨٧٣)	(١ ١١٥ ٠٤٠ ٥٧٧)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
١٩٨ ٩٠٥ ٢٩٩	١٤٠ ٨٧٣ ٠٩٥		مجمل الربح
(٩ ٧٥٥ ٢٨٠)	(٩ ٣٠٤ ٤٧٥)	(٢٤)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٤٦ ٢٩١ ٨٨٧)	(٤٣ ٩٨٦ ٤٠١)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٧٧٣ ٥٥٠	(١ ٠٥٤ ٢٧٩)	(٢٦)	(مصروفات) / إيرادات أخرى
٥٢ ٥٧٤	٨٣٩ ٦٨٦		إيرادات أخرى
(١ ٧٢٥ ١٩٦)	(٣ ٣٦٦ ٦٥٥)		المكون من المخصصات
(٥٥ ٩٤٦ ٢٣٩)	(٥٦ ٨٧٢ ١٢٤)		الإجمالي
١٤٢ ٩٥٩ ٠٦٠	٨٤ ٠٠٠ ٩٧١		صافي أرباح النشاط (يخصم) / يضاف :
(٣٣ ١٧٤ ٠٠٥)	(٤٩ ٣٨٣ ٥٧٧)		مصروفات تمويلية
(٧٥٣ ١٩٢)	(١ ٠١٢ ٦١٨)		فوائد التأجير التشغيلي
(٣٧٤ ٩٥٩)	(٤٠٠ ٦٥٥)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(١ ٠٢٨ ٨٦٠)	(١ ٣٢٤ ٨٤٩)		(مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٩٠٣ ٤٤٩	١٤ ٠٧٤ ٤٤٩		فروق تقييم عملات اجنبية
٧٦٧ ٥٧٢	٢ ٩٧٦ ٤٢١		فوائد دائنة
١٠٩ ٢٩٩ ٠٦٥	٤٨ ٩٣٠ ١٤٢		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة (يخصم) / يضاف :
(٢٩ ٤٨٠ ٦١٤)	(١٧ ١٩١ ٨٧٩)	(٢٢)	ضريبة الدخل
٥ ٦٥١ ٩١١	٧١٢ ٤٠٥		الضريبة المؤجلة
٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة يوزع كما يلي :-
٦٥ ٦٧٢ ٨١٦	٣١ ٥٠٠ ٥٣٤		حقوق ملكية الشركة الام
١٩ ٧٩٧ ٥٤٦	٩٥٠ ١٣٤		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨		

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

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبري



المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق



شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨
--	--
٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨
٦٥ ٦٧٢ ٨١٦	٣١ ٥٠٠ ٥٣٤
١٩ ٧٩٧ ٥٤٦	٩٥٠ ١٣٤
٨٥ ٤٧٠ ٣٦٢	٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨

صافي أرباح الفترة بعد الضريبة

يضاف:

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلى :-

حقوق ملكية الشركة الأم

نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبرى

المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق

شركة مصر للأسمنت - قنا ٢٠٢٤ م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تأنيمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم	رأس المال		حقوق ملكية الشركة الأم		صافي أرباح الفترة		الإجمالي		حقوق المساهمين غير المسيطرة		اجمالي حقوق الملكية	
	المصدر	والمدفوع	أرباح مرحلحة	احتياطيات	أرباح الفترة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	الإجمالي	غير المسيطرة	حقوق المساهمين غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٤٩.٣٧١.٠٧٦	٢١٠.٩٢٩.٣٣٥	٩٧.٤٤٤.٠٥٣	٩٧.٤٤٤.٠٥٣	١.٤٧٧.٣٤٤.٤٦٤	١.٤٧٧.٣٤٤.٤٦٤	٤٧١.٤٠٠.٥٨١	٤٧١.٤٠٠.٥٨١	١.٩٤٨.٧٤٥.٠٤٥	
	--	--	٩٧.٠٤٤.٠٥٣	--	(٩٧.٠٤٤.٠٥٣)	(٩٧.٠٤٤.٠٥٣)	--	--	--	--	--	
	--	--	(٤.٠٠٢.٦٤)	٤.٠٠٢.٦٤	--	--	--	--	--	--	--	
	--	--	(٧٠.٦٥٦.٤٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	
	--	--	--	--	٦٥.٦٧٢.٨١٦	٦٥.٦٧٢.٨١٦	٦٥.٦٧٢.٨١٦	٦٥.٦٧٢.٨١٦	١٩.٧٩٧.٥٤٦	١٩.٧٩٧.٥٤٦	٨٥.٤٧.٣٦٢	
	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧١.٧٥٦.٦١٧	٢١٤.٩٣١.٣٩٩	٦٥.٦٧٢.٨١٦	٦٥.٦٧٢.٨١٦	١.٤٧٧.٣١٠.٨٣٢	١.٤٧٧.٣١٠.٨٣٢	٤٧٦.٢٥١.١٤٠	٤٧٦.٢٥١.١٤٠	١.٩٤٨.٧١١.٩٧٢	
	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٤.٩٣١.٣٩٩	٢١٤.٩٣١.٣٩٩	٩٤.٧٨٢.٧٢٠	٩٤.٧٨٢.٧٢٠	١.٤٤٤.٤٤٣.٥٤٢	١.٤٤٤.٤٤٣.٥٤٢	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	١.٩٢١.٣٦٨.٢٦٠	
	--	--	٩٤.٧٨٢.٧٢٠	--	(٩٤.٧٨٢.٧٢٠)	(٩٤.٧٨٢.٧٢٠)	--	--	--	--	--	
	--	--	(٣.٧٩٠.٤٧٤)	٣.٧٩٠.٤٧٤	--	--	--	--	--	--	--	
	--	--	(٦٠.٨٤٥.٠٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	
	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٤.٨٧٦.٥٨٤	٢١٨.٧٢١.٨٧٣	٣١.٥٠٠.٥٣٤	٣١.٥٠٠.٥٣٤	١.٤٦٥.٩٨.٩٩١	١.٤٦٥.٩٨.٩٩١	٤٧٠.٧٥٧.٢١٤	٤٧٠.٧٥٧.٢١٤	١.٩٣٥.٨٥٦.٢٠٥	

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متضمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرزاق



العضو المنتدب

محاسب / حسن جبرى



٣١ مارس ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

المحول الى الارباح المرحلة

المحول الي الاحتياطيات

توزيعات ارباح

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

لمحول الي الارباح المرحلة

لمحول الي الاحتياطيات

توزيعات ارباح

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١.٠٩ ٢٩٩.٠٦٥	٤٨ ٩٣٠.١٤٢	
٣٥ ٢٥٣ ٣٢٢	٣٦ ٦٨٢ ٥٥٩	(٢٣,٢٤,٢٥)
٣٧٤ ٩٥٩	٤٠٠ ٦٥٥	
(٩٠٣ ٤٤٩)	(١٤ ٠٧٤ ٤٤٩)	
٧٥٣ ١٩٢	١ ٠١٢ ٦١٨	
١ ٠٢٨ ٨٦٠	١ ٣٢٤ ٨٤٩	
١ ٧٢٥ ١٩٦	٣ ٣٦٦ ٦٥٥	
٢٣ ١٧٤ ٠٠٥	٤٩ ٣٨٣ ٥٧٧	
(٧٦٧ ٥٧٢)	(٢ ٩٧٦ ٤٢١)	
١٧٩ ٩٣٧ ٥٧٨	١٢٤ ٠٥٠ ١٨٥	
(٣٩٧ ٨٢٣ ٧١٢)	٢٢٢ ٥٨٤ ٢٨٣	(١١)
(٤ ٥٥٧ ٨٤١)	(٧٨ ٠٧٠ ٨٣٧)	(١٢)
(٥٥٥ ٤٤٣ ٣١٥)	٨١ ٧٦٣ ٩٢٣	(١٣)
٢٩ ٢٣٩ ٥٤٦	(٦٢ ٠٠٦ ٥٦١)	
٨٤٢ ٦٣٦ ٦٠٣	١٥٢ ٩٤٨ ٨٧٤	
١٨ ٨٦٦ ٤٢٦	١٦ ٩٣٢ ٧٨٨	(٢١)
(٤١٠ ٣٠٧)	(٤٣٦ ٣١٥)	
١٢٢ ٤٤٤ ٩٧٨	٤٥٧ ٧٦٦ ٣٤٣	
(١٠ ٧٠٣ ٢٠٦)	--	(٢٣)
(٣٠١ ٣٠٢)	--	
١١١ ٤٤٠ ٤٧٠	٤٥٧ ٧٦٦ ٣٤٣	
(٢١ ٣٥٣ ٧٦٨)	(١٦ ٦٢٣ ٨٣٣)	(٥)
(٢٠٨ ٠٧٠)	--	
--	(٨ ٠٨٣ ٤٠٣)	
--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧	
--	٧ ٠٠٦ ٨٠١	
٧٨٥ ٢٣٦	٢ ٩٧٦ ٤٢١	
١ ٣٥١ ٠٠٠	٨ ٠٩٣ ٥٠٠	(١٤)
(١٩ ٤٢٥ ٦٠٢)	٨ ٣٩١ ٣٨٣	
١٢ ٧٢٠ ٢٢٧	(٣٤٥ ٨٦٢ ٥٣٦)	
(٢٩ ٧٣٥ ٥٤٣)	(٥٩ ٠٧٤ ٦٢٧)	
(٦٣ ٦٩٩ ٤٥٣)	--	
--	(٣ ٧٦٣ ٥٩٧)	
(٨٠ ٧١٤ ٧٦٩)	(٤٠٨ ٧٠٠ ٧١٠)	
١١ ٣٠٠ ٠٩٩	٥٧ ٤٥٧ ٤١٦	
٩٠٣ ٤٤٩	١٤ ٠٧٤ ٤٤٩	
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	
١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	
١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	
--	--	
١٦٠ ٣٣٥ ٧٧٦	٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	(١٤)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي الربح قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
اهلاك وإستهلاك
إستهلاك أصول حق إنتفاع
فروق عملة
فوائد تأجير تشغيلي
الخسائر الإئتمانية المتوقعة
المكون من المخصصات
مصروفات تمويلية
الفوائد الدائنة
صافي أرباح التشغيل
التغير في المخزون
التغير في العملاء
التغير في أرصدة مدينة أخرى
التغير في عملاء دفعات
التغير في الموردين
التغير في أرصدة دائنة أخرى
المسدد من التزام عقود التأجير
النقدية المتولدة من التشغيل
ضرائب الدخل المدفوعة
المستخدم من المخصصات
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(مدفوعات) في مشروعات
مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
أرباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
فوائد دائنة محصلة
التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في التسهيلات الإئتمانية
فوائد مدينة مدفوعة
التغير في القروض
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
فروق عملة
النقدية وما في حكمها في أول الفترة
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
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

محاسب / حسن جبرى

المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق

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 للتعيين " 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 ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ 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 المانحة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية) فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالي:

طبيعة الاستثمار	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٥/١١/١
	%	%	%
مباشر	٩٩,٩	٩٩,٩	٤٥
- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً)			
مباشر	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	١٣,٨٨
- شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) (بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً)			
مباشر	٤٧,٥١	--	--
غير مباشر	٣٣,٦٦		
- 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 أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع انور 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 % .
- بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨ ٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧٠ ٦٣١ ٧١٦ جنية مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة اصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٧ ٦٤٦ ٩٠٠ جنية 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 انور 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 (أسيكو 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 % .
- بتاريخ 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 جنية مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنية مصري و ٤٦,٤٨ % من صافي قيمة اصول شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ جنية 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 ببند مستقل " حقوق الأقلية " وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .
- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

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

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات 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

تضع 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 أخذين في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم 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 لصلاحياتها 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 جوهريّة - 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 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 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 الاحلال 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 ، وتمثل 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 وفقًا 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 :-

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 او العمر الأنتاجي 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 المقنتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة بعد الاعتراف المبني يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصه 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 المحاسبية عن المكونات الإيجارية و غير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد .

(ج) أصل حق إنتفاع

تقوم الشركة بالإعتراف بأصل حق الإنتفاع و التزام 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 ، مخصصاً 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 إلتزام 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 الإقتراض 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 التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد علي 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 الاختيارية 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 تغيير 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 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 التزامات الإيجار ضمن القروض و السلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات عن انتقال السلع أو الخدمات المطلوبة الى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة انها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات، يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

- أ . تحديد عقد البيع المبرم مع العميل ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
- ب . وجود التزام أداء.
- ج . تحديد سعر المعاملة.
- د . توزيع سعر المعاملة على التزام الاداء.
- هـ . الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

و . توزيعات الأرباح

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

ز . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر الإنتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الاصول المالية التى تخضع لنموذج الخسائر الإنتمانية 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 لأضمحلال الاصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر انتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء.

- لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصول 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 عليه ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الإنتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريبا معقول لمعدلات الخسائر الإنتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .

- وتستند معدلات الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية 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)

١١-٤ الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلاً من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الإئتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الأكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الإئتمانية 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 سلحتها 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" إعتباراً 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 أعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، وبأخذ 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 واوراق 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 الإئتمانية 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 المشتره كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من اجمالى 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 القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

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

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 رسمة 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 تنفقها 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 والمربيات 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 (أرصده دائناته).

٢٨-٤ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٩ ربحية السهم

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

٤-٣٠ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

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.

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق 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، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة 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 - قفا ١١١١ م م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ول الثابتة

الإجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	إثبات و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	اراضي	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري ٣٧٤٣٠.٨٨٠.١٠	جنيه مصري ٣١٧٣٤٣٨	جنيه مصري ٥٠.١٠٦.٠٥٦	جنيه مصري ٣٠.٧٢٨٤٣٧	جنيه مصري ١٣٩.٩٢٩٧٦٦	جنيه مصري ٢.٤٢٧٢٢٢.٩٣١	جنيه مصري ١٠.٤٣٩٧٩٤.٠٨	جنيه مصري ٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ يناير ١
١٦٦٢٣٨٣٣	--	٢٢١٤٧٤	٢٢٦٦١٧٠	١٢٢٧٧٠٠	١٢٠٠٧٩٨٩	--	--	إضافات خلال الفترة
(١٧٢٠)	--	(٦٧٢٠)	--	--	--	--	--	استعدادات خلال الفترة
٣٧٥٩٧.٠٥١٢٣	٣١٧٣٤٣٨	٥٠.٣٣٠.٨١٠	٣٢.٩٩٥١٠٧	١٤١.٥٥٧٤٦٦	٢.٤٨٠.١٣٤.٩٢٠	١٠.٤٣٩٧٩٤.٠٨	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ مارس ٣١
١٧٥٢٤١٩٢٨٧	٢١٥٤١٢٣	٣٥.٤٥٣٧٦٥	١٣.٥٠٠.٩٩٢	٩٢.٨٢٠.٩١٤	١.٢١٨.٢٢١.٢٢٣	٣٩٠.٢٦٧.٨٧٠	--	كافة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣٢٤٠٩٦٧٧	٨٢٦٤٧	١.٤٢٧.٢٧٥	١.٤٩٨.٧٥٢	٢.٤٥٨.٧٧٩	١.٨٨٢٩.٦٠٤	٧.٦١٢.٦٢٠	--	جمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧٨٤.٨٧٨.٩٦٤	٢.٣٣٦.٧٧٠	٣١.٨٨١.٤٤٠	١٤.٩٩٩.٧٤٤	٩٥.٧٧٩.٦٩٣	١.٢٣٧.٥١.٢٢٧	٣٩٧.٨٨٠.٤٩٠	--	٢٠٢٤ مارس ٣١
١.٩٧٤.٨٧٢.١٥٩	٩٣٦.٦٦٨	١٣.٤٣٩.٧٧٠	١٧.٩٩٥.٣٢٣	٤٥.٧٧٧.٧٧٣	١.٢٤٣.٠٨٣.٦٩٣	٦٤٦.٠٩٨.٩١٨	٧٥٤٣.٩٧٤	٢٠٢٤ مارس ٣١

يتضمن هذا الرصيد قيمة الافتراضية للاصول التي تم اهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	إثبات و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	كافة الأصول المساهمة تقريبا ومازالت تعمل
جنيه مصري ٧١٥.٩٥٢٧٠.١	جنيه مصري ١.٦٨٩.٣٢٥	جنيه مصري ٢٧.٦٣٤.٠٩٠	جنيه مصري ٥.١٢٧.٧١٨	جنيه مصري ١٦.٨٢٢.٢٥٧	جنيه مصري ٦٣٥.٨١٨.٨٩٧	جنيه مصري ٢٨.٨٥٠.٤٦٤	

وحد توكليل بر من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كضمان للقروض طويلة الاجل (البضاح رقم ١١٨).
وجد توكليل بر من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموحدة والمستحقة مملوثة وغير مملوثة كضمان للقروض طويلة الاجل ايضا رقم (١١٨).

شركة مصر للأسمنت - قفا ٢٠٢٣ م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	تخصيانات في أماكن مؤجرة	إثبات و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	اراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري ٣٦٠١٨٧٩٩٥٨	جنيه مصري ٢٧٩٦٠٨١	جنيه مصري ٣٩١٢٣٩٣٩	جنيه مصري ١٦٠٨٩٦٦٤	جنيه مصري ١٢٤٣٧٢٣٥	جنيه مصري ٢٣٧٥٠٤٥٤٦٦	جنيه مصري ١٠٣٩٨٢٨٥٩٩	جنيه مصري ٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٣ تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٩١٢٠٨٠٥٢	٣٧٧٣٥٧	١٠٩٤٢١١٧	١٤٦٣٨٧٧٣	١٥٥٥٧٥٣١	٩٢٥٨١٤٦٥	٧١١٠٨٠٩	--	إضافات خلال العام
٣٧٤٣٠٨٨٠١٠	٣١٧٣٤٣٨	٥٠١٠٦٠٥٦	٣٠٧٢٨٤٣٧	١٣٩٩٢٩٧٦٦	٢٤٦٧٦٢٦٩٣١	١٠٤٣٩٧٩٤٠٨	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٣ تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦٠٤٣٩٧٢٤٤	١٨٧٦٥٧٧	٣٠٤٣٤٧١٤	٩٦١٠٨٢٩	٨١٥٨٨٠٢١	١١٢٣٣٣٩٣٣٦٢	٣٥٧٤٩٣٧٤١	--	جميع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٨٠٢٢٠٤٣	٢٧٧٥٤٦	٥٠١٩٠٥١	٣٨٩٠١٦٣	١١٢٢٢٨٩٣	٩٤٨٢٨٢٦١	٣٢٧٧٤١٢٩	--	هلاك العام
١٧٥٢٤١٩٢٨٧	٢١٥٤١٢٣	٣٥٤٥٣٧٦٥	١٣٥٠٠٩٩٢	٩٢٨٢٠٩١٤	١٢١٨٢٢١٦٢٣	٣٩٠٢٢٧٨٧٠	--	٢٠٢٣ جميع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٩٠٦٦٨٧٢٣	١٠١٩٣١٥	١٤٦٥٢٢٩١	١٧٢٢٧٤٤٥	٤٧١٠٨٨٥٢	١٢٤٩٤٠٥٣٠٨	٦٥٣٧١١٥٣٨	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٣ صفى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ومزالت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

كافة الأصول المسجلة دفتريا ومزالت تعمل
يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للاسمنت (قفا) كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ١٨).
يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المينا للاسمنت الموجودة والمستجدة مسومة وغير مسومة كضمان للقروض طويلة الاجل ايضاح رقم (١٨).

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٨١٢ ٦٠٧	٧٦ ٨٣٢ ٥٤٤	مباني وإنشاءات
١ ٠٥١ ٧٧٧	١٩٩ ١٤٦	الات ومعدات
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	دفعات مقدمة
٧ ٨٧١ ١٣٤	١٢ ٧٨٧ ٢٣١	نظم معلومات
٨٣ ٠٦٦ ٠٥٧	٩١ ١٤٩ ٤٦٠	
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(يخصم)
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	٩٠ ١٢٣ ٧٩٠	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٥ ٧٣٠ ٥٥٩	مجمع الاهلاك في ١ مارس ٢٠٢٤
١ ٤٧٢ ٠٣٠	٤٠٠ ٦٥٤	استهلاك العام
٥ ٧٣٠ ٥٥٩	٦ ١٣١ ٢١٣	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	١٠ ٤٤٥ ٠٨١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٣ ٠٩٦ ٩١٢	الجزء المتداول
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣٠ ٤٩٢ ٢٩٨	الجزء الغير المتداول
٣٣ ٠١٢ ٩٠٧	٣٣ ٥٨٩ ٢١٠	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠٥ ٢٥٧	٢٠%	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠٥ ٢٥٧		

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

ارباح من اعادة التقييم	٢٠٢٤/٣/٣١	سعر التقييم	القيمة الشرائية	سعر الشراء	عدد الوثائق	وثائق ثمار
--	--	--	--	--	--	

١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	الرصيد في الفترة / عام
٣ ٠٢١ ١٣٣	--	الاضافات خلال الفترة / عام
٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	الرصيد في نهاية الفترة / عام
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	مجمع الاستهلاك
(٩ ٥٨٥ ٨٠٦)	(٢ ٤٦١ ٣١٣)	الرصيد في أول الفترة / عام
(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	(٧١ ٦٧٥ ٣٨٧)	الاستهلاك خلال الفترة / عام
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢١٥ ٢٤١ ٣٤٦	الرصيد في نهاية الفترة / عام
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / عام

- 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون الخامات والمهمات والشكاير
١٤٨ ٠٢٤ ٦٥٧	١٩٦ ٢٩٥ ٤٠٨	مخزون السولار والمزوت والفحم
٧٦ ٦٣٤ ٧٢٥	٨٠ ٢٤٩ ١٢٢	مخزون قطع غيار
٣٨٨ ٠٤٠ ٩٤١	٣٨٣ ٦١٨ ٩٤١	إنتاج تحت التشغيل
٧٢٦ ٨٤٩ ٩٣٨	٤٥٥ ٣١١ ٣٢٠	مخزون لدى الغير
١ ٠٣٨ ٣٧٧	١ ٠٤٥ ٦٢٧	إنتاج تام
٨٧ ٢٦٧ ٩٧٢	٩٠ ٥٦٣ ٤٧٨	
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٢٠٧ ٠٨٣ ٨٩٦	

١٢. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٠٢ ٣٧٠ ٣٣٩	١٨٠ ٤٤١ ١٧٣	(يخصم):
(١١ ٨٥٤ ١٤٩)	(١٢ ٩٢٧ ١٠٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٦٧ ٥١٤ ٠٦٨	

١٣. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين دفعات مقدمة
١٦٢ ٠٦٨ ٥٥٨	٧٥ ٧٩١ ٠٣٥	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٥٣ ٢٩٠ ٩٢٦	٤٥ ٣١٩ ٦٢٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٠ ٤٥٥ ٨٥٢	٢٧ ٣٠٦ ٣٨٤	تامينات لدي الغير
٤٠ ٧١٠ ٧٣٢	٤٠ ٧٢٦ ٢٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥ ١٠١ ٥٢٢	٥ ٥٤٢ ٨٤٥	غطاء خطاب ضمان
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٥ ٨٩٢ ٩٣٥	أعتمادات مستندية
٣ ٥٥٥ ٤٦٦	٣ ٥٥٥ ٤٦٦	ايرادات مستحقة
١٠٠ ٠٣٣ ٣٤١	٩٧ ٤٥٠ ٣٦٤	مدينون متنوعون
١٨ ١٧٧ ١٥٦	٢٤ ٣٦٤ ٧٤٩	
٤٠٧ ٧١٣ ٥٥٣	٣٢٥ ٩٤٩ ٦٣٢	
(٢ ٨٩٥ ٣٥٥)	(٣ ١٤٧ ٢٤٨)	(يخصم):
		الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٤ ٩٩٨	٣ ٧١٤ ٨٦٣	حسابات جارية بالبنوك
٦٧ ٤٩٩ ٧٩١	١ ٥٥ ٠٢٦ ٠٨٨	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	٦ ٩٨٤ ٧٤٦	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠	٤٥ ٨٩٥ ٠٢٠	شيكات تحت التحصيل
--	٤٠٠ ٠٠٠	
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	

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، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع 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 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 من ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨. 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:

بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ فقد تقرر زيادة رأس المال من خلال أسهم مجانية ليصبح بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

الأسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢١,٣١%	٢٠ ٤٥٥ ١٨١	٢٠٤ ٥٥١ ٨١٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٥,٠١%	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	١٠,٠٧%	٩ ٦٦٨ ١٢٧	٩٦ ٦٨١ ٢٧٠
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩,٨٨%	٩ ٤٨٥ ٦٠٧	٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠
بنك الاستثمار القومي	٩,٥٨%	٩ ١٩٤ ١٣١	٩١ ٩٤١ ٣١٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩,٣٧%	٨ ٩٩٨ ٤٥١	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦,٧٠%	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠
الافراد والاكتتاب العام	١٨,٠٨%	١٧ ٣٦٠ ٢١٩	١٧٣ ٦٠٢ ١٩٠
	١٠٠%	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري ٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	جنيه مصري ٧ ٩٣٢ ٨٢٠	جنيه مصري ١٠ ٢١٦ ٩٨٤	جنيه مصري ١٩٦ ٧٨١ ٥٩٥	رصيد في أول الفترة
٣٧٩٠ ٤٧٤	--	--	٣٧٩٠ ٤٧٤	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	الرصيد في آخر الفترة

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	جنيه مصري ٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	رصيد أول الفترة
٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	٩٥٠ ١٣٤	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة
(٢ ٤٨٦ ٦٢٤)	--	تسويات على الأرباح المرحلة
٢ ٢٨٧ ٤٦٤	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
(١٤ ٨٤٦ ٩٨٧)	(٧ ١١٧ ٦٣٨)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٧٠ ٧٥٧ ٢١٤	رصيد آخر الفترة

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري ٣٦٩ ٦٢٢ ٧٤٤	جنيه مصري ٣٦٤ ٩٥٩ ٥٤٧	٣٠,٧٢ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٥٥ ٨١٥ ٩٠٧	٥٥ ١١١ ٥٧٠	٤,٦٤ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥١ ٤٢٢ ٩٥٣	٥٠ ٧٧٤ ٧٨١	٤,٢٧ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٦٢ ٣٣٠	٦٢ ٣٣٠	--	FLSmidth
٣٧٤	٣٧٤	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
		--	آخرون
٤١٠	(١٥١ ٣٨٨)	٠,٠١ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٧٠ ٧٥٧ ٢١٤		آخرون

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية موجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	جنيه مصري ٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	جنيه مصري ١٠ ٠٩٠ ٧١٤	جنيه مصري ١٠ ٠٩٠ ٧١٤	رصيد اول الفترة / العام
(٣ ١٨٠ ٦٥٥)	(٧١٢ ٤٠٥)	--	--	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية الموجلة
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٣٢١ ٤٥١	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	رصيد آخر الفترة / العام

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	جنيه مصري --	جنيه مصري --	جنيه مصري ٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	مخصص ضرائب
١٥ ٥٨٢ ٨٨٧	--	٣ ٣٦٦ ٦٥٤	١٢ ٢١٦ ٢٣٣	مخصص القضايا المتداولة طبقاً للراي القانوني
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	--	--	٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	مخصص مطالبات
<u>٩٢ ٠٢٦ ٨١٠</u>	<u>--</u>	<u>٣ ٣٦٦ ٦٥٤</u>	<u>٨٨ ٦٦٠ ١٥٦</u>	

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً لاعتقاد الإدارة بأن قيامها بذلك من المتوقع أن يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع الطرف الخارجى. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

٢٠. تسهيلات انتمائية

- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٥٩٠ ٠٨٥ ١٣٣ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج فى حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين - طويل الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبالغ ١٤٣ ٠٥٩ ٥٢٨ جنيه مصري فى قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج فى حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري على أن يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ١٤ ٢٤٦ ٦٦٥	جنيه مصري ٢٣ ٠٣٢ ٦٢٥	مصلحة الضرائب
١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	١٤ ٢٠٧ ٦٣٤	تامين ضمان اعمال
٦ ٦٧٤ ٤٢٦	٦ ٦٧٧ ١٧٩	دمغة نقابات
٧٦٥ ٥٨١	١ ٣٨٢ ٣٥٦	جمعية خدمات العاملين
٣ ٤٥٤ ٧٣١	٥ ٢٥٦ ٠٨٦	هيئة التامينات الاجتماعية
١١١ ٦٠٩ ٠٠٠	١٠٩ ٩٠٠ ٥٤٥	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩ ٥٦٤ ٨٨٥	٥ ٦٨٤ ٠١٧	رسم تنمية الإنتاج
٩ ٦٩١ ٠٥٠	٣ ٩١٣ ٢٠١	قوائد مدينة مستحقة
٣٥ ٩٥٧ ٧١٨	٤١ ٦٧٨ ٤٠٦	مصروفات مستحقة
٤ ٦٦٧ ٧٣٧	٦٨ ٨٦٦ ٩١٣	دائنو توزيعات
٤٢ ٣٣٩ ٤٧٧	٤٤ ٤٠٢ ٠٨١	دائنون متنوعون
<u>٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩</u>	<u>٣٢٥ ٠٠١ ٠٤٣</u>	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	جنيه مصري ٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	رصيد أول الفترة / العام
٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣	١٧ ١٩١ ٨٧٩	ضريبة الدخل المستحقة الفترة / العام
(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	--	المسدد لمصلحة الضرائب
<u>٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢</u>	<u>٧٣ ٦٥٧ ٤٥١</u>	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ١٢٨ ٥٩٢	٣٤ ٣١٢ ٣٨٨	إهلاك واستهلاك
١٤ ٦٥٠ ١٤٢	٤١ ٤٧٢ ٣٤٧	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
٤٤٧ ١٩٠ ٨٩٥	٦٣١ ٥٧٥ ١٢٢	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٧٠ ٣٠١ ٧١١	٢٢٦ ٦٨٥ ٢٩٤	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١ ١٤٢ ٩٢٥	٣ ٨١٨ ٨٤٥	ايجارات
١٤٠ ١٠٣ ٦٠٨	١٧٧ ١٧٦ ٥٨١	تكاليف غير مباشرة
٧٠٧ ٥١٧ ٨٧٣	١ ١١٥ ٠٤٠ ٥٧٧	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٧٥ ٩٦١	٣٣٤ ٨٧٣	اجور ومرتببات
٥ ٢٥٥ ٤٥٦	٧ ٢٣٩ ٣١٦	أخري
٤ ٤٢٣ ٨٦٣	١ ٧٣٠ ٢٨٦	
٩ ٧٥٥ ٢٨٠	٩ ٣٠٤ ٤٧٥	

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١ ٠٤٨ ٧٦٩	٢ ٠٣٥ ٢٩٨	اجور ومرتببات
١٩ ٣٠٠ ٣٧٧	٢٠ ٧٤٠ ٢٤٧	تبرعات
٧١٩ ٤١٠	٢ ٣٣٤ ٢٥١	مصاريف تأمين
٤٨ ٩٢١	١ ٠٩٩ ٩٢٧	أخري
٢٥ ١٧٤ ٤١٠	١٧ ٧٧٦ ٦٧٨	
٤٦ ٢٩١ ٨٨٧	٤٣ ٩٨٦ ٤٠١	

٢٦. (مصروفات) / إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقى تركيبات
٧٥ ٠١٢	--	ايرادات نقل وشحن ونولون
١٤ ١٩٨ ٤٩٣	٩٨ ٨١٦ ٦٨٣	ايرادات قطع غيار
--	١ ٨٢٤ ١٦٩	أخري
٦٧٧ ٥٣٨	٤٣٢ ٤٩٧	
١٤ ٩٥١ ٠٤٣	١٠١ ٠٧٣ ٣٤٩	مصروفات نقل وشحن ونولون
(١٣ ١٧٧ ٤٩٣)	(١٠٠ ٣٥٩ ٣٣٣)	مصروفات قطع غيار
--	(١ ٤٣٢ ٨٢١)	اخرى
--	(٣٣٥ ٤٧٤)	
١ ٧٧٣ ٥٥٠	(١ ٠٥٤ ٢٧٩)	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

مشتريات / تكلفة خدمات	مبيعات / إيراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٣ ٩٢٤ ٤١٦	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٤ ٩٤٨ ٥٢٣	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	٢٤ ٩٧٤ ٤٠٥	شركة قنا للإدارة والصيانة
١ ١٤٣ ٢٥٩	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"

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 ٢٠٢٤	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٢ ١٤٩ ٧٩٩	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٣٦ ٢٦٢ ٥٠٠			

٢٨. الارتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منفذ في ٣١ مارس ٢٠٢٤	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	
جنيه مصري	٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣	مصري	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
١ ٢٤٥ ٨٦٠			
١ ٢٤٥ ٨٦٠			

٢٩. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	
غير مغطى بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
مغطى بالكامل	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	شركة مصر للأسمنت - قنا

٣٠. أرقام المقارنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
قبل التعديل		بعد التعديل	
٤٢٨ ٤٠٨ ٧٨٥	(٢٥١ ٣٣٣ ١٨١)	١٧٧ ٠٧٥ ٦٠٤	تسهيلات بنكية طويلة الاجل
١٧٧ ٠٧٥ ٦٠٤	٢٥١ ٣٣٣ ١٨١	٤٢٨ ٤٠٨ ٧٨٥	تسهيلات بنكية

- قائمة المركز المالي

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت قنا

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت الأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٣٢٦ ٩١٥ ٢ 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 الأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤ بأحقية الشركة فيما 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 الإداري بمجلس الدولة بقنا برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الإدارية العليا بالقاهرة.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤:

- تم إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

- قامت الأمورية بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) تقديريا عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبة شركات الاموال بمبلغ ٣١٥ ٢٦٠ ٠٩٥ جنية مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٤٢٥ ٩٣٩ ٢٩ جنية مصري وتم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني وتم إعادة الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة وأسفر الفحص فن فروق ضريبية علي النحو التالي :

- فروق ضريبية شركات أموال بمبلغ ١٩٢ ٦٥٢ ٢٨ جنية مصري
- فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٢٦ ٥٩ جنية مصري
- وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ١٨٢ ٠٠٠ جنية مصري

وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الاضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والأمورية تم الطعن علي مذكرة اعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة إرسال نموذج (١٩ ضرائب) عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب متضمن فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٢٠٤ ٨٢٤ ٧ جنية مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الاضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والأمورية تم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٦. السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢:

- تطبيقا لنص المادة (٤١) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٤٩) من اللائحة التنفيذية لذات القانون فقد قررت مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين التابع لها الشركة إجراء الفحص عن تلك السنوات إلكترونيا وعليه يجب أن يتم إرسال كافة المستندات والبيانات اللازمة للفحص خلال خمسة عشر يوما من تاريخ إستلام نموذج الأخطار بالفحص إلكترونيا عبر منظومة المصلحة .

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية .

- لم تقم الأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

- قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٢. عام ٢٠٢٠/٢٠٢٣:

- تقوم الشركة باستقطاع 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 جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطيًا 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 ٢٠١١/٢٠١٩

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

٤. عام ٢٠٢٠:

- قامت المأمورية بفحص الشركة من يناير ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بمبلغ ١٥٧ ١٢٤ جنية وتم الموافقة علي الفروق.
- شهر ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم فحصه.

٥. السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٣:

- تقوم 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 ٢٠٢٢:

- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية حتى عام ٢٠٢١ بينما كانت الفروقات عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٨ جنية مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنية مصري عن سنة ٢٠٢٢.

٢. عام ٢٠٢٣

- تقوم الشركة باحتساب الرسم وتوريده في الموعد القانوني ولم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة حتى تاريخه.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ ، بفرض ضريبة علي العقارات المبنية ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تطبيق القانون إعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعدل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ .
- تم الإعتداد علي تقديرات للمصلحة في إحتساب الضريبة المستحقة علي الشركة عن السنوات ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣ ، ٢٠٢٤ فيما لم يرد به إخطارات بالتقديرات الجديدة.
- قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية علي عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .
- بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار من مجلس الوزراء بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ، ولمدة ثلاث سنوات وذلك بشروط ، وورد نشاط الأسمنت بالند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط .

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

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال :

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢: تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجارى تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦: تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجارى تجهيز الفحص وتم صدور نموذج ٤/٣ فحص بتحويل الملف الي لجنة الطعن للتقدم وتحدد له جلسة يوم ١٣ مايو ٢٠٢٤.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨: تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢: قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم فحص ضرائب المرتبات عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ والموافقة عليها في اللجنة وتم الربط وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها الى مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة على الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.
- جارى فحص الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة .

رابعاً: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة على الدمغة

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

سادساً: الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد الضريبة العقارية المستحقة عليها من بدء تطبيق القانون حتى ديسمبر ٢٠٢١.
- تم إخطار الشركة بنموذج ربط رقم ٣ "ض عقارية" عن عام ٢٠٢٢ بتاريخ ١٩ يونيو 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.

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة فنا للصيانة

الشركة مؤسسة في ٢٦ يونيو 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 حتى عام ٢٠٢١

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- قامت المأمورية بطلب فحص و مراجعة دفاتر و مستندات الشركة عن تلك السنوات ، جرى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات

عام ٢٠٢٢

- قامت الشركة بتقديم الأقرار الضريبي في المواعيد القانونية .
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات .

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية.
- لم يرد للشركة من المأمورية اي اخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتي تاريخه.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢١ .
- الشركة منتظمة في تقديم اقرارات القيمة المضافة وسداد الضريبة المستحقة.
قامت المأمورية بطلب فحص الشركة عن الفترة من اكتوبر ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ وجرى تجهيز للفحص .

عام ٢٠٢٣ :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- لم يتم طلب فحص الشركة عن تلك الفترة .

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

- قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وسداد ضريبة المستحقة .

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة .

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت - بيتون

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي للشركة في مواعيدها القانونية من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣ .
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥ وتم الاعتراض على مذكرة الفحص وتم تجهيز مذكرة الدفاع لتقديمها في اللجنة الداخلية.
- تم تقديم مذكرة الدفاع للجنة الداخلية وفي انتظار نتيجة اللجنة عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥
- صدر نموذج ١٩ فحص تقديري للشركة عن الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ بإجمالي ضريبة قدرها ١٠١ ٦٤٤ ٠٥٢ جنية مصري وتم الطعن عليها وأصدار قرار باعادة الفحص من من اللجان الداخلية المختصة.
- تم تجهيز مستندات اعادة الفحص عن الفترة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وفحص ٢٠١٩ وجرى عملية الفحص مع المأمور المختص .

٣١. الموقف الضريبي (تابع)

- ب. الضريبة على المرتبات
- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ .
 - الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة.
- ج. الضريبة على القيمة المضافة
- الشركة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة .
 - تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولا توجد أي مديونية .
 - تم فحص الشركة من فترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن إجمالي ضريبة قدرها ٩٠٠.٠٠٩ جنية مصري .
 - تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .
 - تم ارسال مطالبة سداد الشركة بفروق فحص ٩٠٠.٠٠٩ جنية مصري وقامت الشركة بمخاطبة ادارة الدين المركزي بطلب السداد مبلغ وقدره ٤٠٠.٠٠٠ جنية مصري تحت حساب فروق الضريبة وتم السداد في عام ٢٠١٧ مبلغ وقدره ٣٧ ٢٩٦ جنية مصري وفي عام ٢٠١٨ مبلغ وقدره ٣٠٩ ١٧٤ جنية مصري وفي عام ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٨٨ ٣٩٥ جنية مصري .
 - تم ارسال اخطار فحص للشركة عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية وقدرها ٤٩٠.٣٧٧ جنية مصري وتم سداد هذا بخلاف الضريبة الاضافية .
- د. ضريبة الدمغة
- تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨ وتم سداد فروق الفحص .
 - تم فحص السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص والغرامات .

٣٢. أحداث هامة

- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% علي الترتيب كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥% كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لأليات السوق ، كما تراجع أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الإقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام ويجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الإقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الإقتصادية الحالية ، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبري



المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق

