

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

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

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس إدارة شركة مصر للأسمنت (قنا)
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لفائمة المركز المالي المجمععة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المجمععة الدورية والدخل الشامل المجمععة الدورية و التغير فى حقوق الملكية المجمععة الدورية والتدفقات النقدية المجمععة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى . والإدارة هى المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمععة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمععة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمععة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمععة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 المجمععة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمععة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع الدورى للمنشأة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١٤ اغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات



تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	١ ٩٧٠ ٤٣٦ ٤٦١	(٥)	الأصول غير المتداولة
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١٠٢ ٩٢١ ٣٨٥	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	١٠ ٨٧ ٣٧٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧٧٠١ ٢٥٦	(٨)	أصول حق إنتفاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢١٧٧٠٢ ٦٥٩	٢١٢ ٨٨٩ ٧٤٦	(١٠)	الشهرة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٨١٧ ٢١٩ ٦٩٩	٢ ٨٠٥ ٢٨٦ ٣٥٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٣٩١ ٥٦١ ٣٩٤	(١١)	المخزون
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٥٩ ٥٢٧ ٨٣٠	(١٢)	العملاء
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٤٦٦ ٥٩٤ ٤٩٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٢٣٣ ٨٩١ ٢٢٩	(١٤)	التقديبة بالبنوك والصندوق
٢ ٠٨٠ ٣٢٠ ٥٤٧	٢ ٢٥٣ ١٩٣ ٣٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٠٥٨ ٤٧٩ ٧٠٨		إجمالي 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	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٤٩٤ ٤٤٣ ٥٤٢	١ ٤٦٤ ٠٤٢ ٨٨٤		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٥٦ ٢٩٥ ١٣٥	(١٧)	الحقوق غير المسيطرة
١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠	١ ٩٢٠ ٣٣٨ ٠١٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣١ ٠٣٥ ٢٥٣	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٣٥٣ ٢٧٥ ٤٠٩	٣١٨ ٩٣٩ ١٩٣	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٩١١ ٧٧٤	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٠٦ ٩٩٢ ٣٧١	٦٧٣ ٨٨٦ ٢٢٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	٩٣ ٠٩٠ ٦٤٢	(١٩)	مخصصات
٦٥٣ ٧٣١ ٨٦٠	٦٥٢ ٢٤٦ ٦٩١	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ٠٤٨ ٦٢١ ٠٥٩	١ ٣٢٣ ٨١١ ٧٩١		موردون وأوراق دفع
١١٤ ٨١١ ٠٣٨	٨٧ ٥٧٥ ٥٦٦		عملاء دفعات مقدمة
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٢ ٩١٤ ٩٥٤	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	٢٤٧ ٢١٨ ٨١٩	(٢١)	داننون وارصدة دائنة أخرى
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٥٧ ٣٩٧ ٠٠٦	(٢٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢ ٢١٩ ١٧٩ ٦١٥	٢ ٤٦٤ ٢٥٥ ٤٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٩٢٦ ١٧١ ٩٨٦	٣ ١٣٨ ١٤١ ٦٨٩		إجمالي الالتزامات
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٠٥٨ ٤٧٩ ٧٠٨		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المدير المالي

الأستاذ / حسن جبري

محاسب / مصطفى عبدالرازق

محاسب / عادل عطيه محمد

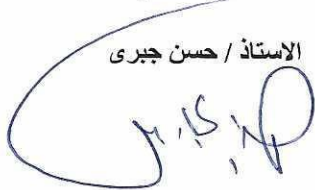
شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة
٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي المبيعات (يخصم)
٩٩٤ ٣٨٦ ٠٠٩	١ ٠٤٠ ٨٦٨ ٨١٠	١ ٩٠٠ ٨٠٩ ١٨١	٢ ٢٩٦ ٧٨٢ ٤٨٢		
(٨٩٤ ٥٤٦ ٦٣٨)	(٩٤٢ ٢٨٢ ٥٣٥)	(١ ٦٠٢ ٠٦٤ ٥١١)	(٢ ٠٥٧ ٣٢٣ ١١٢)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
٩٩ ٨٣٩ ٣٧١	٩٨ ٥٨٦ ٢٧٥	٢٩٨ ٧٤٤ ٦٧٠	٢٣٩ ٤٥٩ ٣٧٠		مجمل الربح
(١١ ٥٣٥ ٧١٩)	(٩ ١٩٨ ٨٠٦)	(٢١ ٢٩٠ ٩٩٩)	(١٨ ٥٠٣ ٢٨١)	(٢٤)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٥٣ ٩٥٠ ١٦٧)	(٤٢ ١٣٠ ٦٨٤)	(١٠٠ ٢٤٢ ٠٥٤)	(٨٦ ١١٧ ٠٨٥)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٩٥٢ ٤٨٨)	٩٣١ ٩٧٩	(١ ١٧٨ ٩٣٨)	(١٢٢ ٣٠٠)	(٢٦)	(مصروفات) / إيرادات أخرى
(٩٠ ٦٣٦)	(١ ١٤١ ٣١٣)	(٣٨ ٠٦٢)	(٣٠١ ٦٢٧)		(مصروفات) أخرى
(١ ٢٩٢ ١٧٠)	(١ ٠٦٣ ٨٣٢)	(٣ ٠١٧ ٣٦٦)	(٤ ٤٣٠ ٤٨٧)		المكون من المخصصات
(٦٩ ٨٢١ ١٨٠)	(٥٢ ٦٠٢ ٦٥٦)	(١٢٥ ٧٦٧ ٤١٩)	(١٠٩ ٤٧٤ ٧٨٠)		الإجمالي
٣٠ ٠١٨ ١٩١	٤٥ ٩٨٣ ٦١٩	١٧٢ ٩٧٧ ٢٥١	١٢٩ ٩٨٤ ٥٩٠		صافي ارباح النشاط (يخصم) / يضاف :
(٥٢ ٩٥٧ ٣٠٢)	(٥٥ ٢٨٤ ٤٠٠)	(٨٦ ١٣١ ٣٠٧)	(١٠٤ ٦٦٧ ٩٧٧)		مصروفات تمويلية
(٧٤٨ ٤١٥)	(٧٢٥ ٧٧٧)	(١ ٥٠١ ٦٠٧)	(١ ٧٣٨ ٣٩٥)		فوائد التأجير التشغيلي
--	(١٠٦ ٤٩٧)	--	(١٠٦ ٤٩٧)		فوائد التأجير تمويلي
(٣٧٩ ١٨١)	(٣٥٧ ٧٠٨)	(٧٥٤ ١٤٠)	(٧٥٨ ٣٦٣)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٢٨٣ ٨٨٧)	(١٧٠ ٨٩٤)	(١ ٣١٢ ٧٤٧)	(١ ٤٩٥ ٧٤٣)		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	--	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	--		الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
١ ٥٨٢ ٤٣٠	٨٥٤ ٨٦٩	٢ ٤٨٥ ٨٧٩	١٤ ٩٢٩ ٣١٨		فروق تقييم عملات اجنبية
٨٦٧ ١٣٤	٧٨٨ ٠٤٠	١ ٦٣٤ ٧٠٦	٣ ٧٦٤ ٤٦١		فوائد دائنه
(٢٢ ٩٢٦ ٧٠٠)	(٩ ٠١٨ ٧٤٨)	٨٦ ٣٧٢ ٣٦٥	٣٩ ٩١١ ٣٩٤		صافي أرباح/(خسائر) العام قبل الضريبة (يخصم)// يضاف :
٣٩٣ ١٩٨	(٥ ٩٠٩ ١١٣)	(٢٩ ٠٨٧ ٤١٦)	(٢٣ ١٠٠ ٩٩٢)	(٢٢)	ضريبة الدخل
٧٤٥ ٨٢٢	(٥٩٠ ٣٢٣)	٦ ٣٩٧ ٧٣٣	١٢٢ ٠٨٢		الضريبة المؤجلة
(٢١ ٧٨٧ ٦٨٠)	(١٥ ٥١٨ ١٨٤)	٦٣ ٦٨٢ ٦٨٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤		صافي أرباح/(خسائر) العام بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
(٢١ ٩٢٥ ٠٠٥)	(١ ٠٥٦ ١٠٧)	٤٣ ٧٤٧ ٨١١	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧		يوزع كما يلي :-
١٣٧ ٢٢٥	(١٤ ٤٦٢ ٠٧٧)	١٩ ٩٣٤ ٨٧١	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)		حقوق ملكية الشركة الام
(٢١ ٧٨٧ ٦٨٠)	(١٥ ٥١٨ ١٨٤)	٦٣ ٦٨٢ ٦٨٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح

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

العضو المنتدب

الاستاذ / حسن جبرى



رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد



شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح العام بعد الضريبة
٦٣ ٦٨٢ ٦٨٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	يضاف:
--	--	الدخل الشامل الاخر
٦٣ ٦٨٢ ٦٨٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	إجمالي الدخل الشاملة عن العام
٤٣ ٧٤٧ ٨١١	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	يوزع كما يلي :-
١٩ ٩٣٤ ٨٧١	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)	حقوق ملكية الشركة الأم
٦٣ ٦٨٢ ٦٨٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

محاسب / مصطفى عبدالرازق

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمتت - قفا ٢٠٢٣ م
٣٠ يونيو ٢٠٢٤
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم	رأس المال		احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي	حقوق المساهمين غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	المصدر	والمدفوع						
	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٠.٩٢٩.٣٣٥	--	٤٤٩.٣٧١.٠٧٦	٩٧.٠٤٤.٠٥٣	١.٤٧٧.٣٤٤.٤٦٤	٤٧١.٤٠.٥٨١	١.٩٤٨.٧٤٥.٠٤٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	--	٤.٠٠٢.٠٦٤	(٤.٠٠٢.٠٦٤)	(٩٧.٠٤٤.٠٥٣)	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	--	--	--	(٧٠.٦٥٦.٤٤٨)	--	(٧٠.٦٥٦.٤٤٨)	(١٤.٨٤٦.٩٨٧)	(٨٥.٥٠٣.٤٣٥)
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	--	٤٣.٧٤٧.٨١١	--	٤٣.٧٤٧.٨١١	١٩.٩٣٤.٨٧١	٦٣.٦٨٢.٦٨٢
المحول الي الاحتياطيات	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٤٣.٧٤٧.٨١١	--	٤٣.٧٤٧.٨١١	١٩.٩٣٤.٨٧١	٦٣.٦٨٢.٦٨٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٤.٩٣١.٣٩٩	--	٤٧١.٧٥٦.٦١٧	٤٣.٧٤٧.٨١١	١.٤٥٠.٤٣٥.٨٢٧	٤٧٦.٤٨٨.٤٦٥	١.٩٢٦.٩٢٤.٢٩٢
	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٤.٩٣١.٣٩٩	--	٣٢٤.٧٢٩.٩٢٣	٩٤.٧٨٢.٢٢٠	١.٤٩٤.٤٤٣.٥٤٢	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	١.٩٧١.٣٦٨.٢٦٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	--	--	٣.٧٩٠.٤٧٤	٩٤.٧٨٢.٢٢٠	(٩٤.٧٨٢.٢٢٠)	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	--	--	--	٣.٧٩٠.٤٧٤	--	--	--	--
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	--	(٦٠.٨٤٥.٠٨٥)	--	(٦٠.٨٤٥.٠٨٥)	(٧.١١٧.٦٤٠)	(٦٧.٩٦٢.٧٢٥)
المحول الي الاحتياطيات	--	--	--	٣.٤٤٤.٤٢٧	--	٣.٤٤٤.٤٢٧	(١٣.٥١١.٩٤٢)	١٦.٩٣٢.٤٨٥
توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٣.٤٤٤.٤٢٧	--	٣.٤٤٤.٤٢٧	(١٣.٥١١.٩٤٢)	١٦.٩٣٢.٤٨٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٨.٧٢١.٨٧٣	--	٢٥٤.٨٧٦.٥٨٤	٣.٤٤٤.٤٢٧	١.٤٦٤.٠٤٢.٨٨٤	٤٥٦.٢٥٥.١٣٥	١.٩٢٠.٣٣٨.٠١٩

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

العضو المنتدب

الإستاذ / حسن جبرى
S.H.S.P

رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق
Mustafa

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد
Eadil

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

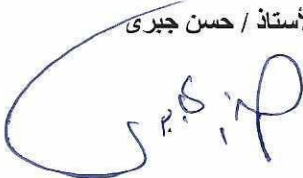
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٦ ٣٧٢ ٣٦٥	٣٩ ٩١١ ٣٩٥	
٧١ ٩٤٦ ٥٣١	٧٥ ٧٠٣ ٥٣٦	(٢٣,٢٤,٢٥)
٧٥٤ ١٤٠	٧٥٨ ٣٦٣	
(٢ ٤٨٥ ٨٧٩)	(١٤ ٩٢٩ ٣١٨)	
١ ٥٠١ ٦٠٧	١ ٨٤٤ ٨٩٢	
١ ٣١٢ ٧٤٧	١ ٤٩٥ ٧٤٣	
١ ٠٢٥ ٦٧٠	--	
٣ ٠١٧ ٣٦٦	٤ ٤٣٠ ٤٨٧	
٨٦ ١٣١ ٣٠٧	١٠٤ ٦٦٧ ٩٧٧	
(١ ٦٣٤ ٧٠٦)	(٣ ٧٦٤ ٤٦١)	
٢٤٧ ٩٤١ ١٤٨	٢١٠ ١١٨ ٦١٤	
(٤٩٥ ١٧٦ ٤٩٥)	٣٠ ١٠٠ ٧٧٣	(١١)
(٧٠ ٧١٤ ٠٥١)	(٦٩ ٨٧٩ ١٠٣)	(١٢)
(١٦ ٠٥٣ ٣٨٣)	(٦٢ ٤٠٤ ٥٨١)	(١٣)
١٦ ٩٩٣ ٤٦٤	(٢٧ ٢٣٥ ٤٧٢)	
٣٢٨ ٨٦٩ ٥٠٠	٢٧٥ ١٩٠ ٧٣٣	
٢ ١٠٢ ٢٦٠	(٥٨ ٥٦٠ ٥٠٥)	(٢١)
(٥٤٦ ٥١٨)	(٩٠٧ ٥٩٢)	
١٣ ٤١٥ ٩٢٥	٢٩٦ ٤٢٢ ٨٦٧	
(٣٥ ١٦٨ ٨٢٦)	(٢٢ ١٦٩ ٥٥٨)	(٢٣)
(٤٤٩ ٦٥١)	--	
(٢٢ ٢٠٢ ٥٥٢)	٢٧٤ ٢٥٣ ٣٠٩	
(٣٢ ٨١١ ١٤٦)	(٤٤ ٤٠٦ ٤١٨)	(٥)
٣ ٣٧٣ ٣٢٥	٧ ٠١٠ ٨٠٢	
١ ٦٩١ ٨٣٧	٣ ٧٦٤ ٤٦١	
١ ٣٥١ ٠٠٠	٣٧ ٩٦٩ ٠٤٠	
--	(٥٧ ٥٠٠)	
--	(٢٠ ٨٨٠ ٩٩٨)	
--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧	
(٢٦ ٣٩٤ ٩٨٤)	(١ ٥٧٨ ٧١٦)	
٣٦٦ ٨١٤ ٥٨٨	(٣٥ ٨٢١ ٣٨٥)	
(٨٦ ٩١٢ ٤٣٠)	(١١٠ ٦٠٨ ٢٤٧)	
(١٢٤ ٢٩٢ ١٩٧)	--	
(١٨ ٦٨٨ ٧٢٥)	(٩ ٨٠٣ ٢٦٢)	
١٣٦ ٩٢١ ٢٣٦	(١٥٦ ٢٣٢ ٨٩٤)	
٨٨ ٣٢٣ ٧٠٠	١١٦ ٤٤١ ٦٩٩	
٢ ٤٨٥ ٨٧٩	١٤ ٩٢٩ ٣١٨	
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	
٢٣٨ ٩٤١ ٨٠٧	٢١٧ ٨٧١ ٧٤٩	
٢٣٨ ٩٤١ ٨٠٧	٢٣٣ ٨٩١ ٢٢٩	
--	(١٦ ٠١٩ ٤٨٠)	
٢٣٨ ٩٤١ ٨٠٧	٢١٧ ٨٧١ ٧٤٩	(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
الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
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 / (المستخدمة في) من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و المشروعات
ارباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
فوائد دائنة محصلة
التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(مدفوعات) في مشروعات
مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
صافي التدفقات النقدية (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) / الناتجة من 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 متمماً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى



رئيس القطاع المالى

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد



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 تزاوُل أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة أسيك للتعدين " أسكوم ".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣-١ مقر الشركة

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

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ اغسطس 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 المباشرة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية) فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالى:

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 - سابقاً)

- تأسست شركة أسيك للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع 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 % .
- 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 جنية 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 ٩٠٠ ٦٤٦ ٢٧ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %.
- 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 (أسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣.
- بناء على قرار الجمعية العامة 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 بالجنبة المصرى وهى 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 الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة 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 والناجمة 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 الأولى

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 إمكانية قياس تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصًا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي 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 عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعد الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

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

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 المقننه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

- يتم الاعتراف بأصل (حق انتفاع) 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 اساس 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 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 تكديبها و التكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو إستعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمه .

(د) إستهلاك حق إنتفاع

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(٥) إلتزام عقود تأجير

يتم قياس إلتزام 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 إلتزام 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 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 باستخدام 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 الإنقاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنقاع إلي الصفر .

تعرض الشركة أصول حق الإنقاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات و الآلات و المعدات ، وإلتزامات 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 الي حد السيطرة او السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠٪ الي 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 الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للإستثمارات المالية 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 الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٠-٤ الإيراد

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 الأداء.
- 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 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 لأضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي 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 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 الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريبا معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١١ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بارسدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الادنى 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 في السداد بانه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة في قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بانه الرصيد غير المسدد في 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. بدلا 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 تباع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.

وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩٧ ٤٨٧ ١٦ جنية مصرى.

٤-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٤-١٣ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤-١٤ 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.

٤-١٥ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

٤-١٦ اسهم الخزينة

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

٤-١٧ 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)

٤-١٨ احتياطي عام

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

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، 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 إحستاب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٤-٢١ المصروفات

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

٤-٢٢ تكاليف الإقتراض

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

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤-٢٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو الترتبات فعلية في تاريخ المركز المالي .

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (ارصده داننه) .

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٩ ربحية السهم

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

٤-٣٠ إدارة رأس المال

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق 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.

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 بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة 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 على 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 ٢٠١٦ م
 القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

سول التابئة

الإجمالي	تخصيمات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهورات مكاتب وأجهزة حاسب إلى	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الأوت و معدات	مباني وإشاعات	أراضي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري ٣٧٤٣,٨٨,٠١٠	جنيه مصري ٣١٧٣,٤٣٨	جنيه مصري ٥٠,١٠٦,٠٥٦	جنيه مصري ٣٠,٧٢٨,٤٣٧	جنيه مصري ١٣٩,٩٢٩,٧٦٦	جنيه مصري ٢,٤٦٧,٢٢٦,٩٣١	جنيه مصري ١٠,٤٣٩,٧٩٤,٠٨	جنيه مصري ٧,٥٤٣,٩٧٤	٢٠٢٤ تكاليف الأصل في ١ يناير ٢٠٢٤ الإضافات خلال الفترة
٤٤,٤١٤,٠٥٢	--	١١,٣٨٠,٠١٤	٧,٠٧٠,٣٤٦	١,٩٨٨,٧٨٧	٢٣,٤٧٦,٢٢٤	٤٩٨,٢٨١	--	تسويات خلال الفترة
(٧,٦٣٠)	--	(٧,٦٣٠)	--	--	--	--	--	
٣٧٨٧,٤٤٤,٤٣٢	٣١٧٣,٤٣٨	٦١,٤٧٨,٤٤٠	٣٧,٧٩٨,٧٨٣	١,٤١٩,٩٢٨,٥٥٣	٢,٤٩١,١٠٣,٥٥٥	١٠,٤٤٤,٤٧٧,٦٨٩	٧,٥٤٣,٩٧٤	٢٠٢٤ تكاليف الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٧٥٢,٤١٩,٢٨٧	٢١٥٤,١٢٣	٣٥,٤٥٣,٧٦٥	١٣,٥٠٠,٩٩٢	٩٢٨,٣٠,٩١٤	١,٢١٨,٢٢١,٦٢٣	٣٩٠,٢٦٧,٨٧٠	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٤,٦٣٨,٦٨٤	١,٦٥٢,٩٢٣	٣,٢٥٩,٥٨١	٣,١١٢,١٠٧	٦,٠١١,٦٣٠	٣٧,٧١٠,٥٨٧	١٤,٣٧٩,٤٨٦	--	إهلاك الفترة
١,٨١٧,٠٥٧,٩٧١	٢,٣١٩,٤١٦	٣٨,٧١٣,٣٤٦	١٦,٦١٣,٠٩٩	٩,٨٨٣,٥٤٤	١,٢٥٥,٩٣٢,٢١٠	٤,٠٤٦,٤٧٣,٣٥٦	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١,٩٧٠,٤٢٦,٤٦١	٨٥٤,٠٢٢	٢٢,٧٦٥,٠٩٤	٢١,١٨٥,٦٨٤	٤٣,٠٨٦,٠٠٩	١,٢٣٥,١٧١,٣٤٥	٦٣٩,٨٣٠,٣٣٣	٧,٥٤٣,٩٧٤	٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

الإجمالي	تخصيمات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهورات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الأوت و معدات	مباني وإشاعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري ٧١٥,٩٥٢,٧٠١	جنيه مصري ١,٦٨٩,٢٢٥	جنيه مصري ٢٧,٦٣٤,٠٩٠	جنيه مصري ٥,١٢٧,٧١٨	جنيه مصري ١٦,٨٢٢,٢٥٧	جنيه مصري ٦٣٥,٨١٨,٨٩٧	جنيه مصري ٢٨,٨٥٠,٤١٤	٢٠٢٤ تكاليف الأصول المملوكة تقريبا وما زالت تعمل

يوجد توكل برهن تجاري ساري على الأصول القائمة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كضمان للترويض طويلة الاجل.
 يوجد توكل برهن تجاري ساري على كافة الأصول القائمة بشركة بورتلاند الغيا للأسمنت الموردة والمستخدمة لموسم و غير ملموسة كضمان للترويض طويلة الاجل.

شركة مصر للأسمنت - قفا ١١ ش.م.م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	أثاث و مبهات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	اراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٠١ ٨٧٩ ٩٥٨	٢ ٧٩٦ ٠٨١	٣٩ ١٦٣ ٩٣٩	١ ٦ ٠٨٩ ١٦٤	١ ٢٤ ٣٧٢ ٢٣٥	٢ ٣٧٥ ٠٤٥ ٤٦٦	١ ٠٣٢ ٨٦٨ ٥٩٩	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤١ ٢٠٨ ٠٥٢	٣٧٧ ٣٥٧	١٠ ٩٤٢ ١١٧	١٤ ١٣٨ ٧٧٣	١٥ ٥٥٧ ٥٣١	٩٢ ٥٨١ ٤٦٥	٧ ١١٠ ٨٠٩	--	الإضافات خلال العام
٣ ٧٤٢ ٠٨٨ ٠١٠	٣ ١٧٣ ٤٣٨	٥٠ ١٠٦ ٠٥٦	٣٠ ٧٢٨ ٤٣٧	١٣٩ ٩٢٩ ٧٦٦	٢ ٤١٧ ٦٢٦ ٩٣١	١ ٠٤٣ ٩٧٩ ٤٠٨	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	٢٠٢٣ ديسمبر
١ ٦٠٤ ٣٩٧ ٢٤٤	١ ٨٧٦ ٥٧٧	٣٠ ٤٣٤ ٧١٤	٩ ٦١٠ ٨٢٩	٨١ ٥٨٨ ٠٢١	١ ١٢٣ ٣٩٣ ٣٦٢	٣٥٧ ٤٩٣ ٧٤١	--	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٨ ٠٢٢ ٠٤٣	٧٧٧ ٥٤٦	٥ ٠١٩ ٠٥١	٣ ٨٩٠ ١٦٣	١١ ٢٣٢ ٨٩٣	٩٤ ٨٧٨ ٢٦١	٣٢ ٧٧٤ ١٢٩	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١ ٧٥٢ ٤١٩ ٢٨٧	٢ ١٥٤ ١٢٣	٣٥ ٤٥٣ ٧٦٥	١٣ ٥٠٠ ٩٩٢	٩٢ ٨٢٠ ٩١٤	١ ٢١٨ ٢٢١ ٦٢٣	٣٩٠ ٢٦٧ ٨٧٠	--	إهلاك العام
١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	١ ٠١٩ ٣١٥	١٤ ٦٥٢ ٢٩١	١٧ ٢٢٧ ٤٤٥	٤٧ ١٠٨ ٨٥٢	١ ٢٤٤ ٤٠٥ ٣٠٨	٦٥٣ ٧١١ ٥٣٨	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	٢٠٢٣ ديسمبر

يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول الإهلاك بالكامل ومازالت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الإجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	أثاث و مبهات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤ ٥٢٣ ٠٧٢	١ ٦٨٩ ٢٣٥	٢٢ ٨٤٥ ٥٥٨	٤ ٦٧٥ ٧٧٦	١ ٦ ٥٠٠ ٢٩٦	١٤ ٤٤٤ ٥٩٣	٢٤ ٣١٧ ٥٢٤	تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل

يوجد توكل بر من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشرطة مصر الاسمنت (قفا) كضمان للقرض طويل الاجل.
يوجد توكل بر من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشرطة بورتلاند المنيا الاسمنت المروضة والمستحقة لموسم وغير ملبوسة كضمان للقرض طويل الاجل.

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٨١٢ ٦٠٧	٨٩ ٦٢٧ ١٦٦	مباني وإنشاءات
١ ٠٥١ ٧٧٧	٢٠٢ ١٢٠	الات ومعدات
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	دفعات مقدمة
٧ ٨٧١ ١٣٤	١٢ ٧٨٧ ٢٣٠	نظم معلومات
٨٣ ٠٦٦ ٠٥٧	١٠٣ ٩٤٧ ٠٥٥	
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(يخصم)
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١٠٢ ٩٢١ ٣٨٥	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٥ ٧٣٠ ٥٦٠	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١ ٤٧٢ ٠٣٠	٧٥٨ ٣٦٢	استهلاك الفترة
٥ ٧٣٠ ٥٥٩	٦ ٤٨٨ ٩٢٢	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	١٠ ٠٨٧ ٣٧٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٢ ٩١٤ ٩٥٤	الجزء المتداول
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣١ ٠٣٥ ٢٥٣	الجزء الغير المتداول
٣٣ ٠١٢ ٩٠٧	٣٣ ٩٥٠ ٢٠٧	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠١ ٢٥٦	٪٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠١ ٢٥٦		

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر

ارباح من اعادة التقييم	٢٠٢٤/٦/٣٠	سعر التقييم	القيمة الشرائية	سعر الشراء	عدد الوثائق	وثائق ثمار
--	--	--	--	--	--	--

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	الرصيد في الفترة / عام
٣ ٠٢١ ١٣٣	٥٧ ٥٠٠	الاضافات خلال الفترة / عام
٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	٢٨٦ ٩٧٤ ٢٣٣	الرصيد في نهاية الفترة / عام
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٣)	مجمع الاستهلاك
(٩ ٥٨٥ ٨٠٦)	(٤ ٨٧٠ ٤١٤)	الرصيد في أول الفترة / عام
(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	(٧٤ ٠٨٤ ٤٨٧)	الاستهلاك خلال الفترة / عام
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢١٢ ٨٨٩ ٧٤٦	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٨ ٠٢٤ ٦٥٧	٢١٢ ٣٥٤ ٦٩٧	مخزون الخامات والمهمات والشكاكر
٧٦ ٦٣٤ ٧٢٥	١٦١ ٥٤٣ ٧٨٤	مخزون السولار والمازوت والفحم
٣٨٨ ٠٤٠ ٩٤١	٣٩٥ ٨٥٧ ٥١٦	مخزون قطع غيار
٧٢٦ ٨٤٩ ٩٣٨	٥٤٣ ١٦٦ ١٣٤	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٣٨ ٣٧٧	١ ٠٤٥ ٦٢٧	مخزون لدى الغير
٨٧ ٢٦٧ ٩٧٢	٧٧ ٥٩٣ ٦٣٦	إنتاج تام
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٣٩١ ٥٦١ ٣٩٤	

١٢. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٠٢ ٣٧٠ ٣٣٩	١٧٢ ٢٤٩ ٤٤٠	(يخصم):
(١١ ٨٥٤ ١٤٩)	(١٢ ٧٢١ ٦١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٥٩ ٥٢٧ ٨٣٠	

١٣. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢ ٠٦٨ ٥٥٨	١٩٦ ٦٧٤ ١٤٠	موردين دفعات مقدمة
٥٣ ٢٩٠ ٩٢٦	٣٩ ٣١٤ ٤٥٤	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٠ ٤٥٥ ٨٥٢	٢٢ ٦٠٩ ٣١٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٠ ٧١٠ ٧٣٢	٤١ ٥٥٤ ٩٣٢	تامينات لدى الغير
٥ ١٠١ ٥٢٢	٥ ٣٤١ ٠٣٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٥٥٠ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
٣ ٥٥٥ ٤٦٦	٢٣ ٤٣٢ ٦٧٠	اعتمادات مستندية
١٠٠ ٠٣٣ ٣٤١	١٠٤ ٤٢٨ ٠٢٤	ايرادات مستحقة
١٨ ١٧٧ ١٥٦	٣٢ ٢١٣ ٥٥٨	مدينون متنوعون
٤٠٧ ٧١٣ ٥٥٣	٤٧٠ ١١٨ ١٣٤	
(٢ ٨٩٥ ٣٥٥)	(٣ ٥٢٣ ٦٣٧)	(يخصم):
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٤٦٦ ٥٩٤ ٤٩٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٤ ٩٩٨	١ ٧٦٨ ١٥٤	حسابات جارية بالبنوك
٦٧ ٤٩٩ ٧٩١	٢١٥ ٠٤٠ ٧٦٩	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	٥٦٢ ٨٢٦	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠	١٦ ٠١٩ ٤٨٠	شيكات تحت التحصيل
--	٥٠٠ ٠٠٠	
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٢٣٣ ٨٩١ ٢٢٩	

١٥. 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، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ 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 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.

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد في أول الفترة
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	١٩٦ ٧٨١ ٥٩٥	٣ ٧٩٠ ٤٧٤
٣ ٧٩٠ ٤٧٤	--	--	٣ ٧٩٠ ٤٧٤	٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩
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	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة
٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)	تسويات على الأرباح المرحلة
(٢ ٤٨٦ ٦٢٤)	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
٢ ٢٨٧ ٤٦٤	--	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
(١٤ ٨٤٦ ٩٨٧)	(٧ ١١٧ ٦٤٠)	رصيد آخر الفترة
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٥٦ ٢٩٥ ١٣٥	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٣٦٩ ٦٢٢ ٧٤٤	٣٥٣ ٦٣٤ ٥٥٤	٣٠,٧٢ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥٥ ٨١٥ ٩٠٧	٥٣ ٤٠١ ٥٦٧	٤,٦٤ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٥١ ٤٢٢ ٩٥٣	٤٩ ١٩٨ ٦٣٢	٤,٢٧ %	FLSmith
٦٢ ٣٣٠	٥٩ ٦٣٤	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٣٧٤	٣٥٨	--	آخرون
--	--	--	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
٤١٠	٣٩٠	٠,٠١ %	آخرون
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٥٦ ٢٩٥ ١٣٥		

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
(٣ ١٨٠ ٦٥٥)	(١٢٢ ٠٨٢)	--	--	رصيد اخر الفترة / العام
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٩١١ ٧٧٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	--	جنيه مصري --	جنيه مصري ٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	مخصص ضرائب
١٦ ٦٤٦ ٧١٩	--	٤ ٤٣٠ ٤٨٦	١٢ ٢١٦ ٢٣٣	مخصص القضايا المتداوله طبقاً للرأي القانوني
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	--	--	٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	مخصص مطالبات
٩٣ ٠٩٠ ٦٤٢	--	٤ ٤٣٠ ٤٨٦	٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة أي 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 الخارجي. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وكذلك تقوم بتعديل قيمة المخصص وفقاً لأحدث التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع الطرف الخارجي.

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ١٩٣ ٩٣٩ ٣١٨ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج في حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين - طويل الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغ ٦٥٢ ٢٤٦ ٦٩١ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج في 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري ١٤ ٢٤٦ ٦٦٥	جنيه مصري ١٩ ١٥٣ ٩٣٨	مصلحة الضرائب
١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	١٤ ٣٧٥ ٢٧٤	تأمين ضمان اعمال
٦ ٦٧٤ ٤٢٦	٦ ٨٩٢ ٧٠٤	دمغة نقابات
٧٦٥ ٥٨١	٤٥٦ ٣٩٧	جمعية خدمات العاملين
٣ ٤٥٤ ٧٣١	٤ ٤٤٧ ٧٨٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١١١ ٦٠٩ ٠٠٠	٥٨ ٢٨٣ ٢٤٧	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩ ٥٦٤ ٨٨٥	٢ ٧٦٢ ١٤٩	رسم تنمية الإنتاج
٩ ٦٩١ ٠٥٠	٣ ٧٥٠ ٧٨٠	فوائد مدينة مستحقة
٣٥ ٩٥٧ ٧١٨	٣٩ ٣٥٧ ٩٨٩	مصرفات مستحقة
٤ ٦٦٧ ٧٣٧	٦٢ ٨٢٧ ١٩٨	دائنو توزيعات
٤٢ ٣٣٩ ٤٧٧	٣٤ ٩١١ ٣٦١	دائنون متنوعون
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	٢٤٧ ٢١٨ ٨١٩	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	جنيه مصري ٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	رصيد أول الفترة / العام
٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣	٢٣ ١٠٠ ٩٩٢	ضريبة الدخل المستحقة الفترة / العام
(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	(٢٢ ١٦٩ ٥٥٨)	المسدد لمصلحة الضرائب
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٥٧ ٣٩٧ ٠٠٦	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٥٩٦ ٧٧١	٧٠ ٧٥٨ ١٧٤	إهلاك واستهلاك
١٠٤ ٥٦١ ٣٧٦	٨٤ ٥٤٧ ٤٥١	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
١٠٣٠ ٧٢٦ ٧٥٨	١ ٢٣٠ ٤٣٨ ٧٢٠	طاقة كهربائية وقوي محرقة
١٤٦ ٦٩٣ ٧٧٨	٢٧٨ ٢٤٨ ٩٠٩	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢ ٣٦٠ ٥٠٩	٥ ٩٢٢ ٦٥٠	ايجارات
٢٤٨ ١٢٥ ٣١٩	٣٨٧ ٤٠٧ ٢٠٨	تكاليف غير مباشرة
١ ٦٠٢ ٠٦٤ ٥١١	٢ ٠٥٧ ٣٢٣ ١١٢	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٩ ٤٢٤	٣٨٦ ٨٠٦	إهلاك
١١ ٣١٨ ٢٥٤	١٤ ٦١٩ ٧٥٣	اجور ومرتببات
٩ ٨٢٣ ٣٢١	٣ ٤٩٦ ٧٢٢	أخري
٢١ ٢٩٠ ٩٩٩	١٨ ٥٠٣ ٢٨١	

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢٠٠ ٣٣٦	٤ ٥٥٨ ٥٥٦	إهلاك واستهلاك
٣٩ ٩٣٨ ٨٢٩	٤١ ٧١٦ ٠٥٩	اجور ومرتببات
٢ ٥٩٣ ١٦٢	٣ ٥٩٠ ٥٩٢	تبرعات
٥٥ ٥٠٩ ٧٢٧	٣٦ ٢٥١ ٨٧٨	أخري
١٠٠ ٢٤٢ ٠٥٤	٨٦ ١١٧ ٠٨٥	

٢٦. (مصروفات) / ايرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٥ ٩١٥	(٧٨١ ٧٩٣)	بواقى تركيبات
٣٧٦ ٠٠٠	--	ايجارات
٢٤ ٧١٩ ٥٥٠	٢٨ ٣١٥ ١٢٧	ايرادات نقل وشحن ونولون
(١ ٢٧٣ ١٦٨)	١ ١٤٣ ٢٥٩	ايرادات قطع غيار
١٩٢ ٣٥٨	٥٨٢ ٤٩٧	أخري
٢٤ ١٧٠ ٦٥٥	٢٩ ٢٥٩ ٠٩٠	مصروفات نقل وشحن ونولون
(٢٤ ٢٢٢ ٩٠٣)	(٢٨ ٥٨٩ ٢٣٠)	مصروفات قطع غيار
(١ ١٢٦ ٦٩٠)	(٧٩٢ ١٦٠)	
(١ ١٧٨ ٩٣٨)	(١٢٢ ٣٠٠)	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 / إيراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٣ ٩٢٤ ٢٦٩	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	١١ ٧٤٣ ١٨٩	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	٦٥ ٥٣٠ ٣٨٠	شركة قنا للإدارة والصيانة
١ ١٤٣ ٢٥٩	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٦٨٠ ٩١٠	--	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٣ ١٠٢ ٢٠٢	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٦٩ ٦١٠ ٠٠٠			

٢٨. الإرتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منفذ في ٣٠ يونيو 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

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 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 لبدائية 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 المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٥٠٣ ٦٦١ ١١ 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 ٣٧٦ ٩١٥ 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 الخبر فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ 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 يقنا 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 المأمورية بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) تقديريا عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبة شركات الاموال بمبلغ ٢٦٠ ٠٩٥ ٣١٥ جنيه مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٤٢٥ ٩٣٩ ٢٩ جنيه 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 جنيه مصري

• فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ ٥٩ جنيه مصري

• وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري

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

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية 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 جنيه مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الاضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية 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 المأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجرور والمرتبات

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 جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلى المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الادارى 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 بإحتساب الرسم وتوريده في الموعد القانوني ولم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة حتى تاريخه .

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 الإعتماد 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 وتحددت 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 وجارى الفحص .
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢ : قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم فحص ضرائب المرتبات عن الفترة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ و الموافقة عليها في اللجنة وتم الربط و سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ و سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها الي مأمورية الضرائب المختصة.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

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

رابعاً: الخصم والتخصيل 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 فى المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة على الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة و السداد.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً طبقاً لنموذج ١٩ دمغة عن الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتمت إعادة الفحص والذى أسفر عن فروق ضريبة بمبلغ ٢٢٧ ٢٨٤ جنية مصرى 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 .

الموقف الضريبي لشركة قنا 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 / ٢٠٢٣

- 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 مصحلة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٣ اكتوبر ٢٠٢١.
- الشركة منتظمة في تقديم اقرارات القيمة المضافة و سداد الضريبة المستحقة.
- قامت المأمورية بطلب فحص الشركة عن الفترة من اكتوبر ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ و جاري 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 و مستندات الشركة عن تلك السنوات و سداد 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 بأجمالي 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 و جاري عملية الفحص مع المأمور المختص .

٣٠. 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 ٤ ٩٠٠ ٠٠٩ 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 ٤ ٩٠٠ ٠٠٩ 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 ٣٧٧ ٠٤٩ 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 .

٣١. تغييرات في معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات :

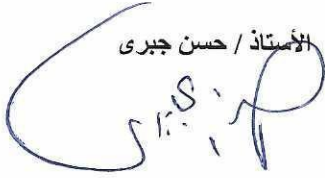
المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للإستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح او الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى لمرة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار إستخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الإستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين و الشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق و التي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملة أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - التراكم في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

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 إلى ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% و ٢٧,٧٥% على الترتيب كما تم رفع سعر الإنتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥% كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لأليات السوق ، كما تراجعت 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 أيضاً أن الإفتراضات 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 للتقلبات 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

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

