

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

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمععة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المجمععة الدورية والدخل الشامل المجمععة الدورية و التغير في حقوق الملكية المجمععة الدورية والتدفقات النقدية المجمععة الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمععة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمععة الدورية في 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 في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمععة الدورية.

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

مراقب الحسابات



تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	١ ٩٤٦ ٣٣٤ ٠٢٢	(٥)
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١١٠ ٥٩٧ ٨١٤	(٦)
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	٩ ٤٩٨ ٦١٩	(٧)
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	١٧ ٧٠١ ٣٥٦	(٨)
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢١٠ ٥٩٤ ٦٥١	(١٠)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)
٢ ٨١٧ ٢١٩ ٦٩٩	٢ ٧٨٥ ٩٧٦ ٥٠٠	
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٢٩٠ ٣٨٧ ٥٤٥	(١١)
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	٩٦ ٧٠٣ ٣٦٧	(١٢)
٦٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	(٩)
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٤٩٣ ٥٤٠ ٨٤٨	(١٣)
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠	
١٤٠ ٤٨٩ ٣٥٢	٦٤١ ٧٢٢ ١٩٧	(١٤)
٢ ٠٨٠ ٣٢٠ ٥٤٧	٢ ٥٢٣ ٩٧٢ ٣٥٧	
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٣٠٩ ٩٤٨ ٨٥٧	
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	(١٦)
٢٢٤ ٧٢٩ ٩٢٣	٢٥٤ ٨٧٦ ٥٨٥	
٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	٥٢ ١٥٧ ٨٩٠	
١ ٤٩٤ ٤٤٣ ٥٤٢	١ ٤٨٥ ٧٥٦ ٣٤٨	
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٦٨ ٦٨٨ ٦٢٦	(١٧)
١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠	١ ٩٥٤ ٤٤٤ ٩٧٤	
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣١ ٧٠٨ ٧٦١	(٧)
٣٥٣ ٢٧٥ ٤٠٩	٣٤١ ٥٠٧ ٣٧٣	(٢٠)
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٥٨١ ٩٦٢	(١٨)
٧٠٦ ٩٩٢ ٣٧١	٦٩٦ ٧٩٨ ٠٩٦	
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	١٠٤ ٧٦٥ ٢٠١	(١٩)
٦٥٣ ٧٣١ ٨٦٠	٥٦٢ ٢٣٤ ٨٩١	(٢٠)
١ ٠٤٨ ٦٢١ ٠٥٩	١ ٥٣٥ ١٧٧ ٩٨٨	
١١٤ ٨١١ ٠٣٨	٢٠٣ ٢١٣ ٩٤٤	
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٢ ٦١٨ ٩٢٧	(٧)
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	٢٠٣ ٣٦١ ٨١٦	(٢١)
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٤٧ ٣٢٣ ٠٢٠	(٢٢)
٢ ٢١٩ ١٧٩ ٦١٥	٢ ٦٥٨ ٧٠٥ ٧٨٧	
٢ ٩٢٦ ١٧١ ٩٨٦	٣ ٣٥٥ ٥٠٣ ٨٨٣	
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٣٠٩ ٩٤٨ ٨٥٧	
		الأصول غير المتداولة
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		مشروعات تحت التنفيذ
		أصول حق إنقراض
		استثمارات مالية في شركات شقيقة الشهرة
		أصول غير ملموسة
		أصول ضريبية مؤجلة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		المخزون
		العملاء
		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		أصول محتفظ بها بغرض البيع
		النقدية بالبنوك والصناديق
		إجمالي الأصول المتداولة
		اجمالي الاصول
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر والمدفوع
		احتياطيات
		أرباح مرحلة
		صافي أرباح الفترة / العام
		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
		إلتزام عقود التأجير
		تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
		التزامات ضريبية مؤجلة
		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		مخصصات
		تسهيلات ائتمانية
		موردون وأوراق دفع
		عملاء دفعات مقدمة
		إلتزام عقود التأجير
		دائنون وارصدة دائنة أخرى
		ضرائب دخل مستحقة
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب

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 سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي المبيعات
٩٣٠ ٧٧٩ ٧٧١	١ ٨٠٨ ٤٧٥ ٤١٥	٢ ٨٣١ ٥٨٨ ٩٥٢	٤ ١٠٥ ٢٥٧ ٨٩٧		(يخصم)
(٨٥٦ ٩٢٦ ٧٨٠)	(١ ٦٣٣ ٨٨٩ ٧٣٦)	(٢ ٤٥٨ ٩٩١ ٢٩١)	(٣ ٦٩١ ٢١٢ ٨٤٨)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
٧٣ ٨٥٢ ٩٩١	١٧٤ ٥٨٥ ٦٧٩	٣٧٢ ٥٩٧ ٦٦١	٤١٤ ٠٤٥ ٠٤٩		مجمعل الربح
(٩ ٣٩١ ١٩٨)	(١٠ ٦٣٦ ٩٤٢)	(٣٠ ٦٨٢ ١٩٧)	(٢٩ ١٤٠ ٢٢٣)	(٢٤)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٤٦ ٩٩٩ ٠٥٠)	(٥٤ ٢٣٧ ٧٨٣)	(١٤٧ ٢٤١ ١٠٤)	(١٤٠ ٣٥٤ ٨٦٨)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٣١٥ ٨٧٢	٢ ٤٣٩ ١٠٦	(٨٦٣ ٠٦٦)	٢ ٣١٦ ٨٠٦	(٢٦)	ايرادات / (مصروفات) أخرى
٩٣ ١٧٨	(٣٣ ٢٩٩)	٥٥ ١١٦	(٣٣٤ ٩٣٦)		مصروفات أخرى
(١ ٠٧٢ ٦٨٠)	(١١ ٦٧٤ ٥٥٨)	(٤ ٠٩٠ ٠٤٦)	(١٦ ١٠٥ ٠٤٥)		المكون من المخصصات
(٥٧ ٠٥٣ ٨٧٨)	(٧٤ ١٤٣ ٤٧٦)	(١٨٢ ٨٢١ ٢٩٧)	(١٨٣ ٦١٨ ٢٥٦)		الإجمالي
١٦ ٧٩٩ ١١٣	١٠٠ ٤٤٢ ٢٠٣	١٨٩ ٧٧٦ ٣٦٤	٢٣٠ ٤٢٦ ٧٩٣		صافي ارباح النشاط
					(يخصم) / يضاف :
(٥٨ ٣٠٨ ٠٦٦)	(٦٠ ٠٧٩ ٠٥٨)	(١٤٤ ٤٣٩ ٣٧٣)	(١٦٤ ٧٤٧ ٠٣٥)		مصروفات تمويلية
(٨١٢ ٥٥٤)	(٧٨٥ ٠٢١)	(٢ ٣١٤ ١٦١)	(٢ ٥٢٣ ٤١٦)		فوائد التأجير التشغيلي
	(٦٣ ٧٣٧)	-	(١٧٠ ٢٣٤)		فوائد التأجير تمويلي
(٣٧٩ ١٨٠)	(٥٨٨ ٧٥٠)	(١ ١٣٣ ٣٢٠)	(١ ٣٤٧ ١١٣)		إستهلاك أصول حق إنقاع
(٦٠٢ ٤٦١)	(٦٥١ ٧٣٢)	(١ ٩١٥ ٢٠٨)	(٢ ١٤٧ ٤٧٥)		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
--	--	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	--		الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
(١ ٩٢٨ ٤٤٨)	(١ ٧٤٢ ٦١٨)	٥٥٧ ٤٣١	١٣ ١٨٦ ٧٠٠		فروق تقييم عملات اجنبية
٢١٨ ٣٥٥	٣ ٧٦٥ ٠٥٦	١ ٨٥٣ ٠٦١	٧ ٥٢٩ ٥١٧		فوائد دأنه
(٤٥ ٠١٣ ٢٤١)	٤٠ ٢٩٦ ٣٤٣	٤١ ٣٥٩ ١٢٤	٨٠ ٢٠٧ ٧٣٧		صافي أرباح/(خسائر) العام قبل الضريبة
					(يخصم) // يضاف :
٨ ٨٦٩ ٨٣٠	(٦ ٥١٩ ٢٠٣)	(٢٠ ٢١٧ ٥٨٦)	(٢٩ ٦٢٠ ١٩٥)	(٢٢)	ضريبة الدخل
(٥ ٧٨٩ ٠٦٠)	٣٢٩ ٨١٢	٦٠٨ ٦٧٣	٤٥١ ٨٩٤		الضريبة المؤجلة
(٤١ ٩٣٢ ٤٧١)	٣٤ ١٠٦ ٩٥٢	٢١ ٧٥٠ ٢١١	٥١ ٠٣٩ ٤٣٦		صافي أرباح/(خسائر) العام بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
					يوزع كما يلي :-
(٢٩ ٦٧٢ ٣٨٤)	٢١ ٧١٣ ٤٦٣	١٤ ٠٧٥ ٤٢٧	٥٢ ١٥٧ ٨٩٠		حقوق ملكية الشركة الام
(١٢ ٢٦٠ ٠٨٧)	١٢ ٣٩٣ ٤٨٩	٧ ٦٧٤ ٧٨٤	(١ ١١٨ ٤٥٤)		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
(٤١ ٩٣٢ ٤٧١)	٣٤ ١٠٦ ٩٥٢	٢١ ٧٥٠ ٢١١	٥١ ٠٣٩ ٤٣٦		

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

العضو المنتدب

الاستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد



قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح/(خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٤١ ٩٣٢ ٤٧١)	٣٤ ١٠٦ ٩٥٢	٢١ ٧٥٠ ٢١١	٥١ ٠٣٩ ٤٣٦	يضاف:
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
(٤١ ٩٣٢ ٤٧١)	٣٤ ١٠٦ ٩٥٢	٢١ ٧٥٠ ٢١١	٥١ ٠٣٩ ٤٣٦	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة عن الفترة
(٢٩ ٦٧٢ ٣٨٤)	٢١ ٧١٣ ٤٦٣	١٤ ٠٧٥ ٤٢٧	٥٢ ١٥٧ ٨٩٠	يوزع كما يلى :-
(١٢ ٢٦٠ ٠٨٧)	١٢ ٣٩٣ ٤٨٩	٧ ٦٧٤ ٧٨٤	(١ ١١٨ ٤٥٤)	حقوق ملكية الشركة الأم
(٤١ ٩٣٢ ٤٧١)	٣٤ ١٠٦ ٩٥٢	٢١ ٧٥٠ ٢١١	٥١ ٠٣٩ ٤٣٦	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبر



رئيس القطاع المالى

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٤٨٧٤٥.٤٦	٤٧١٤٠٠.٥٨١	١٤٧٧٣٤٤.٤٦٥	٩٧.٤٤.٥٥٣ (٩٧.٤٤.٥٥٣)	٤٤٩٣٧١.٥٧٧	٧١٠.٩٢٩.٣٣٥	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠
--	--	--	--	٩٧.٤٤.٥٥٣	--	--
(٨٥.٥٠٣.٤٣١)	(١٤.٨٤٦.٩٨٧)	(٧٠.٦٥٦.٤٤٩)	--	(٧٠.٦٥٦.٤٤٩)	٤٠٠٢.٦٤	--
٣١.٧٥٠.٢١١	٧.٦٧٤.٧٨٤	١٤.٠٧٥.٤٢٧	١٤.٠٧٥.٤٢٧	--	--	--
١.٨٨٤.٩٩١.٨٢١	٤٦٤.٢٢٨.٣٧٨	١.٤٢٠.٧٦٣.٤٤٣	١٤.٠٧٥.٤٢٧	٤٧١.٧٥٦.٦١٧	٧١٤.٩٣١.٣٩٩	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠
١.٩٧١.٣٦٨.٢١٠	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	١.٤٩٤.٤٤٣.٥٤٢	٩٤.٧٨٢.٢٢٠ (٩٤.٧٨٢.٢٢٠)	٢٢٤.٧٢٩.٩٢٣	٧١٤.٩٣١.٣٩٩	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠
--	--	--	--	٩٤.٧٨٢.٢٢٠	--	--
(٦٧.٩٦٢.٧٢٢)	(٧.١١٧.٣٣٨)	(٦٠.٨٤٥.٠٨٤)	--	(٦٠.٨٤٥.٠٨٤)	٣.٧٩٠.٤٧٤	--
٥١.٣٣٩.٤٣٦	(١.١١٨.٤٥٤)	٥٢.٤٥٧.٨٩٠	٥٢.٤٥٧.٨٩٠	--	--	--
١.٩٥٤.٤٤٤.٩٧٤	٤٦٨.٦٨٨.٦٦٦	١.٤٨٥.٧٥٦.٣٤٨	٥٢.٤٥٧.٨٩٠	٢٥٤.٨٧٦.٥٨٥	٧١٨.٧٢١.٨٧٣	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد



قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ٣٥٩ ١٢٤	٨٠ ٢٠٧ ٧٣٧	
١١١ ٦٩٢ ٥٧٥	٩٧ ٣٤٦ ٥٢٦	(٢٣,٢٤,٢٥)
١ ١٣٣ ٣٢٠	٨ ٥١٢ ٦٢٢	
(٥٥٧ ٤٣١)	(١٣ ١٨٦ ٧٠٠)	
٢ ٣١٤ ١٦١	٢ ٦٩٣ ٦٥٠	
١ ٩١٥ ٢٠٨	٢ ١٤٧ ٤٧٥	
١ ٢٥ ٦٧٠	--	
٤ ٠٩٠ ٠٤٦	١٦ ١٠٥ ٠٤٥	
١٤٤ ٤٣٩ ٣٧٣	١٦٤ ٧٤٧ ٠٣٥	
(١ ٨٥٣ ٠٦١)	(٧ ٥٢٩ ٥١٧)	
٣ ٥٥٨ ٩٨٥	٣ ٥١ ٠٤٣ ٨٧٣	
(١٤٩ ٧٩٩ ٤٦٤)	١٣٧ ٤٦٩ ٠٦٥	(١١)
(٦٠ ٨١٥ ٦٥٦)	(٦ ٨٨٤ ٤٦٠)	(١٢)
(٢٩٦ ١١٤ ٦٨٩)	(٩٠ ١٧٢ ٨٤٢)	(١٣)
١٢٢ ٧٢٤ ٦١١	٨٨ ٤٠٢ ٩٠٦	
١٢٢ ٤١٥ ٦٥٤	٤٨٦ ٥٥٦ ٩٢٩	
٣٢ ٨١٤ ٣٨٠	(٧٨ ٨١٠ ٧٩٥)	(٢١)
(٢ ٠٠٧ ١٠٢)	(١ ٣٧٨ ٨٦٩)	
٧٥ ٧٧٦ ٧١٩	٨٨٦ ٢٢٥ ٨٠٧	
(٣٢ ٥٥٠ ٥٨٩)	(٣٨ ٧٥٢ ٧٤٧)	(٢٢)
(٤٤٩ ٦٥١)	--	
٤٢ ٧٧٦ ٤٧٩	٨٤٧ ٤٧٣ ٠٦٠	
(١٣٤ ٠٧٨ ٧٢٤)	(٨١ ٥٦٩ ٢٥٢)	(٥)
٣ ٣٧٣ ٣٢٥	٧ ٠١٠ ٨٠٢	
١ ٩١٠ ١٩٢	٧ ٥٢٩ ٥١٧	
١ ١٦٢ ٠٠٠	٥٢ ٩٣٧ ٩٣٣	
--	(٥٧ ٥٠٠)	
(٦ ٩٦٣ ٥٠٣)	--	
--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧	
(١٣٤ ٥٩٦ ٧١٠)	٨٧٣ ٣٩٧	
٤١٩ ٤٤٥ ٠٥٠	(١٠٣ ٢٦٥ ٠٠٥)	
(١٤٥ ٦٢٠ ٩٨٦)	(١٧١ ٧٢٥ ٥٧٣)	
(١٨٧ ٩٩٦ ١٨٣)	--	
(٣٦ ٧٢٣ ١١٢)	(٣٢ ٣٧١ ٧٠٣)	
٤٩ ١٠٤ ٧٦٩	(٣٠٧ ٣٦٢ ٢٨١)	
(٤٢ ٧١٥ ٤٦٢)	٥٤٠ ٩٨٤ ١٧٦	
٥٥٧ ٤٣١	١٣ ١٨٦ ٧٠٢	
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	
١٠٥ ٩٧٤ ١٩٧	٦٤٠ ٦٧١ ٦١٠	
١٠٦ ١٦٣ ١٩٧	٦٤١ ٧٢٢ ١٩٧	
(١٨٩ ٠٠٠)	(١ ٠٥٠ ٥٨٧)	
١٠٥ ٩٧٤ ١٩٧	٦٤٠ ٦٧١ ٦١٠	(١٤)

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



صفحة ٨ من ٣٢

رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

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

٣-١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينة فقط 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 سبتمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة 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 التالي:

طبيعة الاستثمار	٢٠٢٤/٩/٣٠	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 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 أنور المقتي - 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 جنية مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة اصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٠٠ ٦٤٦ ٢٧ 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 أنور المقتي - 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 (اسيكو 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 ٦٧٦ ٨٢٢ 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 ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ 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 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 والفترة المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترة المستقبلية . وفيما يلى 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 الانتمائية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة 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 جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك 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 عمرة الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بيان 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 موزجة	مدة العقد او العمر الإنتاجي ايهما اقل

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة

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

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

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

٦-٤ عقود التأجير

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

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

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

(ب) المستأجر

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

(ج) أصل حق إنتفاع

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

(د) إستهلاك حق إنتفاع

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(هـ) التزام عقود تأجير

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل إقتراضها الإضافي كمعدل للخصم .
تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول 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 الإختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

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

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل 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 الاقْتناء) 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 الاقْتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الاولي بالإستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة .

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

يتم إثبات الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - 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 ، الشكاثر وقطع الغيار : بالتكلفة (باتباع 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 ببرد 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 الائتمانية المتوقعة

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

أ. ارصدة العملاء واوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء

ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء

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

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

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

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بأرصدة العملاء وأوراق القبض وأصول العقود يجب الإيقل الحد الأدنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠% نظراً لعدم توافر أى ضمان لدى الشركة
 - يُعرف المبلغ الذى يدين به المدين للشركة في وقت الاخفاق في السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة في قائمة المركز المالي بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد في تاريخ التقرير بما في ذلك أى 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 أفضل حالة. بدلاً من ذلك، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الائتمانية، حتى لو كانت النتيجة الأكثر 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 الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى في معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" في 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 في هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٤٨٧ ٥٩٧ 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

١٣-٤ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية 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 والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

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

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

١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨-٤ احتياطي عام

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

١٩-٤ احتياطي رأسمالي

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

٢٠-٤ الإقتراض

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

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

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

٢١-٤ المصروفات

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

٢٢-٤ تكاليف الإقتراض

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

٢٣-٤ نظام معاشات العاملين

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

٢٤-٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٧-٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-٤ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٩-٤ ربحية السهم

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

٣٠-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على 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 على مركز رأس مال سليم.

٣١-٤ 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.

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء 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 ١١ ش.م.م
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**

بى الثانية

	تخصيات في أماكن موزعة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	صدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و منشآت	اراضي	
الاجمالي	٣١٧٣٤٣٨	٣٧٧٨٠٠	٧٧٨١٣٢٤	٢٧٩٩٧٨٠	٢٧٩٨٧١٩٦	٢٤٧٧٩٢٥	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	٣١٧٣٤٣٨	٣٧٧٨٠٠	٧٧٨١٣٢٤	٢٧٩٩٧٨٠	٢٧٩٨٧١٩٦	٢٤٧٧٩٢٥	--	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	٣٥١٢٣٨	٦١٦٩٣٨٥٦	٣٨٥٠٩٧٢١	١٤٢٧٢٩٥٤٦	٢٤٩٥٦١٤١٢٧	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ سبتمبر في ٣٠
١٧٥٢٤١٩٢٨٧	٢١٥٤١٢٣	٣٥٤٥٣٧٦٥	١٣٥٠٠٩٩٢	٩٢٨٢٠٩١٤	١٢١٨٢٢١٢٢٣	٣٩٠٢٦٧٨٧٠	--	٢٠٢٤ يناير في ١
٩٧٣٤٦٥٢٦	٢٥٤٢٤٢	٥٢٣٦٥٥	٤٨١٨٥٤٠	٨٨٨٣١٥٤	٥٦٨١٥١٧٨	٢١٠١١٧٥٧	--	٢٠٢٤ سبتمبر في ٣٠
١٨٤٩٧٦٥٨١٣	٢٤٠٨٣٦٥	٤١٠١٧٤٢٠	١٨٣١٩٥٣٢	١٠١٧٠٤٠٦٨	١٢٧٥٠٣٦٨٠١	٤١١٢٧٩٦٢٧	--	٢٠٢٤ سبتمبر في ٣٠
١٩٤٦٣٣٤٠٢٢	١١٤٢٨٧٣	٢٠٦٧٦٤٣٦	٢٠١٩٠٢٢٩	٤١٠٢٥٤٧٨	١٢٢٠٥٧٧٣٢٦	٦٣٥١٧٧٧٠٦	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ سبتمبر في ٣٠

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

الاجمالي	تخصيات في أماكن موزعة	أثاث و مهمات مكاتب	صدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و منشآت
٧١٩٠٦٣٩٧٦	١٦٨٩٣٢٥	٢٩٩٥٦٥٨٤	٥٩٢٦٤٩٩	١٦٨٢٢٢٥٧	٦٣٥٨١٨٨٩٧	٢٨٨٥٠٤١٤
جنيه مصري	١٦٨٩٣٢٥	٢٩٩٥٦٥٨٤	٥٩٢٦٤٩٩	١٦٨٢٢٢٥٧	٦٣٥٨١٨٨٩٧	٢٨٨٥٠٤١٤

لغة الأصول المهالكة دفتريا وما زالت تعمل
جد توكل برهن تجاري سناري على الأصول الثابتة بشركة بورتلاند الغنبا للأسمنت الموجودة والمستحقة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل.
جد توكل برهن تجاري سناري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند الغنبا للأسمنت الموجودة والمستحقة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل.

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

الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	تصنيفات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	اراضي	
جنيه مصري ٣٦.١٨٧٩.٩٥٨	جنيه مصري ٢.٧٩٦.٠٨١	جنيه مصري ٣٩.١٦٣.٩٣٩	جنيه مصري ١٢.٠٨٩.٦٦٤	جنيه مصري ١٢٤.٣٧٢.٢٣٥	جنيه مصري ٢.٣٧٥.٤٥٤.٩٦٦	جنيه مصري ١.٠٣٦.٨٦٨.٥٩٩	جنيه مصري ٧.٥٤٣.٩٧٤	٢٠٢٣ بنية الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣ صافيات خلال العام
١٤١.٢٠٨.٠٥٢	٢٧٧.٢٥٧	١٠.٩٤٢.١١٧	١٤.٢٣٨.٧٧٣	١٥.٥٥٧.٥٣١	٩٢.٥٨١.٤٦٥	٧١١.٠٨٠.٩	--	
٣٧٤٣.٨٨.٠١٠	٣.١٧٣.٤٣٨	٥.٠١٦.٠٥٦	٣.٧٢٨.٤٣٧	١٣٩.٩٢٩.٧٦٦	٢.٤٦٧.٦٢٦.٩٣١	١.٠٤٣.٩٧٩.٤٠٨	٧.٥٤٣.٩٧٤	٢٠٢٣ بنية الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦.٠٤٣.٣٩٧.٢٤٤	١.٨٧٦.٥٧٧	٣.٠٤٣.٤٧١٤	٩.٦١٠.٨٢٩	٨١.٥٨٨.٠٢١	١.١٢٣.٣٩٣.٣٦٢	٣٥٧.٤٩٣.٧٤١	--	٢٠٢٣ جمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٨.٠٢٢.٠٤٣	٢٧٧.٥٤٦	٥.٠١٩.٠٥١	٣.٨٩٠.١٦٣	١١.٢٣٢.٨٩٣	٩٤.٨٢٨.٢٦١	٣٢.٧٧٤.١٢٩	--	٢٠٢٣ الاجل العام
١.٧٥٢.٤١٩.٢٨٧	٢.١٥٤.١٢٣	٣.٥٤٥.٣٧٦.٥	١٣.٥٠٠.٩٩٢	٩٢.٨٢٠.٩١٤	١.٢١٨.٢٢١.٢٢٣	٣٩.٠٢٦٧.٨٧٠	--	٢٠٢٣ جمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١.٩٩.٦٦٨.٧٢٣	١.٠١٩.٣١٥	١٤.٦٥٢.٢٩١	١٧.٢٢٧.٤٤٥	٤٧.١٠٨.٨٥٢	١.٢٤٩.٤٠٥.٣٠٨	٦٥٣.٧١١.٥٣٨	٧.٥٤٣.٩٧٤	٢٠٢٣ باني القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتعتمد هذا الرصيد قيمة التقديرية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ومن الت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الإجمالي	تصنيفات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات
جنيه مصري ١٣٤.٥٢٣.٠٧٢	جنيه مصري ١.٢٨٩.٢٢٥	جنيه مصري ٢٢.٨٤٥.٥٥٨	جنيه مصري ٤.٦٧٥.٧٧٦	جنيه مصري ١٦.٥٠٠.٢٩٦	جنيه مصري ٦٤.٤٤٤.٥٩٣	جنيه مصري ٢٤.٣٦٧.٥٢٤

اقفة الأصول المهلكة تقريبا ومما الت تعمل
جد توكل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمتسجة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل.
جد توكل برهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمتسجة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الاجل.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٨١٢ ٦٠٧	٩٨ ١٤٠ ٥٧٣	مباني وإنشاءات
١ ٠٥١ ٧٧٧	--	الات ومعدات
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	دفعات مقدمة
٧ ٨٧١ ١٣٤	١٢ ١٥٢ ٣٧٢	نظم معلومات
٨٣ ٠٦٦ ٠٥٧	١١١ ٦٢٣ ٤٨٤	
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(بخصم)
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١١٠ ٥٩٧ ٨١٤	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٥ ٧٣٠ ٥٦٠	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١ ٤٧٢ ٠٣٠	١ ٣٤٧ ١١٥	استهلاك الفترة / العام
٥ ٧٣٠ ٥٥٩	٧ ٠٧٧ ٦٧٥	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	٩ ٤٩٨ ٦١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٢ ٦١٨ ٩٢٧	الجزء المتداول
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٣١ ٧٠٨ ٧٦١	الجزء الغير المتداول
٣٣ ٠١٢ ٩٠٧	٣٤ ٣٢٧ ٦٨٨	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر 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 الارباح والخسائر

ارباح من اعادة التقييم	٢٠٢٤/٩/٣٠	سعر التقييم	القيمة الشرائية	سعر الشراء	عدد الوثائق	وثائق ثمار
--	--	--	--	--	--	--

١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	التكلفة
٣ ٠٢١ ١٣٣	٥٧ ٥٠٠	الرصيد في الفترة / عام
٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	٢٨٦ ٩٧٤ ٢٣٣	الإضافات خلال الفترة / عام
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٣)	الرصيد في نهاية الفترة / عام
(٩ ٥٨٥ ٨٠٦)	(٧ ١٦٥ ٥٠٩)	مجمع الاستهلاك
(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	(٧٦ ٣٧٩ ٥٨٢)	الرصيد في أول الفترة / عام
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢١٠ ٥٩٤ ٦٥١	الاستهلاك خلال الفترة / عام
		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 للاسمنت قنا.

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٨ ٠٢٤ ٦٥٧	٢٢٣ ٩٠٠ ٤٠١	مخزون الخامات والمهمات والشكاكر
٧٦ ٦٣٤ ٧٢٥	٣٨٠ ٩٤٠ ١٩٩	مخزون السولار والمازوت والفحم
٣٨٨ ٠٤٠ ٩٤١	٤٦٤ ٧٥٣ ٤٥٧	مخزون قطع غيار
٧٢٦ ٨٤٩ ٩٣٨	١٥٤ ٥٠٧ ٧٨٨	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٣٨ ٣٧٧	١ ٠٤٥ ٦٢٦	مخزون لدى الغير
٨٧ ٢٦٧ ٩٧٢	٦٥ ٢٤٠ ٠٧٤	إنتاج تام
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٢٩٠ ٣٨٧ ٥٤٥	

١٢. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢ ٣٧٠ ٣٣٩	١ ٠٩ ٢٥٤ ٧٩٩	العملاء
(١١ ٨٥٤ ١٤٩)	(١٢ ٥٥١ ٤٣٢)	(يخصم):
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	٩٦ ٧٠٣ ٣٦٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢ ٠٦٨ ٥٥٨	١٥٧ ٣٩٣ ٤٧٤	موردين دفعات مقدمة
٥٣ ٢٩٠ ٩٢٦	٧١ ١٣٥ ٥٥١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٠ ٤٥٥ ٨٥٢	٢٧ ٨٢٥ ٣٠٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٠ ٧١٠ ٧٣٢	٤٢ ١٢٥ ٠٣٢	تأمينات لدي الغير
٥ ١٠١ ٥٢٢	١٤ ٢٦٨ ٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٣٩ ٩٢١	غطاء خطاب ضمان
٣ ٥٥٥ ٤٦٦	٣٨ ٤٦٥ ٠١٦	أعتمادات مستندية
١٠٠ ٠٣٣ ٣٤١	٩٧ ٥٦٣ ٣٧٠	ايرادات مستحقة
١٨ ١٧٧ ١٥٦	٤٤ ٧٧٠ ٠٣٢	مدينون متوعون
٤٠٧ ٧١٣ ٥٥٣	٤٩٧ ٨٨٦ ٣٩٥	
(٢ ٨٩٥ ٣٥٥)	(٤ ٣٤٥ ٥٤٧)	(يخصم):
		الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٤ ٩٩٨	٦٨٧ ٠٠٩	حسابات جارية بالبنوك
٦٧ ٤٩٩ ٧٩١	٣٥١ ١٦٥ ٧٤٤	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	٢٨٨ ٤١٨ ٨٥٧	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠	١ ٠٥٠ ٥٨٧	شيكات تحت التحصيل
--	٤٠٠ ٠٠٠	
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٦٤١ ٧٢٢ ١٩٧	

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 ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري.

هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، هذا 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
الأفراد والاكنتاب 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 ٣٠ سبتمبر 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 العام
٣ ٧٩٠ ٤٧٤	--	--	٣ ٧٩٠ ٤٧٤	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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	جنيه مصري ٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	رصيد أول العام
٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	(١ ١١٨ ٤٥٤)	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة/العام
(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 الارباح
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٦٨ ٦٨٨ ٦٢٦	رصيد آخر الفترة/العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري ٣٦٩ ٦٢٢ ٧٤٤	جنيه مصري ٣٦٣ ٢٣٩ ٦٦٥	٣٠,٧٢ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٥٥ ٨١٥ ٩٠٧	٥٤ ٨٥٢ ٠١٣	٤,٦٤ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥١ ٤٢٢ ٩٥٣	٥٠ ٥٣٤ ٩٢٢	٤,٢٧ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٦٢ ٣٣٠	٦١ ٢٥٤	--	FLSmidth
٣٧٤	٣٦٨	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
--	--	--	آخرون
٤١٠	٤٠٤	٠,٠١ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٤٦٨ ٦٨٨ ٦٢٦		آخرون

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر 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)	(٤٥١ ٨٩٤)	--	--	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٥٨١ ٩٦٢	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	رصيد اخر الفترة / العام

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٤ ٧٤٧ ٠٨٠	--	جنيه مصري ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	مخصص ضرائب
١٨ ٣٢١ ٢٧٨	--	٦ ١٠٥ ٠٤٥	١٢ ٢١٦ ٢٣٣	مخصص القضايا المتداوله طبقاً للرأي القانوني
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	--	--	٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	مخصص مطالبات
<u>١٠٤ ٧٦٥ ٢٠١</u>	<u>--</u>	<u>١٦ ١٠٥ ٠٤٥</u>	<u>٨٨ ٦٦٠ ١٥٦</u>	

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اي 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 والاتفاقيات مع الطرف الخارجي.

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٨٩١ ٢٣٤ ٥٦٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٤ والبالغ ٣٧٣ ٥٠٧ ٣٤١ 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 سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ١٤ ٢٤٦ ٦٦٥	جنيه مصري ١٩ ٠٨٠ ٣٥٠	مصلحة الضرائب
١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	١٣ ٢٢٧ ٠٩١	تامين ضمان اعمال
٦ ٦٧٤ ٤٢٦	٦ ٨٩٥ ٠٤١	دمغة نقابات
٧٦٥ ٥٨١	٢٥٠ ٥٥٧	جمعية خدمات العاملين
٣ ٤٥٤ ٧٣١	٤ ٥٥٠ ٩٣٨	هيئة التامينات الاجتماعية
١١١ ٦٠٩ ٠٠٠	٤٥ ٤٢٢ ٥٣٧	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩ ٥٦٤ ٨٨٥	٣ ٤٦٣ ٢٤٤	رسم تنمية الإنتاج
٩ ٦٩١ ٠٥٠	٢ ٧١٢ ٥١٢	فوائد مدينة مستحقة
٣٥ ٩٥٧ ٧١٨	٣٧ ٥٣٧ ٣٩٩	مصرفات مستحقة
٤ ٦٦٧ ٧٣٧	٤٠ ٢٥٨ ٧٥٧	دائنو توزيعات
٤٢ ٣٣٩ ٤٧٧	٢٩ ٩٦٣ ٣٩٠	دائنون متنوعون
<u>٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩</u>	<u>٢٠٣ ٣٦١ ٨١٦</u>	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	جنيه مصري ٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	رصيد أول العام
٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣	٢٩ ٦٢٠ ١٩٥	ضريبة الدخل المستحقة الفترة / العام
(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	(٣٨ ٧٥٢ ٧٤٧)	المسدد لمصلحة الضرائب
<u>٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢</u>	<u>٤٧ ٣٣٣ ٠٢٠</u>	

٢٣. تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٣٨ ٩٨٥ ٣٧٧	٤٣ ٤٠٦ ٠٤٨	١٠٨ ٥٨٢ ١٤٨	١١٤ ١٦٤ ٢٢٢	
٤ ٥١٠ ٦٤٠	٦٣ ٤٢٠ ٢٠٥	١٠٩ ٠٧٢ ٠١٦	١٤٧ ٩٦٧ ٦٥٦	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
٥١٠ ٣٥٠ ٤٨٣	١ ٠٢٧ ٠٨٦ ٠٢٨	١ ٥٤١ ٠٧٧ ٢٤١	٢ ٢٥٧ ٥٢٤ ٧٤٨	طاقة كهربائية وقوي محرك
١٣٨ ٦٩٩ ٥٩٧	٩٦ ٧٠١ ٥٢٩	٢٨٥ ٣٩٣ ٢٧٥	٣٧٤ ٩٥٠ ٤٣٨	خامات ومواد تعبئة وتغليف
(٢ ٣٦٠ ٥٠٩)	٨ ٥٦٥ ٠٠١	--	١٤ ٤٨٧ ٦٥١	ايجارات
١٦٦ ٧٤١ ١٩٢	٣٩٤ ٧١٠ ٩٢٥	٤١٤ ٨٦٦ ٥١١	٧٨٢ ١١٨ ١٣٣	تكاليف غير مباشرة
٨٥٦ ٩٢٦ ٧٨٠	١ ٦٣٣ ٨٨٩ ٧٣٦	٢ ٤٥٨ ٩٩١ ٢٩١	٣ ٦٩١ ٢١٢ ٨٤٨	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
١١١ ٥٣٦	١٩٣ ٤٩٠	٢٦٠ ٩٦٠	٥٨٠ ٢٩٦	اجور ومرتببات
٥ ٤٠٨ ١٢٧	٧ ٥٧٥ ٧٦٠	١٦ ٧٢٦ ٣٨١	٢٢ ١٩٥ ٥١٣	أخرى
٣ ٨٧١ ٥٣٥	٢ ٨٦٧ ٦٩٢	١٣ ٦٩٤ ٨٥٦	٦ ٣٦٤ ٤١٤	
٩ ٣٩١ ١٩٨	١٠ ٦٣٦ ٩٤٢	٣٠ ٦٨٢ ١٩٧	٢٩ ١٤٠ ٢٢٣	

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٦٤٩ ١٣١	٣ ٤٣٦ ٥٨٦	٢ ٨٤٩ ٤٦٧	٧ ٩٩٥ ١٤٢	اجور ومرتببات
٢١ ٤٥٢ ٣٢٢	٢٤ ٠٨٤ ٧٩٣	٦١ ٣٩١ ١٥١	٦٥ ٨٠٠ ٨٥٢	تبرعات
٢ ٠٨٩ ٣٢٦	٢ ٤١١ ٦٨٠	٤ ٦٨٢ ٤٨٨	٦ ٠٠٢ ٢٧٢	أخرى
٢٢ ٨٠٨ ٢٧١	٢٤ ٣٠٤ ٧٢٤	٧٨ ٣١٧ ٩٩٨	٦٠ ٥٥٦ ٦٠٢	
٤٦ ٩٩٩ ٠٥٠	٥٤ ٢٣٧ ٧٨٣	١٤٧ ٢٤١ ١٠٤	١٤٠ ٣٥٤ ٨٦٨	

٢٦. ايرادات / (مصروفات) أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بواقى تركيبات
٣٣٠ ٢١١	١ ٥٢٩ ٨٠٥	٤٨٦ ١٢٦	٧٤٨ ٠١٢	ايجارات
٢٦٣ ٠٠٠	٧٥٣ ٦٥٦	٦٣٩ ٠٠٠	٩٠٣ ٦٥٦	ايرادات نقل وشحن ونولون
١٣ ٠٠٠ ٦٩٢	١٤ ٩٦٨ ٤٤٤	٣٧ ٧٢٠ ٢٤٢	٤٣ ٢٨٣ ٥٧١	ايرادات قطع غيار
--	--	(١ ٢٧٣ ١٦٨)	١ ١٤٣ ٢٥٩	أخرى
٣٢٢ ١٥٩	٩ ٠٠٠	٥١٤ ٥١٧	٤٤١ ٤٩٧	
١٣ ٩١٦ ٠٦٢	١٧ ٢٦٠ ٩٠٥	٣٨ ٠٨٦ ٧١٧	٤٦ ٥١٩ ٩٩٥	مصروفات نقل وشحن ونولون
(١٣ ٦٠٠ ١٩٠)	(١٤ ٨٢١ ٧٩٩)	(٣٧ ٨٢٣ ٠٩٣)	(٤٣ ٤١١ ٠٢٨)	مصروفات قطع غيار
--	--	(١ ١٢٦ ٦٩٠)	(٧٩٢ ١٦١)	
٣١٥ ٨٧٢	٢ ٤٣٩ ١٠٦	(٨٦٣ ٠٦٦)	٢ ٣١٦ ٨٠٦	

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	
--	٣٦ ٥٨٥ ٤٨٢	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	١٢٠ ١٩٤ ٩٩١	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	٢٠٣ ٩١٥ ٦٧٠	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
--	١ ٦٤١ ٦٥٤	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
١ ١٣٦ ٧٥٠	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٩٠ ٣٦٧	--	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 سبتمبر ٢٠٢٤	نوع	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	المعاملات	العلاقة	
٨ ٢٥٠ ٢٦٥	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
١١٥ ٩٩١ ٠٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٨. الارتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منفذ في	قيمة التعاقدات	العملة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	بالعملة الأصلية		
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 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 و سداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف و سداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنية 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 جنية مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولأنحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤ بأحقية الشركة فيما أنهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة وجرى 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 و سداد 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 ٠٩٥ ٢٦٠ ٣١٥ 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 ١٩٢ ١٥٢ ٢٨ جنية مصري

• فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ جنية مصري

• وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنية مصري

وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية 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 جنية مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية 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 وعلية 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 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 جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء 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 باحتساب 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 اعتباراً 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 احتساب 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 بإستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها الي 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 والتحويل 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 الدفعة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً طبقاً لنموذج ١٩ دفعة عن الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتمت إعادة الفحص والذى أسفر عن فروق ضريبية 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 يونيه ٢٠٢٢ وتم سداد دفعات تحت حساب ضريبة عقارية عن عام ٢٠٢٢ علماً بأن الشركة معفاة من سداد الضريبة العقارية عن الفترة ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ .

الموقف الضريبي لشركة 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 الأقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- قامت الأمورية 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 الأمورية 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 الأمورية اي اخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتى 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 الأمورية بطلب فحص الشركة عن الفترة من أكتوبر 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 الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وسداد ضريبة المستحقة .

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

- لم تقم الأمورية 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 ٠٥٢ ٦٤٤ ١٠١ جنية مصري وتم الطعن عليها وأصدر 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 .

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 وقدرة ٤٠٠ ٠٠٠ جنية مصري تحت حساب فروق الضريبة وتم السداد في عام ٢٠١٧ مبلغ وقدرة ٣٧ ٢٩٦ جنية مصري وفي عام ٢٠١٨ مبلغ وقدرة ٣٠٩ ١٧٤ جنية مصري وفي عام ٢٠١٩ مبلغ وقدرة 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. تغيرات 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 :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الي تم إعادة إصدارها
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.	لا ينطبق علي الشركة	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 أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الإستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الإستثمار العقاري "
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.	ينطبق علي الشركة	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.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "
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، وبدلاً 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 .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	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 إستيفائها 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 .	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

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 الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥% كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لآليات 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 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 للتقلبات الإقتصادية الحالية، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على 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