

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٠ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤



قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٧ ٦٧٨ ٥٣٨	٣٩٣ ٦٢٠ ٩٨٥	(٥)
٢ ٦٩٦ ١٠٠	١ ٩٤٣ ٧٠٠	(٦-أ)
١ ١٢٧ ٨٤٥	٤٨٠ ٧٥٧	(٧)
٦ ٦٨٢ ٠٣٩	٨ ٧٠١ ٦٦٦	(١١)
١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	(٨)
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(٩)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)
١ ٥٨٧ ٥١٠ ٥٥٨	١ ٥٨٤ ٠٧٣ ١٤٤	
٧٨٠ ٨٣٩ ٣٩١	٥٤٢ ٥١٨ ٧٣٤	(١٢)
٢٣ ٢٨٢ ١٩٠	١٣٧ ٥٤٦ ١٠٢	(١٣-أ)
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	(١٠)
٧٨ ٤٢٧ ٠٩٤	١١٠ ١٥٢ ٢٥٦	(١٤)
٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥	٢٢٦ ٩٦٣ ٢٥٧	(١٥)
٩٣٧ ٩٠٨ ٣٩٧	١ ٠١٧ ١٨٠ ٣٤٩	
٢ ٥٢٥ ٤١٨ ٩٥٥	٢ ٦٠١ ٢٥٣ ٤٩٣	
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	(١٧)
٩٧ ٣٩٩ ٨٩٣	١١٢ ٥٣٣ ٥٠٠	
٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤	٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	
١ ٣٤٨ ١٤٠ ٧٦٦	١ ٣٨٣ ٦٥٦ ٣٢٨	
١ ٧٦٧ ٠٠٠	١ ٧٦٧ ٠٠٠	(٦-ب)
٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥	٥٦ ٩٥٨ ٥١١	(١٨)
١٧٦ ١٩٩ ٨٠٥	١٣٨ ٥٨٦ ٥٧٠	(٢١)
٢٣٤ ٩٦٢ ٢١٠	١٩٧ ٣١٢ ٠٨١	
٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤	٧٥ ٦٧٩ ٦٦٤	(١٩)
٢٠٨ ١٣٣ ٢٤٨	١٧٣ ٩٩٤ ١١١	(٢١)
٢٠ ٢٣٨ ٦٣٥	٣٢ ٦٨٦ ٢٣٧	
٤٨٦ ٨٦٨ ٣١٢	٥٧٩ ٠٤٧ ٥٦٨	(٢٠)
١٢ ٤٥١ ٠٨٤	٢١ ١٤٤ ٢٤٧	(١٣-ب)
١١٥ ٩٩٧ ٠٠٨	١٠٦ ٤٥٧ ٣٢٧	(٢٢)
٧٥٧ ٠١٠	٩٩ ٩٢٣	(٦-ب)
٣٢ ١٩١ ٠١٨	٣١ ١٧٦ ٠٠٧	
٩٤٢ ٣١٥ ٩٧٩	١ ٠٢٠ ٢٨٥ ٠٨٤	
٢ ٥٢٥ ٤١٨ ٩٥٥	٢ ٦٠١ ٢٥٣ ٤٩٣	

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

صفحة ٤ من ٣٠

رئيس القطاع المالى
محاسب/ مصطفى عبدالرازق

المدير المالى
محاسب/ عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل المستقلة الدورية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١٤ ٦٣٧ ٨٩٨	٨٨٥ ٣٨١ ٥٥٦	١ ١٥١ ٩٦٧ ١٨١	١ ٩٠٨ ٠٤٨ ٠٤٠	صافي المبيعات
(٣٦٤ ٠٦٤ ٢٤٢)	(٨٠٠ ١٩٧ ٨٤٦)	(٩٨٤ ٣٠٤ ٤٧٦)	(١ ٦٥٧ ١٨٩ ٣١٦)	(٢٣) (يخصم) :
٥٠ ٥٧٣ ٦٥٦	٨٥ ١٨٣ ٧١٠	١٦٧ ٦٦٢ ٧٠٥	٢٥٠ ٨٥٨ ٧٢٤	تكلفة المبيعات
(٢ ٩٧٦ ٧٨٢)	(٤ ٤٠٩ ١٤٤)	(١٤ ٥٤٤ ٥٨٢)	(١٣ ١٧٨ ٩٠٩)	مجمد الربح
(٢٢ ٦٩٧ ٩٣٩)	(٢٦ ٧٢٢ ٥٤٠)	(٦٠ ٩٧٠ ٣٢٤)	(٦٧ ٤٧١ ٧٢٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(١٩٣ ١٩٧)	(٢٣٦ ٤٦٠)	(٦٨٥ ٥٠١)	(٧٠٤ ٥٨٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٩ ٢٣٩)	١٥٥ ٦٤٥	(١ ٤٩١ ٥٤٢)	٦٦٥ ١٣٨	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١ ٤٣٩ ١٢٤)	(٢ ٠٠٩ ٥١٩)	(٨ ٤٣٤ ٠٤٩)	(٤ ٤٥٥ ٣٣٤)	إيرادات / (مصروفات) أخرى
(٢٧ ٣٩٦ ٣٨١)	(٣٣ ٢٢٢ ٠١٨)	(٨٦ ١٢٥ ٩٩٨)	(٨٥ ١٤٥ ٤١٥)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٣ ١٧٧ ٢٧٥	٥١ ٩٦١ ٦٩٢	٨١ ٥٣٦ ٧٠٧	١٦٥ ٧١٣ ٣٠٩	إجمالي المصروفات
(٢٢ ٩٢١ ٧٨٢)	(٢٢ ١٩٣ ١١٦)	(٥٦ ٧٣٠ ١٨٨)	(٥٣ ٤٢٩ ٣٤٠)	صافي ارباح النشاط
--	--	--	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	يضاف / (يخصم) :
(١٨٨ ١٠٠)	(٣٧٦ ٢٠٠)	(٥٦٤ ٣٠٠)	(٧٥٢ ٣٩٩)	مصروفات تمويلية
(٨٣ ٥٤٢)	(٦٣ ٧٣٧)	(١٨٠ ٣٩١)	(١٧٠ ٢٣٤)	المكون من المخصصات
(٨٤ ٧٨٩)	(١ ٥٩٤ ٧٨٥)	٢٤٣ ١٣٦	(٢ ٠٤٧ ٦٠٩)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
١٢ ٢٥٥	(١ ٠٦٦ ٩٩٤)	٨٦٦ ١٩٣	٦ ٣٥٩ ٥٤٥	فراند تأجير تمويلي
٦٨ ٩٠٦	٥٣٧ ٣٠٨	١ ٣١٥ ٥٢٠	١ ٤٩٨ ٨١٢	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٣ ١٦٨ ٠٠٠)	٣ ٠٠٠	٢٠ ٤٦٤ ٦٨٣	١٤ ٥٨٩ ٤٢٨	فروق تقييم عملات أجنبية
(٣ ١٨٧ ٧٨٦)	٢٧ ٢٠٧ ١٦٨	٤٦ ٩٥١ ٣٦٠	١٢١ ٧٦١ ٥١٢	فوائد دائنة
٢ ٥٣٧ ٨٦٧	(٦ ٢٩٦ ٤٥٩)	(٨ ٤٩٣ ٦٨٠)	(٢٩ ٣٩٧ ٤٥١)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٢ ٤٤٣ ٣٩٨)	١٨٨ ٦٣٥	(١ ٩٥٠ ٨٤١)	٣٦ ٨٩٤	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(٣ ٠٩٣ ٣١٧)	٢١ ٠٩٩ ٣٤٤	٣٦ ٥٠٦ ٨٣٩	٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	يضاف / (يخصم)
(٠,٠٤)	٠,١١	٠,٣٤	٠,٨١	الضريبة الدخيلة
				الضريبة المؤجلة
				صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
				تصويب النهم من صافي ارباح / (خسائر)
				الفترة (جنيه / السهم)

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى



رئيس القطاع المالى

محاسب/ مصطفى عبدالرازق



المدير المالى

محاسب/ عادل عطيه محمد

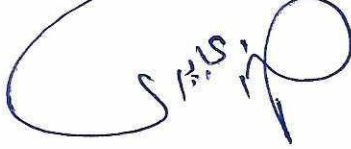


قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

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
(٣.٠٩٣.٣١٧)	٢١.٠٩٩.٣٤٤	٣٦.٥٠٦.٨٣٩	٩٢.٤٠٠.٩٥٥	بضافا / (يخصم) :
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
(٣.٠٩٣.٣١٧)	٢١.٠٩٩.٣٤٤	٣٦.٥٠٦.٨٣٩	٩٢.٤٠٠.٩٥٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة عن الفترة

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى



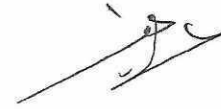
رئيس القطاع المالى

محاسب/ مصطفى عبدالرازق



المدير المالى

محاسب/ عادل عطيه محمد



شركة مصر للأسمنت - هنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر
جنية مصري	١ ٣٣٦ ٤٨٥ ٦٧٧	جنية مصري ٧٦ ٢٧١ ٥٧١	جنية مصري ٣٢٩ ٢٨٤ ٧٧١	جنية مصري ٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	جنية مصري ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	(٧٦ ٢٧١ ٥٧١)	٧٦ ٢٧١ ٥٧١	--	--
--	--	--	(٤ ٠٠٢ ٠٦٤)	٤ ٠٠٢ ٠٦٤	--
(٦٤ ١٣١ ٢٠٧)	٣٦ ٥٠٦ ٨٣٩	٣٦ ٥٠٦ ٨٣٩	(٦٤ ١٣١ ٢٠٧)	--	--
١ ٣٠٨ ٨٦١ ٣٠٩	٣٦ ٥٠٦ ٨٣٩	٣٣٧ ٤٢٣ ٠٧١	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١ ٣٤٨ ١٤٠ ٧٦٦	٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤	٩٧ ٣٩٩ ٨٩٣	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	(٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤)	٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤	--	--	
--	--	(٣ ٧٩٠ ٤٧٤)	٣ ٧٩٠ ٤٧٤	--	
(٥٦ ٨٨٥ ٣٩٣)	٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	(٥٦ ٨٨٥ ٣٩٣)	--	--	
٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	١١٢ ٥٣٣ ٥٠٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
١ ٣٨٣ ٦٥٦ ٣٢٨	٩٢ ٤٠٠ ٩٥٥	--	--	--	

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

محاسب/ مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب/ عادل عطيه محمد



٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول الى الأرباح المرحلة
المحول الي الاحتياطات
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول الى الأرباح المرحلة
المحول الي الاحتياطات
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦٩٥١٣٦٠	١٢٣٣٥٦٢٩٧	
٢٨١٢٢٨٣٣	٢٧٠٢٧٧٨٢	(٥)
٦٨٥٥٠١	٧٠٤٥٨٧	(٧)
(٢٠٤٦٤٦٨٣)	(١٤٥٨٩٤٢٨)	
(٢٤٣١٣٦)	٤٥٢٨٢٤	
١٨٠٣٩١	١٧٠٢٣٤	
--	١٠٠٠٠٠٠٠	
٥٦٤٣٠٠	٧٥٢٣٩٩	(٦)
(٨٦٦١٩٣)	(٦٣٥٩٥٤٥)	
٥٦٧٣٠١٨٨	٥٣٤٢٩٣٤٠	
(١٣١٥٥٢٠)	(١٤٩٨٨١٢)	
١٢٠٣٤٥٠٤١	١٩٣٤٤٥٦٧٨	
(١٠٩٧٤٤٤٦٢)	٢٣٨٢٢٠٦٥٧	(١٢)
٢٤٠٤١٤٦٥	(١٠٥٥٧٠٧٤٩)	(١٣)
(٥٢٨٢٢٥٠٢)	(٢٦٨٠٨٩٩٠)	(١٤)
٤٦٧٤٦٤٧	١٢٤٤٧٦٠٢	
(٢٩٠٢٥٨٧٩)	٩٢١٧٩٢٥٦	(٢٠)
١٦٢٧٤٠٥٥	(٣٥٠٤٧٦٨٨)	(٢٢)
(٢٥٥٣٣٣)	(٨٢٧٣٢١)	
(٢٦٥١٢٩٦٨)	٣٦٨١٣٨٤٤٤	
(٢٢٩٥٩٥٠٢)	(٣٠٤١٢٤٦٢)	
(٤٩٤٧٢٤٧٠)	٣٣٧٧٢٥٩٨٢	
(٥٤٢٨٧٠٥٠)	(٢٢٩٧٠٢٢٩)	(٥)
--	(٥٧٥٠٠)	(٧)
(٥٥٤٢٦٤٢)	(٢٠١٩٦٢٦)	
--	١٥٠٢١٨٩٧	
١٣٥١٠٠٠	--	
١٣١٥٥٢٠	١٤٩٨٨١٢	
٨١٩٥٠٠٨	٧٦٢٥٦٤٨	
(٤٨٩٦٨١٦٤)	(٩٠٠٩٩٨)	
٢٠٤٥٥٢٩٣٦	(٧١٧٥٢٣٧٢)	
(٦٠٧١٤٢٩٢)	--	
(٥٤٣٣٩٥٠٤)	(٥٣٤٢٩٣٤٠)	
(٢٦٤٤١٩٥٧)	(٣١٣٧٧٣٨٦)	
٦٣٠٥٧١٨٣	(١٥٦٥٥٩٠٩٨)	
(٣٥٣٨٣٤٥١)	١٨٠٢٦٥٨٨٧	
٨٦٦١٩٣	٦٣٥٩٥٤٥	
٧٤٠٦٧٥٦٩	٤٠٣٢٧٨٢٥	
٣٩٥٥٠٣١١	٢٢٦٩٦٣٢٥٧	(١٥)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك أصول غير ملموسة
إيرادات استثمارات
المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
فوائد تأجير تمويلي
المكون من المخصصات
إستهلاك أصول حق إنقاع
فروق عملة
الفوائد المدينة
الفوائد الدائنة
صافي أرباح التشغيل
التغير في المخزون
التغير في اطراف ذات علاقة
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 دخل مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ
المقبوض من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
فوائد دائنة محصلة
توزيعات أرباح محصلة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في تسهيلات إئتمانية
مسدد من القروض
فوائد مدينة مسددة
توزيعات ارباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
فروق عملة
النقدية وما في حكمها في أول الفترة
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى
محاسب/ مصطفى عبدالرازق

المدير المالى
محاسب/ عادل عطيه محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في 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 في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في 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 الاستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "اسيك" وخلال عام ٢٠٢٢ تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكثيف لمحجر الحجر الجيري لشركة أسيك للتعددين "أسكوم".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣.١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قفط محافظة قنا.
- بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - محافظة القاهرة، وتم التأشير في 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 في ٢٣ مايو ٢٠٤٧ وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٥.١ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة 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 فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التى 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 وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق سنؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى 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 خسائر إئتمانية متوقعة فى 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 آخذين فى الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى 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 على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فبأن يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، 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 فبأن يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى 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 المستقلة.

١,٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة 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 واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيمعدا الاراضى فلا يتم اهلاؤها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
٥ - ٦,٦ %	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠ - ١٠ %	آلات ومعدات
٢٠ %	وسائل نقل وانتقال
١٠ %	عدد وأدوات
١٠ - ٥٠ %	أثاث ومهمات مكاتب

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

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

٤,٤ 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. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥.٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الأستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الأستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة اضمحلال وتحميلها على قائمة الدخل.

٦.٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إثبات الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الأستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للأستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم أستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الأستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيته من الثقة ، يتم إثبات هذه الأستثمارات بتكلفة إقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الأستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٧.٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهيمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الإنتهاء 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 في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها الرد .

٨.٤ الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عن انتقال السلع أو الخدمات المطلوبة إلى 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.

- توزيعات الأرباح : يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

- إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٩.٤ 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 لأضمحلال الاصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصل العقود مع العملاء.

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

٩.٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩.٤.١ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- 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 في السداد التي تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق في السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التاخر في 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.

- من اجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة 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 فى وقت الاخفاق فى السداد بانه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بانه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك اى عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير .

- يتطلب معيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) ان يكون الغرض من تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلا من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائما احتمال حدوث الخسائر الائتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الاكثر احتمالا هى عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الإقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالي ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالي ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.

١٠.٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو حكيمى 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.

١١.٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

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

١٢.٤ العملاء وأوراق قبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣،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.

١٤،٤ اسهم الخزينة

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

١٥،٤ الاحتياطي القانوني

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

١٦،٤ إحتياطي عام

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

١٧،٤ احتياطي رأسمالي

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

١٨،٤ الإقتراض

يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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.

١٩،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.

٢٠،٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢١،٤ نظام معاشات العاملين

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٣,٤ توزيعات الأرباح

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

٢٤,٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥,٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٦,٤ 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 السنة.

٢٧,٤ 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. 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.

٢٨,٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشى مع التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

٢٩,٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى. طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٣٠,٤ 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتبائطات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويعتبر هذا الخطر محدود

شركة مصر للأسمنتات - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القران المالية المستقلة الدورية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث		عدد	وسائل نقل		الآلات	مباني	أراضي	
	و ممتلكات مكاتب	جنيه مصري		و وسائل نقل	جنيه مصري				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٦٣ ٩٧١ ٤١٨	١٨ ٨٩٦ ٠٤٠	٣١ ١٩٩ ٣١٠	١٤٠ ٢٧ ٢٤٤	١٠ ٢٦ ٢٢٤	٢٧٦ ٤١٠ ٨٦١	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢ ٤٧٧ ٩٢٥	٧ ٢٢١ ٧٣٩	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢ ٩٧٠ ٢٢٨	٥ ١٢٤ ٠٧٩	٣ ٥٧١ ٤٣٠	--	١١ ٧٩٦ ٧٩٤	٢ ٤٧٧ ٩٢٥	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
١ ٣٨٦ ٩٤١ ٦٤٦	٢٤ ٠٢٠ ١١٩	٢٤ ٧٧٠ ٧٤٠	١٤٠ ٢٧ ٢٤٤	١٠ ٣٨ ٠١٣ ٠١٨	٢٧٨ ٨٨٨ ٧٨٦	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٧ ٢٢١ ٧٣٩	تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٩٦٦ ٢٩٢ ٨٨٠	١٣ ٨٦٤ ٢٨٧	١٠ ٩٣٩ ٠٩٧	٧٢٤٥ ١٦١	٧٢٣ ١٣٢ ٤٧٧	٢١١ ١١٦ ٨٥٨	--	--	--	مجموع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٢٧ ٠٢٧ ٧٨١	١ ٩٤١ ٥٧٢	٢ ٠٠٠ ٦٣٨	٨٩٣ ٢١٦	١ ٢٩٣ ٤٦٩	٥ ٧٩٨ ٨٨٦	--	--	--	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٩٣ ٣٢٠ ٩٦١	١٥ ٨٠٥ ٨٥٩	١٢ ٩٣٩ ٧٣٥	٨ ١٣٨ ٣٧٧	٧٣٩ ٥٢٥ ٩٤٦	٢١٦ ٩١٠ ٧٤٤	--	--	--	إهلاك الفترة
٣٩٣ ٦٢٠ ٩٨٥	٨ ٢١٤ ٢٦٠	١١ ٨٣١ ٠٠٥	٥ ٨٨٨ ٨٦٧	٢٩٨ ٤٨٧ ٠٧٢	٦١ ٩٧٨ ٠٤٢	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٧ ٢٢١ ٧٣٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

يتضمن هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ومدارات تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الإجمالي	أثاث		عدد	وسائل نقل		الآلات	مباني	أراضي	
	و ممتلكات مكاتب	جنيه مصري		و وسائل نقل	جنيه مصري				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ٣٢٩ ٠٧٥	١١ ٣٦٢ ٩٧٥	٤ ٧٥٨ ٩٦٧	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٥٧١ ٥٠٤ ٤٧٥	٢٨ ٨٥٠ ٤١٤	٢٣ ٢٨٤ ٢٥٤	١٤٠ ٢٧٨	٣ ٢١٨ ٩٣٣	تكلفة المباني (إصلاح ٢٣)
									مسروقات تسويقية وبيعية (إصلاح ٢٤)
									مسروقات عمومية وإدارية (إصلاح ٢٥)
									٣٥ ٦٤٣ ٤٦٥

تكلفة الأصول المهالكة لفترة ومازالت تشمل
يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول القائمة بند (الآلات ومعدات) يبلغ ٧٣٢ ٥٢٥ ٦٠٦ جنيه مصري كضمان القروض طويلة الأجل.
تضمن بند الآلات ومعدات مبلغ وقدره ٢٨٧ ٢٨٢ ٤٢١ جنيه مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الائتمانات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٢٩٠ ٥٢٦ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ.

إهلاك السلم مروح بالتزامن الملية على النحو التالي:

٣٣ ٢٨٤ ٢٥٤	تكافة المباني (إصلاح ٢٣)
١٤٠ ٢٧٨	مسروقات تسويقية وبيعية (إصلاح ٢٤)
٣ ٢١٨ ٩٣٣	مسروقات عمومية وإدارية (إصلاح ٢٥)
٣٥ ٦٤٣ ٤٦٥	

شركة مصر للأسمنت - قنا شركة مساهمة مصرية^{١١}
القرانم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥. تابع الأصول الثابتة

الأجمالي	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و انشاءات	اراضي	٢٠٢٣ ديسمبر	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
١٣٠٧٧٩١٠٠٢	١٥٤٨٣٠٠٨	١٤٤٧٧٠٥٧	٦٨٥٢٢٤٤	٩٨٧٧٤٦٠٩٣	٢٧٦٠١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣	
٥٦١٨٠٤١٦	٣٤١٣٠٢٢	٦٧٢٢٢٥٣	٧١٧٥٠٠٠	٣٨٤٧٠١٣١	٤٠٠٠٠٠	-	الإصفاة خلال العام	
١٣٦٣٩٧١٤١٨	١٨٨٩٦٠٤٠	٢١١٩٩٣١٠	١٤٠٢٧٧٢٤٤	١٠٣٦٢١٢٢٢٤	٢٧٦٤١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩١٤٧١٥٤٧٦	١٢٣٠٣٢٨٠	٩٠٤٠٨١٠	٦٨٤٩٤٧٢	٦٨٧٩٤٩٩٥٧	١٩٨٥٧١٩٥٧	-	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	
٥١٥٧٧٤٠٤	١٥٦١٠٠٧	١٨٩٨٢٨٧	٣٩٥٦٨٩	٣٥١٨٢٥١٠	١٢٥٢٩٩١١	-	إهلاك العام	
٩٦٦٢٩٢٨٨٠	١٣٨١٤٢٨٧	١٠٩٣٩٠٩٧	٧٢٤٥١٦١	٧٢٣١٣٢٤٧٧	٢١١١١١٨٥٨	-	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٩٧٢٧٨٥٣٨	٥٠٣١٧٥٣	١٠٢١٠٢١٣	٦٧٨٢٠٨٣	٢٠٣٠٨٢٧٤٧	٢٥٢٩٩٠٠٣	٧٢٢١٧٣٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

يتضمن هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التي تم اهلاكها بالكامل ومانات تستخدم وتنتقل فيما يلي :-

الأجمالي	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و انشاءات	تكلفة الأصول المهالكة دفتريا ومانات تعمل
١٠٤٨٥٤٦٠١	١١٠٤٥٣٦٤	٤٦٧٥٧٧٦	٦٨٣٨٢٨٤	٥٧٩٢٧٥٥٣	٢٤٢٣٧٥٢٤	

يوجد تمكين بر من تجاري ساري على الأصول الثابتة بين الات و معدات) بمبلغ ٥٢٥٦٠٦ ٧٢٢ ٥٢٥ ٦٠٦ جنيه مصري كضمان القروض طويلة الاجل .
تضمن بين الات و معدات مبلغ وقدره ٢٨٧ ٢٨٢ ٤٢١ ٤٢١ جنيه مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الاتزامات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٣٩٠ ٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ.

إهلاك العام مدرج بالقرانم المالية على النحو التالي:

٤٧٢٢٧٥٧٩	تكافة المبيعات (ايضاح ٢٣)
١٨٤٥٦٥	مصرفات تمويلية ونتيجة ايضاح (٢٤)
١٥٧٨٢٢٢	مصرفات تمويلية وادارية (ايضاح ٢٥)
٤٩٤٣٠٤٠٦	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

الإجمالي	سيارات	
جنيه مصري ٣٧٦٢.٠٠٠	جنيه مصري ٣٧٦٢.٠٠٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠	تكلفة الاصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١.٠٦٥.٩٠٠	١.٠٦٥.٩٠٠	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥٢.٤٠٠	٧٥٢.٤٠٠	استهلاك الفترة
١.٨١٨.٣٠٠	١.٨١٨.٣٠٠	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١.٩٤٣.٧٠٠	١.٩٤٣.٧٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٩٩.٩٢٣	٩٩.٩٢٣	ب. التزامات عقود التاجير التشغيلي
١.٧٦٧.٠٠٠	١.٧٦٧.٠٠٠	الجزء المتداول
١.٨٦٦.٩٢٣	١.٨٦٦.٩٢٣	الجزء غير المتداول
		الإجمالي

٧. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٥.١٨٢.٩٨٥	جنيه مصري ٥.١٨٢.٩٨٥	برنامج SAP
--	٥٧.٥٠٠	إضافات
٥.١٨٢.٩٨٥	٥.٢٤٠.٤٨٥	الرصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(٣.١٣٧.٩٧١)	(٤.٠٥٥.١٤٠)	(يخصم):
(٩١٧.١٦٩)	(٧٠٤.٥٨٨)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤.٠٥٥.١٤٠)	(٤.٧٥٩.٧٢٨)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
١.١٢٧.٨٤٥	٤٨٠.٧٥٧	مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨. إستثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١.٠٦٦.٨٦٣.٢٧٥	جنيه مصري ١.٠٦٦.٨٦٣.٢٧٥	٦٠,٣٦%	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا (ش.م.م) سابقاً"
٩٢.٠٧١.٠٤٧	٩٢.٠٧١.٠٤٧	٩٩,٩٠%	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً"
٩٥٠.١٠٠٠	٩٥٠.١٠٠٠	٤٧,٥٠%	شركة مصر الاسمنت للصيانة
١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢	١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢		

رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ٣٢٢ ٤٣٥ ١٦٨ ١ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ على أسهم شركة بورتلاند المنيا للأسمنت "اسيك المنيا للأسمنت سابقاً" ومصر للأسمنت بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً" قد تم تحميل المبلغ على تكلفة الاستثمارات وذلك استناداً لإرتباط هذا القرض بعملية تمويل الاستحواذ وقد ورد للشركة خطاب من البنك المقرض بأن المبلغ سوف يتم سداده ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط

في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع اسهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة مصر للأسمنت - بيتون (ش.م.م) "اسيكو للخرسانة الجاهزة" لشراء عدد ٤٤ ٨٧٢ ٦٧٦ ٤٤ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) "اسيك المنيا للأسمنت سابقاً" تمثل نسبة ٤٦,٤٨% وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٨ ٢٧٤ ٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦%، وكذا شراء عدد ٢٠٨ ٩٩٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً) تمثل ٥٥% وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣ ٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠% بالإضافة الي عمولات السمسرة ونقل الملكية ومصرفات تسجيل نقل الملكية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون "اسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً" ليصبح ٣٧٩ ٩٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠%

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الأجل.

بناءاً على محضر إجتماع مجلس الادارة المتعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥ ٠١٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم ليصبح إجمالي الاستثمار بقيمة ٩ ٥٠١ ٠٠٠ جنيه مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣.

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٩. إستثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
% ٢٠	جنيه مصري ٨٠٠.٠٠٠	جنيه مصري ٨٠٠.٠٠٠
	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠

شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١٠. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

وثنائى ثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	جنيه مصري --	جنيه مصري ١٥.٠٢١.٨٩٧
--	١٥.٠٢١.٨٩٧	١٥.٠٢١.٨٩٧

١١. مشروعات تحت التنفيذ

برامج	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تجهيزات مباني	جنيه مصري ٨٥٤٦٧١٨	جنيه مصري ٥٦٠٤٨٩٧
اخرى	١٣٠.٧٩٨	١.٠٥٢.٩٩٢
	٢٤١٥٠	٢٤١٥٠
	٨٧٠.١٦٦٦	٦٦٨٢.٠٣٩

١٢. المخزون

مخزن خامات ومهمات وشكاير	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مخزن الفحم والسولار والمازوت	جنيه مصري ٧٨٧٤١٥٤٨	جنيه مصري ٤٧٧٨٥٣٠٠
مخزن قطع الغيار	٩٨.٠٣٥.٢١١	١٧٦٣٤.١٠٦
مخزن انتاج تحت التشغيل	٢٤٦٣٢٤.٦٢٥	٢٢٥.٨٨٩.٠٤١
مخزن انتاج تام	٧٦٧٧٠.٥٦٧	٤٤٨.٦٠٨.٠١٧
	٤٢٦٤٦.٧٨٣	٤٠.٩٢٢.٩٢٧
	٥٤٢.٥١٨.٧٣٤	٧٨٠.٨٣٩.٣٩١

١٣. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

تم خلال الفترة العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة بناءً على قرار الجمعية العامة العادية للشركة بإبرام عقود معاوضة وتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي:

طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
شركة مصر للتأمين	اقساط تأمين	٨٢٥.٢٦٥
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)	توريد أكياس	١١٥.٩٩١.٠٠٠
شركة مصر للأسمنت بيتون (أسبكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")	مبيعات أسمنت	٣٦.٥٨٥.٤٨٢
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"	قطع غيار (دائن)	١.٦٤١.٦٥٤
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"	قطع غيار (مدين)	١.١٣٦.٧٥٠
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"	ايجارات	٩٠.٣٦٧
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"	مبيعات أسمنت	٢٠٣.٩١٥.٦٧٠
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	خدمات	١٢٠.١٩٤.٩٩١
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	حوالة حق أخرى	٢٠.٧٦٢.٣٥٨

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة (تابع)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (أسيكو للخرسانة الجاهزة - "سابقاً") شركة مصر للأسمنت المنيا (بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً) شركة قنا للإدارة والصيانة(ش.م.م)
٢٤ ٧٠٣ ٣٤٤	٢٢ ٦١٩ ٨٠٥	
١١٥ ١٦٦ ٥٤٥	١٥٢٧ ٣٩٣	
--	--	
١٣٩ ٨٦٩ ٨٨٩	٢٤ ١٤٧ ١٩٨	
(٢ ٣٢٣ ٧٨٧)	(٨٦٥ ٠٠٨)	(بخصم):
١٣٧ ٥٤٦ ١٠٢	٢٣ ٢٨٢ ١٩٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
٢١ ١٤٤ ٢٤٧	١٢ ٤٥١ ٠٨٤	
٢١ ١٤٤ ٢٤٧	١٢ ٤٥١ ٠٨٤	

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة مصلحة الجمارك تأمينات لدي الغير مصرفات مدفوعة مقدماً غطاء نقدي خطاب ضمان ايضاح رقم (٢٩) اعتمادات مستندية دفعات تحت حساب سلف وعهد عاملين ارصدة مدينة اخري ايرادات مستحقة - توزيعات أرباح
١٤ ٤٧٩ ٧٩٢	٢١ ٧٦٤ ٤٧٠	
--	٥ ٤٩٧ ٨٧٢	
١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	
٦ ١٩١ ٨١٨	٢ ٣٩٩ ٠٢٤	
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	
٣٤ ٩٠٩ ٥٤٩	--	
١٣ ٠٨٩ ١٤٧	١٨ ٥٠٣ ٧٨٠	
١ ٧٧٨ ٠٩٦	١ ٠٩٩ ١٦٩	
١٥ ٤١٥ ٤٨٠	١٠ ٢١١ ٤٩٧	
٨ ٥٠٨ ٩٠٠	٢ ٥٨٢ ٩٧٧	
١١٢ ٣٠١ ٤١٧	٧٩ ٩٨٧ ٤٢٤	
(٢ ١٤٩ ١٦١)	(١ ٥٦٠ ٣٣٠)	(بخصم)
١١٠ ١٥٢ ٢٥٦	٧٨ ٤٢٧ ٠٩٤	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك حسابات جارية - عملة محلية بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر نقدية بالصندوق
٤٢ ٠٥٢ ٨٧٥	٢٠ ٥٧١ ١٨٢	
١٢٩ ٩٧٤ ٢٣٧	٧٩٠ ٧٠٠	
٥٤ ٥٢٨ ٣٢٦	١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	
٤٠٧ ٨١٩	--	
٢٢٦ ٩٦٣ ٢٥٧	٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢.٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩٨٧٨٠.٠٠٠ 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 ٣٠١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد اسهم ٣٠١٢٢.٠٠٠ 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 التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥
- 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 هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤.
- 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 التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.
- ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة في رأس المال (%)
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢٠.٤٥٥.١٨١	١٠	٢٠٤.٥٥١.٨١٠	٢٠٤.٥٥١.٨١٠	٪٢١,٣١
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٤.٤٠٩.٥٩٩	١٠	١٤٤.٠٩٥.٩٩٠	١٤٤.٠٩٥.٩٩٠	٪١٥,٠١
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	٩.٦٦٨.١٢٧	١٠	٩٦.٦٨١.٢٧٠	٩٦.٦٨١.٢٧٠	٪١٠,٠٧
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩.٤٨٥.٦٠٧	١٠	٩٤.٨٥٦.٠٧٠	٩٤.٨٥٦.٠٧٠	٪٩,٨٨
بنك الاستثمار القومي	٩.١٩٤.١٣١	١٠	٩١.٩٤١.٣١٠	٩١.٩٤١.٣١٠	٪٩,٥٨
شركة مصر لتأمينات الحياة	٨.٩٩٨.٤٥١	١٠	٨٩.٩٨٤.٥١٠	٨٩.٩٨٤.٥١٠	٪٩,٣٧
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦.٤٢٨.٦٨٥	١٠	٦٤.٢٨٦.٨٥٠	٦٤.٢٨٦.٨٥٠	٪٦,٧٠
الافراد والاكاتب العام	١٧.٣٦٠.٢١٩	١٠	١٧٣.٦٠٢.١٩٠	١٧٣.٦٠٢.١٩٠	٪١٨,٠٨
الإجمالي	٩٦.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٪١٠٠

١٧. إحتياطيات

احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
جنيه مصري ١٩٦٧٨١٠٥٩٥	جنيه مصري ١٠٢١٦٩٨٤	جنيه مصري ٧٩٣٢٨٢٠	جنيه مصري ٢١٤٩٣١٣٩٩
٣٧٩٠.٤٧٤	--	--	٣٧٩٠.٤٧٤
٢٠٠.٥٧٢.٠٦٩	١٠.٢١٦.٩٨٤	٧٩٣٢.٨٢٠	٢١٨٧٢١.٨٧٣

الرصيد في أول الفترة
تدعيم الاحتياطيات خلال الفترة
الرصيد في اخر الفترة

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية	التزامات ضريبية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري ١٠.٠٩٠.٧١٤	جنيه مصري ١٠.٠٩٠.٧١٤
--	--
١٠.٠٩٠.٧١٤	١٠.٠٩٠.٧١٤
١٠.٠٩٠.٧١٤	١٠.٠٩٠.٧١٤
١٠.٠٩٠.٧١٤	١٠.٠٩٠.٧١٤

رصيد اول الفترة / العام
حركة الاصول و (التزامات) الضريبية المؤجلة
رصيد اخر الفترة / العام

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩. مخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال	مخصصات	الرصيد في
١ يناير ٢٠٢٤	الفترة	مكونه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١
١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
٥٩ ٩١٣ ٧٥٩	--	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٩ ٩١٣ ٧٥٩
٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤	--	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٥ ٦٧٩ ٦٦٤

مخصص ضرائب
مخصص قضايا متداولة طبقاً
للمرأ القانوني
مخصص مطالبات

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموردين
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق الدفع
٤٦٦ ٦٤٧ ٥٦٨	١٩٨ ١٠٦ ٠٣٩	
١١٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٨٨ ٧٦٢ ٢٧٣	
٥٧٩ ٠٤٧ ٥٦٨	٤٨٦ ٨٦٨ ٣١٢	

٢١. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبالغ ٦٨١ ٥٨٠ ٣١٢ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين- طويل الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧٠ ٥٨٦ ١٣٨ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خلال عام ٢٠٢٣ علي ان يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٧ ٩٦١ ٩٧٦	١ ٦٥٩ ٩٧٨	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٣٦ ٧١٥ ٤٨٥	٤٨ ٩٧٨ ٠٤٢	رسم تنمية إنتاج
٣ ٤٦٣ ٢٤٤	٩ ٥٦٤ ٨٨٥	تأمين ضمان اعمال
٦ ٨٩٢ ٨٥١	١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	دمغة نقابات
٢٥٠ ٥٥٧	٦ ٦٧٤ ٤٢٦	جمعية خدمات العاملين
١ ٢٣١ ٥٠٦	٧٦٥ ٥٨١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨ ٨٩٩	١ ٠٥٥ ٤١٦	فوائد مدينة مستحقة
٣٦٦ ٣٦٠	٣ ٣٥٤ ٧٠٦	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
--	٣ ٣٢٨ ٩٥٣	دائنوا شراء أصول ثابتة
٢٦ ٣١٤ ٤٥٩	٦ ٥٣٧ ٩٦٥	دائنوا توزيعات
٤ ٩٣٣ ٤٦٩	٨٠٦ ٤٥٢	المساهمة التكافلية المستحقة
٥ ٠٩١ ٤٣٠	٧ ٧٦٤ ٣٤٠	دائنون متنعون
١٠٦ ٤٥٧ ٣٢٧	١٠ ٩١٧ ٤٠٥	
	١١٥ ٩٩٧ ٠٠٨	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التكلفة المبيعات		التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠
الإهلاك	٣٢ ٢٨٤ ٢٥٤	٣٧ ٣٦٨ ٠٥٦	١١ ٩٨٢ ١٢٤	١٢ ٦١٥ ٤٥٥	جنيه مصري
رسوم حكومية	٥٥ ٣٤٥ ٨٧٧	٤٢ ٥٢٨ ٢٢٥	١٩ ٩٣٢ ٧٠٣	١٤ ٩٣٧ ٦٥٢	جنيه مصري
خامات ومواد تعبئة وتغليف	٢٢٧ ٣٢١ ٢٨١	١٤١ ٨٥٩ ٨٤٩	٩٦ ٦٦٦ ٣٢٧	٥٤ ١٤٢ ٠٤٧	جنيه مصري
طاقة كهربائية وقوي محرقة	١٠٧٥٧٠٣٠٢٥	٦٣٨ ٩٧٦ ٦٠٠	٥٤٦ ٩٣٥ ٢٩٤	٢٣٠ ٤١١ ٤٢٣	جنيه مصري
تكاليف غير مباشرة *	٢٦٦ ٥٢٤ ٨٧٩	١٢٣ ٥٧١ ٧٤٦	١٢٤ ٦٨٠ ٣٩٨	٥١ ٩٥٧ ٦٦٥	جنيه مصري
	١ ٦٥٧ ١٨٩ ٣١٦	٩٨٤ ٣٠٤ ٤٧٦	٨٠٠ ١٩٧ ٨٤٦	٣٦٤ ٠٦٤ ٢٤٢	جنيه مصري

* تتضمن التكاليف غير المباشرة قيمة التشغيل الذاتي للمصنع.

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	جنيه مصري
١٠ ٠٦٩ ٤٥٨	٧ ٩١٨ ٦٦٣	٣ ٣١٧ ١٥٥	٢ ٤٩٦ ٣٦٤	أجور ومرتببات
١٤٠ ٢٧٨	١٣٧ ٨١٩	٤٦ ٧٨٧	٤٦ ٧٤٥	الإهلاك
٧٨ ٩٠٣	٢٠ ٤٠٥	١٩ ٥١٢	--	رسوم ودمغات
٢١٨ ٣٠٠	٦٠٦ ٢٦٨	٧٩ ٦٦٤	٢٥٧ ٦٣٥	مصروفات انتقال وسفر
٢ ٦٧١ ٩٧٠	٥ ٨٦١ ٤٢٧	٩٤٦ ٠٢٦	١٧٦ ٠٣٨	مصروفات اخرى
١٣ ١٧٨ ٩٠٩	١٤ ٥٤٤ ٥٨٢	٤ ٤٠٩ ١٤٤	٢ ٩٧٦ ٧٨٢	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	جنيه مصري
٣ ٢١٨ ٩٣٣	٦١٦ ٩٥٨	١ ٧١١ ٦١٩	١١٣ ٠٨٥	إهلاك
٣٥ ٧١٣ ٩٤٤	٣٠ ٢٢٥ ٢٥٣	١٤ ٩٨٩ ٤٦١	١١ ٠٤١ ٩٨٩	أجور ومرتببات
٤ ٦٦٧ ٢٧٢	٣ ٤٦٥ ٩١٣	٢ ٠١٨ ٧٧٩	١ ٧٩٥ ١٨٦	تبرعات
٢٦٢ ٤٧٠	١٤٩ ٩١٠	١٨٩ ٩٦٨	٤٤ ٩٠٦	مصاريف تأمين
٤١٦ ١٤٤	١ ٧٠٥ ٥٥١	٢٩ ٩٨٣	١٧٩ ٩٣٤	علاقات عامة ودعايا وإعلان
٢ ٨٣٦ ٧٨٥	٢ ٢٣٢ ٥٨٦	١ ١٣٠ ٨٢٢	١ ٠٤٣ ٨٩١	مصروفات خدمية متنوعة
٢ ٤٤٦ ٩٩٢	٣ ٠٤٠ ٨٨٠	١ ٤٠٥ ٣١٤	١ ٢٩٧ ٣٥٤	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٢ ٢٦٤ ٥٤٢	١ ١٢٩ ٤٢٦	٦٠٥ ١٧١	٥٣٦ ٨٣٠	علاج طبي وإعاشة
١ ٨٣٠ ٢٩٣	١ ٥٢٧ ٢١٢	٨٢٦ ١٩٥	٤٣٩ ٣٠٢	مصروفات سفر وانتقال
١ ١٣١ ٨١٥	١ ٩٥٦ ٨٠٦	٣٦٢ ٨٨٩	٥٧١ ٢٥١	مواد ومهمات
١٨٨ ٥٠٠	١ ٠٧٦ ٩٥٠	٧٢ ٥٠٠	٧٣٨ ١٠٠	إيجارات سكنية ووسائل انتقال
٤ ٩٣٧ ٦٠٦	٣ ١٧٤ ٨٠٧	٢ ٢٤٩ ٠٥٢	١ ٣٠٣ ٩١٥	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٧ ٥٥٦ ٤٢٧	١٠ ٦٦٨ ٠٧٢	١ ١٣٠ ٧٨٨	٣ ٥٩٢ ١٩٦	مصروفات اخرى
٦٧ ٤٧١ ٧٢٣	٦٠ ٩٧٠ ٣٢٤	٢٦ ٧٢٢ ٥٤٠	٢٢ ٢٩٧ ٩٣٩	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٦. إيرادات 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	إيجارات
٢٦٣.٠٠٠	(٢٨٣١٥١٢٧)	٦٣٩.٠٠٠	--	إيرادات نقل وشحن وتولون
١٣.٠٠٠.٦٩٢	٤٢١٤٠.٣١٢	٣٧٧٢٠.٢٤٢	٤٣٢٨٣.٥٧١	إيرادات قطع الغيار
--	٧١٠.٧٦٢	(١٢٧٣١٦٨)	١١٤٣.٢٥٩	إيرادات متنوعة
٢٤٧.١٥٩	٤٤١.٤٩٦	٣٧٢.١٦٧	٤٤١.٤٩٦	
١٣.٥١٠.٨٥١	١٤.٩٧٧.٤٤٣	٣٧.٤٥٨.٢٤١	٤٤.٨٦٨.٣٢٦	
				(يخصم):
(١٣.٦٠٠.١٩٠)	(١٤.٨٢١.٧٩٨)	(٣٧.٨٢٣.٠٩٣)	(٤٣.٤١١.٠٢٨)	تكاليف نقل وشحن وتولون
--	--	(١.١٢٦.٦٩٠)	(٧٩٢.١٦٠)	تكاليف قطع الغيار
(٨٩.٣٣٩)	١٥٥.٦٤٥	(١.٤٩١.٥٤٢)	٦٦٥.١٣٨	

٢٧. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / السهم)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٣٦.٥٠٦.٨٣٩	٩٢.٤٠٠.٩٥٥	نصيب العاملين
(٣.٤٦٨.١٥٠)	(٨.٧٧٨.٠٩١)	مكافأة مجلس الإدارة
--	(٥.٥٠٠.٢٨٢)	المتبقي من الأرباح
٣٣.٠٣٨.٦٨٩	٧٨.١٢٢.٥٨٢	المتوسط المرجح للاسهم
٩٦.٠٠٠.٠٠٠	٩٦.٠٠٠.٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)
٠,٣٤	٠,٨١	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٩٦.٠٠٠.٠٠٠	٩٦.٠٠٠.٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :
--	--	= ٩/٩ × ٩٦.٠٠٠.٠٠٠
٩٦.٠٠٠.٠٠٠	٩٦.٠٠٠.٠٠٠	<u>يضاف:</u>
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة

٢٨. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

• الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من السنة التالية لبدء 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 أول 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 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 وتري تحميل 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 الخبير فيها و صدر 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 ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما أنتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قسام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة و جاري نظر الإستئناف لدى المحكمة المختصة و صدر 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 ٢٦٠ ٢٦٠ ٩٥ ٣١٥ جنيه مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٤٢٥ ٩٣٩ ٢٩ جنيه مصري وتم الطعن على 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 الإضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي مذكرة إعادة 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 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 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 بطالب فحص الشركة عن تلك السنوات

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر 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 ١١٤٧٨٢٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم إحالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الإداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن الفترة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار.

٣. السنوات ٢٠١١/٢٠١٩

- 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 ١٥٧١٢٤ جنيه وتم الموافقة على 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 جنيه مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنيه مصري عن سنة ٢٠٢٢.

٢. عام ٢٠٢٣

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

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ ، بفرض ضريبة علي العقارات المبنية ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تطبيق القانون إعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعدل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ .
- تم 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 .

٢٩. الالتزامات العرضية

الجزء الغير مغطى	الجزء المغطى	قيمة خطاب الضمان	اسم البنك المصدر لخطاب الضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	٤ ٣٢٠ .٠٠٠	٤ ٣٢٠ .٠٠٠	البنك الأهلى المصرى

٣. تغييرات في معايير المحاسبة المصرية

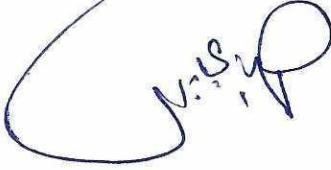
- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير 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 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 .	لا ينطبق علي الشركة	تطبيق 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.
معيير 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	تطبيق 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.
معيير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغييرات 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 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 .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر 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 لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - التراكم في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

٣١. 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 لأليات السوق ، كما تراجع أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام ويجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الاقتصاد 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

