

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المجمععة الدورية والدخل الشامل المجمععة الدورية و التغير في حقوق الملكية المجمععة الدورية والتدفقات النقدية المجمععة الدورية المتعلقة بها عن المالية التهية في ذلك التاريخ 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 ، وتختصر 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 التى 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠ مايو ٢٠٢٦



سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٨٩)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي الدورية المجمة

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٩٨٢ ٦٧٨ ٧٠٦	١ ٩٧٢ ٨٣٤ ٤٩٨	(٥)
٦٤ ٥٦٧ ٠٠٤	١٠١ ٦٣٦ ٨٠٦	(٦)
١٧ ٣٩٨ ٦٣٧	١٦ ٧٢٠ ٠٠٩	(٧)
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٧ ٠٦٦ ١٠٦	(٨)
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	
٢٠٠ ٨٨٢ ١٠٤	١٩٨ ٦٧١ ٣٢٩	(٩)
١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤	(١٨)
٢ ٧٧١ ٤٠٦ ٣٠٥	٢ ٧٨٩ ٢٠٨ ٤٩٦	
١ ٧٥٨ ٠٤٧ ٥٦٩	٢ ٢١١ ٨٧٠ ٧٣٥	(١٠)
١٢٦ ٦٧٨ ٣١٣	١٣٤ ٣٩٨ ٦٩٧	(١١)
٤٣٢ ٤٦٥ ٩٦٨	٥٧١ ٥٨٨ ٣١٤	(١٢)
٩٥١ ٠٢٧ ٥٢٤	٥١٤ ٢٢٩ ٤٧٩	(١٣)
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠	
١ ٦٧٢ ٣٧٣ ٤٤٢	٢ ٨٢٢ ٣١١ ٣٣٧	(١٤)
٤ ٩٤٢ ٢١١ ٢١٦	٦ ٢٥٦ ٠١٦ ٩٦٢	
٧ ٧١٣ ٦١٧ ٥٢١	٩ ٠٤٥ ٢٢٥ ٤٥٨	
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٥٩	(١٦)
٣٥٠ ٠١٩ ٨١٦	١ ١٣٥ ٥٩٣ ٧٣٨	
٢ ٠٣٣ ٢٤٢ ٦٣٧	٦٤٧ ٧٨٠ ٧٩٥	
٣ ٥٧٢ ٧٧١ ٨٩١	٣ ٠٣٤ ١٦٩ ٣٩٢	
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٧٧٦ ٦٥٣ ٦١٧	(١٧)
٤ ٥٧٦ ٧٥١ ١٤٨	٣ ٨١٠ ٨٢٣ ٠٠٩	
٣٧ ٥١٦ ٠٩٧	٤٦ ٩٣٥ ٩٥١	(٧-ب)
٤٨ ٢٤١ ٣٣٨	--	(٢٠)
٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	٣٣٦ ٣٢٢ ٠٨٤	(١٨)
٤١٥ ٦٠٦ ٥٦٨	٣٨٣ ٢٥٨ ٠٣٥	
١٨٢ ٥١٠ ٩٠١	١٨٠ ٠١٤ ٨٢٥	(١٩)
١٩٧ ٧٤٦ ٨٧٥	١٠٠ ٥٩٨ ٢٩٨	(٢٠)
١ ١٢٩ ٢٥٤ ٠٤١	١ ٤٢٢ ٩٣١ ٩٤٠	
١٨٢ ٨٨٥ ٠٦٣	١٦١ ٦٨٥ ٦١٠	
٨ ٦٣٢ ٢٣٦	٥٠٧ ٨٩٤	(٧-أ)
٢١٦ ٤٨٤ ٩٢٥	١ ٩٣٠ ٤٦٥ ٣٤٩	(٢١)
٨٠٣ ٧٤٥ ٧٦٤	١ ٠٥٤ ٩٤٠ ٤٩٨	(٢٢)
٢ ٧٢١ ٢٥٩ ٨٠٥	٤ ٨٥١ ١٤٤ ٤١٤	
٣ ١٣٦ ٨٦٦ ٣٧٣	٥ ٢٣٤ ٤٠٢ ٤٤٩	
٧ ٧١٣ ٦١٧ ٥٢١	٩ ٠٤٥ ٢٢٥ ٤٥٨	

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

رئيس القطاع المالي

الاستاذ / محمود كرم

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري

قائمة الدخل الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٨٢٤ ٠٧٥ ٣٥٨	٢ ٢٠٨ ٣٢١ ٥٤٤		صافي المبيعات
(١ ٢٨١ ٧٧٣ ٠٦٦)	(١ ٢٣٤ ١٦٣ ٠٩١)	(٢٣)	(يخصم):
٥٤٢ ٣٠٢ ٢٩٢	٩٧٤ ١٥٨ ٤٥٣		تكلفة المبيعات
(٢٢ ٩٦٠ ٥٤٢)	(٣٠ ٢٥٩ ١٣٢)	(٢٤)	مجمّل الربح
(٥٥ ٢٤٧ ٢٥٤)	(١٠٦ ٥٤٤ ٧٥٤)	(٢٥)	مصروفات تسويقية وبيعية
١ ٧٦٢ ٧٥٦	١٦ ٩٠٢ ٣٧٠	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٧٤ ٩٣٣)	(٦٧٣ ٦٠٣)		ايرادات اخرى
(٧٧ ١١٩ ٩٧٣)	(١٢٠ ٥٧٥ ١١٩)		المكون من المخصصات
٤٦٥ ١٨٢ ٣١٩	٨٥٣ ٥٨٣ ٣٣٤		الإجمالي
			صافي ارباح النشاط
(٣٣ ٢٦٤ ٧٦٢)	(١ ٤٩٩ ٧٨٤)		(يخصم) / يضاف :
(٧٨٨ ٦٤٧)	(٨٦١ ١٨٧)		مصروفات تمويلية
(٦٣ ٧٣٧)	(٨٨٩ ٦٥٥)		فوائد التأجير التشغيلي
--	٦٥ ٠٨٠ ٧٥٥		فوائد التأجير تمويلي
(١ ٤٨٩ ٤١٥)	(٢ ٢١١ ٠٤٩)		عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة
(٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢)	١٠٣ ٦٦٢ ٨٥٥		(المكون) من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤ ٥٠٣ ٤٤٠	٤٧ ٣٨٠ ٤٠٨		فروق تقييم عملات اجنبية
٤٠٧ ٤١٣ ٧٣٦	١ ٠٦٤ ٢٤٥ ٦٧٧		فوائد دائنه
			صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
(٩٧ ٤٤٥ ١٦٣)	(٢٥١ ١٩٤ ٧٣٤)	(٢٢)	(يخصم)/ يضاف :
--	(١٣ ٠١٦ ١٥٢)		ضريبة الدخل
٧٣٥ ٦٤٩	(٦ ٤٧٢ ٩٥١)		ضرائب اذون خزانة
٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢	٧٩٣ ٥٦١ ٨٤٠		الضريبة المؤجلة
			أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
٢٣٨ ٢٧٣ ١١٤	٦٤٧ ٧٨٠ ٧٩٥		يوزع كما يلي :-
٧٢ ٤٣١ ١٠٨	١٤٥ ٧٨١ ٠٤٥		حقوق ملكية الشركة الام
٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢	٧٩٣ ٥٦١ ٨٤٠		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣١٠.٧٠٤.٢٢٢	٧٩٣.٥٦١.٨٤٠	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	يضاف:
٣١٠.٧٠٤.٢٢٢	٧٩٣.٥٦١.٨٤٠	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٣٨.٤٦٦.٩٧٣	٦٤٧.٧٨٠.٧٩٥	يوزع كما يلى :-
٧٢.٢٣٧.٢٤٩	١٤٥.٧٨١.٠٤٥	حقوق ملكية الشركة الأم
٣١٠.٧٠٤.٢٢٢	٧٩٣.٥٦١.٨٤٠	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

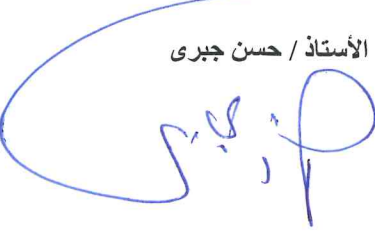
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد





شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم						
حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٥ مارس
٢١٧٩ ١٤٥ ٨٢٥	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٢٣٧ ٦٨٧ ٧٤٥	٢٥٩ ٢٢٤ ٤٣٦	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	--	(٢٣٧ ٦٨٧ ٧٤٥)	٢٣٧ ٦٨٧ ٧٤٥	--	--	المحول الى الارباح المرحلة
--	--	--	(١٠ ٧٨٧ ٥٦٥)	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	--	المحول الي الاحتياطات
(١٠٥٥ ٦١٠)	(١٠٥٥ ٦١٠)	--	--	--	--	توزيعات على الارباح المرحلة
(١٥٩ ٦٩٦ ٠٨١)	(٢٣ ٥٩١ ١٨١)	--	(١٣٦ ١٠٤ ٩٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢	٧٢ ٢٣٧ ٢٤٩	٢٣٨ ٤٦٦ ٩٧٣	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٣٢٩ ٠٩٨ ٣٥٦	٥٥١ ١٠٢ ٢٢٩	٢٣٨ ٤٦٦ ٩٧٣	٣٥٠ ٠١٩ ٧١٦	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤٥٧٦ ٧٥١ ١٤٨	١٠٠ ٣٩٧٩ ٢٥٧	٣٥٧٢ ٧٧١ ٨٩١	٣٥٠ ٠١٩ ٨١٦	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦ مارس
--	--	--	٢٠ ٣٣ ٢٤٢ ٦٣٧	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	--	--	(٢٠ ٣٣ ٢٤٢ ٦٣٧)	٢٠ ٣٣ ٢٤٢ ٦٣٧	--	المحول الي الارباح المرحلة
(١ ٥٥٩ ٤٨٩ ٩٧٩)	(٣٧٣ ١٠ ٦ ٦٨٥)	--	(٦١ ٢٨٥ ٤٢١)	٦١ ٢٨٥ ٤٢١	--	المحول الي الاحتياطات
٧٩٣ ٥٦١ ٨٤٠	١٤٥ ٧٨١ ٠٤٥	٦٤٧ ٧٨٠ ٧٩٥	(١ ١٨٦ ٣٨٣ ٢٩٤)	--	--	توزيعات أرباح
٣ ٨١٠ ٨٢٣ ٠٠٩	٧٧٦ ٦٥٣ ٦١٧	٣٠ ٣٤ ١٦٩ ٣٩٢	١ ١٣٥ ٥٩٣ ٧٣٨	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٥٩	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- الإيصاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠٧ ٤١٣ ٧٥٦	١ ٠٦٤ ٢٤٥ ٦٧٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٤ ٥٠٣ ٨٨٥	٤٢ ٢٥٢ ٤٣٦	(٢٣,٢٤,٢٥) تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٦٧٨ ٦٢٧	٦٧٨ ٦٢٨	اهلاك أصول ثابتة وإستهلاك أصول غير ملموسة
٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢	(١٠٣ ٦٦٢ ٨٥٥)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
٧٨٨ ٦٤٧	٨٦١ ١٨٧	فروق عملة
٦٣ ٧٣٧	٨٨٩ ٦٥٥	فوائد تأجير تشغيلي
١ ٤٨٩ ٤١٥	٧٦٧ ٤٦١	فوائد تأجير تمويلي
٦٧٤ ٩٣٣	٦٧٣ ٦٠٣	(المكون) من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٣ ٢٦٤ ٧٦٢	١ ٤٩٩ ٧٨٤	المكون من المخصصات
--	(٦٥ ٠٨٠ ٧٥٥)	مصرفات تمويلية
(٤ ٥٠٣ ٤٤٠)	(٤٧ ٣٨٠ ٤٠٨)	عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة
٥٠١ ٠٣٩ ٧٨٤	٨٩٥ ٧٤٤ ٤١٣	الفوائد الدائنة
(١٢١ ٦٦٨ ٠٩١)	(٤٥٣ ٨٢٣ ١٦٦)	صافي أرباح التشغيل
(٢١ ١٢٢ ٩٤٠)	(٧ ٩١٣ ٢٥٤)	(١٠) التغير في المخزون
(٢٩ ٨٠٥ ٩٣٤)	(١٣٩ ٦٩٦ ٩٣٧)	(١١) التغير في العملاء
٣٢٦ ٥٠٨ ٢٩٩	(٢١ ١٩٩ ٤٥٣)	(١٢) التغير في أرصدة مدينة أخرى
(١٠٩ ٠١٨ ٨٣١)	٢٩٣ ٦٧٧ ٨٩٩	التغير في عملاء دفعات
٧٨ ٣٣٥ ٧٨٩	١٤٢ ١٣٣ ٠٤٢	التغير في الموردين
٣٦٧ ٢٣٣	(٤٥٥ ٣٣٠)	(٢١) التغير في أرصدة دائنة أخرى
٦٢٤ ٦٣٥ ٣٠٩	٧٠٨ ٤٦٧ ٢١٤	التغير في التزامات عقود التأجير
--	(٣ ١٦٩ ٦٧٩)	النقدية المتولدة من التشغيل
٦٢٤ ٦٣٥ ٣٠٩	٧٠٥ ٢٩٧ ٥٣٥	(١٩) (المستخدم) من المخصصات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧١٧ ٩٥٥)	(٣٠ ١٩٧ ٤٥٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٦٨١ ٨٩٩)	--	(٥) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٦ ٦٠٠ ٠٠٠	(٣٧ ٠٦٩ ٨٠٢)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
--	٦ ٥٣٤ ٠٠٠	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٥٠٣ ٤٤٠	٤٧ ٣٨٠ ٤٠٨	ارباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	(٤٠٣ ٧٧١ ٢٠٠)	فوائد دائنة محصلة
--	٨٩٢ ٦٣٣ ٨٤٨	(١٣) (مدفوعات) لشراء اذون خزانة
١٥٣ ٠٠٤ ٨٢٠	(١٩ ١٣٦ ٩١٥)	(١٣) متحصلات من اذون خزانة
١٥٨ ٧٠٨ ٤٠٦	٤٥٦ ٣٧٢ ٨٨٥	(١٤) التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣٩٩ ٣٢٥ ٣٩٧)	(١٤٥ ٣٨٩ ٩١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢ ٧٧٥ ٤١٩)	(١ ٤٩٩ ٧٨٤)	التغير في التسهيلات الإئتمانية
(٢٦ ٨٩٩ ٥٥١)	١٢ ٣٥٧ ٤٠٤	فوائد مدينة مدفوعة
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	توزيعات أرباح
(٤٦٠ ٠٥٥ ٩٧٧)	(١٣٤ ٥٣٢ ٢٩٥)	تسويات علي الأرباح المرحلة
٣٢٣ ٢٨٧ ٧٣٨	١ ٠٢٧ ١٣٨ ١٢٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
(٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢)	١٠٣ ٦٦٢ ٨٥٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١	١ ٠٦٧ ٠٨٠ ٦٥٤	فروق عملة
٦٤٦ ٢٠٩ ٥٣٧	٢ ١٩٧ ٨٨١ ٦٣٤	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
		بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما
		في حكمها فيما يلي:
٦٥٨ ٦٦٦ ٦٣٥	٢ ٨٢٨ ٤٠٤ ٧٠٩	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
--	(٦ ٠٩٣ ٣٧٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١٢ ٤٥٧ ٠٩٨)	(٦٢٤ ٤٢٩ ٧٠٣)	ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر
٦٤٦ ٢٠٩ ٥٣٧	٢ ١٩٧ ٨٨١ ٦٣٤	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
محاسب / عادل عطيه محمد

نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائى والنظام الاساسى للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ فى شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧ .

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها فى سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها ، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة أسيك للتعدين " أسكوم ".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣-١ مقر الشركة

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

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٦، 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:

٢٠١٥/١١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	طبيعة الاستثمار
%	%	%	
٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩	مباشر
١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	مباشر
--	--	٤٧,٥١ ٣٣,٦٦	مباشر غير مباشر

- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)

- شركة مصر للأسمنت المنيا

- شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)

١. نبذة عن الشركة (تابع)

شركة مصر للأسمنت بيتون (شركة مساهمة مصرية) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا)

- تأسست شركة أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع أنور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ %.
- بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٩٩٨ ٢٠٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٤٢ ٩٨٤ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧١٦ ٦٣١ ٧٠ جنيه مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة أصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٠٠ ٦٤٦ ٢٧ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %
- بناءً 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 (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتي - مدينة نصر - القاهرة
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمنت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (أسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بهذا التغيير تحت رقم ١٠٢٥٣ بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣,٨٨ % .
- بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بشراء ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم من اسهم شركة المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٦٠٨ ١٧٤ ٤٣٨ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنيه مصري و ٤٦,٤٨ % من صافي قيمة أصول شركة المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) ٦٠,٣٦ % .

١- 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 يساوى 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 الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما 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 وفى 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 إدارة الشركة بدراسة الموقف الانتمائي والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الانتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الانتمائي لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الإستخدام 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 إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحياتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها 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 للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقضاء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصًا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليًا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقًا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعداد الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥ - ٦,٦ %
آلات ومعدات	٥ - ١٠ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	١٠ %
أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي	١٠ - ٥٠ %
تحسينات في اماكن مؤجرة	مدة العقد او العمر الانتاجي 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 المكتتاه بشكل منفرد أولاً 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 .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

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

٦-٤ عقود التأجير

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

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

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

(ب) المستأجر

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

(ج) أصل حق إنتفاع

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

(د) إستهلاك حق إنتفاع

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(٥) التزام عقود تأجير

يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل 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 تغيرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات ، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .
عند إعادة قياس 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 الى حد السيطرة او السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .
يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
وطبقا لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الاولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجموع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الاخرى في صافي اصول الشركة الشقيقة.

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

أ. ارصدة العملاء واوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء

ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء

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

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بأرصدة العملاء وأوراق القبض وأصول العقود يجب ألا يقل 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 فى السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك 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 افضل 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 فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩٧ ٤٨٧ ١٦ جنية مصرى.

١٢-٤ المخصصات

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

١٣-٤ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

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

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

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

١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٨ احتياطي عام

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

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

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

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

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

٤-٢١ المصروفات

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

٤-٢٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٢٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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. 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.

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 ولدى 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 علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت – قنا ٢٠٢٦
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٦	اراضي	مباني وانشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	اثاث مكتيب وأجهزة حاسب الى	تأمينات في أماكن مؤجرة	الاجمالي	
٢٠٢٦	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٥٢٩٩٣٠٢٨	٢٦٦٥٠٣٢٥٠٩	١٥٧٥٩٢٦٤٣	٤٣٢٦٨٦١٧	٧١١١٥٧٥٢	٨٢٢٦٧٧٦	٤٠٥٧٧٣٣٤٩	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٢٠٢٦	--	١٣٥٩٩	٢٣٣٦٨٨٦٢	٢٦٨٠١٠٠	٢٩٠٤٢٨٦	١٢٣٠٦٠٦	--	٣٠١٩٧٤٥٣	الإضافات خلال الفترة
٢٠٢٦	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٥٣٠٠٦٦٢٧	٢٦٨٨٤٠١٣٧١	١٦٠٢٧٢٧٤٣	٤٦١٧٢٩٥٣	٧٢٣٤٦٣٥٨	٨٢٢٦٧٧٦	٤٠٣٥٩٧٠٨٠٢	٢٠٢٦
٢٠٢٦	--	٤٤١١٤١١٥٦	١٣٨٤٦٠٥٣٣٨	١١٤٤٥٢٧٣٦	٢٦٠٢٣٤٦٣	٥٣٨١٨٠٠٧	٣٠٥٣٩٤٣	٢٠٢٣	تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٠٢٦	--	٦٥٨٦٥٣٤	٢٥٩٩٩٦٧٩	٣٠٩٣٨٨٦	١٥٢٢٣٢٢	٢٤٩٣٩٧٢	٣٥٢٥٨	٤٠٠٤١٦٦١	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٢٠٢٦	--	٤٤٧٧٢٧٦٩٠	١٤١٠٦٠٥٠١٧	١١٧٥٤٦٦٢٢	٢٧٥٥٥٧٩٥	٥٦٣١١٩٧٩	٣٣٨٩٢٠١	٢٠٢٣	إهلاك الفترة
٢٠٢٦	٧٥٤٣٩٧٤	٦٠٥٢٧٨٩٣٧	١٢٧٧٧٩٦٣٥٤	٤٢٧٢٦١٢١	١٨٦١٧١٥٨	١٦٠٣٤٣٧٩	٤٨٣٧٥٧٥	١٩٧٢٨٣٤٤٩٨	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
									صافي القيمة المكتوية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

يتضمن هذا الرصيد قيمة الاكتوية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزال الت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	تأمينات في أماكن مؤجرة	اثاث و مهابت وحاسب الي	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وانشاءات	
٨٨٢٩١٣٦٨٧	١٦٨٩٢٢٥	٣٤٢٠٥٩١١	١٠٨٠٩٠٥٨	١٦٨٢٢٢٥٦	٦٥٠٦٤٤٢٠٦	١٦٨٧٤٢٩٣١	تكلفة الأصول المهلاكه دفتريا ومزال الت تعمل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	

شركة مصر للأسمنت - قنا ٢٠٢٢ م
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اراضي	مباني وإنشاءات	جنيه مصري	جنيه مصري	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	اثاث و معدات مكاتب	تأمينات في أماكن مؤجرة	الاجمالي
تكاليف الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٢٥٠٠١٦٩٣٩٨	٣١٤٦٠٣ ١٤٢	٤٠٣٣١٢١٠	٢٩٣٧٤٥٧	٥٠٥٣٥٤٧	٦٦٦٦٢٨٠٠	٣٧٩٢١٨٨	٣٨٠٧٢٧١٥٠٦
الإضافات خلال العام	--	١٧٩١٩٠٨٨	١٦٦٩٣٤١٢٢	١٥٧١٦٧٦٨	٢٩٣٧٤٥٧	--	١٠٥٣٥٤٧	٦٠٠٥٩٥	٤٤٣٤٥٨٨	٢١٢٩٩٥٥٧٠
الاستبعادات خلال العام	--	(١١٣٨٣٣٩٣)	(٢٠٧١٠١١)	(٤٣٨٧٢٨)	--	--	(٦٠٠٥٩٥)	--	--	(١٤٤٩٣٧٢٧)
تكاليف الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٥٢٩٩٣٠٢٨	٢٦٦٥٠٣٢٥٠٩	٤٢٢٢٦٤٣	٤٣٢١٨٦٦٧	١٥٧٥٩٢٦٤٣	٤٣٢١٨٦٦٧	٧١١١٥٧٥٢	٨٢٢٦٧٧٦	٤٠٥٧٧٣٣٤٩
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٤١٧٧٤٧٨٩٧	١٢٩٤٦١٧٤٨٩	٤٢٢٢٦١	١٩٩٤٠٤٦٠	١٠٤٢٢٦١	١٩٩٤٠٤٦٠	٤٣٦٠٩٢٦٠	٢٥٢٥٩١٦	١٨٨٢٨٦٣٢٨٣
إهلاك العام	--	٢٥٦٦٩٩٣٩	٩١٤٠٥٢٧	١٠٤٠٣٣٩٥	٦٠٨٣٠٠٣	١٠٤٠٣٣٩٥	٦٠٨٣٠٠٣	١٠٤٠٦١١٣	٥٢٨٠٢٧	١٤٤٥٤٦٥٠٤
إهلاك الاستبعاد	--	(٢٢٧٦٦٨٠)	(١٤١٧٦٧٨)	(٣٧٢٩٢٠)	--	--	--	(٢٤٧٨٦١)	--	(٤٣١٥١٤٤)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٤٤١١٤١١٥٦	١٣٨٤٦٠٥٣٣٨	١١٤٤٥٢٧٣٦	٢٦٠٢٣٤٦٣	١١٤٤٥٢٧٣٦	٢٦٠٢٣٤٦٣	٥٣٨١٨٠٠٧	٣٠٥٣٩٤٣	٢٠٢٣٠٩٤٦٤٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	٦١١٨٥١٨٧٢	١٢٨٠٤٢٧١٧١	٤٣١٣٩٩٠٧	١٧٢٤٥٢٠٤	٤٣١٣٩٩٠٧	١٧٢٤٥٢٠٤	١٧٢٩٧٧٤٥	٥١٧٢٨٣٣	١٩٨٢٦٧٨٧٠٦

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

تكاليف الأصول المهلكة دفترية وما زالت تعمل

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٣ ١٠٧	مباني وإنشاءات
--	٦٥ ٧٩٧ ٦٩٠	مخزن الحجر الجيري
--	٢٠ ٤٩٧ ٤٤٢	دفعات مقدمة
١٩ ١٢٤ ٨٤٨	١٤ ٨٤٤ ٢٣٧	نظم معلومات
٦٥ ٥٩٢ ٦٧٤	١٠٢ ٦٦٢ ٤٧٦	
(١٠٢٥ ٦٧٠)	(١٠٢٥ ٦٧٠)	(يخصم):
٦٤ ٥٦٧ ٠٠٤	١٠١ ٦٣٦ ٨٠٦	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
--	--	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٧ ٩٤٢ ٦٩٧	١٠ ٦٥٧ ٢٠٥	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٢ ٧١٤ ٥٠٨	٦ ٧٨ ٦٢٨	استهلاك الفترة / العام
١٠ ٦٥٧ ٢٠٥	١١ ٣٣٥ ٨٣٣	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٧ ٣٩٨ ٦٣٧	١٦ ٧٢٠ ٠٠٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٣٢ ٢٣٦	٥٠٧ ٨٩٤	أ- الجزء المتداول
٣٧ ٥١٦ ٠٩٧	٤٦ ٩٣٥ ٩٥١	ب- الجزء الغير المتداول
٤٦ ١٤٨ ٣٣٣	٤٧ ٤٤٣ ٨٤٥	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٧ ٠٦٦ ١٠٦	٢٠%	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٧ ٠٦٦ ١٠٦		

٩. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
١٩ ٦٠٠	--	الاضافات خلال الفترة / العام
٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨	٨٧ ٨٦٠ ٣٠٦	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٩ ٠٩٣ ٩٣٨	٢ ٢١٠ ٧٧٥	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٨٧ ٨٦٠ ٣٠٦	٩٠ ٠٧١ ٠٨١	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٠٠ ٨٨٢ ١٠٤	١٩٨ ٦٧١ ٣٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- تتمثل الاصول غير ملموسة في قيمة رخصة مصنع مصر للأسمنت المنيا وبرنامج SAP بشركة مصر للأسمنت قنا.

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٠ ٤٧٥ ٧٦٦	٣٦١ ٠٩٧ ٤٤٦	مخزون الخامات والمهمات والشكاير
٣٨٠ ١٣٥ ٥١٢	٤٦٤ ٥١٨ ٣٠٨	مخزون السولار والمازوت والفحم
٥٩٢ ٦١٢ ٠٨٥	٥٥٨ ٢٦١ ١٩٧	مخزون قطع غيار
٣٧٠ ٥١١ ٣٩٣	٧٠٦ ٥٦٦ ٠٧٦	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٤٥ ٦٢٧	١ ٠٤٥ ٦٢٧	مخزون لدى الغير
٨٣ ٢٦٧ ١٨٦	١٢٠ ٣٨٢ ٠٨١	إنتاج تام
١ ٧٥٨ ٠٤٧ ٥٦٩	٢ ٢١١ ٨٧٠ ٧٣٥	

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	(يخصم):
١٦١ ٧٧٩ ٦٨١	١٦٩ ٦٩٢ ٩٣٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٥ ١٠١ ٣٦٨)	(٣٥ ٢٩٤ ٢٣٨)	
١٢٦ ٦٧٨ ٣١٣	١٣٤ ٣٩٨ ٦٩٧	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٦٢٨ ٩١٦	٤١ ٦٠١ ٨٥٠	موردين دفعات مقدمة
٤٥ ٠٦٧ ٧٥٦	٤٨ ٩٠١ ١٤٦	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٨ ٤٥٩ ٨٧٤	٢٤ ٥٣٣ ٨٩٣	مصلحة الجمارك
٤٩ ٤٧٠ ٨٨٩	٥١ ٢٨٩ ٤٢٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨٩ ٠٦١ ٦٠٨	٩٤ ٩٣٤ ٦٨٩	تأمينات لدى الغير
٢٦ ٢٤١ ٨٦٠	٥٨ ٦٧٧ ٩٣٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٣٧٠ ٥٦٥	١٦ ١٠٤ ٣٤٥	غطاء خطاب ضمان
--	٤٦ ٠٩٤ ٩١٨	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
١٠١ ٦٧٩ ١٤٦	١٠٨ ٩٥١ ٩١٣	ايرادات مستحقة
٢٨ ٤٧٩ ٨٣٨	٨٩ ٠٦٧ ٢٨٥	مدينون متنوعون
٤٤٠ ٤٦٠ ٤٥٢	٥٨٠ ١٥٧ ٣٨٩	
(٧ ٩٩٤ ٤٨٤)	(٨ ٥٦٩ ٠٧٥)	(يخصم):
٤٣٢ ٤٦٥ ٩٦٨	٥٧١ ٥٨٨ ٣١٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم
٣٣٢ ٦٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق ٢٧٣ يوم
٢٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد
(٤١ ٣٧٠ ٥٢١)	
٥١٤ ٢٢٩ ٤٧٩	

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١١٠ ٢٩٨	١ ٥٤٣ ١٠٤	حسابات جارية بالبنوك
٤٤٩ ٢٠٤ ٨٤٥	١ ٤٨٠ ٢٠٦ ٤٦٩	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٦٢٢ ٤١٥ ٢٩٥	٧٢٢ ٢٢٥ ٤٣٣	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
٦٠٥ ٢٩٢ ٧٨٨	٦٢٤ ٤٢٩ ٧٠٣	خسائر إنتمانية متوقعة
(٤ ٦٤٩ ٧٨٤)	(٦ ٠٩٣ ٣٧٢)	
١ ٦٧٢ ٣٧٣ ٤٤٢	٢ ٨٢٢ ٣١١ ٣٣٧	

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 التجارى 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 أسهم 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 فى السجل التجارى تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى 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 التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

الأسم	نسبة المشاركة في رأس المال	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
	(%)		جنيه مصري
محمد اشرف عمر عمر	١٧,٩٩ %	١٧ ٢٧٥ ٢٠٠	١٧٢ ٧٥٢ ٠٠٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٥,٠١ %	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠
شركة مصر بني سويف للأسمنت	١٢,٩٩ %	١٢ ٤٧٨ ١٤٦	١٢٤ ٧٨١ ٤٦٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية اسيب	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 ش م م	٩,٣٧ %	٨ ٩٩٨ ٤٥١	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠
شركة كيو ان بي للخدمات المالية	٦,٧٠ %	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠
الافراد والاكتتاب العام	٨,٣٩ %	٨ ٠٦٢ ٠٥٤	٨٠ ٦٢٠ ٥٤٠
	١٠٠ %	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة مصر للأسمنت – قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد في أول الفترة
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	
٦١ ٢٨٥ ٤٢١	--	--	٦١ ٢٨٥ ٤٢١	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
٢٩٠ ٧٩٤ ٨٥٩	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢٧٢ ٦٤٥ ٠٥٥	الرصيد في آخر الفترة

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح العام
٥٢٥ ١٤٢ ٨٢٤	١٤٥ ٧٨١ ٠٤٥	تسويات على الأرباح المرحلة
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
(٢٣ ٦١٩ ٧٢٨)	(٣٧٣ ١٠٦ ٦٨٥)	رصيد آخر الفترة / العام
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٧٧٦ ٦٥٣ ٦١٧	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		مساهمة شركة مصر للأسمنت المنيا
٧٧٨ ٠٩٦ ٧٣٨	٦٠١ ٩١٦ ٤٦٦	٣٠,٧٢ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
١١٧ ٤٩٨ ٦٥٤	٩٠ ٨٩٤ ٠٦٤	٤,٦٤ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
١٠٨ ٢٥١ ٠٠١	٨٣ ٧٤٠ ٣٠٧	٤,٢٧ %	FLSmdith
١٣١ ٢١٢	١٠١ ٥٠٢	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٧٨٨	٦٠٩	--	آخرون
٨٦٤	٦٦٩	٠,٠١ %	مساهمة شركة مصر للأسمنت بيتون
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٧٧٦ ٦٥٣ ٦١٧		آخرون

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	١ ١٢٠ ٣٢٤
٦ ١١٢ ٩٥٢	٦ ٤٧٢ ٩٥١	--
٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	٣٣٦ ٣٢٢ ٠٨٤	١ ١٢٠ ٣٢٤

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩. مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	المستخدم من المخصصات	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩.٠١٢.٥١٦	--	--	--	٢٩.٠١٢.٥١٦
١٥٣.٤٩٨.٣٨٥	٦٧٣.٦٠٣	(٣.١٦٩.٦٧٩)	--	١٥١.٠٠٢.٣٠٩
١٨٢.٥١٠.٩٠١	٦٧٣.٦٠٣	(٣.١٦٩.٦٧٩)	--	١٨٠.٠١٤.٨٢٥

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

٢٠. تسهيلات انتمائية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين ٣١ مارس ٢٠٢٦ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٢٩٨ ٥٩٨ ١٠٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٢٤٩.١٧٦	٤٧.٠٨٠.٦٥٠	مصلحة الضرائب
١٥.٣٢١.٥٧٠	١٧.٣٨٤.٥٧٦	تأمين ضمان اعمال
٦.٩٢٠.٣٠٣	٦.٩٢٠.٥٠٧	دمغة نقابات
٦٤٦.٥٣٢	٦٣٢.٣٤٣	جمعية خدمات العاملين
٦.٥٩٠.١٣٧	٩.٤٦٩.٢٩٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨٢.٣٧٠.٣١٤	٧٣.٥٨٣.٥٢٤	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩.٧٩٢.٩٩١	٢.٩٣٥.٩٧٠	رسم تنمية الإنتاج
٧٣٦.٩٤٦	٧٣٦.٩٤٦	فوائد مدينة مستحقة
٢٣.٥٨١.٤١٠	١١٣.٠٤٥.٤٩٧	مصرفات مستحقة
٢.٢٥٣.٩٥٥	١.٥٧٤.١٠١.٣٣٨	دائنو توزيعات
٤٣.٠٢١.٥٩١	٨٤.٥٧٤.٧٠٠	دائنون متنوعون
٢١٦.٤٨٤.٩٢٥	١.٩٣٠.٤٦٥.٣٤٩	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨.٥٦٨.٧٨٣	٨٠.٣٧٤.٥٧٦.٤	رصيد أول الفترة / العام
٨٠.٣٧٤.٥٧٦.٤	٢٥١.١٩٤.٧٣٤	ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة / العام
(٩٨.٥٦٨.٧٨٣)	--	المسدد لمصلحة الضرائب
٨٠.٣٧٤.٥٧٦.٤	١.٠٥٤.٩٤٠.٤٩٨	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٣٠ ٥٢١ ٦١٨	٣٢ ٥٧١ ٤٥٨	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
١٠٧ ٧٦٥ ٨٥٤	١٩٣ ٥٣٢ ٦٨٩	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٧٤٥ ٦١٧ ٩١٤	٥٩١ ١٧٥ ٢٧١	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٢٩ ٥٤١ ٥٤٥	١٢٨ ٥٠٠ ٢٨٠	ايجارات
٦ ٤٤٦ ٩٢٢	٣ ٥٨٦ ٦٧٣	تكاليف غير مباشرة
٢٦١ ٨٧٩ ٢١٣	٢٨٤ ٧٩٦ ٧٢٠	
١ ٢٨١ ٧٧٣ ٠ ٦٦	١ ٢٣٤ ١٦٣ ٠ ٩١	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٩١٩ ٨٤٨	١٧٠ ٥٦٥	اجور ومرتببات
٩ ٥٦٣ ٥٩٦	١٠ ٥٥٩ ٦٩٠	أخري
١٢ ٤٧٧ ٠٩٨	١٩ ٥٢٨ ٨٧٧	
٢٢ ٩٦٠ ٥٤٢	٣٠ ٢٥٩ ١٣٢	

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٣ ٧٤١ ٠ ٦٦	٤ ١٧٧ ٢٥٩	اجور ومرتببات
٢١ ٨١٤ ٣٧٧	٢٩ ٨٩٨ ٠ ٣٦	تبرعات
٢ ٠٢١ ٥٤٨	٧٧٨ ٧٦٣	ايجارات
--	٢٧٢ ٨٤٦	مصاريف تأمين
٤٦٥ ٥٢٤	٦٠٠ ٨٠٨	أخري
٢٧ ٢٠٤ ٧٣٩	٧٠ ٨١٧ ٠ ٤٢	
٥٥ ٢٤٧ ٢٥٤	١٠٦ ٥٤٤ ٧٥٤	

٢٦. إيرادات / (مصروفات) أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقي تراكيبات
١٢٨ ٠ ٥٠	--	ايرادات نقل وشحن ونولون
٥٠ ١٥٧ ٢٧٥	٥١ ٩٨٦ ٦٢٥	ايرادات قطع غيار
--	٢٥ ٦٣٥	أخري
٢ ٢٥٢ ٠ ٣٠	٢٠ ٩٠٧ ٦٤٩	
٥٢ ٥٣٧ ٣٥٥	٧٢ ٩١٩ ٩٠٩	مصروفات نقل وشحن ونولون
(٥٠ ٠٧٨ ٩٤١)	(٨ ٢٨٤ ٠ ٠٨)	مصروفات قطع غيار
(٦٤٩ ٢٩٢)	(١ ٥٣٥ ٤٧١)	أخري
(٤٦ ٣٦٦)	(٤٦ ١٩٨ ٠ ٦٠)	
١ ٧٦٢ ٧٥٦	١٦ ٩٠٢ ٣٧٠	

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 / إيرادات خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٤ ٣٧٤ ٤٥٠	شركة مصر للأسمنت ببتون
--	٩٦ ٧٣٠ ٠٠٤	شركة قنا للإدارة والصيانة
١٤ ٥٤٩ ٧٩٦	٤٩٧ ٣٩٠	شركة مصر للأسمنت المنيا

كما تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات بين شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية) وبعض المساهمين والشركات الشقيقة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	نوع	طبيعة	
جنيه مصري	المعاملات	العلاقة	
١٠ ٠٠٣ ٤٧٨	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٤٢ ٠٥٤ ٠٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٨. 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
مغطى بالكامل	٤ ٥٠٤ ٢٩٨	شركة مصر للأسمنت المنيا
مغطى بالكامل	٨ ٥٨٨ ٨٣٢	شركة مصر للأسمنت – قنا

٢٩. الموقف الضريبي

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 ٢٠١٩:

- تم إنهاء الخلافات الضريبية وفحص حسابات ودفاتر الشركة .

٢. السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٤:

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة على نتيجة الفحص وتم سداد أصل الضريبة المستحقة على فروق الفحص، وتم الطعن على الضريبة المسددة مع مد أجل والضريبة المخصومة من المنيع والتي لم تخصم من الضريبة المستحقة على منظومة المصلحة ولم يتم تحديد لجنة لنظر الخلاف حتى تاريخه.

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤

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

٢. عام ٢٠٢٥:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٤

- تم الإنتهاء من أعمال فحص تلك السنة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٢. سنة ٢٠٢٥.

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٤:

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

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

هـ. 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 أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتباراً من ١/١/٢٠٢٢ ولمدة ثلاث سنوات وبتاريخ ١/٢/٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بمد مدته سريان القرار ٦١ لسنة ٢٠٢٢ حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦ وذلك بشروط، وورد نشاط الأسمنت بالبند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط.

- واصدرت مصلحة الضرائب العقارية الكتاب الدوري رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ بالضوابط والإجراءات اللازمة لتنفيذ قرار مجلس الوزراء سالف الإشارة متضمناً الإجراءات الواجب اتباعها بمأموريات الضرائب العقارية بمناطق الضرائب العقارية وأفادت الشركة بقيامها بتقديم طلب متضمناً المستندات المطلوبة وفقاً للكتاب الدوري ولم تتلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا

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 و تم صدور نموذج ٤/٣ فحص بتحويل الملف الي لجنة الطعن للتقدم وتم تقديم طلب للتصالح وانهاء النزاع بالمأمورية وجاري الفحص.
- 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 ٢٠٢٠/٢٠٢٤: قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بالفحص الضريبي على منظومه الساب لفحص السنوات بعالية، وتم تجهيز الفحص وجاري وجاري الانتهاء من الفحص. كما يتم تقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحدة وسداد الضريبة المستحقة عليها في المواعيد القانونية .

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتي ٢٠٢٠: تم الفحص والربط والسداد
- السنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢: تم عمل لجنة داخلية اعوام ٢٠٢١/٢٠٢٢ وتم الموافقة وتم عمل شكوى بخصوص تعديل المطالبة الخاصة بالفترة حتى يتمكن من السداد ويتم متابعتها.
- السنوات ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤: تم فحص والموافقة وتم عمل شكوى لفتح مطالبة السداد الخاصة بالفترة على المنظومة ويتم متابعتها وحين حلها سيتم السداد.
- عام ٢٠٢٥ : تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

- الفترات من ٢٠١٠ الي ٢٠١٥ تم فحص الشركة والموافقة علي نتائج الفحص وتم سداد فروق الفحص.
- الفترات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ : تم فحص الشركة وتم سداد الفروق المستحقة وتم إحالة مبلغ ١١٣٠٠٤٣٠ جنية الي مكافحة التهرب الضريبي وما زال الموضوع معروض.
- الفترات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ : تم فحص الشركة والموافقة علي نتائج الفحص وتم سداد فروق الفحص.
- الفترة من ٢٠٢٥ حتى تاريخه : الشركة منتظمة الاقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

رابعاً: الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع الآخرين وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم نماذج (٤١) في المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة على الدفعة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.
- السنوات ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٣ : تم الربط والسداد.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ : تم الفحص تقديرياً وصدر قرار بأعاده الفحص الدفئري وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وتم الموافقة والسداد.
- السنوات ٢٠٢٤ حتي ٢٠٢٥: الشركة منتظمة بأحكام الضريبي والقانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ والقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

سادساً: الضريبة العقارية

- تتحمل وزارة المالية كامل الضريبة على العقارات المبنية المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة فعلياً في ممارسة الأنشطة الصناعية اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ إلي ٢٠٢٦/١٢/٣١.
- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية في المواعيد القانونية على العقارات المبنية لغير الاستخدام الصناعي.

سابعاً: السلع الرأسمالية

- تم رفع دعوى رقم ٧٤٧٤٣ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري القاهرة والمقيدة في ١٧/٩/٢٠١٣ والتي انتهت في طلباتها الي عدم خضوع السلع الرأسمالية المستوردة لغرض الانتاج والاستخدام الخاص لسنوات ٢٠١٣/٢٠١١ للضريبة العامة على المبيعات والتي تداولت بالجلسات، وقد صدر بشأنها حكم تمهيدي بإحالة الدعوي الي خبراء وزارة العدل. وسيقوم خبراء وزارة العدل بإخطار الشركة بموجب كتاب موصي عليه بعلم الوصول بموعد جلسة النظر في الدعوي للتحقق من صحة المبالغ المطالب باستردادها وبراءة ذمة الشركة من باقي الضريبة. هذا ونشير الي ان سبق للجنة التوفيق في بعض المنازعات طبقاً لأحكام القانون ٧ لسنة ٢٠٠٠ قد اوصت بأحقية الشركة في استرداد الضريبة المسددة وبراءة ذمتها من باقي الضريبة. ومن وجه نظرنا نري عدم تكوين مخصصات حيث سبق للمحكمة الادارية العليا اصدار احكام بعدم خضوع السلع الرأسمالية المستوردة بغرض الانتاج للضريبة العامة على المبيعات.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

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 ٢٠١٩

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- قامت المأمورية بطلب فحص و مراجعة دفاتر و مستندات الشركة عن تلك السنوات ، جرى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات ولا توجد ضريبة مستحقة.

عام ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

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

عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٥

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

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة عن تلك الفترة ولا توجد اي فروق مستحقة .

عام ٢٠٢٤ إلى عام ٢٠٢٥

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- لم يرد للشركة من المأمورية اي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتي تاريخه .

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

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

- قامت الشركة بتقديم الأقرار الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في المعاد المحدد قانونياً.
- الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والموافقة على النتيجة فحص اللجنة الداخلية بفروق ضريبية وقدرها ٣٦٦ ٦٤٩ جنية مصري ستمائة وتسعة وأربعون ألف وثلاثمائة وستة وستون جنية مصري فقط لا غير).
- الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ تم الفحص والموافقة على نتيجة إعادة الفحص بفروق ضريبية وقدرها ١٤٩ ٢٢٠٨ جنية مصري اثنان) مليون ومائتان وثمانية ألف ومائة وتسعة وأربعون جنية مصري فقط لا غير (ووعاء مستقل مادة ٥٦ بفروق ضريبية وقدرها ٢٢٩ ٢٣٠ جنية مصري مائتان) وثلاثون ألف وستمائة وتسعة وعشرون جنية مصري فقط لا غير).

ب. الضريبة على المرتبات

- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ .
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- الشركة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولا توجد أي مديونية .
- تم فحص الشركة من فترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن إجمالي ضريبة قدرها ٩٠٠ ٠٠٩ جنية مصري .
- تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .
- قامت الشركة بالرد عليها بخطابات تفيد ما تم سدادته تحت حساب الضريبة وبلغت إجمالي المبالغ المسددة تحت حساب تلك الفروق حتى تاريخه ١ ٦٠٠ ٠٠٠ جنية مصري مليون وستمائة ألفاً جنية مصري لا غير.
- قدمت الشركة طلب إلى لجنة إعادة النظر في الربط النهائي وذلك للفصل في البنود الآتية:
 - إستبعاد ضريبة تم خصمها علي مدخلات الشركة واللازمة لنشاط الشركة مخالفاً بذلك القانون وربط ضريبة علي ايراد غير خاضعة للضريبة واحتساب ضريبة علي الاصول الثابتة احتساب ضريبة بدون وجه حق علي إضافات المباني للشركة.
 - قدمت الشركة المستندات بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ و جاري البت فيها.
- تم فحص للشركة عن الفترة ٢٠٢٠ /١/١ وحتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية وقدرها ٤٩ ٣٧٧٠ جنية مصري (ثلاثمائة وسبعة الف وتسعة وأربعون جنية مصري لا غير وتم سدادته هذا بخلاف الضريبة الإضافية.
- الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٤ استلمت الشركة اخطار بتجهيز المستندات عن تلك الفترة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٥ تم تجهيز المستندات المطلوبة وتقديمها وجاري الفحص من قبل المأمورية.

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 .

٣٠. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الاساسي بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩% و ٢٠% و ١٩,٥%، على الترتيب كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥% كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨% إلى ١٦%. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الاحداث القائمة، و بالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه اجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ الي أي مدي سيؤثر المزيد من التصعيد الا انه لا يوجد حاليا أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المدير المالي

الأستاذ / حسن جبري

الأستاذ / محمود كرم

محاسب / عادل عطيه محمد

