

شركة مصر للأسمنت - قنا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وكذا تقرير مراقب الحسابات

الصفحة

المحتويات

٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمع
٦	قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمع
٧	قائمة الدخل الشامل المجمع
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

## تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمى شركة مصر للأسمنت - قنا  
( شركة مساهمة مصرية )

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالى المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة .

## الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة للشركة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح , فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٣ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات



تامر نبراوى وشركاه  
KRESTON EGYPT



قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٩٩٧ ٤٨٢ ٧١٤	١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧٩ ٦٦٨ ٥١٠	٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٢ ٣١٧ ٧٦٥	١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	(٨)	أصول حق إنقاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	(١٠)	الشهرة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٨٢٤ ٩٩٤ ٧٢٢	٢ ٨١٧ ٢١٩ ٦٩٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٦١ ٧١٥ ٢٢٨	١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	(١١)	المخزون
٩٢ ٩٤١ ٣٨٩	٩٠ ٥١٦ ١٩٠	(١٢)	العملاء
--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٩٩ ٧٢٠ ٧٨٢	٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٩ ٤٨٣ ٢٢٨	١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	(١٤)	النقدية بالبنوك والصندوق
١ ٦٠٥ ٤٧٩ ٠٢٧	٢ ٠٨٠ ٣٢٠ ٥٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٤٣٠ ٤٧٣ ٧٤٩	٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	(١٦)	احتياطيات
٤٤٩ ٣٧١ ٠٧٦	٢٢٤ ٧٢٩ ٩٢٣		أرباح مرحلة
٩٧ ٠٤٤ ٠٥٣	٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠		صافي أرباح العام
١ ٤٧٧ ٣٤٤ ٤٦٤	١ ٤٩٤ ٤٤٣ ٥٤٢		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	(١٧)	الحقوق غير المسيطرة
١ ٩٤٨ ٧٤٥ ٠٤٥	١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٠ ٢٩٠ ٧١٤	٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	(٧)	إلتزام عقود التأجير
--	٦٠٤ ٦٠٨ ٥٩٠	(٢١)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٥٧ ٥٠٥ ٢٢٥	٩٥٨ ٣٢٥ ٥٥٢		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٤ ٣١٣ ٥١١	٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	(٢٠)	مخصصات
٦٢٤ ٨١٦ ٥٦٢	٤٠٢ ٣٩٨ ٦٧٩	(٢١)	تسهيلات ائتمانية
٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧	--	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩١٣ ٥٨١ ٨٤٥	١ ٠٤٨ ٦٢١ ٠٥٩		موردون وأوراق دفع
٥٢ ٤٧١ ٩٩١	١١٤ ٨١١ ٠٣٨		عملاء دفعات مقدمة
٢ ٧٨٠ ٤٠٩	٣ ٣٢٩ ٨٠١	(٧)	إلتزام عقود التأجير
١٨٣ ٧١٢ ٠٥٧	٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	(٢٢)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	(٢٣)	ضرائب دخل مستحقة
٢ ١٢٤ ٢٢٣ ٤٧٩	١ ٩٦٧ ٨٤٦ ٤٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٤٨١ ٧٢٨ ٧٠٤	٢ ٩٢٦ ١٧١ ٩٨٦		إجمالي الالتزامات
٤ ٤٣٠ ٤٧٣ ٧٤٩	٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها .  
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

مهندس / بسام عبد الرسول



المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	قائمة الدخل ( الأرباح / الخسائر ) المجمعة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢ ٨١٦ ٢٧٦ ٧١٩	٤ ٠٢٩ ٤٢٨ ٣٧٩		صافي المبيعات (يخصم)
( ٢ ٤٢٤ ٨٨٩ ٥٨٦ )	( ٣ ٤٠٩ ٩١٠ ٠٤١ )	(٢٤)	تكلفة المبيعات
٣٩١ ٣٨٧ ١٣٣	٦١٩ ٥١٨ ٣٣٨		مجمعل الربح
( ٣٣ ٥٧٨ ١٨٨ )	( ٣٨ ٩٦٩ ٥٧٨ )	(٢٥)	مصروفات تسويقية وبيعية
( ١٤٢ ١٥٤ ٤٥٨ )	( ١٩٠ ٦٧٢ ٧٩٠ )	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٣ ٨٨٨ ٤١٠	( ٣٤ ٠٣٣ )	(٢٧)	(مصروفات) / إيرادات أخرى
( ٥١٩ ٤٠٠ )	--		(مصروفات) أخرى
( ٧ ٥٧٠ ٣٦٦ )	( ٢٤ ٧٩٦ ٢٩٦ )		المكون من المخصصات
( ١٧٩ ٩٣٤ ٠٠٢ )	( ٢٥٤ ٤٧٢ ٦٩٧ )		الإجمالي
٢١١ ٤٥٣ ١٣١	٣٦٥ ٠٤٥ ٦٤١		صافي ارباح النشاط
( ٨٣ ٦١٤ ٣٦٣ )	( ٢٠٥ ٤٩٤ ٠٨٢ )		(يخصم) / يضاف :
( ٢ ٦٥٠ ٤٤٣ )	( ٢ ٨٧١ ١٤٤ )		مصروفات تمويلية
( ٧٨٠ ١٥٦ )	( ١ ٤٩١ ٠٣٠ )		فوائد التأجير التشغيلي
٣ ٦٩٠ ٩٧١	٤٤٣ ٣٨٥		إستهلاك أصول حق إنتفاع
--	( ١ ٠٢٥ ٦٧٠ )		رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٠٠ ٦٨٥	١ ٢٣٢ ٣٤٢		مخصصات إنتفي الغرض منها
١٨٨ ٤٨٥	--		فروق تقييم عملات اجنبية
٤ ٢٠٠ ٦٧٥	٨ ٢٢٣ ٧٩٥		(خسائر) رأسمالية
--	٢٢ ٣٠٧		نصيب الشركة من استثمارات في شركات شقيقة
٦ ٨٧١ ٧١٦	٣ ٤٣٩ ٧٥٧		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٣ ٢٦٠ ٧٠١	١٦٧ ٥٢٥ ٣٠١		فوائد داننة
( ٣٥ ٢٣٦ ٠٨٤ )	( ٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣ )	(٢٣)	صافي أرباح/(خسائر) العام قبل الضريبة
٣ ٥٨٥ ٦٥٥	٣ ١٨٠ ٦٥٦		(يخصم)/ يضاف :
١٣١ ٦١٠ ٢٧٢	١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤		ضريبة الدخل
			الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح/(خسائر) العام بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
٩٧ ٠٤٤ ٠٥٣	٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠		يوزع كما يلي :-
٣٤ ٥٦٦ ٢١٩	٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤		حقوق ملكية الشركة الام
١٣١ ٦١٠ ٢٧٢	١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح

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

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

مهندس / بسام عبد الرسول



المدير المالي

محاسب / مصطفى عبد الرازق



قائمة الدخل الشامل المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح العام بعد الضريبة
١٣١ ٦١٠ ٢٧٢	١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	يضاف:
--	--	الدخل الشامل الاخر
١٣١ ٦١٠ ٢٧٢	١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	إجمالي الدخل الشاملة عن العام
٩٧ ٠٤٤ ٠٥٣	٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	يوزع كما يلي :-
٣٤ ٥٦٦ ٢١٩	٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	حقوق ملكية الشركة الأم
١٣١ ٦١٠ ٢٧٢	١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

مهندس / يسام عبد الرسول



المدير المالى

محاسب / مصطفى عبد الرازق





شركة مصر للأسمنت - قفا ٢٠٢٣ م  
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح العام		أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصغر والمدفوع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي أرباح العام	أرباح مرحلة				
١٩٠٤٤٧٧١٥٦	٤٥٤٢٠٤١٩١	١٤٥٠٢٧٢٩٦٥	١٤٦٠٦٠٥٦١	٣٧٨٠١٤١١١	٢٠٦١٩٨٢٩٢	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
(٢٢٤٦٣٤١٩)	--	--	(١٤٦٠٦٠٥٦١)	١٤٦٠٦٠٥٦١	(٤٧٣١٠٤٣)	٤٧٣١٠٤٣	المحول الى الأرباح المرحلة المحول الى الاحتياطيات	
١٨٨	١٨٨	--	--	--	(١٣٥٦١١٦٦)	--	توزيعات على الأرباح مرحلة	
(٦٤٨٧٩١٥١)	(٨٤٦٧٧٦٤)	(١٣٥٦١١٦٦)	--	--	--	--	نصيب حقوق المساهمين غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة	
١٣١٩١٠٧٧٧	٣٤٥٦٦٢١٩	٩٧٠٤٤٠٥٣	٩٧٠٤٤٠٥٣	(٥٦٤١١٣٨٧)	--	--	توزيعات أرباح	
١٩٤٨٧٤٥٠٤٥	٤٧١٤٠٠٥٨١	١٤٧٧٣٤٤٤٦٤	٩٧٠٤٤٠٥٣	٤٤٩٣٧١٠٧٦	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩٤٨٧٤٥٠٤٥	٤٧١٤٠٠٥٨١	١٤٧٧٣٤٤٤٦٤	٩٧٠٤٤٠٥٣	٤٤٩٣٧١٠٧٦	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
--	--	--	--	(٢٤٠٠٠٠٠٠٠)	٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
--	--	--	(٩٧٠٤٤٠٥٣)	٩٧٠٤٤٠٥٣	--	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	زيادة رأس المال	
--	--	--	--	--	(٤٠٠٢٠٦٤)	--	المحول الى الأرباح المرحلة المحول الى الاحتياطيات	
(٧٢٠٢٦٧٦)	(٢٤٨٦٦٢٤)	(٤٧١٦٠٥٩)	--	(٤٧١٦٠٥٩)	--	--	توزيعات على الأرباح المرحلة	
--	٢٢٨٧٤٦٤	(٢٢٨٧٤٦٤)	--	(٢٢٨٧٤٦٤)	--	--	نصيب حقوق المساهمين غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة	
(٨٥٥٢٦٦١٣)	(١٤٨٤٦٩٨٧)	(٧٠٦٧٩٦٢٦)	--	(٧٠٦٧٩٦٢٦)	--	--	توزيعات أرباح	
١١٥٣٥٧٥٠٤	٢٠٥٧٠٢٨٤	٩٤٧٨٢٢٠	٩٤٧٨٢٢٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام	
١٩٧١٣٦٨٢٦٠	٤٧٦٩٢٤٧١٨	١٤٩٤٤٤٣٥٤٢	٩٤٧٨٢٢٠	٢٢٤٧٢٩٩٢٣	٢١٤٩٣١٣٩٩	٩٦٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

المدير المالي

مهندس / يسام عبد الرسول

محاسب / مصطفى عبد الرازق




شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"  
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة التدفقات النقدية المجمعة		ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٣ ٢٦٠ ٧٠١	١٦٧ ٥٢٥ ٣٠١	
١٧٣ ٨٨٢ ١٧٩	١٥٣ ٤٧٩ ٣٠٩	(٢٤,٢٥,٢٦)
٧٨٠ ١٥٦	١ ٤٩١ ٠٣٠	
--	(٢٢ ٣٠٧)	
(٤ ٢٠٠ ٦٧٥)	(٨ ٢٢٣ ٧٩٥)	
(٣ ٩٠٠ ٦٨٥)	(١ ٢٣٢ ٣٤٢)	
(١٨٨ ٤٨٥)	--	
٢ ٦٥٠ ٤٤٣	٢ ٨٧١ ١٤٤	
(٣ ٦٩٠ ٩٧١)	(٤٤٣ ٣٨٥)	
--	١ ٠٢٥ ٦٧٠	
٧ ٥٧٠ ٣٦٦	٢٤ ٧٩٦ ٢٩٦	
(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	
--	(٧ ٢٠٢ ٦٧٦)	
٨٣ ٦١٤ ٣٦٣	٢٠٥ ٤٩٤ ٠٨٢	
(٦ ٨٧١ ٧١٦)	(٣ ٤٣٩ ٧٥٧)	
٣٩٢ ٩٠٥ ٦٧٦	٥٣٦ ١١٨ ٥٧٠	
(٦٠٨ ٠١٨ ٦٦٣)	(٣٦٢ ٠١٢ ٨٤٢)	(١١)
(٤٩ ٤٤٩ ٠٠١)	٣ ٣٦٧ ٣٢٠	(١٢)
(١٢٨ ٨٠١ ٠٢٤)	(١٠٥ ٦٥٣ ٢٨٢)	(١٣)
٤٦٩ ٢٣٥	٦٢ ٣٣٩ ٠٤٧	
٥٥١ ٤١٠ ٦٢١	١٣٥ ٠٣٩ ٢١٤	
٥٠ ٨٠٩ ٩٧٨	٦٦ ٣٧٤ ٣٥٣	(٢٢)
(١ ٤٢٢ ٥٠٣)	(٢ ٩٤٨ ٣٥٩)	
٢٠٧ ٩٠٤ ٣١٩	٣٣٢ ٦٢٤ ٠٢١	
(٣٥ ٣٧٥ ٨٤٤)	(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	(٢٣)
(٤ ٠٢٠ ٠٠٠)	--	
(٢٢ ٤٦٣ ٤١٩)	(٤٤٩ ٦٥١)	
١٤٦ ٠٤٥ ٠٥٦	٢٩٨ ٩٩٤ ٧٣٢	
(١٩ ٧٧٩ ٨٧٢)	(١٤١ ٢٠٨ ٠٥٢)	(٥)
(٨٦٣ ٠٤٨)	(٣ ٠٢١ ١٣٣)	
(٩٦٢ ٦٨٦)	--	
(٢ ٦٤٥ ١٩١)	(٣ ٣٩٧ ٥٤٧)	
٥٢٢ ٦٢٠	--	
--	(١٤ ٩٩٩ ٥٩٠)	
١ ٧١١ ٤٨٦	٣ ٥٢٠ ٠٠٠	
٦ ٨٧٠ ٧٣٣	٣ ٤٩٦ ٨٨٨	
--	(٥٢ ٦٣٧ ٥٢٠)	(١٤)
(١٥ ١٤٥ ٩٥٨)	(٠٨ ٢٤٦ ٩٥٤)	
٣١٧ ٧١٠ ٨٦١	٣٨٢ ١٩٠ ٧٠٧	
(٨٦ ٥٨٨ ٢١٠)	(٢٠٤ ٣٤٠ ٩٣١)	
(٢٤٨ ٥٨٤ ٣٩٣)	(٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧)	(١٨)
١٨٨	--	
(٦٤ ٨٨٧ ٨٤٣)	(٨٣ ٢٠٦ ٠٤٥)	
(٨٢ ٣٤٩ ٣٩٧)	(١٥٣ ٦١١ ٦١٦)	
٤٨ ٥٤٩ ٧٠١	(٦٢ ٨٦٣ ٨٣٨)	
٣ ٩٠٠ ٦٨٥	١ ٢٣٢ ٣٤٢	
٩٥ ٦٨١ ٨٤٢	١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	
١٤٩ ٤٨٣ ٢٢٨	١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	
(١ ٣٥١ ٠٠٠)	(٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠)	
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	

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

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

مهندس / بسام عبد الرسول

صفحة ٩ من ٣٣



محاسب / مصطفى عبد الرازق





## ١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

### ١-١ الكيان القانوني

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

### ٢-١ غرض الشركة

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

### ٣-١ مقر الشركة

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

### ٤-١ مدة الشركة

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

### ٥-١ السنة المالية

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

### ٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

### نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

- فيما يلي نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت - قنا ونسب المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية) فى الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالي:

	٢٠١٥/١١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	طبيعة الاستثمار
	%	%	%	
	٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩	مباشر
- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقاً)				
	١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	مباشر
- شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) (بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً)				
	--	--	٤٧,٥١	مباشر
			٣٣,٦٦	غير مباشر
- شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)				

١. نبذة عن الشركة (تابع)

- شركة مصر للأسمنت بيتون (شركة مساهمة مصرية) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقا)
- تأسست شركة أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
  - بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع انور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ .
  - مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
  - غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
  - بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩
  - بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ % .
  - وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨ ٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧٠ ٦٣١ ٧١٦ جنيه مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة اصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٧ ٦٤٦ ٩٠٠ جنيه مصري .
  - تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
  - وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %
  - بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل أسم الشركة ليصبح مصر للأسمنت - بيتون وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١.
- شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" (شركة مساهمة مصرية)
- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦ .
  - بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع انور المفتي - مدينة نصر - القاهرة
  - غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمنت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
  - في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (أسيكو المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ .
  - بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بهذا التغيير تحت رقم ١٠٢٥٣ بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩
  - بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣,٨٨ % .
  - وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بشراء ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم من اسهم شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٦٠٨ ١٧٤ ٤٣٨ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنيه مصري و ٤٦,٤٨ % من صافي قيمة اصول شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ جنيه مصري .
  - تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
  - وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" (ش.م.م) ٦٠,٣٦ % .



## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ أسس التجميع

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
  - تم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
  - تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة المتبادلة بين شركات المجموعة.
  - حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية وفي صافي أرباح الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم تم إدراجها ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة ببند مستقل " حقوق الأقلية " وتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة .
- تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالآتي :-

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

### ٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

### ٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنية المصرى وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

### ٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

## ٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

### ١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير 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 وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

#### ب - الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون

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

#### ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة 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 ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيته ومدى منفعتها المستقبلية.

### ٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

#### ٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

#### ٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

#### ٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

#### ١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكها

##### أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

##### ب. التكاليف اللاحقة على الافتناء

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

##### ج. الإهلاك

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

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥ - ٦,٦ %
آلات ومعدات	٥ - ١٠ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	١٠ %
أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي	١٠ - ٥٠ %
تحسينات في اماكن مؤجرة	مدة العقد او العمر 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 المقنتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء 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) وبالالتزام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومه باستخدام معدل الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ، وينتج عنه مصروفات تمويلية وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ .

٦-٤ عقود التأجير

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

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

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

(ب) المستأجر

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

(د) إستهلاك حق إنتفاع

يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع لاحقاً 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 و بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل للخصم .  
تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول علي معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .  
تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها .
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد علي مؤشر أو معدل ، ويتم قياسها أوليًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغييرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات ، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل علي القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع إلي الصفر .  
تعرض الشركة أصول حق الإنتفاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات و الآلات و المعدات ، و إلتزامات الإيجار ضمن القروض و السلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٠-٤ الإيراد

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

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

و . توزيعات الأرباح

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

ز . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر 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 واصلول العقود مع العملاء.

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصلول 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 على ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريبا معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصلول 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 الإئتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الأدنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠% نظراً لعدم توافر اى ضمان لدى الشركة
  - يُعرف المبلغ الذى يدين به المدين للشركة 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 الإئتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلا من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة دائما احتمال حدوث الخسائر الإئتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الأكثر احتمالا هى عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة 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 ٤٨٧ ٥٩٧ ١٦ جنية مصرى.

##### ١٢-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات 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 الإئتمانية، لمتوقعة التى من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

##### ١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

##### ١٦-٤ اسهم الخزينة

يتم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتره كاسهم خزينة وتدرج مخصومة من 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 بناء على اقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة .

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

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

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

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 كالإلتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٩ ربحية السهم

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

٤-٣٠ إدارة رأس المال

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

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

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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



شركة مصر للأسمنت - قفا ٢٠٢٣ م  
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وبنشآت	أراضي
جنيه مصري ٣١٠١٨٧٩ ٩٥٨	جنيه مصري ٢٧٩٦٠٨١	جنيه مصري ٣٩١٦٣٩٣٩	جنيه مصري ١٦٠٨٩٦٦٤	جنيه مصري ١٢٤٣٧٢٣٥	جنيه مصري ٢٣٧٥٠٤٥٤٦٦	جنيه مصري ١٠٣٦٨٦٨٥٩٩	جنيه مصري ٧٥٤٣٩٧٤
١٤١٢٠٨٠٥٢	٣٧٧٣٥٧	١٠٩٤٢١١٧	١٤٢٣٨٧٧٣	١٥٥٥٧٥٣١	٩٢٥٨١٤٦٥	٧١١٠٨٠٩	--
٣٧٤٣٠٨٨٠١٠	٣١٧٣٤٣٨	٥٠١٠٦٠٥٦	٣٠٧٢٨٤٣٧	١٣٩٩٢٩٧٢٦	٢٤٦٧٦٢٦٩٣١	١٠٤٣٩٧٩٤٠٨	٧٥٤٣٩٧٤
١٢٠٤٣٩٧٢٤٤	١٨٧٦٥٧٧	٣٠٤٣٤٧١٤	٩٦١٠٨٢٩	٨١٥٨٨٠٢١	١١٢٣٣٩٣٢	٣٥٧٤٩٣٧٤١	--
١٤٨٠٢٢٠٤٣	٢٧٧٥٤٦	٥٠١٩٠٥١	٣٨٩٠١٦٣	١١٢٣٢٨٩٣	٩٤٨٢٨٢٦١	٢٢٧٧٤١٢٩	--
١٧٥٢٤١٩٢٨٧	٢١٥٤١٢٣	٣٥٤٥٣٧٦٥	١٣٥٠٠٩٩٢	٩٢٨٢٠٩١٤	١٢١٨٢٢١٢٢٣	٣٩٠٢٦٧٨٧٠	--
١٩٩٠٦٦٨٧٢٣	١٠١٩٣١٥	١٤٦٥٢٢٩١	١٧٢٢٧٤٤٥	٤٧١٠٨٨٥٢	١٢٤٩٤٠٥٣٠٨	٦٥٣٧١١٥٣٨	٧٥٤٣٩٧٤

يتضمن هذا الرصيد قيمة القفزة للاصول التي تم اهلاكها بالكامل ومزال التي تستخدم وتتضمن فيما يلي :-

الإجمالي	تخصيات في أماكن مؤجرة	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وبنشآت
جنيه مصري ١٣٤٥٢٣٠٧٢	جنيه مصري ١٢٨٩٣٢٥	جنيه مصري ٢٢٨٤٥٥٥٨	جنيه مصري ٤٦٧٥٧٧٦	جنيه مصري ١٦٥٠٠٢٩٦	جنيه مصري ٦٤٤٤٤٥٩٣	جنيه مصري ٢٤٣١٧٥٢٤

تكافة الأصول المهلكة دفنريا ومزال التي تعمل

يوجد توكيل بر من تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت قفا) كضمان للتروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ١٨).  
يوجد توكيل بر من تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستحقة لموسم وغير ملموسة كضمان للتروض طويلة الاجل ايضاح رقم (١٨).

شركة مصر للأسمنت - قفا ٢٠٢٢ م  
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الأجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات في	٢٧٨٦.٤٦٩	١٠٢٦.٧٥٥	٧٢٦٦.٧٣٤	١٧٩٩.٨٧٧	١١٦.٣٤٢.٥٢٨	٤٦.٣٧٢.٩١٧	٢.٨٨٤.٨٧٣	٢.٨٨٤.٨٧٣	٢.٨٨٤.٨٧٣	٢.٨٨٤.٨٧٣	٢.٨٨٤.٨٧٣
تأمينات في أماكن موزعة	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	١٠٨١.٢٨١	٢٨٠.٠٨٧٦١	٨١٨٨.٧٢٧	٧٢.٥٩٥.٣٥٥	١.٠٢٣.١٤٧٥١	٣٢٤.٩٨٦.٢٩١	٣٢٤.٩٨٦.٢٩١	٣٢٤.٩٨٦.٢٩١	٣٢٤.٩٨٦.٢٩١	٣٢٤.٩٨٦.٢٩١
أثاث و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
عدد و أدوات	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
وسائل نقل و انتقال	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
الات و معدات	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
مباني و إنشادات	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
أراضي	٣٦.٠١٨٧٩.٥٧٤	٢٩٥.٢٩٦	٢٥٠.٨٦٧١	١.٤٢٢.١٠٢	٨٩٩٢.٧٧٢	١٠٠.٥٣٣.٢٢٤	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١	٣٢٥.٧٤٥١
جنيه مصري	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤
جنيه مصري	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤
جنيه مصري	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤
جنيه مصري	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤
جنيه مصري	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤	٣٦٠.١٨٧٩.٥٧٤

يتضمن هذا الرصيد قيمة التقريب للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومن التي تستخدم وتشمل فيما يلي :-

الاجمالي	تأمينات في أماكن موزعة	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني و إنشادات	أراضي
٨٧٩٥٣.٠٣١	١٤٨٧١٢٧	٢٢٢٣٦.٨٣٠	٤٦٥١.٩٥٦	١٦٥٠٠.٢٩٦	٢٤.٩٢٤.٤٤٦	١٨٠١٢.٣٧٦	٧٥٤٣.٩٧٤
٨٧٩٥٣.٠٣١	١٤٨٧١٢٧	٢٢٢٣٦.٨٣٠	٤٦٥١.٩٥٦	١٦٥٠٠.٢٩٦	٢٤.٩٢٤.٤٤٦	١٨٠١٢.٣٧٦	٧٥٤٣.٩٧٤

تكاليف الأصول المهلكة دفنًا ومازالت تعمل يوجد توكل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قفا) كضمان للقروض طويلة الأجل (إيجاح رقم ١٨).

يوجد توكل برهن تجاري ساري على كافة الأصول الثابتة بشركة بورتلاند المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (إيجاح رقم ١٨).

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
٧٣ ٦٢٤ ٧٦٣	٧٢ ٨١٢ ٦٠٧	الات ومعدات
٢ ٤٤٣ ٦٦٣	١ ٠٥١ ٧٧٧	دفعات مقدمة
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	نظم معلومات
٢ ٢٦٩ ٥٤٥	٧ ٨٧١ ١٣٤	
٧٩ ٦٦٨ ٥١٠	٨٣ ٠٦٦ ٠٥٧	
--	( ١ ٠٢٥ ٦٧٠ )	(يخصم)
٧٩ ٦٦٨ ٥١٠	٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠ ٣٠٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	اضافات خلال العام
٦ ٢٧٠ ٠٠٠	--	تكلفة الاصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٣ ٤٧٨ ٣٧٣	٤ ٢٥٨ ٥٢٩	استهلاك العام
٧٨٠ ١٥٦	١ ٤٧٢ ٠٣٠	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٥ ٧٣٠ ٥٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢ ٣١٧ ٧٦٥	١٠ ٨٤٥ ٧٣٥	

التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٢ ٧٨٠ ٤٠٩	٣ ٣٢٩ ٨٠١	الجزء الغير المتداول
٣٠ ٢٩٠ ٧١٤	٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	الإجمالي
٣٣ ٠٧١ ١٢٣	٣٣ ٠١٢ ٩٠٧	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	٢٠%	
٢٠ ٠٠٨ ٢٦٣	٢٤ ٧١٢ ٠٥٨		

٩. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

ارباح من اعادة التقييم	٢٠٢٣/١٢/٣١	سعر التقييم	القيمة الشرائية	سعر الشراء	عدد الوثائق	
٢٢ ٣٠٧	١٥ ٠٢١ ٨٩٧	٥٧٢	١٤ ٩٩٩ ٥٩٠	٥٧١	٢٦ ٢٧٤	وثائق ثمار



١٠. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٨٢ ٨٩٢ ٥٥٢	٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	الرصيد في العام
١ ٠٠٣ ٠٤٨	٣ ٠٢١ ١٣٣	الإضافات خلال العام
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	الرصيد في نهاية العام
(٥١ ٠٦٠ ٩٢١)	(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	مجمع الاستهلاك
(٨ ٥٦٧ ٣٤٧)	(٩ ٥٨٥ ٨٠٦)	الرصيد في أول العام
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	الاستهلاك خلا العام
٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	الرصيد في نهاية العام
		صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

- تتمثل الاصول غير الملموسة في قيمة رخصة مصنع مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" وبرنامج SAP بشركة مصر للاسمنت قنا.

١١. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزون الخامات والمهمات والشكاير
٩٥ ١٧١ ٩٨٠	١٤٨ ٠٢٤ ٦٥٧	مخزون السولار والمازوت والفحم
٤٢٦ ٥٥٦ ٠٩٤	٧٦ ٦٣٤ ٧٢٥	مخزون قطع غير
٣٠٤ ٨٨٢ ٣٦٩	٣٨٨ ٠٤٠ ٩٤١	إنتاج تحت التشغيل
١٥٦ ٠٨٣ ٢٦٧	٧٢٦ ٨٤٩ ٩٣٨	مخزون لدى الغير
--	١ ٠٣٨ ٣٧٧	إنتاج تام
٧٩ ٠٢١ ٥١٨	٨٧ ٢٦٧ ٩٧٢	
١ ٠٦١ ٧١٥ ٢٢٨	١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	

١٢. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١ ٠٥ ٧٣٧ ٦٥٩	١ ٠٢ ٣٧٠ ٣٣٩	(يخصم):
(١٢ ٧٩٦ ٢٧٠)	(١١ ٨٥٤ ١٤٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٢ ٩٤١ ٣٨٩	٩٠ ٥١٦ ١٩٠	

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين دفعات مقدمة
١ ٠٤ ٠٥١ ٨٣٩	١ ٦٢ ٠٦٨ ٥٥٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٥٧ ٤٦٨ ٥١٥	٥٣ ٢٩٠ ٩٢٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٣ ٦٠٢ ٥٣٣	٢٠ ٤٥٥ ٨٥٢	تأمينات لدي الغير
٤٠ ٧٨٧ ٤٣٢	٤٠ ٧١٠ ٧٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٢١١ ٠٠٥	٥ ١٠١ ٥٢٢	غطاء خطاب ضمان
١٢ ٨٦٧ ٢٥٢	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	أعتمادات مستندية
٢٠ ٧٢٠ ٧٤٧	٣ ٥٥٥ ٤٦٦	ايرادات مستحقة
--	١٠٠ ٠٣٣ ٣٤١	مدينون متنوعون
٣٨ ٤٠٨ ٠٧٧	١٨ ١٧٧ ١٥٦	
٣٠٢ ١١٧ ٤٠٠	٤٠٧ ٧١٣ ٥٥٣	
(٢ ٣٩٦ ٦١٨)	(٢ ٨٩٥ ٣٥٥)	(يخصم):
٢٩٩ ٧٢٠ ٧٨٢	٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦ ٣٦٣ ٧٣٦	٢٤ ٩٩٨	حسابات جارية بالبنوك
١٣٨ ٣١٨ ٤١٦	٦٧ ٤٩٩ ٧٩١	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٢ ٣٠٠ ٠٧٦	١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١ ٣٥١ ٠٠٠	٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠	شيكات تحت التحصيل
١ ١٥٠ ٠٠٠	--	
١٤٩ ٤٨٣ ٢٢٨	١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	

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 موزعا 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 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 اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنية مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، وهذا 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 جنية مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية 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 جنية مصري وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

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



١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رصيد في أول العام
جنيه مصري ٢١٠.٩٢٩.٣٣٥	جنيه مصري ٧٧٤٤.٣٣٥	جنيه مصري ١٠.٢١٦.٩٨٤	جنيه مصري ١٩٢.٩٦٨.٠١٦	تدعيم الاحتياطات خلال العام
٤.٠٠٢.٠٦٤	--	--	٤.٠٠٢.٠٦٤	الرصيد في آخر العام
٢١٤.٩٣١.٣٩٩	٧٧٤٤.٣٣٥	١٠.٢١٦.٩٨٤	١٩٦.٩٧٠.٠٨٠	

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد أول العام
جنيه مصري ٤٥٤.٢٠٤.١٩١	جنيه مصري ٤٧١.٤٠٠.٥٨١	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح العام
٣٤.٥٦٦.٢١٩	٢٠.٥٧٠.٢٨٤	تسويات على الأرباح المرحلة
(٨.٩٠٢.٢٥٣)	(٢.٤٨٦.٦٢٤)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
١٨٨	٢.٢٨٧.٤٦٤	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
(٨.٤٦٧.٧٦٤)	(١٤.٨٤٦.٩٨٧)	رصيد آخر العام
٤٧١.٤٠٠.٥٨١	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري ٣٦٥.٣٤١.٤٦٨	جنيه مصري ٣٦٩.٦٢٢.٧٤٥	٣٠,٧٢	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٥٥.١٦٩.٤٠١	٥٥.٨١٥.٩٠٧	٤,٦٤	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥٠.٨٢٧.٣٣٠	٥١.٤٢٢.٩٥٣	٤,٢٧	الصندوق الصناعي للدول النامية
٦١.٦٠٨	٦٢.٣٣٠	--	FLSmith
٣٦٩	٣٧٤	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤٠٥	٤١٠	--	آخرون
٤٧١.٤٠٠.٥٨١	٤٧٦.٩٢٤.٧١٨	٠,٠١	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
			آخرون

١٨. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد المستحق
جنيه مصري ١٢٠.٩٧٣.٤٥٦	--	شركة مصر للأسمنت - قنا
١٢٧.٢٨١.٨٩١	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
٢٤٨.٢٥٥.٣٤٧	--	
(١٢٠.٩٧٣.٤٥٦)	--	الجزء المتداول
(١٢٧.٢٨١.٨٩١)	--	شركة مصر للأسمنت - قنا
(٢٤٨.٢٥٥.٣٤٧)	--	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
--	--	اجمالي الجزء المتداول
--	--	اجمالي القروض طويلة الأجل

١٨. قروض طويلة الأجل (تابع)

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥، حصلت شركة مصر للأسمنت - قنا على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٥٩ ٢٥٩ ٩١٠ جنيه مصري من إجمالي القرض البالغ ٩١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الممنوح من اتحاد البنوك ( البنك الاهلي المصري ، بنك التجاري الدولي ، بنك مصر ) بنسبه ٣٣,٣% لكلا منهم علي ان يكون المرتب الرئيسي للقرض للبنك الاهلي المصري بغرض تمويل عمليتي الاستحواذ شركة مصر للأسمنت المنيا ( ش. م. م ) "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" وشركة مصر للأسمنت بيتون ( ش. م. م ) "اسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً"، تستحق السداد على ١٥ قسط نصف سنوي بفترة سماح عام بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥٪ مضافاً الي متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي.
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت - قنا بند (آلات ومعدات) كضمان للقروض طويلة الاجل (ايضاح رقم ٥).
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري علي كافة الأسهم المملوكة لشركة مصر للأسمنت - قنا في الشركات التابعة المستحوذ عليها.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" عقد قرض مشترك بمبلغ ١١٠٢ مليون جنيه مصري مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض).
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" إجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١١٠٢ مليون جنيه مصري ليصبح ١٢٢٧ مليون جنيه مصري وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بدلا من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلا بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنيه مصري وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون "اسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً" ليصبح ٩٩٩ ٩٩٩ ٣٧٩ سهم بنسبة ٩٩,٩٠%.
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري علي كافة الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للقروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥).

١٩. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد اول العام
٣٣٥ ٦٤٧ ٨٩٣	٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	١٤ ٩٣٨ ٤٤١	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	
(٨ ٤٣٣ ٣٨٢)	(٣ ١٨٠ ٦٥٥)	(٤ ٨٤٧ ٧٢٧)	--	حركة الاصول و (التزامات)
٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	الضريبية المؤجلة
				رصيد اخر العام

٢٠. مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم من	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	العام	المخصصات	١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص ضرائب
٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	٢٠ ٧٠٠ ٠٠٠	(٤٤٩ ٦٥١)	٤ ٤٩٦ ٧٣١	مخصص القضايا المتداوله
١٢ ٢١٦ ٢٣٣	٤ ٠٩٦ ٢٩٦	--	٨ ١١٩ ٩٣٧	طبقاً للرأي القانوني
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	--	--	٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	مخصص مطالبات
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	٢٤ ٧٩٦ ٢٩٦	(٤٤٩ ٦٥١)	٦٤ ٣١٣ ٥١١	

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



٢١. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٨٥٢ ٢٠٨ ٣٨٥ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج في حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين - طويل الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغ ٦٠٤ ٦٠٨ ٥٩٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج في حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري على أن يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢٢. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٨ ٥٦١ ٣٥٩	١٤ ٢٤٦ ٦٦٥	تامين ضمان اعمال
١٤ ٧٥٢ ٠٢٧	١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	دمغة نقابات
٦ ٤٨٤ ١٦٠	٦ ٦٧٤ ٤٢٦	جمعية خدمات العاملين
١ ٥٤٢ ٦٢١	٧٦٥ ٥٨١	هيئة التامينات الاجتماعية
٣ ٧٣٣ ٤٠٥	٣ ٤٥٤ ٧٣١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٧٦ ٧٢٦ ٨٥٠	١١١ ٦٠٩ ٠٠٠	رسم تنمية الإنتاج
٦ ٣٧٢ ١٩٠	٩ ٥٦٤ ٨٨٥	فوائد مدينة مستحقة
٨ ٥٣٧ ٨٩٩	٩ ٦٩١ ٠٥٠	مصروفات مستحقة
٣٢ ٢٥٦ ٢٨٧	٣٥ ٩٥٧ ٧١٨	دائنو توزيعات
٢ ٣٤٧ ١٦٩	٤ ٦٦٧ ٧٣٧	دائنون متنوعون
٢٢ ٣٩٨ ٠٩٠	٤٢ ٣٣٩ ٤٧٧	
١٨٣ ٧١٢ ٠٥٧	٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	

٢٣. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٣٤ ٤٣١ ٥١٧	٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	ضريبة الدخل المستحقة العام
٣٥ ٢٣٦ ٠٨٤	٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣	المسدد لمصلحة الضرائب
(٣٥ ٣٧٥ ٨٤٤)	(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	
٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	

٢٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١٧٠ ٤٨٥ ٥٧٩	١٤٧ ٢٢٧ ٠٤٩	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
١٠٠ ٥٣٩ ٦٤١	١٥٧ ٠٦٣ ٠٧٠	طاقة كهربائية وقوي محرقة
١ ٣٥٣ ٦١٢ ٣٦٠	٢ ١٢٢ ٣٠٣ ٣٣٧	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٣٣١ ١٤٣ ٤٤١	٣٧٨ ٨٢٤ ٣٦٠	تكاليف غير مباشرة
٤٦٩ ١٠٨ ٥٦٥	٦٠٤ ٤٩٢ ٢٢٥	
٢ ٤٢٤ ٨٨٩ ٥٨٦	٣ ٤٠٩ ٩١٠ ٠٤١	



شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"  
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٢٨٦ ٤٦٩	٤٥٤ ٥٤٠	اجور ومرتببات
١٨ ٩١٠ ٥٩٢	٢١ ٧٨٧ ٤٥٢	أخري
١٤ ٣٨١ ١٢٧	١٦ ٧٢٧ ٥٨٦	
٣٣ ٥٧٨ ١٨٨	٣٨ ٩٦٩ ٥٧٨	

٢٦. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٣ ١١٠ ١٣١	٥ ٧٩٧ ٧٢٠	اجور ومرتببات
٥٥ ٨١٤ ٤٤٣	٧٩ ٢٧٥ ٣٠٢	تبرعات
٧ ٢٣٨ ٥٠٤	٦ ١٧٩ ٣٠٦	أخري
٧٥ ٩٩١ ٣٨٠	٩٩ ٤٢٠ ٤٦٢	
١٤٢ ١٥٤ ٤٥٨	١٩٠ ٦٧٢ ٧٩٠	

٢٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقي تركيبات
٤٥٧ ٩٧٧	٢٦٤ ٨١٨	ايجارات
--	--	ايرادات نقل وشحن ونولون
٤١ ٣٩١ ٢٠٢	٥٢ ١٠٤ ٦٩٠	ايرادات قطع غيار
١٥ ٦٣٤ ٤٣٣	١٤٥ ٧٨٨	أخري
٩٠١ ٠٦٩	١ ٧٢٨ ٧٣٦	
٥٨ ٣٨٤ ٦٨١	٥٤ ٢٤٤ ٠٣٢	مصروفات نقل وشحن ونولون
(٣٨ ٣١٣ ٣١٢)	(٥١ ٨٩٨ ٦٦٤)	مصروفات قطع غيار
(١٦ ١٨٢ ٩٥٩)	(٢ ٣٧٩ ٤٠١)	
٣ ٨٨٨ ٤١٠	(٣٤ ٠٣٣)	

٢٨. 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 / ايراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
--	١ ٤٩١ ٦٥٤	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٣١٠ ٠٠٠	شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٣٧ ٦٣٧ ٩١٩	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	١٣٢ ٢٧٣ ٤٨٤	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" / شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٤٩ ٦٩٥ ٧٣٠	شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
--	٦٩٨ ٢٧٠	شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت بيتون (اسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")
٣٢ ٣٥٥ ٧١٩	١٢٥ ٤٣٣ ٠٦٧	شركة قنا للإدارة والصيانة / شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نوع	طبيعة العلاقة
جنيه مصري ٧ ٨١٧ ٣٣٩	المعاملات	مؤسس
١٦٣ ٦٧٤ ٥٠٠	اقساط تأمين توريد أكياس	شركة شقيقة

٢٩. الإرتباطات الرأسمالية

الجزء الغير منفذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً"
جنيه مصري ١ ٢٤٥ ٨٦٠	٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣	مصري	
<u>١ ٢٤٥ ٨٦٠</u>			

٣٠. التزامات محتملة

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

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

٣١. أرقام المقارنة

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

- قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول الثابتة
قبل التعديل		بعد التعديل	الأصول غير الملموسة
١ ٩٩٧ ٧٨٢ ١٥٠	(٢٩٩ ٤٣٦)	١ ٩٩٧ ٤٨٢ ٧١٤	
٢٢٣ ٩٦٧ ٨٩٦	٢٩٩ ٤٣٦	٢٢٤ ٢٦٧ ٣٣٢	

٣٢. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من السنة التالية لبداية الإنتاج في ٦ إبريل ٢٠٠٢ ولمدة عشرة سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي اول سنة خضوع للضريبة



١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

تم إنهاء الخلافات الضريبية وسداد كافة المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الإستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانوني ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية 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 قام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الإستئناف لدى المحكمة المختصة وصدر قرار محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة بقنا برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الإدارية العليا بالقاهرة.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤:

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤:

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وقامت الشركة بسداد أصل الضريبة طبقاً للنماذج الواردة من المصلحة وتم تقديم طلب بالتجاوز عن ٦٥% من مقابل التأخير وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ وتم التجاوز عن مقابل التأخير.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

- فروق ضريبية شركات أموال بمبلغ ٢٨ ٦٥٢ ١٩٢ جنيه مصري
  - فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ جنيه مصري
  - وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري
- وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظراً لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي مذكرة إعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٦. 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 ٧ ٨٢٤ ٢٠٤ جنيه مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظراً لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٧. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- تطبيقاً 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 إلكترونياً وعليه يجب أن يتم إرسال كافة المستندات والبيانات اللازمة للفحص خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ إستلام نموذج الأخطار بالفحص إلكترونياً عبر منظومة المصلحة .
- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

أ. ضريبة العامة على الأجرور والمرتببات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.

٢. عام ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- تطبيقاً 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 إلكترونياً وعليه يجب أن يتم إرسال كافة المستندات والبيانات اللازمة للفحص خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ إستلام نموذج الأخطار بالفحص إلكترونياً عبر منظومة المصلحة
- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من المأمورية أي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتي تاريخه.



### ٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

#### 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 الأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١١٤٧ ٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم 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 السنوات وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

##### ٤. السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩

تم فحص مستندات ودفاتر الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق المستحقة طبقاً للنماذج الواردة من المصلحة وتم تقديم طلب بالتجاوز عن ٦٥% من الضريبة الإضافية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢.

##### ٥. عام ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تقم الأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

#### ج. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

##### ١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٩:

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة.

##### ٢. عام ٢٠٢٠

قامت الأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ، وصدرت مطالبة الأمورية بفروق رسم تنمية مستحق عن تلك الفترة بمبلغ ٢٨٨ ٨٢ جنيه مصري وتم الاعتراض على تلك المطالبة وتم إحاله الخلاف الى لجن الطعن.

##### ٣. عام ٢٠٢١/٢٠٢٢

- تقوم الشركة بإحتساب الرسم المستحق طبقاً للقانون وتوريده للمأمورية في الموعد القانوني.
- قامت الأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية عن عام ٢٠٢١ بينما كانت الفروق عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٨ جنيه مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخر في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنيه مصري.

#### د. الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية علي مصنع الشركة بمبلغ ٥٧٦ ٨٤٤ جنيه مصري مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٧٨ ٨٩٦ ٧ جنيه مصري، خلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها، وتم رفع دعوي لنظر الخلاف أمام المحكمة المختصة، وأصدرت المحكمة قرارها برفض الدعوى وبإنهاء فترة الحصر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الأمورية بتقدير الضريبة السنوية المستحقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٢٨ ٩٠١ جنيه مصري وإخطار الشركة بذلك بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ وتم الطعن على تقدير المصلحة.
- صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن أرض سفاجا بقيمة ٧٧٦ ٤ جنيه مصري، مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٧٢ ٤٥ جنيه مصري خلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- قامت أمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٥٥ ٤٢٣ جنيه مصري بإجمالي ضريبة مستحقة ٥١٩ ٥٢٦ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ خلاف مقابل التأخير ، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها، وتم الطعن على النماذج لنظر الخلاف أمام لجنة الطعن.
- قامت أمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محطة رفع المياه على ترعة الكلابية بمبلغ ١ ١٥٥ جنيه مصري، بإجمالي ضريبة مستحقة ٩٧٣ ١٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف مقابل التأخير، وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.
- قامت أمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الحجر الجيري المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٨ ٠٩٩ جنيه مصري، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني وصدر قرار لجنة الطعن بتخفيض الضريبة السنوية المستحق عن تلك الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ لتصبح بمبلغ ٨٧٢ ٢٠٠ جنيه مصري سنويا وتأييد المصلحة عن الفترة من ١ أبريل ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٤٨ ٠٩٩ جنيه مصري سنويا ولم يرد تقديرات الضريبة المستحقة عن عامي ٢٠٢١/٢٠٢٢.
- قامت أمورية الضرائب العقارية بإرسال نموذج ٣ ضريبة عقارية عن محجر الرمال المرخص للشركة بإستغلاله من قبل محافظة قنا بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٦٤٠ ٣٢ جنيه مصري، بإجمالي ضريبة مستحقة ١٠ ٠٨٠ ٣١٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف مقابل التأخير، وقامت الشركة بالطعن عليه في الموعد القانوني وتمت الموافقة بلجنة الطعن على تقديرات الأمورية وصدر قرار لجنة الطعن بتأييد المصلحة.

٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال:

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢: تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجرى تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦: تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجرى تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨: تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١: قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

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

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة على الشركة عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- جرى فحص الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠.

رابعاً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة على الدمغة

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

سادساً: الضريبة العقارية

- قامت الشركة بسداد الضريبة العقارية المستحقة عليها من بدء تطبيق القانون حتى ديسمبر ٢٠٢١.
- تم إخطار الشركة بنموذج ربط رقم ٣ "ض عقارية" عن عام ٢٠٢٢ بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ وتم سداد دفعات تحت حساب ضريبة عقارية عن عام ٢٠٢٢ علماً بأن الشركة معفاة من سداد الضريبة العقارية عن الفترة ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢.

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢

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



٣٢. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة (تابع)

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣

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

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢

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

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت - بيتون

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي للشركة في مواعيدها القانونية من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢.  
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥ وتم الاعتراض على مذكرة الفحص وتم تجهيز مذكرة الدفاع لتقديمها في اللجنة الداخلية.  
- صدر نموذج ١٩ فحص تقديري للشركة عن الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ بإجمالي ضريبة قدرها ٠٥٢ ٦٤٤ ١٠١ جنية مصري وتم الطعن عليها .  
- جاري تجهيز مستندات الشركة للفحص عن سنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١ .

ب. الضريبة على المرتبات

- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ .  
- تم ارسال طلب فحص للشركة عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وتم تسليم المستندات وجرى الفحص .  
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات وسداد الضريبة .

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 ٤ جنية مصري .  
- تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .

- تم ارسال مطالبة سداد الشركة بفروق فحص ٩٠٠ ٠٠٩ ٤ جنية مصري وقامت الشركة بمخاطبة ادارة الدين المركزي بطلب السداد مبلغ وقدره ٤٠٠ ٠٠٠ جنية مصري تحت حساب فروق الضريبة وتم السداد في عام ٢٠١٧ مبلغ وقدره ٦٣٧ ٢٩ جنية مصري وفي عام ٢٠١٨ مبلغ وقدره ١٧٤ ٣٠٩ جنية مصري وفي عام ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٨٨ ٣٩٤ جنية مصري .  
- تم ارسال اخطار فحص للشركة عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم تقديم المستندات وجرى الفحص .

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 .

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

المدير المالي

مهندس / بسام عبد الرسول

محاسب / مصطفى عبد الرازق