

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	٣-٤
قائمة المركز المالي المجمعة	٥
قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	١٠-٣٥

تقرير مراقب الحسابات

إلى 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 ٢٠٢٤ 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 مسئولة 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

تتخصص 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 تقييم 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 .

السرائى

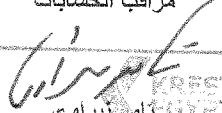
ومن رايانا أن القوائم المالية المجمعة للشركة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح , فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، بلغت الخسائر المرحلة لشركة قنا للإدارة والصيانة بإجمالى مبلغ ٣٣٦ ٧٣٥ ٢٠ جنية مصري بما يجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين ووفقاً ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي تنص على أن فى حالة تجاوز الخسائر نصف قيمة حقوق المساهمين يتعين على الادارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

القاهرة فى : ٢٠ فبراير ٢٠٢٥.

مراقب الحسابات


KRESTON
EGYPT
تامر نبراوى
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
لمحاسبين قس الرقابة المالية رقم (٢٨٧٢)
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	١ ٩٢٤ ٤٠٨ ٢٢٣	(٥)	الأصول غير المتداولة
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١٢٨ ٩٧٠ ١٣٧	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠ ٨٤٥ ٧٣٤	٢٠ ١١٣ ١٤٥	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	(٨)	أصول حق إنتفاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	(٩)	الشهرة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٨١٧ ٢١٩ ٦٩٩	٢ ٨٠٠ ٩٣٧ ٢٨٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	(١٠)	المخزون
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	(١١)	العملاء
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٥١٥ ٠٤٩ ١٧٩	(١٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٠٨٠ ٣٢٠ ٥٤٧	٢ ٤٦٧ ٤١٣ ٤٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	(١٥)	احتياطات
٢٢٤ ٧٢٩ ٩٢٣	٢٥٩ ٢٢٤ ٤٣٦		أرباح مرحلة
٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥		صافي أرباح العام
١ ٤٩٤ ٤٤٣ ٥٤٢	١ ٦٧٥ ٦٢٥ ٠٥٤		إجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	(١٦)	الحقوق غير المسيطرة
١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠	٢ ١٧٩ ١٣٦ ٨٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٤٢ ١٢٧ ٦٠٩	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٢٥٣ ٢٧٥ ٤٠٩	٢٥٤ ٦١٣ ٦٩١	(١٩)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٠٦ ٩٩٢ ٣٧١	٦٢٠ ٤٧٧ ٤٨١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	١٤٣ ٠١١ ٥٧٩	(١٨)	مخصصات
٦٥٣ ٧٣١ ٨٦٠	٥٤٩ ٩٦٤ ٠٥٠	(١٩)	تسهيلات ائتمانية
١٠ ٤٨ ٦٢١ ٠٥٩	١٣٩٢ ٤٤٢ ٩٣١		موردون وأوراق دفع
١١٤ ٨١١ ٠٣٨	١٢٤ ٣٧٧ ٦٧٣		عملاء دفعات مقدمة
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٣ ١٦٣ ٥٤٦	(٧)	إلتزام عقود التأجير
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	١٥٧ ٢٠٧ ٨٩٣	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٩٨ ٥٦٨ ٧٨٣	(٢١)	ضرائب دخل مستحقة
٢ ٢١٩ ١٧٩ ٦١٥	٢ ٤٦٨ ٧٣٦ ٤٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٩٢٦ ١٧١ ٩٨٦	٣ ٠٨٩ ٢١٣ ٩٣٦		إجمالي الالتزامات
٤ ٨٩٧ ٥٤٠ ٢٤٦	٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

- تقرير مراقب حسابات "مرفق"

المدير المالي

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

محاسب / عادل عطيه محمد

محاسب / مصطفى عبدالرازق

الأستاذ / حسن جبري

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل المجمعة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي المبيعات		٥٨٣٩٤٣٢٩٨٥	٤٠٢٩٤٢٨٣٧٩
(يخصم)			
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٥٠٠١٩٨٨٨٧٠)	(٣٤٠٩٩١٠٠٤١)
مجموع الربح		٨٣٧٤٤٤١١٥	٦١٩٥١٨٣٣٨
مصروفات تسويقية وبيعية	(٢٣)	(٤٢٥٧٣٤٤٨)	(٣٨٩٦٩٥٧٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٢٠٠٩٩٠٩١٤)	(١٩٠٦٧٢٧٩٠)
إيرادات أخرى / (مصروفات)	(٢٥)	١٤٧٠٥١٦	(٣٤٠٣٣)
المكون من المخصصات		(٥٤٣٥١٤٢٤)	(٢٤٧٩٦٢٩٦)
الإجمالي		(٢٩٦٤٤٥٢٧٠)	(٢٥٤٤٧٢٩٩٧)
صافي أرباح النشاط		٥٤٠٩٩٨٨٤٥	٣٦٥٠٤٥٦٤١
(يخصم) / يضاف :			
مصروفات تمويلية		(٢٢٢٦٩٤٩٥١)	(٢٠٥٤٩٤٠٨٢)
فوائد التأجير التشغيلي		(٣٢٩٥٤٩٦)	(٢٨٧١١٤٤)
فوائد تأجير تشغيلي		(٢٣٣٩٧١)	--
إستهلاك أصول حق إنتفاع		(٢٢١٢١٣٤)	(١٤٩١٠٣٠)
رد الخسائر الإنتمانية المتوقعة		(٤٨٤٢٤١)	٤٤٣٣٨٥
الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ		--	(١٠٢٥٦٧٠)
فروق تقييم صلات اجنبية		٣٤٥٦٩٤٦٨	١٢٣٢٣٤٢
نصيب الشركة من استثمارات في شركات شقيقة		١٠٠٠٩١٧٧	٨٢٢٣٧٩٥
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		--	٢٢٣٠٧
فوائد دائنة		١٠٣١٣٤٢٥	٣٤٣٩٧٥٧
صافي أرباح العام قبل الضريبة		٣٦٦٩٧٠١٢٢	١٦٧٥٢٥٣٠١
(يخصم) / يضاف :			
ضريبة الدخل	(٢١)	(٩٥٨٨٤٣٦٠)	(٥٥٣٥٣٤٥٣)
الضريبة المؤجلة		٢٩٧٦٧٥	٣١٨٠٦٥٦
صافي أرباح العام بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة		٢٧١٣٨٣٤٣٧	١١٥٣٥٢٥٠٤
يوزع كما يلي :-			
حقوق ملكية الشركة الأم		٢٣٧٦٧٨٧٤٥	٩٤٧٨٢٢٢٠
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح		٢٣٧٠٤٦٩٢	٢٠٥٧٠٢٨٤
		٢٧١٣٨٣٤٣٧	١١٥٣٥٢٥٠٤

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

العضو المنتدب
الاستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي
محاسب / مصطفى عبدالرازق

المدير المالي
محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصرى	جنية مصرى	
١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	٢٧١ ٣٨٣ ٤٣٧	صافى أرباح العام بعد الضريبة
--	--	يضاف:
١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	٢٧١ ٣٨٣ ٤٣٧	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشاملة عن العام
٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥	يوزع كما يلى :-
٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	٣٣ ٧٠٤ ٦٩٢	حقوق ملكية الشركة الأم
١١٥ ٣٥٢ ٥٠٤	٢٧١ ٣٨٣ ٤٣٧	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

محاسب / مصطفى عبدالرازق

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمت - قنا ٢٠٢٣ م
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

حقوق ملكية الشركة الأم					
إجمالي حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات
رأس المال المصدور والمنفوع					
١٩٤٨٧٤٥٠٤٥	٤٧٤٠٠٥٨١	١٤٧٧٣٤٤٤٦٤	٩٧٠٤٤٠٥٣	٤٤٩٣٧١٠٧٦	٢١٠٩٢٩٣٣٥
-	-	-	-	(٢٤٠٠٠٠٠٠٠)	-
-	-	-	(٩٧٠٤٤٠٥٣)	٩٧٠٤٤٠٥٣	-
-	-	-	-	(٤٠٠٢٠٦٤)	-
(٧٢٠٢٦٧٦)	(٢٤٨٦٦٢٤)	(٤٧١٦٠٥٢)	-	(٤٧١٦٠٥٢)	-
-	٢٦٨٧٤٦٤	(٢٢٨٧٤٦٤)	-	(٢٢٨٧٤٦٤)	-
(٨٥٥٢٦٦٣)	(١٤٨٤٦٩٨٧)	(٧٠٦٧٩٦٢١)	-	(٧٠٦٧٩٦٢١)	-
١١٥٣٥٢٥٠٤	٢٠٥٧٠٢٨٤	٩٤٧٨٢٢٠	٩٤٧٨٢٢٠	-	-
١٩٧١٣٦٨٢٦٠	٤٧٦٩٢٤٧١٨	١٤٩٤٤٤٣٥٤٢	٩٤٧٨٢٢٠	٢٢٤٧٢٩٩٢٣	٢١٤٩٣١٣٩٩
١٩٧١٣٦٨٢٦٠	٤٧٦٩٢٤٧١٨	١٤٩٤٤٤٣٥٤٢	٩٤٧٨٢٢٠	٢٢٤٧٢٩٩٢٣	٢١٤٩٣١٣٩٩
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٩٤٧٨٢٢٠)	٩٤٧٨٢٢٠	-
٤٣٤٦٠٦٩	-	٤٣٤٦٠٦٩	-	(٣٧٩٠٤٧٤)	٣٧٩٠٤٧٤
(٦٧٩٦٠٩٤١)	(٧١١٧٦٢٩)	(٦٠٨٤٣٣٠٢)	-	(٦٠٨٤٣٣٠٢)	-
٣٧١٣٨٣٤٣٧	٣٣٧٠٤٦٩٢	٣٣٧٦٨٨٧٤٥	٣٣٧٦٨٨٧٤٥	-	-
٢١٧٩١٣٦٨٢٥	٥٠٣٥١١٧٧١	١٦٧٥٦٥٠٥٤	٣٣٧٦٨٨٧٤٥	٢٥٩٢٢٤٤٣٦	٢١٨٧٢١٨٧٣
٢١٧٩١٣٦٨٢٥	٥٠٣٥١١٧٧١	١٦٧٥٦٥٠٥٤	٣٣٧٦٨٨٧٤٥	٢٥٩٢٢٤٤٣٦	٢١٨٧٢١٨٧٣

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متسا القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المندوب

الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٧ ٥٢٥ ٣٠١	٣٦٦ ٩٧٠ ١٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥٣ ٤٧٩ ٣٠٩	١٤٠ ٤٣٦ ٨٧٥	(٢٢,٢٣,٢٤)	صافي الربح قبل الضرائب
١ ٤٩١ ٠٣٠	٢ ٢١٢ ١٣٤		تعديلات لمصوبة صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٢٢ ٣٠٧)	--		أهلاك وإستهلاك
(٨ ٢٢٣ ٢٩٥)	(١٠ ٠٠٩ ١٧٧)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(١ ٢٣٢ ٣٤٢)	(٣٤ ٥٦٩ ٤٦٨)		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨٧١ ١٤٤	٣ ٢٩٥ ٤٩٦		نصيب الشركة من الاستثمارات في شركات شقيقة
--	٢٣٣ ٩٧١		فروق عملة
(٤٤٣ ٣٨٥)	٤٨٤ ٢٤١		فوائد تأجير تشغيلي
١ ٠٢٥ ٦٧٠	--		فوائد تأجير تمويلي
٢٤ ٧٩٦ ٢٩٦	٥٤ ٣٥١ ٤٢٤		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٧ ٢٠٢ ٦٧١)	--		الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
٢٠٥ ٤٩٤ ٠٨٢	٢٢٢ ٦٩٤ ٩٥١		المكون من المخصصات
(٣ ٤٣٩ ٧٥٧)	(١٠ ٣١٣ ٤٢٥)		تسويات علي الأرباح المرحلة
٥٣٦ ١١٨ ٥٧٠	٧٣٥ ٧٨٧ ١٤٤		مصرفات تمويلية
(٣٦٢ ٠١٢ ٨٤٢)	(٢٢ ٧٥٢ ٧٥٢)	(١٠)	الفوائد الدائنة
٣ ٣٦٧ ٣٢٠	(٣٤ ٩٦٩ ٤٨٥)	(١١)	صافي أرباح التشغيل
(١٠٥ ٦٥٣ ٢٨٢)	٢٩ ٦٨٣ ٠٩٩	(١٢)	التغير في المخزون
٦٢ ٢٢٩ ٠٤٧	٩ ٥٦٦ ٦٣٥		التغير في العملاء
١٣٥ ٠٣٩ ٢١٤	٢٤٣ ٨٢١ ٨٧٢		التغير في أرصدة مدينة أخرى
٦٦ ٣٧٤ ٣٥٣	(٨٨ ١١٦ ٥٩٩)	(٢٠)	التغير في عملاء دفعات
(٢ ٩٤٨ ٣٥٩)	(٢ ٧٣٠ ٧٦٧)		التغير في الموردين
٣٣٢ ٦٢٤ ٠٢١	٩٧٠ ٢٨٩ ١٤٧		التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	(٥٣ ٧٨١ ١٤٩)	(٢١)	التغير في التزامات عقود التأجير
(٤٤٩ ٦٥١)	--		النقدية المتولدة من التشغيل
٢٩٨ ٩٩٤ ٧٣٢	٩١٦ ٥٠٧ ٩٩٨		ضرائب الدخل المدفوعة
			المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٤١ ٢٠٨ ٠٥٢)	(٦٤ ٦٢٤ ٠٨١)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٠٢١ ١٣٣)	(١ ٨٠٦ ٠٧٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣ ٣٩٧ ٥٤٧)	(٤٦ ٩٢٩ ٧٥٠)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(١٤ ٩٩٩ ٥٩٠)	١٥ ٠٢١ ٨٩٧		(مدفوعات) في مشروعات
٣ ٥٢٠ ٠٠٠	٨ ٤٨٢ ٠٣١		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٤٩٦ ٨٨٨	١٠ ٣١٢ ٤٢٥		أرباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
(٥٢ ٦٣٧ ٥٢٠)	(١١١ ٤٧٣ ٣٩٨)	(١٣)	فوائد دائنة محصلة
(٢٠٨ ٢٤٦ ٩٥٤)	(١٩١ ٠١٥ ٩٥٣)		التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
٣٨٢ ١٩٠ ٧٠٧	(٢٠٢ ٢٢٩ ٥٢٨)	(١٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار
(٢٠٤ ٣٤٠ ٩٣١)	(٢٢٩ ٦٧٣ ٤٨٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٤ ٣٤٦ ٠٦٩		التغير في التسهيلات الإئتمانية
(٢٤٨ ٢٥٥ ٣٤٧)	--		فوائد مدينة مدفوعة
(٨٣ ٢٠٦ ٠٤٥)	(٦٩ ٢١٨ ٠٣٥)		تسويات علي الأرباح المرحلة
(١٥٣ ٦١١ ٦١٦)	(٤٩٦ ٩٧٤ ٩٨٤)		التغير في القروض
(٦٢ ٨٦٣ ٨٣٨)	٢٢٨ ٥١٧ ٠٦١		توزيعات أرباح مدفوعة
١ ٢٣٢ ٢٤٢	٣٤ ٥٦٩ ٤٦٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
١٤٨ ١٣٢ ٢٢٨	٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١		فروق عملة
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٥١٥ ٠٤٩ ١٧٩		النقدية وما في حكمها في أول العام
(٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠)	(١٦٥ ٤٦١ ٩١٨)		النقدية وما في حكمها في آخر العام
٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١		بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
			نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر

العضو المنتدب

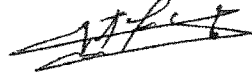
الأستاذ / حسن جبري



صفحة ٩ من ٣٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها
رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



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 تزاول 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 الجبرى لشركة أسيك للتعدين " أسكوم ".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣-١ مقر الشركة

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

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ 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 التالى:

طبيعة الاستثمار	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٥/١١/١
%	%	%	%
مباشر	٩٩,٩	٩٩,٩	٤٥
- شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)			
مباشر	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	١٣,٨٨
- شركة مصر للأسمنت المنيا			
مباشر	٤٧,٥١	--	--
غير مباشر	٣٣,٦٦	--	--
- شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)			

١. نبذة عن الشركة (تابع)

شركة مصر للأسمنت بيتون (شركة مساهمة مصرية) (اسيكو للخرسانة الجاهزة - 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 التأسيس 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 التأسيس 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 أصول 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 التأسيس 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 المحجرة وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (أسيك المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأسيس 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 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 بحد 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 الالتزام بالمعايير والقوانين

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

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

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

٢-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣-١ 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 فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة 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 وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصًا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل 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 للإهلاك على قائمة الدخل وفقًا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا 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) 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 أساس 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 أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للإلتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسدده في أو قبل تاريخ نشأة العقد ، بالإضافة إلى 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 وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل إقتراضها الإضافي كمعدل للخصم .
تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول على 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 على 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 على القيمة الدفترية لأصل حق الإنقاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنقاع إلى الصفر .

تعرض الشركة أصول حق الإنقاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات ، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات 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 .

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي 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 الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، 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 كتخفيض من تكلفة المبيعات فى العام التى حدث فيها الرد .

١٠-٤ الإيراد

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

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

و . توزيعات الأرباح

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

ز . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الأصول 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 الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء.

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التأخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً عليه ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي 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 تباع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ 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 الموارد 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 ، وبأخذ 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 ويوقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨-٤ احتياطي عام

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

١٩-٤ احتياطي رأسمالي

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

٢٠-٤ الإقراض

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

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

٢١-٤ المصروفات

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

٢٢-٤ تكاليف 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.

٢٣-٤ نظام معاشات العاملين

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

٢٤-٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٥-٤ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٧-٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-٤ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى 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 إدارة 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 - قفازش م.م
 القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. الأصول الثابتة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أرضي	مباني وإنشاءات	الآت ومعدات	وسائط نقل و التكال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكتاب	تجهيزات في أماكن مؤجرة	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	١٠ ٣٦٩ ٨٦٨ ٥٩٩	٢ ٣٧٥ ٠٤٥ ٤٦٦	١٢٤ ٣٧٢ ٢٣٥	١٦٠ ٨٩ ٦٦٤	٣٩ ١٦٣ ٩٣٩	٢ ٧٩٦ ٠٨١	٣ ٦٠١ ٨٧٩ ٩٥٨	٢٠٢٣
الإضافات خلال العام	--	٧ ١١٠ ٨٠٩	٩٢ ٥٨١ ٤٦٥	١٥ ٥٥٧ ٥٦١	١٤ ٦٣٨ ٧٧٣	١٠ ٩٤٢ ١١٧	٣٧٧ ٣٥٧	١٤١ ٢٠٨ ٠٥٢	٢٠٢٣
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	١٠ ٤٨٠ ٧٨٧ ٦٩٤	٢ ٤٦٧ ٦٢٩ ٩٣١	١٣٩ ٩٢٩ ٧٩٦	٣٠ ٧٢٨ ٤٣٧	٥٠ ١٠٦ ٠٥٦	٣ ١٧٣ ٤٣٨	٣ ٧٤٣ ٠٨٨ ٠١٠	٢٠٢٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٣ ٥٧ ٤٩٣ ٧٤١	١ ١٢٣ ٣٩٣ ٣٦٢	٨١ ٥٨٨ ٠٢١	٩ ٦١٠ ٨٢٩	٣٠ ٤٣٤ ٧١٤	١ ٨٧٦ ٥٧٧	١ ٦٠٤ ٣٩٧ ٢٤٤	٢٠٢٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٣ ٢٧ ٧٧٤ ١٢٩	٩٤ ٨٦٨ ٢٦١	١١ ٢٣٢ ٨٩٣	٣ ٨٩٠ ١٦٣	٥ ٠١٩ ٠٥١	٢ ٧٧ ٥٤٦	١٤٨ ٠٢٢ ٠٤٣	٢٠٢٣
إهلاك العام	--	٣٩ ٠ ٢٢٧ ٨٧٠	١ ٢١٨ ٢٢١ ٦٢٣	٩٢ ٨٢٠ ٩١٤	١٣ ٥٠٠ ٩٩٢	٣٥ ٤٥٣ ٧٦٥	٢ ١٥٤ ١٢٣	١ ٧٥٢ ٤١٩ ٢٨٧	٢٠٢٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧ ٥٤٣ ٩٧٤	٦ ٥٣ ٧١١ ٥٣٨	١ ٢٤٩ ٤٠٥ ٣٠٨	٤٧ ١٠٨ ٨٥٢	١٧ ٢٢٧ ٤٤٥	١٤ ٦٥٢ ٢٩١	١ ٠١٩ ٣١٥	١ ٩٩٠ ٦٦٨ ٧٢٣	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣									
يتضمن هذا الرصيد قيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وحللت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-									
		مباني وإنشاءات	الآت ومعدات	وسائط نقل و التكال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكتاب	تجهيزات في أماكن مؤجرة	الاجمالي	
تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومثلت تعمل		٢٤ ٣٦٧ ٥٢٤	٦٤ ٤٤٤ ٥٩٣	١٦ ٥٠٠ ٢٩٦	٤ ٦٧٥ ٧٧٦	٢٢ ٨٤٥ ٥٥٨	١ ٦٨٩ ٣٢٥	١٣٤ ٥٢٣ ٠٧٢	٢٠٢٣

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٨١٢ ٦٠٧	١١٦ ٥١٢ ٨٩٦	مباني وإنشاءات
١ ٠٥١ ٧٧٧	--	الات ومعدات
١ ٣٣٠ ٥٣٩	١ ٣٣٠ ٥٣٩	دفعات مقدمة
٧ ٨٧١ ١٣٤	١٢ ١٥٢ ٣٧٢	نظم معلومات
٨٣ ٠٦٦ ٠٥٧	١٢٩ ٩٩٥ ٨٠٧	
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(يخصم)
٨٢ ٠٤٠ ٣٨٧	١٢٨ ٩٧٠ ١٣٧	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
--	١١ ٤٧٩ ٥٤٨	الاضافات خلال العام
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤ ٢٥٨ ٥٢٩	٥ ٧٣٠ ٥٥٩	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١ ٤٧٢ ٠٣٠	٢ ٢١٢ ١٣٨	استهلاك العام
٥ ٧٣٠ ٥٥٩	٧ ٩٤٢ ٦٩٧	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠ ٨٤٥ ٧٣٥	٢٠ ١١٣ ١٤٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٢٩ ٨٠١	٣ ١٦٣ ٥٤٦	الجزء المتداول
٢٩ ٦٨٣ ١٠٦	٤٢ ١٢٧ ٦٠٩	الجزء الغير المتداول
٣٣ ٠١٢ ٩٠٧	٤٥ ٢٩١ ١٥٥	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	٪٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٤ ٧١٢ ٠٥٨	٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤		

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٣ ٨٩٥ ٦٠٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	الرصيد في أول العام
٣ ٠٢١ ١٣٣	١ ٨٠٦ ٠٧٧	الإضافات خلال العام
٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	الرصيد في نهاية العام
(٥٩ ٦٢٨ ٢٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	الرصيد في أول العام
(٩ ٥٨٥ ٨٠٦)	(٩ ٥٥٢ ٢٩٤)	الاستهلاك خلال العام
(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	(٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨)	الرصيد في نهاية العام
٢١٧ ٧٠٢ ٦٥٩	٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

- تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة رخصة مصنع مصر للأسمنت المنيا وبرنامج SAP لشركة مصر للأسمنت قنا.

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٨ ٠٢٤ ٦٥٧	٢٦٦ ٨٣٠ ٧٤٢	مخزون الخامات والمهمات والشكاير
٧٦ ٦٣٤ ٧٢٥	٣٦٠ ٠٦٦ ٣٠٢	مخزون السولار والمازوت والفحم
٣٨٨ ٠٤٠ ٩٤١	٥٤١ ٣١٤ ٢٣٠	مخزون قطع غيار
٧٢٦ ٨٤٩ ٩٣٨	١٩٦ ٠٨٧ ٤٥٩	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٣٨ ٣٧٧	١ ٠٤٥ ٦٢٦	مخزون لدى الغير
٨٧ ٢٦٧ ٩٧٢	٨٥ ٢٦٥ ٠٠٣	إنتاج تام
١ ٤٢٧ ٨٥٦ ٦١٠	١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	(يخصم):
١٠٢ ٣٧٠ ٣٣٩	١٣٧ ٣٣٩ ٨٢٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١ ٨٥٤ ١٤٩)	(١٠ ٢٥٩ ٣٧٦)	
٩٠ ٥١٦ ١٩٠	١٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢ ٠٦٨ ٥٥٨	٧٣ ٣٦٠ ٩٨٦	موردين دفعات مقدمة
٥٣ ٢٩٠ ٩٢٦	٦٢ ٣٥٠ ٧١٩	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٠ ٤٥٥ ٨٥٢	٣٨ ٢٧٢ ٥٧٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٠ ٧١٠ ٧٣٢	٤١ ٩٤٦ ٠٣٢	تامينات لدي الغير
٥ ١٠١ ٥٢٢	١٣ ٧٨٦ ٤٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٨٨٤ ٤٢٢	غطاء خطاب ضمان
٣ ٥٥٥ ٤٦٦	٢٠ ٥٤٣ ٠٤٦	اعتمادات مستندية
١٠٠ ٠٣٣ ٣٤١	٩٧ ٤٥٠ ٣٦٤	ايرادات مستحقة
١٨ ١٧٧ ١٥٦	٢٥ ٤٣٥ ٨٢٧	مدينون متنوعون
٤٠٧ ٧١٣ ٥٥٣	٣٧٨ ٠٣٠ ٤٥٤	
(٢ ٨٩٥ ٣٥٥)	(٤ ٩٧٤ ٣٧١)	(يخصم):
٤٠٤ ٨١٨ ١٩٨	٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٩٩٨	٢٤ ٩٩٨	نقدية بالصندوق
٦٧ ٤٩٩ ٧٩١	٢٨٧ ٩٣٣ ٣٧٠	حسابات جارية بالبنوك
١٨ ٩٧٥ ٩٤٣	٦١ ٣٧٨ ٨٩٣	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٥٣ ٩٨٨ ٥٢٠	١٦٥ ٤٦١ ٩١٨	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
--	٢٥٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٥١٥ ٠٤٩ ١٧٩	

١٤. 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 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.

الاسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع جنيه مصري
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢٠,٥٣%	١٩ ٧١١ ٠١٣	١٩٧ ١١٠ ١٣٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٥,٠١%	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	١٠,٠٧%	٩ ٦٦٨ ١٢٧	٩٦ ٦٨١ ٢٧٠
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩,٨٨%	٩ ٤٨٥ ٦٠٧	٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠
بنك الاستثمار القومي	٩,٥٨%	٩ ١٩٤ ١٣١	٩١ ٩٤١ ٣١٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩,٣٧%	٨ ٩٩٨ ٤٥١	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠
شركة كيو إن بى للخدمات المالية	٦,٧٠%	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠
الأفراد والاكنتاب العام	١٨,٨٦%	١٨ ١٠٤ ٣٨٧	١٨١ ٠٤٣ ٨٧٠
	١٠٠%	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥. <u>إحتياطات</u>			
احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٦ ٧٨١ ٥٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩
٣ ٧٩٠ ٤٧٤	--	--	٣ ٧٩٠ ٤٧٤
٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣

رصيد في أول العام
تدعيم الإحتياطات خلال العام
الرصيد في آخر العام

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧١ ٤٠٠ ٥٨١	٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	رصيد أول العام
٢٠ ٥٧٠ ٢٨٤	٣٣ ٧٠٤ ٦٩٢	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح العام
(٢ ٤٨٦ ٦٢٤)	--	تسويات على الأرباح المرحلة
٢ ٢٨٧ ٤٦٤	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
(١٤ ٨٤٦ ٩٨٧)	(٧ ١١٧ ٦٣٩)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	رصيد آخر العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٦٩ ٦٢٢ ٧٤٤	٣٩٠ ٢٢٨ ٠٤٩	٣٠,٧٢ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٥٥ ٨١٥ ٩٠٧	٥٨ ٩٢٧ ٤٦٨	٤,٦٤ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥١ ٤٢٢ ٩٥٣	٥٤ ٢٨٩ ٦٢١	٤,٢٧ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٦٢ ٣٣٠	٦٥ ٨٠٥	--	FLSmith
٣٧٤	٣٩٥	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤١٠	٤٣٣	٠,٠١ %	آخرون
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١		مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
			آخرون

١٧. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية		التزامات ضريبية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٣٢٧ ٢١٤ ٥١١	٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦
--	--	(٣ ١٨٠ ٦٥٥)	(٢٩٧ ٦٧٥)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦

رصيد أول العام
حركة الأصول و
(التزامات) الضريبية
المؤجلة
رصيد آخر العام

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨. مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال العام	المستخدم من المخصصات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤ ٧٤٧ ٠٨٠	٣١٤ ٩٢٢	--	٢٥ ٠٦٢ ٠٠٢
مخصص ضرائب			
١٢ ٢١٦ ٢٣٣	١٣ ٨١٩ ٥٨٥	--	٢٦ ٠٣٥ ٨١٨
مخصص القضايا			
٥١ ٦٩٦ ٨٤٣	٤٠ ٢١٦ ٩١٦	--	٩١ ٩١٣ ٧٥٩
المتداوله طبقاً للرأي القانوني			
٨٨ ٦٦٠ ١٥٦	٥٤ ٣٥١ ٤٢٣	--	١٤٣ ٠١١ ٥٧٩
مخصص مطالبات			

يتمثل رصيد مخصص المطالبات في ما تم تكوينه لمواجهة اى مطالبات من المتوقع أن يقوم بها طرف خارجي ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخصصات نظراً 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 والاتفاقيات مع الطرف الخارجى.

١٩. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٥٤٩ ٩٦٤ ٠٥٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين - طويل الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ ٢٥٤ ٦١٣ ٦٩١ جنيه مصري فى قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ١ ٠٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري على أن يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢٠. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٢٤٦ ٦٦٥	١٧ ٦٣٠ ٢١٦	مصلحة الضرائب
١٤ ٥٨٨ ٨٥٩	١٣ ٠٧٨ ٦٧٠	تامين ضمان اعمال
٦ ٦٧٤ ٤٢٦	٦ ٩٦١ ٢٠٢	دمغة نقابات
٧٦٥ ٥٨١	٢٤٠ ٢٧٢	جمعية خدمات العاملين
٣ ٤٥٤ ٧٣١	٤ ٩٨٦ ٧٠١	هيئة التامينات الاجتماعية
١١١ ٦٠٩ ٠٠٠	٣٣ ٥٩١ ٩٨٧	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩ ٥٦٤ ٨٨٥	٣ ١٠٤ ١٧٩	رسم تنمية الإنتاج
٩ ٦٩١ ٠٥٠	٢ ٧١٢ ٥١٢	فوائد مدينة مستحقة
٣٥ ٩٥٧ ٧١٨	٢٩ ٩٨٥ ١٥٠	مصرفات مستحقة
٤ ٦٦٧ ٧٣٧	٣ ٤١٠ ٦٤٢	دائنو توزيعات
٤٢ ٣٣٩ ٤٧٧	٤١ ٥٠٦ ٣١٢	دائنون متنوعون
٢٥٣ ٥٦٠ ١٢٩	١٥٧ ٢٠٧ ٨٩٣	

٢١. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٢٩١ ٧٥٧	٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	رصيد أول العام
٥٥ ٣٥٣ ٤٥٣	٩٥ ٨٨٤ ٣٦٠	ضريبة الدخل المستحقة العام
(٣٣ ١٧٩ ٦٣٨)	(٥٣ ٧٨١ ١٤٩)	المسدد لمصلحة الضرائب
٥٦ ٤٦٥ ٥٧٢	٩٨ ٥٦٨ ٧٨٣	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
١٤٧ ٢٢٧ ٠٤٩	١٤٤ ٩٠١ ٤١٩	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
١٥٧ ٠٦٣ ٠٧٠	٣٧٨ ٧٧٣ ٣٦٣	طاقة كهربائية وقوي محرك
٢ ١٢٢ ٣٠٣ ٣٣٧	٢ ٩٦٥ ٦٧١ ٦٥٥	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٣٧٨ ٨٢٤ ٣٦٠	٥٦٦ ١٥٥ ٣٩٩	تكاليف غير مباشرة
٦٠٤ ٤٩٢ ٢٢٥	٩٤٦ ٤٨٧ ٠٣٤	
٣ ٤٠٩ ٩١٠ ٠٤١	٥ ٠٠١ ٩٨٨ ٨٧٠	

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك
٤٥٤ ٥٤٠	٧٧٤ ٣٢٥	اجور ومرتببات
٢١ ٧٨٧ ٤٥٢	٢٩ ٢١٩ ٠٦١	أخرى
١٦ ٧٢٧ ٥٨٦	١٢ ٥٨٠ ٠٦٢	
٣٨ ٩٦٩ ٥٧٨	٤٢ ٥٧٣ ٤٤٨	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك واستهلاك
٥ ٧٩٧ ٧٢٠	١٠ ١٧٥ ٢٨٤	اجور ومرتببات
٧٩ ٢٧٥ ٣٠٢	٨٥ ٤٢٢ ٩٠١	تبرعات
٦ ١٧٩ ٣٠٦	٨ ٢٤٣ ١١٨	أخرى
٩٩ ٤٢٠ ٤٦٢	٩٧ ١٤٩ ٦١١	
١٩٠ ٦٧٢ ٧٩٠	٢٠٠ ٩٩٠ ٩١٤	

٢٥. إيرادات / (مصروفات) أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بواقى تركيبات
٢٦٤ ٨١٨	٦٤٣ ٣٠٩	إيرادات نقل وشحن ونولون
٥٢ ١٠٤ ٦٩٠	٥٩ ٩٢٠ ٢٤٢	إيرادات قطع غيار
١٤٥ ٧٨٨	٣ ٦٩٩ ١٣٨	أخرى
١ ٧٢٨ ٧٣٦	١ ٢٣١ ٣٤٤	
٥٤ ٢٤٤ ٠٣٢	٦٥ ٤٩٤ ٠٣٣	
(٥١ ٨٩٨ ٦٦٤)	(٥٩ ٩٧٤ ٩٦٣)	مصروفات نقل وشحن ونولون
(٢ ٣٧٩ ٤٠١)	(٤ ٠٤٨ ٥٥٤)	مصروفات قطع غيار
(٣٤ ٠٣٣)	١ ٤٧٠ ٥١٦	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) والشركات التابعة لها حيث تم الاستبعاد الكامل بالقوائم المالية المجمعة للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح، كذلك تم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة من معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

مشتريات / تكلفة خدمات	مبيعات / إيراد خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦٦ ٤٤١ ٠١٧	شركة مصر للأسمنت بيتون
١٧٤ ٨٤٩ ٥٥١	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	٢ ٩٨٩ ٤٨٧	شركة مصر للأسمنت المنيا
٩٠ ٣٦٧	--	شركة مصر للأسمنت المنيا
--	٣٠٣ ٤٢١ ٥٩٨	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 ديسمبر ٢٠٢٤	نوع	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	المعاملات		
١٨ ٤٥٢ ٢٠٧	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
١٥٨ ٦٢١ ٠٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٧. الإرتباطات الرأسمالية

الجزء الغير منفذ في	العملة	قيمة التعاقدات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		بالعملة الأصلية	
جنيه مصري	مصري		شركة مصر للأسمنت المنيا
١ ٢٤٥ ٨٦٠		٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣	
١ ٢٤٥ ٨٦٠			

٢٨. التزامات محتملة

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

خطابات ضمان	غطاء نقدي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٤٩٢ ٣٨٤	غير مغطى بالكامل	شركة مصر للأسمنت المنيا
٤ ٨٦٤ ٥٠٠	مغطى بالكامل	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 أول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

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

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٥٠٣ ٦٦١ ١١ جنيه مصري على أساس أن هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٣٧٦ ٩١٥ 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 ولانحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما أنتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قسام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة 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 إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

- قامت المأمورية بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) تقديرياً عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبية شركات الأموال بمبلغ ٣١٥ ٢٦٠ ٠٩٥ جنيه مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٤٢٥ ٩٣٩ ٢٩ جنيه مصري وتم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني وتم إعادة الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة وأسفر الفحص فن فروق ضريبية علي النحو التالي :
- فروق ضريبية شركات أموال بمبلغ ١٩٢ ٦٥٢ ٢٨ جنيه مصري
- فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ ٠٩ 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 .

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنة إرسال نموذج (١٩ ضرائب) عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب متضمن فروق ضريبية شركات الأموال بمبلغ ٢٠٤ ٨٢٤ ٧ 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 .

٦. 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 وعلية 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 بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

- قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.
- ٢. السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠:
 - قامت المأمورية بفحص تلك الفترة الكترونيا وأسفر الفحص عن فروق بمبلغ (٢ ٣٦٢ ٢٨٤) جنيها ولم يتم السداد حتى تاريخه.
- ٣. عام ٢٠٢٣/٢٠٢٠:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من المأمورية أي إخطارات بالفحص عن تلك السنة حتى تاريخه.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

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

٢. السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١ ١٤٧ ٨٧٦ جنية مصري وقامت الشركة بالاعراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلى المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الاداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن المدة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار.

٣. السنوات ٢٠١١ / ٢٠٢٠

- تم الإنتهاء من أعمال الفحص لتلك السنوات سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.

٤. عام ٢٠٢٠ :

- قامت المأمورية بفحص الشركة من يناير ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبة بمبلغ ١٥٧ ١٢٤ جنية وتم الموافقة علي الفروق.
- شهر ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم فحصه.

٥. الفترة من ١/١٢/٢٠٢٠ / ٢٠٢٣ :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- قامت المأمورية بإرسال إخطار بالفحص الإلكتروني على المنظومة وتم رفع المتطلبات وفي انتظار الإنتهاء من الفحص.

٦. عام ٢٠٢٤ :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم ترد للشركة أي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتى تاريخه

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٢:

- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنة ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية حتى عام ٢٠٢١. بينما كانت الفروقات عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٨ جنية مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنية مصري عن سنة ٢٠٢٢ .

٢. عام ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤:

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

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ ، بفرض ضريبة علي العقارات المبنية ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تطبيق القانون إعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعدل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ .
- تم الإعتماد علي تقديرات للمصلحة في إحتساب الضريبة المستحقة علي الشركة عن السنوات ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣ ، ٢٠٢٤ فيما لم يرد به إخطارات بالتقديرات الجديدة.
- قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية علي عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .
- بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار من مجلس الوزراء بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ، ولمدة ثلاث سنوات وذلك بشروط ، وورد نشاط الأسمنت بالنذر رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط .
- و أصدرت 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 علي طلبها.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا

أولاً : الضريبة علي أرباح شركات الأموال :

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ : تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجاري تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ : تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجاري 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 ٢٠١٨/٢٠١٧ : تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠١٩ : قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

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

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

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

رابعاً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع الآخرين وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ويتم التوريث 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 السنتين ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتمت إعادة الفحص والذي أسفر عن فروق ضريبة بمبلغ ٢٢٧ ٢٨٤ جنية مصرى وتم الطعن على مذكرة الفحص وتم عمل اللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بقيمة ١٧٢ ٢١١ جنية مصرى وتم سداد هذه الفروق .
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص.

سادساً: الضريبة العقارية

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

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 ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٤

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية.
- لم يرد للشركة من المأمورية أي إخطارات 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 الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة عن تلك الفترة ولا توجد أي فروق مستحقة .

عام ٢٠٢٤

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

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

- قامت المأمورية بفحص دفاتر و مستندات الشركة عن تلك السنوات و سداد ضريبة المستحقة .

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت - بيتون

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي للشركة في مواعيدها القانونية من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥ وتم الاعتراض على مذكرة الفحص وتم تجهيز مذكرة الدفاع لتقديمها في اللجنة الداخلية.
- تم تقديم مذكرة الدفاع للجنة الداخلية وفي انتظار نتيجة اللجنة عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥
- صدر نموذج ١٩ فحص تقديري للشركة عن الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ بإجمالي ضريبة قدرها ١٠١ ٦٤٤ ٠٥٢ جنية مصري وتم الطعن عليها وأصدر قرار بإعادة الفحص من من اللجان الداخلية المختصة.
- تم تجهيز مستندات إعادة الفحص عن الفترة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ وفحص ٢٠١٩ وجرى عملية الفحص مع المأمور المختص .

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

- ب. الضريبة على المرتبات
- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ .
 - الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة.
- ج. الضريبة على القيمة المضافة
- الشركة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة .
 - تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولا توجد أي مديونية .
 - تم فحص الشركة من فترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن إجمالي ضريبة قدرها ٤ ٩٠٠ ٠٠٩ جنية مصري .
 - تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .
 - تم ارسال مطالبة سداد الشركة بفروق فحص ٤ ٩٠٠ ٠٠٩ جنية مصري وقامت الشركة بمخاطبة ادارة الدين المركزي بطلب السداد مبلغ وقدره ٤٠٠ ٠٠٠ جنية مصري تحت حساب فروق الضريبة وتم السداد في عام ٢٠١٧ مبلغ وقدره ٣٧ ٢٩٦ جنية مصري وفي عام ٢٠١٨ مبلغ وقدره ٣٠٩ ١٧٤ جنية مصري وفي عام ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٨٨ ٣٩٥ جنية مصري .
 - تم ارسال اخطار فحص للشركة عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية وقدرها ٣٧٧ ٠٤٩ جنية مصري وتم سداد هذا بخلاف الضريبة الاضافية .
- د. ضريبة الدمغة
- تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨ وتم سداد فروق الفحص .
 - تم فحص السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص والغرامات .

٣٠. تغييرات في معايير المحاسبة المصرية

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

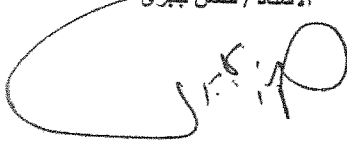
المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة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

٣١. أحداث هامة

- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقًا لآليات السوق ، كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الإقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام ويجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الإقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الإقتصادية الحالية ، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

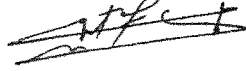
العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

محاسب / مصطفى عبدالرازق



المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

