

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٤
قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٩ - ٣٤

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة الدورية والدخل الشامل المجمعة الدورية والتغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع الدورى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٥ .



للمراقبة المالية رقم (٣٨٩)

تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٩٢٤ ٤٠٨ ٢٢٣	١ ٨٩٢ ٩٠١ ٠٣١	(٥)	الأصول غير المتداولة
١٢٨ ٩٧٠ ١٣٧	١٢٣ ٦٥٢ ٠٣٦	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠ ١١٣ ١٤٥	١٩ ٤٣٤ ٥١٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	١٩ ٦٣٩ ٢٠٤	(٨)	أصول حق إنتفاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	٢٠٧ ٦٧٧ ٧٠٤	(٩)	الشهرة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٨٠٠ ٩٣٧ ٢٨٩	٢ ٧٦٤ ٥٥٤ ٦٣١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	١ ٥٧٢ ٢٧٧ ٤٥٣	(١٠)	المخزون
١٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	١٤٧ ٠٩٥ ٠٢٧	(١١)	العملاء
٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	٤٠٢ ٤٨٠ ٩٦٣	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥١٥ ٠٤٩ ١٧٩	٦٥٨ ٦٦٦ ٦٣٥	(١٣)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٤٦٧ ٤١٣ ٤٧٢	٢ ٧٨٢ ١٣٨ ٤٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١	٥ ٥٤٦ ٦٩٣ ١٠٩		اجمالي الأصول
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	حقوق الملكية
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥٩ ٢٢٤ ٤٣٦	٣٥٠ ٠١٩ ٧١٦		احتياطات
٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥	٢٣٨ ٤٦٦ ٩٧٣		أرباح مرحلة
١ ٦٧٥ ٦٢٥ ٠٥٤	١ ٧٧٧ ٩٩٦ ١٢٧		صافي أرباح الفترة / العام
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٥٥١ ١٠٢ ٢٢٩	(١٦)	اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
٢ ١٧٩ ١٣٦ ٨٢٥	٢ ٣٢٩ ٠٩٨ ٣٥٦		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٢ ١٢٧ ٦٠٩	٤٢ ٩٢٨ ٨٥٤	(٧)	الالتزامات غير المتداولة
٢٥٤ ٦١٣ ٦٩١	٦٢ ٧٩٧ ٠٠٧	(١٩)	إلتزام عقود التأجير
٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٣ ٠٠٠ ٥٥٢	(١٧)	تسييلات ائتمانية - طويلة الأجل
٦٢٠ ٤٧٧ ٤٨١	٤٢٨ ٧٢٦ ٤١٣		التزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٤٣ ٠١١ ٥٧٩	١٤٣ ٦٨٦ ٥١٣	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٥٤٩ ٩٦٤ ٠٥٠	٣٤٢ ٤٥٥ ٣٣٧	(١٩)	مخصصات
١ ٣٩٢ ٤٤٢ ٩٣١	١ ٢٨٣ ٤٢٤ ١٠٠		تسييلات ائتمانية
١٢٤ ٣٧٧ ٦٧٣	٤٥٠ ٨٨٥ ٩٧٢		موردون وأوراق دفع
٣ ١٦٣ ٥٤٦	٣ ٥٨١ ٩١٨	(٧)	عملاء دفعات مقدمة
١٥٧ ٢٠٧ ٨٩٣	٣٦٨ ٨٢٠ ٥٥٤	(٢٠)	إلتزام عقود التأجير
٩٨ ٥٦٨ ٧٨٣	١٩٦ ٠١٣ ٩٤٦	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٤٦٨ ٧٣٦ ٤٥٥	٢ ٧٨٨ ٨٦٨ ٣٤٠		ضرائب دخل مستحقة
٣ ٠٨٩ ٢١٣ ٩٣٦	٣ ٢١٧ ٥٩٤ ٧٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١	٥ ٥٤٦ ٦٩٣ ١٠٩		إجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش.م.م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	قائمة الدخل المجمعة الدورية
جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي المبيعات
١ ٢٥٥ ٩١٣ ٦٧٢	١ ٨٢٤ ٠٧٥ ٣٥٨		(يخصم)
(١ ١١٥ ٠٤٠ ٥٧٧)	(١ ٢٨١ ٧٧٣ ٠٦٦)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
١٤٠ ٨٧٣ ٠٩٥	٥٤٢ ٣٠٢ ٢٩٢		مجمول الربح
(٩ ٣٠٤ ٤٧٥)	(٢٢ ٩٦٠ ٥٤٢)	(٢٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٤٣ ٩٨٦ ٤٠١)	(٥٤ ٥٦٨ ٦٠٧)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١٤ ٥٩٣)	١ ٧٦٢ ٧٥٦	(٢٥)	إيرادات أخرى / (مصروفات)
(٣ ٣٦٦ ٦٥٥)	(٦٧٤ ٩٣٣)		المكون من المخصصات
(٥٦ ٨٧٢ ١٢٤)	(٧٦ ٤٤١ ٣٢٦)		الإجمالي
٨٤ ٠٠٠ ٩٧١	٤٦٥ ٨٦٠ ٩٦٦		صافي أرباح النشاط
(٤٩ ٣٨٣ ٥٧٧)	(٣٣ ٢٦٤ ٧٦٢)		(يخصم) / يضاف :
(١ ٠١٢ ٦١٨)	(٦٣ ٧٣٧)		مصروفات تمويلية
—	(٧٨٨ ٦٤٧)		فوائد التأجير التمويلي
(٤٠٠ ٦٥٥)	(٦٧٨ ٦٢٧)		فوائد تأجير التشغيلي
(١ ٣٢٤ ٨٤٩)	(١ ٤٨٩ ٤١٥)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
١٤ ٠٧٤ ٤٤٩	(٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢)		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢ ٩٧٦ ٤٢١	٤ ٥٠٣ ٤٤٠		فروق تقييم عملات أجنبية
٤٨ ٩٣٠ ١٤٢	٤٠٧ ٤١٣ ٧٥٦		فوائد دائنة
(١٧ ١٩١ ٨٧٩)	(٩٧ ٤٤٥ ١٦٣)	(٢١)	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٧١٢ ٤٠٥	٧٣٥ ٦٢٩		(يخصم) / يضاف :
٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨	٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢		ضريبة الدخل
			الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
٣١ ٥٠٠ ٥٣٤	٢٣٨ ٢٧٣ ١١٤		يوزع كما يلي :-
٩٥٠ ١٣٤	٧٢ ٤٣١ ١٠٨		حقوق ملكية الشركة الام
٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨	٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢		نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبر

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨	٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢
--	--
٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨	٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢
٣١ ٥٠٠ ٥٣٤	٢٣٨ ٤٦٦ ٩٧٣
٩٥٠ ١٣٤	٧٢ ٢٣٧ ٢٤٩
٣٢ ٤٥٠ ٦٦٨	٣١٠ ٧٠٤ ٢٢٢

صافى أرباح الفترة بعد الضريبة

بإضافة:

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشاملة عن الفترة

يوزع كما يلى :-

حقوق ملكية الشركة الأم

نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى



قائم بأعمال رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمد فهمي



المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد



شركة مصر للأسمنتات - قنا "ش.م.م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق المساهمين غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٧٩١٣٦٨٢٥	٥٠٣٥١١٧٧١	١٦٧٥٦٢٥٠٥٤	٢٣٧٦٨٧٧٤٥	٢٥٩٢٢٤٤٣٦	٢١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠٠٠
--	--	--	(٢٣٧٦٨٧٧٤٥)	٢٣٧٦٨٧٧٤٥	--	--
--	--	--	--	(١٠٧٨٧٥٦٥)	١٠٧٨٧٥٦٥	--
(١٠٥٥٦١٠)	(١٠٥٥٦١٠)	--	--	--	--	--
(١٥٩٦٨٧٠٨١)	(٢٣٥٩١١٨١)	(١٣٦٠٩٥٩٠٠)	--	(١٣٦٠٩٥٩٠٠)	--	--
٣١٠٧٠٤٢٢٢	٧٢٣٣٧٢٤٩	٢٣٨٤٦٦٩٧٣	٢٣٨٤٦٦٩٧٣	--	--	--
٢٣٢٩٠٩٨٣٥٦	٥٥١٠٢٢٢٩	١٧٧٧٩٩٦١٢٧	٢٣٨٤٦٦٩٧٣	٣٥٠٠١٩٧١٦	٢٢٩٥٠٩٤٣٨	٩٦٠٠٠٠٠٠٠٠
١٩٧١٣٦٨٢٦٠	٤٧٦٩٢٤٧١٨	١٤٩٤٤٤٣٥١٢	٩٤٧٨٢٢٢٠	٢٢٤٧٢٩٩٢٣	٢١٤٩٣١٣٩٩	٩٦٠٠٠٠٠٠٠٠
--	--	--	(٩٤٧٨٢٢٢٠)	٩٤٧٨٢٢٢٠	--	--
--	--	--	--	(٣٧٩٠٤٧٤)	٣٧٩٠٤٧٤	--
(٦٧٩٦٢٧٢٣)	(٧١١٧٦٣٨)	(٦٠٨٤٥٠٨٥)	--	(٦٠٨٤٥٠٨٥)	--	--
٣٢٤٥٠٦٦٨	٩٥٠١٣٤	٣١٥٠٠٥٣٤	٣١٥٠٠٥٣٤	--	--	--
١٩٣٥٨٥٦٢٠٥	٤٧٠٧٥٧٢١٤	١٤٦٥٠٩٨٩١١	٣١٥٠٠٥٣٤	٢٥٤٨٧٦٥٨٤	٢١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠٠٠

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

المعتمد المنتخب
الأستاذ / حسن جبري

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٨ ٩٣٠ ١٤٢	٤٠٧ ٤١٣ ٧٥٦	
٣٦ ٦٨٢ ٥٥٩	٣٤ ٥٠٣ ٨٨٥	(٢٣,٢٤,٢٥)
٤٠٠ ٦٥٥	٦٧٨ ٦٢٧	
(١٤ ٠٧٤ ٤٤٩)	٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢	
١ ٠١٢ ٦١٨	٧٨٨ ٦٤٧	
--	٦٣ ٧٣٧	
١ ٣٢٤ ٨٤٩	١ ٤٨٩ ٤١٥	
٣ ٣٦٦ ٦٥٥	٦٧٤ ٩٣٣	
٤٩ ٣٨٣ ٥٧٧	٣٣ ٢١٤ ٧٦٢	
(٢ ٩٧٦ ٤٢١)	(٤ ٥٠٣ ٤٤٠)	
١٢٤ ٠٥٠ ١٨٥	٥٠١ ٠٣٩ ٧٨٤	
٢٢٢ ٥٨٤ ٢٨٣	(١ ٢١ ٦٦٨ ٠٩١)	(١٠)
(٧٨ ٠٧٠ ٨٣٧)	(٢١ ١٢٢ ٩٤٠)	(١١)
٨١ ٧٢٣ ٩٢٣	(٢٩ ٨٠٥ ٩٣٤)	(١٢)
(٦٢ ٠٠٦ ٥٦١)	٣٢٦ ٥٠٨ ٢٩٩	
١٥٢ ٩٤٨ ٨٧٤	(١ ٠٩ ٠١٨ ٨٣١)	
١٦ ٩٣٢ ٧٩١	٧٨ ٣٣٥ ٧٨٩	(٢٠)
(٤٣٦ ٣١٥)	٣٦٧ ٢٣٣	
٤٥٧ ٧٦٦ ٣٤٣	٦٢٤ ٦٣٥ ٣٠٩	
(١٦ ٦٢٣ ٨٣٣)	(٧١٧ ٩٥٥)	(٥)
--	(٤ ٦٨١ ٨٩٩)	
(٨ ٠٨٣ ٤٠٣)	٦٦٠ ٠٠٠	
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	
٧ ٠٠٦ ٨٠١	--	
٢ ٩٧٦ ٤٢١	٤٥٠ ٣٤٤٠	
٨ ٠٩٣ ٥٠٠	١٥٣ ٠٠٤ ٨٢٠	(١٣)
٨ ٣٩١ ٣٨٣	١٥٨ ٧٠٨ ٤٠٦	
(٣٤٥ ٨٦٢ ٥٣٦)	(٣٩٩ ٣٢٥ ٣٩٧)	(١٩)
(٥٩ ٠٧٤ ٦٢٧)	(٣٢ ٧٧٥ ٤١٩)	
--	(١ ٠٥٥ ٦١٠)	
(٣ ٧٦٣ ٥٤٧)	(٢٦ ٨٩٩ ٥٥١)	
(٤٠٨ ٧٠٠ ٧١٠)	(٤٦٠ ٠٥٥ ٩٧٧)	
٥٧ ٤٥٧ ٠١٦	٣٢٣ ٢٨٧ ٧٣٨	
١٤ ٠٧٤ ٤٤٩	(٢٦ ٦٦٥ ٤٦٢)	
١٤٠ ٤٨٩ ٢٥٢	٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١	
٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	٦٤٦ ٢٠٩ ٥٣٧	
٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	٦٥٨ ٦٦٦ ٦٣٥	
--	(١٢ ٤٥٧ ٠٩٨)	
٢١٢ ٠٢٠ ٧١٧	٦٤٦ ٢٠٩ ٥٣٧	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معاً

العضو المنتدب

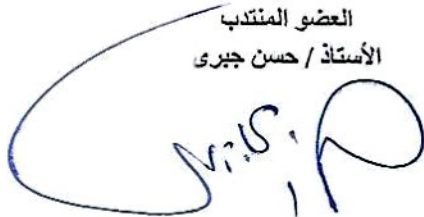
الأستاذ / حسن جبرى

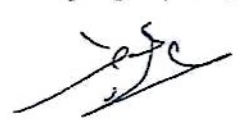
قائم بأعمال رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد





نبرة 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 ولانته التنفيذ 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 تزاوّل 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 ولانته التنفيذ.
- 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 بيورصتى الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

- فيما يلي نبرة 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
%	%	%	%
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)	٩٩,٩	٩٩,٩	٤٥
شركة مصر للأسمنت المنيا	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	١٣,٨٨
شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)	٤٧,٥١ ٣٣,٦٦	--	--
مباشر	مباشر	مباشر	مباشر
غير مباشر	غير مباشر	غير مباشر	غير مباشر

١. نبذة عن الشركة (تابع)

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

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء 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 الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة 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 الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحياتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية 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 ، والاعترشاد 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 والنتيجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة 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 الإنتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليًا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقًا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيماعدًا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥ - ٦,٦ %
آلات ومعدات	٥ - ١٠ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	١٠ %
أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي	١٠ - ٥٠ %
تحسينات في أماكن مؤجرة	مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما 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 المكتسبة 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 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) بآثر 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 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 مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد ، بالإضافة إلي أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها و التكاليف المقررة 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) إلزام عقود تأجير

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

عند إعادة قياس إلزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع إلى الصفر .

تعرض الشركة أصول حق الإنتفاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات و الآلات و المعدات ، وإلتزامات الإيجار ضمن القروض و السلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل الى حد السيطرة او السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .

يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالإستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في ارباح او خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة.

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكاير 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 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 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 فى وقت الاخفاق فى السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك أى عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.
- يتطلب معيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) ان يكون الغرض من تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلاً من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الائتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الأكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ 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 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 وينفس اسس التعامل مع الغير.

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨-٤ احتياطي عام

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

١٩-٤ احتياطي رأسمالي

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

٢٠-٤ الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 الإقرار 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.

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 تتفقها 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 والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢٤-٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات 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 مخصوماً 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 ضروريا لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٩-٤ ربحية السهم

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

٣٠-٤ إدارة رأس المال

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

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

٣١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت - قفا "بش م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٥. الأصول الثابتة (تابع)

الاجمالي	تقييمات في أماكن مزجرة	إثبات و مهمات مكاتب وأجهزة حاسب إلى	عدد و لوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإشاعات	أراضي	
جنية مصري ٣٧٤٣٠٨٨٠١٠	جنية مصري ٣١٧٣٤٣٨	جنية مصري ٥٠١٠٦٠٥٦	جنية مصري ٣٠٧٢٨٤٣٧	جنية مصري ١٣٩٩٢٩٧٦٦	جنية مصري ٧٤٦٧٦٢٦٩٣١	جنية مصري ١٠٤٣٩٧٩٤٠٨	جنية مصري ٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ تكاليف الأصل في ١ يناير الإستثمارات خلال العام
٦٤٧٠٠٥٤٠	٦١٨٧٥٠	١٦٥٥٦٧٤٤	٩٦٠٢٧٧٣	٢٩٠١٨٨١	٣٢٥٤٢٤٦٧	٢٤٧٧٩٢٥	--	٢٠٢٤ الإستثمارات خلال العام
(٥١٧٠٤٤)	--	--	--	(٥١٧٠٤٤)	--	--	--	٢٠٢٤ تكاليف الأصل في ٣١ ديسمبر
٣٨٠٧٢٧١٥٠٦	٣٧٩٢١٨٨	٦٦٦٢٢٨٠٠	٤٠٣٣١٢١٠	١٤٢٣١٤٦٠٣	٢٥٠٠١٦٩٣٩٨	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ تكاليف الأصل في ٣١ ديسمبر
١٧٥٢٤١٩٢٨٧	٢١٥٤١٢٣	٣٥٤٥٣٧٦٥	١٣٥٠٠٩٩٢	٩٢٨٢٠٩١٤	١٢١٨٢٢١٦٧٣	٣٩٠٢١٧٨٧٠	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ١ يناير إهلاك العام
١٣٠٨٨٤٥٨٠	٣٧١٧٩٣	٨١٥٥٤٩٥	٦٤٣٩٤٦٨	١٢٠٤١٩٣١	٧٦٣٩٥٨٦٦	٢٧٤٨٠٠٢٧	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
(٤٤٠٥٨٤)	--	--	--	(٤٤٠٥٨٤)	--	--	--	٢٠٢٤ إهلاك الاستبعاد
١٨٨٢٨٦٣٢٨٣	٢٥٢٥٩١٦	٤٣٦٠٩٢١٠	١٩٩٤٠٤٦٠	١٠٤٤٢٢٢٦١	١٢٩٤٦١٧٤٨٩	٤١٧٧١٧٨٩٧	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
١٩٢٤٤٠٨٢٢٣	١٢٦٦٧٧٢	٢٣٠٥٣٥٤٠	٢٠٣٩٠٧٥٠	٣٧٨٩٢٣٤٢	١٢٠٥٥٥١٩٠٩	٦٢٨٧٠٩٤٣٦	٧٥٤٣٩٧٤	٢٠٢٤ صافي القيمة التفرقة في ٣١ ديسمبر

يقتسم هذا الرصيد قيمة التفرقة للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وحلالت تستخدم وتنتقل فيما يلي :-

الاجمالي	تقييمات في أماكن مزجرة	إثبات و مهمات مكاتب	عدد و لوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإشاعات	
جنية مصري ١٩٧٤٧٨٢٢٧	جنية مصري ١٦٨٩٣٢٥	جنية مصري ٢٧٣١٦٤٧٩	جنية مصري ٥٠٥٤٥٢٧	جنية مصري ١٦٨٠٨٣٩٧	جنية مصري ١٢٢٢٤١٩٧٥	جنية مصري ٢٤٣١٧٥٢٤	تكاليف الأصول المملوكة تقريبا وحلالت تعمل

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مباني وإنشاءات
١١٦ ٥١٢ ٨٩٦	١٢٤ ٢٣٩ ٣٥٦	الات ومعدات
--	٢٨٩ ١٥١	دفعات مقدمة
١ ٣٣٠ ٥٣٩	--	نظم معلومات
١٢ ١٥٢ ٣٧٢	١٠ ١٤٩ ١٩٩	
١٢٩ ٩٩٥ ٨٠٧	١٣٤ ٦٧٧ ٧٠٦	
		(بخصم)
(١٠٢٥ ٦٧٠)	(١٠٢٥ ٦٧٠)	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
١٢٨ ٩٧٠ ١٣٧	١٣٣ ٦٥٢ ٠٣٦	

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥
١٦ ٥٧٦ ٢٩٤	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	الاضافات خلال الفترة / العام
١١ ٤٧٩ ٥٤٨	--	تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
٥ ٧٣٠ ٥٥٩	٧ ٩٤٢ ٦٩٧	استهلاك الفترة / العام
٢ ٢١٢ ١٣٨	٦٧٨ ٦٢٧	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧ ٩٤٢ ٦٩٧	٨ ٦٢١ ٣٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٠ ١١٣ ١٤٥	١٩ ٤٣٤ ٥١٨	
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المتداول
٣ ١٦٣ ٥٤٦	٣ ٥٨١ ٩١٨	الجزء الغير المتداول
٤٢ ١٢٧ ٦٠٩	٤٢ ٩٢٨ ٨٥٤	
٤٥ ٢٩١ ١٥٥	٤٦ ٥١٠ ٧٧٢	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	١٩ ٦٣٩ ٢٠٤	%٢٠	
٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	١٩ ٦٣٩ ٢٠٤		

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	التكلفة
١ ٨٠٦ ٠٧٧	--	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	الاضافات خلال الفترة / العام
(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	(٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٩ ٥٥٢ ٢٩٤)	(٢ ٢٧٨ ٧٣٨)	مجمع الاهلاك في أول العام
(٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨)	(٨١ ٠٤٥ ١٠٦)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	٢٠٧ ٦٧٧ ٧٠٤	مجمع الاهلاك في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٦ ٨٣٠ ٧٤٢	٢٩٩ ٩٩٥ ٥٠٨	مخزون الخامات والمهمات والشكاكر
٣٦٠ ٠٦٦ ٣٠٢	٣١١ ٣٨٦ ١٢٢	مخزون السولار والمازوت والفحم
٥٤١ ٣١٤ ٢٣٠	٥٩١ ٣٧٠ ٢٢٦	مخزون قطع غيار
١٩٦ ٠٨٧ ٤٥٩	٢٦٤ ٤٥٦ ٣٩٩	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٤٥ ٦٢٦	١ ٠٦٥ ٣٨٢	مخزون لدى الغير
٨٥ ٢٦٥ ٠٠٣	١٠٤ ٠٠٣ ٨١٦	إنتاج تام
١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	١ ٥٧٢ ٢٧٧ ٤٥٣	

١١. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٧ ٣٣٩ ٨٢٤	١٥٨ ٤٦٢ ٧٦٤	العملاء
(١٠ ٢٥٩ ٣٧٦)	(١١ ٣٦٧ ٧٣٧)	(يخصم):
١٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	١٤٧ ٠٩٥ ٠٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٣٦٠ ٩٨٦	٨٧ ٥٥١ ٢٣٩	موردين دفعات مقدمة
٦٢ ٣٥٠ ٧١٩	٧٤ ٧٤١ ٨٦٢	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨ ٢٧٢ ٥٧٣	٤١ ٨٧٢ ٩٩٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤١ ٩٤٦ ٠٣٢	٤١ ٩٧٧ ٣٥٢	تأمينات لدي الغير
١٣ ٧٨٦ ٤٨٥	١٠ ٠٦٧ ٧٩٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٨٨٤ ٤٢٢	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	غطاء خطاب ضمان
٢٠ ٥٤٣ ٠٤٦	١٨ ٦٣٨ ٨١٧	اعتمادات مستندية
٩٧ ٤٥٠ ٣٦٤	١٠٣ ٥٦٨ ٤١٥	ايرادات مستحقة
٢٥ ٤٣٥ ٨٢٧	٢٤ ٥٥٣ ٤١٣	مدينون متتوعون
٣٧٨ ٠٣٠ ٤٥٤	٤٠٧ ٨٣٦ ٣٨٨	
(٤ ٩٧٤ ٣٧١)	(٥ ٣٥٥ ٤٢٥)	(يخصم):
٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	٤٠٢ ٤٨٠ ٩٦٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤ ٩٩٨	١ ٥٦٧ ٥٨٨
٢٨٧ ٩٣٣ ٣٧٠	٥٠٨ ٧٥٣ ٠٥٥
٦١ ٣٧٨ ٨٩٣	١٣٥ ٨٨٨ ٨٩٤
١٦٥ ٤٦١ ٩١٨	١٢ ٤٥٧ ٠٩٨
٢٥٠	--
٥١٥ . ٤٩ ١٧٩	٦٥٨ ٦٦٦ ٦٣٥

نقدية بالصندوق
حسابات جارية بالبنوك
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
شيكات تحت التحصيل

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠ 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 جنيه مصري لعدد ١٢٢ سهم خزينة ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ 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 جنيه مصري لعدد اسهم ٣٠ ١٢٢ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ 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 سهم بدلاً ٦٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ 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 جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٠ 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 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 والاككتاب العام	١٨,٨٦%	١٨ ١٠٤ ٣٨٧	١٨١ ٠٤٣ ٨٧٠
	١٠٠%	٩٦	٩٦٠

١٥. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قاتوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	رصيد في أول العام
١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	--	--	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	الرصيد في آخر الفترة

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	رصيد أول الفترة / العام
٣٣ ٧٠٤ ٦٩٢	٧٢ ٢٣٧ ٢٤٩	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة / العام
--	(١ ٠٥٥ ٦١٠)	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
(٧ ١١٧ ٦٣٩)	(٢٣ ٥٩١ ١٨١)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٥٥١ ١٠٢ ٢٢٩	رصيد آخر الفترة / العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٩٠ ٢٢٨ ٠٤٩	٤٢٧ ١١١ ٢٦١	٣٠,٧٢ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٥٨ ٩٢٧ ٤٦٨	٦٤ ٤٩٧ ١٢٠	٤,٦٤ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٥٤ ٢٨٩ ٦٢١	٥٩ ٤٢٠ ٩١٧	٤,٢٧ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٦٥ ٨٠٥	٧٢ ٠٢٥	--	FLSmidth
٣٩٥	٤٣٢	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤٣٣	٤٧٤	٠,٠١ %	آخرون
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٥٥١ ١٠٢ ٢٢٩		مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
			آخرون

١٧. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٤ ٠٣٣ ٨٥٦	٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	رصيد أول الفترة / العام
(٢٩٧ ٦٧٥)	(٧٣٥ ٦٢٩)	--	--	حركة الأصول و
٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٣ ٠٠٠ ٥٥٢	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(الالتزامات) الضريبية المؤجلة
				رصيد آخر الفترة / العام

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٨. مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٦٢.٠٠٣	--	--	٢٥.٦٢.٠٠٣	مخصص ضرائب
٢٦.٧١.٧٥١	--	٦٧٤.٩٣٣	٢٦.٠٣٥.٨١٨	مخصص القضايا المتداولة طبقاً للراي القانوني
٩١.٩١٣.٧٥٩	--	--	٩١.٩١٣.٧٥٩	مخصص مطالبات
١٤٣.٦٨٦.٥١٣	--	٦٧٤.٩٣٣	١٤٣.٠١١.٥٧٩	

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 مارس ٢٠٢٥ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٣٣٧ ٤٥٥ ٣٤٢ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج فى حدود ١.٠٤٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجارى المدين - طويل الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبالغ ٦٢.٧٩٧.٠٠٧ جنيه مصري فى قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الإنتاج 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 ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٦٣.٢٦٦	١٧.٣١١.٥٣٠	مصلحة الضرائب
١٣.٠٧٨.٦٧٠	٢١.٨٠٧.٠٢٦	تامين ضمان اعمال
٦.٩٦١.٢٠٢	٦.٩٦٣.٢٦٧	دمغة نقابات
٢٤٠.٢٧٢	٥٩٨.٢٥٣	جمعية خدمات العاملين
٤.٩٨٦.٧٠١	٨.١٨٨.٠٦٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٣.٥٩١.٩٨٧	٥١.٨٨٧.٥٠٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣.١٠٤.١٧٩	٢.٣٠٤.٨٨٤	رسم تنمية الإنتاج
٢.٧١٢.٥١٢	٣.٢٠١.٨٥٥	قوائد مدينة مستحقة
٢٩.٩٨٥.١٥٠	٤٦.٣٧٩.٤٢٨	مصرفوات مستحقة
٣.٤١٠.٦٤٢	١٣٦.١٩٨.١٧٢	دائنو توزيعات
٤١.٥٠٦.٣١٢	٧٣.٩٨٠.٥٦٣	دائنون متنعون
١٥٧.٢٠٧.٨٩٣	٣٦٨.٨٢٠.٥٥٤	

٢١. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦.٤٦٥.٥٧٢	٩٨.٥٦٨.٧٨٣	رصيد أول الفترة / العام
٩٥.٨٨٤.٣٦٠	٩٧.٤٤٥.١٦٣	ضريبة الدخل المستحقة الفترة / العام
(٥٣.٧٨١.١٤٩)	--	المسدد لمصلحة الضرائب
٩٨.٥٦٨.٧٨٣	١٩٦.١٣.٩٤٦	

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٣١٢ ٣٨٨	٣٠ ٥٢١ ٦١٨	إهلاك واستهلاك
٤١ ٤٧٢ ٣٤٧	١٠٧ ٧٦٥ ٨٥٤	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
٦٣١ ٥٧٥ ١٢٢	٧٤٥ ٦١٧ ٩١٤	طاقة كهربائية وقوي محرك
٢٢٦ ٦٨٥ ٢٩٤	١٢٩ ٥٤١ ٥٤٥	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٧٧ ١٧٦ ٥٨١	٢٦١ ٨٧٩ ٢١٣	تكاليف غير مباشرة
٣ ٨١٨ ٨٤٥	٦ ٤٤٦ ٩٢٢	ايجارات
١ ١١٥ ٠٤٠ ٥٧٧	١ ٢٨١ ٧٧٣ ٠٦٦	

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٤ ٨٧٣	٩١٩ ٨٤٨	إهلاك
٧ ٢٣٩ ٣١٦	٩ ٥٦٣ ٥٩٦	اجور ومرتببات
١ ٧٣٠ ٢٨٦	١٢ ٤٧٧ ٠٩٨	أخري
٩ ٣٠٤ ٤٧٥	٢٢ ٩٦٠ ٥٤٢	

٢٤. مصروفات عمومية وادارية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٣٥ ٢٩٨	٣ ٠٦٢ ٤١٩	إهلاك واستهلاك
٢٠ ٧٤٠ ٢٤٧	٢١ ٨١٤ ٣٧٧	اجور ومرتببات
٢ ٣٣٤ ٢٥١	٢ ٠٢١ ٥٤٨	تبرعات
١ ٠٩٩ ٩٢٧	٤٦٥ ٥٢٤	مصاريف تأمين
١٧ ٧٧٦ ٦٧٨	٢٧ ٢٠٤ ٧٣٩	اخرى
٤٣ ٩٨٦ ٤٠١	٥٤ ٥٦٨ ٦٠٧	

٢٥. إيرادات / (مصروفات) أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٢٨ ٠٥٠	بواقى تركيبات
٩٨ ٨١٦ ٦٨٣	٥٠ ١٥٧ ٢٧٥	ايرادات نقل وشحن ونولون
١ ٨٢٤ ١٦٩	--	ايرادات قطع غيار
١ ٢٧٢ ١٨٣	٢ ٢٥٢ ٠٣٠	أخرى
١٠١ ٩١٣ ٠٣٥	٥٢ ٥٣٧ ٣٥٥	
(١٠٠ ٣٥٩ ٣٣٣)	(٥٠ ٠٧٨ ٩٤١)	مصروفات نقل وشحن ونولون
(١ ٤٣٢ ٨٢١)	(٦٤٩ ٢٩٢)	مصروفات قطع غيار
(٣٣٥ ٤٧٤)	(٤٦ ٣٦٦)	اخرى
(٢١٤ ٥٩٣)	١ ٧٦٢ ٧٥٦	

٢٦. 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.

مبيعات / إيرادات خدمات	مشتريات / تكلفة خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٦٢٠ ٣٠١	--	شركة مصر للأسمنت بيتون
--	٦٤ ٤٧٣ ٧٢٩	شركة قنا للإدارة والصيانة
--	٥ ٩٠٨ ٨٠٤	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:

طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣١ مارس ٢٠٢٥
مؤسس	المعاملات	جنيه مصري
شركة شقيقة	اقساط تأمين	١ ١٢٤ ٤٧٦
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)	توريد أكياس	٥٤ ٦١٠ ٩٥٠

٢٧. الارتباطات الرأس مالية

العملة	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	الجزء الغير منفذ في ٣١ مارس ٢٠٢٥
مصري	٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣	جنيه مصري
شركة مصر للأسمنت المنيا		١ ٢٤٥ ٨٦٠
		١ ٢٤٥ ٨٦٠

٢٨. التزامات محتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناءً 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 للاستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والممثل 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 بالإعراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ونرى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠% بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد انتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما انتهت 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 الإدارى 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 ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٣١٥ ٢٦٠ ٠٩٥ جنيه مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٢٩ ٩٣٩ ٤٢٥ جنيه مصري وتم الطعن على النموذج في الموعد القانوني وتم إعادة الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة وأسفر الفحص عن فروق ضريبية على النحو التالي :

• فروق ضريبة شركات أموال بمبلغ ٢٨ ٦٥٢ ١٩٢ جنيه مصري

• فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ ٥٩٠ 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 على مذكرة إعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنة بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب متضمن فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٢٠٤ ٨٢٤ ٧٠٠ جنيه مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظراً لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن على 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 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 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 الكترونياً وأسفر الفحص عن فروق بمبلغ (٢ ٣٦٢ ٢٨٤) جنيهاً 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 بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم إحالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الإداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن السنتين ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار.

٣. السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠١١

- 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 ضريبية بمبلغ ١٥٧ ١٢٤ جنية وتم الموافقة علي الفروق.
- شهر ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم فحصه.

٥. الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١:

- 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 السنوات 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 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 بالند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط .
- واصدرت مصلحة الضرائب العقارية الكتاب الدوري رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ بالصواب والإجراءات اللازمة لتنفيذ قرار مجلس الوزراء سالف الإشارة متضمناً الإجراءات الواجب اتباعها بمأموريات الضرائب العقارية بمناطق الضرائب العقارية وأفادت الشركة بقيامها بتقديم طلب متضمناً المستندات المطلوبة وفقاً للكتاب الدوري ولم تتلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال :

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢: تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجاري تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦: تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجاري تجهيز الفحص وتم صدور نموذج ٤/٣ فحص بتحويل الملف الي لجنة الطعن للتقدم وتم تقديم طلب للتصالح وانهاء النزاع بالمأمورية وجاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩: تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٣: قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم فحص ضرائب المرتبات عن السنتين ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ والموافقة عليها في اللجنة وتم الربط وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة على المرتبات وتسديدها 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 الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- جاري فحص الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة .

رابعاً: الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة على 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 الإقرار 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 حتى 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 حتى تاريخه .

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

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 ٥٢ ٠٥٢ ٦٤٤ ١٠١ جنية مصري وتم الطعن عليها وأصدار 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 .

- ب. الضريبة على المرتبات
- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ .
 - الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة.
- ج. الضريبة على القيمة المضافة
- الشركة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة .
 - تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولا توجد أي مديونية .
 - تم فحص الشركة من فترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن إجمالي ضريبة قدرها ٩٠٠ ٠٠٩ جنية مصري .
 - تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .
 - تم ارسال مطالبة سداد الشركة بفروق فحص 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. تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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 الفترتين (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.
معيار 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.
معيار 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 إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم 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، وبدلا من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الإعتراف 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 الإعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - التراكمية في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي .

-بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ،
وصدور معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ (القوائم المالية في اقتصاديات التضخم) علي ان يطبق هذا المعيار علي قوائم المنشأة اعتبارا من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط علي ان يفعل وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء.

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 وفقاً لآليات السوق ، كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام ويجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الاقتصاد الحالية ، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبري

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

