شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٤
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٩- ٣٠

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير فى حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

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

كريستون إيجيبت محاسبون قانونيون و مستشارون
عضو شبكة كريستون العـالـمية
٥ شارع الأهرام - روكسي - مصر الجديدة القاهرة

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

	إيضاح	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٥)	٣٩٩ ٠٧٠ ١٢٩	٣٩٧ ٦٧٨ ٥٣٨
أصول حق إنتفاع	(٦- أ)	٢ ٣١٩ ٩٠٠	٢ ٦٩٦ ١٠٠
أصول غير ملموسة	(٧)	٧١٧ ٢١٧	١ ١٢٧ ٨٤٥
مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	٩ ٦٢٣ ٨٦٠	٦ ٦٨٢ ٠٣٩
استثمارات مالية في شركات تابعة	(٨)	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢
استثمارات فى شركات شقيقة	(٩)	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٨)	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		١ ٥٩١ ٠٥٧ ١٤٢	١ ٥٨٧ ٥١٠ ٥٥٨
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٢)	٧٥٦ ٤١٥ ٩٢٧	٧٨٠ ٨٣٩ ٣٩١
المستحق من اطراف ذات علاقة	(١٣- أ)	٣٠ ٦٢٤ ٨٣١	٢٣ ٢٨٢ ١٩٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(١٠)	--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١٤)	١٢٣ ٧٥٣ ٢٥٢	٧٨ ٤٢٧ ٠٩٤
النقدية بالبنوك والصندوق	(١٥)	٣٧ ٣٢٠ ٤٣٢	٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥
إجمالى الأصول المتداولة		٩٤٨ ١١٤ ٤٤٢	٩٣٧ ٩٠٨ ٣٩٧
إجمالي الاصول		٢ ٥٣٩ ١٧١ ٥٨٤	٢ ٥٢٥ ٤١٨ ٩٥٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦)	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطيات	(١٧)	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩
أرباح مرحلة		١١٢ ٥٣٣ ٥٠٠	٩٧ ٣٩٩ ٨٩٣
صافي أرباح الفترة / العام		٨١ ٣٠١ ٦١١	٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤
إجمالي حقوق الملكية		١ ٣٧٢ ٥٥٦ ٩٨٤	١ ٣٤٨ ١٤٠ ٧٦٦
الإلتزامات غير المتداولة			
التزام عقود التأجير – الجزء غير المتداول	(٦- ب)	١ ٧٦٧ ٠٠٠	١ ٧٦٧ ٠٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٨)	٥٧ ١٤٧ ١٤٦	٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥
تسهيلات إئتمانية – طويلة الاجل	(٢١)	١١٥ ٩٢٩ ٦٧٦	١٧٦ ١٩٩ ٨٠٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٧٤ ٨٤٣ ٨٢٢	٢٣٤ ٩٦٢ ٢١٠
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٩)	٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤	٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤
تسهيلات إئتمانية	(٢١)	٢٢٧ ٢٤٩ ٩٢٤	٢٠٨ ١٣٣ ٢٤٨
عملاء دفعات مقدمة		٢٧ ١١٦ ٩٩٠	٢٠ ٢٣٨ ٦٣٥
موردين واوراق دفع	(٢٠)	٤٩٩ ٥٤٤ ٦٦٣	٤٨٦ ٨٦٨ ٣١٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٣- ب)	١٧ ٨٤٥ ٧٥٩	١٢ ٤٥١ ٠٨٤
دائنون وارصدة دائنة اخري	(٢٢)	١٢٠ ٨٩٢ ٣٧٤	١١٥ ٩٩٧ ٠٠٨
التزام عقود التأجير – الجزء المتداول	(٦- ب)	٣١٨ ٩٥٢	٧٥٧ ٠١٠
ضرائب الدخل الجارية		٣٣ ١٢٢ ٤٥٢	٣٢ ١٩١ ٠١٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩٩١ ٧٧٠ ٧٧٨	٩٤٢ ٣١٥ ٩٧٩
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات		٢ ٥٣٩ ١٧١ ٥٨٤	٢ ٥٢٥ ٤١٨ ٩٥٥

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

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة الدخل المستقلة الدورية

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
صافي المبيعات		١ ٠٢٢ ٦٦٦ ٤٨٤	٧٣٧ ٣٢٩ ٢٨٣	٤٤٩ ٢٧١ ٣١٤	٣٤٤ ٢٥٥ ٨٥٥
(يخصم) :					
تكلفة المبيعات	(٢٣)	(٨٥٦ ٩٩١ ٤٧٠)	(٦٢٠ ٢٤٠ ٢٣٤)	(٣٦٣ ٦٢٥ ٥٤١)	(٣١٣ ٤١٥ ٩٧١)
مجمل الربح		١٦٥ ٦٧٥ ٠١٤	١١٧ ٠٨٩ ٠٤٩	٨٥ ٦٤٥ ٧٧٣	٣٠ ٨٣٩ ٨٨٤
مصروفات تسويقية وبيعية	(٢٤)	(٨ ٧٦٩ ٧٦٥)	(١١ ٥٦٧ ٨٠٠)	(٤ ٤٦٢ ٥٦١)	(٦ ٩٠٤ ٩٨٩)
مصروفات عمومية وأدارية	(٢٥)	(٤٠ ٧٤٩ ١٨٣)	(٣٨ ٢٧٢ ٣٨٥)	(١٩ ٦٠٥ ٣٥٩)	(١٩ ٠٠٠ ٥٥١)
إستهلاك اصول غير ملموسة		(٤٦٨ ١٢٧)	(٤٩٢ ٣٠٤)	(٢٣٦ ٤٥٨)	(٢٤٩ ٢١٣)
إيرادات / (مصروفات) اخري	(٢٦)	٥٠٩ ٤٩٣	(١ ٤٠٢ ٢٠٣)	٨٧ ٥٣٦	(٢ ٧١١ ٢٠٣)
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٢ ٤٤٥ ٨١٥)	(٦ ٩٩٤ ٩٢٥)	(١ ١٠٩ ٧١٦)	(٥ ٨٠٢ ٩٢٩)
إجمالي المصروفات		**(٥١ ٩٢٣ ٣٩٧)**	**(٥٨ ٧٢٩ ٦١٧)**	**(٢٥ ٣٢٦ ٥٥٨)**	**(٣٤ ٦٦٨ ٨٨٥)**
صافي ارباح/(خسائر) النشاط		١١٣ ٧٥١ ٦١٧	٥٨ ٣٥٩ ٤٣٢	٦٠ ٣١٩ ٢١٥	(٣ ٨٢٩ ٠٠١)
يضاف / (يخصم) :					
مصروفات تمويلية		(٣١ ٢٣٦ ٢٢٤)	(٣٣ ٨٠٨ ٤٠٦)	(١٦ ٥٥٧ ٥٩٣)	(٢١ ٤٢٠ ٦٩٣)
إستهلاك أصول حق إنتفاع		(٣٧٦ ١٩٩)	(٣٧٦ ٢٠٠)	(١٨٨ ٠٩٨)	(١٨٨ ١٠٠)
فوائد تأجير تمويلى		(١٠٦ ٤٩٧)	(٩٦ ٨٤٩)	(٦٣ ٧٣٧)	(١٨ ١١٠)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٤٥٢ ٨٢٤)	٣٢٧ ٩٣٤	(٢٩٦ ٤٤٠)	٣٢٧ ٩٣٤
فروق تقييم عملات أجنبية		٧ ٤٢٦ ٥٣٩	٨٥٣ ٩٣٨	(٨٠ ٣٩٢)	(١٨١ ١٠٩)
فوائد دائنة		٩٦١ ٥٠٤	١ ٢٤٦ ٦١٤	٢٠٣ ٢٣١	٧١٤ ٤٧٣
إيرادات استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة		١٤ ٥٨٦ ٤٢٨	٢٣ ٦٣٢ ٦٨٣	٤ ٠٠٠	٣ ٣٧٣ ٣٢٥
صافى أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة		**١٠٤ ٥٥٤ ٣٤٤**	**٥٠ ١٣٩ ١٤٦**	**٤٣ ٣٤٠ ١٨٦**	**(٢١ ٢٢١ ٢٨١)**
يضاف / (يخصم)					
الضريبة الدخلية		(٢٣ ١٠٠ ٩٩٢)	(١١ ٠٣١ ٥٤٧)	(١٠ ٢٠٧ ٨٠٧)	٣ ٣٩٠ ١٠٥
الضريبة المؤجلة		(١٥١ ٧٤١)	٤٩٢ ٥٥٧	(٤٦٨ ٤٤٨)	٧٤٦ ٩٤٤
صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة		٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦	٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	**(١٧ ٠٨٤ ٢٣٢)**
نصيب السهم من صافي ارباح / (خسائر) الفترة (جنيه / السهم)	(٢٧)	٠,٧٢	٠,٣٧	٠,٢٧	(٠,٢٠)

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
صافى أرباح/(خسائر)الفترة بعد الضريبة	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦	٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	(١٧ ٠٨٤ ٢٣٢)
يضاف / (يخصم) :				
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة عن الفترة	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦	٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	(١٧ ٠٨٤ ٢٣٢)

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ يونيه ٢٠٢٣					
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٠ ٩٢٩ ٣٣٥	٣٢٩ ٢٨٤ ٧٧١	٧٦ ٢٧١ ٥٧١	١ ٣٣٦ ٤٨٥ ٦٧٧
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	٧٦ ٢٧١ ٥٧١	(٧٦ ٢٧١ ٥٧١)	--
المحول الي الاحتياطيات	--	٤ ٠٠٢ ٠٦٤	(٤ ٠٠٢ ٠٦٤)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٦٤ ١٣١ ٢٠٧)	--	(٦٤ ١٣١ ٢٠٧)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٣٣٧ ٤٢٣ ٠٧١	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦	١ ٣١١ ٩٥٤ ٦٢٦
٣٠ يونيه ٢٠٢٤					
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٩٧ ٣٩٩ ٨٩٣	٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤	١ ٣٤٨ ١٤٠ ٧٦٦
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤	(٧٥ ٨٠٩ ٤٧٤)	--
المحول الي الاحتياطيات	--	٣ ٧٩٠ ٤٧٤	(٣ ٧٩٠ ٤٧٤)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٥٦ ٨٨٥ ٣٩٣)	--	(٥٦ ٨٨٥ ٣٩٣)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٨١ ٣٠١ ٦١١	٨١ ٣٠١ ٦١١
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	١١٢ ٥٣٣ ٥٠٠	٨١ ٣٠١ ٦١١	١ ٣٧٢ ٥٥٦ ٩٨٤

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

	إيضاح	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنية مصرى	٣٠ يونيه ٢٠٢٣ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب		١٠٤ ٥٥٤ ٣٤٤	٥٠ ١٣٩ ١٤٦
تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٨ ٢٤٦ ٣٥٧	٢٥ ٣٤٧ ٥٤٨
إستهلاك اصول غير ملموسة	(٧)	٤٦٨ ١٢٧	٤٩٢ ٣٠٤
إيرادات استثمارات		(١٤ ٥٨٦ ٤٢٨)	(٢٣ ٦٣٢ ٦٨٣)
المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة		٤٥٢ ٨٢٤	(٣٢٧ ٩٣٤)
فوائد تأجير تمويلى		١٠٦ ٤٩٧	٩٦ ٨٤٩
إستهلاك أصول حق إنتفاع	(٦)	٣٧٦ ١٩٩	٣٧٦ ٢٠٠
فروق عملة		(٧ ٤٢٦ ٥٣٩)	(٨٥٣ ٩٣٨)
الفوائد المدينة		٣١ ٢٣٦ ٢٢٤	٣٣ ٨٠٨ ٤٠٦
الفوائد الدائنة		(٩٦١ ٥٠٤)	(١ ٢٤٦ ٦١٤)
صافى أرباح التشغيل		١٣٢ ٤٦٦ ١٠١	٨٤ ١٩٩ ٢٨٤
التغير في المخزون	(١٢)	٢٤ ٤٢٣ ٤٦٤	(٢٥٨ ٢٥٤ ٨٣٧)
التغير في اطراف ذات علاقة	(١٣)	(١ ٩٤٧ ٩٦٦)	١٤ ١٧٠ ٦٥٧
التغير في أرصدة مدينة أخري	(١٤)	(٤٥ ٧٧٨ ٩٩١)	٣٨ ٦٤٠ ٨٢٣
التغير في عملاء دفعات		٦ ٨٧٨ ٣٥٥	٥ ٥٠٤ ١٩٠
التغير في الموردين	(٢٠)	١٢ ٦٧٦ ٣٥١	٥٨ ٧٩٠ ٦٢٩
التغير في أرصدة دائنة أخري	(٢٢)	(٤٣ ١٨١ ٠٧١)	١٢ ٩٩٥ ٩٦٢
المسدد من التزام عقود التأجير		(٥٤٤ ٥٥٥)	(٢١٩ ٨٢٠)
النقدية المتولدة من التشغيل		٨٤ ٩٩١ ٦٨٩	**(٤٤ ١٧٣ ١١٢)**
ضرائب دخل مدفوعة		(٢٢ ١٦٩ ٥٥٨)	(٢٤ ٤٣٣ ٤٢٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى)انشطة التشغيل		٦٢ ٨٢٢ ١٣١	**(٦٨ ٦٠٦ ٥٣٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١٩ ٦٣٧ ٩٤٨)	(١٠ ٤٦٥ ٦٣٩)
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة	(٧)	(٥٧ ٥٠٠)	--
(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ		(٢ ٩٤١ ٨٢١)	(٧٦٨ ٣٠٠)
المقبوض من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--
التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور		--	١ ٣٥١ ٠٠٠
فوائد دائنة محصلة		٩٦١ ٥٠٤	١ ٢٤٦ ٦١٤
توزيعات أرباح محصلة		١٤ ٥٨٦ ٤٢٧	٥ ٦٧٤ ٧٢٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		٧ ٩٣٢ ٥٥٩	**(٢ ٩٦١ ٥٩٨)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى تسهيلات إئتمانية		(٤١ ١٥٣ ٤٥٣)	٢١٠ ٥٧٥ ٠٨٨
مسدد من القروض		--	(٦٠ ٧١٤ ٢٩٢)
فوائد مدينة مسددة		(٣١ ٢٣٦ ٢٢٤)	(٣٤ ٦٥١ ٦٣١)
توزيعات ارباح مدفوعة		(٨ ٨٠٨ ٩٤٥)	(٧ ٩٥٠ ٢٣٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التمويل		**(٨١ ١٩٨ ٦٢٢)**	**١٠٧ ٢٥٨ ٩٢٩**
صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**(١٠ ٤٤٣ ٩٣٢)**	**٣٥ ٦٩٠ ٧٩٢**
فروق عملة		٧ ٤٢٦ ٥٣٩	٨٥٣ ٩٣٨
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥	٧٤ ٠٦٧ ٥٦٩
النقدية وما في حكمها في اخر الفترة	(١٥)	**٣٧ ٣٢٠ ٤٣٢**	**١١٠ ٦١٢ ٢٩٩**

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

١,١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٤٥٨٣٢ قنا بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٧ وتم نشر العقد الابتدائي والنظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ٢٠٩٦ في شهر نوفمبر سنة ١٩٩٧.

٢,١ غرض الشركة

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

٣,١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي 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 التجاري
- بناءُ 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 وتنتهي فى آخر ديسمبر من كل عام.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦,١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة باجراء 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 خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الأنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الأعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

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 تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة

٣,٣ قياس القيمة العادلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المستقلة.

١,٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢,٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالتة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.
ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الإعتراف 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 الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٤,٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥,٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٦,٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

٧,٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى أخر 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 هى 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 السنة التى حدث فيها الرد .

٨,٤ الإيراد

يتم الاعتراف بالايرادات عن انتقال السلع أو الخدمات المطلوبة الى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة انها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات، يتم الاعتراف بالايرادات 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 بالايرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

- **توزيعات الأرباح :** يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.
- **إيراد الفوائد :** يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٩,٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الاصول المالية التى تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لهذه المنهجية :

أ. ارصدة العملاء واوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء

ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء

-تقوم الشركة بتطبيق المدخل المبسط لاضمحلال الاصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذى 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 التاخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتى لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً علية ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هى تقريب معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩,٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- وتستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة 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 التاخر فى السداد من قبل عملاء الشركة ، والذى يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التى تم التعرض لها خلال هذه الفتره

- من اجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الادنى المسموح به للخسائر فى حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر اى ضمان لدى الشركة

- يُعرف المبلغ الذى يدين به المدين للشركة فى وقت الاخفاق فى السداد بانه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بانه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك اى عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.

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

١٠,٤ المخصصات

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

١١,٤ الضرائب

- **ضريبة الدخل**

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

- **الضرائب المؤجلة**

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

١٢,٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣,٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٤,٤ اسهم الخزينة

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

١٥,٤ الاحتياطي القانوني

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

١٦,٤ إحتياطى عام

يتم تكوين الأحتياطى العام من المجنب من أرباح الشركة فى السنوات السابقة طبقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الأحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على أقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة .

١٧,٤ احتياطي رأسمالى

يتم تكوين الأحتياطى الرأسمالى بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة .

١٨,٤ الإقتراض

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

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

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

١٩,٤ المصروفات

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

٢٠,٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى السنة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢١,٤ نظام معاشات العاملين

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢,٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٣,٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٤,٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥,٤ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى 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 الجاريه بالبنوك (ارصده دائنه) .

٢٦,٤ ربحية السهم

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

٢٧,٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم.

٢٨,٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى السنة الحالية.

٢٩,٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٠,٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى 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 نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

صول الثابتة

٣٠ يونيه ٢٠٢٤	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٦ ٤١٠ ٨٦١	١ ٠٢٦ ٢١٦ ٢٢٤	١٤ ٠٢٧ ٢٤٤	٢١ ١٩٩ ٣١٠	١٨ ٨٩٦ ٠٤٠	١ ٣٦٣ ٩٧١ ٤١٨
فات خلال الفترة	--	٤٩٨ ٢٨١	١٠ ٩٧٢ ٧٣٨	٣٣ ٧٧٢	٣ ٤١٢ ٣٧٩	٤ ٧٢٠ ٧٧٨	١٩ ٦٣٧ ٩٤٨
الاصل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٦ ٩٠٩ ١٤٢	١ ٠٣٧ ١٨٨ ٩٦٢	١٤ ٠٦١ ٠١٦	٢٤ ٦١١ ٦٨٩	٢٣ ٦١٦ ٨١٨	١ ٣٨٣ ٦٠٩ ٣٦٦
الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٢١١ ١١١ ٨٥٨	٧٢٣ ١٣٢ ٤٧٧	٧ ٢٤٥ ١٦١	١٠ ٩٣٩ ٠٩٧	١٣ ٨٦٤ ٢٨٧	٩٦٦ ٢٩٢ ٨٨٠
الفترة	--	٤ ٢٣٧ ٥٧١	١٠ ٩١٥ ٨١١	٧٢٣ ٦٩١	١ ٢٦١ ٧٣٠	١ ١٠٧ ٥٥٤	١٨ ٢٤٦ ٣٥٧
الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	--	٢١٥ ٣٤٩ ٤٢٩	٧٣٤ ٠٤٨ ٢٨٨	٧ ٩٦٨ ٨٥٢	١٢ ٢٠٠ ٨٢٧	١٤ ٩٧١ ٨٤١	٩٨٤ ٥٣٩ ٢٣٧
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٦١ ٥٥٩ ٧١٣	٣٠٣ ١٤٠ ٦٧٤	٦ ٠٩٢ ١٦٤	١٢ ٤١٠ ٨٦٢	٨ ٦٤٤ ٩٧٧	٣٩٩ ٠٧٠ ١٢٩

من هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التى تم إهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وتتمثل فيما يلي : -

	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت	٢٨ ٨٥٠ ٤١٤	٥٧١ ٥٠٤ ٤٧٥	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٤ ٧٥٨ ٩٦٧	١١ ٣٦٢ ٩٧٥	٦٢٣ ٣٢٩ ٠٧٥

د توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بند (آلات ومعدات) بمبلغ ٦٠٦ ٥٢٥ ٧٣٢ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل .

من بند آلات ومعدات مبلغ وقدرة ٢٨٢ ٤٢١ ٣٤ جنية مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الالتزامات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٣٩٠ ٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ.

ك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

ة المبيعات (إيضاح ٢٣)	٢٠ ٣٠٢ ١٣٠
روفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)	٩٣ ٤٩١
روفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	١ ٥٠٧ ٣١٤
	٢١ ٩٠٢ ٩٣٥

تابع الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٦ ٠١٠ ٨٦١	٩٨٧ ٧٤٦ ٠٩٣	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	١٤ ٤٧٧ ٠٥٧	١٥ ٤٨٣ ٠٠٨	١ ٣٠٧ ٧٩١ ٠٠٢
الإضافات خلال العام	--	٤٠٠ ٠٠٠	٣٨ ٤٧٠ ١٣١	٧ ١٧٥ ٠٠٠	٦ ٧٢٢ ٢٥٣	٣ ٤١٣ ٠٣٢	٥٦ ١٨٠ ٤١٦
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٦ ٤١٠ ٨٦١	١ ٠٢٦ ٢١٦ ٢٢٤	١٤ ٠٢٧ ٢٤٤	٢١ ١٩٩ ٣١٠	١٨ ٨٩٦ ٠٤٠	١ ٣٦٣ ٩٧١ ٤١٨
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	١٩٨ ٥٧١ ٩٥٧	٦٨٧ ٩٤٩ ٩٥٧	٦ ٨٤٩ ٤٧٢	٩ ٠٤٠ ٨١٠	١٢ ٣٠٣ ٢٨٠	٩١٤ ٧١٥ ٤٧٦
إهلاك العام	--	١٢ ٥٣٩ ٩٠١	٣٥ ١٨٢ ٥٢٠	٣٩٥ ٦٨٩	١ ٨٩٨ ٢٨٧	١ ٥٦١ ٠٠٧	٥١ ٥٧٧ ٤٠٤
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٢١١ ١١١ ٨٥٨	٧٢٣ ١٣٢ ٤٧٧	٧ ٢٤٥ ١٦١	١٠ ٩٣٩ ٠٩٧	١٣ ٨٦٤ ٢٨٧	٩٦٦ ٢٩٢ ٨٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٦٥ ٢٩٩ ٠٠٣	٣٠٣ ٠٨٣ ٧٤٧	٦ ٧٨٢ ٠٨٣	١٠ ٢٦٠ ٢١٣	٥ ٠٣١ ٧٥٣	٣٩٧ ٦٧٨ ٥٣٨

يتضمن هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التى تم إهلاكها بالكامل ومازالت تستخدم وتتمثل فيما يلي : -

	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل	٢٤ ٣٦٧ ٥٢٤	٥٧ ٩٢٧ ٥٥٣	٦ ٨٣٨ ٣٨٤	٤ ٦٧٥ ٧٧٦	١١ ٠٤٥ ٣٦٤	١٠٤ ٨٥٤ ٦٠١

يوجد توكيل برهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بند (آلات ومعدات) بمبلغ ٦٠٦ ٥٢٥ ٧٣٢ جنيه مصري كضمان للقروض طويلة الاجل .
تضمن بند آلات ومعدات مبلغ وقدرة ٢٨٢ ٤٢١ ٣٤ جنية مصري عبارة عن فروق عملة ناتجة عن الالتزامات المرتبطة بالأصول بالإضافة الى مبلغ ١٥٠ ٣٩٠ ٥ جنيه مصري محول من مشروعات تحت التنفيذ.

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)	٤٧ ٦٦٧ ٥٧٩
مصروفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)	١٨٤ ٥٦٥
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	١ ٥٧٨ ٢٦٢
	٤٩ ٤٣٠ ٤٠٦

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤	٣ ٧٦٢ ٠٠٠	٣ ٧٦٢ ٠٠٠
تكلفة الاصل ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣ ٧٦٢ ٠٠٠	٣ ٧٦٢ ٠٠٠
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	١ ٠٦٥ ٩٠٠	١ ٠٦٥ ٩٠٠
استهلاك الفترة	٣٧٦ ٢٠٠	٣٧٦ ٢٠٠
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	١ ٤٤٢ ١٠٠	١ ٤٤٢ ١٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٢ ٣١٩ ٩٠٠	٢ ٣١٩ ٩٠٠

ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول	٣١٨ ٩٥٢	٣١٨ ٩٥٢
الجزء غير المتداول	١ ٧٦٧ ٠٠٠	١ ٧٦٧ ٠٠٠
الإجمالي	٢ ٠٨٥ ٩٥٢	٢ ٠٨٥ ٩٥٢

٧. اصول غير ملموسة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
برنامج SAP	٥ ١٨٢ ٩٨٥	٥ ١٨٢ ٩٨٥
إضافات	٥٧ ٥٠٠	
الرصيد ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٥ ٢٤٠ ٤٨٥	٥ ١٨٢ ٩٨٥
(يخصم):		
مجمع الاستهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٤	(٤ ٠٥٥ ١٤٠)	(٣ ١٣٧ ٩٧١)
الاستهلاك خلال الفترة / العام	(٤٦٨ ١٢٨)	(٩١٧ ١٦٩)
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	(٤ ٥٢٣ ٢٦٨)	(٤ ٠٥٥ ١٤٠)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٧١٧ ٢١٧	١ ١٢٧ ٨٤٥

٨. إستثمارات مالية فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا (ش. م. م) سابقاً"	٦٠,٣٦ %	١ ٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥	١ ٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش. م. م) "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابقا"	٩٩,٩٠ %	٩٢ ٠٧١ ٠٤٧	٩٢ ٠٧١ ٠٤٧
شركة مصر الاسمنت للصيانة	٤٧,٥٠٥٪	٩ ٥٠١ ٠٠٠	٩ ٥٠١ ٠٠٠
		١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢

- رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ علي أسهم شركة بورتلاند المنيا للاسمنت "اسيك المنيا للاسمنت – سابقا" ومصر للأسمنت بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة – سابقا" قد تم تحميل المبلغ على تكلفة الاستثمارات وذلك استناداً لإرتباط هذا القرض بعملية تمويل الاستحواذ وقد ورد للشركة خطاب من البنك المقرض بأن المبلغ سوف يتم سداده ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط .
- في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع اسهم بين شركة مصر للاسمنت (قنا) (ش. م. م) وشركة مصر للأسمنت – بيتون (ش. م. م) "أسيكو للخرسانة الجاهزة " لشراء عدد ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للاسمنت (ش. م. م) "اسيك المنيا للاسمنت – سابقا" تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٠٨ ٢٧٤ ٥٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦% ، وكذا شراء عدد ٩٩٨ ٢٠٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (اسيكو للخرسانة الجاهزة – سابقا) تمثل ٥٥٪ وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركه بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٦٩٨ ٣٦٣ سهم بنسبة ٩٩,٩٠٪ بالاضافه الي عمولات السمسره ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية وبتاريخ ٢٨ يونيه ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابقاً" ليصبح ٩٩٨ ٣٧٩ سهم بنسبة ٩٩,٩٠٪
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الاجل.
- بناءا علي محضر إجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥ ٠١٠ سهم بقيمة أسمية ١٠٠ جنية للسهم ليصبح إجمالي الاستمثار بقيمة ٩ ٥٠١ ٠٠٠ جنية مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ .

٩. إستثمارات مالية فى شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس	٢٠ %	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
		٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠

١٠. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

	٣٠يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
وثائق ثمار	--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧
	--	١٥ ٠٢١ ٨٩٧

١١- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
برامج	٨ ٥٤٦ ٧١٨	٥ ٦٠٤ ٨٩٧
تجهيزات مباني	١ ٠٥٢ ٩٩٢	١ ٠٥٢ ٩٩٢
اخري	٢٤ ١٥٠	٢٤ ١٥٠
	٩ ٦٢٣ ٨٦٠	٦ ٦٨٢ ٠٣٩

١٢. المخزون

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن خامات ومهمات وشكائر	٧٣ ٨٤٦ ٩٦٩	٤٧ ٧٨٥ ٣٠٠
مخزن الفحم والسولار والمازوت	٦٢ ٢٣٥ ٥٣١	١٧ ٦٣٤ ١٠٦
مخزن قطع الغيار	٢٣٣ ٧٤٩ ٨٣٨	٢٢٥ ٨٨٩ ٠٤١
مخزن انتاج تحت التشغيل	٣٥٧ ٤١٤ ١١٧	٤٤٨ ٦٠٨ ٠١٧
مخزن انتاج تام	٢٩ ١٦٩ ٤٧٢	٤٠ ٩٢٢ ٩٢٧
	٧٥٦ ٤١٥ ٩٢٧	٧٨٠ ٨٣٩ ٣٩١

١٣. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

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

	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣٠ يونيه ٢٠٢٤ جنيه مصري
شركة مصر للتأمين	مساهم	اقساط تأمين	٣ ١٠٢ ٢٠٢
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)	شركة شقيقة	توريد أكياس	٦٩ ٩١٠ ٠٠٠
شركة مصر للأسمنت بيتون (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً")	شركة تابعة	مبيعات أسمنت	٢٣ ٩٢٤ ٢٦٩
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للاسمنت سابقاً"	شركة تابعة	قطع غيار	٦٨٠ ٩١٠
شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للاسمنت سابقاً"	شركة تابعة	قطع غيار	١ ١٤٣ ٢٥٨
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	شركة تابعة	خدمات	٦٥ ٥٣٠ ٣٨٠

١٣. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة (تابع)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)	٢٤ ٤٢٣ ٥٦٢	٢٢ ٦١٩ ٨٠٥
(أسيكو للخرسانة الجاهزة – "سابقا")		
شركة مصر للأسمنت المنيا	٧ ٣٣٩ ٠٧٩	١ ٥٢٧ ٣٩٣
(بورتلاند المنيا للاسمنت سابقاً)		
شركة قنا للادارة والصيانة(ش.م.م)	--	--
	٣١ ٧٦٢ ٦٤١	٢٤ ١٤٧ ١٩٨
(يخصم):		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(١ ١٣٧ ٨١٠)	(٨٦٥ ٠٠٨)
	٣٠ ٦٢٤ ٨٣١	٢٣ ٢٨٢ ١٩٠

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	١٧ ٨٤٥ ٧٥٩	١٢ ٤٥١ ٠٨٤
	١٧ ٨٤٥ ٧٥٩	١٢ ٤٥١ ٠٨٤

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	١٠ ٥١٨ ١٦٤	٢١ ٧٦٤ ٤٧٠
مصلحة الجمارك	--	٥ ٤٩٧ ٨٧٢
تأمينات لدي الغير	١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	١٣ ٦٠٨ ٦٣٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢ ٨٩٣ ١٣٦	٢ ٣٩٩ ٠٢٤
غطاء نقدى خطاب ضمان ايضاح رقم (٢٩)	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠
اعتمادات مستندية	١٩ ٨٧٧ ٢٠٤	--
دفعات تحت حساب	٥٢ ٧٧٢ ١٢٢	١٨ ٥٠٣ ٧٨٠
سلف وعهد عاملين	١ ٩٦٩ ٥٩٣	١ ٠٩٩ ١٦٩
ارصدة مدينة اخري	١٢ ٥٥٧ ٠٩١	١٠ ٢١١ ٤٩٧
ايرادات مستحقة – توزيعات أرباح	٦ ٩٧٧ ٦٦٠	٢ ٥٨٢ ٩٧٧
	١٢٥ ٤٩٣ ٦٠٥	٧٩ ٩٨٧ ٤٢٤
(يخصم) :		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(١ ٧٤٠ ٣٥٣)	(١ ٥٦٠ ٣٣٠)
	١٢٣ ٧٥٣ ٢٥٢	٧٨ ٤٢٧ ٠٩٤

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية – عملة محلية	٢١ ٢٨٧ ٥٩٥	٢٠ ٥٧١ ١٨٢
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية	١٤ ٢٠٣ ٠٦٣	٧٩٠ ٧٠٠
ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر	٥٦٢ ٨٢٦	١٨ ٩٧٥ ٩٤٣
نقدية بالصندوق	١ ٢٦٦ ٩٤٨	--
	٣٧ ٣٢٠ ٤٣٢	٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصرى ، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصرى .
- 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 راس مال الشركة بمبلغ وقدرة ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لعدد اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنية مصرى ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدرة ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ،هذا وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلا من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤.
- بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ فقد تقرر زيادة رأس المال من خلال أسهم مجانية ليصبح بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

ليصبح راس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى وراس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠جنية مصرى موزعاً على المساهمين كما يلى:

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

١٧. إحتياطيات

	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول الفترة	١٩٦ ٧٨١ ٥٩٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩
تدعيم الاحتياطيات خلال الفترة	٣ ٧٩٠ ٤٧٤	--	--	٣ ٧٩٠ ٤٧٤
الرصيد فى اخر الفترة	٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣

١٨. أصول / (إلتزامات) ضريبية مؤجلة

	أصول ضريبية		التزامات ضريبية	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد اول الفترة / العام	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥	٥٧ ٢٢١ ٥١٩
حركه الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة	--	--	١٥١ ٧٤١	(٢٢٦ ١١٤)
رصيد اخر الفترة / العام	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٧ ١٤٧ ١٤٦	٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥

١٩. مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المستخدم خلال الفترة	مخصصات مكونه	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص ضرائب	٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١
مخصص قضايا متداولة طبقا للراي القانوني	١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
مخصص مطالبات	٥٩ ٩١٣ ٧٥٩	--	--	٥٩ ٩١٣ ٧٥٩
	٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤	--	--	٦٥ ٦٧٩ ٦٦٤

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
الموردين	١٩٠ ٤٤٤ ٦٦٣	١٩٨ ١٠٦ ٠٣٩
أوراق الدفع	٣٠٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٨٨ ٧٦٢ ٢٧٣
	٤٩٩ ٥٤٤ ٦٦٣	٤٨٦ ٨٦٨ ٣١٢

٢١. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ والبالغ ٣٤٣ ١٧٩ ٦٠٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين- طويل الاجل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ مبلغ ١١٥ ٩٢٩ ٦٧٦ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خلال عام ٢٠٢٣ علي ان يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب	٥ ٧٨٦ ٧١٨	١ ٦٥٩ ٩٧٨
ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت	٢٧ ٠١٤ ٦٠٠	٤٨ ٩٧٨ ٠٤٢
رسم تنمية إنتاج	٢ ٧٦٢ ١٤٩	٩ ٥٦٤ ٨٨٥
تأمين ضمان اعمال	١٤ ٣٧٥ ٢٧٤	١٤ ٥٨٨ ٨٥٩
دمغة نقابات	٦ ٨٩١ ٢١١	٦ ٦٧٤ ٤٢٦
جمعية خدمات العاملين	٤٥٦ ٣٩٧	٧٦٥ ٥٨١
هيئة التأمينات الاجتماعية	١ ٢٢٩ ٥٧٦	١ ٠٥٥ ٤١٦
فوائد مدينة مستحقة	٨ ٨٩٩	٣ ٣٥٤ ٧٠٦
مستحقات الموردين نقل الاسمنت	٤٨٢ ٥٥١	٣ ٣٢٨ ٩٥٣
دائنوا شراء أصول ثابتة	--	٦ ٥٣٧ ٩٦٥
دائنوا توزيعات	٤٨ ٨٨٢ ٩٠٠	٨٠٦ ٤٥٢
المساهمة التكافلية المستحقة	٧ ٠٣٠ ٩٠٨	٧ ٧٦٤ ٣٤٠
دائنون متنوعون	٥ ٩٧١ ١٩١	١٠ ٩١٧ ٤٠٥
	١٢٠ ٨٩٢ ٣٧٤	١١٥ ٩٩٧ ٠٠٨

٢٣. تكلفة المبيعات

	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الاهلاك	٢٠ ٣٠٢ ١٣٠	٢٤ ٧٥٢ ٦٠١	٨ ٦٩٣ ٤٢٥	١١ ٨٤٥ ١١١
رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية	٣٥ ٤١٢ ١٧٤	٢٧ ٥٩٠ ٥٧٣	١٧ ١٩٩ ٧١٠	١٢ ٩٤٠ ٤٣١
خامات ومواد تعبئة وتغليف	١٣٠ ٦٥٤ ٩٥٤	٨٨ ٠٠٧ ٠٣٣	٥١ ٧٠٥ ٦٣١	٤٨ ٦٩٨ ٤٩٣
طاقة كهربائية وقوي محركة	٥٢٨ ٧٦٧ ٧٣١	٤٠٨ ٥٦٥ ١٧٧	٢٢١ ٨٨٣ ١١١	٢٠٠ ٥٤٦ ٤٠٢
تكاليف غير مباشرة	١٤١ ٨٥٤ ٤٨١	٧١ ٣٢٤ ٨٥٠	٦٤ ١٤٣ ٦٦٤	٣٩ ٣٨٥ ٥٣٤
	٨٥٦ ٩٩١ ٤٧٠	٦٢٠ ٢٤٠ ٢٣٤	٣٦٣ ٦٢٥ ٥٤١	٣١٣ ٤١٥ ٩٧١

*تتضمن التكاليف غير المباشرة قيمة التشغيل الذاتى للمصنع.

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	٦ ٧٥٢ ٣٠٣	٥ ٤٢٢ ٢٩٩	٣ ٥٠٤ ٨٤٤	٣ ٠٢٦ ٤١٣
الاهلاك	٩٣ ٤٩١	٩١ ٠٧٤	(٩٤ ٧٢٥)	٤٦ ٦٤٦
رسوم ودمغات	٥٩ ٣٩١	٢٠ ٤٠٥	٣٩ ٣٢٨	٣٥٥
مصروفات انتقال وسفر	١٣٨ ٦٣٦	٣٤٨ ٦٣٣	٦٩ ٤٣٢	٤٧ ٦٥٧
مصروفات اخري	١ ٧٢٥ ٩٤٤	٥ ٦٨٥ ٣٨٩	٩٤٣ ٦٨٢	٣ ٧٨٣ ٩١٨
	٨ ٧٦٩ ٧٦٥	١١ ٥٦٧ ٨٠٠	٤ ٤٦٢ ٥٦١	٦ ٩٠٤ ٩٨٩

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إهلاك	١ ٥٠٧ ٣١٤	٥٠٣ ٨٧٣	٩٤٢ ٦٦٧	٢٦٣ ١٦٧
أجور ومرتبات	٢٠ ٧٢٤ ٤٨٣	١٩ ١٨٣ ٢٦٤	١٠ ٨٢٦ ٤٩٣	١٠ ١٧٧ ١٨٢
تبرعات	٢ ٦٤٨ ٤٩٣	١ ٦٧٠ ٧٢٧	٦١٤ ٢٤٢	١ ٣٦٥ ١٢٧
مصاريف تأمين	٧٢ ٥٠٢	١٠٥ ٠٠٤	٦٩ ١٩٦	٨٤ ٥٤٨
علاقات عامة ودعايا وإعلان	٣٨٦ ١٦١	١ ٥٢٥ ٦١٧	١٥٠ ٤٦٥	٥٤٧ ٣٣٠
مصروفات خدمية متنوعة	١ ٧٠٥ ٩٦٣	١ ١٨٨ ٦٩٥	٨٠٩ ٥٦٥	٦٥٣ ٣١٣
مصروفات تدريب ودراسات واستشارات	١ ٠٤١ ٦٧٨	١ ٧٤٣ ٥٢٦	٦٦٣ ٥٧٨	٣٠٥ ٢٧٨
علاج طبي وإعاشة	١ ٦٥٩ ٣٧١	٥٩٢ ٥٩٦	١ ١٩٠ ٣٤٩	٣٩٢ ٨٦١
مصروفات سفر وانتقال	١ ٠٠٤ ٠٩٨	١ ٠٨٧ ٩١٠	٣٩٥ ٩٧٩	٣٩٠ ٧٧٦
مواد ومهمات	٧٦٨ ٩٢٦	١ ٣٨٥ ٥٥٥	٣٠٨ ٨٣٥	٧٩٩ ٤٤٤
إيجارات سكنية ووسائل انتقال	١١٦ ٠٠٠	٣٣٨ ٨٥٠	٤٨ ٣٢٥	١٢٩ ٥٠٠
المساهمة التكافلية في التأمين الصحي	٢ ٦٨٨ ٥٥٤	١ ٨٧٠ ٨٩٢	١ ١٥٦ ٢٠٢	٨٦٤ ١٤٩
مصروفات اخري	٦ ٤٢٥ ٦٣٩	٧ ٠٧٥ ٨٧٦	٢ ٤٢٩ ٤٦٢	٣ ٠٢٧ ٨٧٦
	٤٠ ٧٤٩ ١٨٣	٣٨ ٢٧٢ ٣٨٥	١٩ ٦٠٥ ٣٥٩	١٩ ٠٠٠ ٥٥١

٢٦. إيرادات اخرى

	الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
			جنيه مصري	جنيه مصري
إيجارات	--	٣٧٦ ٠٠٠	--	٨٨ ٠٠٠
إيرادات نقل وشحن ونولون	٢٨ ٣١٥ ١٢٧	٢٤ ٧١٩ ٥٥٠	١٣ ١٩٢ ٠٨٨	١٠ ٥٢١ ٠٥٧
إيرادات قطع الغيار	١ ١٤٣ ٢٥٩	(١ ٢٧٣ ١٦٨)	٧١٠ ٧٦٢	(١ ٢٧٣ ١٦٨)
إيرادات متنوعة	٤٣٢ ٤٩٧	١٢٥ ٠٠٨	(٧١٠ ٧٦٢)	١٢٥ ٠٠٨
	٢٩ ٨٩٠ ٨٨٣	٢٣ ٩٤٧ ٣٩٠	١٣ ١٩٢ ٠٨٨	٩ ٤٦٠ ٨٩٧
(يخصم) :				
تكاليف نقل وشحن ونولون	(٢٨ ٥٨٩ ٢٣٠)	(٢٤ ٢٢٢ ٩٠٣)	(١٣ ١٠٤ ٥٥٢)	(١١ ٠٤٥ ٤١٠)
تكاليف قطع الغيار	(٧٩٢ ١٦٠)	(١ ١٢٦ ٦٩٠)	--	(١ ١٢٦ ٦٩٠)
	٥٠٩ ٤٩٣	(١ ٤٠٢ ٢٠٣)	٨٧ ٥٣٦	(٢ ٧١١ ٢٠٣)

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى ارباح الفترة	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٩ ٦٠٠ ١٥٦
نصيب العاملين	(٧ ٧٢٣ ٦٥٣)	(٣ ٧٦٢ ٠١٥)
مكافاة مجلس الإدارة	(٤ ٥٥١ ٢٨٨)	--
المتبقي من الأرباح	٦٩ ٠٢٦ ٦٧٠	٣٥ ٨٣٨ ١٤١
المتوسط المرجح للاسهم	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)	٠,٧٢	٠,٣٧

	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٣
* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :		
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ×٣/٣=	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
يضاف :		
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة	--	--
	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٨. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقًا 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 في٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي اول 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 ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الإستخدام عبارة عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق أحكام الماده ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الإبتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف, وقمنا بإعداد مذكرة بالدفوع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية فى إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الإبتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما أنتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الإستئناف لدى المحكمة المختصة وصدر قرار محكمة القضاء الادارى بمجلس الدولة بقنا برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الادارية 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) تقديريا عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبة شركات الاموال بمبلغ ٣١٥ ٢٦٠ ٠٩٥ جنية مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٢٩ ٩٣٩ ٤٢٥ جنية 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 ٢٨ ٦٥٢ ١٩٢ جنية مصري
  - فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ جنية مصري
  - وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنية مصري

وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الاضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي مذكرة اعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة إرسال نموذج (١٩ ضرائب)عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب متضمن فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٧ ٨٢٤ ٢٠٤ جنية مصري وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الاضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٦. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- تطبيقا لنص المادة (٤١) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٤٩) من اللائحة التنفيذية لذات القانون فقد قررت مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين التابع لها الشركة إجراء الفحص عن تلك السنوات إلكترونيا وعلية يجب أن يتم إرسال كافة المستندات والبيانات اللازمة للفحص خلال خمسة عشر يوما من تاريخ إستلام نموذج الأخطار بالفحص إلكترونيا عبر منظومة المصلحة .

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية .
- لم تقم المأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٢٨. الموقف الضريبى (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

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

٢. عام ٢٠٢٠/٢٠٢٣:

- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية فى المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من الماموريه أي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتي تاريخه.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

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

٢. السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٠

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١ ١٤٧ ٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطيًا لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمه القضاء الادارى ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن الفترة من٢٠٠٨/١/١ حتي ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من أثار.

٣. السنوات ٢٠١١ /٢٠١٩

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

٤. عام ٢٠٢٠ :

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

٥. السنوات ٢٠٢١/ ٢٠٢٣:

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٢:

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

٢. عام ٢٠٢٣

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

٢٨. الموقف الضريبى (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 إعتبارا من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢١ وفقا 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 طبقا 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 اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢ ، ولمدة ثلاث سنوات وذلك بشروط ، وورد نشاط الأسمنت بالند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالمالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط .

٢٩. الالتزامات العرضية

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

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 الي 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 للإستثمار العقاري ضمن قائمة الارباح او الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أوالإستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة 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.
المعايير الي تم إعادة إصدارها	**ملخص لأهم التعديلات**	**التأثير المحتمل علي القوائم المالية**	**تاريخ التطبيق**
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 إستخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة " عند المحاسبة عن الإستثمارات 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 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 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 لعملية أجنبية، يتم الإعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة – التراكمة 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 إلي ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ علي الترتيب كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪ كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقًا لأليات السوق ، كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخري.

- إن تأثير البيئة الإقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بإنتظام ويجب أن يؤخذ في الإعتبار أيضا أن الإفتراضات المستخدمة حول التوقعات الإقتصادية تخضع لدرجة عاليه من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الإعتبار الاثار المحتملة للتقلبات الإقتصادية الحالية ،وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء علي المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
محاسب/ عادل عطيه محمد	محاسب/ مصطفى عبدالرازق	الأستاذ / حسن جبرى