

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وكذا تقرير الفحص المحدود

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في 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 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 فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

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

KRESTON EGYPT

القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠٢٥

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٨٨ ١٧٢ ٣٠٦	٣٧٩ ٩٤٣ ٤٠٩	(٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٩٤٣ ٧٠٠	١ ٧٥٥ ٦٠٠	(٦-أ)	الأصول الثابتة
١ ٠٤٨ ٢٦٩	٩٠٥ ٧٠٢	(٧)	أصول حق إنتفاع
٨ ٧٦٢ ٥٠٦	١٠ ٥١٥ ٨٠٦	(١٠)	أصول غير ملموسة
١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات مالية في شركات تابعة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)	استثمارات في شركات شقيقة
١ ٥٧٩ ٢٥٢ ٨١٧	١ ٥٧٢ ٤٤٦ ٥٥٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٩ ٥٧١ ٧٤٣	٧٨٤ ٥٨٤ ٤٥٤	(١١)	المخزون
٣٤ ٩٥٠ ٦٨٥	٣٥ ٠٢٧ ٨٥٦	(١٣-أ)	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٠ ٤٥٣ ٦٢٩	١٦ ٠٦٣ ٣٤٢	(١٢)	العملاء
١١٥ ٧٥٨ ٤٠٨	١٦٣ ٠٣٠ ٨٢٧	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	٢٧٢ ٩١٩ ٨١٧	(١٥)	التقديرة وما في حكمها
١ ٠٢٥ ٢٥٥ ٦٠٧	١ ٢٧١ ٦٢٦ ٢٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٦٠٤ ٥٠٨ ٤٢٤	٢ ٨٤٤ ٠٧٢ ٨٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	(١٧)	إحتياطيات
١١٢ ٥٣٥ ٢٨٣	١٨٧ ٣٥٨ ٧٨٦		أرباح مرحلة
٢١٥ ٧٥١ ٢٩٠	١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩		صافي أرباح الفترة / العام
١ ٥٠٧ ٠٠٨ ٤٤٦	١ ٥٤٢ ٢٣٠ ١٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٥٤٧ ٩٧١	١ ٢٥٥ ٩٣٣	(٦-ب)	التزام عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧	٥٦ ٦٠٤ ٤٦١	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨١ ٤٦٠ ١٢٢	٤٠ ٦٥٥ ٥٩١	(٢١)	تسهيلات إئتمانية - طويلة الأجل
١٣٩ ٧٤٦ ٠٧٠	٩٨ ٥١٥ ٩٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	(١٩)	مخصصات
١١١ ٥٠٠ ٨٣٢	١٢٠ ٠٦٩ ٤٢٢	(٢١)	تسهيلات إئتمانية
٢٢ ٠٢٧ ٧١٨	٣٣ ٥٥٩ ٤٦٨		عملاء دفعات مقدمة
٥٥٠ ٩٤٤ ٧٠٤	٦٢٠ ٧١٠ ٩٤٤	(٢٠)	موردين وأوراق دفع
١٨ ٦٥٦ ٩٨٢	--	(١٣-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٣ ٩٧٢ ٧٨٨	٢١٦ ٩٤٩ ٢٣٠	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٩ ٩٢٣	١٧٢ ٩٣٢	(٦-ب)	التزام عقود التأجير - الجزء المتداول
٧٢ ٨٧١ ٢٩٧	١١٤ ١٨٥ ٠٥١		ضرائب الدخل الجارية
٩٥٧ ٧٥٣ ٩٠٨	١ ٢٠٣ ٣٢٦ ٧١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٦٠٤ ٥٠٨ ٤٢٤	٢ ٨٤٤ ٠٧٢ ٨٤٩		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة 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 "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة الدخل المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٣ ٣٩٥ ١٧٠	٧٧٣ ٨١١ ٧٥٤	صافي المبيعات
(٤٩٣ ٣٦٥ ٩٢٩)	(٥٤٨ ٨١٤ ٥٠٨)	(٢٣) (يخصم) :
٨٠ ٠٢٩ ٢٤١	٢٢٤ ٩٩٧ ٢٤٦	تكلفة المبيعات
(٤ ٣٠٧ ٢٠٤)	(٩ ٧٣٢ ٢٩٠)	مجمول الربح
(٢١ ١٤٣ ٨٢٤)	(٢٧ ١٨٠ ٠٢١)	مصروفات تمويلية وبيعية
(٢٣١ ٦٦٩)	(١٤٢ ٥٦٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٢١ ٩٥٧	٥١٦ ٦٧٤	(٧) إستهلاك أصول غير ملموسة
(١ ٣٣٦ ٠٩٩)	(١ ٩٥٤ ٥٤٨)	(٢٧) إيرادات أخرى
(٢٦ ٥٩٦ ٨٣٩)	(٣٨ ٤٩٢ ٧٥٢)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٥٣ ٤٣٢ ٤٠٢	١٨٦ ٥٠٤ ٤٩٤	إجمالي المصروفات
(١٤ ٦٧٨ ٦٣١)	(٧ ٩٥٤ ٢٨٧)	صافي ارباح النشاط
(١٨٨ ١٠١)	(١٨٨ ١٠٠)	بضاف / (يخصم) :
(٤٢ ٧٦٠)	(٦٣ ٧٣٧)	مصروفات تمويلية
(١٥٦ ٣٨٤)	(٨٤ ٩٤٤)	إستهلاك أصول حق إنقاع
٧٥٠ ٦ ٩٣١	(١١ ١٢٤ ٥٣٤)	فوائد تأجير تمويلي
٧٥٨ ٢٧٣	٢ ٣١٨ ٧٢٢	المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١٤ ٥٨٢ ٤٢٨	٢٧ ١٣٤ ٥٥٢	فروق تقييم عملات أجنبية
٦١ ٢١٤ ١٥٨	٢٠٦ ٥٤٢ ١٦٦	فوائد دائنة
(١٢ ٨٩٣ ١٨٥)	(٤١ ٣١٣ ٧٥٣)	(٢٦) إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣١٦ ٧٠٧	١٣٣ ٥١٦	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠	١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	بضاف / (يخصم)
٠,٤٤	١,٤٦	الضريبة الداخلية
		الضريبة المؤجلة
		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
		(٢٨) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

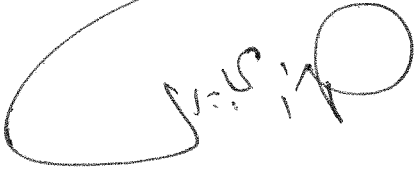
شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠	١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	يضاف / يخصم) :
٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠	١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى



قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي



المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد



شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٠٧٠٠٨٤٤٦	٢١٥٧٥١٢٩٠	١١٢٥٣٥٢٨٣	٢١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠٠
--	(٢١٥٧٥١٢٩٠)	٢١٥٧٥١٢٩٠	--	--
--	--	(١٠٧٨٧٥٦٥)	١٠٧٨٧٥٦٥	--
(١٣٠١٤٠٢٢٢)	--	(١٣٠١٤٠٢٢٢)	--	--
١٦٥٣٦١٩٢٩	١٦٥٣٦١٩٢٩	--	--	--
١٥٤٢٢٣٠١٥٣	١٦٥٣٦١٩٢٩	١٨٧٣٥٨٧٨٦	٢٢٩٥٠٩٤٣٨	٩٦٠٠٠٠٠٠٠
١٣٤٨١٤٠٧٦٦	٧٥٨٠٩٤٧٤	٩٧٣٩٩٨٩٣	٢١٤٩٣١٣٩٩	٩٦٠٠٠٠٠٠٠
--	(٧٥٨٠٩٤٧٤)	٧٥٨٠٩٤٧٤	--	--
--	--	(٣٧٩٠٤٧٤)	٣٧٩٠٤٧٤	--
(٥٦٨٨٥٣٩٣)	--	(٥٦٨٨٥٣٩٣)	--	--
٤٨٦٣٧٦٨٠	٤٨٦٣٧٦٨٠	--	--	--
١٣٣٩٨٩٣٠٥٣	٤٨٦٣٧٦٨٠	١١٢٥٣٣٥٠٠	٢١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
المحول الى الأرباح المرحلة	المحول الى الأرباح المرحلة	المحول الى الأرباح المرحلة	المحول الى الأرباح المرحلة	المحول الى الأرباح المرحلة
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
المحول الي الاحتياطيات	المحول الي الاحتياطيات	المحول الي الاحتياطيات	المحول الي الاحتياطيات	المحول الي الاحتياطيات
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها

العضو المنتدب
الاستاذ / حسن جبرى

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الاستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الاستاذ / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنية مصرى	إيضاح
٦١ ٢١٤ ١٥٨	٢٠٦ ٥٤٢ ١٦٦	
٩ ٤١٩ ١٨٥	٨ ٦٨٠ ٥٣٧	(٥)
٢٣١ ٦٦٨	١٤٢ ٥٦٧	(٧)
١٨٨ ١٠٠	١٨٨ ١٠٠	(٦)
(١٤ ٢٨٢ ٤٢٨)	(٣٧ ١٣٤ ٥٥٢)	
٤٢ ٧٦٠	٦٣ ٧٣٧	
١٥٦ ٣٨٤	٨٤ ٩٤٤	
(٧ ٥٠٦ ٩٣١)	١١ ١٢٤ ٥٣٤	
١٤ ٦٧٨ ٦٣١	٧ ٩٥٤ ٢٨٧	
(٧٥٨ ٢٧٣)	(٢ ٣١٨ ٧٢٢)	
٦٣ ٠٨٣ ٢٥٤	١٩٥ ٣٢٧ ٥٩٨	
١٥٧ ٤٥٨ ٨٤٩	(١٦٥ ٠١٢ ٧١١)	(١١)
٣ ٢٨٤ ٠٤٥	(١٨ ٧٣٤ ١٥٣)	(١٣)
٦ ٧٢١ ٦٢٢	(٤٧ ٣٥٧ ٣٦٣)	(١٤)
--	(٥ ٦٠٩ ٧١٣)	(١٢)
(٧ ٠٠١ ٦٣٠)	١١ ٥٣١ ٧٥٠	
٣ ٧١٦ ٥٩٢	٦٩ ٧٦٦ ٢٤٠	(٢٠)
١٩ ١٠٨ ٨٦٤	٢٣ ٠٠٠ ٢٧٤	(٢٢)
(٢٦١ ٧٨٩)	(٢٨٢ ٧٦٦)	
٢٤٦ ١٠٩ ٨٠٧	٦٢ ٦٢٩ ١٥٦	
(١٨٤ ٥٨١)	(٤٥١ ٦٤٠)	(٥)
(٢ ٩٤١ ٨٢١)	(١ ٧٥٣ ٣٠٠)	
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	
٧٥٨ ٢٧٣	٢ ٣١٨ ٧٢٢	
٩ ٧٧٤ ٠١٣	٣٧ ١٣٤ ٥٥٢	
٢٢ ٤٢٧ ٧٨١	٣٧ ٢٤٨ ٣٣٤	
(٢٠٨ ٣٠٨ ٣٨٥)	(٣٢ ٢٣٥ ٩٤١)	
(١٤ ٦٧٨ ٦٣١)	(٧ ٩٥٤ ٢٨٧)	
--	(٢٠ ١٦٤ ٠٥٣)	
(٢٢٢ ٩٨٧ ٠١٦)	(٦٠ ٣٥٤ ٢٨١)	
٤٥ ٥٥٠ ٥٧٢	٣٩ ٥٢٣ ٢٠٩	
٧ ٥٠٦ ٩٣١	(١١ ١٢٤ ٥٣٤)	
٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥	٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	
٩٣ ٣٩٥ ٣٢٨	٢٧٢ ٩١٩ ٨١٧	(١٥)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك أصول غير ملموسة

إستهلاك أصول حق إنتفاع

إيرادات استثمارات

فوائد تأجير تمويلي

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

فروق عملة

الفوائد المدينة

الفوائد الدائنة

صافي أرباح التشغيل

التغير في المخزون

التغير في اطراف ذات علاقة

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في عملاء دفعات

التغير في الموردين

التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من التزام عقود التأجير

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ

المحصل من استرداد وثائق الاستثمار

فوائد دائنة محصلة

توزيعات أرباح محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في تسهيلات إئتمانية

فوائد مدينة مسددة

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة

فروق عملة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

قائم بأعمال رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمد فهمي

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

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 في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال 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 في مدينة فقط محافظة قنا.
- بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - محافظة القاهرة، وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٤.١ مدة الشركة

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري
- 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 الرسمي ببورصتي الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ 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 والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

٣,١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً 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 بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفرقات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفرقات المستقبلية. وفيما يلي 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 خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفني . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم إلى صافي قيمته الطبيعية بناءً على تقارير خاصة لصلاحياتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣,٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي 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 المستقلة.

١,٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات 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. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢,٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً 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 وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي نبينا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير ملموسة المكتتة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير ملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير ملموسة 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 ملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٤,٤ 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. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥.٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

٦.٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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 - طبقاً 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 فى الإحتياطي 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 بدرجة كافية 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 وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٧.٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكانر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
 - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
صافى القيمة البيعية 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 بالإيرادات عن انتقال السلع أو الخدمات المطلوبة الى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة انها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات، يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

- أ . تحديد عقد البيع المبرم مع العميل ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
 - ب . وجود التزام أداء.
 - ج . تحديد سعر المعاملة.
 - د . توزيع سعر المعاملة على التزام الاداء.
 - هـ . الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.
- توزيعات الأرباح : يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات.
 - إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٩.٤ 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 بالأعمال 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 هى تقريبا 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 التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة.
- ويكون معدل الاخفاق في السداد التي تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق في السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التأخر في السداد من قبل عملاء الشركة ، والذي يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة
- من اجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الادنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر اى ضمان لدى الشركة
- يُعرف المبلغ الذي يدين به المدين للشركة في وقت الاخفاق في السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة في قائمة المركز المالي بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد في تاريخ التقرير بما في 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 الأكثر احتمالا 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 التي 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 في معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" في جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تباع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى أكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

١١.٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على 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 التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في 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 الائتمانية المتوقعة التي 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 مخصصة من اجمالي حقوق الملكية.

١٥,٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومنى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

١٦,٤ 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 .

١٧,٤ احتياطي رأسمالي

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

١٨,٤ 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 الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار 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 في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٠,٤ 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 السنة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي 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 والمرتببات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤. أهم السياسات المحاسبية المثبتة (تابع)

٢٢,٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

٢٣,٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٤,٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥,٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٦,٤ 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 السنة.

٢٧,٤ 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.

٢٨,٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

٢٩,٤ 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 الدائنون 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 المستقلة.

٣٠,٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت - قنا شركة مساهمة مصرية^{١٢}
 القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٥. تابع الأصول الثابتة

الاجمالي	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	اراضي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٦٣ ٩٧١ ٤١٨	١٨ ٨٩٦.٠٤٠	٢١ ١٩٩ ٣١٠	١٤.٠٢٧ ٢٤٤	١٠.٢٦ ٢١٦ ٢٢٤	٢٧٦ ٤١٠ ٨٦١	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٤ تكلفة الأصل في ١ يناير
٢٦ ٦٧٢ ٦٨٦	٦ ٥٣١ ٥١٩	٤ ٢٥٧.٠٩٦	--	١٣ ٤٠٦ ١٤٦	٢ ٤٧٧ ٩٢٥	--	الإضافات خلال العام
١ ٣٩٠. ٦٤٤ ١٠٤	٢٥ ٤٢٧ ٥٥٩	٢٥ ٤٥٦ ٤٠٦	١٤.٠٢٧ ٢٤٤	١٠.٣٩ ٦٢٢ ٣٧٠	٢٧٨ ٨٨٨ ٧٨٦	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٤ تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر
٩٦٦ ٢٩٢ ٨٨٠	١٣ ٨٦٤ ٢٨٧	١٠.٩٣٩.٠٩٧	٧ ٢٤٥ ١٦١	٧٢٣ ١٣٢ ٤٧٧	٢١١ ١١١ ٨٥٨	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٦ ١٧٨ ٩١٨	٢ ٨٨٥ ٦٣٠	٢ ٧٦٠. ٤٥٥	١ ٤٣٥ ٣٠٥	٢١ ٩٠١ ٣٢٩	٧ ١٩٦ ١٩٩	--	إهلاك العام
١٠٠٢ ٤٧١ ٧٩٨	١٦ ٧٤٩ ٩١٧	١٣ ٦٩٩ ٥٥٢	٨ ٦٨٠ ٤٦٦	٧٤٥.٠٣٣ ٨٠.٦	٢١٨ ٣٠٨.٠٥٧	--	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
٣٨٨ ١٧٢ ٣٠٦	٨ ٦٧٧ ٦٤٢	١١ ٧٥٦ ٨٥٤	٥ ٣٤٦ ٧٧٨	٢٩٤ ٥٨٨ ٥٦٤	٦٠ ٥٨٠ ٧٢٩	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٤ صافي القيمة التقرية في ٣١ ديسمبر

يتضمن هذا الرصيد القيمة التقرية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزاللت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	أثاث و مهمات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الات و معدات	مباني وإنشاءات	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٣ ٣٢٩.٠٧٥	١١ ٣٦٢ ٩٧٥	٤ ٧٥٨ ٩٦٧	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٥٧١ ٥٠٤ ٤٧٥	٢٨ ٨٥٠ ٤١٤	تكلفة الأصول المملوكة دفنر يا ومزاللت تعمل
						إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:
						٤٠.٨٠٧ ٦٨٣ تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
						١٨٨.٠٠٢ مصر وفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)
						٣ ٧٢٠. ١٧٥ مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
						٤٤ ٧١٥ ٨٦٠

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦. اصول حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أ. اصول حق انتفاع
سيارات	سيارات	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥
جنيه مصري ٣٧٦٢.٠٠٠	جنيه مصري ٣٧٦٢.٠٠٠	تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠٦٥٩٠٠	١٨١٨٣٠٠	استهلاك الفترة / العام
٧٥٢٤٠٠	١٨٨١٠٠	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٨١٨٣٠٠	٢٠٠٦٤٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٩٤٣٧٠٠	١٧٥٥٦٠٠	
		ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي
٩٩٩٢٣	١٧٢٩٣٢	الجزء المتداول
١٥٤٧٩٧١	١٢٥٥٩٣٣	الجزء غير المتداول
١٦٤٧٨٩٤	١٤٢٨٨٦٥	الإجمالي

٧. اصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	برنامج SAP
جنيه مصري ٦.٥٨٦١١	جنيه مصري ٥.١٨٢.٩٨٥	إضافات
٦.٥٨٦١١	٨٧٥.٦٢٦	الرصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥
٦.٥٨٦١١	٦.٥٨٦١١	(يخصم):
(٥.٠١٠.٣٤٢)	(٤.٠٥٥.١٤٠)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(١٤٢.٥٦٧)	(٩٥٥.٢٠٢)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٥.١٥٢.٩٠٩)	(٥.٠١٠.٣٤٢)	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٩.٥٧٠.٢	١.٠٤٨.٢٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مصر للأسمنت المنيا	١٠٦٦٨٦٣٢٧٥	١٠٦٦٨٦٣٢٧٥
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)	٩٢.٠٧١.٠٤٧	٩٢.٠٧١.٠٤٧
شركة مصر الاسمنت للصيانة	٩٥٠.١.٠٠٠	٩٥٠.١.٠٠٠
	١١٦٨٤٣٥٣٢٢	١١٦٨٤٣٥٣٢٢

- رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١١٦٨٤٣٥٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩٣٢٥٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ على أسهم شركة مصر للأسمنت المنيا ومصر للأسمنت بيتون 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 للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة مصر للأسمنت - بيتون (ش.م.م) لشراء عدد ٨٧٢٦٧٦ ٤٤ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت المنيا 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 ٥٨٢٧٤ سهم بنسبة ٦٠,٣٦ % ، وكذا شراء عدد ٢٠٨٩٩٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) تمثل ٥٥ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ % بالإضافة الي عمولات السمسرة ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون ليصبح ٣٧٩٩٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ %
- يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الاجل.
- بناء على محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥٠١٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم ليصبح إجمالي الاستثمار بقيمة ٩٥٠١٠٠٠ جنيه مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣.

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩. إستثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	%
٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠	٢٠ %
٠.٨٠٠	٨٠٠.٠٠٠	

شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٤٦٧١٨	٨٥٤٦٧١٨	برامج
١٩١٦٣٧	١٩٤٤٩٣٧	تجهيزات مباني
٢٤١٥١	٢٤١٥١	اخرى
٨٧٦٢٥٠٦	١٠٥١٥٨٠٦	

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠٥١٧٢٧٨	١٤١١٠٢٢٣١	مخزن خامات ومهمات وشكاير
٦٢٠٨١٤٤١	١٣٦١١١٧٦٥	مخزن الفحم والسولار والمازوت
٣١٩١٣٣٠٢٣	٣٤٩٢٧٩١٧٠	مخزن قطع الغيار
٩٣٦٣٢٣٤٩	١٠٧٧٥٢٥٢١	مخزن انتاج تحت التشغيل
٣٤٢٠٧٦٥٢	٥٠٣٣٨٧٦٧	مخزن انتاج تام
٦١٩٥٧١٧٤٣	٧٨٤٥٨٤٤٥٤	

١٢. العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨٨٥٦٠٥	١٦٧٢٧١٢٩	عملاء
(٤٣١٩٧٦)	(٦٦٣٧٨٧)	(يخصم):
١٠٤٥٣٦٢٩	١٦٠٦٣٣٤٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة

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

طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري
مساهم	اقساط تأمين	١ ١٢٤ ٤٧٦
شركة شقيقة	توريد أكياس	٥٤ ٦١٠ ٩٥٠
شركة تابعة	مبيعات أسمنت	٢٣ ٦٢٠ ٣٠١
شركة تابعة	خامات	٥ ٩٠٨ ٨٠٤
شركة تابعة	خدمات	٦٤ ٤٧٣ ٧٢٩
شركة مصر للتأمين		
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)		
شركة مصر للأسمنت بيتون		
شركة مصر للأسمنت المنيا		
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)		

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة (تابع)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٦٩٤ ٢٦١	٢٣ ٦٦٧ ١١٨	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)
٤ ٠٩٤ ٦٤٢	١٢ ٣٢٨ ٦٠٤	شركة مصر للأسمنت المنيا
٥ ٢٨٦ ٢٩٧	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
٣٦ ٠٧٥ ٢٠٠	٣٥ ٩٩٥ ٧٢٢	
(١ ٠٤٥ ٣٤٤)	(١ ٠٤٥ ٠٣٧)	(يخصم):
٣٥ ٠٢٧ ٨٥٦	٣٤ ٩٥٠ ٦٨٥	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٨ ٦٥٦ ٩٨٢	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
--	١٨ ٦٥٦ ٩٨٢	

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٦٥٥ ١٩١	٣٩ ٩٧٥ ٧١٠	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٢١ ٠٩١	٤ ٧٩١ ٣٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤ ٩٤٨ ٩٩٠	١٤ ٩٧٠ ٣٨٤	ضرائب الخصم من المنبع
٤ ٨٦٤ ٥٠٠	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	غطاء نقدي خطاب ضمان إيضاح رقم (٣٠)
١٤ ٦٧٨ ٣٥١	١٦ ٥٨٢ ٥٨٠	اعتمادات مستندية
٣٥ ٠٥١ ٣٧٥	١٥ ٣٧٨ ٩٦٤	دفعات تحت حساب
٣٣ ٤٢١ ٠٩٧	--	إيرادات مستحقة
١ ٥٤٥ ٧٤٣	٩٩٤ ٢٥١	سلف وعهد عاملين
٦ ٥٧٣ ٤٣٣	٦ ٤٧٨ ٧٤١	أرصدة مدينة أخرى
١٦٤ ٧٦٨ ٤٠٦	١١٧ ٦٤٥ ١٦١	
(١ ٧٣٧ ٥٧٩)	(١ ٨٨٦ ٧٥٣)	(يخصم):
١٦٣ ٠٣٠ ٨٢٧	١١٥ ٧٥٨ ٤٠٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٥. النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنوك حسابات جارية - عملة محلية	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية *	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية *
ودائع لدى البنوك - تستحق خلال ٣ أشهر	ودائع لدى البنوك - تستحق خلال ٣ أشهر
نقدية بالصندوق	نقدية بالصندوق
٤٧ ٧٢٧ ٧٧٣	٣١ ١٦١ ٨٦٥
٨٨ ٦٥٦ ٢١٦	١٥١ ٩٨٠ ٣٨٤
١٣٥ ٨٨٨ ٨٩٤	٦١ ٣٧٨ ٨٩٣
٦٤٦ ٩٣٤	--
٢٧٢ ٩١٩ ٨١٧	٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢

* تتضمن بنوك حسابات جارية عملة أجنبية بالبنك الأهلي المصري مبلغ ٣١ ٨٠٠ دولار أمريكي مجنب مقابل اعتماد مستندي كما يوجد مبلغ بقيمة ٣٣ ٨٨١ دولار أمريكي مقابل الإستيراد من الخارج .

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري ، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري .
- هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، هذا وقد تم التأشير بذلك في 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 بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى 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 جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ .

١٦- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على المساهمين كما يلي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة في رأس المال
شركة الأهلي كابيتال القابضة	١٩ ٧١١ ٠١٣	١٠	١٩٧ ١١٠ ١٣٠	١٩٧ ١١٠ ١٣٠	٢٠,٥٣%
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد 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 مصر لتأمينات الحياة	٨ ٩٩٨ ٤٥١	١٠	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	٩,٣٧%
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	١٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	٦,٧٠%
الأفراد والاكنتاب العام	١٨ ١٠٤ ٣٨٧	١٠	١٨١ ٠٤٣ ٨٧٠	١٨١ ٠٤٣ ٨٧٠	١٨,٨٦%
الإجمالي	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠		٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٧. احتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٧٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	--	--	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	الرصيد في آخر الفترة
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٧٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥	٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧	١٠ ٠٩٠ ٧١٤
(٢٥٧ ٤٢٨)	(١٣٣ ٥١٦)	--
٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧	٥٦ ٦٠٤ ٤٦١	١٠ ٠٩٠ ٧١٤
		١٠ ٠٩٠ ٧١٤

١٩. مخصصات

الرصيد في	المكون من	المستخدم خلال	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	المخصصات	العام	١ يناير ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص ضرائب
٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١	مخصص قضايا متداولة طبقاً للرأي القانوني
١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤	مخصص مطالبات
٩١ ٩١٣ ٧٥٩	--	--	٩١ ٩١٣ ٧٥٩	
٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	--	--	٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردين
٢٩٥ ٥٧٣ ٧٠٩	٦٢٠ ٣٤٨ ٨٢٤	أوراق الدفع
٢٥٥ ٣٧٠ ٩٩٥	٣٦٢ ١٢٠	
٥٥٠ ٩٤٤ ٧٠٤	٦٢٠ ٧١٠ ٩٤٤	

٢١. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبالغ ٤٢٢ ٠٦٩ ١٢٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين- طويل الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٩١ ٦٥٥ ٤٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك الاهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ علي ان يتم سداد كامل قيمة التمويل بنهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٥ ٤٠٢ ١٧٨	٥ ٥١٧ ٨٤٩	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٢٨ ٢٩٠ ١٦١	٢٨ ١٠١ ٨٣٢	رسم تنمية إنتاج
٣ ١٠٤ ١٧٩	٢ ٣٠٤ ٨٨٤	تأمين ضمان اعمال
١٣ ٠٧٨ ٦٧٠	١٢ ٦٤٠ ٦٩٥	دمغة نقابات
٦ ٩٦١ ٢٠٢	٦ ٩٦٢ ٦٤٤	جمعية خدمات العاملين
٢٤٠ ٢٧٢	٥٩٨ ٢٥٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
١ ٢٣٨ ٥٢٢	٢ ٦٢٠ ٠٢٥	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
٢ ٦٤٣ ٩١٧	١٥٠ ٩٥٩	مصرفوات مستحقة
١ ٢٤٧ ٤٢١	٢٨ ٣٢٠ ٥٩٢	دائنوا توزيعات
٨٨٢ ٩٠٠	١١٠ ٨٥٩ ٠٦٩	المساهمة التكافلية المستحقة
٧ ١٦٤ ٥١٦	٩ ٢٤٥ ٩٦٢	دائنون متنوعون
١٣ ٧١٨ ٨٥٠	٩ ٦٢٦ ٤٦٦	
٨٣ ٩٧٢ ٧٨٨	٢١٦ ٩٤٩ ٢٣٠	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك
١١ ٦٠٨ ٧٠٥	٧ ٦٨٦ ٠٦٦	رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية
١٨ ٢١٢ ٤٦٤	١٨ ١٤٥ ٢٨٩	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٧٨ ٩٤٩ ٣٢٣	٩٦ ٤٣٤ ٣٦٥	طاقة كهربائية وقوي محرك
٣٠٦ ٨٨٤ ٦٢٠	٣٣٩ ٢٢٧ ٠٠٠	تكاليف غير مباشرة*
٧٧ ٧١٠ ٨١٧	٨٧ ٣٢١ ٧٨٨	
٤٩٣ ٣٦٥ ٩٢٩	٥٤٨ ٨١٤ ٥٠٨	

*تتضمن التكاليف غير المباشرة قيمة التشغيل الذاتي للمصنع.

٢٤. مصرفوات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٣ ٢٤٧ ٤٥٩	٤ ٣٢٠ ١٦٢	الاهلاك
١٨٨ ٢١٦	٤٠ ٩٨٠	رسوم ودمغات
٢٠ ٠٦٣	٢٧ ٢٣٠	دعايا وإعلان
٥٩٨ ٣٨٣	٤ ٨٩٠ ٢٨٣	مصرفوات إنتقال وسفر
٦٩ ٢٠٤	١٠٨ ٨٢٠	مصرفوات أخرى
١٨٣ ٨٧٩	٣٤٤ ٨١٥	
٤ ٣٠٧ ٢٠٤	٩ ٧٣٢ ٢٩٠	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٤ ٦٤٧	١ ٠٤٥ ٢٠٩	إهلاك
٩ ٨٩٧ ٩٩٠	١١ ٢١٩ ٤٩٣	أجور ومرتبات
٢ ٠٣٤ ٢٥١	١ ٩٢٦ ٨٤٨	تبرعات
٣ ٣٠٦	٣٢١ ٣٧٠	مصاريف تأمين
٢٣٥ ٦٩٦	١٤١ ٨٨٤	علاقات عامة ودعايا وإعلان
٨٩٦ ٣٩٨	٩٨١ ٩٤٣	مصروفات خدمية متنوعة
٣٧٨ ١٠٠	٣٢٩ ٠٩٤	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٤٦٩ ٠٢٢	٩٥ ٢١٩	علاج طبي وإعاشة
٦٠٨ ١١٩	٧٨٢ ٩٨٠	مصروفات سفر وانتقال
٤٦٠ ٠٩١	٤١٢ ٣٢٤	مواد ومهمات
١ ٥٣٢ ٣٥٢	٢ ٠٨١ ٤٤٧	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٤ ٠٦٣ ٨٥٢	٧ ٨٤٢ ٢١٠	مصروفات أخرى
٢١ ١٤٣ ٨٢٤	٢٧ ١٨٠ ٠٢١	

٢٦. إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٥٧٥ ٦٢٦	٣٠ ٥٣٤ ٥٥٢	شركة مصر للأسمنت المنيا - توزيعات أرباح
٧ ٠٠٦ ٨٠٢	٦ ٦٠٠ ٠٠٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس - توزيعات أرباح
١٤ ٥٨٢ ٤٢٨	٣٧ ١٣٤ ٥٥٢	

٢٧. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ١٢٣ ٠٣٩	٢٤ ٩٦٠ ٦٦٧	إيرادات نقل وشحن ونولون
١ ١٤٣ ٢٥٩	--	إيرادات قطع الغيار
٤٣٢ ٤٩٧	--	إيرادات متنوعة
--	١ ٠٥٠ ٣١١	إيرادات مبيعات معادن
١٦ ٦٩٨ ٧٩٥	٢٦ ٠١٠ ٩٧٨	
(١٥ ٤٨٤ ٦٧٨)	(٢٤ ٨٤٥ ٠١١)	(يخصم):
(٧٩٢ ١٦٠)	--	تكاليف نقل وشحن ونولون
--	(٦٤٩ ٢٩٣)	تكاليف قطع الغيار
٤٢١ ٩٥٧	٥١٦ ٦٧٤	تكاليف أنشطة التعدين

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠	١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	نصيب العاملين
(٤ ٦٢٠ ٥٨٠)	(١٥ ٧٠٩ ٣٨٤)	مكافأة مجلس الإدارة
(١ ٧٥٨ ٥٢٢)	(٩ ٣٣٨ ٤٤٥)	المتبقي من الأرباح
٤٢ ٢٥٨ ٥٧٨	١٤٠ ٣١٤ ١٠٠	المتوسط المرجح للاسهم
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)
٠,٤٤	١,٤٦	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :
--	--	$= 3/3 \times 96.000.000$
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	يضاف :
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة

٢٩. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

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

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١ ٦٦١ ٥٠٣ جنيه مصري على أساس أن هذا الإستخدام عبارة عن مبالغ محولة للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٢ ٩١٥ ٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانوني ومناقشة الخبر فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانته التفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما أنتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قسام ممثل الدولة بالإستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الإستئناف لدى المحكمة المختصة وصدر قرار محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة بقنا برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الإدارية العليا بالقاهرة.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤:

- تم إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

- قامت المأمورية بإرسال نموذج (١٩ ضرائب) تقديرياً عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٣١٥ ٢٦٠ ٠٩٥ جنيه مصري وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٢٩ ٩٣٩ ٤٢٥ جنيه مصري وتم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني وتم إعادة الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة وأسفر الفحص فن فروق ضريبية علي النحو التالي :
 - فروق ضريبية شركات أموال بمبلغ ٢٨ ٦٥٢ ١٩٢ جنيه مصري
 - فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ جنيه مصري
 - وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري
- وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظراً لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي مذكرة إعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنة 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 الإضافية ونظرا لوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن علي النموذج في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة .

٦. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٣:

- 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 وعليه 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

ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

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

٢. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

- قامت المأمورية بفحص تلك الفترة الكترونيا وأسفر الفحص عن فروق بمبلغ (٢ ٣٦٢ ٢٨٤) جنيها ولم يتم السداد حتى تاريخه.

٣. عام ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

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

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

- تم الإنتهاء من أعمال فحص تلك السنة 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 جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الإنتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطيا لوقف الغرامات وتم احالة النزاع الي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الاداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن السنة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار وفي انتظار الحصول علي الصيغة التنفيذية لتسوية المبلغ مع المصلحة.

٣. السنوات ٢٠١١ / ٢٠٢٠

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

٤. الفترة من ١/١٢/٢٠٢٠ الي ٣١/١٢/٢٠٢٣:

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

٥. عام ٢٠٢٤ :

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

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٣:

- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنة ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية حتى عام ٢٠٢١. بينما كانت الفروقات عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٨ جنية مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٢٢,٠٥٧ جنية مصري عن سنة ٢٠٢٢. وتم سداد نسبة ٣٥٪ وتقديم طلب تجاوز عن باقي المبلغ، وكذلك مقابل تأخير عن التأخر في السداد عن عام ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٢٨ ٢٠٣٥ جنية مصري وتم سداد ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصري منها.
- ٢. عام ٢٠٢٤:

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

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

٣٠. الالتزامات العرضية

الجزء الغير مغطى	الجزء المغطى	قيمة خطاب الضمان	اسم البنك المصدر لخطاب الضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	البنك الأهلى المصرى

٣١. تغييرات في معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير 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 للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية السنة 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 السنة 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 للاستبدال بعملة أخرى، و إرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ، و إذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك : - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - التراكم 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 اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه ذو تضخم مفرط علي ان يفعل وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء.

٣٢. 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 الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقًا لآليات السوق ، كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الإقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام ويجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضا أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الإقتصادية تخضع لدرجة عالية من اليقين المتصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الإقتصادية الحالية ،وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناء علي 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

