

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة الدورية والدخل الشامل المجمعة الدورية والتغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع الدورى للمنشأة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٦ أغسطس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

تامر نبراوى
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٢٨٩)
تامر نبراوى وشركاه

KRESTON EGYPT

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ يونيو ٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٢٤ ٤٠٨ ٢٢٣	٢ ٠٠٧ ٠٩٧ ٣٧٠	(٥)
١ ٢٨ ٩٧٠ ١٣٧	٦٦ ٠٠٧ ١٢٧	(٦)
٢٠ ١١٣ ١٤٥	١٨ ٧٥٥ ٨٩١	(٧)
٢٦ ٢٣٩ ٢٠٤	١٩ ١٦٩ ١٠٩	(٨)
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	
٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	٢٠٥ ٣٩٨ ٩٦٢	(٩)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٧)
٢ ٨٠٠ ٩٣٧ ٢٨٩	٢ ٨٠٧ ٦٧٨ ٥٩٧	
١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	١ ٧١٧ ٣٤٧ ٣٠١	(١٠)
١ ٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	١ ٣٩ ٦٤٧ ٥٥٤	(١١)
٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	٤٧٣ ٨٣٣ ٩٨٦	(١٢)
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠	
٥١٥ ٠٤٩ ١٧٩	٧٨٠ ٠١٨ ٠٥٢	(١٣)
٢ ٤٦٧ ٤١٣ ٤٧٢	٣ ١١٢ ٤٦٥ ٢٩٣	
٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١	٥ ٩٢٠ ١٤٣ ٨٩٠	
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	(١٥)
٢٥٩ ٢٢٤ ٤٣٦	٣٥٠ ٠٩٧ ٧١٦	
٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	
١ ٦٧٥ ٦٢٥ ٠٥٤	٢ ١٣٩ ٤٨٨ ٤٢٣	
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٦٦٣ ٠٣٣ ١٧٢	(١٦)
٢ ١٧٩ ١٣٦ ٨٢٥	٢ ٨٠٢ ٥٢١ ٥٩٥	
٤٢ ١٢٧ ٦٠٩	٤٧ ١٢٩ ٩٢١	(٧)
٢٥٤ ٦١٣ ٦٩١	--	(١٩)
٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٨ ٧٦٣ ٥٢١	(١٧)
٦٢٠ ٤٧٧ ٤٨١	٣٧٥ ٨٩٣ ٤٤٢	
١ ٤٣ ٠١١ ٥٧٩	١ ٤٩ ٨٥٠ ٦٩٥	(١٨)
٥٤٩ ٩٦٤ ٠٥٠	٧ ٩٥٢ ٣٨٥	(١٩)
١ ٣٩٢ ٤٤٢ ٩٣١	١ ٤٠٣ ٦٩٦ ٦٤٦	
١٢٤ ٣٧٧ ٦٧٣	٥٨٦ ٦٠٧ ٥١٢	
٣ ١٦٣ ٥٤٦	٦٢٨ ٩٣٢	(٧)
١٥٧ ٢٠٧ ٨٩٣	٣٥٤ ٣٩٦ ٤٨٠	(٢٠)
٩٨ ٥٦٨ ٧٨٣	٢٣٨ ٥٩٦ ٢٠٣	(٢١)
٢ ٤٦٨ ٧٣٦ ٤٥٥	٢ ٧٤١ ٧٢٨ ٨٥٣	
٣ ٠٨٩ ٢١٣ ٩٣٦	٣ ١١٧ ٦٢٢ ٢٩٥	
٥ ٢٦٨ ٣٥٠ ٧٦١	٥ ٩٢٠ ١٤٣ ٨٩٠	

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

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المدير المالي

الاستاذ / حسن جبري

الاستاذ / محمود كرم

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة الدخل المجمعة الدورية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي المبيعات (بخصم)	٣ ٨٧٨ ٢٣١ ٥٢١	٢ ٢٩٦ ٧٨٢ ٤٨٢	٢ ٥٤ ١٥٦ ١٦٣	١ ٤٠ ٨٦٨ ٨١٠
تكلفة المبيعات	(٢ ٦١٣ ٥٧٠ ٠٣٥)	(٢ ٥٧ ٣٢٣ ١١٢)	(١ ٢٣١ ٧٩٦ ٩٦٩)	(٩٤٢ ٢٨٢ ٥٣٥)
مجموع الربح	١ ٢٦٤ ٦٦١ ٤٨٦	٢٣٩ ٤٥٩ ٣٧٠	٧٢٢ ٣٥٩ ١٩٤	٩٨ ٥٨٦ ٢٧٥
مصروفات تسويقية وبيعية	(٤٤ ٠٠٠ ٠٢٨)	(١٨ ٥٠٣ ٢٨١)	(٢١ ٠٣٩ ٤٨٧)	(٩ ١٩٨ ٨٠٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(١١٤ ٤٣٣ ٢٨٣)	(٨٦ ١١٧ ٠٨٥)	(٥٩ ٨٦٤ ٦٧٦)	(٤٢ ١٣٠ ٦٨٤)
إيرادات / (مصروفات) أخرى	٨ ٠١٣ ٦٨٥	(٤٢٣ ٩٢٧)	٦ ٢٥٠ ٩٢٩	(٢ ٠٧٣ ٢٩٢)
المكون من المخصصات	(٦ ٨٣٩ ١١٦)	(٤ ٤٣٠ ٤٨٧)	(٦ ١٦٤ ١٨٢)	(١ ٠٦٣ ٨٣٢)
الإجمالي	(١٥٧ ٢٥٨ ٧٤٢)	(١٠٩ ١٧٤ ٧٨٠)	(٨٠ ٨١٧ ٤١٦)	(٥٢ ٦٠٢ ٦٥٦)
صافي ارباح النشاط (بخصم) / يضاف :	١ ١٠٧ ٤٠٢ ٧٤٤	١٢٩ ٩٨٤ ٥٩٠	٦٤١ ٥٤١ ٧٧٨	٤٥ ٩٨٣ ٦١٩
مصروفات تمويلية	(٤٤ ٨٣٢ ٢١٠)	(١٠٤ ٦٦٧ ٩٧٧)	(١١ ٥٦٧ ٤٩٨)	(٥٥ ٢٨٤ ٤٠٠)
فوائد التأجير التشغيلي	(٣ ٢٧٨ ٩٠٣)	(١ ٧٣٨ ٣٦٥)	(٣ ٢١٥ ١٦٦)	(٧٢٥ ٧٧٧)
فوائد التأجير تمويلي	(١٢١ ٦٦٢)	(١٠٦ ٤٩٧)	٦٦٦ ١٨٥	(١٠٦ ٤٩٧)
إستهلاك أصول حق إنتفاع (مكون) / رد الخسائر الإنتمائية المتوقعة	(١ ٣٥٧ ٢٥٤)	(٧٥٨ ٣٦٣)	(٦٧٨ ٦٢٦)	(٣٥٧ ٧٠٨)
فروق تقييم عملات أجنبية	(١ ٤٢٦ ٧٦٥)	(١ ٤٩٥ ٧٤٣)	٦٢ ٦٥٠	(١٧٠ ٨٩٤)
فوائد دائنة	(٣٨ ٨٦١ ٦٤١)	١٤ ٩٢٩ ٣١٨	(١٢ ١٩٦ ١٧٩)	٨٥٤ ٨٦٩
صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة (بخصم) / يضاف :	١٣ ٤٠٩ ٢٢٩	٣ ٧٦٤ ٤٦١	٨ ٩٠٥ ٧٨٨	٧٨٨ ٠٤٠
ضريبة الدخل	١ ٠٣٠ ٩٣٣ ٤٨٨	٣٩ ٩١١ ٣٩٤	٦٢٣ ٥١٩ ٧٣٢	(٩ ٠١٨ ٧٤٨)
الضريبة المزدوجة	(٢٤١ ٧٧٨ ٦٨٦)	(٢٣ ١٠٠ ٩٩٢)	(١٤٤ ٣٣٣ ٥٢٣)	(٥ ٩٠٩ ١١٣)
أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة	(٥ ٠٧٧ ٣٤٠)	١٢٢ ٠٨٢	(٥ ٧٦٢ ٩٦٩)	(٥٩٠ ٣٢٣)
يوزع كما يلي :-	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	(١٥ ٥١٨ ١٨٤)
حقوق ملكية الشركة الام	٥٩٩ ٩٥٩ ٢١٩	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	٣٦١ ٦٨٦ ١٥٥	(١ ٠٥٦ ١٠٧)
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح / (الخسائر)	١٨٤ ١٦٨ ١٩٣	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)	١١١ ٧٣٧ ٠٨٥	(١٤ ٤٦٢ ٠٧٧)
	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	(١٥ ٥١٨ ١٨٤)

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة الدورية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٥ ٥١٨ ١٨٤)	٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
--	--	--	--	يضاف:
(١٥ ٥١٨ ١٨٤)	٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشاملة عن الفترة
(١ ٠٥٦ ١٠٧)	٣٦١ ٦٨٦ ١٥٥	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	يوزع كما يلى :-
(١٤ ٤٦٢ ٠٧٧)	١١١ ٧٣٧ ٠٨٥	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)	١٨٤ ١٦٨ ١٩٣	حقوق ملكية الشركة الأم
(١٥ ٥١٨ ١٨٤)	٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	١٦ ٩٣٢ ٤٨٤	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح / (الخسائر)

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنتات - قنا "ش.م.م"
القرائن المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

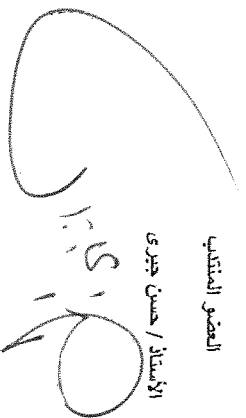
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

حقوق ملكية الشركة الأم						
حقوق المساهمين غير المسيطرة	حقوق الملكية	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدّر والمدفوع
٢١٧٩ ١٣٦ ٨٢٥	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	١ ٦٧٥ ٦٢٥ ٠٥٤	٢٣٧ ٦٨٧ ٧٤٥ (٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥)	٢٥٩ ٢٢٤ ٤٣٦ ٢٣٧ ٦٧٨ ٧٤٥	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	--	--	--	--	--
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(١٠ ٧٨٧ ٥٦٥)	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	--
(١٥٩ ٦٨٧ ٠٨٢)	(٢٣ ٥٩١ ١٨٢)	(١٣٦ ٠٩٥ ٩٠٠)	--	(١٣٦ ٠٩٥ ٩٠٠)	--	--
٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١٨٤ ١٦٨ ١٩٣	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	--	--	--
٢٨٠ ٢٥٢١ ٥٩٥	٦٦٣ ٣٣ ١٧٢	٢١٣٩ ٤٨٨ ٤٢٣	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	٣٥٠ ١٩٧ ١١٦	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٩٧١ ٣٦٨ ٢٦٠	٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	١ ٤٤٤ ٤٤٣ ٥٤٢	٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠ (٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠)	٢٢٤ ٧٢٩ ٩٢٣ ٩٤ ٧٨٢ ٢٢٠	٢١٤ ٩٣١ ٣٩٩	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	--	--	٣٧٩ ٠٤٧٤	--	--
--	--	--	--	(١٠ ٨٤٥ ٠٨٥)	--	--
(٦٧ ٩٦٢ ٧٢٥)	(٧١١٧ ٦٤٠)	(٦٠ ٨٤٥ ٠٨٥)	--	--	--	--
١ ٦ ٩٣٢ ٤٨٤	(١٣ ٥١١ ٩٤٣)	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	--	--	--
١ ٩٢٠ ٣٣٨ ٠١٩	٤٥٩ ٢٩٥ ١٣٥	١ ٤٦٤ ٠٤٢ ٨٨٤	٣٠ ٤٤٤ ٤٢٧	٢٥٤ ٨٧٩ ٥٨٤	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم



المدير المالي

محاسب / عادل عطية محمد



شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	إيضاح	
٣٩٩١١ ٣٩٥	١٠٣٠ ٩٣٣ ٤٨٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٥٧٠٣ ٥٣٦	٧٢٩٧٦ ٤٠١	(٢٢,٢٣,٢٤)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٧٥٨ ٣٦٣	١٣٥٧ ٢٥٤		تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(١٤٩٢٩ ٣١٨)	٣٨ ٨٦١ ٦٤١		إهلاك واستهلاك
١٨٤٤ ٨٩٢	٣ ٢٧٨ ٩٠٣		إستهلاك أصول حق إنتفاع
--	١٢١ ٦٦٢		فروق عملة
١٤٩٥ ٧٤٣	١ ٤٢٦ ٧٦٥		فوائد تأجير تشغيلي
٤٤٣٠ ٤٨٧	٦ ٨٣٩ ١١٦		فوائد تأجير تمويلي
١٠٤ ٦٦٧ ٩٧٧	٤٤ ٨٣٢ ٢٦٠		(المكون) من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٧٦٤ ٤٦١)	(١٣ ٤٠٩ ٢٢٨)		المكون من المخصصات
٢١٠ ١١٨ ٦٦٤	١ ١٨٧ ٢١٨ ٢٦٢		مصرفات تمويلية
٣٠ ١٠٠ ٧٧٣	(٢٦٦ ٧٣٧ ٩٣٩)	(١٠)	الفوائد الدائنة
(٦٩ ٨٧٩ ١٠٣)	(١٣ ٩٨١ ٤٠١)	(١١)	صافي أرباح التشغيل
(٦٢ ٤٠٤ ٥٨١)	(١٠٠ ٧٩٠ ٣٧٣)	(١٢)	التغير في المخزون
(٢٧ ٢٣٥ ٤٧٢)	٤٦٢ ٢٢٩ ٨٣٩		التغير في العملاء
٢٧٥ ١٩٠ ٧٣٣	١١ ٢٥٣ ٧١٥		التغير في أرصدة مدينة أخرى
(٥٨ ٥٦٠ ٥٠٥)	٩٨ ٨٧٨ ٨٨٦	(٢٠)	التغير في عملاء دفعات
(٩٠٧ ٥٩٢)	(٩٣٢ ٨٦٧)		التغير في الموردين
٢٩٦ ٤٢٢ ٨٦٧	١ ٣٧٧ ١٣٨ ١٢٢		التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٢ ١٦٩ ٥٥٨)	(١٠١ ٧٥١ ٢٦٦)	(٢١)	التغير في التزامات عقود التأجير
٢٧٤ ٢٥٣ ٣٠٩	١ ٢٧٥ ٣٨٦ ٨٥٦		النقدية المتولدة من التشغيل
			ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٤ ٤٠٦ ٤١٨)	(١٥١ ١٠٨ ٠٦٨)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٧ ٥٠٠)	--		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٢٠ ٨٨٠ ٩٩٨)	٦٢ ٩٦٣ ٠١٠		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--		التغير في مشروعات
٧٠١٠ ٨٠٢	٧٠٧٠ ٠٩٥		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٦٤ ٤٦١	١٣ ٤٠٩ ٢٢٨		أرباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٧ ٩٦٩ ٠٤٠	٢٣ ٧٤٧ ٧٥٠	(١٣)	فوائد دائنة محصلة
(١ ٥٧٨ ٧١٦)	(٤٣ ٩١٧ ٩٨٥)		التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار
(٣٥ ٨٢١ ٣٨٥)	(٧٩٦ ٦٢٥ ٣٥٦)	(١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١٠ ٦٠٨ ٢٤٧)	(٤٦ ٨٠٧ ٨٢٦)		التغير في التسهيلات الإئتمانية
--	(١ ٥٥٦ ٦١٠)		فوائد مدينة مدفوعة
(٩ ٨٠٣ ٢٦٢)	(٥٦ ٤٠١ ٨١٥)		تسويات على الأرباح المرحلة
(١٥٦ ٢٣٢ ٨٩٤)	(٩٠٣ ٨٩٠ ٦٠٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
١١٦ ٤٤١ ٦٩٩	٣٢٧ ٥٧٨ ٢٦٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
١٤ ٩٢٩ ٣١٨	(٣٨ ٨٦١ ٦٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٦ ٥٠٠ ٧٣٢	٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١		فروق عملة
٢١٧ ٨٧١ ٧٤٩	٦٣٨ ٣٠٣ ٨٨٤		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٢٣٢ ٨٩١ ٢٢٩	٧٨٠ ٠١٨ ٠٥٢		يفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
(١٦ ٠١٩ ٤٨٠)	(١٤١ ٧١٤ ١٦٨)		نقدية بالمسندوق ولدى البنوك
٢١٧ ٨٧١ ٧٤٩	٦٣٨ ٣٠٣ ٨٨٤		ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر

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

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

المدير المالي

الأستاذ / حسن جبري

الأستاذ / محمود كرم

محاسب / عادل عطيه محمد

نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المنقرعة 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 تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيرى لشركة أسيك للتعيين " أسكوم ".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣-١ مقر الشركة

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

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

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

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

١. نبذة عن الشركة (تابع)

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

- تأسست شركة أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع أنور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ %.
- وباتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٩٩٨ ٢٠٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧١٦ ٦٣١ ٧٠ جنيه مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة أصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٠٠ ٦٤٦ ٢٧ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل أسم الشركة ليصبح مصر للأسمنت - بيتون وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١.

شركة مصر للأسمنت المنيا (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتي - مدينة نصر - القاهرة
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمنت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (أسيكو المنيا للأسمنت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمنت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحيفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح شركة بورتلاند المنيا للأسمنت، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بهذا التغيير تحت رقم ١٠٢٥٣ بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) ١٣,٨٨ % .
- وباتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بشراء ٦٧٦ ٨٧٢ ٤٤ سهم من اسهم شركة المنيا للأسمنت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٦٠٨ ١٧٤ ٤٣٨ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٥٥ ٨٤٤ ٩٣٢ جنيه مصري و ٤٦,٤٨ % من صافي قيمة أصول شركة المنيا للأسمنت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٣٤٧ ٦٧٠ ٤٩٤ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة مصر للأسمنت المنيا (ش.م.م) ٦٠,٣٦ % .

١. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ أسس التجميع

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

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

٢-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما 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 اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض في قيمة المخزون

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية 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 جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدّر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدّر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدّر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥ - ٦,٦ %
آلات ومعدات	٥ - ١٠ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	١٠ %
أثاث ومهمات مكاتب وحاسب الي	١٠ - ٥٠ %
تحسينات في اماكن مؤجرة	مدة العقد او العمر الإنتاجي ايهما اقل

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤ الأصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة بعد الإقرار المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .
- يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

- يتم الاعتراف بأصل (حق انتفاع) وبالالتزام عن عقود التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير، حيث يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ مخصومة باستخدام معدل الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ، وينتج عنه مصروفات تمويلية وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ .

٦-٤ عقود التأجير

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

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

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

(ب) المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي علي مكون إيجاري ، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري علي أساس السعر التناسبي المستقل ، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية و المحاسبة عن المكونات الإيجارية و غير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد .

(ج) أصل حق إنتفاع

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الإنتفاع و بالتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير ، يتم قياس أصل حق الإنتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد ، بالإضافة إلي أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها و التكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو إستعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل ، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة .

(د) إستهلاك حق إنتفاع

يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار ، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلي الشركة بنهاية مدة عقد التأجير ، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الإنتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء ، في الحالة يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع علي مدي العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها علي نفس الأسس للعقارات و المعدات بالإضافة إلي ، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الإنتفاع بقيمة خسائر الإضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(٥) التزام عقود تأجير

- يتم قياس التزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للشركة وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل للخصم .
- تحدد الشركة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر .
- تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :
- مدفوعات ثابتة ، تشمل مدفوعات ثابتة في جوهرها .
 - مدفوعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ، ويتم قياسها أوليًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير .
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر .

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

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

تعرض الشركة أصول حق الإنتفاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات ، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

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

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

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجموع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة .

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

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٠-٤ الإيراد

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

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

و . توزيعات الأرباح

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

ز . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لهذه المنهجية :

- أ. ارصدة العملاء واوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء
 - ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء
- تقوم الشركة بتطبيق المدخل المبسط لاضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء.
- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التأخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً على ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريبا معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .
 - وتستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة.
 - ويكون معدل الاخفاق فى السداد التي تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق فى السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التأخر فى السداد من قبل عملاء الشركة ، والذي يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بأرصدة العملاء وأوراق القبض وأصول العقود يجب ألا يقل الحد الأدنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر أي 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 أي عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.
 - يتطلب معيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) ان يكون الغرض من تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلاً من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً احتمال حدوث الخسائر الائتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الأكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩٧ ٤٨٧ ١٦ جنية مصرى.

١٢-٤ المخصصات

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

١٣-٤ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

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

١٤-٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٨ احتياطي عام

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

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات 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 الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر استبعاد الالتزامات 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.

٤-٢١ المصروفات

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

٤-٢٢ تكاليف الإقتراض

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

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٢٤ 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 .

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٩-٤ ربحية السهم

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

٣٠-٤ إدارة رأس المال

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

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

٣١-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "بش م"
 القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. الأصول الثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	أراضي	مباني وإشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات مكاتب وأجهزة حاسب الى	تأمينات في أماكن موزرة	الإجمالي
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٢٥٠٠١٦٩٣٩٨	١٤٢٣١٤٦٠٣	٤٠٣٣١٢١٠	٦٦٦١٢٨٠٠	٣٧٩٢١٨٨	٣٨٠٧٢٧١٥٠٦
الإضافات خلال الفترة	--	--	١٤٤٣٠٩٩٣٨	٤٠٦٦٧٣٠	٥٦٧٨٨١	٢١٦٣٥١٩	--	١٥١١٠٨٠٦٨
تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٢٦٤٤٤٧٩٣٣٦	١٤٦٣٨١٣٣٣	٤٠٨٩٩٠٩١	٦٨٨٢٦٣١٩	٣٧٩٢١٨٨	٣٩٥٨٣٧٩٥٧٤
مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٤١٧٧٤٧٨٩٧	١٢٩٤٦١٧٤٨٩	١٠٤٤٢٢٣٦١	١٩٩٤٠٤٦٠	٤٣٦٠٩٢١٠	٢٥٢٥٩١٦	١٨٨٢٨٦٣٢٨٣
إهلاك الفترة	--	١٢٩٠٦٤٤٠	٤١٨١١٣٧٠	٥٤٦٦٢٨٤	٣١٩٠٠٧١	٤٨٠٧٦٩٨	٢٢٧٠٥٨	٦٨٤١٨٩٢١
مجموع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	--	٤٣٠٦٥٤٣٣٧	١٣٣٦٤٣٨٨٥٩	١٠٩٨٨٨٥٤٥	٢٣١٣٠٥٣١	٤٨٤١٦٩٥٨	٢٧٥٢٩٧٤	١٩٥١٢٨٢٢٠٤
صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	٦١٥٨٠٢٩٩٦	١٣٠٨٠٤٠٤٧٧	٣٦٤٩٢٧٨٨	١٧٧٦٨٥٦٠	٢٠٤٠٩٣٦١	١٠٣٩٢١٤	٢٠٠٧٠٩٧٣٧٠

يتضمن هذا الرصيد قيمة التقديرية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزاللت تستخدم وتنتقل فيما يلي :-

٢٠٢٥	مباني وإشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات وحاسب الى	تأمينات في أماكن موزرة	الإجمالي
١٦٧١١٩٩٠٥	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦
١٦٧١١٩٩٠٥	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦	١٦٨٢٢٧٠٦

تكلفة الأصول المهلكة مقررًا ومزاللت تعمل

شركة مصر للأسمنت "م" - قنا "بش م" - الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. الأصول الثابتة (تاليه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأرض	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتب وأجهزة حاسب إلى	تحسينات في أماكن موزعة	الإجمالي
تكلفة الإصل في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٣٩٧٩٤٨	٢٤٦٧٦٢٦٩٣١	١٣٩٩٢٩٧٢٦	٣٠٧٢٨٤٣٧	٥٠١٦٠٥٦	٣١٢٤٣٨	٣٧٤٣٠٨٨٠١٠
الإضافات خلال العام	--	٢٤٧٧٩٢٥	٣٢٥٤٢٤٢٧	٢٩٠١٨٨١	٩٦٠٢٧٧٣	١٦٥٥٦٧٤٤	٦١٨٧٥٠	٦٤٧٠٠٥٤٠
الاستبعادات خلال العام	--	--	--	(٥١٧٠٤٤)	--	--	--	(٥١٧٠٤٤)
تكلفة الإصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٢٥٠٠١٦٩٣٩٨	١٤٢٣١٤٦٠٣	٤٠٣٣١٢١٠	٦٦٦٢٨٠٠	٣٧٩٢١٨٨	٣٨٠٧٢٧١٥٠٦
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٣٩٠٢١٧٨٧٠	١٢١٨٢٢١٦٢٣	٩٢٨٢٠٩١٤	١٣٥٠٠٩٩٢	٣٥٤٥٣٧٦٥	٢١٥٤١٢٣	١٧٥٢٤١٩٢٨٧
إهلاك العام	--	٢٧٤٨٠٠٢٧	٧٦٣٩٥٨٦٦	١٢٠٤١٩٣١	٦٤٣٩٤٦٨	٨١٥٥٤٩٥	٣٧١٧٩٢	١٣٠٨٨٤٥٨٠
إهلاك الاستهلاك	--	--	--	(٤٤٠٥٨٤)	--	--	--	(٤٤٠٥٨٤)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٤١٧٧٤٧٨٩٧	١٢٩٤٦١٧٤٨٩	١٠٤٤٢٢٢٦١	١٩٩٤٠٤٦٠	٤٣٦٠٩٢٦٠	٢٥٢٥٩١٦	١٨٨٢٨٦٣٢٨٣
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥٤٣٩٧٤	٦٢٨٧٠٩٤٣٦	١٢٠٥٥١٩٠٩	٣٧٨٩٢٣٤٢	٢٠٣٩٠٧٥٠	٢٣٠٥٣٥٤٠	١٢١٦٢٧٢	١٩٢٤٤٠٨٢٢٣
يتضمن هذا الرصيد قيمة التقديرية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وتنتقل فيما يلي :-								
		مباني وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتب	تحسينات في أماكن موزعة	الإجمالي
تكلفة الأصول المهيأة دفنًا وما زالت تعمل		٢٤٣٦٧٥٢٤	١٢٢٢٤١٩٧٥	١٦٨٠٨٢٩٧	٥٠٥٤٥٢٧	٢٧٢١٦٤٧٩	١٦٨٩٢٢٥	١٩٧٤٧٨٢٢٧

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٧٠٦٤٤٧	١١٦٥١٢٨٩٦	مباني وإنشاءات
٢٨٩١٥١	--	الات ومعدات
--	١٣٣٠٥٣٩	دفعات مقدمة
١٠٠٣٧١٩٩	١٢١٥٢٣٧٢	نظم معلومات
٦٧٠٣٢٧٩٧	١٢٩٩٩٥٨٠٧	
(١٠٢٥٦٧٠)	(١٠٢٥٦٧٠)	(يخصم)
٦٦٠٠٧١٢٧	١٢٨٩٧٠١٣٧	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠٥٥٨٤٢	١٦٥٧٦٢٩٤	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥
--	١١٤٧٩٥٤٨	الاضافات خلال الفترة / العام
٢٨٠٥٥٨٤٢	٢٨٠٥٥٨٤٢	تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٧٩٤٢٦٩٧	٥٧٣٠٥٥٩	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
١٣٥٧٢٥٤	٢٢١٢١٣٨	استهلاك الفترة / العام
٩٢٩٩٩٥١	٧٩٤٢٦٩٧	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٨٧٥٥٨٩١	٢٠١١٣١٤٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
		التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٨٩٣٢	٣١٦٣٥٤٦	الجزء المتداول
٤٧١٢٩٩٢١	٤٢١٢٧٦٠٩	الجزء الغير المتداول
٤٧٧٥٨٨٥٣	٤٥٢٩١١٥٥	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٪	١٩١٦٩١٠٩	٢٦٢٣٩٢٠٤	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
	١٩١٦٩١٠٩	٢٦٢٣٩٢٠٤	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. اصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	٢٨٦ ٩١٦ ٧٣٣	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥
--	١ ٨٠٦ ٠٧٧	الاضافات خلال الفترة / العام
٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨)	(٦٩ ٢١٤ ٠٧٤)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
(٤ ٥٥٧ ٤٨٠)	(٩ ٥٥٢ ٢٩٤)	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(٨٣ ٣٢٣ ٨٤٨)	(٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨)	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٠٥ ٣٩٨ ٩٦٢	٢٠٩ ٩٥٦ ٤٤٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

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

١٠. مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠ ٢٧١ ٩٤٤	٢٦٦ ٨٣٠ ٧٤٢	مخزون الخامات والمهمات والشكاير
٥٥٤ ٢٤٠ ٩٥٠	٣٦٠ ٠٦٦ ٣٠٢	مخزون السولار والمازوت والفحم
٤٩٨ ٣٨٧ ٢٨٢	٥٤١ ٣١٤ ٢٣٠	مخزون قطع غيار
٢٦٨ ٨٨٨ ٢٠٣	١٩٦ ٠٨٧ ٤٥٩	إنتاج تحت التشغيل
١ ٤١٢ ٢١٠	١ ٠٤٥ ٦٢٦	مخزون لدى الغير
٩٤ ١٤٦ ٧١٢	٨٥ ٢٦٥ ٠٠٣	إنتاج تام
١ ٧١٧ ٣٤٧ ٣٠١	١ ٤٥٠ ٦٠٩ ٣٦٢	

١١. عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	(يخصم):
١٥١ ٣٢١ ٢٢٥	١٣٧ ٣٣٩ ٨٢٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١ ٦٧٣ ٦٧١)	(١٠ ٢٥٩ ٣٧٦)	
١٣٩ ٦٤٧ ٥٥٤	١٢٧ ٠٨٠ ٤٤٨	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨ ٨٦٨ ٤٩٠	٧٣ ٣٦٠ ٩٨٦	موردين دفعات مقدمة
٥١ ٢٣٩ ١١٥	٦٢ ٣٥٠ ٧١٩	مصلحة الضرائب -- القيمة المضافة
٢٧ ٧٩٥ ٠٤٤	--	مصلحة الجمارك
٢٦ ١٠٩ ٥٥٥	٣٨ ٢٧٢ ٥٧٣	مصلحة الضرائب -- خصم من المنبع
٤٤ ٢٨٦ ٣٥٧	٤١ ٩٤٦ ٠٣٢	تامينات لدي الغير
٦٤ ٤١٣ ٤٧٢	١٣ ٧٨٦ ٤٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ١٩٢ ٦٢٩	٤ ٨٨٤ ٤٢٢	غطاء خطاب ضمان
٩ ٨٧٥ ٦١٢	٢٠ ٥٤٣ ٠٤٦	أعتمادات مستندية
١٣٠ ٠٢٩ ١١٢	٩٧ ٤٥٠ ٣٦٤	ايرادات مستحقة
٤٠ ٠١١ ٤٤١	٢٥ ٤٣٥ ٨٢٧	مدينون متنوعون
٤٧٨ ٨٢٠ ٨٢٧	٣٧٨ ٠٣٠ ٤٥٤	
(٤ ٩٨٦ ٨٤١)	(٤ ٩٧٤ ٣٧١)	(يخصم):
٤٧٣ ٨٣٣ ٩٨٦	٣٧٣ ٠٥٦ ٠٨٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١ ٩٨٥ ٦٨٨	٢٤ ٩٩٨	حسابات جارية بالبنوك
٥١٨ ١٨٧ ٧٧٠	٢٨٧ ٩٣٣ ٣٧٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١١٨ ١٣٠ ٤٢٦	٦١ ٣٧٨ ٨٩٣	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
١٤١ ٧١٤ ١٦٨	١٦٥ ٤٦١ ٩١٨	شيكات تحت التحصيل
--	٢٥٠.٠٠٠	
٧٨٠.٠١٨.٥٢	٥١٥.٠٤٩.١٧٩	

١٤. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ 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 أسهم ٣٠ ١٢٢.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري، وهذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الأسهم ٧٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨. ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على المساهمين كما يلي:

- بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ فقد تقرر زيادة رأس المال من خلال أسهم مجانية ليصبح بمبلغ ٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣.

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

شركة مصر للأسمنت – قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥. الاحتياطات

احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٠ ٥٧٢ ٠٦٩	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣
١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	--	--	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥
٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨

١٦. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	٤٧٦ ٩٢٤ ٧١٨	رصيد أول الفترة / العام
١٨٤ ١٦٨ ١٩٣	٣٣ ٧٠٤ ٦٩٢	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة / العام
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	نصيب الحقوق غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
(٢٣ ٥٩١ ١٨٢)	(٧ ١١٧ ٦٣٩)	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الارباح
٦٦٣ ٠٣٣ ١٧٢	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	رصيد آخر الفترة / العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥١٣ ٨٥٩ ١٧١	٣٩٠ ٢٢٨ ٠٤٩	٣٠,٧٢ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٧٧ ٥٩٦ ٧٢٨	٥٨ ٩٢٧ ٤٦٨	٤,٦٤ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
٧١ ٤٨٩ ٥٣٠	٥٤ ٢٨٩ ٦٢١	٤,٢٧ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
٨٦ ٦٥٣	٦٥ ٨٠٥	--	FLSmith
٥٢٠	٣٩٥	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
--	--	--	آخرون
٥٧٠	٤٣٣	٠,٠١ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
٦٦٣ ٠٣٣ ١٧٢	٥٠٣ ٥١١ ٧٧١		آخرون

١٧. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية	التزامات ضريبية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	رصيد اول الفترة / العام
--	٥ ٠٢٧ ٣٤٠	حركة الاصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	رصيد اخر الفترة / العام

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٨. مخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المستخدم من المخصصات	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٠٦٢.٠٠٣	--	--	٢٥.٠٦٢.٠٠٣	مخصص ضرائب
٢٧.٣٥٧.٤٣٩		١.٣٢١.٦٢٢	٢٦.٠٣٥.٨١٧	مخصص القضايا المتداولة طبقاً للرأي القانوني
٩٧.٤٣١.٢٥٣	--	٥.٥١٧.٤٩٤	٩١.٩١٣.٧٥٩	مخصص مطالبات
١٤٩.٨٥٠.٦٩٥	--	٦.٨٣٩.١١٦	١٤٣.٠١١.٥٧٩	

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 والاتفاقيات مع الطرف الخارجي.

١٩. تسهيلات انتمائية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٧.٩٥٢.٣٨٥ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الانتمائي الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ١.٠٤٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.

٢٠. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٦٣٠.٢٦٦	١٤.٢٩١.٠٨٩	مصلحة الضرائب
١٣.٠٧٨.٦٧٠	١٣.٢٨٠.٦٩٥	تأمين ضمان اعمال
٦.٩٦١.٢٠٢	٦.٩١٧.٦٦٠	دمغة نقابات
٢٤٠.٢٧٢	٣٧٤.١٧٧	جمعية خدمات العاملين
٤.٩٨٦.٧٠١	١٠.٢٣٥.٢٢٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٣.٥٩١.٩٨٧	٨٨.٧٨٠.٢٦٥	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣.١٠٤.١٧٩	٣.٢٩٢.٣٠٤	رسم تنمية الإنتاج
٢.٧١٢.٥١٢	٧٣٦.٩٤٦	فوائد مدينة مستحقة
٢٩.٩٨٥.١٥٠	٧٢.٨١٥.٤٨٢	مصروفات مستحقة
٣.٤١٠.٦٤٢	١٠.٣.٦٩٥.٩٠.٨	دائنون توزيعات
٤١.٥٠٦.٣١٢	٣٩.٩٧٦.٧٢٩	دائنون متنوعون
١٥٧.٢٠٧.٨٩٣	٣٥٤.٣٩٦.٤٨٠	

٢١. ضرائب الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦.٤٦٥.٥٧٢	٩٨.٥٦٨.٧٨٣	رصيد أول الفترة / العام
٩٥.٨٨٤.٣٦٠	٢٤١.٧٧٨.٦٨٦	ضريبة الدخل المستحقة الفترة / العام
(٥٣.٧٨١.١٤٩)	(١٠١.٧٥١.٢٦٦)	المسدد لمصلحة الضرائب
٩٨.٥٦٨.٧٨٣	٢٣٨.٥٩٦.٢٠٣	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ٧٥٨ ١٧٤	٦٦ ٧٨٢ ٣٨٨	إهلاك واستهلاك
٨٤ ٥٤٧ ٤٥١	١٩٦ ٠٣٥ ٣٤١	رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
١ ٢٣٠ ٤٣٨ ٧٢٠	١ ٥٢٢ ٧٣١ ٤١٣	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٢٧٨ ٢٤٨ ٩٠٩	٢٩٨ ٧٢٦ ٠٩٣	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٥ ٩٢٢ ٦٥٠	١٤ ٦٨٨ ١٩٢	ايجارات
٣٨٧ ٤٠٧ ٢٠٨	٥١٤ ٦٠٦ ٦٠٨	تكاليف غير مباشرة
٢ ٠٥٧ ٣٢٣ ١١٢	٢ ٦١٣ ٥٧٠ ٠٣٥	

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦ ٨٠٦	٣٦٥ ٩٩١	إهلاك
١٤ ٦١٩ ٧٥٣	١٨ ٩٤١ ٠٠٩	اجور ومرتببات
٣ ٤٩٦ ٧٢٢	٢٤ ٦٩٣ ٠٢٨	أخري
١٨ ٥٠٣ ٢٨١	٤٤ ٠٠٠ ٠٢٨	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٥٨ ٥٥٦	٦ ٤٠٣ ٥٠٠	إهلاك واستهلاك
٤١ ٧١٦ ٠٥٩	٤٧ ٣١٠ ٩٨٥	اجور ومرتببات
٣ ٥٩٠ ٥٩٢	٥ ٤٠٨ ٠٨٧	تبرعات
--	٤٣١ ٥٤٨	ايجارات
--	٨٤٤ ١٧٩	مصاريف تأمين
٣٤ ٤٥١ ٨٧٨	٥٤ ٠٣٤ ٩٨٤	أخري
٨٦ ١١٧ ٠٨٥	١١٤ ٤٣٣ ٢٨٣	

٢٥. إيرادات / (مصروفات) أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٣١٥ ١٢٧	١١٢ ٠٢٨ ٠٣٢	إيرادات نقل وشحن ونولون
١ ١٤٣ ٢٥٩	--	إيرادات قطع غيار
٥٨٢ ٤٩٧	٩ ٩٧٤ ٢٩٥	أخري
٢٩ ٢٥٩ ٠٩٠	١٢٢ ٠٠٢ ٣٢٧	
(٢٨ ٥٨٩ ٢٣٠)	(١١٢ ٦٤٦ ١٨٤)	مصروفات نقل وشحن ونولون
(٧٩٢ ١٦٠)	(٨٠٨ ٠٠٠)	مصروفات قطع غيار
(١ ٠٨٣ ٤٢٠)	(٥٣٤ ٤٥٨)	أخري
(٤٢٣ ٩٢٧)	٨ ٠١٣ ٦٨٥	

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

مشتريات / تكلفة خدمات	مبيعات / إيرادات خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٦ ٢٤٧ ٦٠٥	شركة مصر للأسمنت بيتون
٨٧ ٣١٢ ٥٨٦	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
٥ ٩٠٨ ٨٠٤		شركة مصر للأسمنت المنيا
	١ ١٣٠ ١٦٤	شركة مصر للأسمنت المنيا

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	نوع	طبيعة	
جنيه مصري	المعاملات	العلاقة	
١٣ ٧٥٠ ٥٧٣	اقساط تأمين	مؤسس	شركة مصر للتأمين
٧٥ ٦٩٠ ٩٥٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)

٢٧. الإرتباطات الرأس مالية

الجزء الغير منفذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	قيمة التعاقدات بالعملة الأصلية	العملة	
جنيه مصري		مصري	شركة مصر للأسمنت المنيا
١ ٢٤٥ ٨٦٠	٢٤ ٥٩٧ ٩٥٣		
١ ٢٤٥ ٨٦٠			

٢٨. التزامات محتملة

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

غطاء نقدي	خطابات ضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	
غير مغطى بالكامل	٧ ٤٩٢ ٣٨٤	شركة مصر للأسمنت المنيا
مغطى بالكامل	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	شركة مصر للأسمنت - قنا

٢٩. الموقف الضريبي

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت قنا

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

- السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي أول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

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

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

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

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤:

- تم إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

- فروق ضريبية شركات أموال بمبلغ ١٩٢ ٦٥٢ ٢٨ جنيه مصري
- فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٩ ٥٢٦ جنيه مصري
- وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ٥ ١٨٢ ٠٠٠ جنيه مصري

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

٥. عام ٢٠١٩:

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

٦. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

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

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

- لم تقم المأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩
- قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وإنهاء الخلاف عن تلك الفترة.
٢. السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠:
- قامت المأمورية بفحص تلك الفترة الكترونياً وأسفر الفحص عن فروق بمبلغ (٢ ٣٦٢ ٢٨٤) جنيهها ولم يتم السداد حتى تاريخه.
٣. عام ٢٠٢٣/٢٠٢٠:

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

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧
- تم الإنتهاء من أعمال فحص تلك السنة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.
٢. السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٨
- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (١٥ ض ع م) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١ ١٤٧ ٨٧٦ جنيه مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنيه مصري وتم سداد المبلغ احتياطياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلى المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الادارى ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن السنة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب على ذلك من آثار.

٣. السنوات ٢٠١١ / ٢٠٢٠

- تم الإنتهاء من أعمال الفحص لتلك السنة وتم سداد فروق الفحص وإنهاء الخلاف.
- ٤. عام ٢٠٢٠ :
- قامت المأمورية بفحص الشركة من يناير ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بمبلغ ١٥٧ ١٢٤ جنية وتم الموافقة علي الفروق.
- شهر ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم فحصه.

٥. الفترة من ١/١٢/٢٠٢٠ / ٢٠٢٣

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

٦. عام ٢٠٢٤ :

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

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٢:
- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية حتى عام ٢٠٢١ بينما كانت الفروقات عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٨ جنية مصري كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنية مصري عن سنة ٢٠٢٢ .
٢. عام ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤:
- تقوم الشركة بإحتساب الرسم وتوريده في الموعد القانوني ولم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة حتى تاريخه .

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية

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

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا

أولاً : الضريبة علي أرباح شركات الأموال :

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢: تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجاري تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦: تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجاري تجهيز الفحص وتم صدور نموذج ٤/٣ فحص بتحويل الملف الي لجنة الطعن للتقديم وتم تقديم طلب للتصالح وانتهاء النزاع بالأمورية وجاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩: تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٤: قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

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

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

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

رابعاً: الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

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

خامساً: الضريبة على الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً طبقاً لنموذج ١٩ دمغة عن السنة من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتمت إعادة الفحص والذي أسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ٢٢٧ ٢٨٤ جنية مصرى وتم الطعن على مذكرة الفحص وتم عمل اللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بقيمة ١٧٢ ٢١١ جنية مصرى وتم سداد هذه الفروق .
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية الناتجة عن الفحص.

سادساً: الضريبة العقارية

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

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة

الشركة مؤسسة في ٢٦ يونيو ٢٠١٨ طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٤

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

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على القيمة المضافة بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة عن تلك الفترة ولا توجد اي فروق مستحقة .

عام ٢٠٢٤

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

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

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

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت - سيئون

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

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

٣٠. تغييرات في معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري 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 لمرحلة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار .	لا ينطبق على الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على 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 إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري 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 على الشركة	تطبق التعديلات على 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 إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معياري 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 والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس . وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الإثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا 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 على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي . - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج و المركز المالي لعملة أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على 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 أحكام معايير المحاسبة المصرية، وصدر 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.

٣١. أحداث هامة

- في ١٧ أبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعرى عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساس الي ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪ علي الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان و الخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل الي ٢٥,٥٠٪.
- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعرى عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪ علي الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الي ٢٤,٥٠٪ يأتي هذا القرار انعكاسا لآخر التطورات و التوقعات الاقتصادية منذ اجتماع لجنة السياسة النقدية السابق.
- إن تأثير البيئة الإقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام.
- يجب 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

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد