

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

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

القاهرة في: ٦ أغسطس ٢٠٢٥

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٨٨ ١٧٢ ٣٠٦	٤١٢ ٤٢٤ ١٢٦	(٥)
١ ٩٤٣ ٧٠٠	١ ٥٦٧ ٥٠٠	(٦-أ)
١ ٠٤٨ ٢٦٩	٧٦٣ ١٣٤	(٧)
٨ ٧٦٢ ٥٠٦	١٠ ١٥ ٧٢٠	(١٠)
١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	(٨)
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(٩)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	(١٨)
١ ٥٧٩ ٢٥٢ ٨١٧	١ ٦٠٤ ٠٩٦ ٥١٦	
٦١٩ ٥٧١ ٧٤٣	٨٧٠ ٨١٥ ٩٧٦	(١١)
٣٤ ٩٥٠ ٦٨٥	٣٩ ٧٢٨ ٨٢٣	(١٣-أ)
١٠ ٤٥٣ ٦٢٩	--	(١٢)
١١٥ ٧٥٨ ٤٠٨	١٩٩ ٩٢٣ ٧٥٥	(١٤)
٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	٢١٥ ٩٠٧ ٠٦٠	(١٥)
١ ٠٢٥ ٢٥٥ ٦٠٧	١ ٣٢٦ ٣٧٥ ٦١٤	
٢ ٦٠٤ ٥٠٨ ٤٢٤	٢ ٩٣٠ ٤٧٢ ١٣٠	
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)
٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	(١٧)
١١٢ ٥٣٥ ٢٨٣	١٨٧ ٣٥٨ ٧٨٧	
٢١٥ ٧٥١ ٢٩٠	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	
١ ٥٠٧ ٠٠٨ ٤٤٦	١ ٧٢٤ ٣٣٥ ٥٧٤	
١ ٥٤٧ ٩٧١	١ ٠٣٦ ٩٠٤	(٦-ب)
٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧	٥٩ ٨٥٥ ٢٤٦	(١٨)
٨١ ٤٦٠ ١٢٢	--	(٢١)
١ ٣٩ ٧٤٦ ٠٧٠	٦٠ ٨٩٢ ١٥٠	
٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	١٠٣ ١٩٧ ١٥٧	(١٩)
١١١ ٥٠٠ ٨٣٢	٥ ٦٥٣ ٢٨٣	(٢١)
٢٢ ٠٢٧ ٧١٨	٥٦ ٠٣٢ ٠١٨	
٥٥٠ ٩٤٤ ٧٠٤	٧٢٥ ٢٩٠ ٠٧٩	(٢٠)
١٨ ٦٥٦ ٩٨٢	--	(١٣-ب)
٨٣ ٩٧٢ ٧٨٨	١٥٦ ٥٦٨ ٧٥٩	(٢٢)
٩٩ ٩٢٣	١٧٢ ٩٣٢	(٦-ب)
٧٢ ٨٧١ ٢٩٧	٩٨ ٣٣٠ ١٧٨	
٩٥٧ ٧٥٣ ٩٠٨	١ ١٤٥ ٢٤٤ ٤٠٥	
٢ ٦٠٤ ٥٠٨ ٤٢٤	٢ ٩٣٠ ٤٧٢ ١٣٠	

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جيري

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة الدخل المستقلة الدورية

الثلاثة 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	
٤٤٩ ٢٧١ ٣١٤	٨٠١ ٦٤٨ ٠٣٣	١ ٠٢٢ ٦٦٦ ٤٨٤	١ ٥٧٥ ٤٥٩ ٧٨٧	صافي المبيعات
(٣٦٢ ٦٢٥ ٥٤١)	(٥٠١ ٩٣٣ ٥٨٥)	(٨٥٦ ٩٦١ ٤٧٠)	(١ ٠٥٠ ٧٤٨ ٠٩٣)	(٢٣) (يخصم) :
٨٥ ٦٤٥ ٧٧٣	٢٩٩ ٧١٤ ٤٤٨	١٦٥ ٦٧٥ ٠١٤	٥٢٤ ٧١١ ٦٩٤	تكلفة المبيعات
(٤ ٤٦٢ ٥٦١)	(١ ٣٩١ ٧٧٣)	(٨ ٧٦٩ ٧٦٥)	(١٩ ١٢٤ ٠٦٣)	مجموع الربح
(١٩ ٦٠٥ ٣٥٩)	(٣١ ٦٥٧ ٦٥٢)	(٤٠ ٧٤٩ ١٨٣)	(٥٨ ٨٣٧ ٦٧٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٣٦ ٤٥٨)	(١٤٢ ٥٦٨)	(٤٦٨ ١٢٧)	(٢٨٥ ١٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٧ ٥٣٦	٢ ٣٦٧ ٧٣٥	٥٠٩ ٤٩٣	٢ ٨٨٤ ٤١٠	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١ ١٠٩ ٧١٦)	(٤ ٢٤٤ ٤٢١)	(٢ ٤٤٥ ٨١٥)	(٦ ١٩٨ ٩٧٠)	إيرادات أخرى
(٢٥ ٣٢٦ ٥٥٨)	(٤٣ ٠٦٨ ٦٧٩)	(٥١ ٩٢٣ ٣٩٧)	(٨١ ٥٦١ ٤٣١)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦٠ ٣١٩ ٢١٥	٢٥٦ ٦٤٥ ٧٦٩	١١٣ ٧٥١ ٦١٧	٤٤٣ ١٥٠ ٢٦٣	إجمالي المصروفات
(١٦ ٥٥٧ ٥٩٣)	(٥ ٨٧٩ ٠٩٨)	(٣١ ٢٣٦ ٢٢٤)	(١٣ ٨٣٣ ٣٨٥)	صافي أرباح/(خسائر) النشاط
(١٨٨ ٠٩٨)	(١٨٨ ٠٩٩)	(٣٧٦ ١٩٩)	(٣٧٦ ١٩٩)	يضاف / (يخصم) :
(٦٣ ٧٣٧)	(٥٧ ٩٢٥)	(١٠٦ ٤٩٧)	(١٢١ ٦٦٢)	مصروفات تمويلية
(٢٩٦ ٤٤٠)	(١٤٤ ٣٧٩)	(٤٥٢ ٨٢٤)	(٢٢٩ ٣٢٣)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٨٠ ٣٩٢)	(٦ ٨٨٩ ٠٠٨)	٧ ٤٢٦ ٥٣٩	(١٨ ٠١٣ ٥٤٢)	فوائد تأجير تمويلي
--	(٥ ٥١٧ ٤٩٣)	--	(٥ ٥١٧ ٤٩٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٦٦٣ ٧٨٧	--	٦٦٣ ٧٨٧	فروق تقييم عملات أجنبية
٢٠٣ ٢٣١	٣ ٢٦٨ ٩٨٣	٩٦١ ٥٠٤	٥ ٥٨٧ ٧٠٥	المكون من المخصصات
٤ ٠٠٠	٤٧٠ ٠٩٩	١٤ ٥٨٦ ٤٢٨	٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧	رد / الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣ ٣٤٠ ١٨٦	٢٤٢ ٣٧٢ ٦٣٦	١٠٤ ٥٥٤ ٣٤٤	٤٤٨ ٩١٤ ٧٩٨	فوائد دائنة
(١٠ ٢٠٧ ٨٠٧)	(٥٧ ٠١٦ ٤٢٧)	(٢٣ ١٠٠ ٩٩٢)	(٩٨ ٣٣٠ ١٨٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤٦٨ ٤٤٨)	(٣ ٢٥٠ ٧٨٥)	(١٥١ ٧٤١)	(٣ ١١٧ ٢٦٩)	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	يضاف / (يخصم)
٠,٣٤	٢,٣٠	٠,٧٨	٣,٠٢	الضريبة الدخيلة
				الضريبة المزدوجة
				صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
				(٢٨) نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

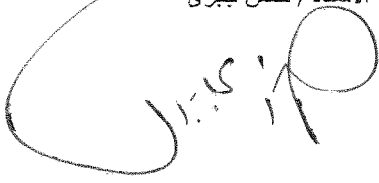
شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة الدورية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	--	--	يضاف / (يخصم) :
٣٢ ٦٦٣ ٩٣١	١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٨١ ٣٠١ ٦١١	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم



المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤ يونيو ٣٠	٣٩٩	٩٧٣٩٩٨٩٣	٧٥٨٠٩٤٧٤	١٣٤٨١٤٠٧٦٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٧٩٠٤٧٤	٧٥٨٠٩٤٧٤	(٧٥٨٠٩٤٧٤)	--
المحول الى الارباح المرحله	--	--	--	--
المحول الى الاحتياطات	--	(٣٧٩٠٤٧٤)	--	(٥٦٨٨٥٣٩٣)
توزيعات ارباح	--	(٥٦٨٨٥٣٩٣)	--	٨١٣٠١٦١١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١٣٧٢٥٥٦٩٨٤
٢٠٢٤ يونيو ٣٠	٢١٨٧٢١٨٧٣	١١٢٥٣٢٥٠٠	٨١٣٠١٦١١	١٥٠٧٠٠٨٤٤٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٩٦٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٥٣٢٥٠٠	٢١٥٧٥١٢٩٠	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٦٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٥٣٢٥٠٠	(٢١٥٧٥١٢٩٠)	--
المحول الى الارباح المرحله	--	١٠٧٨٧٥٦٥	--	(١٣٠١٤٠٢٢١)
المحول الى الاحتياطات	--	--	--	٣٤٧٤٦٧٣٤٩
توزيعات ارباح	--	--	--	١٧٢٤٣٣٥٥٧٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١٧٢٤٣٣٥٥٧٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٩٦٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٧٣٥٨٧٨٦	٣٤٧٤٦٧٣٤٩	١٧٢٤٣٣٥٥٧٤

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم



المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد



شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٤ ٥٥٤ ٣٤٤	٤٤٨ ٩١٤ ٧٩٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٨ ٢٤٦ ٣٥٧	١٩ ٤٦٧ ٢٤٠	صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب
٤٦٨ ١٢٧	٢٨٥ ١٣٥	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(١٤ ٥٨٦ ٤٢٨)	(٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٤٥٢ ٨٢٤	٢٢٩ ٣٢٣	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٠٦ ٤٩٧	١٢١ ٦٦٢	إيرادات استثمارات
٣٧٦ ١٩٩	٣٧٦ ٢٠٠	المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
--	٥ ٥١٧ ٤٩٣	فوائد تأجير تمويلي
(٧ ٤٢٦ ٥٣٩)	١٨ ٠١٣ ٥٤٢	إستهلاك أصول حق إنتفاع
٣١ ٢٣٦ ٢٢٤	١٣ ٨٣٣ ٣٨٥	مكون مخصصات
(٩٦١ ٥٠٤)	(٥ ٥٨٧ ٧٠٥)	فروق عملة
١٣٢ ٤٦٦ ١٠١	٤٦٣ ٥٦٦ ٤٢٦	الفوائد المدينة
٢٤ ٤٢٣ ٤٦٤	(٢٥١ ٢٤٤ ٢٣٢)	الفوائد الدائنة
(١ ٩٤٧ ٩٦٦)	(٢٣ ٤٣٥ ١٢٠)	صافي أرباح التشغيل
(٤٥ ٧٧٨ ٩٩١)	(٨٤ ٣٩٤ ٦٧٠)	التغير في المخزون
--	١٠ ٤٥٣ ٦٢٩	التغير في اطراف ذات علاقة
٦ ٨٧٨ ٣٥٥	٣٤ ٠٠٤ ٣٠١	التغير في أرصدة مدينة أخرى
١٢ ٦٧٦ ٣٥١	١٧٤ ٣٤٥ ٣٧٥	التغير في العملاء واوراق القبض
(٤٣ ١٨١ ٠٧١)	٢١ ٨٢٢ ٥٢٧	التغير في عملاء دفعات
(٥٤٤ ٥٥٥)	(٥٥٩ ٧٢٠)	التغير في الموردين
٨٤ ٩٩١ ٦٨٩	٣٤٤ ٥٥٨ ٥١٦	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٢ ١٦٩ ٥٥٨)	(٧٢ ٨٧١ ٢٩٨)	المسدد من التزام عقود التأجير
٦٢ ٨٢٢ ١٣١	٢٧١ ٦٨٧ ٢١٨	النقدية المتولدة من التشغيل
		ضرائب دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٩ ٦٣٧ ٩٤٨)	(٤٣ ٧١٩ ٠٦٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٧ ٥٠٠)	--	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٢ ٩٤١ ٨٢١)	(١ ٢٥٣ ٢١٤)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
١٥ ٠٢١ ٨٩٧	--	(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ
٩٦١ ٥٠٤	٥ ٥٨٧ ٧٠٥	المقبوض من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤ ٥٨٦ ٤٢٧	٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧	فوائد دائنة محصلة
٧ ٩٣٢ ٥٥٩	(١ ٧٧٩ ٩٢٢)	توزيعات أرباح محصلة
(٤١ ١٥٣ ٤٥٣)	(١٨٧ ٣٠٧ ٦٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٣١ ٢٣٦ ٢٢٤)	(١٣ ٨٣٣ ٣٨٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٨٠ ٨٩٤٥)	(٧٩ ٣٦٦ ٧٨٠)	التغير في تسهيلات إئتمانية
(٨١ ١٩٨ ٦٢٢)	(٢٨٠ ٥٠٧ ٨٣٦)	فوائد مدينة مسددة
(١٠ ٤٤٣ ٩٣٢)	(١٠ ٦٠٠ ٥٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧ ٤٢٦ ٥٣٩	(١٨ ٠١٣ ٥٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٠ ٣٣٧ ٨٢٥	٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧ ٣٢٠ ٤٣٢	٢١٥ ٩٠٧ ٠٦٠	فروق عملة
		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

١.١. الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته 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 تزاوُل 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 ولانحته 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 في ٢٣ مايو ٢٠٤٧ وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٥.١. السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى في 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٣.١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

أ - ضرائب الدخل

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

ب - الخسائر الانتمائية المتوقعة فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٣.٢ الاحكام الشخصية الهامة فى 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 على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة

٣.٣ قياس القيمة العادلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات 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 والناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢,٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال 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 ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير ملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبني يتم إثبات الأصول غير ملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 الاستهلاك وطريقة الاستهلاك 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 الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة الاضمحلال وتحميلها 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 في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الأستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للاستثمارات 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 الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في 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 ، السلوار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي 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 في تحصيل هذه التوزيعات.

- إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٩.٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصول العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التأخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً عليه ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي 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 التاخر 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 التي تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هي اكثر 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 علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة السنوية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد 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 مخصصاً 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 مخصومة 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 ومتى 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 بالإقتراض 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 المتبعة (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 دائته) .

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 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 "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥. تابع الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أثاث	عدد	وسائل نقل	الآلات	مباني وإنشاءات	أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٤
الإضافات خلال العام	١٨٨٩٦.٠٤٠	٢١١٩٩٣١٠	١٤٠٢٧٢٤٤	١٠٢٦٢١٦٢٢٤	٢٧٦٤١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	الإضافات خلال العام
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٥٣١٥١٩	٤٢٥٧.٩٦	--	١٣٤٠٦١٤٦	٢٤٧٧٩٢٥	--	٢٠٢٤
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٥٤٢٧٥٥٩	٢٥٤٥٦٤٠٦	١٤٠٢٧٢٤٤	١٠٣٩٦٢٢٣٧٠	٢٧٨٨٨٨٧٨٦	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
إهلاك العام	١٣٨٦٤٧٨٧	١٠٩٣٩.٩٧	٧٢٤٥١٦١	٧٢٣١٣٢٤٧٧	٢١١١١١٨٥٨	--	٢٠٢٤
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٨٨٥٦٣٠	٢٧٦٠.٤٥٥	١٤٣٥٣٠٥	٢١٩٠١٣٢٩	٧١٩٦١٩٩	--	٢٠٢٤
إهلاك العام	١٢٧٤٩٩١٧	١٣٦٩٩٥٥٢	٨٦٨٠.٤٦٦	٧٤٥.٣٣٨٠٦	٢١٨٣٠٨.٥٧	--	٢٠٢٤
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٦٧٧٦٤٢	١١٧٥٦٨٥٤	٥٣٤٦٧٧٨	٢٩٤٥٨٨٥٦٤	٦٠٥٨٠٧٢٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							

ويتضمن هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزاللت تستخدم وتمثل فيما يلي :-

أثاث	عدد	وسائل نقل	الآلات	مباني وإنشاءات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٤
٢١٣٢٢٩٩٧٥	٤٧٥٨٩٦٧	٦٨٥٢٢٤٤	٥٧١٥٠٤٤٧٥	٢٨٨٥٠٤١٤	٢٠٢٤
٢١٣٢٢٩٩٧٥	٤٧٥٨٩٦٧	٦٨٥٢٢٤٤	٥٧١٥٠٤٤٧٥	٢٨٨٥٠٤١٤	٢٠٢٤

تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومزاللت تعمل

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

٤٠.٨٠٧.٦٨٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١٨٨.٠٠٢	مصر وفات تمويلية وبيعية (إيضاح ٢٤)
٣٧٢.١٧٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٤٧١٥٨٦٠	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
سيارات	سيارات	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الاصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠	استهلاك الفترة / العام
١٠٦٥٩.٠٠	١٨١٨٣.٠٠	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٧٥٢٤.٠٠	٣٧٦٢.٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٨١٨٣.٠٠	٢١٩٤٥.٠٠	
١٩٤٣٧.٠٠	١٥٦٧٥.٠٠	

ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

١٧٢٩٣٢	٩٩٩٢٣
١٠٣٦٩٠٤	١٥٤٧٩٧١
١٢٠٩٨٣٦	١٦٤٧٨٩٤

٧. اصول غير ملموسة

برنامج SAP

إضافات

الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(يخصم):

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥

الاستهلاك خلال الفترة / العام

مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٥٨٦١١	٥.١٨٢٩٨٥	
--	٨٧٥٦٢٦	
٦.٥٨٦١١	٦.٥٨٦١١	
٥.١٠٣٤٢	٤.٥٥١٤٠	
٢٨٥١٣٥	٩٥٥٢٠٢	
٥.٢٩٥٤٧٧	٥.١٠٣٤٢	
٧٦٣١٣٤	١.٠٤٨٢٦٩	

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٣٦%	١.٠٦٦٨٦٣.٢٧٥	١.٠٦٦٨٦٣.٢٧٥	شركة مصر للأسمنت المنيا
٩٩,٩٠%	٩٢.٠٧١.٠٤٧	٩٢.٠٧١.٠٤٧	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)
٤٧,٥٠%	٩٥٠.١.٠٠٠	٩٥٠.١.٠٠٠	شركة مصر الاسمنت للصيانة
	١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢	١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢	

- رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩.٣٢٥.٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ علي أسهم شركة 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 ٦٧٦ ٨٧٢ 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 ٥٠٨ ٢٧٤ ٥٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦ % ، وكذا شراء عدد ٢٠٨ ٩٩٨ ٢٠ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) تمثل ٥٥ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣,٤١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٦٩٨ ٣٦٣ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ % بالإضافة الي عمولات السمسره ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون ليصبح ٩٩٨ ٣٧٩ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ % يوجد توكيل برهن تجاري ساري على كافة الأسهم المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طويلة الاجل.
- بناءا علي محضر إجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥٠.١٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم ليصبح إجمالي الاستثمار بقيمة ٩٥٠.١٠٠٠ جنيه مصري مدددة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩. استثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
%	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ %	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠
	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠

شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
برامج	٨٥٤٦٧١٨	٨٥٤٦٧١٨
تجهيزات مباني	١٤٤٤٨٥١	١٩١٦٣٧
اخرى	٢٤١٥١	٢٤١٥١
	١٠.٠١٥٧٢٠	٨٧٦٢٥٠٦

١١. المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن خامات ومهمات وشكاير	١٤١٦٦٦٥٦٩	١١٠٥١٧٢٧٨
مخزن الفحم والسولار والمازوت	٢٩٠٣٨٠٣٦٣	٦٢٠٨١٤٤١
مخزن قطع الغيار	٢٨٤٧١٤٨٤٠	٣١٩١٣٣٠٢٣
مخزن انتاج تحت التشغيل	١٠١٦٦٠٥٢٩	٩٣٦٣٢٣٤٩
مخزن انتاج تام	٥٢٣٩٣٦٧٥	٣٤٢٠٧٦٥٢
	٨٧٠٨١٥٩٧٦	٦١٩٥٧١٧٤٣

١٢. العملاء

	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	--	١٠٨٨٥٦٠٥
(يخصم):	--	(٤٣١٩٧٦)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	--	١٠٤٥٣٦٢٩

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
١٣ ٧٥٠ ٥٧٣	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٧٥ ٦٩٠ ٩٥٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٥٥ ٢١٤ ٢٢٦	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت بيتون
١٠ ٣٣ ٣٧٩	خدمات اخري	شركة تابعة	مصر للأسمنت بيتون
٥ ٩٠٨ ٨٠٤	قطع غيار	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٣٢٢ ١٦٤	خدمات اخري	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٨٠٨ ٠٠٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٩٠ ٧٣٧ ١٨٦	خدمات	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
٣ ٤٢٤ ٦٠٠	خدمات اخري	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة (تابع)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٠٤١ ٩٥٧	٢٣ ٦٦٧ ١١٨	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)
٤ ٢٧٩ ٣٣٥	١٢ ٣٢٨ ٦٠٤	شركة مصر للأسمنت المنيا
١٠ ٥٩٥ ٤٣٦	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
٤٠ ٩١٦ ٧٢٨	٣٥ ٩٩٥ ٧٢٢	
(١ ١٨٧ ٩٠٥)	(١ ٠٤٥ ٠٣٧)	(يخصم):
٣٩ ٧٢٨ ٨٢٣	٣٤ ٩٥٠ ٦٨٥	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ب- المستحق الى اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٤٦ ٣٨٦ ٧٢٤	٣٩ ٩٧٥ ٧١٠	تأمينات لدي الغير
١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	١٣ ٦٠٨ ٦٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤ ٢١٣ ٦٩٦	٤ ٧٩١ ٣٩٦	ضرائب الخصم من المنبع
٧ ٣٤٨ ٥٧٠	١٤ ٩٧٠ ٣٨٤	غطاء نقدي خطاب ضمان إيضاح رقم (٣٠)
٤ ٨٦٤ ٥٠٠	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	اعتمادات مستندية
٥ ٩١٥ ١٤٦	١٦ ٥٨٢ ٥٨٠	دفعات تحت حساب
٣٣ ٤١٤ ٨٧٠	١٥ ٣٧٨ ٩٦٤	توزيعات ارباح مستحقة
٢٧ ٤٨١ ٠٩٧	--	سلف وعهد عاملين
١ ٦٧٧ ٢٣٠	٩٩٤ ٢٥١	ارصدة مدينة اخرى
٦ ٧٥٤ ٦٨٤	٦ ٤٧٨ ٧٤١	
٢٠١ ٦٦٥ ١٥٢	١١٧ ٦٤٥ ١٦١	
(١ ٧٤١ ٣٩٧)	(١ ٨٨٦ ٧٥٣)	(يخصم) :
١٩٩ ٩٢٣ ٧٥٥	١١٥ ٧٥٨ ٤٠٨	الخصائر الإنتمانية المتوقعة

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦٩ ٦٧٦ ٢٠٣	٣١ ١٦١ ٨٦٥	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية *
٢٧ ٠٤٤ ٦٤٩	١٥١ ٩٨٠ ٣٨٤	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر
١١٨ ١٣٠ ٤٢٦	٦١ ٣٧٨ ٨٩٣	نقدية بالصندوق
١ ٠٥٥ ٧٨٢	--	
٢١٥ ٩٠٧ ٠٦٠	٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	

* تتضمن بنوك حسابات جارية عملة أجنبية بالبنك الاهلي المصري مبلغ ٣١ ٨٠٠ دولار امريكي محجب مقابل اعتماد مستندي كما يوجد مبلغ بقيمة ٣٣ ٨٨١ دولار امريكي 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 ، بناء 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 التجاري 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 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 التجاري 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 التجاري بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤ .
- بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ فقد تقرر زيادة رأس المال من خلال أسهم مجانية ليصبح بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة فى رأس المال
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(%)
محمد اشرف عمر عمر	١٤ ٧٨٨ ٠٠٠	١٠	١٤٧ ٨٨٠ ٠٠٠	١٤٧ ٨٨٠ ٠٠٠	% ١٥,٤٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	% ١٥,٠١
شركة مصر بني سويف للأسمنت	١٢ ٠١٥ ٢٣٤	١٠	١٢٠ ١٥٢ ٣٤٠	١٢٠ ١٥٢ ٣٤٠	% ١٢,٥٢
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 بى للخدمات المالية	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	١٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	% ٦,٧٠
الافراد والاكنتاب العام	١١ ٠١٢ ١٦٦	١٠	١١٠ ١٢١ ٦٦٠	١١٠ ١٢١ ٦٦٠	% ١١,٤٧
الإجمالي	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠		٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠

١٧- احتياطات

الاحتياطي القانوني	الاحتياطي عام	الاحتياطي 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

١٨- أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧	٥٦ ٩٩٥ ٤٠٥
--	--	٣ ١١٧ ٢٦٩	(٢٥٧ ٤٢٨)
١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٩ ٨٥٥ ٢٤٦	٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧

١٩- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المستخدم خلال الفترة	المكون من المخصصات	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١
١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
٩١ ٩١٣ ٧٥٩	--	٥ ٥١٧ ٤٩٣	٩٧ ٤٣١ ٢٥٢
٩٧ ٦٧٩ ٦٦٤	--	٥ ٥١٧ ٤٩٣	١٠٣ ١٩٧ ١٥٧

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠- موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردين
٧٢٥ ٢٩٠ . ٠٧٩	٢٩٥ ٥٧٣ ٧٠٩	
--	٢٥٥ ٣٧٠ . ٩٩٥	أوراق الدفع
٧٢٥ ٢٩٠ . ٠٧٩	٥٥٠ ٩٤٤ ٧٠٤	

٢١- تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبالغ ٢٨٣ ٢٥٣ ٥ 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.

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٥ ٦٧٨ . ٠١٧	٥ ٤٠٢ ١٧٨	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٣٣ ٠٠٨ ١٣٧	٢٨ ٢٩٠ ١٦١	رسم تنمية إنتاج
٣ ٢٩٢ ٣٠٤	٣ ١٠٤ ١٧٩	تأمين ضمان اعمال
١٢ ٦٧٥ ٦٩٥	١٣ . ٧٨ ٦٧٠	دمغة نقابات
٦ ٩١٦ ٤٧٨	٦ ٩٦١ ٢٠٢	جمعية خدمات العاملين
٣٧٤ ١٧٧	٢٤٠ ٢٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤ ٠٣٦ ١٦١	١ ٢٣٨ ٥٢٢	فوائد مدينة مستحقة
٨ ٨٩٩	٨ ٨٩٩	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
١٥٠ ٩٥٩	٢ ٦٤٣ ٩١٧	دائنو توزيعات
٥١ ٦٥٦ ٣٤١	١ ٢٣٨ ٥٢٢	المساهمة التكافلية المستحقة
١١ ٣١٨ ٩٤٤	٨٨٢ ٩٠٠	مصرفات مستحقة
١٦ ٨٠١ ٢٢٠	٧ ١٦٤ ٥١٦	دائنون متنوعون
١٠ ٦٥١ ٤٢٧	١٣ ٧١٨ ٨٥٠	
١٥٦ ٥٦٨ ٧٥٩	٨٣ ٩٧٢ ٧٨٨	

٢٣- تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٤١٦ ٤٤٥	٢٠ ٣٠٢ ١٣٠	٩ ٧٣٠ ٣٧٩	٨ ٦٩٣ ٤٢٥
الاهلاك	٣٧ ٥٦٠ ٨١١	٣٥ ٤١٢ ١٧٤	١٩ ٤١٥ ٥٢٢
رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية	١٥٥ ٧٦٠ ٧٧٢	١٣٠	٥٩ ٣٢٦ ٤٠٧
خامات ومواد تعبئة وتغليف	٦٤٤ ١٢٧ ١٨٢	٥٢٨ ٧٦٧ ٧٣١	٣٠٤ ٩٠٠ ١٨٢
طاقة كهربائية وقوي محرك	١٩٥ ٨٨٢ ٨٨٣	١٤١ ٨٥٤ ٤٨١	١٠٨ ٥٦١ ٠٩٥
تكاليف غير مباشرة	١ ٠٥٠ ٧٤٨ ٠٩٣	٨٥٦ ٩٩١ ٤٧٠	٥٠١ ٩٣٣ ٥٨٥
			٣٦٣ ٦٢٥ ٥٤١

*تتضمن التكاليف غير المباشرة قيمة التشغيل الذاتي للمصنع.

٢٤- مصروفات تسويقية وبيعية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٠٤٨٤٤	٤٤١٥٦٥٩	٦٧٥٢٣٠٣	٨٧٣٥٨٢١	أجور ومرتبآت
(٩٤٧٢٥)	٣٣٩٩٩	٩٣٤٩١	٧٤٩٧٩	الاهلاك
٣٩٣٢٨	٢٨٠٠	٥٩٣٩١	٣٠٠٣٠	رسوم ودمغات
--	٤٥٣٧٨٠٢	--	٩٤٢٨٠٨٥	دعايه واعلان
٦٩٤٣٢	٩٢٧٥	١٣٨٦٣٦	١١٨٠٩٥	مصروفات انتقال وسفر
٩٤٣٦٨٢	٣٩٢٢٣٨	١٧٢٥٩٤٤	٧٣٧٠٥٣	مصروفات اخري
٤٤٦٢٥٦١	٩٣٩١٧٧٣	٨٧٦٩٧٦٥	١٩١٢٤٠٦٣	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٢٦٦٧	١٠٢٩٩١٥	١٥٠٧٣١٤	٢٠٧٥١٢٤	إهلاك
١٠٨٢٦٤٩٣	١٦٣١٠٥٣٨	٢٠٧٢٤٤٨٣	٢٧٥٣٠٠٣١	أجور ومرتبآت
٦١٤٢٤٢	٣٣٨٦٥٣٩	٢٦٤٨٤٩٣	٥٣١٣٣٨٧	تبرعات
٦٩١٩٦	١٨٥٧٦٨	٧٢٥٠٢	٥٠٧١٣٨	مصاريف تأمين
١٥٠٤٦٥	٩٠٢٢٦	٣٨٦١٦١	٢٣٢١١٠	علاقات عامة ودعايا وإعلان
٨٠٩٥٦٥	٦٤٦١٥١	١٧٠٥٩٦٣	١٦٢٨٠٩٤	مصروفات خدمة متنوعة
٦٦٣٥٧٨	٥١٦٠٧٠	١٠٤١٦٧٨	٨٤٥١٦٤	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
١١٩٠٣٤٩	٧٠٧٥٩٣	١٦٥٩٣٧١	٨٠٢٨١٢	علاج طبي وإعاشة
٣٩٥٩٧٩	٣٩٠٥٢٨	١٠٠٤٠٩٨	١١٧٣٥٠٨	مصروفات سفر وانتقال
٣٠٨٨٣٥	٣٩٩٣٦٤	٧٦٨٩٢٦	٨١١٦٨٨	مواد ومهمات
٤٨٣٢٥	--	١١٦٠٠٠	٦١٦١٨	إيجارات سكنية ووسائل انتقال
١١٥٦٢٠٢	٢٠٧٢٩٨١	٢٦٨٨٥٥٤	٤١٥٤٨٢٨	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٢٤٢٩٤٦٣	٥٩٢١٩٨٠	٦٤٢٥٦٤٠	١٣٧٠٢١٧١	مصروفات اخري
١٩٦٠٥٣٥٩	٣١٦٥٧٦٥٢	٤٠٧٤٩١٨٣	٥٨٨٣٧٦٧٣	

٢٦- إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	٧٥٧٥٦٢٦	٣٠٥٣٤٥٥٢	شركة مصر للأسمنت المنيا - توزيعات ارباح
--	٤٦٧٠٩٥	٧٠٠٦٨٠٢	٧٠٦٧٠٩٥	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس - توزيعات ارباح
٤٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	بذل حضور مصر للأسمنت بيتون
٤٠٠٠	٤٧٠٠٩٩	١٤٥٨٦٤٢٨	٣٧٦٠٤٦٤٧	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٧- إيرادات / مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
إيرادات				
إيرادات نقل وشحن ونولون	٤٧٩١١٨٨٤	٢٨٣١٥١٢٧	٢٢٩٥١٢١٧	١٣١٩٢٠٨٨
إيرادات قطع الغيار	--	١١٤٣٢٥٩	--	٧١٠٧٦٢
إيرادات مبيعات معادن	٣١٤٠٣٧٤	--	٢٠٩٠٠٦٣	--
إيرادات متنوعة	١٤٤٦٠٠٠	٤٣٢٤٩٧	١٤٤٦٠٠٠	(٧١٠٧٦٢)
	٥٢٤٩٨٢٥٨	٢٩٨٩٠٨٨٣	٢٦٤٨٧٢٨٠	١٣١٩٢٠٨٨
(يخصم):				
تكاليف انشطة التعدين	(١٨٧٧٩٨٢)	(٢٨٥٨٩٢٣٠)	(١٢٢٨٦٨٩)	(١٣١٠٤٥٥٢)
تكاليف نقل وشحن ونولون	(٤٧٧٣٥٨٦٦)	--	(٢٢٨٩٠٨٥٦)	--
تكاليف قطع الغيار	--	(٧٩٢١٦٠)	--	--
	٢٨٨٤٤١٠	٥٠٩٤٩٣	٢٣٦٧٧٣٥	٨٧٥٣٦

٢٨- نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / السهم)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
صافي ارباح الفترة	٣٤٧٤٦٧٣٤٩	٨١٣٠١٦١١
نصيب العاملين	(٣٣٠٠٩٣٩٨)	(٤٦٢٠٥٨٠)
مكافأة مجلس الإدارة	(٢٤٩٠٨٤٥٨)	(١٧٥٨٥٢٢)
المتبقي من الأرباح	٢٨٩٥٤٩٤٩٣	٧٤٩٢٢٥٠٩
المتوسط المرجح للأسهم	٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)	٣,٠٢	٠,٧٨
* المتوسط المرجح لعدد الأسهم:		
	٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠
بضاف:		
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة		
	٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠

٢٩- الموقف الضريبي

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 وصاد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وصادد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت الأمورية بالإعراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١٦٦١٥٠٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٢٩١٥٣٧٦ جنيه مصري وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قنا الابتدائية وقد أنتدبت المحكمة مكتب خبراء قنا للنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانوني ومناقشة الخبر فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقية الأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٤ بأحقية الشركة فيما انتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد 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.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

٣٠. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٤:

- تم إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٣١. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨:

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

٣٢. عام ٢٠١٩:

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

٣٣. 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 الأجور 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 (٢٨٤ ٣٦٢ ٢) جنيها ولم يتم السداد حتى تاريخه.

٣. عام ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤:

- تقوم الشركة بإستقطاع 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 علي النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ الى ٦٩٧ ٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطيا لوقف الغرامات وتم احوالة النزاع إلي المحكمة. وصدر حكم محكمة القضاء الاداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن السنة من ٢٠٠٨/١/١ حتي ٢٠٠٩/٣/٥ مع ما يترتب علي 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 ٢٠٢٠ / ١٢/٣١ الي ٢٠٢٣ / ١٢/٣١:

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

٥. عام ٢٠٢٤ :

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

٢٩. 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 ٢٦٢,٠٥٧ 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 ٥٢٨ ٠٣٥ 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 علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعدل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الإعتماد علي تقديرات للمصلحة في إحتساب الضريبة المستحقة علي الشركة عن السنوات ٢٠٢٢، ٢٠٢٣، ٢٠٢٤ فيما لم يرد به إخطارات بالتقديرات الجديدة.
- قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية علي عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته.
- بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢، صدر قرار من مجلس الوزراء بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، ولمدة ثلاث سنوات وذلك بشروط، وورد نشاط الأسمنت بالند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالمالية 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 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 الأهلي المصرى

٣١. تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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 لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا ينطبق علي الشركة	تطبيق 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.
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 علي الشركة	تطبيق 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.
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 و الشروط التي يجب أن يتم استيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. و قد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي 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.	تطبيق 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 ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري 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 سعري 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 الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام.

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
محاسب/ عادل عطيه محمد

