

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

<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 - ٢٨

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي 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 في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدورى للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٢٠ مايو ٢٠٢٦


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

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤١٧ ٥٤٧ ٠٨٧	٤٠٨ ٧٦٩ ٣٩٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
١ ١٩١ ٣٠٠	١ ٠٠٣ ٢٠٠	(٦-أ)	الأصول الثابتة
٥٠١ ١٩٩	٤٢٨ ٢٣٠	(٧)	أصول حق إنتفاع
١٥ ٣١١ ٧٨١	٣٤ ٣٠٢ ٤٤١	(١٠)	أصول غير ملموسة
١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	(٨)	مشتريات تحت التنفيذ
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	(٩)	استثمارات مالية في شركات تابعة
١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤	(١٨)	استثمارات في شركات شقيقة
١ ٦٠٤ ٩٠٧ ٠١٣	١ ٦١٤ ٨٥٨ ٩٠٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧	١ ١٧٩ ١٩٨ ٨٣٢	(١١)	الأصول المتداولة
٢٥ ٤٠٣ ٩٤١	١٧ ٢٥٣ ٨١١	(١٢-أ)	المخزون
١٤٩ ٠٢٧ ١٥٠	٦٨٥ ٨٧٨ ٤٨٣	(١٤)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٥٩٥ ٢٢٤ ٨٥٢	٣٠٣ ٥٤٥ ٠٧٣	(١٣)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	١ ٥٣٢ ٣١٣ ٨٠١	(١٥)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
٢ ٤٨٣ ١٩٣ ٠٥١	٣ ٧١٨ ١٩٠ ٠٠٠		النقدية بالبنوك والصندوق
٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤	٥ ٣٣٣ ٠٤٨ ٩٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الاصول
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٧ ٣٥٨ ٨٨٦	٢٤٥ ٢٢٢ ٧٠١		إحتياطيات
١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨	٩٢٠ ٠٨٦ ٥٤٢		أرباح مرحلة
٢ ٦٠٢ ٥٧٦ ٧٦٢	٢ ٤١٦ ١٠٤ ١٠٣		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٨٦٥ ٩٠٣	٦٤٦ ٨٧٥	(٦-ب)	إلتزامات غير المتداولة
٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦	٦٢ ٠٨٢ ٤٦٨	(١٨)	التزام عقود التأجير - الجزء غير المتداول
١٨ ٣٠٥ ٢٣٦	--	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٨ ٧٦٩ ٥٣٥	٦٢ ٧٢٩ ٣٤٣		تسهيلات إئتمانية - طويلة الاجل
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥	٤٦ ١٨٢ ٢٥٦	(١٩)	الإلتزامات المتداولة
٩٢ ٢٥٦ ٠٢٦	٩٠ ١٩٦ ٠٥٠	(٢١)	مخصصات
٥٦ ١٩٠ ٩٦٩	٤٢ ٤٣٨ ٩٦٩		تسهيلات إئتمانية
٧٢٣ ٤٦٨ ٥٠٠	٨٢٢ ٤٠٢ ٠٣٦	(٢٠)	عملاء دفعات مقدمة
١ ٩٨٧ ٦٣٣	٨٤ ٧٤٠ ٨٧٩	(١٢-ب)	موردين واوراق دفع
١١٧ ٩٢٢ ٨٥٤	١٤٤ ١٥٠ ٥٣٠	(٢٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٩٩ ٥٧٦	١ ٠٩٥ ٧٦٩ ٩٦٧		دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥١ ٨٩٤	٥١ ٨٩٤	(٦-ب)	دائنو توزيعات
٣٦٦ ٤٩٠ ٦١٠	٥٢٨ ٢٨٢ ٨٨٠		التزام عقود التأجير - الجزء المتداول
١ ٤٠٦ ٧٥٣ ٧٦٧	٢ ٨٥٤ ٢١٥ ٤٦١		ضرائب الدخل الجارية
٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤	٥ ٣٣٣ ٠٤٨ ٩٠٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

قائمة الدخل المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٧٣ ٨١١ ٧٥٤	١ ١٤٢ ٢٦٩ ٩٩١	صافي المبيعات
(٥٤٨ ٨١٤ ٥٠٨)	(٥٨٨ ٧٧٦ ٨٨٥)	(٢٣) (يخصم) : تكلفة المبيعات
٢٢٤ ٩٩٧ ٢٤٦	٥٥٣ ٤٩٣ ١٠٦	مجمّل الربح
(٩ ٧٣٢ ٢٩٠)	(١٦ ٣٢٣ ٧٦١)	(٢٤) مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٣ ٤٦٦ ٥٦٦)	(٣٠ ٥٧١ ٠٢٣)	(٢٥) مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٢ ٥٦٧)	(٧٢ ٩٦٩)	(٧) إستهلاك اصول غير ملموسة
(١ ٩٥٤ ٥٤٨)	(٢ ١٢٠ ٦٨٩)	رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٣٥ ٢٩٥ ٩٧١)	(٤٩ ٠٨٨ ٤٤٢)	إجمالي المصروفات
١٨٩ ٧٠١ ٢٧٥	٥٠٤ ٤٠٤ ٦٦٤	صافي ارباح النشاط
٥١٦ ٦٧٤	١٥ ١٤٣ ٢٨٤	(٢٧) يضاف / (يخصم) : إيرادات اخرى
(٧ ٩٥٤ ٢٨٧)	(١ ٠٥٠ ٧٩٧)	مصروفات تمويلية
(١٨٨ ١٠٠)	(١٨٨ ١٠٠)	(٢٦) إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٦٣ ٧٣٧)	(٤٧ ٦٩٣)	فوائد تأجير تمويلي
--	٣٩ ١٥٩ ٦٢١	عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة
(٨٤ ٩٤٤)	(٢ ٠١٨ ١٧٩)	المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١١ ١٢٤ ٥٣٤)	٥٥ ٤١٩ ٥٠٠	فروق تقييم عملات أجنبية
٢ ٣١٨ ٧٢٢	٢٥ ٢١٦ ٩٥٤	فوائد دائنة
٣٧ ١٣٤ ٥٥٢	٥٠٣ ٧٤٩ ١٥٨	(٢٦) إيرادات استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة
٢١٠ ٢٥٥ ٦٢١	١ ١٣٩ ٧٨٨ ٤١٢	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
(٤١ ٣١٣ ٧٥٣)	(١٦١ ٧٩٢ ٢٦٩)	يضاف / (يخصم): الضريبة الدخلية
--	(٧ ٨٣١ ٩٢٥)	ضريبة اذون خزانة
(٣ ٧١٣ ٤٥٥)	(٤٧ ٥٩٣ ٦٠٤)	ضريبة أرباح الاستثمار في شركات تابعة
١٣٣ ٥١٦	(٢ ٤٨٤ ٠٧٢)	الضريبة المؤجلة
١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	٩٢٠ ٠٨٦ ٥٤٢	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
١,٤٦	٧,٩٠	(٢٨) نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	٩٢٠ ٠٨٦ ٥٤٢	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	يضاف / (يخصم) :
١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	٩٢٠ ٠٨٦ ٥٤٢	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

شركة مصر للاستمنت - قفا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

رأس المال المصدر والمدفوع		احتياطيات		أرباح مرحلة		صافي أرباح الفترة		الإجمالي	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٨.٧٢١.٨٧٣	١١٢.٥٣٥.٢٨٣	٢١٥.٧٥١.٢٩٠	١٥٠.٧٠٠.٨٤٤.٦	--	١٥٠.٧٠٠.٨٤٤.٦	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٥	المحول الى الأرباح المرحلة	--	--	٢١٥.٧٥١.٢٩٠	(٢١٥.٧٥١.٢٩٠)	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٥	المحول الي الاحتياطيات	--	١٠.٧٨٧.٥٦٥	(١٠.٧٨٧.٥٦٥)	--	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٥	توزيعات أرباح	--	--	(١٣٠.١٤٠.١٢٢)	--	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	١٦٥.٣٦١.٩٢٩	١٦٥.٣٦١.٩٢٩	١٦٥.٣٦١.٩٢٩	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٩.٥٠٩.٤٣٨	١٨٧.٣٥٨.٨٨٦	١٨٧.٣٥٨.٨٨٦	١٦٥.٣٦١.٩٢٩	١٦٥.٣٦١.٩٢٩	١٥٤.٢٢٣.٢٥٣	
٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٩.٥٠٩.٤٣٨	١٨٧.٣٥٨.٨٨٦	١٨٧.٣٥٨.٨٨٦	١٢٥.٧٠٠.٨٤٤.٦	١٢٥.٧٠٠.٨٤٤.٦	٢٦.٠٢٥.٧٦٢	
٣١ مارس ٢٠٢٦	المحول الى الأرباح المرحلة	--	--	١٢٥.٧٠٠.٨٤٤.٦	(١٢٥.٧٠٠.٨٤٤.٦)	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٦	المحول الي الاحتياطيات	--	٦١.٢٨٥.٤٢٢	(٦١.٢٨٥.٤٢٢)	--	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٦	توزيعات أرباح	--	--	(١١٠.٦٥٥.٩٢٠)	--	--	--	--	
٣١ مارس ٢٠٢٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	٩٢٠.٠٨٦.٥٤٢	٩٢٠.٠٨٦.٥٤٢	٩٢٠.٠٨٦.٥٤٢	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٩٠.٧٩٤.٨٦٠	٢٤٥.٢٢٢.٧٠١	٢٤٥.٢٢٢.٧٠١	٩٢٠.٠٨٦.٥٤٢	٩٢٠.٠٨٦.٥٤٢	٢٤١.٦١٠.٤١٠.٣	

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

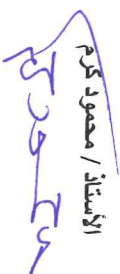
المضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري



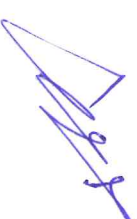
رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم



المدير المالي

الأستاذ / عادل عطيه محمد



قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٠ ٢٥٥ ٦٢١	١ ١٣٩ ٧٨٨ ٤١٢	
٨ ٦٨٠ ٥٣٧	١٢ ٥٠٥ ٩٠٤	(٥)
١٤٢ ٥٦٧	٧٢ ٩٦٩	(٧)
(٣٧ ١٣٤ ٥٥٢)	(٥٠٣ ٧٤٩ ١٥٨)	
٨٤ ٩٤٤	٥٧٤ ٥٩١	
٦٣ ٧٣٧	٤٧ ٦٩٣	
١٨٨ ١٠٠	١٨٨ ١٠٠	(٦)
--	(٣٩ ١٥٩ ٦٢١)	
١١ ١٢٤ ٥٣٤	(٥٥ ٤١٩ ٥٠٠)	
٧ ٩٥٤ ٢٨٧	١ ٥٠ ٧٩٧	
(٢ ٣١٨ ٧٢٢)	(٢٥ ٢١٦ ٩٥٤)	
١٩٩ ٠٤١ ٠٥٣	٥٣٠ ٦٨٣ ٢٣٣	
(١٦٥ ٠١٢ ٧١١)	(٣٠٩ ٣٦٧ ٦٦٥)	(١١)
(١٨ ٧٣٤ ١٥٣)	٩٠ ٩٠٣ ٣٧٦	(١٢)
(٤٧ ٣٥٧ ٣٦٣)	(٥٣٥ ١٢٤ ٤٩٥)	(١٤)
(٥ ٦٠٩ ٧١٣)	--	
١١ ٥٣١ ٧٥٠	(١٣ ٧٥٢ ٠٠٠)	
٦٩ ٧٦٦ ٢٤٠	٩٨ ٩٣٣ ٥٤٠	(٢٠)
١٩ ٢٨٦ ٨١٩	(٢١ ٣٦٥ ٩٢٨)	(٢٢)
(٢٨٢ ٧٦٦)	(٢٦٦ ٧٢١)	
٦٢ ٦٢٩ ١٥٦	(١٥٩ ٣٥٦ ٦٦٠)	
--	(١ ٣٠٣ ٤٤٩)	
٦٢ ٦٢٩ ١٥٦	(١٦٠ ٦٦٠ ١٠٩)	
(٤٥١ ٦٤٠)	(٣ ٧٢٨ ٢٠٧)	(٥)
(١ ٧٥٣ ٣٠٠)	(١٨ ٩٩٠ ٦٦١)	
--	(٢٠١ ٨٨٥ ٦٠٠)	
--	٥٢٤ ٨٩٣ ٠٧٥	
٢ ٣١٨ ٧٢٢	٢٢ ٩١٥ ٥٢٢	
٣٧ ١٣٤ ٥٥٢	٥٠٣ ٧٤٩ ١٥٨	
٣٧ ٢٤٨ ٣٣٤	٨٢٦ ٩٥٣ ٢٨٧	
(٣٢ ٢٣٥ ٩٤١)	(٢٠ ٣٦٥ ٢١٢)	
(٧ ٩٥٤ ٢٨٧)	(١ ٥٠ ٧٩٧)	
(٢٠ ١٦٤ ٠٥٣)	(١١ ٦٨٨ ٨٠٩)	
(٦٠ ٣٥٤ ٢٨١)	(٣٣ ١٠٤ ٨١٨)	
٣٩ ٥٢٣ ٢٠٩	٦٣٣ ١٨٨ ٣٦٠	
(١١ ١٢٤ ٥٣٤)	٥٥ ٤١٩ ٥٠٠	
٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	
٢٧٢ ٩١٩ ٨١٧	١ ٥٣٢ ٣١٣ ٨٠١	(١٥)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك أصول غير ملموسة

إيرادات استثمارات

المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة

فوائد تأجير تمويلي

إستهلاك أصول حق إنتفاع

عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة

فروق عملة

الفوائد المدينة

الفوائد الدائنة

صافي أرباح التشغيل

التغير في المخزون

التغير في اطراف ذات علاقة

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في عملاء دفعات

التغير في الموردين

التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من التزام عقود التأجير

النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من التشغيل

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

(مدفوعات) في المشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) لشراء اذون خزانة

متحصلات من اذون خزانة

فوائد دائنة محصلة

توزيعات أرباح محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في تسهيلات إئتمانية

فوائد مدينة مسددة

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة

فروق عملة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً 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 الدورية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

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

٢.١ غرض الشركة

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

٣.١ مقر الشركة

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

٤.١ مدة الشركة

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

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٦ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات 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 الانتمائي والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل خسائر إنتمائية متوقعة فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الانتمائي 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.

٢,٣ 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 علي القيم المعترف بها في 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 والنتيجة 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 واذا 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 بناءا 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 يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

الأصل	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات ومرافق	٥ - ٦,٦ %
آلات ومعدات	٢,٥ - ٢٥ %
وسائل نقل وانتقال	٢٠ %
عدد وأدوات	٢٠-٥٠ %
أثاث ومهمات مكاتب	١٠ - ٥٠ %

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير ملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الاعتراف المبدئي 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 مخصوماً 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 قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة الاضمحلال وتحميلها على قائمة الدخل.

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

يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة 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 الاستثمار 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 ، الشكانر 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)

٤,٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- وتستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة.
- ويكون معدل الاخفاق في السداد التي تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق في السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التأخر في السداد من قبل عملاء الشركة ، والذي يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة.
- من اجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الأدنى 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 الذى يدين به المدين للشركة فى وقت الاخفاق فى السداد بأنه الرصيد المعرض للاخفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة فى قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للاخفاق بأنه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك 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 هى عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تباع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.

٤,١٠ المخصصات

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

٤,١١ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

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

٤,١٢ 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.

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 وببنفس 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 ويوقف 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 كالالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٤,٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥,٤ النقدية وما في حكمها

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

٢٦,٤ ربحية السهم

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

٢٧,٤ إدارة رأس المال

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

٢٨,٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام 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 ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القرانم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢. الأصول الثابتة

الاجمالي	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الأت و معدات	مباني وإشادات	أراضي	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٤٦٢ ٨٨٤ ٤٢٦	٢٧ ٣٩١ ٧٠٢	٢٦ ٧٩٤ ٧٨٩	١٩ ٩٧٧ ٢٨٢	١٠ ٩٨ ٥٥٥ ١٢١	٢٨٢ ٩٤٣ ٧٩٣	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٦	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٣ ٧٢٨ ٢٠٧	١ ٠١٥ ٣٢٢	٢ ٦٦٤ ٢٨٦	--	٣٥٠٠٠	١٣ ٥٩٩	--	٢٠٢٦	الاضافات خلال الفترة
١ ٤٦٦ ٦١٢ ٦٣٣	٢٨ ٤٠٧٠ ٢٤	٢٩ ٤٥٩٠ ٧٥	١٩ ٩٧٧ ٢٨٢	١٠ ٩٨ ٥٩٠ ١٢١	٢٨٢ ٩٥٧ ٣٩٢	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٦	تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠ ٤٥ ٣٣٧ ٣٣٩	٢٠ ٣٥٩ ٨٨٤	١٦ ٧٩٨ ١٢٩	١٠ ٢٢٢ ٦٧٢	٧٧٤ ١٢٧ ٣٨٦	٢٢٣ ٨٢٩ ٢٦٨	--	٢٠٢٦	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
١ ٢٥٠ ٥٩٠ ٤	٨٩٠ ٠٢٥	٨٦٦ ٨٤٨	٦٥٧ ٩٤٠	٨ ٥٨٢ ٥٦٩	١ ٥٠٨ ٥٢٢	--	٢٠٢٦	إهلاك الفترة
١٠ ٥٧ ٨٤٣ ٢٤٣	٢١ ٢٤٩ ٩٠٩	١٧ ٦٦٤ ٩٧٧	١٠ ٨٨٠ ٦١٢	٧٨٢ ٧٠٩ ٩٥٥	٢٢٥ ٣٣٧ ٧٩٠	--	٢٠٢٦	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤٠٨ ٧٦٩ ٣٩٠	٧ ١٥٧ ١١٥	١١ ٧٩٤ ٠٩٨	٩٠ ٩٦ ٦٧٠	٣١٥ ٨٨٠ ١٦٦	٥٧ ٦١٩ ٦٠٢	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٠٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

يتضمن هذا الرصيد القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ومزان التي تستخدم وتمثل فيما يلي :-

الاجمالي	أثاث و مهنات مكاتب	عدد و أدوات	وسائل نقل و انتقال	الأت و معدات	مباني وإشادات		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٨٢ ٠٠٩ ٧٨٩	١٣ ٧٠٠ ٥٣٧	٧ ٥٥٨ ٢٧٢	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٥٨٥ ١٥٥ ٨٠٥	١٦٨ ٧٤٢ ٩٣١	٩ ٢٩١ ٥٨٢	إهلاك الفترة مدرج بالقرانم المالية على النحو التالي:
						٣٥ ٦٥٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
						١ ٣٢٢ ٣٩٥	مصرفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)
						١٠ ٦٥٩ ٦٣١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. تابع الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ يناير ٢٠٢٥	تكاليف الأصل في ١ يناير ٢٠٢٥	الإضافات خلال العام	تكاليف الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أثاث	عدد	وسائل نقل	الات	مباني	أراضي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
و مهمات مكاتب	و أدوات	و انتقال	و معدات	وإنشاءات		٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	١٠٤١٠٤١٠٤
٧٢٢٤٠٣٢٢	١٩٦٤١٤٣	١٣٣٨٣٨٣	٥٨٩٣٢٧٥١	٤٠٥٥٠٠٧	--	--	--	٧٢٢٤٠٣٢٢
١٤٦٢٨٨٤٤٢٦	٢٧٣٩١٧٠٢	١٩٩٧٧٢٨٢	١٠٩٨٥٥٥١٢١	٢٨٢٩٤٣٧٩٣	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٥	١٤٦٢٨٨٤٤٢٦
١٠٠٢٤٧١٧٩٨	١٦٧٤٩٩١٧	١٣٢٩٩٥٥٢	٧٤٥٠٣٣٨٠٦	٢١٨٣٠٨٠٥٧	--	--	٢٠٢٥	١٠٠٢٤٧١٧٩٨
٤٢٨٦٥٥٤١	٣٦٠٩٩٦٧	٣٠٩٨٥٧٧	٢٩٠٩٣٥٨٠	٥٥٢١٢١١	--	--	٢٠٢٥	٤٢٨٦٥٥٤١
١٠٤٥٣٣٧٣٣٩	٢٠٣٥٩٨٨٤	١٦٧٩٨١٢٩	٧٧٤١٢٧٣٨٦	٢٢٣٨٢٩٢٦٨	--	--	٢٠٢٥	١٠٤٥٣٣٧٣٣٩
٤١٧٥٤٧٠٨٧	٧٠٣١٨١٨	٩٩٩٦٦٦٠	٣٢٤٤٢٧٧٣٥	٥٩١١٤٥٢٥	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٥	٤١٧٥٤٧٠٨٧

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

أثاث	عدد	وسائل نقل	الات	مباني	أراضي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
و مهمات مكاتب	و أدوات	و انتقال	و معدات	وإنشاءات		٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	١٠٤١٠٤١٠٤
٧٧٩١٨٦٠٢٠	١٢١٥٢٨٨١	٧٤٠٥١٨٦	٥٨٥١٥٥٨٠٥	١٦٧٦١٩٩٠٥	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٥	٧٧٩١٨٦٠٢٠
٧٧٩١٨٦٠٢٠	١٢١٥٢٨٨١	٧٤٠٥١٨٦	٥٨٥١٥٥٨٠٥	١٦٧٦١٩٩٠٥	٧٢٢١٧٣٩	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٥	٧٧٩١٨٦٠٢٠

تكاليف الأصول المهلكة دفترية ومازالت تعمل

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

٤١٥٥٧١٤٥	تكاليف المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢٠٨٦٨٥	مصر وفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)
٤٢١٤٩٤٢	مصرف وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٥٩٨٠٧٧٢	

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
سيارات	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠
٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠
١٨١٨٣.٠٠	٢٥٧٠.٧٠٠
٧٥٢٤.٠٠	١٨٨١.٠٠
٢٥٧٠.٧٠٠	٢٧٥٨٨.٠٠
١١٩١٣.٠٠	١٠٠٣٢.٠٠
٥١٨٩٤	٥١٨٩٤
٨٦٥٩٠.٣	٦٤٦٨٧٥
٩١٧٧٩٧	٦٩٨٧٦٩

تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٦

تكلفة الأصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

إستهلاك الفترة / العام

مجمع الإستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

٧. اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٥٨٦١١	٦.٥٨٦١١
٦.٥٨٦١١	٦.٥٨٦١١
(٥٠١٠٣٤٢)	(٥٥٥٧٤١٢)
(٥٤٧.٠٧٠)	(٧٢٩٦٩)
(٥٥٥٧٤١٢)	(٥٦٣٠٣٨١)
٥٠١١٩٩	٤٢٨٢٣٠

برنامج SAP

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(يخصم):

مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦

الإستهلاك خلال الفترة / العام

مجمع الإستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨. إستثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٦٦٨٦٣٢٧٥	١.٦٦٨٦٣٢٧٥	٦٠,٣٦%
٩٢.٧١.٠٤٧	٩٢.٧١.٠٤٧	٩٩,٩٠%
٩٥٠.١٠٠٠	٩٥٠.١٠٠٠	٤٧,٥٠%
١١٦٨٤٣٥٣٢٢	١١٦٨٤٣٥٣٢٢	

شركة مصر للأسمنت المنيا

شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)

شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)

- رصيد الإستثمارات في شركات تابعة البالغ ١١٦٨٤٣٥٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩٣٢٥٠٠٠ 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 الإستثمارات 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 ٥٨ ٢٧٤ ٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦ % ، وكذا شراء عدد ٩٩٨ ٢٠٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) تمثل ٥٥ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣ ٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ % بالإضافة الي عمولات السمسره ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون ليصبح ٩٩٨ ٣٧٩ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ %

- بناءا علي محضر إجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥٠١٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم ليصبح إجمالي الاسثمار بقيمة ٩٥٠١٠٠٠ جنيه مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ .

٩. إستثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس	٢٠ %	
جنيه مصري	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠
	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

١٠ / أ/ دفعات مقدمة لشراء أصول تتضمن الاتي:

خطوط الوقود البديل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	١٨ ٤٤٤ ٧٩٦	--
	١٨ ٤٤٤ ٧٩٦	--
١٠ / ب/ تكوين سلعي يتمثل في المشروعات الآتية :-		
نظم معلومات	١٤ ٨٤٤ ٢٣٧	١٤ ٥٨٩ ٦٨٤
تجهيزات مباني	١ ٠١٣ ٤٠٨	٦٩٧ ٩٤٦
اخرى	--	٢٤ ١٥١
	٣٤ ٣٠٢ ٤٤١	١٥ ٣١١ ٧٨١

١١. المخزون

مخزن خامات ومهمات وشكاير	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخزن الفحم والسولار والمازوت	١٤٦ ٠٠٧ ٢٨٨	١٣٧ ٩٦٥ ٤١٤
مخزن قطع الغيار	٣٣٣ ٧٦٨ ٠٠٦	٢٣٧ ٠٤٦ ٩٣٠
مخزن انتاج تحت التشغيل	٣٥٠ ١٤٠ ٧٠٨	٣٢٠ ٠٤٢ ٦٩٢
مخزن انتاج تام	٢٨٩ ٠٢٢ ٤٠٣	١٤٨ ٣٥٢ ٠٧٥
	٦٠ ٢٦٠ ٤٢٧	٢٦ ٤٢٤ ٠٥٦
	١ ١٧٩ ١٩٨ ٨٣٢	٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧

١٢. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
١٠.٠٠٣.٤٧٨	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٤٢.٠٥٤.٠٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)
٢٤.٢٨١.٤٥٠	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت ببتون
٩٣.٠٠٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت ببتون
١٤.٥٤٩.٧٩٦	بازلت (دائن)	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
١٢١.٠٠٢	ايجارات	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٣٧٦.٣٨٨	خدمات اخري	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٩٦.١٣٦.٦٦٤	خدمات اخري	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
٥٩٣.٣٤٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)

١٢. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢.٣٥٣.٣٥١	١٧.٥٥٧.٠١٦	شركة مصر للأسمنت ببتون (ش.م.م)
٣.٣٥٣.٧٩٥	--	شركة مصر للأسمنت المنيا
٢٥.٧٠٧.١٤٦	١٧.٥٥٧.٠١٦	
(٣.٣٢٠.٥)	(٣.٣٢٠.٥)	(يخصم):
٢٥.٤٠٣.٩٤١	١٧.٢٥٣.٨١١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٩٨٧.٦٣٣	٦٨.٠١٠.٠٧٠	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
--	١٦.٧٣٠.٨٠٩	شركة مصر للأسمنت المنيا
١.٩٨٧.٦٣٣	٨٤.٧٤٠.٨٧٩	

١٣. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٢.٧٢٥.٠٠٠	٢٢٦.٦٠٠.٠٠٠	أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم
١.٠٣.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٣.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزانة استحقاق ٢٧٣ يوم
٦٣٥.٧٢٥.٠٠٠	٣٢٩.٦٠٠.٠٠٠	
(٤٠.٥٠٠.١٤٨)	(٢٦.٠٥٤.٩٢٧)	(يخصم):
٥٩٥.٢٢٤.٨٥٢	٣٠٣.٥٤٥.٠٧٣	عوائد لم تستحق بعد

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٩٣١٨٠٧	٣٩٩٩٢٠١٠	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢١٤١٠٣٥٩	٢١٤١٠٣٥٩	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٥٢٣٨١٧٧٩	٥٢٢٢٢٧٧٩	تأمينات لدي الغير
٤٧٤٤٢٦٧٨	٢٨٣٣٢٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥٠٢٥١٤٩	١٥٠٢٥٠٣٦	ضرائب الخصم من المنبع
٨٥٨٨٨٣٢	٤٨٦٤٥٠٠	غطاء نقدي خطاب ضمان إيضاح رقم (٣٠)
٢٦٨٦٩٧٠٣	٩٩٠٨٢٢٩	دفعات تحت حساب
٢٢١١١٤٠	١١٢٤٤٨٢	سلف وعهد عاملين
٦٠٤٦٢٦٣	٣٧٤٤٨٣٢	فوائد مستحقة
٤٥٦٦٧٥٢٨٢	--	توزيعات أرباح مستحقة
٨٩٦٠٢٥٤	٩٩١٨٠٩	ارصدة مدينة أخرى
٦٨٩٥٤٣٢٤٦	١٥٢١١٧٣٢٢	
(٣٦٦٤٧٦٣)	(٣٠٩٠١٧٢)	(يخصم):
٦٨٥٨٧٨٤٨٣	١٤٩٠٢٧١٥٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٠١٧٩٢٤٦	٢٠٣٤٧٥٠٤٩	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٤٥٠٤٩٦٥٢	٢٢٤٦٥٣٨٢	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية *
٩٥٢٨٤٢	--	نقدية بالصندوق
٧٢٢٢٢٥٤٣٣	٦٢٢٤١٥٢٩٤	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ أشهر
١٥٣٨٤٠٧١٧٣	٨٤٨٣٥٥٧٢٥	
(٦٠٩٣٣٧٢)	(٤٦٤٩٧٨٤)	(يخصم):
١٥٣٢٣١٣٨٠١	٨٤٣٧٠٥٩٤١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

* تتضمن بنوك حسابات جارية عملة أجنبية بالبنك الاهلى المصري مبلغ ٣٣ ٨٨١ دولار امريكي مقابل الإستيراد من الخارج .

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصرى، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصرى .
- هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لعدد اسهم ٣٠ ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى، هذا وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤.

١٧. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

ليصبح 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	١٧ ٢٧٥ ٢٠٠	١٠	١٧٢ ٧٥٢ ٠٠٠	١٧٢ ٧٥٢ ٠٠٠	١٧,٩٩ %
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	١٥,٠١ %
شركة مصر بني سويف للأسمنت	١٢ ٤٧٨ ١٤٦	١٠	١٢٤ ٧٨١ ٤٦٠	١٢٤ ٧٨١ ٤٦٠	١٢,٩٩ %
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 والاكتتاب العام	٨ ٠٦٢ ٠٥٤	١٠	٨٠ ٦٢٠ ٥٤٠	٨٠ ٦٢٠ ٥٤٠	٨,٣٩ %
الإجمالي	٩٦.٠٠٠.٠٠٠		٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠ %

١٧. إحتياطيات

الرصيد في أول الفترة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٦١ ٢٨٥ ٤٢٢
٦١ ٢٨٥ ٤٢٢	--	--	--	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠
٢٧٢ ٦٤٥ ٠٥٥	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠

١٨. أصول / (إلتزامات) ضريبية مؤجلة

رصيد أول الفترة / العام	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	رصيد آخر الفترة / العام
جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصرى
١ ١٢٠ ٣٢٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦	٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧
--	(٨ ٩٧٠ ٣٩٠)	٢ ٤٨٤ ٠٧٢	٢ ٨٦٠ ٤١٩
١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤	٦٢ ٠٨٢ ٤٦٨	٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦

١٩. مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	مخصصات إنتفى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون من المخصصات	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١
١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
٤١ ٧١٩ ٨٠٠	--	(١ ٣٠٣ ٤٤٩)	--	٤٠ ٤١٦ ٣٥١
٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥	--	(١ ٣٠٣ ٤٤٩)	--	٤٦ ١٨٢ ٢٥٦

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردين
٨٠٤ ٦٢٣ ٢٠٧	٦٩٨ ٠٧٠ ١٧١	أوراق الدفع
١٧ ٧٧٨ ٨٢٩	٢٥ ٣٩٨ ٣٢٩	
٨٢٢ ٤٠٢ ٠٣٦	٧٢٣ ٤٦٨ ٥٠٠	

٢١. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والبالغ ٩٠ ١٩٦ ٠٥٠ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيلات الائتمانية الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى.

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب
٨ ٢٣٣ ٢٨٨	١١ ١١٧ ٢٩٤	ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
٤٢ ٧٩٠ ٦١٥	٥٩ ٥٠٩ ٥٢٧	رسم تنمية إنتاج
٣ ٨٠٢ ٠١٥	٤ ٦٧٩ ٤٢٤	تأمين ضمان اعمال
١٣ ٣٥٦ ٩٢٤	١١ ٥٩٣ ٥٥٤	دمغة نقابات
٦ ٩١٧ ٢٨١	٦ ٩١٧ ٧٣٤	جمعية خدمات العاملين
٦٣٢ ٣٤٣	٦٤٦ ٥٣٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ٧٠٧ ١٠٠	١ ٩٠١ ٤٣١	فوائد مدينة مستحقة
٨ ٨٩٩	٨ ٨٩٩	مستحقات الموردين نقل الاسمنت
١ ٩١٢ ١٨٢	٢ ٦٠٩ ٧٠٠	المساهمة التكافلية المستحقة
١٥ ٥٧١ ٢٠٣	١١ ٠١٦ ٩٣٨	دائنون متنوعون
٤٨ ٢١٨ ٦٨٠	٧ ٩٢١ ٨٢١	
١٤٤ ١٥٠ ٥٣٠	١١٧ ٩٢٢ ٨٥٤	

٢٣. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك
٩ ٢٣٩ ٥٣٣	٧ ٦٨٦ ٠٦٦	رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية
٢١ ٤٧٢ ٠٩٥	١٨ ١٤٥ ٢٨٩	خامات ومواد تعبئة وتغليف
١٢٤ ٨٣٣ ٦٦٢	٩٦ ٤٣٤ ٣٦٥	طاقة كهربائية وقوي محرقة
٣١٩ ٦٣٦ ٩٧٦	٣٣٩ ٢٢٧ ٠٠٠	تكاليف غير مباشرة
١١٣ ٥٩٤ ٦١٩	٨٧ ٣٢١ ٧٨٨	
٥٨٨ ٧٧٦ ٨٨٥	٥٤٨ ٨١٤ ٥٠٨	

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٢٠ ١٦٢	٤ ٩١٨ ٦٤٦	أجور ومرتبات
٤٠ ٩٨٠	٣٥ ٦٥٤	الاهلاك
٢٧ ٢٣٠	٢٩ ٥٦٧	رسوم ودمغات
٤ ٨٩٠ ٢٨٣	٧ ١٦٧ ١٤٣	دعايه وعلان
١٠٨ ٨٢٠	٢ ١٨٦ ٧٥٨	مصروفات انتقال وسفر
٣٤٤ ٨١٥	١ ٩٨٥ ٩٩٣	مصروفات اخري
٩ ٧٣٢ ٢٩٠	١٦ ٣٢٣ ٧٦١	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٤٥ ٢٠٩	١ ٣٣٢ ٣٩٥	إهلاك
١١ ٢١٩ ٤٩٣	١٨ ٩٣٣ ٨٨٠	أجور ومرتبات
١ ٩٢٦ ٨٤٨	٧٧٧ ٧٩٠	تبرعات
٣٢١ ٣٧٠	٣٥٢ ١٢٣	مصاريف تأمين
١٤١ ٨٨٤	١٢٣ ١٩٠	علاقات عامة ودعايا وإعلان
٩٨١ ٩٤٣	١٢٧ ٩٦٩	مصروفات خدمية متنوعة
٣٢٩ ٠٩٤	٥٤١ ٦٠٨	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٩٥ ٢١٩	٢٢٩ ١١٢	علاج طبي وإعاشة
٧٨٢ ٩٨٠	٨٥٧ ٨٥٢	مصروفات سفر وانتقال
٤١٢ ٣٢٤	٤٤٧ ٠٤٠	مواد ومهمات
٢ ٠٨١ ٤٤٧	٤ ٥٥٤ ٢٦٥	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٤ ١٢٨ ٧٥٥	٢ ٢٩٣ ٧٩٩	مصروفات اخري
٢٣ ٤٦٦ ٥٦٦	٣٠ ٥٧١ ٠٢٣	

٢٦. إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٥٣٤ ٥٥٢	٤٨٧ ٧٤٣ ٢٦٣	شركة مصر للأسمنت المنيا - توزيعات ارباح
٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٣٤ ٠٠٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس - توزيعات ارباح
--	٩ ٤٧١ ٨٩٥	شركة مصر للأسمنت بيتون - توزيعات ارباح
٣٧ ١٣٤ ٥٥٢	٥٠ ٣٧٤٩ ١٥٨	

٢٧. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٩٦٠ ٦٦٧	٤١ ٧٢٥ ١٩٠	إيرادات نقل وشحن ونولون
--	٢٥ ٦٣٥	إيرادات قطع الغيار
٤٠١ ٠١٨	١٤ ٧٣٩ ٢٢٠	إيرادات متنوعة
٢٥ ٣٦١ ٦٨٥	٥٦ ٤٩٠ ٠٤٥	
		(يخصم):
(٢٤ ٨٤٥ ٠١١)	(٤١ ٣٤١ ٩٧٤)	تكاليف نقل وشحن ونولون
--	(٤ ٧٨٧)	تكاليف قطع الغيار
٥١٦ ٦٧٤	١٥ ١٤٣ ٢٨٤	

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥ ٣٦١ ٩٢٩	٩٢٠ ٠٨٦ ٥٤٢	صافي ارباح الفترة
(١٥ ٧٠٩ ٣٨٤)	(٨٧ ٤٠٨ ٢٢٢)	نصيب العاملين
(٩ ٣٣٨ ٤٤٥)	(٧٣ ٨٦٧ ٤٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة
١٤٠ ٣١٤ ١٠٠	٧٥٨ ٨١٠ ٩٢٠	المتبقي من الأرباح
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح للسهم
١,٤٦	٧,٩٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :
--	--	= ٣/٣ × ٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	يضاف :
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة

٢٩. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة على تمتع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من السنة التالية 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 ٢٠١٩:

- تم إنهاء الخلافات الضريبية وفحص حسابات ودفاتر الشركة .

٢. السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٤:

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات وتمت الموافقة على نتيجة الفحص وتم سداد أصل الضريبة المستحقة على فروق الفحص، وتم الطعن على الضريبة المسددة مع مد أجل والضريبة المخصومة من المنبع والتي لم تخصم من الضريبة المستحقة على منظومة المصلحة ولم يتم تحديد لجنة لنظر الخلاف حتى تاريخه.

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤

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

٢. الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٤

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

٢. الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

ج. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٤:

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

٢. الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

د. 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 أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتباراً من ١/١/٢٠٢٢ ولمدة ثلاث سنوات وبتاريخ ١/٢/٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بمد مدته سريان القرار ٦١ لسنة ٢٠٢٢ حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦ وذلك بشروط، وورد نشاط الأسمنت بالبند 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 بمأموريات الضرائب العقارية بمناطق الضرائب العقارية وأفادت الشركة بقيامها بتقديم طلب متضمناً المستندات المطلوبة وفقاً للكتاب الدوري ولم تتلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

٣٠. الالتزامات العرضية

الجزء المغطى	الجزء الغير مغطى	قيمة خطاب الضمان	اسم البنك المصدر لخطاب الضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	٨ ٥٨٨ ٨٣٢	٨ ٥٨٨ ٨٣٢	البنك الأهلى المصرى

٣١. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الاساسي بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية علي إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الاحداث القائمة، و بالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه اجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ الي أي مدي سيؤثر المزيد من التصعيد الا انه لا يوجد حاليا أي مؤشر على حدوث تأثير في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
محاسب/ عادل عطيه محمد