

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٤
قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٩ - ٣٢

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المجمعة الدورية والدخل الشامل المجمعة الدورية و التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية والتدفقات النقدية المجمعة الدورية المتعلقة بها عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

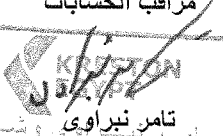
نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع الدورى للمنشأة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٥ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

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

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٩٨٢ ٦٧٨ ٧٠٦	١ ٩٥٥ ٧٥١ ٠٦٧	(٥)	الأصول غير المتداولة
٦٤ ٥٦٧ ٠٠٤	١٤٨ ٠٢٠ ٣١٣	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافى)
١٧ ٣٩٨ ٦٣٧	١٩ ٧٠٢ ٥٦٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٦ ٠٤١ ٦٤٢	(٨)	أصول حق إنتفاع
٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤	٤٨١ ١٥٩ ٤٢٤		استثمارات مالية فى شركات شقيقة
٢٠٠ ٨٨٢ ١٠٤	١٩٦ ٧١٢ ٣١٥	(٩)	الشهرة
١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ٥٤١ ٢٣١	(١٨)	أصول غير ملموسة
٢ ٧٧١ ٤٠٦ ٣٠٥	٢ ٨١٨ ٩٢٨ ٥٥٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٧٥٨ ٠٤٧ ٥٦٩	٢ ٢٠٤ ٧١٢ ٤٢٦	(١٠)	المخزون
١٢٦ ٦٧٨ ٣١٣	١٤٧ ٤٣٠ ١٦٨	(١١)	العملاء
٤٣٢ ٤٦٥ ٩٦٨	٨٠٠ ٠١٩ ٦٤٨	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٥١ ٠٢٧ ٥٢٤	٣٢٤ ٤٧٦ ٧٧٤	(١٣)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
١ ٦١٨ ٤٠٠	١ ٦١٨ ٤٠٠		أصول محتفظ بها بغرض البيع
١ ٦٧٢ ٣٧٣ ٤٤٢	١ ٤٨٤ ٣٠٢ ٢٥٣	(١٤)	النقدية بالبنوك والصندوق
٤ ٩٤٢ ٢١١ ٢١٦	٤ ٩٦٢ ٥٥٩ ٦٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٧ ٧١٣ ٦١٧ ٥٢١	٧ ٧٨١ ٤٨٨ ٢٢٧		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٥٩	(١٦)	احتياطات
٣٥٠ ٠١٩ ٨١٦	١ ١٦٠ ٠٨٠ ٦٤٦		أرباح مرحلة
٢ ٠٣٣ ٢٤٢ ٦٣٧	١ ١٦٦ ٨٩٥ ٦٠١		صافي أرباح الفترة / العام
٣ ٥٧٢ ٧٧١ ٨٩١	٣ ٥٧٧ ٧٧١ ١٠٦		إجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الام
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٩١٥ ٧٧٠ ١٤٨	(١٧)	الحقوق غير المسيطرة
٤ ٥٧٦ ٧٥١ ١٤٨	٤ ٤٩٣ ٥٤١ ٢٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧ ٥١٦ ٠٩٧	٤٧ ٨٥٦ ٨٨٥	(٧-ب)	إلتزام عقود التأجير
٤٨ ٢٤١ ٣٣٨	--	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	٣٠٩ ٣٣٥ ٠٦٣	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤١٥ ٦٠٦ ٥٦٨	٣٥٧ ١٩١ ٩٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٢ ٥١٠ ٩٠١	١٧٨ ٧٨٦ ٦١٣	(١٩)	مخصصات
١٩٧ ٧٤٦ ٨٧٥	٢٣٨ ٠٦٥ ٤٨٤	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ١٢٩ ٢٥٤ ٠٤١	١ ٤٣٣ ٧٧٥ ٠٨٩		موردون وأوراق دفع
١٨٢ ٨٨٥ ٠٦٣	٢٦٥ ١١٢ ٠٣٣		عملاء دفعات مقدمة
٨ ٦٣٢ ٢٣٦	٤ ٦٧٥ ٧٧٠	(١٧-أ)	إلتزام عقود التأجير
٢١٦ ٤٨٤ ٩٢٥	٣٢٥ ٨٣٠ ٥٧٣	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٣ ٧٤٥ ٧٦٤	٤٨٤ ٥٠٩ ٤٦٣	(٢٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢ ٧٢١ ٢٥٩ ٨٠٥	٢ ٩٣٠ ٧٥٥ ٠٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ١٣٦ ٨٦٦ ٣٧٣	٣ ٢٨٧ ٩٤٦ ٩٧٣		إجمالي الالتزامات
٧ ٧١٣ ٦١٧ ٥٢١	٧ ٧٨١ ٤٨٨ ٢٢٧		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل الدورية المجمعة

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠٥٤١٥٦١٦٣	٢٧٣٠٢٣٠٤٤٧	٣٨٧٨٢٣١٥٢١	٤٩٣٨٥٥١٩٩١	صافي المبيعات (يخصم)
(١٣٣١٧٩٦٩٦٩)	(١٦٨٨٤٧٥٩٤٣)	(٢٦١٣٥٧٠٠٣٥)	(٢٩٢٢٦٣٩٠٣٤)	(٢٣) تكلفه المبيعات
٧٢٢٣٥٩١٩٤	١٠٤١٧٥٤٥٠٤	١٢٦٤٦٦١٤٨٦	٢٠١٥٩١٢٩٥٧	مجمه الربح
(٢١٠٣٩٤٨٧)	(٣١٢٦٦٠٦٦)	(٤٤٠٠٠٠٢٨)	(٦١٥٢٥١٩٨)	(٢٤) مصروفات تسويقية وبيعيه
(٦٠٥٤٣٣٠٢)	(٧٥٧٤٨٣٣٦)	(١١٥٧٩٠٥٣٧)	(١٨٢٢٩٣٠٩٠)	(٢٥) مصروفات عموميه وإداريه
٦٢٥٠٩٢٩	٣٨٠٩٢١٢	٨٠١٣٦٨٥	٢٠٧١١٥٨٢	(٢٦) إيرادات / (مصروفات) اخرى
(٦١٦٤١٨٢)	(٨١٥٨٨٠)	(٦٨٣٩١١٦)	(١٤٨٩٤٨٣)	المكون من المخصصات
(٨١٤٩٦٠٤٢)	(١٠٤٠٢١٠٧٠)	(١٥٨٦١٥٩٩٦)	(٢٢٤٥٩٦١٨٩)	الإجمالي
٦٤٠٨٦٣١٥٢	٩٣٧٧٣٣٤٣٤	١١٠٦٠٤٥٤٩٠	١٧٩١٣١٦٧٦٨	صافي ارباح النشاط (يخصم) / يضاف :
(١١٥٦٧٤٩٨)	(٨٠٦٣٥٣٢)	(٤٤٨٣٢٢٦٠)	(٩٥٦٣٣١٦)	مصروفات تمويليه
(٣٢١٥١٦٦)	(٩٤٤٦٥٩)	(٣٢٧٨٩٠٣)	(١٨٣٤٣١٤)	فوائد التأجير التشغيلي
٦٦٦٩٨٥	٧٦٩٣٣٩	(١٢١٦٦٢)	(٩١٨٤٨)	فوائد التأجير تمويلي
--	٢٢٣٧٤٠٩٩	--	٨٧٤٥٤٨٥٤	عوائد استثمارات ماليه بالنكفء المستهلكه - اذون خزانه
٦٢٦٥٠	(٦٤٥٧٨٢٠)	(١٤٢٦٧٦٥)	(٨٦٦٨٨٦٩)	(مكون) / رد الخسائر الإنتمانيه المتوقعه
(١٢١٩٦١٧٩)	(١٦٦٩٩٧٠٨٩)	(٣٨٨٦١٦٤١)	(٦٣٣٣٤٢٣٤)	فروق تقييم عملات اجنبيه
٨٩٠٥٧٨٨	٣٠٠١١٣٨٤	١٣٤٠٩٢٢٩	٧٧٣٩١٧٩٢	فوائد دائنه
٦٢٣٥١٩٧٣٢	٨٠٨٤٢٥١٥٦	١٠٣٠٩٣٣٤٨٨	١٨٧٢٦٧٠٨٣٣	صافي ارباح الفتره قبل الضريبه (يخصم) / يضاف :
(١٤٤٣٣٣٥٢٣)	(١٩٥٢٠٠١٨٩)	(٢٤١٧٧٨٦٨٦)	(٤٤٦٣٩٤٩٢٣)	(٢٢) ضريبه الدخل
--	(٤٠٦٢٥٥٦)	--	(١٧٠٧٨٧٠٩)	ضرائب اذون خزانه
(٥٧٦٢٩٦٩)	٢٧٤٠٧٩٢٧	(٥٠٢٧٣٤٠)	٢٠٩٣٤٩٧٧	(١٨) الضريبه المؤجله
٤٧٣٤٢٣٢٤٠	٦٣٦٥٧٠٣٣٨	٧٨٤١٢٧٤٦٢	١٤٣٠١٣٢١٧٨	أرباح الفتره بعد الضريبه وقبل الحقوق غير المسيطره
٣٦١٦٨٦١٥٥	٥١٩١١٤٨٠٦	٥٩٩٩٥٩٢٦٩	١١٦٦٨٩٥٦٠١	يوزع كما يلي :-
١١١٧٣٧٠٨٥	١١٧٤٥٥٥٣٢	١٨٤١٦٨١٩٣	٢٦٣٢٣٦٥٧٧	حقوق ملكيه الشركه الام
٤٧٣٤٢٣٢٤٠	٦٣٦٥٧٠٣٣٨	٧٨٤١٢٧٤٦٢	١٤٣٠١٣٢١٧٨	نصيب الحقوق الغير مسيطره في الأرباح

- الإيضاحات المرفقه تعتبر جزءاً متمماً للقوائم الماليه المجمعه وتقرأ معها .

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	٦٣٦ ٥٧٠ ٣٣٨	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١ ٤٣٠ ١٣٢ ١٧٨	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	--	--	يضاف:
٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	٦٣٦ ٥٧٠ ٣٣٨	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١ ٤٣٠ ١٣٢ ١٧٨	الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشاملة عن الفترة
٣٦١ ٦٨٦ ١٥٥	٥١٩ ١١٤ ٨٠٦	٥٩٩ ٩٥٩ ٢٦٩	١ ١٦٦ ٨٩٥ ٦٠١	يوزع كما يلى :-
١١١ ٧٣٧ ٠٨٥	١١٧ ٤٥٥ ٥٣٢	١٨٤ ١٦٨ ١٩٣	٢٦٣ ٢٣٦ ٥٧٧	حقوق ملكية الشركة الأم
٤٧٣ ٤٢٣ ٢٤٠	٦٣٦ ٥٧٠ ٣٣٨	٧٨٤ ١٢٧ ٤٦٢	١ ٤٣٠ ١٣٢ ١٧٨	نصيب الحقوق غير المسيطرة فى الأرباح

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

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

محاسب / عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٣٠ ٩٣٣ ٤٨٨	١ ٨٧٢ ٦٧٠ ٨٣٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٢ ٩٧٦ ٤٠١	٨٥ ٦٧٠ ٥٠٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١ ٣٥٧ ٢٥٤	١ ٥٧٢ ٦١٩	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
٣٨ ٨٦١ ٦٤١	٦٣ ٣٣٤ ٢٣٤	إهلاك أصول ثابتة وإستهلاك أصول غير ملموسة
٣ ٢٧٨ ٩٠٣	٩١ ٨٤٨	إستهلاك أصول حق إنتفاع
١٢١ ٦٦٢	١ ٨٣٤ ٣١٤	فروق عملة
١ ٤٢٦ ٧٦٥	٢ ٤١٨ ٧٩٠	فوائد تأجير تشغيلى
٦ ٨٣٩ ١١٦	١ ٤٨٩ ٤٨٣	فوائد تأجير تمويلي
٤٤ ٨٣٢ ٢٦٠	٩ ٥٦٣ ٣١٦	(المكون) من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
--	(٨٧ ٤٥٤ ٨٥٤)	المكون من المخصصات
(١٣ ٤٠٩ ٢٢٨)	(٧٧ ٣٩١ ٧٩٢)	مصرفات تمويلية
١ ٨٧ ٢١٨ ٢٦٢	١ ٨٧٣ ٧٩٩ ٢٩١	عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة
(٢٦٦ ٧٣٧ ٩٣٩)	(٤٤٦ ٦٦٤ ٨٥٧)	الفوائد الدائنة
(١٣ ٩٨١ ٤٠١)	(٢١ ٢٦٨ ٠٨٦)	صافي أرباح التشغيل
(١٠٠ ٧٩٠ ٣٧٣)	(٣٦٩ ٤٥٦ ٢٣٩)	التغير في المخزون
٤٦٢ ٢٢٩ ٨٣٩	٨٢ ٢٢٦ ٩٧٠	التغير في العملاء
١١ ٢٥٣ ٧١٥	٣٠٤ ٥٢١ ٠٤٨	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٩٨ ٨٧٨ ٨٨٦	٩٦ ٣٥١ ٤٢٥	التغير في عملاء دفعات
(٩٣٢ ٨٦٧)	٥٨١ ٦١٢	التغير في الموردين
١ ٣٧٧ ١٣٨ ١٢٢	١ ٥٢٠ ٠٩١ ١٦٤	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١٠١ ٧٥١ ٢٦٦)	(٧٦٥ ٦٣١ ٢٢٤)	التغير في التزامات عقود التأجير
--	(٥ ٢١٣ ٧٧١)	النقدية المتولدة من التشغيل
١ ٥٧٥ ٣٨٦ ٨٥٦	٧٤٩ ٢٤٦ ١٦٩	ضرائب الدخل المدفوعة
(١٥١ ١٠٨ ٠٦٨)	(٥٤ ٥٧٣ ٠٧٣)	(المستخدم) من المخصصات
٦٢ ٩٦٣ ٠١٠	(٨٣ ٤٥٣ ٣٠٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧ ٠٧٠ ٠٩٥	٧ ٥٥٨ ٤٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٣ ٤٠٩ ٢٢٨	٧٧ ٣٩١ ٧٩٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	(٤٠٣ ٧٧١ ٢٠٠)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
--	١ ١٠٠ ٦٩٨ ٠٩٦	أرباح موزعة استثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٣ ٧٤٧ ٧٥٠	٨٨ ٥٩٠ ٨٩٩	فوائد دائنة محصلة
(٤٣ ٩١٧ ٩٨٥)	٧٣٢ ٤٤١ ٦٦٩	(مدفوعات) لشراء اذون خزانة
(٧٩٦ ٦٢٥ ٣٥٦)	(٧ ٩٢٢ ٧٢٩)	متحصلات من اذون خزانة
(٤٦ ٨٠٧ ٨٢٦)	(٨ ٧٤٥ ٦٦٦)	التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاث شهور
(٥٩ ٤٠١ ٨١٥)	(١ ٥٠١ ١٦٥ ٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٠٣ ٨٩٠ ٦٠٧)	(١ ٥١٧ ٨٣٣ ٨٩٤)	التغير في التسهيلات الإئتمانية
٣٢٧ ٥٧٨ ٢٦٤	(٣٦ ١٤٦ ٠٥٦)	فوائد مدينة مدفوعة
(٣٨ ٨٦١ ٦٤١)	(٦٣ ٣٣٤ ٢٣٤)	توزيعات أرباح
٣٤٩ ٥٨٧ ٢٦١	١ ٠٦٧ ٠٨ ٦٥٤	تسويات علي الأرباح المرحلة
٦٣٨ ٣٠٣ ٨٨٤	٩٦٧ ٦٠٠ ٣٦٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
٧٨٠ ٠١٨ ٠٥٢	١ ٤٩٥ ٢٠٢ ١١٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	(١٠ ٨٩٩ ٨٦٣)	فروق عملة
(١٤١ ٧١٤ ١٦٨)	(٥١٦ ٧٠١ ٨٨٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٦٣٨ ٣٠٣ ٨٨٤	٩٦٧ ٦٠٠ ٣٦٤	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
		بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
		خسائر إئتمانية متوقعة
		ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / محمود كرم

المدير المالي
محاسب / عادل عطيه محمد

العضو المنتدب
الاستاذ / حسن جبرى

نبرة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت - قنا (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مقر الشركة

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

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السنة المالية

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

٦-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٦، وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

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

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

طبيعة الاستثمار	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٥/١١/١
%	%	%	%
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)	٩٩,٩	٩٩,٩	٤٥
شركة مصر للأسمنت المنيا	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦	١٣,٨٨
شركة مصر للأسمنت للصيانة (ش.م.م) (قنا للصيانة سابقاً)	٤٧,٥١ غير مباشر	--	--

١. نبذة عن الشركة (تابع)

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

- تأسست شركة أسيكو للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع أنور المفتي - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأسمنتية والخرسانية.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اسيكو للخرسانة الجاهزة وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥ %.
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٩٩٨ ٢٠٨ سهم تمثل نسبة ٥٤,٩ % ، نتج عنها شهرة قدرها ٨١٦ ٩٨٤ ٤٢ جنيه مصري تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ١٦ ٧١٦ ٦٣١ ٧٠ جنيه مصري ٥٤,٩ % من صافي قيمة أصول شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٩٠٠ ٦٤٦ ٢٧ جنيه مصري .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمنت - قنا (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيكو للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩,٩ %
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل أسم الشركة ليصبح مصر للأسمنت - بيتون وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢١.

شركة مصر للأسمنت المنيا (شركة مساهمة مصرية)

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

١. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ أسس التجميع

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

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

٢-٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

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

٤-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١-٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق 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 يلى 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 الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال 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 الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين 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 لصلاحيته ومدى منفعتها المستقبلية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

٢-٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣-٣ قياس القيمة العادلة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أوليًا بالتكلفة ولاحقًا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

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

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقًا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيمعدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما بلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤ الأصول غير الملموسة

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

٥-٤ الأصول المستأجرة بعقود إيجار تمويلي

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

٦-٤ عقود التأجير

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

(أ) السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

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

(ب) المستأجر

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

(ج) أصل حق إنتفاع

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

(د) إستهلاك حق إنتفاع

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٦ عقود التأجير (تابع)

(هـ) الالتزام عقود تأجير

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

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات ، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعة بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .
عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع ، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الإنتفاع إلى الصفر .
تعرض الشركة أصول حق الإنتفاع التي لا تستوفي تعريف الإستثمارات العقارية ضمن العقارات والآلات والمعدات ، و الإلتزامات الإيجار ضمن القروض و السلفيات في قائمة المركز المالي .

٤-٧ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي التي تتمتع الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر بنفوذ مؤثر عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة أو السيطرة المشتركة حيث تمتلك الشركة حصص ملكية تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت بالشركات الشقيقة .
يتم استخدام طريقة الشراء (تكلفة الاقتناء) في المحاسبة عن عملية اقتناء الشركة للشركات الشقيقة ، ولا تظهر الشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات الشقيقة - إن وجدت - بصورة مستقلة وإنما تكون ضمن القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .
وطبقة لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف الأولي بالاستثمار في الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة ، ويتم تسوية بعد ذلك للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر والتغيرات الأخرى في صافي أصول الشركة الشقيقة.

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

يتم إثبات الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة إقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

١٠-٤ الإيراد

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

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

و . توزيعات الأرباح

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

ز . إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بأرصدة العملاء وأوراق القبض وأصول العقود يجب ألا يقل الحد الأدنى المسموح به للخسائر في حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر أى 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 أى 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 الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.
- وأدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات فى السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذه التعديلات على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث هناك تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية فى ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩٧ ٤٨٧ ١٦ جنية مصرى.

١٢-٤ المخصصات

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

١٣-٤ الضرائب

أ. ضريبة الدخل

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

ب. الضرائب المؤجلة

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

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

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

١٥-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٦-٤ اسهم الخزينة

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٨ احتياطي عام

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

٤-١٩ احتياطي رأسمالي

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

٤-٢٠ الإقتراض

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

٤-٢١ المصروفات

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

٤-٢٢ تكاليف 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 الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٢٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٢٤ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢٨ أرقام المقارنة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٩ ربحية السهم

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

٤-٣٠ 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.

٤-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٤-٣٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء 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 نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل 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 ٢٠٢٦ م
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة (تابع)

٢٠٢٥ ديسمبر	اراضي	مبني وإنشاءات	جنيه مصري	جنيه مصري	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأوت	إثبات ومهمات مكاتب وأجهزة حاسب الى	جنيه مصري	تأمينات في أماكن مؤجرة	الاجمالي
٢٠٢٥ يناير ١	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٤٦٤٥٧٣٣٣	٢٥٠٠١٦٩٣٩٨	١٤٢٣١٤٦٠٣	٤٠٣٣١٢١٠	٤٠٣٢٨٦٢٧	٦٦٦٢٢٨٠٠	٢٠٢٦ ٧٧٦	٣٧٩٢١٨٨	٣٠٧٢٧١٥٠٦	جنيه مصري
الإضافات خلال العام	--	١٧٩١٩٠٨٨	١٦٦٩٣٤١٢٢	١٥٧١٦٧٦٨	٢٩٣٧٤٥٧	--	٥٠٥٣٥٤٧	--	٤٤٣٤٥٨٨	٢١٢٩٩٥٥٧٠	جنيه مصري
الاستبعادات خلال العام	--	(١١٣٨٣٣٩٣)	(٢٠٧١٠١١)	(٤٣٨٧٢٨)	--	--	--	--	--	(١٤٤٩٣٧٢٧)	جنيه مصري
٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٧٥٤٣٩٧٤	١٠٥٢٩٩٣٠٢٨	٢٦٦٥٠٣٢٥٠٩	١٥٧٥٩٢٦٤٣	٤٣٢٦٨٦٢٧	٤٣٢٦٨٦٢٧	١٤٢٣١٤٦٠٣	٧١١١٥٧٥٢	٨٢٢٦٧٧٦	٤٠٥٧٧٣٣٤٩	جنيه مصري
تكاليف الإصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٤١٧٧٤٧٨٩٧	١٢٩٤٦١٧٤٨٩	١٠٤٤٢٢٣٦١	١٩٩٤٠٤٦٠	١٩٩٤٠٤٦٠	٤٣٦٠٩٢٦٠	٤٣٦٠٩٢٦٠	٢٥٢٥٩١٦	١٨٨٢٨٦٣٧٨٣	جنيه مصري
مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٢٥٦٦٩٩٣٩	٩١٤٠٥٥٢٧	١٠٤٠٣٢٩٥	٦٠٨٣٠٠٣	٦٠٨٣٠٠٣	١٠٤٥٦٦١٣	١٠٤٥٦٦١٣	٥٢٨٠٢٧	١٤٤٥٤٦٥٠٤	جنيه مصري
إهلاك العام	--	(٢٧٧٦٦٨٠)	(١٤١٧٦٧٨)	(٣٧٢٩٢٠)	--	--	--	--	--	(٤٣١٥١٤٤)	جنيه مصري
اهلاك الاستبعاد	--	٤٤١١٤١١٥٦	١٣٨٤٦٠٥٣٣٨	١١٤٤٥٢٧٣٦	٢٦٠٢٣٤٦٣	٢٦٠٢٣٤٦٣	٥٣٨١٨٠٠٧	٥٣٨١٨٠٠٧	٣٠٥٣٩٤٣	٢٠٢٣٠٩٤٦٤٣	جنيه مصري
مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٦١١٨٥١٨٧٢	١٢٨٠٤٢٧١٧١	٤٣١٣٩٩٠٧	١٧٢٤٥٢٠٤	١٧٢٤٥٢٠٤	١٧٢٩٧٧٤٥	١٧٢٩٧٧٤٥	٥١٧٢٨٣٣	١٩٨٢٦٧٨٧٠٦	جنيه مصري
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥٤٣٩٧٤	٦١١٨٥١٨٧٢	١٢٨٠٤٢٧١٧١	٤٣١٣٩٩٠٧	١٧٢٤٥٢٠٤	١٧٢٤٥٢٠٤	١٧٢٩٧٧٤٥	١٧٢٩٧٧٤٥	٥١٧٢٨٣٣	١٩٨٢٦٧٨٧٠٦	جنيه مصري

يتضمن هذا الرصيد قيمة التقديرية للأصول ومازالت تستخدم وتتمثل فيما يلي :-

٢٠٢٥ ديسمبر	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٥ يناير ١	١٦٨٧٦٠٦٨٨	٦٥٠٦٣٢٤٠٦	١٦٨٢٢٢٥٦	٩١٩٣٨٩٨	٣١٤٢٣٧١١	٥٤٨٥٤٣	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	جنيه مصري
الإضافات	١٦٨٧٦٠٦٨٨	٦٥٠٦٣٢٤٠٦	١٦٨٢٢٢٥٦	٩١٩٣٨٩٨	٣١٤٢٣٧١١	٥٤٨٥٤٣	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	جنيه مصري
الاستبعادات	١٦٨٧٦٠٦٨٨	٦٥٠٦٣٢٤٠٦	١٦٨٢٢٢٥٦	٩١٩٣٨٩٨	٣١٤٢٣٧١١	٥٤٨٥٤٣	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	جنيه مصري
٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	١٦٨٧٦٠٦٨٨	٦٥٠٦٣٢٤٠٦	١٦٨٢٢٢٥٦	٩١٩٣٨٩٨	٣١٤٢٣٧١١	٥٤٨٥٤٣	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	٨٧٧٣٩١٥٠١	جنيه مصري

تكلفة الأصول المملوكة دفترًا ومازالت تعمل

شركة مصر للأسمنت – قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣ ٥٠٧ ٤٩٩	أ/٦ دفعات مقدمة لشراء أصول تتضمن الاتي:
١ ٢١٨ ٥٣٩	١ ٢١٨ ٥٣٩	خطوط الوقود البديل الدفعة المقدمة
١ ٢١٨ ٥٣٩	٤ ٧٢٦ ٠٣٨	مخزن الحجر الجيري الدفعة المقدمة
٤٥ ٢٤٩ ٢٨٧	١١ ٤١٤ ١٢٤	ب/٦ تكوين سلعي يتمثل في المشروعات الآتية :
--	٤٣ ٥٧١ ١١٠	مباني وإنشاءات
--	٦٨ ٥٠٨ ٢٨٠	مخزن الحجر الجيري
١٩ ١٢٤ ٨٤٨	٢٠ ٨٢٦ ٤٣١	دفعات مقدمة
٦٤ ٣٧٤ ١٣٥	١٤٤ ٣١٩ ٩٤٥	نظم معلومات
(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(١ ٠٢٥ ٦٧٠)	(يخصم):
٦٤ ٥٦٧ ٠٠٤	١٤٨ ٠٢٠ ٣١٣	الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ

٧. أصول حق انتفاع

أصول تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
--	٣ ٨٧٦ ٥٤٨	الاضافات خلال الفترة / العام
٢٨ ٠٥٥ ٨٤٢	٣١ ٩٣٢ ٣٩٠	تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧ ٩٤٢ ٦٩٧	١٠ ٦٥٧ ٢٠٥	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٢ ٧١٤ ٥٠٨	١ ٥٧٢ ٦١٩	استهلاك الفترة / العام
١٠ ٦٥٧ ٢٠٥	١٢ ٢٢٩ ٨٢٤	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٧ ٣٩٨ ٦٣٧	١٩ ٧٠٢ ٥٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

التزامات عقود التأجير التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٣٢ ٢٣٦	٤ ٦٧٥ ٧٧٠	أ- الجزء المتداول
٣٧ ٥١٦ ٠٩٧	٤٧ ٨٥٦ ٨٨٥	ب- الجزء الغير المتداول
٤٦ ١٤٨ ٣٣٣	٥٢ ٥٣٢ ٦٥٥	

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٦ ٠٤١ ٦٤٢	٪٢٠	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس
٢٣ ٦٠٠ ١٠٦	١٦ ٠٤١ ٦٤٢		

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩. أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	٢٨٨ ٧٢٢ ٨١٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
--	١٩ ٦٠٠	الاضافات خلال الفترة / العام
٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	٢٨٨ ٧٤٢ ٤١٠	تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٨٧ ٨٦٠ ٣٠٦	٧٨ ٧٦٦ ٣٦٨	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٤ ١٦٩ ٧٨٩	٩ ٠٩٣ ٩٣٨	الاستهلاك خلال الفترة / العام
٩٢ ٠٣٠ ٠٩٥	٨٧ ٨٦٠ ٣٠٦	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٩٦ ٧١٢ ٣١٥	٢٠٠ ٨٨٢ ١٠٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

١٠. مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مخزون
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٧ ٨٣٩ ٠١١	٣٣٠ ٤٧٥ ٧٦٦	مخزون الخامات والمهمات والشكاثر
٥٥٥ ٤٠٥ ١٨١	٣٨٠ ١٣٥ ٥١٢	مخزون السولار والمازوت والفحم
٥٠٥ ٤٧١ ٤١٤	٥٩٢ ٦١٢ ٠٨٥	مخزون قطع غيار
٧٠٠ ٣٢٩ ٧٣٧	٣٧٠ ٥١١ ٣٩٣	إنتاج تحت التشغيل
١ ٠٤٥ ٦٢٧	١ ٠٤٥ ٦٢٧	مخزون لدى الغير
٧٤ ٦٢١ ٤٥٦	٨٣ ٢٦٧ ١٨٦	إنتاج تام
٢ ٢٠٤ ٧١٢ ٤٢٦	١ ٧٥٨ ٠٤٧ ٥٦٩	

١١. عملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٠٤٧ ٤٦٣	١٦١ ٧٧٩ ٦٨١	(يخصم):
(٣٥ ٦١٧ ٢٩٥)	(٣٥ ١٠١ ٣٦٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٧ ٤٣٠ ١٦٨	١٢٦ ٦٧٨ ٣١٣	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٥ ١٥٠ ٨٠٠	٥٩ ٦٢٨ ٩١٦	موردين دفعات مقدمة
٥٣ ٥٥٠ ٢٩٦	٤٥ ٠٦٧ ٧٥٦	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨ ٧٦١ ٤٥٢	٢٨ ٤٥٩ ٨٧٤	مصلحة الجمارك
٢٩ ٢٦٩ ٤٢٣	٤٩ ٤٧٠ ٨٨٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩٤ ٩٥١ ٦٨٩	٨٩ ٠٦١ ٦٠٨	تأمينات لدي الغير
١٤٤ ٦٧٥ ٤٧٠	٢٦ ٢٤١ ٨٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦ ٨٩٥ ٣٢٢	١٢ ٣٧٠ ٥٦٥	غطاء خطاب ضمان
٣٦ ٩٨٦ ٦١١	--	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
١٧ ٦٥٠ ٣٩٤	١٠١ ٦٧٩ ١٤٦	ايرادات مستحقة
٧٢ ٠٢٥ ٢٣٤	٢٨ ٤٧٩ ٨٣٨	مدينون متوعون
٨٠٩ ٩١٦ ٦٩١	٤٤٠ ٤٦٠ ٤٥٢	
(٩ ٨٩٧ ٠٤٣)	(٧ ٩٩٤ ٤٨٤)	(يخصم):
٨٠٠ ٠١٩ ٦٤٨	٤٣٢ ٤٦٥ ٩٦٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٠.٥٦٥.٠٠٠
٢٢٣.٠٠٠.٠٠٠	١٠٣.٠٠٠.٠٠٠
(١٨٥٢٣٢٢٦)	(٥٧٦٢٢٤٧٦)
٣٢٤٤٧٦٧٧٤	٩٥١.٢٧٥٢٤

أدون خزانة استحقاق ٩١ يوم
أدون خزانة استحقاق ٢٧٣ يوم
(يخصم): عوائد لم تستحق بعد

١٤. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦٩٩٤١	١١٠٢٩٨
٣٣٩٨١٠٤٢٨	٤٤٩٢٠٤٨٤٥
٦٣٧٨١٩٨٥٨	٦٢٢٤١٥٢٩٥
٥١٦٧٠١٨٨٩	٦٠٥٢٩٢٧٨٨
(١٠٨٩٩٨٦٣)	(٤٦٤٩٧٨٤)
١٤٨٤٣٠٢٢٥٣	١٦٧٢٣٧٣٤٤٢

نقدية بالصندوق
حسابات جارية بالبنوك
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
خسائر ائتمانية متوقعة

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري، بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢.٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩٨٧٨.٠٠٠ 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 ٣٠١٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٣٠١٢٢٠.٠٠٠ 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 تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الأسهم ٧٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ٢٣٩٠٤ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨.

ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على المساهمين كما يلي:

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

الاسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
محمد اشرف عمر عمر	١٧,٩٩%	١٧٢٧٥٢٠٠	١٧٢٧٥٢.٠٠٠
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٥,٠١%	١٤٤٠٩٥٩٩	١٤٤٠٩٥٩٩.٠٠٠
شركة مصر بني سويف للأسمنت	١٢,٩٩%	١٢٤٧٨١٤٦	١٢٤٧٨١٤٦.٠٠٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية اسيب	١٠,٠٧%	٩٦٦٨١٢٧	٩٦٦٨١٢٧.٠٠٠
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩,٨٨%	٩٤٨٥٦٠٧	٩٤٨٥٦٠٧.٠٠٠
بنك الاستثمار القومي	٩,٥٨%	٩١٩٤١٣١	٩١٩٤١٣١.٠٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة ش م م	٩,٣٧%	٨٩٩٨٤٥١	٨٩٩٨٤٥١.٠٠٠
شركة كيو ان بي للخدمات الماليه	٦,٧٠%	٦٤٢٨٦٨٥	٦٤٢٨٦٨٥.٠٠٠
الافراد والاكتتاب العام	٨,٣٩%	٨٠٦٢٠٥٤	٨٠٦٢٠٥٤.٠٠٠
	١٠٠%	٩٦٠٠٠.٠٠٠	٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦. الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد في أول الفترة
٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤
٦١ ٢٨٥ ٤٢١	--	--	٦١ ٢٨٥ ٤٢١	تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
٢٩٠ ٧٩٤ ٨٥٩	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٢٧٢ ٦٤٥ ٠٥٥	الرصيد في آخر الفترة

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥٠٣ ٥١١ ٧٧١	١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة / العام
٥٢٥ ١٤٢ ٨٢٤	٢٦٣ ٢٣٦ ٥٧٧	تسويات على الأرباح المرحلة
(١ ٠٥٥ ٦١٠)	--	نصيب الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
(٢٣ ٦١٩ ٧٢٨)	(٣٥١ ٤٤٥ ٦٨٦)	رصيد آخر الفترة / العام
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٩١٥ ٧٧٠ ١٤٨	

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		مساهمي شركة مصر للأسمنت المنيا
٧٧٨ ٠٩٦ ٧٣٨	٧٠٩ ٧٣٣ ٥٥٢	٣٠,٧٢ %	شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
١١٧ ٤٩٨ ٦٥٤	١٠٧ ١٧٥ ٢٨٢	٤,٦٤ %	الصندوق الصناعي للدول النامية
١٠٨ ٢٥١ ٠٠١	٩٨ ٧٤٠ ١٢٣	٤,٢٧ %	FLSmidth
١٣١ ٢١٢	١١٩ ٦٨٤	--	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٧٨٨	٧١٨	--	آخرون
٨٦٤	٧٨٩	٠,٠١ %	مساهمي شركة مصر للأسمنت بيتون
١ ٠٠٣ ٩٧٩ ٢٥٧	٩١٥ ٧٧٠ ١٤٨		آخرون

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة / العام
٣٢٣ ٧٣٦ ١٨١	٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	١ ١٢٠ ٣٢٤	حركة الاصول و (التزامات) الضريبية المؤجلة
٦ ١١٢ ٩٥٢	(٢٠ ٥١٤ ٠٧٠)	(٨ ٩٧٠ ٣٩٠)	٤٢٠ ٩٠٧	رصيد اخر الفترة / العام
٣٢٩ ٨٤٩ ١٣٣	٣٠٩ ٣٣٥ ٠٦٣	١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ٥٤١ ٢٣١	

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩. مخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	مخصصات انتفي الغرض منها جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢٩.٠١٢.٥١٦	--	--	--	٢٩.٠١٢.٥١٦	مخصص القضايا المتداولة طبقاً للرأي القانوني
١٤٩.٧٧٤.٠٩٧	--	(٥.٢١٣.٧٧١)	١.٤٨٩.٤٩٣	١٥٣.٤٩٨.٣٨٥	مخصص مطالبات محتملة
١٧٨.٧٨٦.٦١٣	--	(٥.٢١٣.٧٧١)	١.٤٨٩.٤٩٣	١٨٢.٥١٠.٩٠١	

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

٢٠. تسهيلات ائتمانية

- يتمثل الرصيد الحساب الجاري المدين ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ الخاص بشركة مصر للأسمنت - قنا والبالغ قيمته ٤٨٤.٠٦٥.٢٣٨ جنيه مصري في قيمة المسحوب من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج في حدود ٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢٠.٧٨١.٠٨٤	٢٥.٢٤٩.١٧٦	مصلحة الضرائب
١٧.٢٢٠.٦٢٦	١٥.٣٢١.٥٧٠	تامين ضمان اعمال
٦.٩٢١.٤١٨	٦.٩٢٠.٣٠٣	دمغة نقابات
٢١.١٨١.٧٨٢	٦.٤٦.٥٣٢	جمعية خدمات العاملين
١٢.٤٠٢.٤٩١	٦.٥٩٠.١٣٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٠.٨٨٤.٥٣٥	٨٢.٣٧٠.٣١٤	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٩.٦٩٣.٥٥٨	٩.٧٩٢.٩٩١	رسم تنمية الإنتاج
١.٥٥٤.٥٩٦	٧.٣٦.٩٤٦	فوائد مدينة مستحقة
٨٩.٠٢٣.٠٥٤	٢٣.٥٨١.٤١٠	مصرفات مستحقة
١٤.٤٣٠.٥٢٨	٢.٢٥٣.٩٥٥	دائنو توزيعات
٢٣.٧٧٦.٠٧٧	٤٣.٠٢١.٥٩١	دائنون متنوعون
٣٢٥.٨٣٠.٥٧٣	٢١٦.٤٨٤.٩٢٥	

٢٢. ضرائب الدخل المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٨٠.٣٧٤.٥٧٦	٩٨.٥٦٨.٧٨٣	رصيد أول الفترة / العام
٤٤٦.٣٩٤.٩٢٣	٨٠.٣٧٤.٥٧٦	ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة / العام
(٧٦٥.٦٣١.٢٢٤)	(٩٨.٥٦٨.٧٨٣)	المسدد لمصلحة الضرائب
٤٨٤.٥٠٩.٤٦٣	٨٠.٣٧٤.٥٧٦	

شركة مصر للأسمنت – قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦ ٧٨٢ ٣٨٨	٧٣ ٠٢٨ ٢٨٦
١٩٦ ٠٣٥ ٣٤١	١١٩ ٩٢٣ ٣٠٦
١ ٥٢٢ ٧٣١ ٤١٣	١ ٤٥٧ ٢٠٧ ١٨٩
٢٩٨ ٧٢٦ ٠٩٣	٣٧٩ ٣٧٩ ٤٦٨
١٤ ٦٨٨ ١٩٢	٧ ٦٠١ ٠٨٧
٥١٤ ٦٠٦ ٦٠٨	٨٨٥ ٤٩٩ ٦٩٨
٢ ٦١٣ ٥٧٠ ٠٣٥	٢ ٩٢٢ ٦٣٩ ٠٣٤

إهلاك واستهلاك
رسوم حكومية وأتعاب ادارة فنية
طاقة كهربائية وقوي محرقة
خامات ومواد تعبئة وتغليف
ايجارات
تكاليف غير مباشرة

٢٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦٥ ٩٩١	٣٥٣ ٥٦٨
١٨ ٩٤١ ٠٩٩	٢٣ ١٩٠ ٩٥٠
٢٤ ٦٩٢ ٩٣٩	٣٧ ٩٨٠ ٦٨٠
٤٤ ٠٠٠ ٠٢٨	٦١ ٥٢٥ ١٩٨

إهلاك
اجور ومرتببات
أخري

٢٥. مصروفات عمومية وادارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٧٦٠ ٧٥٤	٤ ١٧٧ ٢٥٩
٤٧ ٣١٠ ٩٨٥	٦٤ ٠٦٢ ٦٥٣
٥ ٤٠٨ ٠٨٧	١ ٤٤٤ ٨٣٥
٤٣١ ٥٤٨	٣٩٨ ٩٤٠
٨٤٤ ١٧٩	٨٨٥ ٢١٦
٥٤ ٠٣٤ ٩٨٤	١١١ ٣٢٤ ١٨٧
١١٥ ٧٩٠ ٥٣٧	١٨٢ ٢٩٣ ٠٩٠

إهلاك واستهلاك
اجور ومرتببات
تبرعات
ايجار معدات
مصاريف تأمين
اخرى

٢٦. ايرادات / (مصروفات) أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٢ ٠٢٨ ٠٣٢	١٨٠ ٨٦٧ ٢٥٥
--	١ ٢٣٨ ٨١٣
٩ ٩٧٤ ٢٩٥	٣١ ٥٨٢ ٤٤٢
١٢٢ ٠٠٢ ٣٢٧	٢١٣ ٦٨٨ ٥١٠
(١١٢ ٦٤٦ ١٨٤)	(١٧٥ ٩١٧ ٧٦٦)
(٨٠٨ ٠٠٠)	(٤٦٦ ٥٨٥)
(٥٣٤ ٤٥٨)	(١٦ ٥٩٢ ٥٧٧)
٨ ٠١٣ ٦٨٥	٢٠ ٧١١ ٥٨٢

ايرادات نقل وشحن ونولون
ايرادات قطع غيار
أخري
مصروفات نقل وشحن ونولون
مصروفات قطع غيار
اخرى

شركة مصر للأسمنت - قنا "ش م م"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

مبيعات / إيرادات خدمات	مشتريات / تكلفة خدمات	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠.٧٢٤.٥٥٢	--	شركة مصر للأسمنت بيتون
١٤٤.٧٩٥.٠٩٤	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
٦٤.٦٩٤.٣٣٩	--	شركة مصر للأسمنت المنيا

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

طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
مؤسس	اقساط تأمين	١٠.٥٩٠.٠٩٢
شركة شقيقة (مورد رئيسي)	توريد أكياس	١٤٠.٥٧٨.٠٠٠

٢٨. التزامات محتملة

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

خطابات ضمان	غطاء نقدي	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧.٤٩٢.٣٨٤	غير مغطى بالكامل	شركة مصر للأسمنت المنيا
٤.٥٠٤.٢٩٨	مغطى بالكامل	شركة مصر للأسمنت المنيا
٨.٥٨٨.٨٣٢	مغطى بالكامل	شركة مصر للأسمنت - قنا

٢٩. الموقف الضريبي

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت قنا

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

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

١. السنوات من بداية النشاط حتى 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 الأجل والضريبة المخصومة من المنيع 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. عام ٢٠٢٥:

- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية 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. سنة ٢٠٢٥.

- تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٤:

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

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.

هـ. 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 مده 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 تلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت المنيا

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال:

- السنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢: تمت المحاسبة تقديرياً وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجارى تجهيز الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣: تمت المحاسبة تقديرياً عن هذه السنوات وتم عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص وجارى تجهيز الفحص و تم صدور نموذج ٤/٣ فحص بتحويل الملف الى لجنة الطعن للتقدم وتم تقديم طلب للتصالح وانهاء النزاع بالمأمورية وجاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٧: تم محاسبة الشركة تقديرياً عن هذه السنوات وتم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وتم صدور القرار بإعادة الفحص وجاري الفحص .
- السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠: قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بالفحص الضريبي على منظومه الساب لفحص السنوات بعالية، وتم تجهيز الفحص وجاري وجاري الانتهاء من الفحص. كما يتم تقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحدة و سداد الضريبة المستحقة عليها في المواعيد القانونية .

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠: تم الفحص والربط والسداد
- السنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢: تم عمل لجنة داخلية اعوام ٢٠٢٢٠٢٠٢١ وتم الموافقة وتم عمل شكوى بخصوص تعديل المطالبة الخاصة بالفترة حتى نتمكن من السداد ويتم متابعتها.
- السنوات ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤: تم فحص والموافقة وتم عمل شكوى لفتح مطالبة السداد الخاصة بالفترة على المنظومة ويتم متابعتها وحين حلها سيتم السداد.
- عام ٢٠٢٥ : تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة

- الفترات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٥ تم فحص الشركة والموافقة علي نتائج الفحص وتم سداد فروق الفحص.
- الفترات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ : تم فحص الشركة وتم سداد الفروق المستحقة وتم إحالة مبلغ ١١٣٠٠٤٣٠ جنية الي مكافحة التهريب الضريبي ومازال الموضوع معروض.
- الفترات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ : تم فحص الشركة والموافقة علي نتائج الفحص وتم سداد فروق الفحص.
- الفترة من ٢٠٢٥ حتى تاريخه : الشركة منتظمة الاقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

رابعاً: الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع الآخرين وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم نماذج (٤١) في المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة على الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت الموافقة والسداد.
- السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ : تم الربط والسداد.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠١٦ : تم الفحص تقديرياً وصدر قرار بأعاده الفحص الدفترى وتم الطعن وتم عمل لجنة داخلية وتم الموافقة والسداد.
- السنوات ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٥: الشركة منتظمة بأحكام الضريبي والقانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ والقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

سادساً: الضريبة العقارية

- تتحمل وزارة المالية كامل الضريبة على العقارات المبنية المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة فعلياً في ممارسة الأنشطة الصناعية اعتباراً من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٦/١٢/٣١.
- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية في المواعيد القانونية على العقارات المبنية لغير الاستخدام الصناعي.

سابعاً: السلع الرأسمالية

- تم رفع دعوى رقم ٧٤٧٤٣ لسنة ٢٠١٣ ق قضاء اداري القاهرة والمقيدة في ١٧/٩/٢٠١٣ والتي انتهت في طلباتها الي عدم خضوع السلع الرأسمالية المستوردة لغرض الانتاج والاستخدام الخاص لسنوات ٢٠١١/٢٠١٣ للضريبة العامة على المبيعات والتي تداولت بالجلسات، وقد صدر بشأنها حكم تمهيدي بإحالة الدعوي الي خبراء وزارة العدل. وسيقوم خبراء وزارة العدل بإخطار الشركة بموجب كتاب موصي عليه بعلم الوصول بموعد جلسة النظر في الدعوي للتحقق من صحة المبالغ المطالب باستردادها وبراءة ذمة الشركة من باقي الضريبة. هذا ونشير الي ان سبق للجنة التوفيق في بعض المنازعات طبقاً لأحكام القانون ٧ لسنة ٢٠٠٠ قد اوصت بأحقية الشركة في استرداد الضريبة المسددة وبراءة ذمتها من باقي الضريبة. ومن وجه نظرنا نري عدم تكوين مخصصات حيث سبق للمحكمة الادارية العليا اصدار احكام بعدم خضوع السلع الرأسمالية المستوردة بغرض الانتاج للضريبة العامة على المبيعات.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة قنا للصيانة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.
- قامت المأمورية بطلب فحص و مراجعة دفاتر و مستندات الشركة عن تلك السنوات ، جارى التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات ولا توجد ضريبة مستحقة.

عام ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥

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

عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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

ب. الضريبة على المرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٥

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

ج. الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣

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

عام ٢٠٢٤ إلى عام ٢٠٢٥

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

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

- قامت المأمورية بفحص دفاتر و مستندات الشركة عن تلك السنوات و سداد ضريبة المستحقة .

عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤

- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمنت - بيتون

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- قامت الشركة بتقديم الأقرار الضريبي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في المعاد المحدد قانونياً.
- الفترة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والموافقة على النتيجة فحص اللجنة الداخلية بفروق ضريبية وقدرها ٣٦٦ ٦٤٩ جنية مصري ستمائة و تسعة و أربعون ألف وثلاثمائة وستة وستون جنية مصري فقط لا غير).
- الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ تم الفحص و الموافقة على نتيجة إعادة الفحص بفروق ضريبية وقدرها ١٤٩ ٢٠٨ ٢ جنية مصري (اثان) مليون ومائتان و ثمانية ألف و مائة و تسعة و أربعون جنية مصري فقط لا غير) ووعاء مستقل مادة ٥٦ بفروق ضريبية وقدرها ٦٢٩ ٢٣٠ جنية مصري مائتان) وثلاثون ألف و ستمائة و تسعة و عشرون جنية مصري فقط لا غير).

ب. الضريبة على المرتبات

- تم الفحص والاتفاق النهائي وسداد فروق الفحص المستحقة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ .
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- الشركة مسجلة في ضرائب القيمة المضافة .
- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولا توجد أي مديونية .
- تم فحص الشركة من فترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وأسفر الفحص عن إجمالي ضريبة قدرها ٩٠٠ ٠٠٩ ٤ جنية مصري .
- تم الطعن علي نموذج ١٥ قيمة مضافة وقرارات اللجنة الداخلية ولجان الطعن أحيل الملف الي المحكمة المختصة وتم تقديم مذكرة الدفاع .
- قامت الشركة بالرد عليها بخطابات تفيد ما تم سداده تحت حساب الضريبة وبلغت إجمالي المبالغ المسدده تحت حساب تلك الفروق حتى تاريخه ١ ٦٠٠ ٠٠٠ جنية مصري مليون و ستمائة ألفاً جنية مصري لا غير .
- قدمت الشركة طلب إلى لجنة إعادة النظر في الربط النهائي وذلك للفصل في البنود الآتية:
- إستبعاد ضريبة تم خصمها علي مداخلات الشركة واللازمة لنشاط الشركة مخالفاً بذلك القانون وربط ضريبة علي إيراد غير خاضعة للضريبة واحتساب ضريبة علي الاصول الثابتة احتساب ضريبة بدون وجه حق علي إضافات المباني للشركة.
- قدمت الشركة المستندات بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ و جارى البت فيها.
- تم فحص للشركة عن الفترة ٢٠٢٠ /١/١ وحتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ و اسفر الفحص عن فروق ضريبية وقدرها ٤٩ ٣٧٧٠ جنية مصري (ثلاثمائة و سبعة الف وتسعة و أربعون جنية مصري لا غير و تم سداده هذا بخلاف الضريبة الاضافية.
- الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٤ استلمت الشركة اخطار بتجهيز المستندات عن تلك الفترة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٥ تم تجهيز المستندات المطلوبة وتقديمها وجاري الفحص من قبل المأمورية.

د. ضريبة الدمغة

- تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨ وتم سداد فروق الفحص .
- تم فحص السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص والغرامات .

٣٠. 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 تأثر في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

العضو المنتدب

الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي

محاسب / عادل عطيه محمد