



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
التعدين ومود البناء
الرقم الصادر ٢٥٢
التاريخ ٢٠٢٦/٨/٨
ملاحظات بررس
الترقيم ٢٥٢

السيد اللواء أ.ح / رئيس مجلس الإدارة

جهاز المحاسبات قنا
(المركز الرئيسي)
وارد رقم ٢٥٢
التاريخ ٢٠٢٦/٨/٨
عدد المرفقات

شركة مصر للأسمنت " قنا "

تحية طيبة وبعد ...،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير فحص محدود للقوائم المالية " المستقلة " الدورية للشركة في
٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام،

تحريراً في: ٨/٥ / ٢٠٢٦

يعتمد....،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

مع خالصه تيمناً

هشام

(محاسب/ هشام محمود عبد السلام)



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومود البناء

تقرير فحص محدود للقوائم المالية " المستقلة " الدورية

لشركة مصر للأسمنت "قنا" في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦

تقرير فحص محدود إلى أعضاء مجلس إدارة الشركة

مقدمة:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة مصر للأسمنت "قنا" في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦ (خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته) والبالغ مجموع أصولها نحو ٣,٨٩٣ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١,٢٤١ مليار جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

وقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الخاص بالفحص المحدود للقوائم المالية الدورية ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في ٥ / ٨ / ٢٠٢٦

مدير عام - نائب مدير الادارة

(أ.م. الدسوقي نصر)
(محاسب / ايمن الدسوقي نصر)

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب / محمد الجابري سلامه)

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

(محاسب / هشام محمود عبد السلام)

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتختصر 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدورى للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٥ اغسطس ٢٠٢٦



KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤١٧ ٥٤٧ ٠٨٧	٤١٩ ٤٤٢ ٤٧٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
١ ١٩١ ٣٠٠	٨١٥ ١٠٠	(٦-أ)	الأصول الثابتة
٥٠١ ١٩٩	٣٥٥ ٢٦١	(٧)	أصول حق إنتفاع
١٥ ٣١١ ٧٨١	٥٨ ٠٤٨ ٠٩١	(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	١ ٦٤٩ ٠١٦ ٥٧٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧	٩٠٦ ٧٦٧ ٣٩١	(١١)	الأصول المتداولة
٢٥ ٤٠٣ ٩٤١	١٩ ٩٦٠ ٣٧١	(١٢-أ)	المخزون
١٤٩ ٠٢٧ ١٥٠	٤٠٥ ٩٩٧ ٦٤٠	(١٤)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٥٩٥ ٢٢٤ ٨٥٢	٢١١ ٢١٦ ٩٤٧	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	٧٠٠ ٣٨٨ ٦٩٢	(١٥)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
٢ ٤٨٣ ١٩٣ ٠٥١	٢ ٢٤٤ ٣٣١ ٠٤١		النقدية بالبنوك والصندوق
٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤	٣ ٨٩٣ ٣٤٧ ٦١٤		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	٢٤٥ ٢٢٢ ٧٠٢		إحتياطيات
١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨	١ ٢٤١ ٦٣٨ ٧٢٢		أرباح مرحلة
٢ ٦٠٢ ٥٧٦ ٧٦٢	٢ ٧٣٧ ٦٥٦ ٢٨٤		صافي أرباح الفترة / العام
٨٦٥ ٩٠٣	٤٧٩ ٧٣٩	(٦-ب)	إجمالي حقوق الملكية
٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦	٦٠ ٠٠١ ٨٣٤	(١٨)	إلتزامات غير المتداولة
١٨ ٣٠٥ ٢٣٦	--		التزام عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٧٨ ٧٦٩ ٥٣٥	٦٠ ٤٨١ ٥٧٣		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥	٤٢ ٢٧١ ٩٣٥	(١٩)	تسهيلات إئتمانية - طويلة الاجل
٩٢ ٢٥٦ ٠٢٦	٦ ٩١١ ٤١٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٦ ١٩٠ ٩٦٩	٣٧ ٨٠٠ ٥٤٥		مخصصات
٧٢٣ ٤٦٨ ٥٠٠	٥٢٠ ٥٩٨ ٨٣٩	(٢٠)	تسهيلات إئتمانية
١ ٩٨٧ ٦٣٣	٤٤ ٧٣٤ ٦٩٥	(١٢-ب)	عملاء دفعات مقدمة
٨٩٩ ٥٧٦	١ ٤٤٩ ٩٠٧		موردين وأوراق دفع
١١٧ ٩٢٢ ٨٥٤	١٦٥ ٥٣٣ ٨١٥	(٢١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥١ ٨٩٤	--	(٦-ب)	دائنو توزيعات
٣٦٦ ٤٩٠ ٦١٠	٢٧٥ ٩٠٨ ٦١١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٤٠٦ ٧٥٣ ٧٦٧	١ ٠٩٥ ٢٠٩ ٧٥٧		التزام عقود التأجير - الجزء المتداول
٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤	٣ ٨٩٣ ٣٤٧ ٦١٤		ضرائب الدخل الجارية
			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 المالى
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى
الأستاذ / عادل عطيه محمد

قائمة الدخل المستقلة الدورية

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		صافي المبيعات
٨٠١ ٦٤٨ ٠٣٣	١ ٢٨٧ ٣١٥ ٧٩٠	١ ٥٧٥ ٤٥٩ ٧٨٧	٢ ٤٢٩ ٥٨٥ ٧٨١		(يخصم) :
(٥٠١ ٩٣٣ ٥٨٥)	(٧٨٦ ١٥٥ ٢٣١)	(١ ٠٥٠ ٧٤٨ ٠٩٣)	(١ ٣٧٤ ٩٣٢ ١١٦)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٢٩٩ ٧١٤ ٤٤٨	٥٠١ ١٦٠ ٥٥٩	٥٢٤ ٧١١ ٦٩٤	١ ٠٥٤ ٦٥٣ ٦٦٥		مجموع الربح
(٩ ٣٩١ ٧٧٣)	(١٥ ٢٩٩ ٢٠٢)	(١٩ ١٢٤ ٠٦٣)	(٣١ ٦٢٢ ٩٦٣)	(٢٣)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٣١ ٦٥٧ ٦٥٢)	(٣٦ ٧٠٤ ٣٠٠)	(٥٨ ٨٣٧ ٦٧٣)	(٦٧ ٢٧٥ ٣٢٣)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٢ ٥٦٨)	(٧٢ ٩٦٩)	(٢٨٥ ١٣٥)	(١٤٥ ٩٣٨)		إستهلاك أصول غير ملموسة
٢ ٣٦٧ ٧٣٥	١ ٧٥٤ ٨٩٦	٢ ٨٨٤ ٤١٠	١٦ ٨٩٨ ١٨١	(٢٦)	إيرادات أخرى
(٤ ٢٤٤ ٤٢١)	(٤ ٤٤٩ ٦٧٩)	(٦ ١٩٨ ٩٧٠)	(٦ ٥٧٠ ٣٦٨)		رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣ ٠٦٨ ٦٧٩)	(٥٤ ٧٧١ ٢٥٤)	(٨١ ٥٦١ ٤٣١)	(٨٨ ٧١٦ ٤١١)		إجمالي المصروفات
٢٥٦ ٦٤٥ ٧٦٩	٤٤٦ ٣٨٩ ٣٠٥	٤٤٣ ١٥٠ ٢٦٣	٩٦٥ ٩٣٧ ٢٥٤		صافي أرباح النشاط
(٥ ٨٧٩ ٠٩٨)	(١ ٩٣٢ ٨٩٥)	(١٣ ٨٣٣ ٣٨٥)	(٢ ٩٨٣ ٦٩٢)		يضاف / (يخصم) :
(١٨٨ ٠٩٩)	(١٨٨ ١٠٠)	(٣٧٦ ١٩٩)	(٣٧٦ ٢٠٠)		مصروفات تمويلية
(٥٧ ٩٢٥)	(٤٤ ١٥٥)	(١٢١ ٦٦٢)	(٩١ ٨٤٨)		إستهلاك أصول حق إنتفاع
(١٤٤ ٣٧٩)	٦١١ ٧٢٦	(٢٢٩ ٣٢٣)	(١ ٤٠٦ ٤٥٣)		فوائد تأجير تمويلي
--	١٣ ٨٠٠ ٦٨٤	--	٥٢ ٩٦٠ ٣٠٥		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٦ ٨٨٩ ٠٠٨)	(٧٥ ٣٤٠ ٧٣٤)	(١٨ ٠١٣ ٥٤٢)	(١٩ ٩٢١ ٢٣٤)		عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
٦٦٣ ٧٨٧	--	٦٦٣ ٧٨٧	--		فروق تقييم عملات أجنبية
(٥ ٥١٧ ٤٩٣)	--	(٥ ٥١٧ ٤٩٣)	--		رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣ ٢٦٨ ٩٨٣	٢٤ ٥٤٨ ٥١٦	٥ ٥٨٧ ٧٠٥	٤٩ ٧٦٥ ٤٧٠		المكون من المخصصات
٤٧٠ ٠٩٩	(٧ ٤٨٥ ٧١٦)	٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧	٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٣	(٢٥)	فوائد دائنة
٢٤٢ ٣٧٢ ٦٣٦	٤٠٠ ٣٥٨ ٦٣١	٤٤٨ ٩١٤ ٧٩٨	١ ٥٤٠ ١٤٧ ٠٤٥		إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٥٧ ٠١٦ ٤٢٧)	(٧٧ ٦٨٠ ٩٥٠)	(٩٨ ٣٣٠ ١٨٠)	(٢٣٩ ٤٧٣ ٢١٩)		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
--	(٢ ٧٦٠ ١٣٣)	--	(١٠ ٥٩٢ ٠٦٠)		(يخصم) :
--	(٤٤٦ ٠٠٢)	--	(٤٨ ٠٣٩ ٦٠٦)		الضريبة الدخلية
(٣ ٢٥٠ ٧٨٥)	٢ ٠٨٠ ٦٣٤	(٣ ١١٧ ٢٦٩)	(٤٠٣ ٤٣٨)		ضرائب أذون خزانة
١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٣٢١ ٥٥٢ ١٨٠	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	١ ٢٤١ ٦٣٨ ٧٢٢		الضريبة على أرباح الإستثمارات
٢,٣٠	٢,٧٤	٣,٠٢	١٠,٦٥	(٢٧)	الضريبة المؤجلة
					صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى

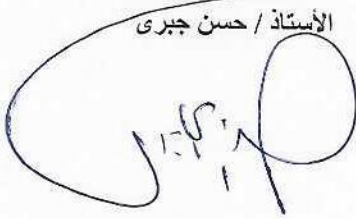
الأستاذ / عادل عطيه محمد

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

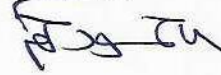
الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٣٢١ ٥٥٢ ١٨٠	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	١ ٢٤١ ٦٣٨ ٧٢٢	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
--	--	--	--	يضاف / (يخصم) :
١٨٢ ١٠٥ ٤٢٤	٣٢١ ٥٥٢ ١٨٠	٣٤٧ ٤٦٧ ٣٤٩	١ ٢٤١ ٦٣٨ ٧٢٢	الدخل الشامل الاخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى



رئيس القطاع المالى
الأستاذ / محمود كرم



المدير المالى
الأستاذ/ عادل عطيه محمد

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٨.٧٢١.٨٧٣	١١٢.٥٢٥.٢٨٣	٢١٥.٧٥١.٢٩٠	١.٥٠٧.٠٠٨.٤٤٦
--	--	٢١٥.٧٥١.٢٩٠	(٢١٥.٧٥١.٢٩٠)	--
--	١٠.٧٨٧.٥٦٥	(١٠.٧٨٧.٥٦٥)	--	--
--	--	(١٣٠.١٤٠.٢٢١)	--	(١٣٠.١٤٠.٢٢١)
--	--	--	٣٤٧.٤٦٧.٣٤٩	٣٤٧.٤٦٧.٣٤٩
٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٩.٥٠٩.٤٣٨	١٨٧.٣٥٨.٧٨٦	٣٤٧.٤٦٧.٣٤٩	١.٧٢٤.٣٣٥.٥٧٤
٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٩.٥٠٩.٤٣٨	١٨٧.٣٥٨.٨٨٦	١.٢٢٥.٧٠٨.٤٣٨	٢.٦٠٢.٥٧٦.٧٦٢
--	--	١.٢٢٥.٧٠٨.٤٣٨	(١.٢٢٥.٧٠٨.٤٣٨)	--
--	٦١.٢٨٥.٤٢٢	(٦١.٢٨٥.٤٢٢)	--	--
--	--	(١.١٠٦.٥٥٩.٢٠٠)	--	(١.١٠٦.٥٥٩.٢٠٠)
--	--	--	١.٢٤١.٦٣٨.٧٢٢	١.٢٤١.٦٣٨.٧٢٢
٩٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٩٠.٧٩٤.٨٦٠	٢٤٥.٢٢٢.٧٠٢	١.٢٤١.٦٣٨.٧٢٢	٢.٧٣٧.٦٥٦.٢٨٤

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

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبري

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالي
الأستاذ / عادل عطيه محمد

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٤٨ ٩١٤ ٧٩٨	١ ٥٤٠ ١٤٧ ٠٤٥	
١٩ ٤٦٧ ٢٤٠	٢٥ ٣٥٥ ٩١٠	(٥)
٢٨٥ ١٣٥	١٤٥ ٩٣٨	(٧)
(٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧)	(٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢)	
٢٢٩ ٣٢٣	(١٧٩ ٥٢٣)	
١٢١ ٦٦٢	٩١ ٨٤٨	
٥ ٥١٧ ٤٩٣	--	
٣٧٦ ٢٠٠	٣٧٦ ٢٠٠	(٦)
--	(٥٢ ٩٦٠ ٣٠٥)	
١٨ ٠١٣ ٥٤٢	١٩ ٩٢١ ٢٣٤	
١٣ ٨٣٣ ٣٨٥	٢ ٩٨٣ ٦٩٢	
(٥ ٥٨٧ ٧٠٥)	(٤٩ ٧٦٥ ٤٧٠)	
٤٦٣ ٥٦٦ ٤٢٦	٩٨٩ ٨٥٣ ١٢٧	
(٢٥١ ٢٤٤ ٢٣٢)	(٣٦ ٩٣٦ ٢٢٤)	(١٢)
(٢٣ ٤٣٥ ١٢٠)	٤٨ ١٩٠ ٦٣٢	(١٣)
(٨٤ ٣٩٤ ٦٧٠)	(٢٥٤ ٣٤٢ ٦١١)	(١٤)
١٠ ٤٥٣ ٦٢٩	--	
٣٤ ٠٠٤ ٣٠١	(١٨ ٣٩٠ ٤٢٣)	
١٧٤ ٣٤٥ ٣٧٥	(٢٠٢ ٨٦٩ ٦٦٢)	(٢٠)
٢١ ٨٢٢ ٥٢٧	(٤٢٨ ٦٤٤)	(٢١)
(٥٥٩ ٧٢٠)	(٥٢٩ ٩٠٦)	
٣٤٤ ٥٥٨ ٥١٦	٥٢٤ ٥٤٦ ٢٩٠	
(٧٢ ٨٧١ ٢٩٨)	(٣٣٠ ٠٥٥ ٢١٨)	
--	(٥ ٢١٣ ٧٦٩)	
٢٧١ ٦٨٧ ٢١٨	١٨٩ ٢٧٧ ٣٠٣	
(٤٣ ٧١٩ ٠٦٠)	(٢٧ ٢٥١ ٢٩٨)	(٥)
(١ ٢٥٣ ٢١٤)	(٤٢ ٧٣٦ ٣١٠)	
--	٦٢٨ ٢٦١ ٨١١	
--	(٢٠١ ٨٨٥ ٦٦١)	
٥ ٥٨٧ ٧٠٥	٤٧ ٣١٧ ١١٢	
٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧	٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢	
(١ ٧٧٩ ٩٢٢)	٨٩٩ ٩٦٩ ٠٩٦	
(١٨٧ ٣٠٧ ٦٧١)	(١٠٣ ٦٤٩ ٨٥٣)	
(١٣ ٨٣٣ ٣٨٥)	(٢ ٩٨٣ ٦٩٢)	
(٧٩ ٣٦٦ ٧٨٠)	(١ ١٠٦ ٠٠٨ ٨٦٩)	
(٢٨٠ ٥٠٧ ٨٣٦)	(١ ٢١٢ ٦٤٢ ٤١٤)	
(١٠ ٦٠٠ ٥٤٠)	(١٢٣ ٣٩٦ ٠١٥)	
(١٨ ٠١٣ ٥٤٢)	(١٩ ٩٢١ ٢٣٤)	
٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢	٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	
٢١٥ ٩٠٧ ٠٦٠	٧٠٠ ٣٨٨ ٦٩٢	(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
رد / المكون من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
قوائد تأجير تمويلي
المكون من المخصصات
إستهلاك أصول حق إنتفاع
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
فروق عملة
الفوائد المدينة
الفوائد الدائنة
صافي أرباح التشغيل
التغير في المخزون
التغير في اطراف ذات علاقة
التغير في أرصدة مدينة أخرى
التغير في العملاء وأوراق القبض
التغير في عملاء دفعات
التغير في الموردين
التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
المسدد من التزام عقود التأجير
النقدية المتولدة من التشغيل
ضرائب دخل مدفوعة
المستخدم من المخصصات
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ
متحصلات من أدون خزانة
(مدفوعات) لشراء أدون خزانة
قوائد دائنة محصلة
توزيعات أرباح محصلة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في تسهيلات إئتمانية
قوائد 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 المالى
الأستاذ / محمود كرم

المدير المالى
الأستاذ / عادل عطيه محمد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

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

٢.١ غرض الشركة

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

٣.١ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قنط مطاظة قنا.
- بناءً على محضر إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - محافظة القاهرة، وتم التأشير 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ٥ أغسطس 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 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 يلي أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

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

ب - الخسائر الانتمائية المتوقعة فى قيمة المدينون التجاريون

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

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن 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 بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك 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 بحالته 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 الأصول الثابتة ، فيماعد الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

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

٤,٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥.٤ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات 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 اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للإستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة الإضمحلال وتحميلها على قائمة الدخل.

٦.٤ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إثبات الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للإستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها 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.

٧.٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكانر وقطع الغيار : بالتكلفة (باتباع 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 إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات ، يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

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

- 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 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 الاصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء واصل العقود مع العملاء .

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء واصل العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد ايام التأخر في 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 لاصل العقود مع العملاء .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩,٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

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

١٠,٤ المخصصات

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

١١,٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

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

١٢,٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣,٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٤,٤ اسهم الخزينة

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

١٥,٤ الاحتياطي القانوني

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

١٦,٤ احتياطي عام

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

١٧,٤ احتياطي رأسمالي

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

١٨,٤ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار 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 والمرتبات 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 (ارصده دانته) .

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 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 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 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.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر للأسمنت - قنا^{١٢} شركة مساهمة مصرية^{١١}
القرانم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. تابع الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أراضي	مباني وإشاعات	إلآات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	إلآات ومهمات مكآاتب	الإجمالي
٢٠٢٥ تكالفة الأصل في ١ يناير	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٨ ٨٨٨ ٧٨٦	١٠٣٩ ٦٢٢ ٣٧٠	١٤٠٢٧ ٢٤٤	٢٥٤٥٦٤٠٦	٢٥٤٢٧ ٥٥٩	١ ٣٩٠ ٦٤٤ ١٠٤
الإضافات خلال العام	--	٤٠٥٥٠٠٧	٥٨٩٣٢ ٧٥١	٥٩٥٠٠٣٨	١ ٣٣٨ ٣٨٣	١ ٩٦٤ ١٤٣	٧٢ ٢٤٠ ٣٢٢
٢٠٢٥ تكالفة الأصل في ٣١ ديسمبر	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٨٢ ٩٤٣ ٧٩٣	١٠٩٨ ٥٥٥ ١٢١	١٩٩٧٧ ٢٨٢	٢٦ ٧٩٤ ٧٨٩	٢٧ ٣٩١ ٧٠٢	١ ٤٦٢ ٨٨٤ ٤٢٦
٢٠٢٥ مجموع الإهلاك في ١ يناير	--	٢١٨ ٣٠٨٠ ٥٧	٧٤٥٠ ٣٣٨ ٠٦	٨ ٦٨٠ ٤٦٦	١٣ ٦٩٩ ٥٥٢	١٦ ٧٤٩ ٩١٧	١ ٠٠٢ ٤٧١ ٧٩٨
٢٠٢٥ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر	--	٥٥٢١ ٢١١	٢٩٠٩٣ ٥٨٠	١ ٥٤٢ ٢٠٦	٣٠٩٨ ٥٧٧	٣ ٦٠٩ ٩٦٧	٤٢ ٨٦٥ ٥٤١
٢٠٢٥ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	--	٢٢٣ ٨٢٩ ٢٦٨	٧٧٤ ١٢٧ ٣٨٦	١٠ ٢٢٢ ٦٧٢	١٦ ٧٩٨ ١٢٩	٢٠ ٣٥٩ ٨٨٤	١٠٤٥ ٣٣٧ ٣٣٩
٢٠٢٥ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٥٩ ١١٤ ٥٢٥	٣٢٤ ٤٢٧ ٧٣٥	٩ ٧٥٤ ٦١٠	٩ ٩٩٦ ٦٦٠	٧٠٣١ ٨١٨	٤١٧ ٥٤٧ ٠٨٧
٢٠٢٥ تكالفة المبيعات (إيضاح ٢٣)	٤١ ٥٥٧ ١٤٥						
٢٠٢٥ مصرفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)	٢٠٨ ٦٨٥						
٢٠٢٥ مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	٤٢١٤ ٩٤٢						
٢٠٢٥ ٤٥٩٨٠ ٧٧٢							

إهلاك العام مدرج بالقرانم المالية على النحو التالي:

٤١ ٥٥٧ ١٤٥	تكالفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
٢٠٨ ٦٨٥	مصرفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٤)
٤٢١٤ ٩٤٢	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٥٩٨٠ ٧٧٢	

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦ تكلفة الاصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦ استهلاك الفترة / العام مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	سيارات	٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠
	سيارات	٣٧٦٢.٠٠٠	٣٧٦٢.٠٠٠
	جنيه مصري	٢٥٧٠.٧٠٠	١٨١٨.٣٠٠
	جنيه مصري	٣٧٦٢.٠٠٠	٧٥٢.٤٠٠
	جنيه مصري	٢٩٤٦.٩٠٠	٢٥٧٠.٧٠٠
ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي الجزء المتداول الجزء غير المتداول الإجمالي	سيارات	٨١٥.١٠٠	١١٩١.٣٠٠
	سيارات	٤٧٩.٧٣٩	٥١.٨٩٤
	سيارات	٤٧٩.٧٣٩	٨٦٥.٩٠٣
		٩١٧.٧٩٧	٩١٧.٧٩٧

٧. اصول غير ملموسة

برنامج SAP إضافات الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يخصم): مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦ الاستهلاك خلال الفترة / العام مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
برنامج SAP إضافات الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يخصم): مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦ الاستهلاك خلال الفترة / العام مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	٦.٥٨.٦١١	٦.٥٨.٦١١
	جنيه مصري	٦.٥٨.٦١١	٦.٥٨.٦١١
	جنيه مصري	(٥.٥٥٧.٤١٢)	(٥.٠١٠.٣٤٢)
	جنيه مصري	(١٤٥.٩٣٨)	(٥٤٧.٠٧٠)
	جنيه مصري	(٥.٧٠٣.٣٥٠)	(٥.٥٥٧.٤١٢)
		٣٥٥.٢٦١	٥٠١.١٩٩

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

نسبة المساهمة		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مصر للأسمنت المنيا شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.) شركة مصر الاسمنت للصيانة	جنيه مصري	١.٠٦٦.٨٦٣.٢٧٥	١.٠٦٦.٨٦٣.٢٧٥
	جنيه مصري	٩٢.٠٧١.٠٤٧	٩٢.٠٧١.٠٤٧
	جنيه مصري	٩٥.٠١.٠٠٠	٩٥.٠١.٠٠٠
	جنيه مصري	١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢	١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢

- رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١.١٦٨.٤٣٥.٣٢٢ جنيه مصري يتضمن مبلغ ٩.٣٢٥.٠٠٠ جنيه مصري قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ علي أسهم شركة مصر للأسمنت المنيا ومصر للأسمنت بيتون قد تم تحميل المبلغ على تكلفة الاستثمارات وذلك استناداً لإرتباط هذا القرض بعملية تمويل الاستحواذ وقد ورد للشركة خطاب من البنك المقرض بأن المبلغ سوف يتم سداده ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط.
- في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع اسهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.) وشركة مصر للأسمنت - بيتون (ش.م.) لشراء عدد ٨٧٢.٦٧٦.٤٤ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت المنيا تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٠٨.٢٧٤ سهم بنسبة ٦٠,٣٦ % ، وكذا شراء عدد ٢٠٨.٩٩٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.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 السمسرة ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ فقد تم زيادة عدد أسهم شركة مصر للأسمنت - بيتون ليصبح ٣٧٩.٩٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠ % بناء علي محضر إجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥.٠١٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم ليصبح إجمالي الاستثمار بقيمة ٩.٥٠١.٠٠٠ جنيه مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ .

٩. استثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
%	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٪	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠
	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠

شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

١٠-أ دفعات مقدمة لشراء الات ومعدات تتضمن الآتى:

خطوط الوقود البديل الدفعة المقدمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٥٤٢ ٤٩٩	--	
٢ ٥٤٢ ٤٩٩	--	

١٠-ب تكوين سلعى يتمثل فى المشروعات الآتية:

نظم معلومات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تجهيزات مباني	جنيه مصري	جنيه مصري
خطوط الوقود البديل	١٦ ٢٢٦ ٤٦٩	١٤ ٥٨٩ ٦٨٤
اخرى	٥ ٥٠٨ ٣٥٢	٦٩٧ ٩٤٦
	٣٣ ٧٧٠ ٧٧١	--
	--	٢٤ ١٥١
	٥٨.٠٤٨.٠٩١	١٥ ٣١١ ٧٨١

١١. المخزون

مخزن خامات ومهمات وشكاير	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخزن الفحم والسولار والمازوت	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن قطع الغيار	١٤٤ ٧٠٤ ٦٧٢	١٣٧ ٩٦٥ ٤١٤
مخزن انتاج تحت التشغيل	٣١٥ ١٩٠ ٤٠٩	٢٣٧ ٠٤٦ ٩٣٠
مخزن انتاج تام	٢٧٠ ١٩٥ ٩٠٤	٣٢٠ ٠٤٢ ٦٩٢
	١٤٢ ٩٢٣ ٤٧٣	١٤٨ ٣٥٢ ٠٧٥
	٣٣ ٧٥٢ ٩٣٣	٢٦ ٤٢٤ ٠٥٦
	٩٠٦ ٧٦٧ ٣٩١	٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧

١٢. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
١٠ ٥٩٠ ٠٩٢	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر للتأمين
٤ ٦٩٨ ٦٦٢	اقساط تأمين	مساهم	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٤٠ ٥٧٨ ٠٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي)
٥٠ ٥٣٨ ٥٥٢	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت بيتون
١٨٦ ٠٠٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت بيتون
٤٦ ٤٥١ ٩٣٩	بازلت (مدين)	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٢٤٢ ٤٠٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
٣٧٦ ٣٨٨	SAP	شركة تابعة	شركة مصر للأسمنت المنيا
١٤٤ ٢٠١ ٧٥٤	خدمات اخرى	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
٥٩٣ ٣٤٠	ايجارات	شركة تابعة	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٢٦٣ ٥٧٦	٢٢ ٣٥٣ ٣٥١	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)
--	٣ ٣٥٣ ٧٩٥	شركة مصر للأسمنت المنيا
--	--	شركة قنا للإدارة والصيانة
٢٠ ٢٦٣ ٥٧٦	٢٥ ٧٠٧ ١٤٦	
(٣٠٣ ٢٠٥)	(٣٠٣ ٢٠٥)	(يخصم):
١٩ ٩٦٠ ٣٧١	٢٥ ٤٠٣ ٩٤١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٤٧٦ ١٥٥	١ ٩٨٧ ٦٣٣	شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
٣٥ ٢٥٨ ٥٤٠	--	شركة مصر للأسمنت المنيا
٤٤ ٧٣٤ ٦٩٥	١ ٩٨٧ ٦٣٣	

١٣. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٢ ٧٢٥ ٠٠٠	أدون خزانة استحقاق ٩١ يوم
١٠٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة استحقاق ٢٧٣ يوم
٢٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٣٥ ٧٢٥ ٠٠٠	
(١١ ٧٨٣ ٠٥٣)	(٤٠ ٥٠٠ ١٤٨)	(يخصم):
٢١١ ٢١٦ ٩٤٧	٥٩٥ ٢٢٤ ٨٥٢	عوائد لم تستحق بعد

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٤٨ ٩١٠ ٢٩٧	٣٩ ٩٩٢ ٠١٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣٦ ٦٩٨ ٢٨٦	٢١ ٤١٠ ٣٥٩	تأمينات لدي الغير
٥٢ ٣٨١ ٧٧٩	٥٢ ٢٢٢ ٧٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣١ ٦٦٣ ٧٥٢	٢ ٨٣٣ ٢٨٦	ضرائب الخصم من المنبع
١٥ ٠٢٥ ١٤٩	١٥ ٠٢٥ ٠٣٦	غطاء نقدي خطاب ضمان
٤ ٨٦٤ ٥٠٠	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	إعتمادات مستندية
٣٤ ٣٧٩ ٨٧٧	--	دفعات تحت حساب
٦١ ١٩١ ٥٩٨	٩ ٩٠٨ ٢٢٩	فوائد مستحقة
٦ ١٩٣ ١٩٠	٣ ٧٤٤ ٨٣٢	سلف وعهد عاملين
١ ٣٢٨ ٦٦٤	١ ١٢٤ ٤٨٢	توزيعات أرباح مستحقة
٦ ٨٣٩ ٩٦٠	--	ارصدة مدينة أخرى
٩ ٤٣١ ٢٣٧	٩٩١ ٨٠٩	
٤٠٨ ٩٠٨ ٢٨٩	١٥٢ ١١٧ ٣٢٢	
(٢ ٩١٠ ٦٤٩)	(٣ ٠٩٠ ١٧٢)	(يخصم) : الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤٠٥ ٩٩٧ ٦٤٠	١٤٩ ٠٢٧ ١٥٠	

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
١٥٩ ٧٦٤ ٣٤٩	٢٠٣ ٤٧٥ ٠٤٩	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية *
٣٢ ٢٣٠ ٢٣٨	٢٢ ٤٦٥ ٣٨٢	ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر
٥١٤ ٠٩٠ ٤١٦	٦٢٢ ٤١٥ ٢٩٤	نقدية بالصندوق
٥٣٩ ٤٤٩	--	
(٦ ٢٣٥ ٧٦٠)	(٤ ٦٤٩ ٧٨٤)	(يخصم): الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧٠٠ ٣٨٨ ٦٩٢	٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	

* تتضمن بنوك حسابات جارية عملة أجنبية بالبنك الاهلي 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 مصري وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري ، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٢٢ ٠٠٠ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨ ٧٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٢٩ ٨٧٨ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصري .
- هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ٣٠١ ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد اسهم ١٢٢ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدره ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨ تحت رقم ٤٩٥٥ .
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٨ تحت رقم ٢٣٩٠٤ .
- بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ فقد تقرر زيادة رأس المال من خلال أسهم مجانية ليصبح بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ .

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة في رأس المال (%)
محمد اشرف عمر عمر	١٧ ٢٣٦ ٢٥٠	١٠	جنيه مصري ١٧٢ ٣٦٢ ٥٠٠	جنيه مصري ١٧٢ ٣٦٢ ٥٠٠	١٧,٩٥٤%
الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٠	جنيه مصري ١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	جنيه مصري ١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	١٥,٠١%
شركة مصر بني سويف للأسمنت	١٢ ٤٧٨ ١٤٦	١٠	جنيه مصري ١٢٤ ٧٨١ ٤٦٠	جنيه مصري ١٢٤ ٧٨١ ٤٦٠	١٢,٩٩٨%
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	٩ ٦٦٨ ١٢٧	١٠	جنيه مصري ٩٦ ٦٨١ ٢٧٠	جنيه مصري ٩٦ ٦٨١ ٢٧٠	١٠,٠٧١%
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩ ٤٨٥ ٦٠٧	١٠	جنيه مصري ٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠	جنيه مصري ٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠	٩,٨٨١%
بنك الاستثمار القومي	٩ ١٩٤ ١٣١	١٠	جنيه مصري ٩١ ٩٤١ ٣١٠	جنيه مصري ٩١ ٩٤١ ٣١٠	٩,٥٧٧%
شركة مصر لتأمينات الحياة	٨ ٩٩٨ ٤٥١	١٠	جنيه مصري ٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	جنيه مصري ٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	٩,٣٧٣%
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	١٠	جنيه مصري ٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	جنيه مصري ٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	٦,٦٩٧%
الافراد والاكتتاب العام	٨ ١٠١ ٠٠٤	١٠	جنيه مصري ٨١ ٠١٠ ٠٤٠	جنيه مصري ٨١ ٠١٠ ٠٤٠	٨,٤٣٩%
الإجمالي	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠		٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٧. احتياطات

الاحتياطي القانوني	الاحتياطي عام	الاحتياطي رأسمالي	الإجمالي
جنيه مصري ٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	جنيه مصري ١٠ ٢١٦ ٩٨٤	جنيه مصري ٧ ٩٣٢ ٨٢٠	جنيه مصري ٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨
٦١ ٢٨٥ ٤٢٢	--	--	٦١ ٢٨٥ ٤٢٢
٢٧٢ ٦٤٥ ٠٥٦	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠

الرصيد في أول الفترة
تدعيم الاحتياطات خلال الفترة
الرصيد في آخر الفترة

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية موجلة

أصول ضريبية	التزامات ضريبية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري ١ ١٢٠ ٣٢٤	جنيه مصري ١٠ ٠٩٠ ٧١٤
--	(٨ ٩٧٠ ٣٩٠)
١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤

رصيد أول الفترة / العام
حركة الأصول و (التزامات)
الضريبية الموجلة
رصيد آخر الفترة / العام

١٩. مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	المكون من المخصصات	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري ٤ ٤٩٦ ٧٣١	جنيه مصري --	جنيه مصري --	جنيه مصري ٤ ٤٩٦ ٧٣١
١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
٤١ ٧١٩ ٨٠٠	(٥ ٢١٣ ٧٦٩)	--	٣٦ ٥٠٦ ٠٣٠
٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥	(٥ ٢١٣ ٧٦٩)	--	٤٢ ٢٧١ ٩٣٥

مخصص ضرائب
مخصص قضايا متداولة طبقاً للرأي القانوني
مخصص مطالبات

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٠.٤٣٩.٥٠٦	٦٩٨.٠٧٠.١٧١
١٠.١٥٩.٣٣٣	٢٥.٣٩٨.٣٢٩
٥٢٠.٥٩٨.٨٣٩	٧٢٣.٤٦٨.٥٠٠

الموردين
أوراق الدفع

٢١. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧.٥٣٦.٧٥٥	١١.١١٧.٢٩٤
٦١.١٠٩.٠٢٦	٥٩.٥٠٩.٥٢٧
٤.٦٠٥.٥٠٤	٤.٦٧٩.٤٢٤
١٣.٠٢١.٦٠٥	١١.٥٩٣.٥٥٤
٦.٩١٧.٥٦٢	٦.٩١٧.٧٣٤
٢١.١٨١.٧٨٢	٦.٤٦.٥٣٢
٣.٤٢١.٠٦٥	١.٩٠١.٤٣١
٨.٨٩٩	٨.٨٩٩
٢.٨٩٠.٨٨١	٢.٦٠٩.٧٠٠
٣١.٦٩١.٠٤٤	--
٧.٨٢١.٩٥٧	١١.٠١٦.٩٣٨
٥.٣٢٧.٧٣٥	٧.٩٢١.٨٢١
١٦٥.٥٣٣.٨١٥	١١٧.٩٢٢.٨٥٤

مصلحة الضرائب
ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت
رسم تنمية إنتاج
تأمين ضمان اعمال
دمغة نقابات
جمعية خدمات العاملين
هيئة التأمينات الاجتماعية
فوائد مدينة مستحقة
مستحقات الموردين نقل الاسمنت
مصرفوات مستحقة
المساهمة التكافلية المستحقة
دائنون متتو عون

٢٢. تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢.٥٩٠.٥٦١	١٧.٤١٦.٤٤٥	١٣.٣٥١.٠٢٨	٩.٧٣٠.٣٧٩
٥٠.٢٩٤.٦٥١	٣٧.٥٦٠.٨١١	٢٨.٨٢٢.٥٥٦	١٩.٤١٥.٥٢٢
٢٧٥.٨٤٨.٩٨٢	١٥٥.٧٦٠.٧٧٢	١٥١.٠١٥.٣٢٠	٥٩.٣٢٦.٤٠٧
٧٠٢.٨٠٠.٨٤٤	٦٤٤.١٢٧.١٨٢	٣٨٣.١٦٣.٨٦٨	٣٠.٤٩٠.٠١٨٢
٣٢٣.٣٩٧.٠٧٨	١٩٥.٨٨٢.٨٨٣	٢٠.٩٨٠.٢٤٥٩	١٠.٨٥٦١.٠٩٥
١.٣٧٤.٩٣٢.١١٦	١.٠٥٠.٧٤٨.٠٩٣	٧٨٦.١٥٥.٢٣١	٥٠.١٩٣٣.٥٨٥

الاهلاك
رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية
خامات ومواد تعبئة وتغليف
طاقة كهربائية وقوي محرقة
تكاليف غير مباشرة

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤١٥ ٦٥٩	٦ ٨٣٤ ٢٧٤	٨ ٧٣٥ ٨٢١	١١ ٧٥٢ ٩٢١	أجور ومرتبات
٣٣ ٩٩٩	٤٦ ٠٧٦	٧٤ ٩٧٩	٨١ ٧٢٩	الإهلاك
٢ ٨٠٠	١٤ ٦٥٩	٣٠ ٠٣٠	٤٤ ٢٢٦	رسوم ودمغات
٤ ٥٣٧ ٨٠٢	٧ ٥٣٥ ٥٦٤	٩ ٤٢٨ ٠٨٥	١٥ ٨٨٦ ٢٣٧	دعاية وإعلان
٩ ٢٧٥	٣٧ ٠٢٠	١١٨ ٠٩٥	٢ ٢٢٣ ٧٧٨	مصروفات انتقال وسفر
٣٩٢ ٢٣٨	٨٣١ ٦٠٩	٧٣٧ ٠٥٣	١ ٦٣٤ ٠٧٢	مصروفات أخرى
٩ ٣٩١ ٧٧٣	١٥ ٢٩٩ ٢٠٢	١٩ ١٢٤ ٠٦٣	٣١ ٦٢٢ ٩٦٣	

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢٩ ٩١٥	١ ٤٠٠ ٧٥٩	٢ ٠٧٥ ١٢٤	٢ ٧٣٣ ١٥٤	إهلاك
١٦ ٣١٠ ٥٣٨	٢١ ٠٥٦ ٧٤١	٢٧ ٥٣٠ ٠٣١	٣٩ ٩٩٠ ٦٢١	أجور ومرتبات
٣ ٣٨٦ ٥٣٩	٦٣٢ ٢٧٢	٥ ٣١٣ ٣٨٧	١ ٤١٠ ٠٦٢	تبرعات
١٨٥ ٧٦٨	--	٥٠٧ ١٣٨	٣٥٢ ١٢٣	مصاريف تأمين
٩٠ ٢٢٦	١٥٨ ٩٧٣	٢٣٢ ١١٠	٢٨٢ ١٦٣	علاقات عامة ودعايا وإعلان
٦٤٦ ١٥١	٤٦٥ ٩٧٧	١ ٦٢٨ ٠٩٤	٥٩٣ ٩٤٦	مصروفات خدمة متنوعة
٥١٦ ٠٧٠	٦٦٩ ١٠٩	٨٤٥ ١٦٤	١ ٢١٠ ٧١٧	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
٧٠٧ ٥٩٣	٤ ٥٨٠ ٨٩٤	٨٠٢ ٨١٢	٤ ٨١٠ ٠٠٦	تأمين طبي للعاملين
٣٩٠ ٥٢٨	٨١٩ ١٠٣	١ ١٧٣ ٥٠٨	١ ٦٧٦ ٩٥٥	مصروفات سفر وانتقال
٣٩٩ ٣٦٤	٥١٨ ٧١٤	٨١١ ٦٨٨	٩٦٥ ٧٥٤	مواد ومهمات
٢ ٠٧٢ ٩٨١	٣ ٢٧٣ ٦٣٠	٤ ١٥٤ ٤٢٨	٧ ٨٢٧ ٨٩٥	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٥ ٩٢١ ٩٧٩	٣ ١٢٨ ١٢٨	١٣ ٧٦٤ ١٨٩	٥ ٤٢١ ٩٢٧	مصروفات أخرى
٣١ ٦٥٧ ٦٥٢	٣٦ ٧٠٤ ٣٠٠	٥٨ ٨٣٧ ٦٧٣	٦٧ ٢٧٥ ٣٢٣	

٢٥. إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	(٨ ٥٧٦ ١٨٠)	٣٠ ٥٣٤ ٥٥٢	٤٧٩ ١٦٧ ٠٨٤	شركة مصر للأسمنت المنيا - توزيعات أرباح
٤٦٧ ٠٩٩	١ ٠٢٤ ٤٦٤	٧ ٠٦٧ ٠٩٥	٧ ٥٥٨ ٤٦٤	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الأكياس - توزيعات أرباح
٣ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	٩ ٥٣٧ ٨٩٥	مصر للأسمنت بيتون - توزيعات أرباح
٤٧٠ ٠٩٩	(٧ ٤٨٥ ٧١٦)	٣٧ ٦٠٤ ٦٤٧	٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٣	

٢٦. إيرادات / مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧٦٧٠١٩٧	٤٧٩١١٨٨٤	٥٥٩٤٥٠٠٧	٢٢٩٥١٢١٧
١٢٣٨٨١٣	--	١٢١٣١٧٨	--
٣١٣٧٨٣١	٣١٤٠٣٧٤	٧٧٤٥٥٢	٢٠٩٠٠٦٣
١٤١٨٠٩٨٣	١٤٤٦٠٠٠	٢٦٩٥٧٠	١٤٤٦٠٠٠
١١٦٢٢٧٨٢٤	٥٢٤٩٨٢٥٧	٥٨٢٠٢٣٠٧	٢٦٤٨٧٢٧٩
(١٩٨٢٧٧٧)	(١٨٧٧٩٨٢)	(٤٤٧٣٠٦)	(١٢٢٨٦٨٩)
(٩٦٨٨٠٢٨١)	(٤٧٧٣٥٨٦٦)	(٥٥٥٣٨٣٠٧)	(٢٢٨٩٠٨٥٦)
(٤٦٦٥٨٥)	--	(٤٦١٧٩٨)	--
١٦٨٩٨١٨١	٢٨٨٤٤١٠	١٧٥٤٨٩٦	٢٣٦٧٧٣٥

(يخصم):

تكاليف انشطه التعدين

تكاليف نقل وشحن ونولون

تكاليف قطع الغيار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
١٢٤١٦٣٨٧٢٢	٣٤٧٤٦٧٣٤٩	نصيب العاملين
(١١٧٩٥٥٦٧٩)	(٣٣٠٠٩٣٩٨)	مكافاة مجلس الإدارة
(١٠١٣٦٠١١١)	(٢٤٩٠٨٤٥٨)	المتبقي من الأرباح
١٠٢٢٣٢٢٩٣٢	٢٨٩٥٤٩٤٩٣	المتوسط المرجح للأسهم
٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)
١٠,٦٥	٣,٠٢	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	
--	--	
٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	

* المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

$$= 96.000.000 \times \frac{6}{6}$$

يضاف:

المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة

٢٨. 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 مدّ 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 والمرتببات

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 بمدّ مه سريان القرار ٦١ لسنة ٢٠٢٢ حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦ وذلك بشروط، وورد نشاط الأسمنت بالبدن رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط.

- وأصدرت مصلحة الضرائب العقارية الكتاب الدوري رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ بالضوابط والإجراءات اللازمة لتنفيذ قرار مجلس الوزراء سالف الإشارة متضمناً الإجراءات الواجب اتباعها بأموريات الضرائب العقارية بمناطق الضرائب العقارية وأفادت الشركة بقيامها بتقديم طلب متضمناً المستندات المطلوبة وفقاً للكتاب الدوري ولم تتلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

٢٩. الالتزامات العرضية

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

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 لآخر 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 المالى

الأستاذ / محمود كرم



المدير المالى

الأستاذ / عادل عطيه محمد

