شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
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

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير فى حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى . والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية فى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

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

كريستون إجيبت محاسبون قانونيون ومستشارون
عضو مستقل شبكة كريستون جلوبال
٥ شارع الأهرام - روكسى - مصر الجديدة - القاهرة
ت : ٠٢٢٤١٤١٦١١ ف : ٠٢٢٦٩٠٤٣٠٣
www.kreston-eg.com

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٥)	٤٢٧ ٧٩٣ ١٨٥	٤١٧ ٥٤٧ ٠٨٧
أصول حق إنتفاع	(٦-أ)	٦٢٧ ٠٠١	١ ١٩١ ٣٠٠
أصول غير ملموسة	(٧)	٢٨٢ ٢٩٢	٥٠١ ١٩٩
مشروعات تحت التنفيذ	(١٠)	٨٨ ٢١٢ ٥٧١	١٥ ٣١١ ٧٨١
استثمارات مالية في شركات تابعة	(٨)	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢
استثمارات فى شركات شقيقة	(٩)	٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٨)	١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		**١ ٦٨٧ ٢٧٠ ٦٩٥**	**١ ٦٠٤ ٩٠٧ ٠١٣**
الأصول المتداولة			
المخزون	(١١)	٩٩١ ٠٩٧ ٤٣١	٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧
المستحق من اطراف ذات علاقة	(١٢-أ)	١٤ ١٨٤ ١٨٠	٢٥ ٤٠٣ ٩٤١
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١٤)	٢٨٥ ٨٢٦ ٢٠٧	١٤٩ ٠٢٧ ١٥٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة	(١٣)	١١٩ ٥٨٧ ٥٣٤	٥٩٥ ٢٢٤ ٨٥٢
النقدية بالبنوك والصندوق	(١٥)	١ ٢٥٨ ٩٨٣ ٢٢٦	٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١
إجمالي الأصول المتداولة		**٢ ٦٦٩ ٦٧٨ ٥٧٨**	**٢ ٤٨٣ ١٩٣ ٠٥١**
إجمالي الاصول		**٤ ٣٥٦ ٩٤٩ ٢٧٣**	**٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦)	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطيات	(١٧)	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨
أرباح مرحلة		٢٤٥ ٢٢٢ ٧٠٢	١٨٧ ٣٥٨ ٨٨٦
صافي أرباح الفترة / العام		١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨
إجمالي حقوق الملكية		**٣ ١٢٨ ٧٣٨ ٨٩٥**	**٢ ٦٠٢ ٥٧٦ ٧٦٢**
الإلتزامات غير المتداولة			
التزام عقود التأجير – الجزء غير المتداول	(٦-ب)	٢٦٠ ٧١٠	٨٦٥ ٩٠٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٨)	٦٤ ٣٩٦ ٠٠٢	٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦
تسهيلات إئتمانية – طويلة الاجل		--	١٨ ٣٠٥ ٢٣٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٦٤ ٦٥٦ ٧١٢**	**٧٨ ٧٦٩ ٥٣٥**
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٩)	٣٨ ٠٥٠ ٦٣٠	٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥
تسهيلات إئتمانية		١٠٠ ٦٢٧ ٨٣٥	٩٢ ٢٥٦ ٠٢٦
عملاء دفعات مقدمة		٥٢ ٨٢٤ ٠٩٨	٥٦ ١٩٠ ٩٦٩
موردين واوراق دفع	(٢٠)	٤٢٦ ٢٣٦ ٤٤٠	٧٢٣ ٤٦٨ ٥٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢-ب)	٢٩ ٠٤٧ ٩٤٧	١ ٩٨٧ ٦٣٣
دائنو توزيعات		١ ٤٤٩ ٩٠٧	٨٩٩ ٥٧٦
دائنون وارصدة دائنة اخري	(٢١)	١٦٠ ٨١٢ ٥٤٧	١١٧ ٩٢٢ ٨٥٤
التزام عقود التأجير – الجزء المتداول	(٦-ب)	--	٥١ ٨٩٤
ضرائب الدخل الجارية		٣٥٤ ٥٠٤ ٢٦٢	٣٦٦ ٤٩٠ ٦١٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		**١ ١٦٣ ٥٥٣ ٦٦٦**	**١ ٤٠٦ ٧٥٣ ٧٦٧**
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات		**٤ ٣٥٦ ٩٤٩ ٢٧٣**	**٤ ٠٨٨ ١٠٠ ٠٦٤**

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

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
الأستاذ / عادل عطيه محمد	الأستاذ / محمود كرم	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة الدخل المستقلة الدورية

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
صافي المبيعات		٣ ٧٧٢ ٩٣٠ ٣٢٩	٢ ٨٣٥ ٣٨٧ ٢٢٦	١ ٣٤٣ ٣٤٤ ٥٤٨	١ ٢٥٩ ٩٢٧ ٤٣٩
(يخصم) :					
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٢ ٢٠٧ ٥٢٨ ٢٨٤)	(١ ٧٦٦ ٣٥١ ٢٢٩)	(٨٣٢ ٥٩٦ ١٦٨)	(٧١٥ ٦٠٣ ١٣٦)
مجمل الربح		**١ ٥٦٥ ٤٠٢ ٠٤٥**	**١ ٠٦٩ ٠٣٥ ٩٩٧**	**٥١٠ ٧٤٨ ٣٨٠**	**٥٤٤ ٣٢٤ ٣٠٣**
مصروفات تسويقية وبيعية	(٢٣)	(٤٦ ٦٢٩ ٥٨٨)	(٢٩ ٦١٧ ٥٩٢)	(١٥ ٠٠٦ ٦٢٥)	(١٠ ٤٩٣ ٥٢٩)
مصروفات عمومية وأدارية	(٢٤)	(٩٩ ٧٧١ ٠٣٠)	(٩٤ ٠٣٩ ٠٦٢)	(٣٢ ٤٩٥ ٧٠٧)	(٣١ ٥٨٢ ٤١٤)
إستهلاك اصول غير ملموسة		(٢١٨ ٩٠٧)	(٤٢٧ ٧٠١)	(٧٢ ٩٦٧)	(١٤٢ ٥٦٦)
إيرادات اخري	(٢٦)	١٨ ٠١٠ ٤٠١	٣٣ ١٢٧ ٧٣٥	١ ١١٢ ٢٢٠	٣٠ ٢٤٣ ٣٢٥
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٧ ٩٤٢ ٧٠٤)	(٧ ٧٤١ ٠٢٢)	(١ ٣٧٢ ٣٣٦)	(١ ٥٤٢ ٠٥٢)
إجمالي المصروفات		**(١٣٦ ٥٥١ ٨٢٨)**	**(٩٨ ٦٩٧ ٦٤٢)**	**(٤٧ ٨٣٥ ٤١٥)**	**(١٣ ٥١٧ ٢٣٦)**
صافي ارباح النشاط		**١ ٤٢٨ ٨٥٠ ٢١٧**	**٩٧٠ ٣٣٨ ٣٥٥**	**٤٦٢ ٩١٢ ٩٦٥**	**٥٣٠ ٨٠٧ ٠٦٧**
يضاف / (يخصم) :					
مصروفات تمويلية		(٤ ٨٨٠ ٧٦٩)	(١٢ ٤٨٥ ٨٨٥)	(١ ٨٩٧ ٠٧٧)	(٢ ٢٧١ ٤٧٥)
إستهلاك أصول حق إنتفاع		(٥٦٤ ٢٩٩)	(٥٦٤ ٢٩٩)	(١٨٨ ١٠٠)	(١٨٨ ١٠٠)
فوائد تأجير تمويلى		(١٣٧ ٧٧٢)	(١٧٧ ٢٦٩)	(٤٥ ٩٢٤)	(٥٥ ٦٠٧)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٤ ٧٥٨ ١٥٩)	(١ ١١٩ ٩٦٥)	(٣ ٣٥١ ٧٠٦)	(٨٩٠ ٦٤٣)
مخصصات انتفى الغرض منها		--	٣٩ ٩١٣ ٧٥٩	--	٣٩ ٩١٣ ٧٥٩
أرباح رأسمالية		٥ ٩٣٢ ٠١٩	--	٥ ٩٣٢ ٠١٩	--
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة		٦٤ ٨٠١ ٨٨٣	--	١١ ٨٤١ ٥٧٨	--
فروق تقييم عملات أجنبية		١١ ١٨٢ ٥٠٥	(٢٩ ٣١٩ ٩٩٠)	٣١ ١٠٣ ٧٤٠	(١١ ٣٠٦ ٤٤٨)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة		--	٦٦٣ ٧٨٧	--	--
المكون من المخصصات		--	(٤٥ ٤٣١ ٢٥٢)	--	(٣٩ ٩١٣ ٧٥٩)
فوائد دائنة		٥٦ ٢٣٩ ٨٨٠	١٤ ٨٨٠ ٣٧٣	٦ ٤٧٤ ٤٠٧	٩ ٢٩٢ ٦٦٩
إيرادات استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة	(٢٥)	٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢	٣٧ ٦٠٧ ٦٤٧	--	٣ ٠٠٠
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		**٢ ٠٥٢ ٩٢٨ ٩٤٧**	**٩٧٤ ٣٠٥ ٢٦١**	**٥١٢ ٧٨١ ٩٠٢**	**٥٢٥ ٣٩٠ ٤٦٣**
(يخصم) :					
الضريبة الدخلية		(٣٥٤ ٥٠٤ ٢٦٢)	(٢١٧ ٦٩٥ ٦٣٦)	(١١٥ ٠٣١ ٠٤٣)	(١١٩ ٣٦٥ ٤٥٦)
ضرائب أذون خزانة		(١٢ ٨٦٦ ١٤٠)	--	(٢ ٢٧٤ ٠٨٠)	--
الضريبة على أرباح الإستثمارات		(٤٨ ٠٣٩ ٦٠٦)	--	--	--
الضريبة المؤجلة		(٤ ٧٩٧ ٦٠٦)	(٢ ٩٨٠ ٢٣٠)	(٤ ٣٩٤ ١٦٨)	١٣٧ ٠٣٩
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة		**١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣**	**٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥**	**٣٩١ ٠٨٢ ٦١١**	**٤٠٦ ١٦٢ ٠٤٦**
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)	(٢٧)	**١٤,٠٣**	**٦,٤٨**	**٣,٣٨**	**٣,٤٦**

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

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
الأستاذ/ عادل عطيه محمد	الأستاذ / محمود كرم	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة الدورية

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى	جنيه مصـــرى
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥	٣٩١ ٠٨٢ ٦١١	٤٠٦ ١٦٢ ٠٤٦
يضاف / (يخصم) :				
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥	٣٩١ ٠٨٢ ٦١١	٤٠٦ ١٦٢ ٠٤٦

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

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
الأستاذ/ عادل عطيه محمد	الأستاذ / محمود كرم	الأستاذ / حسن جبرى

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٨ ٧٢١ ٨٧٣	١١٢ ٥٣٥ ٢٨٣	٢١٥ ٧٥١ ٢٩٠	١ ٥٠٧ ٠٠٨ ٤٤٦
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	٢١٥ ٧٥١ ٢٩٠	(٢١٥ ٧٥١ ٢٩٠)	--
المحول الي الاحتياطيات	--	١٠ ٧٨٧ ٥٦٥	(١٠ ٧٨٧ ٥٦٥)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١٣٠ ١٤٠ ٢٢١)	--	(١٣٠ ١٤٠ ٢٢١)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	١٨٧ ٣٥٨ ٧٨٧	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥	٢ ١٣٠ ٤٩٧ ٦٢٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨	١٨٧ ٣٥٨ ٨٨٦	١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨	٢ ٦٠٢ ٥٧٦ ٧٦٢
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨	(١ ٢٢٥ ٧٠٨ ٤٣٨)	--
المحول الي الاحتياطيات	--	٦١ ٢٨٥ ٤٢٢	(٦١ ٢٨٥ ٤٢٢)	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١ ١٠٦ ٥٥٩ ٢٠٠)	--	(١ ١٠٦ ٥٥٩ ٢٠٠)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠	٢٤٥ ٢٢٢ ٧٠٢	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	٣ ١٢٨ ٧٣٨ ٨٩٥

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

المدير المالى
الأستاذ/ عادل عطيه محمد

رئيس القطاع المالى
الأستاذ / محمود كرم

العضو المنتدب
الأستاذ / حسن جبرى

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ارباح الفترة قبل خصم الضرائب		٢ ٠٥٢ ٩٢٨ ٩٤٧	٩٧٤ ٣٠٥ ٢٦١
تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٤٠ ٠٩٥ ٦٩٧	٣٠ ٩٥١ ٠٨٤
إستهلاك اصول غير ملموسة	(٧)	٢١٨ ٩٠٧	٤٢٧ ٧٠١
إيرادات استثمارات		(٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢)	(٣٧ ٦٠٧ ٦٤٧)
رد / المكون من الخسائر الإنتمانية المتوقعة		٢ ٢٣٥ ٤٥٩	١ ١١٩ ٩٦٥
فوائد تأجير تمويلى		١٣٧ ٧٧٢	١٧٧ ٢٦٩
أرباح راسمالية		(٥ ٩٣٢ ٠١٩)	--
مخصصات انتفى الغرض منها		--	(٣٩ ٩١٣ ٧٥٩)
المكون من المخصصات		--	٤٥ ٤٣١ ٢٥٢
إستهلاك أصول حق إنتفاع	(٦)	٥٦٤ ٢٩٩	٥٦٤ ٢٩٩
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة		(٦٤ ٨٠١ ٨٨٣)	--
فروق عملة		(١١ ١٨٢ ٥٠٤)	٢٩ ٣١٩ ٩٩٠
الفوائد المدينة		٤ ٨٨٠ ٧٦٩	١٦ ١٠٤ ٨٦٠
الفوائد الدائنة		(٥٦ ٢٣٩ ٨٨٠)	(١٤ ٨٨٠ ٣٧٣)
صافى أرباح التشغيل		**١ ٤٦٦ ٦٤٢ ١٢٢**	**١ ٠٠٥ ٩٩٩ ٩٠٢**
التغير في المخزون	(١١)	(١٢١ ٢٦٦ ٢٦٤)	(٢٤٠ ٧٨٦ ٤٦٦)
التغير في اطراف ذات علاقة	(١٢)	٣٨ ٢٨٠ ٠٧٥	(٥٣ ٢١٤ ٦٦٧)
التغير في أرصدة مدينة أخري	(١٤)	(١٣٩ ٠٣٤ ٥١٧)	(٥٣ ١٧٦ ٧٨٠)
التغير في العملاء واوراق القبض		--	١٠ ٤٥٣ ٦٢٩
التغير في عملاء دفعات		(٣ ٣٦٦ ٨٧١)	٨٦ ٠٩٤ ٧٦٩
التغير في الموردين	(٢٠)	(٢٩٧ ٢٣٢ ٠٦٠)	٨٧ ٦٣٧ ٦٠٥
التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخري	(٢١)	(٥ ١٤٩ ٩١٢)	٧١ ٣٩٠ ٩٧٨
المسدد من التزام عقود التأجير		(٧٩٤ ٨٥٩)	(٨٣٤ ٣٥٦)
النقدية المتولدة من التشغيل		**٩٣٨ ٠٧٧ ٧١٤**	**٩١٣ ٥٦٤ ٦١٤**
ضرائب دخل مدفوعة		(٣٦٦ ٤٩٠ ٦١٢)	(٧٢ ٨٧١ ٢٩٨)
المستخدم من المخصصات		(٩ ٤٣٥ ٠٧٥)	(٤١ ٩٠٣ ١٦٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		**٥٦٢ ١٥٢ ٠٢٧**	**٧٩٨ ٧٩٠ ١٥٢**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٥٠ ٧٦٨ ٨٧٨)	(٥٤ ١١٤ ٥٤٤)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٦ ٣٥٩ ١٠٢	--
(المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ		(٧٢ ٩٠٠ ٧٩٠)	(٢ ٦٧٤ ٣٠٣)
متحصلات من أذون خزانة		٧٢٩ ٤٥٨ ٦٦١	--
(مدفوعات) لشراء أذون خزانة		(٢٠١ ٨٨٥ ٦٠٠)	--
فوائد دائنة محصلة		٥٦ ٢٣٩ ٨٨٠	١٤ ٨٨٠ ٣٧٣
توزيعات أرباح محصلة		٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢	٣٧ ٦٠٧ ٦٤٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**٩٦٢ ٧٦٥ ٨١٧**	**(٤ ٣٠٠ ٨٢٧)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى تسهيلات إنتمانية		(٩ ٩٣٣ ٤٢٧)	(١١٧ ٤٦٣ ٥٧٠)
فوائد مدينة مسددة		(٤ ٨٨٠ ٧٦٩)	(١٦ ١٠٤ ٨٥٩)
توزيعات ارباح مدفوعة		(١ ١٠٦ ٠٠٨ ٨٦٩)	(٨٢ ١٢٣ ٥٤٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(١ ١٢٠ ٨٢٣ ٠٦٥)**	**(٢١٥ ٦٩١ ٩٧٥)**
صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**٤٠٤ ٠٩٤ ٧٧٩**	**٥٧٨ ٧٩٧ ٣٥٠**
فروق عملة		١١ ١٨٢ ٥٠٦	(٢٩ ٣١٩ ٩٩٠)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١	٢٤٤ ٥٢١ ١٤٢
النقدية وما في حكمها في اخر الفترة	(١٥)	**١ ٢٥٨ ٩٨٣ ٢٢٦**	**٧٩٣ ٩٩٨ ٥٠٢**

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

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
الأستاذ/ عادل عطيه محمد	الأستاذ / محمود كرم	الأستاذ / حسن جبرى

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 فى سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهه 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 طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الاستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك" وخلال عام ٢٠٢٢ تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.
- قامت شركة مصر للأسمنت " قنا " بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكشيف لمحجر الحجر الجيري لشركة أسيك للتعدين " أسكوم ".
- بداية من شهر يوليو ٢٠٢٢، تم إسناد الأعمال إلى شركة قنا للإدارة والصيانة.

٣,١ مقر الشركة

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

٤,١ مدة الشركة

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

٥,١ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي 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 سبتمبر ٢٠٢٦ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٦ وذلك طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات التى يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذى 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 الايرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة باجراء 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 خسائر إئتمانية 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 الأنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الأعتبار الأستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الأنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطىء الحركة والمتقادم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

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 المستقلة

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للادوات 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 فإنة 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 فإنة 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 المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المستقلة.

١,٤ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢,٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

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

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفتة 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 فى نهاية عمره الانتاجى المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالتة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمرة الانتاجى المقدر.
ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيماعدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلى بيانا بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الاصول الثابتة :-

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

٣,٤ الأصول الغير ملموسة

- يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الإعتراف 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 الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

٤,٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى 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 الأستثمارات فى الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الأستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر علي اضمحلالها ، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمتة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأستثمار بقيمة الاضمحلال وتحميلها على قائمة الدخل.

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

يتم إثبات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة فى تاريخ الإقتناء ، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التى تتم فى هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الإحتياطى الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية فى سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجه كافيه من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٧,٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهمات ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى أخر 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 هى 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 السنة التى حدث فيها الرد .

٨,٤ الإيراد

يتم الاعتراف بالايرادات عن انتقال السلع أو الخدمات المطلوبة الى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة انها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات، يتم الاعتراف بالايرادات 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 بالايرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

- **توزيعات الأرباح :** يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.
- **إيراد الفوائد :** يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلى .

٩,٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- لدى الشركة نوعان من الاصول المالية التى تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذى 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 التاخر فى السداد عن تواريخ الاستحقاق. حيث تتعلق اصول العقد مع العميل بالاعمال قيد التنفيذ والتى لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل ارصدة العملاء لنفس انواع العقود وبناءً علية ، خلصت الشركة الى ان معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هى تقريب معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٩,٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

- وتستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التى تم التعرض لها خلال هذه الفترة.

- ويكون معدل الاخفاق فى السداد التى تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الاخفاق فى السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد ايام التاخر فى السداد من قبل عملاء الشركة ، والذى يستند الى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التى تم التعرض لها خلال هذه الفتره

- من اجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء واوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الادنى المسموح به للخسائر فى حالة الاخفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر اى ضمان لدى الشركة

- يُعرف المبلغ الذى يدين به المدين للشركة فى وقت الاخفاق فى السداد بانه 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 بانه الرصيد غير المسدد فى تاريخ التقرير بما فى ذلك اى عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.

- يتطلب معيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) ان يكون الغرض من تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ليس تقدير سيناريو اسوأ حالة او تقدير سيناريو افضل حالة. بدلا من ذلك ، يجب ان يعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة دائما احتمال حدوث الخسائر الائتمانية ، حتى لو كانت النتيجة الاكثر احتمالا هى عدم وجود خسائر ائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التى تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج المحلى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلى الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تبيع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هى اكثر العوامل ذات الصلة وبالتالى تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة فى 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 فى 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 التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

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 الإئتمانية المتوقعة التى من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٣,٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٤,٤ اسهم الخزينة

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

١٥,٤ الاحتياطي القانوني

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

١٦,٤ إحتياطى عام

يتم تكوين الأحتياطى العام من المجنب من أرباح الشركة فى السنوات السابقة طبقا لقرار الجمعية العامة للمساهمين ويستعمل هذا الأحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناء على أقتراح مجلس الإدارة وفقاً لمصالح الشركة .

١٧,٤ احتياطي رأسمالى

يتم تكوين الأحتياطى الرأسمالى بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهداة للشركة .

١٨,٤ الإقتراض

يتم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى 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 الإعتراف 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 إحتساب 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 فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٠,٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى السنة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى 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 والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالي .

٢٣,٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٤,٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٥,٤ النقدية وما فى حكمها

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

٢٦,٤ ربحية السهم

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

٢٧,٤ إدارة رأس المال

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

٢٨,٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى السنة الحالية.

٢٩,٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء واوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون واوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٣٠,٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى 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 ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

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

٥. الأصول الثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٨٢ ٩٤٣ ٧٩٣	١ ٠٩٨ ٥٥٥ ١٢١	١٩ ٩٧٧ ٢٨٢	٢٦ ٧٩٤ ٧٨٩	٢٧ ٣٩١ ٧٠٢	١ ٤٦٢ ٨٨٤ ٤٢٦
الإضافات خلال الفترة	--	١٧٢ ٣٩٩	١٨ ٩٤٥ ٢٨٤	--	١٢ ٧٣٨ ٩٣١	١٨ ٩١٢ ٢٦٤	٥٠ ٧٦٨ ٨٧٨
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(٣ ٥٦٣ ٨٠٠)	--	(١١ ٥٦١)	(٣ ٥٧٥ ٣٦١)
تكلفة الاصل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٨٣ ١١٦ ١٩٢	١ ١١٧ ٥٠٠ ٤٠٥	١٦ ٤١٣ ٤٨٢	٣٩ ٥٣٣ ٧٢٠	٤٦ ٢٩٢ ٤٠٥	١ ٥١٠ ٠٧٧ ٩٤٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	--	٢٢٣ ٨٢٩ ٢٦٨	٧٧٤ ١٢٧ ٣٨٦	١٠ ٢٢٢ ٦٧٢	١٦ ٧٩٨ ١٢٩	٢٠ ٣٥٩ ٨٨٤	١ ٠٤٥ ٣٣٧ ٣٣٩
إهلاك الفترة	--	٤ ٥٢٦ ٣٦٤	٢٧ ٣١٥ ٣٢٥	١ ٩٥٦ ٧٣٨	٣ ٢٨٢ ١٩٦	٣ ٠١٥ ٠٧٤	٤٠ ٠٩٥ ٦٩٧
اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣ ١٣٦ ٧١٧)	--	(١١ ٥٦١)	(٣ ١٤٨ ٢٧٨)
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٢٢٨ ٣٥٥ ٦٣٢	٨٠١ ٤٤٢ ٧١١	٩ ٠٤٢ ٦٩٣	٢٠ ٠٨٠ ٣٢٥	٢٣ ٣٦٣ ٣٩٧	١ ٠٨٢ ٢٨٤ ٧٥٨
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٥٤ ٧٦٠ ٥٦٠	٣١٦ ٠٥٧ ٦٩٤	٧ ٣٧٠ ٧٨٩	١٩ ٤٥٣ ٣٩٥	٢٢ ٩٢٩ ٠٠٨	٤٢٧ ٧٩٣ ١٨٥

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

	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل	١٦٨ ٧٤٢ ٩٣١	٥٨٥ ٥٨٤ ٨٠٥	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٧ ٥٥٨ ٢٧٢	١٣ ٧٠٠ ٥٣٧	٧٨٢ ٤٣٨ ٧٨٩

إهلاك الفترة مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)	٣٤ ٢٣٥ ٩١٢
مصروفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٣)	١٣٣ ٠١٦
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	٤ ٠٨٧ ٨٠٦
	٣٨ ٤٥٦ ٧٣٤

٥. تابع الأصول الثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اراضي	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٥	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٧٨ ٨٨٨ ٧٨٦	١ ٠٣٩ ٦٢٢ ٣٧٠	١٤ ٠٢٧ ٢٤٤	٢٥ ٤٥٦ ٤٠٦	٢٥ ٤٢٧ ٥٥٩	١ ٣٩٠ ٦٤٤ ١٠٤
الإضافات خلال العام	--	٤ ٠٥٥ ٠٠٧	٥٨ ٩٣٢ ٧٥١	٥ ٩٥٠ ٠٣٨	١ ٣٣٨ ٣٨٣	١ ٩٦٤ ١٤٣	٧٢ ٢٤٠ ٣٢٢
تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٢٨٢ ٩٤٣ ٧٩٣	١ ٠٩٨ ٥٥٥ ١٢١	١٩ ٩٧٧ ٢٨٢	٢٦ ٧٩٤ ٧٨٩	٢٧ ٣٩١ ٧٠٢	١ ٤٦٢ ٨٨٤ ٤٢٦
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	--	٢١٨ ٣٠٨ ٠٥٧	٧٤٥ ٠٣٣ ٨٠٦	٨ ٦٨٠ ٤٦٦	١٣ ٦٩٩ ٥٥٢	١٦ ٧٤٩ ٩١٧	١ ٠٠٢ ٤٧١ ٧٩٨
إهلاك العام	--	٥ ٥٢١ ٢١١	٢٩ ٠٩٣ ٥٨٠	١ ٥٤٢ ٢٠٦	٣ ٠٩٨ ٥٧٧	٣ ٦٠٩ ٩٦٧	٤٢ ٨٦٥ ٥٤١
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٢٢٣ ٨٢٩ ٢٦٨	٧٧٤ ١٢٧ ٣٨٦	١٠ ٢٢٢ ٦٧٢	١٦ ٧٩٨ ١٢٩	٢٠ ٣٥٩ ٨٨٤	١ ٠٤٥ ٣٣٧ ٣٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧ ٢٢١ ٧٣٩	٥٩ ١١٤ ٥٢٥	٣٢٤ ٤٢٧ ٧٣٥	٩ ٧٥٤ ٦١٠	٩ ٩٩٦ ٦٦٠	٧ ٠٣١ ٨١٨	٤١٧ ٥٤٧ ٠٨٧

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

	مباني وإنشاءات	الات و معدات	وسائل نقل و انتقال	عدد و أدوات	أثاث و مهمات مكاتب	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل	١٦٧ ٦١٩ ٩٠٥	٥٨٥ ١٥٥ ٨٠٥	٦ ٨٥٢ ٢٤٤	٧ ٤٠٥ ١٨٦	١٢ ١٥٢ ٨٨١	٧٧٩ ١٨٦ ٠٢٠

إهلاك العام مدرج بالقوائم المالية على النحو التالي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)	٤١ ٥٥٧ ١٤٥
مصروفات تسويقية وبيعية (إيضاح ٢٣)	٢٠٨ ٦٨٥
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	٤ ٢١٤ ٩٤٢
	٤٥ ٩٨٠ ٧٧٢

٦. اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ سيارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ سيارات
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٣ ٧٦٢ ٠٠٠	٣ ٧٦٢ ٠٠٠
تكلفة الاصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣ ٧٦٢ ٠٠٠	٣ ٧٦٢ ٠٠٠
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٢ ٥٧٠ ٧٠٠	١ ٨١٨ ٣٠٠
استهلاك الفترة / العام	٥٦٤ ٢٩٩	٧٥٢ ٤٠٠
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣ ١٣٤ ٩٩٩	٢ ٥٧٠ ٧٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٢٧ ٠٠١	١ ١٩١ ٣٠٠

ب. التزامات عقود التأجير التشغيلي

الجزء المتداول	--	٥١ ٨٩٤
الجزء غير المتداول	٢٦٠ ٧١٠	٨٦٥ ٩٠٣
الإجمالي	٢٦٠ ٧١٠	٩١٧ ٧٩٧

٧. اصول غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
برنامج SAP	٦ ٠٥٨ ٦١١	٦ ٠٥٨ ٦١١
إضافات	--	--
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦ ٠٥٨ ٦١١	٦ ٠٥٨ ٦١١
(يخصم):		
مجمع الاستهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	(٥ ٥٥٧ ٤١٢)	(٥ ٠١٠ ٣٤٢)
الاستهلاك خلال الفترة / العام	(٢١٨ ٩٠٧)	(٥٤٧ ٠٧٠)
مجمع الاستهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٥ ٧٧٦ ٣١٩)	(٥ ٥٥٧ ٤١٢)
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٨٢ ٢٩٢	٥٠١ ١٩٩

٨. إستثمارات مالية فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة مصر للأسمنت المنيا	٦٠,٣٦٪	١ ٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥	١ ٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش. م. م)	٩٩,٩٠٪	٩٢ ٠٧١ ٠٤٧	٩٢ ٠٧١ ٠٤٧
شركة مصر الاسمنت للصيانة	٤٧,٥٠٥٪	٩ ٥٠١ ٠٠٠	٩ ٥٠١ ٠٠٠
		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 للاسمنت (قنا) (ش. م. م) وشركة مصر للأسمنت – بيتون (ش. م. م) لشراء عدد ٤٤ ٨٧٢ ٦٧٦ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت المنيا تمثل نسبة ٤٦,٤٨ % وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٨ ٢٧٤ ٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦% ، وكذا شراء عدد ٢٠٨ ٩٩٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) تمثل ٥٥٪ وتمثل كامل ملكيتها في اسهم رأس مال الشركه بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣ ٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠٪ بالاضافه الي عمولات السمسره 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٪

– بناءا علي محضر إجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥ ٠١٠ سهم بقيمة أسمية ١٠٠ جنية للسهم ليصبح إجمالي الاستمثار بقيمة ٩ ٥٠١ ٠٠٠ جنية مصري مسددة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ .

٩. إستثمارات مالية فى شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة جنوب الصعيد لتصنيع الاكياس	٢٠٪	٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠ ٠٠٠
		٨٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠ ٠٠٠

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

١٠-أ دفعات مقدمة لشراء الات ومعدات تتضمن الأتى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
خطوط الوقود البديل الدفعة المقدمة	٣ ٥٩٤ ٧٢٣	--
	٣ ٥٩٤ ٧٢٣	--

١٠-ب تكوين سلعى يتمثل فى المشروعات الأتية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
نظم معلومات	٤ ٠٩١ ٧٨٧	١٤ ٥٨٩ ٦٨٤
تجهيزات مباني	٦ ٢٣٨ ١٠٣	٦٩٧ ٩٤٦
خطوط الوقود البديل	٧٤ ٢٨٧ ٩٥٨	--
اخري	--	٢٤ ١٥١
	٨٨ ٢١٢ ٥٧١	١٥ ٣١١ ٧٨١

١١. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن خامات ومهمات وشكائر	١٥٦ ٧٦١ ٦٢٨	١٣٧ ٩٦٥ ٤١٤
مخزن الفحم والسولار والمازوت	٢٠٤ ٠٣٩ ١٥٥	٢٣٧ ٠٤٦ ٩٣٠
مخزن قطع الغيار	٣١١ ٢٨٠ ٢٨٩	٣٢٠ ٠٤٢ ٦٩٢
مخزن انتاج تحت التشغيل	٢٧٨ ٣١٨ ٣٥٦	١٤٨ ٣٥٢ ٠٧٥
مخزن انتاج تام	٤٠ ٦٩٨ ٠٠٣	٢٦ ٤٢٤ ٠٥٦
	٩٩١ ٠٩٧ ٤٣١	٨٦٩ ٨٣١ ١٦٧

١٢. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

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

	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري
شركة مصر للتأمين	مساهم	اقساط تأمين	١٤ ٣٢٨ ٦٢٤
شركة مصر لتأمينات الحياة	مساهم	اقساط تأمين	٧ ٠٣١ ٤٩٨
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)	شركة شقيقة	توريد أكياس	١٩٧ ٩٥٦ ٢٥٠
شركة مصر للأسمنت بيتون	شركة تابعة	مبيعات أسمنت	٧٦ ٦٧٥ ٠٢٩
شركة مصر للأسمنت بيتون	شركة تابعة	ايجارات	٢٧٩ ٠٠٠
شركة مصر للأسمنت المنيا	شركة تابعة	بازلت	٩٩ ٤٥٣ ٧١٣
شركة مصر للأسمنت المنيا	شركة تابعة	ايجارات (مدين)	٣٦٠ ٠٠٠
شركة مصر للأسمنت المنيا	شركة تابعة	SAP	١ ٧٦٦ ١٤٨
شركة مصر للأسمنت المنيا	شركة تابعة	قطع غيار (مدين)	(٢ ٤٥٨ ٧٧٢)
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	شركة تابعة	خدمات اخرى	١٨٥ ٢٩٤ ٣٦٦
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	شركة تابعة	ايجارات	٥٩٣ ٣٤٠

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)	١٤ ٤٨٧ ٣٨٥	٢٢ ٣٥٣ ٣٥١
شركة مصر للأسمنت المنيا	--	٣ ٣٥٣ ٧٩٥
	١٤ ٤٨٧ ٣٨٥	٢٥ ٧٠٧ ١٤٦
(يخصم):		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٣٠٣ ٢٠٥)	(٣٠٣ ٢٠٥)
	١٤ ١٨٤ ١٨٠	٢٥ ٤٠٣ ٩٤١

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)	٨ ٨٩٩ ٥٠٠	١ ٩٨٧ ٦٣٣
شركة مصر للأسمنت المنيا	٢٠ ١٤٨ ٤٤٧	--
	٢٩ ٠٤٧ ٩٤٧	١ ٩٨٧ ٦٣٣

١٣. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٢ ٧٢٥ ٠٠٠
أذون خزانة استحقاق ٢٧٣ يوم	--	١٠٣ ٠٠٠ ٠٠٠
	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٣٥ ٧٢٥ ٠٠٠
(يخصم):		
عوائد لم تستحق بعد	(٤١٢ ٤٦٦)	(٤٠ ٥٠٠ ١٤٨)
	١١٩ ٥٨٧ ٥٣٤	٥٩٥ ٢٢٤ ٨٥٢

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	٣٢ ٦٢٦ ٢٥٣	٣٩ ٩٩٢ ٠١٠
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة	٣٠ ٥٧٥ ٨٥٥	٢١ ٤١٠ ٣٥٩
تأمينات لدي الغير	٥٢ ٤٢٩ ٥٤٨	٥٢ ٢٢٢ ٧٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧٠ ٣٧٨ ٤٨٦	٢ ٨٣٣ ٢٨٦
ضرائب الخصم من المنبع	٢ ٥٤٦ ٦٢٠	١٥ ٠٢٥ ٠٣٦
غطاء نقدى خطاب ضمان	٤ ٨٦٤ ٥٠٠	٤ ٨٦٤ ٥٠٠
إعتمادات مستندية	٥٧ ٢٥٥ ٢٧١	--
دفعات تحت حساب	٢٠ ٤٧٠ ١١٩	٩ ٩٠٨ ٢٢٩
فوائد مستحقة	١ ٣٨٨ ٢٢٣	٣ ٧٤٤ ٨٣٢
سلف وعهد عاملين	٢ ١٢٨ ٦٥٠	١ ١٢٤ ٤٨٢
توزيعات أرباح مستحقة	٦ ٨٣٩ ٩٦٠	--
ارصدة مدينة اخري	٩ ٦٤٨ ٣٥٤	٩٩١ ٨٠٩
	٢٩١ ١٥١ ٨٣٩	١٥٢ ١١٧ ٣٢٢
(يخصم) :		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٥ ٣٢٥ ٦٣٢)	(٣ ٠٩٠ ١٧٢)
	٢٨٥ ٨٢٦ ٢٠٧	١٤٩ ٠٢٧ ١٥٠

١٥. النقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية – عملة محلية	٤٤٤ ٤٨٥ ٥١٩	٢٠٣ ٤٧٥ ٠٤٩
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية *	٤٧ ٢٦٩ ١٧٠	٢٢ ٤٦٥ ٣٨٢
ودائع لدي البنوك - تستحق خلال ٣ اشهر	٧٧٣ ٩٥٨ ١٩٩	٦٢٢ ٤١٥ ٢٩٤
نقدية بالصندوق	٤٤٢ ٨٢٢	--
(يخصم):		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٧ ١٧٢ ٤٨٤)	(٤ ٦٤٩ ٧٨٤)
	١ ٢٥٨ ٩٨٣ ٢٢٦	٨٤٣ ٧٠٥ ٩٤١

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

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

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

١٦- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

ليصبح راس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى وراس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠جنية مصرى موزعاً على المساهمين كما يلى:

الأســـم	عدد الأسهم	القيمة الأسمية للسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المشاركة فى رأس المال
	سهم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(%)
محمد اشرف عمر عمر	١٧ ٢٣٦ ٢٥٠	١٠	١٧٢ ٣٦٢ ٥٠٠	١٧٢ ٣٦٢ ٥٠٠	%١٧,٩٥٤
الاتحاد المصري لمقاولي التشيد والبناء	١٤ ٤٠٩ ٥٩٩	١٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	١٤٤ ٠٩٥ ٩٩٠	%١٥,٠١٠
شركة مصر بني سويف للاسمنت	١٢ ٦٤٩ ٠٣٥	١٠	١٢٦ ٤٩٠ ٣٥٠	١٢٦ ٤٩٠ ٣٥٠	%١٣,١٧٦
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	٩ ٦٦٨ ١٢٧	١٠	٩٦ ٦٨١ ٢٧٠	٩٦ ٦٨١ ٢٧٠	%١٠,٠٧١
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩ ٤٨٥ ٦٠٧	١٠	٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠	٩٤ ٨٥٦ ٠٧٠	%٩,٨٨١
بنك الاستثمار القومي	٩ ١٩٤ ١٣١	١٠	٩١ ٩٤١ ٣١٠	٩١ ٩٤١ ٣١٠	%٩,٥٧٧
شركة مصرلتأمينات الحياة	٨ ٩٩٨ ٤٥١	١٠	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	٨٩ ٩٨٤ ٥١٠	%٩,٣٧٣
شركة كيو إن بى للخدمات المالية	٦ ٤٢٨ ٦٨٥	١٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	٦٤ ٢٨٦ ٨٥٠	%٦,٦٩٧
الافراد والاكتتاب العام	٧ ٩٣٠ ١١٥	١٠	٧٩ ٣٠١ ١٥٠	٧٩ ٣٠١ ١٥٠	%٨,٢٦١
الإجمـــالى	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠		٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠

١٧. إحتياطيات

	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول الفترة	٢١١ ٣٥٩ ٦٣٤	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٢٩ ٥٠٩ ٤٣٨
تدعيم الاحتياطيات خلال الفترة	٦١ ٢٨٥ ٤٢٢	--	--	٦١ ٢٨٥ ٤٢٢
الرصيد فى اخر الفترة	٢٧٢ ٦٤٥ ٠٥٦	١٠ ٢١٦ ٩٨٤	٧ ٩٣٢ ٨٢٠	٢٩٠ ٧٩٤ ٨٦٠

١٨. أصول / (إلتزامات) ضريبية مؤجلة

	أصول ضريبية		التزامات ضريبية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد اول الفترة / العام	١ ١٢٠ ٣٢٤	١٠ ٠٩٠ ٧١٤	٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦	٥٦ ٧٣٧ ٩٧٧
حركه الاصول و (الالتزمات) الضريبية المؤجلة	--	(٨ ٩٧٠ ٣٩٠)	٤ ٧٩٧ ٦٠٦	٢ ٨٦٠ ٤١٩
رصيد اخر الفترة / العام	١ ١٢٠ ٣٢٤	١ ١٢٠ ٣٢٤	٦٤ ٣٩٦ ٠٠٢	٥٩ ٥٩٨ ٣٩٦

١٩. مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	المكون من المخصصات	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص ضرائب	٤ ٤٩٦ ٧٣١	--	--	٤ ٤٩٦ ٧٣١
مخصص قضايا متداولة طبقا للراي القانوني	١ ٢٦٩ ١٧٤	--	--	١ ٢٦٩ ١٧٤
مخصص مطالبات	٤١ ٧١٩ ٨٠٠	(٩ ٤٣٥ ٠٧٥)	--	٣٢ ٢٨٤ ٧٢٥
	٤٧ ٤٨٥ ٧٠٥	(٩ ٤٣٥ ٠٧٥)	--	٣٨ ٠٥٠ ٦٣٠

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الموردين	٤٢٣ ٦٩٦ ٦٠٧	٦٩٨ ٠٧٠ ١٧١
أوراق الدفع	٢ ٥٣٩ ٨٣٣	٢٥ ٣٩٨ ٣٢٩
	٤٢٦ ٢٣٦ ٤٤٠	٧٢٣ ٤٦٨ ٥٠٠

٢١. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب	٨ ٩١٥ ٦٨٣	١١ ١١٧ ٢٩٤
ضريبة القيمة المضافة علي الاسمنت	٥٨ ٢٢٨ ٦٦٣	٥٩ ٥٠٩ ٥٢٧
رسم تنمية إنتاج	٥ ١٥٥ ١٧٩	٤ ٦٧٩ ٤٢٤
تأمين ضمان اعمال	١٤ ١٢١ ٨٨٥	١١ ٥٩٣ ٥٥٤
دمغة نقابات	٦ ٩١٦ ٢٨٧	٦ ٩١٧ ٧٣٤
جمعية خدمات العاملين	٤٠٦ ٠٨٧	٦٤٦ ٥٣٢
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢ ٧٢٣ ٣٢٠	١ ٩٠١ ٤٣١
فوائد مدينة مستحقة	٨ ٨٩٩	٨ ٨٩٩
مستحقات الموردين نقل الاسمنت	٣٢٣ ٨٦٠	٢ ٦٠٩ ٧٠٠
مصروفات مستحقة	٤٤ ٤٢٤ ٦٦٥	--
المساهمة التكافلية المستحقة	١١ ٣٨٦ ٨٩٠	١١ ٠١٦ ٩٣٨
دائنون متنوعون	٨ ٢٠١ ١٢٩	٧ ٩٢١ ٨٢١
	١٦٠ ٨١٢ ٥٤٧	١١٧ ٩٢٢ ٨٥٤

٢٢. تكلفة المبيعات

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الاهلاك	٣٤ ٢٣٥ ٩١٢	٢٩ ٥٩٥ ٧٤٠	١١ ٦٤٥ ٣٥١	١٢ ١٧٩ ٢٩٥
رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية	٧٧ ٧٩٣ ٠٨٣	٦١ ١٣٩ ٣٨٢	٢٧ ٤٩٨ ٤٣٢	٢٣ ٥٧٨ ٥٧١
خامات ومواد تعبئة وتغليف	٤٤٨ ٨٧٠ ٧٢٩	٢٣٩ ٢٧٤ ٧٥٥	١٧٣ ٠٢١ ٧٤٧	٨٣ ٥١٣ ٩٨٣
طاقة كهربائية وقوي محركة	١ ١٢٨ ٦١٨ ١٩٦	١ ٠٨٧ ٩٩٠ ٩٩٧	٤٢٥ ٨١٧ ٣٥٢	٤٤٣ ٨٦٣ ٨١٥
تكاليف غير مباشرة	٥١٨ ٠١٠ ٣٦٤	٣٤٨ ٣٥٠ ٣٥٥	١٩٤ ٦١٣ ٢٨٦	١٥٢ ٤٦٧ ٤٧٢
	٢ ٢٠٧ ٥٢٨ ٢٨٤	١ ٧٦٦ ٣٥١ ٢٢٩	٨٣٢ ٥٩٦ ١٦٨	٧١٥ ٦٠٣ ١٣٦

٢٣. مصروفات تسويقية وبيعية

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	١٦ ٢٠٧ ٤٣٤	١٢ ٨٠٤ ٢٦١	٤ ٤٥٤ ٥١٣	٤ ٠٦٨ ٤٤٠
الاهلاك	١٣٣ ٠١٦	١٠١ ٣٤٦	٥١ ٢٨٧	٢٦ ٣٦٧
رسوم ودمغات	٥٧ ٨٥٣	٣٠ ٠٣٠	١٣ ٦٢٧	--
دعايه واعلان	٢٣ ٧٢٨ ٣١٨	١٤ ٣٠٥ ٥٦٧	٧ ٨٤٢ ٠٨١	٤ ٨٧٧ ٤٨٢
مصروفات انتقال وسفر	٢ ٥٢٨ ٦٦٦	١٧٧ ٩٢٠	٣٠٤ ٨٨٨	٥٩ ٨٢٥
مصروفات اخري	٣ ٩٧٤ ٣٠١	٢ ١٩٨ ٤٦٨	٢ ٣٤٠ ٢٢٩	١ ٤٦١ ٤١٥
	٤٦ ٦٢٩ ٥٨٨	٢٩ ٦١٧ ٥٩٢	١٥ ٠٠٦ ٦٢٥	١٠ ٤٩٣ ٥٢٩

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إهلاك	٤ ٠٨٧ ٨٠٦	٣ ٠٩٠ ٩٤٨	١ ٣٥٤ ٦٥٢	١ ٠١٥ ٨٢٤
أجور ومرتبات	٥٦ ١١٦ ٤٧٥	٤١ ٩٢٦ ٦٦٥	١٦ ١٢٥ ٨٥٤	١٤ ٣٩٦ ٦٣٤
تبرعات	٢ ٦٠٣ ٩٨٢	٦ ٩٩٢ ٤٦٥	١ ١٩٣ ٩٢٠	١ ٦٧٩ ٠٧٨
مصاريف تأمين	٣٥٢ ١٢٣	٦٧٢ ١٧٣	--	١٦٥ ٠٣٥
علاقات عامة ودعايا وإعلان	٥٣١ ٣٥٣	٣١٦ ٨٦٤	٢٤٩ ١٩٠	٨٤ ٧٥٤
مصروفات خدمية متنوعة	١ ٥٦٧ ٦٣٩	٢ ١٢٣ ٠٥٩	٩٧٣ ٦٩٣	٤٩٤ ٩٦٥
مصروفات تدريب ودراسات واستشارات	٢ ٣٦٠ ٦٨١	٣ ٣٦٩ ٨٤٠	١ ١٤٩ ٩٦٤	٢ ٥٢٤ ٦٧٦
تأمين طبى للعاملين	٦ ٣٢٧ ٣٦٠	١ ١٥٩ ٧٣٩	١ ٥١٧ ٣٥٤	٣٥٦ ٩٢٧
مصروفات سفر وانتقال	٢ ٧٠١ ٢١٠	١ ٥٢٦ ٦٦٠	١ ٠٢٤ ٢٥٥	٣٥٣ ١٥٢
مواد ومهمات	١ ٤٢٠ ٩٧٥	٢ ٧١٧ ٧٩٩	٤٥٥ ٢٢١	١ ٩٠٦ ١١١
ايجارات سكنية و وسائل نقل	--	١٣٢ ٥٩٩	--	٧٠ ٩٨١
المساهمة التكافلية في التأمين الصحي	١١ ٣٩٢ ٨٢٨	٧ ٤١٩ ٣٧٤	٣ ٥٦٤ ٩٣٣	٣ ٢٦٤ ٥٤٦
مصروفات اخري	١٠ ٣٠٨ ٥٩٨	٢٢ ٥٩٠ ٨٧٧	٤ ٨٨٦ ٦٧١	٥ ٢٦٩ ٧٣١
	٩٩ ٧٧١ ٠٣٠	٩٤ ٠٣٩ ٠٦٢	٣٢ ٤٩٥ ٧٠٧	٣١ ٥٨٢ ٤١٤

٢٥. إيرادات استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مصر للاسمنت المنيا – توزيعات ارباح	٤٧٩ ١٦٧ ٠٨٣	٣٠ ٥٣٤ ٥٥٢	--	--
شركة جنوب الصعيد– توزيعات ارباح	٧ ٥٥٨ ٤٦٤	٧ ٠٦٧ ٠٩٥	--	--
مصر للاسمنت بيتون – توزيعات أرباح	٩ ٥٣٧ ٨٩٥	٦ ٠٠٠	--	٣ ٠٠٠
	٤٩٦ ٢٦٣ ٤٤٢	٣٧ ٦٠٧ ٦٤٧	--	٣ ٠٠٠

٢٦. إيرادات / مصروفات أخرى

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات نقل وشحن ونولون	١١٠ ٧٨٦ ١٤٦	٨٦ ٧٣١ ٤١١	١٣ ١١٥ ٩٤٩	٣٨ ٨١٩ ٥٢٧
إيرادات قطع الغيار	٢ ٥٣٤ ٨٠٧	--	١ ٢٩٥ ٩٩٤	--
اريادات مبيعات التعدين	٣ ٩٠٣ ٤٧٢	٤ ٣١٣ ٨٥٣	٧٦٥ ٦٤١	١ ١٧٣ ٤٧٩
إيرادات متنوعة	١٥ ٠٥٩ ٥١٥	٣١ ١١١ ٠٠٠	٨٧٨ ٥٣٢	٢٩ ٦٦٥ ٠٠٠
	١٣٢ ٢٨٣ ٩٤٠	١٢٢ ١٥٦ ٢٦٤	١٦ ٠٥٦ ١١٦	٦٩ ٦٥٨ ٠٠٦
(يخصم) :				
تكاليف انشطه التعدين	(٢ ٤٩٤ ٨٣٠)	(٢ ٥٦١ ٢٤٦)	(٥١٢ ٠٥٣)	(٦٨٣ ٢٦٤)
تكاليف نقل وشحن ونولون	(١١٠ ٠٥٣ ٠١٢)	(٨٦ ٤٦٧ ٢٨٣)	(١٣ ١٧٢ ٧٣١)	(٣٨ ٧٣١ ٤١٧)
تكاليف قطع الغيار	(١ ٧٢٥ ٦٩٧)	--	(١ ٢٥٩ ١١٢)	--
	١٨ ٠١٠ ٤٠١	٣٣ ١٢٧ ٧٣٥	١ ١١٢ ٢٢٠	٣٠ ٢٤٣ ٣٢٥

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى ارباح الفترة	١ ٦٣٢ ٧٢١ ٣٣٣	٧٥٣ ٦٢٩ ٣٩٥
نصيب العاملين	(١٥٥ ١٠٨ ٥٢٧)	(٧١ ٥٩٤ ٧٩٣)
مكافاة مجلس الإدارة	(١٣٠ ٦١٧ ٧٠٧)	(٥٩ ٦٣٥ ٣١٣)
المتبقي من الأرباح	١ ٣٤٦ ٩٩٥ ٠٩٩	٦٢٢ ٣٩٩ ٢٨٩
المتوسط المرجح للاسهم	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه / السهم)	١٤,٠٣	٦,٤٨

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :		
٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ×٩/٩=	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
يضاف :		
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال الفترة	--	--
	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٨. الموقف الضريبى

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقًا 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 في٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي اول 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 المنبع والتى لم تخصم من الضريبة المستحقة على منظومة المصلحة وتم حسم الخلاف بأحقية الشركة فى خصم الضريبة المخصومة من المنبع والضريبة المسددة مع مد الاجل وفى انتظار تسوية الضريبة من قبل المصلحة.

٣. سنة ٢٠٢٥:

- قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي الموعد القانونى.
- لم تقم المأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه.

ب. ضريبة العامة على الأجور والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤

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

٢. الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة فى 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 حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

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

ج. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

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

٢. الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- تقوم الشركة بتقديم النماذج علي المنظومة فى المواعيد القانونية وسداد قيمة الرسم المستحق من واقع حسابات الشركة .
- لم ترد للشركة أية نماذج لفحص تلك الفترة.

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

د. الضريبة العقارية

- .صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ ، بفرض ضريبة علي العقارات المبنية ثم عدل بعدة قوانين كان اخرها القانون رقم ٢٣ لسنة ٢٠٢٠.
- تم تطبيق القانون إعتبارا من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتي ديسمبر ٢٠٢٦ وفقا 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 طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .
- بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة على العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتبارًا من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاث سنوات وبتاريخ ٢٠٢٤/٢/١ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بمد مده سريان القرار ٦١ لسنه ٢٠٢٢ حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦ وذلك بشروط، وورد نشاط الأسمنت بالبند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تتحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة على عقاراتها المستخدمة في النشاط.
- واصدرت مصلحة الضرائب العقارية الكتاب الدورى رقم ٥ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ بالضوابط والإجراءات اللازمة لتنفيذ قرار مجلس الوزراء سالف الإشارة متضمنا الإجراءات الواجب اتباعها بمأموريات الضرائب العقارية بمناطق الضرائب العقارية وأفادت الشركة بقيامها بتقديم طلب متضمنا المستندات المطلوبة وفقا للكتاب الدورى ولم تتلق الشركة حتى تاريخه الموافقة على طلبها.

٢٩. الالتزامات العرضية

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

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٪ و٢٠٪ و١٩,٥٪، 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 تأثر في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

المدير المالى	رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب
الأستاذ / عادل عطيه محمد	الأستاذ / محمود كرم	الأستاذ / حسن جبرى