

شركة مصر للأسمنت - قنا
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٢٨ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل المستقلة الدورية والدخل الشامل المستقلة الدورية والتغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسؤوليتها 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبكل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة يتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل الدورى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدانها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٢٧ مايو ٢٠٢٤

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

شركة مصر للأسمدة - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٢٠٢٤ مارس ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٣٩٧٦٧٨٥٣٨	٣٨٨٤٤٣٩٣٤	(٥)	الأصول الثابتة
٢٦٩٦١٠٠	٢٥٠٨٠٠٠	(٦)	أصول حق إنتفاع
١١٢٧٨٤٥	٨٩٦١٧٧	(٧)	أصول غير ملموسة
٦٦٨٢٠٣٩	٩٦٢٣٨٦٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦٨٤٣٥٣٢٢	١١٦٨٤٣٥٣٢٢	(٩)	استثمارات مالية في شركات تابعة
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	(١٠)	استثمارات في شركات شقيقة
١٠٠٩٠٧١٤	١٠٠٩٠٧١٤	(١١)	أصول ضريبية موجلة
١٥٨٧٥١٠٥٥٨	١٥٨٠٧٩٨٠٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٨٠٨٣٩٣٩١	٦٢٣٣٨٠٥٤٢	(١٢)	المخزون
٢٣٢٨٢١٩٠	٢٤٦٤٥٢٥٢	(١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٥٠٢١٨٩٧	--	(١٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٧٨٤٢٧٠٩٤	٧٦٤٠٨١٤٥	(١٥)	مدينون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٣٣٧٨٢٥	٩٣٣٩٥٣٢٨		النقدية بالبنك والصناديق
٩٣٧٩٠٨٣٩٧	٨١٧٨٢٩٢٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٢٥٤١٨٩٥٥	٢٣٩٨٦٢٧٢٧٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١٤٩٣١٣٩٩	٢١٨٧٢١٨٧٣	(١٧)	احتياطيات
٩٧٣٩٩٨٩٣	١١٢٥٣٣٥٠٠		أرباح مرحلة
٧٥٨٠٩٤٧٤	٤٨٦٣٧٦٨٠		صافي أرباح الفترة / العام
١٣٤٨١٤٠٧٦٦	١٣٣٩٨٩٣٠٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٧٦٧٠٠٠	١٧٦٧٠٠٠	(١٨-ب)	الالتزام عقود التأجير - الجزء غير المتداول
٥٦٩٩٥٤٤٥	٥٦٦٧٨٦٩٨	(١٩)	الالتزامات ضريبية موجلة
١٧٦١٩٩٨٠٥	٢٠٤٧٢٩٣٢	(٢٠)	تسهيلات إئتمانية - طولية الأجل
٢٣٤٩٦٢٢١٠	٧٨٩١٨٦٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٥٦٧٩٦٦٤	٦٥٦٧٩٦٦٤	(٢١)	مخصصات
٢٠٨١٣٣٢٤٨	١٥٥٥٥١٧٣٦	(٢٢)	تسهيلات إئتمانية
٢٠٢٣٨٦٣٥	١٣٢٣٧٠٠٤	(٢٣)	عملاء دفعات مقدمة
٤٨٦٨٦٨٣١٢	٤٩٠٥٨٤٩٠٤	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
١٢٤٥١٠٨٤	١٧١٤٨٨٣٣	(٢٥-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٥٩٩٧٠٠٨	١٩١٩٩١٢٦٦	(٢٦)	دائنوون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٧٠١٠	٥٣٧٩٨١	(٢٧)	الالتزام عقود التأجير - الجزء المتداول
٣٢١٩١٠١٨	٤٥٠٨٤٢٠٣		ضرائب الدخل الجارية
٩٤٢٣١٥٩٧٩	٩٧٩٨١٥٥٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٥٢٥٤١٨٩٥٥	٢٣٩٨٦٢٧٢٧٤		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
			الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
			تقرير الفحص المحدود "مرفق"

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبرى

المدير المالي للمجموعة


محاسب / مصطفى عبد الرازق

شركة مصر للأسمدة - قنا "شركة مساهمة مصرية"
 القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر) المستقلة الدورية

٢٠٢٣ مارس ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤ مارس ٣١ جنيه مصرى	إيضاح	
٣٩٣٠٧٣٤٢٨	٥٧٣٣٩٥١٧٠		صافي المبيعات
<u>(٣٠٦٨٢٤٢٦٣)</u>	<u>(٤٩٣٣٦٥٩٢٩)</u>	(٢٣)	(يخصم) :
٨٦٢٤٩١٦٥	٨٠٠٢٩٢٤١		تكلفة المبيعات
<u>(٤٦٦٢٨١١)</u>	<u>(٤٣٠٧٢٠٤)</u>	(٢٤)	مجمل الربح
<u>(١٩٢٧١٨٣٤)</u>	<u>(٢١١٤٣٨٢٤)</u>	(٢٥)	مصرفات تسويقية وبيعية
<u>(٢٤٣٠٩١)</u>	<u>(٢٣١٦٦٩)</u>		مصرفات عمومية وإدارية
١٣٠٩٠٠٠	٤٢١٩٥٧	(٢٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
<u>(١١٩١٩٩٦)</u>	<u>(١٢٣٦٠٩٩)</u>		إيرادات أخرى
<u>(٢٤٠٦٠٧٣٢)</u>	<u>(٢٦٥٩٦٨٣٩)</u>		رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦٢١٨٨٤٤٣	٥٣٤٤٣٤٤٠٢		إجمالي المصرفات
<u>(١٢٣٨٧٧١٣)</u>	<u>(١٤٦٧٨٦٣١)</u>		صافي إرباح النشاط
--	(١٥٦٣٨٤)		إضاف / (يخصم) :
<u>(١٨٨١٠٠)</u>	<u>(١٨٨١٠١)</u>		مصرفات تمويلية
<u>(٧٨٧٢٣٩)</u>	<u>(٤٢٧٦٠)</u>		المكون من الخسائر الائتمانية
١٠٣٥٠٤٧	٧٥٠٦٩٣١		إستهلاك أصول حق إنتفاع
٥٣٢١٤١	٧٥٨٢٧٣		فوائد تأجير تمويلي
<u>٢٠٢٥٩٣٥٨</u>	<u>١٤٥٨٢٤٢٨</u>		فروق تقييم عملات أجنبية
٧١٣٦٠٤٤٧	٦١٢١٤١٥٨		فوائد دائنة
<u>(١٤٤٢١٦٥٢)</u>	<u>(١٢٨٩٣١٨٥)</u>		إيرادات استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
<u>(٢٥٤٣٨٧)</u>	٣١٦٧٠٢		صافي إرباح الفترة قبل الضريبة
<u>٥٦٦٨٤٣٨٨</u>	<u>٤٨٦٣٧٦٨٠</u>		إضاف / (يخصم) :
٠,٥٢	٠,٤٤	(٢٧)	الضريبة الداخلية
			الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
			نصيب السهم من صافي إرباح الفترة (جنيه / السهم)

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

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبرى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
 القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٦ ٦٨٤ ٣٨٨	٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠
--	--
٥٦ ٦٨٤ ٣٨٨	٤٨ ٦٣٧ ٦٨٠

صافي أرباح الفترة بعد الضريبة

إضافي / (بخصم) :

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

العضو المنتدب

محاسب / حسن حبرى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرزاق

القرار المالي المستقلة المدققة الدورية
شركة مصر للأسمدة - ققنا "شركة مساحات مصرية"
القرآن المالية المستقلة المدققة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فانلة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

رأس المال المصدر	احتياطيات	جيئه مصرى	إيرادات مرحلة	صافي أرباح العام	جيئه مصرى	جيئه مصرى	إيجاى
جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى	جيئه مصرى
٢٠٢٣ مارس ٣١							
٢١٠٩٢٩٣٣٥	٧٣٠٠٠٠٠٠	٣٤٩٢٨٤٧٧١	٧٦٢٧١٥٧١	١٣٣٦٤٨٥٦٧٧	٧٦٢٧١٥٧١	٣٤٩٢٨٤٧٧١	١٣٣٦٤٨٥٦٧٧
--	--	٧٦٢٧١٥٧١	(٧٦٢٧١٥٧١)	--	--	--	--
--	--	٤٠٠٢٦٤	(٤٠٠٢٦٤)	--	--	--	--
--	--	٦٤١٣١٢٠٧	(٦٤١٣١٢٠٧)	--	--	--	--
--	--	٥٦٦٨٤٣٨٨	٥٦٦٨٤٣٨٨	١٣٣٩٣٨٨	٥٦٦٨٤٣٨٨	٣٣٧٦٤٢٣٠٧١	٢١٤٩٣١٣٩٩
--	--	٧٣٠٠٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠٠٠	٢١٤٩٣١٣٩٩	٢١٤٩٣١٣٩٩	٣٣٧٦٤٢٣٠٧١	١٣٣٩٨٤٣٠٥٣
٢٠٢٣ مارس ٣١							
٢٠٢٤٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٧٣٩٩٨٩٣	٢١٤٩٣١٣٩٩	٧٥٨٠٩٤٧٦	٧٥٨٠٩٤٧٦	٩٧٣٩٩٨٩٣	١٣٣٨١٤٠٧٦٦
--	--	٧٥٨٠٩٤٧٤	(٧٥٨٠٩٤٧٤)	--	--	--	--
--	--	٣٧٩٠٤٧٤	(٣٧٩٠٤٧٤)	--	--	--	--
--	--	٥٦٨٨٥٣٩٣	(٥٦٨٨٥٣٩٣)	--	--	--	--
--	--	٤٨٦٣٧٦٨٠	٤٨٦٣٧٦٨٠	--	--	--	--
--	--	١١٢٥٣٣٥٠٠	١١٢٥٣٣٥٠٠	٣١٨٧٢١٨٧٣	٣١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠	١٣٣٩٨٤٣٠٥٣
٢٠٢٣ مارس ٣١							
٢٠٢٤٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠٠	٩٧٣٩٩٨٩٣	٢١٤٩٣١٣٩٩	٧٥٨٠٩٤٧٦	٧٥٨٠٩٤٧٦	٩٧٣٩٩٨٩٣	١٣٣٨١٤٠٧٦٦
--	--	٧٥٨٠٩٤٧٤	(٧٥٨٠٩٤٧٤)	--	--	--	--
--	--	٣٧٩٠٤٧٤	(٣٧٩٠٤٧٤)	--	--	--	--
--	--	٥٦٨٨٥٣٩٣	(٥٦٨٨٥٣٩٣)	--	--	--	--
--	--	٤٨٦٣٧٦٨٠	٤٨٦٣٧٦٨٠	--	--	--	--
--	--	١١٢٥٣٣٥٠٠	١١٢٥٣٣٥٠٠	٣١٨٧٢١٨٧٣	٣١٨٧٢١٨٧٣	٩٦٠٠٠٠٠٠	١٣٣٩٨٤٣٠٥٣

إيساحات المرفقة تشير جزءاً منهما للقرار المالي المستقلة الدورية وتفاصيلها.

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرزاق

عضو المنتدب

محاسب / محمد حمدى

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣ مارس ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤ مارس ٣١ جنيه مصرى	إيضاح
٧١٣٦٠٤٢٧	٦١٢١٤١٥٨	
١٣١٩٢٦٢٤	٩٤١٩١٨٥	(٥)
٢٤٣٠٩١	٢٣١٦٦٨	(٧)
١٨٨١٠٠	١٨٨١٠٠	(٦)
--	١٥٦٣٨٤	
(٢٠٢٥٩٣٥٨)	(١٤٥٨٢٤٢٨)	
٤٨٠٢٩	٤٢٧٦٠	
(١٠٣٥٠٤٧)	(٧٥٠٦٩٣١)	
١٢٣٨٧٧١٣	١٤٦٧٨٦٣١	
(٥٣٢١٤١)	(٧٥٨٢٧٣)	
٧٥٥٩٣٤٣٨	٦٣٠٨٣٢٥٤	
(٩٥٧٧٧٦٦٠)	١٥٧٤٥٨٨٤٩	(١٢)
(١١٩٧٩٠٦)	٣٢٨٤٠٤٥	(١٣)
(٢٩٦٣٤٨٧٣٩)	٦٧٧١٦٢٢	(١٤)
(٤٢٨٢٦٦٢)	(٧٠٠١٦٣٠)	
٣٠٥٧٨٢١٠	٣٧١٦٥٩٢	(٢٠)
٢٥٩٩٢١٧٥	١٩١٠٨٨٦٤	(٢٢)
(٢١٩٠٢٩)	(٢٦١٧٨٩)	
٨٧٧٤٨٤٧	٢٤٦١٠٩٨٠٧	
(٣٩٧٢٩١٢)	(١٨٤٥٨١)	(٥)
(٢٠٨٠٧٠)	--	
--	(٢٩٤١٨٢١)	
--	١٥٠٢١٨٩٧	
٥٣٢١٤١	٧٥٨٢٧٣	
١٣٥١٠٠	--	
١٤٨٧٣١٩	٩٧٧٤٠١٣	
(٨١٠٥٢٢)	٢٢٤٢٧٧٨١	
٢٩٧٩٢٥٣٧	(٢٠٨٣٠٨٣٨٥)	
(٧٥٣٩٨٧٦)	(١٤٦٧٨٦٣١)	
٢٢٢٥٢٦٦١	(٢٢٢٩٨٧٠١٦)	
٣٠٢١٦٩٦٦	٤٥٥٥٠٥٧٢	
١٠٣٥٠٤٧	٧٥٠٦٩٣١	
٧٤٠٦٧٥٦٩	٤٠٣٣٧٨٢٥	
١٠٥٣١٩٥٨٢	٩٣٣٩٥٣٢٨	(١٥)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
- صافي أرباح الفترة قبل خصم الضرائب
- تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
- إهلاك الأصول الثابتة
- استهلاك أصول غير ملموسة
- استهلاك أصول حق انتفاع
- المكون من الخسائر الائتمانية
- ابرادات استثمارات
- فوائد تأجير تمويلي
- فرق عملة
- الفوائد المدينة
- الفوائد الدائنة
- صافي أرباح التشغيل
- التغير في المخزون
- التغير في اطراف ذات علاقة
- التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
- التغير في عملاء دفعات
- التغير في الموردين
- التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
- المسدد من إلتزام عقود التأجير
- صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
- (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
- (مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
- (المدفوع) في المشروعات تحت التنفيذ
- المحصل من استرداد وثائق الاستثمار
- فوائد دائنة محصلة
- التغير في ودائع لأجل يستحق لأكثر من ثلاثة أشهر
- توزيعات أرباح محصلة
- صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
- التغير في تسهيلات إئتمانية
- فوائد مدينة مسدة
- صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
- صافي النقدية وما في حكمها خلال الفترة
- فرق عملة
- النقدية وما في حكمها في أول الفترة
- النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً منمما القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

محاسب / حسن جبرى

المدير المالي للمجموعة

محاسب / مصطفى عبد الرازق

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

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

٢.١ غرض الشركة

- إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشيد ولها في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتأدية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأى وجه من الوجه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تتدخن في هيئات السالفة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد الإدارية 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 والتكتيف 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 قفط محافظة قنا.

- بناء على محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢٢ شارع أنور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - محافظة القاهرة، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢.

٤.١ مدة الشركة

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

٥.١ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بيورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٧. أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكالفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم ثباتها بالقيمة العادلة.
- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً 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 المتوقعة حدوثها والتي تتلاطم مع تلك الظروف. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة و يتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

١- ضرائب الدخل

تخصيص الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب الموجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب- الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديونين التجاريين

يتم تقييم قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أممار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أممار الديون المستحقة عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإداره أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقييم العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخرى في الأعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفني . ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د- التخفيض في قيمة المخزون

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

٢.٣ الاحكام الشخصية الهامة في 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 على القيم المعترف بها في القوائم المالية المستقلة

٣.٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات المالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهوية - 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 تقييم التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقييمات للادارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

شركة مصر للأسمدة - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القواعد المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤. أهم السياسات المحاسبية المتتبعة

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

٤.١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٤.٢ الأصول الثابتة وآهلاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتلفقة بعد خصم مجموع الأصول ومجموع خسائر الإضمحلال إن وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الأقتداء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال أحد 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 تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريبية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر، وتمثل القيمة التخريبية للأصل في صافي القيمة المتوقعة الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمرة الانتاجي المقدر. ويتم تحويل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما يلي أهلاكه ، وفيما يلى بياناً بمعدل الإهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

معدل الإهلاك	الأصل
% ٦٦ - ٥	مباني وإنشاءات ومرافق
% ١٠ - ٥	آلات ومعدات
% ٢٠	وسائل نقل وانتقال
% ١٠	عدد وأدوات
% ٥٠ - ١٠	أثاث ومهمات مكاتب

٤.٣ الأصول الغير ملموسة

- يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناء بشكل منفرد أولياً بالتكلفة . بعد الإعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الإستهلاك ومجموع خسائر الإضمحلال .
- يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس 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 عند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

شركة مصر للأسمدة - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعية (تابع)
٤،٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الأستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوصاً منها إلى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الأستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للأسترداد للأستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الإضمحلال وتحمليها على قائمة الدخل.

٤،٦ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم إثبات الأستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالتكلفة في تاريخ الإقتداء ، ويتم تقييم الأستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيحة في الاحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .
بالنسبة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجها كافية من الثقة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتدائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمليه على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٤،٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهام ، السولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بابطاع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية ليهما أقل .
- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية ليهما أقل .
- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية ليهما أقل .

وتشمل التكلفة الصناعية نصيب الوحدة من الخامات ، الأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي 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 .

٤،٨ 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 .
- ه . 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 .

٤،٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

أ. ارصدة العملاء وأوراق القبض الناتجة عن تقديم الخدمات للعملاء

ب. اصول العقد المتعلقة بعقود الشركة مع العملاء

- تقوم الشركة بتطبيق المدخل البسيط لإضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر الائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع ارصدة العملاء وأصول العقود مع العملاء .

- لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، يتم تجميع ارصدة العملاء وأصول العقود مع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير في السداد عن توارييخ 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 إلى أن معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة العملاء هي تقريب معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لاصول العقود مع العملاء .

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

٤، ٩. الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

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

- ويكون معدل الالتفاق في السداد التي تم احتسابه خلال هذا النهج والمستخدم لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هو معدلات الالتفاق في السداد التاريخية للشركة لكل مستوى من مستويات عدد أيام التأخير في السداد من قبل عملاء الشركة ، والذي ينسد إلى تحليلات مدفوعات المبيعات على مدى ٣٦ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة

- من أجل تحديد الخسائر المتعلقة بارصدة العملاء وأوراق القبض واصول العقود يجب الا يقل الحد الادنى المسموح به للخسائر في حالة الالتفاق (Loss Given Default) لكل رصيد معرض للمخاطر هو نسبة ١٠٠٪ نظراً لعدم توافر اي ضمان لدى الشركة

- يُعرف المبلغ الذي يدين به المدين للشركة في وقت الالتفاق في السداد بأنه الرصيد المعرض للالتفاق (Exposure at Default) ويتم الاعتراف بالمقاصة في قائمة المركز المالى بين رصيد العميل المدين ورصيد نفس العميل الدائن ان وجد ويتم تحديد الرصيد المعرض للالتفاق بأنه الرصيد غير المسدد في تاريخ التقرير بما في ذلك اي عوائد مستحقة حتى تاريخ التقرير.

- يتطلب معيار المحاسبي 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 الاكثر احتمالاً هي عدم وجود خسائر اائتمانية. لذلك تقوم الشركة بتطبيق سيناريوهات الاقتصاد الكلى على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلى التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الارصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة ان الناتج الحالى الاجمالى ورصيد الحساب الجارى كنسبة من الناتج المحلي الاجمالى ونسبة التغير السنوى فى معدل التضخم "متوسط اسعار المستهلك" فى جمهورية مصر العربية وهى الدولة التى تتبع فيها الشركة سلعها وخدماتها لتكون هذه المؤشرات هي اكثرب العوامل ذات الصلة وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة فى هذه العوامل.

٤، ١٠. المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى او حكمى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لنسوية 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.

٤، ١١. الضريبة

- ضريبة الدخل

تحسب ضريبة الدخل على الأرباح المحقة طبقاً لقوانين ولوائح و التعليمات 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 المالية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤، ١٢. العملاء وأوراق قبض والمديونون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

١٣،٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

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

١٤،٤ اسهم الخزينة

يتم اثبات شراء الشركة لاسهمها بتكلفة الشراء وتبويب الاسهم المشتراء كاسهم خزينة ودرج مخصوصة من اجمالي حقوق الملكية.

١٥،٤ الاحتياطي القانوني

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

١٦،٤ احتياطي عام

يتم تكوين الاحتياطي العام 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 رأس المال

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

١٨،٤ الاقراض

يتم الاعتراف بالاقراض 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 والإقرارات 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 في السنة المالية التي تحفقت فيها تلك المصروفات.

٢٠،٤ تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الموزهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحمل تكاليف الاقراض الأخرى كمصروف فى السنة التي تحفقت فيها . تتمثل تكاليف الاقراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقراض الأموال.

٢١،٤ نظام معاشات العاملين

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

شركة مصر للأسمدة – قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- **أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)**

٢٢،٤ **الالتزامات العرضية والارتباطات**

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

٢٣،٤ **توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٤،٤ **قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشره .

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 مخصوصاً منها الودائع لأجل التي تستحق أكثر من ثلاثة أشهر والنقدية بالصندوق وخطابات الصمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (أرصده دائن). .

٢٦،٤ **ربحية السهم**

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

٢٧،٤ **إدارة رأس المال**

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

٢٨،٤ **أرقام المقارنة**

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنه لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة الحاليه.

٢٩،٤ **القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عمالء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنوں والأرصدة الدائنة الأخرى .
طبقاً لأسس التقييم المتبعه في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممه 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 الدائنوں والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بذلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ. **خطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر اخفاق 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 عمالء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

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

د. خطر العملات الأجنبية

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

٥ - الأصول الثابتة

الإيجارى	أثاث مكتبة	وسائل نقل وأثاث	الأثاث وآلات وأدوات	جيبيه مصرى	إراضى	جيبيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٤
جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى
١٣٩٦٣٩٧١٤١٨	١٨٨٩٦٠٤٠	٢١١٩٩٣١٠	١٠٢٦٢١٦٢٤	١٤٠٢٧٤٤	٣٧٦٤١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
١٨٤٨١	١٣٩١٨١	١٣٩٠٨٠	٤	٤	٢١٢٤٠٢٢٠٣٠	٧	٢٠٢٤
١٣٩٦١٥٥٩٩	١٩٠٣٥٧٢١	٢١٢٤٠١١٠	١٠٢٦٢١٦٢٤	١٤٠٢٧٤٤	٣٧٦٤١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
٩٦٦٢٩٢٨٨	١٣٨١٤٢٨٧	٧٤٤٥١٦١	٧٣٣١٣٢٤٧٧	٧٣٣٤١٠٨٦١	٣٧٦٤١٠٨٦١	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
٩٦٦١٩١٨٥	٥٨٤٢٣	٧٣٣٠٥٦٦	٥٦٦٤٦٦	٥٦٦٤٦٦	٢١١١١٨٥٨	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
٩٧٥٧١٦٥٥	١٦٣٣٤٤٩٤	٦٠٥٦٤٤	٦٤٣٣٣٣٠	٦٤٣٣٣٣٠	٢١١١١٨٥٨	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
٣٨٨٤٤٩٣٤	٩٧٥٧١٧٨	٦٤٢١٦٤٤	٦٤٢١٦٤٤	٦٤٢١٦٤٤	٦٠٣٦٥٣٥٩١	٧٢٢١٧٣٩	٢٠٢٤
					٦٢٧٥٧٥		

يتضمن هذا الرصيد القسم المدقق للأصول التي تم إدراحتها بالكامل ومتى تستخدم وتقتصر فيما يلى :-

المباني والإجارات	أثاث مكتبة	وسائل نقل وأثاث	الأثاث وآلات وأدوات	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى	جيبيه مصرى
١١٣٣٦٣٩٧٥	٤٧٥٨٥٧٨	٦٨٥٤٢٤٤	٥٧١٥٠٤٤٧٥	٤٧٥٨٥٧٨	٢٨٠٤٤٦	٦٨٥٤٢٤٤	٤٧٥٨٥٧٨

بتكلفة الأصول الممولة تقريراً ومتى تتعمل

يرجع توكل برهن تجاري ساري على الأصول الدائمة بـ(الأثاث وآلات وأدوات) بـ١٥٠١٦٢٠٨١١٠٦٠٦٠٨١٥٥٣٢ جيبيه مصرى كمسن الترخيص طريقة الأجل (إيضاح رقم ٦).

تضمن بـ(الأثاث وآلات وأدوات) مبلغ ١٥٠١٦٢٠٨١١٠٦٠٨١٥٥٣٢ جيبيه مصرى علامة عن فروق عدلة ناجمة عن الالتزامات المرتبطة بالأسوأ بالإضافة إلى مبلغ ١٥٠١٦٢٠٨١١٠٦٠٨١٥٥٣٢ جيبيه مصرى مسحول من مشروعات تمت التنفيذ.

إدراك العلم درج بالقائم المالي على النحو التالي :-

نكافحة المبيعات (إيضاح ٢٤)	١٥١٢٠٨١١
مصرفوفات تسوقيه وادارية (إيضاح ٢٥)	٣٦٤٦٧
مصرفوفات عموميه وادارية (إيضاح ٢٦)	٣٦٤٧

٥ - الاصول الشائبة (تاليه)

٢٠٣٤ مارس ٣١ في المتقدمة المالية عن التقرير الدوراني للشركة مصادر مصريّة،

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القواعد المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦- اصول حق انتفاع

أ. اصول حق انتفاع

الإجمالي	سيارات
جنيه مصرى ٣٧٦٢ ٠٠٠	جنيه مصرى ٣٧٦٢ ٠٠٠
٣٧٦٢ ٠٠٠	٣٧٦٢ ٠٠٠
١٠٦٥ ٩٠٠	١٠٦٥ ٩٠٠
١٨٨ ١٠٠	١٨٨ ١٠٠
١٢٥٤ ٠٠٠	١٢٥٤ ٠٠٠
٢٥٠٨ ٠٠٠	٢٥٠٨ ٠٠٠

٥٣٧ ٩٨١	٥٣٧ ٩٨١
١٧٦٧ ٠٠٠	١٧٦٧ ٠٠٠
٢٣٠٤ ٩٨١	٢٣٠٤ ٩٨١

تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٤
تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
استهلاك الفترة
مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى ٥١٨٢ ٩٨٥	جنيه مصرى ٥١٨٢ ٩٨٥
٥١٨٢ ٩٨٥	٥١٨٢ ٩٨٥
(٣١٣٧ ٩٧١)	(٤٠٥٥ ١٤٠)
(٩١٧ ١٦٩)	(٢٣١ ٦٦٨)
(٤٠٥٥ ١٤٠)	٤٢٨٦ ٨٠٨
١١٢٧ ٨٤٥	٨٩٦ ١٧٧

برنامج SAP
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(يخص):
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
الاستهلاك خلال الفترة / العام
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨. استثمارات مالية في شركات تابعة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	المساهمة	نسبة
جنيه مصرى ١٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥	جنيه مصرى ١٠٦٦ ٨٦٣ ٢٧٥	% ٦٠,٣٦	شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا (ش.م.م) سابق"
٩٢٠٧١ ٠٤٧	٩٢٠٧١ ٠٤٧	% ٩٩,٩٠	شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابق"
٩٥٠١ ٠٠٠	٩٥٠١ ٠٠٠	% ٤٧,٥٥	شركة مصر للأسمنت للصيانة
١١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢	١١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢		

شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند
المنيا (ش.م.م) سابق"
شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م)
"أسيكو للخرسانة الجاهزة سابق"
شركة مصر للأسمنت للصيانة

رصيد الاستثمارات في شركات تابعة البالغ ١٦٨ ٤٣٥ ٣٢٢ جنية مصرى يتضمن مبلغ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصرى قيمة عمولات وأتعاب مرتبطة بالقرض الذي حصلت عليه الشركة لتمويل الاستحواذ على أسمهم شركة بورتلاند المنيا للأسمنت "أسيكو المنيا للأسمنت" - سبقاً و المصرية للأسمنت بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقًا" قد تم تحويل المبلغ على تكلفة الاستثمارات وذلك استناداً لربط هذا القرض بعملية تمويل الاستحواذ وقد ورد للشركة خطاب من البنك المقرض بان المبلغ سوف يتم سداده ضمن قيمة القرض على ١٥ قسط.

في ١ نوفمبر ٢٠١٥ تم تحرير عقد بيع أسمهم بين شركة مصر للأسمنت (قنا) (ش.م.م) وشركة مصر للأسمنت - بيتون (ش.م.م) "أسيكو للخرسانة الجاهزة" لشراء عدد ٤٤ ٨٧٢ ٦٧٦ سهم المملوكة في شركة بورتلاند المنيا للأسمنت (ش.م.م) "أسيكو المنيا للأسمنت" - سابقًا تتمثل ملكيتها في أسمهم رأس المال الشركة بسعر ٢٠,٧٥ جنيه مصرى للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٥٠٨ ٢٧٤ ٥٠٨ سهم بنسبة ٦٠,٣٦% ، وكذلك شراء عدد ٢٠٨ ٩٩٨ سهم المملوكة في شركة مصر للأسمنت بيتون (ش.م.م) (أسيكو للخرسانة الجاهزة - سابقًا) تتمثل ملكيتها في أسمهم رأس المال الشركة بسعر ٣٣٤,١ جنيه مصرى للسهم الواحد ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة عدد ٣٦٣ ٦٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠% بالإضافة إلى عمولات المسمارة ونقل الملكية ومصروفات تسجيل نقل الملكية وبتاريخ ٢٠٢٢ قد تم زيادة عدد أسمهم شركة مصر للأسمنت - بيتون "أسيكو للخرسانة الجاهزة سابقًا" ليصبح ٣٧٩ ٩٩٨ سهم بنسبة ٩٩,٩٠%

يوج توكيل برهن تجاري ماري على كافة الأسماء المملوكة للشركة في الشركات التابعة المستحوذ عليها كضمان للقروض طولية الأجل.

بناء علي محضر اجتماع مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ فقد تم شراء ٩٥٠ ١٠ سهم بقيمةأسمية ١٠٠ جنيه السهم ليصبح إجمالي الاستثمار بقيمة ٥٠١ ٠٠٠ جنيه مصرى مسدة بالكامل وقد تم التأثير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩. استثمارات مالية في شركات شقيقة

٢٠٢٣/٣١	٢٠٢٤/٣١	نسبة المساهمة %	شركة جنوب الصعيد لتصنيع الأكياس
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	% ٢٠	
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠		

١٠. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح والخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	وثائق ثمار
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٠٢١٨٩٧	--	
١٥٠٢١٨٩٧	--	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	برامج تجهيزات مباني اخرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦٠٤٨٩٧	٨٥٤٦٧١٨	
١٠٥٢٩٩٢	١٠٥٢٩٩٢	
٢٤١٥٠	٢٤١٥٠	
٦٦٨٢٠٣٩	٩٦٢٣٨٦٠	

١٢. المخزون

٢٠٢٣/٣١	٢٠٢٤/٣١	مخزن خامات ومهمات وشكائر مخزن الفحم والسوبار والمازوت مخزن قطع الغيار مخزن انتاج تحت التشغيل مخزن انتاج تأم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٧٨٥٣٠٠	٦٥٨٧٨٥٨٧	
١٧٦٣٤١٦٠	٣٣٧٤٨٠٣١	
٢٢٥٨٨٩٠٤١	٢٢٦٠٨٨٦٩٧	
٤٤٨٦٠٨٠١٧	٢٥٢٤٦٨٢٨٧	
٤٠٩٢٢٩٢٧	٤٥١٩٦٩٤٠	
٧٨٠٨٣٩٣٩١	٦٢٣٣٨٠٥٤٢	

١٣. المعاملات مع اطراف ذوى علاقة

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

٢٠٢٤/٣١	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	شركة مصر للتأمين شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسي) شركة مصر للأسمنت بيتن (أسيكو للخرسانة الجاهزة "سابقاً") شركة مصر للأسمنت المنيا "بورتلاند المنيا للأسمنت سابقاً" شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م) شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)
جنيه مصرى		مساهم شركة شقيقة شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة شركة تابعة	
٢١٤٩٧٩٩	اقساط تأمين	مساهم	
٣٦٢٦٢٥٠٠	توريد أكياس	شركة شقيقة	
١٣٩٢٤٤١٦	مبيعات أسمنت	شركة تابعة	
(١)١٤٣٢٥٩	أخرى	شركة تابعة	
٤٩٤٨٥٢٣	خدمات	شركة تابعة	
٢٤٩٧٤٤٠٥	دعم فنى	شركة تابعة	

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣. المعاملات مع اطراف ذوي علاقة (تابع)

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٢٦١٩٨٠٥	٢٣٦٠٥٦٤٠
١٥٢٧٣٩٣	١٩٥٥٢٦٢
٢٤١٤٧١٩٨	٢٥٥٩٠٩٠٢
(٨٦٥٠٠٨)	(٩١٥٦٥٠)
٢٣٢٨٢١٩٠	٢٤٦٤٥٢٥٢

شركة مصر للأسمنت بيتنون (ش.م.م)
(أسكو للخرسانة الجاهزة - "سابقا")
شركة مصر للأسمنت المنيا
(بورتلاند المنيا للأسمنت سابقا)

(يخص):

الخسائر الإلتئامية المتوقعة

ب- المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٤٥١٠٨٤	١٧١٤٨٨٣٣
١٢٤٥١٠٨٤	١٧١٤٨٨٣٣

شركة قنا للإدارة والصيانة (ش.م.م)

٤. مديون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٧٦٤٤٧٠	٢٠٣٣٤٨٢٠
٥٤٩٧٨٧٢	٥٤٠٩٦٥٥
١٣٦٠٨٦٣٥	١٣٦٠٨٦٣٥
٢٣٩٩٠٢٤	٣٠٠٣٣٢٢
٤٣٢٠٠٠	٥٥٤٢٩٣٥
١٨٥٠٣٧٨٠	٩٤٠٤٠٩٣
١٠٩٩١٦٩	١٢٥١٩٨٨
١٠٢١١٤٩٧	١٢١٢٧٣٧٦
٢٥٨٢٩٧٧	٧٣٩١٣٩٣
٧٩٩٨٧٤٤٦	٧٨٠٧٤٢١٧
(١٥٦٣٣٠)	(١٦٦٦٠٧٢)
٧٨٤٢٧٩٤	٧٦٤٠٨١٤٥

مصلحة الضرائب - القيمة المضافة

مصلحة الجمارك

تأمينات لدى الغير

مصروفات مدفوعة مقدماً

خطاء نقدي خطاب ضمان ايصال رقم (٣٠)

دفعات تحت حساب

سلف وعهد عاملين

أرصدة مدينة أخرى

أيرادات مستحقة - توزيعات أرباح

(يخص):

الخسائر الإلتئامية المتوقعة

٥. النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٣ ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠٥٧١١٨٢	٦٤٩٠٤٢٤٦
٧٩٠٧٠٠	١٨٠٩٠٨٤٥
١٨٩٧٥٩٤٣	٦٩٨٤٧٤٦
--	٣٤١٥٤٩١
٤٠٣٣٧٨٢٥	٩٣٣٩٥٣٢٨

بنوك حسابات جارية - عملة محلية

بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية

ودائع لدى البنوك - تستحق خلال ٣ أشهر

نقدية بالصندوق

شركة مصر للأسمدة - فنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٤

١٦. رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ جنية مصرى وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٣٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى موزعا على ٣٠٠٠ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنية مصرى ، بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٠٩ قد تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٢٢٠٠٠ جنية مصرى لعدد ١٢٢ سهم خزينة، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع بمبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠٠٠ جنية مصرى موزعا على ٢٩٨٧٨ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنية مصرى .
- هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدرة ٣٠١٢٢٠٠٠ جنية مصرى لعدد اسهم ٣٠١٢٢ سهم بقيمة اسمية لسهم الواحد ١٠ جنية مصرى ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدرة ٦٠٠٠٠٠ جنية 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 المرحلية ليصبح عدد الأسهم ٧٢٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى هذا وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى 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 ٩٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣

ليصبح رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ جنية مصرى ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٦٠٠٠٠٠ جنية مصرى موزعا على المساهمين كما يلى:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم جنية مصرى	رأس المال المصدر جنية مصرى	رأس المال المدفوع جنية مصرى	نسبة المشاركة في رأس المال (%)
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢٠٤٥٥١٨١	١٠	٢٠٤٥٥١٨١	٢٠٤٥٥١٨١	%٢١,٣١
الاتحاد المصري لمقاولى التشييد والبناء	١٤٤٠٩٥٩٩	١٠	١٤٤٠٩٥٩٩	١٤٤٠٩٥٩٩	%١٥,٠١
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	٩٦٦٨١٢٧	١٠	٩٦٦٨١٢٧	٩٦٦٨١٢٧	%١٠,٠٧
شركة الاستثمار الكوبينية المصرية	٩٤٤٨٥٦٠٧	١٠	٩٤٤٨٥٦٠٧	٩٤٤٨٥٦٠٧	%٩,٨٨
بنك الاستثمار القومى	٩١٩٤١٣١	١٠	٩١٩٤١٣١	٩١٩٤١٣١	%٩,٥٨
شركة مصر لتأمينات الحياة	٨٩٩٨٤٥١	١٠	٨٩٩٨٤٥١	٨٩٩٨٤٥١	%٩,٣٧
شركة كيو إن بي للخدمات المالية	٦٤٢٨٦٨٥	١٠	٦٤٢٨٦٨٥	٦٤٢٨٦٨٥	%٦,٧٠
الأفراد والاكتتاب العام	١٧٣٦٠٢١٩	١٠	١٧٣٦٠٢١٩	١٧٣٦٠٢١٩	%١٨,٠٨
الإجمالي	٩٦٠٠٠٠٠		٩٦٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠	%١٠٠

١٧. احتياطيات

الرصيد في أول الفترة	تدحيم الاحتياطيات خلال الفترة	الرصيد في آخر الفترة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأس المال	الاجمالي
١٩٦٧٨١٥٩٥	٣٧٩٠٤٧٤	٣٧٩٠٤٧٤	١٠٢١٦٩٨٤	٧٩٣٢٨٢٠	٧٩٣٢٨٢٠	٢١٤٩٣١٣٩٩
٢٠٠٥٧٢٠٦٩	٢١٨٧٢١٨٧٣	٢١٨٧٢١٨٧٣	١٠٢١٦٩٨٤	٧٩٣٢٨٢٠	٧٩٣٢٨٢٠	٣٧٩٠٤٧٤

شركة مصر للأسمدة - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		رصيد اول الفترة / العام حركة الأصول و (الالتزامات) الضريبية المؤجلة رصيد اخر الفترة / العام
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٢٢١٥١٩	٥٦٩٩٥٤٠٥	١٠٠٩٠٧١٤	١٠٠٩٠٧١٤	
(٢٢٦١١٤)	(٣١٦٧٠٧)	--	--	
<u>٥٦٩٩٥٤٠٥</u>	<u>٥٦٦٧٨٦٩٨</u>	<u>١٠٠٩٠٧١٤</u>	<u>١٠٠٩٠٧١٤</u>	

١٩. مخصصات

الرصيد في	مخصصات	المستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠٢٤ مارس ٣١	مكونه	الفترة	٢٠٢٤ يناير ١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص ضرائب
٤٤٩٦٧٣١	--	--	٤٤٩٦٧٣١	مخصص قضايا متداولة طبقاً للرأي القانوني
١٢٦٩١٧٤	--	--	١٢٦٩١٧٤	مخصص مطالبات
٥٩٩١٣٧٥٩	--	--	٥٩٩١٣٧٥٩	
<u>٦٥٦٧٩٦٦٤</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٦٥٦٧٩٦٦٤</u>	

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

٢٠. موردين وأوراق دفع

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الموردين
١٩٨١٠٦٠٣٩	١٩٣٤١٣٢٩٥		أوراق الدفع
٢٨٨٧٦٢٢٧٣	٢٩٧١٧١٦٩		
<u>٤٨٦٨٦٨٣١٢</u>	<u>٤٩٠٥٨٤٩٠٤</u>		

٢١. تسهيلات ائتمانية

- يمثل الرصيد الحساب الجاري المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ١٥٥٥٥١ جنية مصرى في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى المنووح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠٠٠٠ جنية مصرى.
- يمثل الرصيد الحساب الجاري المدين- طويل الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ٢٠٤٧٢٩٣٢ جنية مصرى في قيمة المسحوب من التسهيل الائتمانى المنووح للشركة من بنك الاهلى المصرى لتمويل عمليات شراء المواد الخام ومستلزمات الانتاج فى حدود ٢٠٠٠٠٠ جنية مصرى خلال عام ٢٠٢٣ على ان يتم سداد كامل قيمة التمويل بنتهاية عمر التمويل دفعة واحدة.

شركة مصر للأسمنت - فنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦٥٩٩٧٨	٨٣٦٤٣٠٤
٤٨٩٧٨٠٤٢	٦٩٣١٧٠٥٦
٩٥٦٤٨٨٥	٥٦٨٤٠١٧
١٤٥٨٨٨٥٩	١٤٢٠٧٦٣٤
٦٦٧٤٤٢٦	٦٦٧٦٣٠٧
٧٦٥٥٨١	١٣٨٢٣٥٦
١٠٠٥٤١٦	١٧٩٣٠١٦
٣٣٥٤٧٠٦	٨٨٩٩
٣٣٢٨٩٥٣	٤٢٥٣٤٤٩
٦٥٣٧٩٦٥	٢٨٩٥٢٢
٨٠٦٤٥٢	٥٧٦٩٠٠٦٢
٧٧٦٤٣٤٠	٥٨٧٤٧٠٦
١٠٩١٧٤٠٥	١٦٤٤٩٩٣٨
١١٥٩٩٧٠٠٨	١٩١٩٩١٢٦٦

مصلحة الضرائب
ضريبة القيمة المضافة على الاسمنت
رسم تنمية انتاج
تأمين ضمان اعمال
دمغة نقابات
جمعية خدمات العاملين
هيئة التأمينات الاجتماعية
فوائد مدينة مستحقة
مسنحقات الموردين نقل الاسمنت
دائنوا شراء أصول ثابتة
دائنوا توزيعات
المساهمة التكافلية المستحقة
دائنون متزعون

٢٣. تكاليف المبيعات

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٩٠٧٤٩٠	١١٦٠٨٧٥٠
١٤٦٥٠١٤٢	١٨٢١٢٤٦٤
٣٩٣٠٨٥٤٠	٧٨٩٤٩٣٢٣
٢٠٨٠١٨٧٧٥	٣٠٦٨٨٤٦٢٠
٣١٩٣٩٣١٦	٧٧٧١٠٨١٧
٣٠٦٨٢٤٢٦٣	٤٩٣٣٦٥٩٢٩

الاهمال
رسوم حكومية وأتعاب الادارة الفنية
خامات ومواد تعينة وتغليف
طاقة كهربائية وقوى محركة
تكاليف غير مباشرة *

* تتضمن التكاليف غير المباشرة قيمة التشغيل الذاتي للمصنع.

٤. مصروفات تسويقية وبيعية

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣٩٥٨٨٦	٣٢٤٧٤٥٩
٤٤٤٢٨	١٨٨٢١٦
٢٠٠٥٠	٢٠٠٦٣
٣٠٠٩٧٦	٦٩٢٠٤
١٩٠١٤٧١	٧٨٢٢٦٢
٤٦٦٢٨١١	٤٣٠٧٢٠٤

أجور ومرتبات
الاهمال
رسوم ودمغات
مصروفات انتقال وسفر
مصروفات اخرى

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوانين المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٠٧٠٦	٥٦٤٦٤٧	إهلاك
٩٠٠٦٨٢	٩٨٩٧٩٩٠	أجور ومرتبات
٣٠٥٦٠	٢٠٣٤٢٥١	تبرعات
٢٠٤٥٦	٣٣٠٦	مصاريف تأمين
٩٧٨٢٨٧	٢٣٥٦٩٦	علاقات عامة ودعایاً وإعلان
٥٣٥٣٨٢	٨٩٦٣٩٨	مصروفات خدمية متعددة
١٩٩٢٣٥	٣٧٨١٠٠	مصروفات تدريب ودراسات واستشارات
١٤٣٨٢٤٨	٤٦٩٠٢٢	علاج طبي وإعاقة
٦٩٧١٣٤	٦٠٨١١٩	مصروفات سفر وانتقال
٥٨٦١١١	٤٦٠٠٩١	مواد ومهام
٢٠٩٣٥٠	٦٧٦٧٥	إيجارات سكنية ووسائل انتقال
١٠٠٦٧٤٣	١٥٣٢٣٥٢	المساهمة التكافلية في التأمين الصحي
٤٠٤٨٠٠	٣٩٩٦١٧٧	مصروفات أخرى
١٩٢٧١٨٣٤	٢١١٤٣٨٢٤	

٢٦. إيرادات أخرى

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤١٩٨٤٩٣	١٥١٢٣٠٣٩	إيرادات نقل وشحن وتولون
٢٨٨٠٠٠	٤٣٢٤٩٧	إيرادات متعددة
--	١١٤٣٢٥٩	إيرادات قطع الغيار
١٤٤٨٦٤٩٣	١٦٦٩٨٧٩٥	
١٣١٧٧٤٩٣	١٥٤٨٤٦٧٨	(يخصم) : تكاليف نقل وشحن وتولون
--	٧٩٢١٦٠	تكاليف قطع الغيار
١٣٠٩٠٠٠	٤٢١٩٥٧	

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

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦٦٨٤٣٨٨	٤٨٦٣٧٦٨٠	صافي أرباح الفترة
(٥٣٨٥٠١٧)	(٤٦٢٠٥٨٠)	نصيب العاملين
(١٢٤٦٥١٥)	(١٧٥٨٥٢٢)	مكافأة مجلس الإدارة
٥٠٠٥٢٨٥٦	٤٢٢٥٨٥٧٨	المتبقي من الأرباح
٩٦٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم
٠,٥٢	٠,٤٤	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / السهم)
٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	
٩٦٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠	* المتوسط المرجح لعدد الأسهم :
٩٦٠٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠٠	= $\frac{٣}{٣} \times ٩٦٠٠٠٠٠$

شركة مصر للأسمنت - قنا "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 تمنع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمنت فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمانات وحوافر الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من السنة التالية لبداية الإنتاج في ٦ إبريل ٢٠٠٢ ولمدة عشرة سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

• السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي أول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

- تم إنهاء الخلافات الضريبية وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وإنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك الفترة.
- قامت المأمورية بالإعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١٦٦١٥٠٣ جنيه مصرى على أساس أن هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ مuhوله للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تجميل المبلغ وأخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٢٩١٥٣٧٦ جنيه مصرى وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، تم نظرها أمام محكمة قضايا الإبتدائية وقد أنتهت المحكمة بكتاب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا بإعداد مذكرة بالدفع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقيته المأمورية في إخضاع المستخدم من مخصص القضايا للإلغاء رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وانهت التنفيذية، وقد صدر الحكم الإبتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٠١٤/٩/٤ بالحقيقة الشركة فيما أنتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند وقد قام ممثل الدولة بالاستئناف على حكم أول درجة وجاري نظر الاستئناف لدى المحكمة المختصة وصدر قرار محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة بكتاب برفض الدعوى وقام ممثل الدولة بالطعن على الحكم وتم تحويلها للمحكمة الإدارية العليا بالقاهرة.

٣. السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٠٨:

- تم إنهاء الخلافات وسداد المستحقات الضريبية عن تلك الفترة.

٤. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦:

- قامت المأمورية بارسال نموذج ١٩ (ضرائب) تقديريا عن تلك السنوات متضمنة فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٣١٥٢٦٠٩٥ جنيه مصرى وفروق مادة (٥٦) بمبلغ ٢٩٩٣٩٤٢٥ جنيه مصرى وتم الطعن على النموذج في الموعد القانوني وتم إعادة الفحص الفعلى لفاتور ومستندات الشركة وأسفر الفحص عن فروق ضريبية علي النحو التالي:
• فروق ضريبة شركات أموال بمبلغ ٢٨٦٥٢١٩٢ جنيه مصرى
• فروق مادة ٥٦ بمبلغ ٥٦٥٢ جنيه مصرى
• وعاء مادة ١٤٧ بمبلغ ١٨٢٠٠٠ جنيه مصرى
وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظر الوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن على مذكرة إعادة الفحص في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة.

٥. عام ٢٠١٩:

- قامت المأمورية بفحص فواتير ومستندات الشركة عن تلك الفترة ارسال نموذج ١٩ (ضرائب) عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب متضمن فروق ضريبة شركات الأموال بمبلغ ٢٠٤٧٨٢٤ جنيه مصرى وذلك بخلاف مقابل التأخير والضريبة الإضافية ونظر الوجود نقاط خلاف كبيرة بين الشركة والمأمورية تم الطعن على النموذج في الموعد القانوني لمناقشة بنود الخلاف أمام اللجنة المختصة.

٦. السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠:

- تطبيقاً لنص المادة (٤١) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٤٩) من اللائحة التنفيذية لذات القانون فقد قررت مأمورية المركز الضريبي لكيار المسؤولين التابع لها الشركة إجراء الفحص عن تلك السنوات الإلكترونية وعليه يجب أن يتم إرسال كافة المستندات والبيانات اللازمة للفحص خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام نموذج الأخطار بالفحص الإلكتروني عبر منظومة المصلحة.

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

- لم تقم المأمورية بطلب فحص الشركة عن تلك السنوات

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

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

٢. عام ٢٠٢٣/٢٠٢٠

- تقوم الشركة بإستطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية .
- لم ترد للشركة من المأمورية أي إخطارات بالفحص عن تلك الفترة حتى تاريخه.

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

- تم الإنتهاء من أعمال فحص تلك الفترة وتم سداد فروق الفحص وإنتهاء الخلاف.

٢. السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنة وصدر نموذج (٥٣ ع) بفروق ضريبة مبيعات قدرها ١٤٧٨٧٦ جنية مصري وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تخفيض المبلغ إلى ٦٩٧٥٤٩ جنية مصري وتم سداد المبلغ احتياطيًا لوقف الغرامات وتم حالة النزاع إلى المحكمة. وصدر حكم محكمة cassation الإداري ببراءة ذمة الشركة من فروق الضريبة عن الفترة من ٢٠٠٨/١١ حتى ٢٠٠٩/٣٥ مع ما يترتب على ذلك من أثار.

٣. السنوات ٢٠١٩/٢٠١١

- تم الإنتهاء من أعمال الفحص للفترة وتم سداد فروق الفحص وإنتهاء الخلاف.

٤. عام ٢٠٢٠ :

- قامت المأمورية بفحص الشركة من يناير ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبة بمبلغ ١٥٧١٢٤ جنية وتم الموافقة على الفروق.
- شهر ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم فحصه.

٥. السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢١ :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص الشركة عن تلك السنوات.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٢ :

- قامت المأمورية بمراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة ولم تسفر المراجعة عن وجود فروق رسم تنمية حتى عام ٢٠٢١ بينما كانت الفروقات عن عام ٢٠٢٢ يبلغ ٢٨ جنية مصرى كما يوجد مقابل تأخير نتيجة التأخير في السدادات الشهرية بمبلغ ٢٦٢,٠٥٧ جنية مصرى عن سنة ٢٠٢٢ .

٢. عام ٢٠٢٣ :

- تقوم الشركة باحتساب الرسم وتورده في الموعد القانوني ولم تقم المأمورية بمراجعة دفاتر الشركة حتى تاريخه .

٢٨. الموقف الضريبي (تابع)

٥. الضريبة العقارية

- صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ ، بفرض ضريبة على العقارات المبنية ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تطبيق القانون اعتبارا من ٢٠١٣/٧/١ علي أن يتم العمل بالتقدير حتى ديسمبر ٢٠٢١ وفقا للقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٩ المعديل للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ .
- تم الاعتماد علي تقديرات للمصلحة في إحتساب الضريبة المستحقة علي الشركة عن السنوات ٢٠٢٤ ، ٢٠٢٣ ، ٢٠٢٢ فيما لم يرد به إخطارات بالتقديرات الجديدة .
- قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية علي عقاراتها طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .
- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢ ، صدر قرار من مجلس الوزراء بتحمل وزارة المالية كامل الضريبة المستحقة علي العقارات المبنية المستخدمة في عدد من الأنشطة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢ ، ولمدة ثلاثة سنوات وذلك بشروط ، ووردد نشاط الأسمنت بالند رقم ١٢ ضمن قائمة الأنشطة التي تحمل وزارة المالية الضريبة المستحقة علي عقاراتها المستخدمة في النشاط .

٣٠. الالتزامات العرضية

الجزء الغير مغطى جنيه مصرى	الجزء المغطى جنيه مصرى	قيمة خطاب الضمان جنيه مصرى	اسم البنك المصدر لخطاب الضمان
--	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	البنك الأهلي المصري

٣١. أحداث هامة

- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعرى عائد الإيداع والإفراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي يوافع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ علي الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم يوافع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ كما قرر البنك المركزي السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقا لآليات السوق ، كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالى وتتأثره المرتبط باليقين والمتصلى وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية ، وهي تتمثل أفضلاً تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

العضو المنتدب	المدير المالي للمجموعة
محاسب / حسن جبرى	محاسب/ مصطفى عبد الرزاق
	