

شركة مصر للأسمنت (قنا)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة مصر للأسمنت قنا ش.م.م.
وارد رقم ٧٥ / ٢٩٧٤ / ٢٩٧٤ مرفقات
تاریخ ٢٠١٨
فرع القاهرة

المحتويات

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤ - ٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الدخل (الأرباح / و الخسائر) المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المجمعة

مورستيفنس إيجيبت

محاسبون فاتنيون و مستشارون

٥ ش. الأهرام - روكتسي - مصر الجديدة

القاهرة ١١٧٦٧ مصر

٢٣٩٠٧٥١ +٢٠٢ (٢٣٩٠٧٥١)

٢٤١٥٢٠٢ +٢٠٢ (٢٤١٥٢٠٢)

www.moorestephensegypt.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر للأسمت (قنا)
 (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر للأسمت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذلك القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليّة الإدارَة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئوليّة إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصريّة وفي ضوء القوانيين المصريّة الساريّة، وتتضمن مسئوليّة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمّن هذه المسئوليّة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئوليّة مراقب الحسابات

تتحصّر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصريّة وفي ضوء القوانيين المصريّة الساريّة. وتنطّلب هذه المعايير تحطيم وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي خطأ هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة إداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتحتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارَة وكذلك سلامَة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعُد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية لشركة المشار إليها أعلاه تعبر بعدها ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة مصر للأسمت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصريّة وفي ضوء القوانيين واللوائح المصريّة ذات العلاقة.

MOORE STEPHENS

EGYPT PUBLIC ACCOUNTANTS
& CONSULTANTS

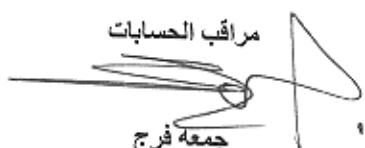
مورستيفنس إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد
بďفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالďفاتر.

القاهرة فى : ١٣ فبراير ٢٠١٩

مراقب الحسابات



جمعة فرج

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٣٤٥)

Moore Stephens Egypt



قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٢٩٦٥٦٥٣٩٦	٢٤٤٣٢٢١٣٠٥	(٥)	الأصول
٢٦٤٩٤٨٦٤٨	٧٤٦٩٩٢٠٢	(٦)	الأصول الثابتة
١	١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٠٣٨١١١١	١٥٨٢٠٥٠٠	(٨)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	(٩)	استثمارات مالية في شركات ثقيلة
٤٨١١٥٩٤٢٤	٤٨١١٥٩٤٢٤		استثمارات مالية محظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٧٩٧٤٨٩٧٢	٢٥١٥٨٤٠٣٧	(١٠)	الشهرة
١٤٣٣٤٦٦٣	١٤٣٣٤٦٦٣		أصول غير ملموسة
١٠٠٩٩١١٢٢	٣٨٢٩١٩٩١	(١١)	أصول أخرى
٣٤١٠٧٨٦٢٨٧	٣٢٩١١١٠٧٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٢٤٧٨٤٨٢٧	٥٤٩٩٥٦١٩١	(١٢)	المخزون
١٢١٨٩٩٣٦	٣٠١٩٠٥٤٣	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
١٩٣٩٥٢١٦٠	١٢٤٨٤٢٤٤٤	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٠٠٢٩٢٦٦	٢٥٦٧١٦٧٦٢		التقدمة بالبنوك والصندوق
١١٨٠٩٥٦١٩٩	٩٦١٧٠٥٩٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
٤٥٩١٧٤٢٤٨٦	٤٢٩٠٨١٧٠١٣		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٩٨٧٨٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٥٣٦٧٥٧١	١٩٣٧٣١٩٩١	(١٦)	احتياطيات
٥١٤١٩٤٣١٧	٣٥٠٩٥٣٤٢٩		أرباح مرحلة
(٦٦٧٢١٣٩٤)	٩٨٦٩٢٠٨٠		صافي أرباح / (خسائر) العام
٣٠١٢٢٠٠٠	--		سداد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢٩٢٥٩٠٤٩٤	١٣٦٣٣٧٧٥٠٠		اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم
٤٥٢٧١٢٦١٠	٤٥٨٤١٧٢٨٧	(١٧)	حقوق المساهمين غير المسيطرة
١٧٤٥٣٠٣١٠٤	١٨٢١٧٩٤٧٨٧		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة
١٠٤٨٨٠٤٧٧٠	٦٥٠٩٥٢٢٩٨	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٥٤٠٩١٤٠	٢٩٥٤٣٧٠		أرباح رأسمالية موجلة طويلة الأجل
٢٧١٣٦٩٢٥	٢٩٦٥٧٨٢٥		مستحق عن عقد التأجير التشغيلي للأرض
٣٠٠٥٧٠٣١٩	٣١٧٠٠٢٣٢٢	(١٩)	التزامات ضريبية موجلة
١٣٨١٩٢١١٥٤	١٠٠٠٥٦٧٨٢٥		اجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٨٣٥١٩١٩	٧٧١٧٢٤٥٢	(٢٠)	مخصصات
٣٢١٧٧٣١٩	١٦٨١٧٧٦٦٠		بنوك دائنة
٣٤٣٩٠٥٨٩٨	٤٣٤٣٣٢٥٧٥	(٢١)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٢٠٧٥٨٥٧٥	٣٩٤٩٣٩٢٠٣		موددون وأوراق دفع
١٣٧٢١٠٤٩٦	١٣٦٩٥٩٠١٣		عملاء دفعات مقدمة
٢٤٦٣٨٥٠٦٦	٢٦٠٩١٣٩٨٠	(٢٢)	دالنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٦٤٣٠٠	٢٣٦٤٣٠٠		أرباح رأسمالية قصيرة الأجل
٣٧٦٨٩٥٥	٣٥٩٤٢١٨	(٢٣)	ضرائب دخل مستحقة
١٤٦٤٥١٨٢٢٨	١٤٦٨٤٥٤٤٠١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي الالتزامات
٢٨٤٦٤٣٩٣٨٢	٢٤٦٩٠٢٢٢٢٦		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٤٥٩١٧٤٢٤٨٦	٤٢٩٠٨١٧٠١٣		

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقواعد المالية المجمعة و تقرأ معها .

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

مدير عام الشئون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

شركة مصر للأسمدة (قنا) "م م ش"

القواعد المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة

٢٠١٧ ٣١ جنيه مصرى	٢٠١٨ ٣١ جنيه مصرى	إيضاح	
٢٦٠٠ ٣٤٣٥٩٢	٣١٢٢٩٠٠ ٥٢٥		صافي المبيعات
<u>(٤٨٦٤٩٨٩٤٥)</u>	<u>(٦٢٥٨٠٤٣٢٦)</u>	(٢٢)	(بخصم) تكلفة المبيعات
<u>(٤٩٦٧٥٩٢)</u>	<u>(٦١٥٥٥٨٧٦)</u>	(٢٣)	مجمل الربح
<u>(٩١٦٦٠٨٥)</u>	<u>(١٢٣٠٣٨٦٥٧)</u>	(٢٤)	مصرفوفات تسويقية وبيعية
٢٤٢١٩٤١٤	٥٢٥٩٥٩٨	(٢٥)	مصرفوفات عمومية وأدارية
<u>(١٩٥٢١١٧)</u>	<u>(٦٠٩١١٨٩)</u>	(٢٠)	إيرادات أخرى
١٧٥٠٤٣	١٧٢٧٠٦٥٦	(٢٠)	المكون من المخصصات
--	(١٣٩٤٦٧)		مخصصات انتفى الغرض منها
--	(١٥٦٢٢٣١)		الاضمحلال في الأرصدة المدينة
٨٤٦٣٤٠	(٨٠٣١٠٢)		الاضمحلال في العمالة
<u>(١١٧٩٩٧٢٩٧)</u>	<u>(١٧٠٦٦٠٢٦٨)</u>		مصرفوفات أخرى
٣٦٨٤٧١٦٤٨	٤٥٥١٤٤٠٥٨		إجمالي صافي أرباح النشاط
<u>(٣٣٧٢٩٠٧٨٤)</u>	<u>(٢٩٨٤٥١٤٢١)</u>		إضافي / (بخصم)
٣١٤٦٥٧٧	٢٦٧٠٧٧١		مصرفوفات تمويلية
<u>(٢٥٦٥٧٥٧)</u>	<u>(٥٧٨٩٦٥١)</u>		أرباح رأسمالية
٢٥٢٩٤٢٧١	٣٠٧٦٧٠٢٢		فروق تقييم عملات أجنبية
٥٠٤٦١١٢	٢٧٨٢٣٨٩		فوائد دائنة
٦٢١٠٢٠٦٧	١٨٧١٢٣١٦٨		إيرادات استثمارات
<u>(٣٨٣١٤٨٢)</u>	<u>(٣٥٩٤٢١٨)</u>	(٢٦)	صافي أرباح العام قبل الضريبة
<u>(٧٢٧٦٥٣١٥)</u>	<u>(٧٩١٣٢١٤٤)</u>		إضافي / (بخصم)
<u>(١٤٤٩٤٧٣٠)</u>	<u>١٠٤٣٩٦٨٠٦</u>		ضريبة الدخل
<u>(٦٩٧١٣٩٤)</u>	<u>٩٨٦٩٢٠٨٠</u>		الضريبة المؤجلة
<u>(٧٥٢٢٣٣٦)</u>	<u>٥٧٠٤٧٢٦</u>		صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضريبة وقبل الحقوق
<u>(١٤٤٩٤٧٣٠)</u>	<u>١٠٤٣٩٦٨٠٦</u>		الغير مسيطرة
			يوزع كما يلى :-
			حقوق ملكية الشركة الأم
			نصيب الحقوق غير مسيطرة في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقواعد المالية المجمعة وتقرا معها.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

مدير عام الشئون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	
(١٤٤٩٤٧٣٠)	١٠٤٣٩٦٨٠٦	صافي ارباح / (خسائر) العام بعد الضرائب يضاف
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>(١٤٤٩٤٧٣٠)</u>	<u>١٠٤٣٩٦٨٠٦</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
(٦٩٧١٣٩٤) (٧٥٢٣٣٣٦)	٩٨٦٩٢٠٨٠ ٥٧٠٤٧٢٦	يوزع كما يلي :- حقوق ملكية الشركة الأم نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
<u>(١٤٤٩٤٧٣٠)</u>	<u>١٠٤٣٩٦٨٠٦</u>	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقوائم المالية المجمعة و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

مدير عام الشئون المالية

محاسب / احمد عبد الحميد امام

بيانه التغير في حقوق الملكية المجمعة

الإضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من القائم الصالحة المجمعه وتقرا معها.

مکتبہ ملی علیحدگی

شیخ علی بن ابراهیم و میرزا جعفر

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠١٧ ٣١ جنيه مصرى	٢٠١٨ ٣١ جنيه مصرى	
٦٢١٠٢٠٦٧	١٨٧١٢٣١٦٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٥٥٨٨٤٣٨	١٣٩١٩٥٦٠٥	صافي الربح قبل خصم الضرائب
٥٠١٦٢٥١	٥١٩٥٢٩٦	تعديلات لتسوية صافي الربح من أنشطة التشغيل
(٥٠٤٦١١٢)	--	أهلاك الأصول الثابتة
٢٥٦٥٧٥٧	(٢٧٨٢٣٨٩)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣١٤٦٥٧٧)	٥٧٨٩٦٥١	أرباح استثمارات
--	(٢١٦٠٠)	أرباح تقييم استثمارات مالية في شركات شقيقة
١٩٥٢١٠٧	١٣٩٤٦٧	فروق عمله
(١٧٥٠٤٣)	١٥٦٢٢٣١	أرباح رأسمالية
٣٣٧٢٩٠٧٨٤	٢٩٨٤٥١٤٢١	الأضمحلال في المديون
(٢٥٢٩٤٢٧١)	(٣٠٧٦٧٠٢٢)	الأضمحلال في العملاء
٥٠٠٨٥٣٤٠١	٦٠٣٦٩١٤٢٨	مصرفوفات تمويلية
(٤٢٦٦٤٤٠)	(١٢٥١٧١٣٥٤)	الفوائد الدائنة
٤٣٦٤٦٠٣	(١٩٥٦٢٨٣٨)	صافي أرباح التشغيل
٢٥٨٣١٧٧	٢٥٢٠٩٠٠	التغير في المخزون
٥٤٠٩١٤٠	(٢٤٥٤٧٧٠)	التغير في العملاء وأوراق قرض
(٧٤٨١٩٤٦)	٦٨٧١٦٤٣٦	التغير في المستحق عن عقد التاجير التشغيلي للارض
(٢٥٦٥٧٥٧)	(٥٧٨٩٦٥١)	التغير في المستحق عن عقد التاجير التمويلي للارض
٦٣٦٢٧٣٩٤	(٢٥١٤٨٣)	التغير في دائنون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٨٧٥٣٢٧٠	٦٤١٨٠٦٢٨	فروق عمله
٣٦٧٥٧٤٤٩٨	(١٩٩٤١٠٦٨)	التغير في عملاء دفعات
٧٣٨٠٣٤١٤٠	٥٦٥٩٣٨٢٢٨	التغير في الموردين
(٤٦٧٩٤٣١٣)	(٢٧٦٨٩٥٥)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٢٩٦٦٧)	(١١١٧٩٤٦٧)	النقدية المتولدة من التشغيل
(٣٣٧٢٩٠٧٨٤)	(٢٧٢٧١١٠٩٨)	ضرائب دخل مدفوعة
٣٥١٩١٩٤٦٦	٢٧٨٢٧٨٧٠٨	المستخدم من المخصصات
(١٩٩٨٢٣٩٢٢)	(١٢٢٦٨٢٥٢٢)	فوائد مدينة مدفوعة
٣٧١٨٧٦٥٥	٢١٦٠٠	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦٩٨٦٠	١٠٥٠٠٩٣	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٥٨٤٦٣١٥	٣١٠٢٠٨٣٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة والمشروعات
٢٦٦٤٤٤٢	٥١٩١٣٢٣٩	مقويات من بيع أصول ثابتة
٥٣٣٦٠٧١٢	١٠٩٤٧٨٩٩	تمويلات دائنة محصلة
(٥٧١٩٤٩٣٨)	(٢٨٥٣٤٤٥٦)	التغير في حسابات جارية مجدها لدى البنك
١٠٢٤٤١٧٨٥	(١٥٣٥٩٥٣٥٩)	التغير في ودائع لأجل استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٠١٢٢٠٠٠	--	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠٦٦١٤٧٠)	(١٦٥٣٠٠٣٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٦٤٨٤٥٨٤٢)	(٣٠٧٤٢٤٧٩٥)	التغير في بنوك دائنة
(١١٠٨٣٩٤٩٠)	(٢٦٤٥٤٣٢)	محصل تحت حساب استكمال رأس المال
١٧٣١٤٩٨٣	(٤٨٠١٩٥٦١٨)	تسويات على الأرباح المرحل
٣١٢٠٣٩٤٦١	(٢٢٠٤٥١٣٦٦)	التغير في الفروض
١٣٣٧٧١٧٥٥	٤٤٥٨١١٢١٦	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤٥٨١١٢١٦	٢١٥٣٥٩٨٥٠	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٥٠٠٢٩٢٦٦	٢٥٦٧١٦٧٦٢	صافي النقية وما في حكمها خلال العام
(٧٧٣٥٢٨٦٦)	(٢٥٤٣٩٦٢٧)	النقية وما في حكمها في أول العام
(٢٦٨٦٥١٨٤)	(١٥٩١٧٢٨٥)	النقية وما في حكمها في آخر العام
٤٤٥٨١١٢١٦	٢١٥٣٥٩٨٥٠	بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقية وما في حكمها فيما يلي :
		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
		حسابات جارية مجدها لدى البنوك
		ودائع لأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر
		- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقوائم المالية المجمعة وتفصيلاً عنها .

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

مدير عام الشئون المالية
محاسب / احمد عبد الحميد امام

١. نبذة عن الشركة

شركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية)

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة مصر للأسمنت (قنا) "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانتهائه 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 المترفرفة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى والاتجار فيها ومستلزمات التشييد ولها في سبيل ذلك استيراد المعدات اللازمة لتلبية غرضها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاملونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تتحاليفها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولانتهائه التنفيذية.
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد الإدارة الفنية وتشغيل وصيانة المصنع وكذلك الأعمال الإستشارية لعملية تشغيل المحجر إلى الشركة العربية السويسرية للهندسة "أسيك".
- قامت شركة مصر للأسمنت "قنا" بإسناد تشغيل المحاجر وتوريد الخامات وكذلك أعمال القطع والتكتيف لمحجر الحجر الجيري لشركة أسيك للتعدين "أسكوم".

١-٣ مقر الشركة

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة قطط محافظة قنا.

١-٤ مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري

١-٥ العام المالي

تبدأ العام المالي للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

١-٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في ١٣ فبراير ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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

- فيما يلي نبذة عن الشركات التابعة لشركة مصر للأسمنت (قنا) ونسب المساهمة المباشرة وغير المباشرة لشركة مصر للأسمنت (قنا) (شركة مساهمة مصرية) في الشركات التابعة لها وذلك على النحو التالي:

٢٠١٥/١١/١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
%	%	%
٤٥	٩٩,٩	٩٩,٩
١٣,٨٨	٦٠,٣٦	٦٠,٣٦

- شركة أسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)
- شركة أسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م)

شركة اسيك للخرسانة الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست شركة اسيك للخرسانة الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمادات وحوافز الاستثمار ولانحصار التقنية وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٧٤٧ القاهرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٩.
- بموجب الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح في ٢٢ شارع انور المفتى - مشروع طيبة ٢٠٠٠ - مدينة نصر - القاهرة وجارى التأشير في السجل التجاري.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لصناعة المنتجات الأساسية والخرسانية.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) في شركة اسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٤٥%.
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) بالاستحواذ على شركة اسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) بشراء ٢٠٨٩٩٨ سهم تمثل نسبة ٥٤.٩% ، نتج عنها شهرة قدرها ٤٢,٩٨٤,٨١٦ جنية مصرى تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٧٠,٦٣١,٧١٦ جنيه مصرى ٥٤.٩% من صافي قيمة اصول شركة اسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٧,٦٤٦,٩٠٠ جنيه مصرى .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م) ٩٩.٩%.

شركة اسيك المنيا للأسمت (شركة مساهمة مصرية)

- تأسست الشركة العربية الوطنية للأسمت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحصار للاستثمار قيد رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٠٦ وقد تم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٠٤٥ القاهرة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٦.
- في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة ليصبح (اسيك المنيا للأسمت) بدلاً من (الشركة العربية الوطنية للأسمت) وهذا التعديل تم تسجيله في صحفة الشركة وفي السجل التجاري بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ .
- بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٦ تم تعديل مقر الشركة ليصبح ٢٢ شارع انور المفتى - مدينة نصر - القاهرة وجارى التأشير بذلك في السجل التجاري.
- غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الأسمت بكافة أنواعه واستغلال المواد المحجرية وصناعة مواد البناء وكذلك تصنيع الأكياس اللازمة لتعبئة منتجات الشركة.
- بلغت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) في شركة اسيك المنيا للأسمت (ش.م.م) ١٣.٨٨% .
- وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٥ قامت شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) بشراء ٤٤٨٧٢٦٧٦ سهم من اسهم شركة اسيك المنيا للأسمت (ش.م.م) تمثل نسبة ٤٦.٤٨% ، نتج عنها شهرة قدرها ٤٣٨,١٧٤,٦٠٨ جنية مصرى تمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار البالغة ٩٣٢,٨٤٤,٩٥٥ جنيه مصرى و ٤٦.٤٨% من صافي قيمة اصول شركة اسيك المنيا للأسمت (ش.م.م) في تاريخ الاستحواذ والبالغة ٤٩٤,٦٧٠,٣٤٧ جنيه مصرى .
- وبذلك أصبحت نسبة مساهمة شركة مصر للأسمت (قنا) (ش.م.م) في رأس مال شركة اسيك المنيا للأسمت (ش.م.م) ٦٠.٣٦% .
- تم إثبات الشهرة ضمن الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة ويتم اختبار اضمحلال الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .

٤. أسس إعداد القوائم المالية

٤-١ أسس التجميع

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

تكلفة الاقتناء تم توزيعها كالتالي :-

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

٤-٢ الإنزام بالمعايير والقوانين

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

٤-٣ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنيه المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٤-٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٤-٥ التقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

٤-٥-١ التقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تنفيذ السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفرضيات 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والتغيرات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والتغيرات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفرضيات التي تستخدمها الشركة:

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الأعتبارية 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 الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الأضمحلال في قيمة المديونون التجاريين

يتم تقييم قيمة الأضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتمانى والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحقة عليهم مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل أضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإداره أن مركزهم الائتمانى لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الائتمانية للأصول الثابتة

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

٢- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

د- التخفيض في قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطء 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 فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٢-٣ قياس القيمة العادلة

١- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او الأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية . يتم تحديد قيم الأصول المالية باسعار الشراء الحالية لثلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

٢- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تغيير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاستمرار بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المتشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

٣- عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فإنه يتم تغيير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس أفضل تقديرات للادارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المتشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعية

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

٤-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

١- تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على اساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى علبة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل . ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقدمة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .

٤-٢ الأصول الثابتة واهلاتها

١- الاعتراف والقياس الأولي

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

٢- التكاليف اللاحقة على الافتاء

يتم الاعتراف بتكلفة احالة 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 قيام تكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدتها .

ب- الاهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له او القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر .

ويتم تحويل القيمة القابلة للاهلاك على قاعدة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بمعدل الاهلاك المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

معدل الاهلاك	مدة العقد او العمر الانتاجي أيهما اقل
%٦٦ - ٥	
%١٠ - ٥	
%٢٠	
%١٠	
%٥٠ - ١٠	

الأصل
مباني وإنشاءات ومرافق
الآلات ومعدات
وسائل نقل وانتقال
عدد وأدوات
اثاث ومهامات مكاتب
تحسينات في مباني مستأجرة

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

٤-٣-٤ الأصول الغير ملموسة

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

٤-٥ الإستثمارات في شركات شقيقة

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

٤-٦ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة في تاريخ الإقتداء ، ويتم تقدير الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية) وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقديرها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - . ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين ، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل .

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجها كافية من النقاوة ، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتدائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (إضمحلال) فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميه على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

٤-٧ استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشفقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها .

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصاريف ذات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوصاً منها خسائر الإضمحلال في القيمة . ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث إضمحلال أو تغطية إضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك .

٤-٨ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- الخامات ، المهام ، المسولار ، المازوت ، الشكائر وقطع الغيار : بالتكلفة (بالتبع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقريري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

- يتم الإعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الإعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كنخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيها الرد .

٤. أهم اساليب المحاسبة المتبعه (تابع)

٤-٩. الإيرادات

١. المبيعات

تقاس قيمة الإيرادات من البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة مخصوصاً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة ، وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن حيث يتحقق الإيرادات عادة حينما يتم تحويل البضائع على الناقل.

١. مبيعات محلية

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

ب. مبيعات تصدير

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وفقاً لشروط التعاقد .

ج. توزيعات الأرباح

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

د. إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلي .

٤-١٠. الأصول في قيمة الأصول طويلة الأجل

١. الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة باصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السادسة.

يتم إجراء اختبار الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة ، وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشتهر في خصائص خطر الإنفاق.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الأصول في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الأصول إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأصول للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مدرونة يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الإعتراف بالإلغاء خسائر الأصول للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب. الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المزوجة في تاريخ كل المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأصول في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلak) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١- المخصصات

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

٤-٢- الضرائب

١. ضريبة الدخل

تحسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً لقوانين ولوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

ب. الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتتحدد 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.

٤-٣- العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

تشتت أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين دفعات مقدمة بقيمتها الاسمية مخصوصاً منها آية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

٤-٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

ثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وينفس اسس التعامل مع الغير.

٤-٥- اسهم الخزينة

تم إثبات شراء الشركة لأسهمها بتكلفة الشراء وتبويض الأسهم المشتراء كأسهم خزينة ودرج مخصوصة من اجمالي حقوق الملكية.

٤-٦- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكون احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأً يوازي ٥٥% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

٤-٧- احتياطي عام

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

٤-٨- احتياطي رأسمالي

يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة الأرباح الرأسمالية والأصول الثابتة المهدأة للشركة

٤-٩- الإقرارات

يتم الاعتراف بالإقرارات بمدئنها بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويض المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، مالم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والإقرارات بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكالفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال. تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الالتزامات في قائمة الدخل بالإضافة من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكالفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال. يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

٤٠-٤ المصروفات

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

٤١-٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتحقق فيها . تمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتلقاها الشركة لاقتراض الأموال.

٤٢-٤ 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 لأمساس الاستحقاق.

٤٣-٤ 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 .

٤٤-٤ توزيعات الأرباح

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

٤٥-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤٦-٤ 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 الضمان وكذلك الحسابات الجارية بالبنوك (أرصدة دائنة) .

٤٧-٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لتنماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٤٨-٤ 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 الفترة .

٤٩-٤ 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 .
ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمادات المقيدة عن طريق الحفاظ علي مركز رأس مال سليم

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعه (تابع)

٣٠-٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الأرصدة الدينية الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

- طبقاً لأحسن التقييم المتبع في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة لقواعد المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القواعد المالية.

٣١-٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون 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 إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكب الشريك خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للفوائض 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 لتخفيف 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 نظير اعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .

شركة مصر للأسمدة (قنا)^١ أنشئت في ٣١ ديسمبر ١٩٨٠،
القوقاز الصالحة المجمعه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٨١.

أصول ثابتة

يتضمن هذا الرصد قيمة المقررات للأصول التي تم إدراكتها بالكامل ومارتلت تستخدم وتشتمل فيما يلي:

٣٦ دیسمبر ١٩٥٠

ذكفة الأصول المولحة بمصريا ومراتبها

لابد رهن تجاري على الأصول التجارية بشركه مصر للاسمنت (بق) كخدمان الفروع طولية الاجل (إضاح رقم ١٨) يوجدر رهن تجاري على كافة الأصول التجارية بشركه اسيك للاسمنت المورجدة والمستبدلة ملمسه وغير ملمسه كخدمان الفروع طولية الاجل (إضاح رقم ١٨).

القانون المالي المجمع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة مصر للأسمدة (قfa) "ش.م.م"

الأصول الثابتة (تابع)

يلخصون هذا الرصيده قيمة المغفريه للأصول التي تم إدراكها بالكامل ومتلاجت تستخدم وتحتفل بغيرها على :

تكلفة الأصول المملوكة دفتريا ومسار التنمية

يوجد في تجاري ساري على الأصول الثانية يشير إلى مصر للإسكندرية (قديماً) كمستغانم للترويض طولية الأهل (ايصال رقم ١٨).

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥٠٧٤٩٥٨١	٧١١٠٣٣٠٣
٤٥٤٧٧٥٧٥	--
١٧١٦٩٠٠٩	٢٥٦٣٧٨١
١٥٥٢٤٨٣	١٠٣٢١١٨
٢١٤٩٤٨٩٤٨	٧٤٦٩٩٢٠٢

مباني وإنشاءات
الآلات ومعدات
دفعات مقدمة
نظم معلومات

٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	المساهمة	نسبة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	١٥٠٠٠	% ٣
١٥٠٠٠	(١٤٩٩٩٩)	(١٤٩٩٩٩)	١
١	١		

الشركة المصرية الأفريقية للاستثمار
الاضمحلال في قيمة استثمارات متاحة للبيع

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الأفريقية للاستثمار والتكمية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦ تجميد نشاط الشركة إيقافاً جزئياً وذلك لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بعد تحقيقها خسائر ٢.٩٥ مليون جنية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٨. استثمارات مالية في شركات شقيقة

الرصيد في ٢٠١٨ ديسمبر ٣١	أرباح الاستثمارات	الرصيد في ٢٠١٨ يناير ١	نسبة المساهمة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٨٢٠٥٠٠	٢٧٨٢٣٨٩	١٣٠٣٨١١١	
١٥٨٢٠٥٠٠	٢٧٨٢٣٨٩	١٣٠٣٨١١١	

شركة جنوب الصعيد
لتصنيع الأكياس

٩. استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

استثمارات في شهادات قناة السويس

- تتمثل في قيمة شهادتين استثمار قناة السويس شهادة بمبلغ وقدرة ٩ مليون جنية استحقاق ٩ سبتمبر ٢٠١٩ ، وكذلك شهادة بمبلغ وقدره ١ مليون جنية استحقاق ٨ سبتمبر ٢٠١٩.

١٠. اصول غير ملموسة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠٠٦٥٠٠١٥	٢٠٠٦٥٠٠١٥
--	٧٧٠٣٠٣٦١
٢٠٠٦٥٠٠١٥	٢٧٧٦٨٠٣٧٦
(١٥٨٨٤٧٩٢)	(٢٠٩٠١٠٤٣)
(٥٠١٦٢٥١)	(٥١٩٥٢٩٦)
(٢٠٩٠١٠٤٣)	(٢٦٠٩٦٣٣٩)
١٧٩٧٤٨٩٧٢	٢٥١٥٨٤٠٣٧

التكلفة
الرصيد في أول العام
الإضافات خلال العام
الرصيد في نهاية العام
مجموع الاستهلاك

الرصيد في أول العام
الاستهلاك خلال العام
الرصيد في نهاية العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

- تتمثل الاصول غير الملموسة في قيمة رخصة مصنع اسيك المنيا للأسمدة وبرنامج SAP بشركة مصر للأسمدة قنا

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزون الخامات والمهام
٢٢٩٥٤٧٨٧	٢٨٧٠٢٣٦٨	مخزون السولار والمازوت والفحى
٩٠٠٢٤٥٧٤	١٨٣٧٤٠٧٦٨	مخزون الشكائر
١١٦٠٧٥٥٦	٩٩٧٠٩٢٣	مخزون قطع غيار
٤٩٩٦٣١٣٤	٧٨٤٢٦٣٤٤	إنفاق تحت التشغيل
٢٢١٥٤٨٩٦٧	٢٠٧٧٩٣٢٨٠	إنفاق تأم
٢٨٦٨٥٨١٩	٤١٣٢٢٥٠٨	
<u>٤٢٤٧٨٤٨٣٧</u>	<u>٥٤٩٩٥٩١٩١</u>	

١٢. عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	العملاء
١٥٠٤٠٩٥١	٣٧٢٩٤٧٥٧	أوراق القبض
٣١٧٨٠٠٠	٤٨٧٠٣٢	
<u>١٨٢١٨٩٥١</u>	<u>٣٧٧٨١٧٨٩</u>	
(٦٠٢٩٠١٥)	(٧٥٩١٢٤٦)	(يخصم): الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>١٢١٨٩٩٣٦</u>	<u>٣٠١٩٠٥٤٣</u>	

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دفعات مقدمة موردين
٨٩٦٢٠٤٧٠	٢٧٣٦٩٢١٦	(أسيك) إدارة فنية
١٨٤٩١١٤١	٩٠٢٨٦٠٥	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٩٣٤٨٧٩٨	٢٥٨٤٩٩٢٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩٦١٤٥١٤	١٣٤٦٨٥١٢	تأمينات لدى الغير
١٤٧٤٤٧٩٠	١٥٦٢٠٢٧٩	مصاريف متفوقة مقدما
٨٣٤٠٥٣٨	٩١٦٦٥٩٦	عواذ مستحقة عن ودائع لاجل
٥٢١٩٣٥	٢٦٨١٢٢	مدينون متتنوعون
<u>٢٦١٠٥٠١٥</u>	<u>٢٧٠٤٥٦٩٩</u>	
<u>١٩٦٧٨٧٢٠١</u>	<u>١٤٧٨١٦٩٥٢</u>	
(٢٨٣٥٠٤١)	(٢٩٧٤٥٠٨)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المدينون
<u>١٩٣٩٥٢١٦٠</u>	<u>١٢٤٨٤٢٤٤٤</u>	

٤. التقيية بالبنوك والصناديق

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	نقدية بالصندوق
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حسابات جارية بالبنك
٢٨٧٧٦٤٩	١٥٨٣٥٢٨	حسابات جارية مجمدة بالبنك
٤٣١٩٨٨٥١٠	٢٠٩١٣٥٩٠٠	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٧٧٣٥٢٨٦٦	٢٥٤٣٩٦٢٧	ودائع لأجل (تستحق أكثر من ثلاثة أشهر)
٥٧٤١٠٠٠	٦٠٧٩٨	شيكات مستلمة (مقبولة الدفع)
٢٦٨٦٥١٨٤	١٥٩١٧٢٨٥	شيكات تحت التحصيل
١٢٣٣٣٨٢	٢٥٦٩٥١٥	
٣٨٧٠٦٧٥	٢٠١٠١١٩	
<hr/> ٥٥٠٠٩٢٦٦	<hr/> ٤٥٦٧١٦٧٦٢	

١٥. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصرى وقد بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ وقدره ٣٠٠ مليون جنيه مصرى موزعا على ٣٠ مليون 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 ١٢٠٠٠٠ جنية مصرى لعدد ١٢٢٠٠٠ سهم خزينة ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٠٩ ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ وقدره ٢٩٨٧٨٠٠٠ جنية مصرى موزعا على ٢٩٨٧٨ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ جنيه مصرى .

هذا وقد قرر مجلس إدارة الشركة رقم (١٨٦) والمعنقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدرة ٣٠١٢٢٠٠٠ جنية مصرى لعدد أسهم ٣٠١٢٢٠٠٠ مماثلة بقيمة اسمية لأسهم الواحد ١٠ جنية مصرى ليصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ وقدرة ٤٩٥٥٠٠٠ جنية مصرى ، هذا وقد تم التأثير بذلك فى السجل التجارى تحت رقم ٤٩٥٥ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل حامل خمسة أسهم من الأرباح المرحلحة لتصبح عدد الاسهم ٧٢ سهم بدلاً ٦٠ سهم ويصبح رأس المال المدفوع ٧٢٠ جنيه مصرى بدلاً من ٦٠ جنيه مصرى وقد تم التأشير بذلك في المسجل التجاري تحت رقم ٤ ٢٣٩٠٠٢٩٥٢٩٦ بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٨

الأسم	نسبة المشاركة في رأس المال (%)	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة الأهلي كابيتال القابضة	٢١.٣١%	١٥٣٤١٣٨٦	جنيه مصرى
شركة مصر للتأمين	١١.٧٩%	٨٤١٦٨٤٢	١٥٣٤١٣٨٦٠
الاتحاد المصري لمقاولى التشييد والبناء	١٠.١٦%	٧٣١٥٣١٧	٨٤١٦٨٤٢٠
الشركة المصرية للمشروعات الاستثمارية	١٠.٠٧%	٧٢٥١٠٩٦	٧٣١٥٣١٧٠
شركة الاستثمار الكويتية المصرية	٩.٨٨%	٧١١٤٢٠٦	٧٢٥١٠٩٦٠
بنك الاستثمار القومى	٩.٥٨%	٦٨٩٥٥٥٩٩	٧١١٤٢٠٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩.٣٧%	٦٧٧٤٨٨٣٩	٦٨٩٥٥٥٩٩٠
الأفراد والاكتتاب العام	١٧.٩٤%	١٢٩١٦٧١٥	٦٧٧٤٨٨٣٩٠
	١٠٠%	٧٤٠٠٠٠٠	١٢٩١٦٧١٥٠
		٧٢٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠

١٦. الاحتياطيات

الإجمالي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني
جنيه مصرى ١٨٥٣٩٧٥٧١	جنيه مصرى ١٧٢٢٢٠٦	جنيه مصرى ٤٤١٧٧٢٩	جنيه مصرى ١٧٩٢٢٧٦٣٦
٨٣٦٤٤٢٠	١٤٦٢٧٨٩	٥٧٩٩٢٥٥	١١٠٢٣٧٦
١٩٣٧٣١٩٩١	٣١٨٤٩٩٥	١٠٢١٦٩٨٤	١٨٠٣٣٠٠١٢

رصيد في أول العام
تدمير الاحتياطيات خلال العام
رصيد في آخر العام

١٧. حقوق المساهمين غير المسيطرة

أولاً: التغير في حقوق المساهمين غير المسيطرة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى ٤٨٩٩٤٠٩٤	جنيه مصرى ٤٥٢٧١٢٦١٠
(٧٥٢٣٣٣٦)	٥٧٠٤٧٧٦
(٢٩٧٠٤١٤٨)	(٤٩)
٤٥٢٧١٢٦١٠	٤٥٨٤١٧٢٨٧

رصيد أول العام
حصة الأقلية في صافي أرباح / (خسائر) العام
نصيب الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الارباح
رصيد آخر العام

ثانياً: رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	نسبة المساهمة %
جنيه مصرى ٣٥٠٨٥٨٠٥١	جنيه مصرى ٣٥٥٢٧٩٢٤٩	٣٠,٧٢
٥٢٩٨٢٢٩٣	٥٣٦٤٩٩٢٩	٤,٦٤
٤٨٨١٢٣٥٧	٤٩٤٢٧٤٤٦	٤,٢٧
٥٩١٦٧	٥٩٩١٢	٠
٣٥٥	٣٥٩	٠
٤٥٢٧١٢٦١٠	٤٥٨٤١٧٢٨٧	٠,٠١

مساهمي شركة اسيك المنيا للأسمنت
شركة سفاري المحدودة للاستثمارات
الصندوق الصناعي للدول النامية
FLSmidth
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
آخرون
مساهمي شركة اسيك للخرسانة الجاهزة
آخرون

١٨. قروض طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى ٧٢٨١١٦٣٨٠	جنيه مصرى ٦٠٦٦٨٧٧٩٧
٦٦٤٥٩٤٢٨٨	٤٧٨٥٩٨٠٧٦
١٣٩٢٧١٠٦٦٨	١٠٨٥٢٨٥٨٧٣
(١٢١٤٢٨٥٨٦)	(١٢١٤٢٨٥٨٦)
(٢٢٢٤٧٧٣١٢)	(٣١٢٩٠٤٩٨٩)
(٣٤٣٩٠٥٨٩٨)	(٤٣٤٣٣٤٥٧٥)
١٤٤٨٨٠٤٧٧٠	٦٥٠٩٥٢٢٩٨

الرصيد المستحق
شركة مصر للأسمنت (قنا)
شركة اسيك المنيا للأسمنت

الجزء المتداول
شركة مصر للأسمنت (قنا)
شركة اسيك المنيا للأسمنت
اجمالي الجزء المتداول
اجمالي القروض طويلة الأجل

١٨. قروض طويلة الأجل (تابع)

- في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ ، حصلت شركة مصر للأسمنت (قنا) على قرض طويل الأجل بمبلغ ٩١٠,٢٥٩,٢٥٩ جنيه مصرى من إجمالي القرض البالغ ٩١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى المنووح من اتحاد البنوك (البنك الأهلي المصري ، بنك التجاري الدولي ، بنك مصر) بنسبيه ٣٢,٣ % لكلا منهم علي ان يكون المرتب الرئيسي للقرض البنك الأهلي المصري بغرض تمويل عملية الاستحواذ شركة أسيك المنيا للأسمنت (ش.م.م) وشركة أسيك للخرسانة الجاهزة (ش.م.م)، تستحق المداد على ١٥ قسط سنوي بفترة سماح عام بدءاً من ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائدة سنوية قدرها ٢,٥ % مضافة الى متوسط سعر الكوريدور للبنك المركزي .
- يوجد رهن تجاري ساري على الأصول الثابتة بشركة مصر للأسمنت (قنا) بند (آلات ومعدات) كضمان للفروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥).
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأسهم المملوكة لشركة مصر للأسمنت (قنا) في الشركات التابعة المستحوذ عليها .
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت شركة أسيك المنيا للأسمنت عقد قرض مشترك بمبلغ ١,١٠٢ مليون جنيه مصرى مع البنك العربي الأفريقي الدولي (وكيل القرض) .
- في ١٢ يونيو ٢٠١٣ قامت شركة أسيك المنيا للأسمنت اجراء تعديل علي عقد القرض وزيادة مبلغ القرض من ١,١٠٢ مليون جنيه مصرى ليصبح ١,٢٢٧ مليون جنيه مصرى وسوف يسدد هذا القرض علي ١٣ قسط سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بدلاً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كلاً بمبلغ ٩٢,٨٥ مليون جنيه مصرى وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ .
- يوجد رهن تجاري ساري علي كافة الأصول الثابتة بشركة أسيك المنيا للأسمنت الموجودة والمستجدة ملموسة وغير ملموسة كضمان للفروض طويلة الأجل (ايضاح رقم ٥ وايضاح رقم ١٠) .

١٩. أصول / (التزامات) ضريبية موجلة

التزامات ضريبية		أصول ضريبية		
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	رصيد اول العام
٢٥٦٣٥٣٥٥٠	٣٠٠٥٧٠٣١٩	١٢٩٥٣٩٦٦٨	١٠٠٩٩١١٢٢	حركة الأصول والالتزامات الضريبية الموجلة
٤٤٢١٦٧٦٩	١٦٤٣٣٠١٣	(٢٨٥٤٨٥٤٦)	(٦٢٦٩٩١٣١)	رصيد اخر العام
٣٠٠٥٧٠٣١٩	٣١٧٠٠٣٣٣٢	١٠٠٩٩١١٢٢	٣٨٢٩١٩٩١	

٢٠. مخصصات

الرصيد في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	مخصصات انتفي الغرض منها	المكون خلال السنة	الرصيد في ٢٠١٨ ١ يناير	مخصص ضرائب
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	مخصص قضايا مداولة طبقاً للرأي القانوني
٥٨١٤٣٠٩	(١٧٢٥٢٢٩)	--	٧٥٣٩٥٣٨	مخصص مطالبات
٢١٤٩٤٥٧٤	(١٥٥٤٥٤٢٧)	--	٣٧٠٤٠٠٠١	
٣٩٨٦٩٥٦٩	--	٦٠٩١١٨٩	٣٣٧٧٢٣٨٠	
٦٧١٧٢٤٥٢	(١٧٢٧٠٦٥٦)	٦٠٩١١٨٩	٧٨٣٥١٩١٩	

٢١. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٥٨٤٩٤٢٠	١١٠٦٤٨٩٦	مصلحة الضرائب
١٤٣٧٣٣٥٧	١١٣١٩٢٥٨	تأمين ضمان اعمال
٥٢١٨٣٨٣	٥٥٣٠٢٨٨	دفعة نقابات
٥٨٢٦٠٥	٤٣٥٦٨٦	جمعية خدمات العاملين
٤٣٥١٠١	١١٦٣٧٨٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٤٣٤٤٧٠٠	٤٩٥٥٥٩٤٩	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢٢٨٦٨٣٠	٦٣١٤٢١٨	رسم تنمية الانتاج
١٩٨٧٤١٢٠	٤٥٦٦٤٤٤٣	فوائد مدينة مستحقة
١٠٦٥٢٠٨٩١	١١١٦١٧٢٣٨	مصاريفات مستحقة
٨٣٦٠٤٨٢	--	دائنون توزيعات
٢٨٥٣٩١٧٧	١٨٢٩٨٢١٧	دائنون متتوعون
٢٤٦٣٨٥٠٦٦	٢٦٠٩١٣٩٨٠	

٢٢. تكلفة المبيعات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢١٦٠٧١٤٦	١٣٩٢٨٧٧٤٨	إهلاك
٥١١٧٠١١١	٧٧٤٠٨٢٤١	رسوم المحجر
٢٧٣٤٤٤٠١	٥٠٢١١٨٥٥	رسوم تنمية الانتاج
٩٥٨٣٥٧٣٧	١١٦٢٩١٣١٥	مواد تعبئة وتغليف
٣٠٩٩٠٨٨٨	٣٣٥٣٤٦٨٠٧	عقد الإدارة الفنية - توريد عماله - صيانة
١٠٩٦٦٠٥٨٦٠	١٣٠٩١٧٨١٨١	طاقة كهربائية وقوى محركة
(٣٧٩٠١٢٩٨)	(٣٨٧٦٤٢٥٦)	التغير في المخزون
٢٢٣٨٠٨٥٥٣	٢٨٦٨٨٠٥٢٠	خامات
٢٩٦٠٩٤١٢	٣٦٣٢٨٠٦٤	اجور ومرتبات
٧٥٧٧٥٧٣٨	٣٤٧٠٣١١٧	إيجارات
٩٧٥٢٢٦٧٣	١٢٦٤٨٢٤٥٤	مصاريف نقل اسمنت
٢٢٥٨٧٤٤٦	٢٣٧٤٢١٥٣	آخر
٢١١٣٨٧٤٦٤٧	٢٤٩٧٠٩٦١٩٩	

٢٣. مصاريفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٦٤١١٢	١٠١٤٣١٤	إهلاك
٨٣٣٧٩٢٥	١٠٩٠٨٦٦٦	اجور ومرتبات
١٨١٧٥٠٢٣	١٣٩٨٤٠٩٨	مصاريفات شحن
٢٢٠٩٨٨٣٢	٣٥٦٤٨٧٩٨	آخر
٤٩٦٧٥٩٠٢	٦١٥٥٥٨٧٦	

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩٤١٣٤	٥٤١٤٠٦٧	إهلاك
٣٩٧٨٠٦٦٠	٥٤٠٣٣٠٩٨	أجور ومرتبات
٥٠٠٨٤٧	٣٦١٠٣٧٧	نفقات
٣٤٦٧٥٥٣	٣٥٥٦٣١٠	مصاريف تأمين
٣٧٣٦٩٧١١	٥٦٤٢٤٨٠٥	أخرى
<u>٩١٦١٠٠٨٥</u>	<u>١٢٣٠٣٨٦٥٧</u>	

٤٥. إيرادات أخرى

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٩٢٨١٣١	٦٠٠	غرامات وتعويضات
١٢٢٨٩٨	٦٢٦١٦٦	بواقي تركيبات
٩٣٩٥٨٦	٨٢١٣٥	إيجارات
٨٤٨٢٣٠٥٤	٧٦٩٩٤٧٢٥	إيرادات نقل وشحن وتلوبن
٢٨٦٨٤٠٦٤	١٢٢٤٥٩٨٦	إيرادات قطع غير
٣٢٢٨٧٩٩	٤٥٤٥٢٩٧	أخرى
<u>١٣٧٧٢٦٥٣٢</u>	<u>٩٤٥٠٠٣٠٩</u>	
(٨٤٨٢٣٠٥٤)	(٧٦٩٩٤٧٢٥)	مصروفات نقل وشحن وتلوبن
(٢٨٦٨٤٠٦٤)	(١٢٢٤٥٩٨٦)	تكلفة قطع غير
<u>٢٤٢١٩٤١٤</u>	<u>٥٢٥٩٥٩٨</u>	

٤٦. ضرائب الدخل المستحقة

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦٧٣١٧٨٦	٣٧٦٨٩٥٥	رصيد أول العام
٣٨٣١٤٨٢	٣٥٩٤٢١٨	ضريبة الدخل المستحقة للعام
(٤٦٧٩٤٣١٣)	(٣٧٦٨٩٥٥)	دفعات مسده لمصلحة الضريبة
<u>٣٧٦٨٩٥٥</u>	<u>٣٥٩٤٢١٨</u>	

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

مبيعات / ايراد	
مشتريات / تكلفة خدمات	خدمات
جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٣٥٣١٤٩
٤٣٤٤٧٨١٧	٧٧٦١٥٢
٤٣٤٤٧٨١٧	١١٢٩٣٠١

شركة اسيك المنيا للأسمنت
شركة اسيك للخرسانة الجاهزة

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

طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٢٠١٨ دسمبر ٣١
مؤسس	اقساط تأمين	٥٢٠٩٣٦٣
شركة شقيقة	توريد أكياس	١١٦٩٢٨١٨٠
شركة مصر للتأمين		
شركة جنوب الصعيد لتصنيع أكياس الورق (مورد رئيسى)		

٢٨. الإرتباطات الرأسمالية

العملة	قيمة التعاقدات	٢٠١٨ دسمبر ٣١
جنيه مصرى		
مصرى	١٥٩٢٣٢٧٦٧	٤٧٨٥٤٩٥٣
يورو	٥٨١٣٩١٤	٤٠٦٩٧٤٠

شركة اسيك المنيا للأسمنت
شركة اسيك المنيا للأسمنت

٢٩. التزامات محتملة

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

خطابات ضمان	خطابات ضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٠٧٨٨٨٣	
٧٤٩٢٣٨٤	
١٤٥٧١٢٩٧	

شركة مصر للأسمنت (قنا)
شركة اسيك المنيا للأسمنت

٣٠. الموقف الضريبي

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمدة (قنا)

أ. ضريبة شركات الأموال

مقدمة:

- الشركة تم تأسيسها طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على تمنع نشاط الشركة والمتمثل في صناعة الأسمدة فقط بالإعفاءات الضريبية المنصوص عليها بقانون ضمادات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ من الفترة التالية لبداية الإنتاج في ٦ أبريل ٢٠٠٢ ولمدة عشرة سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي أول سنة خضوع للضريبة

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤:

- تم إنتهاء الخلافات الضريبية وسداد كافة المستحقات الضريبية عن تلك السنوات.

٢. السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.
- قامت المأمورية بالاعتراض على قرار لجنة الطعن حول المستخدم من المخصصات عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ١١,٦٦١,٥٠٣ جنيهًا مصريًا على أساس أن هذا الاستخدام عبارة عن مبالغ محوله للخارج ويجب تطبيق أحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وترى تحويل المبلغ وإخضاعه بنسبة ٢٠٪ بقيمة ٢,٩١٥,٣٧٦ جنيهًا مصريًا وأقامت دعوى قضائية ضد الشركة، يتم نظرها حالياً أمام محكمة قنا الابتدائية وقد انتهت المحكمة مكتب خبراء قنا لنظر أوجه الخلاف، وقمنا باعداد مذكرة بالدفوع القانونية ومناقشة الخبير فيها وصدر تقرير الخبير بعدم أحقيته المأمورية في أخضاع المستخدم من مخصص القضايا للمادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولاته التنفيذية، وقد صدر الحكم الابتدائي (أول درجة) بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٤ فيما انتهت إليه لجنة الطعن في هذا البند.
- وقد قام ممثل الدولة بالاستئناف على حكم أول درجة وجارى نظر الاستئناف لدى المحكمة المختصة.
- ويرى المستشار الضريبي عدم تكوين أي مخصصات عن تلك الدعوى.

٣. السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠:

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأنهاء الخلاف وسداد المبالغ المستحقة عن تلك السنوات.

٤. السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢:

- تم إنتهاء فحص تلك السنوات وصدر نموذج ١٩ ضرائب بإجمالي فروق ضريبية قدرها ١,٥٦٠,٦٣٧ جنيه مصرى وتم إحالة الملف إلى لجنة داخلية لنظر أوجه الخلاف.

٥. السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤:

- قامت المأمورية بفحص دفاتر الشركة عن تلك الفترة ولم ترد أية مطالبات حتى تاريخ المركز المالي.

٦. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٧:

- قامت الشركة بتقديم الإقرار السنوي في المواعيد القانونية.
- لم تقم المأمورية بفحص دفاتر الشركة حتى تاريخ المركز المالي.

ب. ضريبة العامة على الأجر والمرتبات

١. السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٧:

- قامت المأمورية بفحص تلك السنوات وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن هذه السنوات.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمدة (قنا) (تابع)

٢. السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة واسفر الفحص عن فروق يبلغ وقدره ٧٨٤١٣٣ جنيه تم الاعتراض على نتيجة الفحص في المواعيد القانونية وجارى نظر الخلاف باللجنة الداخلية ونرى تكوين مخصص بمبلغ ١٣٣ ٧٨٤ جنيه مصرى لحين الانتهاء من اللجنة.

٣. السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٥

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للمأمورية في المواعيد القانونية.
- جاري التجهيز لفحص الشركة عن تلك السنوات

ج. ضريبة القيمة المضافة (الضريبة العامة على المبيعات)

١. السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

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

٤. السنوات ٢٠١٠ / ٢٠٠٨

- قامت المأمورية بفحص الشركة عن تلك الفترة وصدر نموذج (١٥ ضع) بفارق ضريبة مبيعات قدرها ٨٧٦,٨٧٦ جنيه مصرى وقامت الشركة بالاعتراض على النموذج وتم الانتهاء من لجنة التظلمات العليا وتم تحفيض المبلغ إلى ٦٩٧,٥٤٩ جنيه مصرى وتم سداد المبلغ احتسابياً لوقف الغرامات وتم احالة النزاع إلى المحكمة. وتم التقديم بطلب إلى المأمورية لانهاء النزاع طبقاً لاحكام القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته ولم تحدد جلسه حتى تاريخه.

٥. السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١١

- تم الانتهاء من أعمال الفحص لتلك الفترة وتم سداد فروق الفحص وإنتهاء الخلاف.

٦. سنة ٢٠١٧ / ٢٠١٦

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات في الموعد القانوني ، لم تقم المأمورية بفحص دفاتر ومستندات الشركة حتى تاريخه.

د. رسم تنمية الموارد المالية للدولة

١. السنوات من ٥ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠

تم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الفترة .

٢. الفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- قامت المأمورية بطلب فحص ومراجعة دفاتر ومستندات الشركة عن تلك السنوات وتم تقديم البيانات والتحليلات المطلوبة واعتمد محاضر الاعمال بالفحص بعدم وجود فروق رسم تنمية عن تلك الفترة

٣. سنة ٢٠١٨

- تقوم الشركة بسداد رسم التنمية وفقاً لاحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠
- لم تقم المأمورية بمراجعة الدفاتر ومستندات الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه.

٤٠. الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة مصر للأسمدة (قنا) (تابع)

٥. الضريبة العقارية

صدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بفرض ضريبة على العقارات المبنية . ثم عدل بالقانون رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٢ . ثم عدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .

قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية على عقاراتها طبقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .

صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية على مصنع الشركة بمبلغ ٨٤٤٥٧٦ جنيه مصرى مما يترتب عليه ضريبة مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٤٥ ٦٤٥ جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد الضريبة بمبلغ ٤٣٥٤٢٤٤٠٤ جنية مصرى وتم رفع دعوى لنظر الاخلاف أمام المحكمة المختصة . وتم التقاضي بطلب إنهاء النزاع وفقاً لاحكام القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وما زال الخلاف منظوراً أمام لجنة إنهاء النزاع .

صدر قرار لجنة الطعن بتقدير الضريبة السنوية عن أرض سفاجا بقيمة ٤٧٧٦ ٤ جنية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦٨ ٢٦٨ جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .

قامت مأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ض عقارية على مقر الشركة بالقاهرة بتقدير الضريبة السنوية بمبلغ ٤٤ ٤٤ جنيه وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة بأجمالي ضريبة مستحقة ٨٢٧ ٨٢٧ ٣٠٤ ٣٠٤ جنية مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بخلاف مقابل التأخير قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٠٤ ٤٠٤ ٢٧٧ جنيه مصرى تحت حساب الضريبة وتم الطعن على النماذج لنظر الخلاف أمام لجنة الطعن .

قامت المأمورية الضرائب العقارية بارسال نموذج ٣ ض عقارية عن محطة رفع المياه عن ترعة الكلابية بمبلغ ١٥٥ ١٥٥ جنيه مصرى بأجمالي ضريبة مستحقة ٦٣٥٢ ٦٣٥٢ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بخلاف مقابل التأخير وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها .

الموقف الضريبي لشركة أسوك المنيا للأسمدة

أ. الضريبة على الأرباح

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الميعاد المحدد قانوناً .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

- تم إرسال نموذج ١٩ للشركة متضمن ربط تقديرى وتم الطعن على الرابط في المواعيد القانونية وجارى تحديد موعد لنظر أوجه الطعن أمام اللجان المختصة .

- جارى تحديد ميعاد لفحص الضريبي عن أعوام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ .

ب. الضريبة على المرتبات وما في حكمها

لم يتم فحص حسابات الشركة حتى تاريخه مع العلم بأن الشركة تقوم باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها ويتم توريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة .

ج. الضريبة على القيمة المضافة/الضريبة على المبيعات

طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار الصادر في نوفمبر ٢٠١٣ فقد تقرر اعتبار بدء النشاط من أغسطس ٢٠١٣ وقد تم تسجيل الشركة لدى مأمورية ضرائب المبيعات المختصة، ويتم تقديم الإقرارات الخاصة بضريبة المبيعات في مواعيدها المحددة وتم فحص إقرارات الشركة عن السنة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم سداد الفروق المستحقة .

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الفروق المستحقة .

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

- في ٥ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بإصدار القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الضريبة على القيمة المضافة وتم نشره بالجريدة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ على أن يتم العمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره .

- طلبت الشركة من المركز الضريبي لكتاب الممولين بفحص سنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ ضمن خطة فحص المركز الضريبي لكتاب الممولين في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨ .

٤٠ الموقف الضريبي (تابع)

الموقف الضريبي لشركة أسيك المنايا للأسمدة (تابع)

د. الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة على تعاملاتها مع الآخرين وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ويتم التوريد في المواعيد القانونية.

د. الضريبة على الدمغة ورسم التنمية

- تم فحص الشركة عن الفترة من ١ يونيو ٢٠٠٦ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتمت الموافقة والسداد.
- تم فحص الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتمت الموافقة عليها باستثناء بنددين تم تحويلهم إلى لجنة داخلية ومدح الفروق عما تم الموافقة عليه.
- تم فحص الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتمت إحالة الملف إلى اللجنة الداخلية وجاري المتابعة.
- وبخصوص رسم التنمية تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

د. الضريبة العقارية

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن الفترة من يوليو ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٨.

الموقف الضريبي لشركة أسيك للخرسانة الجاهزة

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

أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال

- جاري فحص الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.
- وقد تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وسداد الضريبة المستحقة بناء عليه.

ب. الضريبة على المرتبات

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وت Siddiha her إلى مصلحة الضرائب هذا ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.
- تم إتمال نموذج عن سنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وعاء قدرة ٩٦٩ ٧٧٩ ١ جنيه مصرى بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨.
- تم فحص الشركة تقديرها عن سنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم إخطارها بنموذج بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ وعاء قدرة ٩٠٠ ٩٣٩ ١٣ جنيه مصرى وتم الطعن عليه بتاريخ ٢٨ مارس ، جاري إجراء لجنة داخلية لإعادة الفحص الدفترى عن السنوات المذكورة.

ج. الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضرائب على المبيعات وجاري فحص اقرارات الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- مع العلم أننا طبقاً لنطوص قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ، فتسرى أحكام القانون المذكور على الشركة ابتداء من ٨ سبتمبر ٢٠١٦.
- جاري فحص أعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ لطلب المركز الضريبي لكتاب الممولين.

د. ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محاسب / محمد علاء الدين إسماعيل

مدير عام الشئون المالية

محاسب / أحمد عبد الحميد امام