

شركة مصر بني سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليها

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح او الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة مصر بنى سويف للأسمنت "ش.م.م"

تقرير عن القوائم المالية

قمنا بأجراء الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مصر بنى سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدد لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاق عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تاكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً قامت الشركة بإنهاء عقد المقاول الرئيسي (الشركة العربية السويسرية -اسيك) وترى إدارة الشركة أن ذلك سوف يعود بالنفع على اقتصاديات تشغيل المصنع ، وترى الإدارة القانونية بالشركة انه لا توجد اية اثار سلبية عن فسخ التعاقد تجاه شركة مصر بنى سويف للاسمنت (ايضاح ٢٣).

القاهرة في : ٢٠٢١/١١/١٥

مراقب الحسابات

RSM
أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه
س.م.م ٩٤٧٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون

مجدى حشيش وشركاه

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٤٧٨,٩٢٤,٠٧٢	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٤٧٨,٩٢٤,٠٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٩,٦١٥,٥٠١	٣١٢,٦٣٥,٠٨٢	(٥/ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)
٨٠,٨١٦,١٦٩	٨٠,٠٩٢,٨٨٤	(٦/ي٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٥١,٣٨٦,٢١٦	--	(٧/ح٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	١,١٣٢,١١٠,١٤٩	(٨/ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٤٩٢,٣٢٤,٩٨٢	١,٥٢٤,٨٣٨,١١٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,٠٠٣,٧٦٢,١٨٧		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢/١-١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥٨,٥٠١,٧١٩	٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	(١٢/٢-١٢)	إحتياطيات
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	١٩٤,٥٥٣,١٨٣	(١٢/٣-١٢)	أرباح مرحلة
١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩	١,٦٠٦,٨٧٣,٩٢٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٢,٧٥١,٠٧٥	(١٨-٢/٢)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٢,٧٥١,٠٧٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٢/س٩)	مخصصات
٩١,٣٢٦,٣٣٨	١٣٧,٧٢٥,٥٢٩	(٢/ع١٠)	موردون وأوراق دفع
٥,٢٦١,٤٦٨	١٩,٨٤٤,٣٠١		دائنو توزيعات أرباح
١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	١٦٠,٩٩٧,٩٢٧	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٠,٣٠١,٣٢١	--	(٢/ض١٨-١)	ضرائب الدخل
٣٣٠,٠٩٣,٧٦٣	٣٥٤,١٣٧,١٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٧٨,٢٧١,٥٧٣	٣٩٦,٨٨٨,٢٦١		مجموع الإلتزامات
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,٠٠٣,٧٦٢,١٨٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى إيضاح (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

القاهرة في : ٢٠٢١/١١/١٤

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى

شركة مصر بى سوليف الامست (شركة مساهمة مصرية)

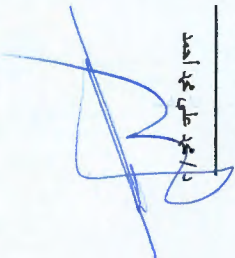
قائمة الارباح او الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وصف المبالغ بالجنيه المصري	٢٠٢١ من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢١ من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠ من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠ من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر	إيضاح رقم	
المبيعات	٧٠,٥٥٧١,٦٦١	٢٦٤,٩٧٢٣,٤٤٧	٨١٠,٨٤٠,٢٧٢	١٨٩,٦٠٧,١٤٨	(١٣/ك)	
يخصم منه:						
تكلفة المبيعات	(٦٨١,٣٧٥,٩٨٣)	(٧٧٩,٨٦٦,٤٧٣)	(٧٦٢,٤٢٢,٣٨١)	(١٦٣,٨٩٧,٦٩٧)	(١٤)	
مجموع الربح / (الخسارة)	٢٤,١٩٥,٦٤٨	(١٤,٨٩٣,٠٢٦)	٤٨,٤١٧,٨٩١	٢٥,٧٠٩,٤٥١		
يخصم منه:						
مصرفات تمويلية	(٤,١٧١,١٥٣)	(١,٥٢٩,٩٠٧)	(٤,٥٤٥,٧٧٦)	(١,١٠٣,٨٩٦)	(١٥)	مصرفات تمويلية
مصرفات عمومية وإدارية	(١٧,٤١٦,٤١٢)	(٧,٣٧١,٨١١)	(١١,٥٤٦,٤٦٠)	(٣,٨١٤,١٧٦)	(١٦)	مصرفات عمومية وإدارية
رسوم المساهمة الكفائية	(١,٩٥٧,٢٥١)	(٧٢٤,٩٧٣)	(٢,٢١٦,٧٧٨)	(٥٣,٠٢٨٥)		رسوم المساهمة الكفائية
بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٤٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
الارباح / (الخسائر) الناجمة عن التمويل	٥٥٠,٨٣٢	(٢٤,٥١٩,٧٦٧)	٢٩,٩٦٩,٣٧٧	٢٠,٧٢٦,٠٩٤		الارباح / (الخسائر) الناجمة عن التمويل
يضاف:						
التغير في القيمة المالية للاستثمارات المالية	٧٧٢,٥٣٥	١١٠,١٨٢	١,٤٠٤,١٧٩	٧٨,٢٦٢		التغير في القيمة المالية للاستثمارات المالية
علاوة الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الاطلي المصري	٣,٦٤٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	١٢,٦٦٣,٠٠٠	٣,٤٧٧,٥٠٠		علاوة الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الاطلي المصري
إيرادات مقترعة	٧٣,٤٦٦,٤٠٥	٢٣,٥٤٠,٦٥٠	٦١,٨٠٣,٧٢٤	١٩,٠٠١,٢٤٢	(١٧)	إيرادات مقترعة
مصاريف الأرباح قبل الضريبة	٧٧,٨٧٩,٧٧٢	٤١,٠٦٥	١,٥٠٨,٤٠,٢٨٠	٤٢,٧٣٣,٠٩٨		مصاريف الأرباح قبل الضريبة
الضريبة على الدخل	٥,٤٢٦,٧٣٥	٣,٥٢١,٧٧٧	٢١,٤٢٢,٦٧٣	(٤,٢٣٨,٧٢٨)	(٢)	الضريبة على الدخل
نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	٣,٥٢٧,٨٤٢	١٧٧,٧٧٢,٩٥٣	٣٨,٤٩٤,٣٧٠		نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)
مصاريف الأرباح بعد الضريبة	٠,٩٦	٠,٠٤	١,٤٣	٠,٤٢		مصاريف الأرباح بعد الضريبة

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١١) حتى إيضاح (٢٢) مضمنة للقران المالية وكذا مرفقة

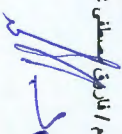
رئيس مجلس الإدارة

د/عمر طلي عبد أحمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / طارق مصطفى عبد



المدير المالي

أ / أحمد سيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

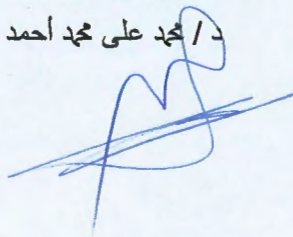
قائمة الدخل الشامل - عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٢٧,٢٧٢,٩٥٣	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>١٢٧,٢٧٢,٩٥٣</u>	<u>٨٣,٣٠٦,٥٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفتره

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى إيضاح (٢٣) متممة للقوائم الماليه وتقرأ معها

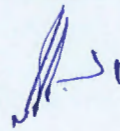
رئيس مجلس الإدارة

د / محمد على محمد أحمد



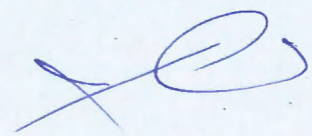
عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



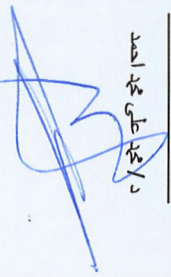
شركة مصر نبي سويرف للأسمت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطى عام	إحتياطى قانونى	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
١,٧٢٥,٢٨٦,٩٣٢	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	(٤,٠١٢,٣٨١)	-	٤,٠١٢,٣٨١	-	المحول للاحتياطيات
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
١٢٧,٢٧٢,٩٥٣	١٢٧,٢٧٢,٩٥٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن القوه المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١,٧١٣,٩٥٩,٨٨٥	٣٠٥,٤٥٨,١٢٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٢٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٥٠,٨٩٢,٤٢٢)	(٥٠,٨٩٢,٤٢٢)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن فترة السنة الثلاثة التالية
١,٢٢٣,٠٦٧,٤٦٣	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٢٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	(٣,٨١٩,٠٢٤)	-	٣,٨١٩,٠٢٤	-	المحول للاحتياطيات
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٨٣,٣٠٦,٥٠٧	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن القوه المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٢٠٦,٨٧٣,٩٢٦	١٩٤,٥٥٣,١٨٣	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد على محمد احمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / احمد سمير مصطفى



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) حتى إيضاح (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٠٥,٨٤٠,٢٨٠	٧٧,٨٧٩,٧٧٢		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٤,١٤٧,٠٩١	٧٨,٩٨٥,٨٣٤	(٤)	إهلاكات
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٩)	المستخدم من المخصصات
(١,٤٠٤,١٧٩)	(٢٧٢,٥٣٥)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
--	--		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
(٤٢,٢٥٦,٤٠١)	(٧٢,٠٢٩,٦٧٦)	(١٧)	الفوائد الدائنة
١٧٣,٣٢٦,٧٩١	٨٤,٥٦٣,٣٩٥		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣١,٧٥٦,٦٨٨)	(٦٣,٠١٩,٥٨١)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
٥,٨٨٢,٤٦٦	(٢,٣٨٠,٢٦٨)		التغير في مديون وحسابات مدينة أخرى
(١١,٩٤٨,٨٥١)	٤٦,٣٩٩,١٩١		التغير في المورددين وأوراق الدفع
(٣٤,٣٣٧,٠٣٦)	(٣٦,٩٣٨,٦٠١)		التغير في دائلون وحسابات دائنة أخرى
١٠١,١٦٦,٦٨٢	٢٨,٦٢٤,١٣٦		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٩,٨٧٥,١١١)	-		ضرائب الدخل المسددة
٦١,٢٩١,٥٧١	٢٨,٦٢٤,١٣٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣٧٠,٣٥٦)	(٨,٨٩٥,٨٩٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٤٦,٩٢٢,٨٢٧)	٥١,٦٥٨,٧٥١		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢,٢٥٦,٤٠١	٧٢,٠٢٩,٦٧٦		فوائد محصلة
(١٠٥,٠٣٦,٧٨٢)	١١٤,٧٩٢,٥٣٠		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٩,٤٧٥,٢٤٥)	(١٢٤,٩١٧,١٦٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,٤٧٥,٢٤٥)	(١٢٤,٩١٧,١٦٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦٣,٢٢٠,٤٥٦)	١٨,٤٩٩,٤٩٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٨٣,٠٨٣,١٣٦	١,١٢٦,٥٩٠,١٤٩	(٨-١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى إيضاح (٢٣) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

د / محمد علي محمد احمد

م / فاروق مصطفى محمد

أ / احمد سعيد مصطفى

١ - مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ في ١٩/١١/١٩٩٧ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١٢/١١/١٩٩٧. وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجارى في ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الاولى لممارسة النشاط هي الفترة من ١/١/٢٠٠٣ الى ٣١/١٢/٢٠٠٣ (١٢ شهراً).
بدء الانتاج الفعلى للخط الأول في بداية عام ٢٠٠٣، وتم إجراء تسليم آلات ومعدات الخط الإنتاجي من المورد الرئيسي (شركة فولر الأمريكية) بعد إتمام إختبارات التشغيل بالطاقة الكاملة بنجاح إلى شركتنا والشركة العربية السويسرية (أسيك) حيث باشرت أعمال إدارة التشغيل والصيانة إعتباراً من ١/٦/٢٠٠٣ في ٥/١٢/٢٠٠٦ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات وآلات لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يوميا مع المورد الرئيسي شركة بوليسوس الفرنسية وكافة الموردين المحليين للمشروع تم التعاقد في ١٧/٢/٢٠٠٨ على إستيراد طاحونتين لأسمنت لأستكمال معدات خط التوسعة بمبلغ ٣٠ مليون يورو وقد تم الانتهاء من كافة التوسيعات للخط الثاني في الربع الأخير لعام ٢٠١١ - تم إعتداد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١/٨/٢٠٢١ .

٢-١ غرض الشركة

غرض الشركة الرئيسي إنتاج الأسمنت وغيرها من المنتجات الأسمنتية ومواد التغليف الخاصة بها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الأرباح أو الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروق العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن الترجمة في أسعار الصرف في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والاهلاكات :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصلاً "قابلاً" للإهلاك، وفيما يلي معدلات الأهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

الأصل	معدل الإهلاك
- المباني	٢ - ٥ %
- آلات ومعدات	١٠ %
- وسائل نقل وأنتقال	٢٠ %
- أثاث وتجهيزات	٢٥ %
- أجهزة كمبيوتر وتكييف	٢٥ %
- عدد وأدوات	٢٥ %

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احلاله.

* وتقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة دورياً كل عام وعندما يتقرر ذلك يتم إجراء مايلزم وفقاً للمعايير المحاسبية والقواعد الفنية الواجب إتباعها في هذا الشأن .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس.

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة. يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

و - نصيب السهم في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين بعد إستبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصص العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

ز - اضمحلال قيمة الأصول المالية

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول . يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة .
الدليل على وجود اضمحلال من الممكن ان يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي ، مخالفه أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين احتماليه مواجهه الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي و عند وجود بيانات تشير الي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات المستقبلية و التغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال .

بالنسبة للمدينون، يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول الثابتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعال الاصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الاولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال المعترف به سابقا في قائمة الأرباح أو الخسائر .

ح- الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء . وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة واستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثمارات في تاريخ الاقتناء .

(١) إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستهلكة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الأرباح او الخسائر.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبه لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجه بقائمه الدخل الشامل وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الدخل الشامل الى قائمة الأرباح او الخسائر.
بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيه من التقه، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الأرباح او الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) وثائق صناديق الاستثمار

يتم إثبات وثائق صناديق الاستثمار بتكلفة الاقتناء ويتم تقييمها على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير في القيمة الاستردادية بقائمة الأرباح او الخسائر.

ط - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج (على أساس معدلات التشغيل المعتادة)، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام يتم إثبات مخصص للمخزون الراكذ على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ي - العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة إنخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع إنخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقذ، ويمثل مجمع إنخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ك - النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

م - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ويعترف برسلة تكلفة الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإنشاء واقتناء وإنتاج الأصول المؤهلة وتحميلها كجزء من تكلفة الأصل، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسملة للاستخدام أو البيع للغير.

و - الاطراف ذوي العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ومنتظام، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(٢) حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

يتم توزيع ١٠% من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

المخصصات

س -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي أو كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة و اللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود و المخاطر المتعلقة بالالتزام . الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن يتم الاعتراف بها كفوائد مدينة.

الموردين

ع -

تثبت الموردين بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

تحقق الإيراد

ف -

يتمثل الإيراد في قيمة المنتجات المسلمة للعميل ناقصاً ضريبة المبيعات، والخصومات والتخفيضات وبعد استبعاد المبيعات الداخلية في الشركة. وتسجل إيرادات المبيعات عندما تنتقل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري (استلام البضاعة).

بيع البضاعة

يتمثل الإيراد في قيمه فواتير البيع ناقصاً أي خصومات ويتحقق الإيراد من البيع عندما يتم الاستلام من قبل العميل.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام سعر الفائدة الفعال. عندما يكون هناك اضمحلال في قيمة الدينون تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع استردادها.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ص - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ض - المحاسبة عن ضريبة الدخل:

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقاً لأحكام قوانين الضرائب المصرية والقرارات الوزارية المنظمة لها وعلى ضوء المطالبات الرسمية بعد إجراء الدراسات اللازمة لها .
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينين، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين)

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة.
وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر. وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢/١ - مخاطر أسعار الفائدة
وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للد من مخاطر تغير أسعار الفائدة وتعتمد على توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية وسداد أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية بنظام السداد المعجل .

٣/١ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على القيم الراسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناءها، وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة تجاه الإستثمارات المالية،

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأطراف الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقة عليهم وتمنح الشركة إئتمان للملاء كل على حسب ملامته المالية وذوى السمعة المالية الحسنة إن تطلب الأمر ذلك و يعتبر هذا الخطر محدود حالياً" نظراً" للتحصيل الفوري لمستحقاتها.

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بإلتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق المبيعات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعوزة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية .

(٢) القيمة المعادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة المعادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية في تاريخ القوائم المالية.

(٣) إدارة مخاطر رأس المال

أن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار اسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع أصول ثابتة لتخفيض الديون المستحقة على الشركة .

تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتحتسب هذه النسبة بقسمة صافي القروض على إجمالي حقوق الملكية و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض (متضمنة القروض و الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى كما هو موضح بقائمة المركز المال) مخصوما منها النقدية والأرصدة بالبنوك ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية الموضحة بقائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

التكلفة:	أراضي	مباني	الآت و معدات	وسائل نقل وانتقال	كمبيوتر وتكليف	أثاث و تجهيزات	عدد أدوات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	١٠,٤١١,٢١٠	٣,٠٦٢,٤٤٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٩٣,٣٧٨	٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٢
الإضافات خلال الفترة	-	-	٥,٨٥٠,٠٠٠	٧٩٢,٩٨٢	٨٧٩,٧٢٦	٦٧٠,٠٣٣	٧٠٣,١٥٦	٨,٨٩٥,٨٩٧
التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	١١,٢٠٤,١٩٢	٣,٩٤٢,١٧٤	٢,٠٣٨,٤٣٠	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٨٢٨,٢٨١,٦٥٩
مجمع الإهلاك :								
أول المدة	-	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,٥٨١,٨٥٨	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٩١٦,٢٢١	٢,٢٧٠,٣٧١,٧٥٢
إهلاك الفترة	-	٥,٥٦٤,١٤٢	٧٢,٨٧٦,١٩٦	٥٨,١٨٩	٢٧٨,٦٧٢	٧٧,٣٧٦	١٣١,٢٥٩	٧٨,٩٨٥,٨٣٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	-	١٣٣,٩٤٧,١٣٥	٢,١٩٧,٦٢٧,١٥٨	١٠,٤٥٩,٥٥٨	٢,٨٦٠,٥٣٠	١,٤١٥,٧٢٤	٣,٠٤٧,٤٨٠	٢,٣٤٩,٣٥٧,٥٨٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٩٤,٤٩٧,٧٨٤	٣٢٨,٧٤٧,٤٢٩	٧٤٤,٦٣٥	١,٠٨١,٦٤٣	٦٢٢,٧٠٥	٧٤٩,٠٥٤	٤٧٨,٩٢٤,٠٧٢
أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢١/٩/٣٠	-	٣,٣١٢,٣٦٨	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,٢٢٨,٥٣٠	١,٣١٨,٨٨٨	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٥٧٩,٩٩٦,٦٧٠

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

التكلفة:	أراضي	مباني	الآلات و معدات	وسائل نقل وانتقال	كمبيوتر وتكليف	أثاث و تجهيزات	عدد وادوات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٧١٥,٤١٩	١,٣٦٧,٢٢١	٣,٠٣١,٤٢٨	٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	٣٤٧,٠٢٩	١,١٧٦	٦١,٩٥٠	٤١٠,١٥٦
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	١٠,٤١١,٢١٠	٣,٠٦٢,٤٤٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٩٣,٣٧٨	٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٣
مجموع الإهلاك :								
أول المدة	-	١٢٠,٩٦٤,١٣٧	١,٩٩٢,٢٠٣,٨٠٣	١٠,٣٩٥,٣٥٢	٢,٣٤٨,١٤٩	١,٣١٤,١١٣	٢,٨٠٩,٧٨٨	٢,١٣٠,٠٣٥,٣٤٢
إهلاك العام	-	٧,٤١٨,٨٥٦	١٣٢,٥٤٧,١٦٠	٦,٠١٦	٢٣٣,٧٠٩	٢٤,٢٣٥	١٠٦,٤٣٤	١٤٠,٣٣٦,٤١٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,٥٨١,٨٥٨	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٩١٦,٢٢١	٢,٢٧٠,٣٧١,٧٥٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	١٠٠,٠٦١,٩٢٦	٣٩٥,٧٧٣,٦٢٥	٩,٨٤١	٤٨٠,٥٨٩	٣٠,٠٤٩	١٧٧,١٥٧	٥٤٩,٠١٤,٠١٠
أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	٣,٣١٢,٣٦٨	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,٠٥٧,٩٠٩	١,٣١٦,١٦٨	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٥٧٩,٨٣٩,٧٥٩

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١١,٦٣٠,٩٩٩	٩,٨٤٧,٤٥٢	خامات تشغيل
١٦٠,٠٣٠,٣٥٩	١١٦,٧٦٧,٧١٧	إنتاج تحت التشغيل
١١,٨٠٩,٠٦٧	١٣,٦٣٧,٨٨٥	إنتاج تام
١,٠٠٤,٠٣٣	٦,٢٣٨,٥٦٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٦,٣٣٢,٩٨٨	٣٣,١٢٤,٧٠٨	وقود وزيوت
٦٤,١٥٥,٣٣٠	٩٦,٢٣٢,٤٧٥	قطع غيار
٣٥,٧٠٩	٩١,٩٢٧	مواد كيميائية
١١,٥١٤,٤١٩	٣٦,٦٩٤,٣٥٠	الاعتمادات المستندية
<u>٢٨٦,٥١٢,٩٠٤</u>	<u>٣١٢,٦٣٥,٠٨٢</u>	الإجمالي
		يخصم:
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٤٩,٦١٥,٥٠١</u>	<u>٣١٢,٦٣٥,٠٨٢</u>	الصافي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٩٤١,٩٧٠	٥٥٥,٠٣٠	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١١,٥٩٢,٣٦٦	٨,٣٥١,٢٠٣	مصلحة ضرائب خصم منبع
١,٢٠٢,٥٠٠	-	عائد استثمارات مستحق في صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى
٣٢٠,٢٦٦	٣٢٠,٢٦٦	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٢,٦٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
١٤,٤٩٣,٦٨٧	١٨,٦٠١,٠٠٥	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
<u>٨١,٧٠٣,٥٧٢</u>	<u>٨٠,٩٨٠,٢٨٧</u>	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	الإضمحلال في قيمة المدينون
<u>٨٠,٨١٦,١٦٩</u>	<u>٨٠,٠٩٢,٨٨٤</u>	الصافي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

اسم الصندوق	عدد الوثائق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عدد الوثائق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صندوق استثمار البنك		-	١٨٥,٠٠٠	٥١,٣٨٦,٢١٦
الاهلى المصرى النقدي		-		
(الصندوق الرابع)		-		٥١,٣٨٦,٢١٦

٨- النقدية والارصدة لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بنوك . حسابات جارية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
نقدية بالصندوق	١,١٢٥,٣٨٥,٣٩١	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠
شيكات تحت التحصيل	١,٢٠٤,٧٥٨	-
الاجمالي	٥,٥٢٠,٠٠٠	٢,٤١٦,٤٤٦
	١,١٣٢,١١٠,١٤٩	١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦

١/٨ النقدية وما في حكمها:

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن بند النقدية وما في حكمها يتمثل فيما يلي:

نقدية بالبنوك والصندوق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
يخصم:		
شيكات تحت التحصيل	(٥,٥٢٠,٠٠٠)	(٢,٤١٦,٤٤٦)
النقدية لأغراض التدفقات النقدية	١,١٢٦,٥٩٠,١٤٩	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠

٩- مخصصات:

خصصات الضرائب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المكون	المستخدم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مخصص الالتزامات الأخرى	٢,٩٩٩,٥٤٩	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٩
الإجمالي	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	-	-	٣٢,٥٦٩,٨٨٠
	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	-	-	٣٥,٥٦٩,٤٢٩

شركة مصر بنى سويف للأسمت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٩ المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة . وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة أن ناتج تلك المطالبات القانونية لن يتجاوز بصفة جوهرية قيمة المخصص المكون حتى تاريخه.

٢-٩ المخصصات الأخرى :

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على المفاوضات أو الدعاوى القضائية مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات مع هذه الجهات.

١٠- موردين وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨٧,٤٢٥,٦٩٦	١٠٣,٦٥٨,٢٣٤	موردون
٣,٩٠٠,٦٤٢	٣٤,٠٦٧,٢٩٥	أوراق دفع
٩١,٣٢٦,٣٣٨	١٣٧,٧٢٥,٥٢٩	الإجمالي

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٩,٩٢٩,٧٧٢	٣٦,٤٦٦,٨٠٤	مصرفات مستحقة
٥٥,٥٤١,٠٢٣	٧٢,٦٢٣,٢٤٣	تأمينات من الغير
٣٦,٩٤٨	٤٢,٤٥٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٥٦١,٧٩٦	١٦,٣٠٦,٨٠٩	ضرائب ورسوم
٥٥,٥٦٥,٩٦٨	٣٥,٥٥٨,٦١٣	عملاء دفعات مقدمة
١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	١٦٠,٩٩٧,٩٢٧	الإجمالي

١٢-١ رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) موزعاً على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرون مليون سهم) وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠% وقد تم سداد كامل القيمة الاسمية للأسهم عند الأكتتاب نقداً - وقد تقرر في الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠/٤/٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمته الاسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتي مليون جنيه) تم تمويلها من الأرباح المرحلة لعام ٢٠٠٩.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- وقد تم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ في ٧-٩-٢٠١٠. وتم تسجيلها في سجل تجارى الإستثمار تحت رقم ٢٠٠٨/٧ بتاريخ ١٤-٩-٢٠١٠ ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط أربعمئة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (أربعون مليون سهم) .

- وقد تقرر فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٤/٩/٢٠١١ زيادة رأس المال المرخص به من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مليار جنيه مصرى) وقرر أيضاً زيادة رأس المال المصدر من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (أربعمئة مليون جنيه مصرى) إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) بواقع ربع سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك وتم تمويل من الأحتياطى العام ، وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠١ فى ٢٦/١/٢٠١٢ وقد تم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٢١٨٦ بتاريخ ٣٠/١/٢٠١٢

- وقد تقرر فى الجمعية العامه غير العادية المنعقدة فى ١-١٢-٢٠١٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٧٥٠ مليون جنيه مصرى. بواقع نصف سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك . وتم تمويله من الإحتياطى العام . وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٠٨ فى ٢٥-٣-٢٠١٣. وقد تم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٣٤١ بتاريخ ٢٤-٦-٢٠١٣.

٢/١٢ احتياطيات :

١/٢/١٢ احتياطي قانوني :

يجنب ٥٠% من صافى الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام
٦٥٨,٥٠١,٧١٩	٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	الإجمالي

٣/١٢ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠٢١ / ٢٠٢٠
(٤,٠١٢,٣٨١)	(٣,٨١٩,٠٢٤)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
٧٦,٣٨٠,٤٨٧	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	إجمالي الدخل الشامل
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	١٩٤,٥٥٣,١٨٣	الرصيد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨٠٧,٦١٠,٧٨٢	٦٩٧,٥٢٢,١٦٢	مبيعات - محلية
٣,٢٢٩,٤٩٠	٨,٠٤٩,٤٦٩	مبيعات - تصدير
٨١٠,٨٤٠,٢٧٢	٧٠٥,٥٧١,٦٣١	إجمالي المبيعات

١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٣,٤٥٦,٩٦١	٣٢,١٧٧,٠٣٦	خامات
٦١,٠٧٣,٩٧٠	٣٦,٨٩٣,٧١٥	مواد تعبئة وتغليف
٦,٩٧٧,١٩٣	٦,٦٢٤,٤٠٢	أجور ومرتببات
١٢٧,٤٧٣,٠٠٦	١٤٨,٢٨٦,٤٢٢	مصروفات صناعية مباشرة
٤٦٦,١٢٣,٥٠٩	٣٧٢,٥١٦,٥٢٠	قوى محرك
٥٦٤,٣٣٣	١,٣٥٥,٦٣٣	مصروفات صناعية غير مباشرة
١١٣,٨٤١,٤٩٩	٧٨,٩٨٥,٨٣٤	إهلاك صناعي
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	يخصم: خسائر انخفاض المخزون
٨١٩,٥١٠,٤٧١	٦٣٩,٩٤٢,١٥٩	تكلفة التشغيل
(٥٧,٠٨٨,٠٩٠)	٤١,٤٣٣,٨٢٤	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٧٦٢,٤٢٢,٣٨١	٦٨١,٣٧٥,٩٨٣	إجمالي تكلفة المبيعات

١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤,٤٠٤,١٥٠	٤,١٧١,٠٤٣	مرتببات وأجور*
١٤١,١٢٦	١١٠	مصروفات أخرى
٤,٥٤٥,٢٧٦	٤,١٧١,١٥٣	الإجمالي

* تتضمن المرببات والاجور مبلغ ٤,١٧١,٠٤٣ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتببات وأجور ومكافآت خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,١٤٦,٩٥١	٩,٩٦١,٥١٧	مرتبات وأجور *
٣,٠٩٣,٩١٧	٧,١٣٢,١٣٤	مصروفات أخرى
٣٠٥,٥٩٢	٣٢٢,٧٦١	إهلاك أصول ثابتة إداري
١١,٥٤٦,٤٦٠	١٧,٤١٦,٤١٢	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والاجور مبلغ ٦,١٨٢,٦١٢ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتبات وأجور ومكافآت خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦٢,٤٩٨,٣٦٤	٧٢,٠٢٩,٦٧٦	فوائد ودائع
٢٧٦,٢٧٧	٨٨,١٩٩	إيرادات متنوعة أخرى
(٩٧٠,٩١٧)	١,٢٩٨,٥٣٠	فروق عملة
٦١,٨٠٣,٧٢٤	٧٣,٤١٦,٤٠٥	الإجمالي

١٨- الضريبة على الدخل

١٨- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح او الخسائر فى ما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١٨,١٨٤,٣٩٨)	-	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
٣٩,٦١٧,٠٧١	٥,٤٢٦,٧٣٥	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
٢١,٤٣٢,٦٧٣	٥,٤٢٦,٧٣٥	الاجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٠٥,٨٤٠,٢٨٠	٧٧,٨٧٩,٧٧٢	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٣,٨١٤,٠٦٣	١٧,٥٢٢,٩٤٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٤٧,٦٦٩,٥٩٧	٢٤,١١٨,٨٢٥	تأثير الاهلاكات
(٧١,٦١٣,٨٤٧)	(٧٣,٦٣٤,٥٨١)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
(١,٤٠٤,١٧٩)	(٢٧٢,٥٣٥)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	يخصم خسائر انخفاض المخزون
٢,٢١٦,٧٧٨	١,٩٥٧,٢٥١	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم من المخصصات
٩٧٠,٩١٧	(١,٢٩٨,٥٣٠)	فروق عملة دائنة / مدينة غير محققة
٨٠,٨١٩,٥٤٦	(٨,٠٤٧,٢٠١)	الوعاء الخاضع للضريبة
(١٨,١٨٤,٣٩٨)	لاشيء	الضريبة على الدخل
%١٧	-	السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢-١٨ التزامات ضريبية مؤجلة:
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
(٤٠,٥١٩,٣٧٩)	(٥,٤٢٦,٧٣٥)	(أصل) ضريبي مؤجل
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٢,٧٥١,٠٧٥	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة / العام

١٩- نصيب السهم في ربح الفترة :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٠٧,٤٧٧,٤٥٧	٧١,٦٤٤,٨٠٣	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة في الارباح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
١,٤٣	٠,٩٦	نصيب السهم في الارباح (جنيه / سهم)

٢٠- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة فيما يلى :-

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالى حركة مدينة	إجمالى حركة دائنة	رصيد آخر المدة
الشركة المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(٨٦٨,٤٧٨)	١٣,٢٦٢,٧٣٢	١٣,٠٨٧,٤٣٢	(٦٩٣,١٧٨)

*يتعامل السيد /مجدى عباس مع شركة مصر بنى سويف للأسمنت عن طريق الشركة المتحدة للتجارة والنقل منذ سنوات قبل دخوله عضو بمجلس ادارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت، و يتم التعامل معه بنفس شروط التعامل (وبالسعر السائد مع الغير) .

٢١- الالتزامات المحتملة :

١/٢١- خطابات الضمان الصادرة للغير :

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة .

٢/٢١- الضرائب والرسوم :

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية ، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة ، لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ولمواجهة الفروق المحتملة ، تم التخصيص عنها بشكل فعلى أو تقديرى .

٢٢- الموقف الضريبى :

١/٢٢ - ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتمت التسوية و سداد الفروق.

- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض على مذكرة الفحص ومازالت أمام اللجنة المختصة.

- تم ربط تقديرى عن أعوام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن على المطالبة وتمت الاحالة لإعادة الفحص.

٢/٢٢ - ضريبة المراتب والاجور :

- تقوم الشركة بسداد دفعات منتظمة تحت التسوية وتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ وتمت التسوية و سداد الفروق.

٣/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة على الإنتاج المسلم :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم شهرياً.

- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ وتمت التسوية و سداد الفروق.

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ويتم التعامل به اعتباراً ٨ سبتمبر ٢٠١٦.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤/٢٢ - ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى الأموريات المختصة.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

- الشركة منتظمة فى سداد رسم الدمغة بكافة فروعها (على إستهلاك الغاز أو الكهرباء والاعلان) تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وتمت التسوية وتم سداد الفروق.

٦/٢٢ - رسم تنمية الموارد المالية على رخصة المحاجر (الطفلة) :

- بصدر القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة السابعه منه إضافة إلى المادة الأولى من القانون ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة والذي يلزم شركات الأسمنت بسداد ٢٧ جنيه على كل طن طفلة تستخدمها مصانع الأسمنت بواقع ١,٣ لكل طن أسمنت منتج .
- وقد تم صدور إستدراك للقانون فى ٢٦/٤/٢٠١٢ بتعديل النسبة من ١,٣ لكل طن أسمنت إلى ٣. ليصبح ٩ جنيه للطن. الأسمنت وقد تم تسوية هذه الفترة مع مصلحة الضرائب من ٥/٥/٢٠٠٨ حتى ٣٠/٦/٢٠١٠.
- وصدر القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ بتعديل الرسم على أن يكون بحد أدنى ١٥ جنيه لطن الأسمنت إعتباراً من ١-٧-٢٠١٠ وتعديلاته بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠١٨ إعتباراً من ٢٨-٦-٢٠١٨ بواقع ٣٥ جنيه لكل طن أسمنت منتج كحد ادنى وتسد الشركة الرسم شهرياً بانتظام.
- تم الفحص حتى ٢٠١٨.

٧/٢٢ - الضريبة على العقارات المبنية :

- بصدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ يتم تطبيق الضريبة إعتباراً من ١/١/٢٠٠٩ ، هذا وقد تم تسليم الإقرار الحصرى الأول لعقارات الشركة وتمت مطالبية الشركة حتى عام ٢٠١٨ ويتم السداد بدفعات منتظمة.

٢٣ - الاحداث الجوهرية :

- بتاريخ ١٩/١/٢٠٢١ قامت شركة مصر بنى سويف للأسمنت بإنهاء عقد الشركة العربية السويسرية- اسيك وتولت ادارة وتشغيل خطى انتاج الاسمنت بمصنعها ببنى سويف بعد فسخ عقد التشغيل والصيانة مع الشركة العربية السويسرية- اسيك لاخلالها الجسيم بالتزاماتها، والشركة بصدد رفع دعوى قضائية ضدها للمطالبة بالتعويضات والغرامات المقررة فى العقد.

رئيس مجلس الادارة

د. محمد على محمد احمد

عضو مجلس الادارة المنتدب

م /فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ /احمد سعيد مصطفى