

شركة مصر بنى سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
فى 31 مارس 2021
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
٢٨ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

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

تقرير عن القوائم المالية

قمنا بإجراء الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مصر بنى سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتنحصر 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 والمؤدى معرفة 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 فى نطاق عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا نصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

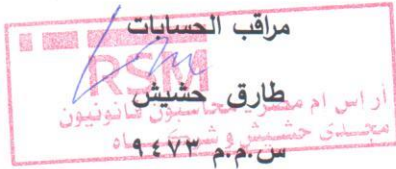
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى 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 للأسمنت (ايضاح ٢٣) .

القاهرة فى : ٢٠٢١/٦/٩



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨
أر إس إم مصر محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٥٢٤,٠١٧,٦٥٩	(٤/ ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٥٢٤,٠١٧,٦٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٩,٦١٥,٥٠١	٢١٩,٧٢٢,٦٤٥	(٥/ ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)
٨٠,٨١٦,١٦٩	١١٢,٣٥٦,٤٥٨	(٦/ ي٢)	مديون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٥١,٣٨٦,٢١٦	٦٣,٢٧٤,٦٠٥	(٧/ ح٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	١,١١٥,٧٢٧,٢٠٨	(٨/ ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٤٩٢,٣٢٤,٩٨٢	١,٥١١,٠٨٠,٩١٦		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,٠٣٥,٠٩٨,٥٧٥		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	١٤٨,٦٧٠,٠١٦	(١٢ - ٣/١٢)	أرباح مرحلة
١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩	١,٥٦٠,٩٩٠,٧٦٠		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٦,٢٠٣,٩٦٥	(١٨ - ٢/٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٦,٢٠٣,٩٦٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٩/ س٢)	مخصصات
٩١,٣٢٦,٣٣٨	٩٩,٨٦٠,٢١٨	(١٠/ ع٢)	موردون وأوراق دفع
٥,٢٦١,٤٦٨	١٤٤,٧٦١,٤٦٨		دائنو توزيعات
١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	١٣٧,٤١١,٤١٤	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٠,٣٠١,٣٢١	١٠,٣٠١,٣٢١	(١٨ - ٢/٢)	ضرائب الدخل
٣٣٠,٠٩٣,٧٦٣	٤٢٧,٩٠٣,٨٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٧٨,٢٧١,٥٧٣	٤٧٤,١٠٧,٨١٥		مجموع الإلتزامات
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,٠٣٥,٠٩٨,٥٧٥		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

القاهرة في : ٢٠٢١/٦/٨

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

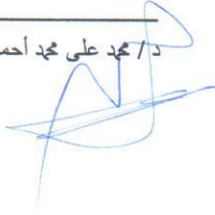
أ / احمد سعيد مصطفى

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٤٠٤,٩٦٤,٠٢٧	٢٥٥,٩٢١,٨٥٢	(١٣/ف٢)	المبيعات
(٣٩٣,٧٣٨,١٣٠)	(٢٣٨,٩٢٥,١١٢)	(١٤)	يخصم منه : تكلفة المبيعات
١١,٢٢٥,٨٩٧	١٦,٩٩٦,٧٤٠		مجمل الربح
(٢,١٣٤,٦٥٩)	(١,٤٨٥,٩٩٣)	(١٥)	يخصم منه : مصروفات تسويقية
(٤,٢٥٨,٦٥٦)	(٥,٦٨٤,٧٧٣)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٧٨,٠٣١)	(٧٠٥,٧٩٠)		رسوم المساهمة التكافلية
(٧٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الادارة
٣,٦٨٤,٥٥١	٩,٠٥٥,١٨٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
(١,٠٣٥,٩٨٣)	(٣٩,٧١٢)		يضاف / يخصم : التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح او الخسائر
٤,٨٧٣,٥٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠		عائد الاستثمار فى وثائق صندوق إستثمار البنك الاهلى المصرى النقدى (الصندوق الرابع)
٢٤,٤٣٣,٤٤٠	٢٥,٠٦٩,٠٢٤	(١٧)	ايرادات متنوعة
٣١,٩٥٥,٥٠٨	٣٥,٤٤٩,٤٩٦		صافى الأرباح قبل الضريبة
(٨,٣٨٩,٨٤٢)	-	(١٨/ض٢)	الضريبة على الدخل
٣٥,٨٠٦,٥٥١	١,٩٧٣,٨٤٥	(١٨/ض٢)	ضريبه الدخل المؤجلة
٥٩,٣٧٢,٢١٧	٣٧,٤٢٣,٣٤١		صافى الأرباح بعد الضريبة
٠.٧٠	٠.٤٥	(١٩/و٢)	نصيب السهم فى الأرباح (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد على محمد أحمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالى

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢١

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٥٩,٣٧٢,٢١٧	٣٧,٤٢٣,٣٤١	ربح الفتره
-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>٥٩,٣٧٢,٢١٧</u>	<u>٣٧,٤٢٣,٣٤١</u>	إجمالى 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 بترى سوفت للأسمت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧٧٥,٦٨٦,٩٣٢	٣٢١,١٩٧,٥٤٤	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	(٤,٠١٢,٣٨١)	-	٤,٠١٢,٣٨١	-	المحور الاحتياطيات
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٥٩,٣٧٢,٢١٧	٥٩,٣٧٢,٢١٧	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١,٦٤٦,٠٥٩,١٤٩	٢٣٧,٥٥٧,٤٣٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١٧,٠٠٨,٢٧٠	١٧,٠٠٨,٢٧٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	(٣,٨١٩,٠٢٤)	-	٣,٨١٩,٠٢٤	-	المحور الاحتياطيات
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٣٧,٤٢٣,٣٤١	٣٧,٤٢٣,٣٤١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
١,٥٦٠,٩٩٠,٧٦٠	١٤٨,٦٧٠,٠١٧	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ طارق محمد مصطفى محمد

المدير المالي

د/ احمد سعيد مصطفى

من ١ يناير ٢٠٢٠ ٣١ مارس ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٣١,٩٥٥,٥٠٩	٣٥,٤٤٩,٤٩٦		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٢,٨٧٣,٣٥٩	٢٦,٢٠٦,٩٠٩	(٤)	إهلاكات
١,٠٣٥,٩٨٣	٣٩,٧١٢		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٨٧٣,٥٠٠)	(١,٣٦٥,٠٠٠)		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري النقدي (الصندوق الرابع)
(٢٣,٨٩٥,٧٤٣)	(٢٥,٠٩٥,٧٨٢)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٥٧,٠٩٥,٦٠٨	٣٥,٢٣٥,٣٣٥		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤٢,٧٨٤,٢٣٦	٢٩,٨٩٢,٨٥٦		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(١٣,٨٣٥,٢٤١)	(٢٩,٢٧٥,٠٤٣)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩,٠٢٠,٩٠٣	٨,٥٣٣,٨٨٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٢,٦٥٦,٦٣٨)	(٥,٠٢٣,٧٩٣)		التغير في دانون وحسابات دائنة أخرى
٩٢,٤٠٨,٨٦٨	(٥,٨٣٦,٧٦٥)		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) التشغيل
--	--		ضرائب الدخل المسددة
٩٢,٤٠٨,٨٦٨	(٥,٨٣٦,٧٦٥)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٨٦,٥٨٧)	(١,٢١٠,٥٥٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٨٠,٧٦٠,٢٦٦)	(١١,٩٢٨,١٠١)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣,٨٩٥,٧٤٣	٢٥,٠٩٥,٧٨٢		فوائد محصلة
١,٨١٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠		المحصل من عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري النقدي (الصندوق الرابع)
(١٥٥,٢٣٦,١١٠)	١٣,٣٢٢,١٢٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	--		توزيعات أرباح
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	--		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧١,٨٢٧,٢٤٢)	٧,٤٨٥,٣٥٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٧٤,٤٧٦,٣٥٠	١,١١٥,٥٧٦,٠٠٨	(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

د / محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ / أحمد 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 التجاري تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١٢/١١/١٩٩٧. وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجاري في ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الأولى لممارسة النشاط هي الفترة من ١/١/٢٠٠٣ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٣ (١٢ شهراً).

بدء الإنتاج الفعلي للخط الأول في بداية عام ٢٠٠٣، وتم إجراء تسليم آلات ومعدات الخط الإنتاجي من المورد الرئيسي (شركة فوللر الأمريكية) بعد إتمام إختبارات التشغيل بالطاقة الكاملة بنجاح إلى شركتنا والشركة العربية السويسرية (آسيك) حيث باشرت أعمال إدارة التشغيل والصيانة إعتباراً من ١/٦/٢٠٠٣ في ٥/١٢/٢٠٠٦ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات والآت لزيادة الطاقة الإنتاجية 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 للأسمنت 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 ٨/٦/٢٠٢١ .

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)

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	معياري ٤٧ "الأدوات المالية" ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الإعراف الأولى لتلك الأصول بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة .	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة . كما لا يترتب على المعيار تأثير على الإلتزامات المالية بالشركة .	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ .
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	معياري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" قد تم تقييم اثر تطبيق المعيار على قوائم الشركة وفي ضوء طبيعة عقود الشركة مع عملائها والمتعلقة بمبيعات الشركة والتي لا تتضمن إلتزام بتنفيذ العقد مع العملاء خلال مدة محددة .	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة إيرادات الشركة .	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر .
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" محل معياري المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه . ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعراف بحق إنتفاع الاصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف باللتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن إلتزامات الشركة ، مع الأخذ في الإعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي . ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .	لا يوجد عقود تأجير للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعياري المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو ايناير ٢٠٢١ .
معييار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية .	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو ايناير ٢٠٢١ .

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 والأهلاكات :

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 وتكليف	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 .

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 ترسم 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

ترجى 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 الفرق 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 اذا كان هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل او مجموعة من الأصول . يتم اثبات اضمحلال الأصل او مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث او عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (او الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل او لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة .
الدليل على وجود اضمحلال من الممكن ان يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون او مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي ، مخالفه او تأخير لسداد الفائدة او الدين احتماليه مواجهه الإفلاس او 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) المخصومة 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 استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة .

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستهلكة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميلة على قائمة الأرباح أو 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 المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجة بقائمة الدخل الشامل وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الدخل الشامل الى قائمة الأرباح أو الخسائر .
بالنسبة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمه سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من التقه، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح أو 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 أو الخسائر .

ط - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى 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 صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام يتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ي - العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع انخفاض 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.

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 بالقيمه 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 برسملة 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(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 يقررها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

س - المخصصات

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.

ع - الموردون

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

ف - تحقق الإيراد

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 (إستلام البضاعة).

بيع البضاعة

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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.

ص - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتتعرض 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/أ - مخاطر أسعار الفائدة

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

٣/أ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة إقتناءها، 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 للعملاء كل على حسب ملائته 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 بإرتباطاتها 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 المعززة، 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 العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية 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 بقائمه المركز المال) مخصوماً منها النقدية والأرصدة بالبنوك ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية الموضحة بقائمه المركز المالي بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة مصر بتي سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	الآلات و معدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٢	٣,٠٩٣,٣٧٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٦٢,٤٤٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠٢١/١/
١,٢١٠,٥٥٨	٢٩٥,٢٨٦	٣٢٢,٣٠٩	٥٩٢,٩٦٣	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢,٨٢٠,٥٩٦,٣٢٠	٣,٣٨٨,٦٦٥	١,٦٩٠,٧٠٦	٣,٦٥٥,٤١١	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
٢,٨٧٠,٣٧١,٧٥٢	٢,٩١٦,٢٢١	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٥٨١,٨٥٨	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	-	أول المدة
٢٦٢,٢٠٦,٩٠٩	٢٦٢,٣٩١	١١,٠٨٤	٧٠,٢٢٥	١,١٨٠	٢٤,٢٤٣,٣١٥	١,٨٥٤,٧١٤	-	إهلاك الفترة
٢,٢٩٦,٥٧٨,٦٦١	٢,٩٤٢,٦١٢	١,٣٤٩,٤٣٢	٢,٦٥٢,٠٨٣	١٠,٤٠٢,٥٤٩	٢,١٤٨,٩٩٤,٢٧٨	١٣٠,٢٣٧,٧٠٧	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١
٥٢٤,٠١٧,٦٥٩	٤٤٦,٠٥٢	٣٤١,٢٧٤	١,٠٠٣,٣٢٨	٨,٦٦١	٣٧١,٥٣٠,٣٠٩	٩٨,٢٠٧,٢١٢	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١/٣/٣١
١,٥٧٩,٨٤١,٤٨٩	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٣١٧,٨٩٨	٢,٠٧٤,٣٣٩	١٠,٣٨٧,٦١٠	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة تقديراً في ٢٠٢١/٣/٣١

شركة مصر بني سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)
١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	اثاث و تجهيزات	كمبيوتر وكثيف	وسائل نقل وانتقال	الات و معدات	مباني	أراضي	
٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧	٣,٠٣١,٤٢٨	١,٣٦٧,٢٢١	٢,٧١٥,٤١٩	١٠,٤١١,٣١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠٢٠/١/١ التكلفة في
٤١٠,١٥٦	٦١,٩٥٠	١,١٧٦	٣٤٧,٠٢٩	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٢	٣,٠٩٣,٣٧٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٦٢,٤٤٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠٢٠/١٢/٣١ التكلفة في
٢,١٣٠,٠٣٥,٣٤٢	٢,٨٠٩,٧٨٨	١,٣١٤,١١٣	٢,٣٤٨,١٤٩	١٠,٣٩٥,٣٥٢	١,٩٩٢,٢٠٣,٨٠٣	١٢٠,٩٦٤,١٣٧	-	أول المدة
١٤٠,٣٣٦,٤١٠	١٠٦,٤٣٤	٥٤,٢٨٤	٧١٤,٢٩٩	٦,٠١٦	١٣٢,٥٤٧,١٦٠	٧,٤١٨,٨٥٦	-	إهلاك العام
٢,٢٧٠,٣٧١,٧٥٢	٢,٩١٦,٢٢١	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٥٨١,٨٥٨	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	١٧٧,١٥٧	٣٠,٠٤٩	٤٨٠,٥٨٩	٩,٨٤١	٣٩٥,٧٧٣,٦٢٥	١٠٠,٠٦١,٩٢٦	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١,٥٧٩,٨٣٩,٧٥٩	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٣١٦,١٦٨	٢,٠٥٧,٩٠٩	١٠,٣٨٧,٦١٠	١,٥٦٠,٠٥٢,٥٠١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهالكة تقريبا في ٢٠٢٠/١٢/٣١

مجموع الإهلاك :

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١١,٦٣٠,٩٩٩	١٢,٦١٥,٠٩٢	خامات تشغيل
١٦٠,٠٣٠,٣٥٩	٢١,٤٩٠,٠٥٩	إنتاج تحت التشغيل
١١,٨٠٩,٠٦٧	٢٠,٧٣٦,٥٨٧	إنتاج تام
١,٠٠٤,٠٣٣	١,٣٩٩,٧٠٠	مواد تعبئة وتغليف
٢٦,٣٣٢,٩٨٨	٤١,١٦٢,٢٩٨	وقود وزيت
٦٤,١٥٥,٣٣٠	٧٦,٢٢٦,٢٥٣	قطع غيار
٣٥,٧٠٩	٥١,٩٠٣	مواد كيميائية
١١,٥١٤,٤١٩	٤٦,٠٤٠,٧٥٢	الاعتمادات المستندية
٢٨٦,٥١٢,٩٠٤	٢١٩,٧٢٢,٦٤٥	الإجمالي
		يخصم:
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	خسائر انخفاض في قيمة المخزون
٢٤٩,٦١٥,٥٠١	٢١٩,٧٢٢,٦٤٥	الصافي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٤١,٩٧٠	٣,٤٤٦,٩٤٠	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١١,٥٩٢,٣٦٦	١٤,١٥٦,٠٨٤	مصلحة ضرائب خصم منبع
١,٢٠٢,٥٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	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	٤٠,٨٠٢,٧٨٨	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
٨١,٧٠٣,٥٧٢	١١٣,٢٤٣,٨٦١	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	الإضمحلال في قيمة المدينون
٨٠,٨١٦,١٦٩	١١٢,٣٥٦,٤٥٨	الصافي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الوثائق	٣١ مارس ٢٠٢١	عدد الوثائق	اسم الصندوق
٥١,٣٨٦,٢١٦	٢٢٧,٥٠٠	٦٣,٢٧٤,٦٠٥	٢٢٧,٥٠٠	صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى النقدى (الصندوق الرابع)
<u>٥١,٣٨٦,٢١٦</u>		<u>٦٣,٢٧٤,٦٠٥</u>		

٨- النقدية والارصدة لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	١,١١٥,٥٧٦,٠٠٨	بنوك . حسابات جارية
٢,٤١٦,٤٤٦	١٥١,٢٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦</u>	<u>١,١١٥,٧٢٧,٢٠٨</u>	الإجمالى

١/٨ النقدية وما في حكمها:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	١,١١٥,٧٢٧,٢٠٨	نقدية بالبنوك والصندوق
(٢,٤١٦,٤٤٦)	(١٥١,٢٠٠)	يخصم:
<u>١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠</u>	<u>١,١١٥,٥٧٦,٠٠٨</u>	شيكات تحت التحصيل النقدية لأغراض التدفقات النقدية

٩- مخصصات:

رصيد ٢٠٢١/٣/٣١	المستخدم	المكون	رصيد ٢٠٢١/١/١	
٢,٩٩٩,٥٤٨	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٨	مخصصات الضرائب
٣٢,٥٦٩,٨٨٠	-	-	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	مخصص الالتزامات الأخرى
<u>٣٥,٥٦٩,٤٢٩</u>	-	-	<u>٣٥,٥٦٩,٤٢٩</u>	الإجمالى

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩-١ المطالبات القانونية

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

٩-٢ 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	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٧,٤٢٥,٦٩٦	٨٤,٩٢٠,١١٠	موردون
٣,٩٠٠,٦٤٢	١٤,٩٤٠,١٠٨	أوراق دفع
٩١,٣٢٦,٣٣٨	٩٩,٨٦٠,٢١٨	الإجمالي

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٩,٩٢٩,٧٧٢	٣٩,٠٧٢,٢٨٥	مصرفات مستحقة
٥٥,٥٤١,٠٢٣	٦٦,٣٣٧,١٥٠	تأمينات من الغير
٣٦,٦٤٨	٢٤٣,١٨٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٥٦١,٧٩٦	١٠,٢٥١,٧٨٠	ضرائب ورسوم
٥٥,٥٦٥,٩٦٨	٢١,٥٠٧,٠١٢	عملاء دفعات مقدمة
١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	١٣٧,٤١١,٤١٤	الإجمالي

١٢-١ رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان مليون جنيه مصرى) 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 فى الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠/٤/٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمته الاسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتى 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 ٣١ مارس 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. و تم 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 الأحتياطي 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 العامة 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 الإحتياطي 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 احتياطات :

١/٢/١٢ إحتياطي قانوني :

يجنب ٥% من صافى الربح السنوي لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠٢١ / ٢٠٢٠
(٤,٠١٢,٣٨١)	(٣,٨١٩,٠٣٤)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
٧٦,٣٨٠,٤٨٧	٣٧,٤٢٣,٣٤١	إجمالي الدخل الشامل
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	١٤٨,٦٧٠,٠١٦	الرصيد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٩٢,٤٥٨,١٩١	٢٤٧,٨٧٢,٣٨٣	مبيعات - محلية
١٢,٥٠٥,٨٣٦	٨,٠٤٩,٤٦٩	مبيعات - تصدير
٤٠٤,٩٦٤,٠٢٧	٢٥٥,٩٢١,٨٥٢	إجمالي المبيعات

١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٦,٤٦٥,٧٦٥	٥,١٤٥,٧٨٨	خامات
٣٣,١٥٦,٦٥٤	١٣,٥٩٠,٥٨٢	مواد تعبئه وتغليف
٢,٣٩٥,٢٦٢	٧,١٧١,١٦٦	أجور ومرتببات
٦٥,٥٩١,٦٤٢	٣١,٥٠١,٣٩٠	مصروفات صناعية مباشرة
١٨٨,٥٢٥,٣٦٨	٦٢,٢٧٤,٢٨٥	قوي محرك
١٦٥,٨٤٩	٤٢٤,٦٧٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٥٢,٧٧٥,٣٥٣	٢٦,١٠١,٨٤٩	إهلاك صناعي
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	خسائر انخفاض المخزون
٣٥٩,٠٧٥,٨٩٣	١٠٩,٣١٢,٣٣١	تكلفة التشغيل
٣٤,٦٦٢,٢٣٧	١٢٩,٦١٢,٧٨١	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٣٩٣,٧٣٨,١٣٠	٢٣٨,٩٢٥,١١٢	إجمالي تكلفة المبيعات

١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,٠٦٨,٤٨٥	١,٤٨٥,٨٨٣	مرتببات وأجور *
٦٦,٠٠٠	-	قطع غيار و مواد صيانة الخدمات
١٧٤	١١٠	مصروفات أخرى
٢,١٣٤,٦٥٩	١,٤٨٥,٩٩٣	الإجمالي

* تتضمن المرتببات والاجور مبلغ ١,٤٨٥,٨٨٣ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتببات وأجور ومكافآت خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ .

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,١٠٧,٨٠٨	٣,٣٣٩,٨٨٤	مرتبات وأجور*
١٣٩,٨٧٩	٧٩,١٦٩	قطع غيار ومواد صيانة الخدمات
٢,٩١٢,٩٦٣	٢,١٦٠,٦٦١	مصروفات أخرى
٩٨,٠٠٦	١٠٥,٠٥٩	إهلاك أصول ثابتة إداري
٤,٢٥٨,٦٥٦	٥,٦٨٤,٧٧٣	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٢,٠٦٠,٤٣٠ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتبات وأجور ومكافآت خلال السنة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٣,٨٩٥	٢٣,٧٧٠,٤٩٣	فوائد ودائع
٦٥,٥٨٣	-	إيرادات متنوعة أخرى
٤٧٢,١١٤	١,٢٩٨,٥٣٠	فروق عملة
٢٤,٤٣٣,٤٤٠	٢٥,٠٦٩,٠٢٤	الإجمالي

١٨- الضريبة على الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٨,٣٨٩,٨٤٢)	-	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
٣٥,٨٠٦,٥٥١	١,٩٧٣,٨٤٥	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
٢٧,٤١٦,٧٠٩	١,٩٧٣,٨٤٥	الاجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣١,٩٥٥,٥٠٩	٣٥,٤٤٩,٤٩٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٧,١٨٩,٩٨٩	٧,٩٧٦,١٣٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٣٠,٧٣٣,٩٥٣	٨,٧٧٢,٦٤٧	تأثير الاهلاكات
(٢٧,١١٣,١٧٤)	(٢٤,٢٥٣,٣٤٠)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
١,٠٣٥,٩٨٣	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
-	٣٦,٨٩٧,٤٠٣	يخصم خسائر انخفاض المخزون
١,٠٨٥,٦٧٧	٧٠٥,٧٩٠	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي وتبرعات)
(٤٧٢,١١٤)	(١,٢٩٨,٥٣٠)	فروق عملة دائنة غير المحققة
٣٧,٢٩٥,٨٣٤	(٣,٩٢٧,٦٧٧)	الوعاء الخاضع للضريبة
(٨,٣٨٩,٨٤٢)	-	الضريبة على الدخل
%٢٦	-	السعر الفعلي للضريبة

١٨-٢ التزامات ضريبية مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
(٤٠,٥١٩,٣٧٩)	(١,٩٧٣,٨٤٥)	(أصل) / التزام ضريبي مؤجل
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٦,٢٠٣,٩٦٥	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

١٩- نصيب السهم في ربح الفترة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٢,١٣٦,٩٥٥	٣٣,٦٨١,٠٠٧	صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	مجلس الإدارة في الأرباح
٠.٧٠	٠.٤٥	العدد المرجح لعدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال الفتره فيما يلي :-

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
الشركة المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(١,٣٤٠,٧٠٧)	٤٢,٤٦٨,٦٢٨	٤١,٩٩٦,٤٠٠	(٨٦٨,٤٧٨)

*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 للاسمنت، 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 في ٣١ مارس ٢٠٢١ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة .

٢/٢١- الضرائب والرسوم :

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

٢٢- الموقف الضريبي :

١/٢٢- ضريبة الدخل :

- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتمت التسوية والسداد.

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

٢/٢٢- ضريبة المراتب والاجور :

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

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

٤/٢٢- ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى المأموريات المختصة.

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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) :

- بصور القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة السابعة 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 وتسدد الشركة الرسم شهرياً بانتظام.
- تم الفحص حتى ٢٠١٨.

٧/٢٢ - الضريبة على العقارات المبنية :

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

٢٣- الاحداث الجوهرية :

بتاريخ ١٩/١/٢٠٢١ قامت شركة مصر بنى سويف للاسمنت بإنهاء عقد الشركة العربية السويسرية- اسيك وتولت ادارة وتشغيل خطى انتاج الاسمنت بمصنعها ببني 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