

شركة مصر بنى سويف للأسمنت  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية  
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وكذا  
تقرير الفحص المحدود عليها

ار إس إم مصر - محاسبون قانونيون  
مجدى حشيش وشركاه

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدد لها.

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة علي 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 يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 : ٢٠٢١/٨/١٥

مراقب الحسابات

طارق حشيش

س.م.م ٩٤٧٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون

مجدي حشيش وشركاه

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٥٠٤,٧٥٠,١٠٤	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	٥٠٤,٧٥٠,١٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٩,٦١٥,٥٠١	٣٥٣,٥٥٩,٩٤٢	(٥/ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)
٨٠,٨١٦,١٦٩	٩٣,٤٢٢,٣١٨	(٦/٥٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٥١,٣٨٦,٢١٦	٦٣,٤٣٦,٩٥٨	(٧/ح٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	١,١١٨,٥٥٤,٩٣٧	(٨/ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٤٩٢,٣٢٤,٩٨٢	١,٦٢٨,٩٧٤,١٥٥		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,١٣٣,٧٢٤,٢٥٩		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	١٩٠,٩٩٠,٣٤٠	(١٢-٣/١٢)	أرباح مرحلة
١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩	١,٦٠٣,٣١١,٠٨٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٤,٥٨٧,٢٢٨	(٢/ض١٨-٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٤,٥٨٧,٢٢٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٢/س٩)	مخصصات
٩١,٣٢٦,٣٣٨	١٦٢,٧٨٢,٨٩٨	(١٠/ع٢)	موردون وأوراق دفع
٥,٢٦١,٤٦٨	١٤٤,٧٦١,٤٦٨		دائنو توزيعات أرباح
١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	١٤١,٠٢٦,٥٢٩	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٠,٣٠١,٣٢١	١,٦٨٥,٦٢٣	(٢/ض١٨-١)	ضرائب الدخل
٣٣٠,٠٩٣,٧٦٣	٤٨٥,٨٢٥,٩٤٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٧٨,٢٧١,٥٧٣	٥٣٠,٤١٣,١٧٥		مجموع الإلتزامات
٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢	٢,١٣٣,٧٢٤,٢٥٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

القاهرة في : ٢٠٢١/٨/١١

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 إبريل ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ إبريل ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١٦,٢٦٩,٠٩٧	٦٢١,٢٣٣,١٢٤	١٨٤,٦٧٦,٣٣٢	٤٤٠,٥٩٨,١٨٤	(١٣/ف٢)	المبيعات يخصم منه :
(٢٠٤,٧٨٦,٥٥٤)	(٥٩٨,٥٢٤,٦٨٤)	(١٦٢,٥٨٤,٣٩٨)	(٤٠١,٥٠٩,٥١٠)	(١٤)	تكلفة المبيعات
١١,٤٨٢,٥٤٣	٢٢,٧٠٨,٤٤٠	٢٢,٠٩١,٩٣٤	٣٩,٠٨٨,٦٧٤		مجموع الربح يخصم منه :
(١,٣٠٦,٧٢١)	(٣,٤٤١,٣٨٠)	(١,١٥٥,٢٥٣)	(٢,٦٤١,٢٤٦)	(١٥)	مصروفات تسويقية
(٣,٤٧٣,٦٢٨)	(٧,٧٣٢,٢٨٤)	(٤,٣٥٩,٧٧٨)	(١٠,٠٤٤,٥٥١)	(١٦)	مصروفات صومية وإدارية
(٦٠٨,٤٦٢)	(١,٦٨٦,٤٩٣)	(٥٢٦,٤٨٨)	(١,٢٣٢,٢٧٨)		رسوم المعاماة التكاليفية
(٣٥,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٦,٠٥٨,٧٣٢	٩,٧٤٣,٢٨٣	١٦,٠١٥,٤١٥	٢٥,٠٧٠,٥٩٩		الأرباح الناتجة من التشغيل يضاف :
٢,٤١١,٩٠٠	١,٣٧٥,٩١٧	٢٠٢,٠٦٥	١٦٢,٣٥٣		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣١٢,٠٠٠	٩,١٨٥,٥٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	٢,٧٢٠,٠٠٠		عائد الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
١٨,٣٦٩,٠٤٢	٤٢,٨٠٢,٤٨٢	٢٤,٨٠٦,٧٣١	٤٩,٨٧٥,٧٥٥	(١٧)	إيرادات متنوعة
٣١,١٥١,٦٧٤	٦٣,١٠٧,١٨٢	٤٢,٣٨٩,٢١١	٧٧,٨٣٨,٧٠٧		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١,٧٤٥,٣٠٨)	٢٥,٦٧١,٤٠١	(٦٨,٨٨٧)	١,٩٠٤,٩٥٨	(١٨/ض٢)	الضريبة على الدخل
٢٩,٤٠٦,٣٦٦	٨٨,٧٧٨,٥٨٣	٤٢,٣٢٠,٣٢٤	٧٩,٧٤٣,٦٦٥		صافي الأرباح بعد الضريبة
٠,٣١	١,٠١	٠,٤٧	٠,٩٢	(١٩/و٢)	تصويب المسهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد أحمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن الفتره الماليه المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٨,٧٧٨,٥٨٣	٧٩,٧٤٣,٦٦٥	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>٨٨,٧٧٨,٥٨٣</u>	<u>٧٩,٧٤٣,٦٦٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفتره

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

رئيس مجلس الإدارة


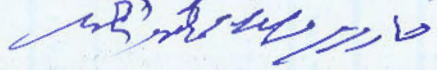
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

د / محمد علي محمد أحمد

م / فاروق مصطفى محمد

أ / أحمد سعيد مصطفى





شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧٢٥,٦٨٦,٩٣٢	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	(٤,٠١٢,٣٨١)	-	٤,٠١٢,٣٨١	-	المحول للإحتياطيات
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٨٨,٧٧٨,٥٨٣	٨٨,٧٧٨,٥٨٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١,٦٧٥,٤٦٥,٥١٥	٢٦٦,٩٦٣,٧٩٦	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(١٢,٣٩٨,٠٩٦)	(١٢,٣٩٨,٠٩٦)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن فترة الستة أشهر التالية
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	-	المحول للإحتياطيات
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٧٩,٧٤٣,٦٦٥	٧٩,٧٤٣,٦٦٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٦٠٣,٣١١,٠٨٣	١٩٠,٩٩٠,٣٤٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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. فلوق مصطفى محمد

المدير المالي

أ. احمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٦٣,١٠٧,١٨٢	٧٧,٨٣٨,٧٠٧		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٧,٩٥٥,٣٠٠	٥٢,٤٩٧,٣٦٥	(٤)	إهلاكات
(١,٣٧٥,٩١٧)	(١٦٢,٣٥٣)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,١٨٥,٥٠٠)	(٢,٧٣٠,٠٠٠)		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
(٣٣,٠٧٠,٩٠١)	(٥٠,٩٦٥,١٧٩)	(١٧)	الفوائد الدائنة
١٠٧,٤٣٠,١٦٤	٧٦,٤٧٨,٥٤٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٣,٠٧٨,٠٢٧)	(١٠٣,٩٤٤,٤٤١)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٦,٨٢٦,٠٨٩)	(١١,٢٤٤,١٠٣)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٣١,٩٥٩,٦٧٣	٧١,٤٥٦,٥٦٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٤,٩١٣,٢٥٤)	(٥٦,٩٠٩,٩٩٩)		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٥٤,٥٧٢,٤٦٧	(٢٤,١٦٣,٤٤٣)		النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٩,٨٧٥,١١١)	-		ضرائب الدخل المسددة
١١٤,٦٩٧,٣٥٦	(٢٤,١٦٣,٤٤٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣٧٠,٣٥٦)	(٨,٢٣٣,٤٦٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٦٩,٤٤٦,٢٧٣)	(١١,٨٨٨,٣٨٩)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣,٠٧٠,٩٠١	٥٠,٩٦٥,١٧٩		فوائد محصلة
٩,١٨٥,٥٠٠	٢,٧٣٠,٠٠٠		المحصل من عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري النقدي (الصندوق الرابع)
(١٢٧,٥٦٠,٢٢٨)	٣٣,٥٧٣,٣٣٠		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٩,٦٨٢,٠٠٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٦٨٢,٠٠٠)	--		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٢,٥٤٤,٨٧٣)	٩,٤٠٩,٨٨٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩٢٣,٧٥٨,٧١٩	١,١١٧,٥٠٠,٥٣٧	(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 ١٩٩٧/١١/٩ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١١/١٢/١٩٩٧.  
وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجاري في ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الأولى لممارسة النشاط هي الفترة من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/١٢/٣١ (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 ٢٠٠٣/٦/١ في ٢٠٠٦/١٢/٥ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات والآلات لزيادة الطاقة الإنتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يوميا مع المورد الرئيسي شركة بوليسيوس الفرنسية وكافة الموردين المحليين للمشروع  
تم التعاقد في ٢٠٠٨/٢/١٧ على إستيراد طاحونتين للأسمنت لأستكمال معدات خط التوسعة بمبلغ ٣٠ مليون يورو وقد تم الأنتهاء من كافة التوسيعات للخط الثاني في الربع الأخير لعام ٢٠١١  
- تم إعتداد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٨/١١ .

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. ويدرج 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 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 إحلاله.

\* 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 الاستهلاك بالإضافة إلي 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.

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 وحصصة العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 او مجموعة من الأصول . يتم إثبات 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 بالخسارة 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 بفرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها 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 الانخفاض وتحملة على قائمة الأرباح او 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 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 او الخسائر.  
بالنسبة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة ( ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من التقه، يتم اثبات هذه الإستثمارات 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 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 الراكذ على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

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.



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 الإقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. ويعترف برسملة تكلفة الإقتراض 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 ومنتظم، 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 يقررها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكومي 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 للتعهد و المخاطر المتعلقة بالالتزام . الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن يتم الاعتراف بها كفوائد مدينة.

ع - الموردون

تثبت الموردون 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.

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.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام سعر الفائدة الفعال. عندما يكون هناك اضمحلال في قيمة المدينون 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

أ/١ - 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- السياسات المحاسبية (تابع)

أ/٢ - 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 للحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة وتعتمد على توفير إحتياجاتها التمويلية لسداد إلتزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية وسداد أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية بنظام السداد المعجل .

أ/٣ - 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 الإئتمان في عدم قدرة أحد الأطراف الممنوح لهم الإئتمان 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 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 يونيو 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 ادوات	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	٧١٢,٢٨١	٧٩٣,١٣٩	٥٥٠,٤٨٤	٣٢٧,٥٥٦	٨,٢٣٣,٤٦٠
التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	١١,١٢٣,٤٩١	٣,٨٥٥,٥٨٧	١,٩١٨,٨٨١	٣,٤٢٠,٩٣٤	٢,٨٢٧,٦١٩,٢٢٢
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	-	٣,٧٠٩,٤٢٨	٤٨,٤٨٦,٦٣٠	٢٢,٠٦٨	١٧٢,٧٢١	٣٦,١٤٨	٧٠,٣٦٩	٥٢,٤٩٧,٣٦٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	-	١٣٢,٠٩٢,٤٢١	٢,١٧٣,٢٣٧,٥٩٢	١٠,٤٢٣,٤٣٧	٢,٧٥٤,٥٧٩	١,٣٧٤,٤٩٦	٢,٩٨٦,٥٩٠	٢,٣٢٢,٨٦٩,١١٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٩٦,٣٥٢,٤٩٨	٣٥٣,١٣٦,٩٩٤	٧٠٠,٠٥٤	١,١٠١,٠٠٨	٥٤٤,٣٨٤	٤٣٤,٣٤٤	٥٠٤,٧٥٠,١٠٤
أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢١/٦/٣٠	-	٣,٣١٢,٣٦٨	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,٠٨٠,١٣٦	١,٣١٧,٨٩٨	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٥٧٩,٨٤٧,٢٨٦



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

١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	الآلات و معدات	مباني	أراضي	
<b>التكلفة:</b>								
٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧	٣,٠٣١,٤٢٨	١,٣٦٧,٢٢١	٢,٧١٥,٤١٩	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٤١٠,١٥٦	٦١,٩٥٠	١,١٧٦	٣٤٧,٠٢٩	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٣	٣,٠٩٣,٣٧٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٦٢,٤٤٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
<b>مجمع الإهلاك :</b>								
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	٢٤,٢٣٥	٢٣٣,٧٠٩	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	-	مجمع 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 الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١,٥٧٩,٨٣٩,٧٥٩	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٣١٦,١٦٨	٢,٥٥٧,٩٠٩	١٠,٣٨٧,٦١٠	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢٠/١٢/٣١



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢١	
١١,٦٣٠,٩٩٩	١٠,٩٩٧,٧٩٥	خامات تشغيل
١٦٠,٠٣٠,٣٥٩	١٢٤,١٤٠,٢٦٤	إنتاج تحت التشغيل
١١,٨٠٩,٠٦٧	٢١,٨٧٩,٧١٩	إنتاج تام
١,٠٠٤,٠٣٣	٧,٥٤٥,٢٩٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٦,٣٣٢,٩٨٨	٢٣,٥٩٣,١٢٠	وقود وزيت
٦٤,١٥٥,٣٣٠	٨٩,٥٠٨,١٠٣	قطع غيار
٣٥,٧٠٩	٣٢,٤٥٧	مواد كيميائية
١١,٥١٤,٤١٩	٧٥,٨٦٣,١٩١	الإعتمادات المستندية
٢٨٦,٥١٢,٩٠٤	٣٥٣,٥٥٩,٩٤٢	الإجمالي
		يخصم:
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢٤٩,٦١٥,٥٠١	٣٥٣,٥٥٩,٩٤٢	الصافي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٤١,٩٧٠	٣,٢٢٤,٧١٢	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١١,٥٩٢,٣٦٦	٥,٧٠١,٤٩٢	مصلحة ضرائب خصم منبع
١,٢٠٢,٥٠٠	٤٥٥,٠٠٠	عائد استثمارات مستحق في صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى
٣٢٠,٢٦٦	٥٢٩,١٦٢	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٢,٦٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
١٤,٤٩٣,٦٨٧	٣١,٢٤٦,٥٧٢	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
٨١,٧٠٣,٥٧٢	٩٤,٣٠٩,٧٢١	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	الإضمحلال في قيمة المدينون
٨٠,٨١٦,١٦٩	٩٣,٤٢٢,٣١٨	الصافي



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

اسم الصندوق	عدد الوثائق	٣٠ يونيو ٢٠٢١	عدد الوثائق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صندوق استثمار البنك				
الاهلى المصرى النقدي	٢٢٧,٥٠٠	٦٣,٤٣٦,٩٥٨	١٨٥,٠٠٠	٥١,٣٨٦,٢١٦
(الصندوق الرابع)				
		<u>٦٣,٤٣٦,٩٥٨</u>		<u>٥١,٣٨٦,٢١٦</u>

٨- النقدية والإرصدة لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بنوك . حسابات جارية	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
نقدية بالصندوق	٩٨٧,٠٠٠	-
شيكات تحت التحصيل	١,٠٥٤,٤٠٠	٢,٤١٦,٤٤٦
الإجمالي	<u>١,١١٨,٥٥٤,٩٣٧</u>	<u>١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦</u>

١/٨ النقدية وما في حكمها:

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

نقدية بالبنوك والصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
يخصم:		
شيكات تحت التحصيل	(١,٠٥٤,٤٠٠)	(٢,٤١٦,٤٤٦)
النقدية لأغراض التدفقات النقدية	<u>١,١١٧,٥٠٠,٥٣٧</u>	<u>١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠</u>

٩- مخصصات:

مخصصات الضرائب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المكون	المستخدم	٣٠ يونيو ٢٠٢١
مخصص الالتزامات الأخرى	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	-	-	٣٢,٥٦٩,٨٨٠
الإجمالي	<u>٣٥,٥٦٩,٤٢٩</u>	-	-	<u>٣٥,٥٦٩,٤٢٩</u>



#### ٩-١ المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة . وتزى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥٢,٢٤٨,٩٧٨	٨٧,٤٢٥,٦٩٦	موردين
١٠,٥٣٣,٩٢٠	٣,٩٠٠,٦٤٢	أوراق دفع
١٦٢,٧٨٢,٨٩٨	٩١,٣٢٦,٣٣٨	الإجمالى

#### ١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٦,٥٣٥,٣٤٩	٤٩,٩٢٩,٧٧٢	مصرفات مستحقة
٧٢,٣٦٦,٩٢٦	٥٥,٥٤١,٠٢٣	تأمينات من الغير
١٠٤,٣٧٠	٣٦,٦٤٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٣٧,٠٦٠	٢٦,٥٦١,٧٩٦	ضرائب ورسوم
٢١,١٨٢,٨٢٤	٥٥,٥٦٥,٩٦٨	عملاء دفعات مقدمة
١٤١,٠٢٦,٥٢٩	١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	الإجمالى

#### 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 الاكتتاب نقداً - وقد تقرر فى الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠/٤/٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمة 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 ٣٠ يونيو 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 أربعمائة 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 (أربعمائة 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 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 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 إحتياطي قانوني :

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

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

٣/١٢ الأرباح المرحلة :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠٢١ / ٢٠٢٠
(٣,٨١٩,٠٢٤)	(٤,٠١٢,٣٨١)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
٧٩,٧٤٣,٦٦٥	٧٦,٣٨٠,٤٨٧	إجمالي الدخل الشامل
١٩٠,٩٩٠,٣٤٠	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	الرصيد



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

#### ١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٢١,٢٣٣,١٢٤	٤٣٢,٥٤٨,٧١٥	مبيعات - محلية
-	٨,٠٤٩,٤٦٩	مبيعات - تصدير
٦٢١,٢٣٣,١٢٤	٤٤٠,٥٩٨,١٨٤	إجمالي المبيعات

#### ١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٠,٨٧٢,٦٨٢	٢٠,١٨٦,٣٧٦	خامات
٤٩,٧٩٣,٤٢٢	٢٥,١٠٤,٩٩٠	مواد تعبئه وتغليف
٤,٧٢٧,٣٥٣	٤,٤٩٧,٨٢٠	أجور ومرتبآت
٩٤,٤٧٨,٥٠١	٧٧,٦٤٨,٩٨١	مصروفات صناعية مباشرة
٣٢٩,٥٢٣,٦٦٢	٢٣١,٩٧٩,٢٨٥	قوي محرك
٣٦٦,٠٦٣	٨٨٤,٧٧٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٨٧,٧٥٤,٦٢٩	٥٢,٢٨٥,٢٤٤	إهلاك صناعي
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	يخصم: خسائر انخفاض المخزون
٥٩٧,٥١٦,٣١٢	٣٧٥,٦٩٠,٠٦٧	تكلفة التشغيل
١,٠٠٨,٣٧١	٢٥,٨١٩,٤٤٣	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٥٩٨,٥٢٤,٦٨٤	٤٠١,٥٠٩,٥١٠	إجمالي تكلفة المبيعات

#### ١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣,٣٠٠,٤٢٠	٢,٦٤١,١٣٦	مرتبآت وأجور *
١٤٠,٩٦٠	١١٠	مصروفات أخرى
٣,٤٤١,٣٨٠	٢,٦٤١,٢٤٦	الإجمالي

\* تتضمن المربآت والأجور مبلغ ٢,٦٤١,١٣٦ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتبآت وأجور ومكافآت خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ .



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

#### ١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥,٤٢٧,٨٩٧	٦,٧٨٣,٧٤٩	مرتبات وأجور *
٢,١٠٣,٧١٧	٣,٠٤٨,٦٨١	مصروفات أخرى
٢٠٠,٦٧٠	٢١٢,١٢١	إهلاك أصول ثابتة إداري
٧,٧٣٢,٢٨٤	١٠,٠٤٤,٥٥١	الإجمالي

\* تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٤,١٢١,٥٢٢ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الإدارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتبات وأجور ومكافآت خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

#### ١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٢,٢٥٦,٤٠١	٤٨,٥٢٧,٨٢٦	فوائد ودائع
٧٣,٩٦٦	٤٩,٣٩٩	إيرادات متنوعة أخرى
٤٧٢,١١٤	١,٢٩٨,٥٣٠	فروق عملة
٤٢,٨٠٢,٤٨١	٤٩,٨٧٥,٧٥٥	الإجمالي

#### ١٨- الضريبة على الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(١٣,٠٣٨,٤٣٠)	(١,٦٨٥,٦٢٣)	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
٣٨,٧٠٩,٨٣١	٣,٥٩٠,٥٨١	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
٢٥,٦٧١,٤٠١	١,٩٠٤,٩٥٨	الاجمالي



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

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٣,١٠٧,١٨٢	٧٧,٨٣٨,٧٠٧	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٤,١٩٩,١١٦	١٧,٥١٣,٧٠٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٤٣,٦٣٧,٤٢١	١٥,٩٥٨,١٤٢	تأثير الاهلاكات
(٤٨,٧٣٩,٤٨٨)	(٤٩,٢٧٩,١٨٥)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
(١,٣٧٥,٩١٧)	(١٦٢,٣٥٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
	٣٦,٨٩٧,٤٠٣	يخصم خسائر انخفاض المخزون
١,٦٨٦,٤٩٣	١,٢٣٢,٢٧٨	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي وتبرعات)
(٤٧٢,١١٤)	(١,٢٩٨,٥٣٠)	فروق عملة دائنة غير المحققة
٥٧,٩٤٨,٥٧٦	٧,٤٩١,٦٥٦	الوعاء الخاضع للضريبة
(١٣,٠٣٨,٤٣٠)	١,٦٨٥,٦٢٣	الضريبة على الدخل
%٢١	%٢	السعر الفعلي للضريبة

١٨-٢ التزامات ضريبية مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
(٤٠,٥١٩,٣٧٩)	٣,٥٩٠,٥٨١	(أصل) / التزام ضريبي مؤجل
٤٨,١٧٧,٨١٠	٤٤,٥٨٧,٢٢٩	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة

١٩- نصيب السهم في ربح الفترة :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧٦,١٠٤,٥٤٥	٦٨,٧٤١,٠٨٦	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة في الأرباح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
١,٠١	٠,٩٢	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)



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

## 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)	١٠,٥٥٣,٠١٢	١٠,١٧٧,٥٨١	(٤٩٣,٠٤٨)

\* 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 يونيو 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 إنتزات 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 وسداد 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 المرتبات 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 الأموريات المختصة.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

- الشركة منتظمة فى سداد رسم الدمغة بكافة فروعه (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 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 ٠,٣ 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 وتسدّد 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 مطالبة 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 بإلتزاماتها، 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