

شركة مصر بنى سويف للأسمنت  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
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 ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتتحصر مسؤوليتنا فى إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية فى 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 بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسؤولين 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 تاكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

## الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علينا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر ببعدها ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

## لفت انتباه

قامت الشركة العربية السويسرية -أسيك برفع دعوى تحكيمية للمطالبة بأتعاب وقطع غيار وتعويضات بلغت جملتها ٦٦٢ مليون جنيه وقامت الشركة برفع دعوى مقابلة للمطالبة بغرامات وتعويضات بلغت جملتها ٥٢١ مليون جنيه وتري إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن موقف الشركة قوي ولا توجد التزامات محتملة لهذه الدعاوى التحكيمية المرفوعة على الشركة (ايضاح ٢٣).

القاهرة فى : ٢٠٢٢/٥/٣٠

طارق حشيش

مراقب الحسابات

طارق حشيش

س.م.م ٩٤٧٣



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون

مجدى حشيش وشركاه

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING

Lead sponsors

- European
- Business
- Awards™



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٥٨,٠٦٢,١٢٢	٤٤٥,٤٠٦,٥١٠	(٤/ ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٥٨,٠٦٢,١٢٢	٤٤٥,٤٠٦,٥١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٢١,٣١٧,٠٨٦	٤١٥,٣١٨,٠٤٢	(٥/ ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية
٨٠,٢٠٢,٦٦٣	٢١٥,٣٧٤,٦٨٧	(٦/ ي٢)	مديون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	(٨/ ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٦١١,٢٤٧,٤١١	١,٥٩٦,٦١٧,٤١٣		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٦٩,٣٠٩,٥٣٣	٢,٠٤٢,٠٢٣,٩٢٣		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢/ ١)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	(١٢/ ٢)	أسهم خزينة
٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	(١٢/ ٣)	إحتياطيات
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	١٤٢,٥١١,٠١٧	(١٢/ ٤)	أرباح مرحلة
١,٦٩٢,٦٢٥,٧٧٩	١,٤٩٣,١٥٠,٣٧٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤١,٩٧٠,٩٢٥	٤٢,٢٦٥,٩٤٣	(١٨-٢/ ض)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤١,٩٧٠,٩٢٥	٤٢,٢٦٥,٩٤٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٩/ س٢)	مخصصات
٩٣,٥٤٥,٣٩٠	٩٥,٠٧٦,٤٣٠	(١٠/ ع٢)	موردون وأوراق دفع
--	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		دائنو توزيعات أرباح
١٨٨,٤٥٨,١٤٤	١٧١,٨٩٩,٤٥٧	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٧,١٣٩,٨٦٦	٢٧,٠٦٢,٢٩١	(١٨-١/ ض)	ضرائب الدخل
٣٣٤,٧١٢,٨٢٩	٥٠٦,٦٠٧,٦٠٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٧٦,٦٨٣,٧٥٤	٥٤٨,٨٧٣,٥٥٠		مجموع الإلتزامات
٢,٠٦٩,٣٠٩,٥٣٣	٢,٠٤٢,٠٢٣,٩٢٣		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

القاهرة في : ٢٠٢٢/٥/٢٩  
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد أحمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / قاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١ من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس	٢٠٢٢ من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥٥,٩٢١,٨٥٢	٤٣٦,٣٨٣,٢٩٩	(١٣/ف٢)	المبيعات <u>يخصم منه :</u>
(٢٣٨,٩٢٥,١١٢)	(٣٨٣,٤٧٠,٣٣٦)	(١٤)	تكلفة المبيعات
١٦,٩٩٦,٧٤٠	٥٢,٩١٢,٩٦٣		مجمل الربح <u>يخصم منه :</u>
(١,٤٨٥,٩٩٣)	(٢,٤٢٨,٥٣٢)	(١٥)	مصروفات تسويقية
(٥,٦٨٤,٧٧٣)	(٧,٠٨٦,٩٨٣)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢,١٩٩,٢٥٩)		مصاريف الضرائب
(٧٠٥,٧٩٠)	(١,١٣٥,٦٦٨)		رسوم المساهمة التكافلية
(٦٥,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٩,٠٥٥,١٨٤	٣٩,٩٩٢,٥٢١		الأرباح الناتجة من التشغيل <u>يضاف :</u>
(٣٩,٧١٢)	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٦٥,٠٠٠	-		عائد الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٢٥,٠٦٩,٠٢٤	١٧,٨٨٣,٨٢٢	(١٧)	إيرادات متنوعة
٣٥,٤٤٩,٤٩٦	٥٧,٨٧٦,٣٤٣		صافي الأرباح قبل الضريبة
-	(٩,٩٢٢,٤٢٥)	(١٨/ض١)	الضريبة على الدخل
١,٩٧٣,٨٤٥	(٢٩٥,٠١٨)	(٢٨/ض١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٧,٤٢٣,٣٤١	٤٧,٦٥٨,٩٠٠		صافي الأرباح بعد الضريبة
٠,٤٥	٠,٥٧	(١٩/و٢)	نصيب المسهم في الأرباح ( جنيه / سهم )

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

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد أحمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

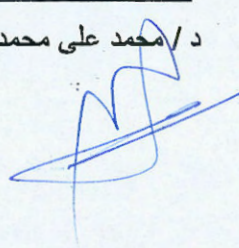
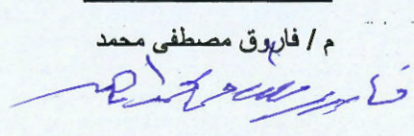
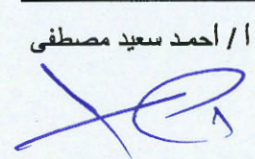
أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٣٧,٤٢٣,٣٤١	٤٧,٦٥٨,٩٠٠	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الاخرى
<u>٣٧,٤٢٣,٣٤١</u>	<u>٤٧,٦٥٨,٩٠٠</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة المنتدب	المدير المالى
د / محمد على محمد أحمد	م / فاروق مصطفى محمد	أ / احمد سعيد مصطفى
		

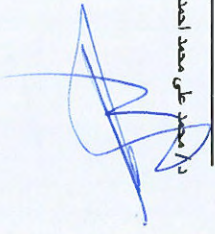


شركة مصر بنى سوف للأسمت (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إجمالي عام	إجمالي قفوني	اسهم خزينة	رأس المال	
١,٦٦٣,٠٢٧,٤١٩	٢٥٤,٥٢٤,٧٠٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	(٣,٨١٩,٠٢٤)	-	٣,٨١٩,٠٢٤	--	-	الحول للاحتياطيات
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزعت الأرباح
٣٧,٤٢٣,٣٤١	٣٧,٤٢٣,٣٤١	-	-	-	-	إجمالي الحول التام من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٦٠,٩٩٠,٧٥٩	١٤٨,٦٧٠,١١٧	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣١,٦٣٥,٠٢٠	١٣١,٦٣٥,٠٢٠	-	-	-	-	أرباح التسمه أثير التالية
١,٦٩٢,٦٢٥,٧٧٩	٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	(٨,٤٥٢,٩١٨)	-	٨,٤٥٢,٩١٨	--	-	الحول للاحتياطيات
(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	--	-	--	(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	-	شراء اسهم خزينة
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزعت الأرباح
٤٧,٦٥٨,٩٠٠	٤٧,٦٥٨,٩٠٠	-	-	-	-	إجمالي الحول التام من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٤٩٣,١٥٠,٣٧٣	١٤٢,٥١١,٠١٧	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد علي محمد احمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م/ طارق مصطفى محمد



المدير المالي

أ/ احمد سيد مصطفى



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

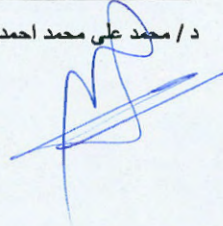


شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

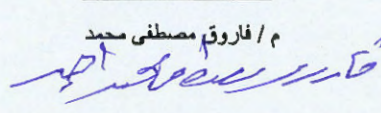
من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٣٥,٤٤٩,٤٩٦	٥٧,٨٧٦,٣٤٣		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦,٢٠٦,٩٠٩	١٢,٨٠٤,٧٤٦	(٤)	إهلاكات
٣٩,٧١٢	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٣٦٥,٠٠٠)	-		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
(٢٥,٠٩٥,٧٨٢)	(٢٣,٤٢٧,٣٥٢)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٣٥,٢٣٥,٣٣٥	٤٧,٢٥٣,٧٣٧		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٩,٨٩٢,٨٥٦	٥,٩٩٩,٠٤٤		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٢٩,٢٧٥,٠٤٣)	(١٣٥,١٧٢,٠٢٤)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
٨,٥٣٢,٨٨٠	١,٥٣١,٠٤٠		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٥٠,٢٢٣,٧٩٣)	(١٦,٥٥٨,٦٨٧)		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
(٥,٨٣٧,٧٦٥)	(٩٦,٩٤٦,٨٩٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	-		ضرائب الدخل المسددة
(٥,٨٣٧,٧٦٥)	(٩٦,٩٤٦,٨٩٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١,٢١٠,٥٥٨)	(١٤٩,١٣٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١١,٩٢٨,١٠١)	-		(المدفوع إلى) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥,٠٩٥,٧٨٢	٢٣,٤٢٧,٣٥٢		فوائد محصلة
١,٣٦٥,٠٠٠	-		المحصل من عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
١٣,٤٢٢,١٢٣	٢٣,٢٧٨,٢١٩		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	(٧٠,١٣٤,٣٠٥)		شراء أسهم خزينة
-	(٧٠,١٣٤,٣٠٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧,٤٨٤,٣٥٨	(١٤٣,٨٠٢,٩٧٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,١١٥,٥٧٥,٠٠٨	٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	(٨-١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة  
د / محمد علي محمد احمد

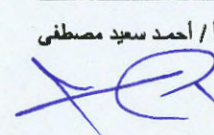


عضو مجلس الإدارة المنتدب  
م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / احمد سعيد مصطفى





## ١- مقدمة

### ١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ في ١٩/١١/١٩٩٧ وقد تم التأشير بذلك في السجل 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 (أسيك) 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 الأنتهاء من كافة التوسيعات للخط الثاني في الربع الأخير لعام ٢٠١١

- تم إعتداد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٢ .

### 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.



ب - ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

- 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 اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

اسم المعيار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (الادوات المالية)

طبيعة التغيير معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية

، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديدة للأصول المالية .

• قامت الشركة بمراجعة اصولها والالتزامات المالية ، وهي تتوقع التأثير أدناة من تطبيق المعيار الجديد .

تتكون الاصول المالية للشركة مما يلي :

-العملاء و اوراق القبض .

-النقدية وما في حكمها .

التأثير

إن العملاء و اوراق القبض هي أدوات دين مصنفة حاليا علي انها أصول متداولة وغير متداولة ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ . وقدرت الشركة علي انها تلبي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ ، حيث انها تدفقات نقدية من الدفعات الاصلية والفائدة فقط ، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها .

• تم الاخذ في الاعتبار التأثير علي تسجيل الشركة للالتزامات المالية ، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة علي تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

• تم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصرية ٢٦ (الادوات المالية): ( القياس و الاعتراف) ولم يتم تغييرها .

• ويقر نموذج اضمحلال القيمة الجديدة الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء علي خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط ، كما هو الحال وفقا لمعيار المحاسبة المصرية ٢٦ . وينطبق علي الاصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة المضافة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ (الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء) .

• كما يقدم المعيار الجديد شروط موسعة للأفصاح وتغيرات في العرض ومن المتوقع أن تعمل علي تغيير طبيعة وحجم إفصاحات الشركة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد

• وقد قامت الشركة بالتطبيق الكامل للمعيار علي قوائمها المالية .



اسم المعيار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الإيرادات من العقود مع العملاء

طبيعة التغيير صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء .

- ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند أداء كافة الالتزامات المتعلقة بالعقد للعميل وتحويل المخاطر والمنافع المتعلقة بالسلعة أو الخدمة للعميل .

التأثير قامت الإدارة بالأخذ بآثار تطبيق المعيار الجديد على قوائمها المالية ، وتم قياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات

**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 إلى 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 :

<u>الأصل</u>	<u>معدل الإهلاك</u>
- 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.



## ٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 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 ترسمل المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

## هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

## و - نصيب السهم في الأرباح

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



ز - اضمحلال قيمة الأصول المالية

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل 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 بغرض 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 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 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 سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من النقه، 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج (على أساس معدلات التشغيل المعتادة)، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. ويمثل صافي 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.

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 إنخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.



٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ك - النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة 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. وترجل 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 وتحملها 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 للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.



٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(٢) حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة يتم توزيع ١٠% من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

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 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 للقروض المماثلة.

ف - تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تشي حقاً والالتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام في عقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات من مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل.

٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥. الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.



## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### تابع : تحقق الإيراد

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها ، فإنها تتشئ أصلاً قائماً على العقد بناءً على مبلغ المقابل المكتسب من الأداء . عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به ، فإن هذا ينشئ التزام عقد .  
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً باستثناء الضرائب والرسوم . تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل .  
يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف ، إن أمكن ، بشكل موثوق .

### 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 المتوقعة استردادها .

### توزيعات الأرباح

ص -

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

### المحاسبة عن ضريبة الدخل:

ض -

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 ببنود 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)



٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، 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، وللحد 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 احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها 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 ملابته 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 أسهم 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 المالي) مخصوماً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الأرضي	مباني	الآت و معدات	وسائل نقل وانتقال	كسبيوتر وتكليف	أثاث و تجهيزات	عدد وادوات	الإجمالي
<b>التكلفة:</b>							
٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	١١,٩٧٦,٨٢٤	٤,٠٢٠,٧٤٩	٢,٢٥٩,٦٨٠	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٨٢٩,٣٥٤,١١٥
-	-	-	-	١٤٩,١٣٣	-	-	١٤٩,١٣٣
٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	١١,٩٧٦,٨٢٤	٤,١٦٩,٨٨٢	٢,٢٥٩,٦٨٠	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٨٢٩,٥٠٣,٢٤٨
<b>مجمع الإهلاك :</b>							
-	١٣٥,٨٠١,٨٤٩	٢,٢١٧,٤٣٦,٢٩٣	١٠,٥٠٣,٧٠٤	٢,٩٦٤,٩٠٦	١,٤٦٩,٧٢٥	٣,١١٥,٥١٥	٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣
-	١,٨٥٤,٧١٤	١٠,٦٤٨,٢٧٤	٧٩,٤٦١	١٠٣,٨٠٩	٥٨,٨٠٠	٥٩,٦٨٩	١٢,٨٠٤,٧٤٦
-	١٣٧,٦٥٦,٥٦٣	٢,٢٢٨,٠٨٤,٥٦٧	١٠,٥٨٣,١٦٥	٣,٠٦٨,٧١٥	١,٥٢٨,٥٢٥	٣,١٧٥,٢٠٤	٢,٣٨٤,٠٩٦,٧٣٩
٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٩٠,٧٨٨,٣٥٦	٢٩٨,٢٩٠,٠٢٠	١,٣٩٣,٦٥٩	١,١٠١,١٦٧	٧٣١,١٥٥	٦٢١,٣٣٠	٤٤٥,٤٠٦,٥١٠
-	٣,٣١٢,٣٦٨	٢,١٠٠,٤٤٣,٦٣١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,٥٥٨,٧٠٦	١,٣٢١,٣٨٨	٢,٨٩٦,٠٧١	٢,١٢٠,٩١٩,٧٧٤

التكلفة في  
٢٠٢٢/١/١  
الإضافات خلال  
الفترة  
التكلفة في  
٢٠٢٢/٣/٣١  
مجمع الإهلاك :  
أول المدة  
إهلاك الفترة  
مجمع الإهلاك في  
٢٠٢٢/٣/٣١  
صافي القيمة  
الدفترية في  
٢٠٢٢/٣/٣١  
أصول مهلكة دفترياً  
في ٢٠٢٢/٣/٣١



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(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	الآت و معات	مباني	أراضي	
								<b>التكلفة:</b>
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	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٩,٩٦٨,٣٥٣	٧٠٣,١٥٦	٨٩١,٢٨٣	٩٥٨,٣٠١	١,٥٦٥,٦١٤	٥,٨٥٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨٢٩,٣٥٤,١١٥	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٩	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
								<b>مجموع الإهلاك :</b>
٢,٢٧٠,٣٧١,٧٥٢	٢,٩١٦,٢٢١	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٥٨١,٨٥٨	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	-	أول المدة
١٠٠,٩٢٠,٢٤١	١٩٩,٢٩٤	١٣١,٣٧٧	٣٨٣,٠٤٨	١٠٢,٣٣٥	٩٢,٦٨٥,٢٣١	٧,٤١٨,٨٥٦	-	إهلاك العام
٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣	٣,١١٥,٥١٥	١,٤٦٩,٧٢٥	٢,٩٦٤,٩٠٦	١٠,٥٠٣,٧٠٤	٢,٢١٧,٤٣٦,٢٩٣	١٣٥,٨٠١,٨٤٩	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤٥٨,٠٦٢,١٢٢	٦٨١,٠١٩	٧٨٩,٩٥٥	١,٠٥٥,٨٤٢	١,٤٧٣,١٢٠	٣٠٨,٩٣٨,٢٩٤	٩٢,٦٤٣,٠٧٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢,١٢٠,٦٣١,٣٠٣	٢,٧٣٢,٣٨٦	١,٣١٨,٨٨٨	٢,٩٦٦,٤٢١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,١٠٠,٤٤٣,٦٣١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢١/١٢/٣١



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والإعتمادات المستندية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣,٧٧٦,١٤٦	١٧,٨٤٣,٦٧٩	خامات تشغيل
١٠٣,١٦١,٥٤٧	٦٢,١٥٨,٤٠٠	إنتاج تحت التشغيل
٢٨,٧٥٧,٦٥٨	٣٢,٧٧٨,٤٨٣	إنتاج تام
٢,٥١٤,٨٤٢	٥,٨٤٨,٥٠٦	مواد تعبئة وتغليف
٣٥,٢٦٥,٦٥٥	٣٤,٠٧٤,٧٤٠	وقود وزيوت
١٢٧,٩٩١,٩٨٦	١٣٦,٦٥٢,٥٧١	قطع غيار
٩٠,٦٢١	٨٥,٩٧٦	مواد كيميائية
١٠٩,٧٥٨,٦٣١	١٢٥,٨٧٥,٦٨٧	الاعتمادات المستندية
٤٢١,٣١٧,٠٨٦	٤١٥,٣١٨,٠٤٢	الإجمالي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٦٩,٧٥١	٢,٢٩٢,٦٣٦	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٢,٤٩٨,٤١٧	١٦,٨٦٢,٩٧٦	مصلحة ضرائب خصم منبع
٣٢٠,٢٦٦	٣٥٢,٨٤٨	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٢,٦٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
١٥,٠٤٨,٨٤٩	١٤٣,٦٠٠,٨٤٧	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينون شراء أصول
٨١,٠٩٠,٠٦٦	٢١٦,٢٦٢,٠٩٠	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون
٨٠,٢٠٢,٦٦٣	٢١٥,٣٧٤,٦٨٧	الصافي

٨- النقدية والأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩٦٥,٠٨٣,٣٨٤	بنوك حسابات جارية
-	٨٤١,٣٠٠	الصندوق
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	الإجمالي



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١/٨ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	يخصم :
-	-	شيكات تحت التحصيل
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	النقدية لأغراض التدفقات النقدية

#### ٩ - مخصصات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون	المستخدم	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢,٩٩٩,٥٤٩	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٩	مخصصات الضرائب
٣٢,٥٦٩,٨٨٠	-	-	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	مخصص الالتزامات الأخرى
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	-	-	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	الإجمالي

#### ٩-١ المطالبات القانونية

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

#### 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 ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٠,٢٨٣,٨٢٩	٧٥,٨١٩,٩٤٢	موردون
١٣,٢٦١,٥٦١	١٩,٢٥٦,٤٨٨	أوراق دفع
٩٣,٥٤٥,٣٩٠	٩٥,٠٧٦,٤٣٠	الإجمالي



١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٩,٨٩٦,٥٣٣	٣٩,٥١٤,٩٠٧	مصروفات مستحقة
٧٢,٦٥٨,٣٣٤	٧٥,٨٤٨,٤٠٥	تأمينات من الغير
٩٠,٤٨٢	٨١,٣٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,١٣١,٧٣٣	١٦,٦٠٥,٠٩٥	ضرائب ورسوم
٣٩,٦٨١,٠٦٢	٣٩,٨٤٩,٦٩٠	عملاء دفعات مقدمة
<u>١٨٨,٤٥٨,١٤٤</u>	<u>١٧١,٨٩٩,٤٥٧</u>	الإجمالي

١/١٢- رأس المال :

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

- 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 مصري (فقط أربعمائة مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (أربعون مليون سهم) .

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

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



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢/١٢ - أسهم الخزينة :

- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٦ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة في حدود ١٠% من أسهم الشركة بحد أقصى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة ملايين سهم) وذلك من خلال السوق المفتوح خلال ثلاثة اشهر من تاريخ القرار وكانت الاسهم التي تم شراؤها خلال الثلاثة أشهر كالتالى :

عدد الاسهم	القيمة	
٦٩٠,٩٦٣	١٩,٦٨٥,٩٥٤	الاسهم المشتراه خلال شهر يناير
١,٥٢٨,٠٢٧	٤٦,٢٢٨,٢٢٨	الاسهم المشتراه خلال شهر فبراير
١٤٦,٣٤٣	٤,٢٢٠,١٢٣	الاسهم المشتراه خلال شهر مارس
٢,٣٦٥,٣٣٣	٧٠,١٣٤,٣٠٥	الاجمالي

#### ٣/١٢ احتياطات :

##### ١/٣/١٢ احتياطي 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٨٧,١٢٤,٩٩٢	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام
٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	الإجمالي

#### ٤/١٢ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠٢١ / ٢٠٢٠
(٣,٨١٩,٠٢٤)	(٨,٤٥٢,٩١٨)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
١٦٩,٠٥٨,٣٦١	٤٧,٦٥٨,٩٠٠	إجمالي الدخل الشامل
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	١٤٢,٥١١,٠١٧	الرصيد

#### ١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٤٧,٨٧٢,٣٨٣	٤٣٦,٣٨٣,٢٩٩	مبيعات - محلية
٨,٠٤٩,٤٦٩	-	مبيعات - تصدير
٢٥٥,٩٢١,٨٥٢	٤٣٦,٣٨٣,٢٩٩	إجمالي المبيعات



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٤- تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,١٤٥,٧٨٨	٢٠,٢٢٨,١٤٠	خامات
١٣,٥٩٠,٥٨٢	١٥,٧٤٣,٦٥٠	مواد تعبئه وتغليف
٢,٢٨٠,٣٩٨	٢,٢٦٨,٦٨٦	أجور ومرتبآت
٣٦,٣٩٢,١٥٨	٦١,٢١٨,٥٧٤	مصروفات صناعية مباشرة
٦٢,٢٧٤,٢٨٥	٢١٩,٤٩٨,٧٧٩	قوي محركة
٤٢٤,٦٧٤	١٤,٨٤٤,٦١٧	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٦,١٠١,٨٤٩	١٢,٦٨٥,٥٦٨	إهلاك صناعي
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٩,٣١٢,٣٣١	٣٤٦,٤٨٨,٠١٤	تكلفة التشغيل
١٢٩,٦١٢,٧٨١	٣٦,٩٨٢,٣٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٢٣٨,٩٢٥,١١٢	٣٨٣,٤٧٠,٣٣٦	إجمالي تكلفة المبيعات

#### ١٥- مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٤٨٥,٨٨٣	٢,٣١٥,٧٥٨	مرتبآت وأجور *
-	١١٢,٧٧٤	قطع غيار
١١٠	-	مصروفات أخرى
١,٤٨٥,٩٩٣	٢,٤٢٨,٥٣٢	الإجمالي

\* تتضمن المربآت والأجور مبلغ ٢,٠٣٦,٤٢٦ جنيه مصري وهي قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذيين في شكل مرتبآت وأجور ومكافآت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ١,٤٨٥,٨٨٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١.



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,٣٣٩,٨٨٤	٣,٤٠٠,٢٦٣	مرتبات وأجور *
٧٩,١٦٩	١,٠٥٤,٦٩٧	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٢,١٦٠,٦١١	٢,٥١٢,٨٤٦	مصروفات أخرى
١٠٥,٠٥٩	١١٩,١٧٧	إهلاك أصول ثابتة إداري
<u>٥,٦٨٤,٧٢٣</u>	<u>٧,٠٨٦,٩٨٣</u>	<b>الإجمالي</b>

\* تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٢,١٤٢,٠٩٠ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذيين فى شكل مرتبات وأجور ومكافآت خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٢,٠٦٠,٤٣٠ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

#### ١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٣,٧٧٠,٤٩٤	٢٣,٤٢٧,٣٥٢	فوائد ودائع
-	٥٤,٢٥٣	إيرادات متنوعة أخرى
١,٢٩٨,٥٣٠	(٥,٥٩٧,٧٨٣)	فروق عملة
<u>٢٥,٠٦٩,٠٢٤</u>	<u>١٧,٨٨٣,٨٢٢</u>	<b>الإجمالي</b>

#### ١٨- الضريبة على الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
-	٩,٩٢٢,٤٢٥	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
١,٩٧٣,٨٤٥	٢٩٥,٠١٨	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
<u>١,٩٧٣,٨٤٥</u>	<u>١٠,٢١٧,٤٤٣</u>	<b>الاجمالي</b>



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة على الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٥,٤٤٩,٤٩٦	٥٧,٨٧٦,٣٤٣	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٧,٩٧٦,١٣٧	١٣,٠٢٢,١٧٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٨,٧٧٢,٦٤٧	(١,٣١١,١٩٠)	تأثير الاملاكات
(٢٤,٢٥٣,٣٤٠)	(٢١,٤٦٨,١٩٧)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
٦٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	رد خسائر الانخفاض فى قيمة المخزون
٧٠٥,٧٩٠	١,١٣٥,٦٦٨	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة فى التأمين الصحى)
-	٢,١٩٩,٢٥٩	مصروفات غير قابلة للخصم فروق فحص
(١,٢٩٨,٥٣٠)	٥,٥٩٧,٧٨٣	فروق عملة مدينة / (دائنة) غير محققة
(١٧,٤٥٦,٣٤٠)	٤٤,٠٩٩,٦٦٦	الوعاء الخاضع للضريبة
-	(٩,٩٢٢,٤٢٥)	الضريبة على الدخل
-	%١٧	السعر الفعلى للضريبة

١٨-٢ التزامات ضريبة مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٤٠٥,٥٨١,٢٩٩	٣٩٢,٩٢٥,٦٨٧	صافى الاصول المحاسبية
(٢١٩,٠٤٣,٨٥٥)	(٢٠٥,٠٧٧,٠٥٣)	صافى الاصول الضريبية
(١٨٦,٥٣٧,٤٤٤)	(١٨٧,٨٤٨,٦٣٤)	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
(٤١,٩٧٠,٩٢٥)	(٤٢,٢٦٥,٩٤٣)	الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)

١٩-١ نصيب السهم فى ربح الفترة :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٣,٦٨١,٠٠٧	٤٢,٥٩٢,٠٠٣	صافى أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة فى الأرباح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٥	٠,٥٧	نصيب السهم فى الأرباح (جنيه / سهم)



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال العام فيما يلي :-

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	(٢,٨١٠,٠٤٢)	٢٦,٤١٧,٢٥٧	٢٥,١٠٤,٠٠٠	(١,٤٩٦,٧٨٥)

\*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 ٢٠٢٢ 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 جوهريا" عن تقديرات الشركة ، لذا قد يوجد إلتزمات 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 الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتمت التسوية وسداد الفروق.

- تم ربط تقديرى عن أعوام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن على المطالبة وتمت الاحالة لإعادة الفحص عن الاعوام  
من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠.

##### ٢/٢٢ - ضريبة المرتبات والاجور :

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

- السنوات من ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠ لم تم فحص الشركة بعد.

##### ٣/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم شهرياً.

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية وسداد الفروق.

- عام ٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة بعد.



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.
- جرى فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.
- عام ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

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

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

- بصدر القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة 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 ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

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 ٢٠٢١ وتم السداد.

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 ببني سويف بعد فسخ عقد التشغيل والصيانة مع الشركة العربية السويسرية- اسيك لاخلالها الجسيم بالتزاماتها، وقد قامت الشركة العربية السويسرية- اسيك برفع دعوى تحكيمية وقامت الشركة برفع دعوى مقابلة.

رئيس مجلس الادارة

د /محمد على محمد احمد

عضو مجلس الادارة المنتدب

م /فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ /أحمد سعيد مصطفى