

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة مصر بنى سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المنتهية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليها

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

تقرير فحص محدود

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

تقرير عن القوائم المالية الدورية

قمنا بإجراء الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المرفق لشركة مصر بنى سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة 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 نطاقه 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية.

القاهرة في: ٢٠٢٢/١١/١٣



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

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورى - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٥٨,٠٦٢,١٢٢	٤٢٠,٢٧١,٢٩٩	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٥٨,٠٦٢,١٢٢	٤٢٠,٢٧١,٢٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٢١,٣١٧,٠٨٦	٦٥٦,٤٢٩,٣١٩	(٥/ظ٢)	المخزون والاعتمادات المستندية
٨٠,٢٠٢,٦٦٣	٩٥,٢٩٠,٩٣٢	(٦/ي٢)	مديون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩١٥,٩٧٢,٨٠٦	(٧/ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٦١١,٢٤٧,٤١١	١,٦٦٧,٦٩٣,٠٥٧		مجموع الأصول المتداولة
٢,٠٦٩,٣٠٩,٥٣٣	٢,٠٨٧,٩٦٤,٣٥٦		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١/١١ - ١/٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	(١٦٥,٨٥٣,٦٦٥)	(٢/١١ - ١/٢)	أسهم خزينة
٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	(٣/١١ - ١/٢)	إحتياطيات
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	(٢٩٣,٤٢٣,٥٥٢)	(٤/١١ - ١/٢)	أرباح مرحلة
١,٦٩٢,٦٢٥,٧٧٩	٩٦١,٤٩٦,٤٤٤		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤١,٩٧٠,٩٢٥	٤٢,٨٧٩,٣٣٩	(٢/ض١٧ - ٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤١,٩٧٠,٩٢٥	٤٢,٨٧٩,٣٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٤١٦,١٠٢,٧٩٣	(٨/س٢)	مخصصات
٩٣,٥٤٥,٣٩٠	٤٧٠,٤٣٤,٠٤٦	(٩/ع٢)	موردون وأوراق دفع
-	١٥,٨٧٢,٦٥٧		دائنو توزيعات أرباح
١٨٨,٤٥٨,١٤٤	١٨١,١٧٩,٠٧٧	(١٠)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٧,١٣٩,٨٦٦	-	(٢/ض١٧ - ١)	ضرائب الدخل
٣٣٤,٧١٢,٨٢٩	١,٠٨٣,٥٨٨,٥٧٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٧٦,٦٨٣,٧٥٤	١,١٢٦,٤٦٧,٩١٢		مجموع الالتزامات
٢,٠٦٩,٣٠٩,٥٣٣	٢,٠٨٧,٩٦٤,٣٥٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

القاهرة في: ٢٠٢٢/١١/١٣

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد على 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 الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ١ يوليو ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٦٤,٩٧٣,٤٤٧	٧٠٥,٥٧١,٦٣١	٥٣٠,٣٨٢,٥٠١	١,٢٥٦,٣١٤,٤٦٠	(١٢/ف٢)	المبيعات <u>يخصم منه :</u>
(٢٧٩,٨٦٦,٤٧٣)	(٦٨١,٣٧٥,٩٨٣)	(٥٩٣,١٥٨,٣٧٠)	(١,٢٨٧,٩٩٧,٥٤٥)	(١٣)	تكلفة المبيعات
(١٤,٨٩٣,٠٢٦)	٢٤,١٩٥,٦٤٨	(٦٢,٧٧٥,٨٦٩)	(٣١,٦٨٣,٠٨٥)		مجم (الخسارة) / الربح <u>يخصم منه :</u>
(١,٥٢٩,٩٠٧)	(٤,١٧١,١٥٣)	(٢,٩٠٨,٩٧٤)	(٦,٩٧٢,٨٧٥)	(١٤)	مصروفات تسويقية
(٧,٣٧١,٨٦١)	(١٧,٤١٦,٤١٢)	(٥,٤٦٦,٧٨٧)	(١٨,٤٤٢,١٥٨)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	(٢,١٩٩,٢٥٩)		مصاريف الضرائب
(٧٢٤,٩٧٣)	(١,٩٥٧,٢٥١)	(١,٣٦٩,٣٦٦)	(٣,٢٨٠,٦١١)		رسوم المساهمة التكافلية
-	(١٠٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠)	(١٨٦,٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
-	-	-	(٣٨٠,٥٣٣,٣٦٤)		مخصصات مكونة
(٢٤,٥١٩,٧٦٧)	٥٥٠,٨٣٢	(٧٢,٦٠١,٩٩٦)	(٤٤٣,٢٩٧,٣٥٢)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل <u>يضاف :</u>
١١٠,١٨٢	٢٧٢,٥٣٥	-	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٩١٠,٠٠٠	٣,٦٤٠,٠٠٠	-	-		عائد الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٢٣,٥٤٠,٦٥٠	٧٣,٤١٦,٤٠٥	١٧,٣٦٤,١٥٩	٥٥,٩٣٠,٠٩٦	(١٦)	إيرادات متنوعة
٤١,٠٦٥	٧٧,٨٧٩,٧٧٢	(٥٥,٢٣٧,٨٣٧)	(٣٨٧,٣٦٧,٢٥٦)		صافي (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة
		٣,١٧٤,٣١٦	-	(١٧/ض٢)	الضريبة على الدخل
٣,٥٢١,٧٧٧	٥,٤٢٦,٧٣٥	(٣١٣,٠٧٤)	(٩٠٨,٤١٤)	(٢-١٧/ض٢)	ضريبة الدخل الموجبة (التزام / أصل)
٣,٥٦٢,٨٤٢	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	(٥٢,٣٧٦,٥٩٥)	(٣٨٨,٢٧٥,٦٧٠)		صافي الأرباح بعد الضريبة
٠,٤٠	٠,٩٦	(٦,٢٠)	(٥,٦٣)	(١٨/ض٢)	تصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد علي محمد أحمد



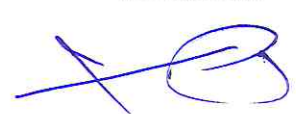
عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى


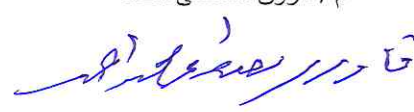
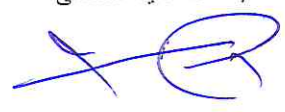


شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ١ يناير ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٣,٣٠٦,٥٠٧	(٣٨٨,٢٧٥,٦٧٠)	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٨٣,٣٠٦,٥٠٧</u>	<u>(٣٨٨,٢٧٥,٦٧٠)</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

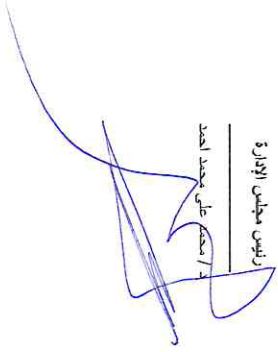
رئيس مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة المنتدب	المدير المالي
د / محمد على محمد أحمد	م / فاروق مصطفى محمد	أ / أحمد سعيد مصطفى
		

شركة مصر بنس سليف للاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالدينه المصري)
١,٦٦٦,٠١٧,٤١٩	٢٥٤,٥١٥,٧٠٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	(٣,٨١٩,١٢٤)	-	٣,٨١٩,١٢٤	--	-	المحور الاحتياطي توزيعات الأرباح
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الكامل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٣,٣٠٦,٥٠٧	٨٣,٣٠٦,٥٠٧	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٦٠٦,٨٧٣,٩٢٥	١٩٤,٥٥٣,١٨٣	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إرباح الثلاثة أشهر التالية الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٥,٧٥١,٨٥٤	٨٥,٧٥١,٨٥٤	-	-	-	-	المحور الاحتياطي توزيعات الأرباح
١,٦٩٢,٦٢٥,٧٧٩	٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إرباح الثلاثة أشهر التالية الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	(٨,٤٥٢,٩١٨)	-	٨,٤٥٢,٩١٨	--	-	المحور الاحتياطي توزيعات الأرباح
(١٦٥,٨٥٣,٦٦٥)	--	-	--	(١٦٥,٨٥٣,٦٦٥)	-	إجمالي الدخل الكامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٣٨٨,٧٧٥,٦٧٠)	(٣٨٨,٧٧٥,٦٧٠)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الكامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩٦١,٤٩٦,٤٤٤	(٢٩٣,٤٢٣,٥٥٦)	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(١٦٥,٨٥٣,٦٦٥)	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد على محمد احمد



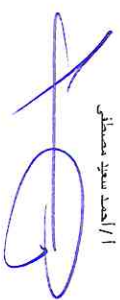
عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / طارق مصطفى محسن



المدير المالي

أ / احمد سيد مصطفى



الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) ممتدة للقوائم المالية وفقاً لمعيار.

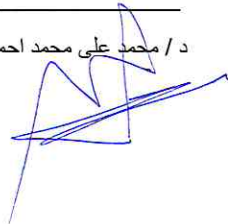
شركة مصر بنى سويف للأسمت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٧٧,٨٧٩,٧٧٢	(٣٨٧,٣٦٧,٢٥٦)		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٨,٩٨٥,٨٣٤	٣٨,٤١٦,٥٣٧	(٤)	إهلاكات
--	٣٨٠,٥٣٣,٣٦٤	(٨)	مخصصات مكونة
(٢٧٢,٥٣٥)	--		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٢,٠٢٩,٦٧٦)	(٥٩,١٤٦,٩٧٨)	(١٦)	الفوائد الدائنة
٨٤,٥٦٣,٣٩٥	(٢٧,٥٦٤,٣٣٣)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦٣,٠١٩,٥٨١)	(٢٣٥,١١٢,٢٣٣)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٢,٣٨٠,٢٦٨)	(١٥,٠٨٨,٢٦٩)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
٤٦,٣٩٩,١٩١	٣٧٦,٨٨٨,٦٥٦		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٦,٩٣٨,٦٠١)	(٧,٢٧٩,٠٦٧)		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٦٢٤,١٣٦	٩١,٨٤٤,٧٥٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(١٧,١٣٩,٨٦٦)		ضرائب الدخل المسددة
٢٨,٦٢٤,١٣٦	٧٤,٧٠٤,٨٨٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٨,٨٩٥,٨٩٧)	(٦٢٥,٧١٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥١,٦٥٨,٧٥١	--		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢,٠٢٩,٦٧٦	٥٩,١٤٦,٩٧٨		فوائد محصلة
١١٤,٧٩٢,٥٣٠	٥٨,٥٢١,٢٦٤		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
--	(١٦٥,٨٥٣,٦٦٥)	(٢/١١ - ٢/١٢)	شراء أسهم خزينة
(١٢٤,٩١٧,١٦٧)	(١٦١,١٢٧,٣٤٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٤,٩١٧,١٦٧)	(٣٢٦,٩٨١,٠٠٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨,٤٩٩,٤٩٩	(١٩٣,٧٥٤,٨٥٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	(١-٧)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,١٢٦,٥٩٠,١٤٩	٩١٥,٩٧٢,٨٠٥	(١-٧)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

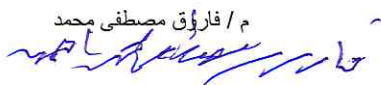
رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد احمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ في 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 الانتاج 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 ٢٠٠٣/٦/١ في ٢٠٠٦/١٢/٥ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات و آلات لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يوميا مع المورد الرئيسي شركة بوليسوس 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 ٢٠٢٢/١١/١٣ .

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 بالعملات الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والأهلاكات :

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

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

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

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

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

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

الاستثمارات في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي استثمارات يكون لشركة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
ويتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصا منها أي خسائر انخفاض في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ المركز المالي وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر .

الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركات التي تمارس عليها الشركة نفوذا مؤثرا والتي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك - بإسثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) - ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها - فيما عدا الحالات التي تظهر فيهل بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذ مؤثر .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

تابع : الإستثمارات فى شركات شقيقة

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفي حالة حدوث إضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات - يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض و يدرج فى قائمة الأرباح او الخسائر - يتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابق تحقيقها .

وثائق صناديق الاستثمار

يتم إثبات وثائق صناديق الاستثمار بتكلفة الأقتناء ويتم تقييمها على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير فى 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 الأقتراض. ويتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر فى ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام يتم إثبات مخصص للمخزون الراكذ على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ى - العملاء

يتم اثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة لفاتورة ناقصاً خسائر الأضمحلال. يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال فى السنة التى حدث فيها.

ك - النقدية وما فى حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك فى المركز المالى بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الألتزامات المتداولة فى الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما فى 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 الأحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الأحتياطيات.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

م - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. ويعترف برسملة تكلفة الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإنشاء واقتناء وإنتاج الأصول المؤهلة وتحميلها كجزء من تكلفة الأصل، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسملة للاستخدام أو البيع للغير.

و - الاطراف ذوي العلاقة

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

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(٢) حصة العاملين في الأرباح

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

س - المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

يجب ان يتم فحص المخصصات في تاريخ أعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

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

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 تنشئ حقوقاً والتزامات 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.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ 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.

ص -

توزيعات الأرباح

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

ض - المحاسبة عن ضريبة الدخل:

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

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

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية 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 .

٣/أ - مخاطر السعر

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق المبيعات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقبال 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 او تخفيض رأس المال او إصدار اسهم جديدة لرأس المال او 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) 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 المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	الات و معدات	مباني	أراضي	
٢,٨٢٩,٣٥٤,١١٥	٢,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٩	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٧٣	٢٠٢٢/١/١
								التكلفة في
٢٥٥,٧١٤	٧٥,٩٠٠	٢٠١,٢٥٦	٢٣٨,٥٥٨	-	١١٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢,٨٢٩,٩٧٨,٨٢٩	٢,٨٧٢,٤٣٤	٢,٤٦٠,٩٣٦	٤,٢٥٩,٣٠٧	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٤٨٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٧٣	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
								مجموع الإهلاك:
٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣	٢,١١٥,٥١٥	١,٤٦٩,٧٢٥	٢,٩٦٤,٩٠٦	١١,٥٠٣,٧٠٤	٢,٢١٧,٤٣٦,٢٩٣	١٣٥,٨٠١,٨٤٩	-	أول المدة
٣٨٤١٦,٥٣٧	١٧٥,٥٣١	١٨٤,٣٠٩	٣٠٨,٤٣٦	٢٣٨,٣٨٢	٣١,٩٤٥,٧٣٨	٥٥٦٤,١٤٢	-	إهلاك الفترة
٢,٤٠٩,٧٠٨,٥٣٠	٢,٢٩١,٠٤٥	١,٦٥٤,٠٣٤	٢,٢٧٢,٣٤٢	١١,٧٤٢,٠٨٦	٢,٢٤٩,٣٨٢,٠٣١	١٤١,٣٦٥,٩٩١	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٤٢٠,٢٧١,٢٩٩	٥٨١,٣٨٩	٨٠٦,٩٠٢	٩٨٥,٩٦٤	١,٢٣٤,٧٣٨	٢٧٧,١٠٢,٥٥٦	٨٧,٠٧٨,٩٢٨	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٢,١٢١,٠٠٥,٤٢٧	٢,٩٤٢,٥٣١	١,٣٢٢,٢٨٨	٢,٥٩٦,٩٩٩	١٠,٥٠٧,٠٨٨	٢,٢٥٢,٠٣٩,٦٣١	٣٣١,٢٨٦,٦٨	-	أصول مهلكة دفترياً في ٢٠٢٢/٩/٣٠

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد الدورات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	الات و معدات	مباني	أرضي	
٢,٨١٩,٣٨٥,٧٦٢	٢,٠٩٢,٣٧٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٢,٠٦٢,٤٤٨	١,٠٤١,١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠٢١/١/١
٩,٩٦٨,٣٥٣	٧٠٢,١٥٦	٨٩١,٢٨٣	٩٥٨,٣٠١	١,٥٦٥,٦١٤	٥,٨٥٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨٢٩,٣٥٤,١١٥	٢,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٩	١,١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢١/١٧/٣١
٢,٢٢٧,٣٧١,٧٥٢	٢,٩١٦,٢٢١	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٥٨١,٨٥٨	١,٠,٤٠١,٣٦٩	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	-	أول المدة
١٠,٠٩٢,٠٢٤١	١٩٩,٢٩٤	١٣١,٣٧٧	٣٨٣,٠٤٨	١٠,٢,٣٢٥	٩٢,٦,٨٥,٣٣١	٧,٤١٨,٨٥٦	-	إهلاك العام
٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣	٢,١١٥,٥١٥	١,٤٦٩,٧٢٥	٢,٩٦٤,٩٠٦	١,٠,٥٠٣,٧٠٤	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	٢,٤٣٦,٤٢١	١,٠,٣٨٧,٦١٠	٢,١٠٠,٤٤٣,٦٣١	٢,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجموع الإهلاك :

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والاعتمادات المستندية:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٣,٧٧٦,١٤٦	١٧,٢٦٧,٣٩٧	خامات تشغيل
١٠٣,١٦١,٥٤٧	٣٤٨,٨٦٣,٥٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٢٨,٧٥٧,٦٥٨	٥٤,٨٤١,٩٩٠	إنتاج تام
٢,٥١٤,٨٤٢	٦,٠٩٧,٧٨١	مواد تعبئة وتغليف
٣٥,٢٦٥,٦٥٥	٦٤,٢٢٥,٢٢٥	وقود وزيوت
١٢٧,٩٩١,٩٨٦	١٤٣,٧٣٤,١٣٧	قطع غيار
٩٠,٦٢١	٥٦,٣١٨	مواد كيميائية
١٠٩,٧٥٨,٦٣١	٢١,٣٤٢,٨٨٤	الاعتمادات المستندية
٤٢١,٣١٧,٠٨٦	٦٥٦,٤٢٩,٣١٩	الإجمالي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٩,٧٥١	٣,٨٨٢,٣٣٣	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٢,٤٩٨,٤١٧	١٢,٥٦٥,١٩٤	مصلحة ضرائب خصم من المنبع
٣٢٠,٢٦٦	٣٥١,٣٠٩	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٢,٦٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
١٥,٠٤٨,٨٤٩	٢٦,٢٢٦,٧١٦	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينون شراء أصول
٨١,٠٩٠,٠٦٦	٩٦,١٧٨,٣٣٥	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون
٨٠,٢٠٢,٦٦٣	٩٥,٢٩٠,٩٣٢	الصافي

٧- النقدية والأرصدة لدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩١٥,٩٧٢,٨٠٦	بنوك حسابات جارية
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩١٥,٩٧٢,٨٠٦	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٧ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩١٥,٩٧٢,٨٠٦	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	يخصم :
-	-	شيكات تحت التحصيل
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	٩١٥,٩٧٢,٨٠٦	النقدية لأغراض التدفقات النقدية

٨ - مخصصات :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المستخدم	المكون	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٩٩٩,٥٤٩	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٩	مخصصات الضرائب
٤١٣,١٠٣,٢٤٤	-	٣٨٠,٥٣٣,٣٦٤	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	مخصص الالتزامات الأخرى
٤١٦,١٠٢,٧٩٣	-	٣٨٠,٥٣٣,٣٦٤	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	الإجمالي

٨-١ 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.

٨-٢ 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.

٩- موردين وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٠,٢٨٣,٨٢٩	٤٦٠,٧٥٠,٥٦٨	موردون
١٣,٢٦١,٥٦١	٩,٦٨٣,٤٧٨	أوراق دفع
٩٣,٥٤٥,٣٩٠	٤٧٠,٤٣٤,٠٤٦	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- دائنون وحسابات دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤٩,٨٩٦,٥٣٣	٤٠,٣٦٤,٧٧٥	مصرفات مستحقة
٧٢,٦٥٨,٣٣٤	٧٤,٨٣٠,٧٢٩	تأمينات من الغير
٩٠,٤٨٢	١٠,٢٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,١٣١,٧٣٣	٢٦,٢٧٤,١٨٤	ضرائب ورسوم
٣٩,٦٨١,٠٦٢	٣٩,٦٩٩,١٦٢	عملاء دفعات مقدمة
١٨٨,٤٥٨,١٤٤	١٨١,١٧٩,٠٧٧	الإجمالي

١/١١- 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 الأسمية 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 الأسمية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/١١ - أسهم الخزينة :

- بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢١ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة فى 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 التى تم شراؤها خلال التسعة أشهر كالتالى :

القيمة	عدد الاسهم	
١٩,٦٨٥,٩٥٤	٦٩٠,٩٦٣	الاسهم المشتراة خلال شهر يناير
٤٦,٢٢٨,٢٢٨	١,٥٢٨,٠٢٧	الاسهم المشتراة خلال شهر فبراير
٤,٢٢٠,١٢٣	١٤٦,٣٤٣	الاسهم المشتراة خلال شهر مارس
٢٥,١٢١,٥٠٥	٨٨٥,١٨٤	الاسهم المشتراة خلال شهر ابريل
٣,٧٦٤,٤٤٧	١٣٧,٥٩٦	الاسهم المشتراة خلال شهر مايو
٣٥,١٣٩,٧٨٦	١,٤٢٢,٦٢٩	الاسهم المشتراة خلال شهر يونيو
١٩,٩٩٩,٩٧٨	٨٢٨,٧٦٠	الاسهم المشتراة خلال شهر يوليو
.	.	الاسهم المشتراة خلال شهر أغسطس
١١,٦٩٣,٦٤٤	٤٣٠,٣٧٥	الاسهم المشتراة خلال شهر سبتمبر
١٦٥,٨٥٣,٦٦٥	٦,٠٦٩,٨٧٧	الاجمالي

٣/١١ إحتياطيات :

١/٣/١١ إحتياطي قانوني :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٨٧,١٢٤,٩٩٢	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام
٦٦٢,٣٢٠,٧٤٣	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	الإجمالي

٤/١١ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	رصيد الأرباح فى ١ يناير ٢٠٢٢ / ٢٠٢١
(٣,٨١٩,٠٢٤)	(٨,٤٥٢,٩١٨)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
١٦٩,٠٥٨,٣٦١	(٣٨٨,٢٧٥,٦٧٠)	إجمالي الدخل الشامل
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	(٢٩٣,٤٢٣,٥٥٢)	الرصيد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٩٧,٥٢٢,١٦٢	١,٢٥٦,٣١٤,٤٦٠	مبيعات - محلية
٨,٠٤٩,٤٦٩	-	مبيعات - تصدير
٧٠٥,٥٧١,٦٣١	١,٢٥٦,٣١٤,٤٦٠	إجمالي المبيعات

١٣ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٢,١٧٧,٠٣٦	١٥٢,٤٧٣,٧١٧	خامات
٣٦,٨٩٣,٧١٥	٥٣,٩٧٨,٩٨٤	مواد تعبئه وتغليف
٦,٦٢٤,٤٠٢	٦,٧١٦,٥١٤	أجور ومرتببات
١٤٨,٢٨٦,٤٢٢	١٦٣,٤٥١,٢٠١	مصروفات صناعية مباشرة
٣٧٢,٥١٦,٥٢٠	١,١١٠,٨٥٩,٥٣٤	قوي محرك
١,٣٥٥,٦٣٣	٣٤,٢٤٤,٥٦٤	مصروفات صناعية غير مباشرة
٧٨,٩٨٥,٨٣٤	٣٨,٠٥٩,٤٠٤	إهلاك صناعي
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	.	رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٦٣٩,٩٤٢,١٥٩	١,٥٥٩,٧٨٣,٩١٨	تكلفة التشغيل
٤١,٤٣٣,٨٢٤	(٢٧١,٧٨٦,٣٧٣)	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٦٨١,٣٧٥,٩٨٣	١,٢٨٧,٩٩٧,٥٤٥	إجمالي تكلفة المبيعات

١٤ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤,١٧١,٠٤٣	٦,٧٦٠,١٠١	مرتببات وأجور*
-	١١٢,٧٧٤	قطع غيار
١١٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
٤,١٧١,١٥٣	٦,٩٧٢,٨٧٥	الإجمالي

* تتضمن المرتببات والاجور مبلغ ٥,٩٦٣,٥١٣ جنيه مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذي فى شكل مرتببات وأجور وما فى حكمها خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٤,١٧١,٠٤٣ مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٩,٩٦١,٥١٧	١٠,٤٣٥,٥٥٥	مرتبات وأجور *
-	٢,٣٢٤,٥٩٦	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٧,١٣٢,١٣٤	٥,٣٢٤,٨٧٤	مصروفات أخرى
٣٢٢,٧٦١	٣٥٧,١٣٣	إهلاك أصول ثابتة إداري
١٧,٤١٦,٤١٢	١٨,٤٤٢,١٥٨	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والأجور مبلغ ٦,٦٣١,٠١٠ مصري وهي قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الإدارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذيين في شكل مرتبات وأجور ومافى حكمها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٦,١٨٢,٦١٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١٦- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧٢,٠٢٩,٦٧٦	٥٩,١٤٦,٩٧٨	فوائد ودائع
٨٨,١٩٩	٢٥٩,٣٥٧	إيرادات متنوعة أخرى
١,٢٩٨,٥٣٠	(٣,٤٧٦,٢٣٩)	فروق عملة (مدينة) / دائنة
٧٣,٤١٦,٤٠٥	٥٥,٩٣٠,٠٩٦	الإجمالي

١٧- الضريبة على الدخل

١٧- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح او الخسائر في ما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
-	-	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٧-١)
٥,٤٢٦,٧٣٥	(٩٠٨,٤١٤)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٧-٢)
٥,٤٢٦,٧٣٥	(٩٠٨,٤١٤)	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧٧,٨٧٩,٧٧٢	(٣٨٧,٣٦٧,٢٥٦)	صافي (الخسارة) / الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
١٧,٥٢٢,٩٤٩	-	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٢٤,١١٨,٨٢٥	(٤,٠٣٧,٣٩٩)	تأثير الاهلاكات
(٧٣,٦٣٤,٥٨١)	(٥٤,٧٤٨,٦٠٤)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
(٢٧٢,٥٣٥)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
-	٣٨٠,٥٣٣,٣٦٤	مخصصات مكونة
(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	-	يخصم خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
١,٩٥٧,٢٥١	٣,٢٨٠,٦١١	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي)
-	٢,١٩٩,٢٥٩	مصروفات غير قابلة للخصم (فروق فحص)
(١,٢٩٨,٥٣٠)	٣,٤٧٦,٢٣٩	فروق عملة مدينة / (دائنة) غير محققة
(٨,٠٤٧,٢٠١)	(٥٦,٤٧٧,٧٨٦)	الوعاء الخاضع للضريبة
لاشيء	لاشيء	الضريبة على الدخل
-	-	السعر الفعلي للضريبة

١٧-٢ التزامات ضريبية مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤٠٥,٥٨١,٢٩٩	١٧٧,٢١٥,٦٣٤	صافي الاصول المحاسبية
(٢١٩,٠٤٣,٨٥٥)	(٣٦٧,٧٩٠,٤٧٦)	صافي الاصول الضريبية
(١٨٦,٥٣٧,٤٤٤)	(١٩٠,٥٧٤,٨٤٢)	الفرق
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
(٤١,٩٧٠,٩٢٥)	(٤٢,٨٧٩,٣٣٩)	الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

١٨- نصيب السهم في ربح الفترة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧١,٦٤٤,٨٠٣	(٣٨٨,٢٧٥,٦٧٠)	صافي (خسارة) / أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة فى الأرباح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
-	(٦,٠٦٩,٨٧٧)	يخصم : أسهم الخزينة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٩٣٠,١٢٣	إجمالي عدد الاسهم بعد خصم اسهم الخزينة
٠.٩٦	(٥,٦٣)	نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح (جنيه / سهم)

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة فيما يلى :-

بيان الشركة	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالى حركة مدينة	إجمالى حركة دائنة	رصيد آخر المدة
المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(٢,٨١٠,٠٤٢)	٦٧,٦٨٤,٣٦٢	٦٦,٣٥٤,٣٠٠	(١,٤٧٩,٩٨١)

* 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) .

٢٠- الالتزامات المحتملة :

١/٢٠- خطابات الضمان الصادرة للغير :

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة .

٢/٢٠- الضرائب والرسوم :

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

٢١- الموقف الضريبي :

١/٢١ - ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتمت التسوية وسداد الفروق .
- تم ربط تقديري عن أعوام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن على المطالبة وتمت الاحالة لإعادة الفحص عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠ .

٢/٢١ - ضريبة المرتبات والاحور :

- 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 ٢٠١٩ جارى الفحص .

٣/٢١ - 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 ٢٠٢١/٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة بعد .

٤/٢١ - 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 و سداد الفروق.
- جرى فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.
- عام ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

٥/٢١ - 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.
- السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى عام ٢٠٢١ لم يتم فحص الشركة بعد.

٦/٢١ - رسم تنمية الموارد المالية على رخصة المحاجر (الطفلة) :

- بصدور 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.
- صدر 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 عام ٢٠٢١.

٧/٢١ - الضريبة على العقارات المبنية :

- بصدور 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.

٢٢- أحداث الهامة :

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها رفع سعرى عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٩.٢٥% و ١٠.٢٥% و ٩.٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩.٧٥%.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها رفع سعرى عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١١.٢٥% و ١٢.٢٥% و ١١.٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١.٧٥%.
- بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها رفع سعرى الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١٣.٢٥% و ١٤.٢٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٣.٧٥%.

رئيس مجلس الإدارة

د /محمد على محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م /فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ /أحمد سعيد مصطفى