

شركة مصر بنى سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مجلس إدارة 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 ٢٠٢٣ 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتختصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدد لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٠٢٣/٥/٣٠

مراقب الحسابات

طارق ابوطالب

س.م.م ١٢٤٣٨



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٧١

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٤٠٨,٠٩٧,٨٠٢	٣٩٥,٣٩٦,٢٤٢	(٤/ج)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠,٦٩٠,٢٥٨	١١,٠٢٨,٨١٨	(٢/ض / ١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٤١٨,٧٨٨,٠٦٠	٤٠٦,٤٢٥,٠٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٤٥,٨١٠,٠١١	٧٠٠,٣٤٢,٣٥٩	(٥/ط)	المخزون والاعتمادات المستندية
٩٩,٠٨٠,٧٢٦	١٨٨,٧٤٩,٧٦٤	(٦/ي)	مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩	١٠٠,٧٩٥,٧٧٩	(٧/ح)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٢٥,٣٠١,٢٦٦	(٨/ك)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٩١٣,٤٧٢,٩٩٣	١,٢١٥,١٨٩,١٦٨		مجموع الأصول المتداولة
٢,٣٣٢,٢٦١,٠٥٣	١,٦٢١,٦١٤,٢٢٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢/١)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	(١٢/٢)	أسهم خزينة
٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	(١٢/٣)	إحتياطيات
(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	(٣٧٦,٤٣٥,٤١٨)	(١٢/٤)	الخسائر المرحلة
٩٨٩,٠٢٤,٤٤٤	٨٤٩,٤٤٦,٥٧١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	--	(٢/ض / ١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	--		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٩/س)	مخصصات
٩١٦,٢١٤,٩٤٥	٣٢٦,١٣٦,٤٢٦	(١٠/ع)	موردون وأوراق دفع
٧,٩٥١,٠١٣	٢,٠٩٦,٤١٨		دائنو توزيعات أرباح
٣٨٣,٥٠١,٢٢٢	٤٠٨,٣٦٥,٣٨٤	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
--	--	(٢/ض / ١٨)	ضرائب الدخل
١,٣٤٣,٢٣٦,٦٠٩	٧٧٢,١٦٧,٦٥٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٣٤٣,٢٣٦,٦٠٩	٧٧٢,١٦٧,٦٥٧		مجموع الالتزامات
٢,٣٣٢,٢٦١,٠٥٣	١,٦٢١,٦١٤,٢٢٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

القاهرة في: ٢٩/٥/٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ شريف محمد على

م / اسامة السيد على

أ / أحمد سعيد مصطفى

S.A.M

-٢-

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢
المبيعات	(١٣/ف)	٢٧٦,٣٢٢,٣١٤	٤٣٦,٣٨٣,٢٩٩
<u>يخصم منه :</u>			
تكلفة المبيعات	(١٤)	(٢٣٤,١٧٥,٩١٤)	(٣٨٣,٤٧٠,٣٣٦)
مجموع الربح		٤٢,١٤٦,٤٠٠	٥٢,٩١٢,٩٦٣
<u>يخصم منه :</u>			
مصرفات تسويقية	(١٥)	(١,٧٥٩,٥٩١)	(٢,٤٢٨,٥٣٢)
مصرفات عمومية وإدارية	(١٦)	(٦,٢١٣,٧٨٠)	(٧,٠٨٦,٩٨٣)
مصاريف الضرائب		-	(٢,١٩٩,٢٥٩)
رسوم المساهمة التكافلية		(٧٦٠,١٣٦)	(١,١٣٥,٦٦٨)
بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة		(١٢٣,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٣٣,٢٨٩,٨٩٣	٣٩,٩٩٢,٥٢١
<u>يضاف :</u>			
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٩,١٤٠	-
عائد الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري		٢,٦٤٨,١٣٨	-
إيرادات متنوعة	(١٧)	٢٥,٠٥٤,٧١٥	٢٣,٤٨١,٦٠٥
خسائر فروق عملة		-	(٥,٠٩٧,٧٨٣)
صافي الأرباح قبل الضريبة		٦١,٠٢١,٨٨٦	٥٧,٨٧٦,٣٤٣
الضريبة على الدخل	(٢/ض-١٨)	-	(٩,٩٢٢,٤٢٥)
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام / أصل)	(٢/ض-١٨)	٣٣٨,٥٦٠	(٢٩٥,٠١٨)
صافي الأرباح بعد الضريبة		٦١,٣٦٠,٤٤٦	٤٧,٦٥٨,٩٠٠
تصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)	(١٩/٥٢)	٠,٩٠	٠,٥٧

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

رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد على

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أحمد سعيد مصطفى

من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٧,٦٥٨,٩٠٠	٦١,٣٦٠,٤٤٦	ربح الفترة
-	بنود الدخل الشامل الاخرى	
-	٢٠٠,٩٣٨,٣١٩	فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل
٤٧,٦٥٨,٩٠٠	(١٣٩,٥٧٧,٨٧٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد على
S. AM

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على
41

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى
A. ES

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالجنيه المصري	رأس المال	اسهم خريفة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح / (خسائر) مرحلة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٧٨٠,٣٠٥,٠٣٩	١,٦٩٢,٦٢٥,٧٧٩
المحور الاحتياطي	-	--	٨,٤٥٢,٩١٨	-	(٨,٤٥٢,٩١٨)	--
شراء اسهم خريفة	-	(٧٠,١٢٤,٣٠٥)	--	-	--	(٧٠,١٢٤,٣٠٥)
توزيعت الأرباح	-	-	-	-	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	-	-	٤٧,٦٥٨,٩٠٠	٤٧,٦٥٨,٩٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٠,١٢٤,٣٠٥)	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٤٢,٥١١,٠١٧	١,٤٩٣,١٥٠,٣٧٣
شراء اسهم خريفة	--	(١٢٤,٧٥٧,٣٦٧)	--	--	--	(١٢٤,٧٥٧,٣٦٧)
خسائر التبعة أشهر التالية	--	--	--	--	(٣٧٩,٣٦٨,٥٦٢)	(٣٧٩,٣٦٨,٥٦٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	(٢٣٩,٨٥٧,٥٤٥)	٩٨٩,٠٢٤,٤٤٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	-	-	(١٢٩,٥٧٧,٨٧٣)	(١٢٩,٥٧٧,٨٧٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	(٣٧٩,٤٣٥,٤١٨)	٨٤٩,٤٤٦,٥٧١

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

رئيس مجلس الإدارة

أ. شريف محمد على

SAM

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

4-1

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى

AS

من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٥٧,٨٧٦,٣٤٣	(١٣٩,٩١٦,٤٣٣)		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢,٨٠٤,٧٤٦	١٢,٨٥٦,٩٨٩	(٤)	إهلاكات
—	(٢٩,١٤٠)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
—	(٢,٦٤٨,١٣٨)		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
(٢٣,٤٢٧,٣٥٢)	(٢٥,٠٣٨,٦٩٨)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٤٧,٢٥٣,٧٣٧	(١٥٤,٧٧٥,٤٢٠)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٥,٩٩٩,٠٤٤	(١٥٤,٥٣٢,٣٤٨)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(١٣٥,١٧٢,٠٢٤)	(٨٩,٦٦٩,٠٣٨)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٥٣١,٠٤٠	(٥٩٠,٠٧٨,٥١٩)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(١٦,٥٥٨,٦٨٧)	٢٤,٨٦٤,١٦٢		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
(٩٦,٩٤٦,٨٩٠)	(٩٦٤,١٩١,١٦٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
—	—		ضرائب الدخل المسددة
(٩٦,٩٤٦,٨٩٠)	(٩٦٤,١٩١,١٦٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٤٩,١٣٣)	(١٥٥,٤٣٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
—	٢,٦٤٨,١٣٨		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣,٤٢٧,٣٥٢	٢٥,٠٣٨,٦٩٨		فوائد محصلة
٢٣,٢٧٨,٢١٩	٢٧,٥٣١,٤٠٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	—	(٢٢ - ٢/١٢)	شراء أسهم خزينة
—	(٥,٨٥٤,٥٩٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٠,١٣٤,٣٠٥)	(٥,٨٥٤,٥٩٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٤٣,٨٠٢,٩٧٨)	(٩٤٢,٥١٤,٣٥٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	١,١٦٧,٨١٥,٦١٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩٦٥,٩٢٤,٦٨٤	٢٢٥,٣٠١,٢٦٦	(٨)	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

أ. شريف محمد على

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م. أسامة السيد على

A.S.

المدير المالي

أ. أحمد سعيد مصطفى

A.S.

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 فى ١٩٩٧/١١/٩ وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١١/١٢/١٩٩٧.
وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجارى في ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الاولى لممارسة النشاط هي الفترة من ٢٠٠٣/١/١ الى ٢٠٠٣/١٢/٣١ (١٢ شهراً).
بدء الانتاج الفعلى للخط الأول فى بداية عام ٢٠٠٣، وتم إجراء تسليم آلات ومعدات الخط الإنتاجي من المورد الرئيسى (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 فى ٢٠٠٦/١٢/٥ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات والآت لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يوميا مع المورد الرئيسى شركة بوليسوس الفرنسية وكافة الموردين المحليين للمشروع
تم التعاقد فى ٢٠٠٨/٢/١٧ على إستيراد طاحونتين للأسمنت لأستكمال معدات خط التوسعة بمبلغ ٣٠ مليون يورو وقد تم الانتهاء من كافة التوسيعات للخط الثانى فى الربع الأخير لعام ٢٠١١
- تم إعتداد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٣ .

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ١٩٩٧/١١/١٢ الى ٢٠٢٢/١١/١١.

تم مد اجل الشركة ٢٥ عام لتبدأ من ٢٠٢٢/١١/١٢ الى ٢٠٤٧/١١/١١.

٤-١ مقر الشركة

- يقع المركز الادارى فى قطع ارقام ١٢٨٢ و ١٢٨٤ و ١٢٨٧ الكائن فى بحوض الجزيرة نمرة اجزائر فصل ثان

ابراج عثمان كورنيش النيل - المعادي.

- يقع المصنع فى بنى سويف القطعة ٣١/٤ طريق مصر بنى سويف الصحراوى غياضة الشرقية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويترج 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. - تم خلال السنة المالية الاعتراف بفروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ملحق (ج) وذلك بإدراجها في قائمة الدخل الشامل.

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والإهلاكات :

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 الإهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها أرباح وخسائر الاستيعادات 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 إحلاله.

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

د - الأصول غير الملموسة

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

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة 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 المتوقعة 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 وحصة العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة على أساس استطلاعي طبقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يطبق الشركة النهج المبسط للخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. تستخدم الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات المخصص المعينة على مجموعات الأعمار ذات الصلة.

تم تحديد معدلات الخسارة المتوقعة باستخدام الميل التاريخي لأن تصبح الأرصدة المدينة غير قابلة للتحويل ويتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. تخضع النقدية والأرصدة لدى البنوك أيضاً لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، إلا أن خسارة اضمحلال القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهرية.

يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:

(١) أن تكون الأرصدة المدينة متأخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،

(٢) حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،

(٣) خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و

(٤) تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

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 إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً 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 قيمته 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 نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك - باستثناء 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 فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذ مؤثر .

تابع : الإستثمارات في شركات شقيقة

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

وثائق صناديق الاستثمار

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

ط - المخزون

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

ي - العملاء

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال . يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في السنة التي حدث فيها .

ك - النقدية وما في حكمها

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

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية . وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني . 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 .

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 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 وبانتظام، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

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

س - المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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 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 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

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاوئها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة.

وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر. وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

(أ) مخاطر السوق

أ/١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، 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.

أ/٢ - مخاطر أسعار الفائدة

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

٣/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 للملاء كل على حسب ملائته المالية وذوى السمعة المالية الحسنة إن تطلب الأمر ذلك و يعتبر هذا الخطر محدود حالياً نظراً للتحصيل الفوري لمستحقاتها.

(ج) مخاطر السيولة

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

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

(٢) القيمة العادلة

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

(٣) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجانب المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وحدات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكيف	وسائل نقل وانتقال	الآلات و معدات	مباني	أرضي	
<u>التكلفة:</u>								
٢,٨٣٠,٦٢٨,٠٦٦	٣,٨٧٣,٦٨٤	٢,٧٣٨,٤٥٦	٤,٦٢٨,٧٧٣	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٤٨٤,٥٨٧	٧٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٧,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
١٥٥,٤٣٠	-	٤٥,٥٥٠	١٠٩,٨٨٠	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٢,٨٣٠,٧٨٣,٤٩٦	٣,٨٧٣,٦٨٤	٢,٧٨٤,٠٠٦	٤,٧٣٨,٦٥٣	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٢٦,٤٨٤,٥٨٧	٧٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٧,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
<u>مجمع الإهلاك :</u>								
٢,٤٢٢,٥٣٠,٢٦٤	٣,٣٤٩,١٠٨	١,٧٢٥,٢٢٨	٣,٣٨٠,٦٢١	١٠,٨٢١,٥٤٧	٢,٢٦٠,٠٣٣,٠٥٥	١٤٣,٢٢,٧٠٥	-	أول المدة
١٢,٨٥٦,٩٨٩	٥٨,٠٣٥	٨٨,٤٧١	١٢٦,٠٧٢	٧٨,٦٧٤	١٠,٦٥١,٠٢٤	١,٨٥٤,٧١٤	-	إهلاك الفترة
٢,٤٣٥,٣٨٧,٢٥٣	٣,٤٠٧,١٤٣	١,٨١٣,٦٩٩	٣,٥٠٦,٦٩٣	١٠,٩٠٠,٢٢١	٢,٢٧٠,٦٨٤,٠٧٩	١٤٥,٠٧٥,٤١٩	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣٩٥,٣٩٦,٢٤٢	٤٦٦,٥٤٢	٩٧,٣٠٧	١,٢٣١,٩٦٠	١,٠٧٦,٢٧٧	٢٥٥,٨٠٠,٥٠٨	٨٣,٣١٩,٥٠٠	٥٧,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١
٢,١٢١,١١٣,١٢٠	٢,٩٤٥,١٣١	١,٣٣٧,٦٠٣	٢,٦٦٣,١٧٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,١٠٠,٤٤٣,٦٣١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مملكة دقيريا في ٢٠٢٣/٣/٣١

شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وحدات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	آلات و معدات	مباني	أراضي	
التكلفة:								
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 ٢٠٢٢/١/١
١,٢٧٣,٩٥١	٧٧,١٥٠	٤٧٨,٧٧٦	٦٠٨,٠٢٥	-	١١٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨٣٠,٦٢٨,٠٦٦	٣,٨٧٣,٦٨٤	٢,٧٣٨,٤٥٦	٤,٦٢٨,٧٧٣	١١,٩٧٦,٨٢٤	٢,٥٣٦,٤٨٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣١
مجمع الإهلاك :-								
٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣	٣,١١٥,٥١٥	١,٤٦٩,٧٢٥	٢,٩٦٤,٩٠٧	١٠,٥٠٣,٧٠٤	٢,٢١٧,٤٣٦,٢٩٣	١٣٥,٨٠١,٨٤٩	-	أول السنة
٥١,٢٣٨,٢٧١	٢٣٢,٥٩٣	٢٥٥,٥٠٣	٤١٥,٧١٥	٣١٧,٨٤٣	٤٢,٥٩٦,٧٦٢	٧,٤١٨,٨٥٦	-	إهلاك العام
٢,٤٢٢,٥٣٠,٢٦٤	٣,٣٤٩,١٠٨	١,٧٢٥,٢٢٨	٣,٣٨٠,٦٢١	١٠,٨٢١,٥٤٧	٢,٢٦٠,٠٣٣,٠٥٥	١٤٣,٢٢٠,٧٠٥	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣١
٤٠,٨٠,٩٧,٨٠٢	٥٢٤,٥٧٦	١,٠١٢,٢٢٨	١,٢٤٨,١٥٢	١,١٥٥,٢٧٧	٢٦٦,٤٥١,٥٣٢	٨٥,٢٢٤,٢١٤	٥٢,٤٨٠,٨٢٢	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٣١
٢,١٢١,٠٧١,٧٠٠	٢,٩٤٥,١٣١	١,٣٣٤,٧٠٣	٢,٦٤٨,٢٥٨	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,١٠٠,٤٤٣,٦٣١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول متوقعة وفتريا في ٢٠٢٢/١/٣١

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والإعتمادات المستندية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٦,٩٥٨,٤٩١	١٥,٧٨٨,٥٣٧	خامات تشغيل
٢٢٦,٤٩٥,٠٨٦	٣٩٥,٩٨٧,٤٥٥	إنتاج تحت التشغيل
٥٦,٦٤٠,٢٠٥	٤٩,٢٣٣,٤٨٤	إنتاج تام
١٥,٩٢٤,٧١٤	٨,٣٧٥,٤٧١	مواد تعبئة وتغليف
٦٨,٦١٢,٧٠٨	٧٢,٢٠٢,٨٦٣	وقود وزيوت
١٥٥,٢١٣,٣٠٢	١٥٦,٨٩٦,١٦٥	قطع غيار
٣٠,١٨٦	٣٠,١٨٦	مواد كيميائية
٥,٩٣٥,٣١٩	١,٨٢٨,١٩٨	الاعتمادات المستندية
٥٤٥,٨١٠,٠١١	٧٠٠,٣٤٢,٣٥٩	الإجمالي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,٢٥٩,٤٥١	٣,٣٢٩,١٧٩	مدينون وحسابات مدينة أخرى
-	٢,٩٣١,٩٨٦	عهد نقدية
١٨,٤٢٢,٨٢٦	٢١,١٨٤,٤٤٨	مصلحة ضرائب خصم من المنبع
٣٩٢,١٥٥	٤٦١,٩٣٨	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٣,١٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
٢٤,٧٤٠,٩١٤	١٠٨,٠٧٦,٨٣٣	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
٩٩,٩٦٨,١٢٩	١٨٩,٦٣٧,١٦٧	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون
٩٩,٠٨٠,٧٢٦	١٨٨,٧٤٩,٧٦٤	الصافي

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

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد الوثائق	٣١ مارس ٢٠٢٣	عدد الوثائق	اسم الصندوق
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩	٣٥٣,٠٨٥	١٠٠,٧٩٥,٧٧٩	٣٥٣,٠٨٥	صندوق استثمار البنك
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩		١٠٠,٧٩٥,٧٧٩		الاهلى المصرى النقدي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- النقدية والأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٢٥,٣٠١,٢٦٦
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٢٥,٣٠١,٢٦٦

بنوك حسابات جارية
الإجمالي

٩ - مخصصات :

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	المستخدم	المكون	الرصيد في ١ يناير 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- موردون وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٨٧٩,٠٩٩,١٢٥	٣١٣,٠٧٩,٥٢٤
٣٧,١١٥,٨٢٠	١٣,٠٥٦,٩٠٢
٩١٦,٢١٤,٩٤٥	٣٢٦,١٣٦,٤٢٦

موردون
أوراق دفع
الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩,٣٤٨,٧٧٢	٤٣,٨٠٦,٤١٧	مصرفات مستحقة
٢٢١,٠٣٤,٠٠٠	٢٢١,٠٣٤,٠٠٠	تعويضات وفوائد مستحقة
٦٤,٦١٥,٢٣٩	٦٠,٥٩٠,١٤٠	تأمينات من الغير
٥٨,٥٦٩	٦٥,٦٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٠٦٥,٦٨٥	٢٢,٤٢٩,١١٧	ضرائب ورسوم
٦١,٢٤٣,١١٩	٣٥,٥٧٥,٨٨٢	عملاء دفعات مقدمة
٤٠٨,٣٦٥,٣٨٤	٣٨٣,٥٠١,٢٢٢	الإجمالي

١٢/١ - رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) موزعاً على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرون مليون سهم) وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠ % وقد تم سداد كامل القيمة الاسمية للأسهم عند الاكتتاب 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 . و تم تسجيلها في سجل تجارى الإستثمار تحت رقم ٢٠٠٨/٧ بتاريخ ١٤-٩-٢٠١٠ ليصبح إجمالى 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 ٢٠٢٣
(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 أسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء أسهم خزينة في حدود ١٠% من أسهم الشركة بحد أقصى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة ملايين وخمسمائة ألف سهم) وذلك من خلال السوق المفتوح خلال ثلاثة أشهر من تاريخ القرار وكانت الأسهم التي تم شراؤها خلال عام ٢٠٢٢ كالتالي :

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 أبريل
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
٢٩,٠٣٨,٠٠٧	١,٠٠١,٣٢٦	الاسهم المشتراة خلال شهر أكتوبر
١٩٤,٨٩١,٦٧٢	٧,٠٧١,٢٠٣	الإجمالي

٣/١٢ احتياطات :

١/٣/١٢ احتياطي قانوني :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٩٥,٥٧٧,٩١٠	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام *
٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	الإجمالي

* تم تكوين الاحتياطي العام بهدف مقابلة التوسعات الاستثمارية في الشركة في المستقبل.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤/١٢ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد (الخسائر) / الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٣ / ٢٠٢٢
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٨,٤٥٢,٩١٨)	-	توزيعات الأرباح
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣٣١,٧٠٩,٦٦٣)	(١٣٩,٥٧٧,٨٧٣)	الرصيد
(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	(٣٧٦,٤٣٥,٤١٨)	

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مبيعات - محلية
٤٣٦,٣٨٣,٢٩٩	٢٧٦,١٥٩,٩٦٥	مبيعات - تصدير
-	١٦٢,٣٤٩	إجمالي المبيعات
١,١٢٠,٢٦٢,٩٥٦	٢٧٦,٣٢٢,٣١٤	

١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	خامات
٢٠,٢٢٨,١٤٠	١١,٤٦٩,٣٣٢	مواد تعبئه وتغليف
١٥,٧٤٣,٦٥٠	١٣,٤٤٨,٧٨٧	أجور ومرتبات
٢,٢٦٨,٦٨٦	٢,٢٤٦,٣٠٩	مصروفات صناعية مباشرة
٦١,٢١٨,٥٧٤	٦٦,٢٠٢,٤٥٧	قوى محرك
٢١٩,٤٩٨,٧٧٩	٢٨٤,٩٦٨,١٦٠	مصروفات صناعية غير مباشرة
١٤,٨٤٤,٦١٧	٥,٢٠٦,٥٥٤	إهلاك صناعي
١٢,٦٨٥,٥٦٨	١٢,٧١٩,٩٦٣	تكلفة التشغيل
٣٤٦,٤٨٨,٠١٤	٣٩٦,٢٦١,٥٦٢	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٣٦,٩٨٢,٣٢٢	(١٦٢,٠٨٥,٦٤٨)	إجمالي تكلفة المبيعات
٣٨٣,٤٧٠,٣٣٦	٢٣٤,١٧٥,٩١٤	

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢,٣١٥,٧٥٨	١,٦٨٧,٨٢٠	مرتبات وأجور *
١١٢,٧٧٤	٧١,٧٧١	قطع غيار
٢,٤٢٨,٥٣٢	١,٧٥٩,٥٩١	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والاجور مبلغ ٢,٠٣٦,٤٢٦ جنيه مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذيين فى شكل مرتبات وأجور وما فى حكمها خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولم يتم صرف مرتبات واجور لاعضاء مجلس الادارة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣,٤٠٠,٢٦٣	٣,٧٦٢,٠٢٢	مرتبات وأجور *
١,٠٥٤,٦٩٧	٧١,٠٠٠	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٢,٥١٢,٨٤٦	٢,٢٤٣,٧٣٢	مصروفات أخرى
١١٩,١٧٧	١٣٧,٠٢٦	إهلاك أصول ثابتة إدارى
٧,٠٨٦,٩٨٣	٦,٢١٣,٧٨٠	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والاجور مبلغ ٢,٥١٤,٦٦١ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس التنفيذيين فى شكل مرتبات وأجور ومافى حكمها خلال السنة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٧ - إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٣,٤٢٧,٣٥٢	٢٥,٠٣٨,٦٩٨	فوائد دائنة
٥٤,٢٥٣	١٦,٠١٧	إيرادات متنوعة أخرى
٢٣,٤٨١,٦٠٥	٢٥,٠٥٤,٧١٥	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- الضريبة على الدخل

١٨- تتمثل الضريبة على الدخل الظاهرة بقائمة الأرباح أو الخسائر في ما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٩,٩٢٢,٤٢٥)	-	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
(٢٩٥,٠١٨)	(٣٣٨,٥٦٠)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
(١٠,٢١٧,٤٤٣)	(٣٣٨,٥٦٠)	الإجمالي

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٧,٨٧٦,٣٤٣	(١٣٩,٥٧٧,٨٧٣)	صافي (الخسارة) / الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٣,٠٢٢,١٧٧	-	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
(١,٣١١,١٩٠)	١,٥٠٤,٧١٢	تأثير الاهلاكات
(٢١,٤٦٨,١٩٧)	(٢٦,١٣٦,٩١٠)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
٧٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
١,١٣٥,٦٦٨	٧٦٠,١٣٦	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي)
٢,١٩٩,٢٥٩	-	مصروفات غير قابلة للخصم (فروق فحص)
٥,٥٩٧,٧٨٣	-	فروق عملة مدينة غير محققة
-	(٢٠٠,٩٣٨,٣١٩)	فروق عملة مدينة محققة سبق اضافتها للوعاء
-	(٢٤٣,١٧٢,٠٩٤)	فروق عملة مدينة محققة
٤٤,٠٩٩,٦٦٦	(٦١٠,٩٢١,٤٥١)	الوعاء الخاضع للضريبة
(٩,٩٢٢,٤٢٥)	لاشيء	الضريبة على الدخل
%١٧	-	السعر الفعلي للضريبة

١٨-٢- التزامات / أصول الضريبة المؤجلة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٣,٩٣١,٥٦٧	٥٣,٩٣١,٥٦٧	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣,٩٣١,٥٦٧	٥٣,٩٣١,٥٦٧	فروق عملة ناتجة عن تحرير سعر الصرف
		الرصيد
(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	(٤٢,٩٠٢,٧٤٩)	أصول ثابتة
١٠,٦٩٠,٢٥٨	١١,٠٢٨,٨١٨	الرصيد
		الصافي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-٢ - (التزامات) / أصول الضريبة المؤجلة - بالصافي (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصول ضريبية مؤجلة	
الرصيد في ١ يناير	-
المحمل على قائمة الدخل الشامل	٥٣,٩٣١,٥٦٧
الرصيد	٥٣,٩٣١,٥٦٧
التزامات ضريبية مؤجلة	
الرصيد في ١ يناير	(٤١,٩٧٠,٩٢٥)
المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر	(١,٢٧٠,٣٨٤)
الرصيد في ١ يناير	(٤٣,٢٤١,٣٠٩)
أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة (بالصافي)	١٠,٦٩٠,٢٥٨

١٩- نصيب السهم في ربح الفترة :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة في الأرباح	٤٢,٥٩٢,٠٠٣
العدد المرجح لعدد الأسهم	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
يخصم : أسهم الخزينة	-
إجمالي عدد الاسهم بعد خصم اسهم الخزينة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)	٠,٥٧

٢٠- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال العام فيما يلي :-

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
الشركة						
المتحدة للتجارة	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(٣٥١,٧٣٥)	١٤,٦٣٨,٧٥٧	١٥,٨٦٣,٠٠٠	(١,٥٧٥,٩٧٨)
والنقل						

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

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - الالتزامات المحتملة :

١/٢١ - خطابات الضمان الصادرة للغير :

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة .

٢/٢١ - الضرائب والرسوم :

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية ، فإن الناتج النهائي 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 تخصيص عنها بشكل فعلي أو تقديري .

٢٢ - الموقف الضريبي :

١/٢٢ - 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 الى اللجان الداخلية المختصة .

الاعوام من ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد

٢/٢٢ - ضريبة المراتب 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 .

٣/٢٢ - 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 ٢٠٢١/٢٠٢٠ 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 .
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ .
- الاعوام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد .

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

- الشركة منتظمة فى سداد رسم الدمغة بكافة فروعه (على إستهلاك الغاز أو الكهرباء والاعلان) تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية وتم سداد الفروق .
السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٢ لم يتم فحص الشركة بعد .

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 في ٢٠١٢/٤/٢٦ 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 ٢٠٠٨/٥/٥ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ .
- 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 أدنى وتسدد الشركة الرسم شهرياً بانتظام .
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢١ .

٧/٢٢- الضريبة على العقارات المبنية :

- بصدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ يتم تطبيق الضريبة إعتباراً من ٢٠٠٩/١/١ ، هذا وقد تم تسليم الإقرار الحصرى الأول لعقارات الشركة وتمت مطالبة الشركة حتى عام ٢٠٢١ وتم السداد .

رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد على

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م /اسامة السيد على

المدير المالي

أ /أحمد سعيد مصطفى