

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

شركة مصر بنى سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليها

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح او الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا للمعايير المصرية وتحتصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدد لها .

نطاق الفحص المحدود

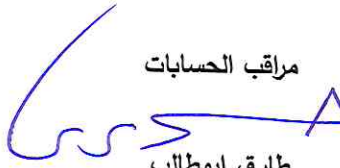
قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى الخاص بالفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من أشخاص مسولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ٢٠٢٣/٨/٣

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠٨,٠٩٧,٨٠٢	٣٨٣,٢٣١,٠٠٨	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٠,٦٩٠,٢٥٨	١١,٣١٩,٧٢٩	(٢/ض١٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٤١٨,٧٨٨,٠٦٠	٣٩٤,٥٥٠,٧٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٤٥,٨١٠,٠١١	٥٩٠,٥٨٥,٢٠٦	(٥/ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية
٩٩,٠٨٠,٧٢٦	١٨٧,٧٢٠,٥٩٧	(٦/ي٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩	--	(٧/ح٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٤٢,٠١٤,٣٥٠	(٨/ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٩١٣,٤٧٢,٩٩٣	١,٠٢٠,٣٢٠,١٥٣		مجموع الأصول المتداولة
٢,٣٣٢,٢٦١,٠٥٣	١,٤١٤,٨٧٠,٨٩٠		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠	(١٢/١)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	(٢١٣,٩٧٥,٦٨٩)	(١٢/٢)	أسهم خزينة
٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	٦٧٠,٧٧٣,٦٦١	(١٢/٣)	إحتياطيات
(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	(٤٥٧,١٢٣,٦٠٠)	(١٢/٤)	الخسائر المرحلة
٩٨٩,٠٢٤,٤٤٤	٦٧٨,٩٦٢,٣٤٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
--	--	(٢/ض١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	--		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٩/س٢)	مخصصات
٩١٦,٢١٤,٩٤٥	٣١١,٢٤٣,٠٦١	(١٠/ع٢)	موردون وأوراق دفع
٧,٩٥١,٠١٣	١,٠٠٧,٨٤٦		دائنو توزيعات أرباح
٣٨٣,٥٠١,٢٢٢	٣٨٨,٠٨٨,٢١١	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
--	--	(٢/ض١٨-١)	ضرائب الدخل
١,٣٤٣,٢٣٦,٦٠٩	٧٣٥,٩٠٨,٥٤٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٣٤٣,٢٣٦,٦٠٩	٧٣٥,٩٠٨,٥٤٧		مجموع الإلتزامات
٢,٣٣٢,٢٦١,٠٥٣	١,٤١٤,٨٧٠,٨٩٠		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

القاهرة في: ٢٠٢٣/٨/١
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

// شريف محمد علي

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد علي

ASAMA

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى

ASAMA

من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨٩,٥٤٨,٦٦٠	٧٢٥,٩٣١,٩٥٩	٥٣١,٤٠٤,٢٢١	٨٠٧,٧٢٦,٥٣٥	(١٣/ف٢)	المبيعات يخصم منه :
(٣١١,٣٦٨,٨٣٩)	(٦٩٤,٨٣٩,١٧٥)	(٤١٢,٩٧٥,٦١٠)	(٦٤٧,١٥١,٥٢٤)	(١٤)	تكلفة المبيعات
(٢١,٨٢٠,١٧٩)	٣١,٠٩٢,٧٨٤	١١٨,٤٢٨,٦١١	١٦٠,٥٧٥,٠١١		مجمل الربح يخصم منه :
(١,٦٣٥,٣٦٩)	(٤,٠٦٣,٩٠١)	(٦,٢٠٤,٣١١)	(٧,٩٦٣,٩٠٢)	(١٥)	مصرفات تمويلية
(٥,٨٨٨,٣٨٨)	(١٢,٩٧٥,٣٧١)	(١٨,٩٠٥,٧٨٥)	(٢٥,١١٩,٥٦٥)	(١٦)	مصرفات عمومية وإدارية
-	(٢,١٩٩,٢٥٩)	-	-		مصاريف الضرائب
(٧٧٥,٥٧٧)	(١,٩١١,٢٤٥)	(١,٣٥٤,١١٢)	(٢,١١٤,٢٤٨)		رسوم المساهمة التكافلية
(٣٥,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	(٤٣,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(٣٠,١٥٤,٥١٣)	٩,٨٣٨,٠٠٨	٩١,٩٢١,٤٠٣	١٢٥,٢١١,٢٩٦		الأرباح الناتجة من التشغيل يضاف :
-	-	-	٢٩,١٤٠		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٣,١٣١,٢١٧	٥,٧٧٩,٣٥٥		عائد الاستثمارات في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٢١,٩٧٥,٠٢٧	٤٢,٨٧٠,٨٠٩	٧,١٠٩,٥٨٤	٣٢,١٦٤,٢٩٩	(١٧)	إيرادات متنوعة
(١,٢٩٢,٩١١)	(٤,٣٠٤,٨٧٢)	(٥٨,٩٦١,٦٥٥)	(٥٨,٩٦١,٦٥٥)		خسائر فروق عملة
(٩,٤٧٢,٣٩٧)	٤٨,٤٠٣,٩٤٥	٤٣,٢٠٠,٥٤٩	١٠٤,٢٢٢,٤٣٥		صافي الأرباح قبل الضريبة
٦,٧٤٨,١٠٩	(٣,١٧٤,٣١٦)	-	-	(١-١٨/ض٢)	الضريبة على الدخل
(٣٠٠,٣٢٢)	(٥٩٥,٣٤٠)	٢٩٠,٩١١	٦٢٩,٤٧١	(٢-١٨/ض٢)	ضريبة الدخل المؤجلة (أصل / التزام)
(٣,٠٢٤,٦١٠)	٤٤,٦٣٤,٢٨٩	٤٣,٤٩١,٤٦٠	١٠٤,٨٥١,٩٠٦		صافي الأرباح بعد الضريبة
(٠,٠٤)	٠,٥٧	٠,٤١	١,٣١	(١٩/٥٢)	تصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد علي

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد علي

A

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى

A

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٤,٦٣٤,٢٨٩	١٠٤,٨٥١,٩٠٦	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٢٠٠,٩٣٨,٣١٩)	فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل
<u>٤٤,٦٣٤,٢٨٩</u>	<u>(٩٦,٠٨٦,٤١٣)</u>	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.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى

شركة مصر بنى سيريف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	أرباح / (خسائر) مبرحة	إجمالي عام	إجمالي قانوني	إجمالي خزينة	رأس المال	جميع المبالغ بالجنيه المصري
١,٦٢٢,٦٢٥,٧٧٩	٧٨٠,٣٠٥,٣٦	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٧,١٢٤,٩٩٢	--	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	(٨,٤٥٢,٩١٨)	-	٨,٤٥٢,٩١٨	--	-	المحور الاحتياطي
(١٣٤,١٦٠,٠٤٣)	--	-	--	(١٣٤,١٦٠,٠٤٣)	-	شراء سهم خزينة
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزعت الأرباح
٤٤,٦٣٤,٧٨٩	٤٤,٦٣٤,٧٨٩	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٤٢٦,١٠٠,٠٢٥	١٣٩,٤٨٦,٤٠٧	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(١٣٤,١٦٠,٠٤٣)	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(١٠,٧٣٦,٦٢٩)	--	--	--	(١٠,٧٣٦,٦٢٩)	--	شراء سهم خزينة
(٣٧٦,٣٤٣,٩٥٣)	(٣٧٦,٣٤٣,٩٥٣)	--	--	--	--	خسائر السنة القبلية التالية
٩٨٩,٠٢٤,٤٤٤	(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(١٩٤,٨٩١,٦٧٢)	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	(١٢٤,١٧٩,٦٤٦)	-	--	١٢٤,١٧٩,٦٤٢	-	خسوف إعدام سهم الخزينة
--	--	-	-	٧٠,٧١٢,٠٣٠	(٧٠,٧١٢,٠٣٠)	إعدام سهم الخزينة المشتراة
(٢١٢,٩٧٥,٦٨٩)	--	-	-	(٢١٢,٩٧٥,٦٨٩)	--	شراء سهم خزينة
(٩٦,٠٨٦,٤١٣)	(٩٦,٠٨٦,٤١٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٧٨,٩٦٢,٣٤٣	(٤٥٧,١٢٣,٦٠٠)	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(٢١٢,٩٧٥,٦٨٩)	٦٧٨,٢٨٧,٩٧٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٢) متضمنة للقران المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد علي

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / أسماء السيد علي

AS

المدير المالي

أ/ أحمد سيد مصطفى

AS

من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
٤٨,٤٠٣,٩٤٥	(٩٦,٧١٥,٨٨٤)		تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥,٦٠٤,٨٠٤	٢٥,٦١٢,٦٤٤	(٤)	إهلاكات
--	(٢٩,١٤٠)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٥,٧٧٩,٣٥٥)		عائد الاستثمار في وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
(٢٣,٤٢٧,٣٥٢)	(٢٥,٠٣٨,٦٩٨)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٤,٣٠٤,٨٧٢	٥٨,٩٦١,٦٥٥		فروق عملة
٥٤,٨٨٦,٢٦٩	(٤٢,٩٨٨,٧٧٨)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٥٩,٤٣٩,٠٥٠)	(٤٤,٧٧٥,١٩٥)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(١٠٢,٣٦٢,٤١٧)	(٨٨,٦٣٩,٨٧١)		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٤,٧١٨,١٧٣	(٦٠٤,٩٧١,٨٨٤)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٥,٥٢٧,٢٥٦	٤,٥٨٦,٩٩٢		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
(١٥٦,٦٦٩,٧٦٩)	(٧٧٦,٧٨٨,٧٣٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٧,١٣٩,٨٦٦)	--		ضرائب الدخل المسددة
(١٧٣,٨٠٩,٦٣٥)	(٧٧٦,٧٨٨,٧٣٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦٥,٤٣٦)	(٧٤٥,٨٥١)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	٥,٧٧٩,٣٥٥		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣,٤٢٧,٣٥٢	٢٥,٠٣٨,٦٩٨		فوائد محصلة
--	١٠٠,٧٩٥,٧٧٩		المحصل من بيع وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٢٣,١٦١,٩١٦	١٣٠,٨٦٧,٩٨١		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٤,١٦٠,٠٤٣)	(٢١٣,٩٧٥,٦٨٩)	(٧٢ - ٧١)	شراء أسهم خزينة
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٩٤٣,١٦٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨٤,١٦٠,٠٤٣)	(٢٢٠,٩١٨,٨٥٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤,٣٠٤,٨٧٢)	(٥٨,٩٦١,٦٥٥)		فروق عملة
(٤٣٤,٨٠٧,٧٦٢)	(٨٦٦,٨٣٩,٦١١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١٠٩,٧٢٧,٦٦٢	١,١٦٧,٨١٥,٦١٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٧٠,٦١٥,٠٢٨	٢٤٢,٠١٤,٣٥٠	(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 / اسامة 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 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 واللات 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 إعتقاد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١ .

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ١٩٩٧/١١/١٢ إلى ٢٠٢٢/١١/١١.
تم مد أجل الشركة ٢٥ عام لتبدأ من ٢٠٢٢/١١/١٢ إلى ٢٠٤٧/١١/١١.

٤-١ مقر الشركة

- يقع المركز الإداري في قطع ارقام ١٢٨٢ و ١٢٨٤ و ١٢٨٧ الكائن في بحوض الجزيرة نمرة اجزائر فصل ثان ابراج عثمان كورنيش النيل - المعادي.
- يقع المصنع في بنى سويف القطعة ٣١/٤ طريق مصر بنى سويف الصحراوي 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. ويُدْرَج في قائمة الأرباح أو الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروق العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن الترجمة في أسعار الصرف في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر. - تم خلال السنة المالية الاعتراف بفروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ملحق (ج) وذلك بإدراجها في قائمة الدخل الشامل.

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 لأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

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

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 ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

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

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

و - نصيب السهم في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين بعد إستبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصص 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 للتحصيل 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

الإستثمارات 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 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.

الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركات التي تمارس عليها الشركة نفوذاً مؤثراً والتي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك - بإستثناء عندما يبويب 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 في شركات شقيقة

_ ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الأقتناء وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات - يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض و يدرج في قائمة الأرباح او 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 او الخسائر.

ط - المخزون

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

ى - العملاء

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

ك - النقدية وما في حكمها

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

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

م - الإقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمه المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح او الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الإقتراض بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ويعترف برسملة تكلفة الأقتراض 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 وبنظام، 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 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 ومتمثلة 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 أصلًا قائمًا 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 تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ض - المحاسبة عن ضريبة الدخل:

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

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

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

أ/١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، 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 إحتياجاتها التمويلية لسداد إلتزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية وسداد أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية بنظام السداد المعجل .

أ/٣ - مخاطر السعر

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

ب) مخاطر الائتمان

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

ج) مخاطر السيولة

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

د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

٢) القيمة العادلة

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

٣) إدارة مخاطر رأس المال

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

للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين 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 سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - الأصول الثابتة (الصافي)

التكلفة:	أرضي	مباني	الات و معدات	وسائل نقل وانتقال	كمبيوتر وتكليف	أثاث و تجهيزات	عدد واورات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٣٧٤,٥٨٧	١,١٩٧٦,٨٢٤	٤,٠٢٠,٧٤٩	٢,٢٥٩,٦٨٠	٢,٧٩٦,٥٣٤	٢,٨٢٩,٣٥٤,١١٥
الإضافات خلال العام	-	-	١١٠,٠٠٠	-	٦٠٨,٢٥٠	٤٧٨,٧٧٦	٧٧,١٥٠	١,٢٧٣,٩٥١
التكلفة في ٢٠٢٢/١٧/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٢,٥٢٦,٤٨٤,٥٨٧	١,١٩٧٦,٨٢٤	٤,٦٢٨,٧٧٣	٢,٧٣٨,٤٥٦	٢,٨٧٣,٦٨٤	٢,٨٣٠,٦٢٨,٠٦٦
مجمع الإهلاك :	-	-	-	-	-	-	-	-
أول المدة	-	١٣٥,٨٠١,٨٤٩	٢,٢١٧,٤٣٦,٢٩٣	١٠٠,٣٧٠,٠٤٤	٢,٩٦٤,٩٠٧	١,٤٦٩,٧٢٥	٢,١١٥,٥١٥	٢,٣٧١,٢٩١,٩٩٣
إهلاك العام	-	٧,٤١٨,٨٥٦	٤٢,٥٩٦,٧١٢	٣١٧,٨٤٣	٤١٥,٧١٥	٢٥٥,٥٠٣	٢٣٣,٥٩٣	٥١,٢٣٨,٢٧١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٧/٣١	-	١٤٣,٢٢٠,٧٠٥	٢,٢٦٠,٠٣٣,٥٥٥	١,٠٨٢١,٥٤٧	٣,٣٨٠,٦٢١	١,٧٢٥,٢٢٨	٢,٣٤٩,١٠٨	٢,٤٢٢,٥٣٠,٢٦٤
صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١٧/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٨٥,٢٢٤,٢١٤	٢,٢٦٤,٤٥١,٥٣٢	١,١١٥,٢٧٧	١,٢٤٨,١٥٢	١,٠١٣,٢٢٨	٥٢٤,٥٧٦	٤,٠٨٠,٩٧٨,٨٠٢
أصول مهلكة تقريبا في ٢٠٢٢/١٧/٣١	-	٢,٣١٢,٣٦٨	٢,١٠٠,٤٤٢,٦٣١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,٦٤٨,٢٥٨	١,٣٣٤,٧٠٣	٢,٩٤٥,١٣١	٢,١٢١,٠٧١,٧٠٠

٥- المخزون والإعتمادات المستندية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦,٩٥٨,٤٩١	١٧,١٢٧,٣٥٦	خامات تشغيل
٢٢٦,٤٩٥,٠٨٦	٢٩٢,٣٣٣,٩٨٠	إنتاج تحت التشغيل
٥٦,٦٤٠,٢٠٥	٤١,٢١٠,٨١٧	إنتاج تام
١٥,٩٢٤,٧١٤	١٠,٧٢٦,٦٣٣	مواد تعبئة وتغليف
٦٨,٦١٢,٧٠٨	٦٥,٠٨٥,٩٥٨	وقود وزيوت
١٥٥,٢١٣,٣٠٢	١٦١,٦٩٥,٩٣٠	قطع غيار
٣٠,١٨٦	.	مواد كيميائية
٥,٩٣٥,٣١٩	٢,٤٠٤,٥٣٢	الإعتمادات المستندية
٥٤٥,٨١٠,٠١١	٥٩٠,٥٨٥,٢٠٦	الإجمالي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٢٥٩,٤٥١	٥,٣٥٧,٩٧٠	مدينون وحسابات مدينة أخرى
-	٢,٥٧٣,٩٧٦	عهد نقدية
١٨,٤٢٢,٨٢٦	٢٦,٤٤٦,٠٤٧	مصلحة ضرائب خصم من المنبع
٣٩٢,١٥٥	.	مدينون تجاريون
٥٢,٦٢٥,٤٠٤	٥٣,١٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
٢٤,٧٤٠,٩١٤	١٠١,١٠٤,٦٠٣	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	.	مدينو شراء أصول
٩٩,٩٦٨,١٢٩	١٨٨,٦٠٨,٠٠٠	الإجمالي
(٨٨٧,٤٠٣)	(٨٨٧,٤٠٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون
٩٩,٠٨٠,٧٢٦	١٨٧,٧٢٠,٥٩٧	الصافي

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

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد الوثائق	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	عدد الوثائق	اسم الصندوق
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩	٣٥٣,٠٨٥	-	-	صندوق استثمار البنك
١٠٠,٧٦٦,٦٣٩		-	-	الاهلى المصرى النقدى

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- النقدية والإرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٤٢,٠١٤,٣٥٠	بنوك حسابات جارية
١,١٦٧,٨١٥,٦١٦	٢٤٢,٠١٤,٣٥٠	الإجمالي

٩ - مخصصات :

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المستخدم	المكون	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
٢,٩٩٩,٥٤٩	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٩	مخصصات الضرائب
٣٢,٥٦٩,٨٨٠	-	-	٣٢,٥٦٩,٨٨٠	مخصص الالتزامات الأخرى
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	-	-	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	الإجمالي

٩-١ المطالبات القانونية

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

٩-٢ المخصصات الأخرى :

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على المفاوضات أو الدعاوى القضائية مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات مع هذه الجهات.

١٠- موردين وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٧٩,٠٩٩,١٢٥	٣٠٣,٧٩١,١٢٦	موردين
٣٧,١١٥,٨٢٠	٧,٤٥١,٩٣٥	أوراق دفع
٩١٦,٢١٤,٩٤٥	٣١١,٢٤٣,٠٦١	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٣,٨٠٦,٤١٧	٣٧,٥٩٦,٤٣٤	مصروفات مستحقة
٢٢١,٠٣٤,٠٠٠	٢٢١,٠٣٤,٠٠٠	تعويضات وفوائد مستحقة
٦٠,٥٩٠,١٤٠	٦١,٧٠٣,٢٤٠	تأمينات من الغير
٦٥,٦٦٦	.	أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٤٢٩,١١٧	١٧,٦٤٧,٥٢٦	ضرائب ورسوم
٣٥,٥٧٥,٨٨٢	٥٠,١٠٧,٠١١	عملاء دفعات مقدمة
٣٨٣,٥٠١,٢٢٢	٣٨٨,٠٨٨,٢١١	الإجمالي

١/١٢- رأس المال :

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

- وقد تم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ في ٧-٩-٢٠١٠ . و تم 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.

- تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٦-٣-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٧,٠٧١,٢٠٣ سهم والموافقة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٧٠,٧١٢,٠٣٠ جنيه مصري لينخفض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠ جنيه لتصبح عدد الأسهم بعد التخفيض ٦٧,٩٢٨,٧٩٧ سهم وقيمة كل سهم ١٠ جنيه .

- تم تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة كالتالي :

حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري ، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦٧,٩٢٨,٧٩٧ سهماً قيمة كل سهم عشرة جنيهات وجمعيتها أسهم نقدية.

٢/١٢ - أسهم الخزينة :

- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٦ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة ملايين وخمسمائة الف سهم) وذلك من خلال السوق المفتوح خلال ثلاثة اشهر من تاريخ القرار وكانت الاسهم التي تم شراؤها خلال عام ٢٠٢٢ كالتالي :

عدد الاسهم	القيمة	
٦٩٠,٩٦٣	١٩,٦٨٥,٩٥٤	الاسهم المشتراة خلال شهر يناير
١,٥٢٨,٠٢٧	٤٦,٢٢٨,٢٢٨	الاسهم المشتراة خلال شهر فبراير
١٤٦,٣٤٣	٤,٢٢٠,١٢٣	الاسهم المشتراة خلال شهر مارس
٨٨٥,١٨٤	٢٥,١٢١,٥٠٥	الاسهم المشتراة خلال شهر ابريل
١٣٧,٥٩٦	٣,٧٦٤,٤٤٧	الاسهم المشتراة خلال شهر مايو
١,٤٢٢,٦٢٩	٣٥,١٣٩,٧٨٦	الاسهم المشتراة خلال شهر يونيو
٨٢٨,٧٦٠	١٩,٩٩٩,٩٧٨	الاسهم المشتراة خلال شهر يوليو
-	-	الاسهم المشتراة خلال شهر أغسطس
٤٣٠,٣٧٥	١١,٦٩٣,٦٤٤	الاسهم المشتراة خلال شهر سبتمبر
١,٠٠١,٣٢٦	٢٩,٠٣٨,٠٠٧	الاسهم المشتراة خلال شهر اكتوبر
٧,٠٧١,٢٠٣	١٩٤,٨٩١,٦٧٢	الإجمالي

- تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٦-٣-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٧,٠٧١,٢٠٣ سهم والموافقة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٧٠,٧١٢,٠٣٠ جنيه مصري على أن يعالج الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة والقيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ ١٢٤,١٧٩,٦٤٢ جنيه مصري علي حساب الخسائر المرحلة.

- بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٩ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٦,٧٩٢,٨٧٩ سهم (ست ملايين وسبعمائة واثنان وتسعون ألفاً وثمانمائة وتسعة وسبعون سهم) وذلك كأسهم خزينة من خلال آلية OPR والتي تسمح للمساهمين جمعياً بعرض الأسهم المملوكة لهم للبيع خلال ستة أشهر من تاريخ القرار وكانت الاسهم التي تم شراؤها كالتالي :

عدد الاسهم	القيمة	
٦,٧٩٢,٨٧٩	٢١٣,٩٧٥,٦٨٩	الاسهم المشتراة خلال شهر يونيو ٢٠٢٣
٦,٧٩٢,٨٧٩	٢١٣,٩٧٥,٦٨٩	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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	٣٠ يونيو 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.

٤/١٢ الخسائر المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٨٠,٣٠٥,٠٣٦	(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	رصيد (الخسائر) / الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٣ / ٢٠٢٢
(٨,٤٥٢,٩١٨)	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(١٢٤,١٧٩,٦٤٢)	خسائر اعدام أسهم الخزينة *
(١٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات الأرباح
(٣٣١,٧٠٩,٦٦٣)	(٩٦,٠٨٦,٤١٣)	إجمالي الدخل الشامل
(٢٣٦,٨٥٧,٥٤٥)	(٤٥٧,١٢٣,٦٠٠)	الرصيد

* تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٦-٣-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٧,٠٧١,٢٠٣ سهم والموافقة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٧٠,٧١٢,٠٣٠ جنيه مصري على أن يعالج الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة والقيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ ١٢٤,١٧٩,٦٤٢ جنيه مصري علي حساب الخسائر المرحلة.

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٢٥,٩٣١,٩٥٩	٨٠٢,٣٥٦,٠٤١	مبيعات - محلية
-	٥,٣٧٠,٤٩٤	مبيعات - تصدير
٧٢٥,٩٣١,٩٥٩	٨٠٧,٧٢٦,٥٣٥	إجمالي المبيعات

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧٧,٨٣٩,٤٢٥	٢٨,٣٧٢,٥٠١	خامات
٢٩,٢٥٠,٣٧٥	٤٨,٦٩٦,٣٦٢	مواد تعبئه وتغليف
٤,٥٠٦,٧٣٨	١١,٨٤٩,١٩٧	أجور ومرتبآت
١٠٩,٤٢٣,٩٧٩	٩٨,٣١١,٢٠٧	مصروفات صناعية مباشرة
٦١٦,٧٧١,٧٦٤	٤٦٢,٨١٨,٤٣٨	قوي محركه
١٦,٣٧٤,٨٦٣	٢٢,١٧٦,١٢٢	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٥,٣٦٦,٦٧١	٢٥,٣٣٧,٢٠٣	إهلاك صناعي
٨٧٩,٥٣٣,٨١٥	٦٩٧,٥٦١,٠٣٠	تكلفة التشغيل
(١٨٤,٦٩٤,٦٤٠)	(٥٠,٤٠٩,٥٠٦)	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٦٩٤,٨٣٩,١٧٥	٦٤٧,١٥١,٥٢٤	إجمالي تكلفة المبيعات

١٥- مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣,٩٥١,١٢٧	٦,٥١١,١٢١	مرتبآت وأجور*
-	١,٣٨١,٠١٠	خصم للعملاء
١١٢,٧٧٤	٧١,٧٧١	قطع غيار
٤,٠٦٣,٩٠١	٧,٩٦٣,٩٠٢	الإجمالي

* تتضمن المربآت والأجور وما في حكمها مبلغ ٤,٢٢٤,٢١٢ جنيه مصري وهي قيمة ما حصل عليه السادة الأعضاء المنتدبين في شكل مرتبآت وأجور وما في حكمها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦,٨٥١,٠٥٢	١٧,١٩٧,٩٩٩	مرتبآت وأجور*
٢,٠٣٥,٠٩٧	٤,١٠٩,٥٩٥	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٣,٨٥١,٠٨٩	٣,٥٣٦,٥٣٠	مصروفات أخرى
٢٣٨,١٣٣	٢٧٥,٤٤١	إهلاك أصول ثابتة إداري
١٢,٩٧٥,٣٧١	٢٥,١١٩,٥٦٥	الإجمالي

* تتضمن المربآت والأجور مبلغ ٨,٦٥٠,٥٥٧ جنيه مصري وهي قيمة ما حصل عليه السادة الأعضاء المنتدبين وأعضاء اللجان المعاونة في شكل مرتبآت وأجور وما في حكمها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٢,٧٠١,٦٢٥	٣٢,١٤٨,٢٨٢	فوائد دائنة
١٦٩,١٨٤	١٦,٠١٧	إيرادات متنوعة أخرى
٤٢,٨٧٠,٨٠٩	٣٢,١٦٤,٢٩٩	الإجمالي

١٨- الضريبة على الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٣,١٧٤,٣١٦)	-	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
(٥٩٥,٣٤٠)	٦٢٩,٤٧١	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
(٣,٧٦٩,٦٥٦)	٦٢٩,٤٧١	الإجمالي

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٨,٤٠٣,٩٤٥	(٩٦,٧١٥,٨٨٤)	صافي (الخسارة) / الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
١٠,٨٩٠,٨٨٨	-	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
(٢,٦٤٥,٩٥٩)	٢,٧٩٧,٦٥١	تأثير الاهلاكات
(٤٠,١٧٠,٢٩٣)	(٣٣,٤٩٤,٩٩٥)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
١٠٥,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
٤,١١٠,٥٠٤	٢,١١٤,٢٤٨	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي و فروق فحص)
٤,٣٠٤,٨٧٢	-	فروق عملة مدينة غير محققة
-	(٢٤٣,١٧٢,٠٩٤)	فروق عملة مدينة محققة سبق اضافتها للوعاء
-	(٢٠٠,٩٣٨,٣١٩)	فروق عملة مدينة محققة
١٤,١٠٨,٠٦٩	(٥٦٩,٢٤٣,٣٩٣)	الوعاء الخاضع للضريبة
(٣,١٧٤,٣١٦)	لاشيء	الضريبة على الدخل
%٦.٥	-	السعر الفعلي للضريبة

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-٢- إلتزامات / أصول ضريبية المؤجلة - بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		أصول ضريبية مؤجلة
٥٣,٩٣١,٥٦٧	٥٣,٩٣١,٥٦٧	فروق عملة ناتجة عن تحرير سعر الصرف
٥٣,٩٣١,٥٦٧	٥٣,٩٣١,٥٦٧	الرصيد
		التزامات ضريبية مؤجلة
(٤٢,٦١١,٨٣٨)	(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	أصول ثابتة
(٤٢,٦١١,٨٣٨)	(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	الرصيد
١١,٣١٩,٧٢٩	١٠,٦٩٠,٢٥٨	الصافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		أصول ضريبية مؤجلة
٥٣,٩٣١,٥٦٧	-	الرصيد في ١ يناير
-	٥٣,٩٣١,٥٦٧	المحمل على قائمة الدخل الشامل
٥٣,٩٣١,٥٦٧	٥٣,٩٣١,٥٦٧	الرصيد
		التزامات ضريبية مؤجلة
(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	(٤١,٩٧٠,٩٢٥)	الرصيد في ١ يناير
٦٢٩,٤٧١	(١,٢٧٠,٣٨٤)	المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر
(٤٢,٦١١,٨٣٨)	(٤٣,٢٤١,٣٠٩)	الرصيد في ١ يناير
١١,٣١٩,٧٢٩	١٠,٦٩٠,٢٥٨	أصول / (إلتزامات) ضريبية مؤجلة (بالصافي)

١٩- نصيب السهم في ربح الفترة :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٨,٨٥٠,٧٤٣	٤٠,١٢٦,٩٤٥	صافي ربح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة في الأرباح
٦٧,٩٢٨,٧٩٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
-	(٤,٨١٠,٧٤٢)	يخصم : أسهم الخزينة
٦٧,٩٢٨,٧٩٧	٧٠,١٨٩,٢٥٨	إجمالي عدد الاسهم بعد خصم اسهم الخزينة
١,٣١	٠,٥٧	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

٢٠- أطرف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة فيما يلي :-

بيان الشركة	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(٣٥١,٧٣٥)	٣٠,٤٥٠,٠٢٧	٣٠,٦١٠,٤٧٧	(٥١٢,١٨٥)

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

٢١- الالتزامات المحتملة :

١/٢١- خطابات الضمان الصادرة للغير :

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة.

٢/٢١- الضرائب والرسوم :

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

٢٢- الموقف الضريبى :

١/٢٢- ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتمت التسوية و سداد الفروق.
- تم ربط تقديرى عن أعوام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن على المطالبة وتمت الاحالة الى اللجان الداخلية المتخصصة.

الاعوام من ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد

٢/٢٢- ضريبة المرتبات والاجور :

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

- عام ٢٠٢١/٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة بعد.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤/٢٢ - ضريبة الخصم والإضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى المأموريات المختصة.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.
- جرى فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩.
- الاعوام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

- الشركة منتظمة في 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 جنية على كل طن طفلة تستخدمها مصانع الأسمنت بواقع ١.٣ لكل طن أسمنت منتج .
- وقد تم صدور إستدراك للقانون في ٢٦/٤/٢٠١٢ بتعديل النسبة من ١.٣ لكل طن أسمنت إلى ٠.٣ ليصبح ٩ جنية 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 جنية لطن الأسمنت إعتباراً من ١-٧-٢٠١٠ وتعديلاته بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠١٨ إعتباراً من ٢٨-٦-٢٠١٨ بواقع ٣٥ جنية لكل طن أسمنت منتج كحد ادنى وتسدّد 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 ١/١/٢٠٠٩ ، هذا وقد تم تسليم الإقرار الحصرى الأول لعقارات الشركة وتمت مطالبة الشركة حتى عام ٢٠٢١ وتم السداد.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ/ أحمد سعيد مصطفى