

شركة مصر بنى سويش للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وكذا
تقرير مراقب الحسابات عليها

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

صفحة

الفهرس

٢-١
٣
٤
٥
٦
٧
٢٩-٨

تقرير مراقب الحسابات
قائمة المركز المالي
قائمة الأرباح او الخسائر
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغير في حقوق الملكية
قائمة التدفقات النقدية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمى شركة مصر بنى سويف للأسمنت "ش.م.م"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصر بنى سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه وكذا الايضاحات المتممة لها من رقم (١) حتى رقم (٢٣) تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة مصر بنى سويف للأسمنت "ش.م.م" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً قامت الشركة بإنهاء عقد المقاول الرئيسي (الشركة العربية السويسرية -اسيك) وترى إدارة الشركة أن ذلك سوف يعود بالنفع على اقتصاديات تشغيل المصنع ، وترى الادارة القانونية بالشركة انه لا توجد ايه اثار سلبية عن فسخ التعاقد تجاه شركة مصر بنى سويف للأسمنت (ايضاح ٢٣).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفى بالغرض.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٠٢١/٢/٢٤



مراقب الحسابات

طارق حشيش

س.م.م ٩٤٧٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون

مجدى حشيش وشركاه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨٨,٩٤٠,٢٦٤	٥٤٩,٠١٤,٠١٠	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦٨٨,٩٤٠,٢٦٤	٥٤٩,٠١٤,٠١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٦٣,١٨١,٥٧٨	٢٤٩,٦١٥,٥٠١	(٥/ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)
٨٣,٩٨٦,٠٧٨	٨٠,٨١٦,١٦٩	(٦/ى٢)	مديون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
--	٥١,٣٨٦,٢١٦	(٧/ح٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٩٤٨,٥٥١,٥٩٢	١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	(٨/ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٥٩٥,٧١٩,٢٤٨	١,٤٩٢,٣٢٤,٩٨٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,٢٨٤,٦٥٩,٥١٢	٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢/١-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥٤,٤٨٩,٣٣٨	٦٥٨,٥٠١,٧١٩	(١٢/٢-٢)	إحتياطيات
٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	(١٢/٣-٢)	أرباح مرحلة
١,٧٢٥,٦٨٦,٩٣٢	١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠	(٢٢/١٨-٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٦,٣٤٢,٢٦٩	٣٥,٥٦٩,٤٢٩	(٩/س٢)	مخصصات
٢٠١,٨٥٠,٧٦١	٩١,٣٢٦,٣٣٨	(١٠/ع٢)	موردون وأوراق دفع
١١,٠٠٣,٣٢١	٥,٢٦١,٤٦٨		داننو توزيعات
١٧١,٢٠٣,٩٢٩	١٨٧,٦٣٥,٢٠٧	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣٩,٨٧٥,١١١	١٠,٣٠١,٣٢١	(٢٢/١٨-١)	ضرائب الدخل
٤٧٠,٢٧٥,٣٩١	٣٣٠,٠٩٣,٧٦٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٥٨,٩٧٢,٥٨٠	٣٧٨,٢٧١,٥٧٣		مجموع الإلتزامات
٢,٢٨٤,٦٥٩,٥١٢	٢,٠٤١,٣٣٨,٩٩٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

القاهرة في: ٢٠٢١/٢/٢٣

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

محمد على محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

احمد سعيد مصطفى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٨٠٩,١٤٦,١٦٧	١,١٩٤,٣٣٨,٦٣٨	(١٣/ف٢)	المبيعات
			<u>يخصم منه :</u>
(١,٧٣٢,١٤٠,٢٠٥)	(١,١٨٢,٨٤٢,٠١٩)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٧٧,٠٠٥,٩٦٢	١١,٤٩٦,٦١٩		مجموع الربح
			<u>يخصم منه :</u>
(٩,٧٣٣,٤٢٢)	(٦,٥١٥,٣٤٥)	(١٥)	مصروفات تسويقية
(١٦,٦٣٨,٧٣٨)	(١٥,٧٠٢,٥٦٢)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٧٨٤,٤٠٨)	(٣,٢٣٠,٤١٢)		رسوم المساهمة التكاليفية
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	(٥)	خسائر الإخفاض في قيمة المخزون
-	(٦٣٩,٧٦٤)	(٦)	خسائر الإخفاض في الارصدة المدينة
(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الادارة
٤٥,٦٧٤,٣٩٤	(٥١,٦٦٣,٨٦٧)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل
			<u>يضاف :</u>
١٠٤,٦١٧,٢١٦	٩٧,٨٢٦,٢٩٦	(١٧)	إيرادات متنوعة
١٥٠,٢٩١,٦١٠	٤٦,١٦٢,٤٢٩		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٦٩,٠١٢,٣٥٤)	(١٠,٣٠١,٣٢١)	(١٨/ض٢)	الضريبة على الدخل
(١,٠٣١,٦٣٦)	٤٠,٥١٩,٣٧٩		ضريبة الدخل الموجلة
٨٠,٢٤٧,٦٢٠	٧٦,٣٨٠,٤٨٧		صافي الأرباح بعد الضريبة
٠,٩٢	٠,٨٨	(١٩/و٢)	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

د / محمد علي محمد أحمد

م / فاروق مصطفى محمد

أ / أحمد سعيد مصطفى

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٠,٢٤٧,٦٢٠	٧٦,٣٨٠,٤٨٧	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٠,٢٤٧,٦٢٠	٧٦,٣٨٠,٤٨٧	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد أحمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٨٥٧,٤٣٩,٣١٢	٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٢٧,٢١٩,٠٢٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(١٢,٠٧٤,٥٦٧)	-	١٢,٠٧٤,٥٦٧	-	المحور للاحتياطيات
(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٨,٢٤٧,٦٢٠	٨,٢٤٧,٦٢٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٧٢٥,٦٨٦,٩٣٢	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(٤,٠١٢,٣٨١)	-	٤,٠١٢,٣٨١	-	المحور للاحتياطيات
(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٧٦,٣٨٠,٤٨٧	٧٦,٣٨٠,٤٨٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٦٦٣,٠٦٧,٤١٩	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

المدير المالي

/ / احمد سعيد مصطفى



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد احمد



٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٥٠,٢٩١,٦١٠	٤٦,١٦٢,٤٢٩		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠١,٤٤٩,٦٣٤	١٤٠,٣٣٦,٤١٠	(٤)	إهلاكات
(١٣,١٧٤,٠٢٥)	(١٠,٧٧٢,٨٤٠)	(٩)	المستخدم من المخصصات
--	٣٦,٨٩٧,٤٠٣		خسائر الإخفاض في قيمة المخزون
--	٦٣٩,٧٦٤		خسائر الإخفاض في الارصدة المدينة
(١١١,٢٥٧,٦٨٦)	(٨٣,٩٦٨,٧٢٤)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٢٢٧,٣٠٩,٥٣٣	١٢٩,٢٩٤,٤٤٢		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٤٠,٩٩٧,٦٨٨)	٢٧٦,٦٦٨,٦٧٤		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
٣٩,٧٠٤,٧٠٩	٢,٣٦١,٧٠٠		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
(٦٠,٤٦٣,٢٤٧)	(١١٠,٥٢٤,٤٢٣)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(١,٦٦٩,٦٥٧)	١٦,٤٣١,٢٧٨		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٦٣,٨٨٣,٦٥٠	٣١٤,٢٣١,٦٧١		النقدية الناتجة من التشغيل
(١٢٥,٠٥٢,٥٧٢)	(٣٩,٨٧٥,١١١)		ضرائب الدخل المسددة
(٦١,١٦٨,٩٢٢)	٢٧٤,٣٥٦,٥٦٠		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٣٩,٩٧٦)	(٤١٠,١٥٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١١,٢٥٧,٦٨٦	٨٣,٩٦٨,٧٢٤		فوائد محصلة
--	(٥١,٣٨٦,٢١٦)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١١,٠١٧,٧١٠	٣٢,١٧٢,٣٥٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢١٥,٧٤٣,٥٢٢)	(١٤٤,٧٤١,٨٥٣)		توزيعات أرباح
(٢١٥,٧٤٣,٥٢٢)	(١٤٤,٧٤١,٨٥٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٦٥,٨٩٤,٧٣٤)	١٦١,٧٨٧,٠٥٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,١١٢,١٩٨,٣٢٦	٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	(٨-١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ / احمد سعيد مصطفى

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ في ١٩٩٧/١١/٩ وقد تم التأشير بذلك في 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 الأنتهاء من كافة التوسيعات للخط الثانى فى الربع الأخير لعام ٢٠١١
- تم إعتقاد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٣ .

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	معياري ٤٧ "الأدوات المالية" ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الإعراف الأولى لتلك الأصول بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة .	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة على قياس وتبويب الأصول المالية للشركة . كما لا يترتب على المعيار تأثير على الإلتزامات المالية بالشركة .	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين و ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ .
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	معياري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" قد تم تقييم أثر تطبيق المعيار على قوائم الشركة وفي ضوء طبيعة عقود الشركة مع عملائها والمتعلقة بمبيعات الشركة والتي لا تتضمن الإلتزام بتنفيذ العقد مع العملاء خلال مدة محددة .	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار آثار هامة إيرادات الشركة .	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر .
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معياري المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير" محل معياري المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه . ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالإلتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن الإلتزامات الشركة ، مع الأخذ في الإعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي . ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي . ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .	لا يوجد عقود تأجير للشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعياري المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت .	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢١ .
معييار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية .	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية .	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠٢١ .

ب - ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والأهلاكات :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصلاً "قابلاً" للإهلاك، وفيما يلي معدلات الأهلاك وفقاً" للأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

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

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 او الخسائر.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح او 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 او الخسائر عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

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

و - نصيب السهم في الأرباح

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

ز - اضمحلال قيمة الأصول المالية

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية لتحديد ما اذا كان هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل او مجموعة من الأصول . يتم أثبات اضمحلال الأصل او مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث او عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (او الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل او لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة .
الدليل على وجود اضمحلال من الممكن ان يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون او مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي ، مخالفه او تأخير لسداد الفائدة او الدين احتماليه مواجهه الإفلاس او إعادة التنظيم المالي و عند وجود بيانات تشير الي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية و التغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال .

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

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الاولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال المعترف به سابقا في قائمة الأرباح أو الخسائر .

ح - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة واستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق واستثمارات بغرض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(١) إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة .

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستهلكة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميلة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة بقائمة الدخل الشامل وعند بيع الإستثمار يتم إضافة نصيبه في الدخل الشامل الى قائمة الأرباح أو الخسائر . بالنسبة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم اثبات هذه الإستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) وثائق صناديق الاستثمار

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

ي - العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

ك - النقدية وما في حكمها

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

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات. عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

م - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمه المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة. ويعترف برسملة تكلفة الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإنشاء واقتناء وإنتاج الأصول المؤهلة 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

س - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكومي حالي أو كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقعة استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة و اللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للتعهد و المخاطر المتعلقة بالالتزام . الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن يتم الاعتراف بها كفوائد مدينة.

ع - الموردون

تثبت الموردون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا . وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ف - تحقق الإيراد

يتمثل الإيراد في قيمة المنتجات المسلمة للعميل ناقصاً ضريبة المبيعات، والخصومات والتخفيضات وبعد استبعاد المبيعات الداخلية في الشركة. وتسجل إيرادات المبيعات عندما تنتقل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري (استلام البضاعة).

بيع البضاعة

يتمثل الإيراد في قيمه فواتير البيع ناقصاً أي خصومات ويتحقق الإيراد من البيع عندما يتم الاستلام من قبل العميل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام سعر الفائدة الفعال. عندما يكون هناك اضمحلال في قيمة المدينون تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع استردادها.

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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

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

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 يعكس 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 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 - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جمع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد ولوات	أثاث وتجهيزات	كمبيوتر وتكييف	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧	٣,٠٣١,٤٢٨	١,٣٦٧,٢٢١	٢,٧١٥,٤١٩	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٠/١١
٤١٠,١٥٦	٦١,٩٥٠	١,١٧٦	٣٤٧,٠٢٩	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٨١٩,٣٤٥,٩٦٣	٣,٠٩١,٤٢٨	١,٣٦٨,٣٩٧	٣,٠٦٢,٥٩٩	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢,١٣٠,٠٣٥,٣٤٢	٢,٨٠٩,٧٨٨	١,٣١٤,١١٣	٢,٣٤٨,١٤٩	١٠,٣٩٥,٣٥٢	١,٩٩٢,٢٠٣,٨٠٣	١٢٠,٩٦٤,١٣٧	-	أول المدة
١٤٠,٣٣٦,٤١٠	١٠٦,٤٢٤	٢٤,٢٣٥	٢٣٣,٧٠٩	٦,٠١٦	١٣٢,٥٤٧,١٦٠	٧,٤١٨,٨٥٦	-	إهلاك العام
٢٢,٧٠,٣٧١,٧٥٢	٢,٩١٦,٢٢١	١,٣٣٨,٣٤٨	٢,٥٨١,٨٥٨	١٠,٤٠١,٣٦٩	٢,١٢٤,٧٥٠,٩٦٢	١٢٨,٣٨٢,٩٩٣	-	مجمع الإهلاك في
٥٤٩,٠١٤,٠١٠	١٧٧,١٥٧	٣٠٠,٤٩	٤٨٠,٥٨٩	٩,٨٤١	٣٩٥,٧٧٣,٦٢٥	١٠٠,٠٦١,٩٢٦	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في
١,٥٧٩,٨٣٩,٧٥٩	٢,٦٩٥,٧٧٣	١,٣١٦,١٦٨	٢,٠٥٧,٩٠٩	١٠,٣٨٧,٦١٠	١,٥٦٠,٠٥٣,٥٠١	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترية في
								٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد ودوات	أثاث وتجهيزات	كمبيوتر وتكييف	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٢,٤٠١,٠١٠,٤٧٤	٢,٩٤٥,١٣١	١,٣٣٤,٧٠٣	٢,٦٤٨,٢٥٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	٢٢٨,٣٩٠,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ١/١٩/٢٠١٩
٤١٧,٩٦٥,١٣٣	٨٦,٢٩٧	٣٢,٥١٨	٦٧,١٦١	-	٤١٧,٧٢٥,١٥٧	٥٤,٠٠٠	-	الإضافات خلال العام
٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧	٣,٠٣١,٤٢٨	١,٣٦٧,٢٢١	٢,٧١٥,٤١٩	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٩
١,٩٢٨,٥٨٥,٧٠٨	٢,٦٥١,٠٥٧	١,٢٦٩,٦٧١	٢,١٥٣,٦٩٤	١٠,٠١٢,٩٤٩	١,٧٩٨,٩٥١,٩٧٦	١١٣,٥٤٦,٣٦١	-	أول المدة
٢٠١,٤٤٩,٦٣٤	١٥٨,٧٣١	٤٤,٤٤٢	١٩٤,٤٥٥	٣٨٢,٤٠٣	١٩٣,٢٥١,٨٢٧	٧,٤١٧,٧٧٦	-	إهلاك العام
٢,١٣٠,٠٣٥,٣٤٢	٢,٨٠٩,٧٨٨	١,٣١٤,١١٣	٢,٣٤٨,١٤٩	١٠,٣٩٥,٣٥٢	١,٩٩٢,٢٠٣,٨٠٣	١٢٠,٩٦٤,١٣٧	-	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩
٦٨٨,٩٤٠,٢٦٤	٢٢١,٦٤١	٥٣,١٠٨	٣٦٧,٢٦٩	١٥,٨٥٨	٥٢٨,٣٢٠,٧٨٤	١٠٧,٤٨٠,٧٨٢	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٥٧٤,٠٦٩,٨٦٥	٢,٣٦٥,٣٩٧	١,٢٦٠,٥٤٣	١,٩٨٢,٥٨٣	١٠,٢٨٩,٢٦٠	٥٥٤,٨٨٥,٧١٤	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,٤٧٧,٦٩٢	١١,٦٣٠,٩٩٩	خامات تشغيل
٤٠٧,٣٨٨,٤١٨	١٦٠,٠٣٠,٣٥٩	إنتاج تحت التشغيل
١٥,٥٦١,٤٣٩	١١,٨٠٩,٠٦٧	إنتاج تام
١٤,٥٤٠,٧٢٥	١,٠٠٤,٠٣٣	مواد تعبئة وتغليف
٣٥,١٩٠,٤١٠	٢٦,٣٣٢,٩٨٨	وقود وزيوت
٦٤,٢١١,١٤٣	٦٤,١٥٥,٣٣٠	قطع غيار
٢٥,١١٠	٣٥,٧٠٩	مواد كيميائية
١٥,٧٨٦,٦٤١	١١,٥١٤,٤١٩	الإعتمادات المستندية
٥٦٣,١٨١,٥٧٨	٢٨٦,٥١٢,٩٠٤	الإجمالي
-	(٣٦,٨٩٧,٤٠٣)	يخصم:
٥٦٣,١٨١,٥٧٨	٢٤٩,٦١٥,٥٠١	خسائر انخفاض في قيمة المخزون
		الصافي

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩٣,٦٨٧	٩٤١,٩٧٠	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٦,٩٥١,٤٨٨	١١,٥٩٢,٣٦٦	مصلحة ضرائب خصم منبع
-	١,٢٠٢,٥٠٠	عائد استثمارات مستحق في صندوق استثمار البنك الاهلي المصري
٣٢٣,٠٥٢	٣٢٠,٢٦٦	مدينون تجاريون
٥٢,٠٨٠,٧٦٠	٥٢,٦٢٥,٤٠٤	تأمينات لدى الغير
١٣,٩٥٧,٣٥١	١٤,٤٩٣,٦٨٧	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
٨٤,٢٣٣,٧١٧	٨١,٧٠٣,٥٧٢	الإجمالي
(٢٤٧,٦٣٩)	(٨٨٧,٤٠٣)	الإضمحلال في قيمة المدينون
٨٣,٩٨٦,٠٧٨	٨٠,٨١٦,١٦٩	الصافي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الوثائق	اسم الصندوق
٥١,٣٨٦,٢١٦	١٨٥,٠٠٠	صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى النقدي (الصندوق الرابع)
٥١,٣٨٦,٢١٦	١٨٥,٠٠٠	

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٨- النقدية والأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بنوك . حسابات جارية
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	شيكات تحت التحصيل
٢,٢٤٨,٠٠٠	٢,٤١٦,٤٤٦	الإجمالي
٩٤٨,٥٥١,٥٩٢	١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	

١/٨ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقدية بالبنوك والصندوق
٩٤٨,٥٥١,٥٩٢	١,١١٠,٥٠٧,٠٩٦	يخصم :
(٢,٢٤٨,٠٠٠)	(٢,٤١٦,٤٤٦)	شيكات تحت التحصيل
٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	١,١٠٨,٠٩٠,٦٥٠	النقدية لأغراض التدفقات النقدية

٩ - مخصصات :

رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١	المستخدم	المكون	رصيد ٢٠٢٠/١/١	مخصصات الضرائب
٢,٩٩٩,٥٤٩	-	-	٢,٩٩٩,٥٤٨	مخصص الالتزامات الأخرى
٣٢,٥٦٩,٨٨٠	١٠,٧٧٢,٨٤١	-	٤٣,٣٤٢,٧٢١	الإجمالي
٣٥,٥٦٩,٤٢٩	١٠,٧٧٢,٨٤١	-	٤٦,٣٤٢,٢٦٩	

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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.

١٠-١ موردين وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨٠,٣٤٧,٦٦٧	٨٧,٤٢٥,٦٩٦	موردون
٢١,٥٠٣,٠٩٤	٣,٩٠٠,٦٤٢	أوراق دفع
<u>٢٠١,٨٥٠,٧٦١</u>	<u>٩١,٣٢٦,٣٣٨</u>	الإجمالي

١١-١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٥,٥٠٤,٧٧٤	٤٩,٩٢٩,٧٧٢	مصروفات مستحقة
٤٨,٠٥٠,١٤٥	٥٥,٥٤١,٠٢٣	تأمينات من الغير
٤٩,٠٣٧	٣٦,٦٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٣٤,٢١٤,٤٣١	٢٦,٥٦١,٧٩٦	ضرائب ورسوم
٤٣,٣٨٥,٥٤٢	٥٥,٥٦٥,٩٦٨	عملاء دفعات مقدمة
<u>١٧١,٢٠٣,٩٢٩</u>	<u>١٨٧,٦٣٥,٢٠٧</u>	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 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 ٧/٢٠٠٨ 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 مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مليار جنيه مصرى) وقرر أيضاً زيادة رأس المال المصدر من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (أربعمائة مليون جنيه مصرى) إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) بواقع ربع سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك وتم تمويل من الاحتياطي العام ، وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للاستثمار 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 مصرى إلى ٧٥٠ مليون جنيه مصرى. بواقع نصف سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك . وتم تمويله من الإحتياطي العام . وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٠٨ في ٢٥-٣-٢٠١٣. وقد تم تسجيلها في السجل التجارى تحت رقم ٦٥٣٤١ بتاريخ ٢٤-٦-٢٠١٣.

٢/١٢ احتياطات :

١/٢/١٢ احتياطي قانوني :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	١٨٣,٣٠٥,٩٦٨	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام
٦٥٤,٤٨٩,٣٣٨	٦٥٨,٥٠١,٧١٩	الإجمالي

٣/١٢ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠٢٠ / ٢٠١٩
(١٢,٠٧٤,٥٦٧)	(٤,٠١٢,٣٨١)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
٨٠,٢٤٧,٦٢٠	٧٦,٣٨٠,٤٨٧	إجمالي الدخل الشامل
٣٢١,١٩٧,٥٩٤	٢٥٤,٥٦٥,٧٠٠	الرصيد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٦٩٥,٣٠٠,٧٥٧	١,١٥٩,٣٩٦,٧٩٥	مبيعات - محلية
١١٣,٨٤٥,٤١٠	٣٤,٩٤١,٨٤٣	مبيعات - تصدير
<u>١,٨٠٩,١٤٦,١٦٧</u>	<u>١,١٩٤,٣٣٨,٦٣٨</u>	إجمالي المبيعات

١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٤,١٧١,٦٠٩	٥٣,٧٣١,٧٢٨	خامات
١٥٨,٠١٧,٥٢٩	٧٤,١٨١,٦٧٩	مواد تعبئه وتغليف
٨,٩٧٠,٦٢٥	٩,٢١٦,٩٥٢	أجور ومرتبات
٣٧٣,٥٨٦,٣٨٤	١٨٥,٨٦٥,٦٩٧	مصروفات صناعية مباشرة
١,٠٩٥,٧٨٠,٦٩٢	٥٧٨,١١٥,٥٦٠	قوي محرك
٥٢٢,١٣٦	٧٤٣,٠٢٢	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٠١,٠٦١,٤٦٨	١٣٩,٩٢٧,٦١٣	إهلاك صناعي
١,٩٢٢,١١٠,٤٤٣	١,٠٤١,٧٨٢,٢٥١	تكلفة التشغيل
(١٨٩,٩٧٠,٢٣٦)	١٤١,٠٥٩,٧٦٨	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
<u>١,٧٣٢,١٤٠,٢٠٥</u>	<u>١,١٨٢,٨٤٢,٠١٩</u>	إجمالي تكلفة المبيعات

١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,٦٧٣,٨٣٠	٦,٣٧٣,٩٥٩	مرتبات وأجور *
٥٨,٥٧٦	١٤٠,٦٢٥	قطع غيار ومواد صيانة الخدمات
١,٠١٦	٧٦١	مصروفات أخرى
<u>٩,٧٣٣,٤٢٢</u>	<u>٦,٥١٥,٣٤٥</u>	الإجمالي

* تتضمن المرتبات والاجور مبلغ ٦,٣٧٣,٩٥٩ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتبات وأجور ومكافآت خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠,١٧٨,٩٢٠	١٠,٨٨٥,٦٩٨	مرتببات وأجور *
٦٥١,٧٩٥	٧٣٤,٨١٧	قطع غيار ومواد صيانة الخدمات
٥,٤١٩,٨٥٧	٣,٦٧٣,٢٥٠	مصروفات أخرى
٣٨٨,١٦٦	٤٠٨,٧٩٧	إهلاك أصول ثابتة إداري
<u>١٦,٦٣٨,٧٣٨</u>	<u>١٥,٧٠٢,٥٦٢</u>	الإجمالي

* تتضمن المرتببات والأجور مبلغ ٦,٤٥٤,٩٦٦ مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الإدارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتببات وأجور ومكافآت خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١١,٢٥٧,٦٨٦	٨٣,٩٦٨,٧٢٤	فوائد ودائع
-	١٥,٨٥٣,٧٧٧	عائد الاستثمار فى وثائق صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى
٥٢٧,٥٢٠	٢٧٥,٨٥٧	إيرادات متنوعة أخرى
(٧,١٦٧,٩٩٠)	(٢,٢٧٢,٠٦٢)	(خسائر) فروق عملة
<u>١٠٤,٦١٧,٢١٦</u>	<u>٩٧,٨٢٦,٢٩٦</u>	الإجمالي

١٨- الضريبة على الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٣٩,٨٧٥,١١١)	(١٠,٣٠١,٣٢١)	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
(١,٠٣١,٦٣٦)	٤٠,٥١٩,٣٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
(٢٩,١٣٧,٢٤٣)	-	فروق فحص سنوات سابقة
<u>(٧٠,٠٤٣,٩٩٠)</u>	<u>٣٠,٢١٨,٠٥٨</u>	الاجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥٠,٢٩١,٦١٠	٤٦,١٦٢,٤٢٩	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٣,٨١٥,٦١٢	١٠,٣٨٦,٥٤٧	ضريبة الدخل المحسوبة
(٣٨,٠٦٤,٦٩٩)	٥١,٦٧٩,٨٥٢	تأثير الاهلاكات
(٨٧,٠٥٧,٧٥٦)	(٨٠,٢٢٦,٢٦٢)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (حساب يوم بيوم)
-	(١٥,٨٥٣,٧٧٨)	عائد استثمارات في وثائق صناديق استثمار البنك الاهلى المصرى
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
٥,٦٢٠,٤٦٧	٤,٠٣٧,١٧٨	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة فى التأمين الصحى وتبرعات)
-	٣٦,٨٩٧,٤٠٣	رد خسائر الانخفاض فى المخزون
-	٦٣٩,٧٦٤	رد خسائر الانخفاض فى الارصدة المدينة
(١٣,١٧٤,٠٢٥)	-	المستخدم من المخصصات
١٥٨,٧٩٧,١٩٤	-	فروق عملة دائنة محققة
٦٣٤,٩٢٦	٢,٢٧٢,٠٦٢	فروق عملة مدينة غير المحققة
١٧٧,٢٢٢,٧١٧	٤٥,٧٨٣,٦٤٨	الوعاء الخاضع للضريبة
(٣٩,٨٧٥,١١١)	(١٠,٣٠١,٣٢١)	الضريبة على الدخل
%٢٦,٥	%٢٢	السعر الفعلى للضريبة

١٨-٢ التزامات ضريبية مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٧,٦٦٥,٥٥٣	٨٨,٦٩٧,١٨٩	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فى بداية العام
٣٦,٧٦١,٠٠٥	(٤٠,٥١٩,٣٧٩)	(أصل) / التزام ضريبي مؤجل
(٣٥,٧٢٩,٣٦٩)	-	أصول ضريبية فروق عملة ناتجة عن تحرير سعر الصرف
٨٨,٦٩٧,١٨٩	٤٨,١٧٧,٨١٠	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فى نهاية العام

١٩- نصيب السهم فى ربح العام :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٩,١٥١,٨١٠	٦٦,٠٠٠,٠٩٧	صافى أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة فى الارباح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٢	٠,٨٨	نصيب السهم فى الارباح (جنيه / سهم)

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- أطراف ذات علاقة :

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة فيما يلي :-

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
الشركة المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(١,٣٤٠,٧٠٧)	٤٢,٤٦٨,٦٢٨	٤١,٩٩٦,٤٠٠	(٨٦٨,٤٧٨)

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

٢١- الالتزامات المحتملة :

١/٢١- خطابات الضمان الصادرة للغير :

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 جوهريا" عن تقديرات الشركة ، لذا قد يوجد إلتزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة ولمواجهة الفروق المحتملة ، تم التخصيص عنها بشكل فعلى أو تقديرى .

٢٢- الموقف الضريبى :

١/٢٢ - ضريبة الدخل :

- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤ وتم أخطار الشركة بنموذج ١٩ عن سنوات ٢٠١٠-٢٠١١ وتم الاعتراض عليه امام لجنة الطعن .و تم اقرار احقيه الشركه في عدم تطبيق المادة ٨٧ عليها وذلك تم التجاوز عن ٩٠% من غرامات التأخير التى تخص المادة (١١٠) وتمت التسوية.

- تم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض على مذكرة الفحص ومازالت أمام اللجنة المختصة.

٢/٢٢ - ضريبة المرتبات والاحور :

- تقوم الشركة بسداد دفعات منتظمة تحت التسوية وتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.

٣/٢٢ - ضريبة القيمة المضافة على الإنتاج المسلم :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم شهرياً.

- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ وتمت التسوية وسداد الفروق.

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ويتم التعامل به اعتباراً ٨ سبتمبر ٢٠١٦.

٤/٢٢ - ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى المأموريات المختصة.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية و سداد الفروق.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

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

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

- بصدر القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة السابعه 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 فى ٢٦/٤/٢٠١٢ بتعديل النسبة من ١,٣ لكل طن أسمنت إلى ٣. ليصبح ٩ جنية للطن الأسمنت وقد تم تسوية هذه الفترة مع مصلحة الضرائب من ٥/٥/٢٠٠٨ حتى ٣٠/٦/٢٠١٠.
- و 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 وتسدد الشركة الرسم شهرياً بانتظام.
- تم الفحص حتى ٢٠١٨.

٧/٢٢ - الضريبة على العقارات المبنية :

- بصدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ يتم تطبيق الضريبة إعتباراً من ١/١/٢٠٠٩ ، هذا وقد تم تسليم الإقرار الحصرى الأول لعقارات الشركة وتمت مطالبة الشركة حتى عام ٢٠١٨ ويتم السداد بدفعات منتظمة.

٢٣ - الاحداث الجوهرية :

- بتاريخ ١٩/١/٢٠٢١ قامت شركة مصر بنى سويف للأسمنت بإنهاء عقد الشركة العربية السويسرية- اسيك وتولت ادارة وتشغيل خطى انتاج الاسمنت بمصنعها ببني سويف بعد فسخ عقد التشغيل والصيانة مع الشركة العربية السويسرية- اسيك لاخلالها الجسيم بالتزاماتها، والشركة بصدد رفع دعوى قضائية ضدها للمطالبة بالتعويضات والغرامات المقررة فى العقد.

رئيس مجلس الادارة

د/محمد على محمد احمد

عضو مجلس الادارة المنتدب

م /فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ /أحمد سعيد مصطفى