

المحترمين

السادة / البورصة المصرية



الموضوع : ميزانية الشركة فى ٢٠١٩/١٢/٣١

تحية طيبة وبعد؛؛

نتشرف بأن نرفق طيه

- ١- ميزانية الشركة كما فى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ والقوائم المالية الأخرى و الإيضاحات المتممة لها
 - ٢- تقرير السيد / مراقب الحسابات عن القوائم المالية فى ٢٠١٩/١٢/٣١.
 - ٣- تقرير مجلس إدارة الشركة والمقرر عرضه على السادة مساهمى الشركة عند إنعقاد الجمعية العامة العادية
 - ٤- نموذج تقرير مجلس الادارة السنوي المرفق بالقوائم المالية(معد وفقا لاحكام المادة ٤٠ من قواعدالقييد)
 - ٥- تقرير مدى الإلتزام بقواعد الحوكمة مؤيد بتقرير مراقب الحسابات ونفوض السيد / سمير محمد محمد رقم قومى
برجاء التكرم بالإحاطة والتوجيه بالإستلام .
- ، فى تسليم تلك القوائم

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام والتقدير،،،،

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

السيد على محمد



سمير محمد

٢٠١٩/١٢/٣١

تحريراً فى ٢٠١٩ / ٢ / ٢٣

شركة مصر بنى سويف للأسمنت
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وكذا
تقرير مراقب الحسابات عليها

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح او الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي 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 ٢٠١٩ 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 الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الراى 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 رآى 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 (1) حتى رقم (22) تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة مصر بنى سويف للأسمنت "ش.م.م" في 31 ديسمبر 2019 ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 تفي بالغرض.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٠٢٠/٢/٢٣



طارق حشيش

س.م.م ٩٤٧٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٨

أر إس إم مصر محاسبون قانونيون

مجدى حشيش وشركاه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٧٢,٤٢٤,٧٦٥	٦٨٨,٩٤٠,٢٦٤	(٤/ ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٢٢,٩٨١,٨١٨	-	(٥/ ٥٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٩٥,٤٠٦,٥٨٣	٦٨٨,٩٤٠,٢٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٢٢,١٨٣,٨٩٠	٥٦٣,١٨١,٥٧٨	(٦/ ط٢)	المخزون والاعتمادات المستندية
١٢٥,٠٧٥,٥٨٧	٨٣,٩٨٦,٠٧٨	(٧/ ى٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
١,١١٣,٠٦١,٥٢٦	٩٤٨,٥٥١,٥٩٢	(٨/ ك٢)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١,٦٦٠,٣٢١,٠٠٣	١,٥٩٥,٧١٩,٢٤٨		مجموع الأصول المتداولة
٢,٥٥٥,٧٢٧,٥٨٧	٢,٢٨٤,٦٥٩,٥١٢		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢/ ١٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
٦٤٢,٤١٤,٧٧١	٦٥٤,٤٨٩,٣٣٨	(١٢/ ٢/ ١٢)	إحتياطيات
٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	(١٢/ ٣/ ١٢)	أرباح مرحلة
١,٨٥٧,٤٣٩,٣١٢	١,٧٢٥,٦٨٦,٩٣٢		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٧,٦٦٥,٥٥٣	٨٨,٦٩٧,١٨٩	(١٨/ ٢-)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٧,٦٦٥,٥٥٣	٨٨,٦٩٧,١٨٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٩,٥١٦,٢٩٥	٤٦,٣٤٢,٢٦٩	(٩/ س٢)	مخصصات
٢٦٢,٣١٤,٠٠٨	٢٠١,٨٥٠,٧٦١	(١٠/ ع٢)	موردون وأوراق دفع
١٤,٧٤٦,٨٤٣	١١,٠٠٣,٣٢١		دائنو توزيعات
١٧٨,١٣٠,٢٤٧	١٧١,٢٠٣,٩٢٩	(١١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩٥,٩١٥,٣٢٩	٣٩,٨٧٥,١١١	(١٨/ ١-)	ضرائب الدخل
٦١٠,٦٢٢,٧٢٢	٤٧٠,٢٧٥,٣٩١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٩٨,٢٨٨,٢٧٥	٥٥٨,٩٧٢,٥٨٠		مجموع الإلتزامات
٢,٥٥٥,٧٢٧,٥٨٧	٢,٢٨٤,٦٥٩,٥١٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



رئيس مجلس الإدارة

د / محمد علي محمد احمد

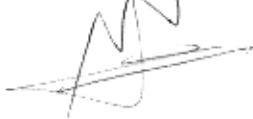


من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٩٠,٧٤٠,٨٨٩	١,٨٠٩,١٤٦,١٦٧	(١٣/ف٢)	المبيعات
(١,٧٤٣,٩٥٢,٠١٨)	(١,٧٣٢,١٤٠,٢٠٥)	(١٤)	يخصم منه : تكلفة المبيعات
٢٤٦,٧٨٨,٨٧١	٧٧,٠٠٥,٩٦٢		مجمل الربح
			يخصم منه :
(١٠,٤٢٢,٦٢٠)	(٩,٧٣٣,٤٢٢)	(١٥)	مصروفات تسويقية
(١٤,٩٨٦,٣٧٦)	(١٦,٦٣٨,٧٣٨)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤٤٣,٨٨٥)	(٤,٧٨٤,٤٠٨)		رسوم المساهمة التكافلية
(١٢٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الادارة
٢١٨,٨١٥,٩٩٠	٤٥,٦٧٤,٣٩٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف :
١٠٣,٢٦٧,٨٣٠	١٠٤,٦١٧,٢١٦	(١٧)	إيرادات متنوعة
٣٢٢,٠٨٣,٨٢٠	١٥٠,٢٩١,٦١٠		صافي الأرباح قبل الضريبة
(٨٠,٥٩٢,٤٨٥)	(٧٠,٠٤٣,٩٩٠)	(١٨/ض٢)	الضريبة على الدخل
٢٤١,٤٩١,٣٣٥	٨٠,٢٤٧,٦٢٠		صافي الأرباح بعد الضريبة
٢,٦٧	٠,٩٢	(١٩/و٢)	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

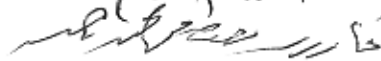
رئيس مجلس الإدارة

د/محمد علي محمد أحمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / فاروق مصطفى محمد



المدير المالي

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٤١,٤٩١,٣٣٥	٨٠,٢٤٧,٦٢٠	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل
<u>٢٤١,٤٩١,٣٣٥</u>	<u>٨٠,٢٤٧,٦٢٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة

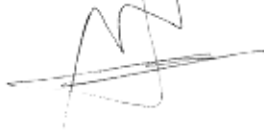
عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

د/محمد على محمد أحمد

م / فاروق مصطفى محمد

أ / أحمد سعيد مصطفى



شركة مصر بنس سوييف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي علم	إحتياطي قانوني	رأس المال	جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧٨٩,٤٤٧,٩٧٧	٤٠٢,٥٦٤,٠٢٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٦١,٦٨٨,٢٠٤	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(٥,٥٣٠,٨١٦)	-	٥,٥٣٠,٨١٦	-	المحور الاحتياطيات
(١٧٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٢٤١,٤٩١,٣٣٥	٢٤١,٤٩١,٣٣٥	-	-	-	إجمالي المحول التامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٨٥٧,٤٣٩,٣١٢	٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٦٧,٢١٩,٠٢٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(١٢,٠٧٤,٥٦٧)	-	١٢,٠٧٤,٥٦٧	-	المحور الاحتياطيات
(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
٨٠,٢٤٧,٦٢٠	٨٠,٢٤٧,٦٢٠	-	-	-	إجمالي المحول التامل 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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى إيضاح (٢٢) متصلة للقوائم المالية وكفلا منها

رئيس مجلس الإدارة

د/ محمد علي محمد احمد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

د/ طارق محمد علي محمد احمد



المدير المالي

د/ احمد سيد مصطفى



شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٣٢٢,٠٨٣,٨٢٠	١٥٠,٢٩١,٦١٠		إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية إجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٠,٣٨٤,٤١٠	٢٠١,٤٤٩,٦٣٤	(٤)	إهلاكات
(٦٢,٥٠٣,٠٥١)	(١٣,١٧٤,٠٢٥)	(٩)	المستخدم من المخصصات
(٩٩,٩٤٥,٦٥٧)	(١١١,٢٥٧,٦٨٦)	(١٧)	الفوائد الدائنة
٣٣٠,٠١٩,٥٢٢	٢٢٧,٣٠٩,٥٣٣		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨٩,٥٧٦,٧٤٢)	(١٤٠,٩٩٧,٦٨٨)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
٤٨,٢٣٨,٨٨٨	٣٩,٧٠٤,٧٠٩		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
(١,٦٠٠,٢٨٥)	(٦٠,٤٦٣,٢٤٧)		التغير في المورددين وأوراق الدفع
١٢,٠٩٩,٦٧٧	(١,٦٦٩,٦٥٧)		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٩٩,١٨١,٠٦٠	٦٣,٨٨٣,٦٥٠		النقدية الناتجة من التشغيل
(٧٧,٦٨١,٩٥٨)	(١٢٥,٠٥٢,٥٧٢)		ضرائب الدخل المسددة
٢٢١,٤٩٩,١٠٢	(٦١,١٦٨,٩٢٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٤٦٣,٩٩٧)	(٢٣٩,٩٧٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤,٨٠٤,١٠٦)	-		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٩٩,٩٤٥,٦٥٧	١١١,٢٥٧,٦٨٦		فوائد محصلة
٩٤,٦٧٧,٥٥٤	١١١,٠١٧,٧١٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٦٩,٤٠٠,٥٧٧)	(٢١٥,٧٤٣,٥٢٢)		توزيعات أرباح
(١٦٩,٤٠٠,٥٧٧)	(٢١٥,٧٤٣,٥٢٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٤٦,٧٧٦,٠٧٨	(١٦٥,٨٩٤,٧٣٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٩٦٥,٤٢٢,٢٤٨	١,١١٢,١٩٨,٣٢٦		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١,١١٢,١٩٨,٣٢٦	٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	(١-٨)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

د / محمد على محمد احمد

م / فاروق مصطفى محمد

أ / أحمد سعيد مصطفى

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ في ١٩٩٧/١١/٩ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١١/١٢/١٩٩٧.

وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجاري في ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الأولى لممارسة النشاط هي الفترة من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/١٢/٣١ (١٢ شهراً).

بدء الإنتاج الفعلي للخط الأول في بداية عام ٢٠٠٣، وتم إجراء تسليم آلات ومعدات الخط الإنتاجي من المورد الرئيسي (شركة فوللر الأمريكية) بعد إتمام إختبارات التشغيل بالطاقة الكاملة بنجاح إلى شركتنا والشركة العربية السويسرية (أسيك) حيث باشرت أعمال إدارة التشغيل والصيانة إعتباراً من ٢٠٠٣/٦/١ في ٢٠٠٦/١٢/٥ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات والانت لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كننكر يوميا مع المورد الرئيسي شركة بوليسيوس 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 ٢٠٢٠/٢/١٩ .

٢-١ غرض الشركة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية

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

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

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢) المعاملات والأرصدة

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

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والأهلاكات :

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

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

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.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 بأستخدام 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.

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 او الخسائر.

و - نصيب السهم في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين بعد إستبعاد مكافأة اعضاء مجلس الإدارة وحصه 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 .

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

الدليل على وجود اضمحلال من الممكن ان يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون او مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي ، مخالفه او تأخير لسداد الفائدة او الدين احتماليه مواجهه الإفلاس او إعادة التنظيم المالي و عند وجود بيانات تشير الي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات المستقبلية و التغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال .

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

(١) إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

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

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستهلكة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميلة على قائمة الأرباح او الخسائر.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبه لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة بقائمه الدخل الشامل وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الدخل الشامل الي قائمة الأرباح او الخسائر.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

بالنسبة للاستثمارات 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 الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميلة على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الاثبات الاولى بالتكلفة على ان يعاد تقييمها في نهايه كل فترة ماليه بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - المخزون

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

ي - العملاء

يتم إثبات العملاء 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

م - الاقتراض

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

و - الاطراف ذوي العلاقة

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

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(٢) حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

يتم توزيع ١٠% من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

س - المخصصات

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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.

القوائد الدائنة

تثبت إيرادات القوائد 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 ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية

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

(١) عناصر المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

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

٣/أ - مخاطر السعر

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

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

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

(٢) القيمة العادلة

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

(٣) إدارة مخاطر رأس المال

أن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين 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 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 للأسمت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد وادوات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	الات و معدات	مباني	أرضي	
٢,٤٥١,٠١٠,٤٧٤	٧,٩٤٥,١٣١	١,٣٣٤,٧٠٣	٢,٦٤٨,٢٥٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	٢٢٨,٣٩٠,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٤١٧,٩٦٥,١٣٣	٨٦,٢٩٧	٣٢,٥١٨	٦٧,١٦١	-	٤١٧,٧٣٥,١٥٧	٥٤,٠٠٠	-	الإضاحات خلال العام
٢,٨١٨,٩٧٥,٦٠٧	٣,٠٣١,٤٣٨	١,٣٠٢,٢٢١	٢,٧١٥,٤١٩	١٠,٤١١,٢١٠	٢,٥٢٠,٥٢٤,٥٨٧	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
١,٩٢٨,٥٨٥,٧٠٨	٢,٦٥١,٠٥٧	١,٢٦٩,٦٧١	٢,١٥٣,٦٩٤	١٠,٠١٢,٩٤٩	١,٧٩٨,٩٥١,٩٧٦	١١٣,٥٤٦,٣٦١	-	أول السنة
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	١٠,٣٩٥,٢٥٢	١,٩٩٢,٢٠٣,٨٠٣	١٢٠,٩٩٤,١٣٧	-	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦٨٨,٩٤٥,٢٦٤	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	٢,٣١٥,٣٩٧	١,٢٣٤,٥٤٣	١,٩٨٢,٥٨٣	١٠,٢٨٩,٢٦٠	٥٥٤,٨٨٥,٧١٤	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهلكة دفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

مجموع الإهلاك :

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)
١/٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد واورات	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وكثيف	وسائل نقل وانتقال	الات و محلات	سباتي	أراضي	
٢,٤٠٠,٥٤٦,٤٧٧	٢,٧٣٢,٣٨٦	١,٣١٨,٨٨٨	٢,٤٣٦,٤٢١	١٠,٣٨٧,٦١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	٢٢٨,٣٩٠,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠١٨/١/١
٤٦٣,٩٩٧	٢١٢,٧٤٥	١٥,٨١٥	٢١١,٨٣٧	٢٣,٦٠٠	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٤٠١,١٠١,٤٧٤	٢,٩٤٥,١٣١	١,٣٣٤,٧٠٣	٢,٦٤٨,٢٥٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	٢٢٨,٣٩٠,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
١,٧٥٨,٢٠١,٢٩٨	٢,٥٠٥,٢١٠	١,٢٢٦,٧٩٣	١,٩٦٤,٥١٩	٩,٣٤٩,٣٣٥	١,٦٣٧,٠٢٩,٥٣٦	١٠٦,١٢٥,٩٠٥	-	أول العدة
١٧٠,٣٨٤,٤١٠	١٤٥,٨٤٧	٤٢,٨٧٨	١٨٩,١٧٥	٦٦٣,٦١٤	١٦١,٩٢٢,٤٤٠	٧,٤٧٠,٤٥٦	-	إهلاك العام
١,٩٢٨,٥٨٥,٧٠٨	٢,٦٥١,٠٥٧	١,٢٦٩,٦٧١	٢,١٥٣,٦٩٤	١٠,٠١٢,٩٤٩	١,٧٩٨,٩٥١,٩٧٦	١١٣,٥٤٦,٣٦١	-	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٧٢,٤٣٤,٧٦٥	٢٩٤,٠٧٥	٦٥,٠٣٢	٤٩٤,٥٦٣	٣٩٨,٢٦١	٣٠٣,٨٤٧,٤٥٤	١١٤,٨٤٤,٥٥٨	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة التقديرية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٥٦٨,١٣٧,٠٧١	٢,٣٥٢,٠٦٥	١,١٥٨,١٩٨	١,٨٥٥,٤٦٧	٤,٥٧٣,٢٦٠	٥٥٤,٨٨٥,٧١٤	٣,٣١٢,٣٦٨	-	أصول مهتزة تقديرياً في ٢٠١٨/١٢/٣١

٥- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٢٢,٩٥٩,١٢٧	-	تكوين سلعى
٢٢,٦٩١	-	إنفاق إستثمارى
٤٢٢,٩٨١,٨١٨	-	الإجمالى

٦- المخزون والإعتمادات المستندية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠,٩٤٨,٥١٠	١٠,٤٧٧,٦٩٢	خامات تشغيل
٢١٣,٩٩٩,٢٨١	٤٠٧,٣٨٨,٤١٨	إنتاج تحت التشغيل
١٨,٩٨٠,٣٣٨	١٥,٥٦١,٤٣٩	إنتاج تام
٥٠,٧٤٠,٠٠٤	١٤,٥٤٠,٧٢٥	مواد تعبئة وتغليف
٢٤,٥٧٨,٥٠١	٣٥,١٩٠,٤١٠	وقود وزيوت
٥١,٢٢٧,٢٦٥	٦٤,٢١١,١٤٣	قطع غيار
٩٢,٦٩٢	٢٥,١١٠	مواد كيميائية
٥١,٦١٧,٢٩٩	١٥,٧٨٦,٦٤١	الإعتمادات المستندية
٤٢٢,١٨٣,٨٩٠	٥٦٣,١٨١,٥٧٨	الإجمالى

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧٦,٧٣٣	٣٩٣,٦٨٧	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٣,٤٨٩,٥٠٩	١٦,٩٥١,٤٨٨	مصلحة ضرائب خصم منبع
٢٤,٦٩١,١٤٦	-	ضرائب القيمة المضافة على السلع الرأسمالية
٣٣٤,٩٧٩	٣٢٣,٠٥٢	مدينون تجاريون
٥١,٩١٥,٧٦٠	٥٢,٠٨٠,٧٦٠	تأمينات لدى الغير
٣٣,٨٨٧,٧٢٠	١٣,٩٥٧,٣٥١	موردون - دفعات مقدمة
٥٢٧,٣٧٩	٥٢٧,٣٧٩	مدينو شراء أصول
١٢٥,٣٢٣,٢٢٦	٨٤,٢٣٣,٧١٧	الإجمالى
(٢٤٧,٦٣٩)	(٢٤٧,٦٣٩)	الإضمحلال فى قيمة المدينون
١٢٥,٠٧٥,٥٨٧	٨٣,٩٨٦,٠٧٨	الصافى

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- النقدية والإرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	بنوك - ودائع قصيرة الأجل
٨٤٥,١٩٨,٣٢٦	٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢	بنوك . حسابات جارية
٨٦٣,٢٠٠	٢,٢٤٨,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١,١١٣,٠٦١,٥٢٦</u>	<u>٩٤٨,٥٥١,٥٩٢</u>	

١/٨ النقدية وما في حكمها :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,١١٣,٠٦١,٥٢٦	٩٤٨,٥٥١,٥٩٢	نقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم :
(٨٦٣,٢٠٠)	(٢,٢٤٨,٠٠٠)	شيكات تحت التحصيل
<u>١,١١٢,١٩٨,٣٢٦</u>	<u>٩٤٦,٣٠٣,٥٩٢</u>	النقدية لأغراض التدفقات النقدية

٩ - مخصصات :

رصيد ٢٠١٩/١٢/٣١	المستخدم	المكون	رصيد ٢٠١٩ /١/١	
٢,٩٩٩,٥٤٨	(٣,١٧٤,٠٢٥)	-	٦,١٧٣,٥٧٤	مخصصات الضرائب
٤٣,٣٤٢,٧٢١	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٣,٣٤٢,٧٢١	مخصص الالتزامات الأخرى
٤٦,٣٤٢,٢٦٩	(١٣,١٧٤,٠٢٥)	-	٥٩,٥١٦,٢٩٥	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.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- موردون وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣١,٠٩١,١٢٢	١٨٠,٣٤٧,٦٦٧	موردون
٣١,٢٢٢,٨٨٦	٢١,٥٠٣,٠٩٤	أوراق دفع
٢٦٢,٣١٤,٠٠٨	٢٠١,٨٥٠,٧٦١	الإجمالي

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٢,٦٩٤,٢٩٣	٤٥,٥٠٤,٧٧٤	مصروفات مستحقة
٥٦,٠٢٩,٠٢٢	٤٨,٠٥٠,١٤٥	تأمينات من الغير
٤٨,١٧١	٤٩,٠٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٠,٨٧٦,٨٨٦	٣٤,٢١٤,٤٣١	ضرائب ورسوم
٣٨,٤٨١,٨٧٥	٤٣,٣٨٥,٥٤٢	عملاء دفعات مقدمة
١٧٨,١٣٠,٢٤٧	١٧١,٢٠٣,٩٢٩	الإجمالي

١٢/١- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) موزعاً على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرون مليون سهم) وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠ % وقد تم سداد كامل القيمة الاسمية للأسهم عند الاكتتاب نقداً

- وقد تقرر في الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠/٤/٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمته الاسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتى مليون جنيه) تم تمويلها من الأرباح المرحلة لعام ٢٠٠٩.

- وقد تم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ في ٧-٩-٢٠١٠ . وتم تسجيلها في سجل تجارى الإستثمار تحت رقم ٢٠٠٨/٧ بتاريخ ١٤-٩-٢٠١٠ ليصبح إجمالي رأس المال المصدر ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعمائة مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (أربعون مليون سهم) .

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

- وقد تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١-١٢-٢٠١٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٠٠ مليون جنيه مصرى إلى ٧٥٠ مليون جنيه مصرى. بواقع نصف سهم مجانى 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦٧,٢١٩,٠٢٠	١٧٩,٢٩٣,٥٨٧	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	إحتياطي عام
٦٤٢,٤١٤,٧٧١	٦٥٤,٤٨٩,٣٣٨	الإجمالي

٣/١٢ الأرباح المرحلة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٠٢,٥٦٤,٠٢٢	٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	رصيد الأرباح في ١ يناير ٢٠١٩ / ٢٠١٨
(٥,٥٣٠,٨١٦)	(١٢,٠٧٤,٥٦٧)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٧٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
٢٤١,٤٩١,٣٣٥	٨٠,٢٤٧,٦٢٠	إجمالي الدخل الشامل
٤٦٥,٠٢٤,٥٤١	٣٢١,١٩٧,٥٩٤	الرصيد

١٣ - المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٩٦٧,٦٥٦,٠٦٩	١,٦٩٥,٣٠٠,٧٥٧	مبيعات - محلية
٢٣,٠٨٤,٨٢٠	١١٣,٨٤٥,٤١٠	مبيعات - تصدير
١,٩٩٠,٧٤٠,٨٨٩	١,٨٠٩,١٤٦,١٦٧	إجمالي المبيعات

١٤ - تكلفة المبيعات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٤,١٧١,٦٠٩	٢٠٧,٩٢٨,٦٩٧	خامات
١٥٨,٠١٧,٥٢٩	١٤٦,٠٣٤,١١٦	مواد تعبئه وتغليف
٨,٩٧٠,٦٢٥	٨,٢٧٤,١٣٧	أجور ومرتببات
٣٧٣,٥٨٦,٣٨٤	٢٩٨,٤٨٠,٩٠٣	مصروفات صناعية مباشرة
١,٠٩٥,٧٨٠,٦٩٢	٩٧٨,٧٨٣,٧٧٣	قوي محركة
٥٢٢,١٣٦	٦٠٨,٨١٠	مصروفات صناعية غير مباشرة
٢٠١,٠٦١,٤٦٨	١٦٩,٩٩٢,١٢٨	إهلاك صناعي
١,٩٢٢,١١٠,٤٤٣	١,٨١٠,١٠٢,٥٦٤	تكلفة التشغيل
(١٨٩,٩٧٠,٢٣٨)	(٦٦,١٥٠,٥٤٦)	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
١,٧٣٢,١٤٠,٢٠٥	١,٧٤٣,٩٥٢,٠١٨	إجمالي تكلفة المبيعات

١٥ - مصروفات تسويقية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٦٧٣,٨٣٠	١٠,٢٨١,٩٣٢	مرتببات وأجور*
٥٨,٥٧٦	٥٤,٢٥٨	قطع غيار ومواد صيانة الخدمات
١,٠١٦	٨٦,٤٣٠	مصروفات أخرى
٩,٧٣٣,٤٢٢	١٠,٤٢٢,٦٢٠	الإجمالي

* تتضمن المرببات والاجور مبلغ ٩,٣٠١,١٨٤ جنيه مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتببات وأجور ومكافآت خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,١٧٨,٩٢٠	١٠,٢٤٧,٤٨٧	مرتببات وأجور*
٦٥١,٧٩٥	٧٣٦,٦٢٩	قطع غيار ومواد صيانة الخدمات
٥,٤١٩,٨٥٧	٣,٦٠٩,٩٧٨	مصروفات أخرى
٣٨٨,١٦٦	٣٩٢,٢٨٢	إهلاك أصول ثابتة إدارى
١٦,٦٣٨,٧٣٨	١٤,٩٨٦,٣٧٦	الإجمالي

* تتضمن المرببات والاجور مبلغ ٦,٦٧٦,٣٩٧ جنيه مصرى وهى قيمة ما حصل عليه السيد رئيس مجلس الادارة والسادة أعضاء المجلس فى شكل مرتببات وأجور ومكافآت خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- إيرادات متنوعة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٩,٩٤٥,٦٥٧	١١١,٢٥٧,٦٨٦	فوائد ودائع
٧٣٤,٢٩١	٥٢٧,٥٢٠	إيرادات متنوعة أخرى
٢,٥٨٧,٨٨٢	(٧,١٦٧,٩٩٠)	(خسائر) فروق عملة
<u>١٠٣,٢٦٧,٨٣٠</u>	<u>١٠٤,٦١٧,٢١٦</u>	الإجمالي

١٨- الضريبة على الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٩٥,٩١٥,٣٢٩)	(٣٩,٨٧٥,١١١)	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية - (إيضاح ١٨-١)
١٥,٣٢٢,٨٤٤	(١,٠٣١,٦٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٨-٢)
-	(٢٩,١٣٧,٢٤٣)	فروق فحص سنوات سابقة
<u>(٨٠,٥٩٢,٤٨٥)</u>	<u>(٧٠,٠٤٣,٩٩٠)</u>	الإجمالي

١٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٢٢,٠٨٣,٨٢٠	١٥٠,٢٩١,٦١٠	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٧٢,٤٦٨,٨٦٠	٣٣,٨١٥,٦١٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
١١٩,٤١١,١٠٨	(٣٨,٠٦٤,٦٩٩)	تأثير الاهلاكات
(٦٧,٦٢٧,٤٨٦)	(٨٧,٠٥٧,٧٥٦)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (حساب يوم بيوم)
١٢٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
٣,٤١٤,٥٠٧	٥,٦٢٠,٤٦٧	مصروفات غير قابلة للخصم (المساهمة في التأمين الصحي وتبرعات)
(١٩,٢٣٣,٤٨٢)	(١٣,١٧٤,٠٢٥)	المستخدم من المخصصات
٦٨,١٢١,٨٨٦	١٥٨,٧٩٧,١٩٤	فروق عملة دائنة محققة
-	٦٣٤,٩٢٦	فروق عملة مدينة غير المحققة
<u>٤٢٦,٢٩٠,٣٥٣</u>	<u>١٧٧,٢٢٢,٧١٧</u>	الوعاء الخاضع للضريبة
(٩٥,٩١٥,٣٢٩)	(٣٩,٨٧٥,١١١)	الضريبة على الدخل
<u>%٣٠</u>	<u>%٢٦.٥</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- ٢ التزامات ضريبية مؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٢,٩٨٨,٣٩٧	٨٧,٦٦٥,٥٥٣	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في بداية العام
٥٨٦,٨٥٤	٣٦,٧٦١,٠٠٥	التزام ضريبي مؤجل
(١٥,٩٠٩,٦٩٨)	(٣٥,٧٢٩,٣٦٩)	أصول ضريبية فروق عملة ناتجة عن تحرير سعر الصرف
٨٧,٦٦٥,٥٥٣	٨٨,٦٩٧,١٨٩	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية العام

١٩- نصيب السهم في ربح العام:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠٠,٥٦٥,٤٣٨	٦٩,١٥١,٨١٠	صافي أرباح العام بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة في الاريح
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	العدد المرجح لعدد الأسهم
٢.٦٧	٠.٩٢	نصيب السهم في الاريح (جنيه / سهم)

٢٠- أطرف ذات علاقة:

تمثلت الأطراف ذوى العلاقة خلال العام فيما يلي :-

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
الشركة المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس ادارة	(٨٧٧,١٩٥)	٦١,٢٦٧,٧٣٦	٦١,٧٣١,٢٤٨	(١,٣٤٠,٧٠٧)

*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- ٢ الالتزامات المحتملة:

١/٢١- خطابات الضمان الصادرة للغير:

لا يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة .

٢/٢١- الضرائب والرسوم:

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

٢٢- الموقف الضريبي :

١/٢٢ - ضريبة الدخل :

- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ وتم أخطار الشركة بنموذج ١٩ عن سنوات ٢٠١٠-٢٠١١ وتم الاعتراض عليه ومازال الموضوع أمام اللجنة الداخلية بسبب الفوائد الدائنة ومبالغ بوليسيوس الخاصة بعقدى الإشراف على الخط الثانى.

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

٢/٢٢ - ضريبة المرتبات والاجور :

- 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 حتى سبتمبر ٢٠١٦.

- 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 وسداد الفروق.

٥/٢٢ - رسم الدمغة :

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

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

- بصدر القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة السابعه منه إضافة إلى المادة الأولى من القانون ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة والذي يلزم شركات الأسمنت بسداد ٢٧ جنيه على كل طن طفلة تستخدمها مصانع الأسمنت بواقع ١.٣ لكل طن أسمنت منتج .

- وقد تم صدور إستدراك للقانون فى ٢٦/٤/٢٠١٢ بتعديل النسبة من ١.٣ لكل طن أسمنت إلى ٣. ليصبح ٩ جنيه للطن الأسمنت وقد تم تسوية هذه الفترة مع مصلحة الضرائب من ٥/٥/٢٠٠٨ حتى ٣٠/٦/٢٠١٠.

- وصدر القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ بتعديل الرسم على أن يكون بحد أدنى ١٥ جنيه لطن الأسمنت إعتباراً من ١-٧-٢٠١٠ وتعديلاته بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠١٨ إعتباراً من ٢٨-٦-٢٠١٨ بواقع ٣٥ جنيه لكل طن أسمنت منتج كحد ادنى وتسدد الشركة الرسم شهرياً بانتظام.

- تم الفحص حتى ٢٠١٨.

٧/٢٢ - الضريبة على العقارات المبنية :

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

رئيس مجلس الإدارة

د/محمد علي محمد احمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م /فاروق مصطفى محمد

المدير المالي

أ /أحمد سعيد مصطفى