

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة مصر بني سويف للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مصر بني سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً برأى غير متحفظ بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٦ .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستثمارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات
السيد / 
KRESTON
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٢٠١١)
سجل الرقابة المالية (٢٠١٩)
سالم وشركاه - كريستون

الإسكندرية في ٢٤ مايو ٢٠٢٦.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٩٦,٨٠٥,٢١٣	٧٨٧,٤٠٤,٢٠٤	(٤/ج٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢,٦٨١,٩٦٦	٢,٥٠٤,٥٠٢	(١*٤/ج٢)	أصول غير ملموسة
٦٨,٥٠٨,٧٤٧	١٠٣,١٩٨,٩٩٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٩,٩٢٥,٠٠٠	١٤٩,٩٢٥,٠٠٠	(٦/و٢)	استثمارات في شركات تابعة
١,٠١٧,٩٢٠,٩٢٦	١,٠٤٣,٠٣٢,٦٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٦٩,٥٠١,٤١٥	١,٤١٣,٧١٨,٠٦٤	(٧/ج٢)	المخزون
٢٠٢,٥٦٤,٥١٧	٢١٧,٧٣٤,٣٣٧	(٨/ج٢)	عملاء وحسابات مديونة أخرى (بالصافي)
٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩	٢,٨٩١,٣٦٠,٠٠٣	(٩/و٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨٥,٢٣٦,٣٧٦	٤٢٤,٥٤٧,٧٧٦	(٢٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧٥,٢٥٥,١٨٢	٨٠٢,٢٥١,٣٧٠	(١٠/ط٢)	النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافي)
٥,٠٠٨,١٤٣,٦٠٩	٥,٧٤٩,٦١١,٥٥٠		مجموع الأصول المتداولة
٦,٠٢٦,٠٦٤,٥٣٥	٦,٧٩٢,٦٤٤,٢٤٨		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	(١٢/ي - ١)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	(٢/ي - ٢)	أسهم خزينة
٦٩٠,٤٤١,٨٤٣	٦٩٠,٤٤١,٨٤٣	(٣/ي - ٢)	إحتياطيات
٣,٧٣٨,٨٠٥,٦٥٤	٤,٣٣٣,٨٨٥,٩٨٣	(٤/ي - ٢)	الأرباح المرحلة
٤,٥٦٠,٢٥٧,٠٠٢	٥,١٥٥,٣٣٧,٣٣١		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٦٧,٥٠٩,٤٨٩	٤٨,٥٢٢,٧٠٢	(٢-٢٠ / ف٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٥٠٩,٤٨٩	٤٨,٥٢٢,٧٠٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	٨٠,٩٠٧,٥٥٣	(١١/م٢)	مخصصات
٦٠٧,٧٣٠,١٦٥	٥٥٥,٣٥٠,٦٧٦	(١٢/ن٢)	موردون وأوراق دفع
٢٣٩,٢٨١	٢٣٩,٢٨١		دائنتو توزيعات أرباح
١٦١,٥٧٩,١٢٨	٢٦٨,٨٦٩,٦٣٠	(١٣)	دائنتون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٢٣٩	٢٢٩,٢٣٩	(٢٢)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٥٣١,٧٣٣,٥٠٤	٦٨٣,١٨٧,٨٣٦	(١٠-٢٠/ف٢)	ضرائب الدخل
١,٣٩٨,٢٩٨,٠٤٤	١,٥٨٨,٧٨٤,٢١٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٤٦٥,٨٠٧,٥٣٣	١,٦٣٧,٣٠٦,٩١٧		مجموع الإلتزامات
٦,٠٢٦,٠٦٤,٥٣٥	٦,٧٩٢,٦٤٤,٢٤٨		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الاسكندرية في : ٢٠٢٦/٥/٢٤
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

SAM

أ/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ/ رفعت محمد عبد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
١,٥٧٨,٦٩٧,٨٦٨	١,٣٤٧,٤١٠,٨٦٣	(١٥/س)	المبيعات
(٨٤٣,٥٦٠,٩٩٦)	(٦٣٨,٦٩٧,٠٢٤)	(١٦)	يخصم منه : تكلفة المبيعات
٧٣٥,١٣٦,٨٧٢	٧٠٨,٧١٣,٨٣٩		مجموع الربح
(٢٢,٠٨٧,٣٥٧)	(٢١,٤٧٣,٨٩٢)	(١٧)	يخصم منه : مصرفات تسويقية
(٣٤,٧٥٤,٣٩٨)	(٤٢,٥٧٩,٩٩٦)	(١٨)	مصرفات عمومية وإدارية
(٤,٠٣٥,٣٥٧)	(٣,٤٤٩,١٥٨)		رسوم المساهمة التكافلية
٦٧٤,٢٥٩,٧٦٠	٦٤١,٢١٠,٧٩٣		بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٢٥,٤٨٨,١٢٦	٢١,٣٦٧,٧١٣	(٩)	الأرباح الناتجة من التشغيل
-	١٠,٣٠٨,٢٣٧		يضاف / (يخصم) : التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح او الخسائر
٣٠٩,٧٤٨	١٨٣,٢٠٠		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٣٤,٨٨٢,٧١٩	٥٧,٣٩٢,٣٥٨	(١٩)	توزيعات ارباح استثمارات مالية
(٨١٠,٨٤٥)	(٢,٩٠٥,٢٦٧)		إيرادات متنوعة
٧٣٤,١٢٩,٥٠٨	٧٢٧,٥٥٧,٠٣٤		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٦٠,٦٧٠,٨٦٦)	(١٥١,٤٥٤,٣٣٢)	(٢٠-١)	صافي الأرباح قبل الضريبة
(١٧,٦٤١)	(٩,١٦٠)		الضريبة على الدخل
(٦٥٦,٢٩٠)	١٨,٩٨٦,٧٨٧	(٢٠-٢)	ضريبة توزيعات أرباح
٥٧٢,٧٨٤,٧١١	٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩		ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)
٨,٥٤	٩,٢٢	(٢١/٢٢)	صافي الأرباح بعد الضريبة
			نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ/ شريف محمد على

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٥٧٢,٧٨٤,٧١١	٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٧٢,٧٨٤,٧١١	٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / اسامة السيد على

المدير المالي
أ/ أحمد محمد بدر

شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي / (خسائر) / أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إسهم خزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
١,٣٨٧,٤١٤,٦٩٩	٣٩٣,٣٦٣,٦٤٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(٢٨٨,٠٨١,٧٨٢)	٦١١,٣٥٩,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٧٢,٧٨٤,٧١١	٥٧٢,٧٨٤,٧١١	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,٩١٠,١٩٩,٤١٠	٩٦٦,١٤٨,٣٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(٢٨٨,٠٨١,٧٨٢)	٦١١,٣٥٩,١٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
--	(١٩,٦٦٨,١٨٢)	--	١٩,٦٦٨,١٨٢	--	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	--	--	--	--	توزيعات أرباح عاطلين وأعضاء مجلس الادارة
(٣٣٠,١٣٣,٩٦٢)	(٣٣٠,١٣٣,٩٦٢)	--	--	--	--	توزيعات أرباح مساهمين
(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)	--	--	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	--	شراء اسهم خزينة
--	--	--	--	٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢	--	خسائر إعدام أسهم الخزينة
--	--	--	--	٦١,١٣٥,٩١٠	(٦١,١٣٥,٩١٠)	إعدام اسهم الخزينة المشتركة
٣,٣٦٩,٧٩٥,٠٧٤	٣,٣٦٩,٧٩٥,٠٧٤	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن التبعة اشهر المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٥٦٠,٢٥٧,٠٠٢	٣,٧٣٨,٨٠٥,٦٥٤	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩	٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥,١٥٥,٣٣٧,٣٣١	٤,٣٣٣,٨٨٥,٩٨٣	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٤) متممة للوثائق المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
SAFA
أ/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب
م / سامية السيد على

المدير المالي

أ/ رفعت محمد بنر

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٣٤,١٢٩,٥٠٨	٧٢٧,٥٥٧,٠٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,٦٤١,٦١٨	٢٩,٥٦٢,٤٤١	(٤)	إهلاكات
(٢٥,٤٨٨,١٢٦)	(٢١,٣٦٧,٧١٣)	(٩)	التغير في القيمة المعادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
---	(١٠,٣٠٨,٢٣٧)		أرباح بيع استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	(١٨٣,٢٠٠)		توزيعات أرباح استثمارات مالية
(٣٢,٦٤٨,١١٤)	(٢١,٨٦٣,٦٧٤)	(١٩)	الفوائد الدفنية
٢٢٠,٤١٢	(٣٥,٣٨٢,٤٤٤)		فروق عملة
٨١٠,٨٤٥	٢,٩٠٥,٢٦٧		خسائر استثمارية متوقعة
٦٩١,٦٦٦,١٤٣	٦٧٠,٩٩٩,٤٧٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨٢,٢٣٠,٦١٢)	(٢٤٤,٢١٦,٦٤٩)	(٧)	التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
٦٤,١٧٥,٢٥٤	(١٩,٧٦٦,٤٣٧)	(٨)	التغير في عملاء وحسابات مدينة أخرى
(٢٠,٠٦٧,٨٤١)	(٥٢,٣٧٩,٤٨٩)	(١٢)	التغير في المورددين وأوراق الدفع
(٤,٣٣٥,٣١٧)	١٠٧,٢٩٠,٥٠٢	(١٣)	التغير في دلتون وحسابات دلتنة أخرى
٦١,٦٠٣	---	(٢٢)	التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٠,٣٥٨,٠٨٤)	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	(١١)	المستخدم من المخصصات
٦٣٨,٩١١,١٤٦	٤٤٥,٩٦٨,٢٢٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٣,٧٦٧,٣٠٧)	(٩,١٦٠)	(٢٠)	ضرائب الدخل المسددة
٥٦٥,١٤٣,٨٣٩	٤٤٥,٩٥٩,٠٦٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢,٣٩٢,٠٢١)	(١٩,٩٨٣,٩٦٨)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤١,٠٠٨,٧٧٢)	(٣٤,٦٩٠,٢٤٥)	(٥)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(١٦٠,٣٥٠,٧٢٤)	(١٩٢,٦٢٧,٣٤٦)	(٩)	مدفوعات لاستثمارات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	١٠,٣٠٨,٢٣٧		أرباح بيع استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	١٨٣,٢٠٠		توزيعات أرباح استثمارات مالية
٣٢,٦٤٨,١١٤	٢١,٨٦٣,٦٧٤		فوائد محصلة
(١٨١,١٠٣,٤٠٣)	(٢١٤,٩٤٦,٤٤٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٠,٨٣٣)	(٣٩,٣١١,٤٠٠)	(٢٢)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٠,٨٣٣)	(٣٩,٣١١,٤٠٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٢٠,٤١٢)	٣٥,٣٨٢,٤٤٤		فروق عملة
٣٨٣,٩٦٩,٦٠٣	١٩١,٧٠١,٢٢٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٩٤,٥١١,٣٦٦	٥٧٥,٢٥٥,١٨٢		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١,٠٧٨,٢٦٠,٥٥٧	٨٠٢,٣٣٨,٨٤٦		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
(٩٠٨,٨٤٠)	(٨٧,٤٧٦)		خسائر استثمارية متوقعة
١,٠٧٧,٣٥١,٧١٧	٨٠٢,٢٥١,٣٧٠	(١٠)	صافي النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
SAM
/ شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب
/ م / لسانة السيد على

المدير المالي
/ رفعت محمد بدر

١- مقدمة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (قانون ضمان وحوافز الاستثمار) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٤٠ فى ١٩/١١/١٩٩٧ وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١٢/١١/١٩٩٧.

وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجارى فى ٢٠٠٣ وعليه كانت الفترة المالية الاولى لممارسة النشاط هى الفترة من ١/١/٢٠٠٣ الى ٣١/١٢/٢٠٠٣ (١٢ شهراً).

- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية.

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٢٦ .

١-٢ غرض الشركة

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

١-٣ مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ١٢/١١/١٩٩٧ الى ١١/١١/٢٠٢١.

تم مد أجل الشركة ٢٥ عام لتبدأ من ١٢/١١/٢٠٢١ الى ١١/١١/٢٠٤٦.

١-٤ مقر الشركة والمصنع

- يقع المركز الادارى فى قطع ارقام ١٢٨٢ و ١٢٨٤ و ١٢٨٧ الكائن فى بحوض الجزيرة نمره ١ جزائر فصل ثان ابراج عثمان كورنيش النيل - المعادي.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على مدار الفترات 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 عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة. يتم إعداد القوائم المالية على أساس فرض الاستمرارية. إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

-التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التي تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التغير والتقديرات المستقبلية .
وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات التالية :-

- إيضاح ١١ - مخصصات

- إيضاح ٢٣ - الإلتزامات المحتملة

- إيضاح ٢٠-٢ - الضريبة المؤجلة

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 المقومة بعملات أجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ج - الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والأهلاكات :

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

الأصل	معدل الإهلاك
- المباني	٢ - ٥ %
- آلات ومعدات	١٠ %
- قطع الغيار الاستراتيجية	٥ : ١٠ %
- وسائل نقل وأنقال	٢٠ %
- أثاث وتجهيزات	٢٥ %
- أجهزة كمبيوتر وتكييف	٢٥ %
- عدد وأدوات	٢٥ %

عندما تتجاوز القيمة الدفترية أصل القيمة المتوقع استردادها من الأصل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها 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.

ج * - الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتاؤها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة ويحمل المبلغ القابل للاستهلاك بطريقة منتظمة على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها.

الاعمار الانتاجية وطريقة الاستهلاك يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي مستقل ويتم المحاسبة عن أي تغيير في التقديرات المحاسبية بأثر لاحق. الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والتي يتم اقتنائها بصورة منفردة يتم قياسها بالتكلفة مخصوما منها مجمع خسائر اضمحلال في القيمة.

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عندما يتم التصرف فيه أو عدم توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً. تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة

اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافي القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أي مؤشر على تعرض تلك الأصول للخسارة اضمحلال. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة اضمحلال في قيمة ذلك الأصل - إن وجدت.

فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية لأحد الأصول الفردية عندئذ تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا ما كان من الممكن التوصل إلى أساس ثابت ومعقول للتوزيع عندئذ توزع أيضاً الأصول العامة للمنشأة على الوحدات الفردية المولدة للنقد أو توزع - على خلاف ذلك - على مستوى أصغر مجموعة وحدات مولدة للنقد يمكن تحديد أساس ثابت ومعقول لتوزيع تلك الأصول عليها.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

الأصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والأصول غير الملموسة غير المعدة للاستخدام بعد تقوم الشركة باختبار تلك الأصول للتحقق من مدى وجود مؤشرات على اضمحلال قيمتها.

القيمة الإستراتيجية للأصل هي قيمته العادلة مخصوما منها تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر والتقدير القيمة المتوقعة من الاستخدام تخصم مبالغ التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من ذلك الاستخدام للوصول الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم - قبل الضريبة - يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المتعلقة تحديداً بذلك الأصل والتي لم تعدل بها تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية

إذا ما كانت القيمة الإستراتيجية المقدرة لأصل أو لوحة مولدة للنقد نقل عن القيمة الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد لتصل إلى القيمة الإستراتيجية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عندما ترتد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقه عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد حتى تصل إلى التقدير المعدل للقيمة الإستراتيجية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد - بعد الزيادة - القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد التي كانت ستحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أعتُرف بها في قيمة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بأي رد في خسارة الاضمحلال

د - نصيب السهم في الأرباح

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

هـ - اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:

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

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

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

(٤) تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

و- الاستثمارات

الإستثمارات فى شركات تابعة

- الشركات التابعة هي استثمارات يكون لشركة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

ويتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر انخفاض في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - في تاريخ المركز المالي وفي حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحملها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

وثائق صناديق الاستثمار

يتم إثبات وثائق صناديق الاستثمار بالقيمة العادلة التي تتمثل في تكلفة الاقتناء ويتم تقييمها في نهاية كل فترة بالقيمة العادلة على أساس آخر قيمة استردادية معلنة وتدرج فروق التغير في القيمة العادلة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم تقييم أذون الخزنة التي يتم شراؤها بالتكلفة، ويتم تسجيل العائد المستحق عن الفترة المالية باستخدام طريقة القسط الثابت، عن طريق قسمة الفارق بين القيمة الاسمية لأذن الخزينة وتكلفة الشراء على عدد الايام من تاريخ الشراء وحتى تاريخ الاستحقاق مضروباً في عدد الايام منذ بدء الفترة المالية او تاريخ الشراء - أيهما أحدث وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزنة وعند التحصيل يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي لحين تسويتها مع الاقرار الضريبي السنوي.

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الاثبات المبدئي للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، وفي حالة إستبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع إلى أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى، وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أى إضمحلال في القيمة.

ز - 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 الاستردادية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة للإتمام يتم إثبات اضمحلال للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

تحمل التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيب مناسب من المصروفات الانتاجية العامة الثابتة والمتغيرة بالإضافة إلى أية تكاليف أخرى تكون المنشأة قد تحملتها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة - وذلك باستخدام الطريقة الأفضل ملائمة لكل فئة من فئات المخزون، علماً بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة المعظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر للمخزون مخصوماً منه كافة التكاليف المقدرة لاستكمال انتاجه وكذا التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

قد تنخفض صافي القيمة البيعية لبند من بنود المخزون عن تكلفته لأسباب عديدة منها تعرض البلد للتلف أو التقادم أو نتيجة لبطء حركة بعض الأصناف أو انخفاض في أسعار البيع أو ارتفاع في التكاليف المقدرة لاستكمال إنتاجه والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع، وفي مثل هذه الأحوال يتم تخفيض تكلفة ذلك البند لتصل إلى صافي قيمته البيعية مع الاعتراف بالتخفيض فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - العملاء

يتم اثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة العادلة (القيمة الاسمية) ويتم قياس العملاء والارصدة المدينة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة للقاتورة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد الخسائر الائتمانية المتوقعة في السنة التي حدث فيها.

ط - النقدية وما في حكمها

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

ي - 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.

ك - الالتزامات المالية

تثبت الالتزامات المالية 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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.

ل - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

(٢) حصة العاملين في الأرباح

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

م - المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. يجب أن يتم فحص المخصصات في تاريخ أعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

ن - الموردون

تثبت الموردون بالقيمة الاسمية للبضائع والخدمات المستلمة من الموردين، وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

س - تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨

١- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام في عقد مع عميل بتحويل سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها أو مجموعة سلع أو خدمات من مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل.

٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل سلع أو خدمات متعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة ليكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) تفي الشركة بالتزام الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء .

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها ، فإنها تنشئ أصلًا قائمًا على العقد بناءً على مبلغ المقابل المكتسب من الأداء . عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن هذا ينشئ التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف ، إن أمكن ، بشكل موثوق.

الفوائد الدائنة

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

ع - توزيعات الأرباح

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

ف - المحاسبة عن ضريبة الدخل:

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقًا 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 ببندود 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 ، وبعض أرصدة المدينين، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (الموردين، وبعض أرصدة الدائنين)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(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/ - 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/ - 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/ - 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 باتتباع 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.

تحليل بنود الأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٠٢,٥٦٤,٥١٧	٢١٧,٧٣٤,٣٣٧
٥٧٥,٢٥٥,١٨٢	٨٠٢,٢٥١,٣٧١
٣٥,٢٣٦,٣٧٦	٤٢٤,٥٤٧,٧٧٦
٨١٣,٠٥٦,٠٧٥	١,٤٤٤,٥٣٣,٤٨٤

عملاء وحسابات مدينة أخرى
النقدية بالبنوك والصندوق
مستحق من أطراف ذات علاقة

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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.

تحليل بنود الالتزامات المالية المعرضة لمخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	٨٠,٩٠٧,٥٥٣	مخصصات
٦٠٧,٧٣٠,١٦٥	٥٥٥,٣٥٠,٦٧٦	موردين واوراق دفع
١٦١,٥٧٩,١٢٨	٢٦٨,٨٦٩,٦٣٠	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٢٣٩	٢٢٩,٢٣٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٣١,٧٣٣,٥٠٤	٦٨٣,١٨٧,٨٣٦	ضرائب الدخل
١,٣٩٨,٠٥٨,٧٦٣	١,٥٨٨,٥٤٤,٩٣٤	

(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 والالتزامات 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) مخصوما منها النقدية والأرصدة بالبنوك ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية الموضحة بقائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة مصر بنى سوفيل للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد والوآت	أثاث و تجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	آلات و معدات	قطع غيار استراتيجية *	مباني	أراضي
٢,٨٩٤,٦١٨,٨٩٣	٧,٤٩٥,٢٥٢	٣,١٨٦,٧٧٩	٨,٩١١,٦٤٢	١٨,٦٩٦,٢٥٥	٢,٥٧٥,٤٠٣,٢٢٤	-	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣
٤٩٦,٦٩٢,١٤١	٢,٠٩١,٠٣٥	٥٨٦,١٠٣	٢,١٤٣,٠١١	١٣١,٤٣٨,٠٥٩	٢٩٧,٠٤٣,٧٩٧	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٥٢٤,٥٢٠	-
٣,٣٩١,٣١٠,٣٤	٩,٥٨٦,٢٨٧	٣,٧٧٢,٨٨٢	١١,٠٥٤,٦٥٣	١٥٠,١٣٤,٣١٤	٢,٨٧٢,٤٤٧,٠٢١	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢٣,٠٩٦,٤٣٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣
٢,٥٢٥,٨٣٤,٣٣٣	٤,٢٢٥,٨١٨	٢,٥٣٠,٢٥٤	٥,١٣٧,٠٦٣	١٢,٤٧٨,٣٦٠	٢,٣٤٥,٧٦١,٣٦٨	-	١٥٥,٧٠١,٤٧٠	-
٦٨,٦٧١,٤٨٧	١,١٧٥,٨٢٩	٣٧٤,١٢٧	١,٥٥٦,٤٨٧	١١,٨١٣,٩٩٤	٤٧,٨٢٩,٦٥٤	-	٥,٩٢١,٣٩٦	-
٢,٥٩٤,٥٠٥,٨٢٠	٥,٤٠١,٦٤٧	٢,٩٠٤,٣٨١	٦,٦٩٣,٥٥٠	٢٤,٢٩٢,٣٥٤	٢,٣٩٣,٥٩١,٠٢٢	-	١٦١,٦٢٢,٨٦٦	-
٧٩٦,٨٠٥,٢١٣	٤,١٨٤,٦٤٠	٨٦٨,٥٠١	٤,٣٦١,١٠٣	١٢٥,٨٤١,٩٦٠	٤٧٨,٨٥٥,٩٩٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٦٩,٣٤٦,٥٧٣	٥٢,٤٨٠,٨٢٣
٢,١٥٦,٥٤٩,١٧٤	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٨	١٠,٤١١,٣١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	-	٣٣,٢٦١,٥٧٢	-
٢,٥٢٥,٨٣٤,٣٣٣	٤,٢٢٥,٨١٨	٢,٥٣٠,٢٥٤	٥,١٣٧,٠٦٣	١٢,٤٧٨,٣٦٠	٢,٣٤٥,٧٦١,٣٦٨	-	١٥٥,٧٠١,٤٧٠	-
٦٨,٦٧١,٤٨٧	١,١٧٥,٨٢٩	٣٧٤,١٢٧	١,٥٥٦,٤٨٧	١١,٨١٣,٩٩٤	٤٧,٨٢٩,٦٥٤	-	٥,٩٢١,٣٩٦	-
٢,٥٩٤,٥٠٥,٨٢٠	٥,٤٠١,٦٤٧	٢,٩٠٤,٣٨١	٦,٦٩٣,٥٥٠	٢٤,٢٩٢,٣٥٤	٢,٣٩٣,٥٩١,٠٢٢	-	١٦١,٦٢٢,٨٦٦	-
٧٩٦,٨٠٥,٢١٣	٤,١٨٤,٦٤٠	٨٦٨,٥٠١	٤,٣٦١,١٠٣	١٢٥,٨٤١,٩٦٠	٤٧٨,٨٥٥,٩٩٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٦٩,٣٤٦,٥٧٣	٥٢,٤٨٠,٨٢٣
٢,١٥٦,٥٤٩,١٧٤	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٨	١٠,٤١١,٣١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	-	٣٣,٢٦١,٥٧٢	-

* قطع غيار استراتيجية : يمثل هذا البند قطع غيار استراتيجية ومعدات احتياطية رئيسية تخص الآلات والمعدات، وتحفظ بها الشركة بغرض استخدامها عند الحاجة في أعمال التشغيل والصيانة الجهرية، ومن المتوقع الاستفادة منها خلال أكثر من فترة مالية. وبناء عليه، فقد تم رسلتها ضمن الأصول الثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، بدلاً من تحميلها مباشرة على قائمة الأرباح أو الخسائر، مع إخضاعها للإهلاك وفقاً للسياسة المحاسبية المعتمد

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - أصول غير ملموسة (بالصافي):

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول المدة	٢,٨٣٩,٤١٧	-
الإضافات خلال العام	-	٢,٨٣٩,٤١٧
الإجمالي	-	٢,٨٣٩,٤١٧
مجمع الاستهلاك		
رصيد أول المدة	١٥٧,٤٥١	-
الاستهلاك خلال العام	١٧٧,٤٦٤	١٥٧,٤٥١
مجمع الاستهلاك	٣٣٤,٩١٥	١٥٧,٤٥١
صافي القيمة الدفترية	٢,٥٠٤,٥٠٢	٢,٦٨١,٩٦٦

٥ - مشروعات تحت التنفيذ:

	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تشطيبات مباني	٢,٨٣٣,٦٧٦	١,٩٠٧,٧٥٠
تجديد محطة المياه	٩,٠٢٢,٦٢١	٦,١٦٩,٥٢٧
مشروع الطاقة البديلة	٤٤,١٧١,٦٨٧	٤٤,١٧١,٦٨٧
الات ومعدات تحت التنفيذ	-	١٦,٢٥٩,٧٨٣
خط منتجات اسمنتية	٤٧,١٧١,٠٠٨	-
الإجمالي	١٠٣,١٩٨,٩٩٢	٦٨,٥٠٨,٧٤٧

٦/١ - الاستثمارات في شركات تابعة:

يتمثل الرصيد الظاهر بالمركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في القيمة الدفترية لمساهمات الشركة في رؤوس أموال الشركات التابعة:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جرين لاب للاستصلاح الزراعي (ش.م.م)	٩٩.٩٩٩٥%	١٤٩,٩٢٥,٠٠٠	١٤٩,٩٢٥,٠٠٠
		١٤٩,٩٢٥,٠٠٠	١٤٩,٩٢٥,٠٠٠

- الشركة التابعة المبينة أعلاه غير مقيدة بسوق الأوراق المالية وجنسيته مصرية وقد تم تأسيس الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١.
- بتاريخ ٢٠٢٥/٩/١ تم زيادة رأس المال الشركة التابعة جرين لاب للاستصلاح الزراعي الى ١٥٠ مليون جنيه وتم التأشير بالسجل التجاري برقم (٨٠٢٠٠).

7- - المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٤,٤٧٦,٠٣٢	٨٢,٤٥٦,٥٩٥	خامات تشغيل
٥٤٥,٣١٣,٩٧٣	٨٢٤,٧٨٠,٦٨٩	إنتاج تحت التشغيل
٤٥,٥٨١,٣٨٨	٦٣,٥٠٩,٨٥١	إنتاج تام
٣٧,٢٩٣,٠٢١	٥٦,٨٠٨,٦٩٦	مواد تعبئة وتغليف
١٤٨,٩٧٦,٠٨٦	٨٥,٦٤٧,٧٦٦	وقود وزيوت
٣٠٧,٨٦٠,٩١٥	٢٩٢,١٠٨,٤٠٠	قطع غيار
-	٨,٤٠٦,٠٦٧.٠٠	اعتمادات مستندية قطع غيار
١,١٦٩,٥٠١,٤١٥	١,٤١٣,٧١٨,٠٦٤	الإجمالي

8- عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٣,٨٤٠,٠٧٨	٢١,٠٣١,١٠٨	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩٧,٦٥٠,٢٢٧	١١٨,٥٥٤,٢٨٦	مصلحة ضرائب خصم من المنبع
٢٥,٩١٤,٩٤٥	١٦,١٩٠,٧٠٧	عملاء تجاريون
٥٨,٢٢١,١٦٤	٥٨,٢٢١,١٦٤	تأمينات لدى الغير
١,٠٦٢,٦٢٧	٧٨٢,٦٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩,٨٦١,٠٥٦	٨,١١٨,٩٠٠	موردون - دفعات مقدمة
٢٠٦,٥٥٠,٠٩٧	٢٢٢,٨٩٨,٨٣٦	الإجمالي
(٣,٩٨٥,٥٨٠)	(٥,١٦٤,٤٩٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
٢٠٢,٥٦٤,٥١٧	٢١٧,٧٣٤,٣٣٦	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٠٩,٤٦١,٨٨٦	٣٧٤,١٨٨,١٥٨	صندوق معادن نفيسة
٢,٢٢١,٨٥٩,٤٥٥	٢,٣٥١,٧٧٦,٦١٥	استثمارات أوراق مالية مقيدة بالبورصة
١٤٤,٢٦٤,٧٧٨	١٦٥,٣٩٥,٢٣٠	صندوق دولار أمريكي
٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩	٢,٨٩١,٣٦٠,٠٠٣	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

10- النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافي) :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٠١,٠٣٠,٨٤٥	٤٩٩,١٦٨,٩٤٦	بنوك حسابات جارية
٩٤,٦٨٣,٦٣٣	٦٥,٧٣٧,٢٨٠	بنوك ودائع *
٦,٦٢٤,٣٦٩	١٠,٤١٨,٩٣٤	نقدية بالصندوق
٨٠٢,٣٣٨,٨٤٧	٥٧٥,٣٢٥,١٦٠	الإجمالي
(٨٧,٤٧٦)	(٦٩,٩٧٧)	خسائر ائتمانية متوقعة **
٨٠٢,٢٥١,٣٧١	٥٧٥,٢٥٥,١٨٣	الصافي

* ودائع لفترة أقل من ثلاثة شهور .

* قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

11 - مخصصات:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المكون	المستخدم	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨٣,١٤٢,٦٢١	-	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	٦٧,٢٦٣,٤٤٧
١٣,٦٤٤,١٠٦	-	-	١٣,٦٤٤,١٠٦
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	-	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	٨٠,٩٠٧,٥٥٣

11-١ 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.

11-٢ المخصصات الأخرى :

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات مع هذه الجهات.

12- موردون وأوراق دفع:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٢٢,٩٤٩,٢٥٣	٤٤٢,٢٢٧,٥٢٨	موردون
١٣٢,٤٠١,٤٢٢	١٦٥,٥٠٢,٦٣٧	أوراق دفع
٥٥٥,٣٥٠,٦٧٥	٦٠٧,٧٣٠,١٦٥	الإجمالي

13- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١٢,٢٧٥,٤٨٥	٤٢,٩١٠,١٨٢	مصرفات مستحقة
٨,٣٧٨,٠٦٨	٩,١٢٧,١٦١	تأمينات من الغير
٣١,٠٠٤,٦٤٤	١٦,٥٤٥,٨٤١	ضرائب ورسوم
١١٧,٢١١,٤٣٢	٩٢,٩٩٥,٩٤٤	عملاء دفعات مقدمة
٢٦٨,٨٦٩,٦٢٩	١٦١,٥٧٩,١٢٨	الإجمالي

14/١- 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 قيمة الاسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتي مليون جنيه) تم تمويلها من الأرباح المرحلة لعام ٢٠٠٩ . - وقد تم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ في ٧-٩-٢٠١٠ . و تم تسجيلها في سجل تجارى الإستثمار تحت رقم ٢٠٠٨/٧ بتاريخ ١٤-٩-٢٠١٠ ليصبح إجمالى رأس المال المصدر ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعمائة مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (أربعون مليون سهم) .

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

- وقد تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١-١٢-٢٠١٢ زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٧٥٠ مليون جنيه مصري. بواقع نصف سهم مجاني مقابل كل سهم مملوك. وتم تمويله من الإحتياطي العام . وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٠٨ في ٢٥-٣-٢٠١٣ . وقد تم تسجيلها في السجل التجارى تحت رقم ٦٥٣٤١ بتاريخ ٢٤-٦-٢٠١٣ .

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

- تم تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة كالتالي :
حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري ، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦٧,٩٢٨,٧٩٧ سهماً قيمة كل سهم عشرة جنيهات وجميعها أسهم نقدية.

- تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠-١١-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٦,٧٩٢,٨٧٩ سهم والموافقة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٦٧,٩٢٨,٧٩٠ جنيه مصري لينخفض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠ جنيه مصري إلى ٦١١,٣٥٩,١٨٠ جنيه لتصبح عدد الأسهم بعد التخفيض ٦١,١٣٥,٩١٨ سهم وقيمة كل سهم ١٠ جنيه .

- تم تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة كالتالي :
حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري ، وحدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٦١١,٣٥٩,١٨٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦١,١٣٥,٩١٨ سهماً قيمة كل سهم عشرة جنيهات وجميعها أسهم نقدية.

٢/١٤ - أسهم الخزينة :

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

عدد الأسهم	القيمة
٧,٠٧١,٢٠٣	١٩٤,٨٩١,٦٧٢

الأسهم المشتراة خلال الفترة من يناير وحتى ديسمبر

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

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

عدد الاسهم	القيمة
٦,٧٩٢,٨٧٩	٢١٣,٩٧٥,٦٨٨
٦,٧٩٢,٨٧٩	٢١٣,٩٧٥,٦٨٨

الاسهم المشتراة خلال شهر يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي

تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠-١١-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٦,٧٩٢,٨٧٩ سهم والموافقة على تخفيض

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٦٧,٩٢٨,٧٩٠ جنيه مصري على أن يعالج الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة والقيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ ١٤٦,٠٤٦,٨٩٧ جنيه مصري علي حساب الخسائر المرحلة.
- بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١١ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة فى حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٦,١١٣,٥٩١ سهم (ست ملايين ومائة وثلاثة عشر ألفاً وخمسمائة وواحد وتسعون سهم) وذلك كأسهم خزينة من خلال آلية OPR والتي تسمح للمساهمين جمعياً بعرض الأسهم المملوكة لهم للبيع خلال ستة أشهر من تاريخ القرار وكانت الاسهم التى تم شراؤها كالتالى :

عدد الاسهم	القيمة
٦,١١٣,٥٩١	٢٨٨,٠٨١,٧٨٢
٦,١١٣,٥٩١	٢٨٨,٠٨١,٧٨٢

الاسهم المشتراة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٤

الإجمالي

تقرر فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠٢٥/٥/٢٤ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي فى حوزة الشركة والمشتراة من خلال الشركة والبالغ مقدارها ٦,١١٣,٥٩١ سهم والموافقة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره ٦١,١٣٥,٩١٠ جنيه مصري على أن يعالج الفرق السعري (بين سعر شراء اسهم الخزينة والقيمة الاسمية لتلك الأسهم) والبالغ ٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢ جنيه مصري علي حساب الارباح المرحلة.

- بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٣ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة فى حدود ٤.٥٤٤٪ من أسهم الشركة بإجمالى عدد اسهم ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (اثنان مليون وخمسمائة ألف سهم) وذلك كأسهم خزينة وكانت الاسهم التى تم شراؤها كالتالى :

عدد الاسهم	القيمة
٢,٤٦٠,٨٢٠	٤١٩,٢١٣,٧٦٥
٢,٤٦٠,٨٢٠	٤١٩,٢١٣,٧٦٥

الاسهم المشتراة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٥

الإجمالي

٣/١٤ احتياطات :

٣/١٤ احتياطي قانوني :

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢
٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤٧٥,١٩٥,٧٥١
٦٩٠,٤٤١,٨٤٣	٦٩٠,٤٤١,٨٤٣

إحتياطي قانوني

إحتياطي عام *

الإجمالي

* تم تكوين الاحتياطي العام بهدف مقابلة التوسعات الاستثمارية للشركة فى المستقبل.

14/ الأرباح / الخسائر المرحلة :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٧٣٨,٨٠٥,٦٥٤	٣,٩٣,٣٦٣,٦٤٠	رصيد الأرباح / (الخسائر) أول المدة
-	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)	خسائر اعدام أسهم الخزينة
-	(١٩,٦٦٨,١٨٢)	المحول الى الاحتياطي القانوني
-	(٣٥٠,٥٢٣,٧١٧)	توزيعات ارباح
٥٩٥,٠٨٠,٣٢٩	٣,٩٤٢,٥٧٩,٧٨٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤,٣٣٣,٨٨٥,٩٨٣	٣,٧٣٨,٨٠٥,٦٥٤	الرصيد

15 - المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
١,٣٤٤,٩٢١,٤٣٢	١,٥٥٨,٦٣٩,٥٥٥	مبيعات - محلية
٢,٤٨٩,٤٣١	٢٠,١٨٧,٠٩٠	مبيعات - تصدير
-	(١٢٨,٧٧٧)	خصم للعملاء
١,٣٤٧,٤١٠,٨٦٣	١,٥٧٨,٦٩٧,٨٦٨	الصافي

16 - تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٥٢,٢٧١,٣٨٩	٦٣,٥٠٧,٣٥١	خامات
٤٤,٠٦١,٧٣٦	٧٢,٣٩٥,٢٩٧	مواد تعبئه وتغليف
٥,٢٠٥,١٧٢	٣,٣٠٤,٢٣٨	أجور ومرتبات
٢٠١,٧٥٨,٥٩٤	١٣١,١٤١,١٥٣	مصروفات صناعية مباشرة
٦٠٠,٤٩٧,١٦٣	٥٧٧,١٥٥,٤٧٦	قوي محرك
٧,٨٠٠,٢١٧	٦,٧١٨,٤٠٥	مصروفات صناعية غير مباشرة
٥٢٧,٦٧٩	٢,٠٠٥,٨٧١	مصاريف تصدير
٢٣,٩٧٠,٠٢٧	١٤,٥٦٧,٠٨٥	إهلاك صناعي
٩٣٦,٠٩١,٩٧٦	٨٧٠,٧٩٤,٨٧٦	تكلفة التشغيل
(٢٩٧,٣٩٤,٩٥٣)	(٢٧,٢٣٣,٨٨٠)	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
٦٣٨,٦٩٧,٠٢٤	٨٤٣,٥٦٠,٩٩٦	الإجمالي

17- مصروفات تسويقية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩,٢٢٩,٢٦٢	١١,٣٦٣,٧٣٨	مرتبات وأجور
١١,٦٣٩,٢٥٠	١,٢٦٦,٦١١	مصاريف نقل
-	٤,٣٨٨,٥٤٨	إهلاك أصول ثابتة
١,٢١٨,٨٤٥	٤,٤٥٤,٩٩٥	أخرى
٢٢,٠٨٧,٣٥٧	٢١,٤٧٣,٨٩٢	الإجمالي

18- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٥,٨٣١,٢٨٥	١٦,٠٠٨,٢٢٠	مرتبات وأجور
٩,٨٢٤,٩٣٦	١٣,٢٦٨,٧٨٩	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٧٧١,٢٣٨	٤,٨٢٢,٩٧٥	تبرعات
٣,٥٥٢,٨٢٧	٨٨٥,١٥٥	رسوم ومصروفات وحكومية
-	٧٤٣,٨٨٦	قطع غيار وصيانة
٤,٦٩٩,٥٧٨	٥,٠٧٤,٧٤٦	مصروفات أخرى
-	٥٧٢,٣٥٩	خدمات عامة واستقبال
٧٤,٥٣٤	١,٢٠٣,٨٦٦	إهلاك أصول ثابتة إداري
٣٤,٧٥٤,٣٩٨	٤٢,٥٧٩,٩٩٦	الإجمالي

19- إيرادات متنوعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٢,٦٤٨,١١٤	٢١,٨٦٣,٦٧٤	فوائد دائنة
(٢٢٠,٤١٢)	٣٥,٣٨٢,٤٤٤	فروق عملة مدينة / دائنة
٢,٤٥٥,٠١٧	١٤٦,٢٤٠	إيرادات متنوعة أخرى
٣٤,٨٨٢,٧١٩	٥٧,٣٩٢,٣٥٨	الإجمالي

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

20- الضريبة على الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(١٦٠,٦٧٠,٨٦٦)	(١٥١,٤٥٤,٣٣٢)	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية
(١٧,٦٤١)	(٩,١٦٠)	(إيضاح 20-١)
(٦٥٦,٢٩٠)	١٨,٩٨٦,٧٨٧	ضريبة توزيعات أرباح
(١٦١,٣٤٤,٧٩٧)	(١٣٢,٤٧٦,٧٠٥)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح 20-٢)
		الإجمالي
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل:
٧٣٤,١٢٩,٥٠٨	٧٢٧,٥٥٧,٠٣٤	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٦٥,١٧٩,١٣٩	١٦٣,٧٠٠,٣٣٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٥,٠٧٨,١٥٨	(١١,٤٣٣,٢٥٦)	تأثير الاهلاكات
(٤,٤٧٣,٠٠٤)	(١,٦٠٩,٥١٧)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
.	.	مقابل حضور مجلس الإدارة
٤,٠٣٥,٣٥٧	٣,٤٤٩,١٥٨	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢٥,٤٨٨,١٢٦)	(٢١,٣٦٧,٧١٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
-	(١٠,٣٠٨,٢٣٧)	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٨٣,٢٠٠)	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة مقيدة
.	.	خسائر اعدام اسهم خزينة
.	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	المستخدم من المخصصات
.	.	مخصصات مكونة
٨١٠,٨٤٥	٢,٩٠٥,٢٦٧	خسائر ائتمانية متوقعة
٧١٤,٠٩٢,٧٣٨	٦٧٣,١٣٠,٣٦٢	الوعاء الخاضع للضريبة
.	-	الخسائر المرحلة
٧١٤,٠٩٢,٧٣٨	٦٧٣,١٣٠,٣٦٢	صافي الوعاء
١٦٠,٦٧٠,٨٦٦	١٥١,٤٥٤,٣٣٢	الضريبة على الدخل
%٢١,٨٦	%٢٠,٧٣	السعر الفعلي للضريبة

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠-٢- إلتزامات / أصول الضريبة المؤجلة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	أصول ضريبية مؤجلة
-	-	خسائر ضريبية
-	-	الرصيد
(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	(٤٨,٥٢٢,٧٠٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	(٤٨,٥٢٢,٧٠٢)	أصول ثابتة
(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	(٤٨,٥٢٢,٧٠٢)	الرصيد
		الصافي ٧٠٢

٢٠-٢- (إلتزامات) / أصول الضريبة المؤجلة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	أصول ضريبية مؤجلة
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر / الدخل الشامل
-	-	الرصيد
(٤٨,٣٠٩,٦١٧)	(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١٩,١٩٩,٨٧٢)	١٨,٩٨٦,٧٨٧	الرصيد في ١ يناير
(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	(٤٨,٥٢٢,٧٠٢)	المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر
(٦٧,٥٠٩,٤٨٩)	(٤٨,٥٢٢,٧٠٢)	الرصيد في ١ يناير
		(التزامات) / أصول ضريبية مؤجلة (بالصافي)

٢١- نصيب السهم في ربح العام:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤٦٩,٨٧٦,٣٣٥	٤٨٤,٥١٩,٨٦١	صافي ربح العام بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء
٦١,١٣٥,٩١٨	٥٥,٠٢٢,٣٢٧	مجلس الادارة في الأرباح
(٦,١١٣,٥٩١)	(٢,٤٦٠,٨٢٠)	المتوسط المرجح للأسهم
٥٥,٠٢٢,٣٢٧	٥٢,٥٦١,٥٠٧	يخصم : المتوسط المرجح أسهم الخزينة
٨,٥٤	٩,٢٧	إجمالي عدد الأسهم بعد خصم أسهم الخزينة
		نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- أطراف ذات علاقة :

تم التعامل مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى

بيان	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	رصيد أول المدة	إجمالي حركة مدينة	إجمالي حركة دائنة	رصيد آخر المدة
المتحدة للتجارة والنقل	عميل (السيد/ مجدى عباس)	عضو مجلس إدارة	(٢٢٩,٢٣٩)	.	.	(٢٢٩,٢٣٩)
لاب جرين لاب	سداد مصروفات	شركة تابعة	٣٥,٢٣٦,٣٧٦	٣٩,٣١١,٤٠٠	.	٧٤,٥٤٧,٧٧٦
لاب جرين لاب	دفعات مقدمة للإستثمار في شركات تابعة	شركة تابعة	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠

*يتعامل السيد / مجدى عباس مع شركة مصر بنى سويف للأسمنت عن طريق الشركة المتحدة للتجارة والنقل منذ سنوات قبل دخوله عضو بمجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت، و يتم التعامل معه بنفس شروط التعامل (وبالسعر السائد مع الغير) .
** تضمن رصيد الأطراف ذات العلاقة مبلغًا وقدره (٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠) جنيه، يمثل مبالغ محولة من الشركة إلى الشركة التابعة تمهيدًا للمساهمة في زيادة استثمار الشركة فيها. ونظرًا لعدم اكتمال الإجراءات القانونية اللازمة لإتمام الزيادة في تاريخ القوائم المالية، فقد تم إثبات هذا المبلغ مؤقتًا ضمن أرصدة الأطراف ذات العلاقة، على أن يتم إعادة تصنيفه إلى بند الاستثمارات في شركة تابعة فور استكمال الإجراءات القانونية واعتماد الزيادة

٢٣- الالتزامات المحتملة :

-الضرائب والرسوم :

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

- الموقف الضريبى :

١/٢٣ - ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠١٩ وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وتم الفحص والاحالة الى اللجان الداخلية.

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤ لم يتم الفحص بعد.

٢/٢٣ - ضريبة المراتب والاجور:

- تقوم الشركة بتقديم اقراراتها والسداد في المواعيد القانونية.
- تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية وسداد الفروق.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وتمت احالتها إلى اللجان الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢ تم الفحص وتمت احالتها إلى اللجان الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص بعد.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣/٢٣ - ضريبة القيمة المضافة :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة بشكل منتظم شهرياً.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ وتمت التسوية وسداد الفروق.
- لم يتم فحص عام ٢٠٢٤.

٤/٢٣ - ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى المأموريات المختصة.
- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تمت التسوية وسداد الفروق.
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص بعد.

٥/٢٣ - رسم الدمغة :

- الشركة منتظمة فى سداد رسم الدمغة بكافة فروعها (على إستهلاك الغاز أو الكهرباء والاعلان) تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية وتم سداد الفروق.

٦/٢٣ - رسم تنمية الموارد المالية على رخصة المحاجر (الطفلة) :

- بصدر القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذي تضمن بالمادة السابعة منه إضافة إلى المادة الأولى من القانون ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة والذي يلزم شركات الأسمنت بسداد ٢٧ جنيه على كل طن طفلة تستخدمها مصانع الأسمنت بواقع ١.٣ لكل طن أسمنت منتج.
- وقد تم صدور إستدراك للقانون 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.
- صدر القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ بتعديل الرسم على أن يكون بحد أدنى ١٥ جنيه لطن الأسمنت إعتباراً من ١-٧-٢٠١٠ وتعديلاته بالقانون ١٥٣ لسنة ٢٠١٨ إعتباراً من ٢٨-٦-٢٠١٨ بواقع ٣٥ جنيه لكل طن أسمنت منتج كحد أدنى وتسدد الشركة الرسم شهرياً بانتظام.
- تم الفحص حتى عام 2024.

٧/٢٣ - 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 2023 وتم السداد ولم يتم فحص عام ٢٠٢٤.

٢٤ - أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ نشبت الحرب الإيرانية - الأمريكية - الإسرائيلية - بمنطقة الشرق الأوسط وامتدت آثارها إلى منطقة الخليج وبعض الدول العربية الأخرى - وقد أدى هذا الصراع الإقليمي إلى تداعيات اقتصادية خطيرة في منطقة الشرق الأوسط ومنطقة الخليج خاصة بعد إعلان القوات الإيرانية إغلاق الممر الملاحي الدولي الهام (مضيق هرمز) حيث ارتفعت تكاليف الطاقة والنقل والشحن وكذا ارتفعت أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل مؤثر - وتقوم الشركة في الوقت الحالي بمتابعة دقيقة ومستمرة لتداعيات هذا الصراع الإقليمي المسلح لاتخاذ ما يلزم من إجراءات استثنائية في حالة حدوث تأثير على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة.

رئيس مجلس الإدارة

أ / شريف محمد على

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ / زهبة محمد بدر