

شركة مصر بني سويف للأسمنت

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وكذا

تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر بني سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري "القوائم المالية الدورية " وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف 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 اكتشافها 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 المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

السيد سالم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)

سجل الرقابة المالية (٢٥٦)

سالم وشركاه - كريستون



الاسكندرية في : ١١ أغسطس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٤٠,٣٢٨,٢٧٥	٨٩٢,٤٣١,٢٥١	(٢ ج ٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢,٦٨١,٩٦٦	٢,٣٢٧,٠٣٩	(١/٤)	الأصول غير الملموسة
٥٥٥,٢١٦,٦١٩	٦٢٣,٨٧٧,٥٩٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٩٨,٢٢٦,٨٦٠	١,٥١٨,٦٣٥,٨٨٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,١٦٩,٥٠١,٤١٥	١,٦٦٦,٧٥٧,٤٣٦	(٦/ ٢٢)	المخزون
٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦	١٩٣,٥٨٦,٣٢١	(٧/ ح ٢)	عملاء وحسابات مدينة أخرى (بالصافي)
٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩	٢,٨٧٠,٤٦١,١٣٨	(٨/و ٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧٩,٣٤٢,٦٦٨	٤٥١,٧٣٧,٣٧٠	(٩/ ط ٢)	النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافي)
٤,٦٣٣,٩٠٤,٤٦٨	٥,١٨٢,٥٤٢,٢٦٥		مجموع الأصول المتداولة
٦,٠٣٢,١٣١,٣٢٨	٦,٧٠١,١٧٨,١٤٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	(١/١٣ - ٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	(٢/١٣ - ٢)	أسهم خزينة
٦٩٠,٤٤١,٨٤٤	٧٥٠,٤٨٠,١٠٣	(٣/١٣ - ٢)	إحتياطيات
٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٥٩	٣,٨٦٢,٢١٣,٢٤٧	(٤/١٣ - ٢)	الأرباح المرحلة
٤,٥٦٣,٧٠٩,٦٠٨	٤,٧٤٣,٧٠٢,٨٥٥		مجموع حقوق الملكية
٧٦,٧٤٣	٦٩,٧٥٨		حقوق الحصص الغير مسيطرة
٤,٥٦٣,٧٨٦,٣٥٠	٤,٧٤٣,٧٧٢,٦١٣		اجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٨,٥٣٩,٧٩٦	٥٣,٥٧٥,٠١٠	(٢٠/ف ٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٨,٥٣٩,٧٩٦	٥٣,٥٧٥,٠١٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	٨٠,٩٠٧,٥٥٣	(١٠/ م ٢)	مخصصات
٦٠٨,٦٦١,٩٣٣	٥٧٧,٧٢٤,٢٤٥	(١١/ ٢٢)	موردون وأوراق دفع
٢٣٩,٢٨١	٥٤٥,٤٠٦,٧٠١		دائنتو توزيعات أرباح
١٦٢,١٥٤,٤٩٨	٣٢٩,٤٧٧,٦١٠	(١٢)	دائنتون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٢٣٩	-	(٢١)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٥٣١,٧٣٣,٥٠٤	٣٧٠,٣١٤,٤١٧	(١٠/ف ٢)	ضرائب الدخل
١,٣٩٩,٨٠٥,١٨٢	١,٩٠٣,٨٣٠,٥٢٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٤٦٨,٣٤٤,٩٧٨	١,٩٥٧,٤٠٥,٥٣٦		مجموع الإلتزامات
٦,٠٣٢,١٣١,٣٢٨	٦,٧٠١,١٧٨,١٤٩		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

لا سكندرية في : ١١ اغسطس ٢٠٢٦
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ شريف محمد على

م / اسامة السيد على

S.A.M

Assam

المدير المالي
أ/ رفعت محمد بدر

إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
بيعتات سم منه :	٢,٩٩٠,٨٤١,٢٣٧	١,٦٤٣,٤٣٠,٣٧٤	٢,٦٦٧,٨٨٨,٠٣٣	١,٠٨٩,١٩٠,١٦٥
(١٤/س)				
تكلفة المبيعات	(١,٤٣٦,٤٦٣,٢٣٨)	(٧٩٧,٧٦٦,٢١٤)	(١,٤٦٣,٦٨١,٧٠٠)	(٦٢٠,١٢٠,٧٠٤)
بعل الربح	١,٥٥٤,٣٧٧,٩٩٩	٨٤٥,٦٦٤,١٦٠	١,٢٠٤,٢٠٦,٣٣٣	٤٦٩,٠٦٩,٤٦١
سم منه :				
سروقات تسويقية	(٦٣,٠٦١,٩٨٤)	(٤١,٥٨٨,٠٩٢)	(٥٤,٣٨٨,٧٥٤)	(٣٢,٣٠١,٣٩٧)
سروقات عمومية وإدارية	(١١٩,٤٤٨,٥٢٥)	(٧١,٧٣٥,٣٦٢)	(٦٨,٩٥٤,٥٢٢)	(٣٤,١٢١,٨٣٠)
سوم المساهمة التكافلية	(٧,٩٠٥,١٧٨)	(٤,٤٥٣,٤٤٤)	(٦,٩٣٥,١٣٦)	(٢,٨٩٥,٨٥٧)
لات حضور وانتقال مجلس الإدارة	(٩٨,٠٠٠)	(٩٨,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠)
أرباح الناتجة من التشغيل	١,٣٦٣,٨٦٤,٣١٢	٧٢٧,٧٨٩,٢٦٢	١,٠٧٣,٨٣٦,٩٢١	٣٩٩,٦٥٩,٣٧٧
ألف : تغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو نسائر	٣٧,١٨٣,٠٣٣	١٥,٨١٥,٣٢٠	٦٢,٩٤١,٦٦٧	٣٧,٤٥٣,٥٤١
باح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٢,٣٨٠,٦٤٦	٤٢,٠٧٢,٤٠٩		
زيعات أرباح استثمارات مالية	٦٦,٢٨٥,٨٢٨	٦٦,١٠٢,٦٢٨	٦٢,٢٩٨,٤٨١	٥,٩٨٨,٧٣٣
إادات متنوعة	٣٤,٠٥٧,٣٣٨	(٢٤,٣٦٥,٣٢٨)	٧٠,٠٨٦,٢٤١	٣٣,٦٣٤,٩٢٢
/ تكوين خسائر ائتمانية متوقعة	(٥,١٥٤,٤٥٧)	(٢,٢٤٩,١٩٠)	(٦٢٥,٢٧٥)	١٨٥,٥٧٠
أافي الأرباح قبل الضريبة	١,٥٤٨,٦١٦,٧٠٠	٨٢٥,١٦٥,١٠١	١,٢١٢,٥٣٨,٠٣٥	٤٧٦,٩٢٢,١٤٣
نريبة على الدخل	(٣٠٩,٤٩٨,٤٤٣)	(١٥٨,٠٤٤,١١١)	(٢٥٨,٣٠٢,٧٣٠)	(٩٧,٣٦٣,٤٣١)
رربة توزيعات أرباح	(٣,٣١٤,٢٩١)	(٣,٣٠٥,١٣١)	(٣١٧,٠٧٨)	(٢٩٩,٤٣٧)
رربة الدخل المؤجلة (اللتزام)	١٤,٩٦٤,٧٨٦	(٣,٩٩٧,٠٤٣)	(١,١١٢,٦٨٦)	(٤٧٢,٩٩٣)
أافي الأرباح بعد الضريبة	١,٢٥٠,٧٦٨,٧٥٢	٦٥٩,٨١٨,٨١٦	٩٥٢,٨٠٥,٥٤١	٣٧٨,٧٨٦,٢٨٢
م الى :				
عقوق مساهمي الشركة الام	١,٢٥٠,٧٧٥,٧٣٧	٦٥٩,٨٢٣,٧٣٦	٩٥٢,٨٠٤,٣٥٠	٣٧٨,٧٨٥,٧٠٨
نوق الحصص الغير مسيطرة	(٦,٩٨٥)	(٤,٩٢٠)	١,١٩١	٥٧٤
أافي ربح الفترة	١,٢٥٠,٧٦٨,٧٥٢	٦٥٩,٨١٨,٨١٦	٩٥٢,٨٠٥,٥٤١	٣٧٨,٧٨٦,٢٨٢
سبب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)	١٩,٣٣	١٠,١٧	١٤,١٧	٥,٦١
(٢٠/د٢)				

يضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

م. هريف محمد على
S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

م. هريف محمد على

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
٢٠٢٦ من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥ من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٦ من ١ أبريل ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥ من ١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١,٢٥٠,٧٦٨,٧٥٢	٩٥٢,٨٠٥,٥٤١	٦٥٩,٨١٨,٨١٦	٣٧٨,٧٨٦,٢٨٢	ربح الفترة
-	٢٣٧,٥٠٣,٠٠٨	-	٢٣٧,٥٠٣,٠٠٨	التغير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٢٥٠,٧٦٨,٧٥٢	١,١٩٠,٣٠٨,٥٤٩	٦٥٩,٨١٨,٨١٦	٦١٦,٢٨٩,٢٩٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد على
SAM

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ/ رافت محمد بدر

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	إرباح مرحلة (خسائر) /	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إحتياطي خزانة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٣٨٧,٠٩٩,٣٦١	١٤,٨٥١	١,٣٨٧,٠٨٤,٥١١	٣,٩٣٠,٣٣٠,٤٥٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	(٢٨٨,٠٨١,٧٨٢)	٦١١,٣٥٩,١٨٠	٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٤
---	---	---	(١٩,٦٦٨,١٨٢)	---	---	---	---	---	---
(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	---	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	---	---	---	---	---	---
(٣٣,١٣٣,٩١٢)	---	(٣٣,١٣٣,٩١٢)	(٣٣,١٣٣,٩١٢)	---	---	---	---	---	---
(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	---	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	---	---	---	---	---	---	---	---
٣,٩٤٦,٣٦٤,٤٧١	١,٨٩٢	٣,٩٤٦,٣٦٢,٥٧٩	٣,٩٤٦,٣٦٢,٥٧٩	---	---	---	---	---	---
٤,٥٦٣,٧٨٦,٣٥١	٧٦,٧٤٣	٤,٥٦٣,٧٩٠,١٠٤	٣,٧٤٢,٣٥٨,٢٦٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	٢٠٢٥ ديسمبر	٢٠٢٥
---	---	---	(٦٠,٠٣٨,٢٦٠)	---	---	---	---	---	---
(١٩,٥٥٢,٣٥٠)	---	(١٩,٥٥٢,٣٥٠)	(١٩,٥٥٢,٣٥٠)	---	---	---	---	---	---
(١٠,٥١,٢٣٠,١٤٠)	---	(١٠,٥١,٢٣٠,١٤٠)	(١٠,٥١,٢٣٠,١٤٠)	---	---	---	---	---	---
١,٢٥٠,٧٦٨,٧٥٢	(٦,٩٨٥)	١,٢٥٠,٧٧٥,٧٣٧	١,٢٥٠,٧٧٥,٧٣٧	---	---	---	---	---	---
٤,٧٤٣,٧٧٢,١١٣	٦٩,٧٥٨	٤,٧٤٣,٧٠٢,٨٥٥	٣,٨٦٢,٢١٣,٢٤٧	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٢٧٥,٢٨٤,٣٥٢	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	٢٠٢٦ يونيو	٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. عارف محمد علي
S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد علي

من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٢١٢,٥٣٨,٠٣٥	١,٥٤٨,٦٦٦,٧٠٠		أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية أرباح الفترة قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠,٩٣٨,٧٧٩	٦٨,٥٥٤,٩٥٧	(٤)	إهلاكات
(٦٢,٩٤١,٦٦٧)	(٣٧,١٨٣,٠٣٣)	(٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
---	(٥٢,٣٨٠,٦٤٦)		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	(٦٦,٢٨٥,٨٢٨)		توزيعات أرباح استثمارات مالية
(٧١,٨١٤,٠٨٧)	(٣٩,٨٦٠,٧٣٩)	(١٨)	الفوائد الدائنة
٤,١٨٢,٨٦٣	٦,٢٢٠,٨٧٩		فروق عملة
٦٢٥,٢٧٥	٥,١٥٤,٤٥٧		خسائر ائتمانية متوقعة
١,١١٣,٥٢٩,١٩٨	١,٤٣٢,٨٣٦,٧٤٧		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٠,٢٧٧,١٠٤)	(٤٩٧,٢٥٦,٠٢١)		التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٥٩,٨٥٧,٧٠٠)	١٠,٨٠٠,٨٥٦		التغير في مدينون وحسابات مدينة أخرى
(١,٧٣٦,٤٧٨)	(٣٠,٩٣٧,٦٨٨)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٥٢,٥٨٩,٧٦٩)	١٦٧,٣٢٣,١١٢		التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
٦٩,٦٠٤	(٢٢٩,٢٣٩)		التغير في مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٠,٣٥٨,٠٨٤)	(١٥,٨٧٩,١٧٤)		المستخدم من المخصصات
٨٨٨,٧٧٩,٦٦٧	١,٠٦٦,٦٥٨,٥٩٣		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٤,٠٨٤,٣٨٤)	(٤٧٤,٢٣١,٨٢١)		ضرائب الدخل المسددة
٨١٤,٦٩٥,٢٨٣	٥٩٢,٤٢٦,٧٧٢		صافي التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٠,٥٤٠,٧٥٥)	(١٢٠,٣٠٣,٠٠٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧٥,٢٣٧,١١٢)	(٦٨,٦٦٠,٩٧٥)	(٥)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
---	٥٢,٣٨٠,٦٤٦	(٨)	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
---	٦٦,٢٨٥,٨٢٨		توزيعات أرباح استثمارات مالية
(٢١١,٨٥٣,٤١٧)	(١٥٧,٦٩١,٩٨٦)	(٨)	مدفوعات لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,٨١٤,٠٨٧	٣٩,٨٦٠,٧٣٩	(١٨)	فوائد محصلة
(٣٨٨,١٥٠,٧٨١)	---		مدفوعات لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٨٣,٩٦٧,٩٧٨)	(١٨٨,١٢٨,٧٥٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٣٦٦,١٩٧)	(٥٢٥,٦١٥,٠٧٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٣٦٦,١٩٧)	(٥٢٥,٦١٥,٠٧٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			فروق عملة
(٤,١٨٢,٨٦٣)	(٦,٢٢٠,٨٧٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢٦,٣٦١,١١١	(١٢١,٣١٧,٠٤٩)		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٧٢٦,٨٢٩,٥١٢	٥٧٩,٤١٢,٦٤٦		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٨٤٩,٠٠٧,٧٦٠	٤٥١,٨٧٤,٧١٨	(٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٢١,٤٥١)	(١٣٧,٣٤٨)		صافي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٨٤٨,٢٨٦,٣٠٩	٤٥١,٧٣٧,٣٧٠	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢١) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد على

SAM

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

—

المدير المالي

أ / إيفيت محمد علي

—

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 ١١/٩/١٩٩٧ وقد تم التأشير بذلك فى السجل التجارى تحت رقم ١١٧٠٩٣ بتاريخ ١٢/١١/١٩٩٧.

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

بدء الانتاج الفعلى للخط الأول فى بداية عام ٢٠٠٣، وتم إجراء تسليم آلات ومعدات الخط الإنتاجي من المورد الرئيسى (شركة فوللر الأمريكية) بعد إتمام إختبارات التشغيل بالطاقة الكاملة بنجاح إلى شركتنا والشركة العربية السويسرية (آسيك) حيث باشرت أعمال إدارة التشغيل والصيانة إعتباراً من ١/٦/٢٠٠٣ فى ٥/١٢/٢٠٠٦ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات وآلات لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يومياً مع المورد الرئيسى شركة بوليسيوس الفرنسية وكافة الموردين المحليين للمشروع تم التعاقد فى ١٧/٢/٢٠٠٨ على إستيراد طاحونتين للأسمنت لأستكمال معدات خط التوسعة بمبلغ ٣٠ مليون يورو وقد تم الانتهاء من كافة التوسيعات للخط الثانى فى الربع الأخير لعام ٢٠١١.

- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية.

- تم إعتداد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١/٨/٢٠٢٦.

٢-١ غرض الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

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

٤-١ مقر الشركة والمصنع

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

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

الشركة التابعة

شركة جرين لاب للاستصلاح الزراعي

تأسست شركة جرين لا للاستصلاح الزراعي (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وسجلت بالسجل التجارى تحت رقم ٢٤٩٠٥٤ بتاريخ ١/١٢/٢٠٢٤.

الغرض

استصلاح وتجهيز الاراضى بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع. واستزراع

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة
- أسس تجميع القوائم المالية

- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة وكذلك الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة إن وجدت عند تجميع القوائم المالية.

- يتم إظهار حقوق الحصص الغير مسيطرة كبند مستقل في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الحصص الغير مسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة كبند مستقل ضمن قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة. وفي الحالات التي تتجاوز فيها حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة في خسائر الشركات التابعة حصتهم في صافي أصول تلك الشركات تدرج الزيادة واية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الأقلية في حصة الشركة من صافي نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد به من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر وفي حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاه تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة الشركة في صافي نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم تحميله من حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة من الخسائر التي تحملتها الشركة سابقا.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الحصص الغير مسيطرة كمعاملات مع أطراف خارجية. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية.

يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية المجمعة إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة .

- يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الإقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة وذلك في تاريخ التبادل مضافا إليها تكاليف تخص مباشرة عملية الإقتناء ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق الحصص الغير مسيطرة وتعتبر الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة في ذلك الصافي (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه يحمل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره رقم (٥٦) .

- تشمل هذه القوائم المالية المجمعة على الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة مصر بني سويف للأسمنت و الشركة التابعة لها شركة جرين لاب للاستصلاح الزراعي

طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة	الجنسية	الشكل القانوني	
مباشر	٩٩.٩٩٥٪	مصرية	ش.م.م	شركة جرين لاب للاستصلاح الزراعي

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 بأى 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 ١٠ - مخصصات

- إيضاح ٢١ - الإلتزامات المحتملة

- إيضاح ١٩-٢ - الضريبة المؤجلة

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.
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 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 الأهلاك 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	١٠ %
- وسائل نقل وانتقال	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 اقتناؤها 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 اساس 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 الإستردادية 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

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

عندما تترد خسارة الاضمحلال في فترة لاحقه عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد حتى تصل إلى التقدير المعدل للقيمة الإستردادية، 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 أعترف 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 المدينين التجاريون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. تستخدم الشركة مصفوفة المخصص في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات المخصص المعينة على مجموعات الأعمار ذات الصلة.

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

يتم شطب الأصول المالية عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- (١) أن تكون الأرصدة المدينة متأخرة السداد لسنة واحدة على الأقل،
 - (٢) حاولت الشركة استعادة جميع أنشطة إنفاذ القانون ذات الصلة والمشاركة فيها،
 - (٣) خلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد، و
 - (٤) تتم الموافقة على الإعدام من قبل الإدارة.
- يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة في قائمة الدخل الشامل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الاستثمارات

الإستثمارات فى شركات تابعة

- الشركات التابعة هى استثمارات يكون لشركة سيطرة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. ويتم اثبات الاستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر انخفاض فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حده - فى تاريخ المركز المالى وفى حالة انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميلها 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 فى 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 فى 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 قائمى المركز المالى لحين تسويتها مع الاقرار الضريبي السنوي.

ز - المخزون

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

تحمل التكاليف على المخزون - بما في ذلك نصيب مناسب من المصروفات الإنتاجية 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 تتخفف 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 للفاتورة ناقصا الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف الخسائر الائتمانية المتوقعة بقائمة الأرباح او 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 بالخزينة 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 كأسمهم 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 او الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الأرباح او 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 الرسلة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لأعداد الأصول الثابتة والمؤهلة للرسلة 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 - السياسات المحاسبية (تابع)

(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 للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. يجب ان يتم فحص المخصصات في تاريخ أعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص.

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

الفوائد الدائنة

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

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع) :

(أ) مخاطر السوق

١/أ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٢/أ - مخاطر أسعار الفائدة

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

٣/أ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦	١٩٣,٥٨٦,٣٢١	عملاء وحسابات مدينة أخرى
٥٧٩,٣٤٢,٦٦٨	٤٥١,٧٣٧,٣٧٠	النقدية بالبنوك والصندوق
٧٨٨,٨١٦,٩٣٤	٦٤٥,٣٢٣,٦٩١	الإجمالي

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	٨٠,٩٠٧,٥٥٣	مخصصات
٦٠٨,٦٦١,٩٣٣	٥٧٧,٧٢٤,٢٤٥	موردين واوراق دفع
١٦٢,١٥٤,٤٩٨	٣٢٩,٤٧٧,٦١٠	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٢٣٩	.	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٣١,٧٣٣,٥٠٤	٣٧٠,٣١٤,٤١٧	ضرائب الدخل
١,٣٩٩,٥٦٥,٩٠١	١,٣٥٨,٤٢٣,٨٢٥	الإجمالي

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

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرارة المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

أرضي	مباني	قطع غير اصول	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	كمبيوتر وتكليف	أثاث وتجهيزات	عدد واورات	الإجمالي
التكلفة:								
٢٠٢٦/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٣٠,٩٦٩,٤٣٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٨٧٢,٤٤٧,٠٢١	١٨٨,٦٦٦,٠٦٤	١١,٢٠٤,٥٢٨	١٤,٦٣٢,٧٨٧	٣,٤٣٥,٣٧٥,٦٥٩
-	٩,٠٢٦,٦٢١	-	٢٦,٣٤٣,٩٤٠	٧٧,٨١٧,٠٣٤	٣,٥٦٧,٥١٠	٣٢١,٣٥٩	٣,٣٣٠,٥٤٠	١٢٠,٣٠٣,٠٠٤
-	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٣٩,٩٩٦,٠٦٠	٢,٨٩٨,٧٩٠,٩٦١	٢,٦٦,٤٨٣,٠٩٨	١٤,٧٧٢,٠٣٨	٤,٤٣٠,٧٤١	١٧,٨٦٣,٣٢٧	٣,٥٥٥,٦٧٨,٦٦٢
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك:								
أول المدة	١٦١,٦٢٢,٨٦٦	-	٢,٣٩٣,٥٩١,٠٢٢	٢٤,٧٥٨,٩٢٧	٦,٧٣١,٠١٩	٢,٩١٨,٤٠٢	٥,٤٢٥,١٤٨	٢,٥٩٥,٠٤٧,٣٨٣
إهلاك الفترة	٣٠,٤١,٢٦٤	٢,٥٣٦,٠٦٧	٣٩,٠٤٨,٢٩٨	٢٠,٨٨٩,٥٢٩	٩٥١,٥٥٧	٢٣٩,٢٢٢	١,٤٩٤,٠٩٣	٦٨,٢٠٠,٠٣٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	١٩٤,٠٣٤,١٣٠	٢,٥٣٦,٠٦٧	٢,٤٣٢,٦٣٩,٣٢٠	٤٥,٦٤٨,٤٥٦	٧,٦٨٢,٥٧٦	٣,١٥٧,٦٢٤	٦,٩١٩,٢٤١	٢,٦٦٣,٢٤٧,٤١٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٧٥,٣٢٧,٩٣٠	٤٦٦,١٥١,٦٤١	٢٢,٠٨٣٤,٦٤٢	٧,٠٨٩,٤٦٢	١,٢٧٣,١١٧	١٠,٩٤٤,٠٨٧	٨٩٢,٤٣١,٢٥١
أصول مهلكة دفترية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٣٣,٢٦١,٥٧٢	-	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	١١,٠٠٢,٤٣٨	٤,٢٠٤,٦٩٣	٢,٢٦٥,٢٧١	٣,٨٧٢,٤٣٤	٢,١٥٧,٤٠٥,٨٣٨

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

شركة مصر بنى سوف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المعممة للتقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	عدد ودوات	أثاث وتجهيزات	كمبيوتر وتكليف	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	قطع غيار اصول	مباني	أراضي	
التكلفة:									
٢,٨٩٤,٧٦٦,٨٩٣	٧,٤٩٥,٢٥٢	٣,١٨٦,٧٧٩	٩,٠٥٩,٦٤٢	١٨,٦٩٦,٢٥٥	٢,٥٧٥,٤٠٣,٢٢٤	-	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٠٢٥/١/١
٥٤,٠٦٠,٨٧٦٦	٧,١٣٧,٥٣٥	٩٢٢,٦٠٣	٢,١٤٤,٨٨٦	١٦٩,٩٦٩,٨٠٩	٢٩٧,٠٤٣,٧٩٧	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٥٢٤,٥٢٠	-	الإضافات خلال العام
٣,٤٣٥,٣٧٥,٦٥٩	١٤,٦٣٢,٧٨٧	٤,١٠٩,٣٨١	١١,٢٠٤,٥٢٨	١٨٨,٦٦٦,٠٦٤	٢,٨٧٢,٤٤٧,٠٢١	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢٣,٩٦٩,٤٣٩	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢

مجمع الإهلاك :

٢,٥٢٥,٨٣٤,٣٣٣	٤,٢٢٥,٨١٩	٢,٥٣٠,٢٥٤	٥,١٣٧,٠٦٣	١٢,٤٧٨,٣٦٠	٢,٣٤٥,٧٦١,٣٦٨	-	١٥٥,٧٠١,٤٧٠	-	أول المدة
٦٩,٢١٣,٠٥٠	١,١٩٩,٣٢٩	٣٨٨,١٤٨	١,٥٩٣,٩٥٦	١٢,٢٨٠,٥٦٧	٤٧,٨٢٩,٦٥٤	-	٥,٩٢١,٣٩٦	-	إهلاك الفترة
٢,٥٩٥,٠٤٧,٣٨٣	٥,٤٢٥,١٤٨	٢,٩١٨,٤٠٢	٦,٧٣١,٠١٩	٢٤,٧٥٨,٩٢٧	٢,٣٩٣,٥٩١,٠٢٢	-	١٦١,٦٢٢,٨٦٦	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/٢
٨٤٠,٣٢٨,٢٧٥	٩,٢٠٧,٦٤٠	١,١٩٠,٩٧٩	٤,٤٧٣,٥٠٩	١٦٣,٩٠٧,١٣٧	٤٧٨,٨٥٥,٩٩٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٦٩,٣٤٦,٥٧٣	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/٢
٢,١٥٦,٥٤٩,١٧٤	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,٢٥٩,٦٨٠	٤,٠٢٠,٧٤٨	١٠,٤١١,٢١٠	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	-	٣٢,٢٦١,٥٧٢	-	أصول مهلكة تقريبا في ٢٠٢٥/١/٢

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

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٤ - أصول غير ملموسة (بالصافي):

التكلفة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول المدة	٢,٨٣٩,٤١٧	-
الإضافات خلال العام	-	٢,٨٣٩,٤١٧
الإجمالي	٢,٨٣٩,٤١٧	٢,٨٣٩,٤١٧
مجمع الاستهلاك		
رصيد أول المدة	١٥٧,٤٥١	-
الاستهلاك خلال العام	٣٥٤,٩٢٧	١٥٧,٤٥١
مجمع الاستهلاك	٥١٢,٣٧٨	١٥٧,٤٥١
صافي القيمة الدفترية	٢,٣٢٧,٠٣٩	٢,٦٨١,٩٦٦

٥ - مشروعات تحت التنفيذ:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦,٦١٥,١٩٠	١,٩٠٧,٧٥٠	تشطيبات مباني
-	٦,١٦٩,٥٢٧	تجديد محطة المياه
٤٤,١٧١,٦٨٧	٤٤,١٧١,٦٨٧	مشروع الطاقة البديلة
-	١٦,٢٥٩,٧٨٣	الات ومعدات تحت التنفيذ
٤٩,٨٤٤,٤٥٩	-	خط منتجات اسمنتية
٨,١٦٥,٥٣٧	-	دفعات لشراء وسائل نقل ومعدات زراعية
١١,٩٩١,٠١٠	-	أبار وشبكات الري الحديثة
١٦,٣٨١,٨٣٩	-	محطة الطاقة الشمسية
٤٥٠,١٩٩,٤٧٧	٤٥٠,١٩٩,٤٧٧	مزارع تحت التجهيز
٣٦,٥٠٨,٣٩٥	٣٦,٥٠٨,٣٩٥	دفعات مقدمة لشراء شتلات
٦٢٣,٨٧٧,٥٩٤	٥٥٥,٢١٦,٦١٩	الإجمالي

*بناء على العقد المبرم مع المطور الزراعي لا يتم نقل ملكية الأرض الا بعد استيفاء الشروط الواردة بالتعاقد.

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٠,٩٦٩,٣٠٩	٨٤,٤٧٦,٠٣٢	خامات تشغيل
٩٤٤,٩٠١,٧١٠	٥٤٥,٣١٣,٩٧٣	إنتاج تحت التشغيل
٧٣,٢٦٣,٥٥٣	٤٥,٥٨١,٣٨٨	إنتاج تام
٧٠,٥٦١,٢٤١	٣٧,٢٩٣,٠٢١	مواد تعبئة وتغليف
١١٠,٦٨٧,٥٥٨	١٤٨,٩٧٦,٠٨٦	وقود وزيوت
٣٣٢,٢٩٤,٥٩٤	٣٠٧,٨٦٠,٩١٥	قطع غيار
٦٤,٠٧٩,٤٧١	-	اعتمادات مستندية قطع غيار
١,٦٦٦,٧٥٧,٤٣٦	١,١٦٩,٥٠١,٤١٥	الإجمالي

٧- عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٦,٨٨٠,٩٣٩	١٤,٥٩٠,٠٧٨	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٦,٦٣٤,٠٩٨	٩٧,٦٥٠,٢٢٧	مصلحة ضرائب خصم من المنبع
١٨,٦٧٢,٨١٧	٦,١٥٩,٧٤٩	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
-	-	إيراد مستحق
٢٣,٧٠١,٢٠٢	٢٥,٩١٤,٩٤٥	عملاء تجاريون
٥٨,٢٢١,١٦٤	٥٨,٢٢١,١٦٤	تأمينات لدى الغير
٢,٨٠٢,٦٤٧	١,٠٦٢,٦٢٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣٠,٤٩٦,٤٠٤	٩,٨٦١,٠٥٦	موردون - دفعات مقدمة
١٩٧,٤٠٩,٢٧١	٢١٣,٤٥٩,٨٤٦	الإجمالي
(٣,٨٢٢,٩٥١)	(٣,٩٨٥,٥٨٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
١٩٣,٥٨٦,٣٢٠	٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦	الصافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٩٨,٢٨٢,٦٠٢	٣٠٩,٤٦١,٨٨٦	صندوق معادن نفيسة
٢,٤٧٢,٥٨٠,٥٤٦	٢,٢٢١,٨٥٩,٤٥٥	استثمارات أوراق مالية مقيدة بالبورصة
٩٩,٥٩٧,٩٩٠	١٤٤,٢٦٤,٧٧٨	صندوق دولار أمريكي
٢,٨٧٠,٤٦١,١٣٨	٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩	الإجمالي

٩- النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافي) :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٥٥,٩٢٢,٢٣٩	٥٠٣,٠٦٩,٤٠٦	بنوك حسابات جارية
٨٧,٢٣٦,٤٦٠	٦٥,٧٣٧,٢٨٠	بنوك ودائع *
٨,٧١٦,٠١٩	١٠,٦٠٥,٩٦٠	نقدية بالصندوق
٤٥١,٨٧٤,٧١٨	٥٧٩,٤١٢,٦٤٦	الإجمالي
(١٣٧,٣٤٨)	(٦٩,٩٧٧)	خسائر ائتمانية متوقعة **
٤٥١,٧٣٧,٣٧٠	٥٧٩,٣٤٢,٦٦٩	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.

١٠- مخصصات:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون	المستخدم	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٨٣,١٤٢,٦٢١	-	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	٦٧,٢٦٣,٤٤٧	مخصصات الضرائب
١٣,٦٤٤,١٠٦	-	-	١٣,٦٤٤,١٠٦	مخصص الالتزامات الأخرى
٩٦,٧٨٦,٧٢٧	-	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	٨٠,٩٠٧,٥٥٣	الإجمالي

١٠-١ 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.

١٠-٢ 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.

١١- موردين وأوراق دفع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٣٧,٨٤٥,٩٤٥	٤٤٢,٤٠٩,٢٩٦	موردين
١٣٩,٨٧٨,٣٠٠	١٦٦,٢٥٢,٦٣٧	أوراق دفع
٥٧٧,٧٢٤,٢٤٥	٦٠٨,٦٦١,٩٣٣	الإجمالي

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٠,٢٧٠,٤٧٠	٤٣,١١٠,٢٩٧	مصرفات مستحقة
١٠,١٧٤,٥٠٢	٩,١٢٧,١٦١	تأمينات من الغير
٦٨,١٤٣,٧٨٨	١٦,٩٢١,٠٩٦	ضرائب ورسوم
١٢٠,٨٨٨,٨٥٠	٩٢,٩٩٥,٩٤٤	عملاء دفعات مقدمة
٣٢٩,٤٧٧,٦١٠	١٦٢,١٥٤,٤٩٨	الإجمالي

١/١٣- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط خمسمائة مليون جنيه مصرى) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان مليون جنيه مصرى) 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 فى الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠/٤/٢٠١٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمته الاسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتى مليون جنيه) تم تمويلها من الأرباح المرحلة لعام ٢٠٠٩ . - وقد تم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ فى ٧-٩-٢٠١٠ . وتم تسجيلها فى سجل تجارى الإستثمار تحت رقم ٢٠٠٨/٧ بتاريخ ١٤-٩-٢٠١٠ ليصبح إجمالى رأس المال المصدر ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط أربعمائة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (أربعون مليون سهم) .

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

- وقد تقرر فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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 الإحتياطى العام . وتم اعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٠٨ فى ٢٥-٣-٢٠١٣. وقد تم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٣٤١ بتاريخ ٢٤-٦-٢٠١٣.

- تقرر فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٦-٣-٢٠٢٣ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي فى 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 مصرى لينخفض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٦٧٩,٢٨٧,٩٧٠ جنيه لتصبح عدد الأسهم بعد التخفيض ٦٧,٩٢٨,٧٩٧ سهم وقيمة كل سهم ١٠ جنيه .

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١/١٣ - رأس المال (تابع):

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

- 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 وجمعيتها أسهم نقدية.

٢/١٣ - أسهم الخزينة:

- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٦ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (سبعة ملايين وخمسمائة ألف سهم) وذلك من خلال السوق المفتوح خلال ثلاثة اشهر 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 ٢٠٢١

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

- بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٩ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٦,٧٩٢,٨٧٩ سهم (ست ملايين وسبعمئة واثنان وتسعون ألفاً وثمانمئة 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

٢/١٣ - أسهم الخزينة (تابع):

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 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 في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصى ٦,١١٣,٥٩١ سهم (ست ملايين ومائة وثلاثة عشر ألفاً وخمسمائة واحد 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 التي تم شراؤها كالتالي :

عدد الاسهم	القيمة
٦,١١٣,٥٩١	٢٨٨,٠٨١,٧٨٢
٦,١١٣,٥٩١	٢٨٨,٠٨١,٧٨٢
الاسهم المشتراة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٤	
الإجمالي	

تقرر في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٤/٥/٢٠٢٥ الموافقة على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي في 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 في حدود ٤.٥٤٤٪ من أسهم الشركة بإجمالي عدد اسهم ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (اثنان مليون وخمسمائة ألف سهم) وذلك كأسهم خزينة وكانت الاسهم التي تم شراؤها كالتالي :

عدد الاسهم	القيمة
٢,٤٦٠,٨٢٠	٤١٩,٢١٣,٧٦٥
٢,٤٦٠,٨٢٠	٤١٩,٢١٣,٧٦٥
الاسهم المشتراة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٥	
الإجمالي	

٣/١٣ احتياطات:

١/٣/١٣ احتياطي قانوني:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٧٥,٢٨٤,٣٥١	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	إحتياطي قانوني
٤٧٥,١٩٥,٧٥٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥٢	إحتياطي عام
٧٥٠,٤٨٠,١٠٣	٦٩٠,٤٤١,٨٤٤	الإجمالي

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

١٣/٤ الأرباح / الخسائر المرحلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٦٠	٣,٩٣,٠٣٣,٤٥٢	رصيد الأرباح / (الخسائر) أول المدة
-	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)	خسائر اعدام أسهم الخزينة
(٦٠,٠٣٨,٢٦٠)	(١٩,٦٦٨,١٨٢)	المحول الى الاحتياطي القانوني
(١,٠٧٠,٧٨٢,٤٩٠)	(٣٥٠,٥٢٣,٧١٧)	توزيعات ارباح
١,٢٥٠,٧٧٥,٧٣٧	٣,٩٤٦,٣٦٢,٥٧٩	إجمالي الدخل الشامل
٣,٨٦٢,٢١٣,٢٤٧	٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٦٠	الرصيد

١٤ - المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢,٩١٧,٨٥١,٢٣٦	٢,٦٣٦,٨٥٨,٥٠٨	مبيعات - محلية
٧٣,٧٩٨,٤١٣	٣١,١٥٨,٣٠٢	مبيعات - تصدير
(٨٠٨,٤١٢)	(١٢٨,٧٧٧)	خصم للعملاء
٢,٩٩٠,٨٤١,٢٣٧	٢,٦٦٧,٨٨٨,٠٣٣	الصافي

١٥ - تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١١١,٧٣٥,٨٤٦	١٠٢,١٥٤,٩٢١	خامات
٩٦,٧٦٨,٥١١	١٣١,١٩٨,٧٩١	مواد تعبئه وتغليف
١٠,١٩٧,٧٧٠	٦,٦٤٦,٨١٤	أجور ومرتبتي
٣٩٠,١٨٢,٤٩٥	٢٨٥,٢٤٣,٤٣٥	مصروفات صناعية مباشرة
١,١٦٧,٩٩٦,١٧٤	٨٩٤,٦٧٦,٠٨٣	قوي محرك
١١,٢٩٢,٧٠٠	٦,٥٦٨,٤٦٩	مصروفات صناعية غير مباشرة
١١,١٥٢,٢٦٤	٥,٣٠٩,٦٨٩	مصاريف تصدير
٥١,١٨٨,٩٢٤	٢٩,٣٣٩,٠٦٧	إهلاك صناعي
١,٨٥٠,٥١٤,٦٨٤	١,٤٦١,١٣٧,٢٦٩	تكلفة التشغيل
(٤١٤,٠٥١,٤٤٦)	٢,٥٤٤,٤٣١	التغير في مخزون الانتاج التام وغير التام
١,٤٣٦,٤٦٣,٢٣٨	١,٤٦٣,٦٨١,٧٠٠	الإجمالي

١٦- مصروفات تسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢١,٥٩٩,٨٤٤	٢٦,٠٦٤,٦١٣	مرتبات وأجور
٢٩,٧١٩,٤٥٧	١٤,٠١٨,٠٧٤	مصاريف نقل
-	٨,٧٧٩,٥٥٠	اهلاك أصول ثابتة
٣,٠٦٩,٤٥٣	١٤,١٩٩,٧٤٧	أخرى
٥٤,٣٨٨,٧٥٤	٦٣,٠٦١,٩٨٤	الإجمالي

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٤,٩٨٤,٢٦٥	٣١,١٩٧,٢٢٧	مرتبات وأجور
١٩,٥٤٣,١٦٥	٢٧,٧٣٣,٨٩١	مصروفات استشارات وخبرة مهنية
٢,٥٩٤,٤٣٣	٩,٦٢٦,٨٤١	تبرعات
١٢,٣٣٠,٤٥٧	١,١٣٨,١٥٣	رسوم ومصروفات وحكومية
٢,٠٥٢,٨٨١	٤,٥٤٨,٦١٠	قطع غيار وصيانة
٢,٤٠٧,٨٤١	٣٥,٨٣٤,٦٦٦	مصروفات أخرى
٤,٦٣٢,٠٩٨	٧٨٢,٦٥٤	خدمات عامة واستقبال
٤٠٩,٣٨٢	٨,٥٨٦,٤٨٣	إهلاك أصول ثابتة إداري
٦٨,٩٥٤,٥٢٢	١١٩,٤٤٨,٥٢٥	الإجمالي

١٨- إيرادات متنوعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧١,٨١٤,٠٨٧	٣٩,٨٦٠,٧٣٩	فوائد دائنة
(٤,١٨٢,٨٦٣)	(٦,٢٢٠,٨٧٩)	فروق عملة مدينة / دائنة
٢,٤٥٥,٠١٧	٤١٧,٤٧٨	إيرادات متنوعة أخرى
٧٠,٠٨٦,٢٤١	٣٤,٠٥٧,٣٣٨	الإجمالي

١٩- الضريبة على الدخل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٢٥٨,٣٠٢,٧٣٠)	(٣٠٩,٤٩٨,٤٤٣)	مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية
(٣١٧,٠٧٨)	(٣,٣١٤,٢٩١)	(إيضاح ١٩-١)
(١,١١٢,٦٨٦)	١٤,٩٦٤,٧٨٦	ضريبة توزيعات أرباح
(٢٥٩,٧٣٢,٤٩٤)	(٢٩٧,٨٤٧,٩٤٨)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٩-٢)
		الاجمالى

١٩-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة على الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٢١٢,٥٣٨,٠٣٥	١,٥٤٨,٦١٦,٧٠٠	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٢٧٢,٨٢١,٥٥٧	٣٤٨,٤٣٨,٧٥٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب
٢,٩٧٥,٧٢٨	(٢٩,٦٥٨,٥٦٣)	تأثير الاهلاكات
(١١,٩١٤,٣٣٦)	(٢,٨٦٦,٣٠٦)	إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)
٩١,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	مقابل حضور مجلس الإدارة
٦,٩٣٥,١٣٦	٧,٩٠٥,١٧٨	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٦٢,٩٤١,٦٦٧)	(٣٧,١٨٣,٠٣٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
-	(٥٢,٣٨٠,٦٤٦)	أرباح بيع استثمارات مالية
-	(٦٦,٢٨٥,٨٢٨)	توزيعات أرباح استثمارات مالية
-	-	خسائر إعدام أسهم الخزينة
-	(١٥,٨٧٩,١٧٤)	المستخدم من مخصصات
-	-	مخصصات مكونة
٦٢٥,٢٧٥	٥,١٥٤,٤٥٧	خسائر ائتمانية متوقعة
١,١٤٨,٣٠٩,١٧١	١,٣٥٧,٥٢٠,٧٨٥	الوعاء الخاضع للضريبة
(٢٩٧,٠٣٧)	(٥,٩٦٩,٩٢١)	الخسائر المرحلة
١,١٤٨,٠١٢,١٣٤	١,٣٥١,٥٥٠,٨٦٤	اجمالى الوعاء
٢٥٨,٣٠٢,٧٣٠	(٣٠٩,٤٩٨,٤٤٣)	الضريبة على الدخل
%٢١.٣٠	%١٩,٩٨	السعر الفعلى للضريبة

١٩-٢ - التزامات الضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		التزامات ضريبية مؤجلة
(٥٣,٥٧٥,٠١٠)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	أصول ثابتة
(٥٣,٥٧٥,٠١٠)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	الاجمالي

١٩-٢ - (التزامات) الضريبة المؤجلة

		التزامات ضريبية مؤجلة
(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	(٤٨,٣٤٢,٩١٧)	الرصيد في ١ يناير
١٤,٩٦٤,٧٨٦	(٢٠,١٩٦,٨٧٩)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٥٣,٥٧٥,٠١٠)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	الرصيد في ١ يناير
(٥٣,٥٧٥,٠١٠)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	(التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠- نصيب السهم في ربح العام / الفترة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١,٠١٥,٨٩٦,٧٣٥	٧٧٩,٥٩٢,٣٤١	صافي ربح العام / الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح
٥٥,٠٢٢,٣٢٧	٦١,١٣٥,٩١٨	المتوسط المرجح للأسهم
(٢,٤٦٠,٨٢٠)	(٦,١١٣,٥٩١)	يخصم : المتوسط المرجح أسهم الخزينة
٥٢,٥٦١,٥٠٧	٥٥,٠٢٢,٣٢٧	إجمالي عدد الأسهم بعد خصم أسهم الخزينة
١٩,٣٣	١٤,١٧	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

٢١ - الالتزامات المحتملة :

- الضرائب والرسوم :

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

- الموقف الضريبي :

١/٢١ - ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠ وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وتم الفحص والاحالة الى اللجان الداخلية.

- جاري فحص سنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢.

٢/٢١ - 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 احوالها الى اللجان الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢ تم الفحص وتمت احوالها الى اللجان الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص بعد.

٣/٢١ - 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 السنوات من عام ٢٠٢٤ حتى عام ٢٠٢٥.

٤/٢١ - ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى الأموريات المختصة.
- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تمت التسوية وسداد الفروق.
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص بعد.

٥/٢١ - رسم الدمغة :

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

٦/٢١ - 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 ادنى وتسدد الشركة الرسم شهرياً بإنتظام.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٥.

٧/٢٢ - الضريبة على العقارات المبنية :

- بصدر القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ يتم تطبيق الضريبة إعتباراً من ١/١/٢٠٠٩، هذا وقد تم تسليم الإقرار الحصرى الأول لعقارات الشركة وتمت مطالبة الشركة حتى عام ٢٠٢٣ وتم السداد ولم يتم فحص عام ٢٠٢٤.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد على

S.A.M

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

المدير المالي

أ/ ربيع محمد بدر