شركة مصر بنى سويف للاسمنت

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا

تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	٢
قائمة المركز المالى الدورى المجمع	٣
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٨-٣٣

KRESTON EGYPT SALEM & CO.

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

" شركة مساهمه مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة **لشركة مصر بني سويف للأسمنت " شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى "القوائم المالية الدورية " وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر 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 تقريرا برأى غير متحفظ بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٦ .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 مسئولين 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، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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

الاسكندريه فى : ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

78 Abdelsalam Aref St. - Gleem
+(203) 5842199
+(203) 5842335
+(203) 5842199

131 Mustafa Elnahas St. - Nasr City
+(202) 2728200
www.salemandco.org
info@salemandco.org

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى الدورية المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٢ج /٤)	٩٦٩,٩٤٩,٦٧٧	٨٤٠,٣٢٨,٢٧٥
الأصول غير الملموسة	(٢ج* -١/٤)	٢,١٤٩,٥٧٥	٢,٦٨١,٩٦٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٧٣٥,٠١٦,٣١٩	٥٥٥,٢١٦,٦١٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٧٠٧,١١٥,٥٧١	١,٣٩٨,٢٢٦,٨٦٠
الأصول المتداولة			
المخزون	(٢ز /٦)	١,٧١٢,٨٣٩,٢٩٠	١,١٦٩,٥٠١,٤١٥
عملاء وحسابات مدينة أخرى (بالصافى)	(٢ح /٧)	٢٥١,٨١٠,٦٦٤	٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(٢و/٨)	٢,٨٢١,٥٧٦,٣٢٥	٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩
النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافى)	(٢ط /٩)	٥٠١,٧٠٧,٤٢٤	٥٧٩,٣٤٢,٦٦٨
مجموع الأصول المتداولة		٥,٢٨٧,٩٣٣,٧٠٣	٤,٦٣٣,٩٠٤,٤٦٨
مجموع الأصول		٦,٩٩٥,٠٤٩,٢٧٤	٦,٠٣٢,١٣١,٣٢٨
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢ي - ١/١٣)	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠
أسهم خزينة	(٢ي - ٢/١٣)	(٧٦٢,٢٢٣,٣١٣)	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)
علاوة اعادة اصدار اسهم خزينة	(٢ي - ٢/١٣)	٢٤٩,١٩٠	
إحتياطيات	(٢ي - ٣/١٣)	٧٥٠,٤٩٦,٦٢٠	٦٩٠,٤٤١,٨٤٤
الأرباح المرحلة	(٢ي - ٤/١٣)	٤,٧١٥,٩١٧,٧٥٤	٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٥٩
مجموع حقوق الملكية		٥,٢٥٤,٦٦٣,٥٢١	٤,٥٦٣,٧٠٩,٦٠٨
حقوق الحصص الغير مسيطرة		٦٨,٨٥٤	٧٦,٧٤٣
اجمالى حقوق الملكية		٥,٢٥٤,٧٣٢,٣٧٥	٤,٥٦٣,٧٨٦,٣٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢ف/١٩-٢)	٦٠,٧٦٠,٥٥٩	٦٨,٥٣٩,٧٩٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٦٠,٧٦٠,٥٥٩	٦٨,٥٣٩,٧٩٦
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢م /١٠)	٥٥,٥١٥,١٤٥	٩٦,٧٨٦,٧٢٧
موردون وأوراق دفع	(٢ن /١١)	٧٩٤,٥٤٨,٦٨٦	٦٠٨,٦٦١,٩٣٣
دائنو توزيعات أرباح		٢٣٩,٢٨١	٢٣٩,٢٨١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٢٧٦,٣٩٣,٧١٠	١٦٢,١٥٤,٤٩٨
مستحق لاطراف ذات علاقة		-	٢٢٩,٢٣٩
ضرائب الدخل	(٢ف/١٩-١)	٥٥٢,٨٥٩,٥١٨	٥٣١,٧٣٣,٥٠٤
مجموع الإلتزامات المتداولة		١,٦٧٩,٥٥٦,٣٤٠	١,٣٩٩,٨٠٥,١٨٢
مجموع الإلتزامات		١,٧٤٠,٣١٦,٨٩٩	١,٤٦٨,٣٤٤,٩٧٨
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٦,٩٩٥,٠٤٩,٢٧٤	٦,٠٣٢,١٣١,٣٢٨

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

الاسكندرية فى : ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ وفعت محمد بدر	م / اسامة السيد على	أ/ شريف محمد على

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
المبيعات	(٢س/١٤)	٤,٧٣٨,٠٤٩,٤٢١	١,٧٤٧,٢٠٨,١٨٤	٤,٠٦٥,٢٧٦,٦٠٣	١,٣٩٧,٣٨٨,٥٧٠
يخصم منه :					
تكلفة المبيعات	(١٥)	(٢,٣٠٢,٦٧٥,٢٣٣)	(٨٦٦,٢١١,٩٩٥)	(٢,٠٩١,٢٤١,٥٠٠)	(٦٢٧,٥٥٩,٨٠٠)
مجمل الربح		٢,٤٣٥,٣٧٤,١٨٨	٨٨٠,٩٩٦,١٨٩	١,٩٧٤,٠٣٥,١٠٣	٧٦٩,٨٢٨,٧٧٠
يخصم منه :					
مصروفات تسويقية	(١٦)	(٩١,٨٣٠,٧٣٩)	(٢٨,٧٦٨,٧٥٥)	(٩٤,٢٤١,٠١٣)	(٣٩,٨٥٢,٢٥٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	(١٥٦,٧٦٩,٣٦٦)	(٣٧,٣٢٠,٨٤١)	(١٠١,٢٨١,١٤٥)	(٣٢,٣٢٦,٦٢٣)
رسوم المساهمة التكافلية		(١٢,٥٨٣,٥٢٣)	(٤,٦٧٨,٣٤٥)	(١٠,٤٧٩,١٥٣)	(٣,٥٤٤,٠١٧)
بدلات حضور وانتقال مجلس الادارة		(٢٠٣,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٢,١٧٣,٩٨٧,٥٦٠	٨١٠,١٢٣,٢٤٨	١,٧٦٧,٩١٤,٧٩٢	٦٩٤,٠٧٧,٨٧١
يضاف :					
التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الارباح او الخسائر	(٢و/٨)	١٥٧,٣٩٤,٠٣٨	١٢٠,٢١١,٠٠٥	٥٦٩,٢٧٨,٤٧٦	٥٠٦,٣٣٦,٨٠٩
أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		١١٧,٤٩٤,٤١٠	٦٥,١١٣,٧٦٤	–	–
توزيعات أرباح استثمارات مالية		٦٦,٢٨٥,٨٢٨	–	٨,٣٥١,٠٠٥	٢,٠٥٢,٥٢٤
إيرادات متنوعة	(١٨)	٨١,٤٣٦,٨٠٩	٤٧,٣٧٩,٤٧١	٨٣,٢٦٨,٤٦٣	١٣,١٨٢,٢٢٢
رد / تكوين خسائر ائتمانية متوقعة		(٤,٥٣١,١٧٥)	٦٢٣,٢٨٢	٦١٢,١٣٠	١,٢٣٧,٤٠٥
صافى الأرباح قبل الضريبة		٢,٥٩٢,٠٦٧,٤٧٠	١,٠٤٣,٤٥٠,٧٧٠	٢,٤٢٩,٤٢٤,٨٦٦	١,٢١٦,٨٨٦,٨٣١
الضريبة على الدخل	(٢ف/١٩-١)	(٤٩٢,٠٤٣,٥٤٤)	(١٨٢,٥٤٥,١٠١)	(٣٦٧,٣٠٩,٧٧١)	(١٠٩,٠٠٧,٠٤١)
ضريبة توزيعات أرباح		(٣,٣١٤,٢٩١)		(٤١٩,٧٠٤)	(١٠٢,٦٢٦)
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)	(٢ف/١٩-٢)	٧,٧٧٩,٢٣٧	(٧,١٨٥,٥٤٩)	٨٠٢,٠٦٩	١,٩١٤,٧٥٥
صافي الأرباح بعد الضريبة		٢,١٠٤,٤٨٨,٨٧٢	٨٥٣,٧٢٠,١٢٠	٢,٠٦٢,٤٩٧,٤٦٠	١,١٠٩,٦٩١,٩١٩
يقسم الى :					
حقوق مساهمى الشركة الام		٢,١٠٤,٤٩٦,٧٦١	٨٥٣,٧٢١,٠٢٤	٢,٠٦٢,٤٩٥,٥٦٧	١,١٠٩,٦٩١,٢١٧
حقوق الحصص الغير مسيطرة		(٧,٨٨٩)	(٩٠٤)	١,٨٩٣	٧٠٢
صافى ربح الفترة		٢,١٠٤,٤٨٨,٨٧٢	٨٥٣,٧٢٠,١٢٠	٢,٠٦٢,٤٩٧,٤٦٠	١,١٠٩,٦٩١,٩١٩
نصيب السهم فى الأرباح (جنيه / سهم)	(٢د/٢٠)	٣٣,٠٥	١٣,٧٢	٣٠,٦١	١٦,٦١

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

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ رفعت محمد بدر	م / اسامة السيد على	أ/ شريف محمد على

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخـل الشامل الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ربح الفترة	٢,١٠٤,٤٨٨,٨٧٢	٨٥٣,٧٢٠,١٢٠	٢,٠٦٢,٤٩٧,٤٦٠	١,١٠٩,٦٩١,٩١٩
التغير فى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	–	–		
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٢,١٠٤,٤٨٨,٨٧٢	٨٥٣,٧٢٠,١٢٠	٢,٠٦٢,٤٩٧,٤٦٠	١,١٠٩,٦٩١,٩١٩

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

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ رفعت محمد بدر	م / اسامة السيد على	أ/ شريف محمد على

شركة مصر بنى سويف للأسمنت (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة – عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	اسهم خزينة	علاوة اصدار اسهم خزينة	إحتياطى قانونى	إحتياطى عام	(خسائر) / أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦١١,٣٥٩,١٨٠	(٢٨٨,٠٨١,٧٨٢)	--	١٩٥,٥٧٧,٩١٠	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٣٩٣,٠٣٣,٤٥٢	١,٣٨٧,٠٨٤,٥١١	١٤,٨٥١	١,٣٨٧,٠٩٩,٣٦١
المحول الى الاحتياطى القانونى				١٩,٦٦٨,١٨٢		(١٩,٦٦٨,١٨٢)	--	--	--
توزيعات ارباح عاملين واعضاء مجلس الادارة	--	--	--	--	--	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)	--	(٢٠,٣٨٩,٧٥٥)
توزيعات ارباح مساهمين	--	--	--	--	--	(٣٣٠,١٣٣,٩٦٢)	(٣٣٠,١٣٣,٩٦٢)	--	(٣٣٠,١٣٣,٩٦٢)
خسائر إعدام أسهم الخزينة		٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢	--			(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)	--	--	--
إعدام اسهم الخزينة المشتراة	(٦١,١٣٥,٩١٠)	٦١,١٣٥,٩١٠	--	--	--	--	--	--	--
حقوق الحصص غير المسيطرة (زيادة رأس المال)	--	--	--	--	--	--	--	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
إجمالى الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	--	٢,٠٦٢,٤٩٥,٥٦٧	٢,٠٦٢,٤٩٥,٥٦٧	١,٨٩٢	٢,٠٦٢,٤٩٧,٤٥٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	--	--	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	١,٨٥٨,٣٩١,٢٤٨	٣,٠٩٩,٠٥٦,٣٦١	٧٦,٧٤٣	٣,٠٩٩,١٣٣,١٠٣
شراء اسهم خزينة	--	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	--	--	--	--	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	--	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)
إجمالى الدخل الشامل عن الثلاثة اشهر المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	--	١,٨٨٣,٨٦٧,٠١٢	١,٨٨٣,٨٦٧,٠١٢	--	١,٨٨٣,٨٦٧,٠١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	(٤١٩,٢١٣,٧٦٥)	--	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٦٠	٤,٥٦٣,٧٠٩,٦٠٨	٧٦,٧٤٣	٤,٥٦٣,٧٨٦,٣٥٠
المحول الى الاحتياطى القانونى				٦٠,٠٥٤,٧٧٧		(٦٠,٠٥٤,٧٧٧)	--	--	--
توزيعات ارباح عاملين واعضاء مجلس الادارة						(١٩,٥٥٢,٣٥٠)	(١٩,٥٥٢,٣٥٠)	--	(١٩,٥٥٢,٣٥٠)
توزيعات ارباح مساهمين						(١,٠٥١,٢٣٠,١٤٠)	(١,٠٥١,٢٣٠,١٤٠)	--	(١,٠٥١,٢٣٠,١٤٠)
اعاده اصدار اسهم خزينة		٥٩٥,٠٥١	٢٤٩,١٩٠				٨٤٤,٢٤١	--	٨٤٤,٢٤١
شراء اسهم خزينة		(٣٤٣,٦٠٤,٥٩٩)					(٣٤٣,٦٠٤,٥٩٩)	--	(٣٤٣,٦٠٤,٥٩٩)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	--	--	--	--	٢,١٠٤,٤٩٦,٧٦١	٢,١٠٤,٤٩٦,٧٦١	(٧,٨٨٩)	٢,١٠٤,٤٨٨,٨٧٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٥٠,٢٢٣,٢٧٠	(٧٦٢,٢٢٣,٣١٣)	٢٤٩,١٩٠	٢٧٥,٣٠٠,٨٦٩	٤٧٥,١٩٥,٧٥١	٤,٧١٥,٩١٧,٧٥٤	٥,٢٥٤,٦٦٣,٥٢١	٦٨,٨٥٤	٥,٢٥٤,٧٣٢,٣٧٤

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

المدير المالى

أ/ رفعت محمد بدر

عضو مجلس الإدارة المنتدب

م / اسامة السيد على

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف محمد على

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل الضرائب		٢,٥٩٢,٠٦٧,٤٧٠	٢,٤٢٩,٤٢٤,٨٦٦
تعديلات لتسوية أرباح الفترة قبل الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاكات	(٤)	١٠٨,١٦٨,٧٧٠	٤٩,٥٥٥,٨٩٩
التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الارباح او الخسائر	(٨)	(١٥٧,٣٩٤,٠٣٨)	(٥٦٩,٢٧٨,٤٧٦)
أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		(١١٧,٤٩٤,٤١٠)	--
توزيعات أرباح استثمارات مالية		(٦٦,٢٨٥,٨٢٨)	--
الفوائد الدائنة	(١٨)	(٦٣,٥٠٧,٠٩٢)	(٨٨,٧٩٥,٢٦٣)
فروق عملة	(١٨)	(٧,٨٧٢,١٤٧)	٨,٧٨٣,٧٢١
خسائر ائتمانية متوقعة		٤,٥٣١,١٧٥	(٦١٢,١٣٠)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٢,٢٩٢,٢١٣,٩٠٠	١,٨٢٩,٠٧٨,٦١٧
التغير في المخزون والاعتمادات المستندية		(٥٤٣,٣٣٧,٨٧٥)	(٢٥٣,٨٦٥,٦٣٨)
التغير في مدينون وحسابات مدينة أخري		(٤٦,٧٨٦,٢٥٠)	(٨٢,٥٠٣,٢٠٣)
التغير فى الموردين وأوراق الدفع		١٨٥,٨٨٦,٧٥٣	٣٢,١٠٦,١٩٧
التغير في دائنون وحسابات دائنة أخري		١١٢,٦٨٦,٨٦٢	١٣٣,٤٥٩
التغير في مستحق لاطراف ذات علاقة		(٢٢٩,٢٣٩)	٦٩,٦٠٤
المستخدم من المخصصات		(٤١,٢٧١,٥٨٢)	(١٠,٣٥٨,٠٨٤)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١,٩٥٩,١٦٢,٥٦٩	١,٥١٤,٦٦٠,٩٥٢
ضرائب الدخل المسددة		(٤٧٤,٢٣١,٨٢١)	(٧٤,١٨٧,٠١٠)
صافي التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		١,٤٨٤,٩٣٠,٧٤٨	١,٤٤٠,٤٧٣,٩٤٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(١٧١,١٠٩,٦٤٣)	(٥٥٦,٣٨٨,٢٣٥)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(٢٤٥,٩٤٧,٨٣٧)	(١٥٥,٨٤٧,٥٧٦)
أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(٨)	١١٧,٤٩٤,٤١٠	--
توزيعات أرباح استثمارات مالية		٦٦,٢٨٥,٨٢٨	--
مدفوعات / تحصيلات لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٨)	١١,٤٠٣,٨٣٢	(٦٤٤,٧٧١,٥٩٣)
فوائد محصلة	(١٨)	٦٣,٥٠٧,٠٩٢	٨٨,٧٩٥,٢٦٣
صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الأستثمار		(١٥٨,٣٦٦,٣١٨)	(١,٢٦٨,٢١٢,١٤١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
شراء أسهم خزينة	(٢ي - ٢/١٣)	(٣٤٣,٦٠٤,٥٩٩)	--
اعاده اصدار اسهم خزينة	(٢ي - ٢/١٣)	٨٤٤,٢٤١	--
حصة حقوق الأقلية في رأس مال الشركة التابعة		--	٦٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة		(١,٠٦٩,٢٣٠,١٤٠)	(٣٥٠,٦٢٥,٤١٠)
صافي النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		(١,٤١١,٩٩٠,٤٩٨)	(٣٥٠,٥٦٥,٤١٠)
فروق عملة		٧,٨٧٢,١٤٧	(٨,٧٨٣,٧٢١)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		(٨٥,٤٢٦,٠٦٨)	(١٧٨,٣٠٣,٦٠٧)
النقدية وما في حكمها في بداية العام		٥٧٩,٤١٢,٦٤٦	٧٢٦,٨٢٩,٥١٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٩)	٥٠١,٨٥٨,٧٢٥	٥٣٩,٧٤٢,١٨٤
خسائر ائتمانية متوقعة		(١٥١,٣٠١)	(٢١٥,٨٤٨)
صافي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٩)	٥٠١,٧٠٧,٤٢٤	٥٣٩,٥٢٦,٣٣٦

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

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ رفعت محمد بدر	م/ اسامة السيد على	أ/ شريف محمد على

١- مقدمة

١-١ الكيان القانونى والنشاط

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

وبدأت الشركة بممارسة نشاطها التجارى في ٢٠٠٣وعليه كانت الفترة المالية الاولى لممارسة النشاط هى الفترة من ٢٠٠٣/١/١ الى٢٠٠٣/١٢/٣١ (١٢ شهرا).

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 أدارة التشغيل والصيانة إعتبارا" من ٢٠٠٣/٦/١ فى ٢٠٠٦/١٢/٥ تم توقيع عقود توريد وتركيب معدات والات لزيادة الطاقة الانتاجية للحصول على ١٠ الاف / طن كلنكر يوميا مع المورد الرئيسى شركة بوليسيوس الفرنسية وكافة الموردين المحليين للمشروع تم التعاقد فى ٢٠٠٨/٢/١٧ على إستيراد طاحونتين للأسمنت لأستكمال معدات خط التوسعة بمبلغ ٣٠ مليون يورو وقد تم الأنتهاء من كافة التوسيعات للخط الثانى فى الربع الآخير لعام ٢٠١١.

- الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية.
- تم إعتماد إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/١١/١٠.

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 ١٩٩٧/١١/١٢ الى ٢٠٢١/١١/١١.

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

١-٤ مقر الشركة والمصنع

- يقع المركز الادارى فى قطع ارقام ١٢٨٢ و١٢٨٤ و١٢٨٧ الكائن فى بحوض الجزيرة نمرة ١جزائر فصل ثان ابراج عثمان كورنيش النيل – المعادي.
- يقع المصنع فى بنى سويف القطعة ٣١/٤ طريق مصر بنى سويف الصحراوى غياضة الشرقية.

الشركة التابعة

شركة جرين لاب للاستصلاح الزراعي

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

الغرض

استصلاح وتجهيز الاراضى بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع ، واستزراع الاراضى المتصلحة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقه

- اسس 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 فى المركز المالى المجمع ضمن حقوق الملكية كما تم إظهار حصة حقوق الحصص الغير مسيطرة فى صافى نتائج الشركات التابعة كبند مستقل ضمن قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة. وفى الحالات التى تتجاوز فيها حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة فى خسائر الشركات التابعة حصتهم فى صافى أصول تلك الشركات تدرج الزيادة واية خسائر اضافية تتعلق بشركاء الإقلية فى حصة الشركة من صافى نتائج هذه الشركات التابعة باستثناء ما تعهد بة من قبل الشركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر وفى حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاة تقيد هذه الارباح بالكامل لحساب حصة الشركة فى صافى نتائج الشركات التابعة هذه لحين استرداد ما تم تحميلة من حصة شركاء الحصص الغير مسيطرة من الخسائر التى تحملتها الشركة سابقا.

- تتبع الشركة سياسة بموجبها يتم معاملة المعاملات مع شركاء الحصص الغير مسيطرة كمعاملات مع أطراف خارجية.

الشركة التابعة هى تلك التى تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة او غير مباشرة استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذى يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية.

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

- يتم استخدام طريقة الشراء فى المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركة ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذى قدمتة الشركة من أصول للشراء و/أو التزامات تكبدتها الشركة و/أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة وذلك فى تاريخ التبادل مضافا اليها اية تكاليف تخص مباشرة عملية الاقتناء ويتم قياس صافى الأصول بما فى ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد بقيمتها العادلة فى تاريخ الأقتناء بغض النظر عن وجود اية حقوق الحصص الغير مسيطرة وتعتبر الزيادة فى تكلفة الأقتناء عن القيمة العادلة لحصة الشركة فى ذلك الصافى (شهرة) وإذا قلت تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة للصافى المشار إلية يحمل الفرق مباشرة فى قائمة الأرباح او الخسائر معيار تجميع الاعمال (٢٩) فقره رقم (٥٦) .

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

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

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 والإلتزامات 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 فى كل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى العام التى تم فيها تغير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على العام التى تم فيها التغير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى العام التى تم فيها التغير والتقديرات المستقبلية .

وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص فى تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتى تم الإفصاح عنها ضمن الايضاحات التالية :-

- إيضاح ١٠ – مخصصات
- إيضاح ٢١ – الإلتزامات المحتملة
- إيضاح ١٩-٢ – 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 او الخسائر أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروق العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن الترجمة في أسعار الصرف في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية المقومه بعملات أجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

جـ – الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية والإهلاكات :

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 أصلا" غير قابلا" للإهلاك، وفيما يلي معدلات الأهلاك وفقا" للأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول :

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

الأصـل	معدل الإهلاك
- المباني	٢ – ٥ %
- آلات ومعدات	١٠ %
- قطع الغيار الاستراتيجية	١٠ %
- آبار	١٠ %
- وسائل نقل وأنتقال	٢٠ %
- أثاث وتجهيزات	٢٥ %
- أجهزة كمبيوتر وتكييف	٢٥ %
-عدد وأدوات	٢٥ %

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

جـ * – الاصول 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 فى 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 الاضمحلال 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 الارباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الاصل غير الملموس أو التصرف فيه على اساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل وتدرج تلك الارباح أو الخسائر في قائمة

اضمحلال الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة فى نهاية كل فترة مالية بمراجعة صافى القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد مدى وجود أي مؤشر على تعرض تلك الأصول الخسارة اضمحلال. فإذا ما وجد مثل ذلك المؤشر عندئذ تقدر القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الاضمحلال 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 ينتمى 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)

الاصول غير الملموسة التي ليس لها اعمار انتاجية محددة والاصول غير الملموسة غير المعدة للاستخدام بعد تقوم الشركة باختبار تلك الاصول 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 للخصم – 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 لوحدة 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 الارباح 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 الإستردادية، ولكن بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد) – بعد الزيادة – القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد التي كانت ستتحدد لو لم تكن خسارة الاضمحلال قد أعترف بها في قيمة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف فوراً فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بأي رد فى خسارة الاضمحلال

د – نصيب السهم فى الأرباح

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

هـ – اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة المرتبطة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة على أساس استطلاعي طبقا 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 أيضا لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، إلا أن خسارة إضمحلال 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

<u>الإستثمارات فى شركات تابعة</u>

– 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 قيمتة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض وتحميلها على قائمة الارباح او الخسائر.

<u>إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر</u>

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 الارباح او الخسائر.

استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها بالتكلفة، ويتم تسجيل العائد المستحق عن الفترة المالية باستخدام طريقة القسط الثابت،عن طريق قسمة الفارق بين القيمة الاسمية لاذن الخزينة وتكلفة الشراء على عدد الايام من تاريخ الشراء وحتى تاريخ الاستحقاق مضروباً فى عدد الايام منذ بدء الفترة المالية او تاريخ الشراء – ايهما أحدث وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة 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 الاستراداية في سعر البيع المقدر 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 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، علما بأن طريقة التسعير المستخدمة في تحديد تكلفة المعظم فئات المخزون تقوم على أساس المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مخصوما 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 - العمـــلاء

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 المالى بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية 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 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 بالقيمه المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الأرباح او الخسائر بالفرق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ويعترف برسملة تكلفة الأقتراض والمتعلقة مباشرة بإنشاء واقتناء وإنتاج الأصول المؤهلة وتحميلها كجزء من تكلفة الأصل، هذا ويتم التوقف نهائيا" عن الرسملة عندما يتم الأنتهاء 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- السياسات المحاسبية (تابع)

(٢) حصة العاملين في الأرباح

وفقا" للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة يتم توزيع ١٠٪ من الارباح على العاملين بالشركة طبقا" للقواعد التي يقررها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة.

م – المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى 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 متضمنا للمنافع الاقتصاديه لتسويه الالتزام فيتم رد المخصص.

ن – الموردون

تثبت الموردين 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 الفعلى.

س – تحقق الإيراد

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في معيار المحاسبة المصرى 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 مستحقًا مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

بالنسبة لالتزامات 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 ينشىء التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقديًا 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 الزمنى باستخدام سعر الفائدة الفعال. عندما يكون هناك اضمحلال في قيمة المدينون تقوم الشركة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع استردادها.

ع – توزيعات الأرباح

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

ف – المحاسبة عن ضريبة الدخل:

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقا" 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 او الخسائر عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبية المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق او 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 تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الأثار 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

أ/١ – 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.

أ/٢ –مخاطر أسعار الفائدة

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

أ/٣ –مخاطر السعر

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم قدرة أحد الأطراف الممنوح لهم الإئتمان 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 حاليا" نظرا" للتحصيل الفورى لمستحقاتها.

تحليل بنود الأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عملاء وحسابات مدينة أخرى	٢٥١,٨١٠,٦٦٤	٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦
النقدية بالبنوك والصندوق	٥٠١,٧٠٧,٤٢٤	٥٧٩,٣٤٢,٦٦٨
الإجمالي	٧٥٣,٥١٨,٠٨٨	٧٨٨,٨١٦,٩٣٤

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخصصات	٥٥,٥١٥,١٤٥	٩٦,٧٨٦,٧٢٧
موردين واوراق دفع	٧٩٤,٥٤٨,٦٨٦	٦٠٨,٦٦١,٩٣٣
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٢٧٦,٣٩٣,٧١٠	١٦٢,١٥٤,٤٩٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	٠	٢٢٩,٢٣٩
ضرائب الدخل	٥٥٢,٨٥٩,٥١٨	٥٣١,٧٣٣,٥٠٤
الإجمالي	**١,٦٧٩,٣١٧,٠٥٩**	**١,٣٩٩,٥٦٥,٩٠١**

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

(٢) القيمة العادلة

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

(٣) إدارة مخاطر رأس المال

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

للحفاظ على افضل هيكل لرأس المال قد تقوم الشركة بتعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال او إصدار اسهم جديدة لرأس المال او عن طريق بيع أصول ثابتة لتخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى أجمالي رأس المال. وتحتسب هذه النسبة بقسمة صافى القروض على إجمالي حقوق الملكية و يتمثل صافى 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 صافى القروض.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

	أراضي	مباني	قطع غيار استراتيجية	آلات ومعدات	وسائل نقل	كمبيوتر وتكييف	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	آبار مياه	الإجمالي
التكلفة:										
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٣٠,٩٦٩,٤٣٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٨٧٢,٤٤٧,٠٢١	١٨٨,٦٦٦,٠٦٤	١١,٢٠٤,٥٢٨	٤,١٠٩,٣٨٢	١٤,٦٣٢,٧٨٧	-	٣,٤٣٥,٣٧٥,٦٥٩
الإضافات خلال الفترة	-	١١,٨٥٦,٢٩٧	-	٢٦,٣٤٣,٩٤٠	١٢٥,٨٣٠,٧٤٧	٤,٨٧٦,٤٩٧	٢,٤٥٩,٢٤٥	٧,٩٠٨,٤٥٤	٥٧,٩٨٢,٦٠١	٢٣٧,٢٥٧,٧٨١
التكلفة فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٤٢,٨٢٥,٧٣٦	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٨٩٨,٧٩٠,٩٦١	٣١٤,٤٩٦,٨١١	١٦,٠٨١,٠٢٥	٦,٥٦٨,٦٢٧	٢٢,٥٤١,٢٤١	٥٧,٩٨٢,٦٠١	٣,٦٧٢,٦٣٣,٤٤١
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	-	٤,٦٤٦,٥٣٠	٤,٠٥٧,٧٠٨	٥٨,٩٥١,٠٤٩	٣٥,٠٤٨,٣٨٥	١,٦٣٨,٠٨٩	٤٤١,٠٣٥	٢,٣٧٦,١٤٤	٤٧٧,٤٤٠	١٠٧,٦٣٦,٣٨٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠		١٦٦,٢٦٩,٣٩٦	٤,٠٥٧,٧٠٨	٢,٤٥٢,٥٤٢,٠٧١	٥٩,٨٠٧,٣١٢	٨,٣٦٩,١٠٨	٣,٣٥٩,٤٣٧	٧,٨٠١,٢٩٢	٤٧٧,٤٤٠	٢,٧٠٢,٦٨٣,٧٦٤
صافي القيمه الدفترية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٧٦,٥٥٦,٣٤٠	٥٦,٨٠٧,٩٠٨	٤٤٦,٢٤٨,٨٩٠	٢٥٤,٦٨٩,٤٩٩	٧,٧١١,٩١٧	٣,٢٠٩,١٩٠	١٤,٧٣٩,٩٤٩	٥٧,٥٠٥,١٦١	٩٦٩,٩٤٩,٦٧٧
أصول مهلكة دفترياً فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	-	٣٣,٢٦١,٥٧٢	-	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	١١,٢٠٤,١٩٢	٤,٢٥٩,٣٠٦	٢,٤٦٠,٩٣٦	٣,٨٧٢,٤٣٤	-	٢,١٥٧,٨٥٧,٨٧٠

* 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 الجوهرية، ومن المتوقع الاستفادة منها خلال أكثر من فترة مالية. وبناءً عليه، فقد تم رسملتها 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

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

	أراضي	مباني	قطع غيار اصول	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	كمبيوتر وتكييف	أثاث وتجهيزات	عدد وادوات	الإجمالي
التكلفة:									
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٢٨,٤٤٤,٩١٩	-	٢,٥٧٥,٤٠٣,٢٢٤	١٨,٦٩٦,٢٥٥	٩,٠٥٩,٦٤٢	٣,١٨٦,٧٧٩	٧,٤٩٥,٢٥٢	٢,٨٩٤,٧٦٦,٨٩٣
الإضافات خلال العام	-	٢,٥٢٤,٥٢٠	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢٩٧,٠٤٣,٧٩٧	١٦٩,٩٦٩,٨٠٩	٢,١٤٤,٨٨٦	٩٢٢,٦٠٣	٧,١٣٧,٥٣٥	٥٤٠,٦٠٨,٧٦٦
التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٢٣٠,٩٦٩,٤٣٩	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٢,٨٧٢,٤٤٧,٠٢١	١٨٨,٦٦٦,٠٦٤	١١,٢٠٤,٥٢٨	٤,١٠٩,٣٨١	١٤,٦٣٢,٧٨٧	٣,٤٣٥,٣٧٥,٦٥٩
مجمع الإهلاك :									
أول المدة	-	١٥٥,٧٠١,٤٧٠	-	٢,٣٤٥,٧٦١,٣٦٨	١٢,٤٧٨,٣٦٠	٥,١٣٧,٠٦٣	٢,٥٣٠,٢٥٤	٤,٢٢٥,٨١٩	٢,٥٢٥,٨٣٤,٣٣٣
إهلاك الفترة	-	٥,٩٢١,٣٩٦	-	٤٧,٨٢٩,٦٥٤	١٢,٢٨٠,٥٦٧	١,٥٩٣,٩٥٦	٣٨٨,١٤٨	١,١٩٩,٣٢٩	٦٩,٢١٣,٠٥٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٥/ ١٢/٣١	-	١٦١,٦٢٢,٨٦٦	-	٢,٣٩٣,٥٩١,٠٢٢	٢٤,٧٥٨,٩٢٧	٦,٧٣١,٠١٩	٢,٩١٨,٤٠٢	٥,٤٢٥,١٤٨	٢,٥٩٥,٠٤٧,٣٨٣
صافي القيمه الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٢,٤٨٠,٨٢٣	٦٩,٣٤٦,٥٧٣	٦٠,٨٦٥,٦١٦	٤٧٨,٨٥٥,٩٩٩	١٦٣,٩٠٧,١٣٧	٤,٤٧٣,٥٠٩	١,١٩٠,٩٧٩	٩,٢٠٧,٦٤٠	٨٤٠,٣٢٨,٢٧٥
أصول مهلكة دفترياً فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	٣٣,٢٦١,٥٧٢	-	٢,١٠٢,٧٩٩,٤٣٠	١٠,٤١١,٢١٠	٤,٠٢٠,٧٤٨	٢,٢٥٩,٦٨٠	٣,٧٩٦,٥٣٤	٢,١٥٦,٥٤٩,١٧٤

* 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 الجوهرية، ومن المتوقع الاستفادة منها خلال أكثر من فترة مالية. وبناءً عليه، فقد تم رسملتها 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

١/٤- أصول غير ملموسة (بالصافى):

التكلفة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول المدة	٢,٨٣٩,٤١٧	-
الاضافات خلال العام	-	٢,٨٣٩,٤١٧
الإجمالي	٢,٨٣٩,٤١٧	٢,٨٣٩,٤١٧
مجمع الاستهلاك		
رصيد أول المدة	١٥٧,٤٥١	-
الاستهلاك خلال العام	٥٣٢,٣٩١	١٥٧,٤٥١
مجمع الاستهلاك	٦٨٩,٨٤٢	١٥٧,٤٥١
صافي القيمة الدفترية	٢,١٤٩,٥٧٥	٢,٦٨١,٩٦٦

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تشطيبات مباني	–	١,٩٠٧,٧٥٠
تجديد محطة المياه	–	٦,١٦٩,٥٢٧
مشروع الطاقة البديلة	٤٢,٩٨١,٤٥٥	٤٤,١٧١,٦٨٧
الات ومعدات تحت التنفيذ	–	١٦,٢٥٩,٧٨٣
خط منتجات اسمنتية	٦٩,٠١٣,١٩٨	–
ابار وشبكات الرى الحديثة	١٥,٣٠٠,٨٥٦	–
محطة الطاقة الشمسية	٢١,٠٥٤,٣٠٠	–
مزارع تحت التجهيز *	٤٦٨,٠٤٣,٦٧٩	٤٥٠,١٩٩,٤٧٧
دفعات مقدمة لشراء شتلات	٧٤,٠٨٨,٧٩٥	٣٦,٥٠٨,٣٩٥
مباني وانشاءات	٤٤,٥٣٤,٠٣٦	–
الاجمالى	٧٣٥,٠١٦,٣١٩	٥٥٥,٢١٦,٦١٩

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ(تابع):

	رصيد اول المدة	الاضافات خلال الفترة	المحول الى الاصول الثابتة/ تسويات	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
تشطيبات مباني	١,٩٠٧,٧٥٠		(١,٩٠٧,٧٥٠)	-
تجديد محطة المياه	٦,١٦٩,٥٢٧		(٦,١٦٩,٥٢٧)	-
مشروع الطاقة البديلة	٤٤,١٧١,٦٨٧		(١,١٩٠,٢٣٢)	٤٢,٩٨١,٤٥٥
الات ومعدات تحت التنفيذ	١٦,٢٥٩,٧٨٣		(١٦,٢٥٩,٧٨٣)	-
خط منتجات اسمنتية	-	٦٩,٠١٣,١٩٨		٦٩,٠١٣,١٩٨
دفعات لشراء وسائل نقل ومعدات زراعية	-	٨,١٦٥,٥٣٧	(٨,١٦٥,٥٣٧)	-
ابار وشبكات الرى الحديثة	-	٧٣,٢٨٣,٤٥٧	(٥٧,٩٨٢,٦٠١)	١٥,٣٠٠,٨٥٦
محطة الطاقة الشمسية	-	٢١,٠٥٤,٣٠٠		٢١,٠٥٤,٣٠٠
مزارع تحت التجهيز *	٤٥٠,١٩٩,٤٧٧	١٧,٨٤٤,٢٠٢		٤٦٨,٠٤٣,٦٧٩
دفعات مقدمة لشراء شتلات	٣٦,٥٠٨,٣٩٥	٣٧,٥٨٠,٤٠٠		٧٤,٠٨٨,٧٩٥
مباني وانشاءات	-	٤٤,٥٣٤,٠٣٦		٤٤,٥٣٤,٠٣٦
الاجمالى	**٥٥٥,٢١٦,٦١٩**	**٢٧١,٤٧٥,١٣٠**	**(٩١,٦٧٥,٤٣٠)**	**٧٣٥,٠١٦,٣١٩**

٦- المخزون:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خامات تشغيل	٨٥,٦٩٩,٩٣٥	٨٤,٤٧٦,٠٣٢
إنتاج تحت التشغيل	٩٤٦,٧٩٨,٠٩١	٥٤٥,٣١٣,٩٧٣
إنتاج تام	٦٩,٣٠٥,٤٦١	٤٥,٥٨١,٣٨٨
مواد تعبئة وتغليف	٦٧,٤٢١,٩٧٨	٣٧,٢٩٣,٠٢١
وقود وزيوت	١٢٨,١٧١,٨٥٩	١٤٨,٩٧٦,٠٨٦
قطع غيار	٣٨٦,١١٧,١٢٢	٣٠٧,٨٦٠,٩١٥
اعتمادات مستندية قطع غيار	٢٩,٣٢٤,٨٤٤	-
الاجمالى	**١,٧١٢,٨٣٩,٢٩٠**	**١,١٦٩,٥٠١,٤١٥**

٧- عملاء وأرصدة مدينة أخري (بالصافي):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون وحسابات مدينة أخرى	٢٦,٥٠٠,٠١٥	١٤,٥٩٠,٠٧٨
مصلحة ضرائب خصم من المنبع	٥٣,٥٨٤,٤٩٣	٩٧,٦٥٠,٢٢٧
مصلحة الضرائب قيمة مضافة	٣٧,٦٢٠,٣١٠	٦,١٥٩,٧٤٩
عملاء تجاريون	٢٢,٥١٧,١٦٤	٢٥,٩١٤,٩٤٥
تأمينات لدى الغير	٥٨,٢٢١,١٦٤	٥٨,٢٢١,١٦٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٠٧٣,٨٧٢	١,٠٦٢,٦٢٧
موردون – دفعات مقدمة	٥٣,٠١٧,٥٣٢	٩,٨٦١,٠٥٦
الإجمالى	**٢٥٢,٥٣٤,٥٥٠**	**٢١٣,٤٥٩,٨٤٦**
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون	(٧٢٣,٨٨٦)	(٣,٩٨٥,٥٨٠)
الصافى	**٢٥١,٨١٠,٦٦٤**	**٢٠٩,٤٧٤,٢٦٦**

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صندوق معادن نفيسة	٣٢٠,٧٤٥,١٠٢	٣٠٩,٤٦١,٨٨٦
استثمارات أوراق مالية مقيدة بالبورصة	٢,٣٩٦,٦٦١,٨١٦	٢,٢٢١,٨٥٩,٤٥٥
صندوق دولار امريكي	١٠٤,١٦٩,٤٠٧	١٤٤,٢٦٤,٧٧٨
الإجمالي	**٢,٨٢١,٥٧٦,٣٢٥**	**٢,٦٧٥,٥٨٦,١١٩**

٩- النقدية بالبنوك والصندوق (بالصافى) :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بنوك حسابات جارية	٤١٨,٦٣٠,٧٥٣	٥٠٣,٠٦٩,٤٠٦
بنوك ودائع *	٧١,٣١٢,٥٠٠	٦٥,٧٣٧,٢٨٠
نقدية بالصندوق	١١,٩١٥,٤٧٢	١٠,٦٠٥,٩٦٠
الاجمالى	**٥٠١,٨٥٨,٧٢٥**	**٥٧٩,٤١٢,٦٤٦**
خسائر ائتمانية متوقعة **	(١٥١,٣٠١)	(٦٩,٩٧٧)
الصافى	**٥٠١,٧٠٧,٤٢٤**	**٥٧٩,٣٤٢,٦٦٩**

* ودائع لفترة أقل من ثلاثة شهور.

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

١٠ - مخصصات:

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	المكون	المستخدم	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصصات الضرائب	٨٣,١٤٢,٦٢١	-	(٤١,٢٧١,٥٨٢)	٤١,٨٧١,٠٣٩
مخصص الالتزامات الاخرى	١٣,٦٤٤,١٠٦	-	-	١٣,٦٤٤,١٠٦
الإجمالى	٩٦,٧٨٦,٧٢٧	-	(٤١,٢٧١,٥٨٢)	٥٥,٥١٥,١٤٥

١٠-١ المطالبات القانونية

يتمثل المبلغ فى إجمالى المخصص المكون لمواجهة مطالبات قانونية محددة مقامة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الأستشارات 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 وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات مع هذه الجهات.

١١- موردون وأوراق دفع:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردون	٧٠٨,٨٧٣,٥١٥	٤٤٢,٤٠٩,٢٩٦
أوراق دفع	٨٥,٦٧٥,١٧١	١٦٦,٢٥٢,٦٣٧
الإجمالي	٧٩٤,٥٤٨,٦٨٦	٦٠٨,٦٦١,٩٣٣

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخري:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصروفات مستحقة	٨٥,٨٤٩,٠٠٣	٤٣,١١٠,٢٩٧
تأمينات من الغير	١٣,٢٥٠,٢٨١	٩,١٢٧,١٦١
ضرائب ورسوم	٥٤,٣٠٦,٢٦٠	١٦,٩٢١,٠٩٦
عملاء دفعات مقدمة	١٢٢,٩٨٨,١٦٦	٩٢,٩٩٥,٩٤٤
الإجمالي	٢٧٦,٣٩٣,٧١٠	١٦٢,١٥٤,٤٩٨

١٣/١- 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 مصري) موزعاً على ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرون مليون سهم) وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠ % وقد تم سداد كامل القيمة الأسمية للأسهم عند الأكتتاب نقداً

١/١٣- رأس المال (تابع):

- وقد تقرر فى الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠١٠/٤/٢٠ زيادة رأس مال الشركة . بتوزيع سهم مجانى مقابل كل سهم مملوك تبلغ قيمتة الأسمية ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتى مليون جنيه) تم تمويلها من الأرباح المرحلة لعام ٢٠٠٩.
- وقد تم إعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٨٢٥ فى ٧-٩-٢٠١٠ . و تم 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 ٢٠١١/٩/٢٤ 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 الأحتياطى العام ، وتم إعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٠١ فى ٢٠١٢/١/٢٦ وقد تم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٢١٨٦ بتاريخ ٢٠١٢/١/٣٠ .
- وقد تقرر فى الجمعية العامه 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 أعتماد هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٠٨ فى ٢٥-٣-٢٠١٣. وقد تم تسجيلها فى السجل التجارى تحت رقم ٦٥٣٤١بتاريخ 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 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 فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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.

٢/١٣- أسهم الخزينة:

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

	عدد الأسهم	القيمة
الأسهم المشتراة خلال الفترة من يناير وحتى ديسمبر ٢٠٢١	٧,٠٧١,٢٠٣	١٩٤,٨٩١,٦٧٢

- 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 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 فى حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصي 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 التى تم شراؤها كالتالي :

	عدد الاسهم	القيمة
الاسهم المشتراة خلال شهر يونيو ٢٠٢٣	٦,٧٩٢,٨٧٩	٢١٣,٩٧٥,٦٨٨
الإجمالي	**٦,٧٩٢,٨٧٩**	**٢١٣,٩٧٥,٦٨٨**

تقرر فى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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 فى حدود ١٠٪ من أسهم الشركة بحد أقصي 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 كالتالي :

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

٢/١٣- أسهم الخزينة (تابع):

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 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 فى حدود ٤.٥٤٤٪ من أسهم الشركة باجمالى عدد اسهم ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (اثنان مليون وخمسمائة ألف سهم) وذلك كأسهم خزينة وكانت الاسهم التى تم شراؤها كالتالي :

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

- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٧/٠٧ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت النظر فى بيع عدد ٣٤٩٣ اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على بيع نسبة ٠.٠٠٦٣٥ % باجمالى عدد ٣٤٩٣ سهم من اسهم الخزينة التى بحوزة الشركة على ان يكون سعر البيع وفقا لسعر السوق على ان يعالج الفرق السعرى (بين تكلفة شراء اسهم الخزينة وسعر البيع لتلك الاسهم) والبالغ ٢٤٩,١٩٠ جنية على حساب علاوة اعادة اصدار اسهم خزينة .

- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٨/١١ ناقش مجلس إدارة شركة مصر بنى سويف للأسمنت موضوع شراء اسهم خزينة للشركة وقرر المجلس الموافقة على شراء اسهم خزينة فى حدود ٥٪ من أسهم الشركة باجمالى عدد اسهم ٢,٧٥١,١١٦ سهم وذلك كأسهم خزينة وكانت الاسهم التى تم شراؤها كالتالي :

	عدد الاسهم	القيمة
الاسهم المشتراة خلال شهر اغسطس ٢٠٢٦	٤٩٦,٢٥٠	١٦٨,٨٠١,٠٦٦
الاسهم المشتراة خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٦	٤١٠,٣٠٨	١٧٤,٨٠٣,٥٣٣
الإجمالي	**٩٠٦,٥٥٨**	**٣٤٣,٦٠٤,٥٩٩**

٣/١٣ احتياطيات:

١/٣/١٣ إحتياطي قانوني:

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إحتياطي قانوني	٢٧٥,٣٠٠,٨٦٨	٢١٥,٢٤٦,٠٩٢
إحتياطي عام	٤٧٥,١٩٥,٧٥٢	٤٧٥,١٩٥,٧٥٢
الإجمالي	**٧٥٠,٤٩٦,٦٢٠**	**٦٩٠,٤٤١,٨٤٤**

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

١٣/٤ الأرباح / الخسائر المرحلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد الأرباح / (الخسائر) أول المدة	٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٦٠	٣٩٣,٠٣٣,٤٥٢
خسائر اعدام أسهم الخزينة	-	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)
المحول الى الاحتياطى القانونى	(٦٠,٠٥٤,٧٧٧)	(١٩,٦٦٨,١٨٢)
توزيعات ارباح	(١,٠٧٠,٧٨٢,٤٩٠)	(٣٥٠,٥٢٣,٧١٧)
إجمالي الدخل الشامل	٢,١٠٤,٤٩٦,٧٦١	٣,٩٤٦,٣٦٢,٥٧٩
الرصيد	**٤,٧١٥,٩١٧,٧٥٤**	**٣,٧٤٢,٢٥٨,٢٦٠**

١٤ - المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مبيعات – محلية	٤,٥٩٣,٩١٥,٦٥٢	٤,٠٢٠,٠٥٩,٤٠٧
مبيعات – تصدير	١٦١,٨٢١,٦٧٦	٤٥,٣٤٥,٩٧٣
خصم للعملاء	(١٧,٦٨٧,٩٠٧)	(١٢٨,٧٧٧)
الصافى	**٤,٧٣٨,٠٤٩,٤٢١**	**٤,٠٦٥,٢٧٦,٦٠٣**

١٥- تكلفة المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
خامات	١٧٤,٧٠١,٦٣٧	١٦٢,٠٩٥,٧٤٠
مواد تعبئه وتغليف	١٤٦,٧٤٨,٦٨٣	١٥١,٤٢٢,١٧٣
أجور ومرتبات	١٥,١٨٣,٠١٥	١٠,١٦٤,٢٨٤
مصروفات صناعية مباشرة	٤٨٥,٠٩٢,٦٩٦	٣٦٧,٨٧٢,٨٨٩
قوي محركة	١,٧١١,٥٢١,٠٠٠	١,٤٤٧,٦٩٩,٣٠٧
مصروفات صناعية غير مباشرة	٧٦,٣٥٨,٧٥٥	١١٦,٠٥٧,٢٣٢
مصاريف تصدير	١٤,٣٠٤,١٠١	٨,٧٧٨,٤٠٧
إهلاك صناعي	٩٠,٩٩٣,٧٦٠	٤٤,١٧٧,٦٤٥
تكلفة التشغيل	**٢,٧١٤,٩٠٣,٦٤٧**	**٢,٣٠٨,٢٦٧,٦٧٧**
التغير فى مخزون الانتاج التام وغير التام	(٤١٢,٢٢٨,٤١٤)	(٢١٧,٠٢٦,١٧٧)
الإجمالى	**٢,٣٠٢,٦٧٥,٢٣٣**	**٢,٠٩١,٢٤١,٥٠٠**

١٦- مصروفات تسويقية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مرتبات وأجور	٤٢,٣٨١,٤١٧	٣٢,٦٢٨,٩٤٨
مصاريف نقل	١٨,١١٠,٤٣٠	٥٣,٩٤٢,٣٦٦
اهلاك أصول ثابتة	١٣,١٧٠,٧٢٩	٤,٣١٠,٤١٩
أخرى	١٨,١٦٨,١٦٣	٣,٣٥٩,٢٨٠
الإجمـــالى	**٩١,٨٣٠,٧٣٩**	**٩٤,٢٤١,٠١٣**

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مرتبات وأجور	٤٦,٨٢٠,٠٩١	٣٩,٣١٥,٣٠٩
مصروفات استشارات وخبرة مهنية	٤٢,٢٢٥,٩٤٦	٢٨,٣٩١,٤١٤
تبرعات	١٨,٣٤٣,٤٥٨	٤,٤٢٣,١٠٨
رسوم ومصروفات وحكومية	١,١٨٥,٥٨٠	١٣,٣٥٩,٣١٨
قطع غيار وصيانة	٣,٦٦٨,٦٠٤	٢,٨١٥,٦٩٧
مصروفات أخري	٣٨,٣٥٩,٢٥٩	٩,٨٤٦,٦٢٥
خدمات عامة واستقبال	٢,٢٠٠,١٣٨	٢,٠٦١,٨٣٩
إهلاك أصول ثابتة إدارى	٣,٩٦٦,٢٩٠	١,٠٦٧,٨٣٥
الإجمـــالى	**١٥٦,٧٦٩,٣٦٦**	**١٠١,٢٨١,١٤٥**

١٨- إيرادات متنوعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
فوائد دائنة	٦٣,٥٠٧,٠٩٢	٨٨,٧٩٥,٢٦٣
فروق عملة مدينة / دائنة	٧,٨٧٢,١٤٧	(٨,٧٨٣,٧٢١)
إيرادات متنوعة أخرى	١٠,٠٥٧,٥٧٠	٣,٢٥٦,٩٢١
الإجمالي	**٨١,٤٣٦,٨٠٩**	**٨٣,٢٦٨,٤٦٣**

١٩- الضريبة على الدخل

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مصروف الضريبة الحالية على دخل الاشخاص الاعتبارية (إيضاح ١٩-١)	(٤٩٢,٠٤٣,٥٤٤)	(٣٦٧,٣٠٩,٧٧١)
ضريبة توزيعات أرباح	(٣,٣١٤,٢٩١)	(٤١٩,٧٠٤)
ضريبة الدخل المؤجلة - (إيضاح ١٩-٢)	٧,٧٧٩,٢٣٧	٨٠٢,٠٦٩
الاجمالى	**(٤٨٧,٥٧٨,٥٩٨)**	**(٣٦٦,٩٢٧,٤٠٦)**

١٩-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة على الدخل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة	٢,٥٩٢,٠٦٧,٤٧٠	٢,٤٢٩,٤٢٤,٨٦٦
سعر الضريبة	٢٢.٥٪	٢٢.٥٪
ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لقانون الضرائب	**٥٨٣,٢١٥,١٨١**	**٥٦٦,٨٠١,٢٣٦**
تأثير الاهلاكات	(٦١,٥٩٤,٣٤٠)	٣,٤٠٩,٧٥٦
إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ (صناديق خاصة)	(٢,٨٩٦,٧٦٨)	(١٣,٨٩٢,٣٨٩)
مقابل حضور مجلس الإدارة	٢٠٣,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي	-	١٠,٤٧٩,١٥٣
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	(١٥٧,٣٩٤,٠٣٨)	(٥٦٩,٢٧٨,٤٧٦)
أرباح بيع استثمارات مالية	(١١٧,٤٩٤,٤١٠)	-
توزيعات أرباح استثمارات مالية	(٦٦,٢٨٥,٨٢٨)	-
خسائر إعدام أسهم الخزينة	-	(٢٢٦,٩٤٥,٨٧٢)
المستخدم من مخصصات	(٤١,٢٧١,٥٨٢)	-
مخصصات مكونة	-	-
خسائر ائتمانية متوقعة	٤,٥٣١,١٧٥	(٦١٢,١٣٠)
الوعاء الخاضع للضريبة	**٢,١٤٩,٨٦٤,٦٧٩**	**١,٦٣٢,٧٨٤,٩٠٨**
الخسائر المرحلة	**(٥,٩٦٩,٩٢١)**	**(٢٩٧,٠٣٧)**
اجمالى الوعاء	**٢,١٤٣,٨٩٤,٧٥٨**	**١,٦٣٢,٤٨٧,٨٧١**
الضريبة على الدخل	**٤٨٢,٣٧٦,٣٢١**	**٣٦٧,٣٠٩,٧٧١**
السعر الفعلى للضريبة	**١٨,٦١٪**	**١٥.١٢٪**

١٩-٢- إلتزامات الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التزامات ضريبية مؤجلة		
أصول ثابتة	(٦٠,٧٦٠,٥٥٩)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)
الاجمالى	(٦٠,٧٦٠,٥٥٩)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)

١٩-٢- (التزامات) الضريبة المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة		
الرصيد فى ١ يناير	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)	(٤٨,٣٤٢,٩١٧)
المحمل على قائمة الأرباح او الخسائر	٧,٧٧٩,٢٣٧	(٢٠,١٩٦,٨٧٩)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٦٠,٧٦٠,٥٥٩)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)
(التزامات) ضريبية مؤجلة	(٦٠,٧٦٠,٥٥٩)	(٦٨,٥٣٩,٧٩٦)

٢٠- نصيب السهم فى ربح العام / الفترة :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى ربح العام / الفترة بعد خصم حصة العاملين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة فى الأرباح	١,٧٠٧,٤١٢,٤١٦	١,٦٨٣,٩٩٠,٦٨٣
المتوسط المرجح للأسهم	٥٥,٠٢٢,٣٢٧	٥٥,٠٢٢,٣٢٧
يخصم : المتوسط المرجح أسهم الخزينة	(٣,٣٦٣,٨٨٥)	-
إجمالي عدد الأسهم بعد خصم أسهم الخزينة	٥١,٦٥٨,٤٤٢	٥٥,٠٢٢,٣٢٧
نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)	٣٣,٠٥	٣٠,٦١

٢١- الالتزامات المحتملة :

-الضرائب والرسوم :

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

٢١- الالتزامات المحتملة (تابع):

- الموقف الضريبي :

١/٢٣ - ضريبة الدخل :

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية.
- تم فحص عام ٢٠٢٠ وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وتم الاحالة الى اللجان الداخلية.
- جاري فحص سنوات ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢.

٢/٢٣ - ضريبة المرتبات 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 التسوية.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢ تم الفحص وتمت احالتها إلى اللجان الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٣ الى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص بعد.

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 السنوات من عام ٢٠٢٤ حتي عام ٢٠٢٥.

٤/٢٣ - ضريبة الخصم والأضافة :

- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير الى المأموريات المختصه.
- 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.

٥/٢٣ - 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.

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

- بصدور القانون ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ والذى تضمن بالمادة السابعه منه إضافة إلى المادة الأولى من القانون ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة والذى 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 ٢٠١٢/٤/٢٦ بتعديل النسبة من ١.٣ لكل طن أسمنت إلى ٣. ليصبح ٩ جنيه للطن الأسمنت وقد تم تسوية هذه الفترة مع مصلحة الضرائب من ٢٠٠٨/٥/٥ حتى٢٠١٠/٦/٣٠.

٢١- الالتزامات المحتملة (تابع):

- 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.

٧/٢٣- الضريبة على العقارات المبنية :

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

المدير المالي	عضو مجلس الادارة المنتدب	رئيس مجلس الادارة
أ / رفعت محمد بدر	م /اسامة السيد على	أ/ شريف محمد على