

شركة أسمنت سيناء

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

و تقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

- ١- تقرير مراقب الحسابات .
- ٢- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٣- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٤- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٦- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٧- الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أسمنت سيناء
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت سيناء " شركة مساهمة مصرية " و المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و كذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات .

مسئولية الادارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة فالادارة مسئولة عن اعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسئولية الادارة تصميم و تنفيذ و الحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة باعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من اية تحريفات هامة و مؤثرة، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة و تطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :

تنحصر مسؤوليتنا في ابداء الرأي علي هذه القوائم في ضوء مراجعتنا لها . و قد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية . و تتطلب هذه المعايير تخطيط و اداء المراجعة للحصول علي تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة و مؤثرة .

و تتضمن أعمال المراجعة أداء اجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم و الافصاحات في القوائم المالية . و تعتمد الاجراءات التي تم اختيارها علي الحكم الشخصي للمراقب و يشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . و لدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة باعداد القوائم و العرض العادل و الواضح لها و ذلك لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض ابداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة . و تشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الادارة و كذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

قامت الشركة بمجرد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمعرفة شركة خارجية، و نظراً لاستمرار الظروف الأمنية و المخاطر المرتبطة بانتقال فريق المراجعة لحضور أعمال الجرد بمصنع الشركة بمحافظة شمال سيناء فقد قمنا باتخاذ اجراءات مراجعة بديلة للتحقق من أرصدة المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

و أننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و مناسبة و تعد أساسا مناسباً لبدء رأينا علي القوائم المالية .

أساس الرأي المتحفظ :

- قدمت الشركة دراسة معتمدة لطريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة علي أصولها المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، و ذلك طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ - الادوات المالية ، ولكن لم يتم تحديث تلك الدراسة حتي تاريخ اعداد القوائم المالية الحالية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

الرأي المتحفظ :

و فيما عدا أثر ما تقدم و ما قد ينتج عنها من تسويات تؤثر في قائمة الدخل و قائمة المركز المالي المستقل في ٢٠٢٣/٣/٣١ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة أسمنت سيناء في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و عن ادائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا فأنا نوجه الانتباه الي مايلي :-

قامت الشركة بالدعوي لانهقاد الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة في ٦ ابريل ٢٠٢٣ للنظر في استمرارية نشاط الشركة علي الرغم من تجاوز خسائرها أكثر من نصف حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، طبقا للمادة رقم (٤٨) من النظام الاساسي للشركة (علما بأن هذه الجمعية انعقدت و لم تعتمد من قبل الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة حتي تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية الحالية) ، و قد تم إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ضوء فرض الإستمرارية للشركة .

- بلغت الخسائر المجمعة للشركة متضمنة خسائر الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٩ ٩٢٣ ٥١٠ جنيه مصري و هي بذلك قد تعدت نصف حقوق الملكية للشركة في ذلك التاريخ .

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمية الأخرى :

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة علي وجود اثباته فيها و قد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات قانون الشركات متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة و ذلك في الحدود التي تثبت ما مثل تلك البيانات بالدفاتر .

مراقب الحسابات

مدحت غالى

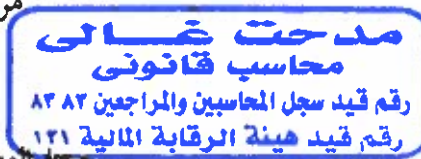
مدحت فؤاد غالى

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٢٦٣

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣



شركة أسمنت سيناء
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان رقم
الاصول			
اصول غير متداولة			
			الاصول الثابتة (بالصافي)
	٩٨٩,٩٣٢,٦٧٩	١,٠١١,٣٧٣,٢٦٧	٤
	٩٣٥,٢٣٢	٩٣٩,٩٨٨	٢/٣
	٦٤,٠٥٦,٩٤٣	٦١,٣٧٤,٤٦٠	٥
	١٢٥,٥٦١,٤٢٠	١٢٥,٥٦١,٤٢٠	٦
	١,١٨٠,٤٨٦,٢٧٤	١,١٩٩,٢٤٩,١٣٥	
اصول متداولة :			
	٦١٨,١٧١,٣٦٠	٨٨٥,٥٤٨,٣٤٤	٧
	٥٥٨,٢٥٠,٢٦٨	٢٦٩,٢٦٨,٠١٢	٨
	٨,٨٢١,١٩٧	٦,٩٠١,٤٠٦	٩
	٤٠٩,٠٨٩,٤٠٢	٢٧٦,٥٦٢,٩٩٨	١٠
	٣٠٤,٥٨٤,٧٢٦	١٣٥,٩٨٦,٤٧٣	١١
	٦٥,٠١٠	٦٥,٠١٠	١٢
	٣١٠,٩٠٤,١٢٥	١٢٤,٧٠٠,٧٠٩	١٣
	٢,٢٠٩,٨٨٦,٠٨٨	١,٩٩٩,٠٣٢,٩٥٢	
	٣,٣٩٠,٣٧٢,٣٦٢	٢,٨٩٨,٢٨٢,٠٨٧	
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١٤
	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	
	٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٩,٣٥٩,٤١١	
	(٢,٠٨٣,٦٢٨,٢٥٢)	(١,٧٦٣,٨٢٧,٢٨٢)	
	(٥٦,٢٦٥,٢٥٨)	(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)	
	(٥٥٢,٧٤١,٨٢٦)	(٤٩٦,٤٤٦,٥٦٨)	
التزامات غير متداولة			
	١٢٧,٨٤٢,٠٩٣	١٢٥,٠١٢,٦٠٢	١٥
	١٢٧,٨٤٢,٠٩٣	١٢٥,٠١٢,٦٠٢	
التزامات طويلة الأجل			
	١٧٠,٨٩٥,٥١٥	٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	١٦
	١٧٠,٨٩٥,٥١٥	٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	
التزامات متداولة			
	٤٤٤,١٧٥,١٧٦	٦٠٠,٣٠٩,٣٨١	١٧
	١٠٦,٤٨١,٥١١	١١٢,٨٥٣,٠٧٦	١٨
	١,٥٤٤,١٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩
	١,٢٢٢,٤٥٩,٨٤٠	١,١٢٩,٥٣٩,٣٧٣	٢٠
	٢٢٧,١٦٠,٠٥٣	٢٧٣,٣٩٤,٨٢٩	٢١
	٣,٦٤٤,٣٧٦,٥٨٠	٣,٠٦٦,٠٩٦,٦٥٩	
	٣,٩٤٣,١١٤,١٨٨	٣,٣٩٤,٧٢٨,٦٥٥	
	٣,٣٩٠,٣٧٢,٣٦٢	٢,٨٩٨,٢٨٢,٠٨٧	

حسابات حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المعتمد

ناصر مجدى راجب

مدير عام الشؤون المالية

صلاح السيد عطود السيد رمضان

المدير المالي

وائل محمد علي محمد عدويه

شركة أسمنت سيناء

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	ايضاح رقم	
٤٧٥,٥٧٨,٠٤٤	١,٢٤٣,٤١٩,٧٩٦		صافي المبيعات
			يخصم:
٤٣٢,٣٩٧,٩٠٦	٩٩٢,٠٨٦,٥٣٨	٢٢	تكلفة المبيعات
٤٣,١٨٠,١٣٨	٢٥١,٣٣٣,٢٥٨		مجمل الارباح
			يخصم:
٣٥,٢٩٢,٣٤١	١٧٤,٠٧٧,٥٩٦	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
٢٠,٣٨٨,١٩٩	٤٣,١٩٠,٥٢٤	٢٤	مصروفات إدارية وعمومية
٤٨,٨٤٠,٢١٧	٥٥,٦٣٢,٨٩٨		مصروفات تمويلية
.	٤١١,٣٠٥		خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٤,٣٨١	١,٧٤٨,٩٨٩		مخصصات بخلاف مخصصات الاملاك
١٠٥,٠٧٥,١٣٨	٢٧٥,٠٦١,٣١٢		إجمالي المصروفات
(٦١,٨٩٥,٠٠٠)	(٢٣,٧٢٨,٠٥٤)		الخسائر الناتجة من التشغيل
			يضاف (يخصم):
٩,٢٥٨,٦٧٧	٣١٥,٨٥٨		فوائد دائنة
.	٤,٩٩٩		أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٣,٩٧٥	٧٣,٧٤٣		إيرادات أخرى
(١٤,٩٣٠,٣٨٤)	(٣٠,١٣٢,٣١٣)		ارباح (خسائر) فروق عملة
(٥,٦٣٧,٧٣٢)	(٢٩,٧٣٧,٧١٣)		
(٦٧,٥٣٢,٧٣٢)	(٥٣,٤٦٥,٧٦٧)		صافي خسائر الفترة
			يضاف (يخصم):
١,٢٧٨,٨٥٣	(٢,٨٢٩,٤٩١)		ضرائب مؤجلة
(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)	(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)		صافي خسائر الفترة بعد ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٠.٥٠)	(٠.٤٢)	٢٥	نصيب السهم في خسائر الفترة

العضو المنتدب

تامر مجدى راغب

مدير عام الشؤون المالية

صلاح السيد عطوه السيد رمضان

المدير المالي

وائل محمد على محمد عبد ربه

شركة أسمنت سيناء

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢٣/٠٣/٣١

(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)

(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)

صافي خسائر الفترة

.

.

الدخل الشامل الاخر

(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)

(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)

اجمالي الدخل الشامل الفترة

مدحت حساني

محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢

رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١١٦

شركة أسمنت سيناء
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأظرف في حقوق الملكية المسجلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	(خسائر) الفترة	ارباح (خسائر) مجملة	مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال	الإحتياطي العالم	الإحتياطي القانوني	رأس المال
(١٤٦,٥١١,١٠٢)	(٣٤٤,٩٩٧,٠٦٨)	(١,٣٨٨,٦٩٥,٧١٨)	٦٥٠,٠٧٤,٢٤٠	٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	٦٨٠,٥٨٤,٤٣٠
٦٥٠,٠٧٤,٢٤٠			(٦٥٠,٠٧٤,٢٤٠)			زيادة رأس المال
(٦٥٠,٠٧٤,٢٤٠)						٢٠٢٢/١/١ الرصيد في
(٥,٥٥١,٣٥٤)	٣٤٤,٩٩٧,٠٦٨	(٣٤٤,٩٩٧,٠٦٨)				٢٠٢٢/١/١ الرصيد في
(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)	(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)	(٥,٥٥١,٣٥٤)				زيادة رأس المال
(٢١٨,٣١٦,٣٢٥)	(٦٦,٢٥٣,٨٧٩)	(١,٧٣٩,٢٤٤,١٤٠)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠
(٤٩٦,٤٤٦,٥٦٨)	(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)	(١,٧٣٩,٢٤٤,١٤٠)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠
(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)	(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)	(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)				٢٠٢٣/٣/٣١ الرصيد في
(٥٥٢,٧٤١,٨٢٦)	(٥٦,٢٩٥,٢٥٨)	(٢,٠٨٣,٦٢٨,٢٥٢)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠

مدحت غسانى
محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والراجحين ٨٢٨٢
شعبة قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
 * شركة مساهمة مصرية *
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	ابضاح رقم	
(٦٧,٥٢٢,٧٣٢)	(٥٣,٤٦٥,٧٦٧)		صافي الخسائر قبل الضرائب والبنود غير العادية
٢١,٩٤٢,٣٣٥	٢١,٤٥٠,٠٨٧	٤	تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	٤,٧٥٦		ادلاكات أصول ثابتة
٣٩٦,٥٨٨	١,٧٤٨,٩٨٩		استهلاك
-	٤١١,٣٠٥		محصلات بخلاف الاهلاك
٤٨,٨٤٠,٢١٧	٥٥,٦٣٢,٨٩٨		خسائر ائتمانية متوقعة
١٤,٩٣٠,٣٨٤	٣٠,١٣٢,٣١٣		مصروفات تمويلية
-	(٤,٩٩٩)		ارباح وخسائر فروق تقييم عملات أجنبية
١,٢٧٨,٨٥٣	٢,٨٢٩,٤٩١		ارباح (خسائر) رأسمالية
(٢,٢٥٨,٦٧٧)	(٣١٥,٨٥٨)		ضرائب مؤجلة
١٠,٥٩٦,٩٦٨	٥٨,٤٢٣,٢١٥		الفوائد الدائنة
			خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تسويات التغير في رأس المال العامل:
(٤٣,٣٩١,٧٨٠)	٢٦٧,٣٧٦,٩٨٤		التغير في المخزون
٤,٤٣١,٨٠٣	(٢٨٩,٣٩٣,٥٦١)		التغير في المدينون وأوراق القبض
٢٨٩,٥٥٤	(١,٩١٩,٧٩١)		التغير في حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
(١٠٨,٦٢١,٨٠٤)	(١٣٣,٥٢٦,٤٠٣)		التغير في حسابات المدينون للمتعاونين
(٣٥,٣٠١,١٨٤)	(١٦٨,٥٩٨,٢٥٣)		التغير في حسابات مدينة أخرى
(١٠٢,٣٧٢)	(٧,١٢٠,٥٥٤)		التغير في المخصصات
٨٨,٩٨٢,١٣٥	١٩٢,٩٢٠,٤٦٦		التغير في موردون ودائون وأوراق دفع
٧,٧٦٨,١٥٥	(٤٦,٢٣٤,٧٧٦)		التغير في حسابات دائنة أخرى
(١,٢٧٨,٨٥٢)	(٢,٨٢٩,٤٩١)		التغير في التزامات ضريبية مؤجلة
(٥,٥٥١,٣٥٤)			تسويات سنوات سابقة على الأرباح المرحلة
(٨٢,١٧٨,٧٣١)	(١٣٠,٩٠٢,١٦٤)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٢٠٧,٣٤٥)	(٩,٥٠٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٣,٩٨١	٥,٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥,٦٧٨,٩٤٨)	(٢,٦٨٢,٤٨٣)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩,٢٥٨,٦٧٧	٣١٥,٨٥٨		مقبوضات من الفوائد الدائنة
١,٣٨٩,٣٦٥	(٢,٣٧١,١٢٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٥٠٠٧٤,٢٤٠	-		مقبوضات من زيادة رأس المال
١٣٩,١١٧,٥٤٢	(١٥٦,١٣٤,٢٠٥)		مقبوضات من تسهيلات البنكية
-	(٣٢,٧٢٣,٨٧٩)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
-	٥٩٤,١٠٠,٠٠٠		مقبوضات من قروض من شركات شقيقة
(٤٨,٨٤٠,٢١٧)	(٥٥,٦٣٢,٨٩٨)		مدفوعات مصروفات تمويلية
٧٤٠,٣٥١,٥٩٥	٣٤٩,٦٠٩,٠١٨		صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل
٦٥٩,٥٥٩,١٩٩	٢١٦,٣٣٥,٧٢٩		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٣,٩٧٠,٣٤٦	١٢٤,٧٠٠,٧٠٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(١٤,٩٣٠,٣٨٤)	(٣٠,١٣٢,٣١٣)		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٧٣٨,٥٩٩,١٦١	٣١٠,٩٠٤,١٢٥		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

شركة أسمنت سيناء
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة أسمنت سيناء " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وبموجب قرار رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٨ وذلك بغرض إنتاج الأسمت وأكياس التعبئة وتصنيع كافة المصنوعات الأسمتية هذا وقد بدأ الإنتاج الفعلي للمصنع اعتباراً من ٢٢/١/٢٠٠١ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٢/٩/٢٠٠١ ومدّة الشركة خمسة وعشرون عاما تنتهى في ٢٠٣٢/٩/٤ ومركزها الرئيسي القاهرة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

الخسائر واستمرارية الشركة :

- بلغت خسائر الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥١٠ ٩٢٣ ١٣٩ ٢ جنيه مصري وهي بذلك قد تعدت نصف حقوق الملكية للشركة في ذلك التاريخ و مما يتعين دعوة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة للانعقاد للنظر في استمرارية الشركة طبقاً للمادة رقم (٤٨) من النظام الاساسي للشركة . وقد تم إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ضوء فرض الإستمرارية للشركة .

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية.

أسس القياس

- أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول والالتزامات المالية الناتجة عن عقود مبادلات العملات الأجنبية والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بقيمتها العادلة.

عملة العرض والتعامل

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

التقديرات والافتراضات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وأثبت الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بذلك التعديل وتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات المتممة التالية:

- الأصول الثابتة إيضاح رقم (٤)
- المشروعات تحت التنفيذ إيضاح رقم (٥)
- الضرائب المؤجلة إيضاح رقم (١٦)
- المخصصات إيضاح رقم (١٩)
- الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح رقم (٣٣ - ٣٢)

التغيرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات :

- السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترة هي تلك التي تم استخدامها في العام السابق ، فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق معايير محاسبة التي قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير محاسبه المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات علي بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم التعديلات .

المعايير الجديدة او المعدل	- ملخص لأهم التعديلات
- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	- تشمل تعديل وقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الحسائز المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الحسائز الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة .
- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء	- يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد وتوقيت الاعتراف به ويحل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الايراد والذي يغطي عقود بيع البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨)- عقود الانشاءات ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل .
- معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) عقود التأجير	- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) الخاص بالقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه . - يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد ايجار تشغيلي أو انه عقد ايجار تمويلي . - بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على انه عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تشغيل تمويلي . - بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافي الاستثمار في عقد التأجير .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة في السوق المصرفية وقت إثبات المعاملة.

- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي .
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة
- يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في السوق المصرفية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة الترجمة بقائمة الدخل وكانت أسعار الصرف في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي:

جنيه للدولار الأمريكي	٣٠.٨٥
جنيه لليورو	٣٣.٤٦٦١

٢/٣- الأصول الثابتة واهلاكاتها:

الاعتراف والقياس الأولي :

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية محصوما منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٤) وحسائز الاضمحلال وتشمل النفقات الرأسمالية المرتبطة والمباشرة لاقتناء الأصول ، كما تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيا تكلفة المواد و الخامات والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى مرتبطة تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحا للاستخدام في الغرض المخصص له.

-تقوم الشركة برسمة بعض مصروفات العمرات الدورية الجسيمة والتي تتم بخطوط الإنتاج بإضافتها علي الأصول الثابتة وذلك من واقع أعمال الصيانة التي تتم بالمصنع على الآلات والمعدات بخطوط الإنتاج .

الإهلاك:

- يتم احتساب الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة وتحمله على قائمة الدخل وفقاً للمتبوع في العام السابق وبالمعدلات التالية :

معدلات الإهلاك	بيان
٢% - ٢.٥%	مبانٍ وإنشاءات
٥%	آلات ومعدات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٢٠%	عدد وأدوات
١٠% - ٢٥%	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات

٣/٣ أصول غير ملموسة :-

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ تم تحرير عقد تنازل عن حق الرقبة و الترخيص بالانتفاع بعقار (الأرض المقام عليه مصنع أسمنت سيناء و مشتلاته) و ذلك بين محافظة شمال سيناء (طرف أول) و شركة أسمنت سيناء (طرف ثاني) . و تم الاتفاق علي نقل حق الرقبة لمساحة الأرض المملوكة للطرف الثاني بمنطقة سيناء لصالح الطرف الأول مقابل قيمة تعادل القيمة الدفترية الصافية للأرض و علي أن يحرق عقد للترخيص بالانتفاع للأرض لصالح الطرف الثاني . و مدة العقد هي ٥٠ سنة . و يجوز مد مدة العقد الأساسية و بما لا يجاوز ٢٥ سنة أخرى . و تم نقل حق الرقبة لمساحة الأرض المملوكة للطرف الثاني بمنطقة سيناء لصالح الطرف الأول مقابل قيمة تعادل القيمة الدفترية الصافية للأرض و قدرها ٠٧٨ ٦٥١ ١ ج . و تم الترخيص بانتفاع محل هذا العقد نظير مقابل سنوي مقداره ١٠٠٠٠٠ مائة الف جنيهها يزداد سنويا بنسبة ١٠% من القيمة الأصلية . و يتم خصم قيمة الترخيص بالانتفاع السنوي من القيمة الدفترية الصافية للأرض حتي استنفاد مبلغها . و قد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت سيناء و المنعقدة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ و المعتمدة من هيئة الاستثمارو المناطق الحرة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ علي ابرام عقد حق الانتفاع سالف الذكر .

و التالي بيان يوضح قيمة حق الانتفاع و قيمة استهلاك حق الانتفاع الخاص بقطعة الأرض :-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
-	٩٥١ ١٤٠	رصيد أول المدة ٢٠٢٣/١/١
٩٥١ ١٤٠	-	إضافات خلال العام
٩٥١ ١٤٠	٩٥١ ١٤٠	صافي قيمة حق الانتفاع
-	١١ ١٥٢	قيمة استهلاك أول المدة
١١ ١٥٢	٤ ٧٥٦	قيمة استهلاك الفترة
١١ ١٥٢	١٥ ٩٠٨	مجموع استهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١
٩٣٩ ٩٨٨	٩٣٥ ٢٣٢	صافي قيمة الاصول حق الانتفاع

٤/٣ - الاحتياطي القانوني:

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% من صافي الأرباح ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة.

٥/٣ - مشروعات تحت التنفيذ:

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي يتم إتفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث قد تحول التكلفة إلى الأصول الثابتة ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة محصوماً منها الانخفاض في قيمتها .

٦/٣ - الاستثمارات المالية طويلة الاجل

أ - الاستثمارات في شركات تابعة

- الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستمرة فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

ب - الاستثمارات في شركات شقيقة

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

ج - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

- تمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع اصولا مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة وقد يتم بيعها استحابة للحاجة الى السيولة او التغيرات في اسعار العائد أو الصرف أو الاسهم .
- يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء .
- يتم تبويب الاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع ضمن الاصول المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة او من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح او خسارة في قائمة الدخل نظرا لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الاوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة .

٧/٣ - المخزون:

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم المخزون من الأسمت السائب والكلنكر وإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.
- يتم اتباع سياسة المتوسط المرجح في تسعير المصرف من المخزون للإنتاج . و تم تغير سياسة تسعير مخزون الفحم من سياسة الوارد اولا بصرف اولا الي سياسة المتوسط المرجح تماشيا ادارة الشركة وأسفر ذلك تحميل الشركة خسائر و تم تحميل تلك الخسائر علي قائمة الدخل .
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل وذلك في الفترة التي حدث فيها الانخفاض او الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض في تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

٨/٣ - ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة :

- تشمل ضرائب الدخل على ربح أو خسارة السنة الضريبية الجارية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بنود مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين . ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين .
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناتجة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية للشركة ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبة المتوقعة خلال السنوات التالية.

٩/٣ - تكلفة الاقتراض:

- تعالج تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهي الأصول التي تستغرق فترة من الوقت بشكل ضروري لتكون جاهزة للاستخدام المخصصة له ويتم إضافتها على تكلفة تلك الأصول إلى الوقت الذي تكون الأصول جاهزة بشكل أساسي للاستخدام المخصصة له.
- يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف بدرجة بقائمة الدخل في الفترة التي تحققت فيها .

١٠/٣ - الاعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم المنتج وانتقال ملكيته بشكل نهائي للعميل وإصدار فاتورة له يمكن من خلالها قياس قيمة الإيراد وتحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق وموثوق.
- يتم إثبات فوائد الودائع على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية والتقديرية وما في حكمها:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة وفقاً للمعيار المحاسبية المصري رقم (٤) الخاص بالتدفقات النقدية ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة وتلك المودعة بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لاختار هامة للتغير في قيمتها العادلة .

١٢/٣ - المخصصات:

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- وفي حالة وجود التزامات محتملة لا ينطبق عليها شروط الاعتراف وذلك إما بسبب عدم وجود توقع للتدفقات الخارجة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية الالتزام أو عدم إمكانية تقدير قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها فأنه يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية .

١٣/٣ - مزايا العاملين :

مزايا معاشات التقاعد

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي لصالح العاملين بالشركة وذلك طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته . وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق . ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها .

مزايا ترك الخدمة

- تقوم الشركة باحتساب الالتزامات الناشئة عن مزايا ترك الخدمة المحددة بتقدير المزايا المستقبلية التي يحصل عليها الموظفين وتخضع تلك المزايا للخصم لتحديد القيمة الحالية لها بواسطة خبير أكتواري ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الخاصة بتسوية مزايا ترك الخدمة المحددة وذلك عند حدوث التسوية وتنع الشركة المعيار الدولي رقم (١٩) وتعديلاته والخاص بمزايا العاملين .

١٤/٣ - الاضمحلال في قيمة الأصول:

- في تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بدراسة المبالغ المحملة على الأصول الملموسة لتحديد هل هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لأي اضمحلال في قيمتها أم لا. وإذا وجد مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة الاستبدالية للأصول لتحديد خسائر الاضمحلال (حالة وجودها) وعندما لا يمكن تقدير المبالغ المستردة لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير قيمته الاستردادية لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل.
وتحدد القيمة الاستردادية للمبالغ المستردة بالحد الأعلى للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية وعند تقدير القيمة الاستخدامية تحضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصول التي لم يتم تحديد تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

وتحدد القيمة الإستردادية للمبالغ المستردة بالحد الأعلى للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والقيمة الاستدامية وعند تقدير القيمة الاستدامية تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصول التي لم يتم تحديد تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها. وفي حالة ارتفاع القيمة التي يمكن استردادها من الأصول التي تم تخفيض قيمتها من قبل يتم ادراج قيمة ذلك الارتفاع "عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة" في قائمة الدخل وذلك في حدود قيمة خسائر الاضمحلال السابق ادراجها عن هذه الأصول.

١٥/٣ - توزيعات الأرباح:

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

١٦/٣ - ربحية / خسارة السهم:

- يتم حساب نصيب السهم في الأرباح او الخسائر من واقع نتائج اعمال الشركة خلال الفترة و ذلك بقية صافي الربح او الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

١٧/٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام وشركات تابعة لها وكبار المساهمين والمدبرين والادارة العليا للشركة وكذلك الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثرة من قبل الاطراف ذات العلاقة وتثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

١٨/٣ - أسهم الخزينة :

- تتكون أسهم الخزينة من أسهم الشركة المصدرة والتي تم إعادة شراؤها دون أن يتم إعادة إصدارها أو إلغائها بعد ويتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة والتي تشمل أية تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء وفي حالة البيع بسعر أعلى أو أقل من التكلفة يتم إثبات الربح أو الخسارة على حقوق الملكية وتعرض أسهم الخزينة محصورة من إجمالي حقوق الملكية ولا يتم توزيع أرباح نقدية على أسهم الخزينة . كما أن إصدار أسهم مجانية يزيد عدد أسهم الخزينة نسبيا ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة السهم .

١٩/٣ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

- يتم اثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وتحويلها بالقيمة الأصلية للفاوتورة مطروحا منها محصص المبالغ غير المتوقع تحصيلها ويتم إعداد تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما لا يصبح محتملا تحصيل المبالغ بأكملها وتعدم الديون الرديئة عندما يتم تحديدها وتثبت أرصدة الديون الأخرى بالتكلفة مطروحا منها خسائر اضمحلال القيمة.

٢٠/٣ - الدائنون التجاريون والموردون

- يتم اثبات أرصدة الدائنون التجاريون والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢١/٣ - الاعتراف بالمصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل والمصروفات الادارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الاخرى ويتم ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٢/٣ - قياس القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل او الذي يمكن دفعة لنقل او تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الاصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل او الالتزام او السوق الذي سيعود بأكثر فائدة للاصل او الالتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية .
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بأفضل وأعلى استخدام او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل بأفضل وأعلى استخدام .
- ويتم تحديد القيمة العادلة للاصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة .
- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا الى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

- ويتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم لمالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل .

٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

وبيانها كالاتي:

إجمالي	اثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الالات ومعدات	مباني ومرافق وانشاءات	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٢٩ ٠٤٢ ٤٤١	٢٧ ٠٩٤ ٠٥١	٢٥ ٩٢٢ ٩٤٦	٢٤ ١٨٠ ٧٢٥	١ ٨٢٦ ٨١١ ٤٧٤	٧٠٥ ٠٢٢ ٢٤٥	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٩٥٠٠	٩٥٠٠	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(١٥ ٥٩١)	(١٥ ٥٩١)	-	-	-	-	إستعدادات خلال الفترة
٢ ٦٢٩ ٠٢٦ ٢٥٠	٢٧ ٠٨٧ ٩٦٠	٢٥ ٩٢٢ ٩٤٦	٢٤ ١٨٠ ٧٢٥	١ ٨٢٦ ٨١١ ٤٧٤	٧٠٥ ٠٢٢ ٢٤٥	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
١ ٦١٧ ٦٦٩ ١٧٣	٢٤ ٨٢٩ ٢٢٠	٢١ ٢٧٩ ٥٧٢	٢١ ٩٨٥ ٩٣٢	١ ٢٩١ ٠٩٨ ٩٣٣	٢٤٨ ٤٧٥ ٥١٦	مجم الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٢١ ٤٥٠ ٠٨٨	٨١٠ ٤٣١	٤٣٦ ٩٥٢	١٣٨ ٠٤٠	١٥ ٦٣٠ ٢٢٦	٤ ٤٣٤ ٤٣٩	إهلاك الفترة
(١٥ ٥٩٠)	(١٥ ٥٩٠)	-	-	-	-	إستعدادات من مجمع الإهلاك خلال الفترة
١ ٦٣٩ ١٠٣ ٦٧١	٢٥ ٦٢٤ ٠٦١	٢١ ٧١٦ ٥٢٤	٢٢ ١٢٣ ٩٧٢	١ ٣٠٦ ٧٢٩ ١٥٩	٢٥٢ ٩٠٩ ٩٥٥	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
٩٨٩ ٩٢٢ ٦٧٩	١١ ٤٦٣ ٩٠٠	٤ ٢٠٦ ٤٢٢	٢ ٠٥٦ ٧٥٣	٥٢٠ ٠٨٢ ٣١٥	٤٥٢ ١٢٢ ٢٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

- وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ولا زالت تعمل في ٣١ /٣/ ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٢ ٨٧٥ ٦٤٠ جنيه مصري ولا يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها و لا توجد اصول ثابتة مرهونة او محتفظ عليها وذلك في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في اعمال مباني و انشاءات و طرق و أعمال أخرى يجري تنفيذها بالمصنع و كانت أرصدتها

كما يلي :-

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	بيان
٥٥ ٣٣١ ٣٧٩	٥٧ ٤٦٧ ٨١٧	تكوين سلعي
٦ ٠٤٣ ٠٨١	٦ ٥٨٩ ١٢٦	الإنفاق الاستثماري
٦١ ٣٧٤ ٤٦٠	٦٤ ٠٥٦ ٩٤٣	إعتمادات مستندية
		الإجمالي

٦- استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة :

- وبياناتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	القيمة المسددة	القيمة الحالية في ٢٠٢٣/٣/٣١	القيمة الحالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة سيناء للأسمت الأبيض بورتلاند	٨٨٨ ٨٨٧	١٠٠	%٢٥.٤	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠
شركة أسمنت سيناء للخدمات (مدفوع ١٠٠%)	٢ ٤٩٩ ٠٠٠	١٠	%٩٩.٩٦	٢ ٤٩٩ ٠٠٠	٢ ٤٩٩ ٠٠٠	٢ ٤٩٩ ٠٠٠
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية*	٤٩٥٠	١٠	%٩٩	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠	٤٩ ٥٠٠
الإجمالي				١٢٥ ٥٦١ ٤٢٠	١٢٥ ٥٦١ ٤٢٠	١٢٥ ٥٦١ ٤٢٠

- وفيما يلي ملخص بالبيانات المالية للشركات الشقيقة من واقع القوائم المالية المتوفرة :

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية	الايادات	المصروفات	الارباح (الخسائر)
شركة سيناء للأسمت الأبيض بورتلاند	٣ ٠٩٣ ٦٠٦ ٦٠٦	٧٧٧ ٨٦٦ ٤١٥	٢ ٣١٥ ٧٣٩ ٦٨٦	١ ١٢٧ ٣٨١ ٩٣١	٤٤٣ ٦٨٩ ٣٣٨	٦٥٣ ٦٨٢ ٥٩٣
شركة أسمنت سيناء للخدمات	١٥ ٣٠٢ ٩٢٧	٦ ٨٧٨ ٦٨٥	(٨ ٥٧٤ ٧٥٢)	١١ ٤٠٦ ٣٣٨	(١٣ ٥٠٠ ٧١٤)	(٢ ١٨٤ ٣٨١)
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية*	-	-	-	-	-	-

* شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وغرضها الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية والتي لم تبدأ نشاطها بعد ولم يصدر لها أية قوائم مالية حتى تاريخه.

- شركة أسمنت سيناء للخدمات تقوم بنقل الاسمت السائب .

٧- المخزون (بالصافي):

- وبياناتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
أسمنت تام الصنع سائب	٦٨ ٥٩٩ ٢٤٤	١٦ ٧٧١ ٥٥٦
كلنكر - غير تام	٦٠ ٩٢٧ ٩١٤	٢٥ ٣٥٥ ٣٢٣
إنتاج تحت التشغيل	١ ٨٩٧ ٥٤٣	١ ٨٢٥ ٥٥٧
خامات	٥٠ ٧٥٨ ٤٩٥	٦٢ ٠٥٩ ٢١٧
قطع غيار وزيت وحراريات ومواد ومهمات	١٩١ ٢٠٢ ٧٩٣	١٨٤ ٣٠٨ ١٧٤
وقود	٢١٣ ٨٥٢ ٣٨٨	٥٨٠ ٢٥٩ ٥٧٣
مواد تعبئة وتغليف	٣٨ ٨٧٧ ٨١١	٢٢ ٩١٤ ٤٦٧
مخزون مستلزمات كمبيوتر	٤٦ ٨٦٦	٤٦ ٤٤١
الإجمالي	٦٢٦ ١٦٣ ٠٥٤	٨٩٣ ٥٤٠ ٠٣٨
يخصم: مخزون مستلزمات سلعية راکدة	٧ ٩٩١ ٦٩٤	٧ ٩٩١ ٦٩٤
المخزون (بالصافي)	٦١٨ ١٧١ ٣٦٠	٨٨٥ ٥٤٨ ٣٤٤

٨- المدينون وأوراق القبض (بالصافي) :

- وبيانهم كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٠ ٨٦٥ ٩٦٢	١٢٤ ٩٦٥ ٢٩٣	عملاء
٣٦٩ ٢١٠ ١٥٩	٤٤٤ ٥٠٤ ٣٩٠	أوراق قبض
٢٨٠ ٠٧٦ ١٢١	٥٦٩ ٤٦٩ ٦٨٣	الإجمالي
١٠ ٨٠٨ ١٠٩	١١ ٢١٩ ٤١٥	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦٩ ٢٦٨ ٠١٢	٥٥٨ ٢٥٠ ٢٦٨	الصافي

٩- حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة:

- وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٧٨١ ١٥٨	٤٦٤ ٤٣٣	شركة سيناء للاسمنت الابيض
٦ ١١٢ ٤٤٢	٨ ٣٤٨ ٩٥٨	شركة أسمنت سيناء للخدمات
٧ ٨٠٦	٧ ٨٠٦	شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية
٦ ٩٠١ ٤٠٦	٨ ٨٢١ ١٩٧	الإجمالي

١٠- المدينون المتنوعون (بالصافي) :

- وبيانهم كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٣٨ ١٠١ ٦٣١	٣٧٧ ١١٣ ٩٥٢	موردون - دفعات مقدمة
٣٨ ٦٢١ ٧٥٤	٣٣ ١٣٥ ٨٣٧	مدينون متنوعون
٢٧٦ ٧٢٣ ٣٨٥	٤١٠ ٢٤٩ ٧٨٩	الإجمالي
١٦٠ ٣٨٧	١ ١٦٠ ٣٨٧	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٦ ٥٦٢ ٩٩٨	٤٠٩ ٠٨٩ ٤٠٢	الصافي

١١- حسابات مدينة أخرى:

- وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٨ ٤٣٧ ١١١	٣١ ٠١٣ ٦٥٨	تأمينات لدى الغير
٥ ٠٣٨ ٠٠٠	١٠ ٣٣٥ ٧٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٣٦٨ ٧٩٧	٣ ٣٦٨ ٧٩٧	فوائد مستحقة
-	١٤٨ ٥٨١ ٦٩٤	دعم الصادرات مستحقة
٤ ٠٢١ ٠٠٥	١٣ ١٨٦ ٨٠٩	اعتمادات مستندية (قطع غيار ومستلزمات تشغيل)
٨٧ ٨٣٩ ٢٥٧	٨٢ ٥٠٦ ٩٤٨	مدفوعات تحت حساب ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية
٧ ٢٨٢ ٣٠٣	١٥ ٥٩١ ٠٩٤	ضريبة خصم منبع
١٣٥ ٩٨٦ ٤٧٣	٣٠٤ ٥٨٤ ٧٢٦	الإجمالي

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع :

- وتمثل في قيمة عدد ٢١٦٧ سهم من أسهم شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد بسعر خمسون جنيه مصري للسهم وقد بلغ المسدد منه مبلغ ٦٥ ٠١٠ جنيه مصري بواقع ثلاثون جنيه للسهم وتبلغ نسبة المساهمة ٠.١٥% وقد حصلت عليها شركة اسمنت سيناء بناءً على ناتج تصفية شركة الاستثمار والتمويل المصرية ولا يوجد لدى الشركة في الوقت الحالي الاتجاه للتصرف فيها .

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

- وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٤٣ ٦٤٢	١٥١ ٩٩١	نقدية بالخرينة
٣٣ ٨٢١ ٥٧٩	٢٥ ٦١٢ ٠٨٧	نقدية لدى البنوك - جارى - جنيه مصري
٩ ٧٥٣ ٨٠٤	٢٠ ٥٨٤ ٢٣٢	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية ذات عائد - جنيه مصري
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	نقدية لدى البنوك - ودائع - جنيه مصري
٦٥ ٤٥٥ ٤٣٤	٢٣٥ ٤٧٢ ٨٦٥	نقدية لدى البنوك - جارى - عملات أجنبية
١٥ ١٤٦ ٢٥٠	٢٨ ٩٠٢ ٩٥٠	شيكات تحت التحصيل - جنيه مصري
١٢٤ ٧٠٠ ٧٠٩	٣١٠ ٩٠٤ ١٢٥	الإجمالي

١٤- رأس المال:

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري وبلغ رأس مال الشركة المصدر و المكتتب فيه والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١٣٣٠ ٦٥٨ ٦٧٠ جنيه مصري موزع علي ١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات مصرية للسهم.

١٥- التزامات ضريبية مؤجلة:

- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٧ ٨٤٢ ٠٩٣ جنيه مصري .

١٦- قروض طويلة الأجل :

- وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٠٣ ٦١٩ ٣٩٤	١٧٠ ٨٩٥ ٥١٥	بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل القرض طويل الأجل في قرض مع بنك قطر الوطني الأهلي محدد بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢ بغرض جدولة الرصيد المدين للحد الائتمانيين المؤرخين في ٢٠١٨/٤/٣ .

١٧- تسهيلات بنكية :

- وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
-	٧٣ ٧٩٨ ٣٨١	بنك HSBC
٣٣٣ ٨٩٦ ٢٨٩	٣٧٠ ٣٧٥ ٠٦٥	بنك كريدي اجريكول
٨٩٠	١ ٤٩٨	بنك قطر الوطني الأهلي
٢٦٦ ٤١٢ ١٠٨	٩٢	بنك قناة السويس
٩٤	١٤٠	بنك ابوظبي الاول
٦٠٠ ٣٠٩ ٣٨١	٤٤٤ ١٧٥ ١٧٦	الإجمالي

- يتمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك HSBC في تسهيل جاري مدين و أعمادات مستنديه واعادة تمويلها و خطابات ضمان لتمويل رأس المال العامل وأعاده تمويلها.

- يتمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك كريدي اجريكول - في تسهيل جاري مدين و أعمادات مستنديه واعادة تمويلها و خطابات ضمان لتمويل رأس المال العامل وأعاده تمويلها.

١٨- مخصصات:

- وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٣ ٠٢٨ ٠٠٠	١٣ ٧٧٦ ٩٨٩	مخصص مكافأة حماية الخدمة للعاملين
٩٩ ٨٢٥ ٠٧٦	٩٢ ٧٠٤ ٥٢٢	مخصص مطالبات متوقعة
١١٢ ٨٥٣ ٠٧٦	١٠٦ ٤٨١ ٥١١	الإجمالي

وفيما يلي بيان بحركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١:

بيان	رصيد ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
مخصص مكافأة حماية الخدمة للعاملين	١٣ ٠٢٨ ٠٠٠	٧٤٨ ٩٨٩	-	١٣ ٧٧٦ ٩٨٩
مخصص مطالبات متوقعة	٩٩ ٨٢٥ ٠٧٦	-	٧ ١٢٠ ٥٥٤	٩٢ ٧٠٤ ٥٢٢
الإجمالي	١١٢ ٨٥٣ ٠٧٦	٧٤٨ ٩٨٩	٧ ١٢٠ ٥٥٤	١٠٦ ٤٨١ ٥١١

- يرتبط مخصص المطالبات المتوقعة بالمطالبات متوقعة من بعض الاطراف فيما يتعلق بنشاط الشركة وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل وفقا للتطورات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

١٩- قروض قصيرة الاجل من شركات شقيقة :

- قامت شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت ش.م.م (مساهم) في ٢٠١٩/١/١٤ بتوقيع عقد قرض لشركة اسمنت سيناء بمبلغ مائتان مليون جنيه مصري بسعر فائدة ٨.٥% سنويا ومدة القرض سنة واحدة قابلة للتجديد باتفاق الطرفين وتم استلام الدفعة الاولى من القرض و قدرها مبلغ مائة مليون جنيه في عام ٢٠١٩ ومبلغ مائة مليون جنيه مصري خلال فترتي فبراير ومارس ٢٠٢٠ وتلتزم شركة اسمنت سيناء بسداد الضرائب التي تفرضها الجهات الحكومية فيما يتعلق بأبرام عقد القرض . هذا وقد وافقت الجمعية العامة العادية لشركة اسمنت سيناء في ٢٠١٨/٣/٢٩ على القرض .
- و بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٠ تم تعديل عقد القرض سالف الذكر حيث تم الاتفاق بين الطرفين على زيادة مبلغ القرض ليصل الي مبلغ مليار و مائتان مليون جنيه مصري لمدة تنتهي في ٢٠٢٣/٥/٩ قابلة للتجديد باتفاق الطرفين . و تم استلام دفعات من القرض خلال سنة ٢٠٢٢ بمبلغ سبعمائة و خمسون مليون جنيه مصري . هذا وقد وافقت الجمعية العامة العادية لشركة اسمنت سيناء في ٢٠٢٢/٤/٢٦ على زيادة مبلغ القرض .
- وخلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٣ تم استلام دفعات من القرض بمبلغ خمسمائة و اربعة و تسعون مليون و مائة الف جنيه مصري .
- و عليه اصبح رصيد قروض قصيرة الأجل من شركات شقيقة في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ مليار و خمسمائة و اربعة و اربعون مليون و مائة الف جنيه مصري .
- و بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦ وافقت الجمعية الغير العادية على زيادة مبلغ القرض ليصبح اثنان مليار جنيه مصري ، ولم يتم اعتماد الجمعية من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

٢٠- موردون ودائنون وأوراق دفع:

- وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
موردون	٥٨٩ ٠٥٩ ٢١١	٨٠ ٨٢١ ٤٤٨
دائنون	٤٢ ٥٣٧ ٣٧٢	٢٦٦ ٥٤٦ ٩٥٧
أوراق دفع	٤١٣ ٩٧٤ ٩٦٠	٦٥٣ ٣٢٥ ٥٨٩
دائنو بونات وعملاء دفعات مقدمة	٢٧٦ ٨٨٨ ٢٩٧	١٢٨ ٨٤٥ ٣٧٩
الإجمالي	١ ٣٢٢ ٤٥٩ ٨٤٠	١ ١٢٩ ٥٣٩ ٣٧٣

٢١- حسابات دائنة أخرى:

- وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
مصرفات مستحقة	١٦٧ ٣٨٦ ١٥٦	٢١٩ ٨٧٩ ٥٣٧
أرصدة دائنة متنوعة	٤٩ ٢٤٧ ٣٥٦	٤٢ ٩٩٥ ٨٢٣
تأمينات للغير	١٠ ٥١٧ ٢٦٣	١٠ ٥١٠ ١٩١
دائنو توزيعات	٩ ٢٧٨	٩ ٢٧٨
الإجمالي	٢٢٧ ١٦٠ ٠٥٣	٢٧٣ ٣٩٤ ٨٢٩

٢٢- تكلفة المبيعات:

وبماها كالأتي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	بيان
٢٢٦ ٣٥٧ ٥٨٣	٩٧٣ ٣٢٧ ٨٨٢		خدمات ومستلزمات تشغيل وطاقمة ومواد تعبئة وتغليف
٨ ٦٩٢ ٦٥٢	١٠ ٨٩٨ ٤٣٥		أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٤ ٥١٢ ٤٩١	٢١ ٤٨٣ ٧٧٥		رسم تنمية موارد - طفلة
٨٨٢ ٢٢٨	٢ ٤٦٤ ٣٢٥		مواد كيمياوية و مهحات متنوعة
٤٠٠	٢ ١٩٠		ادوات مكتبية ومطبوعات واجبار
١٠ ٥٠٠ ٥٥٤	٩ ٤٥٢ ٠٣٣		مصروفات صيانة وقطع غيار
١٤ ٥٢٥	٣٠ ٠٦٣		سفر وانتقالات
٢٧٤ ٦٠١	٣٠٣ ٨٥٢		رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد. وتليفونات و ض عقارية
١ ٥٧٠ ٤٧٥	٢ ٢٠٤ ١٤٥		تأمين
١٨٦ ٠٧٥	٣١٨ ٠٧٥		اتعاب استشارية ودراسات وتدريب
٧٥٥ ٣٨٩	٨١٤ ٥٢٥		مصروفات نقل وتحميل
٣ ٣٣٨ ٨٢٧	١ ٦٣٦ ٢١٤		علاقات عامة و ضيافة واستقبال و نظافة و اكراميات وامن وحراسة ومصاريف تخلص و متنوعة
١٩ ٣٦٩ ٧٦٠	٢٥ ٦١٨ ٨٩٢		اقامة واعاشة ومصروفات تشغيل و اتعاب خدمية
١٥ ٠٣٢ ٢٤٩	٨ ٥٩٧ ٩٤٨		ايجارات
٢٠ ٩٤٧ ٩٣١	٢٠ ٤٢٦ ٧٨٠		إهلاك أصول ثابتة صناعية
-	٤ ٧٥٦		استهلاك اصول غير ملموسة
٤٣١ ٩٨٥ ٧٤٠	١ ٠٧٧ ٥٨٣ ٨٩٠		الإجمالي
٤١٢ ١٦٦	(٨٥ ٤٩٧ ٣٥٢)		يضاف (يخصم) : التغير في المخزون
٤٣٢ ٣٩٧ ٩٠٦	٩٩٢ ٠٨٦ ٥٣٨		الإجمالي

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع :

وبالجملة كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	بيان
١ ٨٢٢ ٤٣٥	١ ٨٨٧ ٦٨٥		أجور ومرتبوات وما في حكمها
٣٢ ٥٥١ ٨١٥	١٧١ ٥٩١ ٥٣٧		مصروفات نقل وتحميل وإيجار سيارات لنقل الاسمنت
١٠ ٠٨٥	٤٨ ٩٠٤		مصروفات صيانة ومهمات متنوعة
٤٧٧	١ ٢٦٤		دعاية واعلان وعلاقات عامة
٥٠	٥٥ ٧٢٣		سفر وانتقالات
٧٤ ٣٨٦	٤٦ ٠٤٣		رسوم واشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات
٩ ٨٤٢	-		تأمين
٦٨٥ ٣٠٩	٦٦ ٢٦٨		نظافة واكراميات و متنوعة
١٧ ٠٠٩	-		عبوات وهدايا
٩٣ ٣٦٢	٣٦٧ ٦٨٣		مصروفات تصدير وحق انتفاع علامة الجودة وعينات
١٤ ٤٠٧	-		ايجارات
١٣ ١٦٤	-		أهلاكات غير صناعية
-	١٢ ٤٨٩		تبرعات و اعانات
٣٥ ٢٩٢ ٣٤١	١٧٤ ٠٧٧ ٥٩٦		الإجمالي

٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية :

وبالجملة كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	بيان
٦ ٦٠٤ ١٦٣	٩ ٧١٥ ٣٥٤		أجور ومرتبوات وما في حكمها
٥٧٠ ٥٢٩	١ ٠٧٠ ٣٠٠		رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
١٥٥ ٥٠٦	٩٨ ٣٠٧		كهرباء وغاز ووقود
٩١ ٨٠٢	٧٥ ٥٥١		ادوات مكتبية ومطبوعات
٤١٨ ٩٧٤	٦٣٠ ٧٥٩		مصروفات صيانة وقطع غيار
٦٩٨ ٧٧٦	١ ٠٨٣ ٧٣٦		دعاية واعلان وعلاقات عامة
٦٩ ٥٥٥	٣٧٠ ٠٣٤		سفر وانتقالات
٩٧٣ ٢٥٦	١ ٠٧٨ ٠٠٩		رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات
٦٩٤ ٠٠٧	١ ٨٥٤ ١٥٤		تأمين
٤٥٢ ٤٢٥	٢ ٠٨٩ ١٨٩		اتعاب استشارية ودراسات
١٢٢ ٩٤١	١ ٠٦٣ ٤١٢		مصروفات نظافة و ضيافة واكراميات و متنوعة
٤ ٠١٥	٢٩٠ ٦٢٢		اقامة واعاشة
٥ ١٦٩ ٩٣١	١٠ ٨٤٠ ٤٢٨		المعونة الفنية
٢ ١٢٠ ٥٤٩	٣ ٤٦١ ٢٣٧		ايجارات
٣١ ٩٤٤	-		تبرعات و اعانات
١ ٢٢١ ٤٧٧	٣ ١٠٨ ٧٤٦		مساهمة الشركة في المساهمة التكاليفية
٧ ١١٠	٥ ٠٧٠		ضريبة عقارية
-	٥ ٣٣٢ ٣٠٩		ثروق فحص ضريبي
٩٨١ ٢٣٩	١ ٠٢٣ ٣٠٧		اهلاكات غير صناعية
٢٠ ٣٨٨ ١٩٩	٤٣ ١٩٠ ٥٢٤		الإجمالي

٢٥- نصيب السهم في الخسائر :

- وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	صافي خسائر الفترة
(٦٦ ٢٥٣ ٨٧٩)	(٥٦ ٢٩٥ ٢٥٨)	عدد الأسهم
١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧	١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧	نصيب السهم في خسائر الفترة
(٠.٥٥)	(٠.٤٢)	

٢٦- الموقف الضريبي:-

بيانات الشركة :

رقم الملف الضريبي : ٥٥٥ /٥/ ١٠/٢٦٧ / ٠٠/ ٠٠

رقم التسجيل الضريبي : ٢٠٥-٠٠١-٥٤٨

المأمورية : المركز الضريبي للكبار الممولين

اولا : الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية :-

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وبصفة منتظمة وقد انتهت فترة الإعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

السنوات من بداية النشاط عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٢ :-

- تم فحص الشركة و سداد الضريبة المستحقة عليها وفق لنموذج ٩ حجز الصادر من المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٧ . وقد تم الطعن علي تقديرات المأمورية في بعض البنود و رفع دعوي أمام المحكمة الادارية العليا . كما تم تقديم طلب للجنة انهاء المنازعات برقم ٢٦٣٧/٤٩ .

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ :-

- تم فحص الشركة و أسفر الفحص عن بعض بنود خلاف . و تم إحالتها الي اللجان الداخلية ثم اصدرت اللجان الداخلية المتخصصة قرارها . و تم الاعتراض علي النتيجة و إحالتها الي لجان الطعن الضريبي . و التي اصدرت قرارها بتخفيض الأوعية الضريبية التي انتهت اليها اللجنة الداخلية المتخصصة . و بذلك أصبحت الضريبة واجبة الاداء وقامت المأمورية بربط الضريبة طبقا لقرار لجنة الطعن . و قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة و فقا لنموذج ٩ حجز السابق الإشارة اليه .

- وتجدر الإشارة الي ان الشركة قد قامت بالطعن علي هذا القرار أمام محكمة القضاء الاداري بموجب الدعوي رقم ٥٥٩٧ لسنة ٧٦ ق . د ٢٦ ضرائب

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ :-

- تم أخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة برقم صادر المركز الضريبي ١٦٩٧ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٩ جرائي وتقديرى بقيمة ضريبة تبلغ نحو ٣٨٢ مليون جنيه مصرى وذلك دون فحص فعلى نظرا لظروف التقادم و تم الطعن عليه في المواعيد القانونية برقم وارد المركز الضريبي ٥٢٨ بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٥ وقد تم اتخاذ قرار اعادة الفحص الفعلي لتلك السنوات باللجنة الداخلية الثانية بالمركز الضريبي بناء علي طلبنا بمحضر اللجنة المذكورة . و لم يتم بعد اخطارنا بيمعاد الفحص الفعلي لسنوات النزاع بمعرفة شعبة الفحص المختصة حتي تاريخه .

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية . و جاري العمل حاليا علي تجهيز فحص تلك السنوات

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

ثانيا : ضريبة القيمة المضافة :-

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .

السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠١٩ :-

تمت التسوية النهائية و لا توجد مستحقات مستحقة عنها .

السنوات من ٢٠٢٠/٢٠٢٢ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

ثالثا : الخصم والتحصيل والدفوعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .

- يتم فحص الشركة بصفة دورية ولا يوجد خلافات ضريبية مع المصلحة .

رابعا : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠ :-

تم الفحص و تم تسوية الفروق الضريبية المستحقة من أرصدة الدفوعات المقدمة المستحقة للشركة طبقا لأخر نموذج ٩ حجز صادر من المأمورية .

سنة ٢٠٢١ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

خامسا : ضريبة المراتب وما في حكمها :-

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة و بصفة منتظمة .

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :-

- تم الفحص و تسوية الفروق الضريبية طبقا لآخر نموذج ٩ حجز صادر من المأمورية .

سنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ .

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

سادسا : الضريبة علي التعاملات مع الاشخاص المرتبطة :

- بموجب مطالبة المركز الضريبي لكبار الممولين بالنموذج رقم (٣/١) سداد بكتابه برقم صادر ١٨٠٤ في ٢٢/٢/٢٢ تم المطالبة بغرامة قدرها

٤٤٨ ٩٤٥ جنيه. عن عدم استيفاء محتويات الملف المحلي و الملف الرئيسي باقراعام ٢٠٢٠ . وفقا لاحكام المادة ٣٠ قانون رقم ٩١ لسنة

٢٠٠٥ و المواد ١٢/ ١٣ من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ . ذلك بالاضافة الي ٥٦٧ ٥٣٤ جنيه كمقابل تأخير . و باجمالي غرامة قدرها

١٠ ٤٨٠ ٠١٥ جنيه حتى يناير ٢٠٢٢ .

- و قد قامت الشركة بالطعن في الميعاد القانوني . و تم استيفاء تلك الملفات بالقدر المناسب و تقديمه للمصلحة .

سابعا : رسم التنمية علي الطفلة :

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية بصفة منتظمة .

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٥ و تم مطالبة الشركة بفروق فحص حتى ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٩٧٥ ٩٠٩ جنيه مصرى و تم الطعن

عليه في المواعيد المقررة و تم قبول الطعن شكلا و في الموضوع قامت لجنة الطعن بالموافقة على وجهة نظر المصلحة . و عليه قامت الشركة باقامة

دعوى قضائية بمحكمة مجلس الدولة للطعن على قرار اللجنة و لم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه ، و قد قامت الشركة بسداد هذه الفروق و تم تقديم

طلب إنهاء منازعة و قدم بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٢ .

ثامنا : الضريبة العقارية علي العقارات المبنية :

- تم سداد كافة المطالبات عن الضريبة العقارية علي مباني المقر الاداري بالقاهرة وكذلك مباني المصنع بمنطقة العريش بمحافظة شمال سيناء

ولا توجد خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية .

تاسعا : القضايا المرفوعة من و ضد الشركة :

- في ضوء شهادة المستشار القانوني للشركة انتهى رأي سيادته الي تكوين محصل تحت حساب القضايا المقامة ضد الشركة بمبلغ مليون

جنيه تقريبا تحت العجز و الزيادة .

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٩٩٨/٧/٩ على تفويض مجلس إدارة الشركة في الموافقة على وجود أية علاقات تعاقدية بين

الشركة وأحد المؤسسين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أى من المساهمين وبناء على ذلك قامت الشركة بالتعاقد مع كل من:

• شركة سيناء للأسمنت الأبيض بورتلاند (شركة شقيقة) حيث تساهم شركة أسمنت سيناء بنسبة ٢٥.٤% من رأس مالها و يوجد تعاملات

و حساب جارى بينهم .

- شركة فيكا عقد معونة فنية.
- شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت قرض قصير الاجل .
- شركة أسمنت سيناء للخدمات شركة تابعة وتقوم بأعمال نقل الأسمنت السائب للعملاء.
- شركة ريلانيس لوجستك تقوم بتوريد فحم حجري والأعمال اللوجستية الخاصة به .

وفيما يلي بيان بحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

القيمة بالجنه المصري

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	حجم التعامل خلال الفترة	بيان
٢٢٤ ٣٢٦ ٥٨٦	٩ ٨٥٤ ٩٣٥	فيكا (معونة فنية)
١ ٦٥٣ ٧٤٤ ٠٨٢	٦٢٣ ٧٠٠ ٠٠٤	فيكا مصر لصناعة الاسمنت (قرض وفوائد)
٤٦٤ ٤٣٣	٤٥٨ ٨٧٦	سيناء للأسمنت الأبيض
٨ ٣٤٨ ٩٥٨	١١ ٤٠٦ ٣٣٨	أسمنت سيناء للخدمات
٢٣٥ ٨٧١ ٥١٧	٢٨٦ ٤٠٣ ٨١٩	ريلانيس لوجستك

٢٨- الارتباطات الرأسمالية:

- تتمثل في بساقي قيمة المساهمة في رأس مال شركة تنمية شمس بورسعيد بمبلغ ٦٧٢ ٣٤ جنيه مصري وذلك نسبة ٣٢%.
- تتمثل الجزء المتبقي من كافة العقود والتعاقدات الخاصة بمشاريع انشائية داخل المصنع أو الاتفاق علي شراء أصول ثابتة بما قيمتها مبلغ ٥٠٦ ٦٦٠ جنيه مصري.

٢٩- الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية:

- تتمثل الالتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في الجزء غير المغطى من الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان الصادرة لصالح الغير وبيانها كالتالي:-

اليان	يورو
الاعتمادات المستندية	٥٣ ٣٠٢

٣٠- الأدوات المالية :

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في البنود ذات الطبيعة النقدية وتشمل النقدية بالصندوق ولدي البنوك وارصدة العملاء واوراق القبض وبعض الارصدة المدينة الاخرى والمستحق علي الاطراف ذات علاقة اما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات البنكية وارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق علي اطراف ذات علاقة وهي أصول والتزامات الشركة التي سوف تحصل أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٣١- إدارة المخاطر :

- تمثل المخاطر جزءا رئيسيا في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقا لقيود المخاطر والضوابط الأخرى . أن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح . فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة ضمن سياق مزاولة أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهيكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة للمساهمين .

١/٣١- هيكل إدارة المخاطر

- أن مجلس إدارة الشركة هو المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة علي استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر .

٢/٣١- التركزات الشديدة للمخاطر

- تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يعرض هؤلاء الأطراف لتأثير مماثل من حيث الوفاء بالتزامات تعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها . تشير التركزات إلي الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر علي قطاع أعمال بذاته أو علي منطقة جغرافية معينة . ولتجنب التركزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز علي حدود الجمهورية والطرف المقابل ويتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان علي هذا الأساس .

٣/٣١- مخاطر الائتمان

- أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة احد أطراف الأداة المالية علي الوفاء بالتزامات مسببا خسارة مالية للطرف الأخر و تدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما تراقب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض الشركة لمخاطر الديون المدعومة غير جوهري .

- يمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة .

- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة المعروفين وذوي الجدارة الائتمانية الجيدة كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الأصول المالية للشركة والتي تتكون من الأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل فان مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تنتج عن عجز الطرف المقابل وبحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر القيمة الدفترية للأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المدينة

مجمّل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان :

- يوضح الجدول التالي مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان خلال الأصول المالية التالية :

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
أرصدة لدي البنوك وودائع قصيرة الأجل	٣١٠ ٩٠٤ ١٢٥	١٢٤ ٧٠٠ ٧٠٩
المدينون وأصول مدينة أخرى	١ ٢٨٠ ٨١٠ ٦٠٣	٦٨٨ ٧٨٣ ٨٩٩
الإجمالي	١ ٥٩١ ٧١٤ ٧٢٨	٨١٣ ٤٨٤ ٦٠٨

التزامات متعلقة بالائتمان :

- أن الأدوات المالية ذات المبالغ التعاقدية التي تمثل مخاطر الائتمان هي كما يلي :

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
خطابات ضمان	-	٥٠ ٠٠٠
أعتمادات مستندية	١ ٧٨٣ ٨١٠	١ ٤٠٠ ٩٩٠
الإجمالي	١ ٧٨٣ ٨١٠	١ ٤٥٠ ٩٩٠

٤/٣١ - مخاطر السيولة :

- أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وللحد من هذه المخاطر وضعت إدارة الشركة ترتيبات لتنوع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع اخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يومية . وان هدف الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والتسهيلات البنكية ويليخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المحصومة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
دائنون وموردون وأوراق الدفع	١ ٣٢٢ ٤٥٩ ٨٤٠	١ ١٢٩ ٥٣٩ ٣٧١
أرصدة دائنة وحسابات دائنة أخرى	٢٢٧ ١٦٠ ٠٥٢	٢٧٣ ٣٩٤ ٨٢٩
التسهيلات البنكية والقروض	٦١٥ ٠٧٠ ٦٩١	٨٠٣ ٩٢٨ ٧٧٥
الإجمالي	٢ ١٦٤ ٦٩٠ ٥٨٣	٢ ٢٠٦ ٨٦٢ ٩٧٥

٥/٣١ - مخاطر السوق :

- أن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصول نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة بالسوق وتدار مخاطر السوق على أساس توزيع الأصول بصورة محددة مسبقا على فئات متعددة للأصول وتنوع الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

٦/٣١ - مخاطر أسعار الفائدة :

- من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة على الإرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة و تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها ذات الفائدة الودائع البنكية والقروض لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها تحدف سياسة الشركة إلى تكلفة الفائدة باستخدام الشركة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة كما تسعى سياسة الشركة إلى الاحتفاظ بجزء كبير من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

٧/٣١ - مخاطر أسعار الأسهم :

- أن مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات وتدير الشركة المخاطر من خلال تنوع الاستثمارات في مختلف القطاعات وان استثمارات الأسهم التي تملكها الشركة غير مدرجة في بورصة الأوراق المالية

٨/٣١ - خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

- يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية و تعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوجود أرصدة بالعملات الأجنبية لا تكفي لسداد الالتزامات وتعمل الشركة على تقليل مخاطر تغير أسعار العملات . و قد بلغت الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٠١ ٨١١ دولار أمريكي و مبلغ ١٢٤ ٢١١ يورو . تقابلها أصول نقدية بالعملات الأجنبية بمبلغ ٣٢٢ ٤٠١ دولار أمريكي و مبلغ ٧٠ ٥٧٦ يورو . و تم تقييمها في تاريخ القوائم المالية بسعر الصرف السائد للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ .

٩/٣١ - إدارة رأس المال :

- أن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلى قيمة للمساهم وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة وتحدف إدارة

الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بمبكل رأسمالي فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

- يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والخسائر المرحلة والدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال وصافي خسائر الفترة وقد بلغت صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالسالب مبلغ ٤٤٦ ٤٩٦ جنيه مصري و قد بلغت في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالسالب بمبلغ ٨٢٦ ٧٤١ ٥٥٢ جنيه مصري .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٤ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ و وافقت الجمعية على زيادة رأس المال المرخص به من ١ مليار جنيه مصري الى ٢ مليار جنيه مصري و ذلك لاستيعاب زيادة رأسمال المصدر و كذلك استيعاب أي زيادات مستقبلية . و زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٤٣٠ ٥٨٤ ٦٨٠ جنيه مصري الي مبلغ ٦٧٠ ٦٥٨ ١٣٣٠ جنيه مصري . بموجب زيادة نقدية قدرها ٢٤٠ ٠٧٤ ٦٥٠ جنيه مصري موزعة على عدد أسهم قدرها ٤٢٤ ٠٠٧ ٦٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيهات للسهم كما أسفر عنه الاكتتاب العام لقادمي المساهمين خلال الفترة من ٢٠١٨/٣/٢٥ و حتي ٢٠١٨/٤/٢٣ . و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد ذلك بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ . و بذلك اصبح عدد اسهم الشركة بعد الزيادة عدد ٨٦٧ ٠٦٥ ١٣٣ سهم .

٣٢- الأرقام المقارنة :-

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتماشي مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية . و لم يتم إعادة تبويب اية أرقام خلال الفترة .

زيادة المخاطر على العمليات :-

- بداية من عام ٢٠٢٠ تأثر العالم بوباء فيروس كورونا مما أدى الي تعطيل الأنشطة التجارية و الاقتصادية . و ما استتبع ذلك من تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية و ارتفاع الاسعار العالمية للسلع و الخدمات . و قد أعقب ذلك نشوب الحرب الروسية الأوكرانية في عام ٢٠٢٢ الأمر الذي أدى الي ضغوط تضخمية أثرت علي اقتصاديات الكثير من الدول و منها اقتصاد جمهورية مصر العربية .

- لذا فأن تلك الأحداث سيكون لها تأثير متوقع علي المركز المالي و نتائج الاعمال المستقبلية للشركة . يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول و الالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة .

عقود المعاوضة :-

بناءً علي قرار محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٧ و المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٣ تمت الموافقة علي تفويض أعضاء مجلس الادارة علي توقيع العقود التالية :-

- عقد مع شركة ريلانيس لوجيستيكس .

- عقد مع شركة سما سينا للاستثمار .

- عقد مع شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت .