

شركة أسمنت سيناء

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

و تقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية الدورية المجمعة
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 المجمعة 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 مسؤولية ادارة الشركة فالادارة مسؤولة عن اعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسؤولية 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 المسؤولية 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 بجرد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمعرفة شركة خارجية، و نظرا 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 ٣١/١٢/٢٠٢٢ ، 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 ٣١/٣/٢٠٢٣ .

الرأي المتحفظ :

و فيما عدا أثر ما تقدم و ما قد ينتج عنها من تسويات تؤثر في قائمة الدخل و قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١/٣/٢٠٢٣ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع 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 لانعقاد 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 ٣٨٣ ٣٣٤ ١٧٣ ٢ 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 بالقرض منه .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة 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
محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٣٨٢
سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٤٤٤٤ هيئة الرقابة المالية ٢١

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 المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٠١٢,٠٣٧,٢٠٢	٩٩٠,٥٨٨,٣٢٤	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩٣٩,٩٨٨	٩٣٥,٢٣٢	٣/٣	أصول غير مملوكة (بالصافي)
٦٥,٤١١,٩٠١	٦٨,٠٩٤,٣٨٤	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٥٧١,٩٢٠	١٠٠,٥٧١,٩٢٠	٦	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١,١٧٨,٩٦١,٠١١	١,١٦٠,١٨٩,٨٦٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة :
٨٨٥,٥٨٥,٦٥٤	٦١٨,٢٠٨,٦٧٠	٧	المخزون (بالصافي)
٢٦٩,٢٦٨,٠١٢	٥٥٨,٢٥٠,٢٦٨	٨	المديون وأوراق القبض (بالصافي)
٧٨٨,٩٦٤	٤٧٢,٢٣٩	٩	حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
٢٧٦,٨٢٦,٥٥٣	٤٠٩,٣٧٤,٤١٨	١٠	المديون المتنوعون (بالصافي)
١٤٢,٩٧٧,٠٠٠	٣١٣,٧٦٧,٧٢١	١١	حسابات مدينة أخرى
٦٥,٠١٠	٦٥,٠١٠	١٢	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٢٤,٧٢٨,٥٩٧	٣١٠,٩٣٢,٠١٣	١٣	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١,٧٠٠,٢٣٩,٧٩٠	٢,٢١١,٠٧٠,٣٣٩		اجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٧٩,٢٠٠,٨٠١	٣,٣٧١,٢٦٠,١٩٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١٤	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع
٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣		إحتياطي قانوني
٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٩,٣٥٩,٤١١		إحتياطي عام
(١,٧٨٤,٤٤٧,٣٧٤)	(٢,١١٤,٨٥٥,٦١٨)		خسائر مرحلة
(٣٣٠,٤٠٨,٢٤٤)	(٥٨,٤٧٨,٧٦٥)		خسائر الفترة
(٥٢٧,٦٧٣,٩٣٤)	(٥٨٦,١٥٢,٦٩٩)		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
(٢,٤٩٥)	(٣,٣٦٩)	١٥	يضاف : حقوق الأقلية
(٥٢٧,٦٧٦,٤٢٩)	(٥٨٦,١٥٦,٠٦٨)		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٢٣,٩٣٦,٤٧٠	١٢٦,٧٦٥,٩٦١	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٣,٩٣٦,٤٧٠	١٢٦,٧٦٥,٩٦١		إجمالي التزامات الغير متداولة
			التزامات طويلة الأجل
٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	١٧٠,٨٩٥,٥١٥	١٧	قروض طويلة الأجل
٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	١٧٠,٨٩٥,٥١٥		إجمالي التزامات طويلة الأجل
			التزامات متداولة
٦٠٠,٣٠٩,٣٨١	٤٤٤,١٧٥,١٧٦	١٨	تسهيلات بنكية
١١٦,٤٦٤,٠٧٦	١١٠,٠٩٢,٥١١	١٩	مخصصات
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٤,١٠٠,٠٠٠	٢٠	قروض قصيرة الأجل من شركات شقيقة
١,١٣٢,٤٦٦,٧١٣	١,٣٢٧,٨٠١,٢٦٥	٢١	موردون ودائون وأوراق دفع
٢٨٠,٠٨١,١٩٦	٢٣٣,٥٨٥,٨٣٩	٢٢	حسابات دائنة أخرى
٣,٠٧٩,٣٢١,٣٦٦	٣,٦٥٩,٧٥٤,٧٩١		إجمالي التزامات المتداولة
٣,٤٠٦,٨٧٧,٢٣٠	٣,٩٥٧,٤١٦,٢٦٧		إجمالي الالتزامات
٢,٨٧٩,٢٠٠,٨٠١	٣,٣٧١,٢٦٠,١٩٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

مدحت خالي
محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ٧٠

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

العضو المنتدب
تامر مجدي انغب

مدير عام الشئون المالية
صلاح السيد عطوده السيد رمضان

المدير المالي
وائل محمد علي محمد عبد ربه

شركة أسمنت سيناء
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم	
٤٧٥,٥٧٨,٠٤٤	١,٢٤٣,٤١٩,٧٩٦		صافي المبيعات
٤٤٣,١١١,٠١٥	١,٠٠٤,٨٢٧,٥٣٣	٢٣	<u>يخصم:</u> تكلفة المبيعات
٣٢,٤٦٧,٠٢٩	٢٣٨,٥٩٢,٢٦٣		مجمل الارباح
			<u>يخصم:</u>
٢٥,٣٢٣,٣٧٥	١٦٢,٦٧١,٢٥٨	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
٢٠,٥٧٧,٨٠٩	٤٤,٠٨٥,٣٧٠	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
٤٨,٨٤٠,٣٣٩	٥٥,٦٣٢,٨٩٨		مصروفات تمويلية
.	٤١١,٣٠٥		خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٤,٣٨١	١,٧٤٨,٩٨٩		مخصصات بخلاف محصنات الاهلاك
٩٥,٢٩٥,٩٠٤	٢٦٤,٥٤٩,٨٢٠		إجمالي المصروفات
(٦٢,٨٢٨,٨٧٥)	(٢٥,٩٥٧,٥٥٧)		الخسائر الناتجة من التشغيل
			<u>يضاف (يخصم):</u>
٩,٢٥٨,٦٧٧	٣١٥,٨٥٨		فوائد دائنة
.	٤,٩٩٩		أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٣,٩٧٥	٧٣,٧٤٣		إيرادات أخرى
(١٤,٩٣٠,٣٨٤)	(٣٠,٠٨٧,١٩١)		ارباح (خسائر) فروق عملة
(٥,٦٣٧,٧٣٢)	(٢٩,٦٩٢,٥٩١)		
(٦٨,٤٦٦,٦٠٧)	(٥٥,٦٥٠,١٤٨)		صافي خسائر الفترة
			<u>يضاف (يخصم):</u>
١,٢٦٨,٠٧٢	(٢,٨٢٩,٤٩١)		ضرائب مؤجلة
(٦٧,١٩٨,٥٣٥)	(٥٨,٤٧٩,٦٣٩)		صافي خسائر الفترة بعد ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
(٦٧,١٩٨,١٥٧)	(٥٨,٤٧٨,٧٦٥)		نصيب الشركة القابضة
(٣٧٨)	(٨٧٤)		نصيب حقوق الاقلية
(٠.٥٠)	(٠.٤٤)	٢٦	نصيب السهم في خسائر الفترة للشركة القابضة

مدحت خالي
محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٢٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ٢٢

العضو المنتدب

تامر مجدى راغب



مدير عام الشؤون المالية

صلاح السيد عطوه السيد رمضان



المدير المالي

وائل محمد علي محمد عبد ربه



شركة أسمنت سيناء

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٣/٣١

٢٠٢٣/٣/٣١

(٦٧,١٩٨,٥٣٥)

(٥٨,٤٧٩,٦٣٩)

صافي خسائر الفترة

.

.

الدخل الشامل الاخر

(٦٧,١٩٨,٥٣٥)

(٥٨,٤٧٩,٦٣٩)

اجمالي الدخل الشامل الفترة

مدحت صاوي
محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٢٣٨٢

رقم قيد هيئة الرقابة المالية ٢٠٢٣

عن الفترة المالية من 1 يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق الأقلية	حقوق مساهمي الشركة القابضة	(خسائر) الفترة	مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال	الإجمالي العالم	الإجمالي القانوني	رأس المال
(١٦٧,١٢٤,٤٢٥)	١,٧٤٩	(١٦٧,١٢٢,٦٧٦)	(٣٥٤,٠٣٠,٢٢٤)	٦٥,٠٠٧,٤٢٠	٢٩,٢٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٢,٦٠٢	٦٨,٠٥٨,٤٢٠
٦٥,٠٠٧,٤٢٠		٦٥,٠٠٧,٤٢٠		(٦٥,٠٠٧,٤٢٠)			٦٥,٠٠٧,٤٢٠
(١٦٥,٠٠٧,٤٢٠)		(١٦٥,٠٠٧,٤٢٠)					
-		-	٣٥٤,٠٣٠,٢٢٤				
(٥,٥٥٠,٩٤٥)		(٥,٥٥٠,٩٤٥)					
(٦٧,١٩٨,٥٣٥)	(٣٧٨)	(٦٧,١٩٨,١٥٧)	(٦٧,١٩٨,١٥٧)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٢,٦٠٢	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠
(٢٣٩,٨٧٨,٩٦٥)	١,٣٧١	(٢٣٩,٨٨٠,٢٩٦)	(١,٧٥٩,٨٢٣,٨٢٢)	-			
(٥٢٧,٦٧٢,٤٢٦)	(٢,٤٦٥)	(٥٢٧,٦٧٤,٨٩١)	(١,٧٨٤,٤٤٧,٣٧٤)	-	٢٩,٢٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٢,٦٠٢	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠
-		-	٣٣,٤٠٨,٦٤٤				
(٥٨,١٧٩,٢٣١)	(٨٧٤)	(٥٨,١٧٨,٣٥٧)	(٥٨,١٧٨,٣٥٧)				
(٥٨٦,١٥٢,٠٦٨)	(٣,٣٦٩)	(٥٨٦,١٥٥,٦٩٧)	(٢,١٤٤,٨٥٥,٦١٨)	-	٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٢,٦٠٢	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠

الرصيد في ١/١/٢٠٢٢
زيادة رأس المالالأرباح عن المبالغ المجمدة لزيادة رأس المال
تحويل خسائر ٢٠٢١ إلى الأرباح المرحلة
تسويات عن سنوات سابقةخسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢
الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٢

الرصيد في ١/١/٢٠٢٣

تحويل خسائر ٢٠٢٢ إلى الأرباح المرحلة
خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣
الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٣

مدرحت حساب
محاسب قانوني
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ١٣٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١١١

شركة أسمنت سيناء

شركة مساهمة مصرية *

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	ايضاح رقم
(٦٨,٤٦٦,٦٠٧)	(٥٥,٦٥٠,١٤٨)	صافي الخسائر قبل الضرائب والبنود غير العادية
		<u>تغيرات نتيجة صافي الخصائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢١,٩٤٩,٥٨٠	٢١,٤٥٨,٣٧٧	٤ اهلاكات أصول ثابتة
-	٤,٧٥٦	استهلاك
٥٥٤,٣٨١	٤١١,٣٠٥	خسائر التمنية متوقعة
١٥٧,٧٩٤	١,٧٤٨,٩٨٩	مخصصات بخلاف الاهلاك
٤٨,٨٤٠,٣٣٩	٥٥,٦٣٢,٨٩٨	مصروفات تمويلية
-	(٤,٩٩٩)	ارباح (خسائر) رأسمالية
(١٤,٩٣٠,٣٨٤)	٣٠,٠٨٧,١٩١	ارباح وخسائر فروق تقييم عملات أجنبية
١,٢٦٨,٠٧٢	٢,٨٢٩,٤٩١	ضرائب مؤجلة
(٩,٢٥٨,٦٧٧)	(٣١٥,٨٥٨)	الفوائد الدائنة
(١٩,٨٨٥,٥٠٢)	٥٦,٢٠٢,٠٠٢	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<u>تسويات التغير في رأس المال العامل:</u>
(٤٣,٣٩١,٧٨٠)	٢٦٧,٣٧٦,٩٨٤	التغير في المخزون
٤,٢٧٤,٠٠٩	(٢٨٩,٣٩٣,٥٦١)	التغير في المدينون وأوراق القبض
٥٤٥,٨٦٤	٣١٦,٧٢٥	التغير في حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
(١٠٨,٦٢٠,٨١٢)	(١٣٣,٥٤٧,٨٦٥)	التغير في حسابات المدينون المتنوعون
(٣٥,٦٥١,٥٩٩)	(١٧٠,٧٩٠,٧٢١)	التغير في حسابات مدينة أخرى
(٢٠,١٦٥)	(٧,١٢٠,٥٥٤)	التغير في المخصصات
٨٨,٦٤٩,٧٩٠	١٩٥,٣٣٤,٥٥٢	التغير في موردون ودائنون وأوراق دفع
٩,١٢٣,٠٨٨	(٤٦,٤٩٥,٣٥٧)	التغير في حسابات دائنة أخرى
(١,٢٦٨,٠٧٢)	(٢,٨٢٩,٤٩١)	التغير في التزامات ضريبية مؤجلة
(٥,٥٥٠,٩٤٥)	-	تسويات سنوات سابقة على الأرباح المرحلة
(١١١,٧٩٦,١٢٤)	(١٣٠,٩٤٧,٢٨٦)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢,٢١٠,٥٩٨)	(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
١,٣٨٣,١١٢	(٢,٣٧١,١٢٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٦٥٠٠٧٤,٢٤٠	-	مقبوضات من زيادة رأس المال
١٣٩,١١٧,٥٤٢	(١٥٦,١٣٤,٢٠٥)	مقبوضات من تسهيلات البنكية وقروض بنكية
-	(٣٢,٧٣٢,٨٧٩)	مقبوضات من قروض طويلة الأجل
-	٥٩٤,١٠٠,٠٠٠	مقبوضات من قروض من شركات شقيقة
(٤٨,٨٨٠,٣٣٩)	(٥٥,٦٣٢,٨٩٨)	مدفوعات مصروفات تمويلية
١١٤,٣٥١,٤٤٣	٣٤٩,٦٠٩,٠١٨	صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل
٦٢٩,٩٣٨,٤٣١	٢١٦,٢٩٠,٦٠٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤,٠٠٠,٣٨٤	١٢٤,٧٢٨,٥٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٤,٩٣٠,٣٨٤	(٣٠,٠٨٧,١٩١)	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٧٣٨,٨٦٩,٠٩٩	٣١٠,٩٣٢,٠١٣	١٣ النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

مداحت ضاى
محاسب قانونى

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
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 ٢٠٠١/١/٢٢ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٠٠١/٩/٢٢ ومدة الشركة خمسة وعشرون عاما تنتهي في ٢٠٣٢/٩/٤ ومركزها الرئسي القاهرة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة :

١-٢- أسس الأعداد:

الخسائر المجمعة واستمرارية الشركة :

بلغت الخسائر المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٣ ٣٣٤ ١٧٣ ٢ جنيه مصري وهي بذلك قد تعدت نصف حقوق الملكية للشركة في ذلك التاريخ مما يتعين دعوة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة للانعقاد للنظر في استمرارية الشركة طبقاً للمادة ٤٨ من النظام الأساسي للشركة وقد تم إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ضوء فرض الإستمرارية للشركة .

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة 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 ويتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة إن وجدت كلما كان ذلك ضرورياً ويمكننا وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية 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 التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة والشركات التابعة.

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 الأثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترة 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)
- المنحصرات إيضاح رقم (١٨)
- 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 أحكام 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 .

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

المعايير الجديدة او المعدل	-ملخص لأهم التعديلات
-معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	-تشمّل تعديل وقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى 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 للدفوعات 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 مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافي الاستثمار في عقد التأجير .

٢-٢- نطاق القوائم المالية المجمعة :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة وبيانها كالتالى:

اسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة
اسمنت سيناء للخدمات	مصر	مباشرة	٩٩.٩٦%
* اسمنت سيناء للتجارة الدولية	مصر	مباشرة	٩٩.٠٠%

* تم تأسيس الشركة مع بداية عام ٢٠١٠ ولم تبدأ نشاطها بعد ولم تصدر لها قوائم مالية .

٢-٣- أسس التجميع:

- يتم تجميع قوائم الشركة الأم والشركة التابعة والتي تتعدى نسبة مساهمة الشركة الأم ٥٠% من رأس مال الشركة التابعة ويتم تجميع البنود المشابهة من الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات مع استبعاد قيمة استثمار الشركة الأم في الشركات التابعة ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركات التابعة وايضا استبعاد كافة الأرصدة والعلامات والأرباح غير المحققة بين الشركة الأم والشركات التابعة وكذا استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر خسائر الاضمحلال في القيمة .
 - تتمثل حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية في نتائج أعمال الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم والتي تم إدراجها تحت بند مستقل "حقوق الأقلية"
- "المركز المالي المجموع وتم حسابها بما تساوى حصنهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ المركز المالي المجموع.

الشركات التابعة:

- الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة القابضة وذلك عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من انشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- ويتم ادراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة الام السيطرة على الشركة التابعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من انشطتها.

الشركات الشقيقة:

- الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الام نفوذ مؤثرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وليس لها سيطرة ويستدل على وجود نفوذ مؤثرة عندما تكون ملكية الشركة القابضة نسبة ٢٠% - ٥٠% من حقوق التصويت في تلك الشركات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة والمتبعة في التجميع :-

- 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 الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي .
- يتم ترجمة الأصول 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 و القياس الأولي :

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية محصوما منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٤) وخسائر الاضمحلال وتشمل النفقات الرأسمالية المرتبطة والمباشرة لاقتناء الأصول كما تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيا تكلفة المواد و الخامات والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى مرتبطة تحمّلها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحا للاستخدام في الغرض المخصص له.
- تقوم الشركة برسملة بعض مصروفات العمرة الدورية الحسيمة والتي تتم بخطوط الإنتاج بإضافتها على الأصول الثابتة وذلك من واقع أعمال الصيانة التي تتم بالمصنع على الآلات والمعدات بخطوط الإنتاج .

شركة اسمنت سيناء

- يتم احتساب الإهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة وتحميله على قائمة الدخل وفقاً للمتبّع في العام السابق وبالمعدلات التالية :

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

بيان	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢% - ٢٠.٥%
آلات ومعدات	٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب وتكبيبات	١٠% - ٢٥%

شركة أسمنت سيناء للخدمات

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

بيان	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢٠.٥%
وسائل نقل وانتقال	١٤.٣%
عدد وأدوات	٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
حاسبات الية	٣٣.٣٣%

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 مشتملاته) 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 يحمر عقد للترخيص بالانتفاع للأرض لصالح الطرف الثاني ، و مدة العقد هي ٥٠ سنة ، و يجوز مد مدة العقد الاساسية و بما لا يتجاوز 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 ١٠٧٨ ٦٥١ ج ، و تم الترخيص بانتفاع محل هذا العقد نظير مقابل سنوي مقداره ١٠٠ ٠٠٠ مائة الف جنيهها يزداد سنويا بنسبة ١٠ % من القيمة الاصلية ، 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 الارض :-

القيمة بالجنيه المصري

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

٤/٣ - الاحتياطي القانوني:

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

٥/٣ - مشروعات تحت التنفيذ:

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة إلى الأصول الثابتة ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة محصوماً منها الانخفاض في قيمتها .

٦/٣ - استثمارات مالية طويلة الأجل:

الاستثمار في شركات تابعة و شقيقة

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 أو 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 أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تم 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 مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو 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 نفوذاً مؤثراً .

تم 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 أصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم .

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء .

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل نظراً لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الأوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة تثبت 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 محصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.
- يتم أتباع سياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخزون للإنتاج ، و تم تغير سياسة تسعير مخزون الفحم من سياسة الوارد اولاً بصرف اولاً الى سياسة المتوسط المرجح تماشياً ادارة الشركة وأسفر ذلك تحمّل 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 الفترة / السنة الضريبية الجارية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة بينود مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين . ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين .
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً 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 بالأصول 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 الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٩/٣- تكلفة الاقتراض:

- تعالج تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة بأقتناء وأنشاء أوإنتاج الأصول المؤهلة وهي الاصول التي تستغرق فترة من الوقت بشكل ضروري لتكون جاهزة للاستخدام المخصصة له ويتم إضافتها على تكلفة تلك الاصول الى الوقت الذي تكون الاصول جاهزة بشكل اساسي للاستخدام المخصصة له .
- يتم تحميل تكاليف الاقتراض الاخرى كمصروف يدرج 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 أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

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

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) الخاص بالتدفقات النقدية وأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالجزئية وتلك المودعة بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لاطحار 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 إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي لصالح العاملين بالشركة وذلك طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية وتعديلاته وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

مزايا ترك الخدمة

تقوم الشركة باحساب الالتزامات الناشئة عن مزايا ترك الخدمة المحددة بتقدير المزايا المستقبلية التي يحصل عليها الموظفين وتخضع تلك المزايا للخصم لتحديد القيمة الحالية لها بواسطة خبير اکتواری ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الخاصة بنسوية مزايا ترك الخدمة المحدودة وذلك عند حدوث النسوية وتتبع الشركة المعيار الدولي رقم (١٩) وتعديلاته والخاص بمزايا العمالي

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. 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 السهم:

- يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

١٧/٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام وشركات تابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة وكذلك الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل الأطراف ذات العلاقة وتثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وينفس 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 علي حقوق الملكية وتعرض أسهم الخزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية ولا يتم توزيع أرباح نقدية علي أسهم الخزينة . كما أن إصدار أسهم بحماية يزيد عدد أسهم الخزينة نسبيا ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر علي إجمالي تكلفة السهم .

١٩/٣ - 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 .

٢٠/٣- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

- يتم اثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وترحيلها بالقيمة الأصلية للفاتورة مطروحا منها مخصص 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.

٢١/٣ - الدائون التجاريون والموردون

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

٢٢/٣- قياس القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعة لنقل أو تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية .
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام .
- ويتم تحديد القيمة العادلة للأصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة .
- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .
- تقدر القيمة العادلة للأصول الغير مدرجة في سوق نشطة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابهة أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى .
- ويتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل .

٢٣/٣- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

- يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء .
- يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المناجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويُدْرَج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل نظرا لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الأوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتت بالتكلفة .

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

٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

وبيانها كالاتي:

إجمالي	اثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الالات ومعدات	مباني ومرافق وانشآت	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٤٣ ٥٦٢ ٦٠٢	٢٧ ١٧٢ ٥٥٢	٣٥ ٩٣٦ ٣٦١	٢٤ ٢٢٤ ٧٩٦	١ ٨٤٠ ١٧٥ ١١١	٧٠٦ ٠٥٢ ٧٨٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٩٥٠٠	٩٥٠٠	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(١٥ ٥٩١)	(١٥ ٥٩١)	-	-	-	-	إستبعادات خلال الفترة
٢ ٦٤٣ ٥٥٦ ٥١٢	٢٧ ١٦٧ ٤٦١	٣٥ ٩٣٦ ٣٦١	٢٤ ٢٢٤ ٧٩٦	١ ٨٤٠ ١٧٥ ١١١	٧٠٦ ٠٥٢ ٧٨٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
١ ٦٣١ ٥٢٥ ٣٥٦	٢٤ ٨٩٨ ٥٥٦	٣١ ٢٨٧ ٠٤٨	٢٢ ٠٢٩ ٩٩٤	١ ٣٠٤ ٤٦٢ ٥٣٥	٢٤٨ ٨٤٧ ٢٢٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٢١ ٤٥٨ ٤٢٢	٨١٢ ١١٥	٤٣٧ ٢٣٠	١٣٨ ٠٤٠	١٥ ٦٣٠ ٢٢٦	٤ ٤٤٠ ٨١١	إهلاك الفترة
(١٥ ٥٩٠)	(١٥ ٥٩٠)	-	-	-	-	إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال الفترة
١ ٦٥٢ ٩٦٨ ١٨٨	٢٥ ٦٩٥ ٠٨١	٣١ ٧٩٤ ٢٧٨	٢٢ ١٦٨ ٠٣٤	١ ٣٢٠ ٠٩٢ ٧٦١	٢٥٢ ٢٨٨ ٠٣٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
٩٩٠ ٥٨٨ ٣٢٤	١١ ٤٧٢ ٣٨٠	٤ ٢١٢ ٠٨٢	٢ ٠٥٦ ٧٦٢	٥٢٠ ٠٨٢ ٣٥٠	٤٥٢ ٧٦٤ ٧٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا ولازالت تعمل بشركة أسمنت سيناء و شركة سيناء للخدمات في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٢٨ ٩٥٥ ٦٥٤ 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 متحفظ عليها وذلك في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

وتتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في الأعمال والدفعات المقدمة تحت حساب أعمال مباني وإنشاءات وطرق وأعمال أخرى يجرى تنفيذها بالمصنع وبيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	بيان
	٥٥ ٣٣١ ٣٧٩	٥٧ ٤٦٧ ٨١٧	شركة أسمنت سيناء تكوين سلمي
	٦ ٠٤٣ ٠٨١	٦ ٥٨٩ ١٢٦	الإنفاق الاستثماري إعتمادات مستندية
	٦١ ٣٧٤ ٤٦٠	٦٤ ٠٥٦ ٩٤٣	الإجمالي (١)
	٣ ٨٥٢ ٢٤٢	٣ ٨٥٢ ٢٤٢	شركة أسمنت سيناء للخدمات تكوين سلمي
	١٨٥ ١٩٩	١٨٥ ١٩٩	دفعات مقدمة
	٤ ٠٣٧ ٤٤١	٤ ٠٣٧ ٤٤١	الإجمالي (٢)
	٦٥ ٤١١ ٩٠١	٦٨ ٠٩٤ ٣٨٤	الإجمالي (١) + (٢)

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

٦- استثمارات مالية طويلة الأجل:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة الاستثمار	إجمالي المساهمة و المسدد	القيمة الحالية في ٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء للخدمات	٥٠	١٠	%١	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية						
الإجمالي (١)				٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
شركة أسمنت سيناء						
شركة سيناء للأسمنت الأبيض بورتلاند	٨٨٨ ٨٨٧	١٠٠	%٢٥.٤	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٢١ ٩٢٠
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية	٤٩٥٠	١٠	%٩٩	٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠
الإجمالي (٢)				١٠٠ ٥٧١ ٤٢٠	١٠٠ ٥٧١ ٤٢٠	١٠٠ ٥٧١ ٤٢٠
الإجمالي (١)+(٢)				١٠٠ ٥٧١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٧١ ٩٢٠	١٠٠ ٥٧١ ٩٢٠

- 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)
٢٠٢٢/١٢/٣١ شركة سيناء للأسمنت الأبيض بورتلاند	٣ ٠٩٣ ٦٠ ٦ ١٠١	٧١٧ ٨٦٦ ٤١٥	٢ ٣٧٥ ٧٣٩ ٦٨٦	١ ١٤٧ ٣٨١ ٩٣١	٤٩٣ ٦٩٩ ٣٣٨	٦٥٣ ٦٨٢ ٥٩٣
٢٠٢٢/١٢/٣١ شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية*	-	-	-	-	-	-

- شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية (شركة ذات مسئولية محدودة) و غرضها الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية و التي لم تبدأ نشاطها بعد ولم يصدر لها أية قوائم مالية حتى تاريخه.

٧- المخزون (بالصافي):

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة أسمنت سيناء
١٦ ٧٧١ ٥٥٦	٦٨ ٥٩٩ ٢٤٤	أسمنت تام الصنع سائب
٢٥ ٣٥٥ ٣٢٣	٦٠ ٩٢٧ ٩١٤	كلنكر - غير تام
١ ٨٢٥ ٥٥٧	١ ٨٩٧ ٥٤٣	إنتاج تحت التشغيل
٦٢ ٠٥٩ ٢١٧	٥٠ ٧٥٨ ٤٩٥	خامات
١٨٤ ٣٠٨ ١٧٤	١٩١ ٢٠٢ ٧٩٣	قطع غيار وزيوت وحراريات ومواد ومهمات
٥٨٠ ٢٥٩ ٥٧٣	٢١٣ ٨٥٢ ٣٨٨	وقود
٢٢ ٩١٤ ٤٦٧	٣٨ ٨٧٧ ٨١١	مواد تعبئة وتغليف
٤٦ ٤٤١	٤٦ ٨٦٦	مخزون مستلزمات كمبيوتر
٨٩٣ ٥٤٠ ٠٣٨	٦٢٦ ١٦٣ ٠٥٤	الإجمالي
٧ ٩٩١ ٦٩٤	٧ ٩٩١ ٦٩٤	يخصم: محصن مخزون مستلزمات سلعية راكدة
٨٨٥ ٥٤٨ ٣٤٤	٦١٨ ١٧١ ٣٦٠	المخزون (بالصافي) (١)
		شركة أسمنت سيناء للخدمات
٣٧ ٣١٠	٣٧ ٣١٠	قطع غيار و زيوت وشحوم
٣٧ ٣١٠	٣٧ ٣١٠	الإجمالي (٢)
٨٨٥ ٥٨٥ ٦٥٤	٦١٨ ٢٠٨ ٦٧٠	أجمالي المخزون (٢ + ١)

٨- المدينون وأوراق القبض:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة أسمنت سيناء
١٠ ٨٦٥ ٩٦٢	١٢٤ ٩٦٥ ٢٩٣	عملاء
٢٦٩ ٢١٠ ١٥٩	٤٤٤ ٥٠٤ ٣٩٠	أوراق قبض
٢٨٠ ٠٧٦ ١٢١	٥٦٩ ٤٦٩ ٦٨٣	الإجمالي
١٠ ٨١٠ ١٠٩	١١ ٢١٩ ٤١٥	يخصم: خسائر التمانية متوقعة
٢٦٩ ٢٦٨ ٠١٢	٥٥٨ ٢٥٠ ٢٦٨	الصافي

٩- بحسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة:

وبيانها كالتالي:-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة اسمنت سيناء
٧٨١ ١٥٨	٤٦٤ ٤٣٣	شركة سيناء للأسمنت الأبيض
٧ ٨٠٦	٧ ٨٠٦	شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية
٧٨٨ ٩٦٤	٤٧٢ ٢٣٩	الإجمالي

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

١٠- المديون المتنوعون (بالصافي):

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة أسمنت سيناء
٢٣٨ ١٠١ ٦٣١	٣٧٧ ١١٣ ٩٥٢	موردون - دفعات مقدمة
٣٨ ٦٢١ ٧٥٤	٣٣ ١٣٥ ٨٣٧	مديون متنوعون
٢٧٦ ٧٢٣ ٣٨٥	٤١٠ ٢٤٩ ٧٨٩	الإجمالي
١٦٠ ٣٨٧	١ ١٦٠ ٣٨٧	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٦ ٥٦٢ ٩٩٨	٤٠٩ ٠٨٩ ٤٠٢	الصافي (١)
		شركة أسمنت سيناء للخدمات
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سما سيناء للاستثمار
٤٣١ ٨٩١	٤٥٣ ٣٥٢	العهد والسلف
٢ ٤٣١ ٨٩١	٢ ٤٥٣ ٣٥٢	الإجمالي (٢)
(٢ ١٦٨ ٣٣٦)	(٢ ١٦٨ ٣٣٦)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦٣ ٥٥٥	٢٨٥ ٠١٦	الصافي (٢)
٢٧٦ ٨٢٦ ٥٥٣	٤٠٩ ٣٧٤ ٤١٨	الإجمالي (١)+(٢)

١١- حسابات مدينة أخرى:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة أسمنت سيناء
٢٨ ٤٣٧ ١١١	٣١ ٠١٣ ٦٥٨	تأمينات لدى الغير
٥ ٠٢٨ ٠٠٠	١٠ ٣٣٥ ٧٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٣٦٨ ٧٩٧	٣ ٣٦٨ ٧٩٧	قوائد مستحقة
-	١٤٨ ٥٨١ ٦٩٤	دعم الصادرات مستحقة
٤ ٠٢١ ٠٠٥	١٣ ١٨٦ ٨٠٩	إعتمادات مستندية (قطع غيار ومستلزمات تشغيل)
٨٧ ٨٢٩ ٢٥٧	٨٢ ٥٠٦ ٩٤٨	مدفوعات لمصلحة الضرائب تحت حساب الضريبة
٧ ٢٨٢ ٣٠٣	١٥ ٥٩١ ٠٩٤	ضريبة خصم من المتبع
١٣٥ ٩٨٦ ٤٧٣	٣٠٤ ٥٨٤ ٧٢٦	الإجمالي (١)
		شركة أسمنت سيناء للخدمات
٨ ٦٩٨	١٤ ٥٥٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠٧ ٨٠٩	٥٠٦ ٨٣٥	تعويضات مستحقة
١ ١٩٥ ٧٠٣	١ ٣٤٩ ٠٨٩	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٩١١ ٩٤٦	٢ ٦٥٦ ٢٨٣	إيرادات مستحقة
٤ ٨٧٣ ٢٠٦	٥ ١٦٣ ٠٦٦	مصلحة الضرائب - تحت حساب الضريبة
٧ ٤٩٧ ٣٦٢	٩ ٦٨٩ ٨٣٠	الإجمالي
(٥٠٦ ٨٣٥)	(٥٠٦ ٨٣٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٦ ٩٩٠ ٥٢٧	٩ ١٨٢ ٩٩٥	الصافي (٢)
١٤٢ ٩٧٧ ٠٠٠	٣١٣ ٧٦٧ ٧٢١	الإجمالي (١)+(٢)

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

٢٠

١٢- استثمارات مالية متاحة للبيع :

- وتمثل في قيمة عدد ٢١٦٧ سهم من أسهم شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد بسعر خمسون جنيه مصري للشهم وقد بلغ المسدد منه مبلغ ٦٥٠١٠ جنيه مصري بواقع ثلاثون جنيه للشهم وتبلغ نسبة المساهمة ٠.١٥% وقد حصلت عليها شركة أسمنت سيناء بناء على ناتج تصفية شركة الاستثمار والتمويل المصرية ولا يوجد لدى الشركة في الوقت الحالي الاتجاه للتصرف فيها .

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

وبيانها كآتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		شركة أسمنت سيناء
		نقدية بالخزينة
٣٤٣ ٦٤٢	١٥١ ٩٩١	
		نقدية لدى البنوك - جاري - جنيه مصري
٣٣ ٨٢١ ٥٧٩	٢٥ ٦١٢ ٠٨٧	
		نقدية لدى البنوك - جاري - ذات عائد - جنيه مصري
٩ ٧٥٣ ٨٠٤	٢٠ ٥٨٤ ٢٣٢	
		نقدية لدى البنوك - ودائع - جنيه مصري
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	
		نقدية لدى البنوك - جاري - عملات أجنبية
٦٥ ٤٥٥ ٤٣٤	٢٣٥ ٤٧٢ ٨٦٥	
		شيكات تحت التحصيل
١٥ ١٤٦ ٢٥٠	٢٨ ٩٠٢ ٩٥٠	
١٢٤ ٧٠٠ ٧٠٩	٣١٠ ٩٠٤ ١٢٥	الإجمالي (١)
		شركة أسمنت سيناء للخدمات
		نقدية لدى البنوك - جاري - بعائد - جنيه مصري
٨ ٥٨٢	٨ ٥٨٢	
		نقدية لدى البنوك - جاري - جنيه مصري
١٩ ٣٠٦	١٩ ٣٠٦	
٢٧ ٨٨٨	٢٧ ٨٨٨	الإجمالي (٢)
١٢٤ ٧٢٨ ٥٩٧	٣١٠ ٩٣٢ ٠١٣	الإجمالي (١) + (٢)

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 ١ ٣٣٠ ٦٥٨ ٦٧٠ جنيه مصري موزع على ١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات مصرية للسهم.

١٥- حقوق الأقلية :

تمثل حقوق الأقلية في الآتي :-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	قيمة مساهمة باقي المساهمين في رأس مال الشركات التابعة
(٨ ٢٥١)	(١٢ ٤٩٥)	نصيب حقوق الأقلية في صافي الخسائر المرحلة للشركة التابعة
(٤ ٢٤٤)	(٨٧٤)	نصيب حقوق الأقلية في صافي خسائر العام/ الفترة للشركة التابعة
(٢ ٤٩٥)	(٣ ٣٦٩)	الإجمالي

١٦- الضريبة المؤجلة -

- وبلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٩٦١ ٧٦٥ ١٢٦ جنيه مصري وبياناتها كآتي:

شركة أسمنت سيناء :

- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرّة المستشار الضريبي المستقل والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ التزام ضريبي

مؤجل مبلغ ١٢٧ ٨٤٢ ٠٩٣ جنيه مصري .

شركة اسمنت سيناء للخدمات:

- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل و التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ اصل ضريبي مؤجل مبلغ (١٠٧٦ ١٣٢) جنيه مصري .

١٧- قروض طويلة الأجل :-

- وبياتها كالتالي:

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

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

١٨- تسهيلات بنكية :

- وبياتها كالتالي:

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

- يمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك HSBC في تسهيل جاري مدين و أعمدات مستنديه واعادة تمويلها و خطابات ضمان لتمويل رأس المال العامل وأعادته تمويلها.

- يمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك كريدي اجريكول - مصر في تسهيل جاري مدين و أعمدات مستنديه واعادة تمويلها و خطابات ضمان لتمويل رأس المال العامل وأعادته تمويلها.

١٩- مخصصات:

وبياتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	مخصص مكافأة حماية الخدمة للعاملين
١٣ ٠٢٨ ٠٠٠	١٣ ٧٧٦ ٩٨٩	مخصص مطالبات متوقعة
١٠٣ ٤٣٦ ٠٧٦	٩٦ ٣١٥ ٥٢٢	الإجمالي
١١٦ ٤٦٤ ٠٧٦	١١٠ ٠٩٢ ٥١١	

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	١٠٣ ٤٣٦ ٠٧٦	-	٧ ١٢٠ ٥٥٤	٩٦ ٣١٥ ٥٢٢
الإجمالي	١١٦ ٤٦٤ ٠٧٦	٧٤٨ ٩٨٩	٧ ١٢٠ ٥٥٤	١١٠ ٠٩٢ ٥١١

- يتعلق مخصص مطالبات متوقعة بمطالبات متوقعة من بعض الاطراف فيما يتعلق بنشاط الشركة وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل وفقا للتطورات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

٢٠- 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 مصرية 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 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 علي 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 علي 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 .
- وبتاريخ 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 حتي تاريخ اعداد القوائم المالية .

٢١- موردين ودائنين وأوراق دفع :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة اسمنت سيناء		
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)	١ ٣٢٢ ٤٥٩ ٨٤٠	١ ١٢٩ ٥٣٩ ٣٧٣
شركة اسمنت سيناء للخدمات		
موردون ومقاولون نقل	٥ ١٦٢ ٧٢٥	٢ ٧٤٨ ٦٤٠
دائنون - تأمينات للغير	١٧٨ ٧٠٠	١٧٨ ٧٠٠
الإجمالي (٢)	٥ ٣٤١ ٤٢٥	٢ ٩٢٧ ٣٤٠
الإجمالي (١) + (٢)	١ ٣٢٧ ٨٠١ ٢٦٥	١ ١٣٢ ٤٦٦ ٧١٣

٢٢- حسابات دائنة أخرى:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
		<u>شركة اسمنت سيناء</u>
٢١٩ ٨٧٩ ٥٣٧	١٦٧ ٣٨٦ ١٥٦	مصرفات مستحقة
٤٢ ٩٩٥ ٨٢٣	٤٩ ٢٤٧ ٣٥٦	أرصدة دائنة متنوعة
١٠ ٥١٠ ١٩١	١٠ ٥١٧ ٢٦٣	تأمينات للغير
٩ ٢٧٨	٩ ٢٧٨	دائنو توزيعات
٢٧٣ ٣٩٤ ٨٢٩	٢٢٧ ١٦٠ ٠٥٣	الإجمالي (١)
		<u>شركة اسمنت سيناء للخدمات</u>
٦ ٥٤٢ ٧٩٢	٦ ٢٦٢ ٦٢٩	مصرفات مستحقة
١٤٣ ٥٧٥	١٦٣ ١٥٧	أرصدة دائنة أخرى
٦ ٦٨٦ ٣٦٧	٦ ٤٢٥ ٧٨٦	الإجمالي (٢)
٢٨٠ ٠٨١ ١٩٦	٢٣٣ ٥٨٥ ٨٣٩	الإجمالي (١) + (٢)

٢٣- تكلفة المبيعات :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٢٦ ٣٥٧ ٥٨٣	٩٧٣ ٣٢٧ ٨٨٢	خامات ومستلزمات تشغيل وطاقة ومواد تعبئة وتغليف
٨ ٧٩٤ ١٧٨	١١ ٠٤٨ ١٤٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢٥ ٥٤٢ ٩٥٧	٢١ ٤٨٣ ٧٧٥	رسم تنمية موارد - طفلة
٨٨٢ ٢٢٨	٢ ٤٦٤ ٣٢٥	مواد كيميائية و مهمات متنوعة
٤٠٠	٢ ١٩٠	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
١١ ٦٧٦ ١٢٩	١١ ٦٣٤ ٣١٢	مصرفات صيانة وقطع غيار
٢٠ ٣٩٠	٣٦ ٨٠٤	سفر وانتقالات
٣٠٣ ٣٧٦	٣٠٣ ٨٥٢	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية و بريد وتليفونات و ض عقارية
١ ٦٦٤ ٢٨٧	٢ ٢٩٧ ٩٥٨	تأمين
١٨٦ ٠٧٥	٣١٨ ٠٧٥	اتعاب استشارية ودراسات وتدريب
٨ ٥٦٠ ٠٤٤	١١ ١٢٢ ٩٧٧	مصرفات نقل وتحميل
٣ ٣٦١ ١٣٧	١ ٦٣٦ ٢١٤	علاقات عامة و ضيافة واستقبال و نظافة و اكراميات وامن وحراسة ومصاريق تخلص و متنوعة
١٩ ٣٦٩ ٧٦٠	٢٥ ٦١٨ ٨٩٢	اقامة واعاشة ومصرفات تشغيل و اتعاب خدمية
١٥ ٠٣٢ ٢٤٩	٨ ٥٩٧ ٩٤٨	ايجارات
٢٠ ٩٤٨ ٠٥٦	٢٠ ٤٢٦ ٧٨٠	إهلاك أصول ثابتة صناعية
-	٤ ٧٥٦	استهلاك اصول غير ملموسة
٤٤٢ ٦٩٨ ٨٤٩	١ ٠٩٠ ٣٢٤ ٨٨٥	الإجمالي
٤١٢ ١٦٦	(٨٥ ٤٩٧ ٣٥٢)	يضاف / يخصم : التغير في المخزون
٤٤٣ ١١١ ٠١٥	١ ٠٠٤ ٨٢٧ ٥٣٣	الإجمالي

٢٤ - مصروفات بيع وتوزيع :

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ٨٢٢ ٤٣٥	١ ٨٨٧ ٦٨٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٢ ٥٨٢ ٨٤٩	١٦٠ ١٨٥ ١٩٩	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
٢٥ ٣٢٣ ٣٧٥	١٦٢ ٦٧١ ٢٥٨	الإجمالي

٢٥- المصروفات الإدارية و العمومية :

وبيانها كالتالي :-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٦٧٥.٣٦٣	٩٨٩٢٧٥٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥٧٠.٥٢٩	١.٠٧٠.٣٠٠	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
١٥٥.٥٠٦	٩٨٣.٠٧	كهرباء وغاز ووقود
٩١٨.٠٢	٧٥.٥٥١	ادوات مكتبية ومطبوعات
٤١٨.٩٧٤	٦٣٠.٧٥٩	مصروفات صيانة وقطع غيار
٦٩٨.٧٧٦	١.٠٨٣.٧٣٦	دعاية واعلان وعلاقات عامة
٧٠.٢٠٥	٣٧٣.٤٥٩	سفر وانتقالات
٩٧٥.٦٩١	١.١٠٥.٧٣٦	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية و بريد وتليفونات
٧١٨.٩٢٩	١.٨٥٤.١٥٤	تأمين
٤٦٠.١٧٥	٢.٣٦٠.٥٣٨	اتعاب استشارية ودراسات
١٢٢.٩٤١	١.٠٦٣.٤١٢	مصروفات نظافة و ضيافة و اكراميات و متنوعة
٤.١٥	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 التكافلية
٧١١٠	٥٠٧٠	ضريبة عقارية
-	٥.٧٣٨.٩٢١	فروق فحص ضريبي
٩٨٨.٨٩٢	١.٠٣١.٦٣٩	اهلاكات غير صناعية
٢.٥٧٧.٨٠٩	٤٤.٠٨٥.٣٧٠	الإجمالي

٢٦- نصيب السهم في خسائر الفترة :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٦٧.١٩٨.١٥٧)	(٥٨.٤٧٨.٧٦٥)	صافي خسائر الفترة المجمعة
١٣٣.٠٦٥.٨٦٧	١٣٣.٠٦٥.٨٦٧	عدد الأسهم
(.٥٠)	(.٤٤)	نصيب السهم في خسائر الفترة

-- وقد تم زيادة عدد اسهم الشركة من عدد ٦٨.٠٥٨.٤٤٣ سهم الي عدد ١٣٣.٠٦٥.٨٦٧ سهم أي بزيادة قدرها عدد ٤٢٤.٠٠٧.٠٠٧ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ١٠ جنيهاً، و ذلك بموجب الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٨ و تم اعتمادها بتاريخ ١٤/٣/٢٠٢٢.

٢٧- 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 ١٧/١٠/٢٠١٩ . 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 . ٢٦ د ضرائب

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ :-

- تم أخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة برقم صادر المركز الضريبي ١٦٩٧ بتاريخ ٢٩/٩/٢٠٢٠ جزائي وتقديرى بقيمة ضريبة تبلغ نحو ٣٨٢ مليون جنيه مصرى وذلك دون فحص فعلى نظرا لظروف التقادم وتم الطعن علي في المواعيد القانونية برقم وارد المركز الضريبي ٥٢٨ بتاريخ ٥/١١/٢٠٢٠ 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 بميعاد الفحص الفعلي لسنوات النزاع بمعرفة شعبة الفحص المختصة حتي تاريخه .

السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية . و جارى 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 والدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

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

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

رابعا : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠ :-

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

سنة ٢٠٢١ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .
خامسا : ضريبة الميراث وما في حكمها :-

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة و بصفة منتظمة .
السنوات من بداية النشاط حتي 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 ٢٠٢٢/٢/٢٢ تمت المطالبة بغرامة قدرها ٤٤٨ ٩٤٥ ٩٤٥ جنية. عن عدم استيفاء محتويات الملف المحلي و الملف الرئيسي باقرارعام 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 جنية كمقابل تأخير . و باجمالي غرامة قدرها ١٠ ٤٨٠ ٠١٥ جنية حتي يناير ٢٠٢٢ .

- و قد قامت الشركة بالظعن 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 ٩٠٩ ٩٧٥ جنية مصرى و تم الظعن عليه في المواعيد المقررة و تم قبول الظعن شكلا و في الموضوع قامت لجنة الظعن بالموافقة على وجهة نظر المصلحة . و عليه قامت الشركة باقامة دعوى قضائية بمحكمة مجلس الدولة للظعن 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 ٢٠٢٢/١٢/٢٥ .

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 مخصص تحت حساب القضايا المقامة ضد الشركة بمبلغ مليون جنية تقريبا تحت العجز و الزيادة .

شركة اسمنت سيناء للخدمات:

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية و بصفة منتظمة .

- قامت المأمورية بالفحص التقديرى عن السنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و لم ترد للشركة ايه اخطارات عن مستحقات ضريبية عن تلك الفترة .

- عام ٢٠١٠ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بالربط تقديرى على الشركة بمبلغ ٢١٦ ٤٩٤ ٤ جنية مصرى و تم الظعن عليه في المواعيد القانونية بطلب اعادة الفحص و لم يتم اخطار الشركة بموعد اللجنة و تم احوالة النزاع الى لجنة الظعن و قامت بتخفيض الضريبة الى ١١٣ ٠٠٠ جنية بدلا من ٢١٦ ٤٩٤ جنية مصرى بخلاف ما ترتب على ذلك من تخفيض فوائد التأخير و قد بلغ قيمة المستحق على الشركة عن هذه الفترة من ضريبة و فوائد تأخير مبلغ ٣٣٤ ١٨١ ٣٣٤ جنية مصرى قامت الشركة بسداد ٥% من المطالبة و تقسيط الباقي على سنة مالية كاملة و في انتظار حكم محكمة القضاء الادارى في شان اعادة الفحص او صدور قرار لجنة انهاء المنازعات حال صدور قانون اعادة تشكيلها مجددا وذلك اليهما اسبق .

- قامت المأمورية بالفحص التقديرى عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ لم ترد للشركة ايه مطالبات عن مستحقات ضريبية عن ذلك الفترة .

- قامت المأمورية بالفحص التقديرى عن السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و قد ورد للشركة نموذج ٣٦ سداد قامت الشركة بالظعن عليه باجمال مبلغ ٩٧٨ ١١ ١٧٨ جنية مصرى على اساس عدم الظعن على نموذج ١٩ ضريبة و عليه فقد طلبت الشركة اعادة الفحص الفعلى لسنوات النزاع لبطان الاخطار بنموذج الربط لبطان الاعلان به .

- قامت المأمورية بالفحص التقديري عن السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وقد ورد للشركة نموذج ٣٦ سداد قامت الشركة بالطعن عليه باجمالى مبلغ ٩٧٨ ١٧٨ جنية مصرى على اساس عدم الطعن على نموذج ١٩ ضريبة وعليه فقد طلبت الشركة اعادة الفحص الفعلى لسنوات النزاع لبطلان الاخطار بنموذج الربط لبطلان الاعلان به .
- قامت المأمورية بالفحص التقديري من عام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٧ ورد للشركة نموذج ١٩ ضرائب تقديري بقيمة مستحقات بلغت ٧ ٨٢٤ ٢٨١ جنية مصرى وقامت الشركة بالطعن على النموذج و تم اخطار الشركة بموعد فحص الشركة ولم يتم بعد البدء فى اعمال الفحص .
- الفترة من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة ولم يصل لها ايه نماذج ضريبية للفحص .
- ضريبة القيمة المضافة**
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ و لا يوجد فروق ضريبية ناتجة عن الفحص حتى نهاية عام ٢٠١٥ .
- الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة ولم يصل للشركة ايه نماذج ضريبية للفحص .
- الخصم تحت حساب الضريبة**
- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .
- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه ولم يصل للشركة ايه نماذج ضريبية.
- ضريبة الدمغة**
- لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى تاريخه ولم يصل للشركة ايه نماذج ضريبية .
- ضريبة كسب العمل**
- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .
- الفترة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢ تم اخطار الشركة بنموذج ٤٢ ضرائب بالربط تقديري على الشركة بمبلغ ٩ ٤٤٥ ٥٣٨ جنية مصرى وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية بطلب اعادة الفحص ولم يتم اخطار الشركة بموعد اللجنة.
- الفترة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٨ تم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ ضرائب بالربط تقديري على الشركة بمبلغ ٧ ٦٥٧ ٢٠٧ جنية مصرى وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية بطلب اعادة الفحص ولم يتم اخطار الشركة بموعد اللجنة.
- الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحص الشركة ولم يصل لها ايه نماذج ضريبية .
- الضريبة العقارية علي العقارات المبنية :**
- لم تتلقى الشركة اية اخطارات بالربط عن الضريبة العقارية عن المباني القائمة بالعريش .

٢٨- التعامل مع الأطراف ذات العلاقة

شركة أسمنت سيناء:

- 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 ويوجد تعاملات وحساب جارى بينهم .
 - شركة فيكا عقد معونة فنية.
 - شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت قرض قصير الاجل .
 - شركة ريلانيس لوجستيك تقوم بتوريد فحم حجري والاعمال اللوجستية الخاصة به .

القيمة بالجنيه المصري

بيان	حجم التعامل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
فيكا (معونة فية)	٩ ٨٥٤ ٩٣٥	٢٣٤ ٢٢٦ ٥٨٦
فيكا مصر لصناعة الاسمنت (قرض وفوائد)	٦٢٣ ٧٠٠ ٠٠٤	١ ٦٥٣ ٧٤٤ ٠٨٢
سيناء للأسمنت الأبيض	٤٥٨ ٨٧٦	٤٦٤ ٤٣٣
ريلايس لوجستيك	٢٨٦ ٤٠٣ ٨١٩	٢٣٥ ٨٧١ ٥١٧

٢٩- الارتباطات الرأسمالية:

شركة أسمنت سيناء:

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في الاتي :-
- باقي قيمة المساهمة في رأس مال شركة تنمية شرق بورسعيد بمبلغ ٦٧٢ ٣٤ جنيه مصري وذلك نسبة ٣٢%.
- باقي الجزء المتبقي من كافة العقود والتعاقدات الخاصة بمشاريع إنشائية داخل المصنع أو الاتفاق على شراء أصول ثابتة بما قيمتها مبلغ ٥٠٦ ٦٦٠ جنيه مصري .

٣٠- الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية :

شركة اسمنت سيناء:

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

البيان	يورو
الاعتمادات المستندية	٥٣ ٣٠٢

٣١- 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 المورين والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق علي اطراف ذات علاقة وهي أصول والتزامات الشركة التي سوف تُحصل أو تُدفع 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.

٣٢- 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.

٣٣- إدارة المخاطر :

- تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقبود 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 مزاوله أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهيكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة للمساهمين .

١/٣٣ - هيكل إدارة المخاطر

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

٢/٣٣ - التركيزات الشديدة للمخاطر

- تنشأ التركيزات 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 التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة . ولتجنب التركيزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز على حدود الجمهورية والطرف المقابل ويتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على هذا الأساس .

٣/٣٣ - مخاطر الائتمان

- أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر و تدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما تراقب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للإطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض الشركة لمخاطر الديون المدومة غير جوهري .

- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على 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 :

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

القيمة باللجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
أرصدة لدي البنوك وودائع قصيرة الأجل	٣١٠ ٩٣٢ ٠١٣	١٢٤ ٧٢٨ ٥٩٧
المدينون وأصول مدينة أخرى	١ ٢٨١ ٩٢٩ ٦٥٦	٦٨٩ ٩٢٥ ٥٣٩
الإجمالي	١ ٥٩٢ ٨٦١ ٦٦٩	٨١٤ ٦٥٤ ١٣٦

التزامات متعلقة بالائتمان :

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

القيمة باللجنيه 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

٤/٣٣ - 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 لتبوع 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 ويلخص 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 مدي عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	بيان
٨٠٣ ٩٢٨ ٧٧٥	٦١٥ ٠٧٠ ٦٩١	تسهيلات بنكية وقروض
١ ١٣٢ ٤٦٦ ٧١٣	١ ٣٢٧ ٨٠١ ٢٦٥	موردون و دائنون وأوراق الدفع
٢٨٠ ٠٨١ ١٩٦	٢٣٣ ٥٨٥ ٨٣٩	حسابات دائنة أخرى
٢ ٢١٦ ٤٧٦ ٦٨٤	٢ ١٧٦ ٤٥٧ ٧٩٥	الإجمالي

٥/٣٣ - 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 علي جميع الاستثمارات المتداولة بالسوق وتدار مخاطر السوق علي أساس توزيع الأصول بصورة محددة مسبقا علي 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.

٦/٣٣ - مخاطر أسعار الفائدة :

- من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة علي الإيراح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشؤون المالية بالشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها ذات الفائدة البنكية والقروض نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها تهدف سياسة الشركة إلي تكلفة الفائدة باستخدام الشركة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة كما تسعى سياسة الشركة إلي الاحتفاظ بجزء كبير من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

٧/٣٣ - مخاطر أسعار الأسهم :

- أن مخاطر أسعار الأسهم من التعير 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 .

٨/٣٣ - 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 تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوجود أرصدة بالعملات الأجنبية لا تكفي لسداد الالتزامات وتعمل الشركة علي تقليل مخاطر تغير أسعار العملات ، و قد بلغت الالتزامات بالعملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٧٠١ ٨١١ دولار امريكي و مبلغ ١٢٤ ٣١١ ٧ يورو ، تقابلها أصول نقدية بالعملات الاجنبية بمبلغ ٣٢٢ ٤٠١ ١١ دولار أمريكي و مبلغ ٧٠ ٥٧٦ يورو ، و تم تقييمها في تاريخ القوائم المالية بسعر الصرف السائد للعملات الاجنبية في ذلك التاريخ .

٩/٣٣ - إدارة رأس المال :

- أن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة علي معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلي قيمة للمساهمين وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وللمحافظة علي هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلي المساهمين أو رد رأس المال إلي المساهمين أو إصدار أسهم جديدة وتهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل 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 والدفعات تحت حساب زيادة رأس المال وصافي حسائر الفترة وقد بلغت صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالسالب مبلغ ٩٣٤ ٦٧٣ ٥٢٧ جنيه مصري و قد بلغت في ٢٠٢٣/٣/٣١ بالسالب مبلغ ٦٩٩ ١٥٢ ٥٨٦ جنيه مصري .

- بتاريخ ١٤/٣/٢٠٢٢ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٨ وافقت الجمعية على زيادة راس المال المرخص به من ١ مليار جنيه مصري الى ٢ مليار جنيه مصري وذلك لاستيعاب زيادة رأسمال المصدر وكذلك استيعاب أي زيادات مستقبلية. وزيادة راس 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 علي عدد أسهم قدرها ٤٢٤ ٠٠٧ ٦٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيهات للسهم كما أسفر عنه الاكتتاب العام لقدامي المساهمين خلال الفترة من ٢٥/٣/٢٠١٨ وحتى ٢٣/٤/٢٠١٨ . وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد ذلك بتاريخ ١٥/٣/٢٠٢٢ . وبذلك اصبح عدد اسهم الشركة بعد الزيادة عدد ٨٦٧ ٠٦٥ ١٣٣ سهم .

٣٤- الأرقام المقارنة :-

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشي 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 ، وما 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 الاوكرانية في عام ٢٠٢٢ الأمر الذي أدى الي ضغوط تضخمية أثرت علي اقتصاديات الكثير من الدول و منها اقتصاد جمهورية مصر العربية .
- لذا فإن 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 :-

- بناء علي قرار محضر الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧/٦/٢٠٢١ و المعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٣/٢/٢٠٢٢ 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 .