

شركة أسمنت سيناء

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

و تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

- ١- تقرير مراقب الحسابات .
- ٢- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٣- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٤- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٦- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- ٧- الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة أسمنت سيناء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وكذا قوائم الدخل والتغيير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات المتممة الأخرى .
والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج علي هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية.

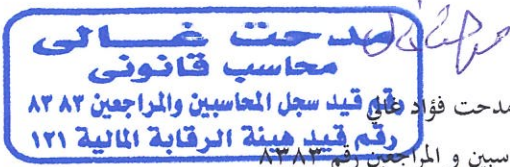
ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا فإننا نوجه الانتباه الي مايلي : -

- 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 ، وقد قررت الجمعية الموافقة بالاجماع علي استمرار الشركة في ممارسة نشاطها ، ولم يتم اعتماد الجمعية من هيئة الاستثمار حتي تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية الحالية، وقد تم إعداد القوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ضوء فرض الإستمرارية للشركة .
- بلغت الخسائر المجمع للشركة متضمنة خسائر الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨٦ ٤٢٥ ٢١٥٦ جنيه مصري و هي بذلك قد تعدت نصف حقوق الملكية للشركة في ذلك التاريخ .

الاستنتاج

وبناء على الفحص المحدود الذى قمنا به على النحو الوارد أعلاه وبإستثناء التأثيرات / الاثار المحتملة
الملاحظة المذكورة فى الفقرة السابقة ، فأذا لم يتم الى عام ٢٠٢٣ ما يعانى اعتقادنا أن القوائم المالية الدورية المرفقة
لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و
عن أداؤها المالى وتدفعاتها التنفيذية عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى
ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مراقب الحسابات



سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٢٨٢
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٢٦٣

القاهرة فى ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

شركة أسمنت سيناء
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة بالجنه المصري		الوضاح رقم	الاصول
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠		
			اصول غير متداولة
			الاصول الثابتة (بالصافي)
١,٠١١,٣٧٣,٢٦٧	١,٠٠٥,٨٦٧,٤٥٥	٤	أصول غير مملوسة (بالصافي)
٩٣٩,٩٨٨	٩٣٠,٤٧٦	٣/٣	مشروعات تحت التنفيذ
٦١,٣٧٤,٤٦٠	٣٦,٥٦٦,٠٠٩	٥	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
١٢٥,٥٦١,٤٢٠	١٢٥,٥٦١,٤٢٠	٦	استثمارات مالية أخرى
٦٥,٠١٠	٦٥,٠١٠	١٢	اجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٩٩,٣١٤,١٤٥	١,١٦٨,٩٩٠,٣٧٠		اصول متداولة
			المخزون (بالصافي)
٨٨٥,٥٤٨,٣٤٤	٥٣٨,٩٩٦,٩٢١	٧	المدنيون وأوراق القبض (بالصافي)
٢٦٩,٢٦٨,٠١٢	٥٣١,٦٨١,٧٩٧	٨	حسابات مدينة مسجلة على شركات شقيقة
١,٩٠١,٤٠١	١٤,٢١٨,٢١٢	٩	المدنيون المتنوعون (بالصافي)
٢٧٦,٥٦٢,٩٩٨	٣٩٧,٩٧٢,٧٩٣	١٠	حسابات مدينة أخرى
١٣٥,٩٨٦,٤٧٣	٤٢٨,٨٦٦,٨٨٣	١١	نقدية بالصدوق ولدى البنوك
١٢٤,٧٠٠,٧٠٩	٤١٢,٩١٦,٢٩٥	١٣	احمالي الأصول المتداولة
١,٦٩٨,٩٦٧,٩٤٢	٢,٣٢٤,٦٥٢,٩٥٢		اجمالي الأصول
٢,٨٩٨,٢٨٢,٠٨٧	٣,٤٩٣,٦٤٣,٣٢٢		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١,٣٣٠,٦٥٨,٦٧٠	١٤	رأس المال المصدر والمكسب فيه والمدفوع
٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣		إحتياطي قانوني
٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٩,٣٥٩,٤١١		إحتياطي عام
(١,٧٦٣,٨٢٧,٢٨٢)	(٢,٠٨٣,٦٢٨,٢٥٢)		خسائر مرحلة
(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)	(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)		خسائر الفترة
(٤٩٦,٤٤٦,٥٦٨)	(٥٦٩,٢٤٣,٨٠٢)		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٢٥,٠١٢,٦٠٢	١٢٧,٢٢٥,١٨٢	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٠١٢,٦٠٢	١٢٧,٢٢٥,١٨٢		أجمالي الالتزامات الغير متداولة
			التزامات طويلة الأجل
٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	١٧٠,٨٩٥,٥١٥	١٦	قروض طويلة الأجل
٢٠٣,٦١٩,٣٩٤	١٧٠,٨٩٥,٥١٥		اجمالي التزامات طويلة الأجل
			التزامات متداولة
٦٠٠,٣٠٩,٣٨١	٦٩٢,٠٤٢,٨٢٥	١٧	تسهيلات بنكية
١١٢,٨٥٣,٠٧٦	١٠٦,٩٧٦,١٦٨	١٨	مخصصات
٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٤,١٠٠,٠٠٠	١٩	قروض قصيرة الاجل من شركات شقيقة
١,١٢٩,٥٣٩,٣٧٣	١,٠٦٨,٤٤٨,١٩١	٢٠	موردون ودائون وأوراق دفع
٢٧٣,٣٩٤,٨٢٩	٣٥٣,١٩٩,٢٤٣	٢١	حسابات دائنة أخرى
٣,٠٦٦,٠٩٦,٦٥٩	٣,٧٦٤,٧٦٦,٤٢٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٣٩٤,٧٢٨,٦٥٥	٤,٠٦٢,٨٨٧,١٢٤		اجمالي الالتزامات
٢,٨٩٨,٢٨٢,٠٨٧	٣,٤٩٣,٦٤٣,٣٢٢		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

مدحت خالي
محاسب قانوني
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٣ ٨٣
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

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

المدير المالي
علاء السيد اغت

مدير عام الشؤون المالية
صلاح السيد عطوه السيد رمضان

المدير المالي
وائل محمد على محمد عبد ربه
Abd Rabbo

شركة أسمنت سيناء

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	ايضاح رقم	
١,٠٢٥,٣٢٥,٩٥٨	٢,٣٦٣,١٣٨,٩٨٠		صافي المبيعات
			<u>يخصم:</u>
٩١١,٨٨٠,٣٥٦	١,٨٥٨,٨٠٨,٠٥٧	٢٢	تكلفة المبيعات
<u>١١٣,٤٤٥,٦٠٢</u>	<u>٥٠٤,٣٣٠,٩٢٣</u>		مجمل الارباح
			<u>يخصم:</u>
٦٨,٦٧٦,٥٥٣	٣٣٦,٧٦٢,٧٦٩	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
٥٣,٠٠٦,٢٦٩	٨٣,٣٥١,٢٥٢	٢٤	مصروفات إدارية وعمومية
٩٢,٨٦٦,٢٨٠	١٢٣,٦١٧,٩٠٢		مصروفات تمويلية
١٥٧,٢٦٨	٤,٤١٨,٥٨٠		خسائر ائتمانية متوقعة
٧٥٢,٧٩٩	١,٦٢٩,٥٩٠		مخصصات بخلاف مخصصات الاملاك
<u>٢١٥,٤٥٩,١٦٩</u>	<u>٥٤٩,٧٨٠,٠٩٣</u>		إجمالي المصروفات
<u>(١٠٢,٠١٣,٥٦٧)</u>	<u>(٤٥,٤٤٩,١٧٠)</u>		الخسائر الناتجة من التشغيل
			<u>يضاف (يخصم):</u>
١٢,٨٣٣,٣٣٠	٤,١٩٧,٢٩٧		فوائد دائنة
٢٣٤,٢٠٩	٤,٩٩٩		أرباح (خسائر) رأسمالية
٦٨,٨١٠	١١٧,٠٧٥		إيرادات أخرى
(٩,٦٥٣,٦٠٣)	(٢٩,٤٥٤,٨٥٥)		ارباح (خسائر) فروق عملة
<u>٣,٤٨٢,٧٤٦</u>	<u>(٢٥,١٣٥,٤٨٤)</u>		
<u>(٩٨,٥٣٠,٨٢١)</u>	<u>(٧٠,٥٨٤,٦٥٤)</u>		صافي خسائر الفترة
			<u>يضاف (يخصم):</u>
١,٣١٤,٨٥٠	(٢,٢١٢,٥٨٠)		ضرائب مؤجلة
<u>(٩٧,٢١٥,٩٧١)</u>	<u>(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)</u>		صافي خسائر الفترة بعد ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
<u>(٠.٥٦)</u>	<u>(٠.٥٥)</u>	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

مدحت خالى
محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصرى

٢٠٢٢/٠٦/٣٠

٢٠٢٣/٠٦/٣٠

(٩٧,٢١٥,٩٧١)

(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)

صافي خسائر الفترة

٠

٠

الدخل الشامل الاخر

(٩٧,٢١٥,٩٧١)

(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)

اجمالي الدخل الشامل الفترة

مدحت خالى
محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية المستتقة

عن الفترة المالية من 1 يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	(خسائر) الفترة	ارباح (خسائر) مرحلة	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)	٣٤٤,٩٩٧,٠٦٨	(٣٤٤,٩٩٧,٠٦٨)				الرصيد في ٢٠٢٢/١
(٥,٥٥١,٣٥٤)		(٥,٥٥١,٣٥٤)				الأرباح عن المبالغ المجمدة لزيادة رأس المال
(٩٧,٢١٥,٩٧١)	(٩٧,٢١٥,٩٧١)					تحويل خسائر ٢٠٢١ الى الأرباح المرحلة
(٢٤٩,٠٧٨,٤٢٧)	(٩٧,٢١٥,٩٧١)	(١,٧٣٩,٢٤٤,١٤٠)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٣٥٧,١٦٣,٦٠٣	تسويات على الأرباح المرحلة
(٤٩٦,٤٤٦,٥٦٨)	(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)	(١,٧٦٣,٢٢٧,٢٨٢)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦ / ٣٠
	٣١٩,٨٠٠,٩٧٠	(٣١٩,٨٠٠,٩٧٠)				الرصيد في ٢٠٢٢/٦ / ٣٠
(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)	(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)					تحويل خسائر ٢٠٢٢ الى الأرباح المرحلة
(٥٦٩,٣٤٣,٨٠٢)	(٧٢,٧٩٧,٢٣٤)	(٢,٠٨٣,٢٢٨,٢٥٢)		٢٩,٣٥٩,٤١١	٣٢٧,١٦٣,٦٠٣	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦ / ٣٠
						الرصيد في ٢٠٢٣/٦ / ٣٠

مدحت غمالي
محاسب قانوني
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٣٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	ايضاح رقم
(١٠٣,٦٥٥,٠٤٥)	(٧٠,٥٨٤,٦٥٤)	صافي الخسائر قبل الضرائب والبنود غير العادية
٤٤,٦٢٢,٤٠١	٤٣,٢٧٥,٢٣٨	تعديلات لسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٥٩٢	٩,٥١٢	إهلاكات أصول ثابتة
٧٥٢,٧٩٩	٥,٦٢٩,٥٩٠	استهلاك
-	٤,٤١٨,٥٨٠	مخصصات بخلاف الإهلاك
٩٢,٨٦٦,٢٨٠	١٢٣,٦١٧,٩٠١	خسائر التمانية متوقعة
٩,٦٥٣,٦٠٣	٢٩,٤٥٤,٨٥٤	مصروفات تمويلية
(٢٣٤,٢٠٩)	(٤,٩٩٩)	إرباح وخسائر فروق تقييم عملات أجنبية
١,٢٢١,٢٠٤	٢,٢١٢,٥٨٠	إرباح (خسائر) رأسمالية
(١٢,٨٢٣,٢٣٠)	(٤,١٩٧,٢٩٦)	ضرائب مؤجلة
٣٢,٥١٠,٣٩٦	١٣٣,٨٣١,٣٠٦	الفوائد الدائنة
		إرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تسويات التغير في رأس المال العامل:
(٤٢٢,٢٧٥,٢٩٢)	٢٤١,٥٥١,٤٢٢	التغير في المخزون
(٤٤٤,٧٢٩,٨٧٤)	(٢٦٦,٨٢٢,٣٦٦)	التغير في المدينون وأوراق القبض
(١,١١٢,٥٩٧)	(٧,٣١٦,٨٥٧)	التغير في حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
(١٣,٥٤٧,٤٤٩)	(١٢٥,٤٠٩,٧٩٤)	التغير في حسابات المدينون المتنوعون
(١٠,٢٠٥,٢٨٧)	(٢٩٢,٨٨٠,٤٠٩)	التغير في حسابات مدينة أخرى
(١٦٤,٣٧١)	(٧,٥٠٦,٤٩٩)	التغير في المخصصات
١,٠١٢,٩٣١		التغير في حسابات دائنة مستحقة لشركات شقيقة
(٢٠٠,١٦٨,٤٩٠)	(٦١,٠٩١,١٨٢)	التغير في موردون ودائون وأوراق دفع
١٦٣,٩٤٨,٩٢٠	٧٩,٨٠٤,٤١٤	التغير في حسابات دائنة أخرى
(١,٢٣٦,٣٠٤)	(٢,٢١٢,٥٨٠)	التغير في التزامات ضريبية مؤجلة
(٥,٥٥١,٣٥٤)	-	تسويات سنوات سابقة على الأرباح المرحلة
(٥٠١,٧١٨,٨٧٢)	(٢٠٣,٠٦٢,٥٤٤)	صافي النقدية المتأجرة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٣,٢٧٠,٩٤٧)	(٣٧,٧٦٩,٤٢٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٨٩٩,٢٦٩	٥,٠٠٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤١,٣٤٤,٧١٤	٢٤,٨٠٨,٤٥١	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٨٢٣,٢٣٠	٤,١٩٧,٢٩٦	مقبوضات من الفوائد الدائنة
٢,٨٠٦,٣٦٦	(٨,٧٥٨,٦٨٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٥٠,٠٧٤,٢٤٠	-	مقبوضات من زيادة رأس المال
(٤٧٧,٨٣٩,٧٩٩)	٩١,٧٣٣,٤٤٤	مقبوضات من تسهيلات البنكية
٢١٣,٦١٩,٣٩٣	(٣٢,٧٢٣,٨٧٩)	مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٤,١٠٠,٠٠٠	مقبوضات من قروض من شركات شقيقة
(٩٢,٨٦٦,٢٨٠)	(١٢٣,٦١٧,٩٠١)	مدفوعات مصروفات تمويلية
٥٤٢,٩٨٧,٥٥٤	٥٢٩,٤٩١,٦٦٤	صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل
٤٤,٠٧٥,٠٤٨	٣١٧,٦٧٠,٤٤٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٤,٠٠٠,٢٨٤	١٢٤,٧٠٠,٧٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٩,٦٥٣,٦٠٣)	(٢٩,٤٥٤,٨٥٤)	خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
١٢٨,٤٢١,٧٢٩	٤١٢,٩١٦,٢٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

مدحت ضالى
محاسب قانوني
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣٠ يونيو 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 الأسمنت وأكياس التعبئة وتصنيع كافة المصنوعات الأسمنتية 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 عاماً تنتهي في ٢٠٣٢/٩/٤ ومركزها الرئيسي القاهرة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

الخسائر واستمرارية الشركة :

-- بلغت خسائر الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨٦ ٤٢٥ ١٥٦ جنيه مصري وهي بذلك قد تعدت نصف حقوق الملكية للشركة في ذلك التاريخ و مما يتعين دعوة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة للانعتاد للنظر في استمرارية الشركة طبقاً للمادة رقم (٤٨) من النظام الأساسي للشركة . وقد تم إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في ضوء فرض الإستمرارية للشركة .

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

-- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة والصادرة بقرار وزير الاستسثار 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 الكلفة 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 وأنبات 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 المحاسبه المصريه الصادره 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
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	تشمل تعديل وقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الحسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الحسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة .
معايير 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 المصري رقم (١١) الايراد والذي يغطي عقود بيع البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة المصري رقم(٨)- عقود الانشاءات ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل .
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) عقود التأجير	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الاجار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٧٠) 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 القسمة الحالية لدفعات الاجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنف عقود الاجار بالنسبة للمستأجر عقد اجار تشغيلي أو انه عقد اجار تمويلي . بالنسبة للمؤجر يحت على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إجاراته اما على انه عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تشغيل تمويلي . بالنسبة للاجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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

١/٣- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

تمسك الشركة حساباتها بالجنه 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 اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي .

يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة

يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية علي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

جنيه للدولار الأمريكي	٣٠.٩٥٨٦
جنيه لليورو	٣٣.٧٦٦٥

٢/٣- الأصول الثابتة واهلاكاتها:

الاعتراف والقياس الاولي :

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

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

الإهلاك:

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

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

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 على نقل حق الرقبة لمساحة الأرض المملوكة للطرف الثاني بمنطقة سيناء لصالح الطرف الأول مقابل قيمة تعادل القيمة الدفترية الصافية للأرض و علي أن يجر عقد للترخيص بالانتفاع للأرض لصالح الطرف الثاني . و مدة العقد هي ٥٠ سنة . و يجوز مد مده العقد الاساسيه و بما لا يجاوز ١٥ سنة أخرى . و تم نقل حق الرقبة لمساحة الأرض المملوكة للطرف الثاني بمنطقه 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 ١٠٠٠٠٠ مائة الف جنيهاً يزداد سنوياً 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 الارض :-

بيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	القيمة بالجنيه المصري 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	٩ ٥١٢	١١ ١٥٢
بجمع استهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠ ٦٦٤	١١ ١٥٢
صافي قيمة الاصول حق الانتفاع	٩٣٠ ٤٧٦	٩٣٩ ٩٨٨

٤/٣ - الاحتياطي القانوني:

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

٥/٣ - الاحتياطي العام:

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة مادة رقم (٥٥) سبق ان تم تكوين احتياطي عام بمبلغ ٤١١ ٣٥٩ ٢٩ مليون جنيه و قد تكون هذا المبلغ منذ عام ٢٠٠١ ، و قد كون لغرض تأمين الالتزامات المالية المتوقعة التي قد تقع علي الشركة مستقبلاً بناء علي ما جاء بتقرير مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ .

٦/٣ - مشروعات تحت التنفيذ:

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

٧/٣ - 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 اضمحلال 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 نسبة 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 .

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .

ج - الاستثمارات المالية الاخرى :

- تتمثل الاستثمارات المالية الاخرى اصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة وقد يتم بيعها استجابة للحاجة الى السيولة او التغيرات في اسعار العائد أو الصرف أو الاسهم .

- يتم قياس الاستثمارات المالية الاخرى بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء .

- يتم تبويب الاستثمارات المالية الاخرى في اوراق مالية ضمن الاصول غير المتداولة ويتم اثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة او من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح او خسارة في قائمة الدخل نظراً لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الاوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة .

٨/٣ - المخزون:

- يتم تقييم المخزون من الحاميات والمستلزمات على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- يتم تقييم المخزون من الأسهم 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 مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.

- يتم اتباع 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 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 كتحفيض في تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

٩/٣ - 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 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.

١٠/٣ - تكلفة الاقتراض:

- تعالج تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهى 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 الاخرى كمصرف يدرج بقائمة الدخل في الفترة التي تحققت فيها .

١١/٣ - 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 رمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٢/٣ - قائمة التدفقات النقدية والتفديده وما في حكمها:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة وفقاً لمعيار المحاسبة 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 الاصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لخطر هامة للتغير في قيمتها العاديه

١٣/٣ - المخصصات:

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 .

١٤/٣ - مزايا العاملين :

مزايا معاشات التقاعد

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى 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 تلزم 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 خبر اكتروارى ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الخاصة بتسوية مزايا ترك الخدمة المحدودة وذلك عند حدوث التسوية وتتبع الشركة المعيار الدولي رقم (١٩) وتعديلاته والخاص بمزايا العاملين .

١٥/٣ - الاضمحلال في قيمة الأصول:

- في تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بدراسة المبالغ المحملة على الأصول الملموسة لتحديد هل هناك أى مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لأى 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 ينتمى لها الأصل.

وتحدد القيمة الاستردادية للمبالغ المستردة بالحد الأعلى للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والقيمة الاستردادية وعند تقدير القيمة الاستردادية 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.

١٦/٣ - توزيعات الأرباح:

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

١٧/٣ - ربحية / خسارة السهم:

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

١٨/٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- تشمل 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 تنوذ 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 وينفس أسس التعامل مع الغير .

١٩/٣ - 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 محصومة من إجمالي حقوق الملكية ولا يتم توزيع أرباح نقدية علي أسهم الخزينة . كما أن إصدار أسهم مجانبه يزيد عدد أسهم الخزينة نسبيا ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر علي إجمالي تكلفة السهم .

٢٠/٣ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

- يتم إثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وتحويلها بالقيمة الأصلية للفاخرة مطروحا منها مخصص المبالغ غير المتوقع تحصيلها ويتم إعداد تقدير للديون 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 - الدائنون التجاريون والموردون

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

٢٢/٣ - الاعتراف بالمصرفيات :

- يتم الاعتراف بجميع المصرفيات شاملة مصرفيات التشغيل والمصرفيات الادارية والعمومية ومصرفيات البيع والتوزيع والمصرفيات الاخرى ويتم ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصرفيات.

٢٣/٣ - قياس القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع اصل 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 باكر فائدة للاصل او الالتزام.

- وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شان المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية .

- ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بافضل واعلى استخدام او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل بأفضل واعلى استخدام .

- ويتم تحديد القيمة العادلة للاصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع الي اسعار الشراء السوفيه المعلنه .

- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

- تقدر القيمة العادلة للاصول الغير مدرجة في سوق نشطة بالرجوع الي القيمة السوقية لاصول مشابهة او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة

- وتستخدم الشركة اساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادلة ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الادني .

- ويتم تصنيف جميع الاصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجري الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على اقل مستوى والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل .

٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

وبيانها كالتالي:

إجمالي	اثاث ومعدات مكاتب وتراكيبات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني ومرافق وانشآت	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٢٩ ٠٤٢ ٤٤١	٢٧ ٠٩٤ ٠٥١	٣٥ ٩٢٢ ٩٤٦	٢٤ ١٨٠ ٧٢٥	١ ٨٢٦ ٨١١ ٤٧٤	٧٠٥ ٠٣٢ ٢٤٥	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٣٧ ٧٦٩ ٤٢٧	٧ ٥٥٢ ٨٥٥	-	-	٢٦ ٢٨٨ ٢٨١	٣ ٩٢٨ ٢٩١	إضافات خلال الفترة
(١٥ ٥٩١)	(١٥ ٥٩١)	-	-	-	-	إستبعادات خلال الفترة
٢ ٦٦٦ ٧٩٦ ٢٧٧	٤٤ ٦٣١ ٢١٥	٣٥ ٩٢٢ ٩٤٦	٢٤ ١٨٠ ٧٢٥	١ ٨٥٣ ٠٩٩ ٧٥٥	٧٠٨ ٩٦١ ٥٣٦	التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
١ ٦١٧ ٦٦٩ ١٧٤	٢٤ ٨٢٩ ٢٢٠	٣١ ٢٧٩ ٥٧٢	٢١ ٩٨٥ ٩٣٢	١ ٢٩١ ٠٩٨ ٩٣٤	٢٤٨ ٤٧٥ ٥١٦	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٤٣ ٢٧٥ ٢٢٨	١ ٨٢٤ ٨١٤	٨٥٨ ٠٦٨	٢٧٥ ٩٧٨	٣١ ٤٢١ ١٣١	٨ ٨٨٥ ٢٤٧	إهلاك الفترة
(١٥ ٥٩٠)	(١٥ ٥٩٠)	-	-	-	-	إستبعادات من مجموع الإهلاك خلال الفترة
٢ ١١٠ ٩١٨ ٨٢٢	٦١ ١٢٨ ٤٤٤	٣٢ ١٢٧ ٦٤٠	٢٢ ٢٦١ ٩١٠	١ ٢٢٢ ٥٣٠ ٠٦٥	٢٥٧ ٣٦٠ ٧٦٣	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠
١ ٠٠٥ ٨٦٧ ٤٥٥	١٧ ٩٩١ ٨٧١	٣ ٧٨٥ ٣٠٦	١ ٩١٨ ٨١٥	٥٣٠ ٥٦٩ ٦٩٠	٤٥١ ٦٠٠ ٧٧٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠

٥- وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترية ولا زالت تعمل في ٣٠/٦/٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٦ ١٢٩ ٧٥٠ جنيه مصري ولا يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها و لا توجد أصول ثابتة مرهونة أو محتفظ عليها وذلك في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

- تمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في اعمال مباني و انشاءات و طرق و أعمال أخرى يجري تنفيذها بالمصنع وكانت أرصدتها كما يلي :-

القيمة بالجنيه المصري

بيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
تكوين سلمي	٢٩ ٧٧٦ ٨٤٧	٥٥ ٣٣١ ٣٧٩
الإفناق الاستثماري	٦ ٧٨٩ ١٦٢	٦ ٠٤٣ ٠٨١
إعتمادات مستندية	٣٦ ٥٦٦ ٠٠٩	٦١ ٣٧٤ ٤٦٠
الإجمالي		

٦- استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	القيمة المسددة	القيمة الحالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	القيمة الحالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة سيناء للأسمنت 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%	٢٤ ٩٩٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٩٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٩٠ ٠٠٠
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

الارباح (الخسائر)	المصروفات	الايادات	حقوق الملكية	الالتزامات	الاصول	اسم الشركة
٦٥٣ ٦٨٢ ٥٩٣	٤٩٣ ٦٩٩ ٣٣٨	١ ١٤٧ ٣٨١ ٩٣١	٢ ٣٧٥ ٧٣٩ ٦٨٦	٧١٧ ٨٦٦ ٤١٥	٣ ٠٩٣ ٦٠٦ ١٠١	٢٠٢٢/١٢/٣١ شركة سيناء للأسمنت الأبيض بورتلاند
(٦ ٩٢٤ ٦٨٤)	(١٠ ٤٦٤ ٤٢١)	١٧ ٣٨٩ ١٠٥	(١٣ ١٦٤ ٥٤٥)	٢٩ ٤٢٩ ٨٥٩	١٦ ٢٦٥ ٣١٤	٢٠٢٣/٦/٣٠ شركة أسمنت سيناء للخدمات
-	-	-	-	-	-	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 الاسمنت السائب .

٧- المخزون (بالصافي):

وبالتالي كالتالي

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
١٦ ٧٧١ ٥٥٦	٢٥ ٢٩٤ ٠٥٥	أسمنت تام الصنع سائب
٢٥ ٣٥٥ ٣٢٣	٢٥ ٣٥٥ ٣٢١	كلنكر - غير تام
١ ٨٢٥ ٥٥٧	٢ ٧٧٦ ٨٢٢	إنتاج تحت التشغيل
٦٢ ٠٥٩ ٢١٧	٦٢ ٩١٧ ٣٣١	خامات
١٨٤ ٣٠٧ ٩٠٤	١٩٨ ٩٣٤ ٠٣٠	قطع غيار وزيت وحراريات ومواد ومهمات
٥٨٠ ٢٥٩ ٥٧٣	١٣٦ ٢١٤ ٢٣٧	وقود
٢٢ ٩١٤ ٤٦٧	٩٥ ٤٤٩ ٩٥٣	مواد تعبئة وتغليف
٤٦ ٤٤١	٤٦ ٨٦٦	مخزون مستلزمات كمبيوتر
٨٩٣ ٥٤٠ ٠٣٨	٥٤٦ ٩٨٨ ٦١٥	الإجمالي
٧ ٩٩١ ٦٩٤	٧ ٩٩١ ٦٩٤	يخصم: مخصص مخزون مستلزمات سلعية راكدة
٨٨٥ ٥٤٨ ٣٤٤	٥٣٨ ٩٩٦ ٩٢١	المخزون (بالصافي)

٨- المدينون وأوراق القبض (بالصافي) :

- وبأنهم كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
١٠ ٨٦٥ ٩٦٢	٢٣١ ٥١٦ ٤١٣	مساءة
٢٦٩ ٢١٠ ١٥٩	٣١١ ٣٩٢ ٠٧٤	أوراق قبض
٢٨٠ ٠٧٦ ١٢١	٥٤٢ ٩٠٨ ٤٨٧	الإجمالي
١٠ ٨٠٨ ١٠٩	١١ ٢٢٦ ٦٩٠	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦٩ ٢٦٨ ٠١٢	٥٣١ ٦٨١ ٧٩٧	الصافي

٩- حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة:

- وبياناتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٧٨١ ١٥٨	٧٧٧ ٧٣٠	شركة سيناء للأسمنت الأبيض
٦ ١١٢ ٤٤٢	١٣ ٤٣٢ ٧٢٧	شركة أسمنت سيناء للخدمات
٧ ٨٠٦	٧ ٨٠٦	شركة أسمنت سيناء للتجارة الأمانة
٦ ٩٠١ ٤٠٦	١٤ ٢١٨ ٢٦٣	الإجمالي

١٠- المديون المتنوعون (بالصافي):

- وبياناتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢٣٨ ١٠١ ٦٣١	٣٦٥ ٣١٢ ٧٢٢	موردون - دفعات مقدمة
٣٨ ٦٣١ ٧٥٤	٣٦ ٨٢٠ ٤٥٨	مديون متنوعون
٢٧٦ ٧٢٣ ٣٨٥	٤٠٢ ١٣٣ ١٨٠	الإجمالي
١٦٠ ٣٨٧	٤ ١٦٠ ٣٨٧	بخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٦ ٥٦٢ ٩٩٨	٣٩٧ ٩٧٢ ٧٩٣	الصافي

١١- حسابات مدينة أخرى:

- وبياناتها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢٨ ٤٣٧ ١١١	٣٠ ٩٨٧ ٤٠١	تأمينات لدى الغير
٥ ٠٣٨ ٠٠٠	١٣ ٩١٦ ٦٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٣٦٨ ٧٩٧	٣ ٧٣٣ ٣٨٠	فوائد مستحقة
-	٢٦٦ ٩٣٤ ٢٥٥	دعم الصادرات مستحقة
٤ ٠٢١ ٠٠٥	٨ ١٩٧ ٦١٣	اعتمادات مستندية (قطع غيار ومستلزمات تشغيل)
٨٧ ٨٣٩ ٢٥٧	٨٢ ٥٠٦ ٩٤٨	مدفوعات تحت حساب ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية
٧ ٢٨٢ ٣٠٣	٢٢ ٥٩٠ ٦٠٣	ضريبة خصم منبع
١٣٥ ٩٨٦ ٤٧٣	٤٢٨ ٨٦٦ ٨٨٣	الإجمالي

١٢- استثمارات مالية أخرى:

- وتمثل في قيمة عدد ٢١٦٧ سهم من أسهم شركة تنمة المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد بسعر خمسون جنيه مصري للسهم وقد بلغ المسدد منه مبلغ ٦٥٠١٠ جنيه مصري بواقع ثلاثون بواقع للسهم وتبلغ نسبة المساهمة ١٥.٠٠٠% 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:

- وبانها كالاتي:

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
٣٤٣ ٦٤٢	٤٠٣ ٥٩٦	نقدية بالخرزينة
٣٣ ٨٢١ ٥٧٩	٢٩ ٥٤٠ ٣٦٩	نقدية لدى البنوك - جارى - جنه مصري
٩ ٧٥٣ ٨٠٤	٥ ٤٨٢ ٥٠٦	نقاية لاءى البنوك - ح... اادات جاربه ذات عائد - جنه مصري
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	نقدية لدى البنوك - ودائع - جنه مصري
٦٥ ٤٥٥ ٤٣٤	٣٣٧ ٢٥١ ٣٢٤	نقدية لدى البنوك - جارى - عملات أجنبية
١٥ ١٤٦ ٢٥٠	٤٠ ٥٥٨ ٥٠٠	شيكات تحت التحصيل - جنه مصري
١٢٤ ٧٠٠ ٧٠٩	٤١٢ ٩١٦ ٢٩٥	الإجمالي

١٤- رأس المال:

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمكتسب فيه والمأذون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بمبلغ ١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات مصرية للسهم.

١٥- الزامات ضريبية مؤجلة.

- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ مبلغ ١٨٢ ٢٢٥ ١٢٧ جنيه مصري .

١٦- قروض طويلة الأجل :

- وبانها كالاتي:

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
٢٠٣ ٦١٩ ٣٩٤	١٧٠ ٨٩٥ ٥١٥	بنك قطر الوطني الأهلي

- يتمثل عقد القرض مع بنك قطر الوطني الاهلي في فبراير ٢٠٢٢ جدول الرصيد المدين للتسهيلات الممنوحة في السابق ، و البالغة مبلغ

٢٠٣ ٦١٩ ٣٩٤ جنيه مصري في تاريخ عقد القرض ، و يسدد علي خمس أقساط سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الاول بعد فترة

السماح وهي ١٢ شهرا تنتهي في فبراير ٢٠٢٣ ، و يتم سداد الدفعة السنوية في المواعيد المتفق عليها .

- و العائد يقدر بمماش قدره ١.٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور " اقرض " المعلن لدي البنك المركزي ، و هذا السعر قابل للتعديل و التغير وفقا

لاسعار الكوريدور " اقرض " التي يعلن عنها البنك المركزي خلال تلك المدة ، و يتم سداد العائد شهريا .

١٧- تسهيلات بنكية :

- وبانها كالاتي:

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
-	٨٣ ١٨٠ ٥٧١	بنك HSBC
٣٣٣ ٨٩٦ ٢٨٩	٦٠٨ ٨٦٢ ٠١٧	بنك كريدي اجريكول
٢٦٦ ٤١٢ ١٠٨	٢٣٧	بنك قناة السويس
٨٩٠	-	بنك قطر الوطني الأهلي
٩٤	-	بنك ابوظبي الاول
٦٠٠ ٣٠٩ ٣٨١	٦٩٢ ٠٤٢ ٨٢٥	الإجمالي

- يتمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك HSBC في أنه عبارة عن حساب جاري مدين و أتمادات مستنديه واعادة تمويلها و خطابات ضمان

لتحويل رأس المال العامل وأعادته تمويلها من خلال قروض تجارية .

- يمثل التسهيل البنكي الممنوح من بنك كريدي اجريكول في انه تسهيل لتمويل رأس المال العامل من أي مصاريف و عمولات بنكية لبنك كريدي اجريكول و مشتريات محلية و مدفوعات حكومية و مرتبات و جمارك و اعتمادات للاستيراد قطع غيار و خامات من الخارج و لتمويل خطابات الضمان .

١٨- مخصصات:

- وبناها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٣٠٢٨٠٠٠	١٤٢٧١٦٤٦	مخصص مكافأة حماية الخدمة للعاملين
٩٩٨٢٥٠٧٦	٩٢٧٠٤٥٢٢	مخصص مطالبات متوقعة
١١٢٨٥٣٠٧٦	١٠٦٩٧٦١٦٨	الإجمالي

وفيما يلي بيان بحركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠:

بيان	رصيد ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
مخصص مكافأة حماية الخدمة للعاملين	١٣٠٢٨٠٠٠	١٦٢٩٥٩٠	٣٨٥٩٤٤	١٤٢٧١٦٤٦
مخصص مطالبات متوقعة	٩٩٨٢٥٠٧٦	-	٧١٢٠٥٥٤	٩٢٧٠٤٥٢٢
الإجمالي	١١٢٨٥٣٠٧٦	١٦٢٩٥٩٠	٧٥٠٦٤٩٨	١٠٦٩٧٦١٦٨

- 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 و مبلغ 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 .

- وبتلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٣ تم استلام دفعات من القرض بمبلغ خمسمائة و اربعة و تسون مليون و مائة الف جنيه مصري . و عليه اصبح رصيد قروض قصيرة الأجل من شركات شقيقة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ مليار و خمسمائة و اربعة و اربعون مليون و مائة الف جنيه مصري .

- و بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦ وافقت الجمعية العامة 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 .

٢٠- موردون ودائنون وأوراق دفع:

- وبيانات كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	بيان
٨٠ ٨٢١ ٤٤٨	٥٩٤ ٤٦٦ ٤٠٥		موردون
٢٦٦ ٥٤٦ ٩٥٧	٤ ٢٣٧ ٢٣٨		دائنون
٦٥٣ ٣٢٥ ٥٨٩	٣١٢ ٦١١ ٧١٠		أوراق دفع
١٢٨ ٨٤٥ ٣٧٩	١٥٧ ١٣٢ ٨٣٨		دائنو بونات وعملاء دفعات مقدمة
١ ١٢٩ ٥٣٩ ٣٧٣	١ ٠٦٨ ٤٤٨ ١٩١		الإجمالي

٢١- حسابات دائنة أخرى:

وبيانات كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	بيان
٢١٩ ٨٧٩ ٥٣٧	٣٠٣ ٨٢٩ ٩١٧		مصروفات مستحقة
٤٢ ٩٩٥ ٨٢٣	٢٨ ٨٤٢ ٧٨٥		أرصدة دائنة متنوعة
١٠ ٥١٠ ١٩١	١٠ ٥١٧ ٢٦٣		تأمينات للغير
٩ ٢٧٨	٩ ٢٧٨		دائنو توزيعات
٢٧٣ ٣٩٤ ٨٢٩	٣٥٣ ١٩٩ ٢٤٣		الإجمالي

٢٢ - تكلفة المبيعات:

- وبالنسبة كالاتي:

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
٨٤٢ ٦٨٣ ٧٥٤	١ ٦٥٢ ١٩١ ٤٦٢	خامات ومستلزمات تشغيل وطاقة ومواد تعبئة وتغليف
٢٠ ٦٦٢ ٣٦١	٢٤ ١١٩ ٨٧٢	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٦٦ ٩٩٢ ٥٧٥	٣٧ ٧٥٠ ٩٠١	رسم تنمية موارد - طفلة
١ ٨٢٣ ٧٣٥	٩ ٩٥٤ ٥٥٢	مواد كيميائية ومهمات متنوعة
٤ ٨٨٩	٢٠٩٠	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
١٩ ٧٦٠ ٤٧٤	٢٣ ٧٧٦ ٩٦٠	مصروفات صيانة وقطع غيار
٣٧٩ ٤٠١	٣٦ ٦٥٧	مصروفات علاقات عامة و ضيافة و استقبال
٣١ ١٢١	١٣٠ ٤٠٩	سفر وانتقالات
١ ٢٥٧ ٨٤١	٥٨٣ ٨٨١	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد و تليفونات و ض عمقارية
٣ ١٢٨ ٥١٢	٤ ٥٣٨ ٩٤٤	تأمين
٨٦٥ ٠٥٠	٤١٩ ٦٣١	اتعاب استشارية ودراسات و تدريب
١ ٢٩٧ ٣١٥	١ ٥٠١ ٩٤٤	مصروفات نقل و تحميل
١٦ ٩٧١ ٨٨٧	٣ ٣٠٢ ١٦٦	نظافة و اكرامات وامن و حراسة و مصاريف تخلص و متنوعة
٤١ ٩٠٧ ٥٦٣	٤٩ ٣٦٠ ٧١٣	اقامة و اعاشة و مصروفات تشغيل و اتعاب خدمية
٢١ ٨٩٣ ١٢٧	١٧ ٦١٩ ٩٣٧	ايجارات
٤٢ ٦٨٨ ٧٩٦	٤١ ٠٦٩ ٦٢٩	إهلاك أصول ثابتة صناعية
١ ٥٩٣	٩ ٥١٢	استهلاك اصول غير ملموسة
١ ٠٨٢ ٣٥٩ ٩٩٥	١ ٨٦٧ ٣٥٩ ٢٦١	الإجمالي
(١٧٠ ٤٧٩ ٦٣٩)	(٨ ٥٥١ ٢٠٤)	يضاف (يخصم) : التغير في المخزون
٩١١ ٨٨٠ ٣٥٦	١ ٨٥٨ ٨٠٨ ٠٥٧	الإجمالي

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع:

- وبالنسبة كالاتي:

القيمة بالجنه المصري

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
٤ ٤٨٦ ٤٧٧	٤ ٠٢٦ ٨٢٩	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٦١ ٩٠٧ ٢٨٢	٣٣١ ٨٩٠ ٧٠٦	مصروفات نقل و تحميل و ايجار سيارات لنقل الاسمنت
٢٥ ٦٦٩	٥٠ ٠٢٤	مصروفات صيانة و نهسات متنوعة
٨ ٦٢٧	١ ٨١٢	دعاية و اعلان و علاقات عامة
٥٠	١١٥ ٦٣٤	سفر و انتقالات
٢٦١ ٩٦٣	٩٨ ٣٩٦	رسوم و اشتراكات و دمغات حكومية و بريد و تليفونات
٧٨ ٢٤٦	-	تأمين
١ ٥١٤ ٢٣٢	١٥٢ ٥٥٤	نظافة و اكراميات و متنوعة
١٩ ٨١٩	-	عبوات و هدايا
٣٠٢ ٦٣٨	٣٧٥ ٧٨٤	مصروفات تصدير و حق انتفاع علامة الجودة و عينات
٤٤ ٨٢١	-	ايجارات
٢٦ ٢٢٩	-	أهلاكات غير صناعية
-	٥١ ٠٣٠	تبرعات و اعانات
٦٨ ٦٧٩ ٥٥٣	٣٣٦ ٧٦٢ ٧٦٩	الإجمالي

٢٤- مصروفات إدارية وعمومية :

القيمة بالجنيه المصري		وبيانها كالاتي:
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
٢١ ٠١٣ ٥٤٥	٢٠ ٤٥٥ ٧٢١	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١ ٧٨٠ ٧٧٦	٣ ٣٥٢ ٠٤٦	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٣ ٦٥٥ ٥٧١	٢٠٤ ٣٣٥	كهرباء وغاز ووقود
١٠٤ ٠٦٤	١٢٧ ٨٧٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
٨٦٧ ٩٧٦	١٠٤٣ ٩٨١	مصروفات صيانة وقطع غيار
١ ١٨٧ ٤٥١	١٠٨٩ ٧٣٥	دعاية واعلان وعلاقات عامة
١٥٨ ٣٩٠	٩٨٧ ٤٣٩٠	سفر وانتقالات
٢ ٧٤٠ ٠٩٧	١ ٧٦٧ ٤٩٥	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومة وبريد وتليفونات
١ ٣٣٤ ٥١٥	٣ ٦٣١ ٥١٥	تأمين
١ ١٦٦ ٨٤٧	٤ ٥٠١ ٢٩٣	اتعاب استشارية ودراسات
٢ ٣٠٦ ٦٣١	٤ ٢٠٨ ٨٥٤	مصروفات نظافة و ضيافة وكراميات و متنوعة
٨ ٤٩٨	٥٥٠ ٩٩٤	اقامة واعاشة
١٠ ٧٥٤ ٤١٦	١٨ ٨٢٥ ٠٤٣	المعونة الفنية
٤ ٦٠٦ ٣٣٦	٧ ٢٣١ ٧٣٥	ايجارات
٧٩ ٠١٧	٩٧٤ ٢٤٥	تبرعات و اعانات
٢ ٦١٦ ٣٣٢	٥ ٩٢٤ ٨٥٣	مساهمة الشركة في المساهمة التكافلية
١٤ ٢٢٠	٩ ٨١٠	ضريبة عقارية
-	٤٠٠	أمن و حراسة
١٠ ٠٠٠	-	تعويضات و غرامات
-	٦ ٢٥٨ ٢٧٤	فروق فحص ضريبي
١ ٨٩١ ٥٨٧	٢ ٢٠٥ ٦٠٩	اهلاكات غير صناعية
٥٣ ٠٠٦ ٢٦٩	٨٣ ٣٥١ ٢٥٢	الإجمالي

٢٥- نصيب السهم في الخسائر :

القيمة بالجنيه المصري		وبيانها كالاتي:	
٢٠٢٢/٣/١٦	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
(٤٢ ٧٤٠ ٥٥٩)	(٥٥ ٤٧٥ ٤١٢)	(٧٢ ٧٩٧ ٢٣٤)	صافي خسائر الفترة
١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧	٦٨ ٠٥٨ ٤٤٣	١٣٣ ٠٦٥ ٨١٧	عدد الأسهم
(.٣٢)	(.٨٠)	(.٥٥)	نصيب السهم في خسائر الفترة

* يكون نصيب السهم في خسارة الفترة طبقاً للمتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال ٢٠٢٢ : $\frac{(.٣٢)+(.٨٠)}{٣} = (.٥٦)$

- و قد تم زيادة عدد أسهم الشركة من عدد ٦٨ ٠٥٨ ٤٤٣ سهم الي ١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧ سهم أي بزيادة قدرها عدد ٦٥ ٠٠٧ ٤٢٤ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ١٠ جنيهات طبقاً لما أسفر عنه الاكتتاب العام لقدامي المساهمين خلال الفترة من ٢٠١٨/٣/٢٥ و حتي ٢٠١٨/٤/٢٣.

- و قد تم زيادة عدد الاسهم بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ ، و تم اعتمادها بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٤ ، و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد زيادة عدد الأسهم بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ .

- وقد تم تقسيم نسبة السهم في الخسائر علي فترتين بالنسبة للفترة المقارنة ٢٠٢٢/٦/٣٠ علي النحو التالي :-
* الفترة الأولى : من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/١٥ وهي الفترة قبل التأشير في السجل التجاري بما يفيد زيادة عدد أسهم الشركة .
* الفترة الثانية : من ٢٠٢٢/٣/١٦ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠ وهي الفترة بعد التأشير في السجل التجاري بما يفيد زيادة عدد أسهم الشركة

٢٦- الموقف الضريبي:-

بيانات الشركة :

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

رقم التسجيل الضريبي : ٢٠٥ ٠٠١ ٥٤٨

المأمورية : المركز الضريبي للكبار للمولين

اولا : الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية :-

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

السنوات من بداية النشاط عام ١٩٩٨ حتي ٢٠١٢ :-

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

السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٤ :-

- تم فحص الشركة و أسفر الفحص عن بعض نود 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 .

- و تجدر الإشارة الي ان الشركة قد قامت بالطعن علي هذا القرار أمام محكمة القضاء الاداري بموجب الدعوي رقم ٥٥٩٧ لسنة ٧٦ ق . ٢٦ د ضرائب ، كما تم تقلم طلب الي لجنة انهاء المنازعات برقم ٢٢١٠/٤٩ في ٤ /١٢/٢٠٢٢ .

السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٩ :-

- تم فحص تلك السنوات دفتريا و أسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة لجميع السنوات ، و فروق ضريبية مستحقة عن المادة رقم (٥٦) ، و جاري تسوية الفروق عن طريق الرصيد الدائن المستحق للشركة.

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ :-

- قامت الشركة بتقلم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية .

ثانيا : ضريبة القيمة المضافة :-

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

السنوات من ١٩٩٨ حتي 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 بتقلم 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 المرتبات 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 بسوية المرور 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 ٩ جنيه. عن عدم استيفاء محتويات الملف المحلي و الملف الرئيسي بإمراعات 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 ٤٨٠ ٠١٥ جنيه حتى يناير ٢٠٢٢ .
- و قد قامت الشركة بالظعن في الميعاد القانوني . و تم استيفاء تلك الملفات بالتقدر 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 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 محكمة 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 برقم ٢٤٢٤ / ٤٩ و تاريخ 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 و لا 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 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 مجالس الإدارة أو أى من المساهمين وبناء على ذلك قامت الشركة بالتعاقد مع كل من:
- شركة سيناء للأسمت الأبيض بورتلاند (شركة شقيقة) حيث تساهم شركة أسمنت سيناء بنسبة ٢٥.٤% من رأس مالها و يوجد تعاملات وحساب سارى بينهم .
 - شركة فيكا عقا . عونة فنية.
 - شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت قرض قصير الاجل .
 - شركة أسمنت سيناء للخدمات شركة تابعة و تقوم بأعمال نقل الأسمت السائب للعملاء.
 - شركة ريلانيس لوجستيك تقوم بتوريد فحم حجري و الاعمال اللوجستية الخاصة به .

وفيما يلي بيان بحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	حجم التعامل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
فيكا (معولة فيه)	٢٥ ٣٩٧ ٠٣٩	٢٤٩ ٤٤٥ ٩٧١
فيكا مصر لصناعة الاسمنت (قرض وفوائد)	٦٥٦ ٣٢٢ ٢٣٢	١ ٦٨٥ ٧٨١ ٠٨٨
سيناء للأسمنت الأبيض	٧٧٢ ١٧٤	٧٧٧ ٧٣٠
أسمنت سيناء للخدمات	١٧ ٣٨٩ ١٠٥	١٣ ٤٣٢ ٧٢٧
ريالينس لوجستيك	٥٣ ٩٠٢ ٩٤٥	٢٦ ٥٣٧ ٥٢٣

٢٨- الارتباطات الرأس مالية:

- تتمثل في باقي قيمة المساهمة في رأس مال شركة تنمية شـرق بورسـعيد بمبلغ ٦٧٢ ٣٤ جنيه مصري، وذلك نسبة ٣٢%.
- تشمل الجزء المتبقي من كافة العقود والتعاقدات الخاصة بمشاريع الشايفه داخل المصنع أو الافاق علي شراء أصول ثابتة بما يمتتها مبلغ ٥٠٦ ٦٦٠ جنيه مصري.

٢٩- الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية:

- تمثل الالتزامات العرضية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في الجزء غير المغطى من الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان الصادرة لصالح الغير وبيانها كالتالي:-

البيان	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 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، المخاطر 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 والارادة بالإيداع رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٣١- إدارة المخاطر :

- تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً 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 مزاولتها 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 المنتج العام لإدارة المخاطر والموافقة علي استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

٢/٣١ - 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 مراقبه وإداره تركيزات مخاطر الائتمان على هذا الأساس

٣/٣١ - مخاطر الائتمان

- أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة احد 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 المعدومة 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 تم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناجمة عن الأصول المالية للشركة والتي تتكون من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل فان مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تنتج عن عجز الطرف المقابل بحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر القيمة الافتراضية للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المدينة قامت الشركة بتحديث طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أصولها المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ و ذلك طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ - الأدوات المالية ، و وحدات الارصدة بالدراسة سالفه الذكر متفقة مع الارصدة بالقوائم المالية .

مجممل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان :

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

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	٤١٢ ٩١٦ ٢٩٥	١٢٤ ٧٠٠ ٧٠٩
المدينون وأصول مدينة أخرى	١ ٣٧٢ ٨٠٤ ٧٤٦	٦٨٨ ٧٨٣ ٨٩٩
الإجمالي	١ ٧٨٥ ٧٢١ ٠٤١	٨١٣ ٤٨٤ ٦٠٨

التزامات متعلقة بالائتمان :

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

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
خطابات ضمان	-	٥٠ ٠٠٠
أعمدات مستندية	١ ٧٩٩ ٨٢٢	١ ٤٠٠ ٩٩٠
الإجمالي	١ ٧٩٩ ٨٢٢	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 و يُلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا

إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية على مدى عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
دائنون وموردون وأوراق الدفع	١ ٠٦٨ ٤٤٨ ١٩١	١ ١٢٩ ٥٣٩ ٣٧١
أرصدة دائنة وحسابات دائنه أخرى	٣٥٣ ١٩٩ ٢٤٣	٢٧٣ ٣٩٤ ٨٢٩
التسهيلات البنكية والقروض	٨٦٢ ٩٣٨ ٣٤٠	٨٠٣ ٩٢٨ ٧٧٥
الإجمالي	٢ ٢٨٤ ٥٨٥ ٧٧٤	٢ ٢٠٦ ٨٦٢ ٩٧٥

٥/٣١ - مخاطر السوق:

- أن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصول نتيجة للتغيرات في أسعار 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 ممددة 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 الأرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها ذات الفائدة البنكية والقروض نتيجة 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 توافيق 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 وتعرض 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 . وقد بلغت الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٢١ ٤٦٩ ١ دولار أمريكي و مبلغ ٧١٧ ٤٨١ ٧ يورو . تقابلها أصول نقدية بالعملات الأجنبية بمبلغ ٨٢٦ ٤٥١ ١١ دولار أمريكي و مبلغ ٢٦٤ ٥٤٢ ١ 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 اعلي قيمة للمساهمين 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 وتهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل رأسمالي فعال يهدف بتطوير الأعمال وعظيم 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 خسائر الفترة وقد بلغت صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالسالب مبلغ ٥٦٨ ٤٤٦ ٤٩٦ جنيه مصري و قد بلغت في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بالسالب بمبلغ ٨٠٢ ٢٤٣ ٥٦٩ جنيه مصري .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٤ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ وافقت الجمعية على زيادة راس المال المرخص به من ١ مليار جنيه مصري الى ٢ مليار جنيه مصري و ذلك 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 المساهمون خلال الفترة من ٢٠١٨/٣/٢٥ وحتى ٢٠١٨/٤/٢٣ . وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد ذلك بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ . وبذلك أصبح عدد اسهم الشركة بعد الزيادة عدد ٨٦٧ ٠٦٥ ١٣٣ سهم

٣٢- الأرقام المقارنة: -

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشي مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية ، و تم إعادة تبويب بعض الأرقام للسنة المقارنة .

زيادة المخاطر علي العمليات:-

- بداية من عام ٢٠٢٠ تأثر العالم بوباء فيروس كورونا مما أدى الي تعطيل الأنشطة التجارية و الاقتصادية . وما اسبغ 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 . تتمة ذكر في الورقة ٣- الراهن تحديد حجب م ٥ ١١١: تأثير عملي الأصول و الالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة .

عقود المعاوضة :-

بناء 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 سيناء للاستثمار .
- عقد مع شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت .

٣٣- الاحداث الهامة و اللاحقة: -

- بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٦ انعقدت الجمعية العامة الغير العادية للشركة و قد قررت الموافقة بالاجماع علي استمرار الشركة في ممارسة نشاطها رغم تعدي الخسائر أكثر من نصف قيمة حقوق المساهمين ، و لم يتم اعتماد الجمعية من الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة حتي تاريخ اعداد القوائم المالية الحالية .

- بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٤ انعقد مجلس ادارة الشركة و قرر مجلس الادارة الموافقة بالاجماع علي تفويض رئيس مجلس الادارة لدعوة الجمعية العامة الغير العادية للنظر في الموافقة علي تعديل المواد أرقام ٦ و ٧ من النظام الاساسي للشركة و تحديد موعد و مكان انعقاد الجمعية لزيادة رأسمال الشركة المرخص به ليصبح ١٠ مليار جنيه مصري ، و زيادة رأسمال الشركة المصدر بالقيمة الاسمية للسهم بمبلغ ٥٢٠ ٠٠٧ ٦٨٢ جنيه مصري و ذلك باصدار عدد ٧٥٢ ٢٠٠ ١٦٨ سهم ، يمثل نسبة ١٢٦.٤٣% من أسهم رأسمال الشركة نقدا و /أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة المسمية ، و اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لتعديل المادتين رقمي ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة ، و اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة أمام الهيئة العامة للرقابة المالية و البورصة المصرية و الجهات الادارية المعنية لتنفيذ تلك الزيادة ، و قد تم اخطار البورصة المصرية قطاع الافصاح بملخص قرارات اجتماع مجلس الادارة سالف الذكر .

بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١ تم اعتماد محضر الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٤/٢٦ ، و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١ بما جاء بمحضر الجمعية العادية سالف الذكر ، و أهم ما جاء بمحضر الجمعية هو اعتماد التغييرات التي تمت علي مجلس ادارة الشركة ، و إعادة تشكيل مجلس ادارة جديد مكون من ١١ عضوا ، و تجديد تعيين مدة مجلس الادارة لمدة ٣ سنوات .

- بتاريخ ٢٠٢٣/١/٣ صدر للشركة أسمنت سيناء حكم من الدائرة الأولى الكلية في الدعوي رقم ٨٣ استئناف اقتصادي لسنة ١٣ ق المرفوعة ضد شركة سيناء للاسمنت الابيض بورتلاند (ش. م. م) و التي تبلغ مساهمة شركة أسمنت سيناء بما ٢٥.٤٠ % ، و بموجب هذا الحكم استحق لشركة اسمنت سيناء مبلغ اجمالي وقدره ٩٩٦ ٧٢٦ ١٧٢ جنيه مصري ، و الذي يمثل جزء من الارباح المحتجزة عن الفترة من عام ٢٠١٢ و حتي عام ٢٠١٧ ، و الفوائد علي المبلغ بواقع ٤ % من تاريخ ٢٠٢١/٢/٣ ، و حتي تمام سداد الشركة المدعي عليها للمبلغ سالف الذكر .

- و قد شرعت شركة أسمنت سيناء في البدء في اجراءات تنفيذ الحكم سالف الذكر ، الا ان شركة سيناء للاسمنت الابيض بورتلاند (الخصم م) قامت برفع اشكال تحت رقم ٦٢ لسنة ٢٠٢٣ ، و مؤجل نظره لجلسة ٢٠٢٣/٩/٢ ، و بالاضافة الي ذلك قامت شركة سيناء للاسمنت الابيض بورتلاند، بالطعن علي الحكم بالنقض تحت رقم ٦٤٤٧ لسنة ٩٣ ق و لم يحدد جلسة لنظره بعد ، و قد سبق و ان تم احطار قطاع الافصاح بالبورصة المصرية بما تم بالقضية سالفه الذكر في المواعيد القانونية .