

شركة أسمنت سيناء
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

<u>رقم</u>	
<u>الصفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٦
٣	قائمة الدخل المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٦
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٦
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٦
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٦
٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٦

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفق لشركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج علي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

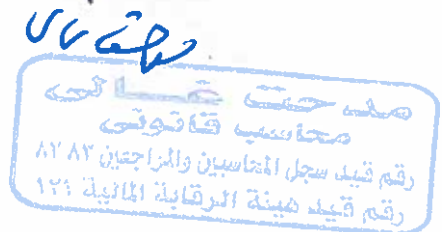
قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، فإنه لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و عن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات
محدث فؤاد غالى

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣
سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١
سجل مراقبى حسابات البنك المركزى رقم ٢٥٣



القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢٦

شركة أسمنت سيناء
*** شركة مساهمة مصرية ***
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	الإصول
			أصول غير متداولة
١,٢٦٦,٤٤٥,٩٠٦	١,٢٣٩,٢٧٦,٨٩٤	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣٨,٩١٩,٩٣١	١٣٣,٠٨٢,٦٢٥	٥	أصول حق انتفاع
٢٧١,٧١١,٢٥٣	٥٢١,٦٣٢,٤١٣	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٧٧,١٩٢,١٠٠	١,٨٩٤,١٠٦,٩٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة :
٨٧٦,٣٥١,٨٨٣	١,٠١٠,٧٠٦,٤٠٣	١٠	المخزون (بالصافي)
٢٤٣,٣٩٠,٠١٢	٨٦,٣٥٨,٦٠٣	١١	المدنيون وأوراق القبض (بالصافي)
٧,٨٠٦	٧,٨٠٦	١٢	حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
١٣٧,٦٠٥,٣٠٣	٣٧٣,٤٨١,٠٠٢	١٣	المدنيون المتنوعون (بالصافي)
٥٩١,٥٣١,٣٨٠	٤٧٨,٨٢٩,٦٨٩	١٤	حسابات مدينة أخرى
٤,٧٦٢,٣٧٦,٥٥٤	٥,٨٠٢,٠٩٠,٦٠٤	١٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦,٦١١,٦٦٢,٩٣٨	٧,٧٥١,٣٩٣,١٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٢٨٨,٤٥٥,٠٣٨	٩,٦٤٥,٥٠٠,٠٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٦٠٨,١٢٤,٧٧٠	٢,٦٠٨,١٢٤,٧٧٠	١٦	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع
٢٢٧,١٦٣,٦٠٣	٢٢٧,١٦٣,٦٠٣		إحتياطي قانوني
٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٩,٣٥٩,٤١١	٥ ٣	إحتياطي عام
٨٤١,٢٤٨,٥٩١	٣,١٣٩,٤٨٩,٥٠٨		أرباح (خسائر) مرحلة
٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧	١,١١٦,٥١٥,٩٤٢		أرباح (خسائر) الفترة
٦,٠٠٤,١٣٧,٢٩٢	٧,١٢٠,٦٥٣,٢٣٤		إجمالي حقوق الملكية
٣,٥١٨	٤,٣٣٣	١٨	يضاف : الحقوق غير المسيطرة
٦,٠٠٤,١٤٠,٨١٠	٧,١٢٠,٦٥٧,٥٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٢٦,٨٣٤,٨٩٨	٢٩٥,٦٣١,٦٦٠	٩	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١١١,٧٤٢,٢٦٥	١٣٧,٦٢٠,٩١٩	١٩	إلتزام عقد الإيجار
٢٣٨,٥٧٧,١٦٣	٤٣٣,٢٥٢,٥٧٩		إجمالي التزامات طويلة الأجل
			الالتزامات متداولة
٢٥,٨٢٣,٦٢٣	١٥,٠٨٩,٠٤٥	١٩	إلتزام عقد الإيجار
١,٧٠٧,٦٨٩٩	١,٧٠٨,٦٢,٧٧٤	٢٠	مخصصات
٦٥٦,٢٨٠,٢٩٥	٤٧٤,٧٨٨,٥٣٥	٢٢	موردون ودائنون وأوراق دفع
١,٢٥٥,٩٢٦,٢٤٧	١,٤٩٣,٨٤٩,٥٤٩	٢٣	حسابات دائنة أخرى
٢,٠٤٥,٧٣٧,٠٦٥	٢,٠٩١,٥٨٩,٩٠٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٨٤,٣١٤,٢٢٨	٢,٥٢٤,٨٤٢,٤٨٢		إجمالي الالتزامات
٨,٢٨٨,٤٥٥,٠٣٨	٩,٦٤٥,٥٠٠,٠٤٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة
هادي سمير عياد

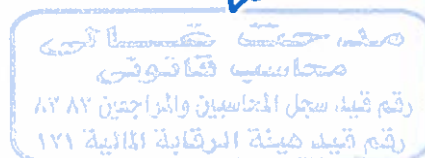
Handy Samir

رئيس القطاع المالي
محمد محسن مصطفى كامل

Mohamed Kamel

مدير الإدارة المالية
وائل محمد علي محمد عبدريه

Wael Mohamed



شركة أسمنت سيناء
*** شركة مساهمة مصرية ***
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	ايضاح رقم	
٢.٠٦.١٩٦.٨١٢	٢.١٣.٥.٤٦٣.٦٢٦		صافي المبيعات
			يخصم:
١.١٣٧.٢٧١.٤٨١	١.٠٠٨.٢٣١.٢٤٠	٢٤	تكلفة المبيعات
٨٧٨.٩٢٥.٣٣١	١.١٢٧.٢٣٢.٣٨٦		مجمل الارباح
			يخصم:
١٦.٠٠٦.٧٦٢	١٤٢.٧٤٦.٤٣٧	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
٦٢.٦٢١.٥١٩	١٠٠.٢٨٠.٨١٢	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
١١.٨٠٦.٦٣٣	٣.٠٧٥.٧٧١		مصروفات تمويلية
٣٢.٤٨٧.١٠٤	٣٥.٢٢٤.٣٩١		مخصصات بخلاف مخصصات الاهلاك
٢٦٦.٩٨٥.٠١٨	٢٨١.٣٢٧.٤١١		إجمالي المصروفات
٦١١.٩٤٠.٣١٣	٨٤٥.٩٠٤.٩٧٥		الخسائر الناتجة من التشغيل
			يضاف (يخصم):
٣١.٤١٨.٦٣٥	٥٣.٦٨٧.٧٩٧		فوائد دائنة
-	٧٦٢		أرباح (خسائر) رأسمالية
١.٨٠٤.٥٦٦	١٥.٢٨٠.٣٠٤		إيرادات أخرى
١.٨٩١.٧٦٤	٦٨.٧٦٠.٢٧٨		ارباح (خسائر) فروق عملة
٦٤٧.٠٥٥.٢٧٨	١.٥٣٣.٦٣٤.١١٦		صافي ارباح (خسائر) العام
			يضاف (يخصم):
(٢٩٧.١٥٠.٠٦٨)	(١٦٨.٧٩٦.٧٦٣)		ضرائب مؤجلة
(١٥٢.٥٩٣.٥٣١)	(٢٤٨.٣٢٠.٥٩٦)		ضريبة شركات اموال
١٩٧.٣١١.٦٧٩	١.١١٦.٥١٦.٧٥٧		صافي ارباح (خسائر) العام بعد ضريبة
١٩٧.٣١٠.٤٥٥	١.١١٦.٥١٥.٩٤٢		الدخل والضريبة المؤجلة
١.٢٢٤	٨١٥		نصيب الشركة القابضة
١,٤٨	٤,٢٨	٢٦	نصيب حقوق الاقلية
			نصيب السهم في ارباح (خسائر) العام
			الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
			تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادارة
هادي سمير عياد

هادي سمير عياد

رئيس القطاع المالي
محمد محسن مصطفى كامل

Mohamed Kamel

مدير الإدارة المالية

وائل محمد علي محمد عبدربه

وائل محمد علي محمد عبدربه

مختار

مختار مختار
مختار مختار
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢ ٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٧٦

شركة أسمنت سيناء

* شركة مساهمة مصرية *

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

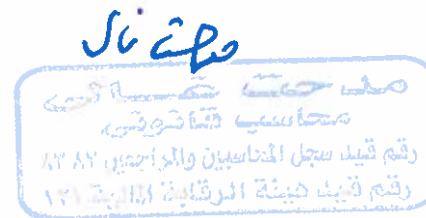
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	
١٩٧.٣١٠.٤٥٥	١.١١٦.٥١٥.٩٤٢	صافي أرباح (خسائر) العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
١٩٧.٣١٠.٤٥٥	١.١١٦.٥١٥.٩٤٢	اجمالي الدخل الشامل

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق.



شركة أسمنت سيناء
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
 عن فترة قلت أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

القيمة بالعملة المصرية

الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	الأرباح الفترة	الأرباح (خسائر) مرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي الخاص	المسند تحت زائفة	رأس المال	الرصيد في ٢٠٢١/٠١
٣٠٧,٥٨٩,٤٢٠	(١,٩٥٠)	٣٠٧,٥٨٧,٤٧٠	٣٠٧,٥٨٣,٩٩٩	(٢٢٣,٦٧٥,٤٠٧)	(٩٣,٥٩٠,٤١١)	(٢٧,٠١٣,٦٣٠)	١,٧٧٤,٤٦٦,٠٠٠	١,٢٣٠,٦٥٨,٦٧٠	الرصيد في ٢٠٢١/٠١
١٩٧,١١١,٦٧٠	٣,٢٢١	١٩٧,١١٤,٨٩١	(٣٠٧,٥٨٣,٩٩٩)	٣٠٧,٥٨٣,٩٩٩	-	-	-	-	حوال أرباح (خسائر) ٢٠٢٤ إلى الأرباح المرحلة
٢٠٧,٤٧٤,١٤٠	(١,٩٥٠)	٢٠٧,٤٧٢,١٩٠	١٩٧,١١٤,٨٩١	-	-	-	-	-	أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠١/٣١
٢٠٧,٤٧٤,١٤٠	(١,٩٥٠)	٢٠٧,٤٧٢,١٩٠	١٩٧,١١٤,٨٩١	٨٤,٢٤٨,٥٨١	٩٣,٥٩٠,٤١١	(٢٧,٠١٣,٦٣٠)	١,٧٧٤,٤٦٦,٠٠٠	١,٢٣٠,٦٥٨,٦٧٠	الرصيد في ٢٠٢١/٠١
١٩٧,١١١,٦٧٠	٣,٢٢١	١٩٧,١١٤,٨٩١	(٣٠٧,٥٨٣,٩٩٩)	٣٠٧,٥٨٣,٩٩٩	-	-	-	-	حوال أرباح (خسائر) ٢٠٢٥ إلى الأرباح المرحلة
٣٩٤,٥٨٩,٠٦٠	(١,٩٥٠)	٣٩٤,٥٨٧,١١٠	٣٩٤,٥٨٣,٩٩٩	-	-	-	-	-	أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠١/٣١
٣٩٤,٥٨٩,٠٦٠	(١,٩٥٠)	٣٩٤,٥٨٧,١١٠	٣٩٤,٥٨٣,٩٩٩	٣٩٤,٥٨٣,٩٩٩	٩٣,٥٩٠,٤١١	(٢٧,٠١٣,٦٣٠)	١,٧٧٤,٤٦٦,٠٠٠	١,٢٣٠,٦٥٨,٦٧٠	الرصيد في ٢٠٢٦/٠١

البيانات المعروضة تعتبر دقيقة لتبدأ من هذه التواريخ وفقاً لمعيار
 تقرير مزايا الحسابات مرفقة.

مصدق
 محاسب قانوني
 رقم قيد سجل المحاسبين والرجوع ٨٢٨٦٠
 رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٣٩

شركة أسمنت سيناء
*** شركة مساهمة مصرية ***
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح رقم
٦٤٧.٠٥٥.٧٧٨	١.٥٣٣.٦٣٤.١١٦	
٢٣.٢٣٤.٩٩٤	٢٧.١٦٩.٠١٢	٤
٥.٨٣٧.٣٠٥	٥.٨٣٧.٣٠٦	
٣٢.٤٨٧.١٠٤	٣٥.٢٢٤.٣٩١	
١١.٨٠٦.٦٣٣	٣٠.٧٥.٧٧١	
(١.٨٩١.٧٦٤)	(٦١٨.٧٦٠.٢٧٨)	
-	(٧٦٢)	
(٣١.٤١٨.٦٣٥)	(٥٣.٦٨٧.٧٩٧)	
(١.٨٠٤.٥٦٦)	(١٥.٢٨٠.٣٠٤)	
٦٨٥.٣٠٦.٣٤٩	٩١٧.٢١١.٤٥٥	
(٥٨.٦٢١.١٥٠)	(١٣٤.٣٥٤.٥٢٠)	
(٣.٠٠٨.٤١٥)	١٥٧.٠٣١.٤٠٩	
(٣٤.٤٥٧.٢٦١)	(٢٣٥.٨٧٥.٧٠١)	
٥.٦١١.٩١٧	١١٢.٧٠١.٦٩١	
(٩٧٣.٣٢٥)	(٣٥.٠٦٨.٥١٦)	
٤٤.٦١٢.٨٥١	(١٨١.٤٩١.٧٦٠)	
٤٥.٣٩٣.٢٥١	(١٠.٣٩٧.٢٩٤)	
١.٧١٨.٧٨٨	١٥.١٤٤.٠٧٦	
٦٨٥.٥٨٣.٠٤٠	٦٠٤.٩٠٠.٨٣٩	
-	٤.٣٨٦	
-	(٣.٦٢٣)	
(٢٠.٥٤٦.٦٢٧)	(٢٤٩.٩٢١.١٦٠)	
٣١.٤١٨.٦٣٥	٥٣.٦٨٧.٧٩٧	
١.٨٠٤.٥٦٦	-	
-	١٥.٢٨٠.٣٠٤	
١٢.٦٧٦.٥٧٤	(١٨٠.٩٥٢.٢٩٦)	
(١١.٨٠٦.٦٣٣)	(٣٠.٧٥.٧٧١)	
(١١.٨٠٦.٦٣٣)	(٣٠.٧٥.٧٧١)	
٦٨٦.٤٥٢.٩٨١	٤٢.٠٨٧٢.٧٧٢	
١.٨٩٠.٥٣٢.٩٦٥	٤.٧٦٢.٣٧٦.٥٥٤	
١.٨٩١.٧٦٤	٦١٨.٧٦٠.٢٧٨	
٢.٥٧٨.٨٧٧.٧١٠	٥.٨٠٢.٠٠٩.٦٠٤	

صافي ارباح (خسائر) قبل الضرائب والبنود غير العادية
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من

أنشطة التشغيل

اهلاكات أصول ثابتة

استهلاك

مخصصات بخلاف الاهلاك

مصرفوات تمويلية

ارباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية

ارباح (خسائر) رأسماليه

القوائد الدائنة

إيرادات أخرى

ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

تسويات التغير في رأس المال العامل:

التغير في المخزون

التغير في المدينون وأوراق القبض

التغير في حسابات المدينون المتنوعون

التغير في حسابات مدينة أخرى

التغير في المخصصات

التغير في موردين ودائنون وأوراق دفع

التغير في حسابات دائنة أخرى

التغير في حسابات التزام عقد الإيجار

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة

التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

استيعادات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من القوائد الدائنة

مقبوضات إيرادات غير اعتيادية

مقبوضات من الإيرادات أخرى

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة

الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات مصرفوات تمويلية

صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

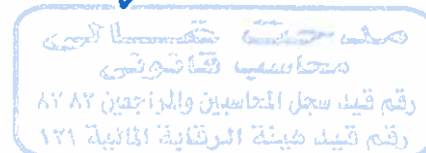
ارباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

م. ح. ح. ح.



شركة أسمنت سيناء
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 الرئيسى القاهرة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة :

٢-١- أسس الإعداد:

الإيراج المجمعة واستمرارية الشركة :

- بلغت الإيراج المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤.٢٥٦.٠٠٥.٤٥٠ جنيه مصري وقد تم إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في ضوء فرض الاستمرارية للشركة .

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١٠ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفى 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 وممكناً 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 وافتراسات 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 وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل وتتمثل 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 (١٨)
- الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح رقم (٣٣ - ٣٢)

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٪
* أسمنت سيناء للتجارة الدولية	مصر	مباشرة	٩٩.٠٠٪

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

٣-٢- أسس التجميع:

- يتم تجميع قوائم الشركة الأم والشركة التابعة والتي تتعدى نسبة مساهمة الشركة الأم ٥٠٪ من رأس مال الشركة التابعة ويتم تجميع البنود المتشابهة من الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات مع استبعاد قيمة استثمار الشركة الأم فى الشركات التابعة ونصيب الشركة الأم فى حقوق الملكية فى الشركات التابعة وايضا استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة بين الشركة الأم والشركات التابعة وكذا استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن فى الحدود التى لا يوجد بها مؤشر لخسائر الاضمحلال فى القيمة .
- تتمثل حقوق الأقلية فى صافى حقوق الملكية فى نتائج أعمال الشركات التى تسيطر عليها الشركة الأم و التى تم إدراجها تحت بند مستقل "حقوق الأقلية " بالمركز المالى المجموع وتم حسابها بما تساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى أصول الشركات التابعة فى تاريخ المركز المالى المجموع.

الشركات التابعة:

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

الشركات الشقيقة:

- الشركات الشقيقة هى تلك الشركات التى 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 فى تلك الشركات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة والمتبعة فى 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 بالعملات الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة في السوق المصرفية وقت إثبات المعاملة.
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاول .
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:-
٥٤.٦٦٣٤ جنيه للدولار الأمريكي
٦٢.٨٣٥٦ جنيه لليورو

٢/٣- الأصول الثابتة واهلاكاتها:

الاعتراف و القياس الأولي :

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما 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 بتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحا للاستخدام في الغرض المخصص له.
- تقوم الشركة برسملة بعض مصروفات العمرات الدورية الجسيمة 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 المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة وتحمله على قائمة الدخل وفقاً للمتبّع في العام السابق وبالمعدلات التالية :

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

شركة اسمنت سيناء للخدمات

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

بيان	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	%٢.٥
وسائل نقل وانتقال	%١٤.٣
عدد وأدوات	%٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	%١٠
حاسبات الية	%٣٣.٣٣

٣/٣ عقود التأجير

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير يتم معالجة عقود الإيجار كما يلي: -
القياس والاعتراف الأولي: -

- أصل حق الانتفاع : يتم القياس الاولي لأصل حق الانتفاع (الأصول المستأجرة) وبالترام عقد التأجير وذلك في بداية عقد التأجير حيث يتم القياس الأولي للأصول المستأجرة (أصل حق انتفاع) بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير اذا كان يمكن تحديد ذلك بسهولة. واذا لم يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة فإنه يتم استخدام سعر الفائدة على الافتراض الإضافي للمستأجر. بالإضافة إلى أي دفعات إيجار تمت في او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز مستلمة و أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- التزام عقد الإيجار: يتم القياس والاعتراف الاولي للالتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير اذا كان يمكن تحديد ذلك بسهولة. واذا لم يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة فإنه يتم استخدام سعر الفائدة على الافتراض الإضافي للمستأجر.

القياس اللاحق: -

- أصل حق الانتفاع: بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس اصل حق الانتفاع باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منع أي مجمع استهلاك وأية مجمع لخسائر هبوط القيمة. ويتم تعديل القيمة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
- التزام عقد الإيجار: بعد تاريخ بداية عقد العقد ويتم ما يلي: -
 - أ. زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على الترام عقد الإيجار
 - ب. تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار
 - ج. إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة
 - د. يتم الاعتراف في قائمة الدخل بالفائدة عن الترام عقد التأجير وتدرج ضمن تكاليف التمويل.

٤/٣- الاحتياطي القانوني:

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

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 مستقبلا 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 تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة إلى الأصول الثابتة ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها الانخفاض في قيمتها .

٧/٣- 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 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 مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .
- يتم ادراج الاستثمار في الشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة . و يتم اجراء اية تسويات لازمة علي حساب الاستثمار وفقا لنتائج تلك الشركات و تقديرات الادارة و مستشاريها , و تمتلك شركة اسمنت سيناء ش.م.م ٩٩.٩٦ % من شركة اسمنت سيناء للخدمات ش.م.م . و تمتلك شركة اسمنت سيناء ايضا ٩٩ % من شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية (ش . ذ . م . م) - مع الاخذ في الاعتبار ان شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية لم تبدأ نشاطها و لم تصدر لها اية قوائم مالية حتي تاريخه .

ج- استثمارات مالية أخرى:

- تمثل الاستثمارات المالية الاخرى اصولا 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 الأسهم.
- يتم قياس الاستثمارات المالية الاخرى للبيع 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 نظرا لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة .

٨/٣- المخزون:

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

٩/٣- 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 ببند مثبتة مباشرة فى حقوق المساهمين . ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين .
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبى وقيمتها طبقا للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد الميزانية للشركة ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى 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 وأنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهى الأصول التى تستغرق فترة من الوقت بشكل ضرورى لتكون جاهزة للاستخدام المخصصة له ويتم إضافتها على تكلفة تلك الأصول الى الوقت الذى تكون الأصول جاهزة بشكل اساسى للاستخدام المخصصة له .
- يتم تحميل تكاليف الاقتراض الاخرى كمصروف يدرج بقائمة الدخل فى الفترة التى تحققت فيها .

١١/٣- الاعتراف بالإيراد:

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

١٢/٣ - 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 ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرينة وتلك المودعة بالبنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لخطر هامة للتغير في قيمتها العادلة .

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

مزايا ترك الخدمة

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

١٥/٣ - 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 الإستردادية للمبالغ المستردة بالحد الأعلى للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع والقيمة الاستخدامية وعند تقدير القيمة الاستخدامية 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 السهم:

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

١٨/٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- تتمثل الاطراف 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 الاطراف ذات العلاقة وتثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

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 على حقوق الملكية وتعرض أسهم الخزينة مخصصة من إجمالي حقوق الملكية ولا يتم توزيع أرباح نقدية على أسهم الخزينة . كما أن إصدار أسهم مجانية يزيد عدد أسهم الخزينة نسبيا ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر على إجمالي تكلفة السهم .

٢٠/٣- 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 .

٢١/٣- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

- يتم إثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وترجيلها بالقيمة الأصلية للفاتورة 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.

٢٢/٣- الدائنون التجاريون والموردون

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

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 باكبر فائدة للاصل او الالتزام.

- وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية .
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بافضل واعلي استخدام او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الاصل بأفضل واعلي استخدام .
- ويتم تحديد القيمة العادلة للاصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة .
- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة علي بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .
- تقدر القيمة العادلة للاصول الغير مدرجة في سوق نشطة بالرجوع الي القيمة السوقية لاصل مشابهة او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .
- وتستخدم الشركة اساليب التقييم الملازمة 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 علي اقل مستوي والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل .

٢٤/٣- الاستثمارات المالية الاخرى :

- يتم قياس الاستثمارات المالية الاخرى بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء .
- يتم تبويب الاستثمارات المالية الاخرى في اوراق مالية بغرض المتاجرة 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 نظرا لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الاوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة .

شركة أسمنت سيناء *شركة مساهمة مصرية*
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- الأصول الثابتة (بالصادفي) في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

وبيانها كالتالي:

البيان	مباني ومرافق وإنشآت	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتاب وتركيبات	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٧/١	٨٣٥٧٧٦٩٤٩	٢١٨٢٦١٥٩٢٦	٥٠٧٨٩٢٩٠	٤٢٨٦٠٢٦٨	٤٣٣٣٢٨٨٣	٣١٥٥٣٧٥٣١٦
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٧/٠٣/٣١	٨٣٥٧٧٦٩٤٩	٢١٨٢٦١٥٩٢٦	٥٠٧٨٩٢٩٠	٤٢٨٦٠٢٦٨	٤٣٣٣٢٨٨٣	٣١٥٥٣٧٥٣١٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٧/١	٢٩٩٦٦٩٨٨٣	١٤٩٢٣٥٠١١٣	٣٦٩٠٥٩٦٠	٣٤٨٦٣٥٨١	٢٥٥٣٩٩٧٣	١٨٨٨٩٢٩٠٤١٠
إهلاك الفترة	٥٢٦٥٩٠٠	١٩٣٢٥٤٦٨	٧٥١٥٣٥	٥٥٠٢٨١	١٢٧٢٢٠٤	٢٧١٦٥٣٨٨
إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٧/٠٣/٣١	٣٠٤٥٣٥٧٨٣	١٥١١٢٧٥٤٨١	٣٧٦٥٧٤٩٥	٣٥٤١٣٨٦٢	٢٦٧٨٢١٢٨	١٩١٦٠٦٤٧٤٩
صادفي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/٠٣/٣١	٥٣١٢٤١١٦٦	٦٧٠٩٤٠٤٤٥	١٣١٣١٧٩٥	٧٤٤٦٤٠٦	١٦٥١٧٠٨٢	١٢٣٩٢٧٦٨٩٤

- وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترية ولازالت تعمل في شركة اسمنت سيناء و اسمنت سيناء للخدمات ٢٠٢٧/٠٣/٣١ مبلغ ٣٩٣,٥٦٢,٨٠٤ جنيه مصري ولا يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها ولا توجد اصول ثابتة مرهونة او متحفظ عليها وذلك في ٢٠٢٧/٠٣/٣١.

٥- أصول حق انتفاع :-

* بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ تم تحرير عقد تنازل عن حق الرقبة و الترخيص بالانتفاع بعقار (الارض 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 يحرر عقد للترخيص بالانتفاع للأرض لصالح الطرف الثاني . و مدة العقد هي ٥٠ سنة . و يجوز مد مدة العقد الاساسية و بما لا يجاوز ٢٥ سنة أخرى . و تم نقل حق الرقبة لمساحة الأرض المملوكة للطرف الثاني بمنطقة سيناء لصالح الطرف الأول مقابل قيمة تعادل القيمة الدفترية الصافية للأرض و قدرها ٧٨٠ ٦٥١ ا.ج . و تم الترخيص بانتفاع محل هذا العقد نظير مقابل سنوي مقداره ١٠٠ ... مائة الف جنيها 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 اسمنت سيناء و المنعقدة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ و المعتمدة من هيئة الاستثمار و المناطق الحرة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ علي ابرام عقد حق الانتفاع سالف الذكر .

** بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢٧ تم توقيع عقد ايجار بين شركة مراكز السخنة للمشروعات العقارية وبين شركة اسمنت سيناء وذلك بغرض استئجار وحدة إدارية بمساحة ١١٩.٧٦ متر مربع في مشروع District ٥ Campus - لاستخدامها كمقر اداري بالإضافة إلى الانتفاع بعدد سبعة أماكن انتظار سيارات بالجراج. وذلك لمدة (٧) سبعة سنوات ميلادية تبدأ من اليوم التالي لانتهاء فترة التجهيزات وهي بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١ ويتم دفع مقابل الايجار ومصروفات الصيانة والتأمين بالجنيه المصري بالقيمة المعادلة للدولار الأمريكي وفقاً لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ الاستحقاق. وقد تم سداد القيمة الايجارية السنوية عن مدة التسعة أشهر الأولي من بداية المدة مقدماً. وباقى القيمة الايجارية يتم سدادها مقدماً على دفعات ربع سنوية. كم تم سداد قيمة مصروفات الصيانة عن التسعة أشهر الأولي مقدماً وكذلك ثلاثة شهور مقدماً كتأمين وفقاً للعقد.

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصري			البيان
الإجمالي	إيجار المبني الإداري *	الأرض *	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤ ٢١٢ ٥٣٤	١٦٣ ٣١١ ٣٩٤	٩٥١ ١٤٠	التكلفة في ٢٠٢٧/١
-	-	-	إضافات خلال الفترة
-	-	-	إستيعادات خلال الفترة
١٦٤ ٢١٢ ٥٣٤	١٦٣ ٣١١ ٣٩٤	٩٥١ ١٤٠	التكلفة في ٢٠٢٧.٣/٣١
٢٥ ٣٤٢ ٦.٣	٢٥ ٢٧٤ ٣٨٢	٦٨ ٢٢١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٧/١
٥ ٨٣٧ ٣.٦	٥ ٨٣٢ ٥٥٠	٤ ٧٥٦	استهلاك الفترة
-	-	-	إستيعادات الفترة
٣١ ١٧٩ ٩.٩	٣١ ١٠٦ ٩٣٢	٧٢ ٩٧٧	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٧.٣/٣١
١٣٨ ٩١٩ ٩٣١	١٣٨.٣٧.١٢	٨٨٢ ٩١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/١
١٣٣ ٨٢ ٢٢٥	١٣٢ ٢٠٤ ٤٦٢	٨٧٨ ٢١٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧.٣/٣١

٦- مشروعات تحت التنفيذ:

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في اعمال مباني و انشاءات و طرق و أعمال أخرى يجري تنفيذها بالمصنع و كانت أرصدها كما يلي:-

القيمة بالجنيه المصري		
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٧.٣/٣١	بيان
١٧٤.٣٠.٨٢٢	٤٠٣ ٢٢٤ ٩٣٢	<u>شركة أسمنت سيناء</u> تكوين سلعي
-	-	<u>الإنفاق الاستثماري</u> اعتمادات مستندية
٩٣ ٦٤٢ ٩٩٠	١١٤ ٣٧٠.٠٤٠	دفعات مقدمة
٢٧ ١٧٣ ٨١٢	٥١٧ ٥٩٤ ٩٧٢	الإجمالي (١)
٣ ٨٥٢ ٢٤٢	٣ ٨٥٢ ٢٤٢	<u>شركة أسمنت سيناء للخدمات</u> تكوين سلعي
١٨٥ ١٩٩	١٨٥ ١٩٩	دفعات مقدمة
٤ ٣٧ ٤٤١	٤ ٣٧ ٤٤١	الإجمالي (٢)
٢٧١ ٧١١ ٢٥٣	٥٢١ ٦٣٢ ٤١٣	الإجمالي (١) + (٢)

٧- استثمارات مالية طويلة الأجل:

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة الاستثمار	إجمالي المساهمة و المسدد	القيمة الحالية في ٢٠٢٧.٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء للخدمات	٥٠	١٠	٪١	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية						
الإجمالي (١)				٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
شركة أسمنت سيناء	٤٩٥٠	١٠	٪٩٩	٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية						
الإجمالي (٢)				٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠	٤٩٥٠٠
الإجمالي (١) + (٢)				٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

شركة أسمنت سيناء * شركة مساهمة مصرية*
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

القيمة بالجنه المصري

اسم الشركة	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية	الايرادات	المصروفات	الارباح (الخسائر)
شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية*						

- * شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية (شركة ذات مسئولية 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.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- وتتمثل في قيمة عدد ٢١٦٧ سهم من أسهم شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد بسعر خمسون جنيه مصري للسهم وقد بلغ المسدد منه مبلغ ٦٥.١٠ جنيه مصري بواقع ثلاثون جنيه للسهم وتبلغ نسبة المساهمة ١٥.٠٠٪ وقد حصلت عليها شركة اسمنت سيناء بناءا على ناتج تصفية شركة الاستثمار والتمويل المصرية ولا يوجد لدي الشركة في الوقت الحالي الاتجاه للتصرف فيها .

٩- التزام الضريبة المؤجلة:

- وبلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩٥,٦٣١,٦٦٠ مصري وبيانها كالاتي:-
- شركة اسمنت سيناء :**
- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦
- التزام ضريبي مؤجلة بمبلغ ٦٢٣ ٥١٤ ٢٩٥ جنيه مصري .**
- شركة اسمنت سيناء للخدمات:**
- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل و التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ **التزام ضريبي مؤجل** مبلغ ١١٧,٠٣٧ مصري .

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١- المخزون (بالصافي):

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
٧٥ ١٧٨ ٧٤٦	٨٥ ٢١٠ ٢٠٩	أسمنت تام الصنع سائب
٥٢ ٤٥٢ ٧٠٦	٢٧٨ ٥٩٦ ٣٨٠	كلنكر - غير تام
٣ ٢١٦ ٩٨٥	٤ ٤٣٠ ٠١١	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٧٣٩ ٥٩٥	٩٩ ٨٦٦ ٦٢٦	خامات
٢٣٤ ٠٥٩ ٩٤٩	٣٣٢ ٨٤٦ ٨٨٦	قطع غيار وزيوت وحراريات ومواد ومهمات
٣٩٣ ٨٥٧ ٧٨٩	٢٣١ ٦٣٧ ٩٢٥	وقود
٣٥ ١٥١ ٢١٩	٢٧ ٤٤٧ ٩٨٩	مواد تعبئة وتغليف
٨٩٠ ٦٠٢ ٩٨٩	١ ٠٦٠ ٠٦٠	الإجمالي
١٤ ٤٢١ ٨٩٦	٤٩ ٤٩٠ ٤١٣	يخصم: مخصص مخزون مستلزمات سلعية راکدة
٨٧٦ ١٩١ ٠٩٣	١ ٠١٠ ٥٤٥ ٦٤٧	المخزون (بالصافي) (١)
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
١٦٠ ٧٩٠	١٦٠ ٧٩٠	قطع غيار و زيوت وشحوم
١٦٠ ٧٩٠	١٦٠ ٧٩٠	الإجمالي (٢)
٨٧٦ ٣٥١ ٨٨٣	١ ٠١٠ ٧٠٦ ٤٠٣	أجمالي المخزون (٢ + ١)

٢- المدينون وأوراق القبض:

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
١٩ ٢٧٣ ٧٦٢	٢ ٥٨٢ ١٠٣	عملاء
٢٢٤ ١١٦ ٢٥٠	٨٣ ٧٧٦ ٥٠٠	أوراق قبض
٢٤٣ ٣٩٠ ٠١٢	٨٦ ٣٥٨ ٦٠٣	الإجمالي

٣- حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة:

وبيانها كالآتي:-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
٧ ٨٠٦	٧ ٨٠٦	شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية
٧ ٨٠٦	٧ ٨٠٦	الإجمالي

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٣- المدينون المتنوعون (بالصادفي):

وبيانها كالآتي:		القيمة بالجنيه المصري
بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء		
موردون - دفعات مقدمة	٣٠٩ ٥٢٠ ٦٧٢	٩٧ ٤٧٥ ٦٧٣
مدينون متنوعون	٦٥ ٨٧٦ ٣٩٢	٤٢ ٠٩٨ ٩٤٣
الإجمالي	٣٧٥ ٤٠٧ ٠٦٥	١٣٩ ٥٧٤ ٦١٦
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	٢	٢
الصادفي (١)	٣٧٣ ٤٠٧ ٠٦٥	١٣٧ ٥٧٤ ٦١٦
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
شركة سما سيناء للاستثمار	٢	٢
العهد والسلف	٤١٣ ٦٤٢	٣٧٠ ٣٩٢
الاجمالي (٢)	٢ ٤١٣ ٦٤٢	٢ ٣٧٠ ٣٩٢
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	٢ ٣٣٩ ٧٠٥	٢ ٣٣٩ ٧٠٥
الصادفي (٢)	٧٣ ٩٣٧	٣٠ ٦٨٧
الإجمالي (١)+(٢)	٣٧٣ ٤٨١ ٠٠٢	١٣٧ ٦٠٥ ٣٠٣

١٤- حسابات مدينة أخرى:

القيمة بالجنيه المصري

وبيانها كالآتي:		القيمة بالجنيه المصري
بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء		
تأمينات لدى الغير	٤٢ ٤٤٩ ٩٠٨	٤٣ ٤٤١ ٩٠٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٤ ٦١٠ ٢٨٣	١٦ ٢٧٧ ٩١٧
قوائد مستحقة	٣ ٧٣٣ ٣٨٠	٣ ٧٣٣ ٣٨٠
دعم الصادرات مستحقة	٢٣٦ ٥٠٦ ٨١٨	٣١٣ ٩٧٦ ٨٥١
اعتمادات مستندية (قطع غيار ومستلزمات تشغيل)	١٥ ٧٢٢ ٣٤٢	٨٢ ٦٠٦ ٩١٢
مدفوعات تحت حساب ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية	١١٠ ٦٥٢ ٥١٥	٩٧ ٥٠٦ ٩٤٨
ضريبة خصم منبع	٢٠ ٠٩١ ٧١٩	٢٠ ٠٩١ ٧١٩
الإجمالي (١)	٤٦٣ ٧٦٦ ٩٦٥	٥٧٧ ٦٣٥ ٦١٥
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٤٥٠٧٢٠	٤٤٤ ٩٧٣
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة	١٤٠٧١٧٠٠٤	١٣ ٤٥٠ ٧٧٢
تعويضات مستحقة	٥٠٦ ٨٣٥	٥٠٦ ٨٣٥
الإجمالي	١٥ ٥٦٩ ٥٥٩	١٤ ٤٠٢ ٥٨٠
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(٥٠٦ ٨٣٥)	(٥٠٦ ٨٣٥)
الصادفي (٢)	١٥ ٠٦٢ ٧٢٤	١٣ ٨٩٥ ٧٤٥
الإجمالي (١)+(٢)	٤٧٨ ٨٢٩ ٦٨٩	٥٩١ ٥٣١ ٣٨٠

١٥- نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

القيمة بالجنيه المصري

وبيانها كالآتي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	بيان
		شركة أسمنت سيناء
٨٩١ ٤٢٩	٧٤٩ ٥٦٣	نقدية بالخرينة
٤٠٦ ١٣٣ ٧١٤	١١١ ٣٧٣ ٨٣٤	نقدية لدى البنوك - جارى - جنيه مصري
٨٦ ٥٠٨ ٤٠٥	٦٨٠ ٨٢٦ ٢٤٦	نقدية لدى البنوك - جارى - عملات أجنبية
٢٩٧ ١٢٨ ٤٧٥	٢٨٩ ٧٧٩ ٦٦٧	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية ذات عائد - جنيه مصري
٣ ٠٣٨ ٧١٢ ٩٣٩	٣ ٤٨٨ ٤١٤ ٣٦٢	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية ذات عائد - عملات أجنبية
١٠٠ ٥٨٠ ...	٣٠٠ ٩٨٠ ...	نقدية لدى البنوك - ودائع - جنيه مصري
٧١٦ ٠٧١ ٥٠٠	٨١٩ ٩٥١ ...	نقدية لدى البنوك - ودائع - عملات أجنبية
٧٠ ٣٦٥ ١٢٥	٥٩ ٥٧٣ ...	شيكات تحت التحصيل - جنيه مصري
٤٥ ٩٥٧ ٠٧٩	٥٠ ٣٣٤ ٠٤٤	غطاء نقدي اعتمادات مستندية
٤ ٧٦٢ ٣٤٨ ٦٦٦	٥ ٨٠١ ٩٨١ ٧١٦	الإجمالي (١)
		شركة أسمنت سيناء للخدمات
٨ ٥٨٢	٨ ٥٨٢	نقدية لدى البنوك - جارى - بعائد - جنيه مصري
١٩ ٣٠٦	١٩ ٣٠٦	نقدية لدى البنوك - جارى - جنيه مصري
٢٧ ٨٨٨	٢٧ ٨٨٨	الإجمالي (٢)
٤ ٧٦٢ ٣٧٦ ٥٥٤	٥ ٨٠٢ ٠٠٩ ٦٠٤	الإجمالي (١) + (٢)

١٦- رأس المال:

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس مال الشركة المصدر و المكتتب فيه والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٢٠٨ ١٢٤ ٧٧٠ جنيه مصري موزع علي ٢٦٠ ٨١٢ ٤٧٧ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات مصرية للسهم.

١٧- زيادة رأس المال:-

- بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢٦ وافقت الجمعية العمومية الغير العادية على زيادة رأس المال المدفوع من ١٣٣٠ ٦٥٨ ٦٧٠ جم الى ٣ ٠١٢ ٦٦٦ ١٩٠ جم (فقط ثلاث مليارات واثنى عشر مليون وستمائة ستة وستون الفا ومائة وتسعون جنيها مصريا لأغير) بزيادة قدرها ٥٢٠ ٠٧ ١٦٨٢ جم على ان يتم سداد هذه الزيادة نقدا او عن طريق استخدام الديون المستحقة للمساهمين بالمركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣٠ والمعتمدة من قطاع الاداء الاقتصادي في ٢٠٢٤/٢/٢٨ تجاه الشركة كلا بحسب نسبته وسوف يتم الاكتفاء بما تم تغطيته في المرحلة الأولى.
- وقد بلغ مقدار حصة الاكتتاب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٧٧ ٤٦٦ ١٠٠ اجم بمقدار ١٢٧ ٧٤٦ ٦١٠ سهم
- وقد بلغ رصيد المبلغ المودع لدى البنك تحت زيادة رأس المال ١٤٧ ٤٦٦ ١٠٠ جم .
- بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ : تم الاعتماد و الموافقة بزيادة رأس المال بالسجل التجاري ليصبح رأس المال المدفوع ٢٠٨ ١٢٤ ٧٧٠ (اثنى عشر مليار وستمائة وثمانية مليون ومائة وأربعة وعشرون الف وسبعمائة وسبعون جنيهاً مصرياً) عدد الأسهم ٢٦٠ ٨١٢ ٤٧٧ (مئتان وستون مليون وثمانمائة واثنى عشر الف واربعمائة وسبعة وسبعون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيهاً (عشرة جنيهاً) .

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٨- الحقوق غير المسيطرة:

القيمة بالجنيه المصري

تتمثل حقوق الأقلية في الآتي :-

بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
قيمة مساهمة باقي المساهمين في رأس مال الشركات التابعة	١٠ ...	١٠ ...
نصيب حقوق الأقلية في صافي الخسائر المرحلة للشركة التابعة	(٦,٤٨٢)	(١١,٩٦٥)
نصيب حقوق الأقلية في صافي ارباح الفترة للشركة التابعة	٨١٥	٥,٤٨٣
الإجمالي	٤,٣٣٣	٣,٥١٨

١٩- التزام عقد الإيجار

القيمة بالجنيه المصري

البيان	الأرض	إيجار المبني الإداري	الإجمالي
<u>٢٠٢٥/١٢/٣١</u>			
*الجزء المتداول	١٤٠ ...	٢٥,٦٨٣,٦٢٣	٢٥,٨٢٣,٦٢٣
**الجزء غير المتداول	٨٦٨ ...	١١٠,٨٧٤,٢٦٥	١١١,٧٤٢,٢٦٥
الإجمالي	١٠٨ ...	١٤١,٢٠٩,٧٣٥	١٣٧,٥٦٥,٨٨٨
<u>٢٠٢٧/٣/٣١</u>			
*الجزء المتداول	١٠٤,٤٥٢	١٤,٩٨٤,٥٩٣	١٥,٠٨٩,٠٤٥
**الجزء غير المتداول	٩٥٥,٧٧٤	١٣٦,٦٦٥,١٤٥	١٣٧,٦٢٠,٩١٩
الإجمالي	١,٠٦٠,٢٢٦	١٥١,٦٤٩,٧٣٨	١٥٢,٧٠٩,٩٦٤

* الجزء المتداول: هو الجزء من التزام عقد الإيجار الذي يستحق خلال فترة أقل من سنة من تاريخ التقرير المالي.

**الجزء غير المتداول: هو الجزء من التزام عقد الإيجار الذي يستحق بعد أكثر من سنة من تاريخ التقرير المالي يشمل الدفعات المستقبلية المستحقة بعد السنة المالية الحالية.

الحركة على التزام عقد الإيجار خلال الفترة

البيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول	١٣٧,٥٦٥,٨٨٨	١٤٩,٩٥٧,٦٨١
إضافات	-	-
التعديلات	١٩,٢٥٦,٣٨٤	٩,٤٥٤,٥٣٣
مصرف الفوائد	٢,٥١٣,٣٦٠	٩,٦٦٧,٩٦٥
مدفوعات من الالتزامات خلال الفترة	٦,٦٢٥,٦٦٨	١٢,٦٠٥,٢٢٥
الإجمالي	١٥٢,٧٠٩,٩٦٤	١٣٧,٥٦٥,٨٨٨

٢٠- مخصصات:

- وبيانها كالآتي:

بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٧,٤٦١,٤٧٥	١٧,٣٠٥,٦٠٠
مخصص مطالبات متوقعة	٩,٤٠١,٢٩٩	٩,٤٠١,٢٩٩
الإجمالي	١٠٧,٨٦٢,٧٧٤	١٠٧,٧٠٦,٨٩٩

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

وفيما يلي بيان بحركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١:

بيان	رصيد ٢٠٢٠/١	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٧ ٣٠٥ ٦٠٠	١٥٥ ٨٧٥	١٧ ٤٦١ ٤٧٥
مخصص مطالبات متوقعة	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩	-	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩
الإجمالي	١٠٧ ٧٠٦ ٨٩٩	١٥٥ ٨٧٥	١٠٧ ٨٦٢ ٧٧٤

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

٢١- موردون ودائنون وأوراق دفع:

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة اسمنت سيناء		
موردون	٢٨٧ ٥٥٩ ٨٣٨	٣٥٦ ٨٤٢ ١٩٤
دائنون	٢ ٨٢٧ ٧٦٥	٢ ٨٦٣ ٣٠٩
أوراق دفع	٢٤ ٥٢٢ ٦٤٠	٢٤ ٥٢٢ ٦٤٠
دائنو بونات وعملاء دفعات مقدمة	١٤٣ ٤٩٦ ٣٧٠	١٧٨ ٣٤٤ ٧٥٩
الإجمالي (١)	٤٥٨ ٤٠٦ ٩٠٣	٦٥٢ ٥٧٢ ٩٠٢
شركة اسمنت سيناء للخدمات		
موردون ومقاولون نقل	١٦ ٢٠٣ ٢٢٢	٣ ٥٢٨ ٦٩٣
دائنون - تأمينات للغير	١٧٨ ٧٠٠	١٧٨ ٧٠٠
الإجمالي (٢)	١٦ ٣٨١ ٩٢٢	٣ ٧٠٧ ٣٩٣
الإجمالي (١) + (٢)	٤٧٤ ٧٨٨ ٥٣٥	٦٥٦ ٢٨٠ ٢٩٥

٢٢- حسابات دائنة أخرى:

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة اسمنت سيناء		
مصرفوات مستحقة	٣٣٣ ٠١ ٣٩٤	٣٢٦ ٩٤١ ٤٥٧
أرصدة دائنة متنوعة	٤٦ ٩٣٣ ٧٢٨	٥١ ٥٠٢ ٢٩٤
ضريبة شركات اموال	١٠٨٥ ٠١١ ٧٠٩	٨٣٧ ٣٤١ ٢٨٣
تأمينات للغير	٣٦٥ ١٨٤	٣٦٥ ١٨٤
ضريبة القيمة المضافة	١٣ ٢٢٦ ٤٣٤	١٨ ٢٢٩ ٠٤٩
الإجمالي (١)	١ ٤٧٨ ٥٩٧ ٤٤٩	١ ٢٣٤ ٣٧٩ ٦٦٧
شركة اسمنت سيناء للخدمات		
مصرفوات مستحقة	١٢ ٠٦٠ ٧٩٩	١٧ ٨٣٤ ٩٥٠
أرصدة دائنة أخرى	٨٤٠ ٦٩٠	١ ٩٦١ ٥٨٩
ضريبة الدخل المستحقة	٢ ٣٥٠ ٦١١	١ ٧٥٠ ٤٤١
الإجمالي (٢)	١٥ ٢٥٢ ١٠٠	٢١ ٥٤٦ ٩٨٠
الإجمالي (١) + (٢)	١ ٤٩٣ ٨٤٩ ٥٤٩	١ ٢٥٥ ٩٢٦ ٦٤٧

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٣- تكلفة المبيعات :

بيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	بيان
٨٣٥ ٩٧٨ ٤١٨	٩٦٨ ٢٧٠ ١٩٥	خامات ومستلزمات تشغيل وطاقة ومواد تعبئة وتغليف
١٩ ١١٢ ٨٨١	٢٨ ١٦٢ ٧٦٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٧ ١٢٥ ١٥١	٢٤ ١٣٥ ٢٤١	رسم تنمية موارد - طفلة و موازين طرق
٥ ٢٣٧ ٧٧٠	٦ ٢١٤ ٧٩١	مواد كيماوية و مهمات متنوعة و ادوات مكتبية ومطبوعات
٧٧ ٧٠٦ ٨٩١	٣٧ ٥٧٦ ٤٨٧	مصروفات صيانة وقطع غيار
٣٣ ٢٢٠	٢٢٣ ١٧٢	مصروفات علاقات عامة و ضيافة و استقبال
١٨٩ ٩٠٠	١٩٢ ٦١٤	سفر وانتقالات
٨٤٦ ٣٤٤	٣٠٠ ٨٠١	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات و ض عقارية
٥ ٥٩٣ ٢٧٨	٨ ٢١٨ ٩٣٠	تأمين
٢٩١ ...	١ ٢٣٦ ٤٧٧	اتعاب استشارية ودراسات وتدريب
٢٣ ٤٤٤ ٨٧٢	٣٨ ٢٤٨ ١٧٧	مصروفات نقل وتحميل
٢ ٢٦٣ ٧٦٣	٣ ٣٧٤ ٠٢٧	نظافة واكراميات وامن وحراسة ومصاريف تخليص ومتنوعة
١٣ ١٧٠	٧٥ ٤٦٨	تبرعات و اعانات
٤٧ ٥٩٠ ١٤٤	٧٤ ٨٥٠ ٤٨٩	اقامة واعاشة ومصروفات تشغيل و اتعاب خدمية
١٧ ٢٦٦ ٣٣٢	٢٩ ٤٣٣ ٨٧٠	ايجارات
٢٢ ١٢٨ ٢٧٨	٢٥ ٢٥٥ ٩٩٧	إهلاك أصول ثابتة صناعية
٤ ٧٥٦	٤ ٧٥٦	استهلاك اصول غير ملموسة
١٠٨٥ ٢٨٦ ١٦٨	١٢٤٦ ١٧٤ ٢٥٧	الإجمالي
٥١ ٩٨٥ ٣١٣	(٢٣٧ ٩٤٣ ٠١٧)	يضاف (يخصم) : التغير في المخزون
١١٣٧ ٢٧١ ٤٨١	١٠٨ ٢٣١ ٢٤٠	الإجمالي

٢٤- مصروفات بيع وتوزيع :

بيانها كالاتي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	بيان
٣ ٢٢٩ ٠٤٨	٥ ٣٤٧ ٣٠٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٩ ٦٠٨ ١٦٦	١١٥ ٠٣٤ ٩٤٦	مصروفات نقل وتحميل وايجار سيارات لنقل الاسمنت
٢ ٩٨٠	٢ ٩٩٠	مصروفات صيانة ومهمات متنوعة
٩٣٦ ٩٠٠	٢٥٠ ١٥٤	دعاية واعلان وعلاقات عامة
١٢٧ ٨٨٥	٦١٩ ٤٥٢	سفر وانتقالات
٢٣٤ ٠١٤	١١٤ ٦٨٥	رسوم واشترابات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات
٨٥ ٤٢٠	٢ ٤٠٥	نظافة واكراميات و متنوعة
٥٥ ٣١٣ ٦٧٨	١٩ ٢٥١ ١٨٦	مصروفات تصدير وحق انتفاع علامة الجودة وعينات
-	١ ٥٤٥ ١٩٧	عبوات وهدايا
٩٤ ٢٥٥	٢٧ ٦٥٠	تبرعات و اعانات
١٩ ٨٥٠	-	كهرباء ووقود
-	٣٣ ٧٨٢	اتعاب استشارية ودراسات
٤١٧ ٥٦٦	٥١٦ ٦٨٦	اقامة واعاشة
١٦٠ ٠٦٩ ٧٦٢	١٤٢ ٧٤٦ ٤٣٧	الإجمالي

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٥- **مصرفات الإدارية و العمومية :**

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	بيان
٢١ ٢٢٧ ٩٦٦	٣٤ ٠٠٥ ٣٤٦		أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٧٠٤ ٦١٨	٢ ٠٠٧ ٤٥٨		رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٢٤٣ ٥٨٣	٤٤٧ ٣٧٦		كهرباء وغاز ووقود
١٠٣ ٧٠١	٢٨١ ٦٩٤		ادوات مكتبية ومطبوعات
١ ٢٥١ ٣٣٣	١ ٣٥٧ ٢١١		مصروفات صيانة وقطع غيار
٣٥٠ ٤٧٢	١ ٢٣٥ ٣٧٣		دعاية واعلان وعلاقات عامة
١ ٥٩٢ ١٨٩	١ ٢٢١ ٢٨٦		سفر وانتقالات
٢ ٣١٤ ٧٩٩	٥ ٦٠١ ٦٥٥		رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية و بريد وتليفونات
٢ ١٠٣ ٢٢٩	٢ ١٥٩ ٨٩٥		مصروفات نظافة و ضيافة وكراميات و متنوعة
٦٨٤ ٣٧٢	١ ٤٥٤ ٩٣٩		اقامة واعاشة
١١ ٩٥٨ ٧٧٥	٢٥ ٧٨٨ ٥٩٥		المعونة الفنية
١ ٧٦٥ ٧٧٠	٢ ٣٨١ ٤٣٦		ايجارات
٥ ٢٥٤ ٥٩٢	٧ ٠٢٩ ٠٦٢		مساهمة الشركة فى المساهمة التكافلية
١٩١ ٣٠٣	١٣١ ٠٧٢		امن وحراسة
١ ٩٤١ ٧٦٠	٧ ٤٢٣ ٢٢١		تأمين - اتعاب استشارية ودراسات - أخرى
٢ ٢١٩ ٩٩١	١٣ ٢٥٢		فروق فحص ضريبي
١١٠ ٦٧٦	١ ٩٠٩ ٣٩١		اهلاكات غير صناعية
٥ ٨٣٢ ٥٥٠	٥ ٨٣٢ ٥٥٠		استهلاك اصول غير ملموسة
٦٢ ٦٢١ ٥١٩	١٠٠ ٢٨٠ ٨١٢		الإجمالي

٢٦- **نصيب السهم في خسائر الفترة :**

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٧/٣/٣١	بيان
١٩٧,٣١٠,٤٥٥	١,١١٦,٥١٥,٩٤٢	صافى ارباح الفترة المجمعة
١٣٣ ٠٦٥ ٨٦٧	٦٠ ٨١٢ ٤٧٧	عدد الأسهم
١.٤٨	٤.٢٨	نصيب السهم في ارباح الفترة

٢٧- **الموقف الضريبي:-**

بيانات الشركة :

رقم الملف الضريبي : ٠٠ / ٠٠ / ٢٦٧ / ١ / ٥ / ٥٥٥

رقم التسجيل الضريبي : ٢٠٥٠٠١٠٥٤٨

المأمورية : المركز الضريبي للكبار الممولين

اولا : الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية :-

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وبصفة منتظمة وقد انتهت فترة الإعفاء

الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

السينوات من بداية النشاط عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٢ :-

- تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة عليها وفقا لما ورد بنموذج ٩ حجز الصادر من مركز كبار الممولين بتاريخ ٢٠١٩/١/١٧ ، وقد تم الطعن على تقديرات المأمورية فى بعض البنود ورفع دعوى أمام المحكمة الإدارية العليا كما تم تقديم طلب للجنة إنهاء المنازعات برقم ٢٦٣٧/٤٩.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ :-

- تم فحص الشركة وأسفر الفحص عن بعض بنود خلاف والتي تم إحالتها إلى اللجان الداخلية ثم اللجان الداخلية المتخصصة وقد تم الاعتراض على النتيجة وإحالتها إلى لجان الطعن والتي أصدرت قرارها بتخفيض الأوعية الضريبية التي إنتهت إليها اللجنة الداخلية المتخصصة وبذلك أصبحت الضريبة واجبة الأداء ، وقامت المأمورية بربط الضريبة طبقاً لقرار لجنة لطعن وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة وفقاً لنموذج ٩ حـز السابق الإشارة إليه.
- وتجدر الإشارة إلى أن الشركة قد قامت بالطعن على هذا القرار أمام محكمة القضاء الإداري
- رقم ٥٥٧ لسنة ٧٦ ق د ٢٦ ضرائب كما تم تقديم طلب للجنة إنهاء المنازعات برقم ٢٢١٠ / ٤٩ في ٤ ديسمبر ٢٠٢٢ .

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٩ :-

- تم فحص تلك السنوات دفترياً وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة لجميع سنوات. وفروق ضريبية مستحقة عن المادة ٥٦ وجاري تسوية الفروق عن طريق الرصيد الدائن للشركة.

السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ :-

- تم فحص تلك السنوات وفقاً لمنظومة الساب وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية معتمدة لجميع سنوات (ضريبة شركات الاموال) وفروق ضريبية مستحقة عن المادة ٥٦ وجاري تسوية الفروق عن طريق الرصيد الدائن للشركة .

السنوات ٢٠٢٣ - ٢٠٢٥ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية . لم يتم طلب فحص تلك السنوات من قبل المأمورية
- جاري العمل على تجهيز فحص تلك السنوات

ثانياً : ضريبة القيمة المضافة :-

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
- السنوات من ١٩٩٨ حتى نوفمبر ٢٠٢٠ :-
- تمت التسوية النهائية و لا توجد مستحقات مستحقة عنها .
- من ١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :-
- تم فحص الشركة و قامت الشركة بسداد الفروق .
- سنة ٢٠٢٥ :-
- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

ثالثاً : الخصم والتخصيل والدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
- يتم فحص الشركة بصفة دورية ولا يوجد خلافات ضريبية مع المصلحة.

رابعاً : ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢ :-

- تم الفحص و تم تسوية الفروق الضريبية المستحقة من أرصدة الدفعات المقدمة المستحقة للشركة طبقاً لأخر نموذج ٩ حـز صادر من المأمورية .

سنة ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

خامسا : ضريبة المرائب وما في حكمها :-

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة و بصفة منتظمة .
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :-
- تم الفحص و تسوية الفروق الضريبية طبقا لآخر نموذج ٩ حـر صادر من الأمورية .
سنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ :-
- تم فحص تلك السنوات وتم اصدار نموذج (٣٨) مرائب الصادر في ٢٠٢٤/٧/٢٩ وتم سداد اصل الضريبة فقط .
سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٥ :-
- لم يتم طلب الفحص من قبل الأمورية .
- الشركة تقوم باستقطاع وسداد ضريبة المرائب شهريا في المواعيد القانونية.
- الشركة ملتزمة في تقديم الاقرارات الربع سنوية ونموذج (٦) في المواعيد القانونية.

سادسا : الضريبة علي التعاملات مع الاشخاص المرتبطة :

سنة ٢٠٢٠ :-

- 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 جنيه. 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 جنيه كمقابل تأخير . و باجمالي غرامة قدرها ٤٨٠ ١٥ جنيه حتي يناير ٢٠٢٢ .
- و قد قامت الشركة بالطعن في الميعاد القانوني . و تم استيفاء تلك الملفات بالقدر المناسب و تقديمه للمصلحة .

سنة ٢٠٢١ - ٢٠٢٥ :-

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية.

سابعا : رسم التنمية علي الطفلة :

سنة ٢٠١٥ :-

- تم فحص الشركة وتم مطالبة الشركة بفروق فحص بمبلغ ٩٧٥ ٩٠٩ جنيه مصري وتم الطعن عليه في المواعيد المقررة وتم قبول الطعن شكلا وفي الموضوع قامت لجنة الطعن بالموافقة على وجهة نظر المصلحة . و عليه قامت الشركة باقامة دعوى قضائية بمحكمة مجلس الدولة للطعن على قرار اللجنة ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه . وقد قامت الشركة بسداد هذه الفروق وتم تقديم طلب إنهاء منازعة وقدم برقم ٢٤٢٤/٤٩ و تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٥ .

سنة ٢٠١٦ - ٢٠٢٢ :-

- قد تم فحص السنوات و سداد الفروق الضريبية المستحقة.

سنة ٢٠٢٣ :-

- قد تم الفحص و اسفر الفحص عن فروق ضريبية وقامت الشركة بالطعن في الميعاد القانوني و جاري التسوية مع لجنة الطعن .

سنة ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية
- لم يتم طلب الفحص من قبل الأمورية .

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 انتهي رأي سيادته الي تكوين مخصص تحت حساب القضايا المقامة ضد الشركة بمبلغ مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون الف جنيه تقريبا تحت العجز و الزيادة .

شركة اسمنت سيناء للخدمات:

ضريبة ارباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وبصفة منتظمة .
- قامت المأمورية بالفحص عن السنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ واسفر الفحص عن فروق ضريبية وجارى تسويتها مع ادارة الحجز والتحويل .
- عام ٢٠١٠ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بالربط تقديري على الشركة بمبلغ ٢١٦ ٤٩٤ ٤ جنيه مصرى وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية بطلب اعادة الفحص ولم يتم اخطار الشركة بموعد اللجنة وتم احالة النزاع الى لجنة الطعن وقامت بتخفيض الضريبة الى ... ١١٣ ١ جنيه بدلا من ٢١٦ ٤٩٤ ٤ جنيه مصرى بخلاف ما ترتب على ذلك من تخفيض فوائد التأخير وبتاريخ ٢٠٢٣/٥/١٨ وصل للشركة نموذج ٣ سداد عن عام ٢٠١٠ بمبالغ مستحقة على الشركة قدرها ٣٢٣ ٦٧٢ ١ جنيه مصرى مقابل تأخير بالاضافة الى مبلغ ٣٩٦ ٤٤٥ ٤ جنيه مصرى ضريبة مادة ٨٧ مكرر وقد تم الاعتراض في المواعيد القانوني على ذلك وتم سداد اصل الضريبة طبقا لقرار لجنة الطعن .
- قامت المأمورية بالفحص عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠٢٠ واسفر الفحص عن فروق ضريبية وجارى تسويتها مع ادارة الحجز والتحويل .
- الفترة من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٥ لم يتم اخطار الشركة بأية نماذج فحص .

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 حتي نهاية عام ٢٠١٥ .
- الفترة من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٥ 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

- جارى فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠ .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥ لم يصل للشركة ايه نماذج ضريبية .

ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .
- الفترة من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص الدفترى واسفر عن فروق ضريبية قدرها ١٨٢ ٩٥٦ ١ جنيه مصرى وقامت الشركة بسداد اصل الضريبة وقيمتها مبلغ ٦١٢ ٤٠٦ ١ جنيه مصرى .
- الفترة من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص وفقا لمنظومة الساب وتم سداد الفروق الضريبية.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ لم يصل للشركة ايه نماذج ضريبية .

الضريبة العقارية علي العقارات المبنية :

- لم تتلقى الشركة أية اخطارات بالربط عن الضريبة العقارية عن المباني المقامة بالعريش .

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٩٩٨/٧/٩ على تفويض مجلس إدارة الشركة في الموافقة على وجود أية علاقات تعاقدية بين الشركة وأحد المؤسسين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة أو أى من المساهمين وبناء على ذلك قامت الشركة بالتعاقد مع كل من:
- شركة فيكا عقد معونة فنية.
- شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت قرض قصير الاجل .
- شركة ريلانيس لوجستك تقوم بتوريد فحم حجري والاعمال اللوجستية الخاصة به .

وفيما يلي بيان بحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ :

القيمة بالجنيه المصري

بيان	حجم التعامل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٧/٣/٣١
فيكا (معونة فنية واخرى)	١٥,٧٠١,٤٤٦	(١٢,٤٧٢,٢٢٢)
فيكا مصر لصناعة الاسمنت (جاري)	٢٢,٤٤٦	٧,٧٢٩,٢٠٤
باسكون يونتيم ليميتد شركتي	١,٦٨٨,٢١٤	(٣١,٤٨٣,٠١٦)
فيجير القابضة ش.م	٨,٨٤٤,٣٠٩	(٧,٥٣٠,٠٩٣)
ريلانيس لوجستك	٢٣٨,٧٦٦,٠٣٧	٢٣٨,٧٦٦,٠٣٧

٢٩- الارتباطات الرأس مالية:

شركة اسمنت سيناء :

- تتمثل في باقي قيمة المساهمة في رأس مال شركة تنمية شرق بورسعيد بمبلغ ٦٧٢ ٣٤ جنيه مصري وذلك نسبة ٣٢٪.

٣٠- الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية:

شركة اسمنت سيناء :

- تتمثل الالتزامات العرضية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في الجزء غير المغطى من الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان الصادرة لصالح الغير وبيانها كالتالي:-

البيان	القيمة
الاعتمادات المستندية	-

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 الموردين والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق علي اطراف ذات علاقة وهي أصول والتزامات الشركة التي سوف تُحصل أو تُدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة

١/٣٤ 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.
- كلما كان ذلك ممكناً عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات .

٢/٣٤ الأدوات المالية

(أ) الاعتراف الأولي

- يجب علي المنشأة ان تعترف باصل مالي او التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عند تصبح المنشأة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الاصل المالي او الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة و ذلك بالنسبة للأصول و الالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية او التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة .
- بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

(ب) التصنيف و القياس للأصول المالية و الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الأصول المالية في علي ثلاث فئات أساسية كالآتي :
- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام علي نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي و كذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة اذا استوفي الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية .
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة علي المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر الأرباح و الخسائر :
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات اصل و فائدة علي المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب علي المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية علي أنها يتم قياسها -لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات , لاحقاً بالقيمة العادلة.

- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية علي قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي بعد الاعتراف الاولي . يجب علي مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقا بأي المبلغين التاليين اكبر:
 - مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.
 - أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحا منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب علي مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقا بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحا منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقا لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب ان يتم القياس لاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الارباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة عند الاعتراف الاولي ان تخصص بشكل لا رجعه فيه التراما علي ان يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحا بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة اما بسبب أنه :
 - يزيل أو يقلص - يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار اليه - أحيانا - علي انه "عدم اتساق محاسبي ") و الذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب و الخسائر منها علي أسس مختلفة.
- كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية و الالتزامات المالية يتم ادارتها و تقييم ادائها علي اساس القيمة العادلة وفقا لاستراتيجية موثقة لادارة المخاطر أو للاستثمار . ويتم داخليا تقديم معلومات بشأن المجموعة علي اساس الي اعضاء الادارة العليا للمنشأة (كما هو في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " و علي سبيل المثال مجلس ادارة المنشأة و الرئيس التنفيذي .
- يتم اعادة تصنيف الادوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بادارة المحفظة ككل .

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

- يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" علي الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة و أصول العقود و استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس علي استثمار حقوق الملكية.
- تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة ، بما في ذلك القائمة علي أساس مستقبلي ، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.
- يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" علي ما اذا كانت هناك زيادة جوهري في مخاطر الائتمان و لتقويم ما اذا كانت هناك زيادة جوهري في مخاطر الائتمان ، فيتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقبلية مع مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ الاثبات الاولي بناء علي كافة المعلومات المتاحة ، و المعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

- بالنسبة للذمم المدينة التجارية و مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة و النقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بادراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء علي المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- ان المنهجية المبسطة لاثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان و بدلا من ذلك ,تقوم الشركة باثبات مخصص خسارة بناء علي خسائر الائتمان المتنوعة الدائمة بتاريخ اعداد كل قوائم مالية مستقلة.
- قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل علي ان المدين او مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة ,او اخفاق او تاخير في سداد الارباح او المبالغ الاصيلي ,او احتمالية الافلاس او اعادة هيكلة مالية أخرى ,و حيث تشير البيانات القابلة للملاحظة الي وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ,مثل التغيرات في المتأخرات او الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالاخفاق في السداد.
- تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي علي أساس كل حالة علي حدة لتحديد ما اذا كانت هناك حاجة الي شطبها.
- تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الاخذ بعين الاعتبار مخاطر الاخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

العملاء

- استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفتر يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الاصل المالي ,أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي .
- يجب علي المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته -أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو العاؤه أو انقضاؤه.
- يقضى المعيار ان يتم تبويب الاصول المالية على اساس قياسها لاحقا اما بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر يتم تبويب الالتزامات المالية على اساس قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر و الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل اصل مالي للاستبعاد من الاصول
- يجب علي الشركة ان تثبت مخصص خسارة مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاصل المالي الذي يتم قياسه (طبقا لهذا المعيار او من اي مبالغ ايجار مستحقة التحصيل طبقا لمعيار المحاسبة رقم ٤٩ الخاص بعقود الايجار او اصل العقد مع عميل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الخاص بالايادات العقود مع العملاء او من ارتباطات القروض و عقود الضمان المالي
- فاذا زادت المخاطر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير في شكل جوهري لاداة مالية بعد الاعتراف الاولى فانه يجب علي الشركة ان تقيس خسارة الاضمحلال لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر
- و عند زيادة المخاطر الائتمانية على اداه مالية بشكل جوهري بعد الاعتراف الاولى حيث يجب علي الشركة عند القيام بالتقييم ان تستخدم التغير في مخاطر سداد الواقعه على مدى عمر الاداه المالية بدلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد الواقعه على الادارة المالية في تاريخ التقرير و مقارنتها بنفس المخاطر في تاريخ الاعتراف الاولى و التي تعد مؤشرا على زيادات جوهريه في المخاطر الائتمانية.

٣٢- إدارة المخاطر :

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

١/٣٥- هيكل إدارة المخاطر

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

٢/٣٥- 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 إلي الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر علي قطاع أعمال بذاته أو علي منطقة جغرافية معينة . ولتجنب التركيزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز علي حدود الجمهورية والطرف المقابل ويتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان علي هذا الأساس .

٣/٣٥- مخاطر الائتمان

- أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة احد أطراف الأداة المالية علي الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر و تدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما تراقب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض الشركة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري .
- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان الشركة تتعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية جيدة .
- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة المعروفين وذوي الجدارة الائتمانية الجيدة كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة وفيما يتعلق بخاطر 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
- قامت الشركة بتحديث طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة علي أصولها المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وذلك طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ - الادوات المالية و وجدت الارصدة بالدراسة سالفة الذكر متفقة مع الارصدة بالقوائم المالية .

مجل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان :

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

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
أرصدة لدي البنوك وودائع قصيرة الأجل	٥ ٨٠٢ ٠٠٩ ٦٠٤	٤ ٧٦٢ ٣٧٦ ٥٥٤
المدينون وأصول مدينة أخرى	٩٣٨ ٦٧٧ ١٠٠	٩٧٢ ٥٣٤ ٥٠١
الإجمالي	٦ ٧٤٠ ٦٨٦ ٧٠٤	٥ ٧٣٤ ٩١١ ٠٥٥

التزامات متعلقة بالائتمان :

- أن الأدوات المالية ذات المبالغ التعاقدية التي تمثل مخاطر الائتمان هي كما يلي :
- القيمة بالجنيه المصري**

بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
اعتمادات مستندية	-	-
الإجمالي	-	-

٤/٣٥- مخاطر السيولة:

- أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة علي الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وللمحد من هذه المخاطر وضعت إدارة الشركة ترتيبات لتنويع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يومية . وان هدف الشركة هو الحفاظ علي التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والتسهيلات البنكية وبلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا إلي التزامات السداد التعاقدية غير المخصوصة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية علي مدي عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٧/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
دائنون وموردون وأوراق الدفع	٤٧٤ ٧٨٨ ٥٣٥	٦٥٦ ٢٨٠ ٢٩٥
أرصدة دائنة وحسابات دائنة أخرى	١ ٤٩٣ ٨٤٩ ٥٤٩	١ ٢٥٥ ٩٢٦ ٢٤٧
الإجمالي	١ ٩٦٨ ٦٣٨ ٠٨٤	١ ٩١٢ ٢٠٦ ٥٤٢

٥/٣٥- 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 وتنويع الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

٦/٣٥- مخاطر أسعار الفائدة:

- من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة علي الإيراج المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة و تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها ذات الفائدة الودائع 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 .

٧/٣٥- مخاطر أسعار الأسهم:

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

٨/٣٥- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

- يتمثل 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 ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٨٤١,٣٧ دولار امريكي و مبلغ ٨٥٧,٣٨٢ يورو . تقابلها أصول نقدية بالعملات الاجنبية بمبلغ ٩٧,٠٢٢,٧٥٥ دولار أمريكي و مبلغ ٤٨٨,٤٤١ يورو و تم تقييمها في تاريخ القوائم المالية بسعر الصرف السائد للعملات الاجنبية في ذلك التاريخ.

٩/٣٥- 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 للمساهم وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وللحفاظ 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 يهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

- بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٤ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ وافقت الجمعية على زيادة رأس المال المرخص به من ١ مليار جنيه مصري الي ٢ مليار جنيه مصري و ذلك لاستيعاب زيادة رأسمال المصدر و كذلك استيعاب أي زيادات مستقبلية . وزيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٦٨٠,٥٨٤,٤٣٠ جنيه مصري الي مبلغ ٦٧٠,٦٥٨,٦٣٠ جنيه مصري . بموجب زيادة نقدية قدرها ٢٤٠,٠٧٤,٦٥٠ جنيه مصري موزعة علي عدد أسهم قدرها ٤٢٤,٠٠٧,٦٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ جنيهات للسهم كما أسفر عنه الاكتتاب العام لقدامي المساهمين خلال الفترة من ٢٠١٨/٣/٢٥ و حتي ٢٠١٨/٤/٢٣ . و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد ذلك بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ . و بذلك أصبح عدد اسهم الشركة بعد الزيادة عدد ٨٦٧,٦٥٨,٦٣٣ سهم.

- يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطي والخسائر المرحلة والدفعات تحت حساب زيادة رأس المال وصافي ارباح الفترة وقد بلغت صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٧,١٢٠,٦٥٧,٥٦٧ جنيه مصري

- و قد بلغت الارباح في ٢٠٢٦/٣/٣١ بمبلغ ١,١١٦,٥١٥,٩٤٢ جنيه مصري .

٣٣- الارقام المقارنة: -

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشي مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية .

٣٣- عقود المعاوضة :-

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

- عقد مع شركة ريلانيس لوجيستيكس .
- عقد مع شركة سما سينا للاستثمار .

- عقد مع شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت .
بالإضافة الى قرار محضر الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٦ /٤/٧ تمت الموافقة على تفويض
مجلس الادارة بالتوقيع على عقد الاتي :
- عقد مع شركة فيجير القابضة ش.م.