

شركة أسمنت سيناء
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

<u>رقم</u>	
<u>الصفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة ستة 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 المسؤولين 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 على 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

وفي ضوء فحصنا المحدود، فإنه لم يتم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائم واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات

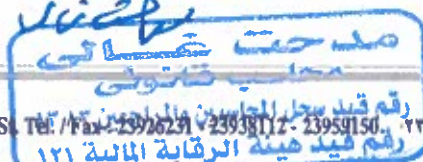
محدث فؤاد غالي

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي رقم ٢٥٣

القاهرة في ١٣ اغسطس ٢٠٢٦



شركة أسمنت سيناء
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري

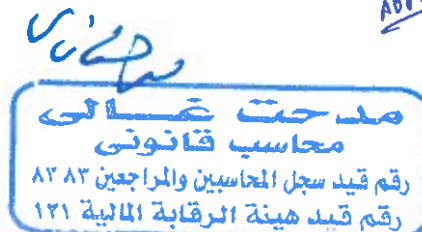
٢٠٢٥/٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	الإصول
			إصول غير متداولة
١,٢٦٦,٤٤٥,٩٠٦	١,٢١٢,١٤٨,١٨١	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣٨,٩١٩,٩٣١	١٢٧,٢٤٥,٣٢٠	٥	أصول حق انتفاع
٢٧١,٧١١,٢٥٣	٧٧٩,٦٦٦,٦٤٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٧٧,١٩٢,١٠٠	٢,١١٩,١٢٥,١٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إصول متداولة :
٨٧٦,٣٥١,٨٨٣	١,٠٦١,٢٨٧,٦٠٨	١٠	المخزون (بالصافي)
٢٤٣,٣٩٠,٠١٢	٢٨٩,١٦٩,٠٧٢	١١	المدنيون وأوراق القبض (بالصافي)
٧,٨٠٦	٧,٨٠٦	١٢	حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة
١٣٧,٦٠٥,٣٠٣	٢١٤,٥١٢,٨٥٩	١٣	المدنيون المتنوعون (بالصافي)
٥٩١,٥٣١,٣٨٠	٣٦٠,٦٥٧,٣٤٩	١٤	حسابات مدينة أخرى
٤,٧٦٢,٣٧٦,٥٥٤	٥,٤٨٨,٣٧٨,٩٣٣	١٥	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦,٦٦١,٦٢٢,٩٣٨	٧,٤١٤,٠١٣,٦٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٢٨٨,٤٥٥,٠٣٨	٩,٥٣٣,١٣٨,٧٨٤		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	٣٤١,٣٩٠,٥٥٣		إحتياطي قانوني
٢٩,٣٥٩,٤١١	٢٩,٣٥٩,٤١١	١٧	إحتياطي عام
٨٤١,٢٤٨,٥٩١	٣,٠٢٥,٢٦٢,٥٥٨		أرباح (خسائر)مرحلة
٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧	١,٥٦١,١١٥,٠٣٠		أرباح (خسائر) الفترة
٦,٠٠٤,١٣٧,٢٩٢	٧,٥٦٥,٢٥٢,٣٢٢		إجمالي حقوق الملكية
٣,٥١٨	٧,٥٧٣	١٨	يضاف : الحقوق غير المسيطرة
٦,٠٠٤,١٤٠,٨١٠	٧,٥٦٥,٢٥٩,٨٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
١٢٦,٨٣٤,٨٩٨	٢١٤,٧٣٨,٢٨٠	٩	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١١١,٧٤٢,٦٦٥	١٢٤,٢٠٥,٥١٧	١٩	إلتزام عقد الإيجار
٢٣٨,٥٧٧,٥٦٣	٣٣٨,٩٤٣,٧٩٧		إجمالي التزامات طويلة الأجل
			الالتزامات متداولة
٢٥,٨٢٣,٦٢٣	٩,٢٩٣,٦٧٦	١٩	إلتزام عقد الإيجار
١٠٧,٧٠٦,٨٩٩	١٠٨,٠١٨,٦٤٩	٢٠	مخصصات
٦٥٦,٢٨٠,٢٩٥	٥٣٧,٩٩٠,٨١٠	٢١	موردون ودائنون وأوراق دفع
١,٢٥٥,٩٢٦,٢٤٧	٩٧٣,٦٣١,٩٥٧	٢٢	حسابات دائنة أخرى
٢,٠٤٥,٧٣٧,٠٦٥	١,٦٢٨,٩٣٥,٠٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٨٤,٣١٤,٢٢٨	١,٩٦٧,٨٧٨,٨٨٩		إجمالي الالتزامات
٨,٢٨٨,٤٥٥,٠٣٨	٩,٥٣٣,١٣٨,٧٨٤		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
 تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
 هادي سمير عياد

رئيس القطاع المالي
 محمد مجيب مصطفى كامل
 Mohamed Mohamed Kamil

مدير الإدارة المالية
 وائل محمد على محمد عبدربه



شركة أسمنت سيناء
شركة مساهمة مصرية *

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن فترة ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري	من ٢٠٢٥/٦ حتى ٢٠٢٥/٦	من ٢٠٢٥/٤ حتى ٢٠٢٥/٦	من ٢٠٢٥/٦ حتى ٢٠٢٥/٦	من ٢٠٢٥/٤ حتى ٢٠٢٥/٦	ايضاح رقم
٤,١٨٠,٥٤٠,٨٠١	٢,٠٠٢,٣٤٣,٩٨٩	٤,٧٤٦,٧٠٢,٧٧٨	٢,٦١١,٢٣٩,١٥٢		صافي المبيعات
					يخصم:
٢,١٨٠,٢٥٠,٩٦٦	٩٨٠,٧٥٤,٤٨٥	٢,٤٠٨,٨٢٩,٥٨٦	١,٤٠٠,٥٩٨,٣٤٦	٢٣	تكلفة المبيعات
١,٩٠٠,٥٨٩,٨٣٥	١,٠٢١,٥٨٩,٥٠٤	٢,٣٣٧,٨٧٣,١٩٢	١,٢١٠,٦٤٠,٨٠٦		مجموع الارباح
					يخصم:
٣٣٧,٦٤٤,٧٣٦	١٧٧,٥٧٤,٩٧٤	٢٢٤,٧٧٣,٧٣١	٨٢,٠٢٧,٢٩٤	٢٤	مصروفات بيع ووزيع
١٤٨,٣٠٣,٢٣٦	٨٥,٦٨١,٧١٧	١٨٦,٧٥١,٣١٧	٨٦,٤٧٠,٥٠٥	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
٢٣,١٩٩,٤٧٥	١١,٣٩٢,٨٤٢	٥,٧٦٥,٥٦٥	٢,٦٨٩,٧٩٤		مصروفات تمويلية
٣٨,٢٢٥,١٣٨	٥,٧٣٨,٠٣٤	٣٩,٥٣٨,٦٢٧	٤,٣١٤,٢٣٦		مخصصات بخلاف مخصصات الاهلاك
٥٤٧,٣٧٢,٥٨٥	٢٨٠,٣٨٧,٥٦٧	٤٥٦,٨٢٩,٢٤٠	١٧٥,٥٠١,٨٢٩		إجمالي المصروفات
١,٣٥٣,١٤٢,٢٥٠	٧٤١,٢٠١,٩٣٧	١,٨٨١,٠٤٣,٩٥٢	١,٣٥١,١٣٨,٩٧٧		الخسائر الناتجة من التشغيل
					يضاف (يخصم):
٧٤,٣٧٨,٠٦٢	٤٢,٩٥٩,٤٢٧	١١١,٤٨٥,٧٨٤	٥٧,٧٩٧,٩٨٧		قوائد دائنة
-	-	٧٦٢	-		أرباح (خسائر) رأسمالية
-	-	٥١٨,١١٣	٥١٨,١١٣		إيرادات غير اعتيادية
١,٨٤٨,١٦٦	٤٣,٦٠٠	١٨,٤٤٧,٠٠٩	٣,١٦٦,٧٠٥		إيرادات أخرى
(٣١,٨٤,٨٠٠)	(٣٢,٩٧٦,٥٦٤)	١,٦٩٣٤,٤٤٣	(٥١١,٨٢٥,٨٣٥)		أرباح (خسائر) فروق عملة
١,٣٩٨,٢٨٣,٦٧٨	٧٥١,٢٢٨,٤٠٠	٢,١١٨,٤٣٠,٠٦٣	٥٨٤,٧٩٥,٩٤٧		صافي ارباح (خسائر) الفترة
					يضاف (يخصم):
(٣٠,٣٩٩,٠٨٦)	(٦,٨٤٠,٧٩٣)	(٨٧,٩٠٣,٣٨٣)	٨٠,٨٩٣,٣٨٠		ضرائب مؤجلة
(٣٢٥,٤٧٤,٦٦٣)	(١٧٢,٨٨١,١٣٢)	(٤٦٩,٤٠٧,٥٩٥)	(٢٢١,٨٦,٩٩٩)		ضريبة شركات اموال
٧٦٨,٨١٨,١٥٤	٥٧١,٥٠٦,٤٧٥	١,٥٦١,١١٩,٠٨٥	٤٤٤,٦٠٢,٣٢٨		صافي ارباح (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٧٦٨,٨١٧,٠٨٨	٥٧١,٥٠٦,٦٣٣	١,٥٦١,١١٥,٠٣٠	٤٤٤,٥٩٩,٠٨٨		نصيب الشركة القابضة
١,٦٦	(١٥٨)	٤,٠٥٥	٣,٢٤٠		نصيب حقوق الاقلية
٢,٠٨	١,٣٤	٥,٩٩	١,٧٠	٦١	نصيب السهم في ارباح (خسائر) الفترة

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الادارة
هادي سمير عباد

رئيس القطاع المالي
محمد محسن مصطفى كامل

Mohamed Maher El

مدير الإدارة المالية
وائل محمد على محمد عبدربه

Abdel

مختارة

مدحت خيالي
محاسب قانوني

رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٣ ٨٣
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن فترة سنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصري

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
٧٦٨.٨١٧.٠٨٨	٥٧١.٥٠٦.٦٣٣	١.٥٦١.١١٥.٠٣٠	٤٤٤.٥٩٩.٠٨٨	صافي أرباح (خسائر) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٧٦٨.٨١٧.٠٨٨	٥٧١.٥٠٦.٦٣٣	١.٥٦١.١١٥.٠٣٠	٤٤٤.٥٩٩.٠٨٨	اجمالي الدخل الشامل

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

تقرير الفحص المحدود مرفق.



سرتهنرى

شركة أسمنت سيناء
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الحوزية المجمعة
عن فترة سبعة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٢٤

القيمة بالعملة المصرية

الإجمالي	حقوق الملكية	الإجمالي	أرباح التانية	الأرباح (خسائر) موزعة	احتياطي العام	احتياطي القانوني	المستند تحت رباح	رأس المال
٣٠٧٠,٨٩٤,٤١٠	(١,٩٦٥)	٣٠٧٠,٨٩٦,٣٧٥	٣٠٧٧,٥٢٣,٩٩٩	(٢,٢٢٦,٢٧٥,٤٧٨)	(٩,٢٣٥,٤١١)	٢٢,٧٢٣,٦٣٠	١,٧٧٤,٤٦١,٠٠٠	٤,٢٣٠,٣٥٨,٦٧٠
-	-	-	(٣٠٧٧,٥٢٣,٩٩٩)	٣٠٧٧,٥٢٣,٩٩٩	-	-	-	-
٧٦٨,٨١٨,١٥٤	٤,٦٦٦	٧٦٨,٨٢٢,٨٢٠	٧٦٨,٨١٧,٨٨٠	-	-	-	-	-
٤,٤٦٤,٧١٢,٥٦٤	(٨٩٩)	٤,٤٦٤,٧١٣,٤٦٣	٧٦٨,٨١٧,٨٨٠	٨٤,٢٤٨,٥١٠	٩,٢٣٥,٤١١	٢٢,٧٢٣,٦٣٠	١,٧٧٤,٤٦١,٠٠٠	٤,٢٣٠,٣٥٨,٦٧٠
٧,٥٦٤,٢٥٩,٨٩٥	٣,٥٦٨	٧,٥٦٤,٢٦٣,٤٦٣	٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧	٨٤,٢٤٨,٥١٠	٢٢,٣٥٨,٤١١	٢٢,٧٢٣,٦٣٠	-	٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧
-	-	-	(٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧)	٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧	-	-	-	-
-	-	-	-	(١١,٤٢٦,٩٥٠)	-	١٤,٢٢٦,٩٥٠	-	-
(٥٦,١١٩,٨٥٠)	٤,٠٥٠	١,٥٦١,١٥٠,٣٠٠	١,٥٦١,١٥٠,٣٠٠	-	-	-	-	-
٧,٥٠٨,١٣٩,٨٩٥	٧,٥٦٣	٧,٥٠٨,١٤٦,٤٥٨	١,٥٦١,١٥٠,٣٠٠	٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧	٢٢,٣٥٨,٤١١	٢٢,٧٢٣,٦٣٠	-	٢,٢٩٨,٢٤٠,٩١٧

الرصيد في ٢٠٢٤
حويل أرباح (خسائر) ٢٠٢٤ إلى الأرباح الموزعة
أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٧/٣٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٧/٣٠

الرصيد في ٢٠٢٤
حويل أرباح (خسائر) ٢٠٢٤ إلى الأرباح الموزعة
إضافة للاحتياطي القانوني من صافي أرباح العام السابق
أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٧/٣٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٧/٣٠

البيانات المتعلقة لتغير جزئياً فوجدنا من هذه البيانات وثقاً معاً.
لتغير التخصيص المحدود مبدئياً.

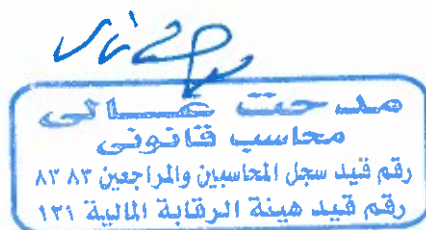
مدحت ختامى
محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

شركة أسمنت سيناء
*** شركة مساهمة مصرية ***
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن فترة سنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٥/٧/٣٠	٢٠٢٠/٧/٣٠	البصاح رقم	
١,٣٩٨,٢٨٣,٦٧٨	٢,١١٨,٤٣٠,٠٦٣		صافي ارباح (خسائر) قبل الضرائب والبنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من:
			أنشطة التشغيل
٤٧,٣١٦,٦٥٦	٥٤,٢٩٧,٧٢٥	٤	اهلاكات أصول ثابتة
١١,٦٧٤,٦١١	١١,٦٧٤,٦١١	٥	استهلاك
٣٨,٢٢٥,١٣٨	٣٩,٥٣٨,٦٢٧		مخصصات بخلاف الاهلاك
٢٣,١٩٩,٤٧٥	٥,٧٦٥,٥٦٥		مصرفوات تمويلية
٣١,٠٨٤,٨٠٠	(١١,٦٩٣,٤٤٣)		ارباح (خسائر) مروق تقييم عملات أجنبية
-	(٧٦٢)		ارباح (خسائر) رأسمالية
(٧٤,٣٧٨,٠٦٢)	(١١,٤٨٥,٧٨٤)		الفوائد الدائنة
-	(٥١٨,١١٣)		إيرادات غير اعتيادية
(١,٨٤٨,١٦٦)	(١٨,٤٤٧,٠٠٩)		إيرادات أخرى
١,٤٧٣,٥٥٨,١١٣	١,٩٩٢,٣٢٠,٤٨٠		ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تسويات التغير في رأس المال العامل:
٢١,١١٦,٨٥٥	(١٨٤,٩٣٥,٧٢٥)		التغير في المخزون
٢٣,٩٩٦,٥٣٧	(٤٥,٧٧٩,٠٠٦)		التغير في المدينون وأوراق القبض
(٢٩,٢٤٨,١٦١)	(٧٦,٩٠٧,٥٥٨)		التغير في حسابات المدينون المتنوعون
٧٢,١١٥,١٠٤	٢٣,٠٨٧٤,٠٣١		التغير في حسابات مدينة أخرى
(١,١١٦,٥١١)	(٣٩,٢٢٦,٨٧٧)		التغير في المخصصات
٧٩,٧٢٩,٦٨٩	(١١٨,٢٨٩,٤٨٥)		التغير في موردون ودائنون وأوراق دفع
(٢٣٦,٥٩٦,٥٥٣)	(٧٥١,٧٠١,٨٨٥)		التغير في حسابات دائنة أخرى
١,١٧٧,٠٠٠	(٤,٠٦٦,٦٩٥)		التغير في حسابات التزام عقد الإيجار
١,٤٠٤,٧٣٢,١٧٠	١,٠٠٢,٢٨٧,٢٢٥		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٨,٤٥٥,٠٠٤)	٤,٣٨٦		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٣,٦٢٣)		استيعادات من بيع أصول ثابتة
١٧,٠٦٠,٥٨٤	(٥٠,٧٩٠,٣٩٣)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٤,٣٧٨,٠٦٢	١١,٤٨٥,٧٨٤		مقبوضات من الفوائد الدائنة
-	٥١٨,١١٣		مقبوضات إيرادات غير اعتيادية
١,٨٤٨,١٦٦	١٨,٤٤٧,٠٠٩		مقبوضات من الإيرادات أخرى
٨,٣٧١,٨٠٨	(٣٧٧,٤٥٣,٧٢٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤٧,٤٦٦,١٠٠	-		مقبوضات تحت حساب زيادة رأس المال
(٤٢٧,٩٠١,٩١١)	-		مدفوعات قروض من شركات شقيقة
(٢٣,١٩٩,٤٧٥)	(٥,٧٦٥,٥٦٥)		مدفوعات مصرفوات تمويلية
(٣,٣٠٦,٣٨,٥٦٦)	(٥,٧٦٥,٥٦٥)		صافي النقدية المستخدمة في (الناتجة من) أنشطة التمويل
١١,٩,٤٦٥,٤١٢	١١,٩,٦٧,٩٣٦		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٨٩,٥٣٢,٩٦٥	٤,٧٦٢,٣٧٦,٥٥٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٣١,٠٨٤,٨٠٠)	١,٦,٩٣٤,٤٤٣		ارباح (خسائر) مروق تقييم عملات أجنبية
٢,٩٦٨,٩١٣,٥٧٧	٥,٤٨٨,٣٧٨,٩٣٣	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.
 تقرير الفحص المحدود مرفق.



شركة أسمنت سيناء
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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 المجمعة :

٢-١- أسس الإعداد:

الارباح المجمعة واستمرارية الشركة :

بلغت الارباح المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤,٥٨٦,٣٧٧,٥٨٨ جنيه مصري وقد تم إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 ١١ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية ويتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة إن وجدت كلما كان ذلك ضرورياً 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 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 واثبات 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 (٦)
- الضرائب المؤجلة إيضاح رقم (٩)
- المخصصات إيضاح رقم (٢٠)
- الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح رقم (٣٢ - ٣١)

٢-٢- نطاق القوائم المالية المجمعة :-

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة وبيانها كالتالي:

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 في الشركات التابعة ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركات التابعة وإضا استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة بين الشركة الأم والشركات التابعة وكذا استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الاضمحلال في القيمة .
- تتمثل حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية في نتائج أعمال الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم و التي تم إدراجها تحت بند مستقل "حقوق الأقلية " بالمركز المالي المجموع وتم حسابها بما تساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ المركز المالي المجموع.

الشركات التابعة:

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

الشركات الشقيقة:

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة والمتبعة في التجميع :-

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

١/٣- ترجمة المعاملات 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 الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كما يلي:-

٤٩٢٩٧٥ جنيه للدولار الأمريكي

٥٦.٢١٣٩ جنيه لليورو

٢/٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

الاعتراف و القياس الأولي:

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصا 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 تتحملها 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 أسمنت 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 للمتبوع في العام السابق وبالمعدلات التالية :

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

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
مبانٍ 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 الايجار كما يلي: -
القياس والاعتراف الأولي: -

- أصل حق الانتفاع : يتم القياس الاولي لأصل حق الانتفاع (الأصول المستأجرة) وبالتزام 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 ايجار 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 بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
- التزام عقد الإيجار: بعد تاريخ بداية عقد العقد ويتم ما يلي: -
- أ. زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام 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 التزام 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 قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر.

٥/٣- الاحتياطي العام:

- طبقا 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 مخصصا 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 اوغير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستمرة فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

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

ب- الاستثمارات في شركات شقيقة :

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ 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 الاضمحلال 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 .) - 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 الأخرى أصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم.
- يتم قياس الاستثمارات المالية الأخرى للبيع بالتكلفة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها عند الشراء.
- يتم تبويب الاستثمارات المالية الأخرى في أوراق مالية ضمن الأصول غير المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل نظراً لعدم تداول هذه الاستثمارات في بورصة الأوراق المالية وعدم وجود دراسات بقيمتها العادلة فتثبت بالتكلفة.

٨٣- المخزون:

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم المخزون من الأسمنت 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 مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.
- يتم اتباع سياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخزون للإنتاج، و تم تغيير سياسة تسعير مخزون الفحم من سياسة الوارد أولاً إلى سياسة المتوسط المرجح تماشياً بإدارة الشركة وأسفر ذلك تحمّل الشركة خسائر و تم تحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل وذلك في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض في تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

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 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 بناءً 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 بأقتناء 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 في الفترة التي 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 في 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 بالخبزينة وتلك المودعة بالبنوك والودائع لاجل 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 حكمي) مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها .
- وفى 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 للنقد 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 علي حقوق الملكية وتعرض أسهم الخزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية ولا يتم توزيع أرباح نقدية علي أسهم الخزينة . كما أن إصدار أسهم مجانية يزيد عدد أسهم الخزينة نسبيا ويخفض متوسط التكلفة للسهم الواحد دون أن يؤثر علي 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 اثبات المدينون التجاريون والمدينون الآخرون وأوراق القبض وتحويلها 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 اثبات 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 دفعه 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 باكثر 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 بافضل 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 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 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 ويذكر 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 ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- أصول الثابتة (بالصادفي) في ٢٠٢٠/٦/٣٠

وبيانها كالآتي:

البيان	مباني ومرافق وانشآت	الآلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد أدوات	أثاث ومعدات مكاتب وتركيبات	إجمالي
التكلفة في ٢٠٢٧/١	جنيه مصري ٨٣٥ ٧٧٦ ٩٤٩	جنيه مصري ٢ ١٨٢ ٦١٥ ٩٢٦	جنيه مصري ٥٠ ٧٨٩ ٢٩٠	جنيه مصري ٤٢ ٨٦٠ ٢٦٨	جنيه مصري ٤٣ ٣٣٢ ٨٨٣	جنيه مصري ٣ ١٥٥ ٣٧٥ ٣٦٦
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٨٣٥ ٧٧٦ ٩٤٩	٢ ١٨٢ ٦١٥ ٩٢٦	٥٠ ٧٨٩ ٢٩٠	٤٢ ٨٦٠ ٢٦٨	٤٣ ٢٩٩ ٦٠	٣ ١٥٥ ٣٤١ ٦٤٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٧/١	٢٩٩ ٢٦٩ ٨٨٣	١٠٣ ٣٥٠ ٤٩٢	٣٦ ٩٠٥ ٩٦٠	٣٤ ٨٦٣ ٥٨١	٢٥ ٥٣٩ ٩٧٣	١ ٨٨٨ ٩٢٩ ٤١٠
إهلاك العام	١٠ ٥٣١ ٨٠٠	٣٨ ٢٤٨ ٣٥٩	١٥٣ ٠٧٠	١٠ ٧٣٥ ٥٦١	٢٠ ٥٣٧ ٣١١	٥٤ ٢٩٤ ١٠١
إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال العام	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٣٠٩ ٨٠٦ ٦٨٣	١٥٣٠ ٩٩٨ ٣٧٢	٣٨٤٩٠ ٣٠	٣٥ ٩٣٧ ١٤٢	٢٨ ٤٧ ٢٣٥	١ ٩٤٣ ١٩٣ ٤٦٢
صادفي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٥٣٦ ٥٠٧ ٠٦٦	٦٩٠ ٢٦٥ ٩١٣	١٣ ٨٨٣ ٣٣٠	٧ ٩٩٦ ٦٨٧	١٧ ٧٦٢ ٩١٠	١ ٢٠٦ ٤٤٥ ٩٠٦
صادفي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٥٢٥ ٩٧٥ ٢٦٦	٦٥١ ٦١٧ ٥٥٤	١٢ ٣٨٠ ٢٦٠	٦ ٩٢٣ ١٢٦	١٥ ٢٥١ ٩٧٥	١ ٢٠٢ ٤٤٨ ١٨١

- وقد بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترية ولا زالت تعمل في شركة أسمنت سيناء و أسمنت سيناء للخدمات ٢٠٢٧/٦/٣٠ مبلغ ٣٩٤ ٧٥٤ ٨٣١ جنيه مصري ولا يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها و لا توجد اصول ثابتة مرهونة او محتفظ عليها وذلك في ٢٠٢٧/٦/٣٠.

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 للتخخيص 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 أج . و تم الترخيص بانتفاع محل هذا العقد نظير مقابل سنوي مقداره ١٠٠ ... مائة الف جنيه يزداد سنويا بنسبة ١٠ % من القيمة الاصلية. و يتم خصم قيمة الترخيص بالانتفاع السنوي من القيمة الدفترية الصافية للأرض حتي استنفاد مبلغها . و قد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت سيناء و المنعقدة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ و المعتمدة من هيئة 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 أسمنت 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

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مقدماً، وباقي القيمة الإيجارية 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.

القيمة بالجنيه المصري

البيان	الأرض *	إيجار المبنى الإداري *	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٧/١	٩٥١ ١٤٠	٢٣٣ ٣٩٤	١١٨٤ ٥٣٤
إضافات خلال الفترة	-	-	-
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٩٥١ ١٤٠	٢٣٣ ٣٩٤	١١٨٤ ٥٣٤
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٧/١	٦٨ ٢٢١	٢٥ ٢٧٤ ٣٨٢	٢٥ ٣٤٢ ٦٠٣
استهلاك الفترة	٩ ٥١١	١٠٠ ٦٦٥ ١١	١١٠ ٦٧٤ ١١
إستبعادات الفترة	-	-	-
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٧٧ ٧٣٢	٣٦ ٩٣٩ ٤٨٢	٣٧ ٠٧٢ ٢١٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/١	٨٨٢ ٩١٩	١٣٨ ٠٣٧ ٠١٢	١٣٨ ٩١٩ ٩٣١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٧/٦/٣٠	٨٧٣ ٤٠٨	١٢٦ ٣٧١ ٩١٢	١٢٧ ٢٤٥ ٣٢٠

٦- مشروعات تحت التنفيذ:

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في اعمال مباني و انشاءات و طرق و أعمال أخرى يجري تنفيذها بالمصنع و كانت أرصدها كما يلي:-

القيمة بالجنيه المصري

بيان	الرصيد في ٢٠٢٧/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء		
تكوين سلعي	٤٣٦ ٠٠٣ ٣٧٢	١٧٤ ٠٣٠ ٨٢٢
الإنفاق الاستثماري		
اعتمادات مستندية	١ ٤٢٧ ٠٧٥	-
دفعات مقدمة	٣٣٨ ١٤٨ ٧٥٨	٩٣ ٦٤٢ ٩٩٠
الإجمالي (١)	٧٧٥ ٥٧٩ ٢٠٥	٢٦٧ ٦٧٣ ٨١٢
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
تكوين سلعي	٣ ٨٥٢ ٢٤٢	٣ ٨٥٢ ٢٤٢
دفعات مقدمة	١٨٥ ١٩٩	١٨٥ ١٩٩
الإجمالي (٢)	٤ ٠٣٧ ٤٤١	٤ ٠٣٧ ٤٤١
الإجمالي (١) + (٢)	٧٧٩ ٦١٦ ٦٤٦	٢٧١ ٧١١ ٢٥٣

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- استثمارات مالية طويلة الأجل:

وبيانها كالآتي:

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة الاستثمار	إجمالي المساهمة و المسدد	القيمة الحالية في ٢٠٢٦/٧/٣٠	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

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

القيمة بالجنيه المصري

اسم الشركة	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية	الإيرادات	المصروفات	الربح (الخسائر)
٢٠٢٦/٧/٣٠ 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.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- 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 ١٠.٦٥ جنيه مصري بواقع ثلاثون جنيه للسهم وتبلغ نسبة المساهمة ١٥.٠٠٪ وقد حصلت عليها شركة أسمنت سيناء بناء على ناتج تصفية شركة الاستثمار والتمويل المصرية ولا يوجد لدى الشركة في الوقت الحالي الاتجاه للتصرف فيها .

٩- التزام الضريبة المؤجلة:

- وبلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٤,٧٣٨,٢٨٠ مصري وبيانها كالآتي:-
شركة اسمنت سيناء :
- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ التزام ضريبي مؤجلة بمبلغ ٢١٧ ٢٣٠ ٢١٤ جنيه مصري .
شركة اسمنت سيناء للخدمات:
- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة في ضوء مذكرة المستشار الضريبي المستقل و التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ التزام ضريبي مؤجل مبلغ ١٠٨,٠٦٣ مصري .

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- المخزون (بالصافي):

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
٧٥ ١٧٨ ٧٤٦	٧١ ٠٤٨ ٨٢٩	أسمنت تام الصنع سائب
٥٢ ٤٥٢ ٧٠٦	٢٨٥ ١٤٢ ٣٤١	كلنكر - غير تام
٣ ٢١٦ ٩٨٥	٥ ٤٨٤ ٥٢٢	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٧٣٩ ٥٩٥	٧٦ ٦٧٥ ٨١٢	خامات
٢٣٤ ٠٥٠ ٩٤٩	٢٨٩ ٤٤٨ ٢٩٦	قطع غيار وزيوت وحراريات ومواد ومهمات
٣٩٣ ٨٥٧ ٧٨٩	٣٦٦ ٥٠٧ ٦٣٤	وقود
٣٥ ١٥١ ٢١٩	٢٠ ٤٦٨ ١٥٨	مواد تعبئة وتغليف
٨٩٠ ٦٠٢ ٩٨٩	١ ١١٤ ٧٧٥ ٥٩٢	الإجمالي
١٤ ٤٢١ ٨٩٦	٥٣ ٦٤٨ ٧٧٤	يخصم: مخزون مستلزمات سلعية راکدة
٨٧٦ ١٩١ ٩٣	١ ٠٦١ ٠٩٨	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	١ ٠٦١ ٢٨٧ ٠٨	أجمالي المخزون (٢ + ١)

٢- المدينون وأوراق القبض:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
١٩ ٢٧٣ ٧٦٢	٦٥ ٥٨٦ ١٧٢	عملاء
٢٢٤ ١١٦ ٢٥٠	٢٢٣ ٥٨٢ ٩٠٠	أوراق قبض
٢٤٣ ٣٩٠ ٠١٢	٢٨٩ ١٦٩ ٠٧٢	الإجمالي

٣- حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة:

وبيانها كالتالي:-

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
شركة أسمنت سيناء		
٧٨٠٦	٧٨٠٦	شركة أسمنت سيناء للتجارة الدولية
٧٨٠٦	٧٨٠٦	الإجمالي

١٣- المدينون المتنوعون (بالصادفي):

وبيانها كالتالي:		القيمة بالجنيه المصري
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء		
موردون - دفعات مقدمة	١٤٣ ١٥٠ ٥١٣	٩٧ ٤٧٥ ٦٧٣
مدينون متنوعون	٧٣ ٣٣٢ ١٩٦	٤٢ ٠٩٨ ٩٤٣
الإجمالي	٢١٦ ٤٨٢ ٧٠٩	١٣٩ ٥٧٤ ٦٠٦
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	٢	٢
الصادفي (١)	٢١٤ ٤٨٢ ٧٠٩	١٣٧ ٥٧٤ ٦٠٦
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
شركة سما سيناء للاستثمار	٢	٢
العهد والسلف	٣٦٩ ٨٥٥	٣٧٠ ٣٩٢
الاجمالي (٢)	٢ ٣٦٩ ٨٥٥	٢ ٣٧٠ ٣٩٢
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	٢ ٣٣٩ ٧٠٥	٢ ٣٣٩ ٧٠٥
الصادفي (٢)	٣٠ ١٥٠	٣٠ ٦٨٧
الإجمالي (١)+(٢)	٢١٤ ٥١٢ ٨٥٩	١٣٧ ٦٠٥ ٣٠٣

١٤- حسابات مدينة أخرى:

وبيانها كالتالي:		القيمة بالجنيه المصري
بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة أسمنت سيناء		
تأمينات لدى الغير	٤٢ ٣٣٢ ٣٤	٤٣ ٤٤١ ٩٠٨
مصرفات مدفوعة مقدماً	٣٩ ٤٨٤ ١٨٩	١٦ ٢٧٧ ٩١٧
فوائد مستحقة	٣ ٧٣٣ ٣٨٠	٣ ٧٣٣ ٣٨٠
دعم الصادرات مستحقة	٨٧ ٦٩٣ ٧٨٥	٣١٣ ٩٧٦ ٨٥١
اعتمادات مستندية (قطع غيار ومستلزمات تشغيل)	٩ ٢٦٩ ٦٢١	٨٢ ٦٠٦ ٩١٢
مدفوعات تحت حساب ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية	١٥٤ ٤٧٣ ٢١٤	٩٧ ٥٠٦ ٩٤٨
ضريبة خصم منبع	٧ ٢٨٢ ٣٠٣	٢٠ ٠٩١ ٧١٩
الإجمالي (١)	٣٤٤ ٦٨٨ ٥٦٦	٥٧٧ ١٣٥ ١٣٥
شركة أسمنت سيناء للخدمات		
مصرفات مدفوعة مقدماً	٢٣٠ ٤٨٠	٤٤٤ ٩٧٣
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة	١٦ ١٥٥ ٣٠٣	١٣ ٤٥٠ ٧٧٢
مدينون متنوعون	٣٠ ٤٠	-
تعويضات مستحقة	٥٠٦ ٨٣٥	٥٠٦ ٨٣٥
الإجمالي	١٦ ٨٩٥ ٦٥٨	١٤ ٤٠٢ ٥٨٠
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(٥٠٦ ٨٣٥)	(٥٠٦ ٨٣٥)
الصادفي (٢)	١٦ ٣٨٨ ٨٢٣	١٣ ٨٩٥ ٧٤٥
الإجمالي (١)+(٢)	٣٦٠ ٦٥٧ ٣٤٩	٥٩١ ٥٣١ ٣٨٠

شركة أسمنت سيناء 'شركة مساهمة مصرية'
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١

١٥- نقدية بالصندوق ولدى البنوك:

القيمة بالجنيه المصري

وبيانها كالآتي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	بيان
		شركة أسمنت سيناء
٨٩١ ٤٢٩	١ ٢٨ ١٩٦	نقدية بالخرزينة
٤٠٦ ١٣٣ ٧١٤	٢٥١ ٣٤٧ ٤٥٩	نقدية لدى البنوك - جارى - جنيه مصري
٨٦ ٥٠٨ ٤٠٥	٢٨٢ ٦٠٤ ٤٥٦	نقدية لدى البنوك - جارى - عملات أجنبية
٢٩٧ ١٢٨ ٤٧٥	٩٤ ٦١٤ ٦٨٨	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية ذات عائد - جنيه مصري
٣ ٣٨ ٧١٢ ٩٣٩	٣ ٩٠٠ ٥٣١ ٣٦	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية ذات عائد - عملات أجنبية
١٠٠ ٥٨٠ ...	١ ٣١٨ ٤٥١	نقدية لدى البنوك - ودائع - جنيه مصري
٧١٦ ٠٧١ ٥٠٠	٧٣٩ ٤٦٢ ٥٠٠	نقدية لدى البنوك - ودائع - عملات أجنبية
٧٠ ٣٦٥ ١٢٥	٥٨ ٠٠١ ٧١٤	شيكات تحت التحصيل - جنيه مصري
٤٥ ٩٥٧ ٠٧٩	١٥٩ ٤٤٢ ٥٤٥	غطاء نقدي اعتمادات مستندية
٤ ٧٦٢ ٣٤٨ ٦٦٦	٥ ٤٨٨ ٣٥١ ٠٤٥	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	٥ ٤٨٨ ٣٧٨ ٩٣٣	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١
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 ١ ٣٣٠ ٦٥٨ ٦٧٠ جم الى ٣ ٠١٢ ٦٦٦ ١٩٠ جم (فقط ثلاث مليارات واثنى عشر مليون وستمائة ستة وستون ألفاً ومائة وتسعون جنيهاً مصرياً لأغیر) بزيادة قدرها ١ ٦٨٢ ٠٠٧ ٥٢٠ 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 ١٢٧ ٤٦٦ ١٠٠ جم .
- بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ : تم الاعتماد و الموافقة بزيادة رأس المال بالسجل التجاري ليصبح رأس المال المدفوع ٢ ٦٠٨ ١٢٤ ٧٧٠ (اثنین مليار وستمائة وثمانية مليون ومائة وأربعة وعشرون ألف وسبعمائة وسبعون جنيهاً مصرياً) عدد الأسهم ٢٦٠ ٨١٢ ٤٧٧ (مئتان وستون مليون وثمانمائة واثنى عشر ألف واربعمائة وسبعة وسبعون سهم) بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيهاً (عشرة جنيهاً) .

١٨- الحقوق غير المسيطرة:

القيمة بالجنيه المصري

تتمثل حقوق الأقلية في الآتي :-

بيان	٢٠٢٧/٦/٣٠	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	٤,٠٥٥	٥,٤٨٣
الإجمالي	٧,٥٣٧	٣,٥١٨

١٩- التزام عقد الإيجار

القيمة بالجنيه المصري

البيان	الأرض	إيجار المبنى الإداري	الإجمالي
٢٠٢٥/١٢/٣١			
*الجزء المتداول	١٤٠ ...	٢٥ ٦٨٣ ٦٢٣	٢٥ ٨٢٣ ٦٢٣
**الجزء غير المتداول	٨٦٨ ...	١١٠ ٨٧٤ ٢٦٥	١١١ ٧٤٢ ٢٦٥
الإجمالي	١٠٨ ...	١٣٦ ٥٥٧ ٨٨٨	١٣٧ ٥٦٥ ٨٨٨
٢٠٢٧/٦/٣٠			
*الجزء المتداول	١٠٤ ٤٥٢	٩ ١٨٩ ٢٢٤	٩ ٢٩٣ ٦٧٦
**الجزء غير المتداول	٩٥٥ ٧٧٤	١٢٣ ٢٤٩ ٧٤٣	١٢٤ ٢٠٥ ٥١٧
الإجمالي	١٠٦٠ ٢٢٦	١٣٢ ٤٣٨ ٩٦٧	١٣٣ ٤٩٩ ١٩٣

* 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	٢٠٢٧/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول	١٣٧ ٥٦٥ ٨٨٨	١٤٩ ٩٥٧ ٦٨١
إضافات	-	-
التعديلات	٤ ٦٢٧ ١٨٦	٩ ٤٥٤ ٥٣٣
مصرف الفوائد	٤ ٨٤٩ ٢٤٧	٩ ٦٦٧ ٩٦٥
مدفوعات من الالتزامات خلال الفترة	١٣ ٥٤٣ ١٢٨	١٢ ٦٠٥ ٢٢٥
الإجمالي	١٣٣ ٤٩٩ ١٩٣	١٣٧ ٥٦٥ ٨٨٨

٢٠- مخصصات:

- وبيانها كالتالي:

بيان	٢٠٢٧/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٧ ٦١٧ ٣٥٠	١٧ ٣٠٥ ٦٠٠
مخصص مطالبات متوقعة	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩
الإجمالي	١٠٨ ٠١٨ ٦٤٩	١٠٧ ٧٠٦ ٨٩٩

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وفيما يلي بيان بحركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠:

بيان	رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
مخصص مكافأة نغابة الخدمة للعاملين	١٧ ٣٠٥ ٦٠٠	٣١١ ٧٥٠	١٧ ٦١٧ ٣٥٠
مخصص مطالبات متوقعة	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩	-	٩٠ ٤٠١ ٢٩٩
الإجمالي	١٠٧ ٧٠٦ ٨٩٩	٣١١,٧٥٠	١٠٨ ٠١٨ ٦٤٩

- 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	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة اسمنت سيناء		
موردون	٣٤١ ٧٨٩ ٣٩٢	٣٥٦ ٨٤٢ ١٩٤
دائنون	٢ ٨٢٦ ٨١١	٢ ٨٦٣ ٣٠٩
أوراق دفع	٢٢ ٦٣٠ ٥١٠	٢٤ ٥٢٢ ٦٤٠
دائنو بونات وعملاء دفعات مقدمة	١٥٩ ٦٩٤ ٧٠١	٢٦٨ ٣٤٤ ٧٥٩
الإجمالي (١)	٥٦٦ ٩٤١ ٤١٤	٦٥٢ ٥٧٢ ٩٠٢
شركة اسمنت سيناء للخدمات		
موردون ومقاولون نقل	١٠ ٨٧٠ ٦٩٦	٣ ٥٢٨ ٦٩٣
دائنون - تأمينات للغير	١٧٨ ٧٠٠	١٧٨ ٧٠٠
الإجمالي (٢)	١١ ٠٤٩ ٣٩٦	٣ ٧٠٧ ٣٩٣
الإجمالي (١) + (٢)	٥٣٧ ٩٩٠ ٨١٠	٦٥٦ ٢٨٠ ٢٩٥

٢٢- حسابات دائنة أخرى:

وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة اسمنت سيناء		
مصرفات مستحقة	٣٧٣ ٣٥٩ ١٤١	٣٢٦ ٩٤١ ٤٥٧
أرصدة دائنة متنوعة	٣٩ ٩٠٧ ٣٩٦	٥١ ٥٠٢ ٢٩٤
ضريبة شركات اموال	٤٩٩ ٦٨٤ ٠٩٦	٨٣٧ ٣٤١ ٢٨٣
تأمينات للغير	٢٧١ ١٠٤	٣٦٥ ١٨٤
ضريبة القيمة المضافة	٣٤ ٦٨٧ ٣١٧	١٨ ٢٢٩ ٠٤٩
الإجمالي (١)	٩٤٧ ٩٠٩ ٠٥٤	١ ٢٣٤ ٣٧٩ ٢٧٧
شركة اسمنت سيناء للخدمات		
مصرفات مستحقة	١٨ ٦٨٧ ٧٦٠	١٧ ٨٣٤ ٩٥٠
أرصدة دائنة أخرى	٢ ٢٨٩ ٥٨٧	١ ٩٦١ ٥٨٩
ضريبة الدخل المستحقة	٤ ٧٤٥ ٥٥٦	١ ٧٥٠ ٤٤١
الإجمالي (٢)	٢٥ ٧٢٢ ٩٠٣	٢١ ٥٤٦ ٩٨٠
الإجمالي (١) + (٢)	٩٧٣ ٦٣١ ٩٥٧	١ ٢٥٥ ٩٢٦ ٢٥٧

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٣- تكلفة المبيعات :

بياناتها كالتالي:

٢٠٢٥/٧/٣٠	٢٠٢٤/٧/٣٠	بيان
١,٧٩٢,٤٢٧,٠٣٥	١,٨٩٧,٦٨٠,٧٣٠	حامات ومستلزمات تشغيل وطاقة ومواد تعبئة وتغليف
٤٣,٣٥١,٦٧٩	٥٢,٤٧٥,٨١٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥٤,٠٩٤,٧٨٢	٥١,٨٥٢,٤٢٠	رسم تنمية موارد - طفلة و موازين طرق
٩,١٨٠,٥٦٧	١٥,٤٧٦,٥٧٧	مواد كيماوية و مهمات متنوعة (ادوات مكتبية و احبار)
١١٣,٠٥٢,٨١٨	٢٥١,٧٩٠,٧٦٠	مصروفات صيانة وقطع غيار
٣٧,٠٦٠	٣٤٠,٨٣٠	مصروفات علاقات عامة و ضيافة و استقبال
٣٤٢,٩٦٢	٨٩٤,٠٣١	سفر وانتقالات
١,١١٣,٩٩٩	٩٨٧,٩٤٩	رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات و ض عقارية
١٦,٢٨٤,٧١٠	١٨,٤٨٦,١٢٤	تأمين
٢١١,٠٠٠	٣,٢٩٠,٨٤٧	اتعاب استشارية ودراسات وتدريب
٥٦,١٥٤,٢٠٢	٨١,٦٣٦,٣٣٦	مصروفات نقل وتحميل
٥,٥١١,٨٤٠	٨,٨٠٣,٤٨٥	نظافة واكراميات وامن وحراسة ومصاريق تخليص ومتنوعة
٩٥,١٤٣	١٣٣,٦٣٦	تبرعات و اعانات
٩٣,٢٢٢,٢٧٠	١٤٦,٨٠٥,٢٣٥	اقامة واعاشة ومصروفات تشغيل و اتعاب خدمية
٤٣,٣٩١,٣٦٤	٥٨,٨٣٥,٨٧٣	ايجارات
٤٤,٩٦٧,٤٨٧	٥٠,٤٨٢,٤١٦	إهلاك أصول ثابتة صناعية
٩,٥١١	٩,٥١١	استهلاك اصول غير ملموسة
٢ ٢٧٣ ٤٤٨ ٤٢٩	٢,٦٣٩,٩٨٢,٥٧٠	الإجمالي
(١٥٥ ٤٢٢ ٤٦٣)	(٢٣١,١٥٢,٩٨٤)	يضاف (يخصم) : التغير في المخزون
٢ ١١٨ ٠٢٥ ٩٦٦	٢,٤٠٨,٨٢٩,٥٨٦	الإجمالي

٢٤- مصروفات بيع وتوزيع :

بياناتها كالتالي:

٢٠٢٥/٧/٣٠	٢٠٢٤/٧/٣٠	بيان
٧ ٤١٩ ٢٠٩	٨ ٩٥٤ ٦٨٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٠٨ ٣٠٨ ٣٠٠	١٦٦,١٣٤,٥٣٦	مصروفات نقل وتحميل وايجار سيارات لنقل الاسمنت
٦٥٢ ٣٠٠		أدوات مكتبية و مطبوعات
٢٦ ٢٢١	٦ ٥٩٥	مصروفات صيانة ومهمات متنوعة
١ ٦٥٨ ٧٩٥	١ ٤٦٢ ٤٣٤	دعاية واعلان وعلاقات عامة
٢٣٦ ٢٩٨	٩٦٠ ١١٢	سفر وانتقالات
٤١٥ ٧١٣	٢٥٣ ٠٩١	رسوم واشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات
٤ ٠٩٩	٣ ٦٠٥	نظافة واكراميات و متنوعة
١١٧ ٤٥٥ ٣٥٩	٤٤ ٣٦٧ ٣٨٠	مصروفات تصدير وحق انتفاع علامة الجودة وعينات
١ ٢٢٤ ٧٩٠		ايجارات
١١٧ ٢٣٠	١٠٦ ٦٥٠	تبرعات و اعانات
٣٩ ٥٠٢	١٢٥ ٥٨٤	كهرباء ووقود
-	١ ٥٨٧ ٢١٥	عبوات وهدايا
٨٦ ٩٢٠	١٦ ٦٥٠	اتعاب استشارية ودراسات
	٧٩٥ ١٩٥	اقامة واعاشة
٣٣٧ ٦٤٤ ٧٣٦	٢٢٤,٧٧٣,٧٣١	الإجمالي

شركة أسمنت سيناء "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٥- مصروفات الإدارية و العمومية :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	بيان
٤٩,٨٤٠,٦٨٦	٦١,٨٩٩,٤٢٨		أجور ومرتببات وما في حكمها
٥,٥٢٨,٦٦٤	٣,٨٢٧,٠٤٥		رواتب وبدلات اعضاء مجلس الادارة
٨٠٥,٤٧٤	٨٤٢,٣٢٩		كهرباء وغاز ووقود
١٩١,٨٧١	١,٠٦١,٧٤٥		ادوات مكتبية ومطبوعات
٢,٥٧٦,٢٠٠	٣,٥٩٣,٤٤١		مصروفات صيانة وقطع غيار
٣,٨١٢,٠٠٤	١,٦٧٧,١٨٨		دعاية واعلان وعلاقات عامة
٢,٩٤٢,١٨١	٢,٧٣١,٨٩٠		سفر وانتقالات
٢,٣٩٨,٢٠٢	٤,٥٩٨,٨١٠		مصروفات نظافة و ضيافة وكراميات و متنوعة
١,٣٠٤,١٦٨	٢,٢٤٢,٤١٧		اقامة واعاشة
٣١,١٧٤,٤٦٥	٦٦,٤٢٥,٥٩٣		المعونة الفنية
٣,٨٠٣,١٠٣	٤,٧٨٧,٩٧٨		ايجارات
١,٥٥٩,٨٠٨	١٢,٦٨٥,٤٨٣		مساهمة الشركة في المساهمة التكافلية
١٦,١١٧,٨٢٨	٣,١٠٣,٧٣٠		رسوم و اشتراكات ودمغات حكومية وبريد وتليفونات
١,٠٠٥,٥٢٥	٣٢٣,١٣٠		تأمين, أنعاب استشارية ودراسات, أخرى
١,٠٠٠	-		امن وحراسة
٢,٢١٩,١٩٠	١,٥٠٩,٣٢٥		غرامات
٢,٣٤٩,١٦٧	٣,٨١١,٦٨٥		فروق فحص ضريبي
١١,٦٦٥,١٠٠	١١,٦٦٥,١٠٠		اهلاكات غير صناعية
١٤٨,٣٠٣,٢٣٦	١٨٦,٧٥١,٣١٧		استهلاك اصول غير ملموسة
			الإجمالي

٢٦- نصيب السهم في خسائر الفترة :

وبيانها كالتالي:

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/٢١ الى ٢٠٢٠/٤/٢٢	من ٢٠٢٠/٤/٢٢ الى ٢٠٢٠/٦/٣٠
صافي ارباح الفترة المجمعة	١,٥٦١,١١٩,٠٨٥	٣٢٧,٦٩٥,٤٣٥	٤٣٨,٤٥٦,٩٨٣
عدد الأسهم	٢٦٠ ٨١٢ ٤٧٧	١٣٣,٠٦٥,٨٦٧	٦٦٠,٨١٢,٤٧٧
نصيب السهم في ارباح الفترة	٥.٩٩	٢.٤٦	١.٦٨

٢٧- الموقف الضريبي:-

بيانات الشركة :

رقم الملف الضريبي : ٠٠ / ١٠٢٦٧ / ٥ / ٥٥٥

رقم التسجيل الضريبي : ٢٠٥٠٠١-٥٤٨

المأمورية : المركز الضريبي للكبار الممولين

اولا : الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية :-

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

السنوات من بداية النشاط عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٢ :-

- تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة عليها وفقا لما ورد بنموذج ٩ حجز الصادر من مركز كبار الممولين بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٧ ، وقد تم الطعن على تقديرات المأمورية في 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 حيز السابق الإشارة إليه.
- وتجدر الإشارة إلى أن الشركة قد قامت بالطعن على هذا القرار أمام محكمة القضاء الإداري
- رقم ٥٥٩٧ 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 وجارى 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 وجارى تسوية الفروق عن طريق الرصيد الدائن للشركة .

السنوات ٢٠٢٣ - ٢٠٢٥ :-

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية . لم يتم طلب فحص تلك السنوات من قبل المأمورية
- جارى 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 حيز صادر من المأمورية .

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

خامسًا : ضريبة المرتبات وما في حكمها :-

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

السنوات من بداية النشاط حتي ٢٠٢٠ :-

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

سنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ :-

- تم فحص تلك السنوات وتم اصدار نموذج (٣٨) مرتبات الصادر في ٢٩/٧/٢٠٢٤ وتم سداد اصل الضريبة فقط .

سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٥ :-

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .
- الشركة تقوم باستقطاع وسداد ضريبة المرتبات شهريا في المواعيد القانونية.
- الشركة ملتزمة في تقديم الاقرارات الربع سنوية ونموذج (٦) في المواعيد القانونية.

سادسًا : الضريبة علي التعاملات مع الاشخاص المرتبطة :

سنة ٢٠٢٠ :-

- بموجب مطالبة المركز الضريبي لكبار الممولين بالنموذج رقم (٣/١) سداد بكتابه برقم صادر ١٨٠٤ في ٢٢/٢/٢٠٢٢ 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.

سابعًا : رسم التنمية علي الطفلة :

سنة ٢٠١٥ :-

- تم فحص الشركة وتم مطالبة الشركة بفروق فحص بمبلغ ٩٠٩ ٩٧٥ 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 ٢٢/١٢/٢٥ .

سنة ٢٠١٦ - ٢٠٢٤ :-

- قد تم فحص السنوات و سداد الفروق الضريبية المستحقة.

سنة ٢٠٢٥ :-

- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية

- لم يتم طلب الفحص من قبل المأمورية .

ثامنا : الضريبة العقارية علي العقارات المبنية :

- تم سداد كافة المطالبات عن الضريبة العقارية علي مباني المقر الإداري بالقاهرة وكذلك مباني المصنع بمنطقة العريش بمحافظة شمال سيناء ولا توجد خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية .

تاسعا : القضايا المرفوعة من و ضد الشركة :

- في ضوء شهادة المستشار القانوني للشركة انتهى رأي سيادته الي تكوين مخصص تحت حساب القضايا المقامة ضد الشركة بمبلغ مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون ألف جنيه تقريبا تحت العجز و الزيادة .

شركة اسمنت سيناء للخدمات:

ضريبة أرباح 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 وجاري تسويتها مع ادارة الحجز والتحويل .
- عام ٢٠١٠ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب بالربط تقديري على الشركة بمبلغ ٢١٦ ٤٩٤ ٤ جنيه مصري 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 ... ١١٣٣ جنيه بدلا من ٢١٦ ٤٩٤ ٤ جنيه مصري 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 مصري مقابل تأخير بالاضافة الى مبلغ ٣٩٦ ٤٤٥ ٤ جنيه مصري 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 وجاري 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 اية 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 اية نماذج ضريبية.

ضريبة الدمغة

- جاري فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠ .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥ ولم يصل للشركة اية 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 ٩٥٦ ١٨٢ جنيه مصري وقامت الشركة بسداد اصل الضريبة وقيمتها مبلغ ٤٠٦ ٦١٢ جنيه مصري .
- الفترة من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص وفقا لمنظومة الساب وتم سداد الفروق الضريبية .
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ ولم يصل للشركة اية نماذج ضريبية .

الضريبة العقارية علي العقارات المبنية :

- لم تتلقى الشركة اية 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :

القيمة بالجنيه المصري

بيان	حجم التعامل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٧/٣٠
فيكا (معونة فنية واخرى)	٦٣ ٥٣٢ ٠٥٠	(٥٦ ٢٩٢ ٢٩٩)
فيكا مصر لصناعة الاسمنت (جاري)	٤٥ ٧٤٨	٨ ٣٣٣ ٠٨٤
باسكون يونتيم ليميتد شركتي	٣٣ ٥٠٨ ٠٨٦	(٦ ٤٦٦ ٠٣٨)
فيجير القابضة ش.م	١٢ ٣٧٨ ٩٣٩	(١ ٦٨١ ٨٦٤)
ريلانيس لوجستك	٢٤٠ ٠٥٠ ٥٧٦	(٩٥٢ ٧٩٣)

٢٩- الارتباطات الرأس مالية:

شركة اسمنت سيناء :

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

٣٠- الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية:

شركة اسمنت سيناء :

- تتمثل الالتزامات العرضية في ٣٠ يونيو 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 والالتزامات الشركة التي سوف تُحصل أو تُدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة

١/٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية:

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات 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 .

٢/٣١ 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 للاداة المالية.
- يتم قياس الاصل المالي او الالتزام المالي عند الاعتراف الاول بالقيمة العادلة و ذلك بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كاصول مالية او التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .
- بالنسبة للاصول المالية التي يتم تصنيفها كاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الاول بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة .
- بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الاول بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

(ب) التصنيف و القياس للاصول 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 .
- اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

و يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام علي نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم ادارة 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 بالاصول 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 الاخر الأرباح و الخسائر :
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول الماليه

- 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 -لاحقا بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي :
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات لاحقا 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 أكبر:
 - 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" وعلي سبيل المثال مجلس ادارة المنشأة و الرئيس التنفيذي.
- يتم إعادة 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. و لتقويم ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية 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 الاول 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 الارباج او المبالغ الاصلي، 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 الغاؤه 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 الارباج 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 على 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 بالايرادات العقود مع العملاء او من ارتباطات القروض و عقود الضمان المالي
- فاذا زادت المخاطر الائتمانية المتنوعة في تاريخ التقرير في شكل جوهري لاداة مالية بعد الاعتراف الاول فانه يجب على 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 الاول حيث يجب على الشركة عند القيام بالتقييم ان تستخدم التغير في مخاطر سداد الواقعه على مدى عمر

الاداء المالية بدلا* من الخسائر الائتمانية المتوقعه حيث يتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد الواقعه على الادارة المالية في تاريخ التقرير و مقارنتها بنفس المخاطر في تاريخ الاعتراف الاولى و التى تعد مؤشرا* على زيادات جوهرية 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 مزاولة أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهيكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة للمساهمين .

١/٣٢- هيكل إدارة المخاطر

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

٢/٣٢- 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 .

٣/٣٢- 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 ٢٠٢٦/١/٣٠ و ذلك طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ - الادوات المالية و وجدت الارصدة بالدراسة سالفة الذكر متفقة مع الارصدة بالقوائم المالية .

مجلد الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان :

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

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٧-٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	٥ ٤٨٨ ٣٧٨ ٩٣٣	٤ ٧٦٢ ٣٧٦ ٥٥٤
المدينون وأصول مدينة أخرى	٨٦٤ ٣٤٧ ٠٨٦	٩٧٢ ٥٣٤ ٥٠١
الإجمالي	٦ ٣٥٢ ٧٢٦ ٠١٩	٥ ٧٣٤ ٩١١ ٠٥٥

التزامات متعلقة بالائتمان :

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

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٧-٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اعتمادات مستندية	-	-
الإجمالي	-	-

٤/٣٢- مخاطر السيولة:

- أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على 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 على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والتسهيلات البنكية وبلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصوصة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية على مدي عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصري

بيان	٢٠٢٧-٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
دائنون وموردون وأوراق الدفع	٥٣٧ ٩٩٠ ٨١٠	٦٥٦ ٢٨٠ ٢٩٥
أرصدة دائنة وحسابات دائنة أخرى	٩٧٣ ٦٣١ ٩٥٧	١ ٢٥٥ ٩٢٦ ٢٤٧
الإجمالي	١ ٥١١ ٦٢٢ ٧٦٧	١ ٩١٢ ٢٠٦ ٥٤٣

٥/٣٢- مخاطر السوق:

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

٧/٣٢- مخاطر أسعار الفائدة:

- من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة علي الإرباح 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 .

٧/٣٢- 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 .

٨/٣٢- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

- يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية و تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوجود أرصدة بالعملات الأجنبية لا تكفي لسداد الالتزامات وتعمل الشركة علي تقليل مخاطر تغير أسعار العملات .
و قد بلغت الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤,٢٠٧,٥٨٦ دولار أمريكي و مبلغ ١,٢٣٧,٦٨٩ يورو . تقابلها أصول نقدية بالعملات الأجنبية بمبلغ ١٠٢,٥٥٨,٩٠٤ دولار أمريكي و مبلغ ٢,٣٩٥,٧٠٨ يورو و تم تقييمها في تاريخ القوائم المالية بسعر الصرف السائد للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ.

٩/٣٢- إدارة رأس المال:

- أن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة علي معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلي قيمة للمساهمين وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وللمحافظة علي هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلي المساهمين أو رد رأس المال إلي المساهمين أو إصدار أسهم جديدة وتهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل رأسمالي فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

- بتاريخ ١٤ /٣/ ٢٠٢٢ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠/١٨/٢٥ 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 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 ٦٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيهات للسهم كما أسفر عنه الاكتتاب العام لقدامي المساهمين خلال الفترة من ٢٠/١٨/٢٥ و حتي ٢٠/١٨/٢٣ . و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بما يفيد ذلك بتاريخ ١٥/٣/٢٠٢٢ . و بذلك أصبح عدد اسهم الشركة بعد الزيادة عدد ١٣٣٠ ٦٥٨ ٦٧٠ سهم.

- يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والخسائر المرحلة والدفعات تحت حساب زيادة رأس المال وصافي ارباح الفترة وقد بلغت صافي حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ٧,٥٦٥,٢٥٩,٨٩٥ جنيه مصري
- و قد بلغت الارباح في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ بمبلغ ١,٥٦١,١١٥,٠٣٠ جنيه مصري .

٣٣- الأرقام المقارنة:-

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

٣٤- 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 سيناء للاستثمار .
- عقد مع شركة فيكا مصر لصناعة الاسمنت .
- بالاضافة الي 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.