

مصطفى شوقي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المحتويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٦)

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادى للأسمنت

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة جنوب الوادى للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاسئثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتختصر مسنوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسنولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم نواف بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحتفظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات فى ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات على اختلاف تبويبها فى ذلك التاريخ مبلغ ٦٧٣ ٨٧٥ ٣٧٣ جنيه مصري، حيث تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الاستثمارات فى ذلك التاريخ (إيضاح رقم ٢٣، ٢٥).

- لم نواف بالرد من البنك التجاري الدولي على طلب الشركة بإرسال مصادقة رصيد القرض فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ بصفته وكيل التمويل بعقد إعادة التمويل والجدولة حيث الاعتماد على الأرصدة الدفترية فى ذلك التاريخ للقرض والفوائد التمويلية. (إيضاح رقم ٣٦).

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء بالفقرة السابقة من آثار وتسويات على القوائم المالية وحقوق الملكية فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

قرارات توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- قرر البنك المركزي المصري بإجتماعه بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤، وكذا اجتماعه الاستثنائي بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ تحريك سعر الفائدة صعوداً بمقدار (٢٠٠) نقطة، (٦٠٠) نقطة مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق، وقد قامت الشركة بدراسة أثر المخاطر المالية والإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية (إيضاح رقم ٥٣، ٥٦).
- صدر حكم في الدعوى التحكيمية المقامة من شركة جنوب الوادي للأسمنت ضد الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) والمدرج بالموقف القضائي للشركة، وقد قامت الشركة بالإفصاح عن حكم التحكيم المشار إليه بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٤٩).
- بالإضافة إلى جاء بالفقرة السابقة وطبقاً للإفادة القانونية الواردة إلينا من الشركة فيما يتعلق بأحكام التحكيم السابق صدوراً لصالح كلاً من شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) (السابق إسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف) وشركة SINOMA (CDI) (المقاول المسئول عن إنشاء طواحين الخط الجديد بأصول المرحلة الثانية) والتي قد يترتب عليها التزامات مالية في حالة صدور أحكام نهائية، فلا يوجد أية تغيرات جوهرية في موقف الشركة القانوني خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤. (إيضاح رقم ٤٩)

القاهرة في: ٢٢ يونيو ٢٠٢٤



شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

- قائمة المركز المالي فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٦)

شركة جنوب الوادي للأسمنت
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
حجته مصري	حجته مصري		الأصول غير المتداولة
٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧	٥ ٢١٨ ٩٣٧ ٠٤٠	(٢٠، ٥/٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠ ٣١٤ ٨٩٦	٢٠ ٤٠٤ ٣٩٦	(٢١، ٧/٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	٦١٨ ٥٤٣ ٧٣٧	(٢٣، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤، ١٠/١٠)	استثمارات في شركات تابعة
١٠٩ ٨٥٣ ٢٧٧	١٠٧ ٨٥٢ ٦١٣		مسدد تحت حساب شراء استثمارات
٦ ٠٠٢ ٩٧٧ ٩٨٣	٥ ٩٦٦ ٧٠٧ ٧٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	(٢٥، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٣ ٤٨٧ ١٢٧	١٠٨ ٢٤٢ ٠١١	(٢٦، ٩/٩)	المخزون (بالصافي)
١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	٩٨ ٠١١ ٥١٢	(٢٧)	موردون دفعات مقدمة
٩ ٦٥٢ ٣٠٦	٥ ٤٨٧ ٩٩٤	(٢٨)	العملاء
٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨	٦٨٨ ٨٣٣ ٦٨٨	(٢٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	٢٦ ٤٧٠ ٢٧٣	(٣٠، ١٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ١٢١ ٧١٦ ٨٦٦	١ ١٧٠ ٧٨٨ ١٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٧ ١٢٤ ٦٩٤ ٨٤٩	٧ ١٣٧ ٤٩٥ ٩٢٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٣١، ١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	(٣٢، ١٦)	احتياطي قانوني
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	(٣٣، ١٦)	احتياطي خاص
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٣٤، ١٦)	احتياطي نظامي
٢ ٤٣٣ ٥٠٦ ٣٢١	٢ ٤٥٩ ٤٠١ ٠٨٦		الدخل الشامل الأخر
(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	(١ ٦٥٨ ٦٥٨ ٨١٥)	(٣٥)	(خسائر) مرحلة
٣ ٩٥٨ ٥١١ ٣٦٦	٣ ٥٨٦ ٨٤٣ ٦٧٣		مجموع حقوق الملكية
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)		(خسائر) الفترة
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤	١ ٣٦٤ ٤٩٩ ٦٦٢	(٣٦)	أقساط قروض طويلة الأجل
٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩	٤٦١ ٤٧٢ ٠٩٨	(٥٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٩٤٨ ٨٠٠	٤٨٧ ٢٠٠	(٣٧)	أوراق دفع طويلة الأجل
١ ٧٥٩ ٠٨٧ ٩٠٣	١ ٨٢٦ ٤٥٨ ٩٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨ ٥١١	٩ ٠٦٨	(٣٨)	بنوك دائنة
٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩	٨٣٣ ٢٢٦ ١٥٢	(٣٦)	أقساط قروض قصيرة الأجل
٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨	١٣ ٩٧٠ ٨٣٠	(٣٩)	عملاء دفعات مقدمه
٨٩ ١٧٧ ٣٠٤	٨٨ ٠٦٤ ٥١٢	(٣٧)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤	٤٤ ٤٣٨ ٦١٣	(٤٠)	الموردون
٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١	٧٩٠ ٧٩١ ٠٨٢	(٤١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ٢٣٥ ٩١٤	--		إيراد مؤجل
١ ٦٠١ ٧٤٧ ٥٣١	١ ٧٧٠ ٥٠٠ ٢٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٣٦٠ ٨٣٥ ٤٣٤	٣ ٥٩٦ ٩٥٩ ٢١٧		إجمالي الالتزامات
٧ ١٢٤ ٦٩٤ ٨٤٩	٧ ١٣٧ ٤٩٥ ٩٢٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤	إيضاح
حتى	حتى	رقم
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
حنيه مصري	حنيه مصري	
٣٣٨ ٣٢٦ ١٠٩	٣٢٨ ٣٧٩ ٠٣٤	(٤٣، ١/١٥)
		مبيعات نشاط الأسمنت
		يخصم :
٢٨٨ ٨٨٤ ٦٧٢	٢٧٧ ٩٥٧ ٩٥٢	(٤٤)
		تكلفة مبيعات نشاط الأسمنت
٤٩ ٤٤١ ٤٣٧	٥٠ ٤٢١ ٠٨٢	(٤٣)
		مجمل ربح (خسائر) قطاع الاسمنت
		يضاف:
		أرباح إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٠٨٩ ١٣٣	١١ ٦٤٨ ٤٨٦	
		مجمل أرباح نشاط الاستثمارات المالية
٥ ٠٨٩ ١٣٣	١١ ٦٤٨ ٨٤٦	
		مجمل أرباح النشاط
٥٤ ٥٣٠ ٥٧٠	٦٢ ٠٦٩ ٥٦٨	
		يخصم:
١١ ٦٣٣ ٤٨٤	٩ ٩٣٨ ٤٧٤	(٤٥)
		مصروفات عمومية وإدارية
١٩٣ ٨٦٦	١٦٧ ١٢٧	
		تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
		اضمحلال في موردين دفعات مقدمة
١ ١٧١ ١١٤	١ ٤٩٠ ٠٥١	
		أتعاب استشارية ومصروفات قضائية
٨٨ ٢٤٥ ٨١٤	٨٧ ٥٤٣ ٦٠٢	
		مصروفات وتكاليف تمويلية
٥٩ ٧٣٠	٩ ٨٨٢	
		إهلاك أصول ثابتة
١٠١ ٣٠٤ ٠٠٨	١١٤ ١٤٩ ١٣٦	
		إجمالي المصروفات
(٤٦ ٧٧٣ ٤٣٨)	(٥٢ ٠٧٩ ٥٦٨)	
		يضاف :
٢ ٠٩٧	٤٩ ٨٧٠	
		فوائد ودائع
٩ ٧١١ ٠٢٩	٥ ٧٢٢ ٧٢٨	
		فروق عملة
٣٥٠	--	
		إيرادات أخرى
٩ ٧١٣ ٤٧٦	٥ ٧٧٢ ٥٩٨	
		إجمالي الإيرادات الأخرى
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)	
		صافي (خسائر) الفترة
(٠٠٠٧٦٨)	(٠٠٠٩٦٠)	(٤٦، ١٣)
		نصيب السهم في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد جلالين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤	إيضاح
حتى	حتى	رقم
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنبه مصري</u>	<u>جنبه مصري</u>	
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)	صافي (خسائر) الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل الاخر</u>
		صافي التغير في القيمة العادلة - استثمارات مقيمة
(٢ ٨٣٨ ٧٣٠)	(١٩ ٢٥١ ٢٢٦)	(٤٢ ،٢/١٠)
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٣ ٨٧٨ ٢٠٣)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	فروق تقييم العملة *
--	٤٥ ١٤٥ ٩٩١	الضريبة المؤجلة لفروق تقييم العمدة
<u>(٧٦ ٧١٦ ٩٣٣)</u>	<u>(١٧٤ ٧٥٤ ٠٨٤)</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
<u>(١١٣ ٧٧٦ ٨٩٥)</u>	<u>(٢٢١ ٠٦١ ٠٥٤)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
--	٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩	يخصم: المحول للخسائر المرحلة
<u>(١١٣ ٧٧٦ ٨٩٥)</u>	<u>(٢٠ ٤١٢ ٢٠٥)</u>	اجمالي الدخل الشامل بعد خصم المحول للخسائر المرحلة

* تتمثل فروق تقييم العملة في فروق إعادة تقييم العملة الأجنبية والتي تتم معالجتها طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ الخاص بتعديل الملحق رقم (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لمعالجة الآثار المترتبة علي تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي حده مصرى	خمس الفترة حده مصرى	صافي الدخل حده مصرى	فوائد تقييم حده مصرى	التغير في صافي الأصول		احتياطي التقييم المالية حده مصرى	خمس صافي حده مصرى	احتياطي تقاضي حده مصرى	احتياطي خاص حده مصرى	احتياطي قانوني حده مصرى	رأس المال حده مصرى
				الثاني، بقلية التانية حده مصرى	الثالث، التقييم المالية حده مصرى						
١ ٤٨٤ ٠ ٦٥ ٩٧٣	(٣٠٨ ٧٢١ ١٩٤)	١ ١٧٥ ٨٠٧ ١٧٧	--	--	--	(١٧٧ ٣٢٨ ٥١٣)	(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
--	٢٠٨ ٧٢١ ١٩٤	(٢٠٨ ٧٢١ ١٩٤)	--	--	--	--	(٢٠٨ ٧٢١ ١٩٤)	--	--	--	--
(١٠ ١٩٣ ٧١٢)	--	(١٠ ١٩٣ ٧١٢)	--	--	--	--	(١٠ ١٩٣ ٧١٢)	--	--	--	--
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٧٦ ٧١٦ ٩٣٢)	--	(٧٦ ٧١٦ ٩٣٢)	(٧٣ ٨٧٨ ٢٠٣)	--	--	(٢ ٨٧٨ ٧٣٠)	--	--	--	--	--
١ ٣١٠ ٠ ٩٥ ٣١٦	(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	١ ٢٧٢ ١٥٥ ٣٧٨	(٧٣ ٨٧٨ ٢٠٣)	--	--	(١٨٠ ١٨٧ ٤٢٢)	(١١٨٤ ٨٨٠ ١٧٨)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
(٢ ٠٥٥ ٦١٢)	--	(٢ ٠٥٥ ٦١٢)	--	--	--	--	(٢ ٠٥٥ ٦١٢)	--	--	--	--
(١٥٧ ٥٩١ ٩٨٩)	(١٥٧ ٥٩١ ٩٨٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢ ١٦٣ ٤١١ ٧٠٠	--	٢ ١٦٣ ٤١١ ٧٠٠	(٢٨١ ٨٦٤)	--	--	٢٩ ٧١٦ ٤٥٤	--	--	--	--	--
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	٣ ٥٦٨ ٥١٦ ٣٦٦	(٧٤ ٦٦٠ ٠٦٧)	--	--	(١٥٠ ٩٧٠ ٢٨٨)	(١١٨٦ ٩٣٦ ٢١٠)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
--	--	--	٧٤ ٦٦٠ ٠٦٧	--	--	--	(٧٤ ٦٦٠ ٠٦٧)	--	--	--	--
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	٣ ٥٦٨ ٥١٦ ٣٦٦	--	--	--	(١٥٠ ٩٧٠ ٢٨٨)	(١٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
--	١٩٤ ٦٥١ ٩٥١	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	--	--	--	--	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	--	--	--	--
(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	--	(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	--	--	--	--	(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	--	--	--	--
(٤٢ ٣٠٩ ٩٧٠)	(٤٢ ٣٠٩ ٩٧٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٧٤ ٧٥٤ ٠٨٤)	--	(١٧٤ ٧٥٤ ٠٨٤)	(١٥٥ ٥٠٢ ٨٥٨)	--	--	(١٩ ٢٥١ ٢٢٦)	--	--	--	--	--
٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣	(٤٦ ٣٠٩ ٩٧٠)	٣ ٥٦٦ ٨٤٢ ٧٣٣	(١٥٥ ٥٠٢ ٨٥٨)	--	--	(١٩ ٢٥١ ٢٢٦)	(١ ٤٥٨ ٠٠٩ ٩٦٦)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
--	--	--	٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩	--	--	--	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	--	--	--	--
٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣	(٤٦ ٣٠٩ ٩٧٠)	٣ ٥٦٦ ٨٤٢ ٧٣٣	٤٥ ١٤٥ ٩٦١	--	--	(١٦٩ ٧٢٦ ٥١٥)	(١ ٦٥٨ ٦٥٨ ٨١٥)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠

المعمل الخمس المرحلة من بنود المحل التاميل (الرقم عدله)

الإجمالي

بنود المحل التاميل الأخر

خمس الفترة

تسميات على الخمس المرحلة

المعمل الخمس المرحلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المعمل الخمس المرحلة من بنود المحل التاميل (الرقم عدله)

بنود المحل التاميل الأخر

خمس الفترة

تسميات على الخمس المرحلة

المعمل الخمس المرحلة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

بنود المحل التاميل الأخر

خمس الفترة

تسميات على الخمس المرحلة

المعمل الخمس المرحلة

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣

الإيضاحات المرتبطة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شيكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنبه مصرى	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنبه مصرى	إيضاح رقم
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)	
٨ ٦٤١ ٢٦٠	١٢ ٢٢٦ ٠٩٠	
(٩ ٧١١ ٠٢٩)	(٥ ٧٢٢ ٧٢٨)	
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٤٥٧ ٨٥٠)	(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	(٤٦ ب)
٣٠ ٩٧٠ ٢٦٩	٢٧ ٨٦٠ ٧١٩	
(٥ ٠٨٩ ١٣٣)	(١١ ٦٤٨ ٤٨٦)	
(٢ ٠٩٧)	(٤٩ ٨٧٠)	
٥٧ ٢٧٥ ٥٤٥	٥٩ ٦٨٢ ٨٨٣	
٤٤ ٥٦٧ ٠٠٣	٤٨ ٧٧٩ ٩٨٠	
(١٨ ٩٤٣ ١١٦)	(٣٤ ٧٥٤ ٨٨٤)	
(١ ٠٥٠ ٣٨٨)	٤ ١٦٤ ٣١٢	
(٤ ٢٩٦ ٤٧٥)	٣ ٨٩٠ ٠٠٢	
١ ٦١١ ٣٠٥	(١٩ ٣٠٩ ٩٣٠)	
(٤ ٦٤٤ ٧٩٦)	(٨ ٠٤٠ ١٥١)	
٧ ١١٦ ٩٠١	(٦ ٧١١ ٥٦٨)	
(٨١ ٠٩٢ ٧١٥)	(٢ ٥٧٤ ٣٩٢)	
--	(١٤ ٢٣٥ ٩١٤)	
٣٦ ٣٠٦ ٧٤٤	٢٤ ٦٣٨ ٧٩١	
(٢٠ ٤٢٥ ٥٣٧)	(٤ ١٥٣ ٧٥٤)	
(٦٠ ٤٥٠)	--	
١ ١٢٠ ٥٨٠	٢ ٠٠٠ ٦٦٤	
٢ ٠٩٧	٤٩ ٨٧٠	
(٩٠ ٠٠٠)	(٨٩ ٥٠٠)	
٩٧٢ ٢٢٧	١ ٩٦١ ٠٣٤	
٧٩٩	٥٥٧	
٧٩٩	٥٥٧	
(١٩ ٤٥٢ ٥١١)	(٢ ١٩٢ ١٦٣)	
٩ ٧١١ ٠٢٩	٥ ٧٢٢ ٧٢٨	
٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤	٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	
٣٨ ٩٥٨ ١٤٢	٢٦ ٤٧٠ ٢٧٣	

صافي (خسائر) الفترة
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل

الإهلاكات

فروق تقييم

اضمحلال في موردين دفعات مقدمة

تسويات الخسائر المرحلة

استهلاك القيمة الحالية

صافي التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

فوائد دائنة

مصرفات تمويلية

صافي التدفقات قبل التغير في راس المال العامل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(الزيادة) في المخزون

النقص (الزيادة) في العملاء

النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة

(الزيادة) النقص في مدينين وأرصدة مدينة أخرى

(النقص) في موردين

(النقص) (الزيادة) في عملاء دفعات مقدمة

(النقص) في أوراق دفع

(النقص) ايراد مؤجل

الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات في شراء أصول ثابتة

التغير في مسدد تحت حساب استثمارات

فوائد ودائع محصلة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

بنوك دائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

التغير في النقدية خلال الفترة

أثر التغير في أسعار الصرف عن النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها أول الفترة

النقدية في آخر الفترة

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٧).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شكري

شركة جنوب الوادي للأسمنت

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات

رقم الصفحة	الإيضاح	رقم
١	نشأة الشركة	-١
١	غرض الشركة	-٢
١	مقر الشركة	-٣
١	السجل التجارى	-٤
١	السنة المالية	-٥
١	القيد ببورصة الأوراق المالية	-٦
١	المشروعات القائمة للشركة	-٧
٢	اعتماد القوائم المالية	-٨
٧ - ٢	السياسات المحاسبية المتبعة	-٩
١١-٧	الأدوات المالية	-١٠
١١	المخصصات	-١١
١١	الضرائب المؤجلة	-١٢
١٢	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)	-١٣
١٢	المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	-١٤
١٣-١٢	تحقق الإيراد	-١٥
١٣	الاحتياطات	-١٦
١٣	أسهم الخزينة	-١٧
١٣	إدارة رأس المال	-١٨
١٣	النقدية وما فى حكمها	-١٩
١٥ - ١٤	الأصول الثابتة (بالصافى)	-٢٠
١٦	مشروعات تحت التنفيذ	-٢١
١٦	محفظة الاستثمارات	-٢٢
١٧	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-٢٣
١٧	استثمارات فى شركات تابعة	-٢٤
١٨	اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-٢٥
١٩	المخزون	-٢٦

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تابع المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
١٩	٢٧- الموردون دفعات مقدمة
٢٠	٢٨- العملاء (بالصافي)
٢٠	٢٩- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٢١	٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١ - ٢٢	٣١- رأس المال
٢٢	٣٢- الاحتياطي القانوني
٢٢	٣٣- الاحتياطي الخاص
٢٣	٣٤- الاحتياطي النظامي
٢٣	٣٥- تسويات على الخسائر المرحلة
٢٣ - ٢٥	٣٦- القروض
٢٥	٣٧- أوراق الدفع
٢٥	٣٨- بنوك دائنة
٢٦	٣٩- العملاء - دفعات مقدمة
٢٦	٤٠- الموردون
٢٦	٤١- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧	٤٢- التغيير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨	٤٣- مبيعات نشاط الأسمنت
٢٨	٤٤- تكاليف النشاط
٢٩	٤٥- مصروفات إدارية وعمومية
٢٩	٤٦- نصيب السهم في (الخسائر)
٣٠	٤٧- المعاملات غير النقدية
٣٠ - ٣١	٤٨- الموقف الضريبي
٣١ - ٣٣	٤٩- الموقف القانوني
٣٣	٥٠- الضريبة المؤجلة
٣٤	٥١- البيانات المالية
٣٥	٥٢- الأدوات المالية وقيمتها العادلة
٣٥ - ٣٧	٥٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
٣٧	٥٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨	٥٥- تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية
٣٨	٥٦- الأحداث الهامة

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- ١- نشأة الشركة

تأسست شركة جنوب الوادي للأسم "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية وبموجب قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٢٧ بتاريخ ٩ أكتوبر ١٩٩٧.
- ٢- غرض الشركة

تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" بغرض إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل نشاطها في إطار أحكام القانون، كما يجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في أنشطة فرعية وبمراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ٣- مقر الشركة

- المقر الإداري : ١ ميدان ابن عفان - الدقي - محافظة الجيزة.
- مقر المشروع : منطقة الصناعات الثقيلة ١/٣١ خارج زمام جزيرة ابو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف.
- ٤- السجل التجاري

قيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ١٣٨٥٦٦ بتاريخ ١٣ أكتوبر ١٩٩٧ ومدة الشركة ٢٥ عامًا تنتهي في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ١١ أكتوبر ٢٠٤٧ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١.
- ٥- السنة المالية

تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦- القد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية بتاريخ ٨ أكتوبر ١٩٩٨.
- ٧- المشروعات القائمة للشركة

بدأت الشركة في مزاولة أنشطتها الرئيسية وذلك من خلال :
أ - إقامة مصنع للأسمنت بمحافظة بنى سويف
قامت الشركة بإقامة مصنع للأسمنت بمنطقة الصناعات الثقيلة ١/٣١ خارج زمام جزيرة أبو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف بطاقة إنتاجية قدرها ١.٥ مليون طن سنويًا.
ب - الاستثمارات المباشرة وغير المباشرة
وتتمثل الاستثمارات في الأوراق المالية في محفظة الاستثمارات التي تقوم الشركة بإدارتها وذلك بالإضافة للاستثمارات المباشرة في شركات تابعة (إيضاح رقم ٢٣ ، ٢٤ ، ٢٥).

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٤.

٩- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٩- أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة، كما تم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ عند إعداد المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا تعديلات معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢ الخاصة بتعديل الملحق رقم (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وكذا قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ الخاص بتعديل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وكذا أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الخاص بالاستثمارات العقارية والذي يسمح باستخدام نموذج القيمة العادلة في تقييم تلك الأصول.

٢/٩- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدقيقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/٩- التغيير في السياسات المحاسبية

طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، حيث تضمن القرار صدور بعض المعايير الجديدة بالإضافة إلي تعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يبدأ تطبيق تلك المعايير اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلي أول يناير ٢٠٢١:

(أ) معيار (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء.

(ب) معيار (٤٩) - عقود التأجير.

(ج) معيار (٤٧) - الأدوات المالية.

علي أن يتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١ بالأثر التراكمي المعدل للتطبيق لأول مرة ولا يتم تعديل أرقام المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.

٤/٩ - إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوُل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٥/٩ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١/٥/٩ الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة ياتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندي آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنع وكذا مباني وإنشاءات المصنع المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقاً للعمر الزمني مرجحاً بالطاقة الفعلية إلى الطاقة المتاحة في حساب الإهلاك لأنها تتناسب مع طبيعة الأصل على أن يتم مراعاة العوامل الأخرى بخلاف عامل الاستخدام مثل التقادم الفني والزمني، ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

الأصل	معدل الإهلاك بالسنوات طبقاً للعمر الإنتاجي المقدر		
	الإدارة	المصنع	الخرسانة
مباني وإنشاءات	٥٠	٤٠ - ٤٥	٦ - ١٠
آلات ومعدات	--	١٥ - ٢٥	٦ - ١٠
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٠	--	--
عدد وأدوات	١٠	٦	٦
سيارات ووسائل نقل	٥	٥	٥
أثاث وتجهيزات	٤	٤	٤
الأجهزة الكهربائية	٤	٤	٤
الأجهزة المكتبية	٤	٤	٤
أجهزة وخطوط اتصال	٤	٤	٤
أجهزة حاسب آلي	٢	٢	٢

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

القياس اللاحق لأصول المصنع

قامت الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم على أصول المصنع طبقاً لأحكام تعديلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة والصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ حيث تم تكليف أحد خبراء التقييم المسجلين بسجل تقييم الأصول بالهيئة العامة للرقابة المالية لتقييم أصول المصنع عند القياس اللاحق لتلك الأصول على أن يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية.

٢/٥/٩ مخزون الأصول الثابتة (الأصول الاحتياطية)

يتم الاعتراف بنود مخزون الأصول الثابتة (الأصول الاحتياطية) وإثباتها ضمن الأصول الثابتة عندما يكون استخدام قطع الغيار والأدوات مرتبطاً فقط باستخدام أحد الأصول الثابتة وكذا عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية واحدة.

٦/٩- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها على أن يكون احتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل، لتلك الأصول وتحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

٧/٩- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات قيمة الأعمال التي تم تنفيذها أو تلك الجاري تنفيذها بموقع المشروع وكذلك قيمة الدفعات التي يتم سدادها للمقاولين أو للمكاتب الاستشارية تحت حساب تنفيذ الأعمال أو إجراء الدراسات الفنية بنود مشروعات تحت التنفيذ (كافة التكاليف المباشرة وغير المباشرة ذات العلاقة) حتى تمام استكمال التنفيذ، وإعدادها للتشغيل الفعلي تمهيداً لتحويلها للأصول الثابتة.

٨/٩- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادي محدد وملمس، والذي تم الحصول عليه أو نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع أطراف أخرى، ويتوقع أن يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس في صورة تدفقات نقدية مستقبلية، ويتم الإثبات الأولى لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها، على أن يتم إعادة قياسها في نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها مجمع الاستهلاك، ومجمع خسائر اضمحلال القيمة - إن وجدت - والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في ذلك التاريخ.

٩/٩- المخزون

يتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون في نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافي القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

١٠/٩- رسملة تكاليف الاقتراض

تتمثل تكاليف الاقتراض في قيمة المصروفات وتكاليف الأعباء التمويلية الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أصول ثابتة أو لتمويل رأس المال العامل للشركة، ويتم رسملة التكاليف التمويلية التي تم تكبدها والمرتبطة بالحصول على أصول ثابتة أو على الأصول المؤهلة للرسملة وحتى بدء تشغيلها، على أن يتم إدراج باقي الأعباء والتكاليف التمويلية أو المتعلقة بتمويل رأس المال العامل كتكاليف تمويلية تدرج بقائمة الدخل.

١١/٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

١/١١/٩ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الإقرار الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإقرار الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي أو التي تنطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإقرار بخسائر إئتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً .

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم إضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الإقرار بخسائر إئتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الإقرار الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني الداخلي بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنةً بالتصنيف الداخلي الأصلي، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمان متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف الائتمانياً:

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
 - من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
 - يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب إختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الاولى : الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
 - المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
 - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الإعراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- اذا تم تحديد ان هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الاول، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إقنتتها الشركة وتتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاول بالمرحلة الثانية مباشرة، وبالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/١١/٩ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

١/١٠- الاعتراف والقياس الاولي

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة الي حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

٢/١٠- الأصول المالية - التويب

عند الاعتراف الاولي يتم تويب الأصل المالي على (أدوات الدين) انه مقاس بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تويب الأصول المالية بعد الاعتراف الاولي الا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج اعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الاولي من فترة اعداد التقارير المالية الاولي بعد التغيير في نموذج الاعمال.

يتم تويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه على انه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- في حالة انه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على انه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج اعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- عند الاعتراف الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الاخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبيعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/١٠ - الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الاعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/١٠ - الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛

- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ (إن وجدت) و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥/١٠- الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
- إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
- أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦/١٠- الالتزامات المالية - التويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/١٠- الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٨/١٠- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٩/١٠- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلاً مالياً وفي حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

١٠/١٠- استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - تحمياً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

١١/١٠- استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت)، وفي نهاية السنة المالية يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة (السوقية) لتلك الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

١١- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام جاري وغير محدد المقدار سواء كان التزاماً قانونياً أو ضمناً، وسوف يترتب عليه تسوية هذا الالتزام من خلال الموارد الجارية أو المستقبلية للمنشأة، وذلك باستخدام أفضل سبل تقدير لذلك الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحمياً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ومن خلال قائمة الدخل

١٢- الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذي يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات وبذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

١٣- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يتمثل نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة (إن وجدت) وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحاً بالمدة أو الفترة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار مشروع توزيع الأرباح ضمن تقرير مجلس الإدارة.

١٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

١٥- تحقق الإيراد١/١٥- مبيعات الأسمت والخرسانة الجاهزة

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأسمت والخرسانة الجاهزة وإثباتها كإيرادات بقائمة الدخل عند نقطة من الزمن والتي يتم فيها الوفاء بالتزامات العقد عند تسليم الأسمت للعملاء وتحرير فاتورة المبيعات حيث يتم نقل السيطرة على المنتج للعميل وبالتالي تحقق كافة شروط الاعتراف بالإيراد والتي تتمثل فيما يلي :

- تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيًا أو خطياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة.
- تحديد التزامات الاداء في العقد سواء بالنسبة للسلع او الخدمات التي سيتم تحويلها.
- تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع والخدمات التي سيتم تحويلها.
- أن يكون للعقد مضمون تجاري.
- أن يكون من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة أو عند تقديم مقابل الخدمات المحولة للعميل.

٢/١٥- عوائد استثمارات أوراق مالية

يتم الاعتراف بعوائد الاستثمارات في أوراق مالية (توزيعات الأرباح) وإثباتها بقائمة الدخل كإيرادات عند التحقق من صدور الحق للشركة في استلام تلك العوائد سواء بواقعة إعلان تلك التوزيعات أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي لتلك الإيرادات أيهما أكثر تحديداً.

٣/١٥- أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم تحقق الإيراد الناتج عن بيع أوراق مالية (بمحافظة الشركة) كأرباح (خسائر) بيع أوراق مالية عند اكتمال عملية البيع بنقل الملكية للغير وذلك على أساس الفرق بين التكلفة الدفترية - المحسوبة على أساس متوسط التكلفة - والقيمة البيعية للاستثمارات المباعة وتدرج صافي تلك الأرباح (الخسائر) بقائمة الدخل.

٤/١٥- توزيعات الأسهم المجانية

لا يتم إثبات الأسهم المجانية الناتجة عن الاستثمارات في أوراق مالية كإيرادات عند صدور الحق للشركة في تلك الأسهم حيث يتم إثباتها كإيرادات عند التصرف في تلك الأسهم بالبيع ونقل الحق للغير.

٥/١٥ - الإيرادات من الشركات التابعة والشقيقة

كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والناتجة عن إتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات والعوائد سواء بواقعة الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.

٦/١٥ - الإيرادات الأخرى

يتم إثبات أية إيرادات أخرى ناتجة عن مزاوله النشاط الطبيعي للمنشأة طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٦ - الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم البدء باقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الأقل من الأرباح الصافية السنوية لتكوين احتياطي قانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

ويجوز للجمعية العامة أن تجنب نسبة معينة من الأرباح الصافية بحد أقصى ١٠% لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض المقترحة من مجلس الإدارة، كما يجوز للجمعية العامة . بناء على اقتراح مجلس الإدارة . أن تقرر تكوين احتياطات أخرى غير الاحتياطي القانوني والنظامي.

١٧ - أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في قيمة أسهم الشركة التي تم اقتناؤها والناتجة عن مبادلة بعض الاستثمارات بأسهم الشركة أو الاستحواذ المباشر على أسهم الشركة، حيث يتم إثبات تلك الأسهم بقيمة الاستحواذ وحتى إتمام إعادة إصدار تلك الأسهم أو إعدامها وتخفيض رأس المال بكامل قيمتها وطبقاً للشروط المحددة قانوناً ولا يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك بقائمة الدخل حيث يتم إثبات ذلك ضمن حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تعديلات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وأحكام المواد وضوابط الاستحواذ على أسهم الخزينة.

١٨ - إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط وذلك لتحقيق مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال (القوة الشرائية لرأس المال المستثمر)، وكما يتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين، وذلك للحفاظ على القيمة المادية لرأس المال (الربح يمثل الزيادة في رأس المال أثناء الفترة)، ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

١٩ - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة غير المباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل لأقل من ثلاثة أشهر.

٢٠- الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغت قيمة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٩٣٧ ٠٤٠ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٦٩٥ ٨٢٠	١٢ ٦٥٤ ٠٩٨
٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧	٥ ٢٠٦ ٢٨٢ ٩٤٢
٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧	٥ ٢١٨ ٩٣٧ ٠٤٠

الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (١/٢٠)
الأصول الثابتة بالقيمة الحاملة (ب/٢٠)

١/٢٠ الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

الإجمالي	تجسّات	الأجهزة الكهربائية	أجهزة حاسب إلى	أجهزة وخطوط	الاتك والمطروحات	الرضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ١٤١ ٤٨٦	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	١ ٨٥٧ ٠٢٧	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١٦٩ ٣٧٢	--	--	١٦٩ ٣٧٢	--	--	--
١٧ ٣١٠ ٨٥٨	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	٢ ٠٢٦ ٣٩٩	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
--	--	--	--	--	--	--
١٧ ٣١٠ ٨٥٨	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	٢ ٠٢٦ ٣٩٩	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
٤ ٤٥١ ١٥٥	١٣٧ ٩٣٩	٣٣٧ ٧١٠	١ ٧١٩ ١٤٣	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١١٥ ١٦٧	٧ ٥٨٤	٩ ٥٢٨	٩٨ ٠٥٥	--	--	--
٤٨ ٧١٦	--	--	٤٨ ٧١٦	--	--	--
١٦٣ ٨٨٣	٧ ٥٨٤	٩ ٥٢٨	١٤٦ ٧٧١	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
٤ ٦١٥ ٠٣٨	١٤٥ ٥٢٣	٣٤٧ ٢٣٨	١ ٨٦٥ ٩١٤	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
٤١ ٧٢٢	١ ٨٩٦	--	٣٩ ٨٢٦	--	--	--
٤١ ٧٢٢	١ ٨٩٦	--	٣٩ ٨٢٦	--	--	--
٤ ٦٥٦ ٧٦٠	١٤٧ ٤١٩	٣٤٧ ٢٣٨	١ ٩٠٥ ٧٤٠	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١٢ ٦٥٤ ٠٩٨	٣٤ ١٢٩	١ ٥٩٦	١٢٠ ٦٥٩	٣٩	٦٢	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١٢ ٦٩٥ ٨٢٠	٣٦ ٠٢٥	١ ٥٩٦	١٦٠ ٤٨٥	٣٩	٦٢	١٢ ٤٩٧ ٦١٣

مجموع اهلاك الاستيعادات

مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

اهلاك رصيد اول المده

اهلاك الفترة

مجموع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي تكلفه الاصول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي تكلفه الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة جنوب الوراى للاستئمت

٢٠ ب الأصول الثابتة بالقيمة العادلة

الإجمالي	أصول المرحلة الثانية	مخزون أصول ثابتة (أصول احتياطية)	صافي وإنشاءات	السجلات ووسائل النقل	الات ومكينات	معدات وآلات ومكينات	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
٢ ٦٥٧ ١٨٢ ٤٥٨	٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦	٦٥٠ ١٩٤ ٤٧٧	٢٨٠ ٣٨٠ ٩٨٤	١ ٦٢٥ ٧٨٠	١ ٣٠٤ ٠٠٩ ٨١٦	٢١٥ ٧٦٨ ٦٤٥	٢٠٢٣
٥٩٢ ٠٠٠	--	--	--	--	--	٥٩٢ ٠٠٠	إضافات
(١١ ٣٢٣ ٨٥٠)	--	--	(١١ ٣٢٣ ٨٥٠)	--	--	--	استثمارات
٢ ٦٤٦ ٤٥٠ ٦٠٨	٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦	٦٥٠ ١٩٤ ٤٧٧	٢٦٩ ٠٥٧ ١٣٤	١ ٦٢٥ ٧٨٠	١ ٣٠٤ ٠٠٩ ٨١٦	٢١٦ ٣٦٠ ٦٤٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٨١ ٠٩٩ ١٣٩	--	--	٩٦ ٥١٩ ٦٨٦	١ ٦٢٥ ٧٧٦	٣٦٩ ٢٨٠ ٠٨٢	٨٩ ٣٩٩ ٦٢٧	مجموع الاملاك في أول يناير ٢٠٢٣
١٤ ٦٩٠ ٣٠٧	--	--	٨ ٩٦٣ ٩٠٠	--	١ ٧٠٧ ٨٠٢	٣ ٩٣٢ ٧١٠	املاك وصيد اول المدة
١٤ ٦٩٠ ٣٠٧	--	--	٨ ٩٦٣ ٩٠٠	--	١ ٧٠٧ ٨٠٢	٣ ٩٣٢ ٧١٠	املاك الفترة
(٦٩٨ ٣٠٤)	--	--	(٦٩٨ ٣٠٤)	--	--	--	مجموع املاك الاستثمارات
٥٩٥ ٠٩١ ١٤٢	--	--	٢٤ ٣٥٩ ٨٦٣	١ ٦٢٥ ٧٧٦	٣٧٠ ٩٨٧ ٨٨٤	٩٣ ٣٣٢ ٣٣٧	مجموع الاملاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢ ٠٥١ ٣٥٩ ٤٦٦	٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦	٤٠ ٦٥٩ ٦١٤	١٦٤ ٢٧١ ٨٥٢	٤	٩٣٣ ٠٢١ ٩٣٢	١٢٣ ٠٢٨ ٣٠٨	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣ ١٦٩ ٩٨٩ ٥٦١	(١١ ٤٠١ ٨٩٧)	١٧١ ٤٢٢ ٨٣٦	٥١٩ ٠٥٠ ٨٧٣	٦ ٢٤٩ ٩٩٦	٢ ٣٤٧ ٥٦٠ ٣٧٧	١٣٧ ١٠٧ ٣٧٦	فرق التقييم
٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧	٧٧٨ ٩٧٥ ٨٥٩	٢١٢ ٠٨٢ ٤٥٠	٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩	٢٦٠ ١٣٥ ٦٨٤	إجمالي التكلفة المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	إضافات خلال الفترة
(٢ ٨٨١ ٧١٧)	(٢ ٨٨١ ٧١٧)	--	--	--	--	--	استثمارات
٥ ٢١٨ ٤٦٧ ٣١٠	٧٧٦ ٠٩٤ ١٤٢	٢١٢ ٠٨٢ ٤٥٠	٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥	٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩	٢٦٠ ١٣٥ ٦٨٤	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
--	--	--	--	--	--	--	مجموع التكلفة في أول يناير ٢٠٢٤
١٢ ١٨٤ ٣٦٨	--	--	٤٤ ٧٤٥	٣١٢ ٥٠٠	٢ ٥٤٢ ٧٠٨	٤ ٣٠٠ ٨٠١	املاك وصيد اول المدة
١٢ ١٨٤ ٣٦٨	--	--	٤٤ ٧٤٥	٣١٢ ٥٠٠	٢ ٥٤٢ ٧٠٨	٤ ٣٠٠ ٨٠١	املاك الفترة
١٢ ١٨٤ ٣٦٨	--	--	٤٤ ٧٤٥	٣١٢ ٥٠٠	٢ ٥٤٢ ٧٠٨	٤ ٣٠٠ ٨٠١	مجموع الاملاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٥ ٢٠٦ ٢٨٢ ٩٤٢	٧٧٦ ٠٩٤ ١٤٢	٢١٢ ٠٨٢ ٤٥٠	٦٧٨ ٣٢٩ ١١١	٥ ٩٣٧ ٥٠٠	٣ ٢٧٨ ٠٣٩ ٦٠١	٢٥٥ ٨٣٤ ٨٨٣	صافي تكلفة الاصول في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* تم إبرام عقد رهن تجاري على جزء من أصول المصنع طبقاً لشروط القرض الموقع مع بنكي HSBC وقطر الوطني الاقليمي وطبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وفي حدود وصية القرض بعد السداد الموعود الذي تم على شريحة القرض بالجنيه المصري (إيضاح رقم ٣١/ب).

* قامت الشركة بإبرام عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك بوكالة البنك التجاري الدولي ببلغ ١ ٢٧٣ مليون جنيه مصري (نقط مليار ومائتان وثلاث وسبعون مليوناً جنيهاً مصرياً لا غير) لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالترسيمات الجديدة بالمصنع وتم إبرام عقد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونسبة من البنوك وذلك على الأصول المملوكة والمعدات، وكذا تم إبرام رهن عقاري لصالح وكيل الضمان نسبة عن نفسه وعن البنوك وذلك على المباني والأرض النقام عليها المصنع وفي ذات الزهون بعد إعادة التمويل والجزء المبرم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ والذي تم تعجيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣١/أ).

** قررت إدارة الشركة رسملة أصول المرحلة الثانية (طوائف الأسمت والتعبئة للخط الثاني) والذي بدأ تجارب التشغيل في نهاية عام ٢٠١٨ ولم يتم احتساب إهلاك تلك الأصول خلال فترة تجارب التشغيل لعين الاستلام النهائي.

*** قررت إدارة الشركة إثبات أصول المصنع بالقيمة العادلة طبقاً لتفصيلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة، حيث تم تقييم أصول المصنع بواسطة أحد خبراء التقييم المعجلين بسجل تقييم الأصول بالهيئة العامة للرقابة المالية، وقد بلغت القيمة العادلة لأصول المصنع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢٧١ ٣٤٩ ٠٢٧ جنيه مصري.

٢١- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩٦ ٤٠٤ ٢٠ جنية مصرى يتمثل فيما يلى:

رصيد		رصيد انفاق		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	تكوين سلعى	استثمارى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
<u>الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل</u>				
١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	٣ ٦٤١ ٠٥٦	خط المياه
٩٠٠ ٤٦٦	٩١٤ ٩٦٦	٩١٤ ٩٦٦	--	معدات وأجهزة
١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	--	دراسة مرور الفحم للبيئة
٢ ١٤٠ ٧٨٨	٢ ٢١٥ ٧٨٨	٢ ٢١٥ ٧٨٨	--	مشروع برنامج الساب
٢٠ ٣١٤ ٨٩٦	٢٠ ٤٠٤ ٣٩٦	١٦ ٧٦٣ ٣٤٠	٣ ٦٤١ ٠٥٦	اجمالى الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل
٢٠ ٣١٤ ٨٩٦	٢٠ ٤٠٤ ٣٩٦	١٦ ٧٦٣ ٣٤٠	٣ ٦٤١ ٠٥٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢- محفظة الاستثمارات

بلغت القيمة العادلة لمحفظة استثمارات الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩٣ ٢٥٦ ٨٦٣ جنية مصرى موزعة طبقاً لطبيعة الغرض الذى تم من أجله اقتناء تلك المحفظة طبقاً لما يلى :

الأوراق المرهونة	القيمة العادلة فى	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	(٢٥)	أصول مالية فى اوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١٨ ٥٤٣ ٧٣٧	٦١٨ ٥٤٣ ٧٣٧	(٢٣)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤)	استثمارات فى شركات تابعة
٨٦٣ ٢٥٦ ٣٩٣	٨٦٣ ٢٥٦ ٣٩٣		الإجمالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
			(إيضاح رقم (٣٦))

٢٣- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٣٧ ٥٤٣ ٦١٨ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظه الشركة %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظه الناتجة %	القيمة العادلة ٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢١٢٥	١,٥٥٨%	٦٢٧%	٨٧%	٥٤١٢	قطاع التشييد والبناء مجموعة طلعت مصطفي القايمية شركة المتحدة للإسكان والتعمير قطاع الشركات القايمية
٥٠	١,٣%	٥%	١%	٤٦	قطاع البنوك والتنمية والاستثمار الاهلي للتنمية والاستثمار القلعة للاستثمارات المالية قطاع الصناعة
٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	٤,٤٠٣١٧%	٩,٦٧٥٠٦٨%	١٣,٥٠٢٧٩%	٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	ABRAAU Capital Co-Investors Limited MENASA Capital Co-Investors Limited
٦٢٦ ٤٤٤	١,١٨٠٣١٤%	١,٠٧٢٥٦٨%	١,٠١١٢٨%	٦٢٦ ٤٤٤	قطاع البنوك والتنمية والاستثمار الاهلي للتنمية والاستثمار القلعة للاستثمارات المالية قطاع الصناعة
٦٣ ٤٠٠ ٩٠٠	١,٢٧٠,٦٩٥٩%	١,١٣٩٣٨%	١,٣٧١٥%	٤٤ ١٤٦ ٤٠٠	شركة صناعات مواد البناء شركة صناعات مواد البناء الشرق الأوسط للاستثمارات التعيينية
٢٧١	٠,٠٧٥%	٠,٣%	٠,٤%	٢٦٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧	١,٤٧٩,٠٨%	٤,٩٠٩٤٤%	٢,٥٧٧٨%	٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧	
٣٧ ١١٣ ١٠٠	١,١٨٥١٧%	٤,٢٩٩١٩٨%	٦,٠٠٠٠٨%	٣٧ ١١٣ ١٠٠	
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	١,٧٨,٨٠%	٧٧١,٦٥%	١,٠٠٠,٠٠%	٦١٨ ٥٤٣ ٧٣٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية والمرهونة لدى جهات الإصدار (شركة إدارة المسجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٧٣٧ ٥٤٣ ٦١٨ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٦) وذلك طبق الشهادات الواردة من جهات الإصدار لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٣٧ ٥٤٣ ٦١٨ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

ويتشمل توريب القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيمة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيمة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
	٦٣ ٤٠٣ ٣٤٦		٤٤ ١٥٢ ١٢٠
	٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧		٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧
	٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣		٦١٨ ٥٤٣ ٧٣٧

أوراق مالية أسهم مقيمة بورصة الأوراق المالية
أوراق مالية غير مقيمة بورصة الأوراق المالية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظه الشركة %	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
٩٧٠ ٠٠٠	٠,٢٧٩%	٠,٠١١%	٩٧%	٩٧٠ ٠٠٠	شركة جنوب الولاى إدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء *
٩٧٠ ٠٠٠	٠,٢٧٩%	٠,٠١١%	٩٧%	٩٧٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* مرهونة لدي وكيل التمويل طبقاً لعقد إعادة الجولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي (إيضاح رقم ٢٢، ٣١).

٢٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
بلغت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٦٥٦ ٧٤٢ ٢٤٣ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

قطاع الشركات القائمة	القيمة العادلة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري	إجمالي حقوق المساهمين	%	إجمالي محفظة الشركة	%	إجمالي المحفظة	%
قطاع الشركات القائمة	٨٦ ١٣٦ ٠٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٠٢٣ ٦٥٠	٢٠٢٣ ٦٥٠	٢٠٢٣ ٦٥٠	٢٠٢٣ ٦٥٠	٢٠٢٣ ٦٥٠	٢٠٢٣ ٦٥٠
Orient investment properties LTD	٨٦ ١٣٦ ٠٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
Citadel capital for Transportation Opportunities	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
قطاع التبرول والتجزئة	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
Logria holding	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
قطاع الزراعة	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
Falcon Agriculture Investment	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
قطاع الصناعة	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
Mena glass LTD	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
صناديق استثمار	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
EFG Capital Partners III Limited	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠

بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٢٠٢٤ ٦٥٦ ٧٤٢ ٢٤٣ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣١) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٦٥٦ ٧٤٢ ٢٤٣ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

•• تتشمل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٦٥٦ ٧٤٢ ٢٤٣ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة شركة EFG Capital Partners III Limited حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٦٥٦ ٧٤٢ ٢٤٣ جنيه مصري. ويتشمل تجميع القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيمة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المعقدة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري
أوراق مالية أسهم غير مقيدة بيورصة الأوراق المالية	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦	٢٤٣ ٧٤٢ ٦٥٦

٢٦- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٨ ٢٤٢ ٠١١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٩٥٨ ٢٦٦	٣٩ ٤١٤ ٠٥٣	أ - مصنع بني سويف
٣٠ ٧٢٠ ٩٤٦	٣٠ ٩٢٤ ٣٥٥	مخزون خامات
٩ ٧٤٤ ٦٠٠	٣٨ ٨٤٠ ٢٨٨	مخزن قطع غيار
٣٢٥ ١٢١	٣٢٥ ١٢١	مخزون انتاج تام
٧٤ ٧٤٨ ٩٣٣	١٠٩ ٥٠٣ ٨١٧	مخزون انتاج تحت التشغيل
(١ ٢٦١ ٨٠٦)	(١ ٢٦١ ٨٠٦)	اجمالي المخزون
٧٣ ٤٨٧ ١٢٧	١٠٨ ٢٤٢ ٠١١	يخصم: الانخفاض في المخزون*
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* بلغ رصيد الانخفاض في المخزون مبلغ ١ ٢٦١ ٨٠٦ جنيه مصري وتحليله كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٦١ ٨٠٦	١ ٢٦١ ٨٠٦	رصيد أول المدة
١ ٢٦١ ٨٠٦	١ ٢٦١ ٨٠٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٧- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩٨ ٠١١ ٥١٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	١١٣ ٠١١ ٥١٢	موردون - مصنع الأسمنت * (إيضاح رقم ٤٩)
١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	١١٣ ٠١١ ٥١٢	اجمالي موردون دفعات مقدمة
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يخصم: مخصص الاضمحلال في موردين دفعات مقدمة **
١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	٩٨ ٠١١ ٥١٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* يتضمن رصيد موردين دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت مديونية مستحقة على شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة (RHI) المسنولة عن إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف والتي قامت بترك العمل اعتبارًا من ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٤٩).

** كما يتضمن رصيد موردين دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت مديونية مستحقة على شركة SINOMA (CDI) (المقاول العام القائم بأعمال مشروع إنشاء الطواحين الخاصة بالخط الجديد بمصنع الشركة ببني سويف) وذلك لتوقفه عن الوفاء بالتزاماته الفنية نحو تشغيل طواحين الخط الثاني وتركه موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٤٩).

** قررت إدارة الشركة تدعيم مخصص الإضمحلال لأرصدة الموردون دفعات مقدمة بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤.

٢٨ - العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٨٧ ٩٩٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - مصنع الأسمنت
٩ ٦٥٢ ٣٠٦	٥ ٤٨٧ ٩٩٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٩ ٦٥٢ ٣٠٦	٥ ٤٨٧ ٩٩٤	

٢٩ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦٨٨ ٨٣٣ ٦٨٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مدينون متنوعون
١٩٠ ١٦٦ ١١١	١٩٠ ٥٤٦ ٦٤٦	مصلحة الجمارك - ضريبة مبيعات مستحقة (سلع رأسمالية)
٥١ ٣٦٩ ٥٣٧	٥١ ٣٦٩ ٥٣٧	(لها مقابل بالدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى - إيضاح رقم ٤١)*
٣٣ ٢٠٨ ٥٣٥	٣٥ ٢٧٩ ٤٤٥	أرصدة مدينة تحت التسوية
٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الأول)
٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الثاني) (إيضاح رقم ٤١، ٤٩)***
٢٩ ٨٤٨ ٦٨٣	٤٥ ٩٣٥ ٠٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٨٢٥ ٢٧٢	٦ ٥٩٧ ٣٧٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤ ٢٦١ ٦٧٠	٥٤ ٢٦١ ٦٧٠	تأمينات لدي الغير
٣ ٥٣٤	٣ ٥٣٤	فوائد ودائع مستحقة
٦٧٢ ٧٢٩ ٨٥٦	٦٩٢ ٠٣٩ ٧٨٦	إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٢٠٦ ٠٩٨	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	يخصم : الانخفاض في المدينين **
٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨	٦٨٨ ٨٣٣ ٦٨٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

بلغ رصيد الانخفاض في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٣ ٢٠٦ ٠٩٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول العام
٣ ٢٨٨ ٣٠٣	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	المستخدم خلال العام (طبقاً لقرار مجلس الإدارة)
(٨٢ ٢٠٥)	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣ ٢٠٦ ٠٩٨	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	

* بلغ رصيد مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات - في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥١ ٣٦٩ ٥٣٧ جنيه مصري، ويتمثل ذلك الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على آلات ومعدات ولوازم خطوط الإنتاج الواردة من الخارج، حيث تم تأجيل سداد باقي قيمة الضريبة لتسدد خلال ثلاثة أشهر من بدء الإنتاج، إلا أن الشركة قد قامت برفع دعوى قضائية للمطالبة بعدم سداد باقي أقساط ضريبة المبيعات المستحقة ولم يتم الفصل في الدعوى بعد (إيضاح رقم ٤١).

** يتمثل رصيد الانخفاض في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٣ ٢٠٦ ٠٩٨ جنيه مصري وهو المديونية المستحقة على شركة (LOGRIA).

*** سيتم التنازل عن ذلك المبلغ والخاص برخصة الخط الثاني في حالة الحكم لصالح شركة جنوب الوادي للأسمنت للبنوك لتسوية القروض القائمة.

٣٠- النقدية بالصندوق، ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧٣ ٤٧٠ ٤٦٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ودائع - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك والصندوق
٥٥٠	٥٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٥ ٩٢٠ ٢٧٣	٢٢ ٣٨٩ ٧٠٨	
٢٦ ٤٧٠ ٢٧٣	٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	

* كافة حسابات الشركة الجارية لدى البنوك المقرضة مرهونه لصالح تلك البنوك.

٣١- رأس المال

خُدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصري (عشرون مليار جنيه مصري فقط لا غير) وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١٢ مليار جنيه مصري ليقارب خمسة أمثال رأس المال المصدر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال مما يلي :

رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	مؤسسون ومكتتبون
١ ١١٨ ٣٩٤ ٣١٥	٢٢٣ ٦٧٨ ٨٦٣	%٤٦.٣٨	مؤسسون ومكتتبون عن طريق غير الاكتتاب العام
١ ٢٩٢ ٨٨٩ ٨٨٥	٢٥٨ ٥٧٧ ٩٧٧	%٥٣.٦٢	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	%١٠٠	

رأس المال المصدر	جنيه مصري
- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة	٣٥٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٤٢٦ ٧٨٢ ٣٠ سهمًا القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.	٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثاني طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٧ ٧٠٠ ٢٣٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعاً على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٥ ٣٩١ ١٧٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٦٢٠ ٨٧٧ ٢٢١ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥

جنيه مصري	رأس المال المصدر
٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠	رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٦ موزعاً على ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
١ ١٠٩ ٠٧٥ ١٨٠	رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ موزعاً على ٢٢١ ٨١٥ ٠٣٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥	رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٦٩ ٦٩١ ٧٢٥ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٢٩٥ ٧٥٣ ٣٨١ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥	رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٦٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥	رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ جنيه مصري لعدد ٧٨ ٦٤٣ ٧٣٠ سهم طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٠٨ ليصبح رأس المال بعد الزيادة موزعاً على عدد ٤٦٣ ٦٩٨ ٤٩٢ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
٢ ٤٣٣ ٣٦٧ ٣١٥	رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٦ ٠٢٥ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً للقرار الجمعية غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على ٤٦٣ ٦٧٣ ٤٨٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٢٢ ٠٨٣ ١١٥ جنيه مصري لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.

٣٢- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥% من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩

٣٣- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥

٣٤- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨</u>	<u>٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨</u>	

٣٥- تسويات على الخسائر المرحلة

بلغ رصيد التسويات على الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١ ٦٥٨ ٦٥٨ ٨١٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)	(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	• رصيد الخسائر المرحلة في اول المدة
(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	• المحول إلى الخسائر المرحلة (خسائر عام ٢٠٢٣)
		• التسويات الحسابية على الخسائر المرحلة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية
(٦٢ ٢٤٩ ٣٧٤)	(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	• تسويات فروق العملة المحولة من الدخل الشامل طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢ (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية (ملحق رقم ٨)
<u>(٧٤ ١٦٠ ٠٦٧)</u>	<u>(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)</u>	
<u>(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)</u>	<u>(١ ٦٥٨ ٦٥٨ ٨١٥)</u>	

٣٦- القروض

قامت الشركة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ بإبرام عقد لإعادة الجدولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي (وكيل التمويل) وذلك بغرض إعادة جدولة الأرصدة القائمة للقروض والبنوك الدائنة ودمجها في قرض واحد يسدد علي ١٠ سنوات بعد فترة سماح عامين وتتمثل تلك الالتزامات فيما يلي:

(أ) عقد التمويل المشترك طويل الأجل الممنوح من مجموعة البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي والبنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قطر الوطني الأهلي وبنك مصر والبنك الأهلي المتحد الممنوح في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١,٢٧٣ مليار جنيه مصري، لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالتوسعات الجديدة بمصنع الأسمنت المملوك للشركة بمنطقة الصناعات الثقيلة خارج زمام جزيرة أبو صالح - مركز ناصر - محافظة بني يوسف وكذا تطوير خطوط الإنتاج الحالية وذلك على النحو التالي: -

- توريد وتركيب وتشغيل محطة الطحن الجديدة بطاقة قدرها ١.٧٨٢ مليون طن أسمنت سنويًا وذلك بالإضافة طاحونتين أسمنت وصوامع تخزين ووحدات تعبئة.
- تطوير خطوط الإنتاج الحالية وشراء قطع الغيار الاستراتيجية والتي يتم تمويلها من الموارد الذاتية للمقترض.

- شراء وتركيب نظام وقود بديل (طاحونة الفحم والمشتقات البترولية).

- شراء تركيب وحدة إعادة توليد كهرباء من الغازات الساخنة المنبعثة.

(ب) عقد التمويل المشترك من بنك HSBC وبنك قطر الوطني الأهلي المؤرخ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

(ج) عقد تمويل رأس المال العامل (الدوار) المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠١٦ والممنوح من بنك HSBC من خلال تمويل شراء الخامات المحلية وسداد مستحقات الطاقة والجمارك.

(د) عقد تمويل رأس المال العامل الممنوح من البنك الأهلي الكويتي بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨.

- حيث تم إعادة الجدولة في سداد الالتزامات القائمة علي أن يؤخذ في الاعتبار أيه مبالغ مسددة حتى تاريخ إعادة التمويل بالإضافة إلي أيه ضريبة دمغة نسبية أو أي مبالغ محتسبة ومستحقة حتى تاريخ إعادة التمويل وفقا لما يلي:

تمويل الشريحة (أ):

تمويل طويل الأجل بمبلغ لا يتجاوز ٢,٦٢٣ مليار جنيه مصري للأرصدة بالجنيه المصري بغرض إعادة مبالغ تمويل الأرصدة القائمة المستحقة.

تمويل الشريحة (ب) :

تمويل طويل الأجل بمبلغ لا يتجاوز ١٧,٥٤ مليون دولار أمريكي للأرصدة بالدولار الأمريكي بغرض إعادة مبالغ تمويل الأرصدة القائمة المستحقة.

ضمانات العقد:

- إبرام وتوثيق رهن محل تجاري من الدرجة الأولى والثانية والثالثة لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك علي الأصول المادية والمعنوية لمصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت المقترض (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك علي المباني المقامة علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتنازل عن وثائق التأمين لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك ضد كافة المخاطر.

- رهن كافة الأسهم المملوكة للمقترض وكافة حسابات المقترض القائمة والاستثمارات في الشركات التابعة (إيضاح رقم ٢٣ ، ٢٤ ، ٢٥).

- كافة حسابات الشركة الجارية لدي البنوك المقرضة مرهون لصالح تلك البنوك.

سعر العائد:

بالنسبة للشريحة (أ) سعر الكوريدور المعطن من البنك المركزي المصري.

بالنسبة للشريحة (ب) سعر الليبور لمدة ستة شهور بالإضافة إلي هامش ١.٢٥٪.

مدة السداد:

يتم سداد القرض علي ١٢ عام متضمناً عامان كفترة سماح حيث يتم سداد أصل القرض (التمويل) علي عدد

(٢٤) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ بعد عامين من تاريخ توقيع العقد (فترة السماح) ولمدة ٦ سنوات كما

يتم سداد الفوائد المرسله علي عدد (١٩) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ في منتصف العام السابع من تاريخ

التوقيع علي العقد ولمدة ٤ سنوات ونصف.

وقد بلغت أرصدة القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بعد إعادة التمويل والجدولة طبقاً لعقد إعادة التمويل (الشريحتين أ، ب) والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

اجمالي في	اجمالي في	اقساط	اقساط	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي				
الشريحة (أ) بالجنيه المصري				
١ ٧٩٧ ٧٥٢ ٤٠٠	١ ٨٤٩ ١٨٦ ٧٨٩	١ ٢١٦ ٥٧٣ ٢٨٣	٦٣٢ ٦١٣ ٥٠٦	اجمالي الشريحة (أ)
(٢٤٤ ٧٧٣ ٣٧٦)	(٢١٩ ٥١٠ ٧٠٢)	(٢٠٢ ٣٢٩ ٧١٢)	(١٧ ١٨٠ ٩٩٠)	خصم قيمة حالية
١ ٥٥٢ ٩٧٩ ٠٢٤	١ ٦٢٩ ٦٧٦ ٠٨٧	١ ٠٢١ ٩٤٣ ٥٧١	٦١٥ ٤٣٢ ٥١٦	قيمة الشريحة (أ) المخصومة
الشريحة (ب) بالدولارية				
٣٨١ ٠٥٩ ٧٥٢	٥٨٩ ٩٥٧ ٠٩٥	٣٧٠ ٥١٨ ٨٩٦	٢١٩ ٤٣٨ ١٩٩	اجمالي الشريحة (ب)
(٢٤ ٥٠٥ ٤١٣)	(٢١ ٩٠٧ ٣٦٨)	(٢٠ ٢٦٢ ٨٠٥)	(١ ٦٤٤ ٥٦٣)	خصم قيمة حالية
٣٥٦ ٥٥٤ ٣٣٩	٥٦٨ ٠٤٩ ٧٢٧	٣٥٠ ٢٥٦ ٠٩١	٢١٧ ٧٩٣ ٦٣٦	قيمة الشريحة (ب) المخصومة
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ١٩٧ ٧٢٥ ٨١٤	١ ٣٦٤ ٤٩٩ ٦٦٢	٨٣٣ ٢٢٦ ١٥٢	إجمالي عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي

٣٧- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧١٢ ٥٥١ ٨٨ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمت للملك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

أوراق دفع	أوراق دفع	الإجمالي في	الإجمالي في	
قصيرة الاجل	طويلة الاجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨ ٠٦٤ ٥١٢	--	٨٩ ١٧٧ ٣٠٤	٨٨ ٠٦٤ ٥١٢	استحقاق حتى أبريل ٢٠٢٥
--	٤٨٧ ٢٠٠	١ ٩٤٨ ٨٠٠	٤٨٧ ٢٠٠	استحقاق حتى ٢٠٢٥
٨٨ ٠٦٤ ٥١٢	٤٨٧ ٢٠٠	٩١ ١٢٦ ١٠٤	٨٨ ٥٥١ ٧١٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٨- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩ ٠٦٨ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

بنوك دائنة - عملة محلية	بنوك دائنة - عملة أجنبية	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٧ ٤٤٤	١ ٠٦٧	٨ ٥١١
٧ ٤٤٤	١ ٦٢٤	٩ ٠٦٨

٣٩- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٣ ٩٧٠ ٨٣٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز
٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨	١٣ ٩٧٠ ٨٣٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨</u>	<u>١٣ ٩٧٠ ٨٣٠</u>	

٤٠- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٤ ٤٣٨ ٦١٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون - مصنع الأسمنت
٤٣ ٨٠٠ ١٧٣	٤٠ ٧١١ ١٧٣	موردون متنوعون
٨ ٦٧٨ ٥٩١	٣ ٧٢٧ ٤٤٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤</u>	<u>٤٤ ٤٣٨ ٦١٣</u>	

٤١- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩٠ ٧٩١ ٠٨٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	دائنون متنوعون
٣٠١ ٦١٥ ٩٨٢	٣١٢ ٧٩٦ ٨٤٤	أرصدة دائنة أخرى*
٢٥٢ ٧٨٠ ٠٤٢	٢٥٢ ٧٨٨ ٧٣٢	مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات
٥١ ٣٦٩ ٥٣٧	٥١ ٣٦٩ ٥٣٧	(لها مقابل بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٢٩)
٢٨ ٦٦٧ ٩٩٩	٢٨ ٦٦٧ ٩٩٩	تأمين ضمان أعمال
٣٦ ٠٩٧ ٠٤٩	٣٦ ٠٩٧ ٠٤٩	مصروفات مستحقة
٩٣ ٦٤٧ ٩٩٩	١٠٧ ٠٩٧ ٢٣٨	أرصدة دائنة مستحقة
١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
<u>٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١</u>	<u>٧٩٠ ٧٩١ ٠٨٢</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٥١٠ ١٤١ ١٢٧ جنيه مصري تمثل الفوائد المحتسبة على المبلغ المسدد لهيئة التنمية الصناعية للحصول على رخصة إنتاج الخط الثاني للأسمنت والتي قامت الشركة برفع دعوى قضائية للمطالبة بقيمة الرخصة بالإضافة إلى الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى تاريخ السداد (لها مقابل بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٢٩، ٤٩).

٤-٢ التغيير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد التغيير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٩ ٧٢١ ٥١٥ جنيه مصري وبياناتها كما يلي:

الرصيد في	المدعم حتى	المستخدم حتى	رصيد أول العدة	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٠٢٤ أول يناير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٤٧	٣ ٢٨٣	--	١ ٣٦٤	قطاع التشييد والبناء
٥٤ ١٩٦ ٣٢٦	--	--	٥٤ ١٩٦ ٣٢٦	قطاع الشركات القابضة
٢٦ ٢٨١ ٥٣٣	(١٩ ٢٥٤ ٥٠٩)	--	٤٥ ٥٣٦ ٠٤٢	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
١ ٢٤٣ ٥٥٠	--	--	١ ٢٤٣ ٥٥٠	قطاع الزراعة
(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	--	--	(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	قطاع الصناعة
(١٦٩ ٧٢١ ٥١٥)	(١٩ ٢٥١ ٢٢٦)	--	(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(بنود الدخل الشامل الآخر)				
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
	جنيه مصري	جنيه مصري		
	٤٥ ٥٣٧ ٤٠٦	٢٦ ٢٨٦ ١٨٠		
	(١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥)	(١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥)		احتياطي اوراق مالية مقيدة
	(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩)	(١٦٩ ٧٢١ ٥١٥)		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤٣ - مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٠٣٤ ٣٧٩ ٣٢٨ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>إيرادات النشاط</u>
١٨٥ ٤١٠ ٩٧٦	٢٢٩ ٣٥٠ ٢٩٩	إيرادات اسمنت سائب
١٥٠ ٧٤٤ ٣٤٣	٩٢ ٠٩٤ ١٢٣	إيرادات اسمنت معبأ
١ ٩٧٢ ٤٣١	٤ ٣٦٣ ٨١٣	إيرادات مبيعات أسمنت سائب وصال
--	٢ ١٠٠ ٠٠٠	إيرادات نشاط أخرى
١٩٨ ٣٥٩	٤٧٠ ٧٩٩	إيرادات نقل الاسمنت وصال
<u>٣٣٨ ٣٢٦ ١٠٩</u>	<u>٣٢٨ ٣٧٩ ٠٣٤</u>	اجمالي إيرادات النشاط

٤٤ - تكاليف النشاط

بلغ إجمالي تكاليف النشاط في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩٥٢ ٩٥٧ ٢٧٧ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>التكاليف المباشرة</u>
٢٤٥ ٦٦٢ ٩٨١	٢٣٠ ٦٣٤ ٥٢٩	المواد الخام
١١ ١٤١ ٢٦١	١٢ ٢٤٥ ١٩١	التعبئة
٣ ١٣٠ ٥٩٩	٣ ٥٨٩ ٠٨٨	الأجور وما في حكمها
٨ ٦٥٦ ٣٨٧	٧ ٩١٦ ٥٣٩	رسم التنمية على انتاج الاسمنت
١٣ ٧٢٥ ٦٩١	١٤ ٣٠٨ ٧٧٧	استهلاك كهرباء
٧ ٩٩٣	١٩ ٥٢٦	محروقات (بنزين - سولار)
<u>٢٨٢ ٣٢٤ ٩١٢</u>	<u>٢٦٨ ٧١٣ ٦٥٠</u>	اجمالي التكاليف المباشرة
		<u>التكاليف غير المباشرة</u>
١ ٦٤٢ ٤٦٥	٢ ١٣٥ ٠٤٤	صيانة وقطع غيار
٣ ٩٦٥ ٦٢٤	٥ ٣٤٠ ٥٧٨	اهلاك اصول ثابتة
٧٧٤ ٤٨٤	١ ١١٤ ٦٩٦	مصروفات اخرى
<u>٦ ٣٨٢ ٥٧٣</u>	<u>٨ ٥٩٠ ٣١٨</u>	اجمالي التكاليف غير المباشرة
٢٨٨ ٧٠٧ ٤٨٥	٢٧٧ ٣٠٣ ٩٦٨	اجمالي تكاليف
١٧٧ ١٨٧	٦٥٣ ٩٨٤	تكلفه نقل الاسمنت وصال
<u>٢٨٨ ٨٨٤ ٦٧٢</u>	<u>٢٧٧ ٩٥٧ ٩٥٢</u>	اجمالي تكاليف النشاط

٤٥ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧٤ ٩٣٨ ٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧١٠ ٧٥٨	٥ ٥٤١ ٠٥٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٦٥١ ٨٥٩	٢ ٠٥٢ ٧٣٨	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٣٥٢ ٨٥٠	٣٣٥ ٢٧١	ايجارات ورسوم وتراخيص
١٤٧ ١٢٠	١٣٢ ٧٥٩	كهرباء ومستهلكات مستخدمة
١٨٣ ٧٣٦	٢١٥ ٢٣٧	مصروفات نقل وانتقال وسيارات
١٥٨ ٢٧٤	٢٠٣ ٥٨٧	مصروفات تأمين
١١١ ٦٧٩	٤٤ ٧١١	مصروفات بنكية
٤ ٣١٧ ٢٠٨	١ ٤١٣ ١١٤	مصروفات أخرى
<u>١١ ٦٣٣ ٤٨٤</u>	<u>٩ ٩٣٨ ٤٧٤</u>	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

٤٦ - نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم الأساسي في الخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٠,٠٩٦٠ جنيه مصري لكل سهم بينما بلغ نصيب السهم المخفض في الخسائر مبلغ ٠,٤١٨٥ جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)	أ- يتم احتساب نصيب السهم الأساسي صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	مقسوما على عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٣٧)
<u>(٠,٠٧٦٨)</u>	<u>(٠,٠٩٦٠)</u>	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)
(٣٧ ٠٥٩ ٩٦٢)	(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)	ب- يتم احتساب نصيب السهم المخفض صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٧٣ ٨٧٨ ٢٠٣)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	فروق تقييم العملة
--	٤٥ ١٤٥ ٩٩١	الضريبة المؤجلة لفروق التقييم
<u>(١١٠ ٩٣٨ ١٦٥)</u>	<u>(٢٠١ ٨٠٩ ٨٢٨)</u>	إجمالي خسائر الفترة
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	مقسوما على عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٣٧)
<u>(٠,٢٣٠٠)</u>	<u>(٠,٤١٨٥)</u>	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٤٧- المعاملات غير النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية من قائمة التدفقات النقدية والتي تتمثل فيما يلي:

- (أ) تم استبعاد أثر الانخفاض في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٥٠٩ ٢٥٤ ١٩ جنيه مصري مقابل الانخفاض في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- (ب) تم استبعاد أثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٣ ٢٨٣ جنيه مصري مقابل الزيادة في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- (ج) تم استبعاد أثر الزيادة في بنود الدخل الشامل بمبلغ ٨٤٩ ٦٤٨ ٢٠٠ جنيه مصري مقابل التغير في القرض بذات المبلغ.
- (د) تم استبعاد أثر الزيادة في موردين دفعات مقدمة بمبلغ ٧١٧ ٨٨١ ٢ جنيه مصري مقابل الاستبعاد في الأصول الثابتة بذات المبلغ.
- (هـ) تم استبعاد أثر الانخفاض في الالتزامات الضريبية المؤجلة بمبلغ ٩٩١ ١٤٥ ٤٥ جنيه مصري مقابل الزيادة في بنود الدخل الشامل بذات المبلغ.

٤٨- الموقف الضريبي

- تم تأسيس الشركة طبقاً لأحكام قانون حوافز وضمانات الاستثمار بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٠ حصلت الشركة على إعفاء ضريبي على النشاط كما هو وارد بالبطاقة الضريبية لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفترة من تاريخ بداية النشاط في ٢٠ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، والشركة خاضعة لضريبة الدمغة على الصرفيات في تعاملاتها مع الجهات الحكومية.
- أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال
- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبي بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١١.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٨ وإخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية ثم لجنة الطعن، وتم تقديم مذكرة أمام لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري كما قامت الشركة بتقديم طلب لإنهاء المنازعة الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ لدى كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنوياً طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

ثانياً: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتبآت)

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ وجاري انتظار نتائج الفحص.
- يتم حالياً فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لدي مأمورية كبار الممولين.
- السنوات ٢٠٢٠، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن علي مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بأفحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط .
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص من سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠٠٨ حتى ديسمبر ٢٠١٢ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم باللجان الداخليه بالمأمورية وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة الطعن وأسفر عن مبلغ ٤٦٠ ٩٠٠ ٢٩ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ١١ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الدخول بها إلي لجنة إنهاء المنازعات ونحن بصدد إصدار قرار لجنة إنهاء المنازعات.
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ وتم الربط.
- سنة ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

الموقف القانوني - ٤٩

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- تحكيم شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعاوى المتفرعة عنه

- صدر لصالح شركة (RHI) حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ تحكيم مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي الصادر بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ والذي قضى بإلزام الشركة بأداء المبالغ الواردة بالحكم وما يرتبط بتلك الدعوى من تكاليف تحكيم وكذا الفوائد المرتبطة بالدعوى.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٧).
- في ضوء ذلك الحكم فقد قامت الشركة بتحريك دعويين بطلان أصلية برقم ١٣٧/٤٦،١٢ ق المنضمتين وموضوع الدعويين بطلان حكم التحكيم الصادر في الدعوي التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.
- تقدمت الشركة بتظلم من الأمر الوقتي باستلام الصيغة التنفيذية للحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ وقد اقامت الشركة التظلمين رقمي ١٣٧/٢٣،٢٠ ق وموضوع الدعويين التظلم من الأمر الوقتي بوضع الصيغة التنفيذية علي الحكم الصادر في الدعوي التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.
- تقدمت الشركة بتظلم من تذييل الحكم الصادر بالصيغة التنفيذية لدعوى التحكيم رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ وقد اقامت الشركة التظلم رقم ١٣٨/٤٢ ق وذلك بالتظلم من تذييل حكم في الدعوي التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧ بالصيغة التنفيذية وما زالت هذه الدعاوى متداولة.
- تقدمت الشركة ببلاغ لنيابة الأموال العامة والمقيد برقم ٧٧٨٨ لسنة ٢٠٢٠ والمقيد برقم ٦٧ لسنة ٢٠٢١ وذلك عن وقائع الاستيلاء علي أموال شركة جنوب الوادي للأسمنت وصدر قرار النيابة العامة بإحالة البلاغ لإدارة خبراء الكسب غير المشروع.

• تحكيم شركة SINOMA (CDI)

- قامت الشركة برفع دعوى بشأن بطلان الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من مركز القاهرة الأقليمي للتحكيم التجاري الدولي في الدعوى رقم ٣٦/٣٨ ق د ٢ تجاري استئناف القاهرة وكذا دعوى رقم ٥٩/١٣٨ ق د ٢ تجاري استئناف القاهرة مع شركة SINOMA (CDI) - المقاول العام والمسند إليه أعمال إنشاء الطواحين الخاصة بالخط الجديد (أصول المرحلة الثانية) بمصنع الشركة بمحافظة بني سويف - والمؤرخ بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ والتي انسحبت من موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨ وما زالت الدعويين متداولتين.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٢٧).

• الدعوى رقم (٣٦٠٦١) لسنة ٧٣ ق

- قامت الشركة برفع دعوى بمحكمة القضاء الإداري بالقاهرة ضد هيئة التنمية الصناعية بأحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٦٠ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيهًا مصريًا لا غير) والتي دفعتها كمقابل لرخصة الخط الجديد الصادر بشأنه الموافقة المبدئية رقم (٣١٤٣٩) لسنة ٢٠١٦، مع الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد، حيث سبق وأن تقدمت الشركة للحصول على رخصة للخط الجديد المطروحة للمزايدة طبقاً لكراسة الشروط، وقامت بسداد مبلغ ١٦٠ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيهًا مصريًا لا غير) إلا أنه تكشف للشركة ولباقي المستثمرين أن الهيئة قامت خلال تلك الفترة بمنح عدد ست رخص لتسعة خطوط أسمنت دون مزايدة، وعلى أثر ذلك أقامت الشركة دعاواها بمطالبتها المذكورة سالفًا (إيضاح رقم ٢٩، ٣٦) وما زالت الدعوى متداولة.

• دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٤٢٣٢٧ لسنة ٧٤/ق) ضد وزير المالية وآخرين لوقف المطالبات الخاصة برسم لتنمية.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (١٠٦٩٧ لسنة ٧٤/ق) ضد وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٣٦٥٢ لسنة ٧٤/ق) ضد وزير المالية لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢١٢١٧ لسنة ٧٤/ق) ضد رئيس مجلس الشيوخ ورئيس مجلس النواب ورئيس مجلس الوزراء ورئيس مصلحة الضرائب للدفع بعدم دستورية القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة لعدم أخذ رأي مجلس الشورى قبل إقراره من مجلس الشعب.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٧٦/٦٦٠٢٨ ق) ضد وزير المالية بصفته بطلب وقف تنفيذ وإلغاء قرار لجنة الطعن رقم ١٩٤٥ لسنة ٢٠٢١.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢٨٢٧٠ لسنة ٧١/ق) لإلغاء القرار الصادر بفرض مبلغ ٢٠٩١٣٤٢٠ جنيه مصري ضد وزير المالية.

• الدعوى رقم (١٣٢٦) لسنة ٢٠١٩ من الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك)

- قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية رقم ١٣٢٦ لسنة ٢٠١٩ مركز القاهرة الاقليمي للتحكيم التجاري الدولي المقامة من شركة جنوب الوادي للاسمنت ضد الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بطلب التعويض عن الأضرار التي اصابها نتيجة إخلال الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بعقد الإدارة والتشغيل مع شركة جنوب الوادي للاسمنت وقد صدر حكم التحكيم بأن تؤدي الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) إلى شركة جنوب الوادي للاسمنت تعويضاً عن النقص في إنتاج المصنع الناشئ عن زيادة أعطال المعدات التي تسببت الشركة العربية السويسرية (أسيك) فيه.
- وكذا قيمة قطع الغيار التي قامت شركة جنوب الوادي للاسمنت بشرائها بالرغم من أنها ضمن التزامات الشركة العربية السويسرية (أسيك).
- وكذا إلزام شركة جنوب الوادي للاسمنت بنصف قيمة الشرط الجزائي الوارد في البند ٢١-٥ من عقد الإدارة الفنية المؤرخ ٢٠١١/٥/١٩ مع الفوائد بنسبة ٥٪، وباقي مستحقات الشركة العربية السويسرية (أسيك) وغرامات التأخير لتلك المستحقات بالإضافة لقيمة المعدات والأدوات والاثاث التي اشترتها الشركة العربية السويسرية (أسيك) وتركتها بالمصنع وقيمة تسهيل خطابي ضمان الدفعة المقدمة وحسن الأداء.

٥٠- الضريبة المؤجلة

بلغ رصيد الضريبة المؤجلة كالتزام في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

الرصيد في أول المدة		الحركة خلال العام		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
اصل	التزام	اصل	التزام	اصل	التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩	--	--	--	(٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩)

الضريبة المؤجلة

٥١- البيانات المالية

(أ) القيمة الأسمية لرأس المال

بلغت القيمة الأسمية لرأس مال الشركة مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصري، حيث بلغ عدد أسهم رأس المال ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم وتبلغ القيمة الأسمية خمس جنيهات مصرية للسهم.

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٠٣ ٥٣٦ ٥٤٠ ٣ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وذلك على النحو التالي:-

كلية	جزئي	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	--	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٤
		بضاف/ يخصم :
--	(٢ ٢٦١ ٦٥٨)	- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.
--	(١٥٥ ٥٠٢ ٨٥٨)	- فروق تقييم
		- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية الاعتراف والقياس.
(١٧٧ ٠١٥ ٧٤٢)	(١٩ ٢٥١ ٢٢٦)	الإجمالي
٣ ٥٨٦ ٨٤٣ ٦٧٣		بضاف/ (يخصم) :
(٤٦ ٣٠٦ ٩٧٠)		خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣		صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٧,٣٤ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)
		مقسوماً على :
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٧,٨٠	٧,٣٤	نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١,٨٢٣ جنيه مصري للسهم مقابل ٧,٣٤ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥٢ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة

أ) الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، حيث تتمثل الأصول المالية في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك وأوراق القبض والشيكات تحت التحصيل والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية (فيما عدا الاستثمارات في شركات شقيقة)، كما تتمثل الالتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (القروض، تسهيلات ائتمانية، سحب على المكشوف) والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

صافي القيمة الدفترية للأدوات المالية للأرصدة النقدية بالبنوك والحسابات الجارية والمدينون وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية (فيما عدا الاستثمارات في شركات شقيقة) وكذا البنوك الدائنة للقروض والتسهيلات الائتمانية والسحب على المكشوف) والأرصدة الدائنة الأخرى تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٥٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية المدرجة بميزانية الشركة، وتتضمن الأصول المالية الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وأرصدة النقدية بالبنوك والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتقوم إدارة الشركة بوضع الإجراءات والنظم التي تكفل الحد من المخاطر المختلفة التي تتعرض لها الشركة وتتمثل أهم تلك المخاطر فيما يلي:

أ- مخاطر الائتمان

الشركة تتعامل مع العملاء بنظام الدفعات المقدمة (التحصيل النقدي قبل الشحن) وبالتالي لا يوجد مبيعات آجلة (ائتمان) للعملاء.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها. وتعمل الشركة باستمرار على الحد من هذا الخطر عن طريق وضع خطط مستمرة لتوفير البدائل التمويلية لتقليل مخاطر السيولة والالتزام بتعليمات هيئة الرقابة المالية في هذا الشأن. وتقوم الشركة بإتاحة السيولة المطلوبة عن طريق المبالغ المحصلة من العملاء المتعاقد معهم.

ويوضح الجدول التالي مواعيد إستحقاق الإلتزامات المالية بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٠ ٧٩١ ٠٨٢	--	٧٩٠ ٧٩١ ٠٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ١٩٧ ٧٢٥ ٨١٤	١ ٣٦٤ ٤٩٩ ٦٦٢	٨٣٣ ٢٢٦ ١٥٢	قروض
٨٨ ٥٥١ ٧١٢	٤٨٧ ٢٠٠	٨٨ ٠٦٤ ٥١٢	اورق الدفع
<u>٣ ٠٧٧ ٠٦٨ ٦٠٨</u>	<u>١ ٣٦٤ ٩٨٦ ٨٦٢</u>	<u>١ ٧١٢ ٠٨١ ٧٤٦</u>	الإجمالي
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١	--	٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤	٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩	قروض
٩١ ١٢٦ ١٠٤	١ ٩٤٨ ٨٠٠	٨٩ ١٧٧ ٣٠٤	اورق الدفع
<u>٢ ٧٦٦ ٨١١ ٧٥٨</u>	<u>١ ٢٥٢ ٤٦٩ ٨١٤</u>	<u>١ ٥١٤ ٣٤١ ٩٤٤</u>	الإجمالي

ج- مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر نتيجة التغيرات في أسعار فائدة السوق، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن التزاماتها التي تحمل فائدة، ويتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال تغيرات في أسعار البيع.

فيما يلي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر. إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لفترة واحدة، بناءً على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٦٢ ٥٦٧ ٨٢٧	٢ ١٦٢ ٥٦٧ ٨٤٨
(٤٣ ٢٥١ ٣٥٦)	(٤٣ ٢٥١ ٣٥٦)
٤٣ ٢٥١ ٣٥٦	٤٣ ٢٥١ ٣٥٦

القرض

أثر زيادة/ إنخفاض سعر العائد على صافي (خسائر) الشركة:

عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة

عند إنخفاض سعر العائد ٢٠٠ نقطة

د- مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

هـ- خطر السوق

يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.

و- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتعرض الشركة نتيجة لذلك لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات والذي يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الإلتزامات بالعملات الأجنبية.

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة / العام - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية - مقومة بالجنيه المصري - (والتي تتمثل بصفة أساسية في أرصدة نقدية بالبنوك).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
أصول	أصول	أصول
٣٢٦ ٦٧٧ ٩٢٤	٣٤٣ ٨٢٥ ٩٩٤	
(٣٥٦ ٥٥٤ ٣٣٩)	(٥٦٨ ٠٤٩ ٧٢٧)	التزامات
(٢٩ ٨٧٦ ٤١٥)	(٢٢٤ ٢٢٣ ٧٣٣)	عجز

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ١٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وأثر ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المعادل بالجنيه المصري لعجز العملات الأجنبية
(٢٩ ٨٧٦ ٤١٥)	(٢٢٤ ٢٢٣ ٧٣٣)	أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافي (خسائر)
		<u>الشركة:</u>
(٢ ٩٨٧ ٦٤١)	(٢٢ ٤٢٢ ٣٧٣)	عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪
٢ ٩٨٧ ٦٤١	٢٢ ٤٢٢ ٣٧٣	عند إنخفاض سعر الصرف للدولار ١٠٪

ي- خطر إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لتستثمر في ممارسة نشاطها بفاعلية في مجال قطاع الخدمات المالية غير المصرفية. تحافظ الشركة على هيكل رأس المال الذي يوفر أقصى قيمة لمساهميها وأصحاب المصلحة الآخرين.

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دوري، وتقييم ما إذا كان سيتم زيادة رأس المال أو خفضه أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة من أجل تقليل تكلفة رأس المال إلى الحد الأدنى. فيما يلي بيان صافي التمويلات والتسهيلات إلى إجمالي حقوق الملكية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إجمالي التمويلات والتسهيلات
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ١٩٧ ٧٢٥ ٨٢٠	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ١٩٧ ٧٢٥ ٨٢٠	
		القاعدة الرأسمالية
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٥٤٠ ٥٣٦ ٧٠٣	الإجمالي
٠,٥١ مرة	٠,٦٣ مرة	معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية

٥٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والتي انتهت لعدم وجود أية خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسمت للعملاء وتحرير فاتورة المبيعات وعدم وجود سياسة ائتمانية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وبالبالغ رصيدها ٩ ٦٥٢ ٣٠٦ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

٥٥- تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وذلك على النحو التالي:

- تم استبدال بالمعايير أرقام: (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها، و(٢٣) الأصول غير الملموسة، و(٣٤) الاستثمار العقاري، و(٣٥) الزراعة، و(٣٦) التقيب عن وتقييم الموارد التعدينية، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها أعلاه، حيث يتم تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- تم إضافة معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين على النحو المرافق لهذا القرار إلى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.
- تم إلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التأمين من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

٥٦- أحداث مؤثرة وذات علاقة

- بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب لاحتواء الضغوط التضخمية وتحقيق معدلات التضخم المستهدفة.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اجتمعت لجنة السياسات النقدية اجتماعاً استثنائياً للمداولة بتأثر الاقتصاد المحلي بنقص الموارد من العملات الأجنبية مما أدى إلى ظهور سوق موازية لسعر الصرف وتباطؤ النمو الاقتصادي وذلك بالتزامن مع تعرض الاقتصاد العالمي لصدمات متتالية الأمر الذي أدى لضغوط تضخمية وفي هذا الصدد قررت اللجنة رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ على التوالي الأمر الذي انعكس بدوره على سعر الصرف المعلن من البنوك المحلية للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وقامت الشركة بدراسة أثر المخاطر المالية لتلك التعديلات (إيضاح رقم ٥٣) الشركة بدراسة أثر تلك التعديلات على التزامات الشركة.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وتتضمن الآتي :-
- يستبدل بالمعايير أرقام (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" و(١٧) "القوائم المالية المستقلة"، و(٣٤) "الاستثمار العقاري"، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، المعايير المرافقة لهذا القرار.