

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المستقلة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها  
فى ٣١ مارس ٢٠٢٦  
المحتويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٦٢)

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادي للأسمنت

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقل والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### اساس ابداء 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 في ٣١ مارس ٢٠٢٦ حيث بلغت قيمة تلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ٩٩٥ ٦٤٢ ٤٧٣ جنيه مصري، كما لم نواف بدراسة القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الغير مقيدة في البورصة وتبلغ قيمتها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٤٥ ٧٢٣ ١٦١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤، ٢٧).

**الاستنتاج المتحفظ**

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء بالفقرة السابقة من آثار وتسويات على القوائم المالية الدورية المستقلة فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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.

**فقرة توجيه الانتباه**

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد بالايضاح رقم (٦٢/الفقرة الاولى) فقد قررت ادارة الشركة توجيه الدعوة العامة لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة في ١٥ يوليو ٢٠٢٦ لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وما يترتب علي ذلك من اعتماد للارصدة الافتتاحية للفترة المالية الحالية.

القاهرة في: ٢٧ يونيه ٢٠٢٦



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)

س.م.م (٢٠٢٣)

مصطفى شوقي Forvis Mazars

شركة جنوب الوادى للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها  
فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

- قائمة المركز المالي فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٦٢)

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح رقم   |                                                                  |
|-----------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري       | جنيه مصري     |             |                                                                  |
| ٥ ١١٧ ٠١٠ ٨٧٩   | ٥ ٠٩٢ ١٣٢ ٢٧٤ | (٢١، ٥/٩)   | الأصول غير المتداولة                                             |
| ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠     | ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠   | (٢٢، ٨/٩)   | الأصول الثابتة (بالصافي)                                         |
| ٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠     | ٤١٠ ٢٧٦ ٥٥٧   | (٢٣، ٧/٩)   | الأصول غير الملموسة (بالصافي)                                    |
| ٣٧ ١٢٠ ٦١٣      | ٣٧ ١٢١ ٠١٤    | (٢٤، ٥/١٠)  | مشروعات تحت التنفيذ                                              |
| ١ ٩٧٠ ٠٠٠       | ١ ٩٧٠ ٠٠٠     | (٢٥، ١٠/١٠) | استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٦٨ ٢٠٢ ٦٠٣     | ١٦٩ ١٤٩ ٤٥٥   | (٢٦)        | استثمارات في شركات تابعة                                         |
| ٥ ٨٥٥ ٢٠٢ ٦٧٥   | ٥ ٨٧١ ٦٤٩ ٣٠٠ |             | مسدد تحت حساب استثمارات                                          |
|                 |               |             | إجمالي الأصول غير المتداولة                                      |
|                 |               |             | الأصول المتداولة                                                 |
| ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥     | ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥   | (٢٧، ٥/١٠)  | استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر   |
| ٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨     | ٥٩١ ٩٤٣ ٤٩٢   | (٢٨، ٩/٩)   | المخزون                                                          |
| ١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦     | ٢٨ ٠٢٩ ٨٩٠    | (٢٩)        | موردين دفعات مقدمة                                               |
| ١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠     | ٦٤ ٦١٤ ١٤٥    | (٣٠)        | العملاء                                                          |
| ٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧      | ١٠٩ ٥٤٨ ٦١١   | (٣١)        | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)                               |
| ٥٣ ٤٥٣ ٦٥٢      | ٩٠ ٤٣٠ ٦٩٠    | (٣٢، ٢٠)    | نقدية بالصندوق ولدي البنوك                                       |
| ١ ٣٣٦ ٨٨٨ ٣٣٨   | ١ ٢٧٤ ٠٦٢ ٧٣٣ |             | إجمالي الأصول المتداولة                                          |
| ٧ ١٩٢ ٠٩١ ٠١٣   | ٧ ١٤٥ ٧١٢ ٠٣٣ |             | إجمالي الأصول                                                    |
|                 |               |             | حقوق الملكية                                                     |
| ٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠   | ٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠ | (٣٣، ١٩)    | رأس المال المصدر والمدفوع                                        |
| ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩      | ٩٥ ٥٣١ ٢٥٣    | (٣٤، ١٦)    | احتياطي قانوني                                                   |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥     | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥   | (٣٥، ١٦)    | احتياطي خاص                                                      |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨      | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨    | (٣٦، ١٦)    | احتياطي نظامي                                                    |
| ٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٤١٩   | ٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٨٢٠ |             | الدخل الشامل الآخر                                               |
| (٢ ١٠٨ ١٥٤ ٧٩١) | (٣٤٤ ٧٥٥ ٣٣٥) | (٣٧)        | (خسائر) مرحلة                                                    |
| ٣ ٢٣١ ٩٧٩ ٠٣٠   | ٥ ٠٠٣ ٩٧٦ ٥٧١ |             | مجموع حقوق الملكية                                               |
| ١٧١ ٩٥٣ ٦٨٥     | ١٢٣ ٠٦٠ ٥١٦   |             | أرباح الفترة / العام                                             |
| ٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥   | ٥ ١٢٧ ٠٣٧ ٠٨٧ |             | إجمالي حقوق الملكية                                              |
|                 |               |             | الالتزامات غير المتداولة                                         |
| ٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢     | ٦٦٥ ٧٣٠ ٣١٢   | (١٢/ب، ٥٦)  | التزامات ضريبية مؤجلة                                            |
| ٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢     | ٦٦٥ ٧٣٠ ٣١٢   |             | إجمالي الالتزامات غير المتداولة                                  |
|                 |               |             | الالتزامات المتداولة                                             |
| ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨   | --            | (٣٨)        | قروض - تحت التسوية                                               |
| ٣٥ ٩٧٥ ٦٨١      | ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣    | (٣٩)        | أوراق دفع قصيرة الأجل                                            |
| ٤١ ٢٦٣ ٧٠٨      | ٥٢ ٨١٥ ٠٧٠    | (٤٠)        | عملاء دفعات مقدمة                                                |
| ١١٤             | ١ ٥٨٤         | (٤١)        | بنوك دائنة                                                       |
| ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨     | ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨   | (٤٢)        | مخصصات                                                           |
| ٣٧٥ ٦٥٩ ٠٧٠     | ١٤٠ ٠٩٣ ٠٩١   | (٤٣)        | المستحق لاطراف ذات علاقة                                         |
| ١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤     | ٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩   | (٤٤)        | الموردون                                                         |
| ٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣     | ٧٥٤ ٨١٩ ٦٦٩   | (٤٥)        | دائنون وأرصده دائنه أخرى                                         |
| ٣ ١٣٧ ٤٨٩ ٩٩٦   | ١ ٣٥٢ ٩٤٤ ٦٣٤ |             | إجمالي الالتزامات المتداولة                                      |
| ٣ ٧٨٨ ١٥٨ ٢٩٨   | ٢ ٠٠٣ ٦١٢ ٩٣٦ |             | إجمالي الالتزامات                                                |
| ٧ ١٩٢ ٠٩١ ٠١٣   | ٧ ١٤٥ ٧١٢ ٠٣٣ |             | مجموع حقوق الملكية والالتزامات                                   |

رئيس مجلس الإدارة  
فهد حسين شبحشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
مجلس الإدارة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٦

- تقرير الفحص المحدود مرفق.  
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية ومقرؤها.

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ مارس ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | إيضاح      |                                                                   |
|---------------|--------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري    | رقم        |                                                                   |
| ٦٦٠ ١٩٨ ٣٢٧   | ٧٩٤ ٣٠١ ١٣٨  | (٤٧، ١/١٥) | مبيعات نشاط الاسمنت                                               |
|               |              |            | يخصم:                                                             |
| ٦٨٢ ٥٨١ ٢١١   | ٦٥٦ ٧٥٠ ٢٥٤  | (٤٨)       | تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت                                         |
| (٢٢ ٣٨٢ ٨٨٤)  | ١٣٧ ٥٥٠ ٨٨٤  |            | مجمل ربح (خسارة) نشاط الاسمنت                                     |
|               |              |            | يضاف/(يخصم):                                                      |
| (٢٠٨ ٣٢٨)     | --           | (٥/١٠)     | (خسائر) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر |
| (٢٠٨ ٣٢٨)     | --           |            | مجمل (خسارة) قطاع الاستثمارات                                     |
| (٢٢ ٥٩١ ٢١٢)  | ١٣٧ ٥٥٠ ٨٨٤  |            | مجمل ربح (خسارة) النشاط                                           |
|               |              |            | يضاف/(يخصم):                                                      |
| ٩٢ ٢٠٨ ٦٨٠    | --           |            | مصروفات تمويلية                                                   |
| ٤ ٧٥٤ ٥٢٩     | ٦ ٦٢٤ ٦٢٨    | (٤٩)       | مصروفات إدارية وعمومية                                            |
| ١ ٣٠٦ ٤١١     | ٢٧٣ ٣٩٧      |            | تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان                                      |
| ٤٩١ ٥٨٤       | ٤ ٣٦٨ ٦٤٥    |            | اتعاب استشارية ومصروفات قضائية                                    |
| ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠   | --           | (٤٢)       | مخصصات                                                            |
| ١٢ ٢٥٤        | ١٤ ٦٩٦       |            | إهلاك أصول ثابتة - الإدارة                                        |
| ٢٩٨ ٧٧٣ ٤٥٨   | ١١ ٢٨١ ٣٦٦   |            | اجمالي المصروفات                                                  |
| (٣٢١ ٣٦٤ ٦٧٠) | ١٢٦ ٢٦٩ ٥١٨  |            | مجمل الأرباح (الخسائر)                                            |
|               |              |            | يضاف:                                                             |
| ٣ ٤٨٤ ١٩٤     | ١١ ٨٥٣ ٠٠٨   | (٥٠)       | إيرادات أخرى                                                      |
| ٣ ٤٨٤ ١٩٤     | ١١ ٨٥٣ ٠٠٨   |            | اجمالي الإيرادات الأخرى                                           |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦) | ١٣٨ ١٢٢ ٥٢٦  |            | صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب                                |
|               |              |            | يخصم:                                                             |
| --            | ١٥ ٠٦٢ ٠١٠   | (٥٦، ب/١٢) | الضريبة المؤجلة                                                   |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦) | ١٢٣ ٠٦٠ ٥١٦  |            | صافي الأرباح (خسائر) العام بعد الضرائب                            |
| (٠، ٦٥٩٢)     | ٠، ٢٥٥٢      | (٥١، ١٣)   | نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)                                   |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكي



شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ مارس ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | إيضاح رقم |                                                                      |
|---------------|--------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري    |           |                                                                      |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦) | ١٢٣ ٠٦٠ ٥١٦  |           | صافى أرباح (خسائر) العام                                             |
|               |              |           | بنود الدخل الشامل الاخر                                              |
| (١ ٢٥٠ ٧١٠)   | ٤٠١          | (٤٦)      | التغير فى استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (١ ٢٥٠ ٧١٠)   | ٤٠١          |           | اجمالى بنود الدخل الشامل                                             |
| (٣١٩ ١٣١ ١٨٦) | ١٢٣ ٠٦٠ ٩٢٠  |           | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة                                        |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي



بيود الدخل، الشامل الآخر

الرهيبه في اول ايلول ٢٠٢٥  
المحول للمخاض المرحلة  
تسويات على الخصائر المرحلة  
خصائر الفترة  
ينزء النخل الشامل الاخر  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥  
تسويات على الخصائر المرحلة  
الاجمالي  
فرق تقييم استثمارات بالقيمة العائله من خلال  
الدخل الشامل الاخر  
المحول للمخاض المرحلة من ينزء النخل الشامل  
(احتياطي) استثمارات تم بيعها)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المحول الى الاحتياطي الثانوي  
المحول للمخاض المرحلة  
تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية  
تسويات على الخصائر المرحلة  
ارباح الفترة  
الاجمالي  
ينزء النخل الشامل الاخر  
فرق تقييم استثمارات بقيمة العائلة من خلال  
النخل الشامل الاخر  
المحول للمخاض المرحلة من ينزء النخل الشامل  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

一、



شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ مارس ٢٠٢٥  | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح<br>رقم |                                                                              |
|---------------|---------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |              |                                                                              |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦) | ١٢٣ ٠٦٠ ٥١٦   |              | صافي أرباح (خسائر) الفترة                                                    |
| --            | ١٥ ٠٦٢ ٠١٠    |              | الضريبة المؤجلة                                                              |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦) | ١٣٨ ١٢٢ ٥٢٦   |              | صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة                                        |
|               |               |              | تعديلات لتسوية صافي أرباح / خسائر الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل |
| ١٩ ١٩٦ ٨١٥    | ٢٦ ٥٧٨ ٢١٢    |              | اهلاكات أصول ثابتة                                                           |
| --            | (١ ٠٥٣)       |              | (أرباح) رأسمالية                                                             |
| (٣ ٠٧١ ١٠٩)   | (٦ ٣١٦ ٦٥٣)   |              | فروق العملة                                                                  |
| (٢٠٠ ١٢٣)     | (١ ٢٤٢ ٣٤٣)   |              | تسويات علي الخسائر المرحلة                                                   |
| ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠   | --            |              | مخصصات                                                                       |
| (٦٨ ١٨٥)      | (٥ ٥٣٥ ٣٠٢)   |              | فوائد دائنة                                                                  |
| ٩٢ ٢٠٨ ٦٨٠    | --            |              | مصرفات تمويلية                                                               |
| ٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | --            |              | اضمحلال الأصول غير الملموسة                                                  |
| ٢٠٨ ٣٢٨       | --            |              | فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر          |
| ٨٠ ٣٩٣ ٩٣٠    | ١٥١ ٦٠٥ ٣٨٧   |              | صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل                                 |
|               |               |              | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                                            |
| ٦٤ ٦٢٤        | (١٠٠ ٩١٣ ١٤٤) |              | (الزيادة) النقص في المخزون                                                   |
| (٨ ٣١١ ١٣٤)   | ١٢٦ ٩٧٢ ٧١٥   |              | النقص (الزيادة) في العملاء                                                   |
| (٤٠ ١٠٠ ١٠٤)  | ٨٧ ٩٢٨ ٣٨٩    |              | النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة                                        |
| (٦٠ ٩١١ ٣١٢)  | (١٤ ١٨٥ ٣١٤)  |              | (الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى                                        |
| ٤ ٨٣٩ ٨١٩     | --            |              | النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر            |
| ١٠ ٠٦٥ ٠٨٩    | ٣٧ ١٤٨ ١٦٢    |              | الزيادة في موردين ومقاولين                                                   |
| (١٠ ١٥١ ٥١٥)  | ١١ ٥٥١ ٣٦٢    |              | الزيادة (النقص) في عملاء - دفعات مقدمة                                       |
| ٣٣ ٨٦٦ ١٣٥    | (٨ ٧٢٣ ٥٨٨)   |              | (النقص) الزيادة في أوراق دفع                                                 |
| --            | (٢٣٥ ٥٦٥ ٩٧٩) |              | (النقص) في المستحق لاطراف ذات علاقة                                          |
| ٢٨ ٨٣٥ ٩٦٣    | ١٢ ٣٢٩ ٠٠٦    |              | الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى                                          |
| ٣٨ ٥٩١ ٤٩٥    | ٦٨ ١٤٦ ٩٩٦    |              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                               |
|               |               |              | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                                          |
| (٣٦ ٦٠٠)      | (١ ٦٩٩ ٦٠٧)   |              | (مدفوعات) في شراء أصول ثابتة                                                 |
| --            | ١ ٠٥٣         |              | مقبوضات من بيع أصول ثابتة                                                    |
| (١٠ ٧٤٢ ٥٠١)  | (٩٤٦ ٨٥٢)     |              | (مسدد) من تحت حساب استثمارات                                                 |
| ٦٨ ١٨٥        | ٥ ٥٣٥ ٣٠٢     |              | فوائد دائنة محصلة                                                            |
| (١٥٥ ٩٠٠)     | (٤٠ ٣٧٧ ٩٧٧)  |              | (مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ                                             |
| (١٠ ٨٦٦ ٨١٦)  | (٣٧ ٤٨٨ ٠٨١)  |              | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار                         |
|               |               |              | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                                            |
| ٥٠            | ١ ٤٧٠         |              | الزيادة في البنوك دائنة                                                      |
| ٥٠            | ١ ٤٧٠         |              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل                               |
| ٢٧ ٧٢٤ ٧٢٩    | ٣٠ ٦٦٠ ٣٨٥    |              | صافي التغير في النقدية خلال الفترة                                           |
| (٨٥ ٨٩٨)      | ٦ ٣١٦ ٦٥٣     |              | أثر التغير في أسعار الصرف عن النقدية وما في حكمها                            |
| ٥٤ ٨٤٤ ٦١٨    | ٥٣ ٤٥٣ ٦٥٢    |              | رصيد النقدية أول المدة                                                       |
| ٨٢ ٤٨٣ ٤٤٩    | ٩٠ ٤٣٠ ٦٩٠    |              | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                                           |

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٥٣).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شكري



شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

| رقم<br>الصفحة | رقم<br>الإيضاح                                                       |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|
| ١             | ١- نشأة الشركة                                                       |
| ١             | ٢- غرض الشركة                                                        |
| ١             | ٣- مقر الشركة                                                        |
| ١             | ٤- السجل التجارى                                                     |
| ١             | ٥- السنة المالية                                                     |
| ١             | ٦- القيد ببورصة الأوراق المالية                                      |
| ١             | ٧- المشروعات القائمة للشركة                                          |
| ٢             | ٨- اعتماد القوائم المالية                                            |
| ٧ - ٢         | ٩- السياسات المحاسبية المتبعة                                        |
| ١١ - ٧        | ١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة                                  |
| ١١            | ١١- المخصصات                                                         |
| ١٢ - ١١       | ١٢- ضريبة الدخل                                                      |
| ١٢            | ١٣- نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)                                  |
| ١٢            | ١٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة                                 |
| ١٣ - ١٢       | ١٥- تحقق الإيراد                                                     |
| ١٣            | ١٦- الاحتياطات                                                       |
| ١٣            | ١٧- أسهم الخزينة                                                     |
| ١٤            | ١٨- الدخل الشامل الاخر                                               |
| ١٤            | ١٩- إدارة رأس المال                                                  |
| ١٤            | ٢٠- النقدية وما فى حكمها                                             |
| ١٦ - ١٥       | ٢١- الأصول الثابتة (بالصافي)                                         |
| ١٧            | ٢٢- أصول غير ملموسة                                                  |
| ١٧            | ٢٣- مشروعات تحت التنفيذ                                              |
| ١٨            | ٢٤- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ١٨            | ٢٥- استثمارات فى شركات تابعة                                         |
| ١٩            | ٢٦- مسدد تحت حساب استثمارات                                          |
| ١٩            | ٢٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر         |
| ٢٠            | ٢٨- المخزون                                                          |
| ٢١ - ٢٠       | ٢٩- الموردون - دفعات مقدمة                                           |
| ٢١            | ٣٠- العملاء                                                          |

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

تابع المحتويات

| رقم<br>الصفحة | رقم<br>الإيضاح                                                               |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------|
| ٢١            | ٣١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)                               |
| ٢٢            | ٣٢- النقدية بالصندوق ولدى البنوك                                             |
| ٢٣-٢٢         | ٣٣- رأس المال                                                                |
| ٢٤            | ٣٤- الاحتياطي القانوني                                                       |
| ٢٤            | ٣٥- الاحتياطي الخاص                                                          |
| ٢٤            | ٣٦- الاحتياطي النظامي                                                        |
| ٢٥            | ٣٧- الخسائر المرحلة                                                          |
| ٢٥            | ٣٨- القروض                                                                   |
| ٢٦            | ٣٩- أوراق الدفع                                                              |
| ٢٦            | ٤٠- العملاء - دفعات مقدمة                                                    |
| ٢٦            | ٤١- بنوك دائنة                                                               |
| ٢٦            | ٤٢- المخصصات                                                                 |
| ٢٧            | ٤٣- المستحق لاطراف ذات العلاقة                                               |
| ٢٧            | ٤٤- الموردون                                                                 |
| ٢٧            | ٤٥- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى                                         |
| ٢٨            | ٤٦- التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ٢٩            | ٤٧- مبيعات نشاط الأسمنت                                                      |
| ٢٩            | ٤٨- تكاليف النشاط                                                            |
| ٣٠            | ٤٩- مصروفات إدارية وعمومية                                                   |
| ٣٠            | ٥٠- الإيرادات الأخرى                                                         |
| ٣١            | ٥١- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)                                          |
| ٣١            | ٥٢- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة                                         |
| ٣١            | ٥٣- المعاملات غير النقدية                                                    |
| ٣٣-٣١         | ٥٤- الموقف الضريبي                                                           |
| ٣٥-٣٣         | ٥٥- الموقف القانوني                                                          |
| ٣٦            | ٥٦- الضريبة المؤجلة                                                          |
| ٣٧-٣٦         | ٥٧- البيانات المالية                                                         |
| ٣٧            | ٥٨- الأدوات المالية وقيمتها العادلة                                          |
| ٤٠-٣٧         | ٥٩- الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها                              |
| ٤٠            | ٦٠- الخسائر الائتمانية المتوقعة                                              |
| ٤١            | ٦١- الأحداث مؤثرة وذات علاقة                                                 |
| ٤١            | ٦٢- أحداث لاحقة                                                              |

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ - نشأة الشركة

تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" والخاضعة لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما الصادرة بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨، والمعدل بقانون الاستثمار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية.

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 وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٦ - القيد 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 سنوياً.

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 ٢٤، ٢٥، ٢٦).

## ٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٦.

## ٩ - السياسات المحاسبية المتبعة

## ١/٩ - أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسئولية 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 ٢٠٢٦ وكذا تعديلات معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤ الخاصة بتعديل الملحق رقم (هـ) 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 وتدفعاتها النقدية للفترة الجارية.

## ٣/٩ - التغير 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 إلى 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 إلى 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 بالآثار 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 تزاوّل 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 ترجمة 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 بإتباع 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 :-

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

وتتوقف رسمة 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 بينود 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 وتحمل 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 ببند 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 (تراخيص إنتاج الأسمت) في الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادي محدد وملموس، 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 إجراء اختبار اضمحلال سنوياً (للتراخيص إنتاج الاسمنت) حيث أنه لا يوجد عمر إنتاجي محدد لها، وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية أو عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال قيمة تلك التراخيص.

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 تحمل 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 الآخر. وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الإعراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإعراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإعراف 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 الإعراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الإعراف 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 الإعراف الأول. 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 تغيراً 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 مقارنة 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 ائتمانياً:

- 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 الأصل 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 الإعتراض 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 او 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 اضمحلال الأصول غير المتداولة

- 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 الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

##### ٢/١٠- الأصول المالية - التوبيب

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

يتم تبويب 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 تبويب 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 الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، 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 مبوبة 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 انتمائية 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 الأعمال 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 الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) 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 الانتمائية 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 تعاقدى 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 بخضم 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

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</li> <li>- تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.</li> <li>- إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</li> <li>- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</li> <li>- إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</li> <li>- 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.</li> <li>- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</li> <li>- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.</li> <li>- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</li> <li>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</li> <li>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</li> <li>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</li> </ul> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## ٦/١٠- الالتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم توبيب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها 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 - تحميلاً 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 اضمحلال (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 جارى 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 تحميلاً 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- ضريبة الدخل

## أ- الضريبة الجارية

تتمثل ضريبة الدخل في الضريبة على أرباح العام حيث يتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

**ب- الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

كما يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

**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 الإيراد****١/١٥- مبيعات الأسمنت والخرسانة الجاهزة**

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأسمنت والخرسانة الجاهزة وإثباتها كإيرادات بقائمة الدخل عند نقطة من الزمن والتي يتم فيها الوفاء بالتزامات العقد عند تسليم الأسمنت 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 شفهيأ 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 مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (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 مزاولة 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 ولائحته التنفيذية وأحكام المواد وضوابط الاستحواذ على أسهم الخزينة.

**١٨- الدخل الشامل الآخر**

يشمل بنود الدخل والمصروف بما في ذلك تسويات إعادة التوبيب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقاً لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى.

**١٩- 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 تحدده 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 تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

**٢٠- 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.

## ٢١- الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغت قيمة الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٧٤ ١٣٢ ٥٠٩٢ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |
|----------------|---------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |
| ١٤ ٨٥٣ ٦٧٣     | ١٥ ٤٣٤ ٨٥٨    |
| ٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦  | ٥ ٠٧٦ ٦٩٧ ٤١٦ |
| ٥ ١١٧ ٠١٠ ٨٧٩  | ٥ ٠٩٢ ١٣٢ ٢٧٤ |

الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (١/٢١)  
الأصول الثابتة بالقيمة العادلة (ب/٢١)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## ٢١/ الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

| الإجمالي    | تخصينات   | الأجهزة<br>الكهربائية | أجهزة حاسب الي | أجهزة و خطوط<br>الاتصال | الإثاث و<br>المفروشات | أرضي       |                                     |
|-------------|-----------|-----------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري | جنيه مصري             | جنيه مصري      | جنيه مصري               | جنيه مصري             | جنيه مصري  |                                     |
| ٢٠ ٢٠٥ ٤٦٥  | ١٨١ ٥٤٨   | ٣٤٨ ٨٣٤               | ٤ ٩٢١ ٠٠٦      | ١٦٢ ٠٣٥                 | ٢ ٠٩٤ ٤٢٩             | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥           |
| ١ ٢٥٤ ٨٧١   | --        | ٣٠٧ ٤١٢               | ٨٧٩ ٤٩٠        | --                      | ٦٧ ٩٦٩                | --         | إضافات                              |
| ٢١ ٤٦٠ ٣٣٦  | ١٨١ ٥٤٨   | ٦٥٦ ٢٤٦               | ٥ ٨٠٠ ٤٩٦      | ١٦٢ ٠٣٥                 | ٢ ١٦٢ ٣٩٨             | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |
| ١ ١٣١ ٣٥٣   | --        | --                    | ٦٤٤ ٦٠٦        | --                      | ٤٨٦ ٧٤٧               | --         | إضافات                              |
| (٣ ٦٣٢)     | --        | (٣ ٦٣٢)               | --             | --                      | --                    | --         | استبعادات                           |
| ٢٢ ٥٨٨ ٠٥٧  | ١٨١ ٥٤٨   | ٦٥٢ ٦١٤               | ٦ ٤٤٥ ١٠٢      | ١٦٢ ٠٣٥                 | ٢ ٦٤٩ ١٤٥             | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦             |
| ٤ ٨٩٣ ٤٣٦   | ١٥٣ ١٠٧   | ٣٤٨ ٦٠٠               | ٢ ١٣٥ ٣٦٦      | ١٦١ ٩٩٦                 | ٢ ٠٩٤ ٣٦٧             | --         | مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥      |
| ١ ٥٠٥ ٥٠٤   | ٧ ٥٨٣     | ٥ ٥١٣                 | ١ ٤٩٢ ٤٠٨      | --                      | --                    | --         | إهلاك رصيد أول المدة                |
| ٢٠٧ ٧٢٣     | --        | ٢١ ٢١٠                | ١٨٣ ٣٥٨        | --                      | ٣ ١٥٥                 | --         | إهلاك الإضافات                      |
| ١ ٧١٣ ٢٢٧   | ٧ ٥٨٣     | ٢٦ ٧٢٣                | ١ ٦٧٥ ٧٦٦      | --                      | ٣ ١٥٥                 | --         | إهلاك الفترة                        |
| ٦ ٦٠٦ ٦٦٣   | ١٦٠ ٦٩٠   | ٣٧٥ ٣٢٣               | ٣ ٨١١ ١٣٢      | ١٦١ ٩٩٦                 | ٢ ٠٩٧ ٥٢٢             | --         | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥      |
| ٤٩٧ ١١٩     | ١ ٨٩٦     | ١٩ ٢١٣                | ٤٧١ ٧٦٢        | --                      | ٤ ٢٤٨                 | --         | إهلاك رصيد أول المدة                |
| ٥٣ ٠٤٩      | --        | --                    | ٣٢ ٨٣٦         | --                      | ٢٠ ٢١٣                | --         | إهلاك الإضافات                      |
| ٥٥٠ ١٦٨     | ١ ٨٩٦     | ١٩ ٢١٣                | ٥٠٤ ٥٩٨        | --                      | ٢٤ ٤٦١                | --         | إهلاك الفترة                        |
| (٣ ٦٣٢)     | --        | (٣ ٦٣٢)               | --             | --                      | --                    | --         | مجمع إهلاك الاستبعادات              |
| ٧ ١٥٣ ١٩٩   | ١٦٢ ٥٨٦   | ٣٩٠ ٩٠٤               | ٤ ٣١٥ ٧٣٠      | ١٦١ ٩٩٦                 | ٢ ١٢١ ٩٨٣             | --         | مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦        |
| ١٥ ٤٣٤ ٨٥٨  | ١٨ ٩٦٢    | ٢٦١ ٧١٠               | ٢ ١٢٩ ٣٧٢      | ٣٩                      | ٥٢٧ ١٦٢               | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | صافي تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |
| ١ ٤ ٨٥٣ ٦٧٣ | ٢٠ ٨٥٨    | ٢٨٠ ٩٢٣               | ١ ٩٨٩ ٣٦٤      | ٣٩                      | ٦٤ ٨٧٦                | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |

## ٢/ب الأصول الثابتة بالقيمة العادلة

| الإجمالي      | التبعية     | مخزون أصول ثابتة | مبنى وإنشاءات | إسارات و وسائل النقل | الإنتاج       | معدات والآلات وماكينات | ب/٢١ الأصول الثابتة بالقيمة العادلة      |
|---------------|-------------|------------------|---------------|----------------------|---------------|------------------------|------------------------------------------|
| إجمالي        | جنيه مصري   | جنيه مصري        | جنيه مصري     | جنيه مصري            | جنيه مصري     | جنيه مصري              |                                          |
| ٥ ٢٢٠ ٦٣٥ ٦٩٧ | ٧٧٦ ٠٩٤ ١٤٢ | ٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠      | ٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥   | ٦ ٦٨٣ ٤٢١            | ٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩ | ٢٦١ ٠٦٤ ٦٥٠            | ٢٠٢٥ إجمالي التكلفة المعدلة في أول يناير |
| ٣٨ ٣٥٢ ٠٩٩    | ٦٤٦ ٨٠٠     | --               | ١ ٠٩٩ ٠٨١     | --                   | ٣٥ ٨٣٠ ٨٢٨    | ٧٧٥ ٣٩٠                | إضافات                                   |
| ٥ ٢٥٨ ٩٨٧ ٧٩٦ | ٧٧٦ ٧٤٠ ٩٤٢ | ٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠      | ٦٨٤ ٤٢١ ٨٠٦   | ٦ ٦٨٣ ٤٢١            | ٣ ٣١٦ ٤١٣ ١٣٧ | ٢٦١ ٨٤٠ ٠٤٠            | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                |
| ٥٦٨ ٢٥٤       | --          | --               | --            | ٥٥٣ ٧٠٤              | --            | ١٤ ٥٥٠                 | إضافات                                   |
| ٥ ٢٥٩ ٥٥٦ ٠٥٠ | ٧٧٦ ٧٤٠ ٩٤٢ | ٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠      | ٦٨٤ ٤٢١ ٨٠٦   | ٧ ٢٣٧ ١٢٥            | ٣ ٣١٦ ٤١٣ ١٣٧ | ٢٦١ ٨٥٤ ٥٩٠            | التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦                  |
| ٧٠ ٣٠٦ ٠٨٥    | ١٩ ٣٤٥ ٥٨١  | ٩٤ ٦٥٩           | ٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢    | ١ ٢٥٠ ٠٠٠            | ٩ ٩٨٢ ٦٠٩     | ١٧ ٢٢٧ ٩٣٤             | مجمع التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥           |
| ٨٦ ٤٦٥ ٦٩٠    | ٢٠ ٦٣٩ ٨٣٥  | ١٠٠ ٣٧٢٠         | ٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢    | ١ ٣٣٦ ٦٨٥            | ٢٣ ٦٩٧ ٣٥٤    | ١٧ ٣٨٢ ٧٩٤             | إهلاك رصيد أول المدة                     |
| ٥٨ ٨١٥        | --          | --               | --            | --                   | ١١ ٨٥٩        | ٤٦ ٩٥٦                 | إهلاك الإضافات                           |
| ٨٦ ٥٢٤ ٥٠٥    | ٢٠ ٦٣٩ ٨٣٥  | ١٠٠ ٣٧٢٠         | ٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢    | ١ ٣٣٦ ٦٨٥            | ٢٣ ٧٠٩ ٢١٣    | ١٧ ٤٢٩ ٧٥٠             | إهلاك الفترة                             |
| ١٥٦ ٨٣٠ ٥٩٠   | ٣٩ ٩٨٥ ٤١٦  | ١٠٩٨ ٣٧٩         | ٤٤ ٨١٠ ٦٠٤    | ٢ ٥٨٦ ٦٨٥            | ٣٣ ٦٩١ ٨٢٢    | ٣٤ ٦٥٧ ٦٨٤             | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |
| ٢٦ ٠٢٨ ٠٤٤    | ٢ ٥٤٥ ٤٠٧   | ٧١٧ ٥١٩          | ٥ ٦١٣ ٢٧٢     | ٣٤٣ ٤٠٠              | ١٢ ٤٣٠ ٤٣٣    | ٤ ٣٧٨ ٠١٣              | إهلاك رصيد أول المدة                     |
| ٢٦ ٠٢٨ ٠٤٤    | ٢ ٥٤٥ ٤٠٧   | ٧١٧ ٥١٩          | ٥ ٦١٣ ٢٧٢     | ٣٤٣ ٤٠٠              | ١٢ ٤٣٠ ٤٣٣    | ٤ ٣٧٨ ٠١٣              | إهلاك الفترة                             |
| ١٨٢ ٨٥٨ ٦٣٤   | ٤٢ ٥٣٠ ٨٢٣  | ١ ٨١٥ ٨٩٨        | ٥٠ ٤٢٣ ٨٧٦    | ٢ ٩٣٠ ٠٨٥            | ٤٦ ١٢٢ ٢٥٥    | ٣٩ ٠٣٥ ٦٩٧             | مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦             |
| ٥ ٠٧٦ ٦٩٧ ٤١٦ | ٧٣٤ ٢١٠ ١١٩ | ٢١١ ٠٧٢ ٥٥٢      | ٦٣٣ ٩٩٧ ٩٣٠   | ٤ ٣٠٧ ٠٤٠            | ٣ ٢٧٠ ٢٩٠ ٨٨٢ | ٢٢٢ ٨١٨ ٨٩٣            | صافي تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦        |
| ٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦ | ٧٣٦ ٧٥٥ ٥٢٦ | ٢١١ ٧٩٠ ٠٧١      | ٦٣٩ ٦١١ ٢٠٢   | ٤ ٠٩٦ ٧٣٦            | ٣ ٢٨٢ ٧٢١ ٣١٥ | ٢٢٧ ١٨٢ ٣٥٦            | صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥      |

قامت الشركة بإبرام عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك بوكالة البنك التجاري الدولي ببلغ ٢٧٣ مليون جنيه مصري (نقط مليار ومائتان وثلاث وستون مليون جنيهًا مصريًا لا غير) لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالتوسعات الجديدة بالمنشآت بالمنشآت وتم إبرام عقد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه وبنابة عن نفسه وبنوك عن البنوك وذلك على الأصول المادية والمعنوية على الآلات والمعدات، وكذا تم إبرام رهن عقاري لصالح وكيل الضمان بنابة عن نفسه وعن البنوك وذلك على المباني والأرض المقام عليها المصنع وهي ذات الرهن بقدر إعادة التمويل والجدولة المبرم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣٨، ١٢ الفترة الثالثة).

قررت إدارة الشركة إثبات أصول المصنع بالقيمة العادلة طبقاً لتعديلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة، حيث تم تقييم أصول المصنع بواسطة أحد خبراء التقييم المسجلين بسجل تقييم الأصول بالهيئة العامة للرقابة المالية، وقد بلغت القيمة العادلة لأصول المصنع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٧ ٣٤٩ ٢٢١ ٥ جنيه مصري.

## ٢٢- الأصول غير الملموسة

بلغ رصيد صافي قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠  | ٤١١ ٦٨٠ ٠٠٠    |
| --           | (١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠)  |
| ٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠  | ٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠    |
| (٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | (٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)   |
| ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠  | ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠    |

الأصول غير الملموسة في أول المدة

يخصم:

تسويات حكومية\*\*

الأصول غير الملموسة (رخصة المصنع)

يخصم:

الإضمحلل للأصول غير الملموسة \*

صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

\* بلغت قيمة الاضمحلال في قيمة رخصة مصنع شركة جنوب الوادي للأسمنت مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري طبقاً لدراسة الاضمحلال التي قام بها أحد خبراء التقييم.

\*\* طبقاً لعقد التسوية مع هيئة التنمية الصناعية بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥ تم الاتفاق فيه على ان قيمة رخصة انتاج المصنع مبلغ ٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقيمة الالتزام على الشركة مقابل الرخصة لهيئة التنمية الصناعية مبلغ ٧٠ ٨٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري (ايضاح ٤٥)

\*\*\* قامت الشركة بتقديم طلب لهيئة التنمية الصناعية للحصول على ترخيص بالتوسع في الطاقة الانتاجية للمصنع لزيادتها بطاقتها قدرها ٥٠٠ الف طن/ سنة وقامت الشركة بتقديم خطاب ضمان لصالح الهيئة بمبلغ ٦ ٤١٧ ٥٠٠ جنيه مصري و جارى قيام الهيئة بدراسة طلب الشركة.

## ٢٣- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٧٦ ٥٥٧ ٢٧٦ ٤١٠ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

| رصيد اتفاق استثماري | رصيد تكوين سلعى | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------------|-----------------|--------------|----------------|
| جنيه مصري           | جنيه مصري       | جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ٥ ٤٨١ ٨٢٣           | --              | ٥ ٤٨١ ٨٢٣    | ٥ ٤٨١ ٨٢٣      |
| ٣١٦ ٣٨١ ٠١٩         | --              | ٣١٦ ٣٨١ ٠١٩  | ٣١٥ ٢٤٠ ٥٩٩    |
| ٣٢١ ٨٦٢ ٨٤٢         | --              | ٣٢١ ٨٦٢ ٨٤٢  | ٣٢٠ ٧٢٢ ٤٢٢    |
| ٣ ٦٤١ ٠٥٦           | ١٣ ٤٦٧ ٥٨٦      | ١٧ ١٠٨ ٦٤٢   | ١٧ ١٠٨ ٦٤٢     |
| --                  | ١٤ ١٠٤ ٢٢٠      | ١٤ ١٠٤ ٢٢٠   | ١٤ ١٠٤ ٢٢٠     |
| ١٤ ٧٠٧ ٥٩٥          | ٣ ٥٩٥ ٥٥٠       | ١٨ ٣٠٣ ١٤٥   | ٤ ٨٠٠ ٩٨٦      |
| ٢٣ ١٠٣ ٨٨٩          | ٢ ٣٤٣ ٥١١       | ٢٥ ٤٤٧ ٤٠٠   | ٦ ٥٩٤ ٧٧٩      |
| ٥ ٥٥٢ ٩٤٤           | ٦ ٣٥٤ ٩٦٥       | ١١ ٩٠٧ ٩٠٩   | ٦ ٥٦٧ ٥٣١      |
| --                  | ١ ١٩٤ ٧٣٥       | ١ ١٩٤ ٧٣٥    | --             |
| --                  | ٣٤٧ ٦٦٤         | ٣٤٧ ٦٦٤      | --             |
| ٤٧ ٠٠٥ ٤٨٤          | ٤١ ٤٠٨ ٢٣١      | ٨٨ ٤١٣ ٧١٥   | ٤٩ ١٧٦ ١٥٨     |
| ٣٦٨ ٨٦٨ ٣٢٦         | ٤١ ٤٠٨ ٢٣١      | ٤١٠ ٢٧٦ ٥٥٧  | ٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠    |

(أ) المعدات الواردة على الاعتمادات

اعتمادات مستندية لمستلزمات الكولر

المعدات الخاصة بالكولر

اجمالى المعدات الواردة على الاعتمادات

(ب) الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل

خط المياه

وحدة تحكم لخط الانتاج

الطاقة البديله

المعدات الخاصة طواحين الاسمنت والفرن

إنارة سور المصنع

معدات وأجهزه

مشروع SAP

اجمالى الاعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## ٢٤- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠١٤ ١٢١ ٣٧ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

| القيمة العادلة<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | نسبة المساهمة لإجمالي<br>حقوق المساهمين % | نسبة المساهمة لإجمالي<br>محفظة الشركة % | نسبة المساهمة لإجمالي<br>محفظة المتاحة % | القيمة العادلة<br>٣١ مارس ٢٠٢٦ | جنيه مصري                                                                                       |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٧٠٤٠                             | ٠,٠٠٠,١٤٤٦                                | ٠,٠٠١,٧٣٥                               | ٠,٠٠٦,١٣                                 | ٧٤٣٧                           | قطاع التشييد والبناء                                                                            |
| ٩٧                               | ٠,٠٠٠,٠١٦                                 | ٠,٠٠٠,٠٢٠                               | ٠,٠٠٠,٠٠٧                                | ٨٤                             | مجموعة طامت مصطفى القابضة                                                                       |
| ٨٣٥٢٠,٦٤٦                        | ١,٦٢٤,٢٥٢٠                                | ١٩,٤٨٧,٤٤٦                              | ٦٨,٨٧٢,٧٢                                | ٨٣٥٢٠,٦٤٦                      | شركة المتحدة للإسكان والتعوير                                                                   |
| ٦٢٦٤٤٤                           | ٠,٠١٢,٨٢٧                                 | ٠,١٤٦,١٦٥                               | ٠,٥١٦,٥٨                                 | ٦٢٦٤٤٤                         | قطاع الشركات القابضة                                                                            |
| ٣٧٦                              | ٠,٠٠٠,٠٠٧٦                                | ٠,٠٠٠,٠٩٢                               | ٠,٠٠٠,٣٢                                 | ٣٩٣                            | قطاع البنوك والعملاء المالية                                                                    |
| ٣٧١١٣١٠٠                         | ٠,٧٢١,٧٥٠٠                                | ٨,٦٥٩,٤١٠                               | ٣٠,٦٠٤,١٧                                | ٣٧١١٣١٠٠                       | قطاع الصناعة                                                                                    |
| ١٢١٢٦٧٧٠,٣                       | ٢,٣٥٨,٣٣٩                                 | ٢٨,٢٩                                   | ١٠٠,٠٠٠                                  | ١٢١٢٦٨١٠,٤                     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦                                                                          |
| (٨٤١٤٧٠,٩٠)                      |                                           |                                         |                                          | (٨٤١٤٧٠,٩٠)                    | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦                                                                          |
| ٣٧١٢٠,٦١٣                        |                                           |                                         |                                          | ٣٧١٢١٠,١٤                      | يخضم: اضمحلال استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (قطاع الشركات القابضة) |

\* بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٢١ ١٢١ ٣٧ جنيه مصري.

ويتصل بتبويب القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات العقيدة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير العقيدة على النحو التالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ٧٥١٣           | ٧٠٩١٤        |
| ٣٧١١٣١٠٠       | ٣٧١١٣١٠٠     |
| ٣٧١٢٠,٦١٣      | ٣٧١٢١٠,١٤    |

أوراق مالية أسهم مقيدة بورصة الأوراق المالية  
أوراق مالية أسهم غير مقيدة بورصة الأوراق المالية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## ٢٥- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧٠ ٠٠٠ ١٩٧ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | نسبة المساهمة<br>إجمالي | نسبة المساهمة<br>إجمالي | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| جنيه مصري      | حقوق المساهمين %        | محفظة الشركة %          | جنيه مصري    |
| ١٩٧٠,٠٠٠       | ٠,٠٣٨,٣١١               | ٠,٠٠٤,٦٠                | ١٩٧٠,٠٠٠     |
| ١٩٧٠,٠٠٠       | ٠,٠٣٨,٣١١               | ٠,٠٠٤,٦٠                | ١٩٧٠,٠٠٠     |

شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء (٢\*)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

\* مرهونة لدي وكيل التمويل طبقاً لمعد إعادة الجدولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي (إيضاح رقم ٣٨).

\*\* قررت شركة جنوب الوادي للأسمنت إبرام عقد إدارة مصنع الاسمنت مع شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت.

## ٢٦- مسدد تحت حساب استثمارات

بلغ الرصيد المجمع للمسدد تحت حساب استثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٥٥ ١٤٩ ١٦٩ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |
| ١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣    | ١٢١ ١٤٩ ٤٥٥  |
| ٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠     | ٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠   |
| ١٦٨ ٢٠٢ ٦٠٣    | ١٦٩ ١٤٩ ٤٥٥  |

شركة الشرق الأوسط للاستثمارات التقنية  
جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## ٢٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

بلغت قيمة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٤٩٥ ٩٠٥ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

| القيمة العادلة<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري                                                                                                                                                                                                 | نسبة المساهمة<br>إجمالي<br>حقوق المساهمين<br>% | نسبة المساهمة<br>إجمالي<br>محفظة الشركة<br>% | نسبة المساهمة<br>إجمالي<br>المحفظة<br>% | القيمة العادلة<br>٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري       | قطاع الشركات القائمة                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                               |                                                |                                              |                                         |                                                   |                                                  |
| ٣٠ ٢ ١٣٣ ٦١٠                                                                                                                                                                                                                                  | ٥,٨٧٦                                          | ٧٠,٥٠                                        | ٧٧,٥٧                                   | ٣٠ ٢ ١٣٣ ٦١٠                                      | Orient Investment Properties LTD                 |
| ٦ ٦٣٢ ٠٨٠                                                                                                                                                                                                                                     | ٠,١٢٩                                          | ١,٥٥                                         | ١,٧٠                                    | ٦ ٦٣٢ ٠٨٠                                         | Citadel Capital for Transportation Opportunities |
| ٤٠ ٢١٦ ٥٦٠                                                                                                                                                                                                                                    | ٠,٧٨٣                                          | ٩,٤٠                                         | ١٠,٣٤                                   | ٤٠ ٢١٦ ٥٦٠                                        | Falcon Agriculture Investment                    |
| —                                                                                                                                                                                                                                             | ٠,٠٠٠                                          | ٠,٠٠                                         | ٠,٠٠                                    | —                                                 | Mena Glass LTD                                   |
| ٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥                                                                                                                                                                                                                                    | ٠,٧٨٧                                          | ٩,٤٤                                         | ١٠,٣٩                                   | ٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥                                        | EFG Capital partners ** LTD                      |
| ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                                                                                                                                                                                                                   | ٧,٥٧                                           | ٩١                                           | ١٠٠                                     | ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                       | ٢٠٢٦ مارس EFG Capital partners III Limited       |
| * بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٤٩٥ ٩٠٥ جنيه مصري.                                                                                                                                   |                                                |                                              |                                         |                                                   |                                                  |
| ** تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٤٦٣ ٤٠٤ جنيه مصري لشركة EFG Capital Partners III Limited حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠٢٦ ٤٦٣ ٤٠٤ جنيه مصري. |                                                |                                              |                                         |                                                   |                                                  |
| *** يمثل توبيخ القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات المقيمة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:                                                                                                                    |                                                |                                              |                                         |                                                   |                                                  |
| ٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٦ مارس ٣١                                                                                                                                                                                                                   |                                                |                                              |                                         |                                                   |                                                  |
| جنيه مصري                                                                                                                                                                                                                                     |                                                | جنيه مصري                                    |                                         | أوراق مالية أسهم غير مقيدة بيورصة الأوراق المالية |                                                  |
| ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                                                                                                                                                                                                                   |                                                | ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                  |                                         | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦                            |                                                  |
| ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                                                                                                                                                                                                                   |                                                | ٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥                                  |                                         |                                                   |                                                  |

## ٢٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٩٢ ٩٤٣ ٥٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                         |
|--------------|----------------|-------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                         |
| ٤٥١ ٤٥٣ ٥٧٦  | ٤٠٢ ٨٨٦ ٠٩٣    | مخزون خامات             |
| ٦٥ ٨٣٨ ٨٣٣   | ٦٦ ٣٨٦ ١٣٣     | مخزن قطع غيار           |
| ٧٢ ٩١٥ ٩٨٧   | ٢٠ ٠٥٣ ١٨٢     | مخزون انتاج تام         |
| ٢ ٥٥٦ ٨٦٦    | ٢ ٥٥٦ ٩٣٩      | مخزون انتاج تحت التشغيل |
| ٨٥ ٣٢٢       | ٥٥ ٠٩٣         | اعتمادات مستندية        |
| ٥٩٢ ٨٥٠ ٥٨٤  | ٤٩١ ٩٣٧ ٤٤٠    | اجمالي المخزون          |
| (٩٠٧ ٠٩٢)    | (٩٠٧ ٠٩٢)      | يخصم:                   |
| ٥٩١ ٩٤٣ ٤٩٢  | ٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨    | الانخفاض في المخزون*    |
|              |                | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦  |

\* بلغ رصيد الانخفاض في المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠٧ ٠٩٢ جنيه مصري وتحليله كما يلي :

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                        |
|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                        |
| ٩٠٧ ٠٩٢      | ١ ٢٦١ ٨٠٦      | رصيد أول المدة         |
| --           | ٣٥٤ ٧١٤        | يخصم                   |
| ٩٠٧ ٠٩٢      | ٩٠٧ ٠٩٢        | رد انخفاض              |
|              |                | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

## ٢٩- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨ ٠٢٩ ٨٩٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                      |
|--------------|----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                                      |
| ٢٨ ٠٢٩ ٨٩٠   | ١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦    | موردين - مصنع الاسمنت                |
| --           | --             | يخصم:                                |
| ٢٨ ٠٢٩ ٨٩٠   | ١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦    | مخصص الانخفاض في موردين دفعات مقدمة* |
|              |                | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦               |

\* بلغ رصيد مخصص الانخفاض في موردين دفعات مقدمة مبلغ صفر جنيه مصري وذلك وفق ما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                        |
|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                        |
| --           | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠     | رصيد أول العام         |
| --           | --             | المدعم خلال العام      |
| --           | (٢ ٠٤٠ ٦٥٤)    | المستخدم خلال العام    |
| --           | (١٢ ٩٥٩ ٣٤٦)   | رد مخصص خلال العام     |
| --           | --             | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

### ٣٠- العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤ ٦١٤ ١٤٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                        |
|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                        |
| ٦٤ ٦١٤ ١٤٥   | ١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠    | عملاء - مصنع الاسمنت   |
| ٦٤ ٦١٤ ١٤٥   | ١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠    | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

### ٣١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٩ ٥٤٨ ٦١١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                  |
|--------------|----------------|----------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                                  |
| ٣٠ ٨٠٦ ٩٩٤   | ٢٦ ١٩٢ ٥٨١     | أرصدة مدينة أخرى                 |
| ٢٦ ٩٢٣ ٢٤٨   | ٢٦ ٩٢٣ ٢٤٩     | أرصدة مدينة تحت التسوية          |
| ٩ ٤٠١ ٢٤٠    | ٢ ٥٨١ ٦٦٤      | المصروفات المدفوعة مقدما         |
| ٣٧ ٨٦٦ ٣٨١   | ٣٧ ٠٥٦ ٣٨١     | تامينات لدى الغير                |
| --           | ٣ ٥٣٤          | فوائد ودائع مستحقة               |
| ٤ ٥٥٠ ٧٤٨    | ٢ ٦٠٥ ٨٨٨      | مدينون متنوعون                   |
| ١٠٩ ٥٤٨ ٦١١  | ٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧     | اجمالي المدينون والأرصدة المدينة |
| --           | --             | يخصم:-                           |
| --           | --             | الانخفاض في المدينين*            |
| ١٠٩ ٥٤٨ ٦١١  | ٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦           |

\* بلغ رصيد الانخفاض في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                        |
|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                        |
| --           | ٣ ٢٠٦ ٠٩٨      | الرصيد في أول العام    |
| --           | (٣ ٢٠٦ ٠٩٨)    | المستخدم خلال العام    |
| --           | --             | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

## ٣٢- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٩٠ ٤٣٠ ٩٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦                               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------------------------------------|----------------|
| جنيه مصري                                  | جنيه مصري      |
| —                                          | ٥٥٠ ٠٠٠        |
| حسابات جارية بالبنوك والصندوق وما في حكمها | ٥٢ ٩٠٣ ٦٥٢     |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦                     | ٥٣ ٤٥٣ ٦٥٢     |

## ٣٣- رأس المال

حدد 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 ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٢٤١١ 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 :

| نسبة<br>المساهمة | عدد<br>الأسهم | رأس المال المصدر<br>والمدفوع<br>جنيه مصري |
|------------------|---------------|-------------------------------------------|
| ٤٦.٣٨ %          | ٢٢٣ ٦٧٨ ٨٦٣   | ١ ١١٨ ٣٩٤ ٣١٥                             |
| ٥٣.٦٢ %          | ٢٥٨ ٥٧٧ ٩٧٧   | ١ ٢٩٢ ٨٨٩ ٨٨٥                             |
| ١٠٠ %            | ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠   | ٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠                             |

مؤسسون مكتتبون

اكتتاب عام ومكتتبون عن طريق غير الاكتتاب العام

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

## رأس المال المصدر

## جنيه مصري

- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة

٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٧٨٢ ٤٢٦ ٣٠ سهماً 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 ٠٤٧ ١١ ٥٤٠ سهماً 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 ٠٧٨ ٢٣٥ ١١ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.

٥٥ ٣٩١ ١٧٥

| جنيه مصرى     | رأس المال المصدر                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥   | - رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٧٥٩ ٤٥٣ ٥٥ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.                                                    |
| ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠   | - رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصرى 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 مصرى 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 مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٣٨١ ٧٥٣ ٢٩٥ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.                                                     |
| ٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥ | - رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٦٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٧٣٣ ٠٥٤ ٤١٤ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.                                                     |
| ٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥ | - رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ جنيه مصرى 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 علي 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 ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهاً مصرية.        |

## ٣٤- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٣ ٥٣١ ٩٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
|--------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                          |
| ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩   | ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩     | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦ |
| ٨ ٥٩٧ ٦٨٤    | --             | المدعم خلال الفترة       |
| ٩٥ ٥٣١ ٢٥٣   | ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |

## ٣٥- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢٥ ٥٩٨ ٢١١ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
|--------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                          |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥  | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥    | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦ |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥  | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥    | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |

## ٣٦- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٠٨ ٢٨٤ ٧٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
|--------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                          |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨   | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨     | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦ |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨   | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |

## ٣٧- الخسائر المرحلة

بلغ رصيد الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٣٥ ٧٥٥ ٣٤٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦                                                                                                                                                                                                      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| جنيه مصري                                                                                                                                                                                                         | جنيه مصري      |
| ٢ ١٠٨ ١٥٤ ٧٩١                                                                                                                                                                                                     | ١ ٦٤٧ ٥٠١ ٤٥٥  |
| • رصيد الخسائر المرحلة في اول المدة                                                                                                                                                                               |                |
| • المحول للخسائر المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥ بعد استقطاع تدعيم الاحتياطي القانوني                                                                                                                                 | ١٦٣ ٣٥٦ ٠٠١    |
| • التسويات الحسابية على الخسائر المرحلة الخاصة بعقود التسوية الحكومية والبنكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية | ١ ٦٠٠ ٠٤٣ ٤٥٥  |
| • اقفال رصيد احتياطي القيمة العادلة للاستثمار مقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر نتيجة لاستبعاده بالبيع.                                                                                             | ٧٧ ٢٥٥ ٣٠٤     |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦                                                                                                                                                                                            | ٢ ١٠٨ ١٥٤ ٧٩١  |
|                                                                                                                                                                                                                   | ٣٤٤ ٧٥٥ ٣٣٥    |

## ٣٨- قروض - تحت التسوية

بلغت أرصدة القروض - تحت التسوية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ صفر جنيه مصري بعد إعادة الجدولة والتسوية طبقاً لعقد إعادة الجدولة والتسوية المؤرخ في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ على النحو التالي:

| اقساط                       | اقساط       | اجمالي في    | اجمالي في      |
|-----------------------------|-------------|--------------|----------------|
| قصيرة الاجل                 | طويلة الاجل | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري   | جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨               | --          | --           | --             |
| ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨               | --          | --           | --             |
| صافي الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |             |              |                |

عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي

إجمالي عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي\*

\* بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ قامت الشركة بإبرام عقد تسوية وجدولة مع البنوك المقرضة وقد قامت الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالالتزام بشروط الجدولة ، وقد تم إنهاء وتسوية القرض خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٦ وقامت البنوك المقرضة بمنح الشركة شهادات براءة الذمة من القرض خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٦ وجارى استكمال اجراءات رفع الرهن على مصنع الاسمنت المملوك للشركة بمحافظة بنى سويف (إيضاح رقم ٢٥،٢١).

## ٣٩- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

| أوراق دفع   | أوراق دفع   | الإجمالي في  | الإجمالي في    | أوراق دفع                |
|-------------|-------------|--------------|----------------|--------------------------|
| قصيرة الاجل | طويلة الاجل | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
| جنيه مصري   | جنيه مصري   | جنيه مصري    | جنيه مصري      |                          |
| ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣  | --          | ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣   | ٣٥ ٩٧٥ ٦٨١     | استحقاق حتى ٣١ مارس ٢٠٢٧ |
| ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣  | --          | ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣   | ٣٥ ٩٧٥ ٦٨١     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |

## ٤٠- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢ ٨١٥ ٠٧٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                               |
|--------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                               |
| ٥٢ ٨١٥ ٠٧٠   | ٤١ ٢٦٣ ٧٠٨     | عملاء مصنع الأسمت - تأمين حجز |
| ٥٢ ٨١٥ ٠٧٠   | ٤١ ٢٦٣ ٧٠٨     | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦        |

## ٤١- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ٥٨٤ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                          |
|--------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |                          |
| ١ ٥٨٤        | ١١٤            | بنوك دائنة - عملة أجنبية |
| ١ ٥٨٤        | ١١٤            | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦   |

## ٤٢- المخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                        |
|--------------|--------------|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    | جنيه مصري    | جنيه مصري      |                        |
| مخصص مطالبات | مخصص قضايا   | الإجمالي     | الإجمالي       |                        |
| ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨  | ٣٠٠ ٠٠٠      | ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨  | --             | الرصيد في اول العام    |
| --           | --           | --           | ٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | المدعم خلال الفترة     |
| --           | --           | --           | (١٧٤ ١٥٠ ٨٠٢)  | المستخدم خلال الفترة   |
| ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨  | ٣٠٠ ٠٠٠      | ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨  | ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨    | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

## ٤٣ - المستحق لأطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٠.٠٩٣.٠٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|------------------------|----------------|
| جنيه مصري              | جنيه مصري      |
| ١٤٠.٠٩٣.٠٩١            | ٣٧٥ ٦٥٩.٠٧٠    |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣٧٥ ٦٥٩.٠٧٠    |

جارى جنوب الوادى لإدارة مصانع الاسمنت

## ٤٤ - الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|------------------------|----------------|
| جنيه مصري              | جنيه مصري      |
| ٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩            | ١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤    |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤    |

موردون - مصنع الأسمنت

## ٤٥ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٥٤ ٨١٩ ٦٦٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |
| ١ ٨٤٧ ٦٤٤    | ٥١٥ ٩٣٧        |
| ٢٨٧ ٨٠٥ ١٥٤  | ٢٦٨ ٤٤٦ ٠٥٤    |
| ١ ٩٧٣ ٦٨٣    | ١ ٩٧٣ ٦٨٣      |
| ٣٩٠ ٤٨٦ ٦٦٣  | ٣٩٩ ٣٤٥ ٩٧٢    |
| ٦٠ ٧٠٧ ١٤٠   | ٦٠ ٧٠٧ ١٤٠     |
| ٤٩٧ ٠٨٣      | --             |
| ١١ ٥٠٢ ٣٠٢   | ١١ ٥٠١ ٨٧٧     |
| ٧٥٤ ٨١٩ ٦٦٩  | ٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣    |

أرصده دائنه أخرى

أرصدة دائنة مستحقة

الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل

دائنون متنوعون

هئية التنمية الصناعية (إيضاح ٢٢)

تأمين ضمان اعمال - تأمينات للغير

مصرفات مستحقة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## ٤-٦- التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧٩٠ ٩٤٣ ٢٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

| الرصيد في                | حتى (المستخدم)   | المدعم حتى       | رصيد أول المدد   |                               |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦             | ٣١ مارس ٢٠٢٦     | ٣١ مارس ٢٠٢٦     | ٢٠٢٦ يناير أول   |                               |
| <u>جنيه مصري</u>         | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> |                               |
| ٦٧١٣                     | ١٣               | ٣٩٧              | ٦٣٢٩             | قطاع التشييد والبناء          |
| (٢٩٩٥٠٧٦٤)               | --               | --               | (٢٩٩٥٠٧٦٤)       | قطاع الشركات القابضة          |
| ٢٦١                      | --               | ١٧               | ٢٤٤              | قطاع البنوك والمؤسسات المالية |
| (٢٩٩٤٣٧٩٠)               | ١٣               | ٤١٤              | (٢٩٩٤٤١٩١)       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦        |
| <u>بنود الدخل الشامل</u> |                  |                  |                  |                               |
| <u>حقوق الملكية</u>      |                  |                  |                  |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥   | ٣١ مارس ٢٠٢٦     |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> |                               |
| ٦٥٧٣             | ٦٩٧٤             | احتياطي أوراق مالية مقيدة     |
| (٢٩٩٥٠٧٦٤)       | (٢٩٩٥٠٧٦٤)       | احتياطي أوراق مالية غير مقيدة |
| (٢٩٩٤٤١٩١)       | (٢٩٩٤٣٧٩٠)       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦        |

## ٤٧ - مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٨ ٣٠١ ٧٩٤ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

| من أول يناير ٢٠٢٦ | من أول يناير ٢٠٢٥ |
|-------------------|-------------------|
| حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦  | حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥  |
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ١١٩ ٠٢٩ ٢٩٨       | ١٦٦ ٩٢٦ ٢٧٢       |
| ٣ ٢٣٥ ٠٠٠         | ٥ ٠١١ ٢٢٨         |
| ٦٧١ ٦٦١ ٨٤٠       | ٤٨١ ٦٩٩ ٤٢٣       |
| ٣٧٥ ٠٠٠           | ٦٧٥ ٧٩٠           |
| --                | ٥ ٨٨٥ ٦١٤         |
| ٧٩٤ ٣٠١ ١٣٨       | ٦٦٠ ١٩٨ ٣٢٧       |

## إيرادات النشاط

إيرادات أسمنت معبأ

إيرادات أسمنت معبأ وصال

إيرادات أسمنت سائب

إيرادات نقل الأسمنت

إيرادات أخرى متعلقة بنشاط الأسمنت

اجمالي مبيعات نشاط الأسمنت

## ٤٨ - تكلفة نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي تكاليف النشاط في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٤ ٧٥٠ ٦٥٦ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

| من أول يناير ٢٠٢٦ | من أول يناير ٢٠٢٥ |
|-------------------|-------------------|
| حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦  | حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥  |
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ٥٦٥ ٩٤٤ ٦٩٨       | ٤٦١ ٦٩١ ٧٤٨       |
| ٩ ٤٦٢ ٨٨٧         | ١٥ ٨٨٠ ٨٥٢        |
| ٨ ١٩٨ ٥١١         | ٥ ٨٠٦ ٠٣٠         |
| ٥ ٣٥١ ٤٧٢         | ١٠ ١٦٥ ٩٩٩        |
| --                | ٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠        |
| ١٢ ٥٣٢ ٨١٧        | ٢٢ ٤٤٧ ٣٩٣        |
| ٣٤ ١١٤            | ٦٧ ٣٥٧            |
| ٦٠١ ٥٢٤ ٤٩٩       | ٥٦٠ ٠٥٩ ٣٧٩       |

## التكاليف المباشرة

المواد الخام

التعبئة

الأجور وما في حكمها

رسم التنمية على انتاج الاسمنت

حق انتفاع أراضي (المرافق)

استهلاك كهرباء وصيانة المحطة ومحروقات

محروقات (بنزين - سولار)

إجمالي التكاليف المباشرة

## التكاليف غير المباشرة

صيانة وقطع غيار

إهلاك أصول ثابتة

مصرفات أخرى

الاجور وما في حكمها

اضمحلال الاصول غير ملموسة

(بنزين - سولار)

اجمالي التكاليف غير المباشرة

اجمالي تكاليف المبيعات

تكلفة نقل الأسمنت

إجمالي تكاليف النشاط

## ٤٩ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٢٨ ٦٢٤ ٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| من أول يناير ٢٠٢٦               | من أول يناير ٢٠٢٥ |
|---------------------------------|-------------------|
| حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦                | حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥  |
| جنية مصري                       | جنية مصري         |
| ٧٠٩ ٧٢٢                         | ٦٣٧ ٢٣١           |
| أجور ومرتببات وما في حكمها      |                   |
| ٢ ٩٠٠ ٤٨٨                       | ٢ ٩٩٨ ١٩٨         |
| رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة |                   |
| ١ ٩٥٥ ١١١                       | ٦٥٢ ٢٢٥           |
| اجارات ورسوم وتراخيص            |                   |
| ١٧ ٨٩٨                          | ١٧ ١٣١            |
| كهرباء ومستهلكات مستخدمة        |                   |
| --                              | ٣٤ ٢٩٥            |
| مصروفات نقل وانتقال             |                   |
| --                              | ٥١ ٢٢٥            |
| مصروفات تأمين                   |                   |
| ٣٤ ٣٩٨                          | --                |
| مصروفات بنكية                   |                   |
| ١ ٠٠٧ ٠١١                       | ٣٦٤ ٢٢٤           |
| مصروفات أخرى                    |                   |
| ٦ ٦٢٤ ٦٢٨                       | ٤ ٧٥٤ ٥٢٩         |
| إجمالي مصروفات عمومية وإدارية   |                   |

## ٥٠ - الإيرادات الاخرى

بلغت الإيرادات الاخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١١ ٨٥٣ ٠٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| من أول يناير ٢٠٢٦       | من أول يناير ٢٠٢٥ |
|-------------------------|-------------------|
| حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦        | حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥  |
| ٥ ٥٣٥ ٣٠٢               | ٦٨ ١٨٥            |
| فوائد دائنة             |                   |
| ٦ ٣١٦ ٦٥٣               | ٣ ٠٧١ ١٠٩         |
| فروق تقييم عمله         |                   |
| --                      | ٣٤٤ ٩٠٠           |
| ايرادات اخري            |                   |
| ١ ٠٥٣                   | --                |
| أرباح رأسمالية          |                   |
| ١١ ٨٥٣ ٠٠٨              | ٣ ٤٨٤ ١٩٤         |
| إجمالي الإيرادات الاخرى |                   |

## ٥١- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

بلغ نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٠,٢٥٥٢ جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

| من أول يناير ٢٠٢٥ | من أول يناير ٢٠٢٦ | أ- يتم احتساب نصيب السهم الأساسي        |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥  | حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦  | صافي الأرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة |
| جنية مصري         | جنية مصري         | مقسوماً على                             |
|                   | ١٢٣.٠٦٠.٥١٦       | عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦              |
| (٣١٧ ٨٨٠ ٤٧٦)     |                   | نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)         |
| ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠       | ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠       |                                         |
| (٠,٦٥٩٢)          | ٠,٢٥٥٢            |                                         |

## ٥٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تمت مع السادة المساهمين سواء كانت شخصية طبيعية أو شخصية اعتبارية أو المعاملات مع السادة مساهمي الشركة أو أي من الشركات الشقيقة أو التابعة وذلك على النحو التالي:

| نوع العلاقة                                   | طبيعة التعامل   | صافي التعامل | الرصيد في    |
|-----------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
|                                               |                 | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|                                               |                 | جنية مصري    | جنية مصري    |
| جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت - شركة تابعة | تحويلات وسدادات | ١٤٠.٠٩٣.٠٩١  | ١٤٠.٠٩٣.٠٩١  |
|                                               | بالأنابة        |              |              |

## ٥٣- المعاملات غير النقدية

- تم استبعاد أثر النقص في القروض تحت التسوية بمبلغ ٧٩٨ ٢٨٥ ٦٠١ ١ جنيه مصري مقابل النقص في حساب الخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٤١٤ جنيه مصري مقابل الزيادة في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تم استبعاد أثر النقص في احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ١٣ جنيه مصري مقابل النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

## ٥٤- 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.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ وتم الربط وتم الطعن على نتيجة الربط.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وتم الربط وتم الطعن على نتيجة الربط وتم إعادة الفحص وفي انتظار قرار لجنة إعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ جاري الفحص.
- سنة ٢٠٢٤ 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 والمرتبات)
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- تم الربط الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ وتم الموافقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ وتم الربط وتم الموافقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وتم الربط وتم الموافقة.
- السنوات ٢٠٢٣، ٢٠٢٤ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- ثالثاً: ضريبة الدمغة
- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن على مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بالفحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط.
- تم فحص عام ٢٠٢٠ وتم الموافقة على قرار لجنة الطعن.
- تم الفحص عن الفترة من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ وتم الربط وتم الموافقة.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص من سنة ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤.

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 الداخلية بالمأمورية وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة إنهاء المنازعات وأسفر عن مبلغ ٨٠٠ ٣٧٣ ٨ جنيه مصري، مع العلم بأنه تم سداد دفعات أكثر من قيمة الفروق الناتجة عن قرار لجنة إنهاء المنازعات، حيث تم سداد مبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ١١ جنيه مصري ومستحق للشركة فرق بمبلغ ٢٠٠ ٨٢٦ ٢ جنيه مصري.
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ وتم الربط.
- تم سداد بالكامل لفروق الفحص عن سنة ٢٠١٩.
- سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ تم الفحص وتم الربط وتم الموافقة.

**٥٥ - الموقف القانوني**

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- 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 ١٣٨/٣٦ ق د ٢ تجاري استئناف القاهرة وكذا دعوى رقم ١٣٨/٥٩ 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.

- دعوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة بإقامة الدعوى أرقام (٢١٢١٧ لسنة ٧٤ ق)، (٦٦٠٢٨ لسنة ٧٦ ق) بشأن مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري، حيث تستند الشركة إلى عدم خضوعها لرسم تنمية موارد الدولة علي رخص استغلال المحاجر، حيث لا يوجد لدى الشركة رخصة لاستغلال محاجر الطفلة، كما أنها ليس لديها محجر طفلة وقد قامت الشركة بتقديم طلب إلى لجنة إنهاء المنازعات.

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

- قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية رقم ١٣٢٦ لسنة ٢٠١٩ مركز القاهرة الاقليمي تحكيم التجاري الدولي المقامة من شركة جنوب الوادي للأسمنت 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 للأسمنت وقد صدر حكم التحكيم بأن تؤدي الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) إلى شركة جنوب الوادي للأسمنت 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 للأسمنت بشرائها بالرغم من أنها ضمن التزامات الشركة العربية السويسرية (أسيك).
- وكذا إلزام شركة جنوب الوادي للأسمنت بنصف قيمة الشرط الجزائي الوارد في البند ٢١-٥ من عقد الادارة 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) وتركبتها بالمصنع وقيمة تسيل خطابي ضمان الدفعة المقدمة وحسن الأداء.
- وتم الإفصاح عن الحكم في البورصة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ وأقامت الشركة دعوة بطلان حكم التحكيم رقم (٣١٢) لسنة ٢٠٢٤ ضد الشركة العربية السويسرية (أسيك) وقد صدر الحكم بعدم إختصاص نظر الدعوى بجلسة ٢٠٢٥/١/١٢ وتم إحالته إلى دائرة أخرى.
- أقامت الشركة الدعوى رقم ٤٠٣ لسنة ٢٠٢٠ أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية ضد الشركة الوطنية لإنشاء وتنمية وإدارة الطرق، وموضوعها فسخ العقد المؤرخ ٢٠١٠/١/٢ والتعويض عن الأضرار المادية والأدبية وموضوع العقد تتحمل شركة جنوب الوادي للأسمنت تكاليف الإنشاء الخاصة بالطرق العرضية (وصلة نفق أبو صالح) وقدرها ٥٠٠.٠٠٠ جنية مصرى وذلك مقابل حق السماح لسيارات شركة جنوب الوادي للأسمنت بالمرور خلال الطريق والنفق دون سداد أى رسوم ودون استخدام الطريق الرئيسى الحر وفى المقابل تلتزم الشركة الوطنية بإجراء الصيانة السنوية للمحاور والانفاق وتسهيل المرور لسيارات شركة جنوب الوادي للأسمنت وإصدار التصاريح اللازمة لهذه السيارات.
- وبجلسة ٢٠٢٣/١١/٢٩ صدر الحكم فى الدعوى رقم ٤٠٣/٢٠٢٠ برفض الدعوى.
- وبتاريخ ٢٠٢٤/١/٦ إستأنفت الشركة الحكم الصادر فى الدعوى رقم ٤٠٣/٢٠٢٠ بالاستئناف رقم ٢٨/٦٨ وطلبت الشركة بصحيفة أول درجة وإلزام الشركة المستأنف ضدها بالمصروفات.
- وبجلسة ٢٠٢٥/٣/٢٦ حكمت المحكمة بنذب لجنة ثلاثية من خبراء وزارة العدل يكون من بينهم خبير مهندسى ولم يبدأ الخبير فى كباشرة المامورية حتى تاريخه.

## • قضايا الرسوم المحلية

- حيث تطالب محافظة بني سويف الشركة بسداد رسوم محلية بواقع ٢ جنيه عن كل طن أسمنت منتج وذلك بموجب قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢ بفرض رسم قدره ٢ جنيه على مصانع الأسمنت عن كل طن أسمنت منتج فقد أقامت الشركة الدعاوى التالية طعناً على قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢.

|                                                                                                      |                                     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| الطعن رقم ٣٠٨٤٢/٣٠٦٣ ق.ع<br>١١/د موضوع علي الحكم<br>الصادر في الدعوى ٢٠٠٤/لسنة<br>١ ق اداري بني سويف | جنوب الوادي للأسمنت<br>طاعنة        | محافظ بني سويف<br>واخرين               | الطعن علي الحكم الصادر في الدعوي ٢٠٠٤<br>لسنة ١ق بشأن القرار رقم ٩٦٤ الصادر من<br>محافظ بني سويف بفرض رسوم محلية بواقع ٢<br>جنيه                                                                                                                                                                                                                                                                 | ٢٠٢٦/٣/٢٨ صدر الحكم<br>بالوقف التعليق لحين الفصل<br>في الدعوى رقم ٤٧/١٧<br>قضائية دستورية |
| - الطعن رقم ٧٠/٤٩٢ ق.ع<br>١١/د عليا                                                                  | جنوب الوادي للأسمنت<br>(مطعون ضدها) | محافظ بني سويف<br>(طاعنه)              | رسوم محلية<br>طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق<br>و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء<br>الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧                                                                                                                                                                                                                                                                  | ٢٠٢٦/٤/٢٩ صدر الحكم<br>بالوقف التعليق لحين الفصل<br>في الدعوى رقم ٤٧/١٧<br>قضائية دستورية |
| - الطعن رقم ٧٠/١١٥٣ ق<br>١١/د موضوع                                                                  | جنوب الوادي للأسمنت<br>(طاعنه)      | محافظ بني سويف<br>(مطعون ضدها)         | رسوم محلية<br>طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق<br>و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء<br>الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                           |
| - الطعن رقم ٧١/٦٠٢٨٥ ق.ع<br>١١/د فحص المحكمة الادارية<br>العليا                                      | جنوب الوادي للأسمنت<br>(طاعنة)      | محافظ بني سويف<br>(مطعون عليه)         | طعن على الحكم الصادر في الدعوى رقم<br>٦٢٢٢/٤٠٧٠ لسنة ١١ق قضاء إداري بني<br>سويف والصادر بجلسة ٢٠٢٥/٤/١٧ برفض<br>الدعوى، تطلب فيه الشركة بوقف تنفيذ الحكم<br>المطعون عليه مع ما يترتب على ذلك من آثار<br>أخصها وقف تنفيذ الحكم الصادر في الدعوى<br>الدستورية رقم ١٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق لحين<br>الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٤٧/١٧ ق<br>دستورية ووقف الطعن تعليقاً لحين الفصل في<br>الدعوى الدستورية | ٢٠٢٦/٧/٤ أول جلسة بعد<br>المفوضين                                                         |
| - الدعوى رقم ١٠/٦٣٩٩ ق<br>قضاء إداري بني سويف د/٣٤<br>ضرائب                                          | جنوب الوادي للأسمنت<br>(مدعى عليها) | محافظة بني سويف<br>(مدعى)              | المطالبة بالرسوم المحلية عن الفترة من أكتوبر<br>٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١ ٣٨٩ ٧٧٩<br>جنيهاً بخلاف فوائد التأخير                                                                                                                                                                                                                                                                               | ٢٠٢٥/٦/١٩ وقف تعليق<br>لحين الفصل في الدعوى<br>الدستورية                                  |
| - ٤٧/١٧ ق دستورية المحكمة<br>الدستورية العليا                                                        | جنوب الوادي للأسمنت<br>(مدعى)       | رئيس الجمهورية<br>بصفته<br>(مدعى عليه) | عدم دستورية قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤<br>لسنة ٢٠٠٢ بفرض رسوم محلية على مصانع<br>الأسمنت بواقع جنيهان عن كل طن أسمنت منتج<br>لمخالفته المواد أرقام (١١٩ ، ٨٧ ، ٨٦ ، ٦١)<br>من الدستور المصري لعام ١٩٧١ والمواد أرقام<br>(١٧٨، ١٠١، ٣٨)                                                                                                                                                          | ٢٠٢٦/٢/٨ تم حجز الدعوى<br>للتقرير                                                         |

## ٥٦- الضريبة المؤجلة

بلغ رصيد الضريبة المؤجلة (التزام) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٢ ٧٣٠ ٦٦٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

| الرصيد في أول المدة |             | المحمل علي قائمة الدخل |            | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |             |
|---------------------|-------------|------------------------|------------|------------------------|-------------|
| اصل                 | (التزام)    | اصل                    | (التزام)   | اصل                    | (التزام)    |
| جنيه مصري           | جنيه مصري   | جنيه مصري              | جنيه مصري  | جنيه مصري              | جنيه مصري   |
| --                  | ٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢ | --                     | ١٥ ٠٦٢ ٠١٠ | --                     | ٦٦٥ ٧٣٠ ٣١٢ |

## ٥٧- البيانات المالية

## (أ) القيمة الاسمية لرأس المال

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

## (ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٠ ١٢٧ ٠٣٧ ٠٨٧ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وذلك على النحو التالي:--

| كلي           | جزئي          |                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦  | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |                                                                                                                                                                                                                                      |
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |                                                                                                                                                                                                                                      |
| ٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥ | --            | صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٦                                                                                                                                                                                |
|               |               | بضائف/ يخصم:                                                                                                                                                                                                                         |
|               |               | - تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء بالاضافة الي تسويات عقود التسوية الحكومية والبنكية. |
|               | (١ ٢٤٢ ٣٤٣)   |                                                                                                                                                                                                                                      |
|               | ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨ | - تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية                                                                                                                                                                                             |
|               |               | فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ تم اداؤها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦                             |
| ١ ٦٠٠ ٠٤٣ ٨٥٦ | ٤٠١           |                                                                                                                                                                                                                                      |
| ٥ ٠٠٣ ٩٧٦ ٥٧١ |               | الإجمالي                                                                                                                                                                                                                             |

## يخصم

|               |                                                     |
|---------------|-----------------------------------------------------|
| ١٢٣ ٠٦٠ ٥١٦   | خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦     |
| ٥ ١٢٧ ٠٣٧ ٠٨٧ | صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |

## (ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ١٠,٦٣ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------|----------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |
| ٥ ١٢٧ ٠٣٧ ٠٨٧ | ٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥  |
| ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠   | ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠    |
| ١٠,٦٣         | ٧,٠٦           |

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)  
مقسوفاً على:

عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

\* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٥٦ جنيه مصري للسهم مقابل ١٠,٦٣ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

## ٥٨- 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.

## ٥٩- 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 مع التأكيد على أن يتم تحصيل الأقساط في مواعيدها، ومراعاة التنسيق بين آجال إستحقاق أقساط العملاء وأقساط القروض المرتبطة بها.

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

| أقل من سنة               | أكثر من سنة   | الإجمالي      |
|--------------------------|---------------|---------------|
| جنيه مصري                | جنيه مصري     | جنيه مصري     |
| ٣١ مارس ٢٠٢٦             |               |               |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٧٥٤ ٨١٩ ٦٦٩   | ٧٥٤ ٨١٩ ٦٦٩   |
| اورق الدفع               | ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣    | ٢٧ ٢٥٢ ٠٩٣    |
| الموردون                 | ٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩   | ٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩   |
| الإجمالي                 | ١ ٠١٤ ١٨٥ ٦٩١ | ١ ٠١٤ ١٨٥ ٦٩١ |

| أقل من سنة               | أكثر من سنة   | الإجمالي      |
|--------------------------|---------------|---------------|
| جنيه مصري                | جنيه مصري     | جنيه مصري     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |               |               |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣   | ٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣   |
| قروض                     | ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨ | ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨ |
| اورق الدفع               | ٣٥ ٩٧٥ ٦٨١    | ٣٥ ٩٧٥ ٦٨١    |
| الموردون                 | ١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤   | ١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤   |
| الإجمالي                 | ٢ ٥٧٤ ٧١٧ ٩٠٦ | ٢ ٥٧٤ ٧١٧ ٩٠٦ |

## ج- مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر نتيجة التغيرات في أسعار فائدة السوق، وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن إلتزاماتها التي تحمل فائدة، ويتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال تغيرات في اسعار 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 ((سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري (الكوريدور)) على نتائج الشركة لفترة واحدة، بناءً على الأصول والإلتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

| ٣١ مارس ٢٠٢٦                                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| جنيه مصري                                             | جنيه مصري      |
| القرض تحت التسوية                                     | ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨  |
| أثر زيادة/ انخفاض سعر العائد على صافي (خسائر) الشركة: |                |
| عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة                         | (٣٢ ٠٢٥ ٧١٦)   |
| عند انخفاض سعر العائد ٢٠٠ نقطة                        | ٣٢ ٠٢٥ ٧١٦     |

## 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 مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |          |
|--------------|----------------|----------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      |          |
| ٤٠٤ ٢٦٥ ٠٠٤  | ٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩    | أصول     |
| --           | --             | التزامات |
| ٤٠٤ ٢٦٥ ٠٠٤  | ٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩    | 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 مارس ٢٠٢٦                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                              |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------------------|
| جنيه مصري                        | جنيه مصري      |                                              |
| ٤٠٤ ٢٦٥ ٠٠٤                      | ٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩    | المعادل بالجنيه المصري لعجز العملات الأجنبية |
|                                  |                | أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافي         |
|                                  |                | (خسائر) الشركة:                              |
| عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪  | (٤٠ ٤٢٦ ٥٠٠)   | (٣٨ ٩٦٢ ٠٥٩)                                 |
| عند إنخفاض سعر الصرف للدولار ١٠٪ | ٤٠ ٤٢٦ ٥٠٠     | ٣٨ ٩٦٢ ٠٥٩                                   |

## ى - خطر إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دورى، 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.

طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩١) لسنة ٢٠١٨ بشأن معايير الملاءة المالية والتي تنص على ألا تتجاوز إجمالي التمويلات - عدا القروض المساندة - التي تحصل عليها الشركة عن تسعة أمثال القاعدة الرأسمالية لها بعد إستبعاد أرصدة التمويلات التي لا تتحمل الشركة مخاطرها.

فيما يلي بيان صافي التمويلات والتسهيلات إلى إجمالي حقوق الملكية للشركة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |                                                 |
|----------------|---------------|-------------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |                                                 |
|                |               | <u>إجمالي التمويلات والتسهيلات</u>              |
| ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨  | --            | التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة |
| ١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨  | --            |                                                 |
|                |               | <u>القاعدة الرأسمالية</u>                       |
| ٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥  | ٥ ١٤٢ ٠٩٩ ٠٩٧ | إجمالي حقوق الملكية                             |
| ٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥  | ٥ ١٤٢ ٠٩٩ ٠٩٧ | الإجمالي                                        |
| ٠,٤٧ مرة       | --            | معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية      |

## ٦٠ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) 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 ٢٠٢٦ والبالغ رصيدها ١٤٥ ٦١٤ ٦٤ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

## ٦١- أحداث مؤثرة وذات علاقة

- قامت إدارة الشركة بتوجيه الدعوة الى جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ والتي أقرت زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢,٤ مليار جنيه مصري لتمويل النفقات الرأسمالية للمعدات والآلات والتوسعات بالمصنع لرفع طاقة الانتاج من ١,٥ مليون طن أسمنت سنوياً الى ٢ مليون طن أسمنت سنوياً.

## ٦٢- أحداث لاحقة

- قامت إدارة الشركة بتوجيه الدعوة لانعقاد الجمعية العامة العادية وطبقاً للبند الثالث من الدعوة لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ونظراً لخضوع الشركة لقواعد قيد وشطب الاوراق المالية في البورصة المصرية وفي ضوء قرارات البورصة المصرية والهيئة العامة للرقابة المالية فيما يتعلق بمواعيد اصدار القوائم المالية عن الربع الاول من عام ٢٠٢٦ فكان يتعين اصدار القوائم المالية للشركة عن الفترة الحالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ قبل موعد انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة في ١٥ يوليو ٢٠٢٦.
- بلغ اجمالي المبالغ المحصلة من المرحلة الاولى للاكتتاب في اسهم زيادة رأس المال مبلغ ٢,١٦٧ مليار جنيه مصري وذلك لعدد ٥٨٩ ٤٣٣ مليون سهم من اجمالي اسهم الزيادة البالغ عددها ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بنسبة تغطية ٨٩,٩٪ والتي تمت خلال الفترة من ٢٧ أبريل حتي ١٣ مايو ٢٠٢٦ فيما بلغت الاسهم المتبقية وغير المكتتب فيها للمرحلة الاولى عدد ٤٨,٦٦٧ مليون سهم بنسبة تعادل ١٠,٠٩٪ وقد تم تغطية الاكتتاب في تلك الاسهم في المرحلة الثانية من الاكتتاب خلال الفترة من ١٤ يونيو الي ٢١ يونيو ٢٠٢٦ وبالتالي تم تغطية الاكتتاب في كامل اسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بناءً علي قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ البالغ عددها ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بالقيمة الاسمية خمسة جنيهات مصرية / سهم (بدون علاوة اصدار أو مصروفات اصدار) وبقيمة اجمالية ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصري ببنك الكويت الوطني.