

شركة جنوب الوادي للاستثمار
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

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

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية الدورية المجمعة
- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٩)

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادي للأسمنت

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسنولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

اساس إبداء الاستنتاج المحتفظ

- 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 ٤٧٣ ٦٤٢ ٩٩٥ 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، ٢٦).

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء بالفقرة السابقة من آثار وتسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد بالايضاح رقم (٥٩/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: ٢٦ يوليو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
فخالد سعيد الربيع
سجل المهندسين المحاسبين رقم (٢٥٨)
س.م.م (١٧٣)
Forvis Mazars مصطفى شوقي
Cairo 11564

شركة جنوب الوادى للأسمنت

* شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية الدورية المجمعة والإيضاحات المتممة لها

فى ٣١ مارس ٢٠٢٦

- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٩)

شركة جنوب الوادي للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٥ ١٢٠ ٩٤٨ ٣٧٩	٥ ٠٩٥ ٧٣٢ ٢٧٤	(٢١، ٦/٩)	الأصول غير المتداولة
١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢، ٩/٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠	٤١٠ ٢٧٦ ٥٥٧	(٢٣، ٨/٩)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٣٧ ١٢٠ ٦١٣	٣٧ ١٢١ ٠١٤	(٢٤، ٥/١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣	١٢١ ١٤٩ ٤٥٥	(٢٥)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥ ٨٠٩ ١٧٠ ١٧٥	٥ ٨٢٥ ٢٧٩ ٣٠٠		مسدد تحت حساب شراء استثمارات
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	(٢٦، ٥/١٠)	الأصول المتداولة
٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨	٥٩١ ٩٤٣ ٤٩٢	(٢٧، ١٠/٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦	٢٨ ٠٢٩ ٨٩٠	(٢٨)	المخزون
١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠	٦٤ ٦١٤ ١٤٥	(٢٩)	موردين دفعات مقدمة
٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧	١٠٩ ٥٤٨ ٦١١	(٣٠)	العملاء
٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥	٦١٠ ٩٠٤ ٤٣٢	(٣١، ٢٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٧١٠ ٧٥٨ ٥١١	١ ٧٩٤ ٥٣٦ ٤٧٥		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٧ ٥١٩ ٩٢٨ ٦٨٦	٧ ٦١٩ ٨١٥ ٧٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٣٢، ١٩)	حقوق الملكية
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٩٥ ٥٣١ ٢٥٣	(٣٣، ١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	(٣٤، ١٦)	احتياطي قانوني
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٣٥، ١٦)	احتياطي خاص
٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٤١٩	٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٨٢٠	(١٨)	احتياطي نظامي
(٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢)	(٣٤٧ ٤٤٠ ٤١٨)	(٣٦)	الدخل الشامل الآخر
٣ ٢٣١ ٣٨٧ ٠٤٩	٥ ٠٠١ ٢٩١ ٤٨٨		(خسائر) مرحلة
١٦٩ ٨٦٠ ٥٨٣	١٢٢ ٤٩٦ ٦٠١		مجموع حقوق الملكية
٣ ٤٠١ ٢٤٧ ٦٣٢	٥ ١٢٣ ٧٨٨ ٠٨٩		أرباح الفترة/ العام
(٢٠ ١٨٣)	(٢٨ ٧٧١)		صافي حقوق الملكية المسيطرة
٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩	٥ ١٢٣ ٧٥٩ ٣١٨		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢	٦٦٥ ٧٣٠ ٣١٢	(٥٣، ١٢/ب)	الالتزامات غير المتداولة
٤١٩ ٨٣٦ ٦١١	٤١٥ ٥٥٧ ٣٨٠	(٣٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٠٧٠ ٥٠٤ ٩١٣	١ ٠٨١ ٢٨٧ ٦٩٢		قروض طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١ ٦١٥ ٩٤٥ ٥٨١	١٥ ٦١٢ ٦٦٩	(٣٧)	الالتزامات المتداولة
١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١	٤٧ ٠٥٦ ٦٤٦	(٣٨)	قروض قصيرة الأجل
١١٤	١ ٥٨٤	(٣٩)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤١ ٢٦٣ ٧٠٨	٥٢ ٨١٥ ٠٧٠	(٤٠)	بنوك دائنه
١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	(٤١، ١١)	عملاء دفعات مقدمة
١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤	٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩	(٤٢)	مخصصات
٩٤٥ ٦٦٥ ١٦٨	٩٢١ ٣١٩ ٦٦٩	(٤٣)	الموردون
٣ ٠٤٨ ١٩٦ ٣٢٤	١ ٤١٤ ٧٦٨ ٧٦٥		دائنون وأرصده دائنه أخرى
٤ ١١٨ ٧٠١ ٢٣٧	٢ ٤٩٦ ٠٥٦ ٤٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧ ٥١٩ ٩٢٨ ٦٨٦	٧ ٦١٩ ٨١٥ ٧٧٥		إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
فهد حسين

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الدورية المجمعة
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	(٤٥، ١/١٥)	مبيعات نشاط الاسمنت
			يخصم:
٦٨٢ ٥٨١ ٢١١	٦٥٦ ٧٥٠ ٢٥٤	(٤٦)	تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت
(٢٢ ٣٨٢ ٨٨٤)	١٣٧ ٥٥٠ ٨٨٤		مجمل ارباح (خسائر) نشاط الاسمنت
			يضاف/يخصم:
(٢٠٨ ٣٢٨)	--	(٥/١٠)	(خسائر) تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(٢٠٨ ٣٢٨)	--		مجمل (خسائر) قطاع الاستثمارات
(٢٢ ٥٩١ ٢١٢)	١٣٧ ٥٥٠ ٨٨٤		مجمل ارباح (خسائر) النشاط
			يخصم:
٤ ٩٤٨ ٢٧٤	٦ ٨٥٩ ٦٣١	(٤٧)	مصروفات إدارية وعمومية
١ ٣٠٦ ٤١١	٢٧٣ ٣٩٧		تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان
--	--		اضمحلال في موردين دفعات مقدمة
٤٩١ ٥٨٤	٤ ٣٦٨ ٦٤٥		اتعاب استشارية ومصروفات قضائية
٩٢ ٢٠٨ ٦٨٠	١٧ ٢٦٦ ٢٥٩		مصروفات وتكاليف تمويلية
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مخصصات
٣٤٩ ٧٥٤	٣٥٢ ١٩٦		إهلاك أصول ثابتة - الإدارة
٢٩٩ ٣٠٤ ٧٠٣	٢٩ ١٢٠ ١٢٨		اجمالي المصروفات
(٣٢١ ٨٩٥ ٩١٥)	١٠٨ ٤٣٠ ٧٥٦		مجمل الارباح (الخسائر)
			يخصم/يضاف:
٣ ٤٨٤ ١٩٤	٢٩ ١١٩ ٢٦٧	(٤٨)	إيرادات أخرى
٣ ٤٨٤ ١٩٤	٢٩ ١١٩ ٢٦٧		اجمالي المصروفات/ الإيرادات الأخرى
(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)	١٣٧ ٥٥٠ ٠٢٣		صافي ارباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
			يخصم:
--	(١٥ ٠٦٢ ٠١٠)	(٥٣)	الضريبة المؤجلة
(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)	١٢٢ ٤٨٨ ٠١٣		صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة
			يخصم:
(١٥ ٩٣٧)	(٨ ٥٨٨)		نصيب الحقوق غير المسيطرة
(٣١٨ ٣٩٥ ٧٨٤)	١٢٢ ٤٩٦ ٦٠١		صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب ونصيب الحقوق غير المسيطرة
(٠,٦٦)	٠,٢٥	(٤٩، ١٣)	نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح (خسائر) العام	١٢٢ ٤٨٨ ٠١٣	(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)
بنود الدخل الشامل الاخر		
التغير في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (٤٤)	٤٠١	(١ ٢٥٠ ٧١٠)
اجمالي بنود الدخل الشامل	٤٠١	(١ ٢٥٠ ٧١٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٢٢ ٤٨٨ ٤١٤	(٣١٩ ٦٦٢ ٤٣١)
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :		
مالكي الشركة الأم	١٢٢ ٤٩٧ ٠٠٢	(٣١٩ ٦٤٦ ٤٩٤)
الحقوق غير المسيطرة	(٨ ٥٨٨)	(١٥ ٩٣٧)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبحشي



شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)	١٢٢ ٤٨٨ ٠١٣		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة
--	١٥ ٠٦٢ ٠١٠		الضريبة المؤجلة
(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)	١٣٧ ٥٥٠ ٠٢٣		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي أرباح (خسائر) الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل</u>
١٩ ٥٣٤ ٣١٥	٢٦ ٩١٥ ٧١٢	(٢١)	الإهلاكات
(٣ ٠٧١ ١٠٩)	(٢٣ ٥٨٢ ٩١٢)	(٤٨)	فروق تقييم العملة
(٢٠٠ ١٢٣)	(١ ٢٤٢ ٣٤٣)	(٣٦)	تسويات علي الخسائر المرحلة
٢٠٨ ٣٢٨	--	(٢٦)	فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٨ ١٨٥)	(٥ ٥٣٥ ٣٠٢)	(٤٨)	فوائد دائنة
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(٤١)	مخصصات
٤ ٨٣٩ ٨١٩	--	(٢٦)	النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(١ ٠٥٣)	(٤٨)	أرباح رأسمالية
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(٢٢)	الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
٩٢ ٢٠٨ ٦٨٠	١٧ ٢٦٦ ٢٥٩		مصروفات تمويلية
٨٠ ٢٠٠ ١٨٥	١٥١ ٣٧٠ ٣٨٤		صافي التدفقات قبل التغير في راس المال العامل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٦٤ ٦٢٤	(١٠٠ ٩١٣ ١٤٤)	(٢٧)	(الزيادة) النقص في المخزون
(٨ ٣١١ ١٣٤)	١٢٦ ٩٧٢ ٧١٥	(٢٩)	النقص (الزيادة) في العملاء
(٤٠ ١٠٠ ١٠٤)	٨٧ ٩٢٨ ٣٨٦	(٢٨)	النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة
(١٩ ٧٥٨ ٧٦٧)	(١٤ ١٨٥ ٣١٤)	(٣٠)	(الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٠٦٥ ٠٨٩	٣٧ ١٤٨ ١٦٥	(٤٢)	الزيادة في موردين ومقاولين
(١٠ ١٥١ ٥١٥)	١١ ٥٥١ ٣٦٢	(٤٠)	الزيادة (النقص) في عملاء دفعات مقدمة
٣٣ ٨٦٦ ١٣٥	(٥٧ ٤٥٠ ١٤٥)	(٣٨)	(النقص) (الزيادة) في أوراق دفع
٢٨ ٨٣٥ ٩٦٣	(٢٤ ٣٤٥ ٤٩٩)	(٤٣)	(النقص) (الزيادة) في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
٧٩ ٥٥٠ ٢٩٥	٢١٨ ٠٧٦ ٩١٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣٦ ٦٠٠)	(١ ٦٩٩ ٦٠٧)	(٢١)	(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
--	١ ٠٥٣	(٤٨)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٦٨ ١٨٥	٥ ٥٣٥ ٣٠٢	(٤٨)	فوائد ودائع محصلة
(١٠ ٧٤٢ ٥٠١)	(٩٤٦ ٨٥٢)	(٢٥)	مسدد تحت حساب استثمارات
(١٥٥ ٩٠٠)	(٤٠ ٣٧٧ ٩٧٧)	(٢٣)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٨٦٦ ٨١٦	(٣٧ ٤٨٨ ٠٨١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٥٠	١ ٤٧٠	(٣٩)	التغير في البنوك دائنة
--	(١٧ ٢٦٦ ٢٥٩)		مصروفات تمويلية مدفوعة
--	(٣ ٣٢٦ ٣٤٥)	(٣٧)	مدفوعات في قروض
٥٠	(٢٠ ٥٩١ ١٣٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦٨ ٦٨٣ ٥٢٩	١٥٩ ٩٩٧ ٦٩٥		صافي التغير في النقدية خلال الفترة
(٨٥ ٨٩٨)	٢٣ ٥٨٢ ٩١٢		اثر التغير في أسعار الصرف
٢٤٩ ٢٥٢ ٢٢٨	٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥		رصيد النقدية اول العام
٣١٧ ٨٤٩ ٨٥٩	٦١٠ ٩٠٤ ٤٣٢	(٣١)	النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٥٠).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبحشي



شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

رقم الإيضاح	رقم الصفحة
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	١
٨- اعتماد القوائم المالية	٢
٩- السياسات المحاسبية المتبعة	٨ - ٢
١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة	٨ - ١٢
١١- المخصصات	١٢
١٢- ضريبة الدخل	١٢ - ١٣
١٣- نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)	١٣
١٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	١٣
١٥- تحقق الإيراد	١٣ - ١٤
١٦- الاحتياطات	١٤
١٧- أسهم الخزينة	١٤
١٨- الدخل الشامل الآخر	١٥
١٩- إدارة رأس المال	١٥
٢٠- النقدية وما فى حكمها	١٥
٢١- الأصول الثابتة (بالصافي)	١٦ - ١٧
٢٢- الاصول غير الملموسة	١٨
٢٣- مشروعات تحت التنفيذ	١٨
٢٤- استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٩
٢٥- مسدد تحت حساب استثمارات	١٩
٢٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٠
٢٧- المخزون	٢١
٢٨- الموردون دفعات مقدمة	٢١ - ٢٢
٢٩- العملاء	٢٢

شركة جنوب الوادى للأسمنت

* شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تابع المحتويات

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

شركة جنوب الوادي للأسمنت
* شركة مساهمة مصرية *
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
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 أبو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف.

٤- السجل التجاري

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

٥- السنة المالية

تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٦- 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 سنويًا.

ب - الاستثمارات المباشرة وغير المباشرة

وتتمثل الاستثمارات في الأوراق المالية في محفظة الاستثمارات التي تقوم الشركة بإدارتها. (إيضاح رقم ٢٤، ٢٦).

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٦.

٩- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٩- أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية المجمعة من مسئولية إدارة الشركة، كما تم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية المجمعة 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- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة تجميع الشركات التابعة جميعاً كلياً وهي كل الشركات التي تمتلك فيها شركة جنوب الوادي للأسمنت القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية بصفة عامة أو تمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديدها إذا ما كانت شركة جنوب الوادي للأسمنت تسيطر على شركة أخرى أم لا، وتتضمن القوائم المالية المجمعة لشركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة المساهمة	نوع العلاقة
٩٨,٥ %	شركة تابعة

- جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت

تم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة على أساس واحد بإضافة البنود المتشابهة معاً للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وفيما يلي أسس التجميع :

- ١- توحيد السياسات المحاسبية المطبقة في شركة جنوب الوادي للأسمنت على القوائم المالية للشركات التابعة مع إجراء التسويات اللازمة لتوحيد تلك السياسات لدى إعداد القوائم المالية المجمعة.
- ٢- استبعاد استثمارات الشركة الأم في نصيبها من إجمالي حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها، ومعالجة الفرق بين التكلفة الأولية للاستحواذ أو للاستثمار وبين نصيب الشركة الأم في مجموع حقوق ملكية الشركة المستثمر فيها كشهرة موجبة أو كشهرة سالبة يتم إدراجها مباشرة بقائمة الدخل المجمعة للمجموعة.
- ٣- استبعاد المبالغ المسددة لزيادة أو استكمال رؤوس أموال الشركات التابعة.
- ٤- تجميع البنود والأرصدة والمجاميع لجميع عناصر المركز المالي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية آخذاً في الاعتبار تاريخ السيطرة أو الاستحواذ على الشركات التابعة وإجراء التسويات اللازمة على عناصر تكاليف النشاط والأعمال تحت التنفيذ والمشروعات تحت التنفيذ والتي نتجت عن تطبيق أسلوب الشراء عن المحاسبة على الشهرة الناتجة عن الاستحواذ.

- ٥- تم استبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة.
- ٦- استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة ما لم يتم استبعاد أو تحويل آثار تلك المعاملات والمبادلات إلى طرف ثالث.
- ٧- تحديد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة (طبقاً لنسبة مساهمة المساهمون الآخرون في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة).
- ٨- التغيرات في نسب ملكية الشركة الأم في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة هي معاملات تتعلق بحقوق الملكية.

لا يتم تجميع القوائم المالية للشركة المستثمر فيها ضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة إذا فقدت الشركة المستثمرة السيطرة والنفوذ المؤثر على الشركة المستثمر فيها وذلك اعتباراً من تاريخ فقد السيطرة.

٣/٩- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 الموضوعة 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 الموضوعة في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية المجمعة عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية للفترة الجارية.

٤/٩- 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 المجمعة الدورية وقصرها على القوائم المالية المجمعة 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 بالأثر التراكمي المعدل للتطبيق لأول مرة ولا يتم تعديل أرقام المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.

٥/٩ - 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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٦/٩ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١/٦/٩ 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 بخطط 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	٤٠ - ٤٥	٦ - ١٠	مباني وإنشاءات
--	١٥ - ٢٥	٦ - ١٠	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.

٢/٦/٩ مخزون الأصول الثابتة (الأصول الاحتياطية)

يتم الاعتراف ببند 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.

٧/٩- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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

٨/٩- 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.

٩/٩- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة (تراخيص إنتاج الأسمنت) في الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادي محدد وملمس، والذي تم الحصول عليه أو نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع أطراف أخرى، ويتوقع أن يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس في صورة تدفقات نقدية مستقبلية، ويتم الإثبات الأولى لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها، على أن يتم 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 على اضمحلال قيمة تلك التراخيص.

١٠/٩- المخزون

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

١١/٩- 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.

١٢/٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

الأصول المالية ١/١٢/٩

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 الإقرار الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الإقرار الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب 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 اختفاء 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 المجمعة 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 الاعتراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- اذا تم تحديد ان هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الاول، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إقنتتها الشركة وتتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الاول بالمرحلة الثانية مباشرة، وبالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/١٢/٩ 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 داخلة 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 أولياً 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 توبيب الأصل المالي على (أدوات الدين) انه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

يتم توبيب 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 توبيب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.

- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/١٠ - الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة 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 الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

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

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

٥/١٠- الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

يتم توبيخ الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم توبيخها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيخها 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 إلغاؤها 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 الاضمحلال (إن وجدت)، وفي نهاية السنة المالية يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة (السوقية) لتلك الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

١١- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام جاري وغير محدد المقدار سواء كان التزاماً قانونياً أو ضمناً، وسوف يترتب عليه تسوية هذا الالتزام من خلال الموارد الجارية أو المستقبلية للمنشأة، وذلك باستخدام أفضل سبل تقدير لذلك الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحميلاً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة 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 بناء 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 شفهيًا أو خطياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة.
- تحديد التزامات الاداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو 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 مزاوله النشاط الطبيعي للمنشأة طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٦ - الاحتياطات

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

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

١٧ - أسهم الخزينة

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

١٨ - الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقا 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 صافى 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):

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٢٧٤ ٠٩٥ ٧٣٢ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨ ٧٩١ ١٧٣	١٩ ٠٣٤ ٨٥٨
٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦	٥ ٠٧١ ٦٩٧ ٤١٦
٥ ١٢٠ ٩٤٨ ٣٧٩	٥ ٠٩٥ ٧٣٢ ٢٧٤

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١/ الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

الإجمالي	تخصنات	الإحقة الكوبانية	المباينات	لحقة حاسب إلى	لحقة وخطط	الإصنام	الإثاات والمقرشات	الرضى	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٦٠٥٤٦٥	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٢١ ٠٠٦	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٢٠٢٥	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥
١ ٢٥٤ ٨٧١	--	٣٠٧ ٤١٢	--	٨٧٩ ٤٩٠	--	١٧ ٩٦٩	--	--	إضافات
--	--	--	--	--	--	--	--	--	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥
٢٦ ٨٦٠ ٣٣٦	١٨١ ٥٤٨	٦٥٦ ٢٤٦	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٤٩٦	١٦٢ ٠٣٥	٢ ١٦٢ ٣٩٨	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	--	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٣ ١٣٢)	--	--	--	٦٤٤ ٦٠٦	--	٤٨٦ ٧٤٧	--	--	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ١٣١ ٣٥٣	--	(٣ ١٣٢)	--	--	--	--	--	--	إضافات
٢٧ ٩٨٨ ٠٥٧	١٥٣ ١٠٧	٦٥٢ ٦١٤	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٦ ٤٤٥ ١٠٢	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٦٤٩ ١٤٥	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	--	استيعادات
٥ ٠٠٥ ٩٣٦	٧ ٥٨٣	٣٨٤ ٦٠٠	١١٢ ٥٠٠	٢ ١٣٥ ٣٦٦	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--	--	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢ ٨٥٥ ٥٠٤	--	٥ ٥١٣	١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٤٩٢ ٤٠٨	--	--	--	--	مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٥
٢٠٧ ٧٢٣	--	٢١ ٢١٠	--	١٨٣ ٣٥٨	--	٣ ١٥٥	--	--	اهلاك رصيد أول المدة
٣٠ ٦٣ ٢٢٧	٧ ٥٨٣	٢٦ ٧٢٣	١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٦٧٥ ٧٦٦	--	٣ ١٥٥	--	--	اهلاك الإضافات
٨٠ ٦٩ ١٦٣	١٦٠ ٦٩٠	٣٧٥ ٣٢٣	١ ٤١٢ ٥٠٠	٣ ٨١١ ١٣٢	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٧ ٥٢٢	--	--	اهلاك الفترة
٨٣٤ ٦١٩	١ ٨٩٦	١٩ ٢١٣	٣٣٧ ٥٠٠	٤٧١ ٧٦٢	--	٤ ٢٤٨	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٣ ٠٤٩	--	--	--	٣٢ ٨٣٦	--	٢٠ ٢١٣	--	--	اهلاك رصيد أول المدة
٨٨٧ ٦١٨	١ ٨٩٦	١٩ ٢١٣	٣٣٧ ٥٠٠	٥٠٤ ٥٩٨	--	٢٤ ٤٦١	--	--	اهلاك الإضافات
(٣ ١٣٢)	--	(٣ ١٣٢)	--	--	--	--	--	--	اهلاك الفترة
٨ ٩٥٣ ١٩٩	١٦٢ ٥٨٦	٣٩٠ ٩٠٤	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٤ ٣١٥ ٧٣٠	١٦١ ٩٩٦	٢ ١٦١ ٩٨٣	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٩ ٠٣٤ ٨٥٨	١٨ ٩١٢	٢٦١ ٧١٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ١٢٩ ٣٧٢	٣٩	٥٧٧ ١٦٢	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	--	صافي تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨ ٧٩١ ١٧٣	٢٠ ٨٥٨	٢٨٠ ٩٢٣	٣ ٩٢٧ ٥٠٠	١ ٩٨٩ ٣٦٤	٣٩	٦٤ ٨٧٦	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	--	صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١/ب الوصول الثانية بالقيمة العادلة

الإجمالي	الوصول الثانية	مخزون أصول ثابتة (الأصول الاحتياطية)	مبطل، وانقضاءات	الساعات و وسائل النقل	الإلتزامات و ممتلكات خط الإنتاج	معدات والآلات و ممتلكات	إجمالي التكلفة المحلة في أول يناير ٢٠٢٥
جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	إجمالي التكلفة المحلة في أول يناير ٢٠٢٥
٥ ٢٢٠ ٦٣٥ ٦٩٧	٧٧٦ ٠٩٤ ١٤٢	٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠	٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥	٦ ٦٨٣ ٤٢١	٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩	٢١١ ٠٦٤ ٦٥٠	إجمالي التكلفة المحلة في أول يناير ٢٠٢٥
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	٢١١ ٨٤٠ ٠٤٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١٨ ٢٥٤	--	--	--	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	٢١١ ٨٥٤ ٥٩٠	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	إجمالي رصيد أول المدة
٥٨ ٨١٥	--	--	--	--	١١ ٨٥٩	٤٦ ٩٥٦	إجمالي الإضافات
٨٦ ٥٢٤ ٥٠٥	٢٠ ٦٣٩ ٨٣٥	١٠٠ ٣٧٢٠	٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢	١ ٣٣٦ ٦٨٥	٢٣ ٧٠٩ ٢١٣	١٧ ٤٢٩ ٧٥٠	إجمالي الفترة
--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
١٥٦ ٨٣٠ ٥٩٠	٣٩ ٩٨٥ ٤١٦	١٠٩ ٨ ٣٧٩	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	١٢ ٤٢٠ ٤٣٣	٤ ٣٧٨ ٠١٣	إجمالي رصيد أول المدة
--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الإضافات
٢٦ ٠٢٨ ٠٤٤	٢ ٥٤٥ ٤٠٧	٧١٧ ٥١٩	٥ ٦١٣ ٢٧٢	٣٤٣ ٤٠٠	١٢ ٤٢٠ ٤٣٣	٤ ٣٧٨ ٠١٣	إجمالي الفترة
--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
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
٥٠ ٧٦ ٦٩٧ ٤١٦	٧٣٤ ٢١٠ ١١٩	٢١١ ٠٧٢ ٥٥٢	٦٣٣ ٩٩٧ ٩٣٠	٤ ٣٠٧ ٠٤٠	٣ ٢٧٠ ٢٩٠ ٨٨٢	٢٢٢ ٨١٨ ٨٩٣	صافي تكلفة الوصول في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦	٧٣٦ ٧٥٥ ٥٢٦	٢١١ ٧٩٠ ٠٧١	٦٣٩ ٦١١ ٢٠٢	٤ ٠٩١ ٧٣٦	٣ ٢٨٢ ٧٢١ ٣١٥	٢٧٧ ١٨٢ ٣٥٦	صافي تكلفة الوصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قامت الشركة بإلزام عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك بوكالة البنك التجاري الدولي بمبلغ ١ ٧٧٣ مليون جنيه مصري (فقط مليار ومائتان وثلاث وسبعون مليون جنيه مصرياً لا غير) لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالتوسعات الجديدة بالمصنع ولم إلزام عقد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك وذلك على الوصول العادية والمضوية على الآلات والمعدات، وكذا تم إلزام رهن عقاري لصالح وكيل الضمان نياية عن نفسه وعن البنوك وذلك على المباني والأرض المقام عليها المصنع وفي ذات الزهون بعد إعادة التمويل والجدولة البيرم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣٧).

قوت إدارة الشركة إثبات أصول المصنع بالقيمة العادلة طبقاً لتعديلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالوصول الثانية، 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 ٢٠ ٢٧ ٣٤٩ ٠ ٢٢١ 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	الأصول غير الملموسة في أول المدة
--	(١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠)	يخصم:
٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	تسويات حكومية**
		الأصول غير الملموسة (رخصة المصنع)
		يخصم:
(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	الإضمحلل للأصول غير الملموسة *
١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* بلغت قيمة الاضمحلل في قيمة رخصة مصنع شركة جنوب الوادي للأسمنت مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري طبقاً لدراسة الاضمحلل 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 ٤٣)

*** قامت الشركة بتقديم طلب لهيئة التنمية الصناعية للحصول على ترخيص بالتوسع في الطاقة الانتاجية للمصنع لزيادتها بطاقه 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 ٤١٠ ٢٧٦ ٥٥٧ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

رصيد اتفاق استثماري	رصيد	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	تكوين سلعي	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٤٨١ ٨٢٣	--	٥ ٤٨١ ٨٢٣	٥ ٤٨١ ٨٢٣	(أ) المعدات الواردة على الاعتمادات
٣١٦ ٣٨١ ٠١٩	--	٣١٦ ٣٨١ ٠١٩	٣١٥ ٢٤٠ ٥٩٩	اعتمادات مستندية لمستلزمات الكولر
٣٢١ ٨٦٢ ٨٤٢	--	٣٢١ ٨٦٢ ٨٤٢	٣٢٠ ٧٢٢ ٤٢٢	المعدات الخاصة بالكولر
				اجمالي المعدات الواردة على الاعتمادات
٣ ٦٤١ ٠٥٦	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	(ب) الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل
--	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	خط المياه
١٤ ٧٠٧ ٥٩٥	٣ ٥٩٥ ٥٥٠	١٨ ٣٠٣ ١٤٥	٤ ٨٠٠ ٩٨٦	وحدة تحكم لخط الانتاج
٢٣ ١٠٣ ٨٨٩	٢ ٣٤٣ ٥١١	٢٥ ٤٤٧ ٤٠٠	٦ ٥٩٤ ٧٧٩	الطاقة البديله
٥ ٥٥٢ ٩٤٤	٦ ٣٥٤ ٩٦٥	١١ ٩٠٧ ٩٠٩	٦ ٥٦٧ ٥٣١	المعدات الخاصة طواحين الاسمنت والفرن
--	١ ١٩٤ ٧٣٥	١ ١٩٤ ٧٣٥	--	إنارة سور المصنع
--	٣٤٧ ٦٦٤	٣٤٧ ٦٦٤	--	معدات وأجهزه
٤٧ ٠٠٥ ٤٨٤	٤١ ٤٠٨ ٢٣١	٨٨ ٤١٣ ٧١٥	٤٩ ١٧٦ ١٥٨	مشروع SAP
٣٦٨ ٨٦٨ ٣٢٦	٤١ ٤٠٨ ٢٣١	٤١٠ ٢٧٦ ٥٥٧	٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠	اجمالي 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 ٢٠٢٦ ١٢١ ٠١٤ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نسبة المساهمة الإجمالي، حقوق المساهمين، %	نسبة المساهمة الإجمالي، محفظة الشركة %	نسبة المساهمة الإجمالي، محفظة المتاح %	القيمة العادلة ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	قطاع التعدين والنفط مجموعة طافت مصطفى القابضة شركة المتحدة للمكان والتعبير قطاع الشركات القابضة ABRAAJ Capital Co-Investors Limited MENASA Capital Co-Investors Limited قطاع البناء والمؤسسات المالية القطاع للصناعة Middle East Mining Investments Co الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٧٠٤٠	٠,٠٠٠,١٤٤٦	٠,٠٠١,٧٣٥	٠,٠٠٠,١٣	٧٤٣٧	
٩٧	٠,٠٠٠,٠٠١٦	٠,٠٠٠,٠٢٠	٠,٠٠٠,٠٠٧	٨٤	
٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	١,٦٢٤,٢٥٢٠	١٩,٤٨٧,٤٤٦	٦٨,٨٧٢,٧٢	٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	
١٢٦ ٤٤٤	٠,٠١٢,١٨٢٧	٠,١٤٦,١٦٥	٠,٥١٦,٥٨	١٢٦ ٤٤٤	
٣٧٦	٠,٠٠٠,٠٠٧٦	٠,٠٠٠,٠٩٢	٠,٠٠٠,٣٢	٣٩٣	
٣٧ ١١٣ ١٠٠	٠,٧٢١,٧٥٠٠	٨,٦٥٩,٤١٠	٣٠,٦٠٤,١٧	٣٧ ١١٣ ١٠٠	
١٢٦ ٢٦٧ ٧,٣	٢,٣٥٨,٣٣٩	٢٨,٢٩	١٠٠,٠٠٠	١٢٦ ٢٦٨ ١٠٤	
(٨٤ ١٤٧ ٠,٩٠)				(٨٤ ١٤٧ ٠,٩٠)	
٣٧ ١٢٠ ٦١٣				٣٧ ١٢١ ٠١٤	

يفضل تبويب القطاعات السابقة وفقًا للاستثمارات المقيمة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيمة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٧ ٥١٣	٧ ٩١٤	أوراق مالية أسهم مقيمة بورصة الأوراق المالية
٣٧ ١١٣ ١٠٠	٣٧ ١١٣ ١٠٠	أوراق مالية أسهم غير مقيمة بورصة الأوراق المالية
٣٧ ١٢٠ ٦١٣	٣٧ ١٢١ ٠١٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥- صدد تحت حساب استثمارات

بلغ رصيد الصدد تحت حساب استثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٢٠٥ ٤٥٥ ١٢١ ١٤٩ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣	١٢١ ١٤٩ ٤٥٥	شركة الشرق الأوسط للاستثمارات التعدينية
١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣	١٢١ ١٤٩ ٤٥٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

بلغت قيمة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠٥ ٤٩٥ ٣٨٩ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

قطاع الشركات القائمة	القيمة العادلة ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	نسبة المساهمة إجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة إجمالي محفظة الشركة %	نسبة المساهمة إجمالي المحفظة %	القيمة العادلة ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
فalcon Agriculture Investment صانليق استثمار	٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠	٠,٧٨٣	٩,٤٠	١٠,٣٤	٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠
Citadel Capital for Transportaion Opportunities قطاع الزراعة	٦ ٦٣٢ ٠٨٠	٠,١٢٩	١,٥٥	١,٧٠	٦ ٦٣٢ ٠٨٠
Orient Investment Properties LTD	٣٠ ٢ ١٣٣ ٦١٠	٥,٨٧٦	٧٠,٥٠	٧٧,٥٧	٣٠ ٢ ١٣٣ ٦١٠
EFEG Capital partners III Limited الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥	١٠,٧٨٧	٩,٤٤	١٠,٣٩	٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥
	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	٧,٥٧	٩١	١٠٠	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥

* تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥٥ ٤٦٣ ٤٠ جنيه مصري في القيد العادلة لمساهمة شركة EFEG Capital Partners III Limited حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٥٥ ٤٦٣ ٤٠ جنيه مصري.

** يمثل توييب القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات العقيدة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير العقيدة علي النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥
أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥

٢٧- 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	مخزون 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)	بخصم:
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	بخصم
٩٠٧ ٠٩٢	٩٠٧ ٠٩٢	رد الانخفاض
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- 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
--	--	بخصم:
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 الفترة/العام
--	(٢ ٠٤٠ ٦٥٤)	المستخدم خلال الفترة/العام
--	(١٢ ٩٥٩ ٣٤٦)	رد مخصص خلال الفترة/العام
--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩- 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

٣٠- 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	تأمينات 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 الفترة/العام
--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٣٢ ٩٠٤ ٦١٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٥٠ . ٠٠٠
ودائع عمله محلية	
حسابات جارية بالبنوك والصندوق وما في حكمها	٤٣٢ ٩٠٤ ٦١٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤٣٢ ٩٠٤ ٦١٠
٤٢٦ ٧٧٣ ٨٢٥	٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥

٣٢- رأس المال

خُدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصري (عشرون مليار جنيه مصري فقط لا غير) وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١٢ مليار جنيه مصري ليقارب خمسة أمثال رأس المال المصدر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال مما يلي :

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع 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 ٣٠ ٧٨٢ ٤٢٦ 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 ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ 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

٥٥ ٣٩١ ١٧٥

جنيه مصرى	رأس المال المصدر
٢٣٥ ٠٧٨ ١١	سهما القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
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 ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهما القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات 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 سهما القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات 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 سهما القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات 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 ٢٩٥ ٧٥٣ ٣٨١ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات 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 ابريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات 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 ٤٩٢ ٦٩٨ ٤٦٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤٣٣ ٣٦٧ ٣١٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصرى 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 سهما القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٢٢ ٠٨٣ ١١٥ جنيه مصرى لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً للقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.

٣٣- 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

٣٤- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

٣٥- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

٣٦- تسويات على الخسائر المرحلة

بلغ رصيد الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤١٨ ٤٤٠ ٣٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢	(١ ٦٤٧ ٦٢٩ ٨٠٢)
• رصيد الخسائر المرحلة في اول العام	
• المحول للخسائر المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥ بعد استقطاع تدعيم الاحتياطي القانوني	٣٨٢ ٨٦٩ ٩٢١
• 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	(٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢)
	(٣٤٧ ٤٤٠ ٤١٨)

٣٧- القروض

بلغ رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩ علي النحو التالي:

الرصيد في	الاجمالي	قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	--	--
٤٣٤ ٤٩٦ ٣٩٤	٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	٤١٥ ٥٥٧ ٣٨٠	١٥ ٦١٢ ٦٦٩
٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢	٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	٤١٥ ٥٥٧ ٣٨٠	١٥ ٦١٢ ٦٦٩

قرض بوكالة البنك التجاري الدولي - تحت التسوية*

بيت التمويل الكويتي**

صافي الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* قرض 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 بمحافظه بنى سويف (إيضاح رقم ٢١).

** قرض بيت التمويل الكويتي

تم منح شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت قرض من بنك بيت التمويل الكويتي بضمان رئيس مجلس إدارة شركة جنوب الوادي للأسمنت بفائدة قدرها نسبة فوق سعر الكوريدور علي ان يسدد علي ثلاث سنوات.

٣٨- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧.٠٥٦.٦٤٦ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت للملك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

أوراق دفع	أوراق دفع	الإجمالي في	الإجمالي في	الإجمالي في
قصيرة الاجل	طويلة الاجل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧.٠٥٦.٦٤٦	--	٤٧.٠٥٦.٦٤٦	٤٧.٠٥٦.٦٤٦	١٠٤.٥٠٦.٧٩١
٤٧.٠٥٦.٦٤٦	--	٤٧.٠٥٦.٦٤٦	٤٧.٠٥٦.٦٤٦	١٠٤.٥٠٦.٧٩١

٣٩- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١.٥٨٤ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

بنوك دائنة - عملة أجنبية	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري
١.٥٨٤	١١٤	١١٤
١.٥٨٤	١١٤	١١٤

٤٠- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢.٨١٥.٠٧٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢.٨١٥.٠٧٠	٤١.٢٦٣.٧٠٨	٤١.٢٦٣.٧٠٨
٥٢.٨١٥.٠٧٠	٤١.٢٦٣.٧٠٨	٤١.٢٦٣.٧٠٨

٤١- 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	--
--	--	--	٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠
--	--	--	(١٧٤.١٥٠.٨٠٢)
١٤٥.٨٤٩.١٩٨	٣٠٠.٠٠٠	١٤٥.٨٤٩.١٩٨	١٤٥.٨٤٩.١٩٨

الرصيد في أول العام

المدعم خلال الفترة

المستخدم خلال الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤٢- 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

٤٣- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢١ ٣١٩ ٦٦٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
ارصده دائنه أخرى	١٦٨ ٣٤٧ ٦٤٤
ارصدة دائنة مستحقة	٢٨٧ ٨٠٥ ١٥٤
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل	١ ٩٧٣ ٦٨٣
دائنون متنوعون	٣٩٩ ٣٤٥ ٩٧٢
هيئة التنمية الصناعية (ايضاح ٢٢)	٦٠ ٧٠٧ ١٤٠
تأمين ضمان اعمال - تأمينات للغير	٤٩٧ ٠٨٣
مصروفات مستحقة	١١ ٥٠٢ ٣٠٢
رسوم وتراخيص مستحقة	٦٠ ٧٠٧ ١٤٠
فوائد تمويلية مستحقة	٨ ١٧٤ ٥٠٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٩٢١ ٣١٩ ٦٦٩

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

بلغ رصيد التغيير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩ ٩٤٣ ٧٩٠ جنيه مصري وبنائها كما يلي:

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	(المستخدم) حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	المدعم حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد أول العام أول يناير ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٧١٣	١٣	٣٩٧	٦ ٣٢٩	قطاع التشييد والبناء
(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	--	--	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	قطاع الشركات القابضة
٢٦١	--	١٧	٢٤٤	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
(٢٩ ٩٤٣ ٧٩٠)	١٣	٤١٤	(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
<u>نفوذ الدخل الشامل</u>				
<u>حقوق الملكية</u>				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٥٧٣	٦ ٩٧٤	احتياطي أوراق مالية مقيدة
(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	احتياطي أوراق مالية غير مقيدة
(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	(٢٩ ٩٤٣ ٧٩٠)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤٥ - 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	إيرادات النشاط
٣ ٢٣٥ ٠٠٠	٥ ٠١١ ٢٢٨	إيرادات اسمنت معبأ
٦٧١ ٦٦١ ٨٤٠	٤٨١ ٦٩٩ ٤٢٣	إيرادات أسمنت معبأ وصال
٣٧٥ ٠٠٠	٦٧٥ ٧٩٠	إيرادات اسمنت سائب
--	٥ ٨٨٥ ٦١٤	إيرادات نقل الاسمنت
٧٩٤ ٣٠١ ١٣٨	٦٦٠ ١٩٨ ٣٢٧	إيرادات أخرى متعلقة بنشاط الأسمنت
		إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت

٤٦ - 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	التكاليف المباشرة
٩ ٤٦٢ ٨٨٧	١٥ ٨٨٠ ٨٥٢	المواد الخام
٨ ١٩٨ ٥١١	٥ ٨٠٦ ٠٣٠	التعبئة
٥ ٣٥١ ٤٧٢	١٠ ١٦٥ ٩٩٩	الاجور وما في حكمها
--	٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	رسم التنمية على انتاج الاسمنت
١٢ ٥٣٢ ٨١٧	٢٢ ٤٤٧ ٣٩٣	حق انتفاع أراضي (المرافق)
٣٤ ١١٤	٦٧ ٣٥٧	استهلاك كهرباء وصيانة المحطة ومحروقات
٦٠١ ٥٢٤ ٤٩٩	٥٦٠ ٠٥٩ ٣٧٩	محروقات (بنزين - سولار)
		إجمالي التكاليف المباشرة
٧ ١٣٦ ٩٤٠	٥ ٨٦٩ ٣٨٤	التكاليف غير المباشرة
١٠ ٦٩١ ٨٣٨	١٢ ٤٣٩ ٤٤٠	صيانة وقطع غيار
١٥ ٥٤٣ ٠٧٧	٦ ٩٧٧ ٢١٦	إهلاك أصول ثابتة
١٦ ٧٨١ ٠٤٣	٦ ٥٩٩ ٥٤٣	مصرفات أخرى
--	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجور وما في حكمها
٢٣٨ ٢١٥	١٧٤ ٣٧١	اضمحلال الاصول غير ملموسة
٥٠ ٣٩١ ١١٣	١٢٢ ٠٥٩ ٩٥٤	(بنزين - سولار)
٦٥١ ٩١٥ ٦١٢	٦٨٢ ١١٩ ٣٣٣	إجمالي التكاليف غير المباشرة
٤ ٨٣٤ ٦٤٢	٤٦١ ٨٧٨	إجمالي تكاليف المبيعات
٦٥٦ ٧٥٠ ٢٥٤	٦٨٢ ٥٨١ ٢١١	تكلفة نقل الأسمنت
		إجمالي تكاليف النشاط

٤٧ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦ ٨٥٩ ٦٣١ 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 ومرتبات وما في حكمها	
٢ ٩٠٠ ٤٨٨	٢ ٩٩٨ ١٩٨
رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة	
١ ٩٥٥ ١١١	٦٥٢ ٢٢٥
ايجارات ورسوم وتراخيص	
١٧ ٨٩٨	١٧ ١٣١
كهرباء ومستهلكات مستخدمة	
--	٣٤ ٢٩٥
مصروفات نقل وانتقال	
٢٣٥ ٠٠٣	٢٠٩ ٤٤٦
مصروفات تأمين	
٣٤ ٣٩٨	٣٥ ٥٢٤
مصروفات بنكية	
١ ٠٠٧ ٠١١	٣٦٤ ٢٢٤
مصروفات أخرى	
٦ ٨٥٩ ٦٣١	٤ ٩٤٨ ٢٧٤
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦	

٤٨ - الإيرادات الاخرى

بلغت الإيرادات الاخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩ ١١٩ ٢٦٧ 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	
٢٣ ٥٨٢ ٩١٢	٣ ٠٧١ ١٠٩
فروق تقييم عمله	
--	٣٤٤ ٩٠٠
ايرادات اخرى	
١ ٠٥٣	--
أرباح رأسمالية	
٢٩ ١١٩ ٢٦٧	٣ ٤٨٤ ١٩٤
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦	

٤٩- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

بلغ نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٠,٢٥ جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

من أول يناير ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنية مصري	جنية مصري
١٢٢ ٤٨٨ ٠١٣	(٣١٨ ٤١١ ٧٢١)
صافي الأرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة	
بخصم:	
نصيب الحقوق غير المسيطرة	(٨ ٥٨٨)
صافي الأرباح (الخسائر) للشركة الأم	(١٥ ٩١٧)
مقسوماً على	(٣١٨ ٣٩٥ ٧٨٤)
عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)	٠,٢٥

٥٠- المعاملات غير النقدية

- تم استبعاد اثر 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 الاخر.
- تم استبعاد اثر 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 الاخر.
- تم استبعاد اثر النقص في القرض بمبلغ ٧٩٨ ٢٨٥ ٦٠١ ١ جنيه مصري مقابل الزيادة في حساب الخسائر المرحله بذات المبلغ.

٥١- 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 علي 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 اخطار 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 علي 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 اخطار 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 بالمأموريه وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة إنهاء المنازعات وأسفر عن مبلغ ٨ ٣٧٣ ٨٠٠ جنيه مصري، مع العلم بأنه تم سداد دفعات أكثر من قيمة الفروق الناتجة عن قرار لجنة إنهاء المنازعات، حيث تم سداد مبلغ ١١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ومستحق للشركة فرق بمبلغ ٢ ٨٢٦ ٢٠٠ 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.

٥٢- 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 بحفاظة 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.

• دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة بإقامة الدعاوى أرقام (٢١٢١٧ لسنة ٧٤ق)، (٦٦٠٢٨ لسنة ٧٦ق) بشأن مبلغ ١١٢ مليون جنيه مصري، حيث تستند الشركة إلي 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 إلي 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 أصابها 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 الإدارة الفنية المؤرخ ٢٠١١/٥/١٩ مع الفوائد بنسبة ٥٪، وباقي مستحقات الشركة العربية السويسرية (أسيك) وغرامات التأخير لتلك المستحقات بالإضافة لقيمة المعدات والأدوات والاثاث التي اشترتها الشركة العربية السويسرية (أسيك) وتركتها بالمصنع وقيمة تسبيل 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 اختصاص نظر الدعوى بجلسة ٢٠٢٥/١/١٢ وتم إحالته إلى دائرة أخرى.

٥٣ - 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

٥٤ - 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 جنيهاً مصرية للسهم.

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٨ ٧٥٩ ١٢٣ ٥ جنيه مصري والذي يمثل إجمالى حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وذلك على النحو التالي:-

كلى	جزئى
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩	٢٠٢٦
صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) فى أول يناير ٢٠٢٦	
يضاف/ يخصم :	
- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والتغيرات فى 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 ادراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	
٤٠١	١ ٦٠٠ ٠٤٣ ٨٥٦
	٥ ٠٠١ ٢٧١ ٣٠٥
الإجمالي	
يضاف	
أرباح الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
	١ ٢٢ ٤٨٨ ٠١٣
	٥ ١٢٣ ٧٥٩ ٣١٨

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ١٠,٦٢ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري جنيه مصري
٣٤٠ ٣١٨ ٧٥٩ ١٢٣ ٤٤٩ ٢٢٧ ٤٠١ ٣٤٠

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

مقسوماً على:

عدد الاسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦

نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
٧,٠٥ ١٠,٦٢

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٥٦ جنيه مصري للسهم مقابل ١٠,٦٢ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥٥- 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.

٥٦- 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 والإلتزام 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	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢١ ٣١٩ ٦٦٩	--	٩٢١ ٣١٩ ٦٦٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧ ٠٥٦ ٦٤٦	--	٤٧ ٠٥٦ ٦٤٦	اورق الدفع
٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩	--	٢٣٢ ١١٣ ٩٢٩	الموردون
١٥ ٦١٢ ٦٦٩	٤١٥ ٥٥٧ ٣٨٠	٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	قرض
١ ٢١٦ ١٠٢ ٩١٣	٤١٥ ٥٥٧ ٣٨٠	١ ٦٣١ ٦٦٠ ٢٩٣	الإجمالي

أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٥ ٦٦٥ ١٦٨	--	٩٤٥ ٦٦٥ ١٦٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦١٥ ٩٤٥ ٥٨١	٤١٩ ٨٣٦ ٦١١	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢	قروض
١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١	--	١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١	اورق الدفع
١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤	--	١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤	الموردون
٢ ٨٦١ ٠٨٣ ٣٠٤	٤١٩ ٨٣٦ ٦١١	٣ ٢٨٠ ٩١٩ ٩١٥	الإجمالي

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	القرض
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢	أثر زيادة/ إنخفاض سعر العائد على صافي (خسائر) الشركة:
(٨ ٦٢٣ ٤٠٠)	(٤٠ ٧١٥ ٦٤١)	عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة
٨ ٦٢٣ ٤٠٠	٤٠ ٧١٥ ٦٤١	عند إنخفاض سعر العائد ٢٠٠ نقطة

د- مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزمام 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 وتتعرض 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	
٦٧٩ ٨٩٨ ٤٩٧	٦٥٢ ٧٠٨ ٠٧١	أصول
--	--	التزامات
٦٧٩ ٨٩٨ ٤٩٧	٦٥٢ ٧٠٨ ٠٧١	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	
٦٧٩ ٨٩٨ ٤٩٧	٦٥٢ ٧٠٨ ٠٧١	المعادل بالجنيه المصري لعجز العملات الأجنبية
		أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافي
		(خسائر) الشركة:
(٦٧ ٩٨٩ ٨٤٩)	(٦٥ ٢٧٠ ٨٠٧)	عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪
٦٧ ٩٨٩ ٨٤٩	٦٥ ٢٧٠ ٨٠٧	عند إنخفاض سعر الصرف للدولار ١٠٪

ي - خطر إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دوري، وتقييم ما إذا كان سيتم زيادة رأس المال أو خفضه أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة من أجل تقليل تكلفة رأس المال إلى الحد الأدنى.

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	اجمالي التمويلات والتسهيلات
٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢	٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة
٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢	٤٣١ ١٧٠ ٠٤٩	
٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩	٥ ١٢٣ ٧٥٩ ٣١٨	القاعدة الرأسمالية
٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩	٥ ١٢٣ ٧٥٩ ٣١٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,٦٠	٠,٠٨	الاجمالي
		معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية

٥٧- 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 الأسمنت 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 الفترة المالية اللاحقة.

٥٨- 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 والالات والتوسعات بالمصنع لرفع طاقة الانتاج من ١,٥ مليون طن أسمنت سنوياً الى ٢ مليون طن أسمنت سنوياً.

٥٩- أحداث لاحقة

- قامت ادارة 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.