

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة والإيضاحات المتممة لها
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
المحتويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٦١)

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقل والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة عن ستة 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم نواف بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحتفظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ حيث بلغت قيمة تلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ٣٤٠ ١٧٩ ٤٣٣ جنيه مصري، كما لم نواف بدراسة القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الغير مقيدة في البورصة وتبلغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٠ ٢٦٠ ١٢١ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

فقرتي توجيه الانتباه

- مع عدم التحفظ علي استنتاجنا فقد تم تغطية الاكتتاب في كامل اسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع 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 طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦، وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٦ (ايضاح رقم ٦١ / الفقرة الاولى).
- بالإضافة الي ما جاء بالفقرة السابقة فقد قامت الشركة بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٦ بإجراء تسوية لإنهاء النزاعات بين شركة جنوب الوادي للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) وذلك عن طريق إجراء مقاصة بين المديونية المستحقة علي شركة جنوب الوادي للأسمنت وما يستحق عليها من فائدة تأخير والمديونية انمستحقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت مع الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) علي أن تقوم شركة جنوب الوادي للأسمنت بسداد مبلغ التسوية النهائي وفقاً لآلية السداد المتفق عليها بين الطرفين (ايضاح رقم ٦١ / الفقرة الثانية).

القاهرة في: ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
forvis
mazars
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)
٠٨
٨١٧٣٣
مصطفى شوقي
Forvis Mazars

شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة والإيضاحات المتممة لها
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

- قائمة المركز المالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٦١)

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ١١٧ ٠١٠ ٨٧٩	٥ ٠٨٤ ٩٥٢ ١٤٠	(٢١، ٥/٩)	الأصول غير المتداولة
١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢، ٨/٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠	٤٧٠ ٤٨٣ ٢٥٣	(٢٣، ٧/٩)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٣٧ ١٢٠ ٦١٣	٣٧ ١٢٢ ٠٠٨	(٢٤، ٥/١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٩٧٠ ٠٠٠	١ ٩٧٠ ٠٠٠	(٢٥، ١٠/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٨ ٢٠٢ ٦٠٣	١٦٩ ٦٣٢ ٢٧٥	(٢٦)	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٨٥٥ ٢٠٢ ٦٧٥	٥ ٩٢٥ ١٥٩ ٦٧٦		مسدد تحت حساب استثمارات
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	(٢٧، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨	٥٥٣ ٩٩٠ ٠٩٣	(٢٨، ٩/٩)	المخزون
١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦	٢٦ ٦١٣ ٤٥٦	(٢٩)	موردين دفعات مقدمة
١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠	٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	(٣٠)	العملاء
٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧	١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	(٣١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٣ ٤٥٣ ٦٥٢	٢ ٥٦١ ٧٣٢ ٤٧٣	(٣٢، ٢٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
١ ٣٣٦ ٨٨٨ ٣٣٨	٣ ٧١٦ ٨٠٨ ٦٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٧ ١٩٢ ٠٩١ ٠١٣	٩ ٦٤١ ٩٦٨ ٣٠٨		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	٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧	(٣٦، ١٦)	احتياطي نظامي
٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٤١٩	٢ ٥٥٤ ٠٣٣ ٨١٤		الدخل الشامل الآخر
(٢ ١٠٨ ١٥٤ ٧٩١)	(٣٥٦ ٥٧٩ ٠٦٧)	(٣٧)	(خسائر) مرحلة
٣ ٢٣١ ٩٧٩ ٠٣٠	٥ ٠٠٩ ٣٤٩ ٢٠٢		مجموع حقوق الملكية
--	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٦١)	مسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٧١ ٩٥٣ ٦٨٥	١٣٦ ٨٠١ ٦٨٠		أرباح الفترة / العام
٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥	٧ ٥٥٧ ٤٣٥ ٠٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢	٦٨٠ ٧٩٢ ٣٢٢	(١٢/ب، ٥٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢	٦٨٠ ٧٩٢ ٣٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	(٣٨)	قروض - تحت التسوية
٣٥ ٩٧٥ ٦٨١	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	(٣٩)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٤١ ٢٦٣ ٧٠٨	٤٧ ٥٣٠ ٦٠٧	(٤٠)	عملاء دفعات مقدمة
١١٤	--	(٤١)	بنوك دائنة
١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	(٤٢)	مخصصات
٣٧٥ ٦٥٩ ٠٧٠	٢٤١ ٦٣٦ ٦٨٧	(٤٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	(٤٤)	الموردون
٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣	٧٧٤ ٩٦١ ٤٠٦	(٤٥)	دائنون وأرصده دائنه أخرى
٣ ١٣٧ ٤٨٩ ٩٩٦	١ ٤٠٣ ٧٤٠ ٩٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٧٨٨ ١٥٨ ٢٩٨	٢ ٠٨٤ ٥٣٣ ٢٢٦		إجمالي الالتزامات
٧ ١٩٢ ٠٩١ ٠١٣	٩ ٦٤١ ٩٦٨ ٣٠٨		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
فهد حسين شبكشي



- تقرير الفحص المحدود مرفق
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

إيضاح رقم	من أول يناير ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥
	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات نشاط الاسمنت	١ ٤٤٧ ٧٠٧ ٦٤٦	١ ٣٠٨ ٧٦١ ٠١٦	٦٥٣ ٤٠٦ ٥٠٨	٦٤٨ ٥٦٢ ٦٨٩
يخصم :				
تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت	١ ٢٥١ ٠٤٠ ٠٩٠	١ ٣٨١ ١٢٢ ٠٥٠	٥٩٤ ٤٣٥ ٤٥٤	٦٩٨ ٦٠٤ ٧٦٠
مجمل أرباح (خسائر) نشاط الاسمنت	١٩٦ ٦٦٧ ٥٥٦	(٧٢ ٣٦١ ٠٣٤)	٥٨ ٩٧١ ٠٥٤	(٥٠ ٠٤٢ ٠٧١)
بضاف / يخصم :				
أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٤٧٩ ٦٧١
مجمل ربح قطاع الاستثمارات	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٤٧٩ ٦٧١
مجمل ربح النشاط	٢١١ ٦٩٨ ٤٥٩	١١٢ ٩١٠ ٣٠٩	٧٤ ٠٠١ ٩٥٧	١٣٥ ٤٣٧ ٦٠٠
يخصم :				
مصروفات إدارية وعمومية	١٣ ٦٢٠ ٥٠٧	٩ ٨٧٠ ٥٩٤	٦ ٨٥٠ ٢٦١	٥ ٠٥٢ ١٤٤
تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان	١ ٠٧٨ ٢٦١	٢ ٢٦٥ ٤١٢	٨٠٤ ٨٦٤	٩٥٩ ٠٠١
اتعاب استشارية ومصروفات قضائية	٥ ٧٧٩ ٦٢٦	٢ ٧٩٣ ٦٦٢	١ ٤١٠ ٩٨١	٢ ٣٠٢ ٠٧٨
مصروفات تمويلية	٤٢ ٨٤٠ ٨١٠	١٨٢ ٩٢٨ ٣٥٢	٢٥ ٥٧٤ ٥٥١	٩٠ ٧١٩ ٦٧٢
مخصص قضايا	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
إهلاك أصول ثابتة - الإدارة	٣٠ ٧٦٧	٢٦ ٠٦٣	١٦ ٠٧١	١٣ ٨٠٩
اجمالي المصروفات	٦٣ ٣٤٩ ٩٧١	٢٩٧ ٨٨٤ ٠٨٣	٣٤ ٦٥٦ ٧٢٨	(٩٥٣ ٢٩٦)
مجمل الأرباح (الخسائر)	١٤٨ ٣٤٨ ٤٨٨	(١٨٤ ٩٧٣ ٧٧٤)	٣٩ ٣٤٥ ٢٢٩	١٣٦ ٣٩٠ ٨٩٦
بضاف / يخصم :				
قوائد دائنة	١١ ٣٢٠ ٦٩٤	٤ ٥٣٩ ٦٢٧	٥ ٧٨٥ ٣٩٢	٤ ٤٧١ ٤٤٢
فروق تقييم عملة	٧ ٢٥٥ ٤٦٥	٧٧ ٥١٤ ٦٦٥	(١٦ ٣٢٧ ٤٤٧)	٧٤ ٤٤٣ ٥٥٦
إيرادات أخرى	١ ٠٥٣	٥٣٦ ٨٣٩	--	١٩١ ٩٣٩
اجمالي الإيرادات (المصروفات) الأخرى	١٨ ٥٧٧ ٢١٢	٨٢ ٥٩١ ١٣١	(١٠ ٥٤٢ ٠٥٥)	٧٩ ١٠٦ ٩٣٧
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب	١٦٦ ٩٢٥ ٧٠٠	(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	٢٨ ٨٠٣ ١٧٤	٢١٥ ٤٩٧ ٨٣٣
يخصم :				
الضريبة المؤجلة	٣٠ ١٢٤ ٠٢٠	--	١٥ ٠٦٢ ٠١٠	--
صافي أرباح (خسائر) الفترة	١٣٦ ٨٠١ ٦٨٠	(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	١٣ ٧٤١ ١٦٤	٢١٥ ٤٩٧ ٨٣٣
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)	٠,٢٨٣٧	(٠,٢١٢٣)	٠,٢٨٥	٠,٤٤٦٩

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شكري



شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح رقم	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى أرباح (خسائر) الفترة	١٣٦ ٨٠١ ٦٨٠	(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	١٣ ٧٤١ ١٦٤	٢١٥ ٤٩٧ ٨٣٣
بنود الدخل الشامل الاخر				
التغير فى أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل اجمالى بنود الدخل الشامل	(٤٦) ١ ٣٩٥	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)	٩٩٤	(٨٥ ٥٩٦ ٤٠١)
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١٣٦ ٨٠٣ ٠٧٥	(١٨٩ ٢٢٩ ٧٥٤)	١٣ ٧٤٢ ١٥٨	١٢٩ ٩٠١ ٤٣٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبحي



**شركة جنوب الوادي للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

المحيط خطة مصرى	خسائر التفرقة خطة مصرى	مسند تحت حساب زيادة رأس المال خطة مصرى	مجموع حقوق الملكية خطة مصرى	قائض تقييم الأصول إلّا طبقاً بالقيمة الباقية الباقية خطة مصرى	احتياطى القيمة الباقية خطة مصرى	خسائر برجعة خطة مصرى	احتياطى نظامى خطة مصرى	احتياطى خاص خطة مصرى	احتياطى قائض خطة مصرى	رأس المال خطة مصرى
٣.٩٩٨.٨٣٨.٨٥٢	(٣.٨٢٢.٤٠٦.٢٨٧)	--	٣.٤٨٢.٢٤٥.١٣٩	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٢٤٠.٣٣١.٤١٨)	(١.٦٤٧.٥٠١.٤٥٥)	٧٦.٢٨٤.٧٠٨	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٨٦.٩٢٣.٥٦٩	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
--	٣.٨٢٢.٤٠٦.٢٨٧	--	(٣.٨٢٢.٤٠٦.٢٨٧)	--	--	(٣.٨٢٢.٤٠٦.٢٨٧)	--	--	--	--
(٢.٦٧٤.١٤٣)	--	--	(٢.٦٧٤.١٤٣)	--	--	(٢.٦٧٤.١٤٣)	--	--	--	--
(١٠.٢.٣٨٢.٦٤٣)	(١٠.٢.٣٨٢.٦٤٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨٦.٨٤٧.١١١)	--	--	(٨٦.٨٤٧.١١١)	--	(٨٦.٨٤٧.١١١)	--	--	--	--	--
٢.٩.٧.٩٣٤.٩٥٥	(١٠.٢.٣٨٢.٦٤٣)	--	٣.٠١.٣١٧.٥٨٨	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٣.٢٧.١٧٨.٥٢٩)	(٢.٠٣٢.٥٨٦.٨٨٥)	٧٦.٢٨٤.٧٠٨	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٨٦.٩٢٣.٥٦٩	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١.٦٨٢.٣٩٨	--	--	١.٦٨٢.٣٩٨	--	--	١.٦٨٢.٣٩٨	--	--	--	--
٢٧٤.٣٣٦.٣٢٨	٢٧٤.٣٣٦.٣٢٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣.١٨٢.٩٥٣.٦٨١	١٧١.٩٥٣.٦٨٥	--	٣.٠١١.٩٩٩.٩٩٦	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٣.٢٧.١٧٨.٥٢٩)	(٢.٠٣٠.٨٩٩.٤٨٧)	٧٦.٢٨٤.٧٠٨	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٨٦.٩٢٣.٥٦٩	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
٢١٩.٩٧٩.٠٣٤	--	--	٢١٩.٩٧٩.٠٣٤	--	٢١٩.٩٧٩.٠٣٤	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	٧٧.٢٥٥.٣٠٤	(٧٧.٢٥٥.٣٠٤)	--	--	--	--
٣.٤.٣.٩٣٢.٧١٥	١٧١.٩٥٣.٦٨٥	--	٣.٣٦١.٩٩٩.٠٣٠	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٢.٩٤٤.١٩١)	(٢.١٠٨.١٥٤.٧٨١)	٧٦.٢٨٤.٧٠٨	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٨٦.٩٢٣.٥٦٩	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
--	(١٧١.٩٥٣.٦٨٥)	--	١٧١.٩٥٣.٦٨٥	--	--	١٧١.٩٥٣.٦٨٥	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	(٨.٥٩٧.٦٨٤)	--	--	٨.٥٩٧.٦٨٤	--
--	--	--	--	--	--	(١٧.١٩٥.٣١٩)	١٧.١٩٥.٣١٩	--	--	--
٤.١٢٩.٢٩٤	--	--	٤.١٢٩.٢٩٤	--	--	٤.١٢٩.٢٩٤	--	--	--	--
١.٦.١.٢٨٥.٧٩٨	--	--	١.٦.١.٢٨٥.٧٩٨	--	--	١.٦.١.٢٨٥.٧٩٨	--	--	--	--
٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠	--	--	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠	--	--	--	--	--	--	--
١.٣٦١.٨٠١.٦٨٠	١.٣٦١.٨٠١.٦٨٠	--	--	--	(٢.٩.٩٤٤.١٩١)	(٢.٥٦٩.٥٧٩.٠٦٧)	٩٣.٤٨٠.٠٧٧	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٩٥.٥٣١.٢٥٣	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
٧.٥٥٧.٤٣٣.٦٨٧	١.٣٦١.٨٠١.٦٨٠	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠	٥.٠٠٩.٣٢٧.٨٠٧	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٢.٩.٩٤٤.١٩١)	٩٣.٤٨٠.٠٧٧	٩٣.٤٨٠.٠٧٧	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٩٥.٥٣١.٢٥٣	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠
١.٣٩٥	--	--	١.٣٩٥	--	١.٣٩٥	--	--	--	--	--
٧.٥٥٧.٤٣٥.٠٨٢	١.٣٦١.٨٠١.٦٨٠	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠	٥.٠٠٩.٣٢٩.٢.٢	٢.٥٨٣.٩٧٦.٦١٠	(٢.٩.٩٤٤.١٩١)	(٣.٥٦٩.٥٧٩.٠٦٧)	٩٣.٤٨٠.٠٧٧	٢١١.٥٩٨.٩٢٥	٩٥.٥٣١.٢٥٣	٢.٤١١.٢٨٤.٢٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥
المحول للتغير المرحلة
تغيرات على الخسائر المرحلة
خسائر التفرقة
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
المحول للتغير المرحلة
تغيرات على الخسائر المرحلة
أرباح التفرقة
الإجمالي
بنود الدخل الشامل الأخر
فرق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الأخر
المحول للتغير المرحلة
(إجمالي استثمارات تم بيعها)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المحول للتغير المرحلة
المحول إلى الاحتياطى القانونى
المحول إلى الاحتياطى التقائى
تغيرات على الخسائر المرحلة
تغيرات على التغيرات الحكومية والتبعية
مسند تحت حساب زيادة رأس المال
أرباح التفرقة
الإجمالي
بنود الدخل الشامل الأخر
فرق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- الإيضاحات المرفقة مضمنة للنظام المالية النورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شكري




شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	١٦٦ ٩٢٥ ٧٠٠
٣٨ ٥١٦ ٨٣٤	٤٤ ٦٢١ ١٧٧
(٧٧ ٥١٤ ٦٦٥)	(٧ ٢٥٥ ٤٦٥)
٩٠.٠٠٠.٠٠٠	---
---	(١.٠٥٣)
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	---
(٢ ٦٧٤ ١٤٣)	٤ ١٢٩ ٢٩٤
(٤ ٥٣٩ ٦٢٧)	(١١ ٣٢٠ ٦٩٤)
١٨٢ ٩٢٨ ٣٥٢	٤٢ ٨٤٠ ٨١٠
(١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣)	(١٥ ٠٣٠ ٩٠٣)
١٣٩ ٠٦٢ ٧٦٥	٢٢٤ ٩٠٨ ٨٦٦
٤ ٨٣٩ ٨١٩	---
(٣٢ ٣١٦ ٨٢٠)	(٦٢ ٩٥٩ ٧٤٥)
(٤٨ ٧٧٨ ١٦٣)	٨٩ ٣٤٤ ٨٢٠
٩٧٩ ٩٢٣	١٤٤ ٥٥٨ ٩٤٤
٢١٤ ٨٠٨ ٨٥٦	(٢٧ ٥٥٤ ٥٨٩)
(٣٨ ١١٤ ٠٩٣)	٦ ٢٦٦ ٨٩٩
١١ ٤٦٣ ٦٦٠	٢٢ ٦٣٢ ٢٣٦
(٧١ ٠٣٢ ٠٠٢)	---
٨٤ ٥٨١ ٣٢٧	(٥٩ ٨١٠ ٦٧٥)
---	(١٣٤ ٠٢٢ ٣٨٣)
٥٦ ٣٥٠ ٥٨٩	---
٥٣ ٦٣٨ ٦٤٦	٣٢ ٤٧٠ ٧٤٣
٣٧٥ ٤٨٤ ٥٠٧	٢٣٥ ٨٣٥ ١١٦
(٥٤٧ ٨٥٠)	(١٢ ٥٦٢ ٤٣٨)
---	١.٠٥٣
(١١ ١٤٣ ٩٤٣)	(١ ٤٢٩ ٦٧٢)
---	(١٠٠ ٥٨٤ ٦٧٣)
٤ ٥٣٩ ٦٢٧	١١ ٣٢٠ ٦٩٤
(٧ ١٥٢ ١٦٦)	(١٠٣ ٢٥٥ ٠٣٦)
(٥ ٥٦٥)	(١١٤)
---	(٤٢ ٨٤٠ ٨١٠)
---	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
(٤٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	---
(٤٢٠.٠٠٥ ٥٦٥)	٢ ٣٦٨ ٤٤٣ ٢٧٦
(٥١ ٦٧٣ ٢٢٤)	٢ ٥٠١ ٠٢٣ ٣٥٦
٦١ ٦٥٩ ٨٠٦	٧ ٢٥٥ ٤٦٥
٥٤ ٨٤٤ ٦١٨	٥٣ ٤٥٣ ٦٥٢
٦٤ ٨٣١ ٢٠٠	٢ ٥٦١ ٧٣٢ ٤٧٣
---	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
٦٤ ٨٣١ ٢٠٠	١٥٠ ٤٤٨ ٢٧٣

صافي أرباح (خسائر) الفترة
تعديلات لتسوية صافي أرباح (خسائر) الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
الاهلاكات أصول ثابتة
فروق العملة
اضمحلال الاصول غير الملموسة
أرباح رأسمالية
مخصصات
تسويات علي (الخسائر) المرحلة
فوائد دائنة
مصرفات تمويلية
فروق تقييم أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
النقص في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (الزيادة) في المخزون
النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة
النقص في العملاء
الزيادة (النقص) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
الزيادة (النقص) في عملاء - دفعات مقدمة
الزيادة في أوراق الدفع
النقص في المخصصات
النقص (الزيادة) في موردين ومقاولين
النقص في المستحق لأطراف ذات علاقة
الزيادة في الإيراد المؤجل
الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(مسدد) من تحت حساب استثمارات
(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
فوائد دائنة محصلة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في بنوك دائنة
مصرفات تمويلية مدفوعة
مسدد تحت حساب زيادة رأس المال
مدفوعات قروض
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية خلال الفترة
أثر التغير في أسعار الصرف عن النقدية وما في حكمها
رصيد النقدية أول المدة
النقدية وما في حكمها آخر الفترة (إيضاح رقم ٣٢)
بخضم:
بنك الكويت الوطني - أكتتاب اسهم زيادة رأس المال (إيضاح رقم ٣٢)
النقدية المتاحة للاستخدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٥٢).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي



شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

المحتويات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

تابع المحتويات

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

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
فى ٣٠ يونيه 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 المنفردة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل نشاطها فى إطار أحكام القانون، كما يجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه فى 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 فى 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 فى أول يناير وتنتهى فى 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 فى 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 فى الأوراق المالية فى محفظة الاستثمارات التي تقوم الشركة بإدارتها وذلك بالإضافة للاستثمارات المباشرة فى شركات تابعة (إيضاح رقم ٢٤، ٢٥، ٢٧).

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ سبتمبر 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 ٣٠ يونيو 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 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 عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدققاتها 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 بالأثر التراكمي المعدل للتطبيق لأول مرة ولا يتم تعديل أرقام المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.

٤/٩ - إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول 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 ياتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندي آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنع وكذا مباني وإنشاءات المصنع المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقاً للعمر الزمني مرجحاً بالطاقة الفعلية إلى الطاقة المتاحة في حساب الإهلاك لأنها تتناسب مع طبيعة الأصل على أن يتم مراعاة العوامل الأخرى بخلاف عامل الاستخدام مثل التقادم الفني والزمني، ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

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

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

القياس اللاحق لأصول المصنع

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

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

يتم الاعتراف 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.

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 (لتراخيص 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.

٩/٩ - المخزون

يتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تحملها 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 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 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 الإعراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- اذا تم تحديد ان هناك زيادة جوهريّة في خطر الائتمان منذ الاعتراف الاول، يتم نقل الاداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الاداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إقتنتها 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

١٠/١- 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.

١٠/٢- 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 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 المعنونة 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 تلبي 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 التعاقدية 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"> - تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. - 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. - تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. - إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. - صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر. - تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. - توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. - صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر. | <ul style="list-style-type: none"> الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
|---|---|

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

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

يتم تقييم الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تقييمها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تقييمها 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- الاستبعادالأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

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

٨/١٠- مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩/١٠- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

١٠/١٠- استثمارات مالية في شركات تابعة

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

١١/١٠- استثمارات في شركات شقيقة

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

١١- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام 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 تحمياً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ومن خلال قائمة الدخل

١٢- 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 الانتفاع 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 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 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" 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 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):

بلغت قيمة الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٥٢ ١٤٠ ٥٠٨ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٤ ٨٥٣ ٦٧٣	١٥ ٠٢٧ ٩١٨	الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (أ/٢١)		
٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦	٥ ٠٦٩ ٩٢٤ ٢٢٢	الأصول الثابتة بالقيمة العادلة (ب/٢١)		
٥ ١١٧ ٠١٠ ٨٧٩	٥ ٠٨٤ ٩٥٢ ١٤٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
		الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية		
		١/٢١		

الإجمالي	تخصنات	الأجهزة الكهربائية	الأجهزة وحظوظ	الأثاث	الأرض	
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
١ ٢٥٤ ٨٧١	--	٣٠٧ ٤١٢	٨٧٩ ٤٩٠	--	٦٧ ٩٦٩	--
--	--	--	--	--	--	--
٢١ ٤٦٠ ٣٣٦	١٨١ ٥٤٨	٦٥٦ ٢٤٦	٥ ٨٠٠ ٤٩٦	١٦٢ ٠٣٥	٢ ١٦٢ ٣٩٨	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١ ٣٤٨ ٦٨٦	--	--	٨٤٢ ٢٠٤	--	٥٠٦ ٤٨٢	--
(٣ ٦٣٢)	--	(٣ ١٣٢)	--	--	--	--
٢٢ ٨٠٥ ٣٩٠	١٨١ ٥٤٨	٦٥٢ ٦١٤	٦ ٦٤٢ ٧٠٠	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٦٦٨ ٨٨٠	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
٤ ٨٩٣ ٤٣٦	١٥٣ ١٠٧	٣٤٨ ٦٠٠	٢ ١٣٥ ٣٦٦	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١ ٥٠٥ ٥٠٤	٧ ٥٨٣	٥ ٥١٣	١ ٤٩٢ ٤٠٨	--	--	--
٢٠٧ ٧٢٣	--	٢١ ٢١٠	١٨٣ ٣٥٨	--	٣ ١٥٥	--
١ ٧١٣ ٢٢٧	٧ ٥٨٣	٢٦ ٧٢٣	١ ٦٧٥ ٧٦٦	--	٣ ١٥٥	--
٦ ٦٠٦ ٦٦٣	١٦٠ ٦٩٠	٣٧٥ ٣٢٣	٣ ٨١١ ١٣٢	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٧ ٥٢٢	--
٩٩٢ ٨٤٠	٣ ٧٩١	٣٨ ٤٢٦	٩٤٢ ١٢٧	--	٨ ٤٩٦	--
١٨١ ٦٠١	--	--	١٢٩ ٧٣٣	--	٥١ ٨٦٨	--
١ ١٧٤ ٤٤١	٣ ٧٩١	٣٨ ٤٢٦	١ ٠٧١ ٨٦٠	--	٦٠ ٣٦٤	--
(٣ ٦٣٢)	--	(٣ ١٣٢)	--	--	--	--
٧ ٧٧٧ ٤٧٢	١٦٤ ٤٨١	٤١٠ ١١٧	٤ ٨٨٢ ٩٩٢	١٦١ ٩٩٦	٢ ١٥٧ ٨٨٦	--
١٥٠ ٢٧ ٩١٨	١٧٠ ٦٧	٢٤٢ ٤٩٧	١ ٧٥٩ ٧٠٨	٣٩	٥١٠ ٩٩٤	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١٤ ٨٥٣ ٦٧٣	٢٠ ٨٥٨	٢٨٠ ٩٢٣	١ ٩٨٩ ٣٦٤	٣٩	٦٤ ٨٧٦	١٢ ٤٩٧ ٦١٣

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥	إضافات	المحلول من المشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إضافات	استبعادات	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢			

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥

إضافات

المحول من المشروعات تحت التنفيذ

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إضافات

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥

إهلاك رصيد أول المدة

إهلاك الإضافات

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إهلاك رصيد أول المدة

إهلاك الإضافات

إهلاك الفترة

مجمع إهلاك الاستيعادات

مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

بلغ صافي رصيد الأصول غير الملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١١ ٦٨٠ ٠٠٠
---	(١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠)
٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)

الأصول غير الملموسة في أول المدة
يخصم:

تسويات حكومية *

الأصول غير الملموسة (رخصة المصنع)
يخصم:

الإضمحلال للأصول غير الملموسة *

صافي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

* بلغت قيمة الإضمحلال في قيمة رخصة مصنع شركة جنوب الوادي للأسمتنت مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري طبقاً لدراسة الإضمحلال 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 الحالي على الشركة مقابل الرخصة لهيئة التنمية الصناعية مبلغ ١٤٠ ٧٠٧ ٦٠ جنيه مصري (إيضاح ٤٥)

*** 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 ١٧ ٥٠٠ ٤١٧ جنيه مصري و جرى قيام الهيئة بدراسة طلب الشركة.

٢٣- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٣ ٤٨٣ ٤٧٠ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

رصيد اتفاق استثماري	رصيد تكوين سلعى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٤٨١ ٨٢٣	---	٥ ٤٨١ ٨٢٣	٥ ٤٨١ ٨٢٣
٣١٥ ٩٢٦ ٨٤٥	١٩ ٥٤٤ ٩٩٨	٣٣٥ ٤٧١ ٨٤٣	٣١٥ ٢٤٠ ٥٩٩
---	٤ ١٢١ ٩٠٧	٤ ١٢١ ٩٠٧	---
٤١ ٧٤٨ ٤٨٩	---	٤١ ٧٤٨ ٤٨٩	---
٣٦٣ ١٥٧ ١٥٧	٢٣ ٦٦٦ ٩٠٥	٣٨٦ ٨٢٤ ٠٦٢	٣٢٠ ٧٢٢ ٤٢٢
٣ ٦٤١ ٠٥٦	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢
---	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠
٣ ٢١٧ ٥٤٣	٣ ٥٩٥ ٥٥٠	٦ ٨١٣ ٠٩٣	٤ ٨٠٠ ٩٨٦
٨ ٢٦٠ ٠٠٠	١٥ ٨٢٢ ٤٠٠	٢٤ ٠٨٢ ٤٠٠	٦ ٥٩٤ ٧٧٩
١٣ ٣٠٢ ٨٣٦	٢٦١ ٣٠٠	١٣ ٥٦٤ ١٣٦	٦ ٥٦٧ ٥٣١
---	٧ ٦٣٩ ٠٣٦	٧ ٦٣٩ ٠٣٦	---
---	٣٤٧ ٦٦٤	٣٤٧ ٦٦٤	---
٢٨ ٤٢١ ٤٣٥	٥٥ ٢٣٧ ٧٥٦	٨٣ ٦٥٩ ١٩١	٤٩ ١٧٦ ١٥٨
٣٩١ ٥٧٨ ٥٩٢	٧٨ ٩٠٤ ٦٦١	٤٧٠ ٤٨٣ ٢٥٣	٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠

(أ) المعدات الواردة على الاعتمادات

اعتمادات مستندية لمستلزمات الكولر

المعدات الخاصة بالكولر

المعدات الخاصة بطواحين الخام

معدات وأجهزة (الوقود البديل - التعبئة)

اجمالى المعدات الواردة على الاعتمادات

(ب) الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل

خط المياه

وحدة تحكم لخط الانتاج

الطاقة البديله

المعدات الخاصة بطواحين الاسمنت والفرن

إنارة سور المصنع

معدات وأجهزة

مشروع SAP

اجمالى الاعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

بلغ رصيد أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠٨ ١٢٢ ٣٧ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظة الشركة %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظة المتاحة %	القيمة العادلة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
٧٠٤٠	٠,٠٠٠١١	٠,٠٠١٨٧٤	٠,٠٠٦٨٦	٨٣١٥
٩٧	٠,٠٠٠٠٠	٠,٠٠٠٠٢٦	٠,٠٠٠٠١٠	١١٦
٨٣٥٢٠,٦٤٦	١,١٠٥١٥	١٨,٨٢٧١٢٠	٦٨,٨٧٢١٦	٨٣٥٢٠,٦٤٦
٦٢٦٤٤٤	٠,٠٠٨٢٩	٠,١٤١٢١٢	٠,٥١٦٥٧	٦٢٦٤٤٤
٣٧٦	٠,٠٠٠٠٠١	٠,٠٠٠٠١٠٨	٠,٠٠٠٠٣٩	٤٧٧
٣٧١١٣١٠٠	٠,٤٩١٠٨	٨,٣٦٥٩٨٩	٣٠,٦٠٣٩٢	٣٧١١٣١٠٠
١٢١٢٦٧٠,٣	١,٦٠٤٦٣	٢٧,٣٤	١٠٠,٠٠	١٢١٢٦٩,٠٩٨
(٨٤١٤٧,٩٠)				(٨٤١٤٧,٩٠)
٣٧١٢٠,٦١٣				٣٧١٢٢,٠٠٨

ويتصل بتويب القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيمة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيمة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
٧٥١٣	٨٩٠٨
٣٧١١٣١٠٠	٣٧١١٣١٠٠
٣٧١٢٠,٦١٣	٣٧١٢٢,٠٠٨

أوراق مالية أسهم مقيمة بورصة الأوراق المالية
أوراق مالية أسهم غير مقيمة بورصة الأوراق المالية
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٥- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧٠ ٩٧٠ ١ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نسبة المساهمة إجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة إجمالي محفظة الشركة %	نسبة المساهمة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
١٩٧٠,٠٠٠	٠,٠٢٦,٦٧	٠,٠٠٤٤٤	٩٨,٥%
١٩٧٠,٠٠٠	٠,٠٢٦,٦٧	٠,٠٠٤٤٤	١٩٧٠,٠٠٠

* تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ بشطب الرهن لدي وكيل التمويل (البنك التجاري الدولي).

** قررت شركة جنوب الوادي للتجاري بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ بإدارة مصنع الاسمنت مع شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٦
*** تم التأشير بزيادة رأس مال شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٦ ليصبح قيمة مساهمة جنوب الوادي للأسمنت مبلغ ٩٧٠ ٩٧٠ ٤٩ جنيه مصري
بنسبة مساهمة قفزة ٩٩,٩٤٪ (إيضاح رقم ٢٦).

٢٦- ممدد تحت حساب استثمارات

بلغ رصيد ممدد تحت حساب استثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٢٦ ٢٧٥ ٦٣٢ ١٦٩ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢١ ٦٣٢ ٢٧٥	١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣
٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠
١٦٩ ٦٣٢ ٢٧٥	١٦٨ ٢٠٢ ٦٠٣

شركة الشرق الأوسط للاستثمارات التعدينية
جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٢٥/الفترة الثالثة)
أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

بلغ رصيد أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨٠٨ ٥٢٦ ٤٠٤ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إجمالي حقوق المساهمين	إجمالي محفظة الشركة	إجمالي المحفظة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	%	%	%	جنيه مصري
٣٠٢ ١٣٣ ٦١٠	٣,٩٩٨	٦٨,١١	٧٤,٦٩	٣٠٢ ١٣٣ ٦١٠
٦ ٦٣٢ ٠٨٠	٠,٠٨٨	١,٤٩	١,٦٤	٦ ٦٣٢ ٠٨٠
٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠	٠,٥٣٣	٩,٠٨	٩,٩٥	٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠
٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥	٠,٧٣٤	١٢,٥١	١٣,٧٢	٥٥ ٤٩٤ ٥٥٨
٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥	٥,٣٥	٩١	١٠٠	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨

* تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥٨ ٥٥٨ ٤٩٤ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة الشركة في صندوق (EFG Capital Partners III Limited) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥٨ ٥٥٨ ٤٩٤ جنيه مصري.

** يمثل توبيخ القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات المقيدة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة علي النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥
أوراق مالية أسهم غير مقيدة بيورصة الأوراق المالية	
٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	

٢٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥٣ ٩٩٠ ٠٩٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٤ ٤٠١ ٠٢٩	٤٠٢ ٨٨٦ ٠٩٣	مخزون خامات
٦٩ ٦٥٣ ٢٠٣	٦٦ ٣٨٦ ١٣٣	مخزن قطع غيار
٦٩ ١٧٧ ١٧٠	٢٠ ٠٥٣ ١٨٢	مخزون انتاج تام
٤٩ ٠١٦ ٣٤٠	--	بضاعة بالطريق - مواد خام
٢ ٣٧٢ ٠٣٠	٢ ٥٥٦ ٩٣٩	مخزون انتاج تحت التشغيل
٢٧٧ ٤١٣	٥٥ ٠٩٣	اعتمادات مستندية
٥٥٤ ٨٩٧ ١٨٥	٤٩١ ٩٣٧ ٤٤٠	اجمالي المخزون
		يخصم:
(٩٠٧ ٠٩٢)	(٩٠٧ ٠٩٢)	الانخفاض في المخزون*
٥٥٣ ٩٩٠ ٠٩٣	٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

* بلغ رصيد الانخفاض في المخزون في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٩٠٧ ٠٩٢ جنيه مصري وتحليله كما يلي :

٣٠ يونيه 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٢٩- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦ ٦١٣ ٤٥٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٦١٣ ٤٥٦	١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦	موردين - مصنع الاسمنت
--	--	يخصم:
٢٦ ٦١٣ ٤٥٦	١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦	الانخفاض في ارصدة الموردون دفعات مقدمة*
		الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

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

٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ - العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧ ٠٢٧ ٩١٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠	عملاء - مصنع الاسمنت
٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٠٨٢ ٣٦٧	٢٦ ١٩٢ ٥٨١	أرصدة مدينة أخرى
٢٦ ٩٢٣ ٢٤٨	٢٦ ٩٢٣ ٢٤٩	أرصدة مدينة تحت التسوية
٦ ٥٩٩ ٥٩١	٢ ٥٨١ ٦٦٤	المصروفات المدفوعة مقدما
٣٨ ٠٦٥ ٨٨١	٣٧ ٠٥٦ ٣٨١	تأمينات لدى الغير
--	٣ ٥٣٤	فوائد ودائع مستحقة
٥ ٢٤٦ ٧٩٩	٢ ٦٠٥ ٨٨٨	مدينون متنوعون
١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧	اجمالي المدينون والأرصدة المدينة
--	--	يخصم :-
--	--	الانخفاض في المدينين *
١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	الرصيد في أول العام
--	(٣ ٢٠٦ ٠٩٨)	المستخدم خلال العام
--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٢- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧٣ ٧٣٢ ٥٦١ ٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٥٠.٠٠٠
٢٧٣ ٤٤٨ ١٥٠	٦٥٢ ٩٠٣ ٥٢
٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢	--
٤٧٣ ٧٣٢ ٥٦١ ٢	٦٥٢ ٤٥٣ ٥٣

ودائع عمله محلية

حسابات جارية بالبنوك والصندوق وما في حكمها

بنك الكويت الوطني - أكتتاب اسهم زيادة رأس المال

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

* بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تتمثل فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٣ ٧٣٢ ٥٦١ ٢	٢٠٠ ٨٣١ ٦٤

النقدية بالصندوق ولدى البنوك

يخصم:

النقدية لدى بنك الكويت الوطني - البنك المرخص لتلقي الإكتتاب في أسهم زيادة رأس المال ولن يتم الافراج عنها الا بعد التأشير بالسجل التجاري

النقدية المتاحة للإستخدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ 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 فيما يلي :

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

مؤسسون مكتتبون

اكتتاب عام ومكتتبون عن طريق غير الاكتتاب العام

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

جنيه مصرى	رأس المال المصدر
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة
٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠	- 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.
٥٧ ٧٠٠ ٢٣٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثانى 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.
٥٥ ٣٩١ ١٧٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعاً على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهماً 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 سهماً 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 سهماً 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 سهماً 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 إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهماً 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

جنيه مصري	رأس المال المصدر
	ليصبح رأس المال بعد الزيادة موزعاً على عدد ٤٦٣ ٦٩٨ ٤٩٢ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٦ ٠٢٥ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً للقرار الجمعية غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على ٤٦٣ ٦٧٣ ٤٨٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤٣٣ ٣٦٧ ٣١٥	
	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٢٢ ٠٨٣ ١١٥ جنيه مصري لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	

٣٤- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٣ ٢٥٣ ٩٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٥- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢٥ ٥٩٨ ٢١١ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٦- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨
المدعم خلال الفترة	١٧ ١٩٥ ٣٦٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧

٣٧- الخسائر المرحلة

بلغ رصيد الخسائر المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥٦ ٥٧٩ ٠٦٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
• رصيد الخسائر المرحلة في أول المدة	(٢ ١٠٨ ١٥٤ ٧٩١)
• المحول للخسائر المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥	١٧١ ٩٥٣ ٦٨٥
• المحول للاحتياطي القانوني	(٨ ٥٩٧ ٦٨٤)
• المحول للاحتياطي النظامي	(١٧ ١٩٥ ٣٦٩)
• التسويات الحسابية على الخسائر المرحلة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية	٤ ١٢٩ ٢٩٤
• اقفال رصيد احتياطي القيمة العادلة للاستثمار مقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة لاستبعاده للبيع.	(٧٧ ٢٥٥ ٣٠٤)
• تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية.	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٣٥٦ ٥٧٩ ٠٦٧)

٣٨- قروض - تحت التسوية

بلغت أرصدة القروض - تحت التسوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ صفر جنيه مصري بعد إعادة الجدولة والتسوية طبقاً لعقد إعادة الجدولة والتسوية المؤرخ في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ على النحو التالي:

إجمالي في	إجمالي في	إقساط	إقساط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	--	--
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	--	--

عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي
إجمالي عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي *
صافي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

* 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 الأول من عام ٢٠٢٦ وقامت البنوك المقرضة بمنح الشركة شهادات براءة الذمة من القرض خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ وقد تم شطب الرهن على مصنع الاسمنت المملوك للشركة بمحافظة بنى سويف والتأشير بالسجل التجاري علي ذلك الشطب بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦ ((إيضاح رقم ٢٥،٢١)).

٣٩- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١١٧ ٦٠٧ ٥٨ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

أوراق دفع	أوراق دفع	الإجمالي في	الإجمالي في
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	--	٣٥ ٩٧٥ ٦٨١
٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--
٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	٣٥ ٩٧٥ ٦٨١

استحقاق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦
استحقاق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٠- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٧ ٥٣٠ ٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧ ٥٣٠ ٦٠٧	٤١ ٢٦٣ ٧٠٨
٤٧ ٥٣٠ ٦٠٧	٤١ ٢٦٣ ٧٠٨

عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤١- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ صفر جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
--	١١٤
--	١١٤

بنوك دائنة - عملة أجنبية
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٢- المخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص مطالبات	مخصص قضايا	الإجمالي	الإجمالي
١٤٥ ٥٤٩ ١٩٨	٣٠٠ ٠٠٠	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	--
--	--	--	٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	--	--	(١٧٤ ١٥٠ ٨٠٢)
١٤٥ ٥٤٩ ١٩٨	٣٠٠ ٠٠٠	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨

الرصيد في أول الفترة

المدعم خلال الفترة

المستخدم خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٣- المستحق لاطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق لاطراف ذات علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤١ ٦٣٦ ٦٨٧ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤١ ٦٣٦ ٦٨٧	٣٧٥ ٦٥٩ ٠٧٠
٢٤١ ٦٣٦ ٦٨٧	٣٧٥ ٦٥٩ ٠٧٠

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٤- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤
١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤

موردون - مصنع الأسمنت

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٥- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٧٤ ٩٦١ ٤٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦ ٩٠٠	٥١٥ ٩٣٧	أرصده دائنه أخرى
٣٠٩ ٣١٥ ٣٩٥	٢٦٨ ٤٤٦ ٠٥٤	أرصدة دائنة مستحقة
١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٣٩٠ ٧٥٧ ٠٦٣	٣٩٩ ٣٤٥ ٩٧٢	دائنون متنوعون
٦٠ ٧٠٧ ١٤٠	٦٠ ٧٠٧ ١٤٠	هنية التنمية الصناعية (إيضاح ٢٢)
٥٣٨ ٩٢٣	--	تأمين ضمان أعمال - تأمينات للغير
١١ ٥٠٢ ٣٠٢	١١ ٥٠١ ٨٧٧	مصرفات مستحقة
٧٧٤ ٩٦١ ٤٠٦	٧٤٢ ٤٩٠ ٦٦٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٦- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧٩٦ ٩٤٢ ٢٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

الرصيد في	(المستخدم) حتى	المدعم حتى	رصيد أول المدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٦ أول يناير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٦٢٣	١٣	١ ٣٠٧	٦ ٣٢٩	قطاع التشييد والبناء
(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	--	--	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	قطاع الشركات القابضة
٣٤٥	--	١٠١	٢٤٤	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
(٢٩ ٩٤٢ ٧٩٦)	١٣	١ ٤٠٨	(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
بنود الدخل الشامل				
حقوق الملكية				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٧٣	٧ ٩٦٨	احتياطي أوراق مالية مقيدة
(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	احتياطي أوراق مالية غير مقيدة
(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	(٢٩ ٩٤٢ ٧٩٦)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٧ - مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤٦ ٧٠٧ ٤٤٧ ١ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١ ١٠٩ ٧٨٥ ٦٣٥	٩٦٠ ٩٧٩ ١٥٧	٤٣٨ ١٢٣ ٧٩٥	٤٧٩ ٢٧٩ ٧٣٤	مبيعات اسمنت سائب
٣٢٧ ٤٥٣ ٥١٨	٣٢٠ ٤١٤ ٦٩٣	٢٠٨ ٤٢٤ ٢٢٠	١٥٣ ٤٨٨ ٤٢١	مبيعات اسمنت معبأ
٨ ٠٩٩ ٤٧٣	٨ ٠٦٥ ٧٤٦	٤ ٨٦٤ ٤٧٣	٣ ٠٥٤ ٥١٨	مبيعات اسمنت معبأ وصال
١ ٤٣٣ ٥٩٠	١٧ ٩٧٦ ٨٤٢	١ ٤٣٣ ٥٩٠	١٢ ٠٩١ ٢٢٨	إيرادات أخرى متعلقة بالنشاط
٩٣٥ ٤٣٠	١ ٣٢٤ ٥٧٨	٥٦٠ ٤٣٠	٦٤٨ ٧٨٨	إيرادات نقل الاسمنت وصال
١ ٤٤٧ ٧٠٧ ٦٤٦	١ ٣٠٨ ٧٦١ ٠١٦	٦٥٣ ٤٠٦ ٥٠٨	٦٤٨ ٥٦٢ ٦٨٩	اجمالي المبيعات

٤٨ - تكلفة نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي تكاليف النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٠٤٠ ٠٩٠ ٠٤٠ ١ ٢٥١ ١ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١ ٠٥٢ ٦٧١ ٦٥٧	٩٥٢ ٢٩٠ ٠٤٧	٤٨٦ ٧٢٦ ٩٥٩	٤٩٠ ٥٩٨ ٢٩٩	التكاليف المباشرة
٢١ ٥٧٢ ٦٤٧	٢٩ ٧٦٧ ٩٩٠	١٢ ١٠٩ ٧٦٠	١٣ ٨٨٧ ١٣٨	المواد الخام
١٥ ٨٨٣ ٠١٠	١٤ ٥٣٦ ٤٨٨	٧ ٦٨٤ ٤٩٩	٨ ٧٣٠ ٤٥٨	التعبئة
١٠ ٥٤٥ ٢٩٧	١٨ ١٧٥ ٢٥٢	٥ ١٩٣ ٨٢٥	٨ ٠٠٩ ٢٥٣	الاجور وما في حكمها
١ ٧٣٦ ٣٥٧	٦٦ ١٧٣ ٠٥٧	١ ٧٣٦ ٣٥٧	٢٢ ١٧٣ ٠٥٧	رسم التنمية على انتاج الاسمنت
٢٨ ٧٣٤ ٧٨١	٤٥ ٨٦٦ ٧٠٢	١٦ ٢٠١ ٩٦٤	٢٣ ٤١٩ ٣٠٩	حق انتفاع - اراضى
١٢٧ ٢٢٤	٣٦١ ٧٤٢	٩٣ ١١٠	٢٩٤ ٣٨٥	استهلاك كهرباء وصيانته المحطة
١ ١٣١ ٢٧٠ ٩٧٣	١ ١٢٧ ١٧١ ٢٧٨	٥٢٩ ٧٤٦ ٤٧٤	٥٦٧ ١١١ ٨٩٩	محروقات (بنزين - سولار)
				اجمالي التكاليف المباشرة
٢٠ ٨٩٦ ٤٠٠	١٤ ٦٤٥ ٣٩٠	١٣ ٧٥٩ ٤٦٠	٨ ٧٧٦ ٠٠٦	التكاليف غير المباشرة
٢١ ٣٦٥ ٦٦٩	٢٢ ١٠٥ ٧٢٦	١٠ ٦٧٣ ٨٣١	٩ ٦٦٦ ٢٨٦	صيانة وقطع غيار
٤٥ ٣٠٩ ٣٧٩	١١ ٥٢٥ ٧٦٨	٢٦ ٤٨٦ ٣٣٥	٤ ٦١٢ ٤٧٣	اهلاك اصول ثابتة
٢٩ ٦٨٩ ٧١٢	١٣ ٨٦٢ ٠٩٢	١٢ ٩٠٨ ٦٦٩	٧ ٢٦٢ ٥٤٩	مصرفات اخرى
--	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	الاجور وما في حكمها
٥٤٥ ٦٥٤	٣٧٠ ٤٢١	٣٠٧ ٤٣٩	١٩٦ ٠٥٠	اضمحلال الاصول غير الملموسة
--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(ايضاح رقم ٢٢)*
				بنزين - سولار
١١٧ ٨٠٦ ٨١٤	٢٥٢ ٥٠٩ ٣٩٧	٦٤ ١٣٥ ٧٣٤	١٣٠ ٥١٣ ٣٦٤	مخصص مطالبات
١ ٢٤٩ ٠٧٧ ٧٨٧	١ ٣٧٩ ٦٨٠ ٦٧٥	٥٩٣ ٨٨٢ ٢٠٨	٦٩٧ ٦٢٥ ٢٦٣	اجمالي التكاليف الغير مباشرة
١ ٩٦٢ ٣٠٣	١ ٤٤١ ٣٧٥	٥٥٣ ٢٤٦	٩٧٩ ٤٩٧	اجمالي التكاليف
١ ٢٥١ ٠٤٠ ٠٩٠	١ ٣٨١ ١٢٢ ٠٥٠	٥٩٤ ٤٣٥ ٤٥٤	٦٩٨ ٦٠٤ ٧٦٠	تكلفة نقل الاسمنت
				اجمالي تكاليف النشاط

٤٩- مصروفات إدارية وعمومية

بلغت إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٣ ٦٢٠ ٥٠٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٧٦ ٣٠٤	١ ٢٣٣ ٤٦٤	٧٦٦ ٥٨٢	٥٩٦ ٢٣٣
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٦ ١٥٢ ٨٤٧	٦ ١٦٢ ٢٧٤	٣ ٢٥٢ ٣٥٩
٦ ١٥٢ ٨٤٧	٦ ١٦٢ ٢٧٤	٣ ٢٥٢ ٣٥٩	٣ ١٦٤ ٠٧٦
ايجارات ورسوم وتراخيص	٢ ٧٩٥ ٨٨١	١ ٢٣٩ ٨٩٥	٨٤٠ ٧٧٠
٢ ٧٩٥ ٨٨١	١ ٢٣٩ ٨٩٥	٨٤٠ ٧٧٠	٥٨٧ ٦٧٠
كهرباء ومستهلكات مستخدمة	٣٤ ٦٧٣	٣٢ ٦٧٨	١٦ ٧٧٥
٣٤ ٦٧٣	٣٢ ٦٧٨	١٦ ٧٧٥	١٥ ٥٤٧
مصروفات نقل وانتقال وسيارات	--	٥٧ ٩٥٣	--
--	٥١ ٢٢٥	--	--
مصروفات تأمين وعلاج	--	٥١ ٢٢٥	--
--	٥١ ٢٢٥	--	--
مصروفات بنكية	١ ٠٥١ ٩٧١	٣٥٦ ٥١٧	٨٧١ ٩٥٥
١ ٠٥١ ٩٧١	٣٥٦ ٥١٧	٨٧١ ٩٥٥	٢٩٢ ٥٩٦
مصروفات أخرى متنوعة	٢ ١٠٨ ٨٣١	٧٣٦ ٥٨٨	١ ١٠١ ٨٢٠
٢ ١٠٨ ٨٣١	٧٣٦ ٥٨٨	١ ١٠١ ٨٢٠	٣٧٢ ٣٦٤
الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٣ ٦٢٠ ٥٠٧	٩ ٨٧٠ ٥٩٤	٦ ٨٥٠ ٢٦١
١٣ ٦٢٠ ٥٠٧	٩ ٨٧٠ ٥٩٤	٦ ٨٥٠ ٢٦١	٥ ٠٥٢ ١٤٤

٥٠- نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم الأساسي في الأرباح في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٠,٢٨٣٧ جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٦ ٨٠١ ٦٨٠	(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	١٣ ٧٤١ ١٦٤	٢١٥ ٤٩٧ ٨٣٣
صافي أرباح (خسائر) الفترة	(١٠٢ ٣٨٢ ٦٤٣)	١٣ ٧٤١ ١٦٤	٢١٥ ٤٩٧ ٨٣٣
مقسومًا على :			
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
٠,٢٨٣٧	(٠,٢١٢٣)	٠,٠٢٨٥	٠,٤٤٦٩
٠,٢٨٣٧	(٠,٢١٢٣)	٠,٠٢٨٥	٠,٤٤٦٩

عدد الاسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٥١- 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
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦
		جنه مصري	جنه مصري
	تحصيلات وسدادات		
جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت - شركة تابعة	بالإنابة	١٣٤.٠٢٢ ٣٨٣	٢٤١ ٦٣٦ ٦٨٧

٥٢- المعاملات غير النقدية

- تم استبعاد اثر النقص في القرض بمبلغ ٧٩٨ ٢٨٥ ٦٠١ جنه مصري مقابل الزيادة في حساب الخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة لأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٤٠٨ ١ جنه مصري مقابل الزيادة في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- تم استبعاد اثر النقص في احتياطي القيمة العادلة لاصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ١٣ جنه مصري مقابل النقص في أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

٥٣- 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، ٢٠٢٥ 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.
- السنوات ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ 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 إخطار الشركة بالفحص من سنة ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.

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 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 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.

٥٤ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- دعوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة بإقامة الدعوى أرقام (٢١٢١٧ لسنة ٧٤ق)، (٦٦٠٢٨ لسنة ٧٦ق) 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.

- دعوى فسخ عقد المؤرخ في ٢ يناير ٢٠١٠ مع الشركة الوطنية للإنشاء وتنمية وإدارة الطرق

- 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 جنيه مصري 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 ٢٩/١١/٢٠٢٣ صدر الحكم فى الدعوى رقم ٤٠٣/٢٠٢٠ برفض الدعوى.

- وبتاريخ ٦/١/٢٠٢٤ إستأنفت الشركة الحكم الصادر فى الدعوى رقم ٤٠٣/٢٠٢٠ بالاستئناف رقم ٢٨/٦٨ق وطلبت الشركة بصحيفة أول درجة وإلزام الشركة المستأنف ضدها بالمصروفات.

- وبجلسة ٢٦/٣/٢٠٢٥ حكمت المحكمة بنذب لجنة ثلاثية من خبراء وزارة العدل يكون من بينهم خبير مهندسى ولم يبدأ الخبير فى مباشرة المأمورية 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 الدعوى التالية طعناً على قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢.

الطعن رقم ٦٣/٣٠٨٤٢ ق.ع د/١١ موضوع علي الحكم الصادر في الدعوى ٢٠٠٤/لسنة ١ ق اداري بني سويف	جنوب الوادي للاسمنت طاعة	محافظ بني سويف واخرين	الطعن علي الحكم الصادر في الدعوى ٢٠٠٤ لسنة ١ق بشأن القرار رقم ٩٦٤ الصادر من محافظ بني سويف بفرض رسوم محلية بواقع ٢ جنيه	٢٠٢٦/٣/٢٨ صدر الحكم بالوقف التعليق لحين الفصل في الدعوى رقم ٤٧/١٧ قضائية دستورية
الطعن رقم ٧٠/٤٩٢ ق.ع د/١١ عليا	جنوب الوادي للاسمنت (مطعون ضدها)	محافظ بني سويف (طاعنه)	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	٢٠٢٦/٤/٢٩ صدر الحكم بالوقف التعليق لحين الفصل في الدعوى رقم ٤٧/١٧ قضائية دستورية
الطعن رقم ٧٠/١١٥٣ ق د/١١ موضوع	جنوب الوادي للاسمنت (طاعنه)	محافظ بني سويف (مطعون ضدها)	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	٢٠٢٦/٤/٢٩ صدر الحكم بالوقف التعليق لحين الفصل في الدعوى رقم ٤٧/١٧ قضائية دستورية
الطعن رقم ٧١/٦٠٢٨٥ ق.ع د/١١ فحص المحكمة الادارية العليا	جنوب الوادي للاسمنت (طاعة)	محافظ بني سويف (مطعون عليه)	طعن على الحكم الصادر في الدعوى رقم ٦٢٢٢/٤٠٧٠ لسنة ١١ ق قضاء إداري بني سويف والصادر بجلسة ٢٠٢٥/٤/١٧ برفض الدعوى، تطلب فيه الشركة بوقف تنفيذ الحكم المطعون عليه مع ما يترتب على ذلك من آثار أخصها وقف تنفيذ الحكم الصادر في الدعوى الدستورية رقم ١٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق لحين الفصل في الدعوى الدستورية رقم ٤٧/١٧ ق دستورية ووقف الطعن تعليقاً لحين الفصل في الدعوى الدستورية	٢٠٢٦/٧/٤ أول جلسة بعد المفوضين
الدعوى رقم ١٠/٦٣٩٩ ق قضاء إداري بني سويف د/٣٤ ضرائب	جنوب الوادي للاسمنت (مدعى عليها)	محافظة بني سويف (مدعى)	المطالبة بالرسوم المحلية عن الفترة من أكتوبر ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١ ٣٨٩ ٧٧٩ جنيهاً بخلاف فوائد التأخير	٢٠٢٥/٦/١٩ وقف تعليق لحين الفصل في الدعوى الدستورية
٤٧/١٧ ق دستورية المحكمة الدستورية العليا	جنوب الوادي للاسمنت (مدعى)	رئيس الجمهورية بصفته (مدعى عليه)	عدم دستورية قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢ بفرض رسوم محلية على مصانع الأسمنت بواقع جنيهان عن كل طن أسمنت منتج لمخالفته المواد أرقام (٦١, ٨٦, ٨٧, ١١٩) من الدستور المصري لعام ١٩٧١ والمواد أرقام (١٧٨, ١٠١, ٣٨)	٢٠٢٦/٢/٨ تم حجز الدعوى للتقرير

٥٥- الضريبة المؤجلة

بلغ رصيد الضريبة المؤجلة كالتزام في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢٢ ٧٩٢ ٦٨٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي :

الرصيد فى اول المدة		الحركة خلال الفترة		الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	
اصل	التزام	اصل	التزام	اصل	التزام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢	--	٣٠ ١٢٤ ٠٢٠	--	٦٨٠ ٧٩٢ ٣٢٢	--
الضريبة المؤجلة					

٥٦- البيانات المالية

(أ) القيمة الاسمية لرأس المال

بلغت القيمة الاسمية لرأس مال الشركة مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٠٨٢ ٤٣٥ ٥٥٧ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وذلك على النحو التالي:-

كل	جنزى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥	--	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٦
		بضاف/ يخصم :
		- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.
	٤ ١٢٩ ٢٩٤	- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)
	١ ٣٩٥	- تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية
	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	- مسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٤ ٠١٦ ٧٠٠ ٦٨٧	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	الإجمالي
٧ ٤٢٠ ٦٣٣ ٤٠٢		بضاف/ (يخصم) :
١٣٦ ٨٠١ ٦٨٠		أرباح الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧ ٥٥٧ ٤٣٥ ٠٨٢		صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ١٥,٦٧ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٥٥٧ ٤٣٥ ٠٨٢	٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)
		مقسوماً على :
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	متوسط عدد الاسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٥,٦٧	٧,٠٦	نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨,٩٣ جنيه مصري للسهم مقابل ١٥,٦٧ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥٧- 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.

٥٨- 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٧٤ ٩٦١ ٤٠٦	--	٧٧٤ ٩٦١ ٤٠٦
أوراق الدفع	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧
الموردون	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	--	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩
الإجمالي	٩٦٨ ٧٢٤ ٤١٢	--	٩٦٨ ٧٢٤ ٤١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
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 التزاماتها التي تحمل فائدة، ويتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال تغيرات في اسعار البيع.

فيما يلي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعتولة 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 والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القرض تحت التسوية
جنيه مصري	جنيه مصري	أثر زيادة/ إنخفاض سعر العائد على صافي (خسائر) الشركة:
--	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة
--	(٣٢ ٠٢٥ ٧١٦)	عند إنخفاض 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 ويتم 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 الالتزامات 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).

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول
٤٢٤ ٣٥٥ ٤٢٩	٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩	التزامات
--	--	فائض
٤٢٤ ٣٥٥ ٤٢٩	٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩	

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	المعادل بالجنيه المصري لفائض العملات الأجنبية
٤٢٤ ٣٥٥ ٤٢٩	٣٨٩ ٦٢٠ ٥٨٩	أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافي (خسائر) الشركة:
(٤٢ ٤٣٥ ٥٤٢)	(٣٨ ٩٦٢ ٠٥٩)	عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪
٤٢ ٤٣٥ ٥٤٢	٣٨ ٩٦٢ ٠٥٩	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إجمالي التمويلات والتسهيلات
جنيه مصري	جنيه مصري	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	القاعدة الرأسمالية
١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥	٧ ٥٥٧ ٤٣٥ ٠٨٢	الاجمالي
٣ ٤٠٣ ٩٣٢ ٧١٥	٧ ٥٥٧ ٤٣٥ ٠٨٢	معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية
٠,٤٧ مرة	--	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبالغ رصيدها ٩١٦ ٠٢٧ ٤٧ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

٦٠- 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.

٦١- أحداث لاحقة

- بلغ إجمالي المبالغ المحصلة من المرحلة الاولى للاكتتاب في اسهم زيادة رأس المال مبلغ ٢,١٦٧ مليار جنيه مصري وذلك لعدد ٤٣٣ ٥٨٩ مليون سهم من إجمالي 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، وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٦ بزيادة رأس المال.
- بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٦ تم إجراء تسوية لإنهاء النزاعات بين الشركة والشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) وذلك عن طريق إجراء مقاصة بين المديونية المستحقة علي شركة جنوب الوادي للأسمنت وما يستحق عليها من فائدة تأخير والمديونية المستحقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت مع الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) علي أن تقوم شركة جنوب الوادي للأسمنت بسداد مبلغ التسوية النهائي وفقاً لآلية السداد المتفق عليها بين الطرفين.
- تم استخدام المسدد تحت حساب شراء استثمارات لزيادة رأس مال شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت (شركة تابعة) حيث تم التأشير بزيادة رأس مال الشركة التابعة بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٢٦,٢٥).