مصطفى شوقي

forvis mazars

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة والإيضاحات المتممة لها

فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

المحتـويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية الدورية المجمعة
- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٨)

forvis mazars

مصطفى شوقي
١٥٣ شارع محمد فريد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٢٣٩١٧٢٩٩ ٢ (٢٠+)
mshawki@forvismazars.com
www.forvismazars.com/eg

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادى للأسمنت

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جنوب الوادى للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين 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 طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم نوافق 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 يونيه ٢٠٢٦ حيث بلغت قيمة تلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ٣٤٠ ١٧٩ ٤٣٣ جنيه مصري، كما لم نوافق بدراسة القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الغير مقيدة فى البورصة وتبلغ قيمتها فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٠ ٢٦٠ ١٢١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤، ٢٦).

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء بالفقرة السابقة من آثار وتسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيه 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.

فقرات 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 ٥٨ / الفقرة الاولي).
- 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 المستحقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت مع الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك) علي أن تقوم شركة جنوب الوادي للأسمنت بسداد مبلغ التسوية النهائي وفقاً لآلية السداد المتفق عليها بين الطرفين (ايضاح رقم ٥٨ / الفقرة الثانية).
- بالاضافة الي ما جاء بالفقرتين السابقتين فقد تم الاعتماد علي قوائم مالية غير مدققة لشركة جنوب الوادي لادارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء (الشركة التابعة) عند اعداد القوائم المالية المجمعة لشركة جنوب الوادي للاسمنت في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

القاهرة في: أول نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

خالد سعيد أبو شادي

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)

مصطفى شوقي Forvis Mazars

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة والإيضاحات المتممة لها

فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٨)

شركة جنوب الوادي للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٦/٩، ٢١)	٥ ٠٨٨ ٢١٤ ٦٤٠	٥ ١٢٠ ٩٤٨ ٣٧٩
الاصول غير الملموسة (بالصافي)	(٩/٩، ٢٢)	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٨/٩، ٢٣)	٤٧٠ ٤٨٣ ٢٥٣	٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠
اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(١٠/٥، ٢٤)	٣٧ ١٢٢ ٠٠٨	٣٧ ١٢٠ ٦١٣
مسدد تحت حساب شراء استثمارات	(٢٥)	١٢١ ٦٣٢ ٢٧٥	١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥ ٨٧٨ ٤٥٢ ١٧٦	٥ ٨٠٩ ١٧٠ ١٧٥
الأصول المتداولة			
أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(١٠/٥، ٢٦)	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥
المخزون	(٩/١٠، ٢٧)	٥٥٣ ٩٩٠ ٠٩٣	٤٩١ ٠٣٠ ٣٤٨
موردين دفعات مقدمة	(٢٨)	٢٦ ٦١٣ ٤٥٦	١١٥ ٩٥٨ ٢٧٦
العملاء	(٢٩)	٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٣٠)	١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧
نقدية بالصندوق ولدي البنوك	(٢٠، ٣١)	٢ ٨٩٦ ٥٧٣ ٢٧٨	٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥
اجمالي الأصول المتداولة		٤ ٠٥١ ٦٤٩ ٤٣٧	١ ٧١٠ ٧٥٨ ٥١١
اجمالي الأصول		٩ ٩٣٠ ١٠١ ٦١٣	٧ ٥١٩ ٩٢٨ ٦٨٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩، ٣٢)	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
احتياطى قانونى	(١٦، ٣٣)	٩٥ ٥٣١ ٢٥٣	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩
احتياطى خاص	(١٦، ٣٤)	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥
احتياطى نظامى	(١٦، ٣٥)	٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨
الدخل الشامل الاخر	(١٨)	٢ ٥٥٤ ٠٣٣ ٨١٤	٢ ٥٥٤ ٠٣٢ ٤١٩
(خسائر) مرحلة	(٣٦)	(٣٥٩ ٢٣٧ ٥٨٨)	(٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢)
مجموع حقوق الملكية		٥ ٠٠٦ ٦٩٠ ٦٨١	٣ ٢٣١ ٣٨٧ ٠٤٩
مسدد تحت حساب زيادة رأس المال		٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
أرباح الفترة/ العام		١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥
صافي حقوق الملكية المسيطرة		٧ ٥٥٣ ٨٢٨ ٤٩٥	٣ ٤٠١ ٢٧٤ ١٩٤
الحقوق غير المسيطرة		(٦١ ١٨٣)	(٤٦ ٧٤٥)
اجمالى حقوق الملكية		٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢	٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٢/ب،٥٢)	٦٨٠ ٧٩٢ ٣٢٢	٦٥٠ ٦٦٨ ٣٠٢
قروض طويلة الاجل	(٣٧)	٤١١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١٩ ٨٣٦ ٦١١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١ ٠٩١ ٧٩٢ ٣٢٢	١ ٠٧٠ ٥٠٤ ٩١٣
الالتزامات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	(٣٧)	١٦ ٦٢٧ ٤٩٢	١ ٦١٥ ٩٤٥ ٥٨١
أوراق دفع قصيرة الأجل	(٣٨)	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١
بنوك دائنه	(٣٩)	--	١١٤
عملاء دفعات مقدمة	(٤٠)	٤٧ ٥٣٠ ٦٠٧	٤١ ٢٦٣ ٧٠٨
مخصصات	(٤١،١١)	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨	١٤٥ ٨٤٩ ١٩٨
الموردون	(٤٢)	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	١٩٤ ٩٦٥ ٧٦٤
دائنون وارصده دائنه اخرى	(٤٣)	٨٨٠ ٧٧١ ٦٧٦	٩٤٥ ٦٦٥ ١٦٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		١ ٢٨٤ ٥٤١ ٩٧٩	٣ ٠٤٨ ١٩٦ ٣٢٤
إجمالي الالتزامات		٢ ٣٧٦ ٣٣٤ ٣٠١	٤ ١١٨ ٧٠١ ٢٣٧
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٩ ٩٣٠ ١٠١ ٦١٣	٧ ٥١٩ ٩٢٨ ٦٨٦

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

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستشار
رئيس مجلس الإدارة
فهد حسين الشربيني

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

	إيضاح رقم	من أول يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من أول ابريل ٢٠٢٦ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول ابريل ٢٠٢٥ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مبيعات نشاط الاسمنت	(٤٥،١/١٥)	١ ٤٤٧ ٧٠٧ ٦٤٦	١ ٣٠٨ ٧٦١ ٠١٦	٦٥٣ ٤٠٦ ٥٠٨	٦٤٨ ٥٦٢ ٦٨٩
يخصم :					
تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت	(٤٦)	١ ٢٥١ ٠٤٠ ٠٩٠	١ ٣٨١ ١٢٢ ٠٥٠	٥٩٤ ٤٣٥ ٤٥٤	٦٩٨ ٦٠٤ ٧٦٠
مجمل ارباح (خسائر) نشاط الأسمنت		١٩٦ ٦٦٧ ٥٥٦	(٧٢ ٣٦١ ٠٣٤)	٥٨ ٩٧١ ٠٥٤	(٥٠ ٠٤٢ ٠٧١)
يضاف/يخصم:					
ارباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(٥/١٠)	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٤٧٩ ٦٧١
مجمل ارباح قطاع الاستثمارات		١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣	١٥ ٠٣٠ ٩٠٣	١٨٥ ٤٧٩ ٦٧١
مجمل ارباح النشاط		٢١١ ٦٩٨ ٤٥٩	١١٢ ٩١٠ ٣٠٩	٧٤ ٠٠١ ٩٥٧	١٣٥ ٤٣٧ ٦٠٠
يخصم :					
مصروفات إدارية وعمومية	(٤٧)	١٣ ٩٠٨ ٠١١	١٠ ٢٥٨ ٠٨٢	٦ ٩٠٢ ٧٦٢	٥ ٢٤٥ ٨٨٧
تكاليف تسويقية ودعاية واعلان		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 وتكاليف تمويلية		٤٢ ٨٤٠ ٨١٠	١٨٢ ٩٢٨ ٣٥٢	٢٥ ٥٧٤ ٥٥١	٩٠ ٧١٩ ٦٧٢
مخصصات		--	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
إهلاك أصول ثابتة – الإدارة		٧٠٥ ٧٦٧	٧٠١ ٠٦٣	٣٥٣ ٥٧١	٣٥١ ٣٠٩
اجمالى المصروفات		٦٤ ٣١٢ ٤٧٥	٢٩٨ ٩٤٦ ٥٧١	٣٥ ٠٤٦ ٧٢٩	(٤٢٢ ٠٥٣)
مجمل الارباح (الخسائر)		١٤٧ ٣٨٥ ٩٨٤	(١٨٦ ٠٣٦ ٢٦٢)	٣٨ ٩٥٥ ٢٢٨	١٣٥ ٨٥٩ ٦٥٣
يخصم/ يضاف:					
فوائد 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
اجمالى الإيرادات (المصروفات) الأخرى		١٨ ٥٧٧ ٢١٢	٨٢ ٥٩١ ١٣١	(١٠ ٥٤٢ ٠٥٥)	٧٩ ١٠٦ ٩٣٧
صافى ارباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة		١٩٦ ٩٦٣ ١٦٥	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)	٢٨ ٤١٣ ١٧٣	٢١٤ ٩٦٦ ٥٩٠
يخصم:					
الضريبة المؤجلة	(٥٢)	٣٠ ١٢٤ ٠٢٠	--	١٥ ٠٦٢ ٠١٠	--
صافى ارباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة وقبل الحقوق غير المسيطرة		١٧٦ ٨٣٩ ١٣٥	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)	١٣ ٣٥١ ١٦٣	٢١٤ ٩٦٦ ٥٩٠
يخصم:					
نصيب الحقوق غير المسيطرة		(١٤ ٤٣٨)	(٣١ ٨٧٥)	(٥ ٨٥٠)	(١٥ ٩٣٨)
صافى ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب ونصيب الحقوق غير المسيطرة		١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	(١٠٣ ٤١٣ ٢٥٦)	١٣ ٣٥٧ ٠١٣	٢١٤ ٩٨٢ ٥٢٨
نصيب السهم فى الارباح (الخسائر)	(٤٨،١٣)	٠,٢٨١٧	(٠,٢١٤٤)	٠,٠٢٧٧	٠,٤٤٥٨

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهمي حسين [illegible]

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة الاستثمار

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	من أول يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من أول ابريل ٢٠٢٦ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول ابريل ٢٠٢٥ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى أرباح (خسائر) الفترة		١٣٥ ٨٣٩ ١٧٦	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)	١٣ ٣٥١ ١٦٣	٢١٤ ٩٦٦ ٥٩٠
بنود الدخل الشامل الاخر					
التغير فى أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٤٤)	١ ٣٩٥	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)	٩٩٤	(٨٥ ٥٩٦ ٤٠١)
اجمالى بنود الدخل الشامل		١ ٣٩٥	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)	٩٩٤	(٨٥ ٥٩٦ ٤٠١)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		١٣٥ ٨٤٠ ٥٧١	(١٩٠ ٢٩٢ ٢٤٢)	١٣ ٣٥٢ ١٥٧	١٢٩ ٣٧٠ ١٨٩
إجمالي الدخل الشامل الخاص بكلا من :					
مالكى الشركة الأم		١٣٥ ٨٥٥ ٠٠٩	(١٩٠ ٢٦٠ ٣٦٧)	١٣ ٣٥٨ ٠٠٧	١٢٩ ٣٨٦ ١٢٧
الحقوق غير المسيطرة		(١٤ ٤٣٨)	(٣١ ٨٧٥)	(٥ ٨٥٠)	(١٥ ٩٣٨)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت

إدارة الشؤون القانونية

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

	راس المال	احتياطى قانونى	احتياطى خاص	احتياطى نظامى	خسائر مرحلة	احتياطى القيمة العادلة	فائض تقييم الاصول الثابته بالقيمة العادلة	مجموع حقوق الملكية	مسدد تحت حساب زيادة راس المال	ارباح الفترة	الحقوق غير المسيطرة	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٥	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(١ ٦٤٧ ٦٢٩ ٨٠٢)	(٢٤٠ ٣٣١ ٤١٨)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٣ ٤٨٢ ١١٦ ٧٩٢	--	(٣٨٢ ٨٦٩ ٩٢١)	١١ ٦٩٢	٣ ٠٩٩ ٢٥٨ ٥١٣
المحول للخسائر المرحلة	--	--	--	--	(٣٨٢ ٨٦٩ ٩٢١)	--	--	(٣٨٢ ٨٦٩ ٩٢١)	--	٣٨٢ ٨٦٩ ٩٢١	--	--
تسويات على الخسائر المرحلة	--	--	--	--	(٢ ٦٧٤ ١٤٣)	--	--	(٢ ٦٧٤ ١٤٣)	--	--	--	(٢ ٦٧٤ ١٤٣)
(خسائر) الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٠٣ ٤١٣ ٢٥٦)	(٣١ ٨٧٥)	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)
بنود الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)	--	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)	--	--	--	(٨٦ ٨٤٧ ١١١)
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٢ ٠٣٣ ١٧٣ ٨٦٦)	(٣٢٧ ١٧٨ ٥٢٩)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٣ ٠٠٩ ٧٢٥ ٦١٧	--	(١٠٣ ٤١٣ ٢٥٦)	(٢٠ ١٨٣)	٢ ٩٠٦ ٢٩٢ ١٧٨
تسويات علي الخسائر المرحله	--	--	--	--	١ ٦٨٢ ٣٩٨	--	--	١ ٦٨٢ ٣٩٨	--	--	--	١ ٦٨٢ ٣٩٨
ارباح الفتره	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٧٣ ٣٠٠ ٤٠١	(٢٦ ٥٦٢)	٢٧٣ ٢٧٣ ٨٣٩
الاجمالي	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٢ ٠٣١ ٤٩١ ٤٦٨)	(٣٢٧ ١٧٨ ٥٢٩)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٣ ٠١١ ٤٠٨ ٠١٥	--	١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥	(٤٦ ٧٤٥)	٣ ١٨١ ٢٤٨ ٤١٥
بنود الدخل الشامل الاخر												
فروق تقييم استثمارات بالقيمه العادله												
من خلال الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	٢١٩ ٩٧٩ ٠٣٤	--	٢١٩ ٩٧٩ ٠٣٤	--	--	--	٢١٩ ٩٧٩ ٠٣٤
المحول للخسائر المرحلة من بنود الدخل الشامل												
(احتياطي استثمارات تم بيعها)	--	--	--	--	(٧٧ ٢٥٥ ٣٠٤)	٧٧ ٢٥٥ ٣٠٤	--	--	--	--	--	--
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢)	(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٣ ٢٣١ ٣٨٧ ٠٤٩	--	١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥	(٤٦ ٧٤٥)	٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩
المحول للخسائر المرحلة	--	--	--	--	١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥	--	--	١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥	--	(١٦٩ ٨٨٧ ١٤٥)	--	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٨ ٥٩٧ ٦٨٤	--	--	(٨ ٥٩٧ ٦٨٤)	--	--	--	--	--	--	--
المحول الى الاحتياطى النظامى	--	--	--	١٧ ١٩٥ ٣٦٩	(١٧ ١٩٥ ٣٦٩)	--	--	--	--	--	--	--
تسويات على الخسائر المرحلة	--	--	--	--	٤ ١٢٩ ٢٩٤	--	--	٤ ١٢٩ ٢٩٤	--	--	--	٤ ١٢٩ ٢٩٤
تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية	--	--	--	--	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	--	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	--	--	--	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨
مسدد تحت حساب زيادة راس المال	--	--	--	--		--	--	--	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--	--	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠
ارباح الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	(١٤ ٤٣٨)	١٣٥ ٨٣٩ ١٧٦
الاجمالي	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٩٥ ٥٣١ ٢٥٣	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧	(٣٥٩ ٢٣٧ ٥٨٨)	(٢٩ ٩٤٢ ١٩١)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٥ ٠٠٦ ٦٨٩ ٢٨٦	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	(٦١ ١٨٣)	٧ ٥٥٣ ٧٦٥ ٩١٧
بنود الدخل الشامل الاخر												
فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال												
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	--	١ ٣٩٥	--	١ ٣٩٥	--	--	--	١ ٣٩٥
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٩٥ ٥٣١ ٢٥٣	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٩٣ ٤٨٠ ٠٧٧	(٣٥٩ ٢٣٧ ٥٨٨)	(٢٩ ٩٤٢ ٧٩٦)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٥ ٠٠٦ ٦٩٠ ٦٨١	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	(٦١ ١٨٣)	٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادي للأسمنت - إدارة المستثمرين

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

	إيضاح رقم	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيه ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة		١٦٥ ٩٦٣ ١٩٦	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)
تعديلات لتسوية صافي أرباح (خسائر) الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل			
الاهلاكات	(٢١)	٤٥ ٢٩٦ ١٧٧	٣٩ ١٩١ ٨٣٤
فروق تقييم العملة	(٣١)	(٧ ٢٥٥ ٤٦٥)	(٧٧ ٥١٤ ٦٦٥)
تسويات علي الخسائر المرحلة	(٣٦)	٤ ١٢٩ ٢٩٤	(٢ ٦٧٤ ١٤٣)
فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢٦)	(١٥ ٠٣٠ ٩٠٣)	(١٨٥ ٢٧١ ٣٤٣)
فوائد دائنة	(٣١)	(١١ ٣٢٠ ٦٩٤)	(٤ ٥٣٩ ٦٢٧)
مخصصات	(٤١)	--	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
ارباح رأسمالية	(٢١)	(١ ٠٥٣)	--
الاضمحلال فى الاصول غير الملموسة	(٢٢)	--	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مصروفات تمويلية		٤٢ ٨٤٠ ٨١٠	١٨٢ ٩٢٨ ٣٥٢
صافى التدفقات قبل التغير فى راس المال العامل		٢٢٤ ٦٢١ ٣٦٢	١٣٨ ٦٧٥ ٢٧٧
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
(الزيادة) في المخزون	(٢٧)	(٦٢ ٩٥٩ ٧٤٥)	(٣٢ ٣١٦ ٨٢٠)
النقص في العملاء	(٢٩)	١٤٤ ٥٥٨ ٩٤٤	٩٧٩ ٩٢٣
النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة	(٢٨)	٨٩ ٣٤٤ ٨٢٠	(٤٨ ٧٧٨ ١٦٣)
(الزيادة) النقص في مدينين وأرصدة مدينة أخرى	(٣٠)	(٢٧ ٥٥٤ ٥٨٩)	٥٣ ٠٠٤ ٥٨١
(النقص)الزيادة في موردين ومقاولين	(٤٢)	(٥٩ ٨١٠ ٦٧٥)	٨٤ ٥٨١ ٣٢٧
النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(٢٦)	--	٤ ٨٣٩ ٨١٩
(النقص) الزيادة في اوراق دفع	(٣٨)	(٤٥ ٨٩٨ ٨٧٤)	١١ ٤٦٣ ٦٦٠
الزيادة (النقص) في عملاء دفعات مقدمة	(٤٠)	٦ ٢٦٦ ٨٩٩	(٣٨ ١١٤ ٠٩٣)
(النقص) في المخصصات		--	(٧١ ٠٣٢ ٠٠٢)
الزيادة في ايراد مؤجل		--	٥٦ ٣٥٠ ٥٨٩
(النقص) الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى	(٤٣)	(٦٤ ٨٩٣ ٤٩٢)	٣٣٢ ٧٣٥ ٦٠٤
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٢٠٣ ٦٧٤ ٦٥٠	٤٩٢ ٣٨٩ ٧٠٢
التدفقات النقدية من انشطة الإستثمار			
(مدفوعات) فى شراء أصول ثابتة	(٢١)	(١٢ ٥٦٢ ٤٣٨)	(٥٤٧ ٨٥٠)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	(٢١)	١ ٠٥٣	--
فوائد ودائع محصلة	(٣١)	١١ ٣٢٠ ٦٩٤	٤ ٥٣٩ ٦٢٧
مسدد تحت حساب استثمارات	(٢٥)	(١ ٤٢٩ ٦٧٢)	(١١ ١٤٣ ٩٤٣)
(مدفوعات) فى مشروعات تحت التنفيذ	(٢٣)	(١٠٠ ٥٨٤ ٦٧٣)	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة الاستثمار		(١٠٣ ٢٥٥ ٠٣٦)	(٧ ١٥٢ ١٦٦)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
التغير في البنوك دائنة	(٣٩)	(١١٤)	(٥ ٥٦٥)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٤٢ ٨٤٠ ٨١٠)	--
مسدد تحت حساب زيادة رأس المال	(٣١)	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
مدفوعات فى قروض	(٣٧)	(٦ ٨٦٨ ٩٠٢)	(٤٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢ ٣٦١ ٥٧٤ ٣٧٤	٤٢٠ ٠٠٥ ٥٦٥
صافي التغير في النقدية خلال الفترة		٢ ٤٦١ ٩٩٣ ٩٨٨	٦٥ ٢٣١ ٩٧١
اثر التغير فى اسعار الصرف		٧ ٢٥٥ ٤٦٥	٦١ ٦٥٩ ٨٠٦
النقدية وما فى حكمها فى اول الفترة		٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥	٢٤٩ ٢٥٢ ٢٢٨
النقدية وما فى حكمها فى اخر الفترة	(٣١)	٢ ٨٩٦ ٥٧٣ ٢٧٨	٣٧٦ ١٤٤ ٠٠٥
يخصم:			
بنك الكويت الوطني–اكتتاب اسهم زيادة رأس المال		(٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠)	--
ودائع بضمان القرض		(١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
النقدية المتاحة للاستخدام فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦		٣٥٢ ٢٨٩ ٠٧٨	٣٧٦ ١٤٤ ٠٠٥

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٩).
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة الشركة

رئيس مجلس الادارة
فهد حسن [illegible]

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

المحتويـات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

تابع المحتويات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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 المتفرعة 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 في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ١١ أكتوبر ٢٠٤٧ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١.

٥- السنة المالية

تبدأ السنة المالية 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 سنويًا.

ب - الاستثمارات المباشرة وغير المباشرة

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

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ أول نوفمبر ٢٠٢٦.

٩- السياسات المحاسبية المتبعة

٩/١- أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية المجمعة من مسئولية إدارة الشركة، كما تم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية المجمعة وفقا 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 يونيه 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.

٩/٢- أسس التجميع

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

	نسبة المساهمة	نوع العلاقة
- جنوب الوادى لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء	٪٩٨,٥	شركة تابعه

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

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

٥- تم استبعاد جميع الأرصدة المتبادلة وأثر المعاملات الأخرى بين جميع الشركات داخل المجموعة.

٦- استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن معاملات أو مبادلات بين شركات المجموعة ما لم يتم استبعاد أو تحويل آثار تلك المعاملات والمبادلات إلى طرف ثالث.

٧- تحديد الحقوق غير المسيطرة فى الشركات التابعة (طبقا لنسبة مساهمة المساهمون الآخرون في رأس المال وحقوق الملكية وكذا الأرباح والخسائر في الشركات التابعة).

٨- التغيرات فى نسب ملكية الشركة الأم فى الشركة التابعة والتى لا تؤدى الى فقدان سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة هى معاملات تتعلق بحقوق الملكية.

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

٣/٩- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسبًا 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)، وبناءا على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعة فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي فى الفترات التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية المجمعة عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٤/٩- التغير فى السياسات المحاسبية

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

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

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

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

(ب) معيار (٤٩) – عقود التأجير.

(ج) معيار (٤٧) – الأدوات المالية.

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

٩/٥- إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقًا لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة طبقًا لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٩/٦- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١/٦/٩ الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الاصل قابلا للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقا للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندي آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنع وكذا مباني وإنشاءات المصنع المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقًا للعمر الزمني مرجحًا 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 طبقا للمعدلات الآتية :-

الأصل	معدل الإهلاك بالسنوات طبقًا للعمر الإنتاجي المقدر		
	الإدارة	المصنع	الخرسانة
مباني وإنشاءات	٥٠	٤٠ - ٤٥	٦ - ١٠
آلات ومعدات	--	١٥ - ٢٥	٦ - ١٠
تحسينات فى 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 الذى اقتنى من أجلها لكى يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

القياس اللاحق لأصول المصنع

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

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

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

٧/٩- الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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

٨/٩- مشروعات تحت التنفيذ

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

٩/٩- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة (تراخيص انتاج الأسمنت) في الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادى محدد وملموس، والذى تم الحصول عليه أو نشا 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 اجراء اختبار اضمحلال سنوياً (لتراخيص انتاج الاسمنت) حيث انه لا يوجد عمر إنتاجي محدد لها، وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية أو عندما يكون هناك مؤشر علي اضمحلال قيمة تلك التراخيص.

١٠/٩- المخزون

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

١١/٩- رسملة تكاليف الاقتراض

تتمثل تكاليف الاقتراض فى قيمة المصروفات وتكاليف الأعباء التمويلية الناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواءً لتمويل اقتناء أصول ثابتة أو لتمويل رأس المال العامل للشركة، ويتم رسملة التكاليف التمويلية التي تم تكبدها والمرتبطة بالحصول على أصول ثابتة او 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.

٩/١٢ - الاضمحلال فى قيمة الأصول

٩/١٢/١ الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

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

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

المرحلة الثانية: خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم إضمحلال قيمة الإئتمان

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

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان للأصول المالية منذ الإعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الإئتماني 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 الإئتماني 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 الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة – إضمحلال قيمة الإئتمان

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 ائتمانيًا:

- 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 التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى : الأصول المالية التي لم تشهد أرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت أرتفاعاً جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

<u>يتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:</u>

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

٢/١٢/٩ <u>اضمحلال الأصول غير المتداولة</u>

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى 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 فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف انبيع أيهما أكبر.

- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى 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 الاولي

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

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

١٠/٢-الأصول المالية - التبويب

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 الاولي الا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج اعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الاولي من فترة اعداد التقارير المالية الاولي 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 الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الاخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها 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 - أصلا 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- أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

١٠/٣-الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شانها 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 تعويضا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

١٠/٥-<u>الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر</u>

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

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

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

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها 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 لاحقا 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.

١٠/٧-الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات المالية

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

تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، 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.

١٠/٨-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 أوليا 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 فى الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإدارى أو طبقًا لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاقتناء – فى تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت – إن وجد – تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

١١/١٠-استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى 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 التزاما قانونيًا أو ضمنيًا، وسوف يترتب عليه تسوية هذا الالتزام من خلال الموارد الجارية أو المستقبلية للمنشأة، وذلك باستخدام أفضل سبل تقدير لذلك الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحميلاً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة ومن خلال قائمة الدخل

١٢- ضريبة الدخل

أ- الضريبة الجارية

تتمثل ضريبة الدخل في الضريبة على أرباح العام حيث يتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها 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 طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

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

١٣- نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

يتمثل نصيب السهم الأساسي فى الأرباح (الخسائر) فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى 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 مرجحًا 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 فى 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 فى 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

١٥/١-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 علي المنتج للعميل وبالتالى تحقق كافة شروط الاعتراف بالإيراد والتي تتمثل فيما يلى:

- تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهياً 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.

١٥/٢- عوائد استثمارات أوراق مالية

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

١٥/٣- أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم تحقق الإيراد الناتج عن بيع أوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (بمحفظة 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 صافى تلك الأرباح (الخسائر) بقائمة الدخل.

١٥/٤- توزيعات الأسهم المجانية

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

١٥/٥- الإيرادات من الشركات التابعة والشقيقة

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

١٥/٦- الإيرادات الأخرى

يتم إثبات أية إيرادات أخرى ناتجة عن مزاولة النشاط الطبيعى للمنشأة طبقًا لأساس الاستحقاق.

١٦- الاحتياطيات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم البدء باقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ على الأقل من الأرباح الصافية السنوية لتكوين إحتياطى قانونى، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى 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 احتياطيات 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 وطبقا للشروط المحددة قانونا ولا يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك بقائمة الدخل حيث يتم إثبات ذلك ضمن حقوق الملكية مع الأخذ في الاعتبار تعديلات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وأحكام المواد وضوابط الاستحواذ على أسهم الخزينة.

١٨- الدخل الشامل الآخر

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

١٩- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط وذلك لتحقيق مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال (القوة الشرائية لرأس المال المستثمر)، وكما يتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذى تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالى 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 وفقًا للطريقة غير المباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لآجال لأقل من ثلاثة أشهر.

٢١- الأصول الثابتة (بالصافى):

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤٠ ٢١٤ ٠٨٨ ٥ جنيه مصرى تتمثل فيما يلى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (٢١/ أ)	١٨ ٢٩٠ ٤١٨	١٨ ٧٩١ ١٧٣
الأصول الثابتة بالقيمة العادلة (٢١/ ب)	٥ ٠٦٩ ٩٢٤ ٢٢٢	٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٥ ٠٨٨ ٢١٤ ٦٤٠	٥ ١٢٠ ٩٤٨ ٣٧٩

٢١/أ الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

	اراضى	الاثاث والمفروشات	اجهزة وخطوط الاتصال	السيارات	اجهزة حاسب آلى	الاجهزة الكهربائية	تحسينات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى اول يناير ٢٠٢٥	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٦٢ ٠٣٥	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٢١ ٠٠٦	٣٤٨ ٨٣٤	١٨١ ٥٤٨	٢٥ ٦٠٥ ٤٦٥
اضافات	--	٦٧ ٩٦٩	--	--	٨٧٩ ٤٩٠	٣٠٧ ٤١٢	--	١ ٢٥٤ ٨٧١
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٢ ١٦٢ ٣٩٨	١٦٢ ٠٣٥	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٤٩٦	٦٥٦ ٢٤٦	١٨١ ٥٤٨	٢٦ ٨٦٠ ٣٣٦
اضافات	--	٥٠٦ ٤٨٢	--	--	٨٤٢ ٢٠٤	--	--	١ ٣٤٨ ٦٨٦
استبعادات	--	--	--	--	--	(٣ ٦٣٢)	--	(٣ ٦٣٢)
التكلفة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٢ ٦٦٨ ٨٨٠	١٦٢ ٠٣٥	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٤٢ ٧٠٠	٦٥٢ ٦١٤	١٨١ ٥٤٨	٢٨ ٢٠٥ ٣٩٠
مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢٥	--	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	١٦١ ٩٩٦	١١٢ ٥٠٠	٢ ١٣٥ ٣٦٦	٣٤٨ ٦٠٠	١٥٣ ١٠٧	٥ ٠٠٥ ٩٣٦
اهلاك رصيد اول المدة	--	--	--	١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٤٩٢ ٤٠٨	٥ ٥١٣	٧ ٥٨٣	٢ ٨٥٥ ٥٠٤
اهلاك الاضافات	--	٣ ١٥٥	--	--	١٨٣ ٣٥٨	٢١ ٢١٠	--	٢٠٧ ٧٢٣
اهلاك الفترة	--	٣ ١٥٥	--	١ ٣٥٠ ٠٠٠	١ ٦٧٥ ٧٦٦	٢٦ ٧٢٣	٧ ٥٨٣	٣ ٠٦٣ ٢٢٧
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٢ ٠٩٧ ٥٢٢	١٦١ ٩٩٦	١ ٤٦٢ ٥٠٠	٣ ٨١١ ١٣٢	٣٧٥ ٣٢٣	١٦٠ ٦٩٠	٨ ٠٦٩ ١٦٣
اهلاك رصيد اول المده	--	٨ ٤٩٦	--	٦٧٥ ٠٠٠	٩٤٢ ١٢٧	٣٨ ٤٢٦	٣ ٧٩١	١ ٦٦٧ ٨٤٠
اهلاك الاضافات	--	٥١ ٨٦٨	--	--	١٢٩ ٧٣٣	--	--	١٨١ ٦٠١
اهلاك الفترة	--	٦٠ ٣٦٤	--	٦٧٥ ٠٠٠	١ ٠٧١ ٨٦٠	٣٨ ٤٢٦	٣ ٧٩١	١ ٨٤٩ ٤٤١
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	--	(٣ ٦٣٢)	--	(٣ ٦٣٢)
مجمع الاهلاك في٣٠ يونيه ٢٠٢٦	--	٢ ١٥٧ ٨٨٦	١٦١ ٩٩٦	٢ ١٣٧ ٥٠٠	٤ ٨٨٢ ٩٩٢	٤١٠ ١١٧	١٦٤ ٤٨١	٩ ٩١٤ ٩٧٢
صافى تكلفة الاصول فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٥١٠ ٩٩٤	٣٩	٣ ٢٦٢ ٥٠٠	١ ٧٥٩ ٧٠٨	٢٤٢ ٤٩٧	١٧ ٠٦٧	١٨ ٢٩٠ ٤١٨
صافى تكلفة الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢ ٤٩٧ ٦١٣	٦٤ ٨٧٦	٣٩	٣ ٩٣٧ ٥٠٠	١ ٩٨٩ ٣٦٤	٢٨٠ ٩٢٣	٢٠ ٨٥٨	١٨ ٧٩١ ١٧٣

٢١/ب الأصول الثابتة بالقيمة العادلة

	معدات والات وماكينات جنيه مصرى	الات وماكينات خط الانتاج جنيه مصرى	السيارات ووسائل النقل جنيه مصرى	مبانى وانشاءات جنيه مصرى	مخزون اصول ثابتة (اصول احتياطية) جنيه مصرى	اصول المرحلة التانية جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
اجمالى التكلفة المعدلة فى اول يناير ٢٠٢٥	٢٦١ ٠٦٤ ٦٥٠	٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩	٦ ٦٨٣ ٤٢١	٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥	٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠	٧٧٦ ٠٩٤ ١٤٢	٥ ٢٢٠ ٦٣٥ ٦٩٧
اضافات	٧٧٥ ٣٩٠	٣٥ ٨٣٠ ٨٢٨	--	١ ٠٩٩ ٠٨١	--	٦٤٦ ٨٠٠	٣٨ ٣٥٢ ٠٩٩
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦١ ٨٤٠ ٠٤٠	٣ ٣١٦ ٤١٣ ١٣٧	٦ ٦٨٣ ٤٢١	٦٨٤ ٤٢١ ٨٠٦	٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠	٧٧٦ ٧٤٠ ٩٤٢	٥ ٢٥٨ ٩٨٧ ٧٩٦
اضافات	٩ ٠٢٩ ٠٩٦	--	٨٢٨ ٧٠٤	١ ٣٥٥ ٩٥٢	--	--	١١ ٢١٣ ٧٥٢
التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢٧٠ ٨٦٩ ١٣٦	٣ ٣١٦ ٤١٣ ١٣٧	٧ ٥١٢ ١٢٥	٦٨٥ ٧٧٧ ٧٥٨	٢١٢ ٨٨٨ ٤٥٠	٧٧٦ ٧٤٠ ٩٤٢	٥ ٢٧٠ ٢٠١ ٥٤٨
مجمع التكلفة فى اول يناير ٢٠٢٥	١٧ ٢٢٧ ٩٣٤	٩ ٩٨٢ ٦٠٩	١ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢	٩٤ ٦٥٩	١٩ ٣٤٥ ٥٨١	٧٠ ٣٠٦ ٠٨٥
اهلاك رصيد اول المده	١٧ ٣٨٢ ٧٩٤	٢٣ ٦٩٧ ٣٥٤	١ ٣٣٦ ٦٨٥	٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢	١ ٠٠٣ ٧٢٠	٢٠ ٦٣٩ ٨٣٥	٨٦ ٤٦٥ ٦٩٠
اهلاك الاضافات	٤٦ ٩٥٦	١١ ٨٥٩	--	--	--	--	٥٨ ٨١٥
اهلاك الفترة	١٧ ٤٢٩ ٧٥٠	٢٣ ٧٠٩ ٢١٣	١ ٣٣٦ ٦٨٥	٢٢ ٤٠٥ ٣٠٢	١ ٠٠٣ ٧٢٠	٢٠ ٦٣٩ ٨٣٥	٨٦ ٥٢٤ ٥٠٥
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٤ ٦٥٧ ٦٨٤	٣٣ ٦٩١ ٨٢٢	٢ ٥٨٦ ٦٨٥	٤٤ ٨١٠ ٦٠٤	١ ٠٩٨ ٣٧٩	٣٩ ٩٨٥ ٤١٦	١٥٦ ٨٣٠ ٥٩٠
اهلاك رصيد اول المده	٨ ٧٥٦ ٠٢٦	١٧ ٢٥٦ ٨٦٨	٦٦٨ ٣٤٢	١١ ٢٢٦ ٥٤٤	١ ٠١٩ ٣٩٤	٤ ٣٩٧ ٣٠٨	٤٣ ٣٢٤ ٤٨٢
اهلاك الاضافات	٤٨ ٢٤١	--	٧٤ ٠١٣	--	--	--	١٢٢ ٢٥٤
اهلاك الفترة	٨ ٨٠٤ ٢٦٧	١٧ ٢٥٦ ٨٦٨	٧٤٢ ٣٥٥	١١ ٢٢٦ ٥٤٤	١ ٠١٩ ٣٩٤	٤ ٣٩٧ ٣٠٨	٤٣ ٤٤٦ ٧٣٦
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٣ ٤٦١ ٩٥١	٥٠ ٩٤٨ ٦٩٠	٣ ٣٢٩ ٠٤٠	٥٦ ٠٣٧ ١٤٨	٢ ١١٧ ٧٧٣	٤٤ ٣٨٢ ٧٢٤	٢٠٠ ٢٧٧ ٣٢٦
صافى تكلفة الاصول فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢٢٧ ٤٠٧ ١٨٥	٣ ٢٦٥ ٤٦٤ ٤٤٧	٤ ١٨٣ ٠٨٥	٦٢٩ ٧٤٠ ٦١٠	٢١٠ ٧٧٠ ٦٧٧	٧٣٢ ٣٥٨ ٢١٨	٥ ٠٦٩ ٩٢٤ ٢٢٢
صافى تكلفة الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٢٧ ١٨٢ ٣٥٦	٣ ٢٨٢ ٧٢١ ٣١٥	٤ ٠٩٦ ٧٣٦	٦٣٩ ٦١١ ٢٠٢	٢١١ ٧٩٠ ٠٧١	٧٣٦ ٧٥٥ ٥٢٦	٥ ١٠٢ ١٥٧ ٢٠٦

* * قامت الشركة بإبرام عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك بوكالة البنك التجاري الدولي بمبلغ ١ ٢٧٣ مليون جنيه مصري (فقط مليار ومائتان وثلاث وسبعون مليون جنيهًا مصريًا لا غير) لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالتوسعات الجديدة بالمصنع وتم إبرام عقد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك وذلك على الأصول المادية والمعنوية على الآلات والمعدات، وكذا تم إبرام رهن عقاري لصالح وكيل الضمان نيابة عن نفسه وعن البنوك وذلك على المباني والأرض المقام عليها المصنع وهي ذات الرهون بعقد إعادة التمويل والجدولة المبرم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١ والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وفي ضوء انهاء وتسوية القرض فقد تم التأشير بالسجل التجاري بشطب تلك الرهون في ٢٨ يونيه ٢٠٢٦ (إيضاح رقم ٣٧).

** قررت إدارة الشركة إثبات أصول المصنع بالقيمة العادلة طبقًا لتعديلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة، حيث تم تقييم أصول المصنع بواسطة أحد خبراء التقييم المسجلين بسجل تقييم الأصول بالهيئة العامة للرقابة المالية، وقد بلغت القيمة العادلة لأصول المصنع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧ جنيه مصري.

٢٢- الأصول غير الملموسة(بالصافي)

بلغ صافي رصيد الأصول غير الملموسة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول غير الملموسة في أول المدة	٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤١١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم :		
تسويات حكومية**	--	(١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
الأصول غير الملموسة (رخصة المصنع)	٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم :		
الإضمحلال للأصول غير الملموسة *	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافي الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

** طبقاً لعقد التسويه مع هيئة التنمية الصناعية بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥ تم الاتفاق فيه على ان قيمة رخصة انتاج المصنع مبلغ ٢٥١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وقيمة الالتزام على الشركة مقابل الرخصة لهيئة التنمية الصناعية مبلغ ٦٠ ٧٠٧ ١٤٠ جنيه مصرى (ايضاح ٤٣)

***قامت الشركة بتقديم طلب لهيئة التنمية الصناعية للحصول على ترخيص بالتوسع فى الطاقة الانتاجية للمصنع لزيادتها بطاقه قدرها ٥٠٠ الف طن/ سنة وقامت الشركة بتقديم خطاب ضمان لصالح الهيئه بمبلغ ٦ ٤١٧ ٥٠٠ جنيه مصرى وجارى قيام الهيئة بدراسة طلب الشركة.

٢٣- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧٠ ٤٨٣ ٢٥٣ جنيه مصرى يتمثل فيما يلى:

	رصيد انفاق استثماري جنيه مصرى	رصيد تكوين سلعى جنيه مصرى	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
أ) المعدات الواردة على الاعتمادات				
اعتمادات مستندية لمستلزمات الكولر	٥ ٤٨١ ٨٢٣	--	٥ ٤٨١ ٨٢٣	٥ ٤٨١ ٨٢٣
المعدات الخاصة بالكولر	٣١٥ ٩٢٦ ٨٤٥	١٩ ٥٤٤ ٩٩٨	٣٣٥ ٤٧١ ٨٤٣	٣١٥ ٢٤٠ ٥٩٩
المعدات الخاصة بطواحين الخام	--	٤ ١٢١ ٩٠٧	٤ ١٢١ ٩٠٧	--
معدات وأجهزة (الوقود البديل – التعبئة)	٤١ ٧٤٨ ٤٨٩	--	٤١ ٧٤٨ ٤٨٩	--
اجمالى المعدات الواردة على الاعتمادات	٣٦٣ ١٥٧ ١٥٧	٢٣ ٦٦٦ ٩٠٥	٣٨٦ ٨٢٤ ٠٦٢	٣٢٠ ٧٢٢ ٤٢٢
ب)الأعمال المنفذةعن طريق مقاولين بالداخل				
خط المياه	٣ ٦٤١ ٠٥٦	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢
وحدة تحكم لخط الانتاج	--	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠	١٤ ١٠٤ ٢٢٠
الطاقة البديله	٣ ٢١٧ ٥٤٣	٣ ٥٩٥ ٥٥٠	٦ ٨١٣ ٠٩٣	٤ ٨٠٠ ٩٨٦
المعدات الخاصة بطواحين الاسمنت والفرن	٨ ٢٦٠ ٠٠٠	١٥ ٨٢٢ ٤٠٠	٢٤ ٠٨٢ ٤٠٠	٦ ٥٩٤ ٧٧٩
إنارة سور المصنع	١٣ ٣٠٢ ٨٣٦	٢٦١ ٣٠٠	١٣ ٥٦٤ ١٣٦	٦ ٥٦٧ ٥٣١
معدات وأجهزه	--	٧ ٦٣٩ ٠٣٦	٧ ٦٣٩ ٠٣٦	--
مشروع SAP	--	٣٤٧ ٦٦٤	٣٤٧ ٦٦٤	--
اجمالى الاعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل	٢٨ ٤٢١ ٤٣٥	٥٥ ٢٣٧ ٧٥٦	٨٣ ٦٥٩ ١٩١	٤٩ ١٧٦ ١٥٨
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٩١ ٥٧٨ ٥٩٢	٧٨ ٩٠٤ ٦٦١	٤٧٠ ٤٨٣ ٢٥٣	٣٦٩ ٨٩٨ ٥٨٠

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

بلغ رصيد أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٣٧ ١٢٢ ٠٠٨ جنيه مصرى موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالى:

	القيمة العادلة ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	نسبة المساهمة لإجمالي محفظة المتاحة %	نسبة المساهمة لاجمالى محفظة الشركة %	نسبة المساهمة لاجمالى حقوق المساهمين %	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
قطاع التشييد والبناء					
مجموعة طلعت مصطفى القابضة	٨ ٣١٥	٠,٠٠٦٨٦	٠,٠٠١٨٧٤	٠,٠٠٠١١	٧ ٠٤٠
شركة المتحدة للاسكان والتعمير	١١٦	٠,٠٠٠١٠	٠,٠٠٠٠٢٦	٠,٠٠٠٠٠	٩٧
قطاع الشركات القابضة					
ABRAAJ Capital Co-Investors Limited	٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	٦٨.٨٧٢١٦	١٨,٨٢٧١٢٠	١,١٠٥١٥	٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦
MENASA Capital Co-Investors Limited	٦٢٦ ٤٤٤	٠,٥١٦٥٧	٠,١٤١٢١٢	٠,٠٠٨٢٩	٦٢٦ ٤٤٤
قطاع البنوك والمؤسسات المالية					
القلعة للاستشارات المالية	٤٧٧	٠,٠٠٠٣٩	٠,٠٠٠١٠٨	٠,٠٠٠٠١	٣٧٦
قطاع الصناعة					
Middle EAST Mining Investments Co	٣٧ ١١٣ ١٠٠	٣٠.٦٠٣٩٢	٨.٣٦٥٩٨٩	٠.٤٩١٠٨	٣٧ ١١٣ ١٠٠
الاجمالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٢١ ٢٦٩ ٠٩٨	١٠٠,٠٠	٢٧,٣٤	١,٦٠٤٦٣	١٢١ ٢٦٧ ٧٠٣
يخصم: اضمحلال استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر(قطاع الشركات القابضة)	(٨٤ ١٤٧ ٠٩٠)				(٨٤ ١٤٧ ٠٩٠)
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٧ ١٢٢ ٠٠٨				٣٧ ١٢٠ ٦١٣

ويتمثل تبويب القطاعات السابقة وفقًا للاستثمارات المقيدة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالى :

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
أوراق مالية أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٨ ٩٠٨	٧ ٥١٣
أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٣٧ ١١٣ ١٠٠	٣٧ ١١٣ ١٠٠
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٧ ١٢٢ ٠٠٨	٣٧ ١٢٠ ٦١٣

٢٥- مسدد تحت حساب استثمارات

بلغ رصيد مسدد تحت حساب استثمارات في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٢١ ٦٣٢ ٢٧٥ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة الشرق الأوسط للإستثمارات التعدينية	١٢١ ٦٣٢ ٢٧٥	١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٢١ ٦٣٢ ٢٧٥	١٢٠ ٢٠٢ ٦٠٣

٢٦- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

بلغ رصيد أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨ جنيه مصرى موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالى:

	القيمة العادلة ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصري	نسبة المساهمة لإجمالي المحفظة %	نسبة المساهمة لإجمالي محفظة الشركة %	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
قطاع الشركات القابضة					
Orient Investment Properties LTD	٣٠٢ ١٣٣ ٦١٠	٧٤.٦٩	٦٨,١١	٣,٩٩٨	٣٠٢ ١٣٣ ٦١٠
Citadel Capital for Transportaion Opportunities	٦ ٦٣٢ ٠٨٠	١,٦٤	١,٤٩	٠,٠٨٨	٦ ٦٣٢ ٠٨٠
قطاع الزراعة					
Falcon Agricilture Investment	٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠	٩,٩٥	٩,٠٨	٠,٥٣٣	٤٠ ٢٦٦ ٥٦٠
صناديق استثمار					
* EFG Capital partners III Limited	٥٥ ٤٩٤ ٥٥٨	١٣,٧٢	١٢,٥١	٠,٧٣٤	٤٠ ٤٦٣ ٦٥٥
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	١٠٠	٩١	٥,٣٥	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥

* تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥ ٤٩٤ ٥٥٨ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة الشركة في صندوق EFG Capital Partners III Limited فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥ ٤٩٤ ٥٥٨ جنيه مصري

** يتمثل تبويب القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات المقيدة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة علي النحو التالي:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٠٤ ٥٢٦ ٨٠٨	٣٨٩ ٤٩٥ ٩٠٥

٢٧- المخزون

بلغ رصيد المخزون فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥٣ ٩٩٠ ٠٩٣ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

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

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول المدة	٩٠٧ ٠٩٢	١ ٢٦١ ٨٠٦
يخصم		
رد الانخفاض	--	٣٥٤ ٧١٤
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٩٠٧ ٠٩٢	٩٠٧ ٠٩٢

٢٨-الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦ ٦١٣ ٤٥٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

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

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول العام	--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
المدعم خلال الفترة/ العام	--	--
المستخدم خلال الفترة/العام	--	(٢ ٠٤٠ ٦٥٤)
رد مخصص خلال الفترة/العام	--	(١٢ ٩٥٩ ٣٤٦)
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	--	--

٢٩- العملاء

بلغ رصيد العملاء فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٤٧ ٠٢٧ ٩١٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء- مصنع الاسمنت	٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٧ ٠٢٧ ٩١٦	١٩١ ٥٨٦ ٨٦٠

٣٠- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى) فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلى :-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ارصدة مدينه اخرى	٤٦ ٠٨٢ ٣٦٧	٢٦ ١٩٢ ٥٨١
ارصدة مدينه تحت التسوية	٢٦ ٩٢٣ ٢٤٨	٢٦ ٩٢٣ ٢٤٩
المصروفات المدفوعه مقدما	٦ ٥٩٩ ٥٩١	٢ ٥٨١ ٦٦٤
تامينات لدى الغير	٣٨ ٠٦٥ ٨٨١	٣٧ ٠٥٦ ٣٨١
فوائد ودائع مستحقة	--	٣ ٥٣٤
مدينون متنوعون	٥ ٢٤٦ ٧٩٩	٢ ٦٠٥ ٨٨٨
اجمالي المدينون والارصدة المدينة	١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧
يخصم :-		
الانخفاض فى المدينين*	--	--
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٢٢ ٩١٧ ٨٨٦	٩٥ ٣٦٣ ٢٩٧

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول العام	--	٣ ٢٠٦ ٠٩٨
المستخدم خلال الفترة/العام	--	(٣ ٢٠٦ ٠٩٨)
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	--	--

٣١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٧٨ ٥٧٣ ٨٩٦ ٢ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ودائع عمله محلية	١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠
حسابات جارية بالبنوك والصندوق وما في حكمها	٣٥٢ ٢٨٩ ٠٧٨	٤٢٦ ٧٧٣ ٨٢٥
بنك الكويت الوطنى – أكتتاب اسهم زيادة رأس المال	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢ ٨٩٦ ٥٧٣ ٢٧٨	٤٢٧ ٣٢٣ ٨٢٥

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	٢ ٨٩٦ ٥٧٣ ٢٧٨	٣٧٦ ١٤٤ ٠٠٥
يخصم:		
النقدية لدي بنك الكويت الوطني – البنك المرخص لتلقي الإكتتاب في أسهم زيادة رأس المال ولن يتم الافراج عنها الا بعد التأشير بالسجل التجاري	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
ودائع بضمان القرض (ايضاح رقم ٣٧)	١٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--
النقدية المتاحة للإستخدام في ٣٠ يونية ٢٠٢٦	٣٥٢ ٢٨٩ ٠٧٨	٣٧٦ ١٤٤ ٠٠٥

٣٢-رأس المال

حُدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصرى (عشرون مليار جنيه مصرى 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 حتى٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصرى موزعًا على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلى تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلى :

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

جنيه مصرى	رأس المال المصدر
٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة
٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعًا على عدد ٣٠ ٧٨٢ ٤٢٦ سهمًا القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.
٥٧ ٧٠٠ ٢٣٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثانى طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعًا على عدد ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٥٥ ٣٩١ ١٧٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعًا على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصرى طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقد بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعًا على عدد ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصرى طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٦ موزعًا على ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
١ ١٠٩ ٠٧٥ ١٨٠	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠ جنيه مصرى طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ موزعًا على ٢٢١ ٨١٥ ٠٣٦ سهمًا القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٦٩ ٦٩١ ٧٢٥ جنيه مصرى طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعًا 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 طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٠٨ موزعًا على عدد٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ جنيه مصرى لعدد ٧٨ ٦٤٣ ٧٣٠ سهم طبقًا لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٠٨

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

٣٣- الاحتياطى القانوني

بلغ رصيد الاحتياطى القانونى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٣ ٥٣١ ٩٥ جنيه مصرى ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقًا لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩
المدعم خلال الفترة	٨ ٥٩٧ ٦٨٤	--
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٩٥ ٥٣١ ٢٥٣	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩

٣٤- الاحتياطى الخاص

بلغ رصيد الاحتياطى الخاص فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢٥ ٥٩٨ ٢١١ جنيه مصرى وذلك على النحو التالى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥

٣٥-الاحتياطى النظامي

بلغ رصيد الاحتياطى النظامي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٠٧٧ ٤٨٠ ٩٣ جنيه مصرى ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقًا لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٧٠٨ ٢٨٤ ٧٦	٧٠٨ ٢٨٤ ٧٦
المدعم خلال الفترة	٣٦٩ ١٩٥ ١٧	--
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٠٧٧ ٤٨٠ ٩٣	٧٠٨ ٢٨٤ ٧٦

٣٦-تسويات على الخسائر المرحلة

بلغ رصيد الخسائر المرحلة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨٨ ٢٣٧ ٣٥٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
• رصيد الخسائر المرحلة فى اول العام	(٧٧٢ ٧٤٦ ١٠٨ ٢)	(٨٠٢ ٦٢٩ ٦٤٧ ١)
• المحول للخسائر المرحلة من أرباح العام ٢٠٢٥	١٤٥ ٨٨٧ ١٦٩	(٩٢١ ٨٦٩ ٣٨٢)
• المحول للاحتياطي القانوني	(٦٨٤ ٥٩٧ ٨)	--
• المحول للاحتياطي النظامي	(٣٦٩ ١٩٥ ١٧)	--
• التسويات على الخسائر المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية.	٢٩٤ ١٢٩ ٤	(٩٩١ ٧٤٥)
• اقفال رصيد احتياطى القيمة العادلة للاستثمار مقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر نتيجة لاستبعاده بالبيع.	--	(٧٧ ٢٥٥ ٣٠٤)
• تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية	٧٩٨ ٢٨٥ ١٦٠١	--
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	(٣٥٩ ٢٣٧ ٥٨٨)	(٢ ١٠٨ ٧٤٦ ٧٧٢)

٣٧- القروض

بلغ رصيد القروض في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢ علي النحو التالي:

	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	الاجمالى	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قرض بوكالة البنك التجاري الدولي – تحت التسوية*	--	--	--	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨
بيت التمويل الكويتى**	١٦ ٦٢٧ ٤٩٢	٤١١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢	٤٣٤ ٤٩٦ ٣٩٤
صافي الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٦ ٦٢٧ ٤٩٢	٤١١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢

* قرض بوكالة البنك التجاري الدولي

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ قامت الشركة بإبرام عقد تسوية وجدولة مع البنوك المقرضة وقد قامت الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالالتزام بشروط الجدولة، وقد تم إنهاء وتسوية القرض خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٦ وقامت البنوك المقرضة بمنح الشركة شهادات براءة الذمة من القرض خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٦، وقد تم شطب الرهن علي مصنع الاسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف والتأشير بالسجل التجاري علي ذلك الشطب بتاريخ ٢٨ يونيه ٢٠٢٦ (ايضاح رقم ٢١).

** قرض بيت التمويل الكويتي

تم منح شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت قرض من بنك بيت التمويل الكويتي بضمان رئيس مجلس إدارة شركة جنوب الوادي للأسمنت ووديعة بالجنيه مصري (ايضاح رقم ٣١)، بفائدة تمويلية قدرها نسبة فوق سعر الكوريدور علي ان يسدد علي ثلاث سنوات.

٣٨- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨ ٦٠٧ ٩١٧ جنيه مصرى في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلى:-

	أوراق دفع قصيرة الاجل	أوراق دفع طويلة الاجل	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
استحقاق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	--	--	--	١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١
استحقاق حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٧	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	١٠٤ ٥٠٦ ٧٩١

٣٩- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ صفر جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك دائنة – عملة أجنبية	--	١١٤
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	--	١١٤

٤٠-العملاء – دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء – دفعات مقدمة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٦٠٧ ٥٣٠ ٤٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء مصنع الأسمنت – تأمين حجز	٦٠٧ ٥٣٠ ٤٧	٧٠٨ ٢٦٣ ٤١
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٦٠٧ ٥٣٠ ٤٧	٧٠٨ ٢٦٣ ٤١

٤١- المخصصات

بلغ رصيد المخصصات فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٨ ٨٤٩ ١٤٥ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	مخصص مطالبات	مخصص قضايا	الاجمالى	الاجمالى
الرصيد فى اول الفترة	١٩٨ ٥٤٩ ١٤٥	٣٠٠ ٠٠٠	١٩٨ ٨٤٩ ١٤٥	--
المدعم خلال الفترة	--	--	--	٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
المستخدم خلال الفترة	--	--	--	(١٧٤ ١٥٠ ٨٠٢)
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٩٨ ٥٤٩ ١٤٥	٣٠٠ ٠٠٠	١٩٨ ٨٤٩ ١٤٥	١٩٨ ٨٤٩ ١٤٥

٤٢-الموردون

بلغ رصيد الموردون فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٠٨٩ ١٥٥ ١٣٥ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون – مصنع الأسمنت	٠٨٩ ١٥٥ ١٣٥	٧٦٤ ٩٦٥ ١٩٤
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٠٨٩ ١٥٥ ١٣٥	٧٦٤ ٩٦٥ ١٩٤

٤٣-الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ٦٧٦ ٧٧١ ٨٨٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلي:

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ارصده دائنه أخرى	١٠٥ ٩٧٧ ١٥٨	١٩٥ ٥١٥ ٩٣٧
ارصدة دائنة مستحقة	٣٠٩ ٣١٥ ٣٩٥	٢٦٨ ٤٤٦ ٠٥٤
الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل	١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣
دائنون متنوعون	٣٩٠ ٧٥٧ ٠٧٥	٣٩٩ ٣٤٥ ٩٧٢
هيئة التنمية الصناعية (ايضاح ٢٢)	٦٠ ٧٠٧ ١٤٠	٦٠ ٧٠٧ ١٤٠
تأمين ضمان اعمال – تأمينات للغير	٥٣٨ ٩٢٣	--
مصروفات مستحقة	١١ ٥٠٢ ٣٠٢	١١ ٥٠١ ٨٧٧
فوائد تمويلية مستحقة	--	٨ ١٧٤ ٥٠٥
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٨٨٠ ٧٧١ ٦٧٦	٩٤٥ ٦٦٥ ١٦٨

٤٤-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 يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ٩٤٢ ٢٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

	رصيد اول المدة	المدعم حتى	(المستخدم) حتى	الرصيد في
	اول يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قطاع التشييد والبناء	٦ ٣٢٩	١ ٣٠٧	(١٣)	٧ ٦٢٣
قطاع الشركات القابضة	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	--	--	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)
قطاع البنوك والمؤسسات المالية	٢٤٤	١٠١	--	٣٤٥
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)	١ ٤٠٨	(١٣)	(٢٩ ٩٤٢ ٧٩٦)

بنود الدخل الشامل
حقوق الملكية

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
احتياطى اوراق مالية مقيدة	٧ ٩٦٨	٦ ٥٧٣
احتياطى اوراق مالية غير مقيدة	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)
الرصيد في٣٠ يونيه ٢٠٢٦	(٢٩ ٩٤٢ ٧٩٦)	(٢٩ ٩٤٤ ١٩١)

٤٥- مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٦٤٦ ٧٠٧ ٤٤٧ ١ جنيه مصرى وفقًا لما يلى:

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

٤٦- تكلفة نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي تكاليف النشاط فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٠٩٠ ٠٤٠ ٢٥١ ١ جنيه مصرى وفقًا لما يلى:

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

٤٧- مصروفات إدارية وعمومية

بلغت إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١١ ٠١١ ٩٠٨ ١٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور ومرتبات وما فى حكمها	١ ٤٧٦ ٣٠٤	١ ٢٣٣ ٤٦٤	٧٦٦ ٥٨٢	٥٩٦ ٢٣٣
رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة	٦ ١٥٢ ٨٤٧	٦ ١٦٢ ٢٧٤	٣ ٢٥٢ ٣٥٩	٣ ١٦٤ ٠٧٦
ايجارات ورسوم وتراخيص	٢ ٧٩٥ ٨٨١	١ ٢٣٩ ٨٩٥	٨٤٠ ٧٧٠	٥٨٧ ٦٧٠
كهرباء ومستهلكات مستخدمة	٣٤ ٦٧٣	٣٢ ٦٧٨	١٦ ٧٧٥	١٥ ٥٤٧
مصروفات نقل وانتقال وسيارات	--	٥٧ ٩٥٣	--	٢٣ ٦٥٨
مصروفات تامين وعلاج	٢٨٧ ٥٠٤	٣٦٧ ٦٦٤	٥٢ ٥٠١	١٥٨ ٢١٩
مصروفات بنكية	١ ٠٥١ ٩٧١	٤٢٧ ٥٦٦	٨٧١ ٩٥٥	٣٢٨ ١٢٠
مصروفات اخرى متنوعة	٢ ١٠٨ ٨٣١	٧٣٦ ٥٨٨	١ ١٠١ ٨٢٠	٣٧٢ ٣٦٤
الإجمالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١٣ ٩٠٨ ٠١١	١٠ ٢٥٨ ٠٨٢	٦ ٩٠٢ ٧٦٢	٥ ٢٤٥ ٨٨٧

٤٨- نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

بلغ نصيب السهم الأساسي فى الأرباح (الخسائر) في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٠,٢٨١٧ جنيه مصرى لكل سهم وذلك على النحو التالى:

	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة	١٣٥ ٨٣٩ ١٧٦	(١٠٣ ٤٤٥ ١٣١)	١٣ ٣٥١ ١٦٣	٢١٤ ٩٦٦ ٥٩٠
يخصم:				
نصيب الحقوق غير المسيطرة	(١٤ ٤٣٨)	(٣١ ٨٧٥)	(٥ ٨٥٠)	(١٥ ٩٣٨)
صافي الارباح (الخسائر) الشركة الام	١٣٥ ٨٥٣ ٦١٤	(١٠٣ ٤١٣ ٢٥٦)	١٣ ٣٥٧ ٠١٣	٢١٤ ٩٨٢ ٥٢٨
مقسومًا على :				
عدد الاسهم في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)	٠,٢٨١٧	(٠,٢١٤٤)	٠,٠٢٧٧	٠,٤٤٥٨

٤٩ - المعاملات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية

- تم استبعاد اثر النقص فى القرض بمبلغ ٧٩٨ ٢٨٥ ١٦٠١ جنيه مصرى مقابل الزيادة فى حساب الخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة فى احتياطى القيمة العادلة لأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٤٠٨ ١ جنيه مصرى مقابل الزيادة فى أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- تم استبعاد اثر النقص فى احتياطى القيمة العادلة لاصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ١٣ جنيه مصرى مقابل النقص فى أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

٥٠-الموقف الضريبي

- تم تأسيس الشركة طبقاً لأحكام قانون حوافز وضمانات الاستثمار بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٠ حصلت الشركة على إعفاء ضريبى على النشاط كما هو وارد بالبطاقة الضريبية لمدة عشر سنوات اعتبارًا من أول يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفترة من تاريخ بداية النشاط في٢٠ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، والشركة خاضعة لضريبة الدمغة على الصرفيات فى تعاملاتها مع الجهات الحكومية.

أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبى 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 وفى انتظار قرار لجنة إعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ جارى الفحص.
- سنة ٢٠٢٤، ٢٠٢٥ لم يتم اخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنويًا طبقًا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقًا للمواعيد المقررة قانونًا.

ثانيًا: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتبات)

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- تم الربط الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ وتم الموافقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ وتم الربط وتم الموافقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وتم الربط تم الموافقة.
- السنوات ٢٠٢٣، 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 اخطار الشركه 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 واسفر عن مبلغ ٨٠٠ ٣٧٣ ٨ جنيه مصري، مع العلم بأنه تم سداد دفعات أكثر من قيمة الفروق الناتجة عن قرار لجنة إنهاء المنازعات، حيث تم سداد مبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ١١ جنيه مصري ومستحق للشركة فرق بمبلغ ٢٠٠ ٨٢٦ ٢ جنيه مصري.
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ وتم الربط.
- تم سداد بالكامل لفروق الفحص عن سنة ٢٠١٩.
- سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ تم الفحص وتم الربط وتم الموافقة.
- السنوات ٢٠٢٤، ٢٠٢٥ لم يتم إخطار الشركة بالفحص

٥١-الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ طبقًا لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

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

- **دعوى فسخ العقد المؤرخ في ٢ يناير ٢٠١٠ مع الشركة الوطنية لانشاء وتنمية وادارة الطرق**

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٤٠٣ لسنة ٢٠٢٠ أمام محكمة شمال القاهرة الإبتدائية 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 مصرى وذلك مقابل حق السماح لسيارات شركة جنوب الوادى للأسمنت بالمرور خلال الطريق والنفق دون سداد أى رسوم ودون أستخدام الطريق الرئيسى الحر وفى المقابل تلتزم الشركة الوطنية بإجراء الصيانة السنوية للمحاور والانفاق وتسهيل المرور لسيارات شركة جنوب الوادى للأسمنت وإصدار التصاريح اللازمة لهذه السيارات.

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

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

- وبجلسة ٢٠٢٥/٣/٢٦ حكمت المحكمة بندب لجنة ثلاثية من خبراء وزارة العدل يكون من بينهم خبير مهندسى ولم يبدأ الخبير فى كباشرة الماموربة حتى تاريخه.

- **قضايا الرسوم المحلية**

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

– الطعن رقم ٦٣/٣٠٨٤٢ق.ع د/١١ موضوع علي الحكم الصادر في الدعوي ٢٠٠٤/لسنة ١ ق اداراي بني سويف	جنوب الوادي للاسمنت طاعنة	محافظ بني سويف واخرين	الطعن علي الحكم الصادر في الدعوي ٢٠٠٤ لسنه ١ق بشان القرار رقم ٩٦٤ الصادر من محافظ بني سويف بفرض رسوم محلية بواقع ٢ جنيه	٢٠٢٦/٣/٢٨ صدر الحكم بالوقف التعليقى لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٧/١٧ قضائية دستورية
– الطعن رقم ٧٠/٤٩٢ق.ع د/١١ عليا	جنوب الوادي للأسمنت (مطعون ضدها)	محافظ بني سويف (طاعنه)	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	٢٠٢٦/٤/٢٩ صدر الحكم بالوقف التعليقى لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٧/١٧ قضائية دستورية
–الطعن رقم ٧٠/١١٥٣ق د/١١ موضوع	جنوب الوادي للأسمنت (طاعنه)	محافظ بني سويف (مطعون ضدها)	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	
–الطعن رقم ٧١/٦٠٢٨٥ق.ع د/١١ فحص المحمكة الادارية العليا	جنوب الوادي للاسمنت (طاعنة)	محافظ بني سويف (مطعون عليه)	طعن على الحكم الصادر فى الدعوى رقم ٦٢٢٢/٤٠٧٠ لسنة ١١ق قضاء إدارى بنى 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 فى الدعوى الدستورية رقم ١٧/٨٤ ق و٩/٣٦٦٩ق لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٤٧/١٧ق دستورية ووقف الطعن تعليقاً لحين الفصل فى الدعوى الدستورية	٢٠٢٦/٧/٤ أول جلسة بعد المفوضين
– الدعوى رقم ١٠/٦٣٩٩ق قضاء إدارى بنى سويف د/٣٤ ضرائب	جنوب الوادي للاسمنت (مدعى عليها)	محافظة بنى سويف (مدعى)	المطالبة بالرسوم المحلية عن الفترة من أكتوبر ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٧٧٩ ٣٨٩ ١ جنيهاً بخلاف فوائد التأخير	٢٠٢٥/٦/١٩ وقف تعليقى لحين الفصل فى الدعوى الدستورية
–٤٧/١٧ق دستورية المحكمة الدستورية العليا	جنوب الوادي للاسمنت (مدعى)	رئيس الجمهورية بصفته (مدعى عليه)	عدم دستورية قرار محافظ بنى سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢ بفرض رسوم محلية على مصانع الأسمنت بواقع جنيهان عن كل طن أسمنت مُنتج لمخالفته المواد أرقام (٦١, ٨٦ , ٨٧ , ١١٩) من الدستور المصرى لعام ١٩٧١ والمواد أرقام (١٧٨,١٠١,٣٨)	٢٠٢٦/٢/٨ تم حجز الدعوى للتقرير

٥٢-الضريبة المؤجلة

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

	الرصيد فى اول المدة		المحمل علي قائمة الدخل		الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	
	اصل	التزام	اصل	التزام	اصل	التزام
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الضريبة المؤجلة	--	٣٠٢ ٦٦٨ ٦٥٠	--	٠٢٠ ١٢٤ ٣٠	--	٣٢٢ ٧٩٢ ٦٨٠

٥٣-البيانات المالية

(أ) القيمة الأسمية لرأس المال

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

(ب) صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٢ ٧٦٧ ٥٥٣ ٧ جنيه مصرى والذى يمثل إجمالى حقوق الملكية في٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وذلك على النحو التالي:-

	جزئى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	كلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى
صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) فى أول يناير ٢٠٢٦	--	٤٤٩ ٢٢٧ ٤٠١ ٣
يضاف/ يخصم :		
- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاخطاء.	٤ ١٢٩ ٢٩٤	
- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى٣٠ يونيه ٢٠٢٦ تم إدراجها باحتياطى القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧/٢٦).	١ ٣٩٥	
- تسويات عقود التسويات الحكومية والبنكية	١ ٦٠١ ٢٨٥ ٧٩٨	
- مسدد تحت حساب زيادة رأس المال	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٤ ٠١٦ ٧٠٠ ٦٨٧
الإجمالي		٧ ٤١٧ ٩٢٨ ١٣٦
يضاف/ (يخصم) :		
أرباح الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى٣٠ يونيه ٢٠٢٦		١٣٥ ٨٣٩ ١٧٦
صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦		٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢

(جـ) نصيب السهم من صافى القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ١٥,٦٦ جنيه مصرى للسهم وذلك عن النحو التالى:-

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)	٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢	٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩
مقسومًا على :		
متوسط عدد الاسهم في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية	١٥,٦٦	٧,٠٥

* *بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ٨,٩٣ جنيه مصرى للسهم مقابل ١٥,٦٦ جنيه مصرى لنصيب السهم من صافى القيمة الدفترية (حقوق الملكية).*

٥٤- الأدوات المالية وقيمتها العادلة

أ) الأدوات المالية

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

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ- مخاطر الائتمان

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

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها. وتعمل الشركة باستمرار على الحد من هذا الخطر عن طريق وضع خطط مستمرة لتوفير البدائل التمويلية لتقليل مخاطر السيولة والإلتزام بتعليمات هيئة الرقابة المالية فى هذا الشأن. وتقوم الشركة بإتاحة السيولة المطلوبة عن طريق المبالغ المحصلة من العملاء المتعاقد معهم مع التأكيد على أن يتم تحصيل الأقساط فى مواعيدها، ومراعاة التنسيق بين آجال إستحقاق أقساط العملاء وأقساط القروض المرتبطة بها.

ويوضح الجدول التالى مواعيد استحقاق الإلتزامات المالية بناءا على تواريخ المدفوعات التعاقدية:

٣٠ يونيه ٢٠٢٦	أقل من سنة جنيه مصري	اكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالى جنيه مصري
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨٨٠ ٧٧١ ٦٧٦	--	٨٨٠ ٧٧١ ٦٧٦
اورق الدفع	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧	--	٥٨ ٦٠٧ ٩١٧
الموردون	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩	--	١٣٥ ١٥٥ ٠٨٩
قرض	١٦ ٦٢٧ ٤٩٢	٤١١ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢
الإجمالى	١ ٠٩١ ١٦٢ ١٧٤	٤١١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٢ ١٦٢ ١٧٤

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

ج- مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هى مخاطر نتيجة التغيرات فى أسعار فائدة السوق، وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن إلتزاماتها التى تحمل فائدة، ويتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال تغيرات في اسعار البيع.

فيما يلى تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة فى أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر. إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر هى تأثير التغييرات المفترضة فى أسعار الفائدة (سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري "الكوريدور") على نتائج الشركة لفترة واحدة، بناءاً على الأصول والإلتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
القرض	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢
أثر زيادة/ إنخفاض سعر العائد على صافى أرباح الشركة:		
عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة	(٨ ٥٥٢ ٥٤٩)	(٤٠ ٧١٥ ٦٤١)
عند إنخفاض سعر العائد ٢٠٠ نقطة	٨ ٥٥٢ ٥٤٩	٤٠ ٧١٥ ٦٤١

د- مخاطر القيمة العادلة

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

هـ- خطر السوق

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

و- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتتعرض الشركة نتيجة لذلك لخطر التقلبات فى أسعار صرف العملات والذى يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الإلتزامات بالعملات الأجنبية.

ويعرض الجدول التالى القيم الدفترية - فى نهاية الفترة / العام - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية - مقومة بالجنيه المصرى - (والتى تتمثل بصفة أساسية فى أرصدة نقدية بالبنوك).

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول	٥٤٦ ٢٧٠ ٢٠٨	٦٥٢ ٧٠٨ ٠٧١
التزامات	--	١١٤
فائض	٥٤٦ ٢٧٠ ٢٠٨	٦٥٢ ٧٠٧ ٩٥٧

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
المعادل بالجنيه المصرى لفائض العملات الأجنبية	٥٤٦ ٢٧٠ ٢٠٨	٦٥٢ ٧٠٧ ٩٥٧
أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافى ارباح الشركة:		
عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪	٥٤ ٦٢٧ ٠٢٠	٦٥ ٢٧٠ ٧٩٥
عند إنخفاض سعر الصرف للدولار ١٠٪	(٥٤ ٦٢٧ ٠٢٠)	(٦٥ ٢٧٠ ٧٩٥)

ى- خطر إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لتستثمر فى ممارسة نشاطها بفاعلية فى مجال قطاع الخدمات المالية غير المصرفية. تحافظ الشركة على هيكل رأس المال الذى يوفر أقصى قيمة لمساهميها وأصحاب المصلحة الآخرين.
تقوم الشركة بمراجعة قيمة الأرباح الموزعة بشكل دورى، وتقييم ما إذا كان سيتم زيادة رأس المال أو خفضه أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة من أجل تقليل تكلفة رأس المال إلى الحد الأدنى.

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

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

	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجمالي التمويلات والتسهيلات		
التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢
	٤٢٧ ٦٢٧ ٤٩٢	٢ ٠٣٥ ٧٨٢ ١٩٢
القاعدة الرأسمالية		
إجمالي حقوق الملكية	٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢	٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩
الاجمالي	٧ ٥٥٣ ٧٦٧ ٣١٢	٣ ٤٠١ ٢٢٧ ٤٤٩
معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية	٠,٠٦	٠,٦٠

٥٦- الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء طبقا 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 يونيه ٢٠٢٦ والبالغ رصيدها ٤٧ ٠٢٧ ٩١٦ جنيه مصري تم تسويتها في الفترة المالية اللاحقة.

٥٧- أحداث مؤثرة وذات علاقة

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

٥٨- أحداث لاحقة

- بلغ اجمالي المبالغ المحصلة من المرحلة الاولي للاكتتاب في اسهم زيادة رأس المال مبلغ ٢,١٦٧ مليار جنيه مصري وذلك لعدد ٥٨٩ ٤٣٣ مليون سهم من اجمالي اسهم الزيادة البالغ عددها ٨٤٠ ٢٥٦ ٤٨٢ سهم بنسبة تغطية ٨٩,٩٪ والتي تمت خلال الفترة من ٢٧ أبريل حتى ١٣ مايو ٢٠٢٦ فيما بلغت الاسهم المتبقية وغير المكتتب فيها للمرحلة الاولي 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 يونيه الي ٢١ يونيه 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 للاسمنت وما يستحق عليها من فائدة تأخير والمديونية المستحقة لشركة جنوب الوادي للاسمنت مع الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك) علي أن تقوم شركة جنوب الوادي للأسمنت بسداد مبلغ التسوية النهائي وفقاً لآلية السداد المتفق عليها بين الطرفين.