

السادة / البورصة المصرية

السيد الأستاذ / زكريا عبد الفتاح حمزة

"نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة"

تحية طيبة ... وبعد ،

مرفق لسيادتكم ما يلي :

- 1- ملخص قرارات اجتماع مجلس الادارة المنعقد يوم : الثلاثاء الموافق : 23 / 4 / 2024.
- 2- نسخة من القوائم المالية في 31 ديسمبر 2023 وكذا تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية .
- 3- صورة من تقرير لجنة المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 .
- 4- تقرير مجلس الادارة السنوى مرفق به تقريرى (ESG) ، (TCFD) للاستدامة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
- 5- نموذج تقرير الحوكمة للشركات المقيدة بالبورصة المصرية والصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية .
- 6- تقرير تأكد مستقل من مراقب الحسابات عن مدى التزام الشركة بتطبيق قواعد الحوكمة.

للتفضل بالاستلام.

مع وافر التحية.....

شركة جنوب الوادي للأسمنت

محمد خالد بهنسى

مدير علاقات المستثمرين



مصطفى شوقي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٦)

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة جنوب الوادي للأسمنت

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، حيث أن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة وليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس إيداء الرأي المتحفظ

- لم نواف بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحتفظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ٣٩٩ ٢٥٤ ٢٩٤ جنيه مصري ولم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من تلك الاستثمارات (إيضاح رقم ٢٢، ٢٣، ٢٥).
- استمراراً لتحفظنا علي الموقف القانوني لبعض القضايا بتقريرنا علي القوائم المالية عن السنوات المالية من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ وما قد يترتب عليها من التزامات مالية في حالة صدور أحكام نهائية والتي تتمثل في أحكام التحكيم الصادرة لصالح كلا من شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة (RHI) (السابق اسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الإسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف) وشركة SINOMA (CDI) (المقاول المسئول عن إنشاء طواحين الخط الجديد بأصول المرحلة الثانية) فلا يوجد أية تغيرات جوهرية في موقف الشركة القانوني من تلك القضايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ٤٩).
- لم نواف من البنك التجاري الدولي بصفته وكيل التمويل المشترك بعقد إعادة التمويل والجدولة بالرد علي طلب الشركة بإرسال مصادقة علي أرصدة القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث تم الاعتماد علي الأرصدة الدفترية للقرض والمصرفيات التمويلية في ذلك التاريخ ولم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من صحة رصيد القرض والفوائد التمويلية في ذلك التاريخ (إيضاح رقم ٣٦).

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما جاء بالفقرات السابقة وما قد يترتب عليهما من آثار وتسويات علي القوائم المالية وعلي حقوق الملكية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرتي توجيه الانتباه

مع عدم التحفظ على رأينا فقد قررت إدارة الشركة تطبيق تعديلات معيار المحاسبة رقم (١٠) الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ والتي تسمح بإعادة تقييم الأصول الثابتة وإدراج ناتج التقييم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية حيث قامت الشركة بالتعاقد مع أحد خبراء التقييم المعتمدين بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية لتقييم خطوط الإنتاج وما تتضمنه من آلات ومعدات بمصنع الشركة بمحافظة بني سويف وكذا المباني ووسائل النقل وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٢٢١ مليار جنيه مصري تقريباً كما بلغت فروق القيمة العادلة الناتجة من تقييم تلك الأصول والمدرجة بالدخل الشامل الآخر مبلغ ٣,١٧٠ مليار جنيه مصري تقريباً. (إيضاح رقم ٥/٩، ٥/٢٠، ب/٥٥).

بالإضافة إلي ما جاء بالفقرة السابقة فقد قرر البنك المركزي المصري بإجماعه بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤، وكذا اجتماعه الاستثنائي بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ تحريك سعر الفائدة صعوداً بمقدار (٢٠٠) نقطة، (٦٠٠) نقطة مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر انعكاس تلك القرارات. (إيضاح رقم ٥٦).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد الأصول الثابتة والنقدية والمخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية، وتم تقييم المخزون من واقع قوائم تكاليف إجمالية تفى بالغرض، بالإضافة إلي أنه تم التحقق من ملكية الشركة لبعض الاستثمارات فى الأوراق المالية من خلال الشهادات الواردة من جهات الحفظ المودع لديها تلك الأوراق المالية وذلك فيما عدا ما جاء أساس إبداء الرأي المتحفظ.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٣ أبريل ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
 خالد سعيد الرباط
 سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)
 س.م.م (٨١٧٣)
 Mazars مصطفى شوقى

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------|-----------------|--------------|---|
| حنيه مصري | حنيه مصري | | الأصول غير المتداولة |
| ٢.٨٨ ٧٧٣ ٦٥٠ | ٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧ | (٢٠، ٥/٩) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٢٠ ١٦٤ ٨٩٦ | ٢٠ ٣١٤ ٨٩٦ | (٢١، ٧/٩) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ | ٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣ | (٢٣، ٥/١٠) | أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٩٧٠ | ٩٧٠ | (٢٤، ١٠/١٠) | استثمارات في شركات تابعة |
| ١١٠ ١٠٢ ٧٢١ | ١٠٩ ٨٥٣ ٢٧٧ | | مسدد تحت حساب شراء استثمارات |
| ٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢ | -- | (١٢) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢ ٩١٠ ٣٢٢ ٨٦٨ | ٦ ٠٠٢ ٩٧٧ ٩٨٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | (٢٥، ٥/١٠) | أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢ | ٧٣ ٤٨٧ ١٢٧ | (٢٦، ٩/٩) | المخزون |
| ٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤ | ١١٤ ٠١٩ ٧٩٧ | (٢٧) | موردون دفعات مقدمة |
| ٥ ٢٤٨ ٤٥٤ | ٩ ٦٥٢ ٣٠٦ | (٢٨) | العملاء |
| ٦١٤ ٧١٢ ١٥٧ | ٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨ | (٢٩) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤ | ٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨ | (٣٠، ١٩) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١ ٠٩٥ ١٩٨ ٦٤٦ | ١ ١٢١ ٧١٦ ٨٦٦ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤ ٠٠٥ ٥٢١ ٥١٤ | ٧ ١٢٤ ٦٩٤ ٨٤٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠ | ٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠ | (٣١، ١٨) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | (٣٢، ١٦) | احتياطي قانوني |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | (٣٣، ١٦) | احتياطي خاص |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | (٣٤، ١٦) | احتياطي نظامي |
| (١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣) | ٢ ٤٣٣ ٥٠٦ ٣٢١ | | الدخل الشامل الأخر |
| (٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢) | (١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧) | (٣٥) | (خسائر) مرحلة |
| ١ ٦٩٢ ٨٠٧ ١٦٧ | ٣ ٩٥٨ ٥١١ ٣٦٦ | | مجموع حقوق الملكية |
| (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) | | (خسائر) الفترة |
| ١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣ | ٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ١ ٣٣٩ ٣٨٢ ٧٧٠ | ١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤ | (٣٦) | أقساط قروض طويلة الأجل |
| -- | ٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩ | (٥٠) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٥١ ٣٤٥ ٩٩٢ | ١ ٩٤٨ ٨٠٠ | (٣٧) | أوراق دفع طويلة الأجل |
| ١ ٣٩٠ ٧٢٨ ٧٦٢ | ١ ٧٥٩ ٠٨٧ ٩٠٣ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٧ ٦٩٩ | ٨ ٥١١ | (٣٨) | بنوك دائنة |
| ٢٥٩ ٦٨١ ٠٧٦ | ٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩ | (٣٦) | أقساط قروض قصيرة الأجل |
| ٢٢ ٥٥٥ ١٢٥ | ٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨ | (٣٩) | عملاء دفعات مقدمه |
| ١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨ | ٨٩ ١٧٧ ٣٠٤ | (٣٧) | أوراق دفع قصيرة الأجل |
| ٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧ | ٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤ | (٤٠) | الموردون |
| ٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤ | ٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١ | (٤١) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| -- | ١٤ ٢٣٥ ٩١٤ | | إيراد مؤجل |
| ١ ١٣٠ ٧٢٦ ٧٧٩ | ١ ٦٠١ ٧٤٧ ٥٣١ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢ ٥٢١ ٤٥٥ ٥٤١ | ٣ ٣٦٠ ٨٣٥ ٤٣٤ | | إجمالي الالتزامات |
| ٤ ٠٠٥ ٥٢١ ٥١٤ | ٧ ١٢٤ ٦٩٤ ٨٤٩ | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

شركة جنوب الوادي للأسمنت
مراجعة المحاسبين
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.
- الإيضاحات المرفقة متصلة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|----------------|----------------|------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رقم | |
| ٨٧٣ ٧٣٤ ٤٠٠ | ٨٧٧ ٤٢٦ ٤٢٨ | (٤٣، ١/١٥) | مبيعات نشاط الاسمنت |
| | | | يخصم : |
| ٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١ | ٨١٥ ٤٩٢ ٦١٩ | (٤٤) | تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت |
| ٢٤ ٩٩٣ ١٦٩ | ٦١ ٩٣٣ ٨٠٩ | (٤٣) | مجموع ربح نشاط الاسمنت |
| | | | يضاف/يخصم |
| ٧ ٣١٥ ٦٤٨ | ١ ١١٩ ٠٤٢ | (٥/١٠) | أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٧ ٣١٥ ٦٤٨ | ١ ١١٩ ٠٤٢ | | مجموع أرباح قطاع الاستثمارات |
| ٣٢ ٣٠٨ ٨١٧ | ٦٣ ٠٥٢ ٨٥١ | | مجموع ربح النشاط |
| | | | يخصم : |
| ١٨٢ ٧٣٤ ٨٥٣ | ١٧٦ ٣٥٥ ٩١٢ | | مصروفات تمويلية |
| ٢٩ ٢٣٨ ٦٠٩ | ٤٤ ٧٧٧ ٢٣٩ | (٤٥) | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٦ ٥١٥ ٣٨٥ | -- | | رسوم حكومية وضرائب عقارية |
| ٥٢ ٧١٤ ٠٥٥ | ٤٧ ٦٢٣ ٤٩٢ | | طاقة غير مستغلة |
| ٣٦٦ ٨٤١ | ٣٤٢ ٠٣٥ | | تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان |
| ٣ ٦٥ ٠٣٤ | ٣ ٨٩٣ ٣٤٣ | | اتعاب استشارية ومصروفات قضائية |
| ٢٥٣ ٢٨٢ | ١٥٤ ٢٢٦ | | إهلاك أصول ثابتة - الإدارة |
| ١١ ٩٦٨ | -- | (٢٦) | الانخفاض في المخزون |
| -- | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | (٢٥) | الإضمحلال في قيمة استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٢٧٤ ٩٠٠ ٠٢٧ | ٣١٩ ١٣٢ ١٧٤ | | إجمالي المصروفات |
| (٢٤٢ ٥٩١ ٢١٠) | (٢٥٦ ٠٧٩ ٣٢٣) | | مجموع (الخسائر) |
| | | | يضاف : |
| ١ ٥٥١ ٣٢٢ | ٦٣ ٢١٦ | | فوائد دائنة |
| ٢٨ ٨٢٦ ٣٠١ | ٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦ | | فروق عملة |
| -- | ٧٢٧ ٤٥٤ | | أرباح رأسمالية |
| ٣ ٤٧٢ ٣٩٣ | ٤ ١٧٧ ٦٢٦ | | إيرادات أخرى |
| ٣٣ ٨٥٠ ٠١٦ | ٦١ ٤٢٧ ٣٧٢ | | إجمالي الإيرادات الأخرى |
| (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) | | صافي (خسائر) العام |
| (٠،٤٣) | (٠،٤٠) | (٤٦، ١٣) | نصيب السهم في (الخسائر) |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|--------------------------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رقم |
| (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) | صافى (خسائر) العام |
| <u>بنود الدخل الشامل الاخر</u> | | |
| ٩ ٨٦٥ ٦٥٣ | ٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤ | (٤٢) التغير في الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١) | (٧٤ ١٦٠ ٠٦٧) | فروق تقييم العملة * |
| -- | ٣ ١٦٩ ٩٨٩ ٥٦١ | (ب/٢٠) فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة** |
| -- | (٥٨٦ ٠١٢ ٩٥١) | (٥٠) الضريبة المؤجلة |
| (٢٢٢ ٢٥٦ ٥٧٨) | ٢ ٥٣٦ ٦٩٤ ٧٦٧ | اجمالي بنود الدخل الشامل |
| ٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١ | ٧٤ ١٦٠ ٠٦٧ | (٣٥) يخصم : المحول للخسائر المرحلة (فروق تقييم العملة)* |
| (١٩٨ ٨٧٥ ٥٤١) | ٢ ٤١٦ ٢٠٢ ٨٨٣ | اجمالي الدخل الشامل بعد خصم المحول للخسائر المرحلة |

* تتمثل فروق تقييم العملة في فروق إعادة تقييم العملة الأجنبية والتي تتم معالجتها طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢ الخاص بتعديل الملحق رقم (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لمعالجة الآثار المترتبة علي تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية.

** تتمثل فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة في فروق القيمة العادلة لبنود الأصول الثابتة المثبتة بالقيمة العادلة طبقاً لتعديلات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة والصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهم حسين شهبكشي



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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |
|----------------------------|----------------------------|--------------|
| جنيه مصري (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | جنيه مصري (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) | |
| ٣٤ ٦٣٥ ٩٧٣ | ١٤ ٨٥٤ ١٩٠ | |
| (٢٨ ٨٢٦ ٣٠١) | (٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦) | |
| ١١ ٩٦٨ | -- | |
| -- | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | |
| (٣٩ ٨٦٢ ٠٩٠) | (٢ ٢٩٥ ٨٣٦) | (ب) |
| -- | (٧٢٧ ٤٥٤) | |
| ٤٧ ٦٣٦ ٥١٩ | ١١٩ ٢٩٧ ٩٩٢ | |
| (٧ ٣١٥ ٦٤٨) | (١ ١١٩ ٠٤٢) | |
| (١ ٥٥١ ٣٢٢) | (٦٣ ٢١٦) | |
| ١٣٥ ٠٩٨ ٣٣٤ | ٥٧ ٠٥٧ ٩٢٠ | |
| (٦٨ ٩١٣ ٧٦١) | (١٨ ١٢٠ ٥٤٦) | |
| (٢ ٦٨٣ ٦١٨) | (١٤ ٨٩٣ ٥٣٥) | |
| ١ ٥٢٦ ٢٥٦ | (٤ ٤٠٣ ٨٥٢) | |
| ١٦ ٣٩٨ ٤١٣ | (٢٣ ٠٣٦ ٠٣٣) | |
| (١٤ ٩٥٠ ٤٠٩) | (٥٤ ٨١١ ٦٠١) | |
| ٦ ٣١٨ ٨٠٣ | ٢ ٠٩٠ ٧٠٧ | |
| ٧ ٣٥٢ ٦٩٨ | (١ ٨٧٢ ٧٢٧) | |
| (١٩ ٠٢١ ٧١٧) | (١٥١ ٦٠٩ ٢٢٦) | |
| (٢٦ ٧٧٩ ٥٢٥) | ١٥٩ ٤٤٦ ٨٠٧ | |
| -- | ١٤ ٢٣٥ ٩١٤ | |
| (١٠٠ ٧٥٢ ٨٦٠) | (٩٢ ٩٧٤ ٠٩٢) | |
| (٣٥٧ ٠٥٣) | (٧٦١ ٣٧٢) | (د) |
| -- | ١١ ٣٥٣ ٠٠٠ | |
| (٢٤١ ٠٤٤) | ٢٤٩ ٤٤٤ | |
| ٦٤١ ٠٥٦ | -- | |
| ١ ٥٥١ ٣٢٢ | ٦٣ ٢١٦ | |
| (٩٩٠ ٤٦٦) | (١٥٠ ٠٠٠) | |
| ٦٠٣ ٨١٥ | ١٠ ٧٥٤ ٢٨٨ | |
| (١٠ ٨٢٦) | ٨١٢ | |
| (٤٧٠ ٧٧٨) | -- | |
| (٤٨١ ٦٠٤) | ٨١٢ | |
| (١٠٠ ٦٣٠ ٦٤٩) | (٨٢ ٢١٨ ٩٩٢) | |
| ٢٨ ٨٢٦ ٣٠١ | ٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦ | |
| ١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢ | ٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤ | |
| ٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤ | ٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨ | |

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٧).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تابع المحتويات

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

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ١- نشأة الشركة

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

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

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

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

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

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

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

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤.

٩- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٩- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢/٩- التقديرات المحاسبية

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

٣/٩- التغير في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

(ب) معيار (٤٩) - عقود التأجير.

(ج) معيار (٤٧) - الأدوات المالية.

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

٤/٩ - إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

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

- المعاملات والأرصدة

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

٥/٩ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١/٥/٩ الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج

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

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

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

القياس اللاحق لأصول المصنع

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

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

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

٦/٩ - الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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

٧/٩ - مشروعات تحت التنفيذ

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

٨/٩ - الأصول غير الملموسة

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

٩/٩ - المخزون

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

١٠/٩ - رسمة تكاليف الاقتراض

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

١١/٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

١/١١/٩ الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإقرار الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإقرار الأولي أو التي تتطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإقرار 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 الإقرار الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الإقرار بخسائر إئتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان للأصول المالية منذ الإقرار الأولي. 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 الإئتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإئتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الإئتماني 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 الإئتمان. تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة).

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

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب إختفاء سوق نشط.

تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

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

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

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

٢/١١/٩ الأصول غير المالية

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

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

١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

١/١٠- الاعتراف والقياس الاولي

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

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

٢/١٠- الأصول المالية - التوبيب

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

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

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

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

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

- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/١٠ - الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الاعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب 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.

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

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

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

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

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

٥/١٠ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

١٣- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٥- تحقق الإيراد

١/١٥- مبيعات الأسمت والخرسانة الجاهزة

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

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

٢/١٥- عوائد استثمارات أوراق مالية

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

٣/١٥- أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

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

٤/١٥- توزيعات الأسهم المجانية

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

٥/١٥ - الإيرادات من الشركات التابعة والشقيقة

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

٦/١٥ - الإيرادات الأخرى

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

١٦ - الاحتياطات

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

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

١٧ - أسهم الخزينة

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

١٨ - إدارة رأس المال

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

١٩ - النقدية وما في حكمها

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

٢٠- الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغت قيمة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٧.٠٤٤ ٢٣٤.٠٤٤ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | جنيه مصري |
|----------------|----------------|---------------|--|
| | ١٢ ٦٩٠ ٣٣١ | ١٢ ٦٩٥ ٨٢٠ | الاصول الثابتة بالقيمة الدفترية (١/٢٠) |
| | ٢٠ ٧٦٠ ٨٣ ٣١٩ | ٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧ | الاصول الثابتة بالقيمة العادلة (ب/٢٠) |
| | ٢٠ ٨٨ ٧٧٣ ٦٥٠ | ٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧ | |

١/٢٠- الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

| الإجمالي | تأمينات | الاجرة الكهربائية | اجرة حاسب الى | اجرة وخطوط الاتصال | الاتك والمفروشات | اراضي | |
|------------|-----------|-------------------|---------------|--------------------|------------------|------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٦ ٩٨٢ ٠٧٣ | ١٨١ ٥٤٨ | ٣٤٨ ٨٣٤ | ١ ٦٩٧ ٦١٤ | ١ ٦٢ ٠٣٥ | ٢ ٠٩٤ ٤٢٩ | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢ |
| ١٥٩ ٤١٣ | -- | -- | ١٥٩ ٤١٣ | -- | -- | -- | إضافات |
| ١٧ ١٤١ ٤٨٦ | ١٨١ ٥٤٨ | ٣٤٨ ٨٣٤ | ١ ٨٥٧ ٠٢٧ | ١ ٦٢ ٠٣٥ | ٢ ٠٩٤ ٤٢٩ | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١ ٦٩ ٣٧٢ | -- | -- | ١ ٦٩ ٣٧٢ | -- | -- | -- | إضافات |
| ١٧ ٣١٠ ٨٥٨ | ١٨١ ٥٤٨ | ٣٤٨ ٨٣٤ | ٢ ٠٢٦ ٣٩٩ | ١ ٦٢ ٠٣٥ | ٢ ٠٩٤ ٤٢٩ | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٤ ٣٤٩ ٦٢٩ | ١٣٠ ٣٥٦ | ٣٠٥ ٧٠٨ | ١ ٦٥٧ ٢٠٢ | ١ ٦١ ٩٩٦ | ٢ ٠٩٤ ٣٦٧ | -- | مجمع الاملاك في اول يناير ٢٠٢٢ |
| ١١ ٥٩٦ | ٧ ٥٨٣ | ٣٢ ٠٠٢ | ٢٢ ٠١١ | -- | -- | -- | املاك رصيد اول المدة |
| ٣٩ ٩٣٠ | -- | -- | ٣٩ ٩٣٠ | -- | -- | -- | املاك الإضافات |
| ١٠١ ٥٢٦ | ٧ ٥٨٣ | ٣٢ ٠٠٢ | ٦١ ٩٤١ | -- | -- | -- | املاك الفترة |
| ٤ ٤٥١ ١٥٥ | ١٣٧ ٩٣٩ | ٣٣٧ ٧١٠ | ١ ٧١٩ ١٤٣ | ١ ٦١ ٩٩٦ | ٢ ٠٩٤ ٣٦٧ | -- | مجمع الاملاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١١٥ ١٦٧ | ٧ ٥٨٤ | ٩ ٥٢٨ | ٩٨ ٠٥٥ | -- | -- | -- | املاك رصيد اول المدة |
| ٤٨ ٧١٦ | -- | -- | ٤٨ ٧١٦ | -- | -- | -- | املاك الإضافات |
| ١ ٦٣ ٨٨٣ | ٧ ٥٨٤ | ٩ ٥٢٨ | ١ ٤٦ ٧٧١ | -- | -- | -- | املاك الفترة |
| ٤ ٦١٥ ٠٣٨ | ١٤٥ ٥٢٣ | ٣٤٧ ٢٣٨ | ١ ٨٦٥ ٩١٤ | ١ ٦١ ٩٩٦ | ٢ ٠٩٤ ٣٦٧ | -- | مجمع الاملاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٢ ٦٩٥ ٨٢٠ | ٣٦ ٠٢٥ | ١ ٥٩٦ | ١ ٦٠ ٤٨٥ | ٣٩ | ٦٢ | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | صافي تكلفة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٢ ٦٩٠ ٣٣١ | ٤٣ ٦٠٩ | ١ ١١٢٤ | ١ ٣٧ ٨٨٤ | ٣٩ | ٦٢ | ١٢ ٤٩٧ ٦١٣ | صافي تكلفة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

٢٠/ب الأصول الثابتة بالقيمة العادلة

| | الإجمالي | أصول المرحلة الثانية** جنيه مصري | مخزون أصول ثابتة (أصول احتياطية) جنيه مصري | مبانٍ وإنشاءات جنيه مصري | السيارات ووسائل النقل جنيه مصري | معدات والآلات ومكينات جنيه مصري | الآلات ومكينات خط الإنتاج جنيه مصري | |
|-----------|---------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| جنيه مصري | ٢ ٦٥٧ ٧١٩ ٩٤٤ | ٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦ | ٦٥٠ ١٩٤ ٤٧٧ | ٢٨٠ ٣٨٠ ٩٨٤ | ١ ٦٢٥ ٧٨٠ | ٢١٦ ٣٠٦ ١٣١ | ١ ٣٠٤ ٠٠٩ ٨١٦ | التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢ |
| | ١٩٧ ٦٤٠ | -- | -- | -- | -- | ١٩٧ ٦٤٠ | -- | إضافات |
| | ٢٦٠ ٢٦٠ | -- | -- | -- | -- | ٢٦٠ ٢٦٠ | -- | |
| | (٩٩٥ ٣٨٦) | -- | -- | -- | -- | (٩٩٥ ٣٨٦) | -- | المحور من المشروعات تحت التنفيذ |
| | ٢ ٦٥٧ ١٨٢ ٤٥٨ | ٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦ | ٦٥٠ ١٩٤ ٤٧٧ | ٢٨٠ ٣٨٠ ٩٨٤ | ١ ٦٢٥ ٧٨٠ | ٢١٥ ٧١٨ ٦٤٥ | ١ ٣٠٤ ٠٠٩ ٨١٦ | استبعادات |
| | ٥٩٢ ٠٠٠ | -- | -- | -- | -- | ٥٩٢ ٠٠٠ | -- | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | (١١ ٣٢٣ ٨٥٠) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | إضافات |
| | ٢ ٦٤٦ ٤٥٠ ٦٠٨ | ٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦ | ٦٥٠ ١٩٤ ٤٧٧ | ٢٦٩ ٠٥٧ ١٣٤ | ١ ٦٢٥ ٧٨٠ | ٢١٦ ٣٢١ ٦٤٥ | ١ ٣٠٤ ٠٠٩ ٨١٦ | استبعادات |
| | ٥٤٧ ٥٦٠ ٠٧٨ | -- | -- | ٢٣ ٩٧٢ ٩٦٧ | ١ ٦٢٥ ٧٧٦ | ٨١ ٩٣٤ ٩٠٨ | ٣٥٢ ٥٦٥ ٠١٧ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | ٣٤ ٤٨٧ ٦٧٠ | -- | -- | ٣٠١ ٠٠١ | -- | ٨ ٤١٣ ٣٢٨ | ١٦ ٧١٥ ٠٧٥ | مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢ |
| | ٤٦ ٧٧٧ | -- | -- | -- | -- | ٤٦ ٧٧٧ | -- | إهلاك رصيد أول المدة |
| | ٣٤ ٥٣٤ ٤٤٧ | -- | ٣٠١ ٠٠١ | ٩ ٠٥٨ ٢٦٦ | -- | ٨ ٤٦٠ ١٠٥ | ١٦ ٧١٥ ٠٧٥ | إهلاك الفترة |
| | (٩٩٥ ٣٨٦) | -- | -- | -- | -- | (٩٩٥ ٣٨٦) | -- | إهلاك الفترة |
| | ٥٨١ ٠٩٩ ١٣٩ | -- | ٢٤ ٧٢٣ ٩٦٨ | ٩٦ ٥١٩ ٦٨٦ | ١ ٦٢٥ ٧٧٦ | ٨٩ ٣٩٩ ٦٢٧ | ٣٦٩ ٢٨٠ ٠٨٢ | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | ١٤ ٦٩٠ ٣٠٧ | -- | ٨٥ ٨٩٥ | ٨ ٩٦٣ ٩٠٠ | -- | ٣ ٩٣٢ ٧١٠ | ١ ٧٠٧ ٨٠٢ | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | ١٤ ٦٩٠ ٣٠٧ | -- | ٨٥ ٨٩٥ | ٨ ٩٦٣ ٩٠٠ | -- | ٣ ٩٣٢ ٧١٠ | ١ ٧٠٧ ٨٠٢ | إهلاك رصيد أول المدة |
| | (٦٩٨ ٣٠٤) | -- | -- | (٦٩٨ ٣٠٤) | -- | -- | -- | إهلاك الفترة |
| | ٥٩٥ ٠٩١ ١٤٢ | -- | ٢٤ ٣٥٩ ٨٦٣ | ١٠٤ ٧٨٥ ٢٨٢ | ١ ٦٢٥ ٧٧٦ | ٩٣ ٣٢٢ ٣٢٧ | ٣٧٠ ٩٨٧ ٨٨٤ | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | ٢ ٠٥١ ٣٥٩ ٤٦٦ | ٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦ | ٤٠ ٦٥٩ ٦١٤ | ١٦٤ ٢٧١ ٨٥٢ | ٤ | ١٢٣ ٠٢٨ ٣٠٨ | ٩٣٣ ٠٢١ ٩٣٢ | مجموع تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | ٣ ١٦٩ ٩٨٩ ٥٦١ | (١١ ٤٠١ ٨٩٧) | ١٧١ ٤٢٢ ٨٣٦ | ٥١٩ ٠٥٠ ٨٧٣ | ٦ ٢٤٩ ٩٩٦ | ١٣٧ ١٠٧ ٣٧٦ | ٢ ٣٤٧ ٥٦٠ ٣٧٧ | صافي التقييم بالقيمة العادلة (الدخل الشامل الآخر)*** |
| | ٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧ | ٧٧٨ ٩٧٥ ٨٥٩ | ٢١٢ ٠٨٢ ٤٥٠ | ٦٨٣ ٣٢٢ ٧٢٥ | ٦ ٢٥٠ ٠٠٠ | ٢٦٠ ١٣٥ ٦٨٤ | ٣ ٢٨٠ ٥٨٢ ٣٠٩ | القيمة العادلة للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | ٢ ٠٧٦ ٠٨٣ ٣١٩ | ٧٩٠ ٣٧٧ ٧٥٦ | ٤٠ ٧٤٥ ٥٠٩ | ١٨٣ ٨٦١ ٢٩٨ | ٤ | ١٢٦ ٣٦٩ ٠١٨ | ٩٣٤ ٧٢٩ ٧٣٤ | صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

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

* قامت الشركة بإبرام عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك بوكالة البنك التجاري الدولي ببلغ ٢٧٣ مليون جنيه مصري، (لقد ملأنا ومثلنا وثلاث وسبعون مليوناً منها) من أجل تمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالترسيمات الجديدة بالمصنع وتم إبرام عقد رهن تجاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه وبنية عن البنوك وذلك على الأصول المالية والمعمارية على الآلات والمعدات، وكذا تم إبرام رهن عقاري لصالح وكيل الضمان بنية عن نفسه وعن البنوك وذلك على المباني والأرض المقام عليها المصنع وهي ذات الرهن بعد إعادة التمويل والجزء المبرم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ والذي تم تقطيعه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣١/أ).

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

*** قررت إدارة الشركة إثبات أصول المصنع بالقيمة العادلة طبقاً لتعليمات 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 ٢٠٢٣ ٢٤٩ ٠٧٧ ٢٢١ ٥ جنيه مصري.

٢١- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠ ٣١٤ ٨٩٦ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

| رصيد اتفاق | | رصيد | | |
|--|------------|----------------|----------------|------------|
| استثماري | تكوين سلعي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| <u>الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل</u> | | | | |
| خط المياه | ٣ ٦٤١ ٠٥٦ | ١٣ ٤٦٧ ٥٨٦ | ١٧ ١٠٨ ٦٤٢ | ١٧ ١٠٨ ٦٤٢ |
| معدات وأجهزة | -- | ٩٠٠ ٤٦٦ | ٩٠٠ ٤٦٦ | ٩٠٠ ٤٦٦ |
| دراسة مرور الفحم للبيئة | -- | ١٦٥ ٠٠٠ | ١٦٥ ٠٠٠ | ١٦٥ ٠٠٠ |
| مشروع برنامج الصاب | -- | ٢ ١٤٠ ٧٨٨ | ٢ ١٤٠ ٧٨٨ | ١ ٩٩٠ ٧٨٨ |
| اجمالي الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل | ٣ ٦٤١ ٠٥٦ | ١٦ ٦٧٣ ٨٤٠ | ٢٠ ٣١٤ ٨٩٦ | ٢٠ ١٦٤ ٨٩٦ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣ ٦٤١ ٠٥٦ | ١٦ ٦٧٣ ٨٤٠ | ٢٠ ٣١٤ ٨٩٦ | ٢٠ ١٦٤ ٨٩٦ |

٢٢- محفظة الاستثمارات

بلغت القيمة العادلة لمحفظة استثمارات الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٣٣ ١٣٣ ٨٥٩ جنيه مصري موزعة طبقاً لطبيعة الغرض الذي تم من أجله اقتناء تلك المحفظة طبقاً لما يلي :

| إيضاح | القيمة العادلة في | الأوراق المرهونة | |
|-------|-------------------|------------------|--|
| رقم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٢٥) | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | أصول مالية في أوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| (٢٣) | ٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣ | ٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣ | أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| (٢٤) | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | استثمارات في شركات تابعة |
| | ٢٠٣٣ ١٣٣ ٨٥٩ | ٢٠٣٣ ١٣٣ ٨٥٩ | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | إيضاح رقم (٣٦) |

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

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩١٣ ٧٩٤ ١٣٧ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

| القيمة العادلة | نسبة المساهمة الإجمالي | نسبة المساهمة الإجمالي | نسبة المساهمة الإجمالي | القيمة العادلة | نسبة المساهمة الإجمالي |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حقوق المساهمين | حقوق المساهمين | حقوق المساهمين | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | حقوق المساهمين |
| جنيه مصري | % | % | % | جنيه مصري | % |
| ٨٧٩ | ٣٥ | ٨٧٩ | ٣٥ | ١٢٥٢ | ٥٠ |
| | | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٥١ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٥١ | | |
| ٨٣ ٥٢٠ ١٤٦ | ٣٤ | ٨٣ ٥٢٠ ١٤٦ | ٣٤ | ١٤٦ ٥٢٠ ٨٣ | ٥٠ |
| ١٢٦ ٤٤٤ | ٣٥ | ١٢٦ ٤٤٤ | ٣٥ | ٤٤٤ ١٢٦ | ٥٠ |
| | | ٧٢,٢٢ | ٧٢,٢٢ | | |
| | | ٧٠,٠٢ | ٧٠,٠٢ | | |
| ٣٦ ٥٢٤ ٠٠٠ | ٣٥ | ٣٦ ٥٢٤ ٠٠٠ | ٣٥ | ٩٠٠ ٤٠٠ ٦٣ | ٥٠ |
| | | ٧١,٦٨ | ٧١,٦٨ | | |
| | | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٧٢ | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٧٢ | | |
| ٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧ | ٣٥ | ٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧ | ٣٥ | ٤٢٧ ١٣١ ٤٥٣ | ٥٠ |
| ٣٧ ١١٣ ١٠٠ | ٣٥ | ٣٧ ١١٣ ١٠٠ | ٣٥ | ١٠٠ ١١٣ ٣٧ | ٥٠ |
| | | ٧٢,٠٤ | ٧٢,٠٤ | | |
| ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ | ٣٥ | ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ | ٣٥ | ٩١٣ ٧٩٤ ٦٣٧ | ٥٠ |
| | | ٧١,٩٥ | ٧١,٩٥ | | |

* بلغت القيمة العادلة لسلاسل الأوراق المالية والمهزونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة المسجلات، البنوك المعرضة) مبلغ ٩١٣ ٧٩٤ ١٣٧ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٦) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩١٣ ٧٩٤ ١٣٧ جنيه مصري (الإيضاح رقم ٢٢).

ويتصل بتبويب القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيمة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيمة على النحو التالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٦ ٥٢٥ ١٢٢ | ٦٣ ٤٠٣ ٣٤٦ | ٣٦ ٥٢٥ ١٢٢ | ٣٦ ٥٢٥ ١٢٢ |
| ٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧ | ٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧ | ٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧ | ٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧ |
| ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ | ٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣ | ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ | ٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩ |

أوراق مالية أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية
أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتصل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | نسبة المساهمة الإجمالي | حقوق المساهمين % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة الإجمالي | حقوق المساهمين % |
|----------------|------------------------|------------------|----------------|------------------------|------------------|
| جنيه مصري | % | % | جنيه مصري | % | % |
| ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ |
| | | ٧٠,٠٠٣ | | | ٧٠,٠٠٣ |
| ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ |
| | | ٧٠,٠٠٣ | | | ٧٠,٠٠٣ |
| ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ٣٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ |
| | | ٧٠,٠٠٣ | | | ٧٠,٠٠٣ |

* شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* مرهونة لدى وكيل التمويل طبقاً لفق إعادة الجدولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي، إيضاح رقم (٢٢، ٣١).

شركة جنوب الوادي للأسمنت

٢٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
بلغت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ١٧٠ ١٧٠ ٠٩٤ ٢٣٢ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

| قطاع الشركات القائمة | القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | | نسبة المساهمة إجمالي حقوق المساهمين % | | نسبة المساهمة إجمالي محفظة الشركة % | | نسبة المساهمة إجمالي المحفظة % | | القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري |
|--|---|-------------|---|-----------|---|-------------|--------------------------------------|-------------|---|
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | |
| قطاع الشركات القائمة | ٨٦ ١٣٦ ٠٥٠ | ٢٣ ٤٩١ ٦٥٠ | ٢,٢٩ | ٠,٦٢ | ٩,٣٩ | ٢,٥٦ | ٣٠,٩٨ | ٨,٤٥ | ٨٦ ١٣٦ ٠٥٠ |
| Orient investment properties LTD Citadel capital for Transportation Opportunities | | | | | | | | | |
| قطاع التترول والغاز | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | ١٦,٥٤ | ١,٢٢ | ٥,٠٢ | ١٦,٥٤ | ١٦,٥٤ | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | |
| قطاع الزراعة | ٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤ | ١,٥٩ | ١,٥٩ | ٦,٥١ | ٢١,٤٨ | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | ٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤ | |
| Falcon Agriculture Investment قطاع الصناعة | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | ١,٠٨ | ١,٠٨ | ٤,٤٥ | ١٤,٦٤ | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | ٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥ | |
| Mena glass LTD صناديق استثمار | ٢٠ ٨٦٧ ٨١٩ | ٠,٥٨ | ٠,٥٨ | ٢,٤٥ | ٧,٩١ | ٢١ ٩٨٦ ٨٦١ | ٢١ ٩٨٦ ٨٦١ | ٢٠ ٨٦٧ ٨١٩ | |
| EFG Capital Partners III Limited الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | ٧,٣٨ | ٧,٣٨ | ٣٠,٣٣ | ١٠٠ | ٢٧٨ ٠٨٠ ٠٩٧ | ٢٧٨ ٠٨٠ ٠٩٧ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | | | | ٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | |

* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية السهوية لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ١٧٠ ١٧٠ ٠٩٤ ٢٣٢ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣١) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٠ ١٧٠ ٠٩٤ ٢٣٢ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

** تتشغل الإستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٩٨٦ ٨٦١ ٢١٠ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة شركة EFG Capital Partners III Limited حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٨٦١ ٨٦١ ٢١٠ جنيه مصري. ويتشمل تجميع القطاعات السابقة وفقاً للإستثمارات المقيدة بورصة الأوراق المالية والإستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري |
|--|-------------|----------------|-------------|
| أوراق مالية أسهم مقيدة بورصة الأوراق المالية | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ |
| أوراق مالية أسهم غير مقيدة بورصة الأوراق المالية | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ | ٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠ | ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | |

٢٦- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣ ٤٨٧ ١٢٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٣ ٩٥٨ ٢٦٦ | ٢١ ٨٨٤ ٣٤٤ | أ - مصنع بني سويف |
| ٣٠ ٧٢٠ ٩٤٦ | ٣٥ ٨٣٣ ٦٠٤ | مخزون خامات |
| -- | -- | مخزن قطع غيار |
| ٩ ٧٤٤ ٦٠٠ | ١ ٨١٢ ٣٢٩ | اعتمادات مستندية |
| -- | -- | مخزون إنتاج تام |
| ٣٢٥ ١٢١ | ٣٢٥ ١٢١ | مخزون إنتاج تام أمانة للغير |
| ٧٤ ٧٤٨ ٩٣٣ | ٥٩ ٨٥٥ ٣٩٨ | مخزون إنتاج تحت التشغيل |
| (١ ٢٦١ ٨٠٦) | (١ ٢٦١ ٨٠٦) | اجمالي المخزون |
| ٧٣ ٤٨٧ ١٢٧ | ٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢ | يخصم: الانخفاض في المخزون* |
| | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٢٦١ ٨٠٦ | ١ ٢٨٠ ٧٧٩ | رصيد أول المدة |
| -- | (٣٠ ٩٤١) | المستخدم خلال الفترة |
| -- | ١١ ٩٦٨ | المدعم خلال الفترة |
| ١ ٢٦١ ٨٠٦ | ١ ٢٦١ ٨٠٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٢٧- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٤ ٠١٩ ٧٩٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٤ ٠١٩ ٧٩٧ | ٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤ | موردون - مصنع الأسمنت* (إيضاح رقم ٤٩) |
| ١١٤ ٠١٩ ٧٩٧ | ٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

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

٢٨ - العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩ ٦٥٢ ٣٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٥ ٢٤٨ ٤٥٤ | ٩ ٦٥٢ ٣٠٦ |
| ٥ ٢٤٨ ٤٥٤ | ٩ ٦٥٢ ٣٠٦ |

عملاء - مصنع الأسمت

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٣٤ ٩٢٨ ٣١٥ | ١٩٠ ١٦٦ ١١١ |
| ٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧ | ٥١ ٣٦٩ ٥٣٧ |
| ٣٤ ٥٢٩ ٣٤٥ | ٣٣ ٢٠٨ ٥٣٥ |
| ٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣ | ٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣ |
| ٢٨٧ ٨٢١ ٥١١ | ٢٨٧ ٨٢١ ٥١١ |
| ٢٢ ١١٥ ٠٥٧ | ٢٩ ٨٤٨ ٦٨٣ |
| ٥ ٨٧٩ ١٩٨ | ٥ ٨٢٥ ٢٧٢ |
| ٥٥ ٧٦١ ٦٧٠ | ٥٤ ٢٦١ ٦٧٠ |
| ٣ ٥٣٤ | ٣ ٥٣٤ |
| ٦١٨ ٠٠٠ ٤٦٠ | ٦٧٢ ٧٢٩ ٨٥٦ |
| ٣ ٢٨٨ ٣٠٣ | ٣ ٢٠٦ ٠٩٨ |
| ٦١٤ ٧١٢ ١٥٧ | ٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨ |

مدينون متنوعون

مصلحة الجمارك - ضريبة مبيعات مستحقة (سلع رأسمالية)

(لها مقابل بالدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى - إيضاح رقم ٤١)*

أرصدة مدينة تحت التسوية

هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الأول)

هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الثاني) (إيضاح رقم ٤١، ٤٩)***

أرصدة مدينة أخرى

مصرفات مدفوعة مقدما

تأمينات لدي الغير

فوائد ودائع مستحقة

إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يخصم : الانخفاض في المدينين **

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣ ٢٨٨ ٣٠٣ | ٣ ٢٨٨ ٣٠٣ |
| -- | (٨٢ ٢٠٥) |
| ٣ ٢٨٨ ٣٠٣ | ٣ ٢٠٦ ٠٩٨ |

الرصيد في أول العام

المستخدم خلال العام (طبقاً لقرار مجلس الإدارة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* بلغ رصيد مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥١ ٣٦٩ ٥٣٧ جنيه مصري، ويتمثل ذلك الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على آلات ومعدات ولوازم خطوط الإنتاج الواردة من الخارج، حيث تم تأجيل سداد باقي قيمة الضريبة لتسد خلال ثلاثة أشهر من بدء الإنتاج، إلا أن الشركة قد قامت برفع دعوى قضائية للمطالبة بعدم سداد باقي أقساط ضريبة المبيعات المستحقة ولم يتم الفصل في الدعوى بعد (إيضاح رقم ٤١).

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

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

٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠٨ ٩٣٩ ٢٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ودائع - عملة محلية |
| ٤ ٥٥٠ ٠٠٠ | ٥٥٠ ٠٠٠ | حسابات جارية بالبنوك والصندوق |
| ٤٤ ١٤٩ ٦٢٤ | ٢٢ ٣٨٩ ٧٠٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤ | ٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨ | |

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

٣١- رأس المال

حُدّد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصري (عشرون مليار جنيه مصري فقط لا غير) وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١٢ مليار جنيه مصري ليقارب خمسة أمثال رأس المال المصدر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٨٢٢ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال بما يلي :

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

رأس المال المصدر

| جنيه مصري | |
|-------------|---|
| ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة |
| ٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠ | - رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٤٢٦ ٧٨٢ ٣٠ سهماً القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية. |
| ٥٧ ٧٠٠ ٢٣٥ | - رأس المال المصدر بعد التخفيض الثاني طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية. |
| ٥٥ ٣٩١ ١٧٥ | - رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعاً على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية. |
| ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ | - رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية. |

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

٣٢- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ |
| ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | المدعم خلال العام |
| -- | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ | |

٣٣- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | المحول للاحتياطي الخاص |
| -- | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ | |

٣٤- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | المدعم خلال العام |
| -- | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ | |

٣٥- تسويات على الخسائر المرحلة

بلغ رصيد التسويات على الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧) جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|-----------------|---|
| (٤٠٢ ٢٣٥ ٠١٤) | (٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢) | • رصيد الخسائر المرحلة في أول العدة |
| (٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩) | (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | • المحول إلي الخسائر المرحلة (خسائر عام ٢٠٢٢) |
| | | • التسويات الحسابية على الخسائر المرحلة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية |
| (٥٦ ١٣٧ ٨٤٨) | (٦٢ ٢٤٩ ٣٧٤) | • تسويات فروق العملة المحولة من الدخل الشامل طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٥) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (ملحق رقم ج) |
| (٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١) | (٧٤ ١٦٠ ٠٦٧) | |
| (٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢) | (١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧) | |

٣٦- القروض

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

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

- توريد وتركيب وتشغيل محطة الطحن الجديدة بطاقة قدرها ١.٧٨٢ مليون طن أسمنت سنويًا وذلك بإضافة طاحونتين أسمنت وصوامع تخزين ووحدات تعبئة.
- تطوير خطوط الإنتاج الحالية وشراء قطع الغيار الاستراتيجية والتي يتم تمويلها من الموارد الذاتية للمقترض.
- شراء وتركيب نظام وقود بديل (طاحونة الفحم والمشتقات البترولية).
- شراء تركيب وحدة إعادة توليد كهرباء من الغازات الساخنة المنبعثة.

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

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

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

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

تمويل الشريحة (أ):

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

تمويل الشريحة (ب) :

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

ضمانات العقد:

- إبرام وتوثيق رهن محل تجاري من الدرجة الأولي والثانية والثالثة لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك علي الأصول المادية والمعنوية لمصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).
- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت المقترض (إيضاح رقم ٢٠).
- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك علي المباني المقامة علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).
- إبرام وتنازل عن وثائق التأمين لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك ضد كافة المخاطر.
- رهن كافة الأسهم المملوكة للمقترض وكافة حسابات المقترض القائمة والاستثمارات في الشركات التابعة (إيضاح رقم ٢٣، ٢٤، ٢٥).
- كافة حسابات الشركة الجارية لدي البنوك المقرضة مرهون لصالح تلك البنوك.

سعر العائد:

- بالنسبة للشريحة (أ) سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.
- بالنسبة للشريحة (ب) سعر الليبور لمدة ستة شهور بالإضافة إلي هامش ١.٢٥٪.

مدة السداد:

يتم سداد القرض علي ١٢ عام متضمناً عامان كفترة سماح حيث يتم سداد أصل القرض (التمويل) علي عدد (٢٤) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ بعد عامين من تاريخ توقيع العقد (فترة السماح) ولمدة ٦ سنوات كما يتم سداد الفوائد المرسلة علي عدد (١٩) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ في منتصف العام السابع من تاريخ التوقيع علي العقد ولمدة ٤ سنوات ونصف.

وقد بلغت أرصدة القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد إعادة التمويل والجدولة طبقاً لعقد إعادة التمويل (الشريحتين أ، ب) والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

| اجمالي في | اجمالي في | اقتساط | اقتساط | |
|--|----------------|---------------|--------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | طويلة الاجل | قصيرة الاجل | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي | | | | |
| الشريحة (أ) بالجنيه المصري | | | | |
| ١ ٦٩١ ٢٩١ ٨٥٦ | ١ ٧٩٧ ٧٥٢ ٤٠٠ | ١ ٢٤٥ ٤١٩ ٧٩٦ | ٥٥٢ ٣٣٢ ٦٠٤ | اجمالي الشريحة (أ) |
| (٣٥٢ ٧٨٧ ٨٩٩) | (٢٤٤ ٧٧٣ ٣٧٦) | (٢٢٧ ٥٩٢ ٣٨٦) | (١٧ ١٨٠ ٩٩٠) | خصم قيمة حالية |
| ١ ٣٣٨ ٥٠٣ ٩٥٧ | ١ ٥٥٢ ٩٧٩ ٠٢٤ | ١ ٠١٧ ٨٢٧ ٤١٠ | ٥٣٥ ١٥١ ٦١٤ | قيمة الشريحة (أ) المخصومة |
| الشريحة (ب) الدولارية | | | | |
| ٢٩٦ ٣٤٨ ٧٧١ | ٣٨١ ٠٥٩ ٧٥٢ | ٢٥٥ ٥٥٤ ٤٥٤ | ١٢٥ ٥٠٥ ٢٩٨ | اجمالي الشريحة (ب) |
| (٣٥ ٧٨٨ ٨٨٢) | (٢٤ ٥٠٥ ٤١٣) | (٢٢ ٨٦٠ ٨٥٠) | (١ ٦٤٤ ٥٦٣) | خصم قيمة حالية |
| ٢٦٠ ٥٥٩ ٨٨٩ | ٣٥٦ ٥٥٤ ٣٣٩ | ٢٣٢ ٦٩٣ ٦٠٤ | ١٢٣ ٨٦٠ ٧٣٥ | قيمة الشريحة (ب) المخصومة |
| ١ ٥٩٩ ٠٦٣ ٨٤٦ | ١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣ | ١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤ | ٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩ | إجمالي عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي |

٣٧- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٤ ١٢٦ ٩١ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

| أوراق دفع | أوراق دفع | الإجمالي في | الإجمالي في | |
|-------------|-------------|----------------|----------------|--------------------------|
| قصيرة الاجل | طويلة الاجل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨٩ ١٧٧ ٣٠٤ | -- | ٨٩ ١٧٧ ٣٠٤ | ٢٤٠ ٧٨٦ ٥٣٠ | استحقاق حتى ٢٠٢٤ |
| -- | ١ ٩٤٨ ٨٠٠ | ١ ٩٤٨ ٨٠٠ | ١ ٩٤٨ ٨٠٠ | استحقاق حتى ٢٠٢٥ |
| ٨٩ ١٧٧ ٣٠٤ | ١ ٩٤٨ ٨٠٠ | ٩١ ١٢٦ ١٠٤ | ٢٤٢ ٧٣٥ ٣٣٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٣٨- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨ ٥١١ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

| بنوك دائنة - عملة محلية | بنوك دائنة - عملة أجنبية | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ٧ ٤٤٤ | ١ ٠٦٧ | ٨ ٥١١ |
| ٢٥٥ | | ٧ ٦٩٩ |

٣٩- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٦٨٢ ٣٩٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز |
| ٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨ | ٢٢ ٥٥٥ ١٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨ | ٢٢ ٥٥٥ ١٢٥ | |

٤٠- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون - مصنع الأسمنت |
| ٤٣ ٨٠٠ ١٧٣ | ٣٨ ٩٧٠ ٦٩٠ | موردون متنوعون |
| ٨ ٦٧٨ ٥٩١ | ١١ ٤١٧ ٣٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤ | ٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧ | |

٤١- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | دائنون متنوعون |
| ٣٠١ ٦١٥ ٩٨٢ | ٢٣٢ ٢٧٣ ٢٨٧ | أرصدة دائنة أخرى* |
| ٢٥٢ ٧٨٠ ٠٤٢ | ١٩٥ ٩٤٨ ٨٩٦ | مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات |
| ٥١ ٣٦٩ ٥٣٧ | ٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧ | (لها مقابل بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٢٩) |
| ٢٨ ٦٦٧ ٩٩٩ | ٣٠ ١٤٩ ٣٦٩ | تأمين ضمان أعمال |
| ٣٦ ٠٩٧ ٠٤٩ | ٢٣ ٥٧٣ ٣٠٥ | مصروفات مستحقة |
| ٩٣ ٦٤٧ ٩٩٩ | ٦٠ ٣٤٣ ٣٢٨ | أرصدة دائنة مستحقة |
| -- | ٥ ٧٠٦ ٧٨٩ | تأمينات للغير (عملاء) |
| ١ ٩٧٣ ٦٨٣ | ١ ٩٧٣ ٦٨٣ | الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل |
| ٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١ | ٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

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

بلغ رصيد التغيير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٢٨٩) ٤٧٠ ٤٧٠ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

| الرصيد في | الرصيد حتى | المستخدم حتى | رصيد اول العدة | قطاع |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١ ٣٦٤ | ١ ٢٦١ | -- | ١٠٣ | قطاع التشييد والبناء |
| ٥٤ ١٩٦ ٣٢٦ | -- | -- | ٥٤ ١٩٦ ٣٢٦ | قطاع الشركات القابضة |
| ٤٥ ٥٣٦ ٠٤٢ | ٢٦ ٨٧٦ ٩٦٣ | -- | ١٨ ٦٥٩ ٠٧٩ | قطاع البنوك والمؤسسات المالية |
| ١ ٢٤٣ ٥٥٠ | -- | -- | ١ ٢٤٣ ٥٥٠ | قطاع الزراعة |
| (٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١) | -- | -- | (٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١) | قطاع الصناعة |
| (١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩) | ٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤ | -- | (١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| (بنود الدخل الشامل الآخر) | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٨ ٦٥٩ ١٨٢ | ٤٥ ٥٣٧ ٤٠٦ | ١٨ ٦٥٩ ١٨٢ | ٤٥ ٥٣٧ ٤٠٦ | احتياطي اوراق مالية مقيدة |
| (١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥) | (١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥) | (١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥) | (١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥) | احتياطي اوراق مالية غير مقيدة |
| (١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣) | (١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩) | (١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣) | (١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٤٣ - مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٨ ٤٢٦ ٨٧٧ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | إيرادات النشاط |
| ٦٦٥ ٨٢٩ ١٦٥ | ٤٩٥ ٢٩٥ ٦٥٢ | إيرادات اسمنت سائب |
| ١٨٠ ٦٤٤ ٤٠٠ | ٣٦٥ ٤٠٩ ١٤٤ | إيرادات اسمنت معبأ |
| ٢٤ ٦١٧ ٧٨٦ | ١٥ ٠٨٩ ٤٩٠ | إيرادات مبيعات أسمنت سائب وصال |
| ٢ ٦٤٣ ٠٤٩ | ١ ٦٣٢ ١٤٢ | إيرادات نقل الاسمنت وصال |
| ٨٧٣ ٧٣٤ ٤٠٠ | ٨٧٧ ٤٢٦ ٤٢٨ | اجمالي مبيعات نشاط الأسمنت |

٤٤ - تكاليف النشاط

بلغ إجمالي تكاليف النشاط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٩ ٤٩٢ ٨١٥ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | التكاليف المباشرة |
| ٦٤٠ ١٦٤ ٥٣٦ | ٦٦٠ ٤٦٥ ٨٢٦ | المواد الخام |
| ١٤ ٢٣٧ ٢٢٠ | ٣٠ ٥٧٦ ١٩٥ | التعبئة |
| ١١ ٧١٨ ٠٦٠ | ١٢ ٥٧٢ ٨٥٢ | الأجور وما في حكمها |
| ٣٠ ٣٤٩ ٥١٢ | ٢٢ ٧٦٧ ٠٠٧ | رسم التنمية على انتاج الاسمنت |
| -- | ٨١٢ ٥٨٨ | حق انتفاع أراضي (المرافق) |
| ٦٠ ٦١١ ٨٢٠ | ٤٣ ٤٨٦ ٥٩٠ | استهلاك كهرباء وصيانة المحطة |
| ٩٨ ٤٩٠ | ٥٢ ٥٢٨ | محروقات (بنزين - سولار) |
| ٧٥٧ ١٧٩ ٦٣٨ | ٧٧٠ ٧٣٣ ٥٨٦ | إجمالي التكاليف المباشرة |
| | | التكاليف غير المباشرة |
| ١٢ ٦٠١ ٩٩٦ | ١٠ ٣٩١ ٥٤٧ | صيانة وقطع غيار |
| ١٥ ٢٦٦ ٣٧٨ | ١٤ ٦٠٩ ٤٥٦ | إهلاك أصول ثابتة |
| ٢ ٥٠٧ ٧٠٥ | ٣ ٣٢٢ ٦٦٩ | مصرفات أخرى |
| ٥٠ ٩٥٨ ٤٧٧ | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | مصرفات صيانة وعمرات |
| ٨١ ٣٣٤ ٥٥٦ | ٤٣ ٣٢٣ ٦٧٢ | اجمالي التكاليف غير المباشرة |
| ٨٣٨ ٥١٤ ١٩٤ | ٨١٤ ٠٥٧ ٢٥٨ | اجمالي تكاليف المبيعات |
| ١٠ ٢٢٧ ٠٣٧ | ١ ٤٣٥ ٣٦١ | تكلفة نقل الأسمنت |
| ٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١ | ٨١٥ ٤٩٢ ٦١٩ | إجمالي تكاليف النشاط |

٤٥ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤ ٧٧٧ ٢٣٩ مصرى ويتمثل فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ١٩ ١٨٦ ٣٧٦ | ١٥ ٠٢٦ ٧٣٠ | أجور ومرتبات وما فى حكمها |
| ٦ ٩٠٩ ١٩٢ | ٣ ٦٤٠ ٨٩٣ | رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة |
| ١ ٠٣٤ ٣٣٧ | ٣ ٩٦٦ ٨١٥ | ايجارات ورسوم وتراخيص |
| ٦٤١ ٢٩١ | ٧١٨ ٩٦١ | كهرباء ومستهلكات مستخدمة |
| ١ ٠٥٨ ٣١٦ | -- | مصروفات نقل وانتقال |
| ٦١٠ ٨٨٩ | ٧١٢ ٠٣٩ | مصروفات تأمين |
| ٥٤٥ ٦٤٩ | ١٧٧ ٩٢٧ | مصروفات بنكية |
| ١٤ ٧٩١ ١٨٩ | ٤ ٩٩٥ ٢٤٤ | مصروفات أخرى متنوعة |
| ٤٤ ٧٧٧ ٢٣٩ | ٢٩ ٢٣٨ ٦٠٩ | إجمالي مصروفات عمومية وإدارية |

٤٦ - نصيب السهم فى (الخسائر)

بلغ نصيب السهم فى (الخسائر) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٠,٤٠) جنيه مصرى لكل سهم وذلك على النحو التالى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) | (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤) | صافى (خسائر) العام بعد الضريبة |
| | | مقسوما على |
| | | متوسط عدد الاسهم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| (٠,٤٠) | (٠,٤٣) | نصيب السهم من (الخسائر) |

٤٧ - المعاملات غير النقدية

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

- تم استبعاد أثر الزيادة فى احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤ جنيه مصرى مقابل مدفوعات فى شراء استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الانخفاض فى التسويات على الخسائر المرحلة بمبلغ ٥٩ ٩٥٣ ٦٠٢ جنيه مصرى مقابل التغير فى القرض بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى بنود الدخل الشامل بمبلغ ٧٤ ١٦٠ ٠٦٧ جنيه مصرى مقابل التغير فى القرض بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى الاصول الثابتة بمبلغ ٣ ١٦٩ ٩٨٩ ٥٦١ جنيه مصرى مقابل الزيادة فى فائض اعادة التقييم بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى الالتزامات الضريبية المؤجلة بمبلغ ٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩ جنيه مصرى مقابل الانخفاض فى فائض اعادة التقييم الاصول الثابتة بينود الدخل الشامل الآخر بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر النقص فى الاصول الضريبية المؤجلة بمبلغ ٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢ جنيه مصرى مقابل الانخفاض فى فائض اعادة التقييم الاصول الثابتة بينود الدخل الشامل الآخر بذات المبلغ.

٤٨- الموقف الضريبي

- تم تأسيس الشركة طبقاً لأحكام قانون جوافز وضمانات الاستثمار بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٠ حصلت الشركة على إعفاء ضريبي على النشاط كما هو وارد بالبطاقة الضريبية لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفترة من تاريخ بداية النشاط في ٢٠ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، والشركة خاضعة لضريبة الدمغة على الصرفيات في تعاملاتها مع الجهات الحكومية.

أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبي بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١١.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٨ وإخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية ثم لجنة الطعن، وتم تقديم مذكرة أمام لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري كما قامت الشركة بتقديم طلب لإنهاء المنازعة الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.

- جاري فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ لدى كبار الممولين.

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنوياً طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

ثانياً: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتببات)

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.

-- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ وجاري انتظار نتائج الفحص.

- يتم حالياً فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لدى مأمورية كبار الممولين.

- السنوات ٢٠٢٠، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن علي مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بافحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.

- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط.

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص من سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠٠٨ حتى ديسمبر ٢٠١٢ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم باللجان الداخليه بالمأمورية وتم التسوية وسداد الفرق.

- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة الطعن وأسفر عن مبلغ ٤٦٠ ٩٠٠ ٢٩ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ١١ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الدخول بها إلي لجنة إنهاء المنازعات ونحن بصدد إصدار قرار لجنة إنهاء المنازعات.
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ وتم الربط.
- سنة ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

٤٩ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- تحكيم شركة ريلينس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعاوى المتفرعة عنه
 - صدر لصالح شركة (RHI) حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ تحكيم مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي الصادر بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ والذي قضى بإلزام الشركة بأداء المبالغ الواردة بالحكم وما يرتبط بتلك الدعوى من تكاليف تحكيم وكذا الفوائد المرتبطة بالدعوى.
 - تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٧).
 - في ضوء ذلك الحكم فقد قامت الشركة بتحريك دعويين بطلان أصلية برقم ١٢/٤٦،١٢ ق المنضمتين وموضوع الدعويين بطلان حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.
 - تقدمت الشركة بتظلم من الأمر الوقي باستلام الصيغة التنفيذية للحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ وقد اقامت الشركة التظلمين رقمي ٢٣،٢٠/١٣٧ ق وموضوع الدعويين التظلم من الأمر الوقي بوضع الصيغة التنفيذية علي الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.
 - تقدمت الشركة بتظلم من تذييل الحكم الصادر بالصيغة التنفيذية لدعوى التحكيم رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ وقد اقامت الشركة التظلم رقم ٤٢/١٣٨ ق وذلك بالتظلم من تذييل حكم في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧ بالصيغة التنفيذية وما زالت هذه الدعاوى متداولة.
 - تقدمت الشركة ببلاغ لنيابة الأموال العامة والمقيد برقم ٧٧٨٨ لسنة ٢٠٢٠ والمقيد برقم ٦٧ لسنة ٢٠٢١ وذلك عن وقائع الاستيلاء علي أموال شركة جنوب الوادي للاسمنت وصدر قرار النيابة العامة بإحالة البلاغ لإدارة خبراء الكسب غير المشروع.

• تحكيم شركة SINOMA (CDI)

- قامت الشركة برفع دعوى بشأن بطلان الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي في الدعوى رقم ٣٦/١٣٨ ق د تجاري استئناف القاهرة وكذا دعوى رقم ٥٩/١٣٨ ق د تجاري استئناف القاهرة مع شركة SINOMA (CDI) - المقاول العام والمسند إليه أعمال إنشاء الطواحين الخاصة بالخط الجديد (أصول المرحلة الثانية) بمصنع الشركة بمحافظة بني سويف - والمؤرخ بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ والتي انسحبت من موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨ وما زالت الدعويين متداولتين.
- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٢٧).

• الدعوى رقم (٣٦٠٦١) لسنة ٧٣ ق

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

• دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٤٢٣٢٧ لسنة ٧٤ ق) ضد وزير المالية وآخرين لوقف المطالبات الخاصة برسم لتنمية.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (١٠٦٩٧ لسنة ٧٤ ق) ضد وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٣٦٥٢ لسنة ٧٤ ق) ضد وزير المالية لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢١٢١٧ لسنة ٧٤ ق) ضد رئيس مجلس الشيوخ ورئيس مجلس النواب ورئيس مجلس الوزراء ورئيس مصلحة الضرائب للدفع بعدم دستورية القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة لعدم أخذ رأي مجلس الشوري قبل إقراره من مجلس الشعب.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٧٦/٦٦٠٢٨ ق) ضد وزير المالية بصفته بطلب وقف تنفيذ وإلغاء قرار لجنة الطعن رقم ١٩٤٥ لسنة ٢٠٢١.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢٨٢٧٠ لسنة ٧١ ق) لإلغاء القرار الصادر بفرض مبلغ ٢٠ ٩١٣ ٤٢٠ جنيه مصري ضد وزير المالية.

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

- قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية رقم ١٣٢٦ لسنة ٢٠١٩ مركز القاهرة الاقليمي للتحكيم التجاري الدولي المقامة من شركة جنوب الوادي للاسمنت ضد الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بطلب التعويض عن الأضرار التي أصابها نتيجة إخلال الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بعقد الإدارة والتشغيل مع شركة جنوب الوادي للاسمنت.

٥٠- الضريبة المؤجلة

بلغ رصيد الضريبة المؤجلة كالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

| الرصيد في اول المدة | | الحركة خلال العام | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| التزام | اصل | التزام | اصل | التزام | اصل |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢ | -- | ٥٨٦ ٠١٢ ٩٥١ | -- | (٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩) | -- |

٥١- البيانات المالية

(أ) القيمة الأسمية لرأس المال

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

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤١٥ ٨٥٩ ٧٦٣ ٣ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك على النحو التالي:-

| جزئى | كلى |
|---|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| -- | ١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣ |
| صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٣ | |
| بضائف/ بخصم : | |
| (٦٢ ٢٤٩ ٣٧٤) | -- |
| (٧٤ ١٦٠ ٠٦٧) | -- |
| فروق تقييم | |
| فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأموال المالية الاعتراف والقياس. | |
| ٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤ | |
| ٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠ | ٢ ٤٧٤ ٤٤٥ ٣٩٣ |
| صافي تقييم الأصول الثابتة | |
| الإجمالي | |
| بضائف/ بخصم : | |
| ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١) |
| صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥ |

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٧,٨٠ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|-------------------------------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥ | ١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣ |
| صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) | |
| مقسوماً على : | |
| ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ | ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ |
| عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٧,٨٠ | ٣,٠٨ |
| نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية | |

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٧٧٢ جنيه مصري للسهم مقابل ٧,٨٠ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥٢ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة

(أ) الأدوات المالية

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

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥٣ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة البنوك الدائنة (القروض، السحب على المكشوف)، والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بدون فائدة والتي تمثل رصيد الدفعات المقدمة من العملاء، وبالإضافة إلى إتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية للأوراق المالية المتاحة للبيع والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها و ينعكس ذلك على القيم العادلة للمحفظة.

(ج) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة في الشركات المستثمر في رؤوس أموالها وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة، وتقوم الشركة باتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد والإيرادات والأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء وإعادة البيع وكذلك البيع وإعادة الشراء وذلك بالإضافة للتنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

(د) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر الى الحد الأدنى.

(هـ) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات وقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

٥٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والتي انتهت لعدم وجود أية خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسهم للعملاء وتحريز فائز المبيعات وعدم وجود سياسة ائتمانية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغ رصيدها ٣٠٦ ٦٥٢ ٩ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

٥٥- تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

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

- تم استبدال بالمعايير أرقام: (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها، و(٢٣) الأصول غير الملموسة، و(٣٤) الاستثمار العقاري، و(٣٥) الزراعة، و(٣٦) التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها أعلاه، حيث يتم تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائز إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- تم إضافة معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين على النحو المرفق لهذا القرار إلى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.
- تم إلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التأمين من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

٥٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

- بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، و٢٢,٢٥٪ و٢١,٧٥٪ على الترتيب لاحتواء الضغوط التضخمية وتحقيق معدلات التضخم المستهدفة.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اجتمعت لجنة السياسات النقدية اجتماعاً استثنائياً للمداولة بتأثر الاقتصاد المحلي بنقص الموارد من العملات الأجنبية مما أدى إلى ظهور سوق موازية لسعر الصرف وتباطؤ النمو الاقتصادي وذلك بالتزامن مع تعرض الاقتصاد العالمي لصدمات متتالية الأمر الذي أدى لضغوط تضخمية وفي هذا الصدد قررت اللجنة رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، و٢٨,٢٥٪ على التوالي الأمر الذي انعكس بدوره على سعر الصرف المعطن من البنوك المحلية للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وتقوم الشركة بدراسة أثر تلك التعديلات على التزامات الشركة.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وتتضمن الآتي :-
- يستبدل بالمعايير أرقام (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" و(١٧) "القوائم المالية المستقلة"، و(٣٤) "الاستثمار العقاري"، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، المعايير المرفقة لهذا القرار.