

  
**جنوب الوادي**  
للإسمنت

صدر رقم : 4-2023/ 15

التاريخ : 2023/ 3 / 5



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 الإدارة المنعقد يوم السبت الموافق : 2023/3 /4 .
- 2- نسخة من القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022 وكذا تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية .
- 3- صورة من تقرير لجنة المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 .
- 4- تقرير مجلس الإدارة السنوي مرفق به تقريرى (ESG) ، (TCFD) للاستدامة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
- 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 للإسمنت

محمد خالد بهنسى

مدير علاقات المستثمرين

# مصطفى شوقي

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٢)

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة جنوب الوادي للأسمنت

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لمُلخَص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة 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

تتخصص 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 إبداء الرأي المتحفظ

- لم نوافق بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحتفظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ١٤٥ ١٠٨ ٣٦١ جنيه مصري ولم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من تلك الاستثمارات (إيضاح رقم ٢٢، ٢٣، ٢٥).

- استمرراً لتحفظنا على الموقف القانوني لبعض القضايا بتقريرنا على القوائم المالية عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ وما قد يترتب عليها من التزامات مالية في حالة صدور أحكام نهائية والتي تتمثل في أحكام التحكيم الصادرة لصالح كلا من شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) (السابق اسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الإسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف) وشركة SINOMA (CDI) (المقاوم 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 ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٤٨).

- لم نوافق من البنك التجاري الدولي بصفته وكيل التمويل المشترك بعقد إعادة التمويل والجدولة بالرد على طلب الشركة بإرسال مصادقة على أرصدة القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية للقرض في ذلك التاريخ ولم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من صحة رصيد القرض في ذلك التاريخ (إيضاح رقم ٣٢).

## الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما جاء بالفقرات السابقة وما قد يترتب عليهما من آثار وتسميات فمن رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة جنوب الوادى للأسمنت شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## فقرة توجيه الانتباه

مع عدم التحفظ على رأينا وبالإشارة لما هو وارد بقائمة الدخل الشامل فقد قررت إدارة الشركة تطبيق المعالجة الواردة في الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار الصرف والصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ لمعالجة الآثار المترتبة على تحريك سعر الصرف بصفتها معالجة محاسبية استثنائية على القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية.

## 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 لأصول المرعية، وتم تقييم المخزون من واقع قوائم تكاليف إجمالية تفى بالفرض، بالإضافة إلى 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 : ٤ مارس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات  
هدى مصطفى شوقى  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧)  
٣٤٥١ م.م.م  
Mazars مصطفى شوقى

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٢)

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
حنيه مصري	حنيه مصري		الأصول الثابتة (بالصافي)
٢ ١٢٢ ٧٩٢ ٣١٠	٢ ٠٨٨ ٧٧٣ ٦٥٠	(٢٠، ٥/٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩ ٤٣٤ ٦٩٠	٢٠ ١٦٤ ٨٩٦	(٢١، ٧/٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٠١ ٠٥١ ٠٨٦	٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	(٢٣، ٥/١٠)	استثمارات في شركات تابعة
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤، ١٠/١٠)	مسدد تحت حساب شراء استثمارات
١٠٩ ٨٦١ ٦٧٧	١١٠ ١٠٢ ٧٢١	(١٢)	أصول ضريبية مؤجلة
٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢	٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢ ٩٣٣ ٥٠٤ ٦٢٥	٢ ٩١٠ ٣٢٢ ٨٦٨		الأصول المتداولة
٢٧٠ ٢٨٦ ٤٦٣	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	(٢٥، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥ ٩٢١ ٩٤٢	٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢	(٢٦، ٩/٩)	المخزون
١٠٧ ٣٨٢ ١٧٧	٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	(٢٧)	موردون دفعات مقدمة
٦ ٧٧٤ ٧١٠	٥ ٢٤٨ ٤٥٤	(٢٨)	العملاء
٦٥٩ ٩٨٦ ٨٩٧	٦١٤ ٧١٢ ١٥٧	(٢٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢	٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤	(٣٠، ١٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ٢٢٠ ٨٥٦ ١٦١	١ ٠٩٥ ١٩٨ ٦٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٢١٥ ٦٩٥	٧ ٦٩٩	(٣١)	بنوك دائنة
--	٢٥٩ ٦٨١ ٠٧٦	(٣٢)	أقساط قروض قصيره الأجل
١٥ ٢٠٢ ٤٢٧	٢٢ ٥٥٥ ١٢٥	(٣٣)	عملاء دفعات مقدمه
٢٠٠ ٣٥٨ ٧٦١	١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨	(٣٤)	أوراق دفع قصيره الأجل
٤٤ ٠٦٩ ٢٥٤	٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧	(٣٥)	الموردون
٦٣٣ ٤٨٥ ٠٠٩	٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤	(٣٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٥ ٣٣١ ١٤٦	١ ١٣٠ ٧٢٦ ٧٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٢٥ ٥٢٥ ٠١٥	(٣٥ ٥٢٨ ١٣٣)		رأس المال العامل
٣ ٢٥٩ ٠٢٩ ٦٤٠	٢ ٨٧٤ ٧٩٤ ٧٣٥		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق الملكية
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٣٧، ١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	(٣٨، ١٦)	احتياطي قانوني
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	(٣٩، ١٦)	احتياطي خاص
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٤٠، ١٦)	احتياطي نظامي
(١٨٧ ٢١٤ ١٦٦)	(١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣)		الدخل الشامل الأخر
(٤٠٢ ٢٣٥ ٠١٤)	(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)		(خسائر) مرحلة
٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	١ ٦٩٢ ٨٠٧ ١٦٧		مجموع حقوق الملكية
(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)		(خسائر) الفترة
١ ٩٧١ ٢٠١ ٥٩٣	١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٢٢٦ ٤٢٩ ٧٦١	١ ٣٣٩ ٣٨٢ ٧٧٠	(٣٢)	أقساط قروض طويلة الأجل
٦١ ٣٩٨ ٢٨٦	٥١ ٣٤٥ ٩٩٢	(٣٤)	أوراق دفع طويلة الأجل
١ ٢٨٧ ٨٢٨ ٠٤٧	١ ٣٩٠ ٧٢٨ ٧٦٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣ ٢٥٩ ٠٢٩ ٦٤٠	٢ ٨٧٤ ٧٩٤ ٧٣٥		إجمالي تمويل الاستثمار

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.  
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن حسن شربتلى

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٨٤ ٦٢١ ٩٩٠	٨٧٣ ٧٣٤ ٤٠٠	(٤٢، ١/١٥)	مبيعات نشاط الاسمنت
			يخصم :
٣٨٢ ٢٧٢ ٠١٧	٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١	(٤٣)	تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت
(٩٧ ٦٥٠ ٠٢٧)	٢٤ ٩٩٣ ١٦٩	(٤٢)	مجمل ربح (خسائر) نشاط الأسمنت
			يضاف/يخصم
٤٠١ ١٥٠	٧ ٣١٥ ٦٤٨	(٥/١٠)	أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦٨ ٩٦٠)	--		رسوم حيازة أسهم
٦ ١٩٤ ٩٩٨	--	(٣/١٥)	أرباح بيع أوراق مالية
٦ ٣٢٧ ١٨٨	٧ ٣١٥ ٦٤٨		مجمل أرباح قطاع الاستثمارات
(٩١ ٣٢٢ ٨٣٩)	٣٢ ٣٠٨ ٨١٧		مجمل ربح (خسائر) النشاط
			يخصم :
١٠٦ ٥٦١ ٦١٣	١٨٢ ٧٣٤ ٨٥٣		مصروفات تمويلية
٢٥ ٤٤٤ ٧٢٥	٢٩ ٢٣٨ ٦٠٩	(٤٤)	مصروفات إدارية وعمومية
--	٦ ٥١٥ ٣٨٥		رسوم حكومية وضرائب عقارية
--	٥٢ ٧١٤ ٠٥٥		طاقة غير مستغلة
٢٨٢ ٤٨٣	٣٦٦ ٨٤١		تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان
٢ ٥٥٤ ٠٧٤	٣ ٠٦٥ ٠٣٤		اتعاب استشارية ومصروفات قضائية
٢٥٥ ٧٥٧	٢٥٣ ٢٨٢		إهلاك أصول ثابتة - الإدارة
١ ١٤٠ ٧٥٩	--		خسائر رأسمالية
--	١١ ٩٦٨	(٢٦)	الانخفاض في المخزون
١٣٦ ٢٣٩ ٤١١	٢٧٤ ٩٠٠ ٠٢٧		اجمالي المصروفات
(٢٢٧ ٥٦٢ ٢٥٠)	(٢٤٢ ٥٩١ ٢١٠)		مجمل (الخسائر)
			يضاف :
٢٤٩ ٧٨٤	١ ٥٥١ ٣٢٢		فوائد دائنة
١ ٠١٣ ٦٢٧	٢٨ ٨٢٦ ٣٠١		فروق عملة
٨٤٨ ٢١٠	٣ ٤٧٢ ٣٩٣		إيرادات أخرى
٢ ١١١ ٦٢١	٣٣ ٨٥٠ ٠١٦		اجمالي الإيرادات الأخرى
(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)		صافي (خسائر) العام
(٠،٤٧)	(٠،٤٣٢٨)	(٤٥، ١٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن حسن شريتلى

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسائر) العام
(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	
		بنود الدخل الشامل الآخر
٨ ٨٥٣ ٥٤٨	٩ ٨٦٥ ٦٥٣	صافي التغير في القيمة العادلة
--	(٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١)	فروق تقييم العملة *
٨ ٨٥٣ ٥٤٨	(٢٢٢ ٢٥٦ ٥٧٨)	اجمالي بنود الدخل الشامل
--	٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١	يخصم : المحول للخسائر المرحلة (فروق تقييم العملة) *
(٢١٦ ٥٩٧ ٠٨١)	(١٩٨ ٨٧٥ ٥٤١)	اجمالي الدخل الشامل بعد خصم المحول للخسائر المرحلة

\* تتمثل فروق تقييم العملة في فروق إعادة تقييم العملة الأجنبية والتي تتم معالجتها طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٦) 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.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن حسن شريتلى

شركة جنوب الوادي للأسمت  
" شركة مساهمة مصرية "  
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيانات الدخل الشامل

الاحتياطي	احتياطي القيمة									
	فروق تقييم	العمالة	خسائر القوة	مجموع حقوق الملكية	خسائر مرجحة	احتياطي نظامي	احتياطي خاص	احتياطي قانوني	رأس المال	رأس المال
جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي	جنبه مصرفي
٢ ٢٢٢ ٤٩٥ ١٨٠	--	(١٧٨ ٣٦٠ ٦١٨)	(٢٥٠ ٥٩٣ ٨٧٣)	٢ ٦٥١ ٤٤٩ ٦٧١	(١٣٤ ٦٥١ ٧٣١)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
--	--	--	٧٥٠ ٥٩٣ ٨٧٣	(٧٥٠ ٥٩٣ ٨٧٣)	(٧٥٠ ٥٩٣ ٨٧٣)	--	--	--	--	--
(٨ ٨٥٣ ٥٤٨)	--	(٨ ٨٥٣ ٥٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٦ ٩٨٩ ٤١٠)	--	--	--	(١٦ ٩٨٩ ٤١٠)	(١٦ ٩٨٩ ٤١٠)	--	--	--	--	--
(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	--	--	(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	--	--	--	--	--	--	--
١ ٩٧١ ٢٠١ ٥٩٣	--	(١٨٧ ٢١٤ ١٦٦)	(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	٢ ٢٨٣ ٨٦٦ ٣٨٨	(٤٠٢ ٢٣٥ ٠١٤)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
--	--	--	٢٣٥ ٤٥٠ ٦٢٩	(٢٣٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	(٢٣٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	--	--	--	--	--
(٥٦ ١٣٧ ٨٤٨)	--	--	--	(٥٦ ١٣٧ ٨٤٨)	(٥٦ ١٣٧ ٨٤٨)	--	--	--	--	--
(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	--	--	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	--	--	--	--	--	--	--
(٢٢٢ ٢٥٦ ٥٧٨)	(٢٢٢ ١٢٢ ٢٣١)	٩ ٨٦٥ ٦٥٣	--	--	--	--	--	--	--	--
١ ٤٨٤ ٠ ٦٥ ٩٧٣	(٢٢٢ ١٢٢ ٢٣١)	(١٧٧ ٢٤٨ ٥١٢)	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	٢ ١٠٢ ٢٧٧ ٩١١	(٦٨٣ ٨٣٢ ٤٩١)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--
--	٢٢٢ ١٢٢ ٢٣١	--	--	(٢٢٢ ١٢٢ ٢٣١)	(٢٢٢ ١٢٢ ٢٣١)	--	--	--	--	--
١ ٤٨٤ ٠ ٦٥ ٩٧٣	--	(١٧٧ ٢٤٨ ٥١٢)	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	١ ٨٧٠ ١٥٥ ٦٨٠	(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	--

الإيضاحات المرتبطة بالبيانات الشاملة وتقرأ معها.

الرئيس مجلس الإدارة

محمد الرحمن حسن شربل

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١  
المحول للخصائر المرحلة  
الاحتياطي للقيمة المعادلة  
تسويات على الخصائر المرحلة  
خصائر القوة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
المحول للخصائر المرحلة من بيود المدخل الشامل (إرفوق الصلة)  
الإجمالي  
بيود المدخل الشامل الأكبر  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري (٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	جنيه مصري (٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)		صافي (خسائر) العام
٣٧ ٦١٣ ٤٩٨	٣٤ ٦٣٥ ٩٧٣		تعديلات لتسوية صافي خسائر الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
(١ ٠١٣ ٦٢٧)	(٢٨ ٨٢٦ ٣٠١)		الإهلاكات
--	١١ ٩٦٨		فروق العملة
(٦ ٢٦٦ ٠١٧)	(٣٩ ٨٦٢ ٠٩٠)	(٤٦ ب، ج، د، و)	الانخفاض في المخزون
١ ١٤٠ ٧٥٩	--		تسويات على الخسائر المرحلة
(٦ ١٩٤ ٩٩٨)	--		خسائر (أرباح) رأسمالية
--	٤٧ ٦٣٦ ٥١٩		(أرباح) خسائر بيع أوراق مالية
(٤٠١ ١٥٠)	(٧ ٣١٥ ٦٤٨)		استهلاك القيمة الحالية
(٢٤٩ ٧٨٤)	(١ ٥٥١ ٣٢٢)		صافي التغير في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٦ ٥٦١ ٦١٣	١٣٥ ٠٩٨ ٣٣٤		فوائد دائنة
(٩٤ ٢٦٠ ٣٣٥)	(٦٨ ٩١٣ ٧٦١)		مصروفات تمويلية
٩٧ ٠٢٣ ٢٤٧	٦٤١ ٠٥٦		صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل
١٥ ٦٧٥ ٧٤٤	(٢ ٦٨٣ ٦١٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣ ٢٦٥ ٢٣٥)	١ ٥٢٦ ٢٥٦		النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١ ٥٣٦ ٠٦٥)	١٦ ٣٩٨ ٤١٣		(الزيادة) النقص في المخزون
(٤٤ ٧٥٦ ١٤٤)	(١٤ ٩٥٠ ٤٠٩)	(٤٦ هـ، و)	النقص (الزيادة) في العملاء
(١٨ ٣٢٠ ٤١٥)	٦ ٣١٨ ٨٠٣		النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة
(٥ ٦٠٢ ٧٧٠)	٧ ٣٥٢ ٦٩٨		(الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٩٣ ٧٨٦ ٣١٩	(١٩ ٠٢١ ٧١٧)		النقص (الزيادة) في موردين ومقاولين
٤٤ ٧٧٠ ٢٤٢	(٢٦ ٧٧٩ ٥٢٥)		الزيادة (النقص) في عملاء - دفعات مقدمة
٧٣ ٥١٤ ٥٨٨	(١٠٠ ١١١ ٨٠٤)		(النقص) الزيادة في أوراق دفع
			(النقص) الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٥ ٧٦٨)	(٣٥٧ ٠٥٣)	(٤٦ م)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢ ٢٨٠ ٠٠٠	--		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
٦٠٦ ٥٧٩	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١ ٣٥٣ ٤٥٤	(٢٤١ ٠٤٤)		متحصلات بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩ ٩١٠ ٠٠٠	--		مسدد تحت حساب استثمارات
٢٤٦ ٢٥٠	١ ٥٥١ ٣٢٢		مقبوضات من بيع أصول متاحة للبيع
--	(٩٩٠ ٤٦٦)	(٤٦ ن)	فوائد ودائع محصلة
١٤ ٣٤٠ ٥١٥	(٣٧ ٢٤١)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
٢٤٤ ٩٣٠	(١٠ ٨٢٦)	(٤٦ ب)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٠٥ ٥٠٤)	(٤٧٠ ٧٧٨)	(٤٦ ج)	مسدد لتبنوك دائنة
(٢٥ ٩٦١ ٩٩٥)	--	(٤٦ ج، د، هـ، ح)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢٦ ١٢٢ ٥٦٩)	(٤٨١ ٦٠٤)		التغير في القروض
٦١ ٧٣٢ ٥٣٤	(١٠٠ ٦٣٠ ٦٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
١ ٠١٣ ٦٢٧	٢٨ ٨٢٦ ٣٠١		صافي التغير في النقدية خلال العام
٥٧ ٧٥٧ ٨١١	١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢		اثر التغير في أسعار الصرف عن النقدية وما في حكمها
١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢	٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤		رصيد النقدية اول المدة
			النقدية وما في حكمها في اخر المدة

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٦).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد الرحمن حسن شربتلى

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تابع المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
١٩	٢٩- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٢٠	٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٠	٣١- بنوك دائنة
٢٢-٢٠	٣٢- القروض
٢٢	٣٣- العملاء - دفعات مقدمة
٢٣	٣٤- أوراق الدفع
٢٣	٣٥- الموردون
٢٣	٣٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤	٣٧- رأس المال
٢٥	٣٨- الاحتياطي القانوني
٢٥	٣٩- الاحتياطي الخاص
٢٥	٤٠- الاحتياطي النظامي
٢٦	٤١- احتياطي القيمة العادلة - استثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧	٤٢- مجمل أرباح (خسائر) نشاط الأسمنت
٢٧	٤٣- تكاليف النشاط
٢٨	٤٤- مصروفات إدارية وعمومية
٢٨	٤٥- نصيب السهم في (الخسائر)
٢٨	٤٦- المعاملات غير النقدية
٢٩	٤٧- الموقف الضريبي
٣١-٣٠	٤٨- الموقف القانوني
٣١	٤٩- البيانات المالية
٣٢	٥٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة
٣٣-٣٢	٥١- إدارة مخاطر الأدوات المالية
٣٣	٥٢- الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة جنوب الوادي للأسمنت  
" شركة مساهمة مصرية "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ١- نشأة الشركة

تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته 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 عاما 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 سنويا.

## 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 ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٣ .

## ٩- السياسات المحاسبية المتبعة

## ١/٩- أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسؤولية 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 ٢٠٢٢ .

## 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 وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

## ٣/٩- التغيير 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 باتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندي آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنع وكذا مباني وإنشاءات المصنع المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقاً للعمر الزمني مرجحاً بالطاقة الفعلية إلى الطاقة المتاحة في حساب الإهلاك لأنها تتناسب مع طبيعة الأصل على أن يتم مراعاة العوامل الأخرى بخلاف عامل الاستخدام مثل التقادم الفني والزمني، ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

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

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

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

يتم الاعتراف بمخزون 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 مخصوماً 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 ببنود 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 ولموس، 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 مخصوماً 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 - رسملة تكاليف الاقتراض

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

## ١١/٩ - الاضمحلال في قيمة الأصول

## ١/١١/٩ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإنتمائية 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 الإنتمائية للأصل المالي منذ الإعراف الأولى بها.

المرحلة الأولى: خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان منذ الإعراف الأولى، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال القيمة. يتم الإعراف بخسائر إنتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الإنتمائية 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 الإنتمان للأصول المالية منذ الإعراف الأولى. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الإنتمائي 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 الإنتمائي الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإنتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الإنتمائي الداخلي بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنةً 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 الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الإنتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إنتمان 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 الإنتمان. 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 انتمائياً:

- 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 إقتنتها 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

##### ١/١- 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.

##### ٢/١- الأصول المالية - التبيوب

عند الاعتراف الاولي يتم تبويب الأصل المالي على (أدوات الدين) انه مقياس بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

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

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على انه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج اعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- عند الاعتراف الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الاخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الاولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا مالياً يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري- عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه- أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

### ٣/١٠- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة 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 أداها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط 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 سن 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 التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

#### ٥/١٠ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

## ٧/١٠ - الاستبعاد

## الأصول المالية

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

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

## التزامات المالية

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

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

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

## ٨/١٠ - مقاصة الأدوات المالية

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

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

## ٩/١٠- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

## ١٠/١٠- استثمارات مالية في شركات تابعة

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

## ١١/١٠- استثمارات في شركات شقيقة

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

## ١١- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام جارى وغير محدد المقدار سواء كان التزاماً قانونياً أو ضمناً، وسوف يترتب عليه تسوية هذا الالتزام من خلال الموارد الجارية أو المستقبلية للمنشأة، وذلك باستخدام أفضل سبل تقدير لذلك الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحميلاً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ومن خلال قائمة الدخل

## ١٢- الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذى يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات وبذات أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

١٣- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

١٤- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي 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 ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

١٥- تحقق الإيراد١/١٥- مبيعات الأسمنت والخرسانة الجاهزة

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

- تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهاياً أو خطياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة.
- تحديد التزامات الاداء في العقد سواء بالتسمية 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 الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

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

## ١٧ - أسهم الخزينة

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



## ٢١- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٩٦ ١٦٤ ٢٠ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

		رصيد	رصيد التفاق		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكوين سلعى	استثمارى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
<u>الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل</u>					
١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	٣ ٦٤١ ٠٥٦	خط المياه	
٢٦٠ ٢٦٠	٩٠٠ ٤٦٦	٩٠٠ ٤٦٦	--	معدات وأجهزة	
١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	--	دراسة مرور الفحم للبيئة	
١ ٩٠٠ ٧٨٨	١ ٩٩٠ ٧٨٨	١ ٩٩٠ ٧٨٨	--	مشروع برنامج الساب	
١٩ ٤٣٤ ٦٩٠	٢٠ ١٦٤ ٨٩٦	١٦ ٥٢٣ ٨٤٠	٣ ٦٤١ ٠٥٦	اجمالى الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل	
١٩ ٤٣٤ ٦٩٠	٢٠ ١٦٤ ٨٩٦	١٦ ٥٢٣ ٨٤٠	٣ ٦٤١ ٠٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

## ٢٢- محفظة الاستثمارات

بلغت القيمة العادلة لمحفظة استثمارات الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٨٨ ٨٤٧ ٧٩٤ جنيه مصري موزعة طبقاً لطبيعة الغرض الذى تم من أجله اقتناء تلك المحفظة طبقاً لما يلي:

الأوراق المرهونة	القيمة العادلة فى	إيضاح		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم		
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	(٢٥)	أصول مالية فى اوراق سالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	
٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	(٢٣)	أصول سالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤)	استثمارات فى شركات تابعة	
٨٨٨ ٨٤٧ ٧٩٤	٨٨٨ ٨٤٧ ٧٩٤		الإجمالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
			إيضاح رقم (٣٢)	

## ٢٣ - أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣٩ ١١٦ ٩١٠ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة		نسبة المساهمة لاجمالي		نسبة المساهمة لاجمالي		نسبة المساهمة المتاحة		القيمة العادلة		نسبة المساهمة لاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق المساهمين	%	حقوق المساهمين	%	حقوق المساهمين	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق المساهمين	%
٧٩٨	٩١٤	٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩١٤	٩١٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٨٤١٤٧,٠٩٠	٨٤١٤٧,٠٩٠	٠,٠٥٨١,٠٩٢	٠,٠٠٦	١٣,٧٧	٠,٠١٦	١٣,٧٧	٠,٠١٦	٨٤١٤٧,٠٩٠	٨٤١٤٧,٠٩٠	٠,٠٥٨١,٠٩٢	٠,٠٠٦
٢٦٦٥٨٦٧١	٣٦٥٢٤٢٠٨	٠,٠٢٥٢٢٢٤	٠,٠٠٩	٤,١١	٠,٠١١	٥,٩٨	٠,٠٢١	٣٦٥٢٤٢٠٨	٣٦٥٢٤٢٠٨	٠,٠٢٥٢٢٢٤	٠,٠٠٩
٤٩٠٢٤٤٥٢٧	٤٩٠٢٤٤٥٢٧	٠,٣٣٨٥٤٦٦	٠,٠٠٧	٥٥,١٦	٠,٠١١	٨٠,٢٥	٠,٠١٦	٤٩٠٢٤٤٥٢٧	٤٩٠٢٤٤٥٢٧	٠,٣٣٨٥٤٦٦	٠,٠٠٧
٦٠١٠٥١٠٨٩	٦١٠٩١٦٧٣٩	٠,٤٢٢	٠,٠٠٠	٦٨,٧٣١	٠,٠٠١	١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠١	٦١٠٩١٦٧٣٩	٦١٠٩١٦٧٣٩	٠,٤٢٢	٠,٠٠٠
	٢٠٢٢								٢٠٢٢		
	٣١ ديسمبر								٣١ ديسمبر		

\* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية والمرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة المسجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٧٣٩ ١١٦ ٩١٠ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٢) وذلك طبقاً للتعهدات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٣٩ ١١٦ ٩١٠ جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢).

ويمثل تويب القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيدة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي :

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٦٥٩٤٢٩	٣٦٥٢٥١٢٢	٢٦٦٥٩٤٢٩	٣٦٥٢٥١٢٢
٥٧٤٣٩١٦١٧	٥٧٤٣٩١٦١٧	٥٧٤٣٩١٦١٧	٥٧٤٣٩١٦١٧
٦٠١٠٥١٠٨٩	٦١٠٩١٦٧٣٩	٦٠١٠٥١٠٨٩	٦١٠٩١٦٧٣٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠
٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠

شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء\*  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* مرهونة لدى وكيل التمويل طبقاً لعقد إعادة الجولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي (إيضاح رقم ٣٢).

٢٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
 بلغت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٩٦١ ٠٥٥ مبلغ ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة	نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		القيمة العادلة
	الإجمالي	حقوق المساهمين	الإجمالي	محفظة الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	%	%	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٩ ٦٢٧ ٧٠٠	١٠٠,٧١	١٢,٣٣	٣٩,٥٨	١٠٩ ٦٢٧ ٧٠٠	قطاع الشركات القابضة
٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٠,٠٣٢	٥,١٧	١٦,٦٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	قطاع البترول والغاز
٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	٠,٠٤١	٦,٧٢	٢١,٥٩	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	قطاع الزراعة
٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٠,٠٢٨	٤,٥٩	١٤,٧٢	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	قطاع الصناعة
١٤ ١٩٣ ٢٢٧	٠,٠١٤	٢,٣٥	٧,٥٣	٢٠ ٨٢٧ ٨١٩	صناديق استثمار
٢٧٠ ٢٨٦ ٤٦٣	٠,٠١٩	٣١,١٦	١٠٠	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المعرضة) مبلغ ٢٠٢٢ ٩٦١ ٠٥٥ والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٢) وذلك طبقاً للتعهدات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

\*\* تشمل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠ ٨٦٧ ٨١٩ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة الشركة صندوق كابتال بارتر III حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
--	--
٢٧٠ ٢٨٦ ٤٦٣	٢٧٠ ٢٨٦ ٤٦٣
أوراق مالية أسهم غير مقيدة بيورصة الأوراق المالية	أوراق مالية أسهم مقيدة بيورصة الأوراق المالية
٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	٢٧٠ ٢٨٦ ٤٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٢٦- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٥٢٣ ٣٤٠	٢١ ٨٨٤ ٣٤٤	أ - مصنع بني سويف
٣١ ٠٦٤ ٦٠٩	٣٥ ٨٣٣ ٦٠٤	مخزون خامات
١ ١٢٩ ١٥٩	--	مخزن قطع غيار
٤٠٧ ٤٢٥	١ ٨١٢ ٣٢٩	اعتمادات مستندية
٨٨٢ ٩٥٠		مخزون إنتاج تام
١ ١٦٠ ٩٨٠	٣٢٥ ١٢١	مخزون إنتاج تام أمانة للغير
٥٧ ١٦٨ ٤٦٣	٥٩ ٨٥٥ ٣٩٨	مخزون إنتاج تحت التشغيل
		مخزون مصنع بني سويف
		ب - مصنع الخرسانة الجاهزة
٣٤ ٢٥٨	--	مخزون خامات
٣٤ ٢٥٨	--	مخزون محطات الخرسانة
٥٧ ٢٠٢ ٧٢١	٥٩ ٨٥٥ ٣٩٨	اجمالي المخزون
(١ ٢٨٠ ٧٧٩)	(١ ٢٦١ ٨٠٦)	يخصم: الانخفاض في المخزون*
٥٥ ٩٢١ ٩٤٢	٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٨٠ ٧٧٩	١ ٢٨٠ ٧٧٩	رصيد أول المدة
--	(٣٠ ٩٤١)	المستخدم خلال الفترة
--	١١ ٩٦٨	المدعم خلال الفترة
١ ٢٨٠ ٧٧٩	١ ٢٦١ ٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٢٧- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧ ٣٨٢ ١٧٧	٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	موردون - مصنع الأسمنت* (إيضاح رقم ٤٨)
١٠٧ ٣٨٢ ١٧٧	٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* يتضمن رصيد موردون دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت مديونية مستحقة على شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) المسنولة عن إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف والتي قامت بترك العمل اعتبارًا من ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٤٨).

\* كما يتضمن رصيد موردون دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت مديونية مستحقة على شركة SINOMA (CDI) (المقاول العام القائم بأعمال مشروع إنشاء الطواحين الخاصة بالخط الجديد بمصنع الشركة ببني سويف) وذلك لتوقفه عن الوفاء بالتزاماته الفنية نحو تشغيل طواحين الخط الثاني وتركه موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٤٨).

## ٢٨ - العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥٤ ٢٤٨ ٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٥٤ ٢٤٨ ٥	٦ ٧٧٤ ٧١٠	عملاء - مصنع الأسمنت
٤٥٤ ٢٤٨ ٥	٦ ٧٧٤ ٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٢٩ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٧ ٧١٢ ٦١٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٤ ٩٢٨ ٣١٥	٦٦ ٦٨٢ ١١٢	مدينون متنوعون
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	مصلحة الجمارك - ضريبة مبيعات مستحقة (سلع رأسمالية)
٣٤ ٥٢٩ ٣٤٥	٣٧ ٦٠٤ ٤٥٠	(لها مقابل بالدينين والأرصدة الدائنة الأخرى- إيضاح رقم ٣٦)*
٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	أرصدة مدينة تحت التسوية
٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الأول)
٢٢ ١١٥ ٠٥٧	٢٢ ٤٠٤ ٣٨١	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الثاني) (إيضاح رقم ٣٦، ٤٨)****
٥ ٨٧٩ ١٩٨	٥٥ ٨١٠ ٥٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٥ ٧٦١ ٦٧٠	٥٥ ٧٦١ ٦٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣ ٥٣٤	٣ ٥٣٤	تأمينات لدي الغير
--	٦٠ ٢٢٥ ١٤٩	فوائد ودائع مستحقة
٦١٨ ٠٠٠ ٤٦٠	٦٦٣ ٢٧٥ ٢٠٠	أرصدة مدينة-عوائد تأخير تحت التسوية***
٣ ٢٨٨ ٣٠٣	٣ ٢٨٨ ٣٠٣	إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦١٤ ٧١٢ ١٥٧	٦٥٩ ٩٨٦ ٨٩٧	يخصم : الانخفاض في المدينين**
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* بلغ رصيد مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧ 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 لتسدّد 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 ٣٦).

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

\*\*\* طبقاً لشروط عقد إعادة الجدولة والتمويل الموقع مع البنوك المقرضة تم إلغاء كافة عوائد التأخير عن الفترات السابقة اعتباراً من تاريخ تفعيل العقد في ٣١ مارس ٢٠٢٢. (إيضاح رقم ٣٢)

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

٣٠- التقديرة بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد التقديرة بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤ ٥٥٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية
٤٤ ١٤٩ ٦٢٤	١١٩ ٩٥٣ ٩٧٢	حسابات جارية بالبنوك والصندوق
٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤	١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١- بنوك دانة

بلغ رصيد البنوك الدانة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧ ٦٩٩ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧ ٤٤٤	٢ ٢٠٤ ٦١٤	بنوك دانة - عملة محلية
٢٥٥	١١ ٠٨١	بنوك دانة - عملة أجنبية
٧ ٦٩٩	٢ ٢١٥ ٦٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- 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 الدانة 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 للمقرض.
- 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 أية مبالغ مسددة حتى تاريخ إعادة التمويل بالإضافة إلي أية ضريبة دمغة نسبية أو أي مبالغ محتسبة ومستحقة حتى تاريخ إعادة التمويل وفقاً 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 للأرصدة بالدولار الأمريكي بغرض إعادة مبالغ تمويل الأرصدة القائمة المستحقة.

#### ضمانات العقد:

- إبرام وتوثيق رهن محل تجاري من الدرجة الأولى والثانية والثالثة لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونياية عن البنوك علي الأصول المادية والمعنوية لمصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت المقترض (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه عن البنوك علي المباني المقامة علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتنازل عن وثائق التأمين لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيايه 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 المعطى 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 القوائد 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 ٢٠٢٢ بعد إعادة التمويل والجدولة طبقا لعقد إعادة التمويل (الشريحتين أ، ب) والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

إجمالي في	إجمالي في	إقساط	إقساط
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي			
الشريحة (أ) بالجنيه المصري			
--	١ ٦٩١ ٢٩١ ٨٥٦	١ ٤٦٠ ٠٨٢ ٨٥٩	٢٣١ ٢٠٨ ٩٩٧
--	(٣٥٢ ٧٨٧ ٨٩٩)	(٣٤٠ ٤١٧ ٥٨٦)	(١٢ ٣٧٠ ٣١٣)
--	١ ٣٣٨ ٥٠٣ ٩٥٧	١ ١١٩ ٦٦٥ ٢٧٣	٢١٨ ٨٣٨ ٦٨٤
قيمة الشريحة (أ) المخصصة			
الشريحة (ب) الدولارية			
--	٢٩٦ ٣٤٨ ٧٧١	٢٥٤ ٣٢٢ ٢٩٤	٤٢ ٠٢٦ ٤٧٧
--	(٣٥ ٧٨٨ ٨٨٢)	(٣٤ ٦٠٤ ٧٩٧)	(١ ١٨٤ ٠٨٥)
--	٢٦٠ ٥٥٩ ٨٨٩	٢١٩ ٧١٧ ٤٩٧	٤٠ ٨٤٢ ٣٩٢
قيمة الشريحة (ب) المخصصة			

وتتمثل أرصدة القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة القرض قبل تفعيل إعادة هيكلة التمويل وذلك على النحو التالي:

٦٣ ٧٤٨ ٥٦٧	--	--	--	قرض بنكي HSBC وبنك قطر الوطني الاهلي
١٦٦ ١١١ ٧٧٣	--	--	--	بنك HSBC قرض دووار
١٨٠ ١٧٩ ٥١١	--	--	--	بنك الاهلي الكويتي
١٠٤١ ٤٢٠ ٢٥٧	--	--	--	الشريحة (أ)
٢١١ ١٨٢ ٩٥٣	--	--	--	الشريحة (ب)
١ ٦٦٢ ٦٤٣ ٠٦١	١ ٥٩٩ ٠٦٣ ٨٤٦	١ ٣٣٩ ٣٨٢ ٧٧٠	٢٥٩ ٦٨١ ٠٧٦	اجمالي عقود القروض
خصم:-				
(٤٣٦ ٢١٣ ٣٠٠)	--	--	--	خصم قيمة حاله
١ ٢٢٦ ٤٢٩ ٧٦١	١ ٥٩٩ ٠٦٣ ٨٤٦	١ ٣٣٩ ٣٨٢ ٧٧٠	٢٥٩ ٦٨١ ٠٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٣٣ - العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢ ٥٥٥ ١٢٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٢٠٢ ٤٢٧	٢٢ ٥٥٥ ١٢٥	عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز
١٥ ٢٠٢ ٤٢٧	٢٢ ٥٥٥ ١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٣٤- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣٠ ٧٣٥ ٢٤٢ 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨	--	١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨	٢٥٣ ٩٦١ ٨٤٧	استحقاق حتى ٢٠٢٣	
--	٤٩ ٣٩٧ ١٩٢	٤٩ ٣٩٧ ١٩٢	٥ ٨٤٦ ٤٠٠	استحقاق حتى ٢٠٢٤	
--	١ ٩٤٨ ٨٠٠	١ ٩٤٨ ٨٠٠	١ ٩٤٨ ٨٠٠	استحقاق حتى ٢٠٢٥	
١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨	٥١ ٣٤٥ ٩٩٢	٢٤٢ ٧٣٥ ٣٣٠	٢٦١ ٧٥٧ ٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

## ٣٥- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ١٢٣ ٩٧٧	٣٨ ٩٧٠ ٦٩٠	موردون - مصنع الأسمنت
١٠٦ ٦١٢	--	موردون - الخرسانة الجاهزة
٢ ٣٤٤ ٢٢٥	١١ ٤١٧ ٣٦٧	موردون متنوعون
٤٩٤ ٧٤٠	--	مقاولون
٤٤ ٠٦٩ ٢٥٤	٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٣٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٨٤ ٦٠٦ ٧٠٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١ ٧٨٣ ٧٧٢	٢٣٢ ٢٧٣ ٢٨٧	دائنون متنوعون
١٩٥ ٨٧٨ ٣٦٠	١٩٥ ٩٤٨ ٨٩٦	أرصدة دائنة أخرى*
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات
٣٠ ١٤٩ ٣٦٩	٣٠ ١٤٩ ٣٦٩	(لها مقابل بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٢٩)
٣ ٤٩٢ ٩١٦	٢٣ ٥٧٣ ٣٠٥	تامين ضمان أعمال
٤٧ ٧٦٣ ٢٩٣	٦٠ ٣٤٣ ٣٢٨	مصروفات مستحقة
٥ ٧٠٦ ٧٨٩	٥ ٧٠٦ ٧٨٩	أرصدة دائنة مستحقة
١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣	تامينات للغير (عملاء)
٦٣٣ ٤٨٥ ٠٠٩	٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ١٢٧ ١٤١ ٥١٠ 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، ٤٨).

## ٣٧- رأس المال

خُذ 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 ليقترب خمسة أمثال رأس المال المصدر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٨٢ ٤ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال مما يلي :

رأس المال المصدر	عدد	نسبة	
والمدفوع	الأسهم	المساهمة	
جنيه مصري			
١ ١١٨ ٣٩٤ ٣١٥	٢٢٣ ٦٧٨ ٨٦٣	%٤٦,٣٨	مؤسسون مكتتبون
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
- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٣٠ ٧٨٢ ٤٢٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.	٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثاني طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٧٧.٠٠ ٢٣٥
- 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.	٥٥ ٣٩١ ١٧٥
- 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.	٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥
- 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 جنيهات مصرية.	٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠
- 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 جنيهات مصرية.	١ ١٠٩ ٠٧٥ ١٨٠
- 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 جنيهات مصرية.	١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٢٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥
- 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 ٤٦٣ ٦٩٨ ٤٩٢ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٦٠ ٢٥ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدادها طبقاً للقرار الجمعية غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على ٤٨٦ ٦٧٣ ٤٦٣ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٤٣٣ ٣٦٧ ٣١٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٢٢ ٠٨٣ ١١٥ جنيه مصري لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدادها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠

## ٣٨- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المدعم خلال العام
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٣٩- الإحتياطي الخاص

بلغ رصيد الإحتياطي الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المحول للإحتياطي الخاص
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٤٠- الإحتياطي النظامي

بلغ رصيد الإحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المدعم خلال العام
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



## ٤٢ - مجمل أرباح (خسائر) نشاط الأسمنت

بلغ مجمل أرباح (خسارة) نشاط الأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ ٩٩٣ ١٦٩ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥ ٨٢٩ ١٦٥	٢٣٨ ٨١٥ ١٨٠	إيرادات النشاط
١٨٠ ٦٤٤ ٤٠٠	٤٣ ٩٩٣ ٢٢٤	إيرادات أسمنت سائب
٢٤ ٦١٧ ٧٨٦	١ ٥٨٨ ٥٣٨	إيرادات أسمنت معبأ
٢ ٦٤٣ ٠٤٩	٢٢٥ ٠٤٨	إيرادات مبيعات أسمنت سائب وصال
٨٧٣ ٧٣٤ ٤٠٠	٢٨٤ ٦٢١ ٩٩٠	إيرادات نقل الأسمنت وصال
		إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم
٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١	٣٨٢ ٢٧٢ ٠١٧	تكلفة مبيعات الأسمنت
٢٤ ٩٩٣ ١٦٩	(٩٧ ٦٥٠ ٠٢٧)	مجمل أرباح (خسائر) نشاط الأسمنت

## ٤٣ - تكاليف النشاط

بلغت تكاليف النشاط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤٠ ١٦٤ ٥٣٦	٢٨٥ ٠٨٤ ٣٢٩	التكاليف المباشرة
١٤ ٢٣٧ ٢٢٠	٣ ٩٦٤ ٦٢٢	المواد الخام
١١ ٧١٨ ٠٦٠	٩ ٨٩٥ ٠٦٦	التعبئة
٣٠ ٣٤٩ ٥١٢	٢٠ ٦٤١ ٣٩١	الأجور وما في حكمها
--	١ ٣٠٦ ٥٨٨	رسم التنمية على إنتاج الأسمنت
٦٠ ٦١١ ٨٢٠	٤٣ ٩٥٨ ٢٩٥	حق انتفاع أراضي (المرافق)
٩٨ ٤٩٠	٩٨ ٩٠٢	استهلاك كهرباء وصيانة المحطة
٧٥٧ ١٧٩ ٦٣٨	٣٦٤ ٩٤٩ ١٩٣	محروقات (بنزين - سولار)
		إجمالي التكاليف المباشرة
		التكاليف غير المباشرة
١٢ ٦٠١ ٩٩٦	١ ١٣٨ ٤١١	صيانة وقطع غيار
١٥ ٢٦٦ ٣٧٨	١٥ ٢٤٨ ٠١٩	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٥٠٧ ٧٠٥	٦٨٠ ٠٦٧	مصروفات أخرى
٥٠ ٩٥٨ ٤٧٧	--	مصروفات صيانة وعمرات
٨١ ٣٣٤ ٥٥٦	١٧ ٠٦٦ ٤٩٧	إجمالي التكاليف غير المباشرة
٨٣٨ ٥١٤ ١٩٤	٣٨٢ ٠١٥ ٦٩٠	إجمالي تكاليف المبيعات
١٠ ٢٢٧ ٠٣٧	٢٥٦ ٣٢٧	تكلفة نقل الأسمنت
٨٤٨ ٧٤١ ٢٣١	٣٨٢ ٢٧٢ ٠١٧	إجمالي تكاليف النشاط

## ٤٤ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩ ٢٣٨ ٦٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٢٦ ٧٣٠	١٢ ٥٧٠ ٨٤٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣ ٦٤٠ ٨٩٣	٣ ٨٢٠ ١٢٢	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٣ ٩٦٦ ٨١٥	٤ ٧٠٩ ٤٨١	ايجازات ورسوم وتراخيص
٧١٨ ٩٦١	٥٦٥ ٥٦٩	كهرباء ومستهلكات مستخدمة
٧١٢ ٠٣٩	٨٧١ ٢١٤	مصروفات تأمين
١٧٧ ٩٢٧	١١٤ ٥٣٨	مصروفات بنكية
٤ ٩٩٥ ٢٤٤	٢ ٧٩٢ ٩٦١	مصروفات أخرى متنوعة
٢٩ ٢٣٨ ٦٠٩	٢٥ ٤٤٤ ٧٢٥	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

## ٤٥ - نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ (٠,٤٣٢٨) جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	(٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩)	صافي (خسائر) العام بعد الضريبة
		مقسوما على
		عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٠,٤٣٢٨)	(٠,٤٧)	نصيب السهم من (الخسائر)

## ٤٦ - المعاملات غير النقدية

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

- تم استبعاد أثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٩ ٨٦٥ ٦٥٣ جنيه مصري مقابل مدفوعات في شراء استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر النقص في البنوك الدائنة بمبلغ ٢ ١٩٧ ١٧٠ جنيه مصري مقابل التسويات على الخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في التسويات على الخسائر المرحله بمبلغ ٢٣١ ١٢٢ ٢٣٢ جنيه مصري مقابل التغير في القرض بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر التغير في القروض بمبلغ ٣ ٠٧٠ ٧٨٦ جنيه مصري مقابل التغير في الارباح والخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر النقص في المدينين والارصده المدينة الاخرى بمبلغ ٦٠ ٢٢٥ ١٤٩ جنيه مصري مقابل التغير في القروض بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في القروض بمبلغ ٢١ ٥٤٣ ٧١٤ جنيه مصري مقابل التسويات على الارباح والخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في مدفوعات لشراء اصول ثابتة بمبلغ ٢٦٠ ٢٦٠ جنيه مصري مقابل النقص في مشروعات تحت التنفيذ بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في القرض بمبلغ ١٣٤ ٦٢٧ ٥٥٦ جنيه مصري مقابل النقص في الفوائد التمويلية المسددة بذات المبلغ.

**٤٧- الموقف الضريبي**

- تم تأسيس الشركة طبقاً لأحكام قانون حوافز وضمانات الاستثمار بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٠ حصلت الشركة على إعفاء ضريبي على النشاط كما هو وارد بالبطاقة الضريبية لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى الفترة من تاريخ بداية النشاط في ٢٠ مايو ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، والشركة خاضعة لضريبة الدمغة على الصرفيات في تعاملاتها مع الجهات الحكومية.
- **أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال**
- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبي بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١١.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٨ وإخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية ثم لجنة الطعن، وتم تقديم مذكرة أمام لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري كما قامت الشركة بتقديم طلب لإلغاء المنازعة الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ لدى كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنوياً طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

**ثانياً: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتبات)**

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ و جاري انتظار نتائج الفحص.
- يتم حالياً فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لدى مأمورية كبار الممولين.
- السنوات ٢٠٢٠، ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

**ثالثاً: ضريبة الدمغة**

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن علي مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بالفحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط .
- جاري الفحص لعام ٢٠٢٠
- سنة ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بالفحص

**رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)**

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠٠٨ حتى ديسمبر ٢٠١٢ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم باللجان الداخلية بالمأمورية وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة الطعن وأسفر عن مبلغ ٤٦٠ ٩٠٠ ٢٩ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاتفاق علي سداد القيمة المتبقية علي ١٩ شهر.
- تم فحص عام ٢٠١٧ وتم الربط
- جاري فحص من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠.
- سنة ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

## ٤٨ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

• تحكيم شركة ريلابنس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعاوى المتفرعة عنه

- أقامت الشركة دعوى بطلان حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ تحكيم مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي الصادر بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ والذي قضى بالزام الشركة بأداء المبالغ الواردة بالحكم وما يرتبط بتلك الدعوى من تكاليف تحكيم وكذا الفوائد المرتبطة بالدعوى، وفي ضوء ذلك الحكم فقد قامت الشركة بتحريك دعوى بطلان أصلية برقم ١٢٠١٢/١٣٧/٦٤٤ 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 أقامت الشركة التظلمين رقم ٢٠٢٠/١٣٧/٢٣ 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 أقامت الشركة التظلم رقم ١٣٨/٤٢ ق وذلك بتظلم من تذييل حكم في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧ بالصيغة التنفيذية.
- أقامت الشركة دعوى براءة نمة من المبالغ المطالب بها رقم (١١١٥) لسنة ٢٠٢٠.
- 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 للأسمنت وصدر قرار النيابة العامة بإحالة البلاغ لإدارة خبراء الكسب غير المشروع.
- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٧).

• 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 ١٣٨/٣٦ ق د تجاري استئناف القاهرة وكذا دعوى رقم ١٣٨/٥٩ 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.
- 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 جنيه مصرياً 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 طبقاً لكراسة الشروط، وقامت بسداد مبلغ ١٦٠ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيه مصرياً لا غير) إلا أنه تكشف للشركة ولباقى المستثمرين أن الهيئة قامت خلال تلك الفترة بمنح عدد ست رخص لتسعة خطوط أسمنت دون مزايدة، وعلى أثر ذلك أقامت الشركة دعواها بمطالبتها المذكورة سالفاً (إيضاح رقم ٢٩، ٣٦).

• دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢٣٢٧ لسنة ٧٤ق) ضد وزير المالية وآخرين لوقف المطالبات الخاصة برسم لتنمية.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (١٠٦٩٧ لسنة ٧٤ق) 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 ٧٤ق) ضد وزير المالية لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢١٢١٧ لسنة ٧٤ق) 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 (٧١/٦٦٠٢٨ ق) ضد وزير المالية بصفته بطلب وقف تنفيذ وإلغاء قرار لجنة الطعن رقم ١٩٤٥ لسنة ٢٠٢١.
- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢٨٢٧٠ لسنة ٧١ق) إلغاء القرار الصادر بفرض مبلغ ٢٠٩١٣ ٤٢٠ جنيه مصري ضد وزير المالية.

• الدعوى رقم (١٣٢٦) لسنة ٢٠١٩

- 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 اصابها نتيجة إخلال الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بعقد الإدارة والتشغيل مع شركة جنوب الوادي للاسمنت.

- ٤٩ - البيانات المالية

(أ) القيمة الاسمية لرأس المال

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

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك على النحو التالي:-

<u>كلّي</u>	<u>جزئي</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٩٧١ ٢٠١ ٥٩٣		صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٢
		<u>يضاف/ يخصم:</u>
		- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.
	(٥٦ ١٣٧ ٨٤٨)	- فروق تقييم
	(٢٣٢ ١٢٢ ٢٣١)	- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالادوات المالية الاعتراف والقياس.
<u>(٢٧٨ ٣٩٤ ٤٢٦)</u>	<u>٩ ٨٦٥ ٦٥٣</u>	
١ ٦٩٢ ٨٠٧ ١٦٧		<u>يضاف/ يخصم:</u>
		خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)</u>		صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣</u>		

## (ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٣,٠٨ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)
١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣	١ ٨٥٠ ٦٨٨ ٤٨٥	مقسوماً على:
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٠٨	٣,٨٤	نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

\* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١.٥٠٥ جنيه مصري للسهم مقابل ٣,٠٨ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

## ٥٠- 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 بقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية.

## ٥١- 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 وينعكس 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 إلى 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.

الخسائر الانتمائية المتوقعة

- ٥٢

قامت الشركة بدراسة الخسائر الانتمائية المتوقعة لأرصدة العملاء والتي انتهت لعدم وجود أية خسائر انتمائية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسمت للعملاء وتحرير فاتورة المبيعات وعدم وجود سياسة انتمائية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغ رصيدها ٤٥٤ ٢٤٨ ٥ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

