

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٧)

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 ٢٠٢٤ 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

تتصر 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 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 ٢٠٢٤ حيث بلغت قيمة تلك الاستثمارات على اختلاف أنواعها في ذلك التاريخ مبلغ ١٨٧ ٩٧١ ٢٥٣ جنيه مصري، كما لم نواف بدراسة القيمة العادلة للاستثمارات غير المقيدة في البورصة فسي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ قيمتها ٤٩٨ ٤٣٢ ٧٤٣ جنيهه مصري (إيضاح رقم ٢٢، ٢٣، ٢٥).

- استمراراً لتحفظنا علي الموقف القانوني لبعض القضايا بتقريرنا علي القوائم المالية عن السنوات المالية من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ وما قد يترتب عليها من التزامات مالية في حالة صدور أحكام نهائية وتمثل تلك القضايا في صدور أحكام التحكيم لصالح كلا من شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) (السابق اسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الإسمنت المملوك للشركة بمحافظة بني سويف) وشركة SINOMA (المقاول المسئول عن إنشاء طواحين الخط الجديد بأصول المرحلة الثانية) (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 ٢٠٢٤ حيث تم الاعتماد علي الأرصدة الدفترية للقرض والمصروفات التمويلية في ذلك التاريخ ولم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من صحة التزامات 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 ٢٠٢٤، 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 علي رأينا قرر البنك المركزي المصري بإجتماعه بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤، وكذا إجتماعه الاستثنائي بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ تحريك سعر الفائدة صعوداً بمقدار (٢٠٠) نقطة، (٦٠٠) نقطة مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق، وقد قامت الشركة بدراسة أثر المخاطر المالية والإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية (إيضاح رقم ٥٣، ٥٦).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات 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 نفى بالغرض، بالإضافة إلي أنه تم التحقق من ملكية الشركة لبعض الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الشهادات الواردة من جهات الحفظ المودع لديها تلك الأوراق المالية وذلك فيما عدا ما جاء بأساس 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 في : ٣ مارس ٢٠٢٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٨)
٠٨
مصطفى شوقي
Forvis Mazars

شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- قائمة المركز المالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٧)

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧	٥ ١٦٥ ٦٤١ ٦٤١	(٢١، ٥/٩)	الأصول غير المتداولة
٢٠ ٣١٤ ٨٩٦	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	(٢٢، ٧/٩)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	٥٤٧ ٩٣٣ ٨٣٤	(٢٣، ٥/١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤، ١٠/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٩ ٨٥٣ ٢٧٧	١٠٨ ٦٧٥ ٩٤٣		استثمارات في شركات تابعة
١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠	٤١١ ٦٨٠ ٠٠٠		مسدد تحت حساب شراء استثمارات
٦ ١٦٣ ٦٥٧ ٩٨٣	٦ ٢٥٢ ٠١٠ ٠٦٠		الأصول غير الملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١	(٢٥، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٣ ٤٨٧ ١٢٧	٢٣٩ ٧٧٩ ٧٧٤	(٢٦، ٩/٩)	المخزون
١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	٣٦ ٤٣٢ ٦٠٤	(٢٧)	موردون دفعات مقدمة
٩ ٦٥٢ ٣٠٦	١ ٨١٧ ٨٦٠	(٢٨)	العملاء
٣٨١ ٧٠٢ ٢٤٧	٣٦٢ ٧٣٥ ٤٥٣	(٢٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	٥٤ ٨٤٤ ٦١٨	(٣٠، ٢٠)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٨٣٣ ٨٩٥ ٣٥٥	٩٤٨ ٧٩٨ ٢٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٦ ٩٩٧ ٥٥٣ ٣٣٨	٧ ٢٠٠ ٨٠٨ ٣٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٣١، ١٩)	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
٢ ٤٣٣ ٥٠٦ ٣٢١	٢ ٣٤٣ ٦٤٥ ١٩٢		الدخل الشامل الأخر
(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	(١ ٦٤٧ ٥٠١ ٤٥٥)	(٣٥)	(خسائر) مرحلة
٣ ٩٥٨ ٥١١ ٣٦٦	٣ ٤٨٢ ٢٤٥ ١٣٩		مجموع حقوق الملكية
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)		(خسائر) الفترة
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٠٩٩ ٨٣٨ ٨٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤	١ ١٤١ ٥١٢ ٣٤٩	(٣٦)	أقساط قروض طويلة الأجل
٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩	٥٩٠ ٤٢٠ ٢٦٣	(٥٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٩٤٨ ٨٠٠	--	(٣٧)	أوراق دفع طويلة الأجل
١ ٧٥٩ ٠٨٧ ٩٠٣	١ ٧٣١ ٩٣٢ ٦١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨ ٥١١	١٧ ١٢٨	(٣٨)	بنوك دائنة
٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩	١ ١٨٠ ٩٩١ ٣٧٥	(٣٦)	أقساط قروض قصيرة الأجل
٢٠ ٦٨٢ ٣٩٨	٧١ ٤٣٥ ٢٩٣	(٣٩)	عملاء دفعات مقدمه
٨٩ ١٧٧ ٣٠٤	٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	(٣٧)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤	٣٧ ٦٥٧ ٢٢٩	(٤٠)	الموردون
٦٣٩ ٠١٠ ٧٨٠	١ ٠٢٨ ٣٢٦ ٦٢٠	(٤١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ٢٣٥ ٩١٤	--		إيراد مؤجل
١ ٤٧٤ ٦٠٦ ٠٢٠	٢ ٣٦٩ ٠٣٦ ٨٧٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٢٣٣ ٦٩٣ ٩٢٣	٤ ١٠٠ ٩٦٩ ٤٨٨		إجمالي الالتزامات
٦ ٩٩٧ ٥٥٣ ٣٣٨	٧ ٢٠٠ ٨٠٨ ٣٤٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

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

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شيكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨٧٩ ٥٢٦ ٤٢٨	١ ٦٧٨ ٠٩٣ ٢٢٢	(٤٣، ١/١٥)	مبيعات نشاط الاسمنت بخصم:
٨١٥ ٤٩٢ ٦١٩	١ ٦٨٨ ٦٥٦ ٦٤٧	(٤٤)	تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت
٦٤ ٠٣٣ ٨٠٩	(١٠ ٥٦٣ ٤٢٥)		مجم (خسارة) ربح نشاط الاسمنت
			يضاف/بخصم:
(٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧)	--	(٢٥)	الإضمحلال في قيمة استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ١١٩ ٠٤٢	٢٥ ٢٦٠ ٦٨٨	(٥/١٠)	أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٤ ٨٦٦ ٨٨٥)	٢٥ ٢٦٠ ٦٨٨		مجم ربح (خسائر) قطاع الاستثمارات
١٩ ١٦٦ ٩٢٤	(١٤ ٦٩٧ ٢٦٣)		مجم (خسارة) ربح النشاط بخصم:
١٧٦ ٣٥٥ ٩١٢	١٥٨ ٢٧٥ ٣٠٤		مصرفات تمويلية
٤٤ ٧٧٧ ٢٣٩	٥٠ ٩٦٣ ٨٨٠	(٤٥)	مصرفات إدارية وعمومية
٤٧ ٦٢٣ ٤٩٢	٦٠ ٢٤٩ ٩٩٩		طاقة غير مستغلة
٣٤٢ ٠٣٥	١ ١٣٦ ٣٨٧		تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان
٣ ٨٩٣ ٣٤٣	٣ ٧٣٥ ٠٠٤		اتعاب استشارية ومصرفات قضائية
١٥٤ ٢٢٦	٣٦ ٩٠٥		إهلاك أصول ثابتة - الإدارة
٢٧٣ ١٤٦ ٢٤٧	٢٧٤ ٣٩٧ ٤٧٩		اجمالي المصروفات
(٢٥٣ ٩٧٩ ٣٢٣)	(٢٥٩ ٧٠٠ ٢١٦)		مجم (الخسائر) يضاف/بخصم:
٦٣ ٢١٦	١٥٠ ٥٤١		فوائد دائنة
٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦	(٣٩ ٢٩٧ ٠٠٢)		فروق عملة
٧٢٧ ٤٥٤	--		أرباح رأسمالية
٢ ٠٧٧ ٦٢٦	٢٤٢ ٥٦٤		إيرادات أخرى
٥٩ ٣٢٧ ٣٧٢	(٣٨ ٩٠٣ ٨٩٧)		اجمالي المصروفات/ الإيرادات الأخرى بخصم:
--	٨٣ ٨٠٢ ١٧٤	(ب/٥٠)	الضريبة المؤجلة
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)		صافي (خسائر) العام
(٠,٤٠)	(٠,٧٩)	(٤٦، ١٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي



شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
حنيه مصري	حنيه مصري		صافى (خسائر) العام
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)		
			بنود الدخل الشامل الاخر
٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤	(٨٩ ٨٦١ ١٢٩)	(٤٢)	التغير فى أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٧٤ ١٦٠ ٠٦٧)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)		فروق ترجمة العملة *
٣ ١٦٩ ٩٨٩ ٥٦١	---	(ب/٢١)	فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة**
(٥٨٦ ٠١٢ ٩٥١)	---	(٥٠)	الضريبة المؤجلة
٢ ٥٣٦ ٦٩٤ ٧٦٧	(٢٩٠ ٥٠٩ ٩٧٨)		اجمالى بنود الدخل الشامل
٢ ٣٤٢ ٠٤٢ ٨١٦	(٦٧٢ ٩١٦ ٢٦٥)		إجمالى الدخل الشامل عن الفترة
٧٤ ١٦٠ ٠٦٧	٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩	(٣٥)	يخصم : المحول للخسائر المرحلة (فروق ترجمة العملة)*
٢ ٤١٦ ٢٠٢ ٨٨٣	(٤٧٢ ٢٦٧ ٤١٦)		اجمالى الدخل الشامل بعد خصم المحول للخسائر المرحلة

* تتمثل فروق ترجمة العملة في فروق إعادة تقييم العملة الأجنبية والتي تتم معالجتها طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤ الخاص بتعديل الملحق رقم (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لمعالجة الآثار المترتبة علي تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية وتم إقفالها في الخسائر المرحلة في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٤.

** تتمثل فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة في فروق القيمة العادلة لبنود الأصول الثابتة المثبتة بالقيمة العادلة طبقا 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

فهد حسين الجبشي



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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بنود الأرصدة العام

الإجمالي	خسائر الفترة	مصرف حقوق الملكية	فرق القيمة	التغير في الإحتياطيات المقيمة		خسائر مرحلة	إحتياطى نظامى	إحتياطى خاص	إحتياطى قانونى	رأس المال
				بالقائمة المالية من خلال	اللائحة المالية					
١ ٤٨٤ ٠ ٦٥ ٩٧٣	(٣٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	١ ٦٩٢ ٨٠٧ ١١٧	--	--	(١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣)	(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٦)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٢٣ ٥١٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٣٠٠
--	٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	--	--	--	(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	--	--	--	--
(١٢ ٢٤٩ ٣٧٤)	--	(١٢ ٢٤٩ ٣٧٤)	--	--	--	(١٢ ٢٤٩ ٣٧٤)	--	--	--	--
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢ ٥٣٦ ٦٩٤ ٧١٧	--	٢ ٥٣٦ ٦٩٤ ٧١٧	(٧٤ ١٦٠ ٠ ٦٧)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	٢٦ ٨٧٨ ٢٢٤	--	--	--	--	--
٢ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	٢ ٩٥٨ ٥١٦ ٣٦٦	(٧٤ ١٦٠ ٠ ٦٧)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٨)	(١ ١٨٦ ٩٣٦ ٢٩٠)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٢٣ ٥١٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٣٠٠
--	--	--	٧٤ ١٦٠ ٠ ٦٧	--	--	(٧٤ ١٦٠ ٠ ٦٧)	--	--	--	--
٢ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	٢ ٩٥٨ ٥١٦ ٣٦٦	--	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٨)	(١ ٢٦٦ ٠ ٩٦ ٣٥٧)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٢٣ ٥١٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٣٠٠
--	١٩٤ ٦٥١ ٩٥١	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	--	--	--	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	--	--	--	--
٨ ٨٩٥ ٧٠٢	--	٨ ٨٩٥ ٧٠٢	--	--	--	٨ ٨٩٥ ٧٠٢	--	--	--	--
(٢٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	(٢٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢١٠ ٥٠٩ ٩٧٨)	--	(٢١٠ ٥٠٩ ٩٧٨)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	--	(٨٩ ٨١١ ١٢٩)	--	--	--	--	--
٢ ٠٩٩ ٨٧٨ ٨٥٢	(٢٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	٢ ٤٨٢ ٢٤٥ ١٣٩	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	(٢٤٠ ٣٣١ ٤١٨)	(١ ٤٤٦ ٨٥٢ ٦٠٦)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٢٣ ٥١٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٣٠٠
--	--	--	٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩	--	--	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	--	--	--	--
٢ ٠٩٩ ٨٧٨ ٨٥٢	(٢٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	٢ ٤٨٢ ٢٤٥ ١٣٩	--	٢ ٥٨٣ ٩٧٦ ٦١٠	(٢٤٠ ٣٣١ ٤١٨)	(١ ٦٤٧ ٥٠١ ٤٥٩)	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٨٦ ٩٢٣ ٥١٩	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٣٠٠

المحول للخصائر المرحلة من بنود الدخل الشامل (بروزى عمله)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد حسين شيكشي



(Handwritten signature)

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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري (١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	جنيه مصري (٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)		صافي (خسائر) العام
--	٨٣ ٨٠٢ ١٧٤		الضريبة المؤجلة
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٢٩٨ ٦٠٤ ١١٣)		صافي خسائر الفترة قبل الضريبة
١٤ ٨٥٤ ١٩٠	٧٠ ٥٨٤ ٤٨٣		تعديلات لتسوية صافي خسائر الفترة مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
(٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦)	٣٩ ٢٩٧ ٠٠٢		الإهلاكات
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		فروق العملة
٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	--		الإنخفاض في موردين دفعات مقدمة
--	١٦٥ ٠٠٠		اضمحلال في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢ ٢٩٥ ٨٣٦)	٨ ٨٩٥ ٧٠٢	(ج)	تسويات علي مشروعات تحت التنفيذ
(٧٢٧ ٤٥٤)	--		تسويات علي الخسائر المرحلة
(١ ١١٩ ٠٤٢)	(٢٥ ٢٦٠ ٦٨٨)		خسائر (أرباح) رأسمالية
(٦٣ ٢١٦)	(١٥٠ ٥٤١)		فروق تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧٦ ٣٥٥ ٩١٢	١٥٨ ٢٧٥ ٣٠٤		فوائد دائنة
(١٨ ١٢٠ ٥٤٦)	(٣١ ٧٩٧ ٨٥١)		مصروفات تمويلية
(١٤ ٨٩٣ ٥٣٥)	(١٦٧ ٠٩٨ ٦٤٧)	(و)	صافي التدفقات قبل التغير في راس المال العامل
(٤ ٤٠٣ ٨٥٢)	٧ ٨٣٤ ٤٤٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٣ ٠٣٦ ٠٣٣)	٦٥ ٤٦٨ ٩١٠	(ز)	(الزيادة) في المخزون
(٥٤ ٨١١ ٦٠١)	٧ ٢٦٢ ٩٣٣	(هـ)	النقص (الزيادة) في العملاء
٢ ٠٩٠ ٧٠٧	(١٤ ٨٢١ ٥٣٥)		النقص (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة
(١ ٨٧٢ ٧٢٧)	٥٠ ٧٥٢ ٨٩٥		النقص (الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
(١٥١ ٦٠٩ ٢٢٦)	(٤٠ ٥١٦ ٨٧٣)		(النقص) الزيادة في موردين ومقاولين
١٥٩ ٤٤٦ ٨٠٧	١٥٨ ٥٤٠ ٨٤٣	(د، هـ)	الزيادة (النقص) في عملاء - دفعات مقدمة
١٤ ٢٣٥ ٩١٤	(١٤ ٢٣٥ ٩١٤)		(النقص) في اوراق دفع
--	٤ ١٦٦ ٨٨٧		الزيادة في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
(٩٢ ٩٧٤ ٠٩٢)	٢٥ ٥٥٦ ٠٩٤		(النقص) الزيادة في ايراد مؤجل
(٧٦١ ٣٧٢)	(١ ٢١٥ ٧٤٠)	(و، ح)	النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١ ٣٥٣ ٠٠٠	--	(ز)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٤٩ ٤٤٤	١ ١٧٧ ٣٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٣ ٢١٦	١٥٠ ٥٤١		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
(١٥٠ ٠٠٠)	--	(ح)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٠ ٧٥٤ ٢٨٨	١١٢ ١٣٥		محصل من تحت حساب استثمارات
٨١٢	٨ ٦١٧		فوائد ودائع محصلة
٨١٢	٨ ٦١٧		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٨٢ ٢١٨ ٩٩٢)	٢٥ ٦٧٦ ٨٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٦ ٤٥٩ ٠٧٦	٦ ٢٢٨ ٠٦٤		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤	٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨		الزيادة في البنوك دائنة
٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	٥٤ ٨٤٤ ٦١٨		صافي التغير في النقدية خلال العام
			اثر التغير في أسعار الصرف عن النقدية وما في حكمها
			رصيد النقدية اول المدة
			النقدية وما في حكمها في اخر المدة

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٧).

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكي

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

رقم الصفحة	الإيضاح	رقم
١	نشأة الشركة	- ١
١	غرض الشركة	- ٢
١	مقر الشركة	- ٣
١	السجل التجارى	- ٤
١	السنة المالية	- ٥
١	القيد ببورصة الأوراق المالية	- ٦
١	المشروعات القائمة للشركة	- ٧
٢	اعتماد القوائم المالية	- ٨
٧ - ٢	السياسات المحاسبية المتبعة	- ٩
١١ - ٧	الأدوات المالية وقيمتها العادلة	- ١٠
١١	المخصصات	- ١١
١١	الضرائب المؤجلة	- ١٢
١٢	نصيب السهم فى الأرباح	- ١٣
١٢	المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	- ١٤
١٣ - ١٢	تحقق الإيراد	- ١٥
١٣	الاحتياطات	- ١٦
١٣	أسهم الخزينة	- ١٧
١٣	الدخل الشامل الاخر	- ١٨
١٣	إدارة رأس المال	- ١٩
١٣	النقدية وما فى حكمها	- ٢٠
١٥ - ١٤	الأصول الثابتة (بالصافي)	- ٢١
١٦	مشروعات تحت التنفيذ	- 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
١٩	العملاء	- ٢٨

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تايح المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
٢٠	٢٩- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)
٢٠	٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٢ - ٢١	٣١- رأس المال
٢٢	٣٢- الاحتياطي القانونى
٢٢	٣٣- الاحتياطي الخاص
٢٢	٣٤- الاحتياطي النظامى
٢٣	٣٥- تسويات علي الخسائر المرحلة
٢٣ - ٢٥	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 فى 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 فى (الخسائر)
٣٠	٤٧- المعاملات غير النقدية
٣٠ - ٣١	٤٨- الموقف الضريبي
٣٣ - ٣١	٤٩- الموقف القانونى
٣٤	٥٠- الضريبة المؤجلة
٣٥ - ٣٤	٥١- البيانات المالية
٣٥	٥٢- الأدوات المالية وقيمتها العادلة
٣٨ - ٣٥	٥٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية
٣٨	٥٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٠ - ٣٨	٥٥- تعديلات وإصدارات جديدة علي معايير المحاسبة المصرية
٤١	٥٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية
٤١	٥٧- تعديل أرقام المقارنة

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ١- نشأة الشركة

تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" والخاضعة لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما الصادرة بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨، والمعدل بقانون الاستثمار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية.
- ٢- غرض الشركة

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

١- المقر الإداري : ١ ميدان ابن عفان - الدقي - محافظة الجيزة.
٢- 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- القيود 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 ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٥.

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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ عند إعداد المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا تعديلات معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤ الخاصة بتعديل الملحق رقم (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وكذا قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ الخاص بتعديل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وكذا أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الخاص بالاستثمارات العقارية والذي يسمح باستخدام نموذج القيمة العادلة في تقييم تلك الأصول.

٢/٩- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات 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 ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

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

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

(ب) معيار (٤٩) - عقود التأجير.

(ج) معيار (٤٧) - الأدوات المالية.

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

٤/٩ - إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

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

- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية 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 مرححاً 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 ولمسوس، 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- رسملة تكاليف الاقتراض

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

١١/٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

١/١١/٩ الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الإقرار الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني الداخلي بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمان متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على إضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة).

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

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب 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 جوهرياً 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 إقنتتها 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 اضمحلال الأصول غير المتداولة

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

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

١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

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 - التويب

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

يتم تويب 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 تويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على انه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج اعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- عند الاعتراف الاولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الاخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - 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 تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

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

- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ (إن وجدت) و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ 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 المقيمة بالتكلفة
- 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 الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٦/١٠- الالتزامات المالية - التقييم 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.

الالتزامات المالية

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

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

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

٨/١٠- مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩/١٠- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

١٠/١٠- استثمارات مالية في شركات تابعة

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

١١/١٠- استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر 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 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 الإيراد١/١٥- 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 وتحضير 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 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 الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

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

١٧ - أسهم الخزينة

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

١٨ - الدخل الشامل الآخر

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

١٩ - إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط وذلك لتحقيق مفهوم الحفاظ على القيمة المالية لرأس المال (القوة الشرائية لرأس المال المستثمر)، وكما يتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه 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 تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

٢١ - الأصول الثابتة (بالصافى):

بلغت قيمة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٥ ٦٤١ ٦٤١ جنيه مصري تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٦٩٥ ٨٢٠	١٥ ٣١٢ ٠٢٩
٥ ٢٢١ ٣٤٩ ٠٢٧	٥ ١٥٠ ٣٢٩ ٦١٢
٥ ٢٣٤ ٠٤٤ ٨٤٧	٥ ١٦٥ ٦٤١ ٦٤١

الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (١/٢١)
الأصول الثابتة بالقيمة العادلة (٢/٢١) ب)

١/٢١ الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية

الإجمالي	تجسّات	الأجهزة	أجهزة حاسب	إجهزة وخطوط	الإثاث	الأرض
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ١٤١ ٤٨٦	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	١ ٨٥٧ ٠٢٧	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١٦٩ ٣٧٢	--	--	١٦٩ ٣٧٢	--	--	--
١٧ ٣١٠ ٨٥٨	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	٢ ٠٢٦ ٣٩٩	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
٧٥٣ ٨١٩	--	--	٧٥٣ ٨١٩	--	--	--
٢ ١٤٠ ٧٨٨	--	--	٢ ١٤٠ ٧٨٨	--	--	--
٢٠ ٢٠٥ ٤٦٥	١٨١ ٥٤٨	٣٤٨ ٨٣٤	٤ ٩٢١ ٠٠٦	١٦٢ ٠٣٥	٢ ٠٩٤ ٤٢٩	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
٤ ٤٥١ ١٥٥	١٣٧ ٩٣٩	٣٣٧ ٧١٠	١ ٧١٩ ١٤٣	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١١٥ ١٦٧	٧٥٨٤	٩٥٢٨	٩٨ ٠٥٥	--	--	--
٤٨ ٧١٦	--	--	٤٨ ٧١٦	--	--	--
١٦٣ ٨٨٣	٧٥٨٤	٩٥٢٨	١٤٦ ٧٧١	--	--	--
٤ ٦١٥ ٠٣٨	١٤٥٥٢٣	٣٤٧ ٢٣٨	١ ٨٦٥ ٩١٤	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١٣٣ ٤١٠	٧٥٨٤	١ ٣٦٢	١٢٤ ٤٦٤	--	--	--
١٤٤ ٩٨٨	--	--	١٤٤ ٩٨٨	--	--	--
٢٧٨ ٣٩٨	٧٥٨٤	١ ٣٦٢	٢٦٩ ٤٥٢	--	--	--
٤ ٨٩٣ ٤٣٦	١٥٣ ١٠٧	٣٤٨ ٦٠٠	٢ ١٣٥ ٣٦٦	١٦١ ٩٩٦	٢ ٠٩٤ ٣٦٧	--
١٥ ٣١٢ ٠٢٩	٢٨ ٤٤١	٢٣٤	٢ ٧٨٥ ٦٤٠	٣٩	٦٢	١٢ ٤٩٧ ٦١٣
١٢ ٦٩٥ ٨٢٠	٣٦ ٠٢٥	١ ٥٩٦	١ ٦٠ ٤٨٥	٣٩	١٢	١٢ ٤٩٧ ٦١٣

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣

إضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إضافات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٣

اهلاك رصيد أول المدة

اهلاك الإضافات

اهلاك الفترة

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

اهلاك رصيد أول المدة

اهلاك الإضافات

اهلاك الفترة

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧ ١٠٨ ٦٤٢ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

		رصيد	رصيد انفاق	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكوين سلعي	استثماري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل</u>				
١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٣ ٤٦٧ ٥٨٦	٣ ٦٤١ ٠٥٦	خط المياه
٩٠٠ ٤٦٦	--	--	--	معدات وأجهزة
١٦٥ ٠٠٠	--	--	--	دراسة مرور القمح للبيئة
٢ ١٤٠ ٧٨٨	--	--	--	مشروع برنامج الساب
<u>٢٠ ٣١٤ ٨٩٦</u>	<u>١٧ ١٠٨ ٦٤٢</u>	<u>١٣ ٤٦٧ ٥٨٦</u>	<u>٣ ٦٤١ ٠٥٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٣٤ ٩٣٣ ٥٤٧ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة لإجمالي محافظة الشركة %	نسبة المساهمة لإجمالي محافظة المتاحة %	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حجته مصري
٢ ١٢٥	٠.٠٠٠١٥٩٠	٠.٠٠٠٠١١٤	٠.٠٠٠٠٠٧٨	٤ ٩٢٨	٤ ٩٢٨	قطاع التشييد والبناء مجموعة طلعت مصطفي القايضة شركة المتحدة للإسكان والتعمير قطاع الشركات القايضة
٥٠	٠.٠٠٠٠٠١٧	٠.٠٠٠٠٠٠٧	٠.٠٠٠٠٠٠١	٥٤	٥٤	ABRAAJ Capital Co-Investors Limited MENASA Capital Co-Investors Limited
٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	٠.٠٢١٩٤٣٥	١٠.٤١٢٨٥٤	١٣.٢١٣٦٠	٨٣ ٥٢٠ ٦٤٦	١٢٦ ٤٤٤	قطاع البنوك والمؤسسات المالية الاهلي للتنمية والاستثمار القلعة للاستثمارات المالية قطاع الصناعة
٦٢٦ ٤٤٤	٠.٠٠٢٠٨٨٩	٠.٠٠٧٨١٠١	٠.٠٩٩١١	١٢٦ ٤٤٤	١٢٦ ٤٤٤	شركة صناعات مواد البناء الشرق الأوسط للاستثمارات التعميرية
٦٣ ٤٠٠ ٩٠٠	١.٨٦.٨٧٤٢	٧.١٩١٧٠.٨	٩.١٢٦.٠٦	٥٧ ٦٨٤ ١٠٠	٢٢٥	شركة صناعات مواد البناء الشرق الأوسط للاستثمارات التعميرية
٢٧١	٠.٠٠٠٠٠٠٧٣	٠.٠٠٠٠٠٠٢٨	٠.٠٠٠٠٠٠٤	٢٢٥	٢٢٥	قطاع الصناعة
٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧	١٤.٦١٧٩٠.٣٧	٥٦.٤٩٣٧١١	٧١.٦٨٨٨٣	٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧	٤٥٣ ١٣١ ٤٢٧	شركة صناعات مواد البناء الشرق الأوسط للاستثمارات التعميرية
٣٧ ١١٣ ١٠٠	١.١٩٧٢٥٩٠	٤.٦٢٧.٣٩	٥.٨٧١٥٧	٣٧ ١١٣ ١٠٠	٣٧ ١١٣ ١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	١٧.٧٢	٧٨.٨٠	١٠٠.٠٠	٦٣٢ ٠.٨٠ ٩٢٤	٦٣٢ ٠.٨٠ ٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
---	---	---	---	(٨٤ ١٤٧ .٩٠.)	(٨٤ ١٤٧ .٩٠.)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	---	---	---	٥٤٧ ٩٣٣ ٨٣٤	٥٤٧ ٩٣٣ ٨٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* بلغت القيمة العادلة للأسواق المالية والمهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٨٣٤ ٩٣٣ ٥٤٧ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٦) وذلك طبقاً للتعهدات الواردة من جهات الإيداع تلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٣٤ ٩٣٣ ٥٤٧ جنيه مصري. ويتمثل توييب القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيدة بورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري
٦٣ ٤٠٣ ٣٤٦	٥٧ ٦٨٩ ٣٠٧	٦٣ ٤٠٣ ٣٤٦	٥٧ ٦٨٩ ٣٠٧
٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧	٤٩٠ ٢٤٤ ٥٢٧	٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧	٤٩٠ ٢٤٤ ٥٢٧
٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	٥٤٧ ٩٣٣ ٨٣٤	٦٣٧ ٧٩٤ ٩٦٣	٥٤٧ ٩٣٣ ٨٣٤

٢٤- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩٧٠.٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة لإجمالي حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة لإجمالي محافظة الشركة %	نسبة المساهمة %	حجته مصري
حجته مصري	حقوق المساهمين %	محافظة الشركة %	نسبة المساهمة %	حجته مصري
٩٧٠.٠٠٠	٠.٠٣١٢٩١٩٤٩	٠.٠٠١٢٠٩	٩٧٠.٠٠٠	٩٧٠.٠٠٠
٩٧٠.٠٠٠	٠.٠٣١٢٩١٩٤٩	٠.٠٠١٢٠٩	٩٧٠.٠٠٠	٩٧٠.٠٠٠

* شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
* مهونة لدى وكيل التمويل طبقاً لعقد إعادة الجدولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي إيضاح رقم (٣٦).

٢٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
 بلغت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٧ ٩٧١ ١٨٧ ٢٥٣ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

قطاع الشركات القارضة	القيمة العادلة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	إجمالي حقوق المساهمين %	إجمالي محفظة الشركة %	إجمالي المحفظة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	
Orient investment properties LTD Citadel capital for Transportation Opportunities	٨٦ ١٣٦ ٠٥٠	٢٠٧٧٩	٢.٧٧٩	٢.٥٢	٢٨.٧٩	٨٦ ١٣٦ ٠٥٠	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	
	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٠.٧٥٨	١.٩٢٧	٦.٤١	٧.٨٥	٢٣ ٤٩١ ٦٥٠	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	
Falcon Agriculture Investment Mena glass LTD	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	١.٤٨٣	١.٣١٥	١٣.٦٢	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	
	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	١.٩٢٧	١.٣١٥	١٣.٦٢	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	
**ERFG Capital Partners III Limited الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ٩٨٦ ٨٦١	١.٣٩٠	٤.٦٢	١٤.٤٠	٤٣ ٠٨٠ ٦٦٢	٢١ ٩٨٦ ٨٦١	٤٣ ٠٨٠ ٦٦٢	
	٢٧٨ ٠٨٠ ٠٩٧	٩.٦٥	٢٣	١٠٠	٢٩٩ ١٧٣ ٨٩٨	٢٧٨ ٠٨٠ ٠٩٧	٢٩٩ ١٧٣ ٨٩٨	
الرصيد في قطاع التترول والغز الاضمحلال بعد الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	

* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ١٨٧ ٩٧١ ١٨٧ ٢٥٣ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٦) وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٧ ٩٧١ ١٨٧ ٢٥٣ جنيه مصري.

** تشمل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٢ ٠٨٠ ٤٣٠ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة شركة ERFG Capital Partners III Limited حيث بلغت القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٢ ٠٨٠ ٤٣٠ جنيه مصري.

*** يتشمل توريب القطاعات السابقة وفقا للاستثمارات المقيدة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١	٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١
٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١	٢٣٢ ٠٩٤ ١٧٠	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥٣ ١٨٧ ٩٧١

٢٦- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٧٤ ٧٧٩ ٢٣٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢ ١٠١ ٥١٧	٣٣ ٩٥٨ ٢٦٦	أ - مصنع بنى سويف
٥٧ ١٨٥ ٨٤٣	٣٠ ٧٢٠ ٩٤٦	مخزون خامات
٥١ ٤٢٩ ٠٩٩	٩ ٧٤٤ ٦٠٠	مخزون قطع غيار
٣٢٥ ١٢١	٣٢٥ ١٢١	مخزون انتاج تام
٢٤١ ٠٤١ ٥٨٠	٧٤ ٧٤٨ ٩٣٣	مخزون انتاج تحت التشغيل
(١ ٢٦١ ٨٠٦)	(١ ٢٦١ ٨٠٦)	اجمالي المخزون
٢٣٩ ٧٧٩ ٧٧٤	٧٣ ٤٨٧ ١٢٧	يخصم: الانخفاض في المخزون*
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٦١ ٨٠٦	١ ٢٦١ ٨٠٦	رصيد أول المدة
١ ٢٦١ ٨٠٦	١ ٢٦١ ٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦ ٤٣٢ ٦٠٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١ ٤٣٢ ٦٠٤	١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	موردين دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	يخصم: مخصص الاضمحلال في موردين دفعات مقدمة * (ايضاح رقم ٤٤)
٣٦ ٤٣٢ ٦٠٤	١١٤ ٠١٩ ٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* قررت إدارة الشركة تدعيم مخصص الإضمحلال لأرصدة الموردون دفعات مقدمة بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٤.

٢٨- العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١ ٨١٧ ٨٦٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨١٧ ٨٦٠	٩ ٦٥٢ ٣٠٦	عملاء - مصنع الأسمنت
١ ٨١٧ ٨٦٠	٩ ٦٥٢ ٣٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥٣ ٧٣٥ ٣٦٢ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١ ٧٦٠ ٦٥١	٢١١ ٠١٦ ٥٦٠	مدينون متنوعون
٣٣ ٢٠٨ ٥٣٥	٢٨ ٧٠٠ ٩٠١	أرصدة مدينة تحت التسوية
٢٩ ٨٤٨ ٦٨٣	٥٠ ٤٩٣ ٧٩١	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٨٢٥ ٢٧٢	١ ٨٢٨ ٨٦٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤ ٢٦١ ٦٧٠	٧٣ ٨٩٧ ٩٠١	تأمينات لدي الغير
٣ ٥٣٤	٣ ٥٣٤	فوائد ودائع مستحقة
٣٨٤ ٩٠٨ ٣٤٥	٣٦٥ ٩٤١ ٥٥١	إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٢٠٦ ٠٩٨	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	بخصم : الانخفاض في المدينين *
٣٨١ ٧٠٢ ٢٤٧	٣٦٢ ٧٣٥ ٤٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٨٨ ٣٠٣	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	الرصيد في أول العام
(٨٢ ٢٠٥)	--	المستخدم خلال العام (طبقاً لقرار مجلس الإدارة)
٣ ٢٠٦ ٠٩٨	٣ ٢٠٦ ٠٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٠ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٤ ٨٤٤ ٦١٨ جنية مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية
٢٢ ٣٨٩ ٧٠٨	٥٤ ٢٩٤ ٦١٨	حسابات جارية بالبنوك والصندوق وما في حكمها
٢٢ ٩٣٩ ٧٠٨	٥٤ ٨٤٤ ٦١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١- رأس المال

خُد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصرى (عشرون مليار جنيه مصرى فقط لا غير) وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١٢ مليار جنيه مصرى 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 ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٠ ٢٨٤ ٤١١ ٢٠٠ جنيه مصرى 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 مما يلي :

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

رأس المال المصدر	جنيه مصرى
- 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 ٤٢٦ ٧٨٢ ٣٠٠ سهماً القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.	٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثانى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠.٠٤٧ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٧٧.٠٠٢٣٥
- 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.	٥٥٣٩١ ١٧٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٦ موزعاً على ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ موزعاً على ٢٢١ ٨١٥ ٠٣٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	١ ١٠٩ ٠٧٥ ١٨٠
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٦٩ ٦٩١ ٧٢٥ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٢٩٥ ٧٥٣ ٣٨١ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٦٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥

جنيه مصري	رأس المال المصدر
٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٦٥٠ ٢١٨ ٣٩٣ 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.
٢ ٤٣٣ ٣٦٧ ٣١٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٦٠٢٥ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً للقرار الجمعية غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على ٤٦٣ ٦٧٣ ٤٨٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ١١٥ ٠٨٣ ٢٢٠ جنيه مصري لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.

٣٢- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥- تسويات على الخسائر المرحلة

بلغ رصيد التسويات على الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥٥ ٥٠١ ٦٤٧ ١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)	(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	• رصيد الخسائر المرحلة في اول المدة
(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	• خسائر العام
		• التسويات الحسابية على الخسائر المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية
(٦٢ ٢٤٩ ٣٧٤)	٨ ٨٩٥ ٧٠٢	• تسويات فروق العملة المحولة من الدخل الشامل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية (ملحق رقم ٥)
(٧٤ ١٦٠ ٠٦٧)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١ ٢٦١ ٠٩٦ ٣٥٧)	(١ ٦٤٧ ٥٠١ ٤٥٥)	

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 علي 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 ٣١ ديسمبر 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 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 ونيابة عن البنوك علي الأصول المادية والمعنوية لمصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢١).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت المقترض (إيضاح رقم ٢١).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابه عن البنوك علي المباني المقامة علي أرض مصنع جنوب الوادي للأسمنت (إيضاح رقم ٢١).

- 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 امان 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 المرسمة 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 ٢٠٢٤ 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	اقساط	اقساط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٧٩٧ ٧٥٢ ٤٠٠	١ ٨٥٣ ١٨٦ ٨١٦	٩٧٩ ٧٣٠ ٦٠٥	٨٧٣ ٤٥٦ ٢١١
(٢٤٤ ٧٧٣ ٣٧٦)	(١٥١ ٢١٥ ٧٧٩)	(١٣٤ ٠٣٤ ٧٨٩)	(١٧ ١٨٠ ٩٩٠)
١ ٥٥٢ ٩٧٩ ٠٢٤	١ ٧٠١ ٩٧١ ٠٣٧	٨٤٥ ٦٩٥ ٨١٦	٨٥٦ ٢٧٥ ٢٢١
٣٨١ ٠٥٩ ٧٥٢	٦٣٥ ٤٨٢ ١٣٤	٣٠٩ ١٢١ ٤١٧	٣٢٦ ٣٦٠ ٧١٧
(٢٤ ٥٠٥ ٤١٣)	(١٤ ٩٤٩ ٤٤٧)	(١٣ ٣٠٤ ٨٨٤)	(١ ٦٤٤ ٥٦٣)
٣٥٦ ٥٥٤ ٣٣٩	٦٢٠ ٥٣٢ ٦٨٧	٢٩٥ ٨١٦ ٥٣٣	٣٢٤ ٧١٦ ١٥٤
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ٣٢٢ ٥٠٣ ٧٢٤	١ ١٤١ ٥١٢ ٣٤٩	١ ١٨٠ ٩٩١ ٣٧٥

عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي

الشريحة (أ) بالجنيه المصري

اجمالي الشريحة (أ)

خصم قيمة حالية

قيمة الشريحة (أ) المخصومة

الشريحة (ب) الدولارية

اجمالي الشريحة (ب)

خصم قيمة حالية

قيمة الشريحة (ب) المخصومة

إجمالي عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي

٣٧- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠ ٦٠٩ ٢٣١ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

أوراق دفع	أوراق دفع	أوراق دفع	الإجمالي في
قصيرة الاجل	طويلة الاجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	--	٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	٨٩ ١٧٧ ٣٠٤
--	--	--	١ ٩٤٨ ٨٠٠
٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	--	٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	٩١ ١٢٦ ١٠٤

٣٨- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧ ١٢٨ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

بنوك دائنة - عملة محلية	بنوك دائنة - عملة أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩ ٨٩٣	٧ ٢٣٥	١٧ ١٢٨
٧ ٤٤٤	١ ٠٦٧	٨ ٥١١

٣٩- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩٣ ٤٣٥ ٧١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء مصنع الأسمت - تأمين حجز
٢٩٣ ٤٣٥ ٧١	٣٩٨ ٦٨٢ ٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٣ ٤٣٥ ٧١	٣٩٨ ٦٨٢ ٢٠	

٤٠- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢٩ ٦٥٧ ٣٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون - مصنع الأسمت
١٢٥ ٦١٧ ٣٧	١٧٣ ٨٠٠ ٤٣	موردون متنوعون
١٠٤ ٤٠	٥٩١ ٦٧٨ ٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢٩ ٦٥٧ ٣٧	٧٦٤ ٤٧٨ ٥٢	

٤١- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٢٠ ٣٢٦ ٠٢٨ ١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنون متنوعون
٠٦١ ٠٩٨ ٤١٧	٥١٩ ٩٨٥ ٣٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٩٩٧ ٧٧٤ ٢٣٠	٠٣١ ٦٣٨ ١٢٥	رسوم وتراخيص مستحقة
٩٩٩ ٦٦٧ ٢٨	--	تأمين ضمان أعمال
٤٠٤ ٤٧٨ ١١	٤٩ ٠٩٧ ٣٦	مصرفات مستحقة
٨٠٢ ٧٧٤ ١٣٨	٩٩٩ ٦٤٧ ٩٣	أرصدة دائنة مستحقة
٦٨٣ ٩٧٣ ١	٦٨٣ ٩٧٣ ١	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٦٢٠ ٣٢٦ ٠٢٨ ١	٧٨٠ ٠١٠ ٦٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤-٢- التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤١٨ ٤٣١ ٢٤٠ جنيه مصري وبياناتها كما يلي:

الرصيد في	المدعم حتى	المستخدم حتى	رصيد اول المدد	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ١٧٤	٢ ٨١٠	١ ٣٦٤	١ ٣٦٤	قطاع التشييد والبناء
(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	(٢٩ ٩٥٠ ٧٦٤)	(٥٤ ١٩٦ ٣٢٦)	٥٤ ١٩٦ ٣٢٦	قطاع الشركات القابضة *
٣٩ ٨١٩ ١٩٣	(٥٧١٦ ٨٤٩)	--	٤٥٥٣٦ ٠٤٢	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
١ ٢٤٣ ٥٥٠	--	--	١ ٢٤٣ ٥٥٠	قطاع الزراعة
(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	--	--	(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	قطاع الصناعة
(٢٤٠ ٣٣١ ٤١٨)	(٣٥ ٦٦٤ ٨٠٣)	(٥٤ ١٩٦ ٣٢٦)	(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ينود الدخل الشامل الآخر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٥٣٧ ٤٠٦	٣٩ ٨٢٣ ٣٦٧	احتياطي أوراق مالية مقيدة
(١٩٦ ٠٠٧ ٦٩٥)	(٢٨٠ ١٥٤ ٧٨٥)	احتياطي أوراق مالية غير مقيدة
(١٥٠ ٤٧٠ ٢٨٩)	(٢٤٠ ٣٣١ ٤١٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

• يتصل المدعم لخسائر قطاع الشركات القابضة في قيمة الاضمحلال في قيمة الاستثمارات بتلك القطاع (ايضاح رقم ٢٣)

٤٣ - مبيعات نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي مبيعات نشاط الأسمنت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢٢ ٠٩٣ ٦٧٨ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		إيرادات النشاط
٤٩٥ ٢٩٥ ٦٥٢	١ ٣٢١ ١٦٧ ٢٣٢	إيرادات اسمنت سائب
٣٦٥ ٤٠٩ ١٤٤	٣٢٩ ٥٧٣ ٦٤٠	إيرادات اسمنت معبا
١٥ ٠٨٩ ٤٩٠	١٧ ٢١٥ ٣٠٥	إيرادات مبيعات أسمنت سائب وصال
٢ ١٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٥ ١٠٠	إيرادات أخرى متعلقة بنشاط الأسمنت
١ ٦٣٢ ١٤٢	٢ ١٤١ ٩٤٥	إيرادات نقل الاسمنت وصال
٨٧٩ ٥٢٦ ٤٢٨	١ ٦٧٨ ٠٩٣ ٢٢٢	اجمالي مبيعات نشاط الأسمنت

٤٤ - تكلفة نشاط الأسمنت

بلغ إجمالي تكاليف النشاط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٤٧ ٦٥٦ ٦٨٨ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التكاليف المباشرة
٦٨٣ ٢٣٢ ٨٣٣	١ ٢٣١ ٣٥٧ ٢٧٤	المواد الخام
٣٠ ٥٧٦ ١٩٥	٤١ ٨٩١ ٤١٨	التعبئة
١٢ ٥٧٢ ٨٥٢	١٩ ٥٤٥ ٨٩١	الأجور وما في حكمها
٨١٢ ٥٨٨	٤٤٤ ٤٢٦	حق انتفاع أراضي (المرافق)
٤٣ ٤٨٦ ٥٩٠	٦٨ ٨٧٨ ٥٥٦	استهلاك كهرباء وصيانة المحطة
٥٢ ٥٢٨	١٤٧ ٤٨٦	محروقات (بنزين - سولار)
٧٧٠ ٧٣٣ ٥٨٦	١ ٣٦٢ ٢٦٥ ٠٥١	إجمالي التكاليف المباشرة
		التكاليف غير المباشرة
١٠ ٣٩١ ٥٤٧	١٣ ٧١٣ ٨٢٦	صيانة وقطع غيار
١٤ ٦٠٩ ٤٥٦	٤٣ ٦٣٧ ٧٠١	إهلاك أصول ثابتة
٣ ٣٢٢ ٦٦٩	٥ ٦٥٠ ٦٥٤	مصرفات أخرى
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	مصرفات صيانة وعمرات
--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضمحلال في موردين دفعات مقدمة (ايضاح رقم ٢٧)
--	٢٤٥ ٩٧٦ ٤٩٣	مصرفات صناعية أخرى غير مباشرة
٤٣ ٣٢٣ ٦٧٢	٣٢٣ ٩٧٨ ٦٧٤	اجمالي التكاليف غير المباشرة
٨١٤ ٠٥٧ ٢٥٨	١ ٦٨٦ ٢٤٣ ٧٢٥	اجمالي تكاليف المبيعات
١ ٤٣٥ ٣٦١	٢ ٤١٢ ٩٢٢	تكلفة نقل الأسمنت
٨١٥ ٤٩٢ ٦١٩	١ ٦٨٨ ٦٥٦ ٦٤٧	إجمالي تكاليف النشاط

٤٥ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨٠ ٩٦٣ ٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ١٨٦ ٣٧٦	٢٥ ٤٨٤ ٧٥٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٦ ٩٠٩ ١٩٢	٧ ٣٥٣ ٥٤٧	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
١ ٠٣٤ ٣٣٧	١ ٤٠٩ ٨٥٤	ايجارات ورسوم وتراخيص
٦٤١ ٢٩١	١ ٠٠٢ ٦٨٤	كهرباء ومستهلكات مستخدمة
١ ٠٥٨ ٣١٦	٨٦٤ ٨٣٨	مصروفات نقل وانتقال
٦١٠ ٨٨٩	٥٤٩ ٥٩٣	مصروفات تأمين
٥٤٥ ٦٤٩	٥١٧ ٦٨٤	مصروفات بنكية
١٤ ٧٩١ ١٨٩	١٣ ٧٨٠ ٩٢٦	مصروفات أخرى متنوعة
٤٤ ٧٧٧ ٢٣٩	٥٠ ٩٦٣ ٨٨٠	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

٤٦ - نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم الأساسي في الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٠,٧٩ جنيه مصري لكل سهم بينما بلغ نصيب السهم المخفض في الخسائر مبلغ ١,٢١ جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	أ- يتم احتساب نصيب السهم الأساسي
		صافي (خسائر) العام بعد الضريبة
		مقسوما على
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٠,٤٠)	(٠,٧٩)	نصيب السهم من (الخسائر)

ب- يتم احتساب نصيب السهم المخفض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩٤ ٦٥١ ٩٥١)	(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)	صافي (خسائر) العام بعد الضريبة
(٧٤ ١٦٠ ٠٦٧)	(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)	فروق ترجمة العملة المعلا على الخسائر المرحلة
(٢٦٨ ٨١٢ ٠١٨)	(٥٨٣ ٠٥٥ ١٣٦)	اجمالي خسائر العام المعدلة
		مقسوما على
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٠,٥٦)	(١,٢١)	نصيب السهم المخفض من (الخسائر)

٤٧- المعاملات غير النقدية

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

- (أ) تم استبعاد أثر النقص في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ١٢٩ ٨٦١ ٨٩ جنيه مصري مقابل النقص في احتياطي القيمة العادلة بذات المبلغ.
- (ب) تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٢ ٨١٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في احتياطي القيمة العادلة بذات المبلغ.
- (ج) تم استبعاد أثر الزيادة في الخسائر المرحلة بمبلغ ٨٤٩ ٦٤٨ ٢٠٠ جنيه مصري مقابل التغير في القرض بذات المبلغ.
- (د) تم استبعاد أثر الزيادة في الأصول غير الملموسة بمبلغ ١١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بذات المبلغ.
- (هـ) تم استبعاد الزيادة في الأصول غير الملموسة بمبلغ ١٣٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ٩٩٧ ٢٧٤ ١١٤ جنيه مصري والنقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣ جنيه مصري.
- (و) تم استبعاد أثر الزيادة في أصول ثابتة بمبلغ ٨٠٦ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل النقص في المخزون (قطع غيار) بذات المبلغ.
- (ز) تم استبعاد أثر النقص في الأصول الثابتة بمبلغ ٧١٧ ٨٨١ ٢ جنيه مصري مقابل الزيادة في موردين دفعات مقدمة بذات المبلغ.
- (ح) تم استبعاد أثر الزيادة في مدفوعات أصول ثابتة بمبلغ ٢٥٤ ٠٤١ ٣ جنيه مصري مقابل التحويل من مشروعات تحت التنفيذ بذات المبلغ.

٤٨- الموقف الضريبي

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

- أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبي بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١١.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٨ وإخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية ثم لجنة الطعن، وتم تقديم مذكرة أمام لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري كما قامت الشركة بتقديم طلب لإنهاء المنازعة الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ وتم الربط وتم الطعن علي نتيجة الربط.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وتم الربط وتم الطعن علي نتيجة الربط.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنوياً طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

ثانياً: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتبات)

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- تم الربط الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ وتم الموافقة.
- تم الإخطار وجاري فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩.
- السنوات ٢٠٢٠، ٢٠٢٣ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن علي مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بالفحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط .
- تم فحص عام ٢٠٢٠ وتم الربط وتم الطعن علي نتيجة الربط.
- لم يتم إخطار الشركة بالفحص من سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠٠٨ حتى ديسمبر ٢٠١٢ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم باللجان الداخلية بالمأموريه وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة إنهاء المنازعات واسفر عن مبلغ ٨٠٠ ٣٧٣ ٨ جنيه مصري، مع العلم بأنه تم سداد دفعات أكثر من قيمة الفروق الناتجة عن قرار لجنة إنهاء المنازعات، حيث تم سداد مبلغ ١١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ومستحق للشركة فرق بمبلغ ٢ ٨٢٦ ٢٠٠ جنيه مصري.
- تم فحص الفترة من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ وتم الربط.
- تم سداد بالكامل لفروق الفحص عن سنة ٢٠١٩.
- سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ تم إخطار الشركة بالفحص وجاري الفحص.

الموقف القانوني - ٤٩

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- تحكيم شركة ريلانس 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 ١٣٧/٤٦٠١٢ ق المنضمتين وموضوع الدعويين بطلان حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.

• تحكيم شركة SINOMA (CDI)

- قامت الشركة برفع دعوى بشأن بطلان الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من مركز القاهرة الأقليمي للتحكيم التجاري الدولي في الدعوى رقم ٣٦/٣٨ 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 وما زالت الدعويين متداولتين.
- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١.

• الدعوى رقم (٣٦٠٦١) لسنة ٧٣ ق

- قامت الشركة برفع دعوى بمحكمة 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 دعاها بمطالبتها المذكورة سالفًا (إيضاح رقم ٢٩، ٣٦) وما زالت الدعوى متداولة.

• دعاوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

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

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

- قامت الشركة برفع دعوى تحكيمية رقم ١٣٢٦ لسنة ٢٠١٩ من مركز القاهرة الاقليمي للتحكيم التجاري الدولي المقامة من شركة جنوب الوادي للأسمنت ضد الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بطلب التعويض عن الأضرار التي أصابها نتيجة إخلال الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) بعقد الإدارة والتشغيل مع شركة جنوب الوادي للأسمنت وقد صدر حكم التحكيم بأن تؤدي الشركة العربية السويسرية للهندسة (أسيك) إلى شركة جنوب الوادي للأسمنت تعويضًا عن النقص في إنتاج المصنع الناشئ عن زيادة أعطال المعدات التي تسببت الشركة العربية السويسرية (أسيك) فيه.
- وكذا قيمة قطع الغيار التي قامت شركة جنوب الوادي للأسمنت بشرائها بالرغم من أنها ضمن التزامات الشركة العربية السويسرية (أسيك).
- وكذا إلزام شركة جنوب الوادي للأسمنت بنصف قيمة الشرط الجزائي الوارد في البند ٢١-٥ من عقد الإدارة الفنية المؤرخ ٢٠١١/٥/١٩ مع الفوائد بنسبة ٥٪، وباقي مستحقات الشركة العربية السويسرية (أسيك) وغرامات التأخير لتلك المستحقات بالإضافة لقيمة المعدات والأدوات والاثاث التي اشترتها الشركة العربية السويسرية (أسيك) وتركتها بالمصنع وقيمة تسيل خطابي ضمان الدفعة المقدمة وحسن الأداء.

- وتم الإفصاح عن الحكم في البورصة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ وأقامت الشركة دعوة بطلان حكم التحكيم رقم (٣١٢) لسنة ٢٠٢٤ ضد الشركة العربية السويسرية (أسيك) وقد صدر الحكم بعدم إختصاص نظر الدعوى بجلسة ٢٠٢٥/١/١٢ وتم إحالته إلى دائرة أخرى.

• قضايا الرسوم المحلية

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

٢٠٢٥/٣/١ للإطلاع	الطعن علي الحكم الصادر في الدعوي ٢٠٠٤ لسنة ٩٦٤ رقم القرار رقم ٩٦٤ الصادر من محافظ بني سويف بفرض رسوم محلية بواقع ٢ جنية	محافظ بني سويف واخرين	جنوب الوادي للأسمنت طاعنة	- الطعن رقم ١١/د موضوع علي الحكم الصادر في الدعوي ٢٠٠٤/لسنة ١ ق اداراي بني سويف
٢٠٢٥/٣/١ للإطلاع	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	محافظ بني سويف (طاعنه)	جنوب الوادي للأسمنت (مطعون ضدها)	- الطعن رقم ٧٠/٤٩٢ ق.ع ١١/د عليا
٢٠٢٥/٣/١ للإطلاع	رسوم محلية طعن على الحكم الصادر في الدعوى ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	محافظ بني سويف (مطعون ضدها)	جنوب الوادي للأسمنت (طاعنه)	- الطعن رقم ٧٠/١١٥٣ ق ١١/د موضوع
٢٠٢٥/٣/٦ إعادة للمرافعة	وقف تنفيذ الحكم رقم ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	محافظ بني سويف مدعي علية	جنوب الوادي للأسمنت مدعية	- الإشكال رقم ١١/٤٠٧٠ ق قضاء إداري بني سويف ٣٤/د ضرائب
٢٠٢٥/٣/٦ إعادة للمرافعة	اشكال في وقف تنفيذ الحكم ارقام ٧/٨٤ ق و ٩/٣٦٦٩ ق الصادرين من محكمة القضاء الاداري ببني سويف بجلسة ٢٠٢٣/٨/١٧	محافظة بني سويف مستشكل ضدها	جنوب الوادي للأسمنت مستشكلة	- الإشكال رقم ١١/٦٢٢٢ ق قضاء إداري بني سويف ٣٤/د ضرائب
٢٠٢٥/٣/٥ إعادة للمرافعة	المطالبة بالرسوم المحلية عن الفترة من أكتوبر ٢٠٢٠ حتى نوفمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١ ٣٨٩ ٧٧٩ جنيهاً بخلاف لفوائد التأخير	محافظة بني سويف (مدعى)	جنوب الوادي للأسمنت (مدعى عليها)	- الدعوى رقم ١٠/٦٣٩٩ ق قضاء إداري بني سويف ٣٤/د ضرائب

- والدعوى رقم ١٠/٦٣٩٩ ق كان محددأ لها جلسة ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ للنطق بالحكم وبتلك الجلسة قررت المحكمة التصريح للمدعي بإقامة الدعوى أمام المحكمة الدستورية العليا طعنأ على قرار محافظ بني سويف رقم ٩٦٤ لسنة ٢٠٠٢.

٥٠- الضريبة المؤجلة

١/٥٠- بلغ رصيد الضريبة المؤجلة كالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٣ ٤٢٠ ٥٩٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

الرصيد في أول المدة		الحركة خلال الفترة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
أصل	التزام	أصل	التزام	أصل	التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٠٦ ٦١٨ ٠٨٩	٤١٧ ٢٤٠ ٦٥٨	٥٠١ ٠٤٢ ٨٣٢	--	٥٩٠ ٤٢٠ ٢٦٣

٥/ب- يتمثل المدعم خلال الفترة للضريبة المؤجلة علي قائمة الدخل فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	إجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة خلال الفترة
٤١٧ ٢٤٠ ٦٥٨	إجمالي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة
٥٠١ ٠٤٢ ٨٣٢	(الصافي) المدعم كمصروف بقائمة الدخل
<u>(٨٣ ٨٠٢ ١٧٤)</u>	

٥١- البيانات المالية

(أ) القيمة الاسمية لرأس المال

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

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٥٢ ٨٣٨ ٠٩٩ ٣ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك على النحو التالي:-

كل	جنى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	--	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٤
		بضاف/ بخصم :

- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.

٨ ٨٩٥ ٧٠٢

- صافي فروق ترجمة العملة

(٢٠٠ ٦٤٨ ٨٤٩)

- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية الاعتراف والقياس.

(٨٩ ٨٦١ ١٢٩)

صافي فائض تقييم الأصول الثابتة

(٢٨١ ٦١٤ ٢٧٦)

الإجمالي

٣ ٤٨٢ ٢٤٥ ١٣٩

بضاف/ بخصم :

(٣٨٢ ٤٠٦ ٢٨٧)

خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ ٠٩٩ ٨٣٨ ٨٥٢

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٦,٤٣ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٩٩ ٨٣٨ ٨٥٢	٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥
صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)	
مقسوماً على:	
عدد الاسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية	
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠
٧,٨٠	٦,٤٣

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٣٢ جنيه مصري للسهم مقابل ٦,٤٣ 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 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ- مخاطر الائتمان

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

ب- مخاطر السيولة

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

ويوضح الجدول التالي مواعيد استحقاق الإلتزامات المالية بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية:

أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢٨ ٣٢٦ ٦٢٠	--	١ ٠٢٨ ٣٢٦ ٦٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ١٨٠ ٩٩١ ٣٧٥	١ ١٤١ ٥١٢ ٣٤٩	٢ ٣٢٢ ٥٠٣ ٧٢٤	قروض
٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	--	٥٠ ٦٠٩ ٢٣١	اورق الدفع
٣٧ ٦٥٧ ٢٢٩	--	٣٧ ٦٥٧ ٢٢٩	الموردون
٢ ٢٩٧ ٥٨٤ ٤٥٥	١ ١٤١ ٥١٢ ٣٤٩	٣ ٤٣٩ ٠٩٦ ٨٠٤	الإجمالي
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٩ ٠١٠ ٧٨٠	--	٦٣٩ ٠١٠ ٧٨٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٩ ٠١٢ ٣٤٩	١ ٢٥٠ ٥٢١ ٠١٤	١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	قروض
٨٩ ١٧٧ ٣٠٤	١ ٩٤٨ ٨٠٠	٩١ ١٢٦ ١٠٤	اورق الدفع
٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤	--	٥٢ ٤٧٨ ٧٦٤	الموردون
١ ٤٣٩ ٦٧٩ ١٩٧	١ ٢٥٢ ٤٦٩ ٨١٤	٢ ٦٩٢ ١٤٩ ٠١١	الإجمالي

ج- مخاطر سعر الفائدة

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

فيما يلي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعتولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر. إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة ((سعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزي المصري (الكوريديور)) على نتائج الشركة لفترة واحدة، بناءً على الأصول والإلتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القرض (شريحه أ)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٥٢ ٩٧٩ ٠٢٤	١ ٧٠١ ٩٧١ ٠٣٧	أثر زيادة/ إنخفاض سعر العائد على صافي (خسائر) الشركة:
(٣١ ٠٩٥ ٥٨٠)	(٣٤ ٠٣٩ ٤٢٠)	عند زيادة سعر العائد ٢٠٠ نقطة
٣١ ٠٩٥ ٥٨٠	٣٤ ٠٣٩ ٤٢٠	عند إنخفاض سعر العائد ٢٠٠ نقطة

د- مخاطر القيمة العادلة

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

هـ - خطر السوق

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

و - خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

تتم بعض معاملات الشركة بعملات أجنبية وتعرض الشركة نتيجة لذلك لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات والذي يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الإلتزامات بالعملات الأجنبية.

ويعرض الجدول التالي القيم الدفترية - في نهاية الفترة / العام - لأصول الشركة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية - مقومة بالجنيه المصري - (والتي تتمثل بصفة أساسية في أرصدة نقدية بالبنوك).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول
٢٦٩ ٥٨٩ ٧٦٦	٣٢٦ ٦٧٧ ٩٢٤	
(٦٢٠ ٥٣٢ ٦٨٧)	(٣٥٦ ٥٥٤ ٣٣٩)	التزامات
(٣٥٠ ٩٤٢ ٩٢١)	(٢٩ ٨٧٦ ٤١٥)	عجز

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	المعادل بالجنيه المصري لعجز العملات الأجنبية
(٣٥٠ ٩٤٢ ٩٢١)	(٢٩ ٨٧٦ ٤١٥)	أثر زيادة/ إنخفاض سعر الصرف على صافي (خسائر) الشركة:
(٣٥٠ ٩٤ ٢٩٢)	(٢ ٩٨٧ ٦٤١)	عند زيادة سعر الصرف للدولار ١٠٪
٣٥٠ ٩٤ ٢٩٢	٢ ٩٨٧ ٦٤١	عند إنخفاض سعر الصرف للدولار ١٠٪

ي - خطر إدارة رأس المال

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي التمويلات والتسهيلات
جنيه مصري	جنيه مصري	التمويلات والتسهيلات التي تحمل مخاطر على الشركة
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ٣٢٢ ٥٠٣ ٧٢٤	القاعدة الرأسمالية
١ ٩٠٩ ٥٣٣ ٣٦٣	٢ ٣٢٢ ٥٠٣ ٧٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٠٩٩ ٨٣٨ ٨٥٢	الإجمالي
٣ ٧٦٣ ٨٥٩ ٤١٥	٣ ٠٩٩ ٨٣٨ ٨٥٢	معدل صافي التمويلات إلى القاعدة الرأسمالية
٠,٥١ مرة	٠,٧٥ مرة	

٥٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والتي انتهت لعدم وجود أية خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسمنت للعملاء وتحرير فاتورة المبيعات وعدم وجود سياسة ائتمانية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ رصيدها ٨٦٠ ٨١٧ ١ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

٥٥ - تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

(أ) إصدارات خلال عام ٢٠٢٣:

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 ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

(ب) إصدارات خلال عام ٢٠٢٤:

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وبتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بإصدار بعض معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والأفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة رقم (٥٠) محل ويلغي	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"</p> <p>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"</p>	
	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	<p>تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤ ، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم اضافة وجوب اثبات الربح او الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الارباح او الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير او من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر لمره واحده في عمر الاصل او الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و(٣٥ب) من المعيار .</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	<p>تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤ ، حيث تم اضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات وشركات ذات سيطرة مشتركة .</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
	قامت الشركة بتطبيق ملحق (هـ) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أشار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لمعالجة الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية حيث تم الاعتراف ضمن الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة وقد تم إقفالها في الخسائر المرحلة في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٤ .	<p>تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤ ، حيث تم اضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب ان يتم استيفانها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس .</p> <p>وقد تم اضافة ملحق ارشادات التطبيق والتي تتضمن ارشادات تقييم ما اذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة اخري ، وارشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال .</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
	تطبق التعديلات الخاص بالتعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر ، يجب الافصاح عن ذلك . <p>عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة ، وبدلا من ذلك :</p> <ul style="list-style-type: none"> • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها ، يتم الاعتراف باي تأثير للتطبيق الاولي للتطبيق الاولي كتعديل علي الرصيد الافتتاحي للارباح المرحلة في تاريخ التطبيق الاولي . • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها او تترجم التناج والمركز المالي لعملية اجنبية ، يتم الاعتراف باي تأثير للتطبيق الاولي كتعديل علي المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الاولي . 		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في او بعد اول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	التفسير ليس له تأثير على القوائم المالية	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Carbon Credit) : هي ادوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طنأ من انبعاثات غاز ثاني اكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ فير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقا لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دوليا، التي يقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية او الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدي هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض.</p> <p>يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية اهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني او غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقا لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات او اصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه .</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الاولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والافصاحات اللازمة.</p>	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"
يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء او ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة او الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية مع مراعاة ان يطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشأة اعتبارا من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد انه نو تضخم مفرط ، ويجب تعديل ارقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية باثر تطبيق متطلبات هذا المعيار .	تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	<p>تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" في ٢٠٢٤ ، حيث يطبق هذا المعيار على القوائم المالية ، بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة ، لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملية أجنبية (بما في ذلك فرع ، أو شركة تابعة أو شركة شقيقة ، أو مشروع مشترك ، أو غيرها) في اقتصاد ذي تضخم مفرط.</p> <p>لا يحدد هذا المعيار معدل مطلق يصنف عنده ان الاقتصاد ذو تضخم مفرط ، ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تنضم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية ، والتي تتضمن - ولكن لا تقتصر - على:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبي. - يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبي. - تتم المبيعات والمشتريات الأجلة بالأسعار التي تعوض الخسارة المتوقعة لانخفاض القوة الشرائية خلال فترة الائتمان ، حتى ولو كانت الفترة قصيرة. - يتم ربط معدلات الفائدة ، والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار. - يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪) ، أو أكثر. 	معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط".

٥٦- أحداث مؤثرة وذات علاقة

- بتاريخ أول فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والاقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪ على الترتيب لاحتواء الضغوط التضخمية وتحقيق معدلات التضخم المستهدفة.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اجتمعت لجنة السياسات النقدية اجتماعًا استثنائيًا 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 والاقراض لليلة الواحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ على التوالي الأمر الذي انعكس بدوره على سعر الصرف المعلن من البنوك المحلية للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري وقامت الشركة بدراسة أثر المخاطر المالية لتلك التعديلات (إيضاح رقم ٥٣) الشركة بدراسة أثر تلك التعديلات على التزامات الشركة.
- بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ قامت الشركة بالأفصاح بالبورصة المصرية بأنه ورد إلي الشركة خطاب هيئة التنمية الصناعية والذي يتضمن أن رصيد حساب شركة جنوب الوادي للأسمنت بدفاتر الهيئة مدين بمبلغ ١,٢٤٦ مليار جنيه مصري وأفادت الشركة طبقاً للأفصاح المقدم إلي البورصة المصرية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ بأن الرصيد غير صحيح، حيث صدر للشركة الحكم في الطعن رقم ١٠٠٠٢ لسنة ٥٦ ق عليا والذي يقضي برفض الطعن المقدم من الهيئة ضد الشركة وبالتالي لا يوجد أيه أحكام ضد الشركة بأداء ذلك المبلغ.

٥٧- تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب أرقام العام الحالي وذلك على النحو التالي :

المبلغ بعد التعديل	التعديل	المبلغ قبل التعديل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨١ ٧٠٢ ٢٤٧	(٢٨٧ ٨٢١ ٥١١)	٦٦٩ ٥٢٣ ٧٥٨	المدن والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٦٣٩ ٠١٠ ٧٨٠	(١٢٧ ١٤١ ٥١١)	٧٦٦ ١٥٢ ٢٩١	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠	١٦٠ ٦٨٠ ٠٠٠	--	أصول غير ملموسة