

مصطفى شوقي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
المحتويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٣)

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة جنوب الوادى للأسمنت

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة جنوب الوادى للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم نواف بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحتفظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣، حيث بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات علي اختلاف تبويبها في ذلك التاريخ مبلغ ٩٣١ ١٩٤ ٣٦٦ جنيه مصرى ولم يتم تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بديلة للتحقق من تلك الاستثمارات (إيضاح رقم ٢٢).

- الاستنتاج المحفوظ

القاهرة في: ١٦ أغسطس ٢٠٢٣



شركة جنوب الوادى للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

- قائمة المركز المالي فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٣)



شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٠٨٨ ٧٧٣ ٦٥٠	٢٠٧١ ٩٠٤ ٨٥٨	(٢٠، ٥/٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠١٦٤ ٨٩٦	٢٠٢٨٤ ٨٩٦	(٢١، ٧/٩)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	٦٠٦ ٣٧١ ٠٥٠	(٢٣، ٥/١٠)	استثمارات في شركات تابعة
٩٧٠ ٠٠٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٢٤، ١٠/١٠)	مسدد تحت حساب شراء استثمارات
١١٠ ١٠٢ ٧٢١	١٠٨ ٩٢٩ ١٠٠		أصول ضريبية مؤجلة
٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢	٧٩ ٣٩٤ ٨٦٢	(١٢)	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢ ٩١٠ ٣٢٢ ٨٦٨</u>	<u>٢ ٨٨٧ ٨٥٤ ٧٦٦</u>		الإصول المتداولة
٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١	(٢٥، ٥/١٠)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢	٤٩ ٥٨٤ ٩٨٤	(٢٦، ٩/٩)	المخزون
٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	٩٦ ٦٩٨ ٨٧٤	(٢٧)	موردون دفعات مقدمة العملاء
٥ ٢٤٨ ٤٥٤	٣ ٥٠٩ ٤٧٥	(٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٦١٤ ٧١٢ ١٥٧	٦٤٨ ٤٣١ ٨٥٤	(٢٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤	٢٨ ٤٤١ ٧٥٩	(٣٠، ١٩)	إجمالي الأصول المتداولة
<u>١ ٠٩٥ ١٩٨ ٦٤٦</u>	<u>١ ١٠٨ ٧١٤ ٧٨٧</u>		إجمالي الأصول
<u>٤ ٠٠٥ ٥٢١ ٥١٤</u>	<u>٣ ٩٩٦ ٥٦٩ ٥٥٣</u>		الالتزامات المتداولة
٧ ٦٩٩	٨ ٥٠٠	(٣١)	بنوك دائنة
٢٥٩ ٦٨١ ٠٧٦	٤٦٣ ٥٦٩ ٩٨٤	(٣٢)	اقساط قروض قصيره الأجل
٢٢ ٥٥٥ ١٢٥	٣٩ ٧٨٢ ٧٤٦	(٣٣)	عملاء دفعات مقدمه
١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨	١٠٦ ٤٨٥ ٠١٢	(٣٤)	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧	٤١ ٥٢٤ ٩٣٢	(٣٥)	الموردون
٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤	٦٦٨ ٠٢٠ ٩٨٩	(٣٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ ١٣٠ ٧٢٦ ٧٧٩</u>	<u>١ ٣١٩ ٣٩٢ ١٦٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>(٣٥ ٥٢٨ ١٣٣)</u>	<u>(٢١٠ ٦٧٧ ٣٧٦)</u>		رأس المال العامل
<u>٢ ٨٧٤ ٧٩٤ ٧٣٥</u>	<u>٢ ٦٧٧ ١٧٧ ٣٩٠</u>		إجمالي الاستثمار
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	(٣٧، ١٨)	ويتم تمويله على النحو التالي:
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	(٣٨، ١٦)	حقوق الملكية
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	(٣٩، ١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	(٤٠، ١٦)	احتياطي قانوني
(١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣)	(٢٥٦ ٠٥٤ ٢٨١)		احتياطي خاص
(٩١٥ ٩٤٥ ٧٢٢)	(١ ١٨٤ ٩٦٥ ٨٥٣)		احتياطي نظامي
١ ٦٩٢ ٨٠٧ ١٦٧	١ ٣٤٥ ٠٨١ ٢٦٨		الدخل الشامل الآخر
(٢٠٨ ٧٤١ ١٩٤)	(٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)		(خسائر) مرحلة
١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣	١ ٢٦٨ ٨٣٢ ٤٩١		مجموع حقوق الملكية
١ ٣٣٩ ٣٨٢ ٧٧٠	١ ٣٨٧ ٨٥٢ ٧٤٤	(٣٢)	(خسائر) الفترة
٥١ ٣٤٥ ٩٩٢	٢٠ ٤٩٢ ١٥٥	(٣٤)	إجمالي حقوق الملكية
١ ٣٩٠ ٧٢٨ ٧٦٢	١ ٤٠٨ ٣٤٤ ٨٩٩		الالتزامات غير المتداولة
٢ ٨٧٤ ٧٩٤ ٧٣٥	٢ ٦٧٧ ١٧٧ ٣٩٠		اقساط قروض طويلة الأجل
<u>٤ ٠٠٥ ٥٢١ ٥١٤</u>	<u>٣ ٩٩٦ ٥٦٩ ٥٥٣</u>		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي تمويل الاستثمار
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من	من	من	من	إيضاح
أول أبريل ٢٠٢٢	أول يناير ٢٠٢٢	أول أبريل ٢٠٢٣	أول يناير ٢٠٢٣	
حتى	حتى	حتى	حتى	رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
حده مصري	حده مصري	حده مصري	حده مصري	
١١٩ ٧٨٦ ١٣٨	٣٢٦ ١١٣ ١٨٣	١٢٥ ٦٨٠ ٨٨٥	٤٦٤ ٠٠٦ ٩٩٤	(٤٢، ١/١٥)
مبيعات نشاط الاسمنت				
بخصم:				
١٨٠ ٥٢٣ ٠٢٠	٣٩٣ ٥١٩ ٧٨٢	١٢٣ ٩٧٠ ٦٣٣	٤١٢ ٨٥٥ ٣٠٥	(٤٣)
تكلفة مبيعات نشاط الاسمنت				
(٦٠ ٧٣٦ ٨٨٢)	(٦٧ ٤٠٦ ٥٩٩)	١ ٧١٠ ٢٥٢	٥١ ١٥١ ٦٨٩	(٤٢)
مجم ربح (خسائر) المبيعات				
بإضافة:				
أرباح (خسائر) تقييم استثمارات مقيمة				
١٠ ٦٣٦ ٨٧٩	٦٢ ١٠٠ ٧٨٢	(٢ ٣٤٧)	٥ ٠٨٦ ٧٨٦	
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر				
١٠ ٦٣٦ ٨٧٩	٦٢ ١٠٠ ٧٨٢	(٢ ٣٤٧)	٥ ٠٨٦ ٧٨٦	
مجم ربح الاستثمارات				
(٥٠ ١٠٠ ٠٠٣)	(٥ ٣٠٥ ٨١٧)	١ ٧٠٧ ٩٠٥	٥٦ ٢٣٨ ٤٧٥	
مجم ربح (خسارة) النشاط				
بخصم:				
٦ ٨٩٠ ٢٢٨	١٢ ٨١٢ ٥٩٩	١٠ ٢٩٠ ٠٦٧	٢١ ٩٢٣ ٥٥١	(٤٤)
مصروفات عمومية وإدارية				
٤٢ ٧٤٤	٢٦٢ ٠٥٣	١١ ٩٧٩	٢٠٥ ٨٤٥	
تكاليف تسويقية ودعاية وإعلان				
٤٣٦ ٢٦١	٩٠٩ ٢٤٦	٥٤٩ ٩٧٥	١ ٧٢١ ٠٨٩	
أتعاب مصروفات قضائية				
٣ ٨٨٨ ٧٣٨	٣ ٨٨٨ ٧٣٨	--	--	
فروق تقييم العملة				
٦٤ ٩٢٢	١٢٨ ٧٩٦	٦٠ ٧٢٧	١٢٠ ٤٥٧	
مصروف الإهلاك				
٢٤ ٨٧٦ ٦٥٨	٩٥ ٢١٥ ٤٩٩	٣٠ ٢٧٢ ٩٣٩	١١٨ ٥١٨ ٧٥٣	
مصروفات تمويلية				
٣٦ ١٩٩ ٥٥١	١١٣ ٢١٦ ٩٣١	٤١ ١٨٥ ٦٨٧	١٤٢ ٤٨٩ ٦٩٥	
إجمالي المصروفات				
(٨٦ ٢٩٩ ٥٥٤)	(١١٨ ٥٢٢ ٧٤٨)	(٣٩ ٤٧٧ ٧٨٢)	(٨٦ ٢٥١ ٢٢٠)	
مجم (الخسائر)				
بإضافة:				
٤٢١ ٦٨٧	٤٤٤ ٧٢٩	٢ ٤٧٧	٤ ٥٧٤	
فوائد ودائع				
--	--	٢٨٦ ٤٩٠	٩ ٩٩٧ ٥١٩	
فروق عملة				
--	٩٩٣ ٢٧٤	--	٣٥٠	
إيرادات أخرى				
٤٢١ ٦٨٧	١ ٤٣٨ ٠٠٣	٢٨٨ ٩٦٧	١٠ ٠٠٢ ٤٤٣	
إجمالي الإيرادات الأخرى				
(٨٥ ٨٧٧ ٨٦٧)	(١١٧ ٠٨٤ ٧٤٥)	(٣٩ ١٨٨ ٨١٥)	(٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)	
صافي (خسائر) الفترة				
(٠، ١٨)	(٠، ٢٤)	(٠، ٠٨)	(٠، ١٦)	(٤٥، ١٣)
نصيب السهم في (الخسائر)				

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

شركة جنوب الوادي للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

من	من	من	من
أول يناير ٢٠٢٣	أول يناير ٢٠٢٢	أول أبريل ٢٠٢٣	أول أبريل ٢٠٢٢
حتى	حتى	حتى	حتى
٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة	(٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)	(٣٩ ١٨٨ ٨١٥)	(١١٧ ٠٨٤ ٧٤٥)
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق تقييم	(٧٤ ١٦٠ ٠٧٩)	(٢٨١ ٨٧٦)	(١٥ ٥٧٣ ٨١٠)
صافي التغير في القيمة العادلة - استثمارات مقيمة			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٤ ٥٤٥ ٦٨٩)	(١ ٧٠٦ ٩٥٩)	١١ ٣٢١ ١٨٠
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر	(٧٨ ٧٠٥ ٧٦٨)	(١ ٩٨٨ ٨٣٥)	(٤ ٢٥٢ ٦٣٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١٥٤ ٩٥٤ ٥٤٥)	(٤١ ١٧٧ ٦٥٠)	(١٢١ ٣٣٧ ٣٧٥)
			(٨٦ ٠٩٤ ٧٤٤)

* تتمثل فروق تقييم العملة في صافي فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنوك ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (ملحق رقم ج) والذي يقضي بأن يتم معالجة أرباح أو خسائر فروق تقييم العملة الناتجة من تغيير سعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من هذا الملحق علي أن يتم ائصالها في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
إدارة المستثمرين

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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بنود الدخل الشامل

بنود الدخل الشامل	أحاطير القيمة		خسائر مرحلة		احتياطى نظامى		احتياطى خاص		احتياطى قانونى		رأس المال	
	الاحتياطى	خسائر القيمة	خسائر مرحلة	احتياطى نظامى	احتياطى خاص	احتياطى قانونى	رأس المال	الإجمالي	خسائر القيمة	خسائر القيمة	خسائر القيمة	خسائر القيمة
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	١ ٩٧١ ٢٠١ ٥٩٣	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢	٢ ١٩٦ ٦٥٢ ٢٢٢
المحور للخصائر المرحلة	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
تسويات على الخصائر المرحلة	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
خسائر الفترة	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
بنود الدخل الشامل الاخر	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
تسويات على الخصائر المرحلة	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
خسائر الفترة	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
بنود الدخل الشامل الاخر	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩	٢ ٢٢٥ ٤٥٠ ٦٢٩

الإيضاحات المرفقة مع قائمة القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد شكري



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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي (خسائر) الفترة
(١١٧ ٠٨٤ ٧٤٥)	(٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)		تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
١٧ ٣٨٤ ٥٣٣	١٦ ٩٧٧ ٩٦٠		الإهلاكات
٣ ٨٨٨ ٧٣٨	(٩ ٩٩٧ ٥١٩)		فروق تقييم العملة
(٣٠ ٥٠٠ ٨٤٤)	(٥٤٣ ٠٣٠)	(ب)	تسويات على (الخسائر) والأرباح المرحلة
--	٦١ ١٨٧ ٣٥١		استهلاك فوائد مؤجلة
(٤٤٤ ٧٢٩)	(٤ ٥٧٤)		فوائد دائنة
(٦٢ ١٠٠ ٧٨٢)	(٥ ٠٨٦ ٧٨٦)		أرباح إعادة تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٥ ٢١٥ ٤٩٩	٥٧ ٣٣١ ٤٠٢		مصرفات تمويلية
(٩٣ ٦٤٢ ٣٣٠)	٤٣ ٦١٦ ٠٢٧		صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٠ ٤٨٩ ٨٣٦)	٩ ٠٠٨ ٦٠٨		(الزيادة) في المخزون
٧ ٤٥٨ ٠٠٠	--		النقص في المستحق على أطراف ذات علاقة
٥ ٨٠٨ ٧٠٩	(٥ ٧١٥ ١١٠)		(الزيادة) النقص في موردين دفعات مقدمة
(٤١ ٢٥٤ ٩٥٢)	(٣٣ ٧١٩ ٦٩٧)		النقص (الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٥٣٠ ٩٢٣	١ ٧٣٨ ٩٧٩		النقص في العملاء
٢ ١٩٥ ٨٥٢	(٨ ٨٦٣ ١٢٥)		(النقص) الزيادة في موردين ومقاولين
٩١ ٣٧٤ ٠٠٨	١٧ ٢٢٧ ٦٢١		الزيادة في عملاء - دفعات مقدمة
٦٦ ٧٩١ ٧٥٧	(١١٥ ٧٥٨ ١٦٣)		(النقص) الزيادة في أوراق الدفع
(٥٢ ٢٧٧ ٦١٩)	٦١ ٣١٥ ٥٠٥		الزيادة (النقص) في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
(٤٣ ٥٠٥ ٤٨٨)	(٣١ ١٤٩ ٣٥٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨١ ٦٠٤)	(١٠٩ ١٦٨)		(مدفوعات) في شراء أصول ثابتة
(٦٢٠ ٠٢٠)	١ ١٧٣ ٦٢١		(مدفوعات) في مسدد تحت حساب استثمارات
٤٤٤ ٧٢٩	٤ ٥٧٤		المحصل من فوائد دائنة
(١ ٠١٢ ٠٠٧)	(١٢٠ ٠٠٠)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(١ ٢٦٨ ٩٠٢)	٩٤٩ ٠٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٥ ٨٦٥	٨٠١		التغير في بنوك دائنة
(٥٠٥ ٩٧١)	(٥٥ ٨٥٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
٦ ٠٠٩ ٠٧١	--	(ب)	التغير في القروض
٥ ٥٤٨ ٩٦٥	(٥٥ ٠٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٩ ٢٢٥ ٤٢٥)	(٣٠ ٢٥٥ ٣٨٤)		التغير في النقدية خلال الفترة
١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢	٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
١١ ١٢٠ ٠٥٢	٩ ٩٩٧ ٥١٩		أثر التغير في أسعار الصرف
٩٢ ٣٩٨ ٥٩٩	٢٨ ٤٤١ ٧٥٩		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٦).
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

فهد حسين شبكشي



شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

المحتويات

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

شركة جنوب الوادى للأسمنت

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

تابع المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
١٨	٢٧- الموردون دفعات مقدمة
١٨	٢٨- العملاء (بالصافي)
١٩	٢٩- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٢٠	٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٠	٣١- بنوك دائنة
٢٢-٢٠	٣٢- القروض
٢٢	٣٣- العملاء - دفعات مقدمة
٢٢	٣٤- أوراق الدفع
٢٣	٣٥- الموردون
٢٣	٣٦- الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤-٢٣	٣٧- رأس المال
٢٥	٣٨- الاحتياطي القانوني
٢٥	٣٩- الاحتياطي الخاص
٢٥	٤٠- الاحتياطي النظامي
٢٦	٤١- احتياطي القيمة العادلة - اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٧	٤٢- مجمل (خسائر) نشاط الأسمنت
٢٧	٤٣- تكاليف النشاط
٢٧	٤٤- مصروفات إدارية وعمومية
٢٨	٤٥- نصيب السهم في (الخسائر)
٢٨	٤٦- المعاملات غير النقدية
٢٩-٢٨	٤٧- الموقف الضريبي
٣١-٢٩	٤٨- الموقف القانوني
٣١	٤٩- البيانات المالية
٣٢	٥٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة
٣٣-٣٢	٥١- إدارة مخاطر الأدوات المالية
٣٣	٥٢- الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣	٥٣- تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

شركة جنوب الوادي للأسمنت
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- ١- نشأة الشركة
تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وبموجب قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٢٧ بتاريخ ٩ أكتوبر ١٩٩٧.
- ٢- غرض الشركة
تأسست شركة جنوب الوادي للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" بغرض إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنتاج مواد البناء الأخرى ومستلزمات التشييد ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل نشاطها في إطار أحكام القانون، كما يجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في أنشطة فرعية وبمراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- ٣- مقر الشركة
- المقر الإداري : ١ ميدان ابن عفان - الدقي - محافظة الجيزة.
- مقر المشروع : منطقة الصناعات الثقيلة ١/٣١ خارج زمام جزيرة ابو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف.
- ٤- السجل التجاري
قيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ١٣٨٥٦٦ بتاريخ ١٣ أكتوبر ١٩٩٧ ومدة الشركة ٢٥ عامًا تنتهي في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ الموافقة على مد أجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ إلى ١١ أكتوبر ٢٠٤٧ وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١.
- ٥- السنة المالية
تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦- القيد ببورصة الأوراق المالية
الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية بتاريخ ٨ أكتوبر ١٩٩٨.
- ٧- المشروعات القائمة للشركة
بدأت الشركة في مزاولة أنشطتها الرئيسية وذلك من خلال :
أ - إقامة مصنع للأسمنت بمحافظة بنى سويف
قامت الشركة بإقامة مصنع للأسمنت بمنطقة الصناعات الثقيلة ١/٣١ خارج زمام جزيرة أبو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف بطاقة إنتاجية قدرها ١,٥ مليون طن سنوياً.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٣.

٩- السياسات المحاسبية المتبعة**١/٩- أسس إعداد القوائم المالية**

إن إعداد القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة، كما تم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ عند إعداد المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٢/٩- التقديرات المحاسبية

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

٣/٩- التغير في السياسات المحاسبية

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

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

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

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

(ب) معيار (٤٩) - عقود التأجير.

(ج) معيار (٤٧) - الأدوات المالية.

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

٤/٩- إثباتات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

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

- المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للتقدّد 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 إثباتات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة باتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندي آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنع وكذا مباني وإنشاءات المصنع المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقاً للعمر الزمني مرجحاً بالطاقة الفعلية إلى الطاقة المتاحة في حساب الإهلاك لأنها تتناسب مع طبيعة الأصل على أن يتم مراعاة العوامل الأخرى بخلاف عامل الاستخدام مثل التقادم الفني والزمني، ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

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

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

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

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

٦/٩ - الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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

٧/٩ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات قيمة الأعمال التي تم تنفيذها أو تلك الجاري تنفيذها بموقع المشروع وكذلك قيمة الدفعات التي يتم سدادها للمقاولين أو للمكاتب الاستشارية تحت حساب تنفيذ الأعمال أو إجراء الدراسات الفنية بيند 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 - رسمة تكاليف الاقتراض

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

١١/٩ - الإضمحلال في قيمة الأصول

١/١/٩ الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية للأصل المالي منذ الإقرار الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان للأصول المالية منذ الإقرار الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الإنتماني دون درجة الاستئثار. 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 الإنتماني الداخلي الخاص بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإنتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الإنتماني 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 الإنتمان المتوقعة على مدى الحياة - إضمحلال قيمة الإنتمان

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

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

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

- إخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد؛
 - من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
 - يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب إختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتقدير مدى وجود إضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الاولى : الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
 - المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
 - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت إضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

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

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

٢/١١/٩ الأصول غير المالية

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

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

١٠- الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

١/١٠- الاعتراف والقياس الاولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدنيا 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 مبدنيا بسعر المعاملة.

٢/١٠- الأصول المالية - التبويب

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

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

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

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

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

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

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

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

- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، إن تخصص- بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي 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 انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣/١٠- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال 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 إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل فائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

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

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

٥/١٠ - الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

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

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

٧/١٠ - الاستبعادالأصول المالية

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

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

التزامات المالية

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

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

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

٨/١٠ - مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩/١٠ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

١٠/١٠ - استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - 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 جاري 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 الذي 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 الأسمنت والخرسانة الجاهزة

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

- تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيأ 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 (بمحفظة الشركة) كأرباح (خسائر) بيع أوراق مالية عند اكتمال عملية البيع بنقل الملكية للغير وذلك على أساس الفرق بين التكلفة الدفترية - المحسوبة على أساس متوسط التكلفة - والقيمة البيعية للاستثمارات المباعة وتدرج 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 مزاولة 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 ولانته التتفيذية وأحكام المواد وضوابط الاستحواذ على أسهم الخزينة.

١٨- إدارة رأس المال

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

١٩- النقدية وما في حكمها

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

٢١- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠ ٢٨٤ ٨٩٦ جنيه مصري يتمثل فيما يلي:

رصيد انفاق	رصيد		
استثماري	تكوين سلع	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل			
خط المياه	٣ ٦٤١ ٠٥٦	١٧ ١٠٨ ٦٤٢	١٧ ١٠٨ ٦٤٢
معدات وأجهزة	—	٩٠٠ ٤٦٦	٩٠٠ ٤٦٦
دراسة مرور الفحم للبيئة	—	١٦٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠
مشروع برنامج الساب	—	٢ ١١٠ ٧٨٨	١ ٩٩٠ ٧٨٨
اجمالي الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل	٣ ٦٤١ ٠٥٦	٢٠ ٢٨٤ ٨٩٦	٢٠ ١٦٤ ٨٩٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣ ٦٤١ ٠٥٦	٢٠ ٢٨٤ ٨٩٦	٢٠ ١٦٤ ٨٩٦

٢٢- محفظة الاستثمارات

بلغت القيمة العادلة لمحفظة استثمارات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٨٩ ٣٨٨ ٨٩١ جنيه مصري موزعة طبقاً لطبيعة الغرض الذي تم من أجله إقتناء تلك المحفظة طبقاً لما يلي :

إيضاح	القيمة العادلة في	الأوراق المرهونة
رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول مالية في أوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢٥)	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١
أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٣)	٦٠٦ ٣٧١ ٠٥٠
استثمارات في شركات تابعة	(٢٤)	٩٧٠ ٠٠٠
الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٨٨٩ ٣٨٨ ٨٩١
		إيضاح رقم (٣٢)

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٥٠ ٣٧١ ١٠٠٠ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة	نسبة المساهمة لاجمالي	نسبة المساهمة لاجمالي	نسبة المساهمة لاجمالي	القيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق المساهمين	محفظة الشركة	محفظة المتاحة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	%	%	%	جنيه مصري
٩١٤	٠,٠٠٠,٠٠٠ ٦	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠,١٣	٧٩٢
٨٤ ١٤٧ ٠٩٠	٠,٠٦٦٣١٨٥	٩,٤٦	١٣,٨٨	٨٤ ١٤٧ ٠٩٠
٣٦ ٥٢٤ ٢٠٨	٠,٠٢٥٢٠٣٢	٣,٦٠	٥,٢٧	٣١ ٩٧٨ ٦٤١
٤٩٠ ٢٤٤ ٥٢٧	٠,٣٨٦٣٧٤٥	٥٥,١٢	٨٠,٨٥	٤٩٠ ٢٤٤ ٥٢٧
٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	٠,٤٧٧٨٩٧	٦٨,١٧٨	١٠٠,٠٠	٦٠٦ ٣٧١ ٠٥٠
				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* بلغت القيمة العادلة لسلاسل الأوراق المالية والمرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٠٥٠ ٣٧١ ٦٠٦ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٢) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع تلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٠٥٠ ٣٧١ ٦٠٦ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

ويتمثل توزيع القطاعات السليقة وفقاً للاستثمارات المقيمة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيمة على النحو التالي :

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦ ٥٢٥ ١٢٢	٣١ ٩٧٩ ٤٣٣
٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧	٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧
٦١٠ ٩١٦ ٧٣٩	٦٠٦ ٣٧١ ٠٥٠
	أوراق مالية أسهم مقيمة ببورصة الأوراق المالية
	أوراق مالية أسهم غير مقيمة ببورصة الأوراق المالية
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٤ - استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٠٠٠ ٩٧٠ ٩٧٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة لاجمالي	نسبة المساهمة لاجمالي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	حقوق المساهمين	محفظة الشركة	جنيه مصري
%	%	%	%
٩٧٠ ٠٠٠	٠,٠٠٠٧٦٤٤٨٢	٠,٠٠٠١١	٩٧٠ ٠٠٠
٩٧٠ ٠٠٠	٠,٠٠٠٧٦٤٤٨٢	٠,٠٠٠١١	٩٧٠ ٠٠٠

شركة جنوب الوادي لإدارة مصانع الاسمنت وتجارة مواد البناء*

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* مرهونة لدي وكيل التمويل طبقاً لعدد إعادة الجولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجاري الدولي (إيضاح رقم ٢٢، ٣٢).

٢٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
بلغت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤١ ٨٤٧ ٢٨٢ جنيه مصري موزعة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

	نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة		نسبة المساهمة	
	إجمالي	حقوق المساهمين	إجمالي	حقوق المساهمين	إجمالي	حقوق المساهمين	إجمالي	حقوق المساهمين
	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
	جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	%
قطاع الشركات القائمة	١٠٩ ٦٢٧ ٧٠٠	٠,٠٨٦	١٢,٣٣	٣٨,٨٧	١٠٩ ٦٢٧ ٧٠٠	٠,٠٨٦	١٠٩ ٦٢٧ ٧٠٠	٠,٠٨٦
قطاع البترول والغاز	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٠,٠٣٦	٥,١٧	١٦,٣٠	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٠,٠٣٦	٤٥ ٩٨٥ ٩٢٧	٠,٠٣٦
قطاع الزراعة	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	٠,٠٤٧	٦,٧٢	٢١,١٧	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	٠,٠٤٧	٥٩ ٧٢٢ ٨٨٤	٠,٠٤٧
قطاع الصناعة	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٠,٠٣٢	٤,٥٨	١٤,٤٥	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٠,٠٣٢	٤٠ ٧٥٦ ٧٢٥	٠,٠٣٢
صناديق استثمار	٢٠ ٨٦٧ ٨١٩	٠,٠٢٠	٢,٩٢	٩,٢٠	٢٥ ٩٥٤ ١٠٥	٠,٠٢٠	٢٥ ٩٥٤ ١٠٥	٠,٠٢٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥	٠,٢٢٢٢٨٢٦	٣٢	١٠٠	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١	٠,٢٢٢٢٨٢٦	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١	٠,٢٢٢٢٨٢٦

* بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٨٤١ ٨٤٧ ٢٨٢ جنيه مصري والتي تم الحصول بموجبها على قروض (إيضاح رقم ٣٢) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٨٨ ٥٠ ٢٨٢ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٢).

** تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٥ ٩٥٤ ٢٥٠ جنيه مصري في القيمة العادلة لمساهمة الشركة في هذا الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٥ ٩٥٤ ٢٥٠ جنيه مصري.
- يمثل توزيع القطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيدة بيورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
أوراق مالية أسهم مقيدة بيورصة الأوراق المالية	--	--
أوراق مالية أسهم غير مقيدة بيورصة الأوراق المالية	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٨٢ ٠٤٧ ٨٤١	٢٧٦ ٩٦١ ٠٥٥

٢٦- المخزون

بلغ رصيد المخزون بمصنع الشركة بمحافظة بني سويف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٨٤ ٩٨٤ ٥٨٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - مصنع بني سويف
١١ ٥٨٤ ٤٧٢	٢١ ٨٨٤ ٣٤٤	مخزون خامات
٣٥ ٦٢٣ ٠٢٧	٣٥ ٨٣٣ ٦٠٤	مخزن قطع غيار
٣ ٣١٤ ١٧٠	١ ٨١٢ ٣٢٩	مخزون انتاج تام
٣٢٥ ١٢١	٣٢٥ ١٢١	مخزون انتاج تحت التشغيل
٥٠ ٨٤٦ ٧٩٠	٥٩ ٨٥٥ ٣٩٨	اجمالي المخزون
(١ ٢٦١ ٨٠٦)	(١ ٢٦١ ٨٠٦)	يخصم : الانخفاض في المخزون*
٤٩ ٥٨٤ ٩٨٤	٥٨ ٥٩٣ ٥٩٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٧- الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧٤ ٦٩٨ ٩٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون - مصنع الأسمنت * (إيضاح رقم ٤٨)
٩٦ ٦٩٨ ٨٧٤	٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩٦ ٦٩٨ ٨٧٤	٩٠ ٩٨٣ ٧٦٤	

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

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

٢٨- العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧٥ ٥٠٩ ٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء - مصنع الأسمنت
٣ ٥٠٩ ٤٧٥	٥ ٢٤٨ ٤٥٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣ ٥٠٩ ٤٧٥	٥ ٢٤٨ ٤٥٤	

٢٩- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤٨ ٤٣١ ٨٥٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٧ ٥٣٠ ٦٩٠	١٣٤ ٩٢٨ ٣١٥
مدينون متنوعون	
مصلحة الجمارك - ضريبة مبيعات مستحقة (سلع رأسمالية)	
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧
(لها مقابل بالدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى- إيضاح رقم ٣٦)*	
أرصدة مدينة تحت التسوية	
٣٣ ٣٤٧ ٥٣٥	٣٤ ٥٢٩ ٣٤٥
هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الأول)	
٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣
هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الثاني) (إيضاح رقم ٣٦، ٤٨)***	
٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	٢٨٧ ٨٢١ ٥١١
أرصدة مدينة أخرى	
٥٦ ٩٣٧ ٠٦٢	٢٢ ١١٥ ٠٥٧
مصفوفات مدفوعة مقدماً	
٣ ٣٥٦ ٣٢٥	٥ ٨٧٩ ١٩٨
تأمينات لدي الغير	
٥٥ ٧٦١ ٦٧٠	٥٥ ٧٦١ ٦٧٠
فوائد ودائع مستحقة	
٣ ٥٣٤	٣ ٥٣٤
إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	
٦٥١ ٧٢٠ ١٥٧	٦١٨ ٠٠٠ ٤٦٠
يخصم : الانخفاض في المدينين **	
٣ ٢٨٨ ٣٠٣	٣ ٢٨٨ ٣٠٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٤٨ ٤٣١ ٨٥٤	٦١٤ ٧١٢ ١٥٧

* بلغ رصيد مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧ جنيه مصري، ويتمثل ذلك الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على آلات ومعدات ولوازم خطوط الإنتاج الواردة من الخارج، حيث تم تأجيل سداد باقي قيمة الضريبة لتسدد خلال ثلاثة أشهر من بدء الإنتاج، إلا أن الشركة قد قامت برفع دعوى قضائية للمطالبة بعدم سداد باقي أقساط ضريبة المبيعات المستحقة ولم يتم الفصل في الدعوى بعد (إيضاح رقم ٣٦).

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

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

٣٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨ ٤٤١ ٧٥٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥٠.٠٠٠	٤٥٥.٠٠٠
٢٧ ٨٩١ ٧٥٩	٤٤ ١٤٩ ٦٢٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٨ ٦٩٩ ٦٢٤

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

٣١- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨ ٥٠٠ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٤٤٤	٧ ٤٤٤
١ ٠٥٦	٢٥٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧ ٦٩٩

٣٢- القروض

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

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

- توريد وتركيب وتشغيل محطة الطحن الجديدة بطاقة قدرها ١,٧٨٢ مليون طن أسمنت سنوياً وذلك بإضافة طاحونتين أسمنت وصوامع تخزين ووحدات تعبئة.
- تطوير خطوط الإنتاج الحالية وشراء قطع الغيار الاستراتيجية والتي يتم تمويلها من الموارد الذاتية للمقترض.
- شراء وتركيب نظام وقود بديل (طاحونة الفحم والمشتقات البترولية).
- شراء تركيب وحدة إعادة توليد كهرباء من الغازات الساخنة المنبعثة.

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

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

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

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

تمويل الشريحة (أ):

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

تمويل الشريحة (ب) :

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

ضمانات العقد:

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

سعر العائد:

بالنسبة للشريحة (أ) سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

بالنسبة للشريحة (ب) سعر الليبور لمدة ستة شهور بالإضافة إلي هامش ١,٢٥٪.

مدة السداد:

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

وقد بلغت أرصدة القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بعد إعادة تفعيل التمويل والجدولة طبقاً لعقد إعادة التمويل (الشريحتين أ، ب) والذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ علي النحو التالي:

إجمالي في	إجمالي في	إقساط	إقساط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجاري الدولي			
الشريحة (أ) بالجنيه المصري			
١ ٦٩١ ٢٩١ ٨٥٦	١ ٧٩٧ ٧٥٢ ٤٠٠	١ ٤٠٥ ٩٨١ ٦٠٠	٣٩١ ٧٧٠ ٨٠٠
(٣٥٢ ٧٨٧ ٨٩٩)	(٢٩٧ ٤١٨ ٥٠٣)	(٢٨١ ٧٠١ ٨٧٦)	(١٥ ٧١٦ ٦٢٧)
١ ٣٣٨ ٥٠٣ ٩٥٧	١ ٥٠٠ ٣٣٣ ٨٩٧	١ ١٢٤ ٢٧٩ ٧٢٤	٣٧٦ ٠٥٤ ١٧٣
الشريحة (ب) الدولارية			
٢٩٦ ٣٤٨ ٧٧١	٣٨١ ٠٥٩ ٧٥٨	٢٩٢ ٠٣٨ ٥٨١	٨٩ ٠٢١ ١٧٧
(٣٥ ٧٨٨ ٨٨٢)	(٢٩ ٩٧٠ ٩٢٧)	(٢٨ ٤٦٥ ٥٦١)	(١ ٥٠٥ ٣٦٦)
٢٦٠ ٥٥٩ ٨٨٩	٣٥١ ٠٨٨ ٨٣١	٢٦٣ ٥٧٣ ٠٢٠	٨٧ ٥١٥ ٨١١
١ ٥٩٩ ٠٦٣ ٨٤٦	١ ٨٥١ ٤٢٢ ٧٢٨	١ ٣٨٧ ٨٥٢ ٧٤٤	٤٦٣ ٥٦٩ ٩٨٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			

٣٣ - العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩ ٧٨٢ ٧٤٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩ ٧٨٢ ٧٤٦	٢٢ ٥٥٥ ١٢٥
٣٩ ٧٨٢ ٧٤٦	٢٢ ٥٥٥ ١٢٥
عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	

٣٤ - أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٦٧ ٩٧٧ ١٢٦ جنيه مصري في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل موردين مصنع الأسمنت المملوك للشركة ويتمثل فيما يلي:-

أوراق دفع	أوراق دفع	الإجمالي في	الإجمالي في
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦ ٤٨٥ ٠١٢	--	١٠٦ ٤٨٥ ٠١٢	١٩١ ٣٨٩ ٣٣٨
--	١٨ ٥٤٣ ٣٥٥	١٨ ٥٤٣ ٣٥٥	٤٩ ٣٩٧ ١٩٢
--	١ ٩٤٨ ٨٠٠	١ ٩٤٨ ٨٠٠	١ ٩٤٨ ٨٠٠
١٠٦ ٤٨٥ ٠١٢	٢٠ ٤٩٢ ١٥٥	١٢٦ ٩٧٧ ١٦٧	٢٤٢ ٧٣٥ ٣٣٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
استحقاق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
استحقاق حتى ٢٠٢٤			
استحقاق حتى ٢٠٢٥			

٣٥- الموردون

بلغ رصيد الموردون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٣٢ ٥٢٤ ٤١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٥٦٢ ٤٨٥	٣٨ ٩٧٠ ٦٩٠	موردون - مصنع الأسمنت
١ ٩٦٢ ٤٤٧	١١ ٤١٧ ٣٦٧	موردون متنوعون
٤١ ٥٢٤ ٩٣٢	٥٠ ٣٨٨ ٠٥٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٨٩ ٠٢٠ ٦٦٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات
١٩٥ ٩٤٨ ٨٩٦	١٩٥ ٩٤٨ ٨٩٦	أرصدة دائنة أخرى*
٥ ٧٠٦ ٧٨٩	٥ ٧٠٦ ٧٨٩	عملاء - تأمينات
٣٠ ١٤٩ ٣٦٩	٣٠ ١٤٩ ٣٦٩	تأمين ضمان أعمال - تأمينات للغير
٢٣ ٥٧٣ ٣٠٥	٢١ ٣٧٣ ٣٠٥	مصرفات مستحقة
٦٠ ٣٤٣ ٣٢٨	٧٩ ٠٢٤ ٢٧٩	أرصدة دائنة مستحقة
٢٣٢ ٢٧٣ ٢٨٧	٢٧٧ ١٠٧ ٨٤١	دائنون متنوعون
١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٦٠٦ ٧٠٥ ٤٨٤	٦٦٨ ٠٢٠ ٩٨٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ١٢٧ ١٤١ ٥١٠ جنيه مصري تمثل القوائد المحتسبة على المبلغ المسدد لهيئة التنمية الصناعية للحصول على رخصة إنتاج الخط الثاني للأسمنت والتي قامت الشركة برفع دعوى قضائية للمطالبة بقيمة الرخصة بالإضافة إلى القوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى تاريخ السداد (لها مقابل بالمدينون والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٢٩، ٤٨).

٣٧- رأس المال

خُدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليار جنيه مصري (عشرون مليار جنيه مصري فقط لا غير) وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال المرخص به ليصبح ١٢ مليار جنيه مصري ليقارب خمسة أمثال رأس المال المصدر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٤ ٢٠٠ ٤١١ ٢ جنيه مصري موزعاً على عدد ٨٤٠ ٢٥٦ ٢٨٢ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال مما يلي :

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري
٤٦,٣٨ %	٢٢٣ ٦٧٨ ٨٦٣	١ ١١٨ ٣٩٤ ٣١٥
٥٣,٦٢ %	٢٥٨ ٥٧٧ ٩٧٧	١ ٢٩٢ ٨٨٩ ٨٨٥
١٠٠ %	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠

مؤسسون مكتتبون

اكتتاب عام ومكتتبون عن طريق غير الاكتتاب العام

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

جنيه مصري	رأس المال المصدر
٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة
٣٠٧ ٨٢٤ ٢٦٠	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٣٠ ٧٨٢ ٤٢٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.
٥٧ ٧٠٠ ٢٣٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثاني طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠ ٠٤٧ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٥٥ ٣٩١ ١٧٥	- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعاً على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٥٥ ٤٥٣ ٧٥٩ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٦ موزعاً على ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
١ ١٠٩ ٠٧٥ ١٨٠	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ موزعاً على ٢٢١ ٨١٥ ٠٣٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٦٩ ٦٩١ ٧٢٥ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٢٩٥ ٧٥٣ ٣٨١ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٦٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٤١٤ ٠٥٤ ٧٣٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥	- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٣٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ جنيه مصري لعدد ٧٨ ٦٤٣ ٧٣٠ سهم طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٠٨ ليصبح رأس المال بعد الزيادة موزعاً على عدد ٤٩٢ ٦٩٨ ٤٦٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس 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 ٤٨٦ ٦٧٣ ٤٦٣ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٢٢ ٠٨٣ ١١٥ جنيه مصري لعدد ٤ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تمثل أسهم الخزينة التي تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.

٣٨- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
--	--	المدعم خلال الفترة
٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	٨٦ ٩٣٣ ٥٦٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٩- الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥ جنيه مصري وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
--	--	المحول للاحتياطي الخاص
٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	٢١١ ٥٩٨ ٩٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤٠- الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
--	--	المدعم خلال الفترة
٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	٧٦ ٢٨٤ ٧٠٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - اصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٩٤ ٨٩٤ ١٨١ جنيه مصري وبينها كما يلي:

الرصيد في	المدعم حتى	المستقدم حتى	رصيد اول المدة	
٢٠٢٣ يونيه ٣٠	٢٠٢٣ يونيه ٣٠	٢٠٢٣ يونيه ٣٠	٢٠٢٣ اول يناير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩)	(١٢٢)	--	١٠٣	قطاع التشييد والبناء
٥٤ ١٩٦ ٣٢٦	--	--	٥٤ ١٩٦ ٣٢٦	قطاع الشركات القابضة
١٤ ١١٣ ٥١٢	(٤ ٥٤٥ ٥٦٧)	--	١٨ ٦٥٩ ٠٧٩	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
١ ٢٤٣ ٥٥٠	--	--	١ ٢٤٣ ٥٥٠	قطاع الزراعة
(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	--	--	(٢٥١ ٤٤٧ ٥٧١)	قطاع الصناعة
(١٨١ ٨٩٤ ٢٠٢)	(٤ ٥٤٥ ٦٨٩)	--	(١٧٧ ٣٤٨ ٥١٣)	
	(بند الدخل الشامل الآخر)			
				الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

٤٢ - مجمل أرباح (خسائر) نشاط الأسمنت

بلغ مجمل أرباح (خسائر) نشاط الأسمنت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٥١ ٦٨٩ ٥١ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيرادات النشاط
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات اسمنت معبا
٦٩ ٩٢٢ ٤٠٤	٢٢٥ ٤٩١ ٧٧٦	إيرادات مبيعات أسمنت سائب وصال
٢ ١٣٦ ٥٣٤	٢ ٤٦١ ٦٤٢	إيرادات اسمنت سائب
٢٥٣ ٨٠٢ ٦٥٥	٢٣٥ ٧٩٤ ٩١٧	إيرادات نقل الأسمنت وصال
٢٥١ ٥٩٠	٢٥٨ ٦٥٩	اجمالي إيرادات النشاط
٣٢٦ ١١٣ ١٨٣	٤٦٤ ٠٠٦ ٩٩٤	بخصم
٣٩٣ ٥١٩ ٧٨٢	٤١٢ ٨٥٥ ٣٠٥	تكلفة مبيعات الاسمنت (إيضاح رقم ٤٣)
(٦٧ ٤٠٦ ٥٩٩)	٥١ ١٥١ ٦٨٩	مجل ربح (خسارة) نشاط الاسمنت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤٣ - تكاليف النشاط

بلغت تكاليف النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٢ ٨٥٥ ٣٠٥ جنيه مصري وفقاً لما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	التكاليف المباشرة
جنيه مصري	جنيه مصري	المواد الخام
٢٩٢ ٢٩٤ ٦٦٧	٣٤٣ ٩٩٥ ٦١٧	التعبئة
٥ ٧٠٦ ٤٠٠	١٧ ٢١٦ ٠٥٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥ ٨٥٢ ٧٦٠	٦ ٣٢١ ٨٠٦	رسم التنمية على انتاج الاسمنت
--	١١ ٧٨٣ ١٥٩	حق انتفاع - أراضي
١٥ ٩٢٥ ٤٤٢	٣٤٣ ٣٣٩	استهلاك كهرباء
٣٣ ٠٧٠ ٨٦٥	٢٠ ٨١٣ ٠٦٦	محروقات (بنزين - سولار)
٤٦ ٩٣٠	١٨ ٠٤٨	اجمالي التكاليف المباشرة
٣٥٢ ٨٩٧ ٠٦٤	٤٠٠ ٤٩١ ٠٨٨	التكاليف غير المباشرة
٣ ٧٢٤ ٧٥٥	٢ ٤٧٦ ٤٠٧	صيانة وقطع غيار
٧ ٦٥٥ ٩٤٧	٧ ٦٢٦ ٩١٠	إهلاك أصول ثابتة
٢٦ ٥٥٥ ٢٥٦	١ ٨٢٦ ١٧٧	مصرفات اخرى
٣٧ ٩٣٥ ٩٥٨	١١ ٩٢٩ ٤٩٤	اجمالي التكاليف غير المباشرة
٣٩٠ ٨٣٣ ٠٢٢	٤١٢ ٤٢٠ ٥٨٢	اجمالي التكاليف
٢ ٦٨٦ ٧٦٠	٤٣٤ ٧٢٣	تكلفة نقل الاسمنت وصال
٣٩٣ ٥١٩ ٧٨٢	٤١٢ ٨٥٥ ٣٠٥	اجمالي تكاليف النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤٤ - مصروفات إدارية وعمومية

بلغت المصروفات الإدارية والعمومية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ ٩٢٣ ٥٥١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اجور ومرتببات وما في حكمها
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب وبدلات اعضاء مجلس الإدارة
٧ ٠٢٦ ٥٢٤	٩ ٣٦٤ ٤٥٦	ايجارات ورسوم وتراخيص
٢ ٠٤٣ ٧٢٤	٣ ٣٩٣ ٦٩٨	كهرباء ومستهلكات مستخدمة
٩٨٧ ١٥١	٧١٦ ١٨٤	مصرفات نقل وانتقال وسيارات
٣٢٥ ٦٤٣	٢٩٠ ٧٤٨	مصرفات تأمين وعلاج
٤٧٠ ١٤٩	٢٩٨ ٩٠٠	مصرفات بنكية
٢٣٧ ٩٥٧	٣١٥ ٨٤٦	مصرفات اخرى متنوعة
٦٠ ٥٥٣	١٢٣ ٧٤١	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١ ٦٦٠ ٨٩٨	٧ ٤١٩ ٩٧٨	
١٢ ٨١٢ ٥٩٩	٢١ ٩٢٣ ٥٥١	

٤٥ - نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ (٠,١٦) جنيه مصرى لكل سهم وذلك على النحو التالى:

من ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو حتى	من ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو حتى	من ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو حتى	من ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو حتى	صافي (خسائر) الفترة مقسوماً على: عدد الاسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نصيب السهم من (الخسائر)
٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو (٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو (٣٩ ١٨٨ ٨١٥)	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو (١١٧ ٠٨٤ ٧٤٥)	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو (٨٥ ٨٧٧ ٨٦٧)	
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	
(٠,١٦)	(٠,٠٨)	(٠,٢٤)	(٠,١٨)	

٤٦ - المعاملات غير النقدية

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

- (أ) تم استبعاد أثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٦٨٩ ٥٤٥ ٤ جنيه مصرى مقابل مدفوعات لشراء استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- (ب) تم استبعاد أثر الانخفاض في التسويات على الخسائر المرحله بمبلغ ٩٠٧ ٧٣٥ ٥٩ جنيه مصرى مقابل التغير في القرض بذات المبلغ.
- (ج) تم استبعاد أثر الزيادة في بنود الدخل الشامل بمبلغ ٠٧٩ ١٦٠ ٧٤ جنيه مصرى مقابل التغير في القرض بذات المبلغ.

٤٧ - الموقف الضريبي

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

- أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص الضريبي بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١١.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٨ وإخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية ثم لجنة الطعن، وتم تقديم مذكرة أمام لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية أمام القضاء الإداري كما قامت الشركة بتقديم طلب لإتهاء المنازعة الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ لدى كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرار الضريبي للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنوياً طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

ثانياً: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتببات)

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص حتى ذلك التاريخ.
- يتم حالياً فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ لدى مأمورية كبار الممولين.
- السنوات ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن علي مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بافحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ وتم الربط .
- سنة ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم اخطار الشركة بالفحص

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠٠٨ حتى ديسمبر ٢٠١٢ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ض ع م) وتم مناقشة التظلم باللجان الداخليه بالمأموريه وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٦ تم إصدار قرار لجنة الطعن وأسفر عن مبلغ ٤٦٠ ٩٠٠ ٢٩ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الاتفاق علي سداد القيمة المتبقية علي ١٩ شهر.
- تم فحص أعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠ وتم الربط.
- سنة ٢٠٢١، ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

٤٨ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لأهم القضايا المذكورة ببيان المستشار القانوني للشركة والتي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

- تحكيم شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعاوى المتفرعة عنه

- أقامت الشركة الدعويين رقمي ١٢، ٤٦ لسنة ١٣٧ ق ببطلان 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، وفي ضوء ذلك الحكم.
- أقامت الشركة التظلمين رقمي ٢٠، ٢٣/١٣٧ ق بالتظلم من الامر الوقي بوضع الصيغة التنفيذية علي الحكم الصادر في الدعوي التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧.
- أقامت الشركة التظلم رقم ٤٢/١٣٨ ق وذلك بالتظلم من تذييل الحكم في الدعوي التحكيمية رقم ١٢٢٦ لسنة ٢٠١٧ بالصيغة التنفيذية.
- أقامت الشركة دعوى براءة ذمة من المبالغ المطالب بها رقم (١١١٥) لسنة ٢٠٢٠.
- تقدمت الشركة ببلاغ لنيابة الأموال العامة والمقيد برقم ٧٧٨٨ لسنة ٢٠٢٠ والمقيد برقم ٦٧ لسنة ٢٠٢١ وذلك عن وقائع الاستيلاء علي أموال شركة جنوب الوادي للاسمنت وصدر قرار النيابة العامة بإحالة البلاغ لإدارة خبراء الكسب غير المشروع.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٧).
- أقامت كلاً من شركة ريلانيس للصناعات الثقيلة وشركة Chengdu design & research institute of building materials industry Co. ضد شركة جنوب الوادي للأسمنت الدعوى برقم ٤ لسنة ٢٠٢٢ إفلاس اقتصادي والتي صدر فيها حكم بالرفض بجلسة ٣١ يوليو ٢٠٢٢ والذي تأيد بالحكم الاستئنافي الصادر في الاستئناف رقم ٩٥٦ لسنة ١٥/ق الصادر بجلسته ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

• تحكيم شركة (CDI) SINOMA

- أقامت الشركة الدعويين رقمي ٣٦، ٥٩ لسنة ١٣٨ ق ببطلان الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من مركز القاهرة الأقليمي للتحكيم التجاري الدولي أمام الدائرة ٢ تجاري استئناف القاهرة لصالح شركة (CDI) SINOMA - 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 زلت الدعويين متداولتين حتى تاريخه.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٢٧).

• الدعوى رقم (٣٦٠٦١) لسنة ٧٣ ق

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٣٦٠٦١ لسنة ٧٣ قضاء إداري ضد الهيئة العامة للتنمية الصناعية بأحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٦٠ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيه مصرياً لا غير) والتي دفعته كمقابل لرخصة الخط الجديد الصادر بشأنها الموافقة المبدئية رقم (٣١٤٣٩) لسنة ٢٠١٦، مع الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى تمام السداد، حيث سبق وأن تقدمت الشركة للحصول على رخصة للخط الجديد المطروحة للمزايدة طبقاً لكراسة الشروط، وقامت بسداد مبلغ ١٦٠ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيه مصرياً لا غير) إلا أنه تكشف للشركة ولباقي المستثمرين أن الهيئة قامت خلال تلك الفترة بمنح عدد ست رخص لتسعة خطوط أسمنت دون مزايدة، وعلى أثر ذلك أقامت الشركة دعواها بمطالبتها المذكورة سالفاً (إيضاح رقم ٢٩، ٣٦).

• دعوى عدم استغلال رخصة المحاجر (رسم التنمية)

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

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

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

٤٩- البيانات المالية

(أ) القيمة الاسمية لرأس المال

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

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩١ ٨٣٢ ٢٦٨ ١ جنيه مصري والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وذلك على النحو التالي:-

كلي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	جزئي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٣
١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣		بضاف/ يخصم :
		- تسويات حسابية على الأرباح المرحلة
		- تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء.
	(٦٠ ٢٧٨ ٩٣٧)	- فروق تقييم
	(٧٤ ١٦٠ ٠٧٩)	- فروق تقييم أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تم إدراجها باحتياطي القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية الاعتراف والقياس.
(١٣٨ ٩٨٤ ٧٠٥)	(٤ ٥٤٥ ٦٨٩)	بضاف/ (يخصم) :
١ ٣٤٥ ٠٨١ ٢٦٨		خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٧٦ ٢٤٨ ٧٧٧)		صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١ ٢٦٨ ٨٣٢ ٤٩١		

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٢,٦٣ جنيه مصري للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)
١ ٤٨٤ ٠٦٥ ٩٧٣	١ ٢٦٨ ٨٣٢ ٤٩١	مقسوماً على :
٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	عدد الاسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣,٠٨	٢,٦٣	نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة السوقية للسهم ببورصة الأوراق المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١.٤٧١ جنيه مصري للسهم مقابل ٢.٦٣ جنيه مصري لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥٠. الأدوات المالية وقيمتها العادلة(أ) الأدوات المالية

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

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥١. إدارة مخاطر الأدوات المالية(أ) خطر الفائدة

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

(ب) خطر السوق

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

(ج) خطر الاستثمار

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

(د) خطر السيولة

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

(هـ) خطر العملات الأجنبية

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

٥٢- الخسائر الانتمائية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الانتمائية المتوقعة لأرصدة العملاء والتي انتهت لعدم وجود أية خسائر انتمائية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسهم للعملاء وتحرير فواتير المبيعات وعدم وجود سياسة انتمائية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبالغ رصيدها ٤٧٥ ٥٠٩ ٣ جنيه مصري تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.

٥٣- تعديلات وإصدارات جديدة على معايير المحاسبة المصرية

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

- تم استبدال بالمعايير أرقام : (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها، و(٢٣) الأصول غير الملموسة، و(٣٤) الاستثمار العقاري، و(٣٥) الزراعة، و(٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها أعلاه، حيث يتم تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة، وتقوم إدارة الشركة بدراسة ومناقشة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعايير ذات الصلة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة التطبيق.

- تم اضافة معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين على النحو المرافق لهذا القرار إلى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.

- تم الغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التأمين من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها.