

جنوب الوادي

للأسمنت

صادر رقم : 52 / 4-2022

التاريخ : 13 / 6 / 2022



السادة / البورصة المصرية

الاستاذة / هبة الله الصيرفي

"مساعد رئيس البورصة"

و المشرف على قطاع الأفلاج "

تحية طيبة ... وبعد ،

مرفق لسيادتكم ما يلى :

1- ملخص قرارات اجتماع الادارة المنعقد يوم الاحد الموافق 12/6/2022

2- نسخة من القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022 وكذا تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية .

3- تقرير لجنة المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

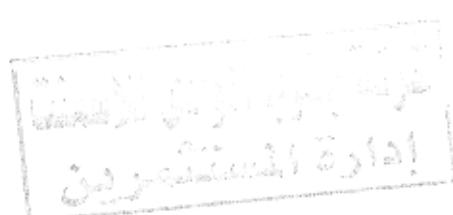
لتفضل بالاستلام.....

مع وافر التحية..... ،

شركة جنوب الوادي للأسمنت

محمد خالد بنسى

مدير علاقات المستثمرين



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

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٣)

مصطفى شوقي

شركة جنوب الوادي للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
القوانين المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقواعد 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتممة الأخرى. إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتحصر مسؤوليتنا 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 للقواعد المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقواعد المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبكل 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 ابداع الاستنتاج المتحقق

- لم نواف بالردود على طلب إرسال مصادقات من بعض الجهات المحافظ لديها بالأوراق المالية والشركات المستثمر بها، وقد تم الاعتماد على الأرصدة الدفترية لتلك الأوراق المالية والاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٢، حيث بلغت أرصدة تلك الاستثمارات على اختلاف تبويبها في ذلك التاريخ مبلغ ٩٣٥ ٣٠٩ ٥٠٩ جنيه مصرى ولم يتم تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى بدلاً للتحقق من تلك الاستثمارات (ايضاح رقم ٢٢).

- طبقاً لشهادة المستشار القانوني للشركة فلم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات في ذلك الموقف حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بشأن الموقف القضائي للشركة حيث يوجد بعض القضايا التي قد يترتب عليها التزامات مالية وتمثل فيما يلي :

تحكيم شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعوى المتق瑞عة عنه

صدر حكم التحكيم بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ بـاللزم الشركة بدفع تعويض عن الأضرار الناجمة عن خرق الاتفاقية مع شركة (RHI) (السابق إسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت المملوك للشركة بمحافظة بنى سويف) وما يرتبط بذلك الدعوى من تكاليف تحكيم وكذا الفوائد المرتبطة بالدعوى، وفي ضوء ذلك الحكم فقد قامت شركة جنوب الوادي للأسمنت بتحريك دعوى بطلان أصلية (انعدام وبطلان حكم التحكيم) بالإضافة إلى دعاوى أخرى فرعية ضد شركة ريلانس للصناعات الثقيلة (إيضاح رقم ٤٩).

تحكيم شركة (CDI) SINOMA

قامت الشركة برفع دعوى بطلان ضد الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي الصادر في مارس ٢٠٢١ بـاللزم شركة جنوب الوادي للأسمنت بدفع تعويض بالإضافة إلى الأفراج عن خطابات الضمان إلى شركة (CDI) – المقاول المسند إليه أعمال إنشاء الطواحين الخاصة بالخط الجديد (أصول المرحلة الثانية) بمصنع جنوب الوادي للأسمنت بمحافظة بنى سويف طبقاً للعقد المبرم بين الشركتين بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ حيث انسحبت شركة (CDI) من موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨ . (إيضاح رقم ٤٩)

الاستنتاج المتحقق

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء بالفقرات السابقة من آثار وتسوييات فلم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ .

فقرة توجيهية للانتباه

مع عدم التحفظ على رأينا فقد قامت الشركة بإثبات أرصدة القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، طبقاً لعقد إعادة التمويل والجدولة في ١٠ مارس ٢٠٢١ مع البنك التجاري الدولي وذلك بعرض إعادة جدولة الأرصدة القائمة للقروض والبنوك الدائنة ودمجها في قرض واحد يمدد على عشر سنوات بعد فترة سماح عامين، حيث تم تفعيل تنفيذ شروط العقد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لمصادقة البنك التجاري الدولي (وكيل التمويل) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (ايصال رقم ٣٠، ٣٣).

القاهرة في: ١٢ يونيو ٢٠٢٢



شركة جنوب الوادى للأسمنت
شركة مساهمة مصرية
القواعد المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
- الإيضاحات المتممة للقواعد المالية من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٥٣)

شركة جنوب الوادي للأسمدة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح رقم	٢٠٢٢ مارس ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة (بالصافي)		
مشروعات تحت التنفيذ		
أصول مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات في شركات تابعة		
أصول ضريبية مؤجلة		
إجمالي الأصول غير المتداولة		
<u>الأصول المتداولة</u>		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
المخزون		
العملاء (بالصافي)		
مدد تحت حساب شراء استثمارات		
موارد دفعات مقدمة		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
نقية بالصندوق ولدى البنوك		
إجمالي الأصول المتداولة		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
بنوك دائنة		
عملاء دفعات مقدمة		
أوراق دفع قصيرة الأجل		
المستحق لأطراف ذات علاقة		
موارد ومقاولون		
دافنون وأرصدة دائنة أخرى		
إجمالي الالتزامات المتداولة		
رأس المال العامل		
إجمالي الاستثمار		
و يتم تمويله على النحو التالي:		
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس المال المصدر والمدفوع		
احتياطي قانوني		
احتياطي خاص		
احتياطي نظامي		
دخل الشامل الآخر		
(خسائر) مرحلة		
مجموع حقوق الملكية		
(خسائر) الفترة		
إجمالي حقوق الملكية		
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
أقساط قروض طويلة الأجل		
أوراق دفع طويلة الأجل		
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		
إجمالي تمويل الاستثمار		

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

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن حسن شعبان



شركة جنوب الوادي للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل

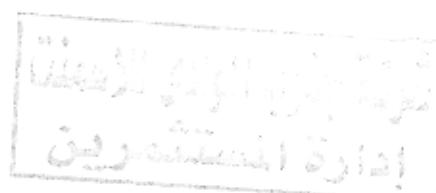
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

مبيعات نشاط الأسمنت	بخصم :	أرباح إعادة تقييم استثمارات مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تكلفة مبيعات نشاط الأسمنت	أرباح بيع أوراق مالية	مجمل أرباح نشاط الاستثمارات المالية
مجمل (خسارة) قطاع الأسمنت	مجملاً أرباح (خسائر) النشاط	مجملاً أرباح (خسائر) النشاط
	<u>يضاف:</u>	
	أرباح إعادة تقييم استثمارات مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	
	أرباح بيع أوراق مالية	
	مجملاً أرباح نشاط الاستثمارات المالية	
	مجملاً أرباح (خسائر) النشاط	
	<u>بخصم:</u>	
	مصاريف عمومية وإدارية	
	تكاليف تسويقية ودعائية وإعلان	
	أتعاب استشارية ومصاريف قضاية	
	فروق تقييم	
	مصاريف وتكاليف تمويلية	
	إهلاك أصول ثابتة	
	إجمالي المصاريف	
	<u>يضاف:</u>	
	فوائد ودائع	
	أرباح رأسمالية	
	أرباح نقل الأسمنت	
	إيرادات أخرى	
	إجمالي الإيرادات الأخرى	
	صافي (خسائر) الفترة	
	نصيب السهم في (الخسائر)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن حسن شرفتى



شركة جنوب الوادي للأسمدة

شركة مساهمة مصرية *

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح	رقم	حتى	من أول يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
صافي (خسائر) الفترة		جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢١ مارس ٣١
(٣٥ ٦٩٢ ١٨٠)	(٣١ ٢٠٦ ٨٧٨)			

بنود الدخل الشامل الآخر

صافي التغير في القيمة العادلة - استثمارات مقيدة

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٤٠٤ ٨٤٣	١١ ٥٣٨ ٠٥٧	(٤٢، ٢/١٠)	٤٠٤ ٨٤٣	*
--	(١٥ ٥٧٣ ٨١٠)			فرق تقييم العملة *
(٣٥ ٢٨٧ ٣٣٧)	(٣٥ ٢٤٢ ٦٣١)			إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* تتمثل فروق تقييم العملة في صافي فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنوك ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يقتضي بأن يتم معالجة أرباح أو خسائر فروق تقييم العملة الناتجة من تغيير سعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري في يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرا معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن حسن شريف



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

عن الفترة المالية من أول يناير حتى ٤٠٢٢ مارس ٢٠٢٣

الإيداع	مودع تجاري	احتياطي للعملة	احتياطي للفترة	مودع حقوق الملكية	احتياطي خاص	احتياطي قائم	لس العدالة
بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر	بنك مصر
٢٢٢٤٩١٨٠	—	(١٧٨٣٦٠)	(٣٥٠٥٩٣٨٧٣)	٢٦٥١٤٤٩١٧١	٧٣٢٨٤٧٠٨	٢١١٥٩٤٩٤٢٥	٤٤١١٢٨٤٢٠٠
—	—	—	—	(٢٥٠٥٩٣٨٧٣)	—	—	—
٤٠٨٤٣	٤٠٦٤٣	—	—	—	—	—	—
(٦٩٧٣٢٣٠)	—	—	—	(١٦٧٣٤٧٣٠)	—	—	—
(٣٥١٦٢١٨٠)	—	—	—	—	—	—	—
٢١١٧٤٤٦١٣	—	(١٧٧٩٥٧٥)	(٣٥١٦٢١٨٠)	٢٣٣١١٣١٥٦	٧٣٢٨٤٧٠٨	٤١١٥٩٨٤٣٥	٢٤١١٢٨٤٢٠٠
(١٨٨٤٥٥٧٤٤٩)	—	—	—	—	—	—	—
١٩٧١٢٠١٥٩٣	—	(١٨٨٧٣٤٤٩)	(٣٥١٦٢١٨٠)	٢١١٥٩٨٤٣٥	—	—	٢٠٢١
—	—	—	—	—	—	—	الرصيد في أول يناير المرحلية
٥٣٧٣٤٨٨٠	—	—	—	—	—	—	احتياطي القبضة العاملة
(١٨٨٤٥٥٧٤٤٩)	—	—	—	—	—	—	تسهيلات على الأوراق المرحلية
٢٣٥٤٥٠٦٢٩	٢٣٤٨٦٣٨٨	(١٤١٢١)	٢٣٤٨٦٣٨٨	٢١١٥٩٨٤٣٥	٧٣٢٨٤٧٠٨	٤٤١١٢٨٤٢٠٠	فواتير الورقة
—	—	—	—	—	—	—	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٦٤٥٥٠٨٤	—	—	—	—	—	—	احتياطي خاص العاملة
(١٦٤٥٥٠٨٤)	—	—	—	—	—	—	تسهيلات على الأوراق المرحلية
٣١٢٠٦٨٧٦	—	—	—	—	—	—	تسهيلات على الفوترة المرحلية
(٣١٢٠٦٨٧٦)	—	—	—	—	—	—	الفوترة
٣١٢٠٦٨٧٦	—	—	—	—	—	—	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣١٢٠٦٨٧٦)	—	—	—	—	—	—	المعدل للإيراج المرحلية
١٩١٦٠٠٣٨٧٣	(١٥٥٧٣٨١٠)	(٣١٢٠٦٨٧٦)	(٣١٢٠٦٨٧٦)	٢١٤١٤٦٢٥٧	٧٣٢٨٤٧٠٨	٤٤١١٢٨٤٢٠٠	تسهيلات على الإيراج المرحلية
(الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢)	—	—	—	—	—	—	بيان الدخل للعامل
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢

— الإيداعات المرفقة متصلة للتقويم المالي وتحتها معها

٤٠٢٣
عبد الرحمن حسن شريتى
رئيس مجلس الإدارة



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

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢	إيضاح رقم
٢٠٢١ مارس ٢١ جنيه مصرى (٣٥ ٦٩٢ ١٨٠)	٢٠٢٢ مارس ٣١ جنيه مصرى (٣١ ٢٠٦ ٨٧٨)	
١١٣٤٥ ٤٥٤ (١٢٧٢٦)	٨٥٢٧ ٠٤٠ --	
(٢٧٤٩ ٠٢٧) (١٠٠ ٠٠٠)	١٥١٧ ٨٣٩ --	٤٧، ح
(١٥٥٩١ ٠٩٠)	--	
١٨٥ ٠٣٤ (١١٨ ٦٤٤)	(٥١ ٤٦٣ ٩٠٣) (٢٢ ٠٤٢)	
١٨٨ ٣٨٠	٧٠ ٣٣٨ ٨٤١	
(٤٢ ٥٤٤ ٧٩٩)	(٢ ٣١٠ ١٠٣)	
٤٥ ٦٣٤ ٢٤٦ (١ ١٨٢ ٥٤٧)	-- (١٤ ٢١٤ ٨٧٤)	
--	١٦٩٤ ٠٩٣	
٨ ٣٩٦ ٠١٨	(٣٩ ٤٠٠ ٩١٣)	
٦ ١٨٧ ٨٧٨ (٥ ٦١٢ ٤٤٥)	(٧٤ ٦٧٦ ١١٧) ٣٢ ٦٥ ٩٩٥	٤٧، د، و
٣٥٨ ١٣٣	١٨ ٣٨٥ ٢٥١	
(٧ ١٥٣ ٩٦٨)	٨٦ ٠٩٧ ٠١١	
--	٢ ٣٧٣ ٠٠٠	
٣٦ ٥٥٣ ٤٠٣	(٨٤ ٠١٧ ٠٣٧)	
٤٠ ٦٣٥ ٩١٩	(٧٣ ٤١٨ ٦٩٤)	
٨٠ ٠٠٠	--	
--	(٤٦ ٥٤٣)	
(٤٨ ٣٩٧)	(٤١٢ ٢٢٠)	
٦٠ ٦ ٥٧٨	--	
١١٨ ٦٤٤	٢٣ ٤٤٢	
(٦ ٨٥٠)	(٧١١ ٤٩٥)	
٧٤٩ ٩٧٥	(١ ١٤٧ ٢١٦)	
٧٢ ٥٣٢ (١٨٨ ٣٨٠)	٨٦ ٥٥٨ (٥٥٤ ١٩٦)	٤٧ (ز)
(٢٥ ٩٦١ ٩٩٧) (٢٦ ٠٧٧ ٨٤٥)	-- (٤٦٧ ٦٣٨)	٤٧، ج، د، ه، و، ز، ح
١٥ ٣٠٨ ٠٤٩	(٧٥ ٠٣٣ ٥٤٨)	
--	١٥ ٠٠٨ ٧٩٠	
٥٧ ٧٥٧ ٨١١	١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢	
٧٣ ٠٧٨ ٥٨٦	٦٠ ٤٧٩ ٢١٤	

- المعاملات غير النقدية (إيضاح رقم ٤٧).
- الإيضاحات المرفقة متممة للقواعد المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن حسن شربيل



شركة جنوب الوادي للأسمنت

"شركة مساهمة مصرية"

الإضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإضاح
١	-١ نشأة الشركة
١	-٢ غرض الشركة
١	-٣ مقر الشركة
١	-٤ السجل التجاري
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 المتتبعة
١١-٧	-١٠ الأدوات المالية
١١	-١١ المخصصات
١١	-١٢ الضرائب المؤجلة
١٢	-١٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
١٢	-١٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
١٣-١٢	-١٥ تحقق الإيراد
١٣	-١٦ الاحتياطيات
١٣	-١٧ أسهم الخزينة
١٣	-١٨ إدارة رأس المال
١٣	-١٩ النقدية وما في حكمها
١٤	-٢٠ الأصول الثابتة (بالصافي)
١٥	-٢١ مشروعات تحت التنفيذ
١٥	-٢٢ محفظة الاستثمارات
١٦	-٢٣ الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٧	-٢٤ استثمارات في شركات تابعة
١٧	-٢٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٨	-٢٦ أصول مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٩	-٢٧ المخزون
١٩	-٢٨ العملاء (بالصافي)

شركة جنوب الوادى للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

تابع المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
٢٠-١٩	-٢٩
٢٠	-٣٠
٢١	-٣١
٢١	-٣٢
٢٢-٢١	-٣٣
٢٣	-٣٤
٢٣	-٣٥
٢٤	-٣٦
٢٤	-٣٧
٢٥	-٣٨
٢٦	-٣٩
٢٦	-٤٠
٢٦	-٤١
٢٧	-٤٢
	الشامل الآخر
٢٨	-٤٣
٢٨	-٤٤
٢٨	-٤٥
٢٩	-٤٦
٢٩	-٤٧
٣٠-٢٩	-٤٨
٣٢-٣٠	-٤٩
٣٢	-٥٠
٣٣	-٥١
٣٤-٣٣	-٥٢
٣٤	-٥٣

شركة جنوب الوادى للأسمنت
"شركة مساهمة مصرية"
الإيصالات المتممة لlaw القوانين المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- نشأة الشركة

تأسست شركة جنوب الوادى للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" وفقاً 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 الوادى للأسمنت "شركة مساهمة مصرية" بغرض إنتاج الأسمنت بمختلف أنواعه وغيره من المنتجات المتفرعة من صناعة الأسمنت أو المرتبطة بها وإنما 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 وبمراجعة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٣- مقر الشركة

- المقر الإداري : ١ ميدان ابن عفان - الدقى - محافظة الجيزة.
- مقر المشروع : منطقة الصناعات الثقيلة ١/٣١ خارج زمام جزيرة أبو صالح - مركز ناصر - محافظة بنى سويف.

٤- السجل التجاري

قيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ١٣٨٥٦٦ بتاريخ ١٣٠٩٩٧ أكتوبر ١٩٩٧ ومدة الشركة ٢٥ عاماً 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.

بــ الاستثمارات المباشرة وغير المباشرة

وتنتمي الاستثمارات في الأوراق المالية في محفظة الاستثمارات التي تقوم الشركة بإدارتها وذلك بالإضافة للاستثمارات المباشرة في شركات تابعة (ايضاح رقم ٢٣ ، ٢٤ ، ٢٦).

-٨ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢، كما تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٢.

-٩ السياسات المحاسبية المتبعبة**١/٩ اسس إعداد القوائم المالية**

إن إعداد القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة، كما تم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ عند إعداد المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢/٩ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تتبعها الإدارة فيما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية تعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب الموجلة، 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 والتکاليف 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 التقديمة 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 الثالثة إلى أول يناير ٢٠٢١:

- (أ) معيار (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء.
- (ب) معيار (٤٩) – عقود التأجير.
- (ج) معيار (٤٧) – الأدوات المالية.

على 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 تم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- المعاملات والأرصدة

يتم تحديد أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد الفوائد 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 وإلهاكاتها١٥/٩ الأصول الثابتة المستخدمة في الإنتاج

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتداء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حدتها الإدارية وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة باتباع أسلوب القسط الثابت فيما عدا بندى آلات ومعدات خط الإنتاج بالمصنعين وكذا مباني وإنشاءات المصنعين المتعلقة بخطوط الإنتاج، حيث يتم احتساب الإهلاك طبقاً للعمر الزمني مرجحاً بالطافة الفعلية إلى الطاقة المتاحة في حساب الإهلاك لأنها تناسب مع طبيعة الأصل على أن يتم مراعاة العوامل الأخرى بخلاف عامل الاستخدام مثل التقادم الفنى والزمنى، ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

<u>الأصل</u>	<u>معدل الإهلاك بالسنوات طبقاً للعمر الإنتاجي المقدر</u>
مبانى وإنشاءات	١٠ - ٦
آلات ومعدات	١٠ - ٦
تحسينات في أماكن مستأجرة	--
عدد وأدوات	--
سيارات ووسائل نقل	٦
أثاث وتجهيزات	٥
الأجهزة الكهربائية	٤
الأجهزة المكتبية	٤
أجهزة وخطوط اتصال	٤
أجهزة حاسب آلي	٢

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي افتى من أجلها لكي يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارية.

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

يتم الاعتراف ببند مخزون الأصول الثابتة (الأصول الاحتياطية) وإثباتها ضمن الأصول الثابتة عندما يكون استخدام قطع الغيار والأدوات مرتبطة فقط باستخدام أحد الأصول الثابتة وكذا عندما تتوقع المنشآة استخدامها خلال أكثر من فترة حسابية واحدة.

٦/٩ الأصول المحفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفة 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 المحفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً 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 (كافحة 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 ملموس، والذي تم الحصول عليه أو نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع أطراف أخرى، ويتوقع أن يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للاقيام 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 الاقتاء مخصوصاً 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 والتلاليف الأخرى التي تحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تسجيل المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقدير المخزون في نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافي القيمة ال碧عية أيهما أقل مع تحويل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافي القيمة ال碧عية 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 اقتناص 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 والتلاليف التمويلية أو المتعلقة بتمويل رأس المال العامل كتكاليف تمويلية تدرج بقائمة الدخل.

١١/٩ - الأض محلل في قيمة الأصول١١/٩ الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعتراف الأولى والتي لا تتطوّر على زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولى أو التي تتطوّر على مخاطر إنمائية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الإعتراف بخسائر إنمائية متوقعة على مدى ١٢ شهراً.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الإنمائية 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 اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولى، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الإعتراف بخسائر إنتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الإنمائية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الإعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمّية والتّوسيعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمّية إنخفاضاً في التصنيف الإنمائي دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات التّوسيعية من خلال مراقبة التغييرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبّب تغييراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

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

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

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

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال 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 انتقامياً:

- إخلال بالعقد مثل التغافل أو التأخير في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- يواجه العميل صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء 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 ثلاثة مراحل:

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

يتم قياس الخسائر الانتقامية و خسائر الإضمحلال في القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة مخاطر الائتمان بالشركة.
- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهيرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن إضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم نقلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي إنشأتها أو إفنتها الشركة وتتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى بالمرحلة الثانية مباشرة، وبالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الانتقامية 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 للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا 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 داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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 الأصول المعترض بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها، يتم عكس أثر خسائر الأصول وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الأصول.

١٠. الأدوات المالية وقيمتها العادلة

- الأصول المالية

١١٠. الاعتراف والقياس الأولى

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين وأدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

٢١٠. الأصول المالية - التبوب

عند الاعتراف الأولى يتم تبوب الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبوب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. وفي هذه الحالة يتم إعادة تبوب جميع الأصول المالية المتاثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبوب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تضمينه على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

يتم تبوب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة 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 تعرّض 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 تبويتها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويتها 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 للبلاغ - 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 محاسببي") والذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر انتتمانية 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 المعطنة 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 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 أدانها 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 للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتکالیف (خطر المسؤولية والتکالیف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

- الشروط التي قد تعدل معدل الدفعات التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ (إن وجدت) و
 - الشروط التي تنصر 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 الإنتهاء المبكر للعقد، بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علامة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاوني بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنتهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

٤/٥- الأصول المالية - القواعد والأرباح والخسائر

- | | |
|---|---|
| <p>الأصول المالية المقيدة</p> <p>متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الأضمحلال.</p> <p>إيرادات الفوائد، أرباح و خسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>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.</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.</p> <p>توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> <p>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>أدوات الدين المقيدة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</p> <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</p> |
|---|---|

٦/١٠ الالتزامات المالية - التبوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تبوب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبوبها على أنها محظوظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبوبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

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 تحفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بمحاجتها بتحويل الأصول المعترض بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحفظ 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 الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتغيرات 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 نسبة 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 المضييف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضييف أصلاً مالياً وفي حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى 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 تمكّنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير الصالحي والإداري أو طبقاً لمعايير نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - تحمياً 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 الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة - تكلفة الاقتناء - وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحويل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت)، وفي نهاية السنة المالية يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة (السوقية) لتلك الاستثمارات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

١١ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام جاري وغير محدد المقدار سواء كان التزاماً قانونياً أو ضمنياً، 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 الموجلة

يتم إثبات الضرائب الموجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤكدة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية الموجلة 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.

٤ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٥ - تحقق الإيرادات**٥/١٥ - مبيعات الأسمنت والخرسانة الجاهزة**

يتم تتحقق الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأسمنت والخرسانة الجاهزة وإثباتها كإيرادات بقائمة الدخل عند تسليم الأسمنت للعملاء وتحرير فاتورة المبيعات وبالتالي تتحقق كافة شروط الاعتراف بالإيراد والتي تتمثل فيما يلى :

- تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية المشتري.
- قياس قيمة الإيرادات بشكل دقيق.
- توقيع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لتلك المعاملات إلى الشركة.
- تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة فيما يتعلق بتلك المعاملة بشكل دقيق.

٥/٢٠ - عوائد استثمارات أوراق مالية

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

٥/٣٥ - أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم تتحقق 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.

٤/٤٥ - 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 استنوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات والعوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديداً.

٦/١٥ - الابرادات الأخرى

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

٦ - الاحتفاقيات

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 ومئى نصف الاحتياطي عن هذا الحد تعيين المودعة إلى الاقتطاع.

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

١٧ - أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في قيمة أسهم الشركة التي تم اقتناصها والناتجة عن مبادلة بعض الاستثمارات بأسهم الشركة أو الاستحواذ المباشر على أسهم الشركة، حيث يتم إثبات تلك الأسهم بقيمة الاستحواذ وحتى إنعام إعادة إصدار تلك الأسهم أو إعدامها وتخفيف 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 ولاحتة التنفيذية واحكام المواد وضوابط الاستحواذ على أسهم

- ١٨ - إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنن 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 باهتم صافي إيرادات التشغيل مقصوصاً على إجمالي حقوق المساهمين، وذلك للحفاظ على القيمة المادية لرأس المال (الربح يمثل الزيادة في رأس المال أثناء الفترة)، ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

١٩ - النقدية وما في حكمها

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

الإِيْضاحات المُتَّحِدة لِلقواعد المَالِيَّة

الأخوات في الأسرة

بنجية - صافى - تكافلة للأصول التأمينية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٨١٣٣١٦٤١٦ جنية مصرى وتشتمل فيما يلى:-

المعدل الذي تم على شريحة القرض بالجهة المصرية (ايصال رقم ١٣٣).
تم ايام عقد رهن تجاري على جزء من أصول المصنعين طبقاً لشروط القرض الموقع مع بنك HSBC وقفر الوطني الأهلي وطبقاً لموافقته مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ وهي حقوق رصيد القرض بعد

جامعة الملك عبد الله للعلوم والتقنية

** قررت إدارة التحرير رسملة أصول المرحلة الثانية (طوابعين الأسمى والمعيبة للخط الثاني) والذي بدأ تجرب الشفاف في نهاية عام ٢٠١٨ ولم يتم احتساب إدراك تلك الأصول خلال فترة تجرب الشفاف لحين بالمعنى والأرض المقام عليها المصنف وهي ذات الصلة بعد إعطاء التمويل والجوبنة البريم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠ ولذلك تم تطبيقه في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (إضاح رقم ٣٣).

بالمعنى والماء عقد دون تحويل لمصالح وقبل الفعل من نفسه ونهاية ٢٠٢٣ ميلادين حيث يجري التحويل إلى الماء على الألات والمعدات، وهذا تم إدارته عن طريق المحاسبة وذكر الفعل ببيان تفسيره وعن البيروق وذلك على

** قامت الشركة بإدارة عقد تمويل مشترك مع عدة بنوك يوكاتيك التقني والوطني بمبلغ ٢٠٢٣ ميلادين حيث مصري (قطط ميلادين ومحات ومباني وآلات ومعدات، وهذا تم إدارته عن طريق المحاسبة والمقدمة بمقدار المائية بالمعنى على الألات والمعدات، وهذا تم إدارته عن طريق المحاسبة وذكر الفعل ببيان تفسيره وعن البيروق وذلك على

الإسلام التهابي

٢١ - مشاريع تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٥ ١٤٦ ٢٠ جنية مصرى يتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>رصيد اتفاق استثماري</u>	<u>رصيد تكوين سلعي</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٧١٠٨٦٤٢	١٧١٠٨٦٤٢	١٣٤٦٧٥٨٦		٣٦٤١٠٥٦	خط المياه
٢٦٠٢٦٠	٩٧١٧٥٥	٩٧١٧٥٥		--	معدات وأجهزة
١٦٥٠٠	١٦٥٠٠	١٦٥٠٠		--	دراسة مرور الفحم للبيئة
١٩٠٠٧٨٨	١٩٠٠٧٨٨	١٩٠٠٧٨٨		--	مشروع برنامج الساب
١٩٤٣٤٦٩٠	٢٠١٤٦١٨٥	١٦٥٠٥١٢٩		٣٦٤١٠٥٦	اجمالى الأعمال المنفذة عن طريق مقاولين بالداخل
١٩٤٣٤٦٩٠	٢٠١٤٦١٨٥	١٦٥٠٥١٢٩		٣٦٤١٠٥٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢ - محفظة الاستثمارات

بلغت القيمة العادلة لمحفظة استثمارات الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٣٥ ٣٠٩ ٥٠٩ جنية مصرى موزعة طبقاً لطبيعة الغرض الذى تم من أجله اقتناء تلك المحفظة طبقاً لما يلى :

<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>الأوراق المرهونة</u>	<u>القيمة العادلة في</u>	<u>إيضاح</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>	
٣٢١٧٥٠٣٦٦	٣٢١٧٥٠٣٦٦	(٢٦)	أصول مالية في أوراق مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١٢٥٨٩١٤٣	٦١٢٥٨٩١٤٣	(٢٣)	أصول مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٧٠٠٠	٩٧٠٠٠	(٢٤)	استثمارات في شركات تابعة
٩٣٥ ٣٠٩ ٥٠٩	٩٣٥ ٣٠٩ ٥٠٩		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح رقم (٣٣)

٤٣ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنبه مصرى موزعة ١٤٣ مليون ٤٠٢٢ جنيه مصرى موظفة على القطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

القيمة العادلة ٣١ ديسمبر	% محفظة الشركة ٤٠٢٢ مارس ٣١	حقوق المسahipين % ٤٠٢٢ مارس ٣١	نسبة المساهمة لإجمالي نسبة المساهمة لإجمالي
جيشه مصرى			
٧٩٨	٠٠٠٠٠٠٤	٠٠٠٠٠٠٤	٠٠٠٠٠٠٤
٨٤ ١٤٧ ٠٩٠	٠٠٥١٠١١	٠٠٥١٠١١	٠٠٥١٠١١
٢٦ ٦٥٨ ٦٧١	٠٠١٢٧٤٣٨	٠٠١٢٧٤٣٨	٠٠١٢٧٤٣٨
٤٩٠ ٤٤٤ ٥٣٧	٠٠٠٢٥٥٦٨٢	٠٠٠٢٥٥٦٨٢	٠٠٠٢٥٥٦٨٢
٦٠١ ٥١ ٨٦	٠٣١٩	٠٣١٩	٠٣١٩
القيمة العادلة	% محفظة الشركة	حقوق المسahipين %	نسبة المساهمة لإجمالي
جيشه مصرى			
٧٤٣	٠٠٠٠٠٠٤	٠٠٠٠٠٠٤	٠٠٠٠٠٠٤
٩٧ ٨٨٨ ٥٣٧	٠٠٥٩٨	٠٠٥٩٨	٠٠٥٩٨
٢٤ ٤٥٥ ٣٣٦	٠٣٩٩	٠٣٩٩	٠٣٩٩
٤٩٠ ٤٤٤ ٥٣٧	٠٨٠٠٣	٠٨٠٠٣	٠٨٠٠٣
٦١٢ ٥٨٩ ١٤٣	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٤٠٢٢	٦٥,٤٩٦	٦٥,٤٩٦	٦٥,٤٩٦

* يبلغت القيمة العادلة للأوراق المالية والمرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة المسجلات، البنوك المعرضة) بمبلغ ١٤٣ ١١٢ ٥٨٩ ١٤٣ جنبه مصرى والتي تم الحصول بموجها على قروض (إيصال رقم ٣٣) وذلك طبقاً لبيانات الواردة من جهات الإيداع لتلك الأوراق المالية، وقد بلغت الأصول المعقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٤٠٢٢ بمبلغ ٦٦٢ ٥٨٩ ١٤٣ جنبه مصرى (إيضاح رقم ٤٢).

ويتمثل توريد القطاعات السائلة وفقاً للاستثمارات المقيدة ببورصة الأوراق المالية والإستثمارات غير المقيدة على النحو التالي :

جيشه مصرى	٤٠٢٢ مارس ٣١	٤٠٢٢ مارس ٣١	جيشه مصرى
أوراق مالية أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٣٦ ٦٥٩ ٤٦٩	٣٦ ٦٥٩ ٤٦٩	أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
أوراق مالية أسهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٥٧٤ ٣٩١ ٦١٧	٥٨٨ ١٣٣ ٦٦٤	أوراق مالية أسهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية
الرصيد في ٣١ مارس ٤٠٢٢	٦١٢ ٥٨٩ ١٤٣	٦١٢ ٥٨٩ ١٤٣	الرصيد في ٣١ مارس ٤٠٢٢

٤- استثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة في ٢١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٧٠٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ مارس			٣١
	نسبة المساهمة الاجمالية	نسبة المساهمة حقوق المساهمين %	نسبة المساهمة محظوظ الشركة %	
٩٧٠٠٠ جنية مصرى	٪٠,٠٠٥	٪٠,٠١١	٪٩٧	٩٧٠٠٠ جنية مصرى
٩٧٠٠٠ جنية مصرى	٪٠,٠٠٥	٪٠,٠١١	٪٩٧	٩٧٠٠٠ جنية مصرى

شركة جنوب الوادى لإدارة مصانع

الأسمنت وتجارة مواد البناء *

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* مرهونه لدى وكيل التمويل طبقاً لعقد إعادة الجدولة مع مجموعة من البنوك بوكالة البنك التجارى الدولى إيضاح رقم (٢٢، ٣٣).

٥- أصول محتفظ بها بغرض البيع

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٢١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنية مصرى وتتمثل في صافي التكالفة الدفترية لبعض محطات الخرسانة الجاهزة والتي قررت إدارة الشركة دراسة بيعها وتتمثل فيما يلى:

معدات والآلات	٢٠٢١		٢٠٢٢
الاجمالى	عدد أدوات	وماكينات	التكلفة في أول يناير
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١٣٨٤٨٧٣٠
١٣٨٤٨٧٣٠	--	--	(١٣٨٤٨٧٣٠)
--	--	--	--
(١٣٨٤٨٧٣٠)	--	(١٣٨٤٨٧٣٠)	استبعادات
--	--	--	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	إضافات
--	--	--	الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١
--	--	--	الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	استبعادات
--	--	--	الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٥٩٣١٧١	--	٢٥٩٣١٧١	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١
--	--	--	إهلاك رصيد أول المدة
--	--	--	إهلاك الإضافات
--	--	--	إهلاك الفترة
--	--	--	مجموع أهلاك الاستبعادات
(٢٥٩٣١٧١)	--	(٢٥٩٣١٧١)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	إهلاك رصيد أول المدة
--	--	--	إهلاك الإضافات
--	--	--	إهلاك الفترة
--	--	--	مجموع إهلاك الاستبعادات
--	--	--	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
--	--	--	صافي تكلفة الأصول في ٣١ مارس ٢٠٢٢
--	--	--	صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	

٢٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

ينفذت قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٢١٧٥٠٣٩٦ جنيه مصرى موزعة على الفطاعات الاستثمارية وذلك على النحو التالي:

نسبة المساهمة للحصلى حقوق المساهمين	نسبة المساهمة للحصلى حقوق الشركاء	نسبة المساهمة للحصلى الإجمالي	القيمة العادلة ٢٠٢٢ مارس ٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
١٠٩٦٧٠	١٣٦٤	٣٩٦٤	١٢٧٥٣٠٤٠٠
٤٥٩٨٥٩٣٧	١٨٧١	٦٤٤	٦٠٢٠٣٧٩٦
٥٩٧٧٤٨٤	٢١٥٩	٧٤٣	٦٩٤٧٥٧٩٣
٤٠٧٥٦٧٣٥	٥٠٣٨	٥٠٣٨	٥٠٣٤٧٣٥
١٤١٩٣٢٢٧	١٤١٩٣٢٢٧	١٤١٩٣٢٢٧	١٤١٩٣٢٢٧
٢٧٠٢٨٦٤٦٣	٣٦١	٣٦١	٣٦١
٠,١١٧٦٦٥٣	٠,١١٧٦٦٥٣	٠,١١٧٦٦٥٣	٠,١١٧٦٦٥٣
	١٠٠	١٠٠	١٠٠

* يبلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة لدى جهات الإيداع (شركة إدارة السجلات، البنوك المقرضة) مبلغ ٣٢١٧٥٠٣٩٦ جنيه مصرى والتي تم الحصول بموجبها على قروض (بيان رقم ٣٣) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لمالك الأوراق المالية وقد يلغى الأصول المعقضة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ

(بيان رقم ٣٤) جنيه مصرى (إيضاح رقم ٣٤).

** تتمثل الاستثمارات في صناديق استثمار والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٤١٩٣٢٧٧ جنيه مصرى في القيمية العادلة لمساهمة الشركة صندوق كابيتال بتر٣٣ حيث

يبلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة لدى جهات الإيداع لمالك الأوراق المالية وقد يلغى الأصول المعقضة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ

(بيان رقم ٣٥) وذلك طبقاً للشهادات الواردة من جهات الإيداع لمالك الأوراق المالية.

ويتمثل تمويل الفطاعات السابقة وفقاً للاستثمارات المقيدة ببورصة الأوراق المالية والاستثمارات غير المقيدة على النحو التالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ مارس ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ مارس ٣١ جنيه مصرى
أوراق مالية أسمهم مقيدة ببورصة الأوراق المالية	--	--
أوراق مالية أسمهم غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	٣٢١٧٥٠٣٦٦	٣٢١٧٥٠٣٦٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٦٣٤٨١٢٧٠	٤٦٣٤٨١٢٧٠

٤٧ - المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٦٨١٦ ٧٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى

٢٢٥٢٣٣٤٠	٣٦٤٥٨٠٥٢
٣١٠٦٤٦٩	٣٢٧٠٦٧٨٣
١١٢٩١٥٩	١١٢٩١٥٩
٨٨٢٩٥٠	٢٨٢١٩١
٤٠٧٤٤٥	٢٤٦٣٣١
١١٦٠٩٨٠	٥٦٠٨٢١
٥٧١٦٨٤٦٣	٧١٣٨٣٣٣٧

أ - مصنع بنى سويف

مخزون خامات

مخزن قطع غيار

اعتمادات مستندية

مخزون انتاج تام

مخزون انتاج تام أمانة للغير

مخزون انتاج تحت التشغيل

مخزون مصنع بنى سويف

ب - مصنع الخرسانة الجاهزة

مخزون خامات

مخزون محطات الخرسانة

اجمالي المخزون

يخصم : الاختلاص في المخزون*

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٤٢٥٨	٣٤٢٥٨
٣٤٢٥٨	٣٤٢٥٨
٥٧٢٠٢٧٢١	٧١٤١٧٥٩٥
(١٢٨٠٧٧٩)	(١٢٨٠٧٧٩)
٥٥٩٢١٩٤٢	٧٠١٣٦٨١٦

* بلغ رصيد الاختلاص في المخزون مبلغ ١٢٨٠٧٧٩ ١ جنية مصرى وتحليله كما يلى :

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٨٠٧٧٩	١٢٨٠٧٧٩
--	--
١٢٨٠٧٧٩	١٢٨٠٧٧٩

رصيد أول المدة

المستخدم خلال الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤٨ - العملاء (بالصافي)

بلغ رصيد العملاء (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٦١٧٠٨٠٥ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٧٧٤٧١٠	٥٠٨٠٦١٧
٦٧٧٤٧١٠	٥٠٨٠٦١٧

عملاء - مصنع الأسمنت

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤٩ - الموردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ١٤٦٧٨٣٠٩٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٧٣٨٢١٧٧	١٤٦٧٨٣٠٩٠
١٠٧٣٨٢١٧٧	١٤٦٧٨٣٠٩٠

موردون - مصنع الأسمنت * (ايضاح رقم ٤٩)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

* كما يتضمن رصيد موردين دفعات مقدمة - مصنع الأسمنت مديونية مستحقة على شركة SINOMA (CDI) (المقاول العام القائم باعمال 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 ٤٩).

٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٩٩ ٠٣٩ ٧٢٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

٢٠٢١ ديسember ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	مدينون متتنوعون
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦ ٦٨٢ ١١٢	١٥٢ ٧١٤ ٠٨٩	مصلحة الجمارك - ضريبة مبيعات مستحقة (سلع رأسمالية)
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	(لها مقابل بالدانين والأرصدة الدائنة الأخرى- إيضاح رقم ٣٧)*
٣٧ ٦٠٤ ٤٥٠	٣٨ ٠٥١ ٧٧٦	أرصدة مدينة تحت التسوية
٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	٢٠ ٢٢٥ ٠٠٣	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الأول)
٥٥ ٧٦١ ٦٧٠	٥٥ ٧٦١ ٦٧٠	تأمينات لدى الغير
٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	٢٨٧ ٨٢١ ٥١١	هيئة التنمية الصناعية (رخصة الخط الثاني) (إيضاح رقم ٤٩، ٣٧)****
١٠ ٩٧٩ ١٣٩	١٠ ٩٧٩ ١٣٩	ضرائب القيمة المضافة
٧ ٧٩١ ٣٥٩	١٣١ ٨٦٣ ٧٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٥٥ ٨١ ٥٦٣	٤٣ ٣٤٧ ٢١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٣٨ ٤٥١	١ ٤٨٠ ٦٣٣	عهد
٢ ١٧٥ ٠٢٦	٢ ٤٩٠ ١٣٤	ضرائب خصم من المنبع
٦٢٠ ٤٠٦	٨٥٢ ٧٧٩	ضرائب الدمة
٣ ٥٣٤	٣ ٥٣٤	فوائد ودائع مستحقة
٦٠ ٢٢٥ ١٤٩	--	أرصدة مدينة عوائد تأخير تحت التسوية ***
٦٦٣ ٢٧٥ ٢٠٠	٨٠٢ ٣٢٨ ٠٢٣	اجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٢٨٨ ٣٠٣	٣ ٢٨٨ ٣٠٣	يخص : الاختصاص في المدينين **
٦٥٩ ٩٨٦ ٨٩٧	٧٩٩ ٠٣٩ ٧٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* بلغ رصيد مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات - في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧ جنيه مصرى، ويتمثل ذلك الرصيد في قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الآلات ومعدات ولوازم خطوط الإنتاج الواردة من الخارج، حيث تم تأجيل سداد باقى قيمة الضريبة لتسدد خلال ثلاثة أشهر من بدء الإنتاج، إلا أن الشركة قد قامت برفع دعوى قضائية للمطالبة بعدم سداد باقى أقساط ضريبة المبيعات المستحقة ولم يتم الفصل في الدعوى بعد (إيضاح رقم ٣٧).

** يتضمن رصيد الاختصاص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٣ ٢٨٨ ٣٠٣ جنيه مصرى يتمثل في المديونية المستحقة على شركة LOGRIA .

*** طبقاً لشروط عقد إعادة الجدولة والتمويل الموقع مع البنوك المقرضة تم إلغاء كافة عوائد التأخير عن سداد الفترات السابقة اعتباراً من تاريخ تفعيل العقد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٣٣)

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

٣١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠ ٤٧٩ ٢١٤ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥٥٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	بنوك ودائع - عملة محلية
١١٩ ٩٥٣ ٩٧٢	٥٩ ٩٢٩ ٢١٤	حسابات جارية بالبنوك والصندوق
<u>١٢٠ ٥٠٣ ٩٧٢</u>	<u>٦٠ ٤٧٩ ٢١٤</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢</u>

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

٣٢- بنوك دائنة

بلغ رصيد البنوك الدائنة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣٠٢ ٢٥٣ جنيه مصرى وذلك على النحو التالي :

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٢٠٤ ٦١٤	٢٣٠٢ ٠٥١	بنوك دائنة - عملة محلية
١١ ٠٨١	٢٠٢	بنوك دائنة - عملة أجنبية
<u>٢٢١٥ ٦٩٥</u>	<u>٢٣٠٢ ٢٥٣</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢</u>

٣٣- القروض

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

- (أ) عقد التمويل المشترك طویل الأجل المنووح من مجموعة البنك بوكلة البنك التجاري الدولي والبنك العربي الأفريقي الدولي وبنك قطر الوطني الأهلي وبنك مصر وبنك الأهلي المتحد المنووح في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١,٢٧٣ مليار جنيه مصرى، لتمويل التكاليف الاستثمارية الخاصة بالتوسيعات الجديدة بمصنع الأسمنت المملوك للشركة بمنطقة الصناعات الثقيلة خارج زمام جزيرة أبو صالح - مركز ناصر- محافظة بنى يوسف وهذا تطوير خطوط الإنتاج الحالية وذلك على النحو التالي:-
- توريد وتركيب وتشغيل محطة الطحن الجديدة بطاقة قدرها ١,٧٨٢ مليون طن سنويًا وذلك بإضافة طاحونة اسمنت وصوامع تخزين ووحدات تعبيبة.
- تطوير خطوط الإنتاج الحالية وشراء قطع الغيار الاستراتيجية والتي يتم تمويلها من الموارد الذاتية للمفترض.
- 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 على أن يوزع في الاعتبار أيه مبالغ مسددة حتى تاريخ إعادة التمويل بالإضافة إلى أيه ضريبة دمغة نسبية أو أي مبالغ محاسبة ومستحقة حتى تاريخ إعادة التمويل وفقاً لما يلى:

تمويل الشريحة (أ):

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

تمويل الشريحة (ب) :

تمويل طويل الأجل بمبلغ لا يتجاوز ٤٧,٥ مليون دولار أمريكي للأصددة 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 على الأصول المادية والمعنوية (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك على أرض المفترض (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتوثيق عقد رهن عقاري لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك على المباني المقامة على الأرض (إيضاح رقم ٢٠).

- إبرام وتنازل عن وثائق التأمين لصالح وكيل الضمان عن نفسه ونيابة عن البنوك ضد كافة المخاطر.

- رهن كافة الأسهم المملوكة للمفترض وكافة حسابات المفترض القائمة والاستثمارات في الشركات التابعة (إيضاح رقم ٢٣، ٢٤، ٢٦).

- كافة حسابات الشركة الجارية لدى البنوك المفترضة مرهون لصالح تلك البنوك.

سعر العائد:

بالنسبة للشريحة (أ) سعر الكوريدور المعطن من البنك المركزي المصرى.

بالنسبة للشريحة (ب) سعر الليبور لمدة ستة شهور بالإضافة إلى هامش ١٠٪.

مدة السداد:

يتم سداد القرض على ١٢ عام متضمناً عاماً كفترة سماح حيث يتم سداد أصل القرض (التمويل) على عدد (٤٤) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ بعد عامين من تاريخ توقيع العقد (فترة السماح) ولمدة ٦ سنوات كما يتم سداد الفوائد المرسملة على عدد (١٩) قسط ربع سنوي غير متساوية تبدأ في منتصف العام السابع من تاريخ التوقيع على العقد ولمدة ٤ سنوات ونصف.

وقد بلغت أرصدة القروض - طولية الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بعد إعادة التمويل والجدولة طبقاً لعقد إعادة التمويل (الشريحتين أ، ب) الذي تم تفعيله في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على النحو التالي:

<u>الإجمالي في</u>	<u>الرصيد في</u>	<u>أقساط</u>	
<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>طويلة الأجل</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
			عقد تمويل و إعادة جدولة القروض بوكالة البنك التجارى
			الدولى
--	١٦٥٥٦٩٨٠٣٥	١٦٥٥٦٩٨٠٣٥	الشريحة (أ)
--	٢١٥٨٦٢٢٣٨	٢١٥٨٦٢٢٣٨	الشريحة (ب)
--	١٨٢١٤٨٠٢٧٣	١٨٢١٤٨٠٢٧٣	
٦٣٧٤٨٥٦٧	--	--	بنك HSBC وبنك قطر الوطنى الأهلي
١٦٦١١١٧٧٣	--	--	بنك HSBC قرض دوار
١٨٠١٧٩٥١١	--	--	البنك الأهلي الكويتى
			عقد التمويل المشترك طويل الأجل - CIB
١٠٤١٤٢٠٢٥٧	--	--	الشريحة (أ)
٢١١١٨٢٩٥٣	--	--	الشريحة (ب)
١٦٦٢٦٤٣٠٦١	--	--	اجمالي عقد التمويل
(٤٣٦٢١٣٣٠٠)	(٤١١٨٣٣٦٣٣)	(٤١١٨٣٣٦٣٣)	بخصم : خصم القيمة الحالية
١٢٢٦٤٢٩٧٦١	١٤٠٩٦٤٦٦٤٠	١٤٠٩٦٤٦٦٤٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- العملاء - دفعات مقدمة

بلغ رصيد العملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٥٨٧ ٦٧٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٥٢٠٢٤٤٧	٣٣٥٨٧٦٧٨
١٥٢٠٢٤٤٧	٣٣٥٨٧٦٧٨

عملاء مصنع الأسمنت - تأمين حجز

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٠٥٨ ٨٥٤ ٣٤٧ ٨٥٨ جنيه مصرى في أوراق دفع صادرة من الشركة لتمويل وسداد التزامات تشغيل مصنع الأسمنت المملوک للشركة ويتمثل فيما يلى:-

<u>الإجمالي في</u>	<u>الإجمالي في</u>	<u>أوراق دفع</u>	<u>أوراق دفع</u>
<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>طويلة الأجل</u>	<u>قصيرة الأجل</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٠٠٣٥٨٧٦١	٢٣٧١٠٢٠٠٦	--	٢٣٧١٠٢٠٠٦ (قصيرة الأجل)
٥٣٦٠٣٠٨٦	٥٩٤٠٦٠٦٠	٥٩٤٠٦٠٦٠	--
٥٨٤٦٤٠٠	٤٩٣٩٧١٩٢	٤٩٣٩٧١٩٢	--
١٩٤٨٨٠٠	١٩٤٨٨٠٠	١٩٤٨٨٠٠	--
٢٦١٧٥٧٠٤٧	٣٤٧٨٥٤٠٥٨	١١٠٧٥٢٠٥٢	٢٣٧١٠٢٠٠٦
			الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٦ - الموردون والمقاولون

		بلغ رصيد الموردون والمقاولون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٩ ٧٢٠ ٢٤٩ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-	
<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤١ ١٢٣ ٦٧٧	٤٥ ٧٥٧ ٧٢٢		موردون - مصنع الأسمنت
١٠٦ ٦٦٢	١٠٦ ٦٦٢		موردون - الخرسانة الجاهزة
٢٣٤٤ ٤٢٥	٣٠ ٣٦١ ١٧٥		موردون متتنوعون
٤٩٤ ٧٤٠	٤٩٤ ٧٤٠		مقاولون
<u>٤٤ ٠٦٩ ٢٥٤</u>	<u>٧٦ ٧٢٠ ٢٤٩</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٧ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٧٢ ٤٦٧ ٥٤٩ جنية مصرى ويتمثل فيما يلى:-

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٩١ ٧٨٣ ٧٧٢	١٩٩ ٣٤٦ ٠٢٨		دائنون متتنوعون
١٩٥ ٨٧٨ ٣٦٠	١٩٥ ٨٧٨ ٥٢٨		*أرصدة دائنة أخرى *
			مصلحة الجمارك - ضريبة المبيعات
٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧	٥٦ ٧٣٦ ٨٢٧		(لها مقابل بالدينون والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٣٠)
٣٠ ١٤٩ ٣٦٩	٣٠ ١٤٩ ٣٦٩		تأمين ضمان أعمال
٣٤٩٢ ٩١٦	٣٤٩٢ ٩١٦		مصاروفات مستحقة
٨ ٧٨٨ ٦٨٣	١٠ ٥٧٥ ٦١٩		ضرائب خصم وتحصيل
١٢ ٢١٢ ٤٥٧	١٣ ٦١٢ ٦٣٦		ضرائب كسب العمل
٥٧٠٦ ٧٨٩	٥٧٠٦ ٧٨٩		تأمينات للغير (عملاء)
٩٥٠ ٨٦٥	٨٨٥ ٩٩٣		مديرية الضرائب العقارية - محجر الحجر الجيري
١ ٩٧٣ ٦٨٣	١ ٩٧٣ ٦٨٣		الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٢٢٤ ٢٢١	٢٢٤ ٢٢١		ضرائب الدفعية
<u>٢٥ ٥٨٧ ٠٦٧</u>	<u>٣٠ ٨٨٥ ٣٦٣</u>		ضرائب القيمة المضافة
<u>٦٣٣ ٤٨٥ ٠٠٩</u>	<u>٥٤٩ ٤٦٧ ٩٧٢</u>		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ١٤١ ١٢٧ ٥١٠ جنية مصرى تمثل الفوائد المحاسبة على المبلغ المسدد لهيئة التنمية الصناعية للحصول على رخصة إنتاج الخط الثاني للأسمنت والتي قامت الشركة برفع دعوى قضائية للمطالبة بقيمة الرخصة بالإضافة إلى الفوائد القانونية من تاريخ المطالبة وحتى تاريخ السداد (لها مقابل بالدينون والأرصدة المدينة الأخرى) (إيضاح رقم ٤٩، ٣٠).

٣٨ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٢٠ مليون 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 مليون 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 مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم بقيمة اسمية خمس جنيهات مصرية للسهم، وفيما يلى تطور رأس مال الشركة منذ التأسيس وحتى تاريخه، ويتمثل هيكل رأس المال بما يلى :

<u>رأس المال المصدر والمدفوع</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	
١ ١١٨ ٣٩٤ ٣١٥	٢٢٣ ٦٧٨ ٨٦٣	% ٤٦,٣٨	مُؤسِّسون مكتتبون
١ ٢٩٢ ٨٨٩ ٨٨٥	٢٥٨ ٥٧٧ ٩٧٧	% ٥٣,٦٢	اكتتاب عام ومكتتبون عن طريق غير الاكتتاب العام
٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠	٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠	% ١٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

<u>رأس المال المصدر</u>	<u>جنيه مصرى</u>
- رأس المال المصدر عند تأسيس الشركة	٣٥٠ ٠٠٠٠٠
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الأول طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٠١ موزعاً على عدد ٣٠ ٧٨٤ ٤٢٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات مصرية.	٣٠٧ ٨٢٤ ٤٢٦
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثاني طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٢ موزعاً على عدد ١١ ٥٤٠ ٤٧ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٧ ٧٠٠ ٢٢٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض الثالث طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٤ موزعاً على عدد ١١ ٠٧٨ ٢٣٥ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٥ ٣٩١ ١٧٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٢١ ٨٧٧ ٦٢٠ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ٤٣ ٧٥٩ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٢٦٨ ٧٩٥ ٢٧٧ ٢٦٨ ٧٩٥ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٦ موزعاً على عدد ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٥٤ ٥٣٧ ٥٩٠ ١١٠ ٩٠٧ ٥١٨ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٢٢١ ٨١٥ ٠٣٦ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	١١٠ ٩٠٧٥ ١٨٠
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٦٩١ ٧٢٥ ٣٦٩ ٦٩١ ٧٢٥ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٠٧ موزعاً على عدد ٤٩٥ ٧٥٣ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	١ ٤٧٨ ٧٦٦ ٩٠٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٥٩١ ٥٠٦ ٧٦٠ ٤١٤ ٥٤٠ ٧٣٢ جنيه مصرى طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٠٨ موزعاً على عدد ٢٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ سهم القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٠٧٠ ٢٧٣ ٦٦٥
- رأس المال المصدر بعد الزيادة بقيمة قدرها ٤٩٢ ٦٩٨ ٤٦٣ ٢٩٣ ٢١٨ ٦٥٠ جنيه مصرى بعد عدد 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.	٢ ٤٦٣ ٤٩٢ ٣١٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ٣٠ ١٢٥ ٠٠٠ ٣٠ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٦ ٦٧٣ ٤٦٣ سهماً القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٤٢٣ ٣٦٧ ٣١٥
- رأس المال المصدر بعد التخفيض بقيمة قدرها ١١٥ ٠٨٣ ٢٢ ٠٨٣ ٤١٦ ٦٢٣ سهم تم إعدامها طبقاً لقرار الجمعية غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣ ليصبح رأس المال موزعاً على عدد ٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم خمس جنيهات مصرية.	٢ ٤١١ ٢٨٤ ٢٠٠

٣٩ - الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦٩٣٣٥٦٩ جنية مصرى ويتمثل فيما يعادل نسبة ٥٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٦٩٣٣٥٦٩	٨٦٩٣٣٥٦٩	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المدعم خلال العام
<u>٨٦٩٣٣٥٦٩</u>	<u>٨٦٩٣٣٥٦٩</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤٠ - الاحتياطي الخاص

بلغ رصيد الاحتياطي الخاص في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢١١٥٩٨٩٢٥ جنية مصرى وذلك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢١١٥٩٨٩٢٥	٢١١٥٩٨٩٢٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المحول لاحتياطي الخاص
<u>٢١١٥٩٨٩٢٥</u>	<u>٢١١٥٩٨٩٢٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤١ - الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٦٢٨٤٧٠٨ جنية مصرى ويتمثل فيما يعادل نسبة ١٠٪ من قيمة أرباح العام طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة وذلك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٧٦٢٨٤٧٠٨	٧٦٢٨٤٧٠٨	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	المدعم خلال العام
<u>٧٦٢٨٤٧٠٨</u>	<u>٧٦٢٨٤٧٠٨</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- احتياطي القيمة العادلة - أصول مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - أصول مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٢٠٢٢٠٩١٦٧٦١٧٥١٧٥ جنية مصرى ويبقى كما يلى:

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	المدفوع حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	المستخدم حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول المدة أول يناير ٢٠٢٢
جيئيه مصرى	جيئيه مصرى	جيئيه مصرى	جيئيه مصرى
٦٧٩٣٧٧٧٣	١٣٧٤١٤٤٧	٥٤١٩٦٣٢٦	قطاع التشييد والبناء
٦٥٩٠٢٠٧	٨٧٩٣٥٤٦	٨٧٩٣٥٤٦	قطاع الشركات القابضة
١٣٤٣٥٥٠	١٣٤٣٥٥٠	١٣٤٣٥٥٠	قطاع البنوك والمؤسسات المالية
(٣٥١٤٤٧٥٧١)	(٣٥١٤٤٧٥٧١)	(٣٥١٤٤٧٥٧١)	قطاع الزراعة
١١٥٣٨٠٥٧	١١٥٣٨٠٥٧	١١٥٣٨٠٥٧	احتياطي عام
١٦٧٥١٧٦١٠٩	١٦٧٥١٧٦١٠٩	١٦٧٥١٧٦١٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
جيئيه مصرى	جيئيه مصرى	جيئيه مصرى	جيئيه مصرى
٨٧٩٣٥٢٩	٦٥٩٠١٣٩	٢٠٢٢٠٩١٦٧٦١٧٥	احتياطي أوراق مالية مقيدة
(١٩٦٠٧٦٩٥)	(١٨٤٢٦٦)	(١٨٤٢٦٦)	احتياطي أوراق مالية غير مقيدة
(١٧٥٦٧٦١٠٩)	(١٧٥٦٧٦١٠٩)	(١٧٥٦٧٦١٠٩)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- مجمل (خسائر) نشاط الأسمنت

بلغ مجمل (خسارة) نشاط الأسمنت في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٨٤٨٦٠٧ جنيه مصرى وفقاً لما يلى:

<u>٢٠٢١ مارس ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٩١٨٠١٥٣	٥٧٧٤٩٢٥٢
٤٢٩٤٧٥٢٨	١٤٨٣٩٨٩٠٣
٦٢١٢٧٦٨١	٢٠٦١٤٨١٥٥
١٠٦٥٩١٣٩٣	٢١٢٩٩٦٧٦٢
١٠٦٥٩١٣٩٣	٢١٢٩٩٦٧٦٢
(٤٤٤٦٣٧١٢)	(٦٨٤٨٦٠٧)

<u>المبيعات</u>
مبيعات أسمنت معنا
مبيعات أسمنت سائب
اجمالي المبيعات
<u>بخصم :</u>
تكلفة مبيعات الأسمنت
اجمالي التكلفة
مجمل (خسارة) نشاط الأسمنت

٤- تكاليف النشاط

بلغت تكاليف النشاط في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٢٩٩٦٧٦٢ جنيه مصرى وفقاً لما يلى:

<u>٢٠٢١ مارس ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٨٤٨٩٠٥٧٢	١٥٦٧٦٩٥٠٦
١٨٧٥٠١٤	٤٤٩٨٧٠٨
٢٤٠٠٥٤٢	٢٢١٢٤٢٦
--	٩٦١٣٥٨٢
١٣٠٦٥٨٧	
٧٢٩٤٨٩٨	٢٠٩٦٧٩٧٧
١٩٦٣٦	٢٦٣٦٧
٩٧٧٨٧٢٤٩	١٩٤٠٨٨٥٦٦
٣٨٩٨٦٨	٢٣١٠٣٦٣
٤٠٨٣١٦٨	٣٦٥١٩٢٧
٤٣٣١١٠٨	١٢٩٤٥٩٠٦
٨٨٠٤١٤٤	١٨٩٠٨١٩٦
١٠٦٥٩١٣٩٣	٢١٢٩٩٦٧٦٢

<u>التكاليف المباشرة</u>
مواد الخام
التعينة
الأجور وما في حكمها
رسم التنمية على إنتاج الأسمنت
حق انتفاع أراضي
استهلاك كهرباء
محروقات (بنزين - سولار)
اجمالي التكاليف المباشرة
<u>التكاليف غير المباشرة</u>
صيانة وقطع غيار
أهلاك أصول ثابتة
مصروفات أخرى
اجمالي التكاليف غير المباشرة
اجمالي تكاليف النشاط

٤- مصروفات إدارية وعمومية

بلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٩٢٢٣٧١ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :

<u>٢٠٢١ مارس ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ مارس ٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٩٤٨٠٥٠	٣٢٢٤٠٦٧
٩٦٣٥٩٤	٩١٣٥٤٢
٥٨٤١٣٨	٧٥٩٣٦١
١٦٦٣٨٦	٨٩٦١٣
٣٥٠٩	--
٢٠٢٢٥٧	٢٢٩٠٦٣
١١٠٢٢	٢٨٩٤٥
٨١٩٠٧٩	٦٧٧٧٨٠
٥٦٩٨٠٣٥	٥٩٢٢٣٧١

أجور ومرتبات وما في حكمها
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
إيجارات ورسوم وترخيص
كهرباء ومستهلكات مستخدمة
مصروفات نقل وانتقال وسيارات
مصروفات تأمين
مصروفات بنكية
مصروفات أخرى
اجمالي مصروفات عمومية وإدارية

٤٤- نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ (١٠٠٦٤٧) جنيه مصرى لكل سهم وذلك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١ مارس</u>	<u>٢٠٢٢ مارس</u>	<u>٣١ مارس</u>	<u>صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة</u>
		<u>مقسوماً على</u>	
		<u>عدد الأسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (ايضاح رقم ٣٨)</u>	
		<u>نسبة السهم من (الخسائر)</u>	
<u>٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠</u>		<u>٤٨٢ ٢٥٦ ٨٤٠</u>	
<u>(١٠٠٧٤)</u>		<u>(١٠٠٦٤٧)</u>	

٤٥- المعاملات غير النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية من قائمة التدفقات النقدية والتي تمثل فيما يلى:

- تم استبعاد اثر الزيادة في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٤٤٧ ٤٤١ ١٣ ٧٤١ جنيه مصرى مقابل مدفوعات فى شراء استثمارات مقعية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر النقص فى احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٣٩٠ ٢٠٣ ٢٠٣ جنيه مصرى مقابل مقبوضات من بيع استثمارات مقعية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة في فروق تقييم ضمن الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٦٠٠ ٥٨٢ ٣٠ جنيه مصرى مقابل التغير فى الفرض بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة في المدينيين والارصدة المدنية الاخرى بمبلغ ٨٥٥ ٦١١ ١٢٤ جنيه مصرى مقابل التغير فى القروض بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر التغير فى القروض بمبلغ ٧٨٦ ٧٧٠ ٣٠ جنيه مصرى مقابل التغير فى الأرباح والخسائر المرحله بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر النقص فى المدينيين والارصدة المدنية الاخرى بمبلغ ١٤٩ ١٤٩ ٢٢٥ ١٠ ١٠ جنيه مصرى مقابل التغير فى القروض بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة في القروض بمبلغ ١٧٤ ٩٥٩ ٤٥ ٤٥ جنيه مصرى مقابل النقص فى الفوائد التمويلية بذات المبلغ.
- تم استبعاد اثر الزيادة في القرض بمبلغ ٧١٤ ٧١٤ ٥٤٢ ٢١ جنيه مصرى مقابل التسوية على الخسائر المرحله بذات المبلغ.

٤٦- الموقف الضريبي

- تم تأسيس الشركة طبقاً لأحكام قانون حواجز 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 الدخل على الصرفيات فى تعاملاتها مع الجهات الحكومية.

أولاً: ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص ضريبة شركات الأموال من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وتم سداد فروق الفحص 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 المنازعات الضريبية إلى لجنة إنهاء المنازعات الضريبية.

- جاري فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ لدى كبار الممولين.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.
- يتم إعداد الإقرارات الضريبية للشركة عن نتائج أعمال السنة المالية للشركة سنويًا طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وتقديمه طبقاً للمواقيع المقررة قانوناً.

ثانية: ضريبة كسب العمل (الأجور والمرتبات)

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

ثالثاً: ضريبة الدمة

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠١٢ تم الطعن على مطالبة كبار الممولين حيث أن الشركة قامت بافحص حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ معروض أمام اللجان الداخلية تحت الفحص وفي انتظار نتائج الفحص.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ لم يرد إخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابق)

- 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 ضع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى ديسمبر ٢٠١٤ وأسفر الفحص عن استحقاق فروق ضريبية وتم التظلم على الفروق الواردة بنماذج المطالبة (١٥ ضع م) وتم مناقشة التظلم بلجان التحكيم بالمصلحة وتم التسوية وسداد الفرق.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

٤٩ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القانوني للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لأهم القضايا التي قد يترتب عليها التزامات مالية فيما يلي:

* تحكيم شركة ريليانس للصناعات الثقيلة (RHI) والدعوى المقترنة عنه

- أقامت الشركة دعوى بطلان حكم التحكيم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧ تحكيم مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي الصادر بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٩ والذي قضى بالتزام الشركة بدفع تعويض عن الأضرار الناجمة عن خرق الاتفاقية مع شركة (RHI) (السابق إسناد أعمال إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت المملوک للشركة بمحافظة بنی سويف) وما يرتبط بذلك الدعوى من تكاليف تحكيم وكذا الفوائد

المربطة بالدعوى، وفي ضوء ذلك الحكم فقد قامت الشركة بتحريك دعوى بطلان أصلية (انعدام وبطلان حكم التحكيم).

- تقدمت الشركة بطلب من الأمر الوقتي باستلام الصيغة التنفيذية للحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧.

- تقدمت الشركة بطلب من تذليل الحكم الصادر بالصيغة التنفيذية لدعوى التحكيم رقم (١٢٢٦) لسنة ٢٠١٧.

- أقامت الشركة دعوى تزوير أصلية رقم (١١١٥) لسنة ٢٠٢٠.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠.

تحكيم شركة SINOMA (CDI)

- قامت الشركة برفع دعوى بشأن بطلان الحكم الصادر في الدعوى التحكيمية رقم (١٢٩٧) لسنة ٢٠١٨ من

مركز القاهرة الأقليمي في الدعوى رقم ١٢٨/٣٦ د ٢ تجاري استئناف القاهرة وكذا دعوى رقم ١٣٨/٥٩

د ٢ تجاري استئناف القاهرة مع شركة SINOMA (CDI) – المقاول العام والمسند إليه أعمال إنشاء

الطواحين الخاصة بالخط الجديد (أصول المرحلة الثانية) بمصنع الشركة بمحافظة بنى سويف – والمورخ

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ والتي انسحبت من موقع العمل خلال النصف الأول من شهر ديسمبر ٢٠١٨.

- تم الإفصاح عن القضية بالبورصة المصرية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١.

الدعوى رقم (٣٦٠٦١) لسنة ٧٣

قامت الشركة برفع دعوى بمحكمة القضاء الإداري بالقاهرة ضد هيئة التنمية الصناعية بحق الشركة في استرداد

مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية مصرى (فقط مائة وستون مليون وثلاثمائة ألف جنيه مصرى لا غير) والتي دفعتها

كمقابل لرخصة الخط الجديد الصادر بشأن 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

للزيادة طبقاً لكراسة الشروط، وقامت بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية مصرى (فقط مائة وستون مليون

وثلاثمائة ألف جنيه مصرى لا غير) إلا أنه تكشف للشركة ولباقي المستثمرين أن الهيئة قامت خلال تلك الفترة

بمنع عدد ست رخص لستة خطوط أسمنت دون زيادة، وعلى أثر ذلك أقامت الشركة دعواها بمطالبتها المذكورة

سابقاً (إيصال رقم ٣٧، ٣٠).

دعوى رسم التنمية

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٤٢٣٢٧) ضد وزير المالية وآخرين لوقف المطالبات الخاصة برسم التنمية.

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (١٠٦٩٧) ضد وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب لإلغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨.

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٣٦٥٢١) ضد وزير المالية لألغاء القرار الصادر بفرض رسم التنمية عن الفترة من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤.

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢١٢١٧) ضد رئيس مجلس الشيوخ ورئيس مجلس النواب ورئيس مجلس الوزراء ورئيس مصلحة الضرائب للدفع بعدم دستورية القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم التنمية على الموارد المالية للدولة لعدمأخذ رأي مجلس الشوري قبل إقراره من مجلس الشعب.

دعوى استقلال محاجر

- قامت الشركة برفع دعوى استقلال المحاجر والمطالبة بسداد المستحقات برقم (١٩٤٥) لسنة ٢٠٢١ ضد الإدارة العامة لرسم التنمية عن الفترات الآتية:

○ من يناير ٢٠١٧ حتى ديسمبر ٢٠١٧

○ من يناير ٢٠١٨ حتى ديسمبر ٢٠١٨

○ من يناير ٢٠١٩ حتى ديسمبر ٢٠١٩

○ من يناير ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢١

○ من يناير ٢٠٢١ حتى يونيو ٢٠٢١

• ملازمات ضريبية

- قامت الشركة برفع دعوى رقم (٢٨٢٧٠) إلغاء القرار الصادر بفرض مبلغ ٢٠٩١٣٤٢٠ جنيه مصرى ضد وزير المالية.

٥٠ البيانات المالية

(أ) القيمة الأسمية لرأس المال

بلغت القيمة الأسمية لرأس المال الشركة مبلغ ٢٠٠٤١٢٨٤٢٠٠ جنية مصرى، حيث بلغ عدد أسهم رأس المال ٤٨٢٢٥٦٨٤٠ سهم وتبلغ القيمة الأسمية خمس جنيهات مصرية للسهم.

(ب) صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

بلغت صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢٠٠٣٨٧٣١٩١٩ جنية مصرى والذي يمثل إجمالي حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وذلك على النحو التالي:-

كلى	جزئى
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٩٧١٢٠١٥٩٣	١٩٧١٢٠١٥٩٣

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في أول يناير ٢٠٢٢
بضاف/ يخصم :

- تسويات حسابية على الأرباح المرحلية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والإخطاء.
- فروق تقييم

- فروق تقييم أصول مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ تم إدراجها باحتساب القيمة العادلة بحقوق الملكية تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية الاعتراف والقياس.

بضاف/ يخصم :

خسائر الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(ج) نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

بلغ نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية) ٣,٩٨ جنيه مصرى للسهم وذلك عن النحو التالي:-

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١
٢٤١٢١٠٧٠٦٧	١٩١٩٠٠٣٨٧٣
٤٨٢٢٥٦٨٤٠	٤٨٢٢٥٦٨٤٠
٥,٠٠	٣,٩٨

صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية)

مقسوماً على :

عدد الأسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢

نصيب السهم من صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة السوقية للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٢٩٩ جنية مصرى للسهم مقابل ٣,٩٨ جنيه مصرى لنصيب السهم من صافي القيمة الدفترية (حقوق الملكية).

٥١- 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) والمدينون 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 تقديرًا مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٥٢- 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 أثراً عكساً على نتائج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بدون فائدة والتي تمثل رصيد الدفعات المقدمة من العملاء، وبالإضافة إلى اتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية للأوراق المالية المتاحة للبيع والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناوها، 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، وتنقوم الشركة باتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تعظيم العوائد والإيرادات والأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء وإعادة البيع وكذلك البيع وإعادة الشراء وذلك بالإضافة للتنوع في الاستثمار في القطاعات الاستثمارية ذات العوائد المستقرة نسبياً.

(د) خطر السيولة

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

(هـ) خطر العملات الأجنبية

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

٥٣ - الخسائر الانتمانية المتوقعة

قامت الشركة بدراسة الخسائر الانتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والتي انتهت لعدم وجود آية خسائر انتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وذلك لاعتماد الشركة على سياسة البيع النقدي مقابل تسليم الأسمدة للعملاء وتحrir فاتورة المبيعات وعدم وجود سياسة انتمانية للعملاء، كما أن أرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وباللغ رصيدها ٦١٧٠٨٠٥ جنيه مصرى تم تسويتها في الفترات المالية اللاحقة.