

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة"
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	الفهرس
-	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	السياسات المحاسبية للقوائم المالية
٣٤-٢١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**تقرير الفحص المحدود - إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" - ش.م.م**

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق لشركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" - "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينع إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات



مدحت محمود السلاوى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س.م.م ٣٥٥٤

رقم القيد بهيئة سوق المال ٢٥

زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٦

محمد عبدالله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبدالله زروق - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر - محمد فوزى

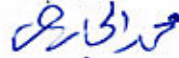
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨١,٦١٣,١٤٤	٧٩,٦٢٣,٠٨٩	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٣,٥٠٧,٢٣٤	١٢,٠٩٧,٤٧٠	٤	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥,١٦٩,٧٤٧	٩١,٧٦٩,٩٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩,٨٩٧,٢١٤	٤١,١٧٣,٦٢٤	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣	٥٤١,٠٥٤,٢٩٥	٧	مخزون (بالصافي)
٩٦٢,١٢٠,٧٦٥	١,٦٤٤,١٤٢,٥٥٤	٨	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥٧,٣٩١,٥٥٦	١٧٧,٦٩٢,٥٦٠	٩/١	مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤	٤٨٢,٧٣٩,٨٩٧	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٠٩,٢٢٩,١٧٤	٦٢٢,٣٦٢,٥٥٠	١١	استثمارات في اذون خزانة
٢٧,٠٥٠,٠٠٠	١٩,٥١٧,٣٠١		شيكات تحت التحصيل
١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦	٥٧٩,٢٧٩,٢١٥	١٢	نقدية وما فى حكمها
٤,٠٥٨,٤٦١,٠٦٢	٤,١٠٧,٩٦١,٩٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩	٤,١٩٩,٧٣١,٩٢٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال المصدر و المدفوع
١٤٢,٥٥٩,٤٤٨	١٤٤,٠٩٦,٨٦٩	١٤	الاحتياطي القانوني
٧,٠٩٢,٧٥٨	٨,٥٦٢,٣٦٩	١٥	الاحتياطي الرأسمالي
١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩	١,٦٢٠,٠٠٧,٣٦٣		أرباح مرحلة
٣٠,٧٤٨,٤١٦	١٢,٠٤٥,٠٤٥		صافي ارباح الفترة / العام
٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١	٢,٣٨٤,٧١١,٦٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,٤٢٥,٦١٤	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,٤٢٥,٦١٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣١,١٠٠,٣٨٥	١٢٤,٦٩٠,٧٩٢	١٧	مخصصات
١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨	٣٥٦,٠٥٩,٢٣١	١٨	بنوك وتسهيلات ائتمانية
٢٥,٨٨٤,٦٣٢	٦٩٤,٥٦٧,١٦٦	١٩	موردون
٢٣٦,٠٢٦,١٧٩	٢٠٢,٠٤٤,٩٧٠	٩/ب	مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٢٨٦,٨٥٤,١٣٥	٣٩٣,٨٦٨,٢٧٤	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٣٦٤,٢٣١	٤١,٣٦٤,٢٣١	٢١	ضريبة دخل مستحقة
١,٧٧٨,٣٢٩,٠٧٠	١,٨١٢,٥٩٤,٦٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩	٤,١٩٩,٧٣١,٩٢٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود "مرفق"
تشكل الإيضاحات جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب


أ/ محمد جمال عبد القادر

المدير المالي



أ/ شريف سامي

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
٢,٠٢٠,٩٠٥,١٣٣	١,٢١٧,٠٧٤,٩٣٦	٢٢	المبيعات
(١,٨٩٥,٧٢٥,١٨٣)	(١,١٢٨,٤٦٠,٧١١)	٢٣	تكلفة المبيعات (بالصافي)
١٢٥,١٧٩,٩٥٠	٨٨,٦١٤,٢٢٥		مجمّل الربح
(١٩,٥٠٢,٤٧٠)	(١٢,٤١٢,٨٥٤)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٧,٤٩٥,٤٠٧)	(٣٠,٨٣٨,٩١٩)	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٦١٤,٧٩٨)	(١,٦٤٤,٠٨٨)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٦,٥٦٧,٢٧٥	٤٣,٧١٨,٣٦٤		ربح التشغيل
			يضاف / يخصم:
١,٥٨٤,٩٣٠	٥٦٤,٤٠٠		ايرادات أخرى
١٧,٧٠٤,٠١٦	١٧,٣٦٦,٠٤٦	٢٦	فوائد دائنة
٤١٤,٧٩٣,٢٦٣	٢٨,٣١٣,١٩٩	٢٧	عوائد استثمارات
-	٦,٤٠٩,٥٩٣		مخصصات انتفي الغرض منها
(١٢٥,٩٣٨,٧٧٤)	(٢٤,٢٧٢,٤١٧)		فوائد مدينة
(١,٨٢١,٥١٩)	-		المخصصات المكونة
(٢٢٨,٢١٩,١٨٩)	(٦٣٥,٤٣٨)		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١٩٠,٦٣٣	-		أرباح رأسمالية
٤٩٥,٠٣٧	(٥٩,٦٢٨,٢٢٦)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٤٥,٣٥٥,٦٧٢	١١,٨٣٥,٥٢١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يخصم / يضاف:
٦١,٣٠٨	٢٠٩,٥٢٤		الضريبة المؤجلة
(٤١,٤٢١,٧٣٥)	-		ضريبة الدخل
١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	١٢,٠٤٥,٠٤٥		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٨٧	٠,٠١٠	٢٨	نصيب السهم الاساسي من الارباح

تشكل الإيضاحات جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

أ/ محمد جمال عبد القادر

المدير المالي

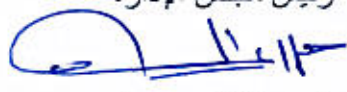
أ/ شريف سامي

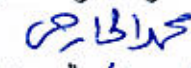
قائمة الدخل الشامل الاخر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة من	الفترة من	أيضاح
١ يناير ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	١٢,٠٤٥,٠٤٥	صافي ارباح الفترة
-	-	خسائر فروق عملة
<u>١٠٣,٩٩٥,٢٤٥</u>	<u>١٢,٠٤٥,٠٤٥</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

 أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة
 والعضو المنتدب

 أ/ محمد جمال عبد القادر

المدير المالي

أ/ شريف سامي



بالجنيه المصري

شركة مصر الوطنية للصليب "عناقيد" - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان

الاجمالي	صافي ارباح الفترة	ارباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي الرأسمالي	رأس المال	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٤١,٩١٨,١٨٧	٥٧٧,٧٤٦,٤٣٨ (٥٧٧,٧٤٦,٤٣٨)	١,٠٤٣,٩٦٣,٣٦٨ ٥٧٧,٧٤٦,٤٣٨	١١٣,٦٧٢,١٢٦	٦,٥٣٦,٢٥٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥ في ١ يناير الرصيد في ١ يناير المحول الى الارباح المرحلة المحول للاحتياطي الرأسمالي المحول للاحتياطي القانوني توزيعات ارباح صافي ارباح الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	-	-	-	-	
٢,٤٤٥,٩١٣,٤٣٢	١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	١,٦٢١,٧٠٩,٨٠٦	١١٣,٦٧٢,١٢٦	٦,٥٣٦,٢٥٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١	٣٠,٧٤٨,٤١٦ (٣٠,٧٤٨,٤١٦)	١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩ ٣٠,٧٤٨,٤١٦ (١,٥٣٧,٤٣١) (١,٤٦٩,٦١١)	١٤٢,٥٥٩,٤٤٨ - ١,٥٣٧,٤٣١ -	٧,٠٩٢,٧٥٨ - ١,٤٦٩,٦١١ -	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - - -	٢٠٢٦ في ١ يناير الرصيد في ١ يناير المحول الى الارباح المرحلة المحول للاحتياطي الرأسمالي المحول للاحتياطي القانوني توزيعات ارباح صافي ارباح الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
١٢,٠٤٥,٠٤٥	١٢,٠٤٥,٠٤٥	-	-	-	-	
٢,٣٨٤,٧١١,٦٤٦	١٢,٠٤٥,٠٤٥	١,٦٢٠,٠٠٧,٣٦٣	١٤٤,٠٩٦,٨٦٩	٨,٥٦٢,٣٦٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب
أ/ محمد جمال عبد القادر

محمد الخياط

المدير المالي

أ/ شريف سامي

أ/ شريف سامي

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	التدفقات النقدية في أنشطة التشغيل
١٤٥,٣٥٥,٦٧٢	١١,٨٣٥,٥٢١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بالتقيد الاتية: إهلاك الأصول الثابتة
٢,٦٥٤,٢٥٠	٣,٤٦٤,٠٠١		عوائد استثمارات في أذون خزانة
-	(٢٨,١٣٠,٩٨٦)		عوائد استثمارات في صناديق استثمار
(٨٧٨)	(١٨٢,٢١٣)		فوائد مدونة
١٢٥,٩٣٨,٧٧٤	٢٤,٢٧٢,٤١٧		فوائد دائنة
(١٧,٧٠٤,٠١٦)	(١٧,٣٦٦,٠٤٦)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة ببورصة الأوراق المالية
٢٢٨,٢١٩,١٨٩	٦٣٥,٤٣٨		مخصصات مكونة
١,٨٢١,٥١٩	-		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤١٣,٦٤٢,٣٠٦)	-		أرباح بيع استثمارات
(١,١٥٠,٠٧٩)	-		إيرادات توزيع أسهم
(١٩٠,٦٣٣)	-		أرباح رأسمالية
٧١,٣٠١,٤٩٢	(١١,٨٨١,٤٦١)		التغير في:
٥٣٥,١٦٩,٢٧٥	٨٨,٦٦٩,٢٥٨		مخزون
(١,٣١٢,٢٢٧,٧١٦)	(٦٨٢,٠٢١,٧٨٩)		عملاء وأوراق قبض
١٠١,٨٣٥,٢١٨	٧,٥٣٢,٦٩٩		شيكات تحت التحصيل
(٢٩٥,٩٢٦,٣٩٧)	(٥٤,٢٥٤,٣١٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٣,٢٧١,٤١٧)	(٢٠,٣٠١,٠٠٤)		مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة
٢٧,٨١٩,٢٨٥	٦٦٨,٦٨٢,٥٣٤		موردون
٧٢٧,٠٠٧,٧٧١	١٠٧,٠١٤,١٣٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٥٧٧,٠٥٧	(٣٣,٩٨١,٢٠٩)	١٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(٨١٥,٠٤٠)	(٦٨,٨٠٨,٢١٨)		ودائع لأجل وخطابات ضمان أكثر من ثلاث أشهر
(٤١,٤٢١,٧٣٥)	-		ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥٢,٩٥٢,٢٠٧)	٦٥٠,٦٣٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,٨٨٠)	(٦٣,٢٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٠,٦٥٢	-		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	(٨٠٠)		مخصصات من بيع أصول ثابتة
-	(٨٥,٠٠٢,٣٩٠)		(المدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٨٧٨	٨,٦٢٨,٣١٨		(المدفوع) لشراء أذون خزانة
(٨٧٨)	(٣٥٧,٩٥٣)		مقبوض من وثائق صناديق استثمار
١,٤٠٩,٤٥٢,٣٤٢	-		(المدفوع) في وثائق صناديق استثمار
(٢٧,٢٧٥,٩٩١)	-		مخصصات من بيع استثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
١٧,٧٠٤,٠١٦	١٧,٣٦٦,٠٤٦		(المدفوع) في شراء استثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
١,٤٠٠,٠٦٠,١٣٩	(٥٩,٤٣٠,١٦١)		فوائد دائنة
(١٢٥,٩٣٨,٧٧٤)	(٢٤,٢٧٢,٤١٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٠,٦٥٩,٥٥٩)	(٧٠١,٠٤٠,٢٧٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٤٦,٥٩٨,٣٣٣)	(٧٢٥,٣١٢,٦٩٤)		فوائد مدونة
٩٠٠,٥٠٩,٥٩٩	(٧٨٤,٠٩٢,٢١٩)		بنوك تسهيلات ائتمانية
١٥٢,٩٠٣,٧٣٤	١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٠٥٣,٤١٣,٣٣٣	٥١٠,٤٧٠,٩٩٧	١٢	صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها اول الفترة
			النقدية وما في حكمها اخر الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

أ/ محمد جمال عبد القادر

أ/ شريف سامي

١ الشركة

تأسست الشركة بإسم شركة العتال الوطنية للصلب " شركة مساهمة مصرية " بناءً على القرار الوزاري رقم ١٠٠٣ لسنة ١٩٩٨ ، كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وذلك بموجب قرار لجنة تأسيس الشركات بالهيئة العامة لسوق المال بجلسة رقم ٢٧ والمنعقدة بتاريخ ٨ يناير ١٩٩٥ وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٣٠١٨ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ ، وبتاريخ ٧ يوليو ٢٠٠٥ ، تم التأشير بتعديل اسم الشركة ليصبح مصر الوطنية للصلب " عتاقة " وقامت شركة صلب مصر " الشركة القابضة " بتقديم كافة المستندات والإجراءات المطلوبة لطرح نسبة ١٠٪ من أسهم شركة مصر الوطنية للصلب " عتاقة " في البورصة المصرية ، وقد أعلنت البورصة المصرية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٤ ، عن تنفيذ الطرح على أسهم شركة مصر الوطنية للصلب " عتاقة " وتم تنفيذ الطرح على ٣,٠٠٠,٠١٦ سهم بسعر ١٩,٤٠ جنيه مصري للسهم .

غرض الشركة

درفلة وتشكيل حديد التسليح وشراء وكبس وتقطيع الخرقة.

المقر الرئيسي للشركة:

٣٤ شارع دمشق - متفرع من شارع سوريا - المهندسين - الجيزة

مقر المصنع:

القطعة رقم (١) توسعات المنطقة الصناعية الجديدة - عتاقة - السويس

المدة المحددة للشركة:

٢٥ سنة تبدأ من ٣٠ مايو ١٩٩٨ وحتى ٢٩ مايو ٢٠٢٣. وقد قام مجلس إدارة الشركة بعقد اجتماع بتاريخ ٢٠٢٣/٥/١١ ووافق على دعوة الجمعية العامة غير العادية لتجديد مدة الشركة لفترة مماثلة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢٠٢٣/٥/٣٠ وقد انعقدت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٧ ووافقت على مد مدة الشركة مدة أخرى تنتهي في ٢٠٢٨/٥/٢٨، وتم التأشير بالسجل التجاري .

اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠ مايو ٢٠٢٦

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية وبتابع فرض الاستمرارية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة .

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظل ظروف الأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد قيم دفترية للأصول والالتزامات .

هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

و يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة أساس احتساب الإهلاك:

يتم تحميل الأصول الثابتة بمصروف الإهلاك على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت ، يتم احتساب الإهلاك شهريا عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام في الانتاج. تقوم الادارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الأصل إذا لزم الأمر. الأعمار الاقتصادية الفعلية من المحتمل أن تختلف عن العمر المقدر المتوقع، يتم مراجعة العمر الانتاجي للأصل بصورة دورية والتي قد تؤدي الي تغيير مصروف الإهلاك في الفترات المستقبلية.

- المخصصات والالتزامات المحتملة:

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع أن يقوم بها طرف ثالث فيما يتعلق بعمليات الشركة. تستخدم الشركة افضل التقديرات للمخصصات من خلال البيانات التاريخية والمعلومات المحيطة بها. في حالة وجود أي اختلافات بين المطالبات الفعلية الواردة والمبالغ المسجلة الاولى، ستؤثر هذه الفروق عن الفترة التي حدثت فيها هذه الاختلافات.

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ- إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية في تاريخ التعامل ، ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ ، ويتم إدراج فروق إعادة التقييم بقائمة الدخل.

- تم إختيار الشركة تطبيق المعالجة المحاسبية الإستثنائية وفقاً للفقرة ٥/ج والفقرة رقم ٩ بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والمضاف بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ والتي تجيز الاعتراف بفروق العملة الناتجة عن فروق إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية ضمن بنود الدخل الشامل.

ب- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ، وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال ، تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة بإقتناء الأصل الثابت.

- يتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول ، إن الأعمار المقدرة للأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك هي كما يلي:

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

النسبة	الأصل
٢٪ - ٥٪	مباني و إنشاءات ومرافق
٨٪	آلات ومعدات
١٠٪	وسائل نقل وإنتقال
١٠٪ - ٥٠٪	عدد و أدوات
١٠٪ - ٢٠٪	أثاث وتجهيزات مكتبية
٢٠٪	ديكورات وتشطيبات
٢٠٪	أجهزة حاسب ألى ومعدات نظم

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها او عند عدم توقع الحصول على اى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او بيعها فى المستقبل ويتم الاعتراف باى ارباح او خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الأرباح او الخسائر فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل.

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الانتاجية لها وطرق اهلاكها فى نهاية كل سنة ميلادية.

- تقوم الشركة بشكل دوري فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل من قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ج اضمحلال الأصول الثابتة

- ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات اخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الأضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له او تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم اثبات الرد فى الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

د- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض

أحكام معايير المحاسبة وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم المعدل (١٠) ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة واهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصرية رقم المعدل (٢٣) ٢٠٢٣ "الاصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة واهلاكاتها" كما تم اضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. - لايلزم الشركة الافصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الافصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة اعلاه وان تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب اثبات أى فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	في حالة استخدام الإدارة خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير المعدلة سوف يتم دراسة تغير السياسة المحاسبية المتبعة وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق 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 أول بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو لأخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

هـ - قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، و الإسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية. أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و شروطها.

و- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية و بنفس أسس التعامل مع الغير.

ز- النقدية وما فى حكمها

- تتضمن النقدية وما فى حكمها النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل و خطاب الضمان والبنوك الدائنة.

ح - المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو حكمي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ملائماً.

ط- الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ع- الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

غ- الضرائب

• ضريبة الدخل

- تتمثل ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلاً من الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للعام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

• الضريبة المؤجلة

- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة ، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستحقة لأغراض الضرائب ، يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل ، يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدي الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

ف- الأدوات المالية

السياسة المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تبويب الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه.

عند تطبيق الأسلوب المعدل بأثر رجعي لا تقوم الشركة بتعديل أرقام المقارنة. لكن بدلاً من ذلك يدرج الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

يتطلب معيار (٤٧) الأدوات المالية من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية.

ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لم يعد لديه تصنيف "المتاح للبيع" للأصول المالية، يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية.

٢ أسس إعداد القوائم الماليه وملخص السياسات المحاسبية الهامه - تابع

تصنيف الأصول الماليه

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس: بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمه العادله من قائمه الدخل الشامل الآخر أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر.

- أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى الشروط التاليه:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول الماليه لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأصول الماليه في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشروط التاليه:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول الماليه لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل.
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصول الماليه في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

ج - يتم قياس الأصل المالي بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر القياس اللاحق.

تنطبق السياسة المحاسبية التاليه على القياس اللاحق للأصول الماليه :

الأصول الماليه بالتكلفة المستهلكه	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم اثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد اضمحلال الاستثمار في قائمه الربح أو الخسارة
الأصول الماليه من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمه العادله ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمه في قائمه الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمه العادله في الدخل الشامل (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمه في حقوق الملكية إلى قائمه الربح أو الخسارة
الأصول الماليه من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمه العادله. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر يتم اثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمه الربح أو الخسارة.
الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمه العادله. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك التغيير في القيمه العادله وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمه الربح أو الخسارة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقة لاثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الأصول المالية

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزاما بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب القبض والدفع، وإما:
- أ- قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- ب- عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الخسارة الائتمانية المتوقعة (الإضمحلال)

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، العملاء)، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (المصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة المرحلة (١) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

٢ أسس إعداد القوائم الماليه وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- الأدوات الماليه التي تراجع جوهرياً في الجودة الائتمانيه منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانيه غير منخفضة المرحله (٢) وفي هذه الحاله يتم اثبات الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

(المرحله ٣) تغطي الأصول الماليه التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس الخسارة الائتمانيه المتوقعة للأداة الماليه بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى العمر .
يتم إثبات الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى ١٢ شهراً المرحله (١) بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى العمر المرحله (٢) و المرحله (٣).
يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانيه المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانيه على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه.

عرض الخسائر الائتمانيه المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكه من القيمة الدفترية الاجماليه للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقيم الخسائر الائتمانيه المتوقعة للأرصده المدينه والأرصده المدينه التجاريه الأخرى.
تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانيه المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيله العمليه هو حساب الخسائر الائتمانيه المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.
وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخيه في الخسائر الائتمانيه لتقدير الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانيه المتوقعة على مدى العمر من الأصول الماليه بحسب الملانم.

الأصول الماليه التي تقاس بالتكلفة المستهلكه

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصده المدينه وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانيه تاريخيه تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تعدل معدلات الخسائر التاريخيه لتعكس المعلومات الحاليه والمستقبليه المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصده المدينه.
يقسم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التاليه: احتماليه التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد، ووفقاً لما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان، ويتم عادة التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

٢ أسس إعداد القوائم الماليه وملخص السياسات المحاسبية الهامه - تابع

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلة زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند الحساب خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصادية كلية مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات، وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما :

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوما في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاعات الأنشطة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للشركة، فإن ذلك يحض افتراض الـ ٩٠ يوما المذكور في المعيار. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم شطب الأرصدة المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدّر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصدة المدينة من بعض العملاء. ويتم عمل مخصصات انتفي الغرض منها عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الالتزامات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الأرصدة الدائنة التجارية والأخرى والتسهيلات. بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف وفقاً للمعيار المصري	الالتزامات المالية
بالتكلفة المستهلكة	أرصدة دائنة تجارية
بالتكلفة المستهلكة	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى
بالتكلفة المستهلكة	قروض
بالتكلفة المستهلكة	مستحق لأطراف ذات علاقة

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

عمليات تعديل الأصول المالية والالتزامات المالية
الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية الأصلية وإثبات الأصول المالية الجديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصول المعدلة المقيدة بالتكلفة المستهلكة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الأصول المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات التزامات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي يتم تمييزها والالتزامات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والالتزامات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي والمعدة لغرض خاص عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد.

ن- تحقق الإيراد

إثبات الإيراد

- يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث، تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء ويتم تطبيق المبادئ في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

- الخطوة الأولى: تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

- الخطوة الثانية: تحتسب الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل، تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان: يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.

- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

- الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ القابل الذي تتوقعه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

- الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- الخطوة الخامسة : يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل ، تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة ، يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

ك - إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ويدرج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات تمويلية.

ل- تكلفة الاقتراض

- يتم تحميل الاقتراض على قائمة الدخل كمصروف خلال العام التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة أما إذا كانت تكلفة الاقتراض متعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصل مؤهل فيتم رسملة تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل ، ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له.

م- مزايا العاملين

- تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظم التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ن- الإلتزامات العرضية والإرتباطات

- تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ الميزانية.

هـ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدي البنوك والودائع لأجل ، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

و - توزيعات الأرباح

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام في العام التي يتم إعلان التوزيعات بها وذلك بعد إعتقاد الجمعية العامة للشركة لمشروع توزيع الأرباح.

ي-المساهمة التكافلية

- تقوم الشركة بتقدير وسداد المساهمة التكافلية الخاصة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ وذلك بواقع ٠,٠٠٠,٢٥ (اثنين ونصف في الألف) من جملة الإيرادات الفعلية بصفة دورية.

ر - العقود المحملة بخسائر

- في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بإعادة تقييم الخسائر الانتمانية المتوقعة الناتجة عن تنفيذ العقود المحملة بخسائر مع العملاء. ويتم احتساب هذه الخسائر من خلال مقارنة صافي القيمة الناتجة عن تلك العقود مع التكلفة .

ز - أرقام المقارنة

- يعاد تبويب ارقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

بالجنبة المصري

شركة مصر الوطنية للصليب "عقاقة" - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تتبعيات ودفوتات	شبهات حسب إلى	الثات ومعطيات الاعطاب	وسيل النقل والانتقل	عدد وأوقات	الاث ومعدات و لبراقيل	طرق ومرافق	مستغيات و	رافسي	
٢٢٧,١٣٨,٤٥٨ ١٢,٤٥١,٠٩٧ (٦,٥٩٨,٦٩١) ٢٣٦,٩٩١,٦٦٤	٧,٧٦٩,٧٦٩ - - ٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٣٣٢,٥١٣ ٨٧,٠٤٤ ٦,٤١٩,٥٥٧	٤,٨٠٩,٠٠٦ ٧,٤٢٧,٦٥٥ ١٢,٢٣٦,٦٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥ - ٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٦٩٦,٢٦٩ ٨٠,٩٩٢ ١,٧٧٧,٢٦١	١٠١,٩٥١,٧٤٣ ٤,٨١٠,٤٠٦ (٦,٥٩٨,٦٩١) ١٠٠,١٦٣,٨٥٨	٧,٦١٤,٢٠٧ - ٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١ - ٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥ - ٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٥ في ١ يناير إستغلات خلال العام ٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
١٤٥,٨٧٠,٦٧٥ ١٢,١٠٥,٥٠٧ (٦,٥٩٨,٦٩١) ١٥١,٣٧٨,١٢٠	٧,٧٦٩,٧٦٩ - - ٧,٧٦٩,٧٦٩	٥,٧٠٢,٥١١ ٣٦١,١٥٨ ٦,٠٦٣,٦٦٩	٣,٦٣٦,٧٣٥ ١,٠١٧,٧٠٢ ٤,٦٥٤,٤٣٧	١١,٩١٦,٣٤٩ ٦,٧٤٦,٢٠٢ ١٨,٦٦٢,٥٥١	١,٤٤٨,٤٦٤ ٣٣,٦٩٦ ١,٤٨٢,١٦٠	٩٢,٦٥٩,٣٩٢ ٣,٦٩٤,٥٢٨ (٦,٥٩٨,٦٩١) ٨٩,٧٥٥,٨٥٨	٦,٨٤٨,٧٣٤ ٦٠,١٧٨ ٦,٩٠٨,٩١٢	١٥,٨٩٣,٧٢١ ١٩٧,٠٤٣ ١٦,٠٩٠,٧٦٤	- - -	٢٠٢٥ في ١ يناير إستغلات خلال العام ٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
٨١,٦١٣,١٤٤	-	٣٥٥,٨٨٨	٧,٦٢٩,٢٢٤	٥١,٧١٤,٩٩٤	٢٩٥,١٠١	١٠,٤٠٨,٠٠٠	٧٠٥,٢٩٥	٥,٠١٥,٩٠٧	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
٢٣٨,٩٩١,٢٦٤ ١,٤٢٧,٩٤٦ -	٧,٧٦٩,٧٦٩ - -	٦,٤١٩,٥٥٧ ٦٩,٣٨٢ ٦,٤٨٨,٩٣٩	١٢,٢٣٦,٦٦١ ٢٤,٠٠٠ ١٢,٢٦٠,٦٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥ - ٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٧٧٧,٢٦١ - ١,٧٧٧,٢٦١	١٠٠,١٦٣,٨٥٨ ١,٤١٠,٥٦٤ ١٠١,٥٧٤,٤٢٢	٧,٦١٤,٢٠٧ - ٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١ - ٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥ - ٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٦ في ١ يناير إستغلات خلال الفترة ٢٠٢٦ في ٣١ مارس
١٥١,٣٧٨,١٢٠ ٢,٤٦٤,٠٠١ -	٧,٧٦٩,٧٦٩ - -	٦,٠٦٣,٦٦٩ ٤٧,٦٥٨ ٦,١١١,٣٢٧	٤,٦٥٤,٤٣٧ ٤٥٩,١٣٠ ٥,١١٣,٥٦٧	١٨,٦٦٢,٥٥١ ١,٦٨٥,١٦٥ ٢٠,٣٤٧,٧١٦	١,٤٨٢,١٦٠ ٩,٣٦٣ ١,٤٩١,٥٢٣	٨٩,٧٥٥,٨٥٨ ١,١٩٨,٨٢٨ ٩٠,٩٥٤,٦٨٦	٦,٩٠٨,٩١٢ ١٤,٨٤٩ ٦,٩٢٣,٧٥٨	١٦,٠٩٠,٧٦٤ ٤٩,٠١١ ١٦,١٣٩,٧٧٥	- - -	٢٠٢٦ في ١ يناير إستغلات خلال الفترة ٢٠٢٦ في ٣١ مارس
١٥٤,٨٤٢,١٢١ ٧٩,٦٢٣,٠٨٩ -	٧,٧٦٩,٧٦٩ - -	٦,١١١,٣٢٧ ٣٣٧,٦١٢ ٦,٤٤٨,٩٣٩	٥,١١٣,٥٦٧ ٧,٢٠٤,٠٩٤ ٥,٠٠٩,٢٩٨	٢٠,٣٤٧,٧١٦ ٥٠,٠٢٩,٨٢٩ ٢٠,٣٧٦,٥٤٥	١,٤٩١,٥٢٣ ٢٨٥,٧٣٨ ١,٧٧٧,٢٦١	٩٠,٩٥٤,٦٨٦ ١٠,٦١٩,٧٣٩ ١٠١,٥٧٤,٤٢٢	٦,٩٢٣,٧٥٨ ٦٩٠,٤٤٩ ٧,٦١٤,٢٠٧	١٦,١٣٩,٧٧٥ ٤,٩٦٦,٨٩٦ ٢١,١٠٦,٦٧١	- ٥,٤٨٨,٧٣٥ ٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٦ في ١ يناير إستغلات خلال الفترة ٢٠٢٦ في ٣١ مارس

يضمن إيضاح الأصول الثابتة أصول مملوكة دفترنا ومولات تستخدم في التشغيل حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وبيانات كالتالي:

٨٤,٢٢٥,٣٣٧	الات ومعدات
٢,٩٧٠,٩٦١	وسيل النقل والانتقل
١,٤٠٢,٧٢٦	عدد وأوقات
٢,٢١٣,٦٧٤	الثات تجهيزات مكتبية
٥,٦١١,٢٧٨	معدات نظم
١٢,٥٦٧,٩٣٦	مباني واتصالات
٦,٤٢٦,٤٩٩	طرق ومرافق
٧,٧٦٩,٧٦٩	تتبعيات ودفوتات
١٢٣,١٨٨,١٨٠	إجمالي الأصول المملوكة

٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٣/٣١

١٣,٥٠٧,٢٣٤	١٢,٠٩٧,٤٧٠
١٣,٥٠٧,٢٣٤	١٢,٠٩٧,٤٧٠

أصول تحت التجهيز "درايفيل"

٥ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٣/٣١

٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩
٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩

تكلفة استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية

٦ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٣/٣١

٤١,٦٩٢,٨٥٢	٤١,٦٩٢,٨٥٢
(٢٩٦,٧٧٩)	(٩٣٢,٢١٦)
٤١,٣٩٦,٠٧٣	٤٠,٧٦٠,٦٣٦

١- أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية

تكلفة استثمارات في أسهم قصيرة الأجل
إعادة تقييم استثمارات في أسهم قصيرة الأجل
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية

٢- أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية

٨,٥٠١,١٤١	٤١٢,٩٨٨
٨,٥٠١,١٤١	٤١٢,٩٨٨

وثائق صندوق استثمار بنك مصر النقدي ذو العائد الدوري
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية

٤٩,٨٩٧,٢١٤	٤١,١٧٣,٦٢٤
------------	------------

إجمالي الاستثمارات المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٧ مخزون (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٣/٣١

٤٠٨,١٥٠,١٠٩	٣٨٨,٦٢٦,٩٤٠
١٢٨,٤٩٩,٥٦٣	٦٧,٢٤٠,٧١٧
٥٥١,٤٣٠	٧٥
٨٠,٤٧٦,٧٩٨	٨٢,١١٦,٩٥٦
١٢,٧٤٥,٦٥٣	٣,٧٦٩,٦٠٧
٦٣٠,٤٢٣,٥٥٣	٥٤١,٧٥٤,٢٩٥
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣	٥٤١,٠٥٤,٢٩٥

إنتاج تام
خامات رئيسية ومساعدة
رسائل البيليت
مخزن قطع غيار
رسائل قطع غيار

الانخفاض في قيمة المخزون

٨ عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٦١٦,٣١٤,٢٤٦	١,٢٧٠,٤٢٦,٣٦٨	اوراق قبض
٤٢٥,١٥٢,٣٦٦	٤٥٣,٠٦٢,٠٣٣	عملاء
(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة العملاء
<u>٩٦٢,١٢٠,٧٦٥</u>	<u>١,٦٤٤,١٤٢,٥٥٤</u>	

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	-	-	(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)
<u>(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)</u>
(خسائر) انتمائية متوقعة للعملاء			

تم تقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة لأرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ .

٩ المعاملات مع أطراف ذوي علاقة:

توجد معاملات بين الشركة وبعض الأطراف ذوي العلاقة تتمثل في تعاملات تجارية، ويتم اعتماد شروط وقيم هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة ، وتكون أسس تسعير تلك المعاملات على أساس سعر السوق السائد في تاريخ المعاملة وفيما يلي بيان بأرصدة هذه الحسابات الجارية:

أ- مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	
-	١٩,٨٨٩,٣٨٠	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
٣٩,٥٤٠,٠٢٤	-	شركة شقيقة	تجارية	شركة المصرية للصلب
١١٦,٠٣٧,٤٨٣	١٥٥,٩٨٢,٨٢٩	مساهم	مالية	شركة مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير
١,٨١٤,٠٤٩	١,٨٢٠,٣٥١	شركة شقيقة	مالية	شركة حديد الجارحي
<u>١٥٧,٣٩١,٥٥٦</u>	<u>١٧٧,٦٩٢,٥٦٠</u>			

ب- مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	
٢٣٦,٠٢٦,١٧٩	-	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
-	١٨٢,٠٤٤,٩٧٠	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية للصلب
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	مالية	الجارحي لتنمية الموارد البشرية
<u>٢٣٦,٠٢٦,١٧٩</u>	<u>٢٠٢,٠٤٤,٩٧٠</u>			

١/٩ طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة

البيان	مبيعات		مشتريات		معاملات جارية	
	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير	-	-	-	-	٣٩,٩٤٥,٣٤٧	٨٥,٩٥٦,٩٠٤
الشركة المصرية للمنتجات الحديد والصلب	١٠٠,٣٥٨,٢٢٥	-	(٣٠٢,٧٦٠,٢٥٥)	(١٢٩,٧٩٣,٩٥٠)	٤٥٨,٣١٧,٦٥٢	(١٠٨,٤٠١,٤١٥)
شركة المصرية للصليب	-	-	(٧٩,٦٣٤,٤١٥)	-	(١٤١,٩٥٠,٥٧٩)	١٣٤,٩٩٧,٩٢١
شركة حديد الجارحي	-	-	-	-	٦,٣٠٢	٢٠٠,٠٠٠
الجارحي لتقنية الموارد البشرية	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
الوطنية للزجاج والبلاط	-	-	-	-	-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
جمال على عبد القادر عبد البصير	-	-	-	-	-	(١,٢٦٨,١٠٠)
الإجمالي	١٠٠,٣٥٨,٢٢٥	-	(٣٨٢,٣٩٤,٦٧٠)	(١٢٩,٧٩٣,٩٥٠)	٣٣٦,٣١٨,٧٢٢	٩٥,٤٨٥,٣١٠

بلغت رواتب وديلات أعضاء مجلس الإدارة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٨,٠٨٨ جنية مصري مقابل مبلغ ٩٨,٧٦٤ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٠٨,٥٩٩,٧٦٥	٢١٠,١٦٤,٩٤١	موردون دفعات مقدمة
٥,٦٥٧,٣٠٥	٥,٦٩٤,٥٢٦	تأمينات لدي الغير
٦٠١,٥٥١	١,٠٤٧,٧٠٣	عهد وسلف عاملين
٢٨,٣٥٩,١٦٢	٣٤,١٣٧,٦١٤	ضرائب - محصلة بمعرفة الجمارك
٢١,١١٤,٦٠٨	٢١,١١٤,٦٠٨	ضرائب - دفعات مقدمة
٨٧,٧٢٠,٦٢٦	٤٢,٠١٩,١٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٧,٨٣٣,١٩٩	٢٧,٨٣٣,١٩٩	ضريبة دخل
٥٦٠,٨٢٣	٥٦٠,٨٢٣	فروق فحص ضريبة المبيعات
٣١,٠٨٠,٠٠٠	٣١,٠٨٠,٠٠٠	مدينو مستحقات تجارية
٩,٥١٥,٨٧٠	١٠,٠٠١	مصرفات مدفوعة مقدما
١٣٩,١٨٧,٠٠٠	١٣٩,١٨٧,٠٠٠	مدينو شراء اصول (استثمارات)
١,١٩٤,٣١٢	١,١٩٤,٣١٢	رسوم وامانات جمارك
٨,٩٨١,٧٢٣	١٠,٦١٦,٣٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٠,٤٠٥,٩٤٤	٥٢٤,٦٦٠,٢٥٧	
(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	
٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤	٤٨٢,٧٣٩,٨٩٧	

(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة المدينون

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	-	-	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)
(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	-	-	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)

(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة المدينون

١١ استثمارات في اذون خزانة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤٩٩,٩٨٨,٨٣٢	٥٨٤,٩٩١,٢٢٢	اذون خزانة
١١,٥٥٠,٤٢٧	٤٦,٧١٤,١٦٠	يضاف: عوائد مستحقة غير محققة
(٢,٣١٠,٠٨٥)	(٩,٣٤٢,٨٣٢)	(يخصم): الضرائب الخاصة بالعوائد المستحقة
٥٠٩,٢٢٩,١٧٤	٦٢٢,٣٦٢,٥٥٠	

١٢ النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١,٢٢٠,٤١٣,١١٧	٥٠٦,٧٥٥,١٩٦	حسابات جارية بالبنوك
٦٨,٧٨٠,٩١٧	٦٨,٨٠٨,٢١٨	ودائع لأجل وخطابات ضمان
٥,٣٦٩,١٨٢	٣,٧١٥,٨٠١	نقدية وما في حكمها بالصندوق
<u>١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦</u>	<u>٥٧٩,٢٧٩,٢١٥</u>	

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١,٠٥٤,٢٢٨,٣٧٣	٥٧٩,٢٧٩,٢١٥	رصيد النقدية بالبنوك والخزينة
(٨١٥,٠٤٠)	(٦٨,٨٠٨,٢١٨)	<u>يخصم:</u> ودائع لأجل وخطابات ضمان أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١,٠٥٣,٤١٣,٣٣٣</u>	<u>٥١٠,٤٧٠,٩٩٧</u>	

١٣ رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري .
 حدد رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستمائة مليون جنيه مصري) موزعة علي ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي قيمة كل سهم ٥٠ قرشاً وجميعها أسهم نقدية.
 تحتفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية موزعاً علي النحو التالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
نسبة المساهمة	عدد الاسهم	اسم المساهم
٦٢,٧٩ %	٧٥٣,٤٩٣,٧٦٤	شركة مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير
٢٦,٢٥ %	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	العرجاني للتطوير والاستثمار
١٠,٩٦ %	١٣١,٥٠٦,٢٣٦	مساهمون آخرون
<u>١٠٠ %</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية القابلة للتوزيع الي الاحتياطي القانوني . ويجب ان توقف الشركة هذه التحويلات عند بلوغ الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع علي المساهمين .

١٥ الاحتياطي الرأسمالي

يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي من الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة و ذلك لاستخدامه في شراء أصول ثابتة جديدة او انفاقه علي تطوير الأصول الثابتة القائمة .

١٦ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٧٦,١٢٤,٤٠٩	٧٣,٨٤٤,٤٤٢	صافي قيمة الأصول محاسبياً
(٦٤,٤١٢,٦٨٥)	(٦٣,٠٦٣,٩٣٥)	صافي قيمة الأصول ضريبياً
١١,٧١١,٧٢٤	١٠,٧٨٠,٥٠٧	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,٤٢٥,٦١٤	

١٧ المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في إجمالي المخصصات المكونة لمواجهة مطالبات ضد الشركة وتري إدارة الشركة بعد الحصول على الاستشارات القانونية والفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وتقوم الإدارة بمراجعة رصيد المخصصات خلال المدة وتقوم بتعديل مبالغ المخصصات وفقاً لأفضل تقدير.

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	المنتقى الغرض منه خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٨٩,٧٦١,٦٣٣	-	-	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	٨٣,٣٥٢,٠٤٠
٤١,٣٣٨,٧٥٢	-	-	-	٤١,٣٣٨,٧٥٢
١٣١,١٠٠,٣٨٥	-	-	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	١٢٤,٦٩٠,٧٩٢

أ - مخصص عقود محملة بخسائر

تقوم الشركة نهاية كل فترة مالية بإعادة تقييم الخسائر المتوقعة نتيجة تنفيذ المتبقي من عقود المبيعات (الموقعة مع العملاء) حيث يتم احتساب الخسائر بمقارنة صافي القيمة البيعية لعقد البيع مع تكلفة البضاعة بالمخزون.

ب - المخصصات أخرى

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة مع أطراف أخرى فيما يتعلق بنشاط الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة ، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات ، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف

١٨ بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٢٥,١٦٤,٥٤٩	٢٥,٤٩٧,٩٣٦	بنك التجاري وفا
٢٥٣,٢١٤,٥٧٦	١٧,٩٥٦,٧٤١	بنك التعمير والسكان
١٦٧,٧٧١,٣٥٠	١٦٧,٦٠٤,٥٥٢	بنك الاهلي المصري
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك نيكت
٢	٢	بنك العربي الافريقي
٣٦٥,٩٤٩,٠٣١	-	بنك قطر الوطني الأهلي
١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨	٣٥٦,٠٥٩,٢٣١	

* تتمثل الضمانات المقدمة الى البنوك مقابل الحصول على التسهيلات الائتمانية بضمان مخزون الخامات ومخزون الانتاج التام مع اصدار وثائق تأمين بقيمة المخزون لصالح البنوك المانحة للتسهيلات.

١٩ موردون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١,٧٠٨	١,٧٠٨	موردون محليين - خام
-	٦٧٩,٨٤٨,٥١٩	موردون خارجيين - خام
٢,٣٩٨,٨٧٩	٢,٨٣٦,٦٥٢	موردون محليين - قطع غيار
٣٣٣,٩٩٨	٥,٧٦٩,٠٧٧	موردون خارجيين - قطع غيار
٨,٤٧٥,٦٦٤	٥,٩٩٨,٥٧٠	موردون خدمات
١٤,٦٧٤,٣٨٣	١١٢,٦٤٠	موردون آخرون
<u>٢٥,٨٨٤,٦٣٢</u>	<u>٦٩٤,٥٦٧,١٦٦</u>	

٢٠ دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١١٨,١٤٧,٤٦٢	١٩٤,٠٥٠,٠٢٢	عملاء دفعات مقدمة
٢٥٥,٦٤٥	١٥٦,٦٠٦	ضريبة الخصم والتحويل
١,٦١٥	١,٤٧١	ضريبة الدمغة
١,٥٩٦,٢٣٩	١,٨١٠,٦٤٦	ضريبة المرتبات والأجور
-	٢٦,٥٧٠,١٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٠,٣٥٢	٥٨٥,٣٥٢	تأمينات من الغير
٩٥٣,٩٣٣	١,٣١٠,٨٢٦	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٧,١٨٩,١٠٣	٢٠,٣٤٧,٣٩٩	هيئة التأمين الصحي مساهمة تكافلية
٣١,٤١٨,٤٤٩	٣٢,٤٩٧,٠٠٧	مصرفات مستحقة
٩١,٤١٣,٤٣٨	٩١,٤١٣,٤٣٨	التزامات مستحقة
-	٢٠٤,١٣٥	صندوق سلف العاملين
٣٩٠,١٠١	٩٦,٢٨٢	هيئة التأمين الصحي الشامل - السويس
٥,١٣٦	٥,٣١٥	صندوق دعم الشهداء
٢٤,١٦٥,٩٤٥	٢٣,٩٤٩,٥٨١	رسوم حماية جمارك
٧٥٦,٧١٧	٨٧٠,٠١٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٦,٨٥٤,١٣٥</u>	<u>٣٩٣,٨٦٨,٢٧٤</u>	

٢١ ضريبة دخل المستحقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤١,٣٦٤,٢٣١	٤١,٣٦٤,٢٣١	ضريبة دخل المستحقة
<u>٤١,٣٦٤,٢٣١</u>	<u>٤١,٣٦٤,٢٣١</u>	

٢٢ المبيعات

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١,٧٧٨,٠٥٨,١٣٣	١,٠٣٤,٥٣٠,٥٩١	مبيعات محلية - حديد تسليح
٢٠٧,٣٢٨,٤٢٥	٨٤,٠٦٣,٦٩٧	مبيعات تصدير - حديد تسليح
٣٥,٥١٨,٥٧٥	٩٨,٤٨٠,٦٤٨	مبيعات أخرى
<u>٢,٠٢٠,٩٠٥,١٣٣</u>	<u>١,٢١٧,٠٧٤,٩٣٦</u>	

٢٣ تكلفة المبيعات (بالصافي)

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٨٦٩,٢٩٣,٠٣٩	٦٠٨,٦٤٤,٦٣٧	خامات ومستلزمات انتاج
١٢,٩٢٢,٧٩٢	١٤,٣٣٩,٥٣٩	مصروف غاز طبيعي
٥,٧٨٤,٦٨٢	٧,١٩٠,٠٨٥	مصروفات كهرباء تشغيلية
٥,٩٥٣,٠٥٦	٧,٦٧٥,٧٧٩	مستلزمات صيانة وخطوط انتاج
٨١١,٩٠٨	١,٦٦٨,٨٦٥	اهلاك الاصول الصناعية
١٩,٢٣٠,٥٨٧	٢٠,٤٤٤,٧٧١	مرتبات وما في حكمها
٤,٦٣٣,٧٢٤	٤,٧٦٩,٩٩٨	مصروفات صناعية اخرى
٩١٨,٦٢٩,٧٨٨	٦٦٤,٧٣٣,٦٧٤	
٩٧٧,٠٩٥,٣٩٥	٤٦٣,٧٢٧,٠٣٧	التغير في المخزون زيادة / (نقص)
١,٨٩٥,٧٢٥,١٨٣	١,١٢٨,٤٦٠,٧١١	

٢٤ مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٣,٣٣٢,٣٣٢	٣,٤٢٥,٥١٣	مرتبات وما في حكمها
٨,٦٣٥,٠٧١	-	رسوم ودمغات
٤,٢٦٠,٤٥٤	٨,٢٨٧,١٥٧	مصروفات نقل وشحن
١,١١٠	١,٥٩٠	مصروفات اهلاك للاصول التسويقية
٢,٦٧٤,١٨١	٧٧,٢٠٠	مصروفات تصدير
٥٩٩,٣٢٢	٦٢١,٣٩٤	مصروفات اخرى
١٩,٥٠٢,٤٧٠	١٢,٤١٢,٨٥٤	

٢٥ مصروفات ادارية وعمومية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩,٤٢٤,١٣٥	١٠,٢٨٢,٥٤١	مرتبات وما في حكمها
٨,٦٣٣,٨٣٠	٧,٦٩٢,٦٨٠	مصروفات المساهمات والمسئولية المجتمعية
٦٤٥,٦٣١	٨٧٤,٨٩٧	رسوم ودمغات
٦,١٣٤,٣٩١	٣,١٥٨,٢٩٦	المساهمة التكافلية
١,٨٤١,٢٣٢	١,٧٩٣,٥٤٦	مصروفات اهلاك - إداري
١٠,٨١٦,١٨٨	٧,٠٣٦,٩٥٩	مصروفات اخرى
٣٧,٤٩٥,٤٠٧	٣٠,٨٣٨,٩١٩	

٢٦ فوائد دائنة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٧,٧٠٤,٠١٦	١٧,٣٦٦,٠٤٦	فوائد دائنة من حسابات جارية وودائع
١٧,٧٠٤,٠١٦	١٧,٣٦٦,٠٤٦	

٢٧ عوائد استثمارات

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
-	٢٨,١٣٠,٩٨٦	عوائد استثمار في اذون الخزانه
٨٧٨	١٨٢,٢١٣	عوائد استثمارات في صندوق الاستثمار النقدي
١,١٥٠,٠٧٩	-	ايرادات توزيعات اسهم
٤١٣,٦٤٢,٣٠٦	-	ارباح بيع استثمارات مالية مدرجه ببورصة الاوراق المالية
<u>٤١٤,٧٩٣,٢٦٣</u>	<u>٢٨,٣١٣,١٩٩</u>	

٢٨ نصيب السهم من الارباح

يتم احتساب نصيب السهم من الارباح بقسمة صافي ارباح الفترة على عدد الاسهم خلال الفترة وبيانها كالتالي:

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠٣,٩٩٥,٢٤٥	١٢,٠٤٥,٠٤٥	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم خلال الفترة
<u>٠,٠٨٧</u>	<u>٠,٠١٠</u>	نصيب السهم من ارباح الفترة

تم احتساب نصيب السهم من الارباح وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح . ولم يتم احتساب وخصم التوزيعات المقترحة للعاملين واعضاء مجلس الادارة من مبالغ الارباح عند حساب نصيب السهم من الارباح لعدم وجود مقترح من مجلس الادارة.

٢٩ أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية .

٣٠ الموقف القانوني

قامت الإدارة بمراجعة الموقف القانوني للشركة للدعاوي القضائية المرفوعة ضد الشركة أو منها قبل الغير خلال المدة وأثر ذلك بإيضاح المخصصات رقم (١٧).

٣١ الموقف الضريبي

تأسست الشركة بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ وتم تحديد تاريخ بدء النشاط في ٣٠ يونيو ٢٠٠١، وتتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تبدأ من السنة التالية لبداية النشاط من أول يناير ٢٠٠٢ وقد انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقاً للبطاقة الضريبية الصادرة للشركة والمثبت عليها الإعفاء المذكور.

أولاً: ضريبة الدخل على الأشخاص الاعتبارية**الفترة من بداية النشاط حتى نهاية عام ٢٠١٦**

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم إخطار الشركة بنتائج الفحص، وتم بحث أوجه الخلاف في اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن تلك السنوات مع مصلحة الضرائب وتم سداد الفروق بالكامل.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات وتم فحص الشركة بطريقة تقديرية بمعرفة مركز كبار الممولين وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ برقم ١٦٤٩ بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٢٣ وتم الطعن عليه بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٢٣ وتم إعادة فحص الشركة على أساس فعلي وإخطرت الشركة بنتيجة الفحص وجاري تسوية موقف تلك السنوات مع مصلحة الضرائب .

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات وتم إرسال طلب فحص الكتروني عن تلك السنوات بمعرفة مركز كبار الممولين وتم طلب مستندات الفحص وتم تجهيز بيانات وتحليلات الفحص ورفعها على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب وتم الانتهاء من أعمال الفحص وجاري تسوية تلك الفترة مع مركز كبار الممولين .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة ولم يتم فحص تلك السنوات حتى تاريخه

ثانياً: ضريبة المرتبات**السنوات من ١٩٩٨ حتى عام ٢٠١٩**

تم فحص الشركة عن تلك الفترة على عدة مراحل وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وتم الاعتراض عليها وتم عمل لجان داخلية عليها وتم تسوية الفروق المستحقة بما يفيد السداد.

الفترة من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين وتوريدها بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين ، وتعد التسويات الضريبية اللازمة عن كل سنة ويتم رفعها على المنظومة الالكترونية في الموعد الذي حدده القانون ، وتم إرسال طلب فحص الكتروني عن تلك السنوات بمعرفة مركز كبار الممولين وتم طلب مستندات الفحص وتم تجهيز بيانات وتحليلات الفحص ورفعها على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب وتم الانتهاء من أعمال الفحص وتم تسوية الفروق المستحقة .

الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين وتوريدها بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين ، وتعد التسويات الضريبية اللازمة عن كل سنة ويتم رفعها على المنظومة الالكترونية في الموعد الذي حدده القانون ، ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه عن تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة**الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

تم فحص الشركة وتم الاعتراض على الفحص وتم إجراء لجان داخلية وسداد جميع الفروق المستحقة.

المدة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

لم يتم فحص الشركة عن تلك السنوات حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد ضريبة الدمغة عن تلك الفترة بشكل منتظم .

رابعاً: ضريبة المبيعات / القيمة المضافة**الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

تم فحص الشركة عن تلك الفترة وتم سداد الفروق بالكامل.

السنوات من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم فحص الشركة بمعرفة مركز كبار الممولين وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص وجاري تسوية الملف عن تلك الفترة . وتم تكوين مخصص لمقابلة تلك الضريبة

السنوات من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وسداد الضرائب المستحقة من واقع الأقرارات إن وجد . وتم طلب فحص الشركة عن تلك السنوات من قبل مركز كبار الممولين وتم تجهيز البيانات والتحليلات المطلوبة وتم الانتهاء من عملية الفحص وجاري تسوية تلك السنوات مع مركز كبار الممولين .

المدة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وسداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات ان وجد ولم يتم فحص الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة**السنوات من ١ سبتمبر ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقتهم الضريبية وتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضى الإقرارات الربع سنوية إلى الإدارة المركزية للخصم تحت حساب الضريبة.

وتم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦ بمعرفة الإدارة المركزية لفحص الخصم والإضافة وسداد الفروق المستحقة وتسوية الملف عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقتهم الضريبية ويتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضى الإقرارات الربع سنوية إلى الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم تحت حساب الضريبة.

سادساً: الضريبة العقارية

تم مطالبة الشركة عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بإجمالي ضرائب عقارية مطالب بها قدرها ١٠٩,٨٠٥ جنيه مصري وتم الطعن عليها بمعرفة الشركة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن المختصة التي أصدرت قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٤٨,٥٤٨ جنيه مصري إلا أن قرار اللجنة لم يلاقى استحسان مصلحة الضرائب العقارية التي قامت بدورها بالطعن على القرار أمام القضاء الإداري وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري حكماً برفض الطعن المقدم من هيئة قضايا الدولة ، وتم إخطار الشركة بمطالبات عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءً على قرار لجنة الطعن وتم سدادها بالكامل ، وبداية من يناير ٢٠٢٢ لم تقم الشركة بسداد ضرائب عقارية طبقاً لقرار وزير المالية بإعفاء المنشآت الصناعية من الضريبة العقارية . حيث تقوم الشركة بالتقديم علي الاعفاء الضريبي بشكل منتظم .

سابعاً : التأمينات الاجتماعية

تقوم الشركة بسداد كل من نصيب الشركة وما يتم استقطاعه من نصيب العاملين في التأمينات الاجتماعية بانتظام ولا يوجد خلافات او منازعات مع هيئة التأمينات الاجتماعية.

٣٢ الأدوات المالية والقيمة العادلة لها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في النقدية بالبنوك والصندوق والحسابات المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والحسابات المدينة الأخرى والدائنون والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى، وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وخصوم الشركة الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ المركز المالي لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية، نظراً للطبيعة قصيرة الأجل لمعظم تلك الأدوات".

١-خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. وقد قامت الشركة بإجراء اختبار حساسية لمخاطر التغير في أسعار الصرف في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وذلك في ضوء الأرصدة القائمة بالعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، حيث بلغت أرصدة النقدية بالعملة الأجنبية مبلغ ١,٨١٢,٩٧٥ دولار أمريكي، كما بلغت أرصدة تسهيلات الموردين المستحقة مبلغ ١٤,٧٥٨,٤٧١ دولار أمريكي، وكان سعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية ٥٤,٦٦٣٤ جنيه مصري للدولار الأمريكي.

وبافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن أي تغير في سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري بنسبة ١٪ قد يؤدي إلى التأثير على صافي أرباح الفترة بمبلغ ٧,٠٧٦,٤٤٨ جنيه مصري، وذلك بالزيادة في حالة انخفاض سعر صرف الجنيه المصري، أو بالنقص في حالة ارتفاعه، نتيجة إعادة تقييم الأرصدة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية.

وتقوم الإدارة بمتابعة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية بصورة دورية، واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من آثار التقلبات في أسعار الصرف.

ب- خطر الفوائد

يتمثل خطر أسعار الفائدة في احتمالية تأثير نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية نتيجة التغير في أسعار الفائدة السائدة بالسوق. وتعتمد الشركة في تمويل رأس المال العامل وبعض الأصول طويلة الأجل على التمويل الذاتي من الشركات الشقيقة والأطراف ذات العلاقة، بالإضافة إلى التمويل الجزئي من المؤسسات المصرفية، الأمر الذي يحد من التعرض لهذا النوع من المخاطر.

وقد قامت الشركة بإجراء تحليل حساسية لقياس أثر التغير في معدل الفائدة بمقدار $\pm 1\%$ على كل من التسهيلات الائتمانية والفوائد الدائنة على النقدية لدى البنوك، وذلك بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى، وقد أسفر التحليل عن النتائج التالية:

- في حال ارتفاع معدل الفائدة بنسبة ١ %:
 - من المتوقع أن تنخفض أرباح الشركة نتيجة زيادة تكلفة التسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٩٦,٧١٤ جنيه مصري شهرياً.
 - ومن المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة زيادة العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ٤٨٢,٦٦٤ جنيه مصري شهرياً.
 - في حال انخفاض معدل الفائدة بنسبة ١ %:
 - من المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة انخفاض تكلفة التسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٩٦,٧١٤ جنيه مصري شهرياً.
 - ومن المتوقع أن تنخفض أرباح الشركة نتيجة انخفاض العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ٤٨٢,٦٦٤ جنيه مصري شهرياً.
- ويعكس هذا التحليل مدى حساسية نتائج أعمال الشركة تجاه التغيرات في أسعار الفائدة على كل من الالتزامات المالية ذات العائد المتغير والنقدية المودعة لدى البنوك، مع افتراض ثبات باقي العوامل المؤثرة الأخرى.

ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في جميع العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها في تواريخ استحقاقها، وطبقاً لسياسة الشركة فهي تسعى للاحتفاظ بمستوى سيولة مناسب لخفض هذه المخاطر. وبصفة عامة تعمل إدارة الشركة من خلال إدارة المخاطر المالية على تقليل التأثير السلبي لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

د- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء في الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة في تاريخ سداد المستحق عليهم. ولحصر تأثير هذا الخطر تتجه سياسة الشركة أساساً نحو البيع لبعض الأفراد والعملاء ذوي الكفاءة المالية الجيدة بالإضافة لوضع شروط مناسبة بالعقود المبرمة معهم لضمان التحصيل، كما تقوم الشركة بتحليل أعمار الديون حتى تتمكن من متابعة أية متأخرات، ويتم أحياناً وقف البيع للأجل لبعض العملاء المتأخرين في السداد.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

أ/ محمد جمال عبد القادر

محمد جمال

المدير المالي

أ/ شريف سامي

شريف سامي