

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

القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة مصر الوطنية للصلب "عتاقة" ش.م.م
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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
٣٥-٢١	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر 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 علي هذه القوائم المالية،

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى 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 فى ١٥ اغسطس ٢٠٢٦

محمد عبدالله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبدالله زروق - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر - محمد فوزى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨١,٦١٣,١٤٤	٧٦,٨١٩,٠٦٥	٣	أصول ثابتة (بالصافي)
١٣,٥٠٧,٢٣٤	١١,٤٠٧,٢٣٧	٤	مشتريات تحت التنفيذ
٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩	٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٥,١٦٩,٧٤٧	٨٨,٢٧٥,٦٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩,٨٩٧,٢١٤	٥٢,٠٢٤,٨٦١	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣	١,٢٣٩,٢٧٧,٢٤٦	٧	مخزون (بالصافي)
٩٦٢,١٢٠,٧٦٥	١,١٦٦,٤٤٣,٧٨٣	٨	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥٧,٣٩١,٥٥٦	٢٩٧,٢٤٦,٠٤٣	٩/١	مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤	٥٣٧,٧٢٥,١٣٧	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٠٩,٢٢٩,١٧٤	٢٢٨,٣٠٣,٧٠٥	١١	استثمارات في اذون خزانة
٢٧,٠٥٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٨,٢٤٠		شيكات تحت التحصيل
١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦	٣٧٢,٢٤٧,٦٨٧	١٢	نقدية وما في حكمها
٤,٠٥٨,٤٦١,٠٦٢	٣,٩٣٥,٦٧٦,٧٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩	٤,٠٢٣,٩٥٢,٣٧٣		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	٩٥,٧٥٠,٦٦٩		صافي ارباح الفترة / العام
٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١	٢,٤٦٨,٤١٧,٢٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,١٦٣,٤٠٨	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,١٦٣,٤٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣١,١٠٠,٣٨٥	١٣٨,٠٨٦,٨٢٩	١٧	مخصصات
١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨	١,١٩٤,٦٠٨,٧٣٢	١٨	بنوك وتسهيلات ائتمانية
٢٥,٨٨٤,٦٣٢	٩,٦٩٩,٣٩٩	١٩	موردون
٢٣٦,٠٢٦,١٧٩	٣٥,٠٠١,٣٩٢	٩/ب	مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٢٨٦,٨٥٤,١٣٥	١٧٥,٩٧٥,٣٤٣	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٣٦٤,٢٣١	-	٢١	ضريبة دخل مستحقة
١,٧٧٨,٣٢٩,٠٧٠	١,٥٥٣,٣٧١,٦٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩	٤,٠٢٣,٩٥٢,٣٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب

المدير المالي

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

أ/ محمد جمال عبد القادر

أ/ شريف سامي

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة من ٢٠٢٥/٤/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/٤/١ وحتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ وحتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح
٢,١١٦,١٧٩,١٠٠	٤,١٣٧,٠٨٤,٢٣٣	٥٨٣,٥٣٦,٥٠٦	١,٨٠٠,٦١١,٤٤٢	٢٢ المبيعات
(١,٩٩٩,٢٣٤,١٦٤)	(٣,٨٩٤,٩٥٩,٣٤٧)	(٥٣٧,٨٣٢,٩١٨)	(١,٦٦٦,٢٩٣,٦٢٩)	٢٣ تكلفة المبيعات
١١٦,٩٤٤,٩٣٦	٢٤٢,١٢٤,٨٨٦	٤٥,٧٠٣,٥٨٨	١٣٤,٣١٧,٨١٣	مجموع الربح
(٨,٣٣٣,٣٧٢)	(٢٧,٨٣٥,٨٤٢)	(٦,٣٠١,٢٩٥)	(١٨,٧١٤,١٤٩)	٢٤ مصروفات بيع وتوزيع
(٨٨,٠٧٩,٤٠٧)	(١٢٥,٥٧٤,٨١٤)	(٥٦,٠٥٦,٥٢٧)	(٨٦,٨٩٥,٤٤٦)	٢٥ مصروفات إدارية وعمومية
(١,٦١١,٧٧٢)	(٣,٢٢٦,٥٧٠)	(١,٧٩٩,٨٦٥)	(٣,٤٤٣,٩٥٣)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٩٢٠,٣٨٥	٨٥,٤٨٧,٦٦٠	(١٨,٤٥٤,٠٩٩)	٢٥,٢٦٤,٢٦٥	ربح التشغيل
(٧٩,٠٩٥)	١,٥٠٥,٨٣٥	١٢١,٩٨٩,٨١٦	١٢٢,٥٥٤,٢١٦	يضاف (يخصم):
٢٥,٧٧٤,٩٧٢	٤٣,٤٧٨,٩٨٨	١١,٥٠٨,٣٢٢	٢٨,٨٧٤,٣٦٨	٢٦ إيرادات أخرى
٦,٥٠٥,٦٠٨	٤٢١,٢٩٨,٨٧١	٤١,٧٧٤,٢٥٢	٧٠,٠٨٧,٤٥١	٢٧ فوائد دائنة
-	-	٣٠٩,٤٨٣	٣٠٩,٤٨٣	٢٨ عوائد استثمارات
(٩٢,٦٤٧,١٥٧)	(٢١٨,٥٨٥,٩٣١)	(٤٢,٠٤٩,٢٩٠)	(٦٦,٣٢١,٧٠٧)	رد خسائر انتمائية متوقعة
٥,٨٢٥,٣٣٣	٥,٨٢٥,٣٣٣	-	٦,٤٠٩,٥٩٣	فوائد مدينة
-	(١,٨٢١,٥١٩)	(١٣,٤٠٧,٦٣٥)	(١٣,٤٠٧,٦٣٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٢٢٨,٢١٩,١٨٩)	٢,٧٦٥,٢٤٣	٢,١٢٩,٨٠٥	المخصصات المكونة
-	١٩٠,٦٣٣	١٠٠,١٦٢	١٠٠,١٦٢	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٦,٠٢٤,٦١٧)	(٥,٥٢٩,٥٨٠)	(٨,٥٨٥,٣٩٧)	(٦٨,٢١٣,٦٢٣)	أرباح رأسمالية
(٤١,٧٢٤,٥٧١)	١٠٣,٦٣١,١٠١	٩٥,٩٥٠,٨٥٧	١٠٧,٧٨٦,٣٧٨	إعادة تقييم عملات أجنبية
٥٩,٨٤٥	١٢١,١٥٣	٢٦٢,٢٠٦	٤٧١,٧٣٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
-	(٤١,٤٢١,٧٣٥)	(١٢,٥٠٧,٤٣٩)	(١٢,٥٠٧,٤٣٩)	يخصم:
(٤١,٦٦٤,٧٢٦)	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٨٣,٧٠٥,٦٢٤	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	الضريبة المؤجلة
(٠,٠٣٥)	٠,٠٥٢	٠,٠٧٠	٠,٠٨٠	ضريبة الدخل
				صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
				٢٩ نصيب السهم الاساسى من الأرباح

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

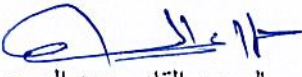
المدير المالي

أ/ شريف سامي

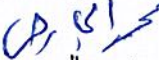
الفترة من ٢٠٢٥ / ٤ / ١ وحتى ٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠	الفترة من ٢٠٢٥ / ١ / ١ وحتى ٢٠٢٥ / ٦ / ٣٠	الفترة من ٢٠٢٦ / ٤ / ١ وحتى ٢٠٢٦ / ٦ / ٣٠	الفترة من ٢٠٢٦ / ١ / ١ وحتى ٢٠٢٦ / ٦ / ٣٠	
(٤١,٦٦٤,٧٢٦)	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٨٣,٧٠٥,٦٢٤	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	صافي ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	خسائر فروق عملة غير محققة
(٤١,٦٦٤,٧٢٦)	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٨٣,٧٠٥,٦٢٤	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

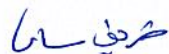
رئيس مجلس الإدارة


أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب


أ/ محمد جمال عبد القادر

المدير المالي


أ/ شريف سامي

بيان	رأس المال	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	صافي ارباح الفترة	الاجمالي
رصيد اول الفترة	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٣٦,٢٥٥	١١٣,٦٧٢,١٢٦	١,٠٤٣,٩٦٣,٣٦٧	٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧	٢,٣٤١,٩١٨,١٨٥
المحول الى الارباح المرحلة	-	-	-	٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧	(٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧)	-
المحول للاحتياطي الراسمالي	-	٥٥٦,٥٠٣	-	(٥٥٦,٥٠٣)	-	-
المحول للاحتياطي القانوني	-	-	٢٨,٨٨٧,٣٢٢	(٢٨,٨٨٧,٣٢٢)	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٦٢,٣٣٠,٥١٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٩٢,٧٥٨	١٤٢,٥٥٩,٤٤٨	١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٢,٤٠٤,٢٤٨,٧٠٤
رصيد اول الفترة	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٩٢,٧٥٨	١٤٢,٥٥٩,٤٤٨	١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩	٣٠,٧٤٨,٤١٦	٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١
المحول الى الارباح المرحلة	-	-	-	٣٠,٧٤٨,٤١٦	(٣٠,٧٤٨,٤١٦)	-
المحول للاحتياطي الراسمالي	-	١,٤٦٩,٦١١	-	(١,٤٦٩,٦١١)	-	-
المحول للاحتياطي القانوني	-	-	١,٥٣٧,٤٢١	(١,٥٣٧,٤٢١)	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	٩٥,٧٥٠,٦٦٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٦٢,٣٦٩	١٤٤,٠٩٦,٨٦٩	١,٦٢٠,٠٠٧,٣٦٣	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	٢,٤٦٨,٤١٧,٢٧٠

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير



المدير المالي

أ/ شريف سامي



نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

أ/ محمد جمال عبد القادر

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح
١٠٣,٦٣١,١٠١	١٠٧,٧٨٦,٣٧٨	التدفقات النقدية في أنشطة التشغيل
٥,٤٢٦,١١٠	٧,٠٥٨,٣٧٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
-	(٦٢,٣٦٣,٧٤٢)	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
(٦,٥٠٦,٤٨٦)	(٢٠٠,١٤٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢١٨,٥٨٥,٩٣١	٦٦,٣٢١,٧٠٧	عوائد استثمارات في أذون خزانة
(٤٣,٤٧٨,٩٨٨)	(٢٨,٨٧٤,٣٦٨)	عوائد استثمارات في صناديق استثمار
٢٢٨,٢١٩,١٨٩	(٢,١٢٩,٨٠٥)	فوائد مدينة
-	(٣٠٩,٤٨٣)	فوائد دائنة
(٥,٨٢٥,٣٣٣)	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة ببورصة الأوراق المالية
١,٨٢١,٥١٩	١٣,٤٠٧,٦٣٥	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٣,٦٤٢,٣٠٦)	(٧,٥٢٣,٥٦٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,١٥٠,٠٧٩)	-	مخصصات مكونة
(١٩٠,٦٣٣)	(١٠٠,١٦٢)	أرباح بيع استثمارات
٨٦,٨٩٠,٠٢٥	٨٦,٦٦٣,٢٢٨	إيرادات توزيعات أسهم
		أرباح رأسمالية
٩٣٦,٥٢٣,٣٧٦	(٦٠٩,٥٥٣,٦٩٣)	التغير في:
(٨٧٤,٣٠٥,٤٣٨)	(٢٠٤,٠١٣,٥٣٥)	مخزون
١٠١,٨٣٥,٢١٨	(١٥,٣٥٨,٢٤٠)	عملاء وأوراق القبض
١١٨,١٧٩,٧٩٩	(١٠٩,٢٣٩,٥٥٣)	شيكات تحت التحصيل
(٢٣٣,٢٣١,٩٨٥)	(١٣٩,٨٥٤,٤٨٧)	مدفونين وأرصدة مدينة أخرى
١٤,١٨٢,٤١٧	(١٦,١٨٥,٢٣٣)	مبالغ مستحقة على أطراف ذوي علاقة
١٠١,٥١٨,٢١١	(١٢٣,٣٨٦,٢٣١)	موردون
٣٥١,٠٨١,٨١٤	(٢٠١,٠٢٤,٧٨٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٨٢٨,٠١٢)	(٦٨,٨٠٨,٢١٨)	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(١,٨٥٤,٠٥٧)	(١١,٥٩٨)	ودائع لأجل وخطابات ضمان أكثر من ثلاث شهور
(٧٤,٦٧٢,٦٠٣)	(٤١,٣٦٤,٢٣١)	المستخدم من المخصصات
٥٢٥,٣١٨,٧٦٥	(١,٤٤٢,١٣٦,٥٧٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣,١٢٣,٧٣٥)	(١٢٤,٦٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٠,٦٥٢	١٠٠,١٧٣	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	(٣٩,٦٥١)	مخصصات من بيع أصول ثابتة
-	٧٨٣,٢٨٩,٩٤٦	(المدفوع) من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٤٠,٠٠٠,٧٣٥)	مقبوضات من بيع أذون خزانة
٦,٥٠٦,٤٨٦	٨,٢٧٠,٩٦٥	(مدفوعات) من شراء أذون خزانة
(١٥٥,٠١٠,٨٨٨)	-	مقبوضات في وثائق صناديق استثمار
١,٤٠٩,٤٥٢,٣٣٩	٨٢,٠٣١,٧٤٧	(مدفوعات) في وثائق صناديق استثمار
(٢٧,٢٧٥,٩٩١)	(٨٢,٥٧٦,٨٤٥)	مخصصات من بيع استثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
٤٣,٤٧٨,٩٨٨	٢٨,٨٧٤,٣٦٨	(مدفوعات) في شراء استثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية
١,٢٦٤,٢١٧,٨٥١	٣٧٩,٨٢٥,٣١٤	فوائد دائنة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٨,٥٨٥,٩٣١)	(٦٦,٣٢١,٧٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٤٤,١٤٥,٨٧٥)	١٣٧,٥٠٩,٢٢٤	فوائد مدينة
(٥٦٢,٧٣١,٨٠٦)	٧١,١٨٧,٥١٧	بنوك تسهيلات ائتمانية
١,٢٢٦,٨٠٤,٨١٠	(٩٩١,١٢٣,٧٤٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٥٢,٩٠٣,٧٣٤	١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٣٧٩,٧٠٨,٥٤٤	٣٠٣,٤٣٩,٤٦٩	النقدية وما في حكمها أول العام
		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

١٢

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

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 " فى 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 مصرى للسهم .

غرض الشركة

درفلة وتشكيل حديد التسليح وشراء وكبس وتقطيع الخردة.

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 فترة 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 فى ٢٠٢٨/٥/٢٨ ، وتم التأشير بالسجل التجاري .

اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٣ اغسطس 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 وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التى طبقت فى العام السابق، فيما عدا التغيرات فى السياسات المحاسبية الجديدة.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل والعرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة .

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى 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 الاحداث 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 يلى اهم البنود والايضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الثابتة أساس احتساب الاهلاك:

يتم تحميل الأصول الثابتة بمصروف الاهلاك على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت ، يتم احتساب الاهلاك شهريا عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام في الانتاج. تقوم الادارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الأصل اذا 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 الاهلاك 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 الاجنبية 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 بأثار 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 وإنشاءات ومرافق
٨٪	ألات 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 أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية. مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الأرباح أو 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 الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) 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
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة واهلاكاتها" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل 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- تماشياً 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 الإفصاح 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 الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس 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 تغيير 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 أول بإضافته الى رصيد الأرباح أو لاختسائر 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 الحالية 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 وخطاب 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 تجنب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويوقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا 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 للمدى 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 المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

تصنيف الأصول المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المبستهلكه أو بالقيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ب- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر إذا أستوفي الشروط التالية:

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

ج - يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المبستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر القياس اللاحق.

تنطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية :

الأصول المالية بالتكلفة المبستهلكه	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المبستهلكه باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد واضمحلال الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة
الأصول المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة
الأصول المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الأرباح والخسائر يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في الدخل الشامل الآخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك التغيير في القيمة العادلة وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقة لإثباتها 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 وبالقيمة 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 المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية غير منخفضة المرحلة (٢) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

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

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة والأرصدة المدينة التجارية الأخرى.
تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.
وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصدة المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصدة المدينة.
يقسم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية 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 المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - 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 الخسائر 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 كليه 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 بالجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به).
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً 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 يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً 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 المقدر 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	مصروفات مستحقة والالتزامات 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

الإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والإلتزامات 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 الإلتزامات في آن 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 تجارى.
- 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 الإلتزامات 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 الذى 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 ويذكر 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 فى الأغراض المحددة له.

م- مزايا العاملين

- تلتزم الشركة بسداد حصتها فى 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 والمرتببات 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 فى تاريخ الميزانية.

هـ - قائمة التدفقات النقدية

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

و - توزيعات الأرباح

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام فى العام التى يتم إعلان التوزيعات بها وذلك بعد إعتداد 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 ٠,٠٠٢٥ (اثنين ونصف فى الألف) من جملة الإيرادات الفعلية بصفة دورية.

ر - العقود المحملة بخسائر

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

ز - أرقام المقارنة

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

بالجنيه المصري

شركة مصر الوطنية للصليب "عناقة" - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تشطيلات ودفوعات	شركات حساب إلى	الثالث ومعدات المكتوب	وسائل النقل والانتقال	عدد وحدات	الات ومعدات درافيل	طرق ومرافق	متنقلات و إشتاعات	اراضي	التكاليف:
٢٢٧,١٣٨,٤٥٨	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٣٣٢,٥١٣	٤,٨٠١,٠٠٦	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٦٩٦,٢٦٩	١٠١,٩٥٩,٧٤٣	٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٥ في ١ يناير
١٢,٤٥١,٠٩٧	-	٨٧,٠٤٤	٧,٤٧٣,٦٥٥	-	٨٠,٩٩٢	٤,٨١٠,٤٠٦	-	-	-	إشتاعات خلال العام
(٦,٥٩٨,٢٩١)	-	-	-	-	-	(١,٥٩٨,٢٩١)	-	-	-	استيعبات خلال العام
٢٣٢,٩٩١,٢١٤	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٤١٩,٥٥٧	١٢,٣٧٣,٦٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٧٧٧,٢٦١	١٠٠,١٦٣,٨٥٨	٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
١٤٥,٨٧٠,٦٧٥	٧,٧٦٩,٧٦٩	٥,٧٠٢,٥١١	٣,٦٣١,٧٣٥	١١,٩١٦,٣٤٩	١,٤٤٨,٤٦٤	٩٢,٦٥٩,٣٩٢	٦,٨٤٨,٧٣٤	١٥,٨٩٣,٧٢١	-	مجموع الإهلاك
١٢,١٠٥,٥٠٧	-	٣٦١,١٥٨	١,٠١٢,٧٠٢	٦,٧٤٦,٢٠٢	٣٢,٦٩٦	٣,٦٩٤,٥٢٨	٦٠,١٧٨	١٩٧,٠٤٣	-	٢٠٢٥ في ١ يناير
(٦,٥٩٨,١٢٢)	-	-	-	-	-	(١,٥٩٨,٠٦٢)	-	-	-	إهلاكات خلال العام
١٥١,٣٧٨,١٢٠	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٠١٢,٦٦٩	٤,٦٤٤,٤٣٧	١٨,٦٦٢,٥٥١	١,٤٨٢,١٦٠	٨٩,٧٥٥,٨٥٨	٦,٩٠٨,٩١٢	١٦,٠٩٠,٧٦٤	-	استيعبات خلال العام
٨١,٦١٣,١٤٤	-	٣٥٥,٨٨٨	٧,٦٢٩,٢٢٤	٥١,٧١٤,٩٩٤	٢٥٥,١٠١	١٠,٤٠٨,٠٠٠	٧,٥٠٢,٩٤٥	٥,١٥٩,٩٠٧	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
٢٣٢,٩٩١,٢١٤	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٤١٩,٥٥٧	١٢,٣٧٣,٦٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٧٧٧,٢٦١	١٠٠,١٦٣,٨٥٨	٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥	التكاليف:
١٢,٣٦٤,٣٠٢	-	١٣٢,٣٠٤	٣٤,٠٠٠	-	-	٢,٠٦٦,٩٩٨	-	-	-	٢٠٢٦ في ١ يناير
(٧٨٢,٤٤٧)	-	-	-	-	-	(٧٨٢,٤٤٧)	-	-	-	إشتاعات خلال الفترة
٢٣٤,٩٧٣,١١٩	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٥٥٢,٨١١	١٢,٣٠٧,٦٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١,٧٧٧,٢٦١	١٠١,٩٧٨,٤٠٩	٧,٦١٤,٢٠٧	٢١,١٠٦,٦٧١	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو
١٥١,٣٧٨,١٢٠	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,٠١٢,٦٦٩	٤,٦٤٤,٤٣٧	١٨,٦٦٢,٥٥١	١,٤٨٢,١٦٠	٨٩,٧٥٥,٨٥٨	٦,٩٠٨,٩١٢	١٦,٠٩٠,٧٦٤	-	مجموع الإهلاك
٧,٠٥٨,٣٧٠	-	٩٥,٥١٥	٩١٨,٨٠٨	٣,٣٧٠,٣٢٩	١٨,٧٢٧	٢,٥٢٧,٢٢٧	٢٩,٦٩٣	٩٨,٠٢١	-	٢٠٢٦ في ١ يناير
(٢٨٢,٤٣٦)	-	-	-	-	-	(٧٨٢,٤٣٦)	-	-	-	إهلاكات خلال الفترة
١٥٨,١٥٤,٥٤٤	٧,٧٦٩,٧٦٩	٦,١٥٩,٢٣٤	٥,٥٦٣,٢٤٥	٢٢,٠٣٢,٨٨٠	١,٥٠٠,٨٨٧	٩٢,٠٠٠,٦٤٩	٦,٩٣٨,٦٠٥	١٦,١٨٨,٧٨٥	-	استيعبات خلال الفترة
٧٦,٨١٩,٠٦٥	-	٣٩٢,٦٢٧	٦,٧٤٤,٤١٦	٤٨,٣٤٤,٦٦٥	٣٧٦,٣٧٤	٩,٩٧٧,٧٦٠	٦٧٥,٦٠٢	٤,٩١٧,٨٨٦	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو

يتضمن إيضاح الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ومثلت تستخدم في التشغيل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ويقتطعها كالتالي:

الات ومعدات	٨٤,٣٤٠,٥٢٠
وسائل النقل والانتقال	٢,٩٧٠,٩٦١
عدد واورات	١,٤٠٢,٧٢٦
الثالث تجهيزات مكتوبة	٢,٢٢١,٠٦٠
معدات نظم	٥,٦٤٨,٢٥١
مبانى وإشتاعات	١٢,٥١٧,٩٣٦
طرق ودرافيل	٦,٤٢٦,٤٩٩
تشطيلات ودفوعات	٧,٧٦٩,٧٦٩
إجمالي الأصول المهلكة	١٢٣,٣٤٧,٧٢٢

٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
١٣,٥٠٧,٢٣٤	١١,٤٠٧,٢٣٧
١٣,٥٠٧,٢٣٤	١١,٤٠٧,٢٣٧

أصول تحت التجهيز "درايفيل"

٥ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩
٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩

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

٦ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٤١,٦٩٢,٨٥٢	٤٩,٧٦١,٥١٥
(٢٩٦,٧٧٩)	١,٨٣٣,٠٢٦
٤١,٣٩٦,٠٧٣	٥١,٥٩٤,٥٤١

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	٤٣٠,٣٢٠
٨,٥٠١,١٤١	٤٣٠,٣٢٠

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

٤٩,٨٩٧,٢١٤	٥٢,٠٢٤,٨٦١
------------	------------

إجمالي الاستثمارات المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٧ مخزون (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٤٠٨,١٥٠,١٠٩	٧٢١,٠٩٠,٣٦٨
١٢٨,٤٩٩,٥٦٣	٤٣٥,٤٦٤,٦٠٢
٥٥١,٤٣٠	-
٨٠,٤٧٦,٧٩٨	٨٠,٦٧٦,٨٧٩
١٢,٧٤٥,٦٥٣	٢,٧٤٥,٣٩٧
٦٣٠,٤٢٣,٥٥٣	١,٢٣٩,٩٧٧,٢٤٦
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣	١,٢٣٩,٢٧٧,٢٤٦

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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦١٦,٣١٤,٢٤٦	٧٧٠,٧٠٩,٠٥٥	اوراق قبض
٤٢٥,١٥٢,٣٦٦	٤٧٤,٧٧١,٠٩٢	عملاء
١,٠٤١,٤٦٦,٦١٢	١,٢٤٥,٤٨٠,١٤٧	
(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	(٧٩,٠٣٦,٣٦٤)	(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة العملاء
٩٦٢,١٢٠,٧٦٥	١,١٦٦,٤٤٣,٧٨٣	

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	-	٣٠٩,٤٨٣	(٧٩,٠٣٦,٣٦٤)
(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)	-	٣٠٩,٤٨٣	(٧٩,٠٣٦,٣٦٤)

(خسائر) انتمائية متوقعة للعملاء

تم تقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة لأرصدة العملاء في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	
-	١٧٢,٣١٨,٦١٨	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
٣٩,٥٤٠,٠٢٤	-	شركة شقيقة	تجارية	شركة المصرية للصلب
١١٦,٠٣٧,٤٨٣	١٢٣,٠٩٩,٨٢٤	مساهم	مالية	شركة مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير
١,٨١٤,٠٤٩	١,٨٢٧,٦٠١	شركة شقيقة	مالية	شركة حديد الجارحي
١٥٧,٣٩١,٥٥٦	٢٩٧,٢٤٦,٠٤٣			

ب- مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	
٢٣٦,٠٢٦,١٧٩	-	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب
-	٣٥,٠٠١,٣٩٢	شركة شقيقة	تجارية	الشركة المصرية للصلب
٢٣٦,٠٢٦,١٧٩	٣٥,٠٠١,٣٩٢			

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

البيان	مبيعات		مشتريات		معاملات تجارية	
	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير	-	-	-	-	٧,٠٦٢,٣٤١	١٠٧,٣٣٢,٤٠٢
المصرية للمنتجات	٢٧٥,١٥٣,١٢٥	١٨,٠١٠,٦٥٠	(٣٠٥,٤٨١,٦١٥)	(٥٠٢,٢٦٩,٣٠٠)	٤٣٨,١٧٣,٣٥٠	٧٢,٥٥٨,٥٢٩
المصرية للصليب	٨٧,٧٤٩,٩٠٠	١٥,٩١٠,٧٠٠	(٧٩,٦٣٤,٤١٥)	(٢٨٨,٤٨٦,٢٥٠)	(٨٢,٦٥٦,٩٠١)	٤٧٦,٠٦٣,٠٧٥
حديد الجارحي	-	-	-	-	١٣,٥٥٢	٢٩٨,٤٦٦
الوطنية للزجاج والبلور	-	-	-	-	-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
جمال عبد القادر عبد البصير	-	-	-	-	-	(١,٢٦٨,١٠٠)
الإجمالي	٣٦٢,٩٠٣,٠٢٥	٣٣,٩٢١,٣٥٠	(٣٨٥,١١٦,٠٣٠)	(٧٩٠,٧٥٥,٥٥٠)	٣٦٣,٠٩٢,٣٤٢	٦٣٨,٩٨٤,٣٧٢

بلغت رواتب وديلات أعضاء مجلس الإدارة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٤٤٣,٩٥٣ جنيه مصري مقابل مبلغ ٣,٢٢٦,٥٧٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

١٠ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالحافى)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٠٨,٥٩٩,٧٦٥	١٧٩,٠٣٠,٦٨١	موردون دفعات مقدمة
٥,٦٥٧,٣٠٥	١٨,١٨٢,٢٠٤	تأمينات لدي الغير
٦٠١,٥٥١	٩٠٠,٠٤٦	عهد وسلف عاملين
٢٨,٣٥٩,١٦٢	٦,٩٦٥,٢٢١	ضرائب - محصلة بمعرفة الجمارك
٢١,١١٤,٦٠٨	١٤,٩٣٤,٥٢١	ضرائب - دفعات مقدمة
٨٧,٧٢٠,٦٢٦	١١٠,٢٨٩,٠٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٧,٨٣٣,١٩٩	٦٦,٥١٩,١١٥	ضريبة دخل
٥٦٠,٨٢٣	٥٦٠,٨٢٣	فروق فحص ضريبة المبيعات
٣١,٠٨٠,٠٠٠	٣١,٠٨٠,٠٠٠	مدينو مستحقات تجارية
٩,٥١٥,٨٧٠	١١,٠٩٢	مصروفات مدفوعه مقدما
١٣٩,١٨٧,٠٠٠	١٣٩,١٨٧,٠٠٠	مدينو شراء اصول (استثمارات)
١,١٩٤,٣١٢	١,١٩٤,٣١٢	رسوم وامانات جمارك
٨,٩٨١,٧٢٣	١٠,٧٩١,٤١٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٠,٤٠٥,٩٤٤	٥٧٩,٦٤٥,٤٩٧	
(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة المدينون
٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤	٥٣٧,٧٢٥,١٣٧	

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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٩٩,٩٨٨,٨٣٢	٢١٩,٢٣٤,٣٩٠	اذون خزانة
١١,٥٥٠,٤٢٧	١١,٣٣٦,٦٤٤	يضاف: عوائد مستحقة غير محققة
(٢,٣١٠,٠٨٥)	(٢,٢٦٧,٣٢٩)	(يخصم): الضرائب الخاصة بالعوائد المستحقة
٥٠٩,٢٢٩,١٧٤	٢٢٨,٣٠٣,٧٠٥	

١٢ النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١,٢٢٠,٤١٣,١١٧	٣٠٣,١٣٦,٩٢١	حسابات جارية بالبنوك
٦٨,٧٨٠,٩١٧	٦٨,٨٠٨,٢١٨	ودائع لأجل وخطابات ضمان
٥,٣٦٩,١٨٢	٣٠٢,٥٤٨	نقدية وما فى حكمها بالصندوق
<u>١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦</u>	<u>٣٧٢,٢٤٧,٦٨٧</u>	

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١,٣٨٠,٥٣٦,٥٥٦	٣٧٢,٢٤٧,٦٨٧	رصيد النقدية بالبنوك والخزينة
(٨٢٨,٠١٢)	(٦٨,٨٠٨,٢١٨)	يخصم: ودائع لأجل وخطابات ضمان أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١,٣٧٩,٧٠٨,٥٤٤</u>	<u>٣٠٣,٤٣٩,٤٦٩</u>	

١٣ رأس المال

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

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	
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 اخرون
<u>١٠٠ %</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١٤ الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسى للشركة يتم تحويل نسبة ٥ % من صافى الارباح السنوية القابلة للتوزيع الي الاحتياطي القانونى . ويجب ان توقف الشركة هذه التحويلات عند بلوغ الاحتياطي القانونى نسبة ٥٠ % من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع علي المساهمين .

١٥ الاحتياطي الرأسمالى

يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالى من الارباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الاصول الثابتة و ذلك لاستخدامه في شراء اصول ثابتة جديدة او انفاقه علي تطوير الاصول الثابتة القائمة .

١٦ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧٦,١٢٤,٤٠٩	٧١,٣٣٠,٣٣٠	صافي قيمة الاصول محاسيباً
(٦٤,٤١٢,٦٨٥)	(٦١,٧١٥,١٨٤)	صافي قيمة الاصول ضريبياً
١١,٧١١,٧٢٤	٩,٦١٥,١٤٦	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة
٢,٦٣٥,١٣٨	٢,١٦٣,٤٠٨	

١٧ المخصصات

تتمثل المخصصات في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وتقوم الادارة بمراجعة رصيد المخصصات خلال المدة وتقوم بتعديل مبالغ المخصصات وفقاً لأفضل تقدير.

رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	المنتفي الغرض منه خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
٨٩,٧٦١,٦٣٣	١٣,٤٠٧,٦٣٥	-	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	٩٦,٧٥٩,٦٧٥
٤١,٣٣٨,٧٥٢	-	(١١,٥٩٨)	-	٤١,٣٢٧,١٥٤
١٣١,١٠٠,٣٨٥	١٣,٤٠٧,٦٣٥	(١١,٥٩٨)	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	١٣٨,٠٨٦,٨٢٩

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 اخرى

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 نتائج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف

١٨ بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٢٥,١٦٤,٥٤٩	١٣٢,٢٢٦,١١٦	بنك التجارى وفا
٢٥٣,٢١٤,٥٧٦	٢٠٧,٢٠٠,٠٠٠	بنك التعمير والاسكان
١٦٧,٧٧١,٣٥٠	٢٠٥,٢١٨,٧٨٩	بنك الاهلي المصري
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	بنك نيكست
٢	٢	بنك العربي الأفريقي
٣٦٥,٩٤٩,٠٣١	٤٤٥,٥٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الاهلي
-	٢٠٤,٤٦٣,٨٢٥	بنك الامارات دبي الوطني
١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨	١,١٩٤,٦٠٨,٧٣٢	

* 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١,٧٠٨	-	موردون محليين - خام
٢,٣٩٨,٨٧٩	٧١٣,٣٦٦	موردون محليين - قطع غيار
٣٣٣,٩٩٨	٥,٤٠٧,٨٦١	موردون خارجيين - قطع غيار
٨,٤٧٥,٦٦٤	٢,٦٩٧,٧٤٥	موردون خدمات
١٤,٦٧٤,٣٨٣	٨٨٠,٤٢٧	موردون اخرون
<u>٢٥,٨٨٤,٦٣٢</u>	<u>٩,٦٩٩,٣٩٩</u>	

٢٠ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١١٨,١٤٧,٤٦٢	١٣٥,٩٠٨,٣٢٩	عملاء دفعات مقدمة
٢٥٥,٦٤٥	١٦٩,٠٠٣	ضريبة الخصم والتخصيل
١,٦١٥	٩١٣	ضريبة الدمغة
١,٥٩٦,٢٣٩	٢,١٣٠,٠٠٨	ضريبة المرتبات والأجور
٥٦٠,٣٥٢	٥٨٥,٣٥٢	تأمينات من الغير
٩٥٣,٩٣٣	١,٣٠٨,٠٧٨	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٧,١٨٩,١٠٣	٤,٦٧٨,٢١٣	هيئة التأمين الصحي مساهمة تكافلية
٣١,٤١٨,٤٤٩	٥,٥٥١,٩٨٩	مصرفوات مستحقة
٩١,٤١٣,٤٣٨	-	التزامات مستحقة
-	٢٦٠,٨٩٥	صندوق سلف العاملين
٣٩٠,١٠١	٥٢٨,٠٨٢	هيئة التأمين الصحي الشامل - السويس
٥,١٣٦	٦,٣٧٤	صندوق دعم الشهداء
٢٤,١٦٥,٩٤٥	٢٣,٩٤٩,٥٨١	رسوم حماية جمارك
٧٥٦,٧١٧	٨٩٨,٥٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٦,٨٥٤,١٣٥</u>	<u>١٧٥,٩٧٥,٣٤٣</u>	

٢١ ضريبة دخل المستحقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤١,٣٦٤,٢٣١	-	ضريبة دخل المستحقة
<u>٤١,٣٦٤,٢٣١</u>	<u>-</u>	

٢٢ المبيعات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٣,٤٤٩,٢٤٥,٢٨٦	١,٣١٨,٩٧١,٥٧١	مبيعات محلية - حديد تسليح
٦٠٠,٨٥٥,٧٨٧	١٤٦,٦٢٧,٣٥٠	مبيعات تصدير - حديد تسليح
٨٦,٩٨٣,١٦٠	٣٣٥,٠١٢,٥٢١	مبيعات اخرى
<u>٤,١٣٧,٠٨٤,٢٣٣</u>	<u>١,٨٠٠,٦١١,٤٤٢</u>	

٢٣ تكلفة المبيعات (بالصافي)

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢,٢١١,٩٠٣,٩٠٨	١,١١٣,٩١٢,٧٦٦	خامات ومستلزمات انتاج
٣٤,٠٦٥,٦٥٨	٢٣,٨١٨,٩١٤	مصروف غاز طبيعي
١٤,٥٣٠,١٧٨	١١,٢٧٧,٥٥٥	مصروفات كهرباء تشغيلية
١٥,٧٢٤,١٨٨	١٣,٣٥٢,٢٨٧	مستلزمات صيانة وخطوط انتاج
١,٧٧٤,٩٦٦	٣,٤٧٠,٣١٤	اهلاك الاصول الصناعية
٣٨,٤٣٩,٤٨٨	٤٢,٧٤٤,٥٢٨	مرتبات وما في حكمها
١٧,٧٤٥,٧٤٨	١٤,١٠٧,٢١٩	مصروفات صناعية اخرى
٢,٣٣٤,١٨٤,١٣٤	١,٢٢٢,٦٨٣,٥٨٣	
١,٥٦٠,٧٧٥,٢١٣	٤٤٣,٦١٠,٠٤٦	التغير في المخزون زيادة
٣,٨٩٤,٩٥٩,٣٤٧	١,٦٦٦,٢٩٣,٦٢٩	

٢٤ مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٦,٨٠٠,٥٠٥	٧,٠٦٧,٧١٨	مرتبات وما في حكمها
٨,٦٠٨,٤٨٧	-	رسوم ودمغات
١١,٦٢٤,٠١٨	١٠,٦٤٧,١٢٢	مصروفات نقل وشحن
٢,٢١٩	٢,٢٣٢	مصروفات اهلاك للأصول التسويقية
٧٩,٩٠٠	٢١٣,٧٠٠	مصروفات تصدير
٧٢٠,٧١٣	٧٨٣,٣٧٧	مصروفات اخرى
٢٧,٨٣٥,٨٤٢	١٨,٧١٤,١٤٩	

٢٥ مصروفات ادارية وعمومية

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٩,٦٤١,٣٠٢	٢٠,٩٩٨,٠٦٤	مرتبات وما في حكمها
٣١,٧٥٦,٧٣٠	٣٩,٠٥٨,١٥٣	مصروفات المساهمات والمسئولية المجتمعية
٢٤,٩٢٧,٩٧٦	١,٠١٦,٢٦٦	رسوم ودمغات
١١,٥٠٩,٠٦٩	٤,٦٨٨,٩٩٦	المساهمة التكافلية
٣,٦٤٨,٩٢٥	٣,٥٨٥,٨٢٤	مصروفات اهلاك - إداري
٣٤,٠٩٠,٨١٢	١٧,٥٤٨,١٤٣	مصروفات اخرى
١٢٥,٥٧٤,٨١٤	٨٦,٨٩٥,٤٤٦	

٢٦ إيرادات اخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١,٥٠٥,٨٣٥	-	بيع مخلفات
-	٥٦٤,٠٠٠	إيرادات خدمات إيجارية
-	١٢١,٩٨٩,٨١٦	رد ضرائب أرباح رأسمالية على الاسهم
-	٤٠٠	إيرادات اخرى
١,٥٠٥,٨٣٥	١٢٢,٥٥٤,٢١٦	

٢٧ فوائد دائنة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٣,٤٧٨,٩٨٨	٢٨,٨٧٤,٣٦٨	فوائد دائنة من حسابات جارية وودائع
٤٣,٤٧٨,٩٨٨	٢٨,٨٧٤,٣٦٨	

٢٨ عوائد استثمارات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
-	٦٢,٣٦٣,٧٤٢	عوائد استثمار في اذون الخزانه عوائد استثمار في صناديق استثمار ايرادات توزيعات اسهم ارباح بيع استثمارات مالية مدرجه ببورصة الاوراق المالية
٦,٥٠٦,٤٨٦	٢٠٠,١٤٣	
١,١٥٠,٠٧٩	-	
٤١٣,٦٤٢,٣٠٦	٧,٥٢٣,٥٦٦	
٤٢١,٢٩٨,٨٧١	٧٠,٠٨٧,٤٥١	

٢٩ نصيب السهم من الارباح

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

الفترة من ٢٠٢٥/٤/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ وحتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/٤/١ وحتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ وحتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
(٤١,٦٦٤,٧٢٦)	٦٢,٣٣٠,٥١٩	٨٣,٧٠٥,٦٢٤	٩٥,٧٥٠,٦٦٩	صافي ربح الفترة بعد الضرائب عدد الاسهم خلال الفترة نصيب السهم من ارباح الفترة
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٠٣٥)	٠,٠٥٢	٠,٠٧٠	٠,٠٨٠	

تم احتساب نصيب السهم من الارباح وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم فى 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.

٣٠ أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية .

٣١ 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).

٣٢ الموقف الضريبي

تأسست الشركة بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ وتم تحديد تاريخ بدء النشاط فى 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقاً للبطاقة الضريبية الصادرة للشركة والمثبت عليها الإعفاء المذكور.

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

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

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات وتم فحص الشركة بطريقة تقديرية بمعرفة مركز كبار الممولين وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ برقم ١٦٤٩ بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٣ وتم الطعن عليه بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢٣ وتم اعادة فحص الشركة على اساس فعلى واخطرت 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 فى المواعيد القانونية وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات وتم ارسال طلب فحص الكتروني عن تلك السنوات بمعرفة مركز كبار الممولين وتم طلب مستندات الفحص وتم تجهيز بيانات وتحليلات الفحص ورفعها علي المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب وتم الانتهاء من اعمال الفحص وجاري تسوية تلك الفترة مع مركز كبار الممولين .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥

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

ثانياً: ضريبة المربّات**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 فى الموعد الذى حدده القانون ، وتم ارسال 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 اعمال الفحص وتم تسوية الفروق المستحقة .

الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو 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 فى الموعد الذى حدده القانون ، ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه عن تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة**الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

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

المدة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو 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 فى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية فى 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 والتحصيل 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 الادارة المركزية لفحص الخصم والإضافة وسداد الفروق المستحقة وتسوية الملف عن تلك الفترة.

الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقتهم الضريبية ويتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضى الاقرارات 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 حكمها 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 الإجتماعية

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.

٣٣ أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ صدر القانون رقم ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وطبقاً لنص المادة رقم (٥) من القانون والتي تنص على مراعاة حكم المادة الرابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبتعديل بعض أحكام القانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠٢٠ بإلغاء الاعفاء المقرر على عوائد أذون الخزانة والسندات أو الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في هذه الأذون والسندات من الضريبة على الدخل ، يتم التجاوز عن ما لم يسدد من الضريبة على الأرباح الرأسمالية المستحقة على التصرف في الأسهم المقيمة في بورصة الأوراق المالية المصرية خلال الفترة من ١٦ يونيو ٢٠٢٣ حتى تاريخ بدء العمل بأحكام هذا القانون .

- وبناءً على ما سبق فقد تم معالجة الاثر المالي على القوائم المالية بتخفيض التزامات الضرائب على الأرباح الرأسمالية الخاصة بالسنوات السابقة بمبلغ ١٢١,٩٨٩,٨١٦ جنيه مصري وزيادة الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل بمبلغ ١٢١,٩٨٩,٨١٦ جنيه مصري .

٣٤ 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، وطبقا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وذلك في ضوء الأرصدة القائمة بالعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، حيث بلغت أرصدة النقدية بالعملة الأجنبية مبلغ ٢,٠٣٢,٤٤٢ دولار أمريكي، في حين لم يكن لدى الشركة أي التزامات مقومة بالدولار الأمريكي في تاريخ القوائم المالية، وكان سعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية ٤٩,٢٩٧٥ 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 ١,٠٠١,٩٤٣ 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 تأثر 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 ٩٩٥,٥٠٧ جنيه مصري شهرياً .
 - ومن المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة زيادة العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ١٣٣,٢٤٧ جنيه مصري شهرياً .
 - في حال انخفاض معدل الفائدة بنسبة ١ %:
 - من المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة انخفاض تكلفة التسهيلات الائتمانية بمبلغ ٩٩٥,٥٠٧ جنيه مصري شهرياً .
 - ومن المتوقع أن تنخفض أرباح الشركة نتيجة انخفاض العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ١٣٣,٢٤٧ جنيه مصري شهرياً .
- وبعكس 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 الآجل لبعض العملاء المتأخرين في السداد .

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المدير المالي

أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

أ/ محمد جمال عبد القادر

أ/ شريف سامي

