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

القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)	٣
قائمة الدخل الشامل الاخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
السياسات المحاسبية للقوائم المالية	٧-٢٠
الايضاحات المتممة للقوائم المالية	٢١-٣٥

زروق والسلاوى وشـــركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ب شارع ٢٦ يوليو. ميدان سفنكس
المهندسين- الجيزة جمهورية مصر العربيـة.
تليفون: ٧٦٥ ٢٠ ٣٣٠- ٧٦٦ ٢٠ ٣٣٠(٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤(٠٢)
البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق لشـركة مصـر الوطنية للصـلب "عتاقة" - "شـركة مسـاهمة مصـرية" في ٣٠ سـبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشـامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسـعة أشـهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصـا للسـياسـات المحاسـبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخري، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسـبة المصـرية، وتنحصـر مسـئوليتنا في التوصـل إلى اسـتنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصـــنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصـــري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشـــمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل اسـتفسـارات - بصـورة أسـاسـية من أشـخاص مسـئولين عن الأمور المالية والمحاسـبية، 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 الحصـــول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن إكتشـــافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضـــوء فحصـــنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضـــوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشـــركة في ٣٠ ســـبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

زروق والسلاوى وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارو ضرائب

مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م ٣٥٥٤
رقم القيد بهيئة سوق المال ٢٥
زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة فى ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	٣	٧٤,٧٧٢,١٨٨	٨١,٦١٣,١٤٤
مشروعات تحت التنفيذ	٤	١٠,١٨٧,٤١١	١٣,٥٠٧,٢٣٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥	٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩
إجمالي الاصول غير المتداولة		٨٥,٠٠٨,٩٦٨	٩٥,١٦٩,٧٤٧
الأصول المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر	٦	٦٠,٤٦٤,٨٩٨	٤٩,٨٩٧,٢١٤
مخزون (بالصافي)	٧	٥١٥,٥١٦,٦٠٢	٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣
عملاء واوراق قبض (بالصافي)	٨	١,٧٨٠,٢٧٥,٢٤٣	٩٦٢,١٢٠,٧٦٥
مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة	٩/أ	٩٠,٣٨٤,٢٠٠	١٥٧,٣٩١,٥٥٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	١٠	٧٢٢,٠٢٥,٥٩٢	٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤
استثمارات في اذون خزانة	١١	٢٣٨,٨٧٧,٣٨١	٥٠٩,٢٢٩,١٧٤
شيكات تحت التحصيل		٢٤٢,٤٦٨,٧٠٢	٢٧,٠٥٠,٠٠٠
نقدية وما فى حكمها	١٢	٦٦٨,٩٦٥,٦١٥	١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٣١٨,٩٧٨,٢٣٣	٤,٠٥٨,٤٦١,٠٦٢
إجمالي الاصول		٤,٤٠٣,٩٨٧,٢٠١	٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	١٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٤	١٤٤,٠٩٦,٨٦٩	١٤٢,٥٥٩,٤٤٨
الاحتياطي الرأسمالي	١٥	٨,٥٦٢,٣٦٩	٧,٠٩٢,٧٥٨
أرباح مرحلة		١,٦٢٠,٠٠٧,٣٦٣	١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩
صافي ارباح الفترة / العام		١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	٣٠,٧٤٨,٤١٦
إجمالي حقوق الملكية		٢,٥٤٨,٣١٢,٤٨٥	٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	١٦	٢,٠٠٦,٣٢٩	٢,٦٣٥,١٣٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢,٠٠٦,٣٢٩	٢,٦٣٥,١٣٨
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٧	١٤٥,٣٨٧,٦٢٧	١٣١,١٠٠,٣٨٥
بنوك وتسهيلات ائتمانية	١٨	١,١٣٦,٤٤٠,٥٣٤	١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨
موردون	١٩	٤٣,٣٣٧,٢٤٠	٢٥,٨٨٤,٦٣٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة	٩/ب	١٨٤,٩٦٥,٩٣٤	٢٣٦,٠٢٦,١٧٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٣٢٠,٧٠٦,٥٧١	٢٨٦,٨٥٤,١٣٥
ضريبة دخل مستحقة	٢١	٢٢,٨٣٠,٤٨١	٤١,٣٦٤,٢٣١
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٨٥٣,٦٦٨,٣٨٧	١,٧٧٨,٣٢٩,٠٧٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٤,٤٠٣,٩٨٧,٢٠١	٤,١٥٣,٦٣٠,٨٠٩

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

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف سامي	أ/ محمد جمال عبد القادر	أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الفترة من ١/١/٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٦	الفترة من ١/٧/٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٦	الفترة من ١/١/٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٥	الفترة من ١/٧/٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٥
المبيعات	٢٢	٣,٥٥١,٦٧٧,٦٧١	١,٧٥١,٠٦٦,٢٢٩	٥,٢٧١,٢٢٧,٩٥٨	١,١٣٤,١٤٣,٧٢٥
تكلفة المبيعات (بالصافي)	٢٣	(٣,٢٦٢,٢٣٥,٣٥٣)	(١,٥٩٥,٩٤١,٧٢٤)	(٤,٨٣٠,٦٨٨,٥٣١)	(٩٣٥,٧٢٩,١٨٤)
مجمل الربح		٢٨٩,٤٤٢,٣١٨	١٥٥,١٢٤,٥٠٥	٤٤٠,٥٣٩,٤٢٧	١٩٨,٤١٤,٥٤١
مصروفات بيع وتوزيع	٢٤	(٢٨,٨٣٨,٥١٦)	(١٠,١٢٤,٣٦٧)	(٣٥,٧٩٦,٦٤٥)	(٧,٩٦٠,٨٠٣)
مصروفات إدارية وعمومية	٢٥	(١٢٤,٨١٦,١٢٣)	(٣٧,٩٢٠,٦٧٧)	(١٥٠,٧٧٥,٢٠٤)	(٢٥,٢٠٠,٣٩٠)
رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٥,١٧٤,٠٢٢)	(١,٧٣٠,٠٦٩)	(٤,٨٤٢,٧٦٧)	(١,٦١٦,١٩٧)
ربح التشغيل		١٣٠,٦١٣,٦٥٧	١٠٥,٣٤٩,٣٩٢	٢٤٩,١٢٤,٨١١	١٦٣,٦٣٧,١٥١
يضاف/(يخصم):					
ايرادات اخري	٢٦	١٢٢,٨٧٤,٨٢١	٣٢٠,٦٠٥	٢,٩٢٩,٨٦٨	١,٤٢٤,٠٣٣
فوائد دائنة	٢٧	٣٨,٢٦٤,١٤٦	٩,٣٨٩,٧٧٨	٦٦,٤٦٦,٨٧١	٢٢,٩٨٧,٨٨٣
عوائد استثمارات	٢٨	٩٦,٧٢٨,٨٤٥	٢٦,٦٤١,٣٩٤	٤٢٨,٢٤٣,٧٢٠	٦,٩٤٤,٨٤٩
مخصصات مكونة		(٢٠,٧٠٨,٤٣٣)	(٧,٣٠٠,٧٩٨)	(١,٨٢١,٥١٩)	-
مخصصات انتفي الغرض منها	١٧	٦,٤٠٩,٥٩٣	-	٩,٠٨٥,٤٧٧	٣,٢٦٠,١٤٤
رد خسائر ائتمانية متوقعة		٣٠٩,٤٨٣	-	-	-
فوائد مدينة		(١٢٥,٠٨٧,١٢٤)	(٥٨,٧٦٥,٤١٧)	(٣١٤,٧١٥,١٩٧)	(٩٦,١٢٩,٢٦٦)
صافي التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية		(١,٦٩٣,٤٧٨)	(٣,٨٢٣,٢٨٣)	(٢٢٨,٢١٩,١٨٩)	-
أرباح رأسمالية		١٠٠,١٦٢	-	١,١٣٤,٧٢٨	٩٤٤,٠٩٥
فروق إعادة تقييم عملات أجنبية		(٣٧,٤٥٦,٦٧٧)	٣٠,٧٥٦,٩٤٦	(٢٩,٥٧٠,٣٨٢)	(٢٤,٠٤٠,٨٠٢)
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب		٢١٠,٣٥٤,٩٩٥	١٠٢,٥٦٨,٦١٧	١٨٢,٦٥٩,١٨٨	٧٩,٠٢٨,٠٨٧
يخصم:					
الضريبة المؤجلة		٦٢٨,٨٠٩	١٥٧,٠٧٩	٦٩,١١٧	(٥٢,٠٣٦)
ضريبة الدخل		(٣٥,٣٣٧,٩٢٠)	(٢٢,٨٣٠,٤٨١)	(٤١,٤٢١,٧٣٥)	-
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب		١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	٧٩,٨٩٥,٢١٥	١٤١,٣٠٦,٥٧٠	٧٨,٩٧٦,٠٥١
نصيب السهم الاساسى من الارباح	٢٩	٠,١٤٦	٠,٠٦٧	٠,١١٨	٠,٠٦٦

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

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف سامي	أ/ محمد جمال عبد القادر	أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

قائمة الدخل الشامل الاخر

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الفترة من ١/١/ ٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/ ٢٠٢٦	الفترة من ١/٧/ ٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/ ٢٠٢٦	الفترة من ١/١/ ٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/ ٢٠٢٥	الفترة من ١/٧/ ٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/ ٢٠٢٥
صافي ارباح الفترة	١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	٧٩,٨٩٥,٢١٥	١٤١,٣٠٦,٥٧٠	٧٨,٩٧٦,٠٥١
الدخل الشامل الاخر:	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل الآخرعن الفترة	-	-	-	-
الدخل الشامل عن الفترة	١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	٧٩,٨٩٥,٢١٥	١٤١,٣٠٦,٥٧٠	٧٨,٩٧٦,٠٥١

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

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف سامي	أ/ محمد جمال عبد القادر	أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانونى	احتياطي راسمالى	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الاجمالى
رصيد اول العام	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٦٧٢,١٢٦	٦,٥٣٦,٢٥٥	١,٠٤٣,٩٦٣,٣٦٧	٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧	٢,٣٤١,٩١٨,١٨٥
المحول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧	(٥٧٧,٧٤٦,٤٣٧)	-
المحول للاحتياطى الرأسمالى	-	-	٥٥٦,٥٠٣	(٥٥٦,٥٠٣)	-	-
المحول للاحتياطى القانوني	-	٢٨,٨٨٧,٣٢٢	-	(٢٨,٨٨٧,٣٢٢)	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	١٤١,٣٠٦,٥٧٠	١٤١,٣٠٦,٥٧٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٤٢,٥٥٩,٤٤٨**	**٧,٠٩٢,٧٥٨**	**١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩**	**١٤١,٣٠٦,٥٧٠**	**٢,٤٨٣,٢٢٤,٧٥٥**
رصيد اول العام	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٥٩,٤٤٨	٧,٠٩٢,٧٥٨	١,٥٩٢,٢٦٥,٩٧٩	٣٠,٧٤٨,٤١٦	٢,٣٧٢,٦٦٦,٦٠١
المحول إلى أرباح مرحلة	-	-	-	٣٠,٧٤٨,٤١٦	(٣٠,٧٤٨,٤١٦)	-
المحول للاحتياطى الرأسمالى	-	-	١,٤٦٩,٦١١	(١,٤٦٩,٦١١)	-	-
المحول للاحتياطى القانوني	-	١,٥٣٧,٤٢١	-	(١,٥٣٧,٤٢١)	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	١٧٥,٦٤٥,٨٨٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٤٤,٠٩٦,٨٦٩**	**٨,٥٦٢,٣٦٩**	**١,٦٢٠,٠٠٧,٣٦٣**	**١٧٥,٦٤٥,٨٨٤**	**٢,٥٤٨,٣١٢,٤٨٥**

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

المدير المالي
أ/ شريف سامي

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
أ/ محمد جمال عبد القادر

رئيس مجلس الإدارة
أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
التدفقات النقدية فى انشطة التشغيل			
صافى ارباح الفترة قبل الضرائب		٢١٠,٣٥٤,٩٩٥	١٨٢,٦٥٩,١٨٨
تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل :			
إهلاك الأصول الثابتة		١٠,٦٨٢,٧٨٥	٨,٦٥٣,٦٩٠
عوائد استثمارات فى اذون خزانة		(٧٢,٩٣٧,٤١٨)	-
عوائد استثمارات فى صناديق استثمار		(٢١٨,٧٥٣)	(١٣,٤٥١,٣٣٥)
فوائد مدينة		١٢٥,٠٨٧,١٢٤	٣١٤,٧١٥,١٩٧
فوائد دائنة		(٣٨,٢٦٤,١٤٦)	(٦٦,٤٦٦,٨٧١)
التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة ببورصة الاوراق المالية		١,٦٩٣,٤٧٨	٢٢٨,٢١٩,١٨٩
مخصصات مكونة		٢٠,٧٠٨,٤٣٣	١,٨٢١,٥١٩
مخصصات انتفى الغرض منها		(٦,٤٠٩,٥٩٣)	(٩,٠٨٥,٤٧٧)
رد خسائر ائتمانية متوقعة		(٣٠٩,٤٨٣)	-
ارباح بيع استثمارات		(٢٣,٥٧٢,٦٧٤)	(٤١٣,٦٤٢,٣٠٦)
ايرادات توزيع اسهم		-	(١,١٥٠,٠٧٩)
ارباح راسمالية		(١٠٠,١٦٢)	(١,١٣٤,٧٢٨)
		٢٢٦,٧١٤,٥٨٦	٢٣١,١٣٧,٩٨٧
التغير فى:			
مخزون		١١٤,٢٠٦,٩٥١	٩٠٣,٢٨١,٣٨٧
عملاء واوراق قبض		(٨١٧,٨٤٤,٩٩٥)	(١,١٨٦,٩٥٥,٨٧٣)
شيكات تحت التحصيل		(٢١٥,٤١٨,٧٠٢)	٩١,١١٦,٧١٨
مدينون وأرصدة مدينة اخري		(٢٩٣,٥٤٠,٠٠٨)	٦٨,٥٢١,٣٥٥
مبالغ مستحقة على اطراف ذوي علاقة		٦٧,٠٠٧,٣٥٦	٢٨,١٠٣,٩٠٢
موردون		١٧,٤٥٢,٦٠٨	١٧,٣٦٢,٧٤٢
دائنون وارصدة دائنة اخري		٣٣,٨٥٢,٤٣٦	١٠٢,٢٢٤,١٦٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة		(٥١,٠٦٠,٢٤٥)	٤٩٧,٣٩٦,٦٧٨
ودائع لأجل وخطابات ضمان اكثر من ٣ اشهر		(٦٨,٨٠٨,٢١٨)	(١٠٠,٨٢٨,٠١٢)
المستخدم من المخصصات		(١١,٥٩٨)	(١,٩١٢,١٦٢)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٥٣,٨٧١,٦٧٠)	(٧٤,٦٧٢,٦٠٣)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الانشطة التشغيلية		**(١,٠٤١,٣٢١,٤٩٩)**	**٥٧٤,٧٧٦,٢٨١**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة		(٤٧٣,٣٦٥)	(١٢,٠٥٧,٣٧٨)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٠٠,١٧٣	١,١٣٤,٩٠٧
(المدفوع) من مشروعات تحت التنفيذ		(٤٨,٦٥٠)	(٩,٣٦٩,٠٠٤)
مقبوضات من اذون خزانة		٧٨٣,٢٨٩,٩٤٦	-
(المدفوع) في اذون خزانة		(٤٤٠,٠٠٠,٧٣٦)	-
المقبوض من وثائق صناديق إستثمار		٨,٤٩٠,٣٢٠	٥٨,٣١٢,١٠٢
(المدفوع) في وثائق صناديق إستثمار		(٢١٨,٧٥٣)	(١٦٣,٤٥١,٣٣٤)
متحصلات من بيع استثمارات مالية مدرجة ببورصة الأوراق المالية		١٤٧,٨٣٥,٥٤٢	١,٤٠٩,٤٥٢,٣٣٩
(المدفوع) فى شراء استثمارات مالية مدرجة ببورصة الاوراق المالية		(١٤٤,٥٧٦,٨٤٥)	(٢٧,٢٧٥,٩٩١)
فوائد دائنة		٣٨,٢٦٤,١٤٦	٦٦,٤٦٦,٨٧١
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة الاستثمارية		**٣٩٢,٦٦١,٧٧٨**	**١,٣٢٣,٢١٢,٥١٢**
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية			
فوائد مدينة		(١٢٥,٠٨٧,١٢٤)	(٣١٤,٧١٥,١٩٧)
بنوك تسهيلات ائتمانية		٧٩,٣٤١,٠٢٦	(٥٣٨,٠٦٧,٦٩٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة التمويلية		**(٤٥,٧٤٦,٠٩٨)**	**(٨٥٢,٧٨٢,٨٨٩)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**(٦٩٤,٤٠٥,٨١٩)**	**١,٠٤٥,٢٠٥,٩٠٤**
النقدية وما فى حكمها خلال العام		**١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦**	**١٥٢,٩٠٣,٧٣٤**
النقدية وما فى حكمها خلال الفترة	١٢	**٦٠٠,١٥٧,٣٩٧**	**١,١٩٨,١٠٩,٦٣٨**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف سامى	أ/ محمد جمال عبد القادر	أ/ جمال عبد القادر عبد البصير

١ الشركة

تأسست الشركة بإسم شركة العتال الوطنية للصلب " شركة مساهمة مصرية " بناءاً 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 أخري تبدأ من ٢٠٢٣/٥/٣٠
وقد انعقدت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٧ ووافقت على مد مدة الشركة مدة أخرى تنتهي فى ٢٠٤٨/٥/٢٨، وتم التأشير بالسجل التجاري .

اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ 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 وبإتباع فرض الاستمرارية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر.

جـ- عملة التعامل والعرض

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

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثرعلى 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 بناءاً عليها تحديد قيم دفترية للاصول 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 الأهلاك علي مدار العمر الأنتاجي المقدر للأصل بأستخدام طريقة القسط الثابت ، يتم احتساب الاهلاك شهريا عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام في الانتاج. تقوم الادارة بتقييم الأصول بصورة دورية وتوصي بتخفيض الاصل اذا لزم الأمر. الأعمار الاقتصادية الفعلية من المحتمل أن تختلف عن العمر المقدر المتوقع، يتم مراجعة العمر الأنتاجي 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 الاولية،ستؤثر هذه الفروق عن الفترة التي حدثت فيها هذه الأختلافات.

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ- إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية فى تاريخ التعامل ، ويتم إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية فى تاريخ المركز المالي على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية فى 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 والتى تجيز الإعتراف 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

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

- يتم استبعاد الاصول 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 الاصل فى قائمة الارباح او الخسائر فى الفترة التى تم فيها استبعاد الاصل.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الانتاجية لها وطرق اهلاكها فى نهاية كل سنة ميلادية.

- تقوم الشركة بشكل دوري في 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.

جـ اضمحلال الاصول الثابتة

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

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

د- اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة وفيما يلى ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التى تم إعادة اصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الاصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الاصول غير الملموسة"	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير فى ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والاصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلى بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاخطاء. - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير" ٢- تماشيا مع التعديلات التى تمت على معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣) ،(٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصرى 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 المصرى رقم (٥) للفترة الحالية ، وهى فترة القوائم المالية التى يطبق فيها لاول مرة معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الافصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) (و) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة فى بداية أسبق فترة معروضة فى القوائم المالية للفترة التى طبقت فيها الشركة لاول مرة التعديلات الواردة اعلاه وان تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية فى ذلك التاريخ. ويجب اثبات أى فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة فى الرصيد الافتتاحى بإضافته الى حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية أسبق فترة معروضة.	فى 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 اعادة التقييم على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى ، مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل اول باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لاول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التى تبدأ في او بعد ١يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأ ثر رجعى، مع اثبات الاثر التراكمى للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او لاخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لاول 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 فى 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 بإستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار 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 إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كإسلوب 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 وبنفس 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.

حـ - 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 الالتزام . 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 بالالتزام إذا كان ملائماً.

ط- الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخري

- يتم إثبات الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخري بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (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 متي بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتي 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 بإستثناء الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة فى حقوق الملكية ، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية فى الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للعام بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- **الضريبة المؤجلة**

- يتم إستخدام طريقة إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة ، أخذاً فى الإعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستحقة لأغراض الضرائب ، يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالي.
- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فى حالة أن الربح الضريبي فى المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة إستخدام الأصل ، يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدي الذى لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

ف- الادوات المالية

السياسة المحاسبية طبقا 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 الشركه بتعديل أرقام المقارنة. لكن بدلاً من ذلك يدرج الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصرى 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 طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

يتطلب معيار(٤٧) الأدوات المالية من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا 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 المستهلكه أو بالقيمة العادلة من قائمة خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر.

أ- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى 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 أستوفى الشروط التاليه:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وايضا بيع الأصل في المستقبل.
- تنشا 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 الارباح او الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر القياس اللاحق.

تنطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية :

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية وتكون معرضه للاضمحلال ويتم اثبات أي مكسب أو خسارة من إثبات واستبعاد واضمحلال الاستثمار فى 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 فى القيمة فى قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيير فى القيمة العادلة فى الدخل الشامل (حقوق الملكية). عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة 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 اثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار فى الدخل الشامل الاخر (حقوق الملكية) ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما فى ذلك التغيير فى 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 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 لاغراض 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 الخساره .

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 الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر.

٢ أسس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

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

(المرحلة ٣) تغطي الأصول المالية التى لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، فى كل تاريخ تقرير مالي، أن تقيس الخسارة الائتمانية المتوقعة للأداة المالية بمبلغ مساوى للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر .
يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهراً المرحلة (١) بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي 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 الاجمالية 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 شهرا 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، ووفقا 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 منوية 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 بأحتمالية 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 للأدة المالية ومن ثم احتسابها.

سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:
تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصاديه كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوا. 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 يدحض 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 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 كليا) 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 الاثبات الأولي لجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوما منها تكاليف المعاملات المباشرة.

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

الإلتزامات المالية	التصنيف وفقاً للمعيار المصرى
أرصدة دائنة تجارية	بالتكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخري	بالتكلفة المستهلكة
قروض	بالتكلفة المستهلكة
مستحق لأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة

التوقف عن الإثبات

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

عمليات تعديل الأصول المالية والإلتزامات 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 المستهلكه 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 الشـــركة عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شـــروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة بشـــكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات التزامات مالية جديدة اســـتناداً إلى الشـــروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات 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 فى العقد مع العميل ويستثني المبالغ التى تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث ، تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء

ويتم تطبيق المباديء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) بإستخدام الخطوات الخمس التالية:

- **الخطوة الأولي :** تحتسب الشركة العقد مع العميل فى 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 للتحصيل.

- **الخطوة الثانية :** تحتسب الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها فى 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 فى العقد إذا كان:
- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخري متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخري الواردة فى 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 - إيراد الفوائد

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

ل- تكلفة الاقتراض

- يتم تحميل الإقتراض 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 الإقتراض 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 التامينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لاحكام 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 الالتزامات العرضية والتى 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 لدي البنوك والودائع لأجل ، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءً 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 إعتماد 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

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشـــركة بإعادة تقييم الخســـائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن تنفيذ العقود المحمله بخسائر مع العملاء. ويتم احتساب هذه الخسائر من خلال مقارنة صافي القيمة الناتجه عن تلك العقود مع التكلفه .

ز - أرقام المقارنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة (بالصافى)

	اراضى	مبانى و انشاءات	طرق ومرافق	الات ومعدات و درافيل	عدد وأدوات	وسائل النقل والانتقال	اثاث ومعدات المكاتب	شبكات حاسب آلي	تشطيبات وديكورات	الإجمالي
التكلفه:										
في ١ يناير ٢٠٢٥	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢١,١٠٦,٦٧١	٧,٦١٤,٢٠٧	١٠١,٩٥١,٧٤٣	١,٦٩٦,٢٦٩	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	٤,٨٠١,٠٠٦	٦,٣٣٢,٥١٣	٧,٧٦٩,٧٦٩	٢٢٧,١٣٨,٤٥٨
إضافات خلال العام	-	-	-	٤,٨١٠,٤٠٦	٨٠,٩٩٢	-	٧,٤٧٢,٦٥٥	٨٧,٠٤٤	-	١٢,٤٥١,٠٩٧
استبعادات خلال العام	-	-	-	(٦,٥٩٨,٢٩١)	-	-	-	-	-	(٦,٥٩٨,٢٩١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢١,١٠٦,٦٧١	٧,٦١٤,٢٠٧	١٠٠,١٦٣,٨٥٨	١,٧٧٧,٢٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١٢,٢٧٣,٦٦١	٦,٤١٩,٥٥٧	٧,٧٦٩,٧٦٩	٢٣٢,٩٩١,٢٦٤
مجمع الاهلاك										
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	١٥,٨٩٣,٧٢١	٦,٨٤٨,٧٣٤	٩٢,٦٥٩,٣٩٢	١,٤٤٨,٤٦٤	١١,٩١٦,٣٤٩	٣,٦٣١,٧٣٥	٥,٧٠٢,٥١١	٧,٧٦٩,٧٦٩	١٤٥,٨٧٠,٦٧٥
إهلاكات خلال العام	-	١٩٧,٠٤٣	٦٠,١٧٨	٣,٦٩٤,٥٢٨	٣٣,٦٩٦	٦,٧٤٦,٢٠٢	١,٠١٢,٧٠٢	٣٦١,١٥٨	-	١٢,١٠٥,٥٠٧
استبعادات خلال العام	-	-	-	(٦,٥٩٨,٠٦٢)	-	-	-	-	-	(٦,٥٩٨,٠٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	١٦,٠٩٠,٧٦٤	٦,٩٠٨,٩١٢	٨٩,٧٥٥,٨٥٨	١,٤٨٢,١٦٠	١٨,٦٦٢,٥٥١	٤,٦٤٤,٤٣٧	٦,٠٦٣,٦٦٩	٧,٧٦٩,٧٦٩	١٥١,٣٧٨,١٢٠
صافى القيمه الدفتريه:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٤٨٨,٧٣٥	٥,٠١٥,٩٠٧	٧٠٥,٢٩٥	١٠,٤٠٨,٠٠٠	٢٩٥,١٠١	٥١,٧١٤,٩٩٤	٧,٦٢٩,٢٢٤	٣٥٥,٨٨٨	-	٨١,٦١٣,١٤٤
التكلفه:										
في ١ يناير ٢٠٢٦	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢١,١٠٦,٦٧١	٧,٦١٤,٢٠٧	١٠٠,١٦٣,٨٥٨	١,٧٧٧,٢٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١٢,٢٧٣,٦٦١	٦,٤١٩,٥٥٧	٧,٧٦٩,٧٦٩	٢٣٢,٩٩١,٢٦٤
إضافات خلال الفترة	-	-	-	٣,٣١٨,٩٧٣	-	-	٢٢٨,٢٥٧	٢٩٤,٦١٠	-	٣,٨٤١,٨٤٠
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٢٨٢,٤٤٧)	-	-	-	-	-	(٢٨٢,٤٤٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥,٤٨٨,٧٣٥	٢١,١٠٦,٦٧١	٧,٦١٤,٢٠٧	١٠٣,٢٠٠,٣٨٤	١,٧٧٧,٢٦١	٧٠,٣٧٧,٥٤٥	١٢,٥٠١,٩١٨	٦,٧١٤,١٦٧	٧,٧٦٩,٧٦٩	٢٣٦,٥٥٠,٦٥٧
مجمع الاهلاك										
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١٦,٠٩٠,٧٦٤	٦,٩٠٨,٩١٢	٨٩,٧٥٥,٨٥٨	١,٤٨٢,١٦٠	١٨,٦٦٢,٥٥١	٤,٦٤٤,٤٣٧	٦,٠٦٣,٦٦٩	٧,٧٦٩,٧٦٩	١٥١,٣٧٨,١٢٠
إهلاكات خلال الفترة	-	١٤٧,٠٣٢	٤٤,٥٣٩	٣,٨٨٠,٧١٤	٢٨,٠٩٠	٥,٠٥٥,٤٩٤	١,٣٧٩,٩١٣	١٤٧,٠٠٣	-	١٠,٦٨٢,٧٨٥
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٢٨٢,٤٣٦)	-	-	-	-	-	(٢٨٢,٤٣٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	١٦,٢٣٧,٧٩٦	٦,٩٥٣,٤٥١	٩٣,٣٥٤,١٣٦	١,٥١٠,٢٥٠	٢٣,٧١٨,٠٤٥	٦,٠٢٤,٣٥٠	٦,٢١٠,٦٧٢	٧,٧٦٩,٧٦٩	١٦١,٧٧٨,٤٦٩
صافى القيمه الدفتريه:										
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥,٤٨٨,٧٣٥	٤,٨٦٨,٨٧٥	٦٦٠,٧٥٦	٩,٨٤٦,٢٤٨	٢٦٧,٠١١	٤٦,٦٥٩,٥٠٠	٦,٤٧٧,٥٦٨	٥٠٣,٤٩٥	-	٧٤,٧٧٢,١٨٨

يتضمن إيضاح الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترياً ومازالت تستخدم فى التشغيل حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وبياناها كالتالى:

الات ومعدات	٨٤,٦٠٥,٩٥٨
وسائل النقل والانتقال	٢,٩٧٠,٩٦١
عدد وادوات	١,٤٠٢,٧٢٦
اثاث تجهيزات مكتبية	٢,٦٣١,٣٢٩
معدات نظم	٥,٧٨١,٤٠٩
مبانى وانشاءات	١٢,٥٦٧,٩٣٦
طرق ومرافق	٦,٤٢٦,٤٩٩
تشطيبات وديكورات	٧,٧٦٩,٧٦٩
إجمالى الاصول المهلكة	١٢٤,١٥٦,٥٨٧

٤ مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
أصول تحت التجهيز "درافيل"	١٠,١٨٧,٤١١	١٣,٥٠٧,٢٣٤
	١٠,١٨٧,٤١١	١٣,٥٠٧,٢٣٤

٥ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
تكلفة استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية	٤٩,٣٦٩	٤٩,٣٦٩

٦ استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
١- أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية		
تكلفة استثمارات في أسهم قصيرة الأجل	٦٢,٠٠٦,٨٢٩	٤١,٦٩٢,٨٥٢
إعادة تقييم استثمارات فى أسهم قصيرة الأجل	(١,٩٩٠,٢٥٧)	(٢٩٦,٧٧٩)
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة مدرجة ببورصة الأوراق المالية	٦٠,٠١٦,٥٧٢	٤١,٣٩٦,٠٧٣
٢- أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية		
وثائق صندوق استثمار بنك مصر النقدي ذو العائد الدوري	٤٤٨,٣٢٦	٨,٥٠١,١٤١
إجمالي أدوات حقوق ملكية مقيمة بالقيمة العادلة غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية	٤٤٨,٣٢٦	٨,٥٠١,١٤١
إجمالي الاستثمارات المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر	٦٠,٤٦٤,٨٩٨	٤٩,٨٩٧,٢١٤

٧ مخزون (بالصافي)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إنتاج تام	٤٢٢,٢٧٧,٧٢٨	٤٠٨,١٥٠,١٠٩
خامات رئيسية ومساعدة	٥,٥٤٨,٨٩٨	١٢٨,٤٩٩,٥٦٣
رسائل البيليت	-	٥٥١,٤٣٠
مخزن قطع غيار	٨٨,٢٧٤,٧١٣	٨٠,٤٧٦,٧٩٨
رسائل قطع غيار	١١٥,٢٦٣	١٢,٧٤٥,٦٥٣
	٥١٦,٢١٦,٦٠٢	٦٣٠,٤٢٣,٥٥٣
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
	٥١٥,٥١٦,٦٠٢	٦٢٩,٧٢٣,٥٥٣

٨ عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اوراق قبض	١,١٥٤,٦٩١,٨٦٥	٦١٦,٣١٤,٢٤٦
عملاء	٧٠٤,٦١٩,٧٤٢	٤٢٥,١٥٢,٣٦٦
	١,٨٥٩,٣١١,٦٠٧	١,٠٤١,٤٦٦,٦١٢
(خسائر) ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء	(٧٩,٠٣٦,٣٦٤)	(٧٩,٣٤٥,٨٤٧)
	١,٧٨٠,٢٧٥,٢٤٣	٩٦٢,١٢٠,٧٦٥

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

تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء فى ٣٠ سبتمبر 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 فى تاريخ المعاملة
وفيما يلي بيان بأرصدة هذه الحسابات الجارية:

أ- مبالغ مستحقة على أطراف ذوى علاقة

	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب	تجارية	شركة شقيقة	٦٧,٥٥٧,٣٥٤	-
شركة المصرية للصلب	تجارية	شركة شقيقة	-	٣٩,٥٤٠,٠٢٤
شركة مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير	مالية	مساهم	٢٠,٨٧٦,٣٣٧	١١٦,٠٣٧,٤٨٣
شركة حديد الجارحي	مالية	شركة شقيقة	١,٩٢٥,٠٩٨	١,٨١٤,٠٤٩
شركة الجارحي لتنمية الموارد البشرية	مالية	شركة شقيقة	٢٥,٤١١	-
			٩٠,٣٨٤,٢٠٠	١٥٧,٣٩١,٥٥٦

ب- مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة

	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المصرية لمنتجات الحديد والصلب	تجارية	شركة شقيقة	-	٢٣٦,٠٢٦,١٧٩
الشركة المصرية الصلب	تجارية	شركة شقيقة	١٨٤,٩٦٥,٩٣٤	-
			١٨٤,٩٦٥,٩٣٤	٢٣٦,٠٢٦,١٧٩

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

البيان	مبيعات		مشتريات		معاملات جارية	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير	-	-	-	-	(٩٥,١٦١,١٤٦)	١١٠,٥٧٣,٠٧٠
المصرية للمنتجات	٢٩٠,٦٨٩,٧٠٥	٢١,٠٣١,٦٥٠	(٤١٤,٩٨١,٦١٥)	(٥٣٣,٦٥٩,٧٥٠)	٤٢٧,٨٧٥,٥٠٦	(١٠٧,٣٨٨,٩٣٥)
المصرية للصلب	٨٧,٧٤٩,٩٠٠	١٥,٩١٠,٧٠٠	(٢٥٢,٥٦٦,١٥٥)	(٢٨٩,٢٠٤,٤٥٠)	(٥٩,٦٨٩,٧٠٣)	١٨٠,٦٥٣,٦٨٩
حديد الجارحى	-	-	-	-	١١١,٠٤٩	٤٠٥,٣٢٧
الجارحي لتنمية الموارد البشرية	-	-	-	-	-	-
جمال عبد القادر عبد البصير	-	-	-	-	-	٩٢,١٧٨,١١٨
الوطنية للزجاج والبللور	-	-	-	-	-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)
الإجمالي	٣٧٨,٤٣٩,٦٠٥	٣٦,٩٤٢,٣٥٠	(٦٦٧,٥٤٧,٧٧٠)	(٨٢٢,٨٦٤,٢٠٠)	٢٧٣,١٣٥,٧٠٦	٢٦٠,٤٢١,٢٦٩

بلغت رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥,١٧٤,٠٢٢ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤,٨٤٢,٧٦٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

١٠ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
موردون دفعات مقدمة	٤٣٠,٨١٥,٣١٦	١٠٨,٥٩٩,٧٦٥
تأمينات لدي الغير	١٨,١٨٢,٢٠٤	٥,٦٥٧,٣٠٥
عهد وسلف عاملين	١,٠٤٦,٧٥٤	٦٠١,٥٥١
ضرائب - محصلة بمعرفة الجمارك	٦,٩٦٥,٢٢١	٢٨,٣٥٩,١٦٢
ضرائب - دفعات مقدمة	٢٩,٨٦٩,٠٤١	٢١,١١٤,٦٠٨
ضريبة القيمة المضافة	٢٧,٥٨٢,٠٥٠	٨٧,٧٢٠,٦٢٦
ضريبة دخل	٦٦,٥١٩,١١٥	٢٧,٨٣٣,١٩٩
فروق فحص ضريبة المبيعات	٥٦٠,٨٢٣	٥٦٠,٨٢٣
مدينو مستحقات تجارية	٣١,٠٨٠,٠٠٠	٣١,٠٨٠,٠٠٠
مصروفات مدفوعه مقدما	٦,٣١٤	٩,٥١٥,٨٧٠
مدينو شراء اصول (استثمارات)	١٣٩,١٨٧,٠٠٠	١٣٩,١٨٧,٠٠٠
رسوم وامانات جمارك	١,١٩٤,٣١٢	١,١٩٤,٣١٢
أرصدة مدينة أخري	١٠,٩٣٧,٨٠٢	٨,٩٨١,٧٢٣
	٧٦٣,٩٤٥,٩٥٢	٤٧٠,٤٠٥,٩٤٤
(خسائر) انتمائية متوقعة فى قيمة المدينون	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)
	٧٢٢,٠٢٥,٥٩٢	٤٢٨,٤٨٥,٥٨٤

	رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	رد خسائر خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
(خسائر) انتمائية متوقعة فى قيمة المدينون	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	-	-	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)
	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)	-	-	(٤١,٩٢٠,٣٦٠)

١١ استثمارات في اذون خزانة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اذون خزانة	٢١٩,٢٣٤,٣٩٠	٤٩٩,٩٨٨,٨٣٢
يضاف: عوائد مستحقة غير محققة	٢٤,٥٥٣,٧٣٩	١١,٥٥٠,٤٢٧
(يخصم):الضرائب الخاصة بالعوائد المستحقة	(٤,٩١٠,٧٤٨)	(٢,٣١٠,٠٨٥)
	٢٣٨,٨٧٧,٣٨١	٥٠٩,٢٢٩,١٧٤

١٢ النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
حسابات جارية بالبنوك	٥٩٩,٨٦٦,٤٨٩	١,٢٢٠,٤١٣,١١٧
ودائع لأجل وخطابات ضمان	٦٨,٨٠٨,٢١٨	٦٨,٧٨٠,٩١٧
نقدية ومافي حكمها بالصندوق	٢٩٠,٩٠٨	٥,٣٦٩,١٨٢
	٦٦٨,٩٦٥,٦١٥	١,٢٩٤,٥٦٣,٢١٦

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
رصيد النقدية بالبنوك والخزينة	٦٦٨,٩٦٥,٦١٥	١,٢٩٨,٩٣٧,٦٥٠
يخصم: ودائع لأجل وخطابات ضمان أكثر من ثلاثة أشهر	(٦٨,٨٠٨,٢١٨)	(١٠٠,٨٢٨,٠١٢)
	٦٠٠,١٥٧,٣٩٧	١,١٩٨,١٠٩,٦٣٨

١٣ رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصرى .
حدد راس مال الشركة المصدر و المدفوع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (ستمائه مليون جنيه مصرى) موزعة علي ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠سهم 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 :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
اسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
شركة مجموعة الجارحي للاستثمار والتطوير	٧٥٣,٤٩٣,٧٦٤	٦٢,٧٩٪	٧٥٣,٤٩٣,٧٦٤	٦٢,٧٩٪
العرجاني للتطوير والاستثمار	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٪	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٪
مساهمون اخرون	١٣١,٥٠٦,٢٣٦	١٠,٩٦٪	١٣١,٥٠٦,٢٣٦	١٠,٩٦٪
	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

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 القانوني . ويجب ان توقف الشركة هذه التحويلات عند بلوغ الاحتياطى القانونى نسبة ٥٠٪ من راس المال المصدر. الاحتياطى القانونى غير قابل للتوزيع علي المساهمين .

١٥ الاحتياطي الرأسمالى

يتم تكوين الاحتياطى الراسمالي من الارباح الرأسمالية الناتجه عن بيع الاصول الثابتة و ذلك لاستخدامه في شراء اصول ثابتة جديدة او انفاقة علي تطوير الاصول الثابتة القائمة .

١٦ إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
صافي قيمة الاصول محاسبياً	٦٩,٢٨٣,٤٥٣	٧٦,١٢٤,٤٠٩
صافي قيمة الاصول ضريبياً	(٦٠,٣٦٦,٤٣٦)	(٦٤,٤١٢,٦٨٥)
الفرق	٨,٩١٧,٠١٧	١١,٧١١,٧٢٤
نسبة الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
	٢,٠٠٦,٣٢٩	٢,٦٣٥,١٣٨

١٧ المخصصات

تتمثل المخصصات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فى إجمالي المخصصات المكونة لمواجهة مطالبات ضد الشركة وترى إدارة الشركة بعد الحصول على الاستشارات القانونية والفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصصات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقوم الادارة بمراجعة رصيد المخصصات خلال المده وتقوم بتعديل مبالغ المخصصات وفقاً لأفضل تقدير.

	رصيد أول العام	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	المنتفي الغرض منه خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
مخصص عقود محملة بخسائر	٨٩,٧٦١,٦٣٣	٢٠,٧٠٨,٤٣٣	-	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	١٠٤,٠٦٠,٤٧٣
مخصص مطالبات	٤١,٣٣٨,٧٥٢	-	(١١,٥٩٨)	-	٤١,٣٢٧,١٥٤
	١٣١,١٠٠,٣٨٥	٢٠,٧٠٨,٤٣٣	(١١,٥٩٨)	(٦,٤٠٩,٥٩٣)	١٤٥,٣٨٧,٦٢٧

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 اخري

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة مع أطراف أخري فيما يتعلق بنشاط الشركة.
لم يتم الافصاح 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 الاطراف

١٨ بنوك تسهيلات ائتمانية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنك التجارى وفا	١٢٧,٠٠٢,٦٦٧	١٢٥,١٦٤,٥٤٩
بنك التعمير والاسكان	٢٠٣,٩٩٨,٦٩١	٢٥٣,٢١٤,٥٧٦
بنك الاهلي المصري	٢٠٧,٨٧٨,٢٨٥	١٦٧,٧٧١,٣٥٠
بنك نيكست	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠
بنك العربي الأفريقي	٢	٢
بنك قطر الوطني الأهلي	٤٤٣,٥٨٨,٦٠٤	٣٦٥,٩٤٩,٠٣١
بنك الامارات دبي الوطني	٣٦,٢٠٠,٠٠٠	-
بنك اسكندرية	١٧,٧٧٢,٢٨٥	-
	١,١٣٦,٤٤٠,٥٣٤	١,٠٥٧,٠٩٩,٥٠٨

* 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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
موردون محليين – خام	١٦٩,١٧٢	١,٧٠٨
موردون محليين – قطع غيار	١,٣٤٠,٧٣٦	٢,٣٩٨,٨٧٩
موردون خارجيين – قطع غيار	٢٩,١٠١	٣٣٣,٩٩٨
موردون خدمات	٣,٣٣٩,٠٠٤	٨,٤٧٥,٦٦٤
موردون اخرون	٣٨,٤٥٩,٢٢٧	١٤,٦٧٤,٣٨٣
	٤٣,٣٣٧,٢٤٠	٢٥,٨٨٤,٦٣٢

٢٠ داننون وأرصدة داننة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء دفعات مقدمة	٢٧٩,٤١٠,٨٦٠	١١٨,١٤٧,٤٦٢
ضريبة الخصم والتحصيل	٢٠٥,٢٢٤	٢٥٥,٦٤٥
ضريبة الدمغة	١,٦٦١	١,٦١٥
ضريبة المرتبات والأجور	١,٦٩٦,٤٦١	١,٥٩٦,٢٣٩
تأمينات من الغير	٥٨٥,٣٥٢	٥٦٠,٣٥٢
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	١,٢٧٠,٨٨٥	٩٥٣,٩٣٣
هيئة التأمين الصحي مساهمة تكافلية	٩,١٧٨,٣١٨	١٧,١٨٩,١٠٣
مصروفات مستحقة	٣,٤٧٥,٥٦٨	٣١,٤١٨,٤٤٩
التزامات مستحقة	-	٩١,٤١٣,٤٣٨
هيئة التأمين الصحي الشامل - السويس	-	٣٩٠,١٠١
صندوق دعم الشهداء	٥,٤٢٠	٥,١٣٦
رسوم حماية جمارك	٢٣,٩٤٩,٥٨١	٢٤,١٦٥,٩٤٥
أرصدة داننة أخرى	٩٢٧,٢٤١	٧٥٦,٧١٧
	٣٢٠,٧٠٦,٥٧١	٢٨٦,٨٥٤,١٣٥

٢١ ضريبة دخل المستحقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ضريبة دخل المستحقة	٢٢,٨٣٠,٤٨١	٤١,٣٦٤,٢٣١
	٢٢,٨٣٠,٤٨١	٤١,٣٦٤,٢٣١

٢٢ المبيعات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
مبيعات محلية – حديد تسليح	٢,٧٣٤,٠٧٩,٦٩٩	٤,٣٠٨,٠٥٠,٨٨٣
مبيعات تصدير – حديد تسليح	٤٥٣,٠١٦,٣٩٣	٨٢٥,٩١٢,٣٨٥
مبيعات اخرى	٣٦٤,٥٨١,٥٧٩	١٣٧,٢٦٤,٦٩٠
	٣,٥٥١,٦٧٧,٦٧١	٥,٢٧١,٢٢٧,٩٥٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٣ تكلفة المبيعات (بالصافي)

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
خامات ومستلزمات انتاج	٢,٠٥٨,٢٠٠,٢٤٣	٣,٢٣٣,٧٦٠,١٦٤
مصروف غاز طبيعي	٤٣,٠٦٥,٠٧٩	٥١,٦٤٩,٢٥٠
مصروفات كهرباء تشغيلية	٢٠,٧٥٢,٠٠٨	٢٣,٣٩٣,٧٣٤
مستلزمات صيانة وخطوط انتاج	٢٣,٩٠٣,٨١٠	٢٧,٥٤٢,٩٨٨
اهلاك الاصول الصناعية	٥,٣٠٣,٦٥١	٣,٢٠٣,١٣٥
مرتبات وما في حكمها	٦٢,٧٢٧,٥٦٨	٥٦,٩٧١,٣٨٧
مصروفات صناعية اخرى	٢٠,٢٦١,٩٧٧	٢٢,٣٨٣,٣٠٩
	٢,٢٣٤,٢١٤,٣٣٦	٣,٤١٨,٩٠٣,٩٦٧
التغير في المخزون	١,٠٢٨,٠٢١,٠١٧	١,٤١١,٧٨٤,٥٦٤
	٣,٢٦٢,٢٣٥,٣٥٣	٤,٨٣٠,٦٨٨,٥٣١

٢٤ مصروفات بيع وتوزيع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
مرتبات وما في حكمها	١٠,٥٦٦,٥٢٨	١٠,١٩٤,٧٢٢
مصروفات نقل وشحن	١٦,٧٠٤,٢٢٤	٢١,٩٣٢,٩٥٦
مصروفات اهلاك للأصول التسويقية	٢,٨١٩	٣,٣٥١
مصروفات تصدير	١,١١٣,٦٠٠	٢,٧٦٨,١٨٠
مصروفات اخرى	٤٥١,٣٤٥	٨٩٧,٤٣٦
	٢٨,٨٣٨,٥١٦	٣٥,٧٩٦,٦٤٥

٢٥ مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
مرتبات وما في حكمها	٣١,٤١٥,١٨٧	٢٩,٤٢٥,٢٤٢
مصروفات المساهمات والمسئولية المجتمعية	٤٥,٦١٦,٩٠٣	٤٤,٧٣٦,٦٨٨
رسوم ودمغات	٩,٦١٣,٢٩٣	٢١,٠٣٤,٢٩١
المساهمة التكافلية	٩,١٨٩,١٠١	١٤,٤١٧,١٥٧
مصروفات اهلاك - إداري	٥,٣٧٦,٣١٦	٥,٤٤٧,٢٠٤
مصروفات اخرى	٢٣,٦٠٥,٣٢٣	٣٥,٧١٤,٦٢٢
	١٢٤,٨١٦,١٢٣	١٥٠,٧٧٥,٢٠٤

٢٦ ايرادات اخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
بيع مخلفات	-	٢,٩٢٩,٨٦٨
إيرادات خدمات إيجارية	٥٦٤,٠٠٠	-
رد ضرائب ارباح رأسمالية على الاسهم	١٢١,٩٨٩,٨١٦	-
إيرادات اخرى	٣٢١,٠٠٥	-
	١٢٢,٨٧٤,٨٢١	٢,٩٢٩,٨٦٨

- 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 والتى تنص على مراعاه حكم المادة الرابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام 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 الارباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل فى هذه الاذون والسندات من الضريبة على الدخل ، يتم التجاوز عن ما لم يسدد من الضريبة على الارباح الرأسمالية المستحقة على التصرف فى الاسهم المقيدة فى بورصة الاوراق 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 الارباح الرأسمالية الخاصة بالسنوات السابقة بمبلغ ١٢١,٩٨٩,٨١٦ جنيه مصري وزيادة الايرادات الاخرى بقائمة الدخل بمبلغ ١٢١,٩٨٩,٨١٦ جنيه مصري .

٢٧ فوائد دائنة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
فوائد دائنة من حسابات جارية وودائع	٣٨,٢٦٤,١٤٦	٦٦,٤٦٦,٨٧١
	٣٨,٢٦٤,١٤٦	٦٦,٤٦٦,٨٧١

٢٨ عوائد استثمارات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
عوائد استثمار في اذون الخزانة	٧٢,٩٣٧,٤١٨	-
عوائد استثمار في صناديق استثمار	٢١٨,٧٥٣	١٣,٤٥١,٣٣٥
ايرادات توزيعات اسهم	-	١,١٥٠,٠٧٩
ارباح بيع استثمارات مالية مدرجه ببورصة الاوراق المالية	٢٣,٥٧٢,٦٧٤	٤١٣,٦٤٢,٣٠٦
	٩٦,٧٢٨,٨٤٥	٤٢٨,٢٤٣,٧٢٠

٢٩ نصيب السهم من الارباح

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

	الفترة من ١/١/٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٦	الفترة من ١/٧/٢٠٢٦ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٦	الفترة من ١/١/٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٥	الفترة من ١/٧/٢٠٢٥ وحتى ٣٠/٩/٢٠٢٥
صافى ربح الفترة بعد الضرائب	١٧٥,٦٤٥,٨٨٤	٧٩,٨٩٥,٢١٥	١٤١,٣٠٦,٥٧٠	٧٨,٩٧٦,٠٥١
عدد الاسهم خلال الفترة	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من ارباح الفترة	٠,١٤٦	٠,٠٦٧	٠,١١٨	٠,٠٦٦

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

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 الفترة .

٣٢ الموقف الضريبي

تأسست الشركة بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٨ وتم تحديد تاريخ بدء النشاط فى ٣٠ يونيو ٢٠٠١ ، وتتمتع الشركة بالإعفاء الضريبى 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 اخطار 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 طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات وتم فحص الشركة بطريقة تقديرية بمعرفة مركز كبار الممولين وتم اخطار 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 حتي ٢٠٢٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن تلك السنوات طبقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى 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 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 سبتمبر 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 الشركه 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 سبتمبر 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 ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية فى مواعيدها القانونية بصفة منتظمة إلى مركز كبار الممولين طبقا لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتم فحص الشركة بمعرفة مركز كبار الممولين وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص . وتم سداد فروق الفحص المستحقة وجاري تسوية الملف عن تلك الفترة.

المدة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

تقوم الشركة بتقديم الاقرارت 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 لبطاقاتهم الضريبية وتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضي 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 سبتمبر ٢٠٢٦

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من المتعاملين معها طبقاً لبطاقاتهم الضريبية ويتم توريدها إلى مصلحة الضرائب بصفة منتظمة بمقتضي 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 مصرى وتم الطعن عليها بمعرفة الشركة وتم إحالة الخلاف إلى لجنة الطعن المختصة التى أصدرت قرارها بتخفيض الضريبة لتصبح ٤٨,٥٤٨ جنيه مصرى إلا أن قرار اللجنة لم يلاقى استحسان مصلحة الضرائب العقارية التى قامت بدورها بالطعن على القرار أمام القضاء الإدارى وقد أصدرت محكمة القضاء الإدارى حكمها برفض الطعن المقدم من هيئة قضايا الدولة ، وتم إخطار الشركة بمطالبات عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءاً على قرار لجنة الطعن وتم سدادها بالكامل ، وبداية من يناير ٢٠٢٢ لم تقم الشركة بسداد ضرائب عقارية طبقا لقرار وزير المالية بإعفاء المنشأت 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 فى التامينات الاجتماعية بانتظام ولا يوجد خلافات او منازعات مع هيئه التأمينات الاجتماعية.

٣٣ الأدوات المالية والقيمة العادلة لها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في النقدية بالبنوك والصندوق والحسابات المستحقة على الأطراف ذوي العلاقة والحسابات المدينة الأخرى والدائنون والمبالغ المستحقة لأطراف ذوي 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، نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل لمعظم تلك الأدوات".

ا-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 سبتمبر ٢٠٢٦، وذلك في ضوء الأرصدة القائمة بالعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، حيث بلغت أرصدة النقدية بالعملة الأجنبية مبلغ ٧,٩٨٥,٤٠٢ دولار أمريكي، في حين لم يكن لدي الشركة اي التزامات مقومة بالدولار الامريكي في تاريخ القوائم المالية ، وكان سعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية ٥٢,٠٥٨٦ 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 ٤,١٥٧,٠٨٨ 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 ±١٪ 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 ٩٤٧,٠٣٣ جنيه مصري شهريًا .
  - ومن المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة زيادة العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ٢١١,٠٤٧ جنيه مصري شهريًا .
- **في حال انخفاض معدل الفائدة بنسبة ١ :%**
  - من المتوقع أن تزداد أرباح الشركة نتيجة انخفاض تكلفة التسهيلات الائتمانية بمبلغ ٩٤٧,٠٣٣ جنيه مصري شهريًا .
  - ومن المتوقع أن تنخفض أرباح الشركة نتيجة انخفاض العائد على النقدية بالبنوك بمبلغ ٢١١,٠٤٧ جنيه مصري شهريًا .

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.

جـ-خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في جميع العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها في تواريخ استحقاقها، وطبقا 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 الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء في الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة في تاريخ سداد المستحق عليهم . ولحصر تأثير هذا الخطر تتجه سياسة الشركة أساسا نحو البيع لبعض الأفراد والعملاء ذوى 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 أحيانا وقف البيع الآجل لبعض العملاء المتأخرين في السداد .

المدير المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ شريف سامي	أ/ محمد جمال عبد القادر	أ/ جمال عبد القادر عبد البصير