شركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
ALEXANDRIA CONTAINER & CARGO HANDLING CO
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
خاضعة لأحكام القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١

السادة / البورصة المصريه

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة الى الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ ... نتشرف بأن نرفق لكم الأتي:-

١-تقرير مراقب الحسابات مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (GRANT THORNTON) على القوائم المالية المدققة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

٢-القوائم المالية للشركة والايضاحات المتممة لها في ٢٠٢٦/٩/٣٠ معتمده من مراقب الحسابات مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (GRANT THORNTON) باللغتين العربية والإنجليزية

٣-تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزى للمحاسبات) على القوائم المالية المدققة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / سلمى محمد سعد زغلول

To: EGX
Dear sir,

With reference to the financial period from 1/1/2026 till 30/9/2026 we are honored to enclose to you the following :-

1-The report of Auditor's office / Saleh, Barsoum and Abdelaziz (GRANT THORNTON) on audited financial statements for the financial period ended on September 30, 2026.

2-The company's financial statements and the accompanying Explanatory Notes approved by the Auditor's office Saleh , Barsoum and Abdelaziz (GRANT THORNTON) in both language Arabic and English .

3- Auditor's Report issued by the Central Auditing Organization (CAO) on the financial statements for the financial period ended on September 30, 2026.

Yours Faithfully,

Investors Relations Manager

Acct./ Salma Mohamed Saad Zaghlol

Alex Cont

Saleh, Barsoum & Abdel Aziz
Grant Thornton

صالح وبرسوم وعبد العزيز
أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبى
٢٠٠٥أ كورنيش النيل - الدور السادس
رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١
ج.م.ع

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٠) ٢٠+

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع "شركة مساهمة مصرية" والتى تتمثل فى قائمة المركز المالي الدورية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخري. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أسس إبداء استنتاج متحفظ

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على بعض العقود كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المرفقة، ولم تقم بتطبيقه على التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع الخاصة بالأراضي (الساحات والأرصفة) لأنه يجدد على فترات معظمها سنوية. وفي ضوء المستجدات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ تم إعادة تقييم الظروف المرتبطة بتجديد تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع مع هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بالأراضي (الساحات والأرصفة) والتى تمارس عليها الشركة نشاطها منذ سنوات وأنشأت عليها أصول يتم اهلاكها على عدد سنوات تراخيص مزاوله النشاط، مما يؤكد على إمكانية ونية الأطراف على تجديدها سنوياً وتلقائياً طوال مدة تراخيص مزاولة النشاط المرخص به والتي تمتد لعدة سنوات قادمة. ولذلك كان يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع، وقد ترتب علي عدم تطبيق المعيار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ علي تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع عدم إثبات صافى رصيد أصول حق انتفاع بمبلغ ٢ ٨٠٤ مليون جنيه مصري ورصيد التزامات عقود تراخيص مؤقتة بحق الانتفاع بمبلغ ٣ ٤٧٢ مليون جنيه مصري ومبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري كمصروف استهلاك أصول حق الانتفاع وكذلك مبلغ ٥١٧ مليون جنيه مصري كفوائد مدينة (عقود تراخيص مؤقتة بحق انتفاع)، مما كان سينتج عن ذلك تخفيض الأرباح الخاصة بالقوائم المالية الدورية المرفقة بمبلغ ٢٧٦ مليون جنيه مصري وذلك بعد استبعاد أثر معالجة الشركة لمدفوعات عقود التراخيص بحق الانتفاع بمبلغ ٤٨٠ مليون جنيه مصري على قائمة الأرباح أو الخسائر. كما ستنخفض الأرباح المرحلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٩١ مليون جنيه مصري.

Saleh, Barsoum & Abdel Aziz
Grant Thornton

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما ورد في أسس إبداء الاستنتاج المتحفظ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة ايضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المرفقة، فقد قامت الشركة بتغيير السنة المالية لتبدأ من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام بدلاً من السنة المالية التي تبدأ في أول يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام وفقاً لاعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ وقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥ بشأن تعديل المادة رقم (٥٤) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بالسنة المالية للشركة، وعليه، فإن أرقام المقارنة للقوائم المالية المرفقة للأرباح أو الخسائر، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات ذات الصلة لم يتم اصدار تقرير فحص محدود أو مراجعة حولها.

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦

كامل مجدي صالح

سجل م. رقم ٨٩٦٠
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٩
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

الجهاز المركزى للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات النقل البحرى
٦ شارع طلعت حرب – الاسكندرية

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات النقل البحرى
صادر رقم/ ٨٤ ج تاريخ ٢٠٢٦/١١/١٥
عدد المرفقات صفر التوقيع

السيد اللواء بحرى / العضو المنتدب التنفيذى
شركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
تحية طيبة وبعد ،،،،،،

ايماءً إلى كتاب سيادتكم رقم ٥٧٧/٢٠٢٦/٣ بتاريخ ١٥ /٢٠٢٦/١١ المرفق به القوائم المالية الدورية للشركة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .

نتشرف بان نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود على تلك القوائم.

برجاء التفضل باتخاذ اللازم فى هذا الشأن .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،،،،،،،،،،،،

وكيل أول
مدير الادارة

تحريرا فى ٢٠٢٦/١١/١٥

" محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله "

شركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
إدارة الوارد والصادر بالاسكندرية
وارد رقم ٩٣٢ تاريخ ٢٠٢٦/١١/١٥
صادر رقم ... تاريخ ...
المرفقات / صفر

الادارة العامة لمكتب العضو المنتدب التنفيذي
إدارة الصادر والوارد
وارد
رقم القيد ٧٠٥
التاريخ ١٥/١١/٢٠٢٦
المرفقات

إدارة مراقبة النقل البحرى
٦ش طلعت حرب الاسكندرية

تقرير
الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس الادارة.

المقدمـــة :.

قمنـا بأعمـال الفحـص المحـدود للقـوائم الماليـة الدوريـة المرفقـة لشـركة الاسـكندرية لتـداول الحاويـات والبضائـع (شـركة مسـاهمة مصـرية خاضـعة لأحكـام القـانون رقـم ١٥٩ لسـنة ١٩٨١ ولائحتـه التنفيذيـة وتعـديلاتهما) والمتمثلـه فـى قائمـة المركـز المـالى فـى ٣٠ سـبتمبر ٢٠٢٦ البـالغ إجمـالى الاصـول بهـا نحـو ١٠٦٩٨,٤٤٦ مليـون جنيـه ، وكـذا قائمـة الـدخل بصـافى ربـح بعـد الضـريبة نحـو ٥٧٢٢,٦٦٦ مليـون جنيـه وكـذا قـوائم الـدخل الشـامل الأخـر و التغيـر فـى حقـوق الملكيـة والتـدفقات النقديـة المتعلقـة بهـا عـن التسـعة أشـهر المنتهيـة فـى ذلـك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

وادارة الشـركة هـى المسـئولة عـن إعـداد القـوائم الماليـة الدوريـة هـذه والعـرض العـادل والواضـح لهـا طبقـا لمعـايير المحاسـبة المصـرية وتنحصـر مسـئوليتنا فـى إبـداء اسـتنتاج علـى القـوائم الماليـة الدوريـة فـى ضـوء فحصنـا المحـدود لهـا .

نطاق الفحص المحدود :.

قمنـا بفحصـنا المحـدود طبقـا للمعيـار المصـرى لمهـام الفحـص المحـدود رقـم (٢٤١٠) " الفحـص المحـدود للقـوائم الماليـة الدوريـة لمنشـأة والمـؤدى بمعرفـة مراقـب حسـاباتها " ويشـمل الفحـص المحـدود للقـوائم الماليـة الدوريـة عمـل استفسـارات بصـورة أساسـية مـن أشـخاص مسـئولين عـن الأمـور الماليـة والمحاسـبية ، وتطبيـق إجـراءات تحليليـة ، وغيرهـا مـن إجـراءات الفحـص المحـدود ويقـل الفحـص المحـدود جوهريـا فـى نطاقـه عـن عمليـة مراجعـة تـتم طبقـا لمعـايير المراجعـة المصـرية ، وبالتـالى لايمكننـا الحصـول علـى تأكـد بأننـا سنصـبح علـى درايـة بجميـع الأمـور الهامـة التـى قـد يـتم اكتشـافها فـى عمليـة مراجعـة ، وعليـه فنحن لانبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ :.

١. لـم تقـم الشـركة بتطبيـق معيـار المحاسـبة المصـرى رقـم (٤٩) عقـود التـأجير علـى التـراخيص التـى تصـدر سـنويا للشـركة مـن الهيئـة العامـة لميناء الاسـكندرية بشـأن الاراضـى والسـاحات والارصـفة المخصصـة للشـركة بميناء الاسـكندرية والدخيلـة لمزاولـة نشـاط تـداول الحاويـات والبضـائع علـى الـرغم مـن اسـتمرار الهيئـة فـى تجديـد التـراخيص منـذ بدايـة تاسـيس الشـركة عـام ١٩٨٤ وحتـى تاريخـه وامـتلاك الشـركة اسـتثمارات جوهريـة تتمثـل فـى مبـانى وتحسـينات مقامـه علـى تلـك الاراضـى والسـاحات ومسـاهمة الهيئـة العامـة لميناء الاسـكندرية بنسـبة ٧,٦٪ مـن راسـمال الشـركة ممـا يخلـق حـافز لـدى طرفـى العقـد للاسـتمرار فـى تنفيـذه وعـدم انهائه.

٢. تضمنت الاستثمارات بالقيمة العادلة – دخل شامل نحو ١٠,١٠٣ مليون جنيه فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ قيمة استثمارات بشركة الترجمان جروب ولم يتم تحديث دراسة القيمة العادلة للشركة و التى تمت بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٥ بناء على القوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢٤ رغم تضمن تقرير التقييم ان الدراسة مدتها ستة اشهر من تاريخ التقرير.

٣. لم تتضمن المصروفات نحو ١٥,٢٨٠ مليون جنيه قيمة رسوم مستحقة للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الخاصة نتيجة بيع الحصة المملوكة للشركة فى شركة موانى مصر البحرية للشركة القابضة للنقل البحرى والبرى وفق القواعد المنظمة من قبل المنطقة الحرة العامة بالاسكندرية .

٤. بلغت التزامات الشركة عن مزايا العاملين نحو ١٦٩,٩٣٩ مليون جنيه فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ ولم تقم الشركة باعادة اجراء الدراسة الاكتوارية اللازمة فى ضوء قرار مجلس ادارة الشركة بتعديل قواعد حساب مكافأة نهاية للعاملين اعتبارا من ٢٠٢٦/٩/١ وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) مزايا العاملين لحساب اثر ذلك على الالتزامات التى تتحملها الشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا مايجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

وكيل وزارة

نائب اول مدير الادارة

محاسب / جابر جمعة جابر

يعتمد ،،،،،،،،،،

وكيل أول

مدير الادارة

تحريرا فى ١٥ / ١١ /٢٠٢٦

" محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله"

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠

المحتويات	رقم الصفحة
قائمة المركز المالي الدورية	١
قائمة الأرباح أو الخسائرالدورية	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية	٣
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٦-٤٦

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى الدورية

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالألف جنيه

	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة "بالصافى"	٢/٣	٤	١,٥٩٠,٨٣٥	١,٤٦٩,٢٢٦
مشروعات تحت التنفيذ	٣/٣	٥	١٢٤,٧٥٥	١٥٣,٢٠٣
الاستثمار العقارى		٦	–	–
أصول غير ملموسة "بالصافى"	٤/٣	٧	٣٨,٦٨٦	٥٠,٠٧٠
أصول حق الإنتفاع	٢٧/٣	٢٥/أ	١٤,٣١٨	٤٥,٦٠٥
استثمارات في شركات شقيقة	٥/٣	٨/أ	٥١,٧٠٢	٤٠,٦٩٠
إستثمارات فى شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦/٣	٨/ب	١٠,١٠٣	١,١٤٤,٩١١
إستثمارات فى أدوات دين بالقيمة العادلة	٢٣/٣	٩	٢٠١,٥٧٢	٢٠٢,٢٠٠
مبالغ مسددة من تحت حساب إستثمارات		١٠	٧٣٣	٧٣٣
أصول ضريبية مؤجلة		٢٦	٤٨٤	–
مجموع الأصول غير المتداولة			٢,٠٣٣,١٨٨	٣,١٠٦,٦٣٨
الأصول المتداولة				
المخزون	٨/٣	١٢	٢١٧,٤٩٠	١٧٢,٦٣٢
عملاء ومدينون تجاريون	٩/٣	١٣	٥٢٦,٤٧٠	٣٠٨,٢٥٨
أصول من عقود مع العملاء – إيرادات مستحقة		١٤	٧٣,٥٧١	٤٩,٩١٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٩/٣	١٥	٨٦,٠٧٢	٦٦,٨٣٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٦/٣	١١	١,٩٢٤	١٤٧,٧٣٦
إستثمارات فى أدوات دين متداولة – بالتكلفة المستهلكة	٢٣/٣	١٦	٢,٥٠٦,٢٢٩	١,٤٤٠,٩٣٦
استثمارات فى ودائع متحفظ عليها		١٧	٢٣١,١٧١	١٦٠,٣٧٠
النقدية وما فى حكمها	١٠/٣	١٧	٥,٠٢٢,٣٣١	٢,٩٣٤,٢٩٥
مجموع الأصول المتداوله			٨,٦٦٥,٢٥٨	٥,٢٨٠,٩٨٢
إجمالى الأصول			١٠,٦٩٨,٤٤٦	٨,٣٨٧,٦٢٠
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع		١٨	١,٤٨٩,٧٥٣	١,٤٨٩,٧٥٣
الإحتياطيات	١٢/٣	١٩	١,٩٩٥,١٧٧	١,٩٩٥,١٧٧
الدخل الشامل الآخر		٢٠	٤٤,٣٨٢	٦٩٤,٠٩٥
أرباح مرحلة		٢١	٦,٥١١,١٠٢	٣,٣٢٩,٩٦٦
مجموع حقوق الملكية			١٠,٠٤٠,٤١٤	٧,٥٠٨,٩٩١
الإلتزامات غير المتداولة				
إلتزامات مزايا العاملين	١٣/٣	٢٢	١٣٢,٢٧٤	١٣٢,٢٧٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة		٢٦	–	١٩٢,٧٢٣
إلتزامات عقود تأجير	٢٧/٣	٢٥/ب	–	١٧,٩٤٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢٤/أ	٤,٦١٠	٤,٦١٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة			١٣٦,٨٨٤	٣٤٧,٥٥٢
الإلتزامات المتداولة				
موردين	١٥/٣		٧٨,٤٢٠	١٥٩,٥٧٦
إلتزامات من عقود مع العملاء – عملاء دفعات مقدمة			٣٣,٩٤٧	٢٥,٤٢٥
إلتزامات عقود تأجير	٢٧/٣	٢٥/ب	٢٥,٢٩٨	٢٧,٦٦٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٥/٣	٢٤/ب	٢٥٨,٥٢٨	٢١٤,٠٠٩
التزامات ضرائب الدخل الجارية		٢/٣٦	١,٣٤٩	٩٤٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	١٦/٣	١١	٨,٩١٤	٣
المخصصات	١٤/٣	٢٣	٧٧,٠٢٧	٧٩,٥٨٣
إلتزامات مزايا العاملين	١٣/٣	٢٢	٣٧,٦٦٥	٢٣,٨٧٤
مجموع الإلتزامات المتداولة			٥٢١,١٤٨	٥٣١,٠٧٧
مجموع الألتزامات			٦٥٨,٠٣٢	٨٧٨,٦٢٩
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات			١٠,٦٩٨,٤٤٦	٨,٣٨٧,٦٢٠

الايضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المدير المـــالى
محاسب/ محمد عمر حسنين

العضو المنتدب التنفيذى
لواء بحرى/ علاء محمد إبراهيم

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالألف جنيه

	رقم الايضاح	عن فترة التسعة أشهر المنتهية فى		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		غير مدققة		غير مدققة	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
إيرادات النشاط ١٨/٣	٢٧	٦,٧٧٢,٠٦٥	٦,٣٤٠,١٠١	٢,١٩٦,١٢٢	١,٩٠٢,٠٦٧
يخصم:					
تكلفة الحصول على الإيرادات ٢٠/٣	٢٨	(١,٥٤٠,٩٣٧)	(١,٥٠٢,٢٥٩)	(٥٠٨,٢٩٣)	(٤٣٩,٢٧٠)
مجمل الربح		٥,٢٣١,١٢٨	٤,٨٣٧,٨٤٢	١,٦٨٧,٨٢٩	١,٤٦٢,٧٩٧
مخصصات أنتفى الغرض منها	٢٣	٣,٦٥٤	١٥,٢٣٦	٣,٦٥٤	٢٠٠
إيرادات أخرى	٢٩	٢٦,٠٤٨	١٢,٩٤٤	٩,٥٩٢	٦,٣٤٢
مصروفات إدارية وعمومية ٢٠/٣	٣٠	(٣٦٨,٩٨٨)	(٤٧٤,٧٤٥)	(١٣٨,٨٢٥)	(١٤٨,٥٠٤)
مخصصات بخلاف الإهلاك	٢٣	(١,٣٤٧)	٧٦٢	(١,٣٤٧)	(٢٧٢)
مصروف التزام معاش مبكر		–	(٤٤٣,٤٨٩)	–	–
مصروف / رد خسائر إئتمانية متوقعة		(١,٤٢٥)	٨٢٦	(٧٧٥)	(٢,٤٢٠)
مصروفات اخرى ٢٠/٣	٣١	(٧,٦٧٦)	(١١,١٥٣)	(٧,٥٨١)	(١٢)
مجمل الربح التشغيلى		٤,٨٨١,٣٩٤	٣,٩٣٨,٢٢٣	١,٥٥٢,٥٤٧	١,٣١٨,١٣١
إيرادات تمويلية ١٩/٣	٣٢	٧٧٨,٦٠٩	١,١٤٦,٧١٥	٣٠٦,٣٨٢	٤٧٥,٦٥٠
نصيب الشركة من أرباح (خسائر) الشركة الشقيقة		١,٤٨٨	٤,١١٣	١,٤٨٨	–
مصروفات تمويلية	٣٣	(٣٥,٨٦٧)	(٤٦,٠٣٢)	(١١,٣٢٠)	(٧,٥٧٦)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية ١/٣		٩٦,١٦٦	(٧٨,٢٠١)	٧٤,٧٣٣	(٤٦,٧٤٦)
صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل		٥,٧٢١,٧٩٠	٤,٩٦٤,٨١٨	١,٩٢٣,٨٣٠	١,٧٣٩,٤٥٩
ضريبة الدخل ١٧/٣	٢/٣٦ (١,٣٤٨)		(٨,١٣٤)	٤٤٨	(٥٦٧)
ضريبة مؤجلة ١٧/٣	٣٧	٢,٢٢٤	(٤,٩٢٦)	–	(١٠٣)
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل		٥,٧٢٢,٦٦٦	٤,٩٥١,٧٥٨	١,٩٢٤,٢٧٨	١,٧٣٨,٧٨٩
نصيب الاساسي للسهم فى الأرباح (جنيه/سهم)	٣٤	١,٧٢	١,٤٩	٠,٦٥	٠,٥٨

الايضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المدير المـــالى
محاسب/ محمد عمر حسنين

العضو المنتدب التنفيذى
لواء بحرى/ علاء محمد ابراهيم

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالألف جنيه

	عن فترة التسعة اشهر المنتهية فى		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	غير مدققة		غير مدققة	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافى أرباح الفترة	٥,٧٢٢,٦٦٦	٤,٩٥١,٧٥٨	١,٩٢٤,٢٧٨	١,٧٣٨,٧٨٩
بنود لايتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح والخسائر				
التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات فى شركات أخرى	(٨٥,٧٨٤)	(١٤٥,٩٤٢)	–	(٣٨,٩٥٩)
ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالقيمة العادلة للاستثمار	١٩٠,٩٨٢	٤٣,٢٧١	–	٨,٧٦٦
نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقة	٨,٧٤١	٢٠,٢٦٢	٨,٧٤١	١,٨١١
الأرباح / الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين	–	(٢٥,٨٩٦)	–	–
بنود يتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح والخسائر				
أرباح (خسائر) التغير فى القيمة العادلة لادوات الدين	(٦٢٨)	(١,٠٥٢)	–	٥,٨٠٦
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٥,٨٣٥,٩٧٧	٤,٨٤٢,٤٠١	١,٩٣٣,٠١٩	١,٧١٦,٢١٣

الايضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المدير المالى

محاسب / محمد عمر حسنين

العضو المنتدب التنفيذى

لواء بحرى/ علاء محمد ابراهيم

شركة الأسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالالف جنيه

البيان	رأس المال المدفوع	الاحتياطى القانونى	الاحتياطيات أخرى	احتياطى رأسمالى	احتياطى نظامى	اجمالى الاحتياطيات	الدخل الشامل الأخر	أرباح مرحلة	الإجمالى
الرصيد فى ١ /١ / ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٧٧٦,٥٦٥	٣,٤١٤,٦٠٠	٧,٦٧٦,٠٩٥
التسويات المحاسبية اثناء الفترة	–	–	–	–	–	–	٣,١٩٢	١,٣١٨	٤,٥١٠
الدخل الشامل									
أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠-٩-٢٠٢٥	–	–	–	–	–	–	–	٤,٩٥١,٧٥٨	٤,٩٥١,٧٥٨
القيمة العادلة للإستثمارات في شركات أخرى	–	–	–	–	–	–	(١٤٥,٩٤٢)	–	(١٤٥,٩٤٢)
الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة للأستثمارات فى شركات أخرى	–	–	–	–	–	–	٤٣,٢٧١	–	٤٣,٢٧١
اعادة تقييم استثمارات فى شركات شقيقة	–	–	–	–	–	–	٢٠,٢٦٢	–	٢٠,٢٦٢
الأرباح / الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين	–	–	–	–	–	–	(٢٥,٨٩٦)	–	(٢٥,٨٩٦)
ارباح وخسائر التغير فى القيمة العادلة لادوات الدين (سندات حكومية)	–	–	–	–	–	–	(١,٠٥٢)	–	(١,٠٥٢)
أجمالى الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–	(١٠٩,٣٥٧)	٤,٩٥١,٧٥٨	٤,٨٤٢,٤٠١
الرصيد فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٦٧٠,٤٠٠	٨,٣٦٧,٦٧٦	١٢,٥٢٣,٠٠٦
الرصيد فى ١ / ١ / ٢٠٢٦	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٦٩٤,٠٩٥	٣,٣٢٩,٩٦٦	٧,٥٠٨,٩٩١
المعاملات مع مساهمى الشركة									
توزيعات الأرباح وفقا لقرارات الجمعية عن العام المالي المنتهية فى ٣١-١٢-٢٠٢٥	–	–	–	–	–	–	–	(٣,٣١٧,٨٥٦)	(٣,٣١٧,٨٥٦)
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة	–	–	–	–	–	–	–	(٣,٣١٧,٨٥٦)	(٣,٣١٧,٨٥٦)
التسويات المحاسبية اثناء الفترة	–	–	–	–	–	–	–	١٢,٥٢٠	١٢,٥٢٠
الدخل الشامل									
أرباح بيع استثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	–	–	–	–	–	–	(٧٦٣,٠٢٤)	٧٦٣,٠٢٤	–
أرباح الفترة المنتهية فى ٣٠-٩-٢٠٢٦	–	–	–	–	–	–	–	٥,٧٢٢,٦٦٦	٥,٧٢٢,٦٦٦
التغير في القيمة العادلة في استثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة	–	–	–	–	–	–	(٨٥,٧٨٤)	–	(٨٥,٧٨٤)
الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة للأستثمارات فى شركات أخرى	–	–	–	–	–	–	١٩٠,٩٨٢	–	١٩٠,٩٨٢
اعادة تقييم استثمارات فى شركات شقيقة	–	–	–	–	–	–	٨,٧٤١	٧٨٢	٩,٥٢٣
ارباح / خسائر اكتوارية لمزايا العاملين	–	–	–	–	–	–	–	–	–
ارباح وخسائر التغير فى القيمة العادلة لادوات الدين (سندات حكومية)	–	–	–	–	–	–	(٦٢٨)	–	(٦٢٨)
أجمالى الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–	(٦٤٩,٧١٣)	٦,٤٨٦,٤٧٢	٥,٨٣٦,٧٥٩
الرصيد فى ٣٠ / ٩ / ٢٠٢٦	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٤٤,٣٨٢	٦,٥١١,١٠٢	١٠,٠٤٠,٤١٤
رقم الايضاح	١٨	١٩	١٩	١٩	١٩	١٩	٢٠	٢١	

الايضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المدير المالى

محاسب / محمد عمر حسنين

العضو المنتدب التنفيذى

لواء بحرى/ علاء محمد ابراهيم

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	غير مدققة ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
متحصلات من العملاء	٧,٢٥٦,٨١٤	٧,١٣١,١١٨
مشتريات نقدية وموردين	(٤٢٥,٥٥٦)	(١,٢٢٢,٠٧٩)
أجور مدفوعة	(٦٢٨,٩٤٤)	(٤٥١,٥٢٩)
ضرائب ورسوم	(١,٣٠٢,٥٥٧)	(١,٠٣٤,٤٠٣)
توزيعات أرباح للعاملين ومجلس الادارة	(٣٤٧,٨٤٣)	(٨٣٩)
متحصلات أخرى	١٩,٩٦٨	١١,٢١١
مدفوعات أخرى	(٦٤,٩٥٨)	(٨٣٣,٧٠١)
صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	٤,٥٠٦,٩٢٤	٣,٥٩٩,٧٧٨
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
فوائد دائنة محصلة	٣٢٨,٩٥٦	١,٠٤١,٧٢٥
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة	(٢٠٠,٥٤٣)	(٤٨,٠٤٣)
متحصلات (مدفوعات) استثمارات أخرى	١,٠٤٩,٠٢٤	-
أستثمارات فى أدوات الدين	(٤٦٢,٨٥١)	(٣,٥٤٧,٠٣٧)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار	٧١٤,٥٨٦	(٢,٥٥٣,٣٥٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(٢,٩٥٣,٠٨٥)	-
مدفوعات التزامات عقد التأجير	(٢٩,١١٢)	(٢٧,٢١٠)
صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	(٢,٩٨٢,١٩٧)	(٢٧,٢١٠)
التغير في حركة النقدية خلال الفترة	٢,٢٣٩,٣١٣	١,٠١٩,٢١٣
ودائع متحفظ عليها مقابل خطابات ضمان وإعتمادات	(٧٠,٨٠٢)	٤,٠٣٧
أذون خزانة (ثلاثة شهور)	(١٨٥,٢٨٠)	١,٢٢٣,٩٥٣
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية	١٠٤,٢٩٣	(٧٥,٩٢٠)
خسائر إئتمانية متوقعة للارصدة النقدية	٥١٢	١,٧١٩
رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٢,٩٣٤,٢٩٥	٤,٣٩٠,٤٧٦
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٥,٠٢٢,٣٣١	٦,٥٦٣,٤٧٨

الايضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المدير المالى

محاسب / محمد عمر حسنين

العضو المنتدب التنفيذى

لواء بحرى/ علاء محمد ابراهيم

شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:

- شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع – شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٩٨٤/٥/٩ برقم ١١١٥٠٢ وتم القيد بالبورصة المصرية في ١٩٩٥/٨/١٦ وبتاريخ ٢٠٠٥/١/١٦ صدر قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٦٠ لسنة ٢٠٠٥ بالترخيص بتحول فرع شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع للعمل بنظام المناطق الحرة بمحطتي حاويات الإسكندرية والدخيلة وإدارة المحطات متعددة الأغراض وبتاريخ ٢٠٢٠/٦/١٠ تم تجديد الترخيص لمزاولة نشاط الشحن والتفريغ لسفن الحاويات وذلك لمدة خمسة عشر عاماً بدءاً من ٢٠٢٠/٦/٢٤ حتي ٢٠٣٥/٦/٢٤.
- وفى ظل قانون الاستثمار الجديد رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ قامت الشركة بضم الساحات الخارجية التي كانت تتبع المركز الرئيسي للعمل بنظام المناطق الحرة.
- وبتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٣ تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية وتمت الموافقة على نقل تبعية الشركة من مظلة قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته الى العمل تحت مظلة قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- مـــــــدة الشركة: خمسون عاماً بدءاً من ١٩٨٤/٦/١١ حتى ٢٠٣٥/٦/١٠.

رئيس مجلس الإدارة السيد الأستاذ/ أحمد إبراهيم على المطوع

غرض الشركة وأنشطتها الرئيسية:

- تداول الحاويات والبضائع بمينائي الإسكندرية والدخيلة بالموقع الذي تخصصه الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ونقل الحاويات والبضائع الى الملاحق المخصصة والنقل من والى الميناء لهذه النوعية وادارة وتشغيل المحطات متعددة الأغراض بالموانئ المختلفة وخارجها والقيام بأعمال التخليص الجمركية والوكالة الملاحية.
- ممارسة نشاط الاستثمار العقاري بكافة صوره سواء بنفسها أو بالوكالة. منفردة أو بالاشتراك مع الغير ولها في سبيل ذلك الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة هذا النشاط وكذا التعاقد مع مكاتب الاستشارات الهندسية وشركات المقاولات وكافة الشركات العاملة في هذا الشأن.
- يجوز للشركة المساهمة في شركات تعمل في مجالات أخرى كما يجوز ان تكون لها مصلحة أو ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في جمهورية مصر العربية او في الخارج او ان تندمج فيها او ان تشتريها او تلحقها بها ولها ان تتعاقد مع وكلاء او مندوبين لها في الداخل او في الخارج لمعاونتها في تسويق نشاطها وتحقيق اغراضها.
- للشركة أيضا في سبيل تحقيق اغراضها الاشتراك في تأسيس الشركات مع أشخاص طبيعية او اعتبارية عامة او خاصة اجنبية او مصرية وذلك وفقا للإجراءات القانونية المقررة بالتشريعات المنظمة.
- تم مد الترخيص الممنوح للشركة بمزاولة نشاط الشحن والتفريغ للحاويات والبضائع لمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من نهاية الترخيص في ٢٠٢٠/٦/٢٤.
- تم الحصول على ترخيص رقم (٢) لسنة ٢٠٢٠ بمزاولة نشاط التخزين والمستودعات لميناء الاسكندرية لمدة عشرة سنوات تبدأ من ٢٠٢٠/١٠/٦ حتى ٢٠٣٠/١٠/٥ وتم إضافة نشاط التخزين الي غرض الشركة والسجل التجاري والبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة.
- تم الحصول علي ترخيص لفرع الشركة منطقة حرة خاصة لمدة ٢٥ عاما تبدأ من ٢٠٠٥/١/١١ حتي ٢٠٣٠/١/١٠.

مراقب حسابات الشركة:

الجهاز المركزي للمحاسبات – ادارة مراقبة حسابات النقل البحري
مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (Grant Thornton)

٢- **أسس إعداد القوائم المالية:**

١/٢- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية ذات العلاقة.
- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في الحادي والثلاثين من ديسمبر من كل عام، وذلك اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٥، والذي تضمن تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتاريخ بدء وانتهاء السنة المالية.
- ارقام المقارنة المدرجة بقائمة المركز المالي في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ تمثل ارقام المقارنة في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ (الميزانية الانتقالية نتيجة تعديل السنة المالية)
- ارقام المقارنة المدرجة بقائمة الأرباح والخسائر والتدفقات النقدية والدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية التي تمثل فترة التسعة اشهر من اول يناير ٢٠٢٥ و حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
- وذلك باستخدام نفس السياسات وأسس العرض عند اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية بما يضمن قابلية المقارنة بين الفترات المالية نظرا لتعديل السنة المالية .
- تم اعتماد القوائم المالية بقرار مجلس الادارة بالتمرير رقم (٢٤) بتاريخ ٢٠٢٦/١١/١٢

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عملة العرض والتعامل

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية (فرع الشركة منطقة حرة والمركز الرئيسي) بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الاسعار اللحظية السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

أ. **الحكم الشخصي (المهني)**

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة :
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ب. **الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخري.

ج. **قياس القيمة العادلة**

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة خلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- ترجمة العملات الأجنبية

- تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف بها بعملة التعامل (الجنيه المصري) باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة، وفي نهاية الفترة المالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- تعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة او في قوائم مالية سابقة وذلك ضمن قائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

٢/٣- الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- تثبت الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك) ويتم إثبات الأصول الثابتة بقيمة تكلفة اقتناء الأصل وكافة التكاليف اللازمة لتهيئة الأصل للتشغيل في المكان والحالة المناسبة لأداء العمليات. تقوم المنشأة بتقييم أصولها بالتكلفة وقت حدوثها وتتضمن تكلفة الاقتناء والنفقات التي تنفق لاحقا لإضافة أو إحلال جزء منها
- وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "الاضمحلال " هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفى موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح او الخسائر كمصروف عند تكبدها والمتمثلة في المصاريف الدورية اللازمة لتشغيل الأصول الثابتة مثل خدمة الإصلاح والصيانة الدورية.

الإهلاكات

- يتم حساب إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميله على قائمة الأرباح والخسائر وذلك عندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته ويحقق استخدامه منافع اقتصادية للمنشأة، أما الأصول المهلكة دفترياً ومازالت تعمل بالإنتاج فلا يحسب لها إهلاك.
- العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول الثابتة الموضحة بالقوائم المالية

حدد العمر الإنتاجي المقدر للأصل من خلال الاستخدام المتوقع له من قبل ادارة الشركة.

العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصـــــــول الثابتة:

البيـــــان	العمر الإنتاجي
المباني والإنشاءات	من ١٠ إلى ٢٠ سنة وبحد اقصى تاريخ نهاية الترخيص
الألآت والمعدات	من ٦ إلى ١٠ سنوات
وسائل النقل والانتقال	من ١٠ إلى ٢٠ سنـة
أثاث ومعدات مكتبية	من ٥ إلى ١٠سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات
تحسينات على أصول غير مملوكة	من ١٠ إلى ١٥ سنة وبحد اقصى تاريخ نهاية الترخيص

- يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.
- صدر قرار رقم ٨١ لسنة ٢٠٢٦ بشأن تشكيل لجنة لدراسة الأعمار الانتاجية المقدرة والقيم التخريدية للأصول الثابتة تطبيقا لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة ولم تسفر عن اية معالجات محاسبية .
- تم تعديل العمر الإنتاجي لأعمال تعميق وتكريك رصيف ٩٦ حيث تم احتساب العمر الإنتاجي حتى نهاية الترخيص لمزاولة النشاط سنة ٢٠٣٥ ليصبح العمر المقدر ١٥ سنة (اعتبارا من عام ٢٠٢٢/٢٠٢٣).

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الارباح أو الخسائر.

الاضمحلال في قيمة الأصول

- تقوم الشركة على أساس سنوي (أو كلما استدعى الأمر ذلك) بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الاضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

- وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.
- وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.
- هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.
- ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستردادية.
- ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح او الخسائر. وعندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الارباح او الخسائر.

٣/٣- مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله وعندئذٍ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٤/٣- الأصول الغير ملموسة واستهلاكها:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات ، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبالغ المسددة كفائدة ، ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة إن وجد ، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة أو على حسب مدة سريان الترخيص وموعد التجديد ، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام .
- العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة :

البيـــــان	العمر الإنتاجي
الأصول غير الملموسة	من ٣ إلى ١٠ سنة وبحد اقصى تاريخ نهاية الترخيص

- صدر قرار رقم ٨١ لسنة ٢٠٢٦ بشأن تشكيل لجنة لدراسة الاعمار فترة الاستهلاك وطريقتها للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد تطبيقا لنص الفقرة ١٠٤من معيار المحاسبة المصري ٢٣ الأصول غير الملموسة ولم تسفر عن اية معالجات محاسبية

٥/٣- الاستثمارات في شركات شقيقة:

- تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- وتُزاد أو تُخفض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة للاعتراف بنصيب الشركة من الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بالشركة الشقيقة، مع إجراء التعديلات اللازمة لضمان اتساق المعالجة المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.
- وفي حال تجاوز نصيب الشركة من خسائر الشركة الشقيقة لحصتها في الاستثمار المحسوب بطريقة حقوق الملكية، بما في ذلك أي ذمم طويلة الأجل غير مضمونة مستحقة على الشركة الشقيقة، فإن الشركة لا تعترف بخسائر إضافية ما لم تكن قد تحملت التزامات أو قامت بسداد مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.
- كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها الشقيقة بقدر حصة الشركة في تلك الشركات. وفي الحالات التي يتم فيها استبعاد خسائر غير محققة، يتم إخضاع الأصل محل المعاملة لاختبار انخفاض القيمة للتأكد من عدم وجود اضمحلال

٦/٣- استثمارات في شركات اخري بالقيمة العادلة:

- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى.

٧/٣- استثمارات في أوراق مالية متداولة:

- يتم تحديد القيمة للاستثمارات المتداولة على أساس القيمة العادلة وتمثل أحد الأوعية الاستثمارية
- يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الإستحقاق بطريقة الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الإستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتحقق فيها.
- تقوم الشركة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة لأصل مالى على أن تقوم في فترات التقرير اللاحقة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلى على إجمالي القيمة الدفترية إذا تحسنت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية بحيث لم يعد الأصل المالى ذا مستوى ائتماني منخفض.

٨/٣- المخـــزون:

- طبيعة المخزون بالشركة يتمثل في قطع غيار (ضمن النشاط المعتاد للشركة وليست بغرض البيع) وهي لازمة لإجراء الصيانات للمعدات وهي معدات تخصصية يتم استيراد قطع الغيار الخاصة بها من الخارج، كذلك المواد والمهمات عبارة عن أصناف لازمة لعمليات الشركة وخلافه وتم ادارجه ضمن حسابات المخزون لأغراض الرقابة ويتم التسعير بتكلفة الشراء.
- يتم تسعير المنصرف من المخزن بطريقة المتوسط المرجح على كافة عناصر المخزون المختلفة وهذا المخزون غير معروض للبيع ويتم تقييم المخزون الراكد بالتكلفة.

٩/٣- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

- يتم اثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة مبدئياً بقيمة المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مخصوما منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، إن وجد.

تطبق الشركة المنهج المبسط المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية" لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف الأولي بالذمم المدينة، دون الحاجة إلى متابعة التغيرات في مخاطر الائتمان

ويتم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية، مع تعديلها عند الاقتضاء لتعكس المعلومات المستقبلية المتاحة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة، بالإضافة إلى العوامل الخاصة بالعملاء. ويتم شطب الذمم المدينة عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاستردادها، مع استمرار أي تحصيلات لاحقة بالاعتراف بها عند تحققها

١٠/٣- النقدية وما في حكمها:

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١١/٣- قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة المباشرة.

١٢/٣- الاحتياطيات:

- يتم تكوين الاحتياطيات وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة والقوانين واللوائح والقرارات المنظمة واعتماد الجمعية العامة لما تم تجنيبه ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية وفقا لاقتراح مجلس الإدارة وتتضمن ما يلي:

الاحتياطي القانوني:

- يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازي ٥٠٪ من راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة للاقتطاع.

الاحتياطي النظامي:

- وفقا للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فأنه يجوز ان يتم تجنيب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي وفقا لما تقرره الجمعية العامة للشركة وللأغراض التي تحددها بناء على اقتراح مجلس الادارة وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالأجماع المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٩ على تعديل المادة رقم ٥٥ من النظام الاساسي بإلغاء تجنيب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الارباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي.

الاحتياطي الرأسمالي:

- يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة التصرف في أصل من أصول الشركة الثابتة او التعويض عنه ويخصص لإعادة أصول الشركة لما كانت عليه او شراء أصول ثابتة جديدة وذلك وفقاً لمقترح مجلس الإدارة وقرار الجمعية العامة.

١٣/٣-التزامات مزايا العاملين:

- تطبق الشركة نظام خاص بمكافأة نهاية الخدمة للعاملين الدائمين بناء على مدة الخدمة وبواقع شهر عن كل عام من آخر راتب أساسي حصل عليه العامل وبحد أدنى ٢٥٠ ألف جنية ويتم عمل دراسة إكتوارية دورية بمعرفة خبير إكتوارى مستقل لمقابلة هذا الالتزام.
- طبقت الشركة برنامج للتقاعد المبكر الاختياري.
- يتم توزيع حصة للعاملين في أرباح الشركة بنسبة لا تقل عن ١٠٪ من صافي الربح القابل للتوزيع، وذلك طبقًا لأحكام النظام الأساسي للشركة، على ألا يتجاوز نصيبهم إجمالي الأجور السنوية

١٤/٣- الالتزامات المحتملة والمخصصـــــات:

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني او حكمي نتيجة لحدث يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وان القيمة الدفترية للالتزام هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٥/٣- الموردين والدائـــنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

- يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها او تأديتها.

١٦/٣- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والشركات التابعة والشقيقة والشركات الأخرى التي تمارس الشركة عليها تأثيراً جوهرياً، وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات الصلة.
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تتم في إطار النشاط المعتاد للشركة، ويتم اعتماد هذه المعاملات وفقاً للسياسات والإجراءات المعتمدة من مجلس الإدارة، مع مراعاة الإفصاح عن طبيعة هذه المعاملات وأرصدتها وشروطها وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.
- وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف، ولا يتم الحصول على ضمانات مقابل هذه المعاملات، كما يتم تقييم الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في تاريخ كل فترة مالية لتحديد مدى الحاجة إلى تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) – الأدوات المالية

١٧/٣- السياسة الضريبية:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الاموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات وفي جميع الاحوال وعلى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فأن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد انتهاء الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول الى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- هذا وتعمل الشركة بفرعيها بميناني الاسكندرية والدخيلة بنظام المناطق الحرة منذ عام ٢٠٠٥.
- بينما يخضع المركز الرئيسي فقط لضرائب الدخل على الاشخاص الاعتبارية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة الدخل:

- تحتسب ضرائب الدخل المستحقة عن تعاملات المركز الرئيسي على ضوء القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وكافة القرارات والكتب الدورية اللاحقة وطبقاً للوائح والتعليمات السارية بجمهورية مصر العربية ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر بالمركز الرئيسي كما يتم تكوين مخصص بالالتزامات الضريبية المحتملة بعد إجراء الدراسة اللازمة وعلى ضوء المطالبات الضريبية.

الضرائب المؤجلة:

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود فروق مؤقتة ناتجة عن اختلاف الفترة المالية التي يتم الاعتراف فيها بقيمة بعض الأصول والالتزامات وبين كلٍ من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها.
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل عند وجود احتمال مرجح بإمكانية استخدام هذا الأصل لتخفيض الضرائب المستحقة على الشركة خلال السنوات المقبلة ويتم تخفيض الضريبة المؤجلة المبينة كأصل للشركة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية، على أنه في حال زيادة المنفعة الضريبية المتوقعة يتم زيادة الأصول الضريبية وذلك في حدود ما سبق تخفيضه.
- ويتم إعادة احتساب الأصول الضريبية المؤجلة أو الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المالية استنادا إلى نتائج الأعمال وتقديرات الإدارة للمنافع الضريبية المتوقعة

١٨/٣- الاعتراف بالإيراد:

- تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) وتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨) كالتالى:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بإنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول علية في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزامات الأداء.

لخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى الشركة بإلتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:

- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي تم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.
- عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع، تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه إحتمال تدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى (٤٨) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:

- إستيفاء إلتزامات الأداء.
- تحديد أسعار المعاملة.
- تحويل السيطرة في العقود مع العملاء.
- بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) أدى إلى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

- إختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام العقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

- المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حين إذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر إحتمالاً تطبق الطريقة إتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقد.

مكون التمويل الهام

- يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

٣/١٩- الفوائد الدائنة:

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح او الخسائر باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أساس الفترة الزمنية

٣/٢٠- المصروفـــات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات وذلك طبقا لأساس الاستحقاق.

٣/٢١- توزيعات الأرباح:

- يتم توزيع الأرباح بعد اعتماد الجمعية العامة لمشروع توزيع الأرباح

٣/٢٢- نصيب السهم في الأرباح:

- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح المتعلقة بالمســـاهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣/٢٣- الأدوات المالية:

الاعتراف والقياس المبدئي

- يتم الاعتراف مبدئياً بأرصدة العملاء عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس أصل مالي (ما لم يكن رصيد العميل بدون مكون تمويلي هام)، أو إلتزام مالي مبدئياً بالقيمة العادلة، أما بالنسبة لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة يتم من خلال الربح او الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

- عند الاعتراف المبدئي يتم تصنيف أصل مالي على انه مقاس بـــ (بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).
- يقاس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفائه لكلاً من الشرطين التاليين:
- لو كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية
- أن تؤدى شروطه التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.
- جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم الشركة بتخصيص لا رجعة فيه لأصول مالية إما تستوفى المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يزيل أو يخفف كثيراً من الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

- يتم تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بأصل مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جنى إيراد فائدة تعاقدي أو المحافظة على ملمح معدل فائدة معدل ومضاهاة مدة الأصول المالية مع مدة أي من الالتزامات المالية أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع أصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات نقل الأصول المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

- يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح او خسارة عن إلغاء الاعتراف بالربح او الخسارة.

الأصول المالية للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة او إيرادات أرباح موزعة، في الربح او الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- تصنف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. تقاس باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف به أيضا في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف
الأصول المالية

- تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف للأصل المالى عند انتهاء الحقوق التعاقدية النقدية من الأصل المالى أو عند قيامها بتحويل الأصل المالى في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد الملكية الهامة للأصل المالى أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها الشركة ولا تحول جزء كبير من مخاطر وعوائد الملكية. كما انها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالى.
- تدخل الشركة في معاملات بحيث تقوم بتحويل أصول معترف بها في بيان مركزها المالى ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للأصول المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

- تلغى الشركة الاعتراف عن التزام مالي عند الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.
- كما تلغى الشركة الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافا جوهرياً، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المستهلكة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

إنخفاض القيمة
الأصول المالية غير المشتقة

- تعترف الشركة بمخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة مخصصات الخسائر بمبلغ مساوى للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الدين فيما عدا الأرصدة لدي البنوك التي لم تزيد مخاطر الائتمان لها (أي مخاطر التعثر الذي يحدث على مدي العمر المتوقع للاداه المالية) بصوره كبيره منذ الاعتراف المبدئي والتي تقاس على اساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- مخصصات الخسائر للعملاء وأصول العقود تقاس دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدي عمر الأداة.
- عند تحديد ما إذا كان مخاطر الائتمان لأصل مالي فقد زادت بصوره كبيره منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بمعلومات معقوله وداعمه ذات صله ومتاحه دون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استنادا الي خبره التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زاد بشكل كبير إذا تخطي موعد الاستحقاق لسنه واحده.
- تفترض الشركة ان أصل مالي قد أصبح متعثرا عندما يكون من غير المرجح ان يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، بدون الرجوع من جانب الشركة الي إجراءات كتحصيل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو يتجاوز الأصل المالي موعد استحقاقه بأكثر من سنتين.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر دين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

- المدة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مده تعاقديه تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة. يعتبر أصل مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية " عندما يقع حدث او أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.
- يتضمن الدليل علي انخفاض القيمة الائتمانية لأصل مالي البيانات التاليه التي يمكن ملاحظتها:
- مواجهة المقترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة
- اخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخير أكثر من مده الائتمان
- يكون من المحتمل دخول الطرف المقابل في حالة إفلاس أو حاله إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

- يتم خصم اضمحلال الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الشطب

- يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي عندما لا يكون لدي الشركة توقعات معقوله باسترداد أصل مالي بأكمله أو جزء منه. تجري الشركة تقييماً فردياً فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أن تسترد جزءً كبيراً من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، قد لا تزال الأصول المالية التي يتم شطبها قيد انشطه إنفاذ من اجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي ضمن ثلاث مستويات من هرم القيمة العادلة. ويتم تحديد هذه المستويات الثلاثة بناءً على مدى إمكانية ملاحظة المدخلات المستخدمة في القياس، وذلك كما يلي:

- المستوى الأول :أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني :مدخلات غير الأسعار المعلنة الواردة في المستوى الأول، ويمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث :مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

٢٤/٣- أهداف وسياسات إدارة رأس المال:

- تقوم الشركة بإدارة رأس المال بحيث تتمكن من تغطية مطالب التشغيل وأهداف المساهمين وتمويل الاستثمارات سواء لزوم عمليات الإحلال والتجديد أو لتدعيم القدرة التنافسية لها وذلك بالتمويل الذاتي دون اللجوء إلى الاقتراض كما تقوم الشركة بعمل دراسات وابحاث لإضافة استثمارات في مشروعات جديدة.

٢٥/٣- السياسات المحاسبية المتبعة:

- السياسة المحاسبية المتبعة هي فصل التعاملات المالية لفرع الشركة بالمنطقة الحرة عن حسابات المركز رئيسي وأن يتحمل المركز الرئيسي بما يخصه من مصروفات التشغيل والمصروفات الادارية والعمومية.

٢٦/٣- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين:

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية طبقاً للقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بإصدار قانون التأمينات الاجتماعية والمعاشات وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه الحصة والتي يتم تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٢٧/٣- عقود التأجير (المستأجر)

- عند بداية العقد، تحدد الشركة ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل مادي.
- عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون عقد إيجار تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره النسبية المستقلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المؤجرة والمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

أصول حق الانتفاع – عقد الإيجار

الإعتراف الأولي:

- يتم قياس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل على المبلغ الأولي لالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف التفكيك والإزالة للأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد في ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

القياس اللاحق:

- يتم لاحقاً استهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات.
- بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقًا لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

التزام عقد الإيجار

- يتم القياس الأولى لالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء والخدمات ذات الصلة الثابتة مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة معدل الاقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة فى قياس التزام الإيجار على ما يلى:

- المدفوعات الثابتة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بداية عقد التأجير.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر المعاملة بموجب خيار الشراء إذا كان المستأجر سيمارس هذا الخيار بشكل معقول.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

يتم قياس مدفوعات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والتي يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في:

- مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر،
- إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية،
- إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو،
- إذا كان هناك تعديل في مضمون مدفوعات الإيجار الثابت.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإستخدام والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
- التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في السنة.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.
- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة

- اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أحكام هامة

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من الشركة أن تقوم بتقييم مدة عقد التأجير على أنها فترة التأجير غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد التأجير مع الفترة التي يكون لدى الشركة خيارات التمديد التي من المؤكد أن تمارسها والفترات التي حددتها الشركة والفترات التي يتاح للشركة خيارات الإنهاء التي من غير المؤكد أن الشركة سوف تطبقها.

٢٨/٣- تكلفة الاقتراض: -

- يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح او الخسائر تحت حساب المصروفات التمويلية في الفترة التي تحقق فيها، واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

٢٩/٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات دين : -

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الأصول تستوفي الشروط التالية:

- أنها محتفظ بها في إطار نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المرتبطة بالأصل، وكذلك بيع الأداة المالية عند الحاجة.
- أن الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على الرصيد القائم.
- يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، ويتم إعادة تدوير (إعادة تصنيف) تلك الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي.

٣٠/٣- إنخفاض قيمة الأدوات المالية

- تطبق الشركة متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الخاصة بالاضمحلال باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة القائم على معلومات استشرافية .وتشمل الأدوات الخاضعة لهذا النموذج: الأصول المالية ذات الطبيعة الدائنة المقاسة بالتكلفة المطفأة والمدينون التجاريون، وأصول العقود وفق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨، وبعض عقود الضمان المالي.
- وتأخذ الشركة في الاعتبار نطاقًا واسعًا من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث السابقة، والظروف الحالية، والتوقعات المستقبلية المعقولة والمدعومة التي قد تؤثر على قابلية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية.
- وبحسب متطلبات المعيار، يتم تقسيم الأصول المالية إلى ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى

  لا يوجد تدهور جوهري في جودة الائتمان — يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢شهرًا.
- المرحلة الثانية

  تدهور جوهري في جودة الائتمان — يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الائتماني للأداة.
- المرحلة الثالثة

  وجود أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال — يتم قياس الخسائر بناءً على القيم الحالية المتوقعة للخسائر.

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام تقدير مرجَّح احتماليًا يمثل القيمة الحالية للخسائر على مدى العمر الائتماني (أو ١٢ شهرًا حسب المرحلة).

ولا تقوم الشركة بإحتساب خسائر إئتمانية متوقعة على سندات الخزانة طبقاً للبند رقم ٩ بقرار مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لعام ٢٠٢٣ بشأن إستثناء أدوات الدين والحسابات الجارية والودائع بالجنية المصرى لدى البنوك العاملة في مصر.

و يتطلب تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من إدارة الشركة اصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة الى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة الى الاخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمانية المتوقعة. كما تقوم الشركة بإتباع سياسات ومنهجية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

٤- الأصول الثابتة " بالصافي"

١/٤ الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	مباني وإنشاءات	آلآت ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على اصول غير مملوكة	الاجمالي
التكلفة في ١-١-٢٠٢٦	٢١٤,٣٢١	٣١,٥٩٤	٢,١١١,٨٢٤	٣,٢٤٥	١١٦,٦٨٧	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,١٢٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	٦٩,٠٠٠	٨٢٣	٩١,٠٩٦	١١٣	١٦,٨٤١	--	١٧٧,٨٧٣
مضاف للأصول	٤٨,٩٣٩	١٠,٩٤٤	(١١٥)	(٩٦)	--	١٩,٨٦٢	٧٩,٥٣٤
الاستبعادات خلال الفترة	--	(٥٢٩)	--	--	(١٨٣)	--	(٧١٢)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٣٢,٢٦٠	٤٢,٨٣٢	٢,٢٠٢,٨٠٥	٣,٢٦٢	١٣٣,٣٤٥	٦١٠,٣١١	٣,٣٢٤,٨١٥
مجمع الإهلاك في ١-١-٢٠٢٦	(١١٣,١٨١)	(٢١,٤٣٥)	(١,١٩٤,٦٦٩)	(٢,٢٣٣)	(٧٤,٤٣٣)	(١٩٢,٩٤٣)	(١,٥٩٨,٨٩٤)
إهلاك الفترة	(١٨,٧٤٧)	(٢,٠٧٦)	(٦٢,٥٨٢)	(١٤٧)	(١٤,٧٤٠)	(٣٧,٥٠١)	(١٣٥,٧٩٣)
مجمع إهلاك الأستبعادات خلال الفترة	--	٥٢٩	--	--	١٧٨	--	٧٠٧
مجمع الاهلاك ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	(١٣١,٩٢٨)	(٢٢,٩٨٢)	(١,٢٥٧,٢٥١)	(٢,٣٨٠)	(٨٨,٩٩٥)	(٢٣٠,٤٤٤)	(١,٧٣٣,٩٨٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠-٩-٢٠٢٦	٢٠٠,٣٣٢	١٩,٨٥٠	٩٤٥,٥٥٤	٨٨٢	٤٤,٣٥٠	٣٧٩,٨٦٧	١,٥٩٠,٨٣٥

٢/٤ الأصول الثابتة في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	مباني وإنشاءات	آلآت ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على اصول غير مملوكة	الاجمالي
التكلفة في ١-٧-٢٠٢٥	٢١٢,٥٤٩	٣١,٥٦١	٢,٠٧٦,٨١٨	٣,٠٣٢	٩٩,٨٧٢	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠١٤,٢٨١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٧٢	٣٣	٣٥,٠٠٦	٤١٠	١٧,١٩٠	--	٥٤,٤١١
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(١٩٧)	(٣٧٥)	--	(٥٧٢)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١٤,٣٢١	٣١,٥٩٤	٢,١١١,٨٢٤	٣,٢٤٥	١١٦,٦٨٧	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,١٢٠
مجمع الإهلاك في ١-٧-٢٠٢٥	(١٠٥,٥٩٢)	(٢٠,٥٥١)	(١,١٥٦,٤٩٥)	(٢,٣٤٦)	(٦٦,٨٤٢)	(١٦٨,٤٢٩)	(١,٥٢٠,٢٥٥)
إهلاك الفترة	(٧,٥٨٩)	(٨٨٤)	(٣٨,١٧٤)	(٨٤)	(٧,٩٦٦)	(٢٤,٥١٤)	(٧٩,٢١١)
مجمع إهلاك الأستبعادات خلال الفترة	--	--	--	١٩٧	٣٧٥	--	٥٧٢
مجمع الإهلاك في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١١٣,١٨١)	(٢١,٤٣٥)	(١,١٩٤,٦٦٩)	(٢,٢٣٣)	(٧٤,٤٣٣)	(١٩٢,٩٤٣)	(١,٥٩٨,٨٩٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١-١٢-٢٠٢٥	١٠١,١٤٠	١٠,١٥٩	٩١٧,١٥٥	١,٠١٢	٤٢,٢٥٤	٣٩٧,٥٠٦	١,٤٦٩,٢٢٦

٣/٤ تضمنت القيمة التاريخية للأصول الثابتة:

- اصول مهلكة دفتريا ولازالت تعمل بقيمة ٨٨٥,٤٠٠ ألف جنيه.
- اصول مكهنة بمبلغ ٢٨,٩٩٧ ألف جنيه.
- أصول عاطلة بلغت تكلفتها ٢٨١,٥٥٣ ألف جنيه (الأوناش ٢٠١٢-٢٠١٣) وقامت الشركة بعمل اختبار اضمحلال لتلك الأصول وبناءً عليه تبين أن القيمة الاستردادية لتلك الأصول أعلى من القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وفى رأى الإدارة أن نتائج هذه الدراسة مازالت سارية علما بأن الاوناش خارج الخدمة نظرا لعدم صلاحيتها للاستخدام طبقا للتقاريير الفنية الصادرة من الجهات المختصة.

٤/٤ الارتباطات الرأسمالية:

- بلغت الخطة الاستثمارية المعتمدة بموازنة عام ٢٠٢٦ مبلغ ١,٢٧١ مليار جنيه.
- بلغت قيمة البنود المعتمدة وصدر لها أوامر (أسناد/أعمال/توريد) ١٥٠,٦٢١ مليون جنيها وتم التعاقد بأجمالي مبلغ١٤٩,٥٨٧مليون جنيه
- بلغت قيمة البنود التي مازالت في التقيم الفني مبلغ ١,٠٠٦ مليون جنيه .
- بلغت قيمة البنود التي مازالت في حيز اعداد كراسة الشروط او مفاوضات لتحديد موعد الفض الفني مبلغ ٣٤,٣٠٠ مليون جنيه
- بلغت قيمة البنود الجاري عمل مذكرة للجنة العليا للموازنة ومجلس الإدارة للموافقة عليها بمبلغ ٧٩,٧٢٣مليون جنيه
- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية عن خطط سابقة وجاري تنفيذها واستكمالها خلال عام الموازنة مبلغ ١٣٧ مليون جنيه.

٥/٤ – قيود:

لا يوجد أيه قيود علي ملكية الشركة للأصول الثابتة.

٥- مشروعات تحت التنفيذ:

- بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٤,٧٥٥ألف جنيه والذي يتمثل في الاتـي: القيمة بالألف جنيه

البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
أ- أصول تحت الإنشاء:		
مباني وإنشاءات	٤٥,٣٦٥	١٦,٧٤٤
آلات ومعدات	١,٠٩٨	١,٠٩٨
وسائل نقل وانتقال	٥٩,٠٨٠	٦٧,٤٨١
عدد وأدوات	٢٤٦	٨٤
أثاث ومعدات مكتبية	٦٤٠	٣٢٠
تحسينات على أصول غير مملوكة	—	٦٩٩
إجمالي أصول تحت الإنشاء	**١٠٦,٤٢٩**	**٨٦,٤٢٦**
ب- دفعات من تحت حساب إنشاء أو اقتناء أصول ثابتة:		
اعتمادات مستندية (لشراء اصول وقطع غيار) *	٤٠	٦٥٥
دفعات مقدمة	١٨,٢٨٦	٦٦,١٢٢
أجمالي دفعات من تحت حساب إنشاءات	**١٨,٣٢٦**	**٦٦,٧٧٧**
أجمالي مشروعات تحت التنفيذ	**١٢٤,٧٥٥**	**١٥٣,٢٠٣**

- بيـــــان تفصيلي بحركة أصول تحت الإنشاء خلال الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ القيمة بالألف جنيه

البيـــــــان	يناير-٢٦	المضاف	تعديلات	المحول للأصول	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	١٦,٧٤٤	٩٧,٦٢١	--	(٦٩,٠٠٠)	٤٥,٣٦٥
ألآت ومعدات تحت التركيب	١,٠٩٨	٨٢٣	--	(٨٢٣)	١,٠٩٨
وسائل نقل وانتقال تحت التجهيز	٦٧,٤٨١	٨٢,٦٩٥	--	(٩١,٠٩٦)	٥٩,٠٨٠
عدد وأدوات	٨٤	٢٧٥	--	(١١٣)	٢٤٦
أثاثات ومعدات مكاتب	٣٢٠	١٧,١٦١	--	(١٦,٨٤١)	٦٤٠
تحسينات على أصول غير مملوكة	٦٩٩	--	(٦٩٩)	(--)	--
الإجمـــــالى	**٨٦,٤٢٦**	**١٩٨,٥٧٥**	**(٦٩٩)**	**(١٧٧,٨٧٣)**	**١٠٦,٤٢٩**

٦- **الاستثمار العقاري:**

- يتم إثبات تكلفة اقتناء الأراضي بالتكلفة التاريخية وقد تم تحويل تلك التكلفة الي استثمارات عقارية طويلة الاجل بحسابات المركز الرئيسي و هي متمثلة في قيمة قطعة ارض مسجله كحصة شائعة باسم الشركة القابضة للنقل البحري والبري بلغت مساحتها ١٤١٩ متر مربع و قامت بشرائها من شركة الوادي لحليج الاقطان بمنطقة البلينا بمحافظة سوهاج ضمن مساحة اجمالية قدرها ١٨٤٥١,٥٧متر مربع مقام عليها مجمع مدارس تابع لهيئة الأبنية التعليمية التابعة لوزارة التربية والتعليم والحاصلة على حق انتفاع باستغلال الارض لمدة خمسون عاماً اعتبارا من ٢ نوفمبر ٢٠٠٨ وحتى ١نوفمبر ٢٠٥٨ دون مقابل .
- صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٠٨ بالموافقة على مساهمة الشركة لشراء الأرض المقام عليها مجمع مدارس لخدمة المواطنين مع اعتبار هذه المساهمة استثمارا عقارياً.
- تم إجراء اضمحلال للاستثمار العقاري بكامل القيمة في سنوات سابقة نظراً لعدم وجود عوائد متوقعة حاليه أو مستقبليه من هذا الاستثمار وبالتالي لا توجد أي جدوى اقتصادية للاستثمار.
- وبيانه كالتالي:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة الاستثمار العقاري	٢,٤١٣	٢,٤١٣
اضمحلال الاستثمار العقاري	(٢,٤١٣)	(٢,٤١٣)
صافي الرصيد	--	--

٧- **أصول غير ملموسة (بالصافي) :**

- يتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك حيث يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت ويقدر العمر الإنتاجي ما بين ثلاث سنوات الي عشر سنوات.

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اصول غير ملموسة	٣٨,٦٨٦	٥٠,٠٧٠

بيـــــان تفصيلي بحركة الاصول غير الملموسة خلال الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير ٢٠٢٦	إضافات الفترة	أستهلاك الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
منظومات الحواسب ونظم المعلومات بالشركة	٥٠,٠٧٠	٤,٦٠٦	(١٥,٩٩٠)	٣٨,٦٨٦

٨- **الاستثمار في شركات:**

بيان يوضح حركة الاستثمارات المالية في الشركات التي تساهم فيها الشركة وعدد الأسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٨/ أ استثمارات في شركات شقيقة: (نسبة مساهمة أكثر من ٢٠٪)

القيم المالية بالألف جنيه

أسم الشـــركة	نسبة المساهمة	أول المـــدة ١ يناير ٢٠٢٦		التغيـــر		آخر المدة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	
		القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم
شركة أبو سمبل وطيبه للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة)	٤٤٪	٤٠,٦٩٠	٢٦٣,٦٤٤	١١,٠١٢	--	٥١,٧٠٢	٢٦٣,٦٤٤

- الاستثمار في شركة أبو سمبل وطيبة للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة) ومقرها جمهورية مصر العربية ويتم تقييم الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.
- تم التأشير بالسجل التجاري في ٢٠٢٥/١/٥ بدمج شركتي (امون وممفيس) للتوكيلات الملاحية (شركة مندمجة) في شركة ابوسمبل وطيبة للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة).
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية لتقيم قيمة الاستثمار وفقا للقوائم المالية المعدة من قبل شركة أبو سمبل وطيبة (الدامجة) بتاريخ ٢٠٢٦/٦/٣٠ وهي اخر قوائم مالية مدققة في تاريخ اعداد القوائم المالية

٨/ب استثمارات في شركات اخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

القيم المالية بالألف جنيه

اسم الشركة	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	عملة الاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
				جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة المصرية للجراجات (ترجمان جروب)	٦,٥٤٪	١,٣٦٥,٢٢٠	جنيه مصري	١٠,١٠٣	١٠,١٠٣
شركة موانئ مصر البحرية				--	١,١٣٤,٨٠٨
الإجمـــــــالى				**١٠,١٠٣**	**١,١٤٤,٩١١**

الشركة المصرية للجراجات:

- تم سداد مبلغ ٧٣٣ ألف جنيه من تحت زيادة رأس مال الشركة وتم إدراج المبلغ ضمن مبالغ مسددة من تحت حساب زيادة الاستثمارات وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ١٨٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢١ لحين اعتماد زيادة راس المال من طرف الشركة المصرية للجراجات.
- تم احتساب القيمة العادلة للشركة المصرية للمشروعات المتكاملة (ترجمان جروب) باستخدام طريقة المضاعفات والتي تعتمد على تحليل الشركات المتداولة بالأسواق المالية للشركات المتكافئة وذلك للوصول الي مضاعفات السوق ذات الصلة والأنسب لتقيم الشركة مثل مضاعف القيمة السوقية للقيمة الدفترية (P/BV) وهو الأكثر استخداما لتقيم الشركات في حالة عدم وجود خطة مستقبلية للشركة وصغر حجم النشاط وبما ان الشركات المماثلة غير قابلة للمقارنة التامة فقد يتم تطبيق تعديلات على المضاعفات لمعالجة تلك الفروق. الشركات المقارنة تعمل في نفس المجالات التي تعمل فيها الشركة محل التقييم ومن الضروري النظر للشركات ذات التشابه الأساسي لخصائص الاستثمار مثل الأسواق والمنتجات والنمو والعوامل البارزة الأخرى.
- بلغت القيمة العادلة للشركة المصرية للمشروعات المتكاملة (ترجمان جروب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التقييم) وفقا للأسس المتبعة والمذكورة فيما تقدم مبلغ ١٥٤,٠٩١ ألف جنيه مصري موزع علي ٢٠,٩ مليون سهم وبالتالي فقد بلغ متوسط القيمة -العادلة للسهم ٧,٤ جنيه مصري.
- وقد أشار السيد المستشار المالى المستقل أنه لم يتم موافاته بخطة مستقبلية للشركة ولم يتم موافاته بالخطة المعتمدة لعام ٢٠٢٥ وبالتالي تم الاعتماد في التقييم على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ المعتمدة للشركة محل الدراسة وهى آخر قوائم مالية متاحة.

بيع الاستثمار في شركة موانئ مصر البحرية (المجموعة المصرية للمحطات متعددة الأغراض سابقا):

- استثمرت الشركة حصة قدرها ٦,٠١٪ من رأس المال المصدر لشركة موانئ مصر البحرية ش.م.م. «شركة المجموعة المصرية متعددة الأغراض سابقًا» وقد تم تصنيف هذا الاستثمار محاسبيًا ضمن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بلغت التكلفة الأصلية لاقتناء الاستثمار مبلغ ٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠جنيه مصري بينما بلغت القيمة الدفترية للاستثمار قبل البيع مبلغ ١,٣٩٦,٨٣٣,٤٤٨جنيه مصري وذلك وفقًا لأخر قياس للقيمة العادلة قبل اتخاذ قرار البيع.
- وقد تم تقدير القيمة العادلة السابقة للاستثمار باستخدام منهج المضاعفات وذلك في ضوء البيانات والمعلومات المتاحة في ذلك الوقت وعدم توافر بعض المدخلات اللازمة لتطبيق منهج التدفقات النقدية المخصومة بدرجة مناسبة من الموثوقية ومن بينها خطة الأعمال والخطة الاستثمارية المستقبلية والهيكل التمويلي والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
- تم اتخاذ قرار البيع بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٦ والتصرف في كامل استثمار الشركة في شركة موانئ مصر البحرية والبالغ ١٨٢,٧٣٥,٩٢٧ سهمٍ وتعيين مستشار مالي مستقل ومع توافر البيانات المالية والتشغيلية والمستقبلية اللازمة لإجراء تقييم أكثر شمولًا استخدم المستشار المالي مزيجًا مرجحًا من منهج التدفقات النقدية المخصومة بنسبة ٨٠٪ ومنهج المضاعفات بنسبة ٢٠٪ وأسفر ذلك عن تقدير القيمة العادلة لحصة الشركة بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠,٦٣٦جنيه مصري.
- وقد قامت الشركة ببيع كامل حصتها وبلغ إجمالي قيمة البيع قبل خصم الرسوم والضرائب والمصروفات المرتبطة بالتنفيذ مبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠,٦٣٦جنيه مصري وبلغت رسوم وضرائب ومصروفات التنفيذ المباشرة مبلغ ٩٧٦,٩٧١جنيه مصري ليبلغ صافي متحصلات البيع النقدية الفعلية مبلغ ١,٠٤٩,٠٢٣,٦٦٥جنيه مصري

- وبمقارنة صافي متحصلات البيع الفعلية بالتكلفة الأصلية للاستثمار تكون الشركة قد حققت صافي زيادة اقتصادية ونقدية محققة قدرها ٧٦٣,٠٢٣,٦٦٥ جنيه مصري بما يؤكد أن عملية الاستثمار والبيع قد حققت عائدًا إيجابيًا وربحًا اقتصاديًا مقارنة بالتكلفة الأصلية للاستثمار وتدرج ضمن الأرباح المرحلة القابلة للتوزيع.
- ونظرًا إلى تصنيف الاستثمار ضمن أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فإن التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة بالاستثمار يتم عرضها ضمن الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة ولا يتم إثبات ربح أو خسارة من عملية البيع ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم عرض أثر العملية على احتياطي القيمة العادلة ومكونات حقوق الملكية ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المرتبطة بها وفقًا للسياسات المحاسبية والمعايير المحاسبية المصرية المطبقة.

٩- استثمارات في ادوات دين بالقيمة العادلة:

- الاستثمارات في ادوات الدين تتمثل في سندات خزانة بالجنيه المصري وهي اصول مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حيث يتمثل نموذج الاعمال للأصول المالية فى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	١٩٩,٧١٨	١٩٩,٧١٨
التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين	١,٨٥٤	٢,٤٨٢
قيمة الاستثمارات	**٢٠١,٥٧٢**	**٢٠٢,٢٠٠**

١٠- مبالغ مسدده من تحت حساب زيادة الاستثمارات:

- تتضمن الدفعات المسددة لزيادة الاستثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبيانها كالتالي:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة المصرية للجراجات (ترجمان جروب)	٧٣٣	٧٣٣

١١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والشركات التابعة والشقيقة والشركات الأخرى التي تمارس الشركة عليها تأثيراً جوهرياً،

وفيما يلي بيان بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بين الشركة والاطراف ذات علاقة:

القيم المالية بالألف جنيه

البيـــــــــان	طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
هيئة ميناء الإسكندرية	مساهم	٧,٦٣٪	مقابل الانتفاع بالأراضي والمباني ورسوم النظافة الخاصة بها وقرار ٨٠٠ وتأجير تمويلى	٥٤٦,١٩٧	١,٩٢٤	١٤٧,٧٣٦
أجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة					١,٩٢٤	١٤٧,٧٣٦
الشركة القابضة للنقل البحري والبري	مساهم	٣٦,٢٨٥٪	المستحق لأتعاب المستشارين	--	--	٣
هيئة ميناء الإسكندرية	مساهم	٧,٦٣٪	مقابل رسوم وقرار ٨٠٠	--	٨,٩١٤	--
أجمالي المستحق لأطراف ذات علاقة					٨,٩١٤	٣

القيمة بالألف جنيه

المبالغ المنصرفة للسادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
راتب السيد / رئيس مجلس الإدارة وفقا لقرارات الجمعية العامة للشركة	١,١٤١	٢٢٥
راتب السيد / العضو المنتدب التنفيذي وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة	١,٨٠٠	٨٦٥
بدلات حضور السادة/ أعضاء مجلس الإدارة وفقا لقرار الجمعية العامة للشركة (جمعيات عامة ومجالس إدارة ولجان)	٦,٣٤٤	٤,٢٥٨
مكافاة أعضاء مجلس إدارة طبقا لمشروع التوزيع	١٤,٩٠٧	--
راتب الادارة العليا	٩,٣٣٧	٤,٧٤٥

١٢- المخزون: -

بلغ رصيد المخزون في ٢٠٢٦/٩/٣٠ كالتالي :

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قطع غيار	١٧١,٣٧١	١٣٥,٧٤٣
قطع غيار رواكد	٤,٧٠٢	٤,٧٥٩
وقود /زيوت/شحوم	١٦,٣٨١	٨,٧١٤
مخلفات	١٧,٠٠٩	٥,٥٢٨
مواد ومهمات	٨,٠٢٧	١٧,٨٨٨
الإجمـــــــالى	**٢١٧,٤٩٠**	**١٧٢,٦٣٢**

يمثل المخزون الراكد بدفاتر الشركة والبالغ قيمته ٤,٧٠٢ألف جنية نسبة ٢٪ من إجمالي رصيد المخزون ويتم تقييم المخزون الراكد بالتكلفة حيث أنه يتمثل في قطع غيار متخصصة يصعب الحصول على قيم بيعيه لها كما أن ارتفاع معدلات التضخم أدت إلى ارتفاع القيمة البيعية لكافة قطع الغيار.

١٣-عملاء ومدينون تجاريون:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العمـــــــــلاء*	٥٢٧,٤٨٦	٣٠٨,٣٢٦
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء	(١,٠١٦)	(٦٨)
صافي العمـــــــــلاء	**٥٢٦,٤٧٠**	**٣٠٨,٢٥٨**

بلغ المحصل من رصيد العملاء مبلغ ٣٨٧ مليون جنيه خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية حتي ٢٠ اكتوبر ٢٠٢٦

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير٢٠٢٦	خسائر ائتمانية متوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	٦٨	٩٤٨	١,٠١٦

١٤-أصـــــول من عقود مع عملاء-ايرادات مستحقة:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اصول من عقود مع عملاء	٤٠,٠١٧	١٧,٨٥٧
ايرادات مستحقة	٣٥,٣٤٨	٣٢,٠٦٢
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٧٩٤)	--
صافي العمـــــــــلاء	**٧٣,٥٧١**	**٤٩,٩١٩**

١٥-مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	٢,٧٩٦	٢,٧٩٦
الموردين(دفعات مقدمة)	١٢,٢٠٢	١٠,٤٥٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٦١٣	٣,٥٢٧
حسابات مدينة اخري	١٤,٥٨٧	١,٣٤٥
(*) مبالغ مدفوعة تخص حادث أوناش الرصيف	٤٩,٨٩٣	٤٨,٩٥٦
ارصدة مدينة تخص انشطة محدده ولها مقابل بالأرصدة الدائنة		
حصة العاملين ٣٪ لدى البنك	٤,٨٨٩	٤,٥٣٣
يخصم: الارصدة الدائنة المقابلة	(٤,٨٨٩)	(٤,٥٣٣)
خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة	(١٩)	(٢٣٨)
الإجمـــــــالى	**٨٦,٠٧٢**	**٦٦,٨٣٦**

(*) سيتم التسوية فور صدور الحكم القضائى الخاص بالتعويض عن حادث أوناش الرصيف (أنظر إيضاح ٤٢)

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير٢٠٢٦	رد خسائر ائتمانية متوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة	٢٣٨	(٢١٩)	١٩

١٦- استثمارات في أدوات دين متداولة – بالتكلفة المستهلكة :

بلغت الاستثمارات في ادوات الدين في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٢,٥٠٦,٢٢٩ألف جنية وتتمثل في:

أ- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (اذون خزانة) بالجنيه المصري - استحقاقات أكثر من ثلاثة شهور حتى سنة

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	٢,٣٤٤,٦٥٩	١,٢٣٩,٦٢٧
يضاف: عوائد مستحقة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٤٨,٥٢٤	٣٠,٣٥٥
يخصم: ضريبة اذون خزانة مستحقة	(٢٩,٧٠٤)	(٦,٠٧١)
الإجمـــــــالى	**٢,٤٦٣,٤٧٩**	**١,٢٦٣,٩١١**

ب: أصول مالية (سندات توريق)

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	٤٢,٩٥٢	١٧٧,٨١٠
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٠٢)	(٧٨٥)
الإجمـــــــالى	**٤٢,٧٥٠**	**١٧٧,٠٢٥**
اجمـــــــالي الاستثمار في أدوات الدين متداولة	**٢,٥٠٦,٢٢٩**	**١,٤٤٠,٩٣٦**

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسندات التوريق:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير٢٠٢٦	رد خسائر ائتمانية متوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة لسندات التوريق	٧٨٥	(٥٨٣)	٢٠٢

١٧-النقدية وما في حكمها:

- بلغ رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٥,٠٢٢,٣٣١ ألف جنيه ويتضمن:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية بالجنية المصري	٥١٦,٦٢٢	١٠٤,٨١٩
حسابات جارية بالدولار الأمريكي	٨,٩١٤	٦٠,٤٥١
حسابات جارية باليورو	١,٦٠٨	١,٦١٧
إجمالي الحسابات الجارية	**٥٢٧,١٤٤**	**١٦٦,٨٨٧**
ودائع لأجل بالجنية المصري	٢,٦٦٥,١٢٣	١,١٠١,٢٨٤
ودائع لأجل بالدولار الأمريكي	١,٢٣١,٩٤٤	٨٨٣,٢٣٦
إجمالي ودائع لأجل	**٣,٨٩٧,٠٦٧**	**١,٩٨٤,٥٢٠**
إجمالي النقدية بالبنك	**٤,٤٢٤,٢١١**	**٢,١٥١,٤٠٧**
أذون خزانة (ثلاثة شهور)	٥٩٨,٥٤٦	٧٨٣,٨٢٧
إجمالي النقدية وما في حكمها	**٥,٠٢٢,٧٥٧**	**٢,٩٣٥,٢٣٤**
يخصم منه:		
(*) خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة البنوك	(٤٢٦)	(٩٣٩)
صافي النقدية وما في حكمها	**٥,٠٢٢,٣٣١**	**٢,٩٣٤,٢٩٥**

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للبنوك:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير٢٠٢٦	رد خسائر ائتمانية متوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة للبنوك	٩٣٩	(٥١٣)	٤٢٦

- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز عدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل.
- الحسابات الجارية لدى البنوك هي حسابات جارية بفائدة يومية وشهرية متغيرة بأعلى عائد ممنوح.
- يتم ربط كافة الودائع لأجل من شهر إلى ثلاثة أشهر وتتقاضى فوائد بمتوسط عائد يتراوح من ١٧٪ إلى ١٨,٥٪ للودائع بالجنية المصرى، وكذا متوسط من ٤,٥٪ إلى ٤,٩٪ للودائع بالدولار الأمريكي.
- (*) تم اعداد دراسة خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمعرفة الشركة.
- لغرض إيضاح السيولة تم استبعاد قيمة غطاء خطابات ضمان وودائع مقابل اعتمادات بمبلغ٢٣١,١٧١ مليون جنيه وإدراجها ضمن حساب استثمارات في ودائع متحفظ عليها.
- تمت معالجة اذون الخزانة المدرجة ضمن رصيد النقدية وما في حكمها بطريقة التكلفة المستهلكة حيث بلغت القيمة المدفوعة مبلغ ٥٧٩,٥٨٦ الف جنيه كما بلغت العوائد المستحقة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٢٣,٧٠١ الف جنيه و بلغت الضريبة المستحقة مبلغ ٤,٧٤٠ الف جنيه

١٨- رأس المال المرخص به:

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢ مليار جنيه في ٢٠٢٦/٩/٣٠ حيث وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٦ علي زيادة رأس المال المرخص به من ١مليار جنيه مصري الي ٢ مليار جنيه مصري وقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة والتأشير في السجل التجاري بما يفيد ذلك بتاريخ٢٠٢٤/٨/١٣.

رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٤٨٩,٧٥٣ ألف جنية متمثل في عدد (٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠ سهم) و تبلغ القيمة الإسمية (٠,٥٠) جنيه / سهم حيث انعقدت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٦ حيث تمت الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٧٤٤,٨٧٦,٧٠٠ جنيه الي١,٤٨٩,٧٥٣,٤٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٧٤٤,٨٧٦,٧٠٠ جنيه موزعة علي ١,٤٨٩,٧٥٣,٤٠٠ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥٠ قرش وذلك بتوزيع (١) سهم مجاني لكل (١) سهم اصلي تمويلاً من الاحتياطي النظامي الظاهر في القوائم المالية المدققة المصدرة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- وقد تم الحصول على موافقة قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وهيئة الرقابة المالية وتم إصدار أسهم الزيادة وتعديل مواد أرقام (٦ و٧) من النظام الأساسي والتأشير بالسجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٣ وقد تم توزيع الاسهم المجانية اعتبارا من يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٤/٩/١٧.
- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار ببيع كامل حصتها في شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع، لصالح شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس هولدينج ليمتد، وفقًا للأنظمة واللوائح المنظمة بسوق المال.

هيكل رأس المال موزع على النحو التالي:

القيم المالية بالألف جنيه

البيـــــــــان	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
الشركة القابضة للنقل البحري والبري	١,٠٨١,١٢٦,٧٢٥	٣٦,٢٨٥٪	٥٤٠,٥٦٣	٥٢٦,٩١٥
شركة ألفا أوريكس	٩٥٣,٤٤٢,١٧٦	٣٢٪	٤٧٦,٧٢١	٤٧٦,٧٢١
شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس	٥٧٥,٩٠١,٣٦٠	١٩,٣٢٩٪	٢٨٧,٩٥١	٢٨٧,٩٥١
هيئة ميناء الإسكندرية	٢٢٧,٣٥٧,٨٢٤	٧,٦٣١٪	١١٣,٦٧٩	١١٣,٦٧٩
التداول الحر	١٤١,٦٧٨,٧١٥	٤,٧٥٥٪	٧٠,٨٣٩	٨٤,٤٨٧
الإجمـــــــالى	**٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠**	**١٠٠٪**	**١,٤٨٩,٧٥٣**	**١,٤٨٩,٧٥٣**

١٩- الاحتياطيات:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
احتياطي قانونى	٧٨٣,٤٣٥	٧٨٣,٤٣٥
احتياطي رأسمالي	٢٢٥,٤١٩	٢٢٥,٤١٩
احتياطي نظامي	٥١٥,٠٠١	٥١٥,٠٠١
احتياطيات أخرى	٤٧١,٣٢٢	٤٧١,٣٢٢
الإجمـــــــالى	**١,٩٩٥,١٧٧**	**١,٩٩٥,١٧٧**

***- بيان تحليلي للاحتياطيات الأخرى:**

القيمة بالألف جنيه

المبلـــغ	البيـــــــــان
٣٧٤,٧٠٥	احتياطي تدعيم مشروعات
٧٠,٤٨٩	احتياطيات اخري مكونة عام ٢٠٢١/٢٠٢٠
٨,١٤٢	احتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة (مكون من سنوات سابقة)
٦,٩٩٨	الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة نتيجة زيادة المساهمة في الشركة المصرية للملاحة البحرية
٦,٥٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية بالجنيه المصري
٣,٣٠٠	زيادة الاستثمارات في التوكيلات مقابل أسهم مجانية تم إصدارها من التوكيلات الملاحية سنة ٢٠٠٤
١,٠٢٧	قيمة أصول هدايا تم توريدها من الشركات بجانب قيمة المعدات والأوناش الموردة على قوة الاعتمادات المستندية
١١٧	قيمة تعويض شركة التامين الأهلية عن حادث ونش كالمر
٣	قيمة كرفان مستعمل هدية تم توريده من مكتب امكو للاستشارات.
٤٧١,٣٢٢	الإجمـــــــالي

٢٠-الدخل الشامل الآخر:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
رصيد أول الفترة	٦٩٤,٠٩٥	٦٧٩,٣٥٠
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	(٨٥,٧٨٤)	(٤٦,٧٩٩)
محول لارباح مرحلة نتيجة بيع استثمارات	(٧٦٣,٠٢٤)	--
تغير الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة للاستثمارات في شركات أخرى	١٩٠,٩٨٢	١٠,٥٢٩
اعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة - شركة أبو سمبل وطيبة (الدامجة)	٨,٧٤١	١,٨١١
* الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين	--	٤٠,٠٦٦
خسائر التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين (سندات حكومية)	(٦٢٨)	٩,١٣٨
الإجمـــــــالى	**٤٤,٣٨٢**	**٦٩٤,٠٩٥**

* تم إعداد دراسة الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين بمعرفة خبير إكتوارى مستقل كما ترى الإدارة ان الدارسة المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لازالت سارية ولا توجد أي تغيرات جوهرية قد تؤثر علي التزامات الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .

٢١- أرباح مرحلة:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
رصيد أول الفترة	٣,٣٢٩,٩٦٦	٦,٦٤٢,٩٨٨
ارباح (خسائر) مرحلة	١٢,٥٢٠	(٤١)
ارباح (خسائر) مرحلة (ناتج بيع الاستثمار في موانئ مصر البحرية)	٧٦٣,٠٢٤	--
توزيع الفائض المرحل ـ إيضاح ٤٢	(٣,٣١٧,٨٥٦)	(٦,٦٢٧,٥٦٧)
اعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة - شركة أبو سمبل وطيبة (الدامجة)	٧٨٢	(٣,٢٧٠)
ارباح الفترة	٥,٧٢٢,٦٦٦	٣,٣١٧,٨٥٦
الإجمـــــــالى	**٦,٥١١,١٠٢**	**٣,٣٢٩,٩٦٦**

٢٢-التزامات مزايا العاملين

- تطبق الشركة خطة منافع محددة وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادية للشركة حيث اعتمدت مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات الأخيرة للعاملين وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركهم الخدمة كما هو محدد في الشروط المذكورة أعلاه حيث أن خطط مكافأة نهاية الخدمة للعاملين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزامات سداد المنافع عند بلوغ سن المعاش أو الوفاة وفقاً لقرار الجمعية العامة في هذا الشأن. وتم إعداد دراسة إكتوارية بمعرفة خبير إكتوارى مستقل والتي تتمثل في الاتي:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
تقدير التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة	١٥٦,١٤٨
تكلفة الخدمة الحالية	٦,٣٧٦
تكلفة الفائدة على الالتزامات المحددة	٢١,١٦٨
المزايا المسددة من الشركة	(١٣,٧٥٣)
تقدير الالتزامات في نهاية الفترة	**١٦٩,٩٣٩**
التزامات مزايا عاملين - متداولة	**٣٧,٦٦٥**
التزامات مزايا عاملين – غير متداولة	**١٣٢,٢٧٤**

الافتراضات الرئيسية طبقا للدراسة المعدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١:

البيـــــــــان	٣١ ديسمبر ٢٥
معدل الخصم:	٪١٩,٥
معدل التضخم:	٪١١,٧
معدل زيادة المزايا:	٪١٥
العمر المتوقع للمتقاعدين:	سنة
التقاعد عند تاريخ الفحص (٦٠ سنة)	١٦,٥٤
التقاعد بعد ٢٠سنة (٤٠سنة)	١٧,٦٦

التغير في التزامات المزايا المحددة طبقا للدراسة المعدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وتوقعاتها لعام ٢٠٢٦ كما يلي:

القيمة بالألف جنيه

السنة المالية المنتهية في	٣١ ديسمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
تقدير التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة	١٥٦,١٤٨	١٨٨,٥٠١
تكلفة الخدمة	٨,٥٠٢	٥,٧٧٢
تكلفة الفائدة على الالتزامات المحددة	٢٨,٢٢٥	١٢,٧٩٢
تكلفة نهاية الخدمة (التقاعد المبكر الاختياري)	--	--
المزايا المسددة من الشركة	(٢٣,٨٧٤)	(١٠,٨٥٢)
الخسارة (المكسب) الاكتواري – للتعديل في افتراضات خيار دفع المزايا	--	(١٥,٣٦٢)
الخسارة (المكسب) الاكتواري (الافتراضات الديموغرافية)	--	--
الخسارة (المكسب) الاكتواري (الافتراضات الاكتوارية المالية	--	(١٢,٢١٦)
الخسارة (المكسب) الاكتواري (الخبرة)	--	(١٢,٤٨٧)
تقدير الالتزامات في نهاية الفترة	**١٦٩,٠٠١**	**١٥٦,١٤٨**

٢٣-المخصصات:

- مخصصات متداولة:

القيمة بالألف جنيه

البيان	١ يناير ٢٠٢٦	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص ضرائب	٥٨,٩٠٨	--	--	--	٥٨,٩٠٨
* مخصص مطالبات (هيئة الميناء/ مصلحة الجمارك)	٤,٠٦٤	--	--	--	٤,٠٦٤
*مخصص مطالبات ومنازعات قضائية	١٦,٦١١	١,٣٤٧	(٢٤٩)	(٣,٦٥٤)	١٤,٠٥٥
الرصيد	٧٩,٥٨٣	١,٣٤٧	(٢٤٩)	(٣,٦٥٤)	٧٧,٠٢٧

* في رأى الإدارة والمستشار القانوني لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة " نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٤-دائنون وأرصدة دائنة اخرى:

٢٤/أ- دائنون وارصدة دائنة غير متداولة:

القيمة بالألف جنيه

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
فائض الحصة النقدية للعاملين	٤,٤٠٩	٤,٤٠٩
حصة القطاع الخاص	٢٠١	٢٠١
الإجمالى	٤,٦١٠	٤,٦١٠

فائض الحصة النقدية للعاملين متراكم من سنوات سابقة طبقاً لقانون القطاع العام

٢٤/ب – دائنون وارصدة دائنة متداولة:

القيمة بالألف جنيه

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٨٧,٧١٤	٧٥,٤٤٨
مصروفات مستحقة	١١٧,٨٠٢	٨٣,٩٥٢
حسابات دائنة أخري	١٣,٤٢٤	٢٦,١١٦
تأمينات للغير	٣٩,٨١٨	٢٩,٨٥١
دائنو توزيعات أرباح عاملين ومجلس الادارة	٤,٦٥٩	٣,١٧٥
يخصم:		
ارصدة مدينة تخص انشطة محدده ولها مقابل بالأرصدة المدينة	(٤,٨٨٩)	(٤,٥٣٣)
الإجمالى	٢٥٨,٥٢٨	٢١٤,٠٠٩

٢٥- اصول حق الانتفاع والتزامات عقود تأجير:

٢٥/أ- اصول حق انتفاع عقود التأجير:

- تتمثل أصول حق الانتفاع في ساحة التجارية للأخشاب المؤجرة من هيئة ميناء الاسكندرية (مساهم) حيث بدأت مدة الإحتساب من ١يوليو ٢٠٢٤ وتنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ وتم خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية بمعدل الاقتراض الاضافى للشركة عند بدء الإحتساب وقد بلغ معدل الخصم المستخدم ٢٢,٦٧٪.

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أجمالي القيمة لعقود الايجار	٤٥,٦٠٥	٥٠,٥٦٣
يخصم		
استهلاك الفترة المحمل على قائمة الارباح او الخسائر	(٣١,٢٨٧)	(٤,٩٥٨)
القيمة الحالية لعقود الايجار (بالصافي)	**١٤,٣١٨**	**٤٥,٦٠٥**

٢٥/ب- التزامات عقود تأجير حق الانتفاع:

تتمثل التزامات عقود التأجير فيما يلي:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة الحالية لأجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع	٤٥,٦٠٥	٥٧,٥٨٣
يضاف:		
الفروق الناشئة عن التغير في القيم الحالية والمحملة على قائمة الارباح والخسائر	٥,٢٣١	٤,٦٤٧
يخصم:		
المسدد من التزام عقود الايجار خلال الفترة	(٢٥,٥٣٨)	(١٦,٦٢٥)
الرصيد في نهاية الفترة	**٢٥,٢٩٨**	**٤٥,٦٠٥**
يتم تبويب رصيد التزام عقود التأجير الى:		
التزامات عقود تأجير لحق الانتفاع (متداولة)	**٢٥,٢٩٨**	**٢٧,٦٦٠**
التزامات عقود التأجير لحق الانتفاع (الغير متداولة)	--	**١٧,٩٤٥**

٢٦- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التزامات ضريبية مؤجله عن فروق ضريبية مؤقته	--	١٩٢,٧٢٣
أصول ضريبة مؤجلة عن فروق ضريبية مؤجلة	٤٨٤	--
الاجمـــــــالي	٤٨٤	١٩٢,٧٢٣

٢٧-إيرادات النشاط:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
خدمات تخزين	٢,٠٧٣,٧٦٠	٢,٠٥٧,٤٥٦	٦٧٩,٦٠٨	٥٩٦,٩٣٠
خدمات تفريغ	١,٥٠٧,٥٣٨	١,٣٨٦,٧٦٧	٤٨٢,١١٩	٤٢٤,٦٥٠
خدمات مؤداه بالساحات	١,٥٣٢,٣٢٥	١,٣٨٧,٤٥٥	٥١٥,٣٣٧	٤٣٦,٥٣١
خدمات الشحن	٨١٦,٦٥٠	٧٣٤,٤٣٥	٢٧٤,٩٠٨	٢٢٩,٧٨٠
خدمات إمداد الطاقة	٣٠٢,٣٤٩	٢٩٣,٥٠٣	٧١,٤٢٠	٥٨,٩١٩
خدمات لوجستية	١٧٨,٨٩٢	١٥٠,٧٤٨	٦٢,٦٠٧	٤٦,٢٠١
خدمات السفينة	١٢٢,١٢٧	١١٩,٢٤٢	٣٠,٦٠٨	٣٢,٥١٤
خدمات ترانزيت	٦٨,٨٠٥	٤٤,٤٨٢	١١,٨٢٦	٢٦,٣١١
خدمات ساحة تخزين ترانزيت	٤٦,٢٣٠	٢٣,١٩١	٢٤,٥٥٦	٨,٢٦٣
خدمات مضافة نسبة خطر	٣٩,٦٠٣	٦٣,٣٩٧	١٤,٢٧٣	١٥,١٩٨
خدمات المشترك	٣٩,٩٧٢	٤١,٧٠٤	١٣,٥٦٥	١٤,٣٤٩
خدمات رسم التداول	٢٧,١٤٩	٢١,٤١٢	٨,٧٨٤	٧,١٨٤
خدمات مضافة نسبة غير المنتظم	١٢,٢٣٥	١٢,٦٩٣	٥,١٧٥	٣,٩٨٢
خدمات إليكترونية	٤,٤٣٠	٣,٦١٦	١,٣٣٦	١,٢٥٥
الإجمـــــالى	٦,٧٧٢,٠٦٥	٦,٣٤٠,١٠١	٢,١٩٦,١٢٢	١,٩٠٢,٠٦٧

٢٨-تكلفة الحصول على الإيراد:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
مقابل إنتفاع بالساحات	٤٤٦,٧٨٠	٤٠٧,٣٥٦	١٤٨,٩٢٧	١٥٢,٠٦٤
أجـــــور	٤٢١,٥٧٢	٤٤٤,١٨٦	١٣٦,٥٠٨	١٢٧,٠٨٧
رسوم الهيئة العامة للإستثمار ورسوم وضرائب مقطوعة	٢٠٠,٦٧٦	٢١٥,٧٧٥	٧٣,٤٤٥	٤٨,١٣١
خامات ووقود وقطع غيار	٢١٧,٧٩٣	٢٠٢,٧١٥	٦٨,٩٠٢	٦٣,٤٠٩
الإهلاك والإستهلاك	١٦٦,٦٥١	١٢٩,٣١١	٥٤,٠١٤	٤٠,٩٦٠
خدمات مشتراه	٨٢,٦٧٢	٦٦,٩٠٧	٢٩,٧٠٥	٦,٨٤٥
تكلفة التزامات مزايا العاملين (للعمالة التشغيلية)	٤,٧٩٣	(٦,٩٠٥)	١,٥٩٨	٧٧٤
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (للعمالة التشغيلية-التقاعد المبكر الإختيارى)	--	٤٢,٩١٤	--	--
اضمحلال تكوين استثماري	--	--	(٤,٨٠٦)	--
الإجمـــــالى	١,٥٤٠,٩٣٧	١,٥٠٢,٢٥٩	٥٠٨,٢٩٣	٤٣٩,٢٧٠

٢٩-إيرادات أخرى:

القيمة بالألف جنيه

البيان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
إيرادات أخرى متنوعة	١٨,٦٨٠	١٠,٧٢٩	٥,٤٠٣	٦,٠٦٩
ايرادات بيع مخلفات	٨١٨	٥٢٥	٣٨٥	٢٧٣
تعويضات وغرامات	٦,٥٥٠	--	٣,٨٠٤	--
أرباح رأسمالية	--	١,٦٩٠	--	--
الإجمـــــالى	٢٦,٠٤٨	١٢,٩٤٤	٩,٥٩٢	٦,٣٤٢

٣٠-مصروفات إدارية وعمومية:

القيمة بالألف جنيه

البيان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
أجـــــور	١٤٢,٨٨٤	١٥٧,٢٦٣	٤٧,٥٤٤	٤٠,٢٠٤
رسوم وضرائب	٨٦,٤٤٦	٣٥,١٣٦	٤١,٨٦٢	١٤,٥٩٠
ضرائب على عوائد من استثمارات في أدوات الدين	٣٣,١٠٠	٩٧,٤٨٠	٢,٨٣٣	٦٣,٦٨٦
مقابل إنتفاع بالمبانى	٣١,٥٠٧	٣٠,١٩٠	١٠,٥٠٢	١٠,٣٥٣
خدمات مشتراه	٣٥,٤٠٥	٨٣,١٦٩	١٧,٥٦٣	٧,٢٧٨
خامات ووقود وقطع غيار	٢١,٦٤٢	٢٠,٣٧٩	٧,٠٢٠	٥,٥٢١
الإهلاك والإستهلاك	١٦,٤٢٠	١٨,٥٩٤	١٠,٩٧٣	٦,٥٦٨
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (العمالة الإدارية- التقاعد المبكر الاختياري)	--	٣٥,١١٢	--	--
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (العمالة الإدارية)	١,٥٨٤	(٢,٥٧٨)	٥٢٨	٣٠٤
الإجمـــــالى	٣٦٨,٩٨٨	٤٧٤,٧٤٥	١٣٨,٨٢٥	١٤٨,٥٠٤

٣١-مصروفات أخرى:

القيمة بالألف جنيه

البيان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
أعباء وخسائر متنوعة	٤٢٢	١١,١٥١	٣٢٩	١٢
خسائر غير عادية	٤	٢	٢	--
تبرعات واعانات	٧,٢٥٠	--	٧,٢٥٠	
الإجمـــــالى	٧,٦٧٦	١١,١٥٣	٧,٥٨١	١٢

٣٢-إيرادات تمويلية:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
فوائد بنكية دائنة	٣٤٢,٣٦٤	٦٧٨,٧٧٤	١٤٤,٥٥٩	١٨٩,٢٣٩
عوائد استثمارات في اذون خزانة	٣٨٥,٣١٥	٣٧٨,١٤٥	١٤٨,٢٦٠	٢٥٢,٢٢٢
عوائد استثمارات في سندات خزانة	٣٧,٢٥٠	٥٥,٥٧٥	١١,١٧٢	١٧,٥٢١
عوائد استثمارات في سندات توريق	١٣,٦٨٠	٣٤,٢٢١	٢,٣٩١	١٦,٦٦٨
الإجمـــــالى	٧٧٨,٦٠٩	١,١٤٦,٧١٥	٣٠٦,٣٨٢	٤٧٥,٦٥٠

٣٣-مصروفات تمويلية:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥	٣٠سبتمبر٢٠٢٦	٣٠سبتمبر٢٠٢٥
الفروق الناشئة عن التغير فى القيم الحالية لعقود التأجير (إيضاح ٢٥/ ب)	٥,٢٣١	٩,٢١٥	١,٣٥٧	٢,٥٦٧
مصروفات بنكية	٩,٤٦٧	٦,٨٣٥	٢,٩٠٦	١,٧٢٧
تكلفة الفائدة على التزامات مزايا العاملين	٢١,١٦٩	٢٩,٩٨٢	٧,٠٥٧	٣,٢٨٢
الإجمـــــالى	٣٥,٨٦٧	٤٦,٠٣٢	١١,٣٢٠	٧,٥٧٦

٣٤-نصيب السهم من الارباح:

- بلغ عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠سهم) وتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الأرباح المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (تحت اعتماد الجمعية العامة).

مقترح مشروع توزيع الأرباح

القيمة بالألف جنيه

البيـــــان	من ١يناير٢٠٢٦ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١يناير٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي الربح بعد الضريبة	٥,٧٢٢,٦٦٦	٤,٩٥١,٧٥٨
يخصم:		
حصة النادي الرياضي	(٢٨,٦١٣)	(٢٤,٧٥٩)
حصة العاملين	(٥٦٩,٤٠٥)	(٤٩٢,٧٠٠)
حصة مجلس الإدارة	(١٦,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
يضاف: مكافأة مجلس الادارة الغير موزعة	١,٩٤٥	١,٨٣٣
نصيب المساهمين في الأرباح	٥,١١٠,٥٩٣	٤,٤٢٦,١٣٢
عدد الأسهم المصدرة	٢,٩٧٩,٥٠٧	٢,٩٧٩,٥٠٧
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (بالجنية)	١,٧٢	١,٤٩

٣٥-القطاعات التشغيلية:

- القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكبد مصروفات وتتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية الاتية:
- محطة حاويات الإسكندرية + المركز الرئيسي (والذي يتمثل في ساحة ٣٢ بميناء الإسكندرية)
- حاويات الدخيلة
- لدى الشركة حسابات تفصيلية قطاعية ولأغراض العرض تم تجميع الأعمال الخاصة بالمركز الرئيسي ضمن أعمال قطاع محطة الإسكندرية حيث أنه يمثل ١٪ فقط من إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية بالشركة

لذا لم تقم الشركة بعرض معلومات عن المركز الرئيسي كقطاع تشغيلي منفصل لعدم استيفاء الشروط.

وتم عرضه بصورة مجمعة مع محطة الإسكندرية حيث أن الشركة قامت بعرض القطاعات التشغيلية على أساس جغرافي

اولاً: تقرير قطاعي تشغيلي للأصـــــول والالتزامات (طبقاً للتوزيع الجغرافي):

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاصول القطاعية	٥,٧٠٨,٧١٣	٤,٩٨٩,٧٣٣	١٠,٦٩٨,٤٤٦	٨,٣٨٧,٦٢٠
الالتزامات القطاعية	٥٢,٢٠٤	٤٣٥,٨٨٩	٤٨٨,٠٩٣	٧٢٢,٤٨١
مزايا العاملين	٦٣,٢١٤	١٠٦,٧٢٥	١٦٩,٩٣٩	١٥٦,١٤٨

ثانيا: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ (طبقاً للتوزيع الجغرافي):

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات	٣,٢٦٥,٧٥٢	٣,٥٠٦,٣١٣	٦,٧٧٢,٠٦٥	٦,٣٤٠,١٠١
تكلفة الحصول على الإيراد	(٧٦٨,٦٦١)	(٧٧٢,٢٧٦)	(١,٥٤٠,٩٣٧)	(١,٥٠٢,٢٥٩)
مجمل الربح	٢,٤٩٧,٠٩١	٢,٧٣٤,٠٣٧	٥,٢٣١,١٢٨	٤,٨٣٧,٨٤٢
مخصصات أنتفى الغرض منها	٣,٦٥٤	٠	٣,٦٥٤	١٥,٢٣٦
إيرادات أخرى	٢١,١١٣	٤,٩٣٥	٢٦,٠٤٨	١٢,٩٤٤
المصروفات الإدارية	(٢٥٥,٨٦٩)	(١١٣,١١٩)	(٣٦٨,٩٨٨)	(٤٧٤,٧٤٥)
مخصصات بخلاف الأهلاك	(١,٣٤٧)	٠	(١,٣٤٧)	٧٦٢
مخصص معاش مبكر	٠	٠	٠	(٤٤٣,٤٨٩)
مخصص خسائر انتمانية متوقعة	(١,٦٠٤)	١٧٩	(١,٤٢٥)	٨٢٦
مصروفات أخرى	(٧,٥٩٢)	(٨٤)	(٧,٦٧٦)	(١١,١٥٣)
نتائج أنشطة التشغيل للقطاع	٢,٢٥٥,٤٤٦	٢,٦٢٥,٩٤٨	٤,٨٨١,٣٩٤	٣,٩٣٨,٢٢٣
الايرادات التمويلية	٥٦٨,٥٢٩	٢١٠,٠٨٠	٧٧٨,٦٠٩	١,١٤٦,٧١٥
نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة	١,٤٨٨	٠	١,٤٨٨	٤,١١٣
المصروفات التمويلية	(٢٢,٦٣٥)	(١٣,٢٣٢)	(٣٥,٨٦٧)	(٤٦,٠٣٢)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٥٣,٢٤٦	٤٢,٩٢٠	٩٦,١٦٦	(٧٨,٢٠١)
صافي الربح قبل الضريبة	٢,٨٥٦,٠٧٤	٢,٨٦٥,٧١٦	٥,٧٢١,٧٩٠	٤,٩٦٤,٨١٨
ضريبة الدخل	(١,٣٤٨)	٠	(١,٣٤٨)	(٨,١٣٤)
ضريبة مؤجلة	٢,٢٢٤	٠	٢,٢٢٤	(٤,٩٢٦)
صافي الربح القابل للتوزيع	٢,٨٥٦,٩٥٠	٢,٨٦٥,٧١٦	٥,٧٢٢,٦٦٦	٤,٩٥١,٧٥٨

ثالثا: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ (موزعة طبقا للأنشطة التشغيلية)

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	التخزين	التفريغ	الشحن	ترانزيت	خدمات لوجستية واخري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
الإيرادات	٢,٠٧٣,٧٦١	١,٥٠٧,٥٣٨	٨١٦,٦٥٠	٤٦,٢٧٠	٢,٣٢٧,٨٤٦	٦,٧٧٢,٠٦٥
تكلفة الحصول على الإيراد	(٤٧١,٨٧٠)	(٣٤٣,٠٣٠)	(١٨٥,٨٢٣)	(١٠,٥٢٨)	(٥٢٩,٦٨٦)	(١,٥٤٠,٩٣٧)
مجمل الربح	١,٦٠١,٨٩١	١,١٦٤,٥٠٨	٦٣٠,٨٢٧	٣٥,٧٤٢	١,٧٩٨,١٦٠	٥,٢٣١,١٢٨
مخصصات أنتفى الغرض منها	١,١١٩	٨١٣	٤٤١	٢٥	١,٢٥٦	٣,٦٥٤
إيرادات أخرى	٧,٩٧٦	٥,٧٩٨	٣,١٤٢	١٧٨	٨,٩٥٤	٢٦,٠٤٨
مصروفات إدارية وعمومية	(١١٢,٩٩٢)	(٨٢,١٤١)	(٤٤,٤٩٧)	(٢,٥٢١)	(١٢٦,٨٣٧)	(٣٦٨,٩٨٨)
مخصصات بخلاف الإهلاك	(٤١٣)	(٣٠٠)	(١٦٢)	(٩)	(٤٦٣)	(١,٣٤٧)
خسائر إئتمانية متوقعة	(٤٣٦)	(٣١٧)	(١٧٢)	(١٠)	(٤٩٠)	(١,٤٢٥)
مصروفات اخرى	(٢,٣٥٠)	(١,٧٠٩)	(٩٢٦)	(٥٢)	(٢,٦٣٩)	(٧,٦٧٦)
نتائج أنشطة التشغيل	١,٤٩٤,٧٩٥	١,٠٨٦,٦٥٢	٥٨٨,٦٥٣	٣٣,٣٥٣	١,٦٧٧,٩٤١	٤,٨٨١,٣٩٤
الايرادات تمويلية	٢٣٨,٤٢٨	١٧٣,٣٢٧	٩٣,٨٩٣	٥,٣٢٠	٢٦٧,٦٤١	٧٧٨,٦٠٩
نصيب الشركة من ارباح /خسائر الشركة الشقيقة	٤٥٦	٣٣١	١٧٩	١٠	٥١١	١,٤٨٧
المصروفات التمويلية	(١٠,٩٨٣)	(٧,٩٨٤)	(٤,٣٢٥)	(٢٤٥)	(١٢,٣٢٩)	(٣٥,٨٦٦)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٢٩,٤٤٨	٢١,٤٠٨	١١,٥٩٧	٦٥٧	٣٣,٠٥٦	٩٦,١٦٦
صافي الربح قبل الضريبة	١,٧٥٢,١٤٤	١,٢٧٣,٧٣٤	٦٨٩,٩٩٧	٣٩,٠٩٥	١,٩٦٦,٨٢٠	٥,٧٢١,٧٩٠
ضريبة الدخل	(٤١٣)	(٣٠٠)	(١٦٢)	(٩)	(٤٦٤)	(١,٣٤٨)
ضريبة مؤجلة	٦٨١	٤٩٥	٢٦٨	١٥	٧٦٥	٢,٢٢٤
صافي الربح القابل للتوزيع	١,٧٥٢,٤١٢	١,٢٧٣,٩٢٩	٦٩٠,١٠٣	٣٩,١٠١	١,٩٦٧,١٢١	٥,٧٢٢,٦٦٦

يتم توزيع التكاليف والمصروفات والايرادات الأخرى وفقا لنسب ايراد كل نشاط من أجمالي الايراد

تقرير قطاعي تشغيلي الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ (موزعة طبقا للأنشطة التشغيلية):

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــــان	التخزين	التفريغ	الشحن	ترانزيت	خدمات لوجستية واخري	٣٠ سبتمبر٢٠٢٥
إيرادات النشاط	٢,٠٥٧,٤٥٥	١,٣٨٦,٧٦٧	٧٣٤,٤٣٥	٦٧,٦٧٣	٢,٠٩٣,٧٧١	٦,٣٤٠,١٠١
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٤٨٧,٥٠٥)	(٣٢٨,٥٨٨)	(١٧٤,٠٢١)	(١٦,٠٣٥)	(٤٩٦,١١٠)	(١,٥٠٢,٢٥٩)
مجمل الربح	١,٥٦٩,٩٥٠	١,٠٥٨,١٧٩	٥٦٠,٤١٤	٥١,٦٣٨	١,٥٩٧,٦٦١	٤,٨٣٧,٨٤٢
مخصصات أنتفى الغرض منها	٤,٩٤٤	٣,٣٣٢	١,٧٦٥	١٦٣	٥,٠٣٢	١٥,٢٣٦
إيرادات أخرى	٤,٢٠١	٢,٨٣١	١,٤٩٩	١٣٨	٤,٢٧٥	١٢,٩٤٤
مصروفات إدارية وعمومية	(١٥٤,٠٦٢)	(١٠٣,٨٤١)	(٥٤,٩٩٤)	(٥,٠٦٧)	(١٥٦,٧٨١)	(٤٧٤,٧٤٥)
مخصصات بخلاف الإهلاك	٢٤٧	١٦٧	٨٨	٨	٢٥٢	٧٦٢
مصروف التزام معاش مبكر	(١٤٣,٩١٩)	(٩٧,٠٠٤)	(٥١,٣٧٤)	(٤,٧٣٤)	(١٤٦,٤٥٩)	(٤٤٣,٤٩٠)
خسائر إئتمانية متوقعة	٢٦٨	١٨١	٩٥	٩	٢٧٣	٨٢٦
مصروفات اخرى	(٣,٦١٨)	(٢,٤٤٠)	(١,٢٩٢)	(١١٩)	(٣,٦٨٤)	(١١,١٥٣)
مجمل الربح التشغيلى	١,٢٧٨,٠١١	٨٦١,٤٠٥	٤٥٦,٢٠١	٤٢,٠٣٦	١,٣٠٠,٥٦٩	٣,٩٣٨,٢٢٢
إيرادات تمويلية	٣٧٢,١٢٦	٢٥٠,٨٢٠	١٣٢,٨٣٦	١٢,٢٤٠	٣٧٨,٦٩٤	١,١٤٦,٧١٦
نصيب الشركة من ارباح الشركة الشقيقة	١,٣٣٥	٩٠٠	٤٧٦	٤٤	١,٣٥٨	٤,١١٣
مصروفات تمويلية	(١٤,٩٣٨)	(١٠,٠٦٩)	(٥,٣٣٢)	(٤٩١)	(١٥,٢٠٢)	(٤٦,٠٣٢)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٢٥,٣٧٨)	(١٧,١٠٤)	(٩,٠٥٨)	(٨٣٦)	(٢٥,٨٢٥)	(٧٨,٢٠١)
صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل	١,٦١١,١٥٦	١,٠٨٥,٩٥٢	٥٧٥,١٢٣	٥٢,٩٩٣	١,٦٣٩,٥٩٤	٤,٩٦٤,٨١٨
ضريبة الدخل	(٢,٦٤٠)	(١,٧٧٩)	(٩٤٢)	(٨٧)	(٢,٦٨٦)	(٨,١٣٤)
ضريبة مؤجلة	(١,٥٩٨)	(١,٠٧٨)	(٥٧١)	(٥٢)	(١,٦٢٧)	(٤,٩٢٦)
صافى أرباح العام بعد ضريبة الدخل	١,٦٠٦,٩١٨	١,٠٨٣,٠٩٥	٥٧٣,٦١٠	٥٢,٨٥٤	١,٦٣٥,٢٨١	٤,٩٥١,٧٥٨

التدفقات النقدية طبقا للتوزيع الجغرافي: القيمة بالألف جنية

البيـــــــــــان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	الإجمالي
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	١,٩٩٧,٢٣١	٢,٥٠٩,٦٩٣	٤,٥٠٦,٩٢٤
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	٥١٣,٤٩٨	٢٠١,٠٨٨	٧١٤,٥٨٦
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	(٢٩,١١٣)	(٢,٩٥٣,٠٨٤)	(٢,٩٨٢,١٩٧)

٣٦- الموقف الضريبي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣٦/١ أولاً: ضريبة الدخل على الاشخاص الاعتبارية:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الاموال لمأمورية الضرائب المختصة سنويا وفي المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات وفي جميع الاحوال وعلى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة الا بعد انتهاء الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول الى الربط النهائي اما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- هذا وتعمل الشركة بفرعيها بميناءي الاسكندرية والدخيلة بنظام المناطق الحرة منذ عام ٢٠٠٥.
- بينما يخضع المركز الرئيسي فقط لضرائب الدخل على الاشخاص الاعتبارية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ٨٩,٣ مليون جنية وقد اعترضت الشركة على هذه الفروق على نموذج الطعن المخصص وتم إحالتها إلى اللجان الداخلية للفحص الضريبي ومكون لها مخصص بمبلغ ٦,٥٠ مليون جنيه.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠٢١/٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ١٣,٢٠ مليون جنية وقد اعترضت الشركة على هذه الفروق على نموذج الطعن المخصص وفي انتظار إحالتها إلى اللجان الداخلية ومكون لها مخصص بمبلغ ٦ مليون جنيه.
- تم تقديم الإقرار الضريبي الإلكتروني لشركات الأموال عن العام المالي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ في الميعاد القانوني.
- تم تقديم الملف المحلي عن العام المالي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ في الميعاد القانوني.
- تم تقديم الإقرار الضريبى الإلكتروني عن الفترة الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في الموعد القانوني.

ثانياً: ضرائب كسب العمل:

- تم إنهاء الأعمال بلجنة الطعن عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ المحالة للجنة الطعن البالغة ١٧,٧٦٠ مليون جنيه منها نحو ٨,٣٩٣ مليون جنيه غرامات تأخير.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وسداد المستحقات الضريبية فيما عدا الضريبة الإضافية.
- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٢٠ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ٧,٧٦ مليون جنيه بالضريبة الإضافية وتم الاعتراض وجاري التداول باللجنة الداخلية.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢ وسداد المستحقات الضريبية فيما عدا الضريبة الإضافية.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية الإلكترونية لضريبة كسب العمل وكذا رفع الإقرارات الشهرية والتسويات الضريبية السنوية على موقع مصلحة الضرائب المصرية على منظومة توحيد احتساب ضريبة الاجور والمرتبات في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضرائب الدمغة:

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠٢٢/٢٠٢١
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الإلكترونية لضريبة الدمغة الشهرية على المنظومة الضريبية في المواعيد القانونية المقررة.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة:

- تم الانتهاء من فحص ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٧/٢٠١٨ وسداد الفروق الضريبية بقيمة ١٣مليون جنيه من أصل مبلغ ٢٥٧,٧١ مليون جنيه فيما عدا الضريبة الإضافية وذلك بعد إعادتها من لجنة الطعن لإعادة الفحص.
- تم الانتهاء من اللجنة الداخلية ٢٠١٨ /٢٠١٩ و٢٠١٩ /٢٠٢٠ وسداد الفروق الضريبية بناء على قرار اللجنة الداخلية بقيمة ١٢,١٩ مليون جنية من أصل مبلغ ١٨٠,٣٧ مليون جنيه فيما عدا الضريبة الإضافية.
- تم تقديم طلب للجنة إعادة النظر – قيمة مضافة بالاعتراض على قرار اللجنة الدخيلة وجاري المتابعة مع اللجنة.
- ورد للشركة مطالبة بقيمة الضريبة الإضافية عن الفحص الضريبي من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨,٤ مليون جنيه وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة هذه المطالبة.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠٢٠ /٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حيث ورد اخطار بمبلغ ١,٦ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ وتم الإتفاق باللجنة الداخلية على سداد فروق فحص بمبلغ ١١٦,٧ ألف جنيه وجاري المتابعة لسداد المطالبة .
- كما ورد إخطار بمبلغ ١٧٨,٩ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وتم الإعتراض عليه وجاري التداول باللجنة الداخلية وتم الموافقة على إعادة الفحص وتم التحويل إلى لجنة الطعن بتاريخ ٢٠٢٦/٦/١٥ وفي إنتظار إخطار لجنة الطعن لتقديم طلب إعادة الفحص
- يتم تقديم الإقرارات الضريبة الإلكترونية بصورة منتظمة على المنظومة الضريبية بالمواعيد القانونية المقررة

خامسا: ضريبة صندوق تكريم الشهداء:

- تم تطبيق القانون الصادر بتاريخ ٢٠٢١/٣/٤ ويتم خصم المبالغ وتوريدها لصالح صندوق تكريم الشهداء وقد تم الخصم والتوريد وفقاً للتعليمات باللائحة التنفيذية للقانون رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢١ بخصوص آليات تحصيل وتوريد قيمة المشاركة المجتمعية والصادرة من السيد / رئيس مصلحة الضرائب.

سادساً: رسم التنمية وضريبة دعم التضامن

- تطبيقاً لحكم البند رقم (٩) من الفقرة الاولي من المادة الاولى من أحكام قانون رسم تنمية الموارد المالية للدولة رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة على بيانات المحررات وباقي الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة النوعية والمستندات المقدمة من العملاء لخزينة الشركة ويتم إعداد إقرار وإخطار السيد الاستاذ / مدير عام الادارة العامة لرسم التنمية وضريبة دعم التضامن وذلك في المواعيد القانونية المقررة.

سابعا: الضريبة العقارية:

- تم الحصول على شهادة بعدم خضوع الشركة للضريبة العقارية من تاريخ ١-٦-٢٠١٧ وفقاً لرأى السيد المستشار القانوني للمصلحة.
- تم مطالبة مأمورية الضرائب العقارية باسترداد مبلغ ١٧,٧٦ مليون جنيه قيمة ما تم دفعه دون وجه حق حتى عام ٢٠٢٠.
- قامت الشركة برفع دعاوى قضائية ببطلان المطالبات واسترداد ما تم سداده بدون وجه حق عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.

٢/٣٦- العلاقة بين عبء الضريبة والربح المحاسبي

- وعاء ضريبة الدخل عن الفترة حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ بقيمة ٥,٩٩٣,٨٧٢,٨١
- عبء الضريبة (قيمة ضريبة الدخل) = وعاء الضريبة × سعر الضريبة طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

  ٥,٩٩٣,٨٧٢,٨١ × ٢٢,٥٠٪ = ١,٣٤٨,٦٢١,٣٨
- صافي الربح المحاسبي × سعر الضريبة طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

  ٥,٥٢٧,٤٦٣,٥٨ × ٢٢,٥٠٪ = ١,٢٤٣,٦٧٩,٣٠
- التسوية الرقمية بين عبء الضريبة وحاصل ضرب الربح المحاسبي في سعر الضريبة المطبق

  ١,٣٤٨,٦٢١,٣٨ - ١,٢٤٣,٦٧٩,٣٠ = ١٠٤,٩٤٢,٠٨
- متوسط سعر الضريبة الفعلي = قيمة عبء الضريبة ÷ صافي الربح المحاسبي

  ١,٣٤٨,٦٢١,٣٨ ÷ ٥,٥٢٧,٤٦٣,٥٨ = ٢٤,٤٠ ٪

٣٧- التزامات ضريبية مؤجلة

- يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي : القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يناير ٢٠٢٦		المعترف بقائمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	أصل	إلتزام	الارباح والخسائر	أصل	التزام	الصافى
أصول (إلتزامات) ضريبية مؤجلة		١,٧٤٠	٢,٢٢٤	٤٨٤	--	٤٨٤

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	١ يوليو ٢٠٢٥		المعترف بقائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	أصل	إلتزام	الارباح والخسائر	أصل	التزام	الصافى
أصول (إلتزامات) ضريبية مؤجلة		١,٥٣٥	(٢٠٥)	--	١,٧٤٠	(١,٧٤٠)

١/٣٧- الاصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

- لم يتم اثبات الاصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية :- القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المخصصات	١,١٧٠	١,١٧٠
إستهلاك اصول حق ايجار تمويلي	--	١,٥٠٨
الإجمـــــــالى	١,١٧٠	٢,٦٧٨

- لم يتم اثبات الاصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدي استفادة الشركة من هذه الاصول في المستقبل المنظور.

٣٨ -الاصول المالية والالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة:

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاصول المالية		
بالتكلفة المستهلكة		
صافي النقدية وما في حكمها	٥,٠٢٢,٣٣١	٢,٩٣٤,٢٩٥
عملاء وأرصدة مدينة أخرى وأصول من عقود مع العملاء	٦٨٦,١١٣	٤٢٥,٠١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	١,٩٢٤	١٤٧,٧٣٦
استثمارات في أدوات دين	٢,٥٠٦,٢٢٩	١,٤٤٠,٩٣٦
استثمارات في ودائع متحفظ عليها	٢٣١,١٧١	١٦٠,٣٧٠
الإجمـــــــالى	٨,٤٤٧,٧٦٨	٥,١٠٨,٣٥٠
الالتزامات المالية		
بالتكلفة المستهلكة		
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	٣٣٦,٩٤٨	٣٧٨,١١٩
التزامات عقود الايجار	٢٥,٢٩٨	٤٥,٦٠٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨,٩١٤	٣
الإجمـــــــالى	٣٧١,١٦٠	٤٢٣,٧٢٧

٣٩-إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- يعرض هذا الايضاح معلومات عن تعرض الشركة لكلٍ من المخاطر أعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات الشركة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية.
- تقع على مجلس الإدارة المسئولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الشركة وأنشطة التدقيق الداخلي.
- قام مجلس الإدارة بتشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي وهي مسئولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة المراجعة الداخلية بالشركة. تقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

أ- مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الشركة لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من العملاء وكذلك الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في أدوات الدين .

تعتمد الشركة على كبار عملائها والتي تتجاوز حجم اعمالهم ١٠٪ من اجمالي الايرادات وفقا لما يلي

القيمة بالألف جنيه

البيـــــــــان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة
حجم الاعمال للقطاع التشغيلي	٣,٢٦٥,٧٥٢	٣,٥٠٦,٣١٣
حجم اعمال كبار العملاء	١,١٧٣,٦٣٠	١,٤٧٧,٨١٠
نسبة أعمال كبار العملاء	%٣٦	%٤٢

التعرض لخطر الائتمان

- تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الاقصى لخطر الائتمان ويبلغ الحد الاقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية الدورية كما يلي:

القيمة بالألف جنية

البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أطراف ذات علاقة	١,٩٢٤	١٤٧,٧٣٦
أرصدة مدينة أخرى	٨٦,٠٧٢	٦٦,٨٣٦
اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة وسندات خزانة وتوريق	٢,٥٠٦,٢٢٩	١,٤٤٠,٩٣٦
عملاء واوراق قبض	٥٢٦,٤٧٠	٣٠٨,٢٥٨
النقدية وما في حكمها	٥,٠٢٢,٣٣١	٢,٩٣٤,٢٩٥
استثمارات في ودائع متحفظ عليها	٢٣١,١٧١	١٦٠,٣٧٠
اصول من عقود مع عملاء	٤٠,٠١٧	١٧,٨٥٧
الاجمالـــــى	٨,٤١٤,٢١٤	٥,٠٧٦,٢٨٨

قياس خطر الائتمان

لقياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي:

١- الرصيد المعرض للخسارة
٢- إحتمالية الأخفاق أو التعثر
٣- معدل الخسارة عند التعرض للإخفاق

وذلك لتطبيق نموذج الخسارة المتوقعة (الخسارة المتوقعة = معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

- تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الادارة.
- تم استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلى (معدل النمو، معدل التضخم، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية.
- يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	أجمالى القيمة الدفترية	القيمة بالألف جنيه خسائر الائتمان المتوقعة
أرصدة لم تستحق بعد	٥٠٩,٢٩٧	١١٥
أرصدة مستحقة من ١ – ٣٠ يوم	١٢,٦٩٩	٣
أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم	١,٥٦٣	--
أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم	١,٩٦٥	١٥
أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم	١,٩٦٢	٨٨٣
الاجمـــــــــالي	٥٢٧,٤٨٦	١,٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أجمالى القيمة الدفترية	القيمة بالألف جنيه خسائر الائتمان المتوقعة
أرصدة لم تستحق بعد	٢٩٥,٨٠١	٦٥
أرصدة مستحقة من ١ – ٣٠ يوم	١٢,١٣٥	٣
أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم	٣٩٠	--
الاجمـــــــــالي	٣٠٨,٣٢٦	٦٨

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بما فيها الودائع والنقدية لدى البنوك والأصول الأخرى

- تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في أدوات الدين التي تصدرها الحكومية المصرية وفى النقدية والودائع لدى البنوك العاملة داخل جمهورية مصر العربية.
- استخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في أذون الخزانة وسندات التوريق والنقدية وما في حكمها والأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان، كما استخدم البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الاقتصاد الكلى المصري (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالي، معدل التضخم السنوي، معدل البطالة).
- قامت الشركة بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأذون الخزانة وسندات الخزانة بالعملة المحلية وأيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من ادوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل.
- تم اعتماد التصنيف الائتماني بناء على تصنيفات مؤسسة (موديز) وتحديد الجدارة الائتمانية للبنوك بناء على التصنيف الائتماني للبلد التي يقع فيها المركز الرئيسي للبنك.

الأصول المالية طبقا للتصنيف الائتماني

- بلغ الرصيد القائم الخاضع للخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١,٢٨٥,٤١٨ الف جنيه و الذي يتمثل في ١,٢٤٢,٤٦٦ الف جنيه المعادل للأرصدة النقدية بالعملة الاجنبية الخاضعة لتطبيق المعيار و ٤٢,٩٥٢ الف جنيه قيمة سندات توريق حيث لم يتم اتخاذ أذون الخزانة

وسندات الخزانة بالعملة المحلية وأيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم احتساب خسائر انتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل .

- بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ٣,٤٥٦ ألف جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٢,٠٣١ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بخصائص كل عميل.
- توزيعاً لقاعدة عملاء الشركة، معظم إيرادات الشركة تأتي من عملاء متنوعين.
- ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد.
- يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها
- يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل.
- يتم شطب الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيلها.

ب- مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي مخاطر عجز الشركة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها. منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.
- وفى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة الخاصة بالنقدية وما في حكمها واذون الخزانة وسندات التوريق والعملاء والارصدة المدينة الاخرى والمستحق من أطراف ذات العلاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٨,١٤٤,٦٤٥ ألف جنيه (مقابل مبلغ ٤,٩٠٢,٥٩٤ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الأثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة بالألف جنيه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة فأقل
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٨,٥٢٨	٢٥٨,٥٢٨	٢٥٨,٥٢٨
التزامات عقود التأجير	٢٥,٢٩٨	٢٥,٢٩٨	٢٥,٢٩٨
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٨,٩١٤	٨,٩١٤	٨,٩١٤
موردين	٧٨,٤٢٠	٧٨,٤٢٠	٧٨,٤٢٠
الإجمالي	٣٧١,١٦٠	٣٧١,١٦٠	٣٧١,١٦٠

القيمة بالألف جنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة فأقل
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٤,٠٠٩	٢١٤,٠٠٩	٢١٤,٠٠٩
التزامات عقود التأجير	٤٥,٦٠٥	٤٥,٦٠٥	٢٧,٦٦٠
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٣	٣	٣
موردين	١٥٩,٥٧٦	١٥٩,٥٧٦	١٥٩,٥٧٦
الإجمالي	٤١٩,١٩٣	٤١٩,١٩٣	٤٠١,٢٤٨

ج- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة التي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. تقوم الشركة بالعمل في مجال تداول الحاويات وتواجه منافسة حاده من شركات تعمل في نفس المجال وتقوم الشركة بمنح التسهيلات اللازمة للعملاء وشراء معدات جديدة لتقديم خدمات متميزة والعمل على جذب خطوط ملاحية جديدة

مخاطر العملات

- تحتفظ الشركة بالحد الأدنى من أرصدتها بالعملة الأجنبية لمواجهة متطلبات التمويل لمشروعات الخطة الاستثمارية لشراء معدات جديدة من الخارج وتأمين التزاماتها الجارية بالعملة الأجنبية تجنبا لمخاطر تقلبات أسعار صرف النقد الأجنبي كما يتم التعامل مع عدة بنوك للحصول علي أعلي عائد ممنوح للودائع وكذا الحصول على تسهيلات ائتمانية كما تقوم الشركة بدراسة أرصدة العملات الأجنبية وإثبات فروق الترجمة في نهاية كل فترة مالية ربع سنوية.
- بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى مبلغ ١,٢٤٢,٤٦٦ ألف جنيه المعادل لمبلغ ٢٦,١٨١ ألف دولار أمريكي و٢٧ ألف يورو,

تحليل الحساسية

- إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠ % قد يؤدى إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ١٢٤,٢٤٦ ألف جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

مخاطر معدلات الفائدة

- يتم المفاضلة بين عدد من البنوك المتعامل معها لتقليل المخاطر وربط الودائع لأجل (مصري – عملات أجنبية) والحصول على أفضل أسعار متاحة للفوائد الدائنة.

٤٠-الالتزامات العرضية:

- خطابات الضمان مقابل ودائع لأجل بإجمالي مبلغ ٩٦,٥٦٠ ألف جنية لصالح هيئة ميناء الإسكندرية والهيئة العامة للاستثمار ومصلحة الجمارك وشركة مصر للبترول

٤١-الاستدامة الشاملة:

- تتماشي رؤية الشركة المستقبلية مع رؤية مصر ٢٠٣٠ تحقيقاً لمبادئ "التنمية المستدامة الشاملة" و"التنمية الإقليمية المتوازنة"، وبمراعاة الأبعاد الثلاثة للتنمية المستدامة: البعد البيئي، والبعد الاجتماعي، والبعد الاقتصادي.

أولا البعد البيئي

- تلتزم الشركة بالاشتراطات البيئية طبقاً للقانون ٤ لسنة ١٩٩٤والمعدل بالقانون ٩ لسنة ٢٠٠٩ وتبين التزام الشركة بكافة الشروط البيئية من حيث: -

١- الإحتفاظ بسجل تأثير نشاط الشركة على البيئة طبقاً للملحق رقم (٣) من ملاحق اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤.

٢- التزام الشركة بالمعايير والمواصفات الخاصة بالمخلفات السائلة عند تصريفها في البحر طبقاً للملحق رقم (١) من ملاحق اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ حيث:

- تمتلك الشركة عدد (٥) محطة معالجة صرف صحي بطاقة ١٧٠ م^3/ يوم.
- تمتلك الشركة عدد (٢) محطة معالجة صرف صناعي بطاقة ٢٤ م^3/ يوم
- التخلص الآمن للمخلفات الصلبة والقمامة عن طريق الهيئة العامة للصرف الصحي والشركات المتخصصة.
- الحد من الملوثات الهوائية عن طريق الصيانة المستمرة لمعدات الشركة سواء القديمة أو الجديدة

٣- المحافظة على نظافة أرضيات الساحات والورش واستخدام المواد اللازمة لإزالة آثار الزيوت على الأرض.

٤- استخدام نظام إنذار ضد الحريق.

٥- إتباع وسائل الأمن والسلامة في حماية العاملين وممرات العمل.

٦- قيام الشركة بإتباع نظام مكافحة القوارض والحشرات عن طريق التعاقد مع وزارة الصحة للقيام بالمكافحة شهرياً

ثانياً: البعد الاقتصادي

- يعد تداول الحاويات وتشغيل المحطات متعددة الأغراض بالموانئ المختلفة وخارجها والقيام بأعمال التخليص الجمركية والوكالات الملاحية واحداً من أهم المشروعات القومية التي توليها الدولة اهتماماً في ظل سعيها للارتقاء بالاقتصاد القومي وتحقيق التنمية المستدامة وذلك لما له من آثار إيجابية تتمثل في سد حاجة السوق المحلي من الواردات والتصدير، وكذلك توفير العملة الأجنبية.

ثالثاً: البعد الاجتماعي

- يساهم نشاط الشركة في توفير الآلاف من فرص العمل المباشرة وغير المباشرة من الأيدي العاملة المصرية وشركات النقل والتخزين.

رابعا: شهادات الأيزو الداعمة للاستدامة الشاملة

- إضافة الى ما سبق فإن الشركة حاصلة على ثلاث أنواع من شهادات الأيزو وهي- :
  ١- نظام إدارة الجودة أيزو ٩٠٠١- ٢٠١٥ سارية حتى ٢٠٢٧/٧/١٢
  ٢- نظام الصحة والسلامة المهنية أيزو ٤٥٠٠١-٢٠١٨ سارية حتى ٢٠٢٨/٤/٢٨
  ٣- نظام إدارة البيئة أيزو ١٤٠٠١– ٢٠١٥سارية حتى ٢٠٢٨/٢/١٤

٤٢- احداث هامة:

- بتاريخ ٣٠ يونيو٢٠٢٥ الساعة ١٠,٤٥ مساء تم وقوع حادث اصطدام سفينة حاويات برصيف المحطة التابع للشركة بميناء الدخيلة و قد اسفر الحادث عن اصطدام السفينة بعدد (٢) من اوناش الرصيف ادي الي خروجهما من الخدمة و لم يسفر الحادث عن أي خسائر في الأرواح و تم تكليف جهات فنية مستقلة بتقييم و تقدير حجم الاضرار الفنية و المالية و تم اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ علي حقوق الشركة و تعويضها عن أي خسائر ناتجة عن الحادث و عما فات الشركة من كسب نتيجة اثر الحادث و استنادا لصحيفة الدعوي المرفوعة فأن التعويضات المطالب بها تفوق أي خسائر بالأصول و كذلك ما فات من كسب ، كما تم اصدار خطاب ضمان مشروط لصالح الشركة بمبلغ ٦٥ مليون دولار و تم ايداعه طرف المحكمة. وتقوم الإدارة التنفيذية بالعمل على تسريع وتيرة الاجراءات وسرعة صدور التقارير الفنية.

و طبقا لجلسة النطق بالحكم بتاريخ ٢٠٢٦/٠٩/٢٦ قضت المحكمة : أولا/ برفض تظلم ملاك السفينة , و ثانيا / بعدم اختصاصها قيميا بنظر دعوي ثبوت الدين و احالتها الي الدائرة الاستئنافية المحددة بجلسة ٢٠٢٦/١١/١٤.

و ستقوم الشركة بإثبات المعالجات المحاسبية اللازمة في ضوء ما ستسفر عنه إجراءات التقاضي، وذلك عقب صدور الحكم في الدعوى المتعلقة بحادث الونشين.

- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار ببيع كامل حصتها في شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع، لصالح شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس هولدينج ليمتد، وفقًا للأنظمة واللوائح المنظمة بسوق المال.

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٦/٤/١٦ قد تقرر إجراء الأتى:

أ - توزيع الأرباح وفقاً لحساب التوزيع المعتمد فى تحديد نصيب العاملين بـ ١٠٪ من صافى الربح ولا يتجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك وفقاً لكلٍ من المادة ١٩٦ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمادة ٥٥ من النظام الأساسى للشركة.

ب - صرف أرباح عن الفترة المالية الانتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ للسادة العاملين المعينين بعقود محددة المدة العاملين بالوظائف القيادية طبقاً للمبالغ التي أقرها مجلس إدارة الشركة عن الفترة المالية الانتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مع مراعاة تحميل مبالغ أرباحهم وفقاً لمدة خدمتهم على بند نصيب العاملين من الأرباح وذلك طبقاً لمدة الخدمة خلال الفترة المالية الانتقالية.

ج- يتم توزيع الأرباح على المساهمين وفقاً لحساب التوزيع المعتمد.

في أعقاب تاريخ القوائم المالية شهدت الأسواق العالمية تطورات في الأوضاع الجيوسياسية بالمنطقة نتيجة للتطورات المتعلقة بالصراع بين إيران وكلاً من الولايات المتحدة الأمريكية وإسرائيل، الأمر الذى إنعكس على أسواق الطاقة والعملات الأجنبية وأدى إلى تقلبات ملحوظة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية ومن بينها ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي.

هذا وقد تؤثر هذه التطورات على معدلات النمو الاقتصادي ومستويات الإستثمار والتدفقات النقدية في المنطقة.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تطورات الأوضاع عن كثب وتقييم التأثيرات المحتملة على الاقتصاد بوجه عام وعلى عمليات الشركة ومركزها المالى ونتائج أعمالها بوجه خاص، بما في ذلك التأثر المحتمل على سلاسل الإمداد وتكلفة التمويل ومستويات الطلب على خدمات الشركة.

وترى الإدارة أنه لا تتوفر أدلة إضافية على ظروف كانت قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية وبالتالي تم اعتبارها ضمن الأحداث اللاحقة غير المعدلة، وعليه لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة، وإنما تم الإفصاح عنها فقط وسوف تستمر الإدارة في متابعة التطورات وتقييم آثارها المحتملة خلال الفترات المالية القادمة، وإتخاذ ما يلزم من إجراءات إذا ظهرت آثار جوهرية على المركز المالى أو نتائج الأعمال.

قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٢ / ٦ / ٢٠٢٦ الموافقة من حيث المبدأ على المضي قدماً في مشروع إنشاء وتطوير المنطقة اللوجستية المتكاملة بالإسكندرية بإعتباره أحد المشروعات الاستراتيجية للشركة ووفقاً للمفهوم العام والدراسة الأولية المعروضة . على ان يتم استكمال الدراسات الفنية والمالية والقانونية اللازمة وعرض نتائجها على مجلس الإدارة لإتخاذ القرار النهائي بشأن تنفيذ المشروع واعتماد أي التزامات تعاقدية أو استثمارية تخصه.

- وجود خلاف بين الشركة والشركة القابضة للنقل البحري والبري على ملكية السندات الحكومية البالغ قيمتها نحو ٣.٧٩٢ مليون جنيه والتي تم نقل ملكيتها للمساهمين بموجب قراري الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة المنعقدتين بتاريخ ١٩٩٨/٧/٢٩ ولم يتم الانتهاء من نقل الملكية حتى تاريخه لعدم وجود تشريع يخول حق استرداد قيمة تلك السندات ومازالت مقيدة باسم الشركة بوزارة المالية

٤٣-الأحداث الاقتصادية (زيادة المخاطر على العمليات):

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و٢٠٪ و١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٠٪
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار الفائدة دون تغيير، لتستقر عند ١٩٪ للإيداع و٢٠٪ للإقراض، وذلك بعد خفضها ١٠٠ نقطة أساس في اجتماع فبراير ٢٠٢٦، وسط توجه لتثبيت أسعار العائد لمراقبة تطورات التضخم والمخاطر الإقليمية.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار الفائدة دون تغيير، لتستقر عند ١٩٪ للإيداع و٢٠٪ للإقراض.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.

٤٤-أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المدرجة بالقوائم المالية (المركز المالى) تمثل القوائم المالية المعتمدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

تم إعادة تبويب وعرض أرقام المقارنة لقوائم الأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية والدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية الخاصة بالفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والتي سبق الإفصاح عنها ضمن القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم المالية الدورية المعروضة كفترة ستة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، و أيضا القوائم المالية الدورية عن الثلاثة اشهر من ١يوليو ٢٠٢٥ حتي ٣٠سبتمبر٢٠٢٥وذلك باستخدام نفس السياسات المحاسبية وأسس العرض المتبعة عند إعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية، بما يضمن قابلية المقارنة بين الفترات المالية هذا و لم يتم اصدار تقرير فحص محدود منفصل يخص فترة الستة اشهر المقارنة المشار اليها .