

شركة الكابلات الكهربائية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

+٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

تليفون:

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الكابلات الكهربائية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفق لشركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 والمؤدي 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري للمجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٩ يونيو ٢٠٢٦



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

والاستشارات والخدمات المالية (UHY)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح
١,٠٧٠,٧٥٠,٤٦٨	١,٠٣٦,٠٨٤,٨٨٦	(٣)
٦,٧٨٤,٧٤٦	٦,٣٥٠,٢٤٣	(١-٤)
١٠	١٠	(٥)
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥)
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	(٦)
-	٦٧,٦٥٥,٨٩١	(١٥)
١,٤٤٠,١٧٨,٥٠٦	١,٤٧٢,٧٣٤,٣١٢	
٥,٣٦٨,٢٩٨,٣٥٩	٤,٩٢٠,٤٧٢,١٨٢	(٧)
٧,٨٨٢,٢٧٤,٦٩٣	٨,٣٤١,٢٧٩,١٣٣	(٨)
٣٥٤,١٠٣,٠٦٧	٣٩٦,٨٧٨,٩٩٤	(٩)
١٩,٦٩٩,٤٦٥	١٩,٦٩٩,٤٦٥	
٣١,٨٧١,٩٧١	٣١,٧٨٦,٠٢٧	(٢١)
٣٢٩,٦٢٣,٦٠٠	٣٩١,٩٠٠,٣٤٧	
١١٧,١٠٦,٤٦٤	١١٧,٤٢٦,٦٣٠	(١٠)
١٥,٧٠٣,١٥٧	٣٨,٢٧٩,٣٤٢	(١١)
٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢	٨٣٩,٦٣٨,٩٦٨	(١٢)
١٥,٠٢١,٣٤٤,٥٧٨	١٥,٠٩٧,٣٦١,٠٨٨	
١٦,٤٦١,٥٢٣,٠٨٤	١٦,٥٧٠,٠٩٥,٤٠٠	

الأصول

أصول غير متداولة

أصول ثابتة

أصول حق انتفاع

استثمارات في شركات شقيقة

مسدد تحت حساب استثمارات في شركات شقيقة

استثمارات بالتكلفة المستهلكة - غير متداولة

أصول ضريبية مؤجلة

إجمالي الأصول غير المتداولة

أصول متداولة

مخزون

عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

مشروعات إسكان وتعمير

أعمال تحت التنفيذ

مستحق من أطراف ذات علاقة

أصول ضريبية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمارات بالتكلفة المستهلكة - متداولة

نقدية بالخزينة ولدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية والالتزامات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي قانوني

احتياطي رأسمالي

أرباح مرحلة

(خسائر) الفترة / أرباح العام

إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة

حقوق الحصة غير المسيطرة

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات

الالتزامات غير متداولة

الالتزامات ضريبية مؤجلة

الالتزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء غير المتداول

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات متداولة

مخصصات

تسهيلات ائتمانية

الالتزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء المتداول

موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

الالتزامات ضريبية

دائنو توزيعات

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	(١٣)
٧٣,١٦٥,٨٧٥	٧٨,٣٨٦,٢٠٨	
٥٣,٣٨٤,١٥٣	٥٣,٣٨٤,١٥٣	(١٤)
٢,٥٣٦,٣٦٩,٧٠٩	٣,٠٣٢,٥٣٩,١٥٩	
٥٠١,٣٨٩,٧٨٣	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)	
٣,٨٢٧,٠١٧,٥٩٥	٣,٥٨٥,٤٠٥,١٣٤	
(٣,٨٨٠,٧٥٢)	(٣,٩٨٠,٠٣١)	
٣,٨٢٣,١٣٦,٨٤٣	٣,٥٨١,٤٢٥,١٠٣	
١٢,٣١١,٦٥٠	-	(١٥)
٣٤٦,٣٩١,٩٦٨	٣٣١,١٩١,٦٠٥	(٢-٤)
٣٥٨,٧٠٣,٦١٨	٣٣١,١٩١,٦٠٥	
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨	(١٦)
١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣	١٠,٠٦٣,٦٣٠,٢٩٤	(١٧)
١١٣,٨٩٩,٢٥٠	١٠٤,٧٩٧,١٥٥	(٢-٤)
١,٠٤١,٣١٦,٣٩٧	٢,٢٣٤,٢٨٣,٧٥٨	(١٨)
٢٠٤,٥٦٦,٢٠٣	٢٠٥,٦٠٥,٩٣٠	(١٩)
٣٩,١٥٤,٩٤٢	٣٥,٥٨٦,٩٨٧	
١٢,٢٧٩,٦٨٢,٦٢٣	١٢,٦٥٧,٤٧٨,٦٩٢	
١٢,٦٣٨,٣٨٦,٢٤١	١٢,٩٨٨,٦٧٠,٢٩٧	
١٦,٤٦١,٥٢٣,٠٨٤	١٦,٥٧٠,٠٩٥,٤٠٠	

رئيس مجلس الإدارة

ياسر محمد زكي

شركة الكابلات الكهربائية المصرية
شركة مساهمة مصرية

العضو المنتدب

محمد محمود إبراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلثة أشهر المنتتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	المبيعات
جنيه مصري ٣,٧٢٣,٤٦٣,٢٢٨ (٢,٤٩٠,١٤١,٨٥٧)	جنيه مصري ٢,٠٩٤,٠٨٠,٣٤٢ (١,٩٧٥,٠١٤,٣٢٤)		تكلفة المبيعات
١,٢٣٣,٣٢١,٣٧١	١١٩,٠٦٦,٠١٨		مجمول الربح
(١٣,٢٣١,١٧٨)	(١٢,٤٣٦,٥٣٨)		مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧٥,٣٩٠,٠٥٩)	(١٠٤,٠٠٢,٨٣٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٢٨٠,٦٤٥)	(٥٨٦,٩١٨)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	(٨٥,٩٤٤)	(٢١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨١,٤٩٨	٥٤٥,٦٢٢		إيرادات أخرى
(٧٨١,٦٦٢)	(١,٠٧٠,٠٩٥)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١,١٢٤,٣١٩,٣٢٥	١,٤٢٩,٣١٢		أرباح التشغيل
(٥٦٠,٦٤٩,٢٨٠)	(٥٧٥,٦٨٢,١٥٣)		مصروفات تمويلية
١٧,٤٤٢,٤١٦	١٢,٢٤٣,٠٨٢		فوائد دائنة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		إيرادات استثمارات مالية
٧٦٣,٨٦٣	٢,٠٦٠,٤٩١		عوائد أذون خزانة
(٦١٠,٣٠٧)	-		حصة نسبية من نتائج أعمال شركة شقيقة
٢٨٣,٨٥٧	٣٢٠,١٦٦	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٦٣٠,٣٦٩	(٦١,٧٦٥,٩٨٢)		فروق تقييم عملة
٥٨٣,٢٠٣,٣٧٢	(٣٠٩,٣٧١,٩٥٥)		(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١٣١,٨٥٤,٤٦٤)	٦٧,٦٦٠,٢١٥	(١٥)	ضرائب الدخل
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٢٤١,٧١١,٧٤٠)		(خسائر) أرباح الفترة
٤٥١,٧١٢,٩٠٥	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)		يوزع كما يلي:
(٣٦٣,٩٩٧)	(٩٩,٢٧٩)		الشركة القابضة
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٢٤١,٧١١,٧٤٠)		حقوق الحصة غير المسيطرة
٠,١٤	(٠,٠٧)	(٢٢)	(خسائر) أرباح الفترة
			نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة
ياسر محمد زكى



العضو المنتدب

محمد محمود ابراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٢٤١,٧١١,٧٤٠)
-	-
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٢٤١,٧١١,٧٤٠)
٤٥١,٧١٢,٩٠٥	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)
(٣٦٣,٩٩٧)	(٩٩,٢٧٩)
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٢٤١,٧١١,٧٤٠)

(خسائر) أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كالتالي:
الشركة القابضة
حقوق الحصة غير المسيطرة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	حقوق الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القاضية	أرباح الفترة (خسائر)	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ محول إلى الأرباح مخسنة الفترة
جنيه مصري ٣,٨٢٣,١٣٦,٨٤٣	جنيه مصري (٣,٨٨٠,٧٥٦)	جنيه مصري ٢,٨٢٧,٠١٧,٥٩٥	جنيه مصري ٥٠١,٣٨٩,٧٨٣ (٥٠١,٣٨٩,٧٨٣) (٢٤١,١١٢,٤٦١) (٢٤١,١١٢,٤٦١)	جنيه مصري ٢,٥٣٦,٣٦٩,٧٠٩ ٤٩٦,١٦٩,٤٥٠	جنيه مصري ٥٣,٣٨٤,١٥٣	جنيه مصري ٧٣,١٦٥,٨٧٥ ٥,٢٢٠,٣٢٣	جنيه مصري ٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٢٠٢٦ الرصيد في ١ يناير محول إلى الأرباح مخسنة الفترة
(٢٤١,٧١١,٧٤٠)	(٩٩,٢٧٩)	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)	-	-	-	-	٢٠٢٦ الرصيد في ١ يناير محول إلى الأرباح مخسنة الفترة
٣,٥٨١,٤٢٥,١٠٣	(٣,٩٨٠,٠٣١)	٢,٥٨٥,٤٠٥,١٣٤	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)	٣,٠٣٢,٥٣٩,١٥٩	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٧٨,٣٨٦,٢٠٨	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٢٠٢٦ الرصيد في ٣١ مارس
٣,٦٣٨,٥٧٨,٣٤٣	(٣,٠٥٦,٥٦٧)	٣,٦٤١,٦٣٤,٩١٠	١,٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨	١,٥٤٦,٣٨٣,١٩١	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٥١,٣٨٢,٩٥٣	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٢٠٢٥ الرصيد في ١ يناير محول إلى الأرباح مخسنة الفترة
(٥٢,٠٥٣,٠٣٥)	(٣٥)	(٥٢,٠٥٣,٠٣٥)	(١,٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨)	١,٣٠٥,٩٩٣,١١٦	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٥١,٣٨٢,٩٥٣	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ مارس
٤٥١,٣٤٨,٩٠٨	(٣١٣,٩٩٧)	٤٥١,٧١٢,٩٠٥	-	(٥٢,٠٥٣,٠٣٥)	-	٢١,٧٨٢,٩٢٢	-	٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ مارس
٤,٠٣٧,٨٧٤,٢١٦	(٣,٤٢,٠٥٩٩)	٤,٠٤١,٣٩٤,٨١٥	٤٥١,٧١٢,٩٠٥	٢,٨٠٠,٣٢٣,٨٠٧	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٧٣,١٦٥,٨٧٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ مارس

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح
٥٨٣,٢٠٣,٣٧٢	(٣٠٩,٣٧١,٩٥٥)	
١٢,١٦٤,٠٢١	١٤,٠٥٥,٠٢٩	(٣)
٤٠٤,٦٤٤	٤٣٤,٥٠٣	(١-٤)
٢٠,٢٨٠,٦٤٥	٥٨٦,٩١٨	(٨)
-	٨٥,٩٤٤	(٢١)
٥٦٠,٦٤٩,٢٨٠	٥٧٥,٦٨٢,١٥٣	
(١٧,٤٤٢,٤١٦)	(١٢,٢٤٣,٠٨٢)	
(٧٦٣,٨٦٣)	(٢,٠٦٠,٤٩١)	
(٢٣,١٢٩)	(٢٣,١٢٩)	
٦١٠,٣٠٧	-	
(٢٨٣,٨٥٧)	(٣٢٠,١٦٦)	(١٠)
-	(٣١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣)
(١,٦٣٠,٣٦٩)	٦١,٧٦٥,٩٨٢	
١,١٥٧,١٦٨,٦٣٥	١٦,٥٩١,٧٠٦	
(٥٢٦,٣٤١,٩٠٨)	٤٤٧,٨٢٦,١٧٧	
(٢,٠٤٦,١٠٤,٩٧٣)	٤٩,٣٥٨,٦٤٢	
٣٤,٩٠١,٦٩٥	(٤٢,٧٧٥,٩٢٧)	
١٨,٩٥١	-	
(٥٥,٩٥٠,٦٦٥)	(٦٢,٢٧٦,٧٤٧)	
٥١١,٠٣٦,٩١٣	١,٠١٦,٨٦٢,٦٠٦	
(٥٢,٧١٠,٢٢١)	(١٠,٨٥٥,٥٠٠)	
٤٩٩,٩١٢	-	
(٩٧٧,٤٨١,٦٦١)	١,٤١٤,٧٣٠,٩٥٧	
(٢٩,٤٢٠,٨٧٩)	(٩,٣٨٩,٤٤٧)	(٣)
-	١٣,٠٥٠,٠٠٠	
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩	
(١٣,٢٠٤,٧٢١)	(٣٦,٧٧٤,٥٢٥)	(١١)
١٣,٨٢٤,٣٠٠	١٥,٨٤٦,٧٣٢	
١٧,٤٤٢,٤١٦	٨,٣٤٧,٨٣٧	
(١١,٣٣٥,٧٥٥)	(٨,٨٩٦,٢٧٤)	
١,٦٤٢,٣٣٨,٢٦٤	(٨٠٣,٥٤٠,٩٦٩)	
(٥٦٠,٦٤٩,٢٨٠)	(٥٧٥,٦٨٢,١٥٣)	
١١,٣٩٥,٦١٦	(٢٤,٣٠٢,٤٥٨)	
(١٢,٢١٠,٠٥٩)	(٣,٥٦٧,٩٥٥)	
١,٠٨٠,٨٧٤,٥٤١	(١,٤٠٧,٠٩٣,٥٣٥)	
٩٢,٠٥٧,١٢٥	(١,٢٥٨,٨٥٢)	
١,٦٣٠,٣٦٩	(٦١,٧٦٥,٩٨٢)	
٨٠٥,٦٤٤,٠٨٠	٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢	(١٢)
٨٩٩,٣٣١,٥٧٤	٨٣٩,٦٣٨,٩٦٨	(١٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل والحصص غير المسيطرة
إهلاك أصول ثابتة
استهلاك أصول حق انتفاع
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأطراف ذات علاقة
مصرفيات تمويلية
قوائد دائنة
عوائد أذون خزانة
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
حصص نسبية في نتائج أعمال شركة شقيقة
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أرباح بيع أصول ثابتة
فروق تقييم عملة
أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
التغيير في المخزون
التغيير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
التغيير في مشروعات إسكان وتعمير
التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
التغيير في الأصول الضريبية
التغيير في الموردون وأوراق الدفع ودائنون آخرون
التغيير في الالتزامات الضريبية
المستخدم من المخصصات
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
مدفوعات لشراء أصول ثابتة
مقبوضات من بيع أصول ثابتة
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
مدفوعات لشراء اذون الخزانة
مقبوضات من بيع اذون خزانة
قوائد دائنة محصلة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
مدفوعات (في) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
مصرفيات تمويلية مدفوعة
مدفوعات (في) مقبوضات من عقود تأجير وترتيب
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
فروق تقييم عملة
النقدية وما في حكمها في أول الفترة
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ١٩٥٤، وتم تأميمها بموجب القانون رقم ١١٧ لسنة ١٩٦١، ثم خضعت الشركة للشركة القابضة للصناعات الهندسية بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ تحت إشراف هيئة القطاع العام، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال العام أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الهندسية، وفي عام ١٩٩٥ تم طرح جزء من أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية، وفي ٨ ديسمبر ١٩٩٧ قامت الشركة القابضة للصناعات الهندسية بطرح باقي حصتها في الشركة للبيع مما أدى إلى خروج الشركة من مظلة قانون شركات قطاع الأعمال العام وأصبحت خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

مدة الشركة

مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاماً من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري بداية من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ٩ سبتمبر ٢٠٤٣.

عنوان المركز الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في الكيلو ٤,٦ بمنطقة مسطرد - شبرا الخيمة - محافظة القليوبية.

أنشطة الشركة الرئيسية

- صناعة الأسلاك والكابلات والوصلات الكهربائية والتليفونية بأنواعها ومقاساتها المختلفة وكذا كافة أنواع المعدات والأجهزة المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعي والاتجار فيها محلياً وخارجياً.
- مباشرة كافة الأعمال الإدارية والتجارية والصناعية بما في ذلك عمليات الاستيراد والتصدير وأعمال المقاولات المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعي والتسويقي.
- تقديم الاستشارات الفنية والتسويقية في مجال تخصصها.
- الحصول على كافة البراءات والعلامات التجارية واستغلالها.
- جواز إقامة أو استئجار مصانع أو ورش لخدمة أغراضها.
- استيراد الكابلات ومكوناتها بغرض استخدامها في التشغيل أو بيعها للغير.
- جواز الحصول على الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية والتعاون معها في كافة المجالات سواء لأغراض التصنيع داخل مصانعها أو خارجها أو تسويق منتجاتها محلياً وخارجياً.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد ٢٩ يونيو ٢٠٢٦.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة المالية متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الكابلات الكهربائية المصرية وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	شركة جيزة باور للصناعة
%٩٩,٩٩٩٩٣	%٩٩,٩٩٩٩٣	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
%٩٩,٩٩٩٨١	%٩٩,٩٩٩٨١	شركة جي بي أي للمشروعات
%٩٩,٩٩٩٩٣	%٩٩,٩٩٩٩٣	شركة أو إم اس لصناعة الكابلات*
%٤٤,٩٩٩٩٩	%٤٤,٩٩٩٩٩	شركة جي بي أي ميترز
%٨٣,٣٩٩٩٤	%٨٣,٣٩٩٩٤	

* تم تجميع القوائم المالية للشركة بالرغم من أن نسبة مساهمة الشركة القابضة في رأس مالها تقل عن ٥٠٪ إلا أن الشركة القابضة تسيطر على الشركة بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من:

- (١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
 - د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
 - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
 - تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ أسس التجميع (تابع)

على المنشأة أن تنسب الدخل (الأرباح أو الخسائر) وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل حصة الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
%٠,٠٠٠,٠٠٧	%٠,٠٠٠,٠٠٧	شركة جيزة باور للصناعة
%٠,٠٠٠,٠١٩	%٠,٠٠٠,٠١٩	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
%٠,٠٠٠,٠٠٧	%٠,٠٠٠,٠٠٧	شركة جي بي أي للمشروعات
%٥٥,٠٠٠,٠٠١	%٥٥,٠٠٠,٠٠١	شركة أو إس إم لصناعة الكابلات
%١٦,٦٠٠,٠٠٦	%١٦,٦٠٠,٠٠٦	شركة جي بي أي ميترز

٤-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالآتي:

* أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

* أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

* يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

* يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

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

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيم بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

* الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

* الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

* عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

* الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

* المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط:

- * تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- * تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

البيان	سنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	١٠ - ٥٠
آلات ومعدات	٤ - ٢٥
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٢٠
عدد وأدوات	٥ - ٢٠
أثاث ومهمات ومعدات مكاتب	٥ - ١٠
حاسب آلي	٥
معدات مكاتب	٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٢ الاستثمارات

استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

استثمارات بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة هي أصول مالية غير مشقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في القيمة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ- الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار والوقود ومواد التعبئة والتغليف على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب- الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل إليها الإنتاج.
 - ج- الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١١-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأنعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداد له لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ تحقق الإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
- ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكفي بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ- تحديد عقد مع العميل.
- ب- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ج- تحديد سعر المعاملة.
- د- تخصيص وتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- هـ- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء بتسليم السلع أو تأدية الخدمة للعميل.

الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على أساس العائد الزمني المستهدف على الأصل.

١٦-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للاستخدام.

١٨-٢ عقود الإيجار

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد أيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل (حق الانتفاع) بالحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. ولا تختلف الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن المعاملات مع الغير.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢٠ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٢-٢٤ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء حقوق ملكيتها الخاصة بها (أسهم خزينة)، فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية ولا يجوز الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عن عملية الشراء، أو البيع، أو الغاء، أو إصدار حقوق ملكية هذه المنشأة. ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مباشرة في حقوق الملكية.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإشاعات ومرافق	أراضي	التكلفة في
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٦ يناير
١,٤٧١,٠٥٨,٩٢٩	١,٧٦١,١١٠	٢٦,٤٣٧,٩٥٦	١٨,١٧٩,٤٣٦	٣٤,٤٧٤,١٣٩	٢٠,٠٥١,٩٥٠	٥٩٢,٣٠٨,٧٧٩	٢٧٠,٣١٥,٨٧٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	٢٠٢٦ الفترة
٩,٣٨٩,٤٤٧	-	٤٠٨,٣٩١	١٠٥,٨٧٥	٣,٠٧٨	٧٧٨,٩٣٣	٧٩,٤٣٠,٣٧٠	١٤٩,٨٠٠	-	إضافات الفترة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات الفترة
١,٤٥٠,٤٤٨,٣٧٦	١,٧٦١,١١٠	٢٦,٨٤٦,٣٤٧	١٨,٢٨٥,٣١١	٣٤,٤٧٧,٢١٧	٢٠,٨٣٠,٨٨٣	٦٠٠,٢٥١,٦٤٩	٢٧٠,٤٦٥,٦٧٥	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٤٠٠,٣٠٨,٤٦١)	(١,١٨٠,٧٣٥)	(١٤,٥٠٧,٩٥٠)	(٨,٦٨٦,١٧٨٤)	(٢٤,٨٦٣,٠١٣)	(١١,٨٩٦,٨٤٣)	(٢٧٧,٢٢١,٠٨٦)	(٦١,٩٥٢,٠٥٠)	-	مجموع الإهلاك في
(١٤,٠٥٥,٠٢٩)	(١٣٥,٩١٠)	(١,١٩٦,١٦١)	(٦٤٣,٠٥٥)	(٥٠٢,٦٣٩)	(٥٣٠,٧٣٢)	(٨,٢٢٥,٠٣١)	(٢,٤٢١,٥٠١)	-	١ يناير ٢٠٢٦
(٤١٤,٣١٣,٤٩٠)	(١,٣١٦,٦٤٥)	(١٥,٧٠٤,١١١)	(٩,٣٢٩,٨٣٩)	(٢٥,٣٦٥,٦٥٢)	(١٢,٤٢٧,٥٧٥)	(٧٨٠,٨٤٦,١١٧)	(١٩,٣٧٣,٥٥١)	-	إهلاك الفترة
١,٠٣٦,٠٨٤,٨٨٦	٤٤٤,٤٦٥	١١,١٤٢,٣٩٦	٨,٩٥٥,٤٧٢	٩,١١١,٥٦٥	٨,٤٠٣,٣٠٨	٣١٩,٤٠٥,٥٣٢	٢٠١,٠٠٩٢,١٢٤	٤٧٧,٥٣٠,١٨٤	٢٠٢٦ مارس
									صافي القيمة الدفترية
									٣١ مارس ٢٠٢٦ في

- تشمل الأرباح الرأسمالية من بيع الأصول الثابتة كالتالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
جنيه مصري	
٣٤٢,٠٠٠,٠٠٠	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	

- قامت الشركة بإلزام عقود ترتيب تمويلها بعض الأصول الثابتة تخص بند أراضي ومباني (إيضاح ٤).

- يتم توزيع مصروف إهلاك الفترة على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كالتالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٧٥٥,٨٣٠	١١,٥٣٥,١٩١
٧٩,٨٠٢	٨٢,٨٢٧
٢,٣٢٨,٣٨٩	٢,٤٣٧,٠١١
١٢,١٦٤,٠٢١	١٤,٠٥٥,٠٢٩

تكلفة المبيعات
مصروفات بيعه وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وإتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٢٦,٢٠٩,٩٣٧	١,٧٥٧,٠٥٤	٢٢,٢٤٦,١٧٢	١٧,٣٢٦,٠٠٧	٣٢,٧٥٤,٥٨٥	١٨,٢٣٢,١٣٧	٥٥١,٨٤٦,٩٩٠	١٧٤,٥١٦,٨٠٨	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	التكلفة في
٩٩,٩٧٤,٩٦١	٤,٠٥٦	٤,١٩١,٧٨٤	٨٥٣,٤٢٩	١,٧١٩,٥٥٤	١,٨١٩,٨١٣	٤٢,٠٣١,٢٨٩	٤٩,٣٥٥,٠٣٦	-	١ يناير ٢٠٢٥
٤٦,٤٤٤,٠٣١	-	-	-	-	-	-	٤٦,٤٤٤,٠٣١	-	إضافات العام
(١,٥٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١,٥٧٠,٠٠٠)	-	-	المحول من مشروعات
١,٤٧١,٠٥٨,٩٢٩	١,٧٦١,١١٠	٢٦,٤٣٧,٩٥٦	١٨,١٧٩,٤٣٦	٣٤,٤٧٤,١٣٩	٢٠,٠٥١,٩٥٠	٥٩٢,٣٠٨,٢٧٩	٢٧٠,٣١٥,٨٧٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	تحت التنفيذ
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات
(٣٥٠,٠٨٣,٣٨٠)	(٨٤٦,٣٦٤)	(٩,٩٣١,٥٣٢)	(٧,٠٧٠,٣٧٠)	(٣١,٦٦٦,٩٢٧)	(١٠,١٨٩,٥٥٠)	(٢٣٩,٥١٥,٦٣٢)	(٦٠,٨٦٣,٠٠٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٥٠,٦٨٧,٩٤٢)	(٣٣٤,٣٧١)	(٤,٥٧٦,٤١٨)	(١,٦١٦,٤١٤)	(٣,١٩٦,٠٨٦)	(١,٧٠٧,٢٩٣)	(٣٣,١٦٣,٣١٥)	(٦٠,٠٨٩,٠٤٥)	-	مجمع الاهلاك في
٤٥٧,٨٦١	-	-	-	-	-	٤٥٧,٨٦١	-	-	١ يناير ٢٠٢٥
(٤٠٠,٣٠٨,٤٦١)	(١,١٨٠,٧٣٥)	(١٤,٥٠٧,٩٥٠)	(٨,٦٨٦,٧٨٤)	(٢٤,٨٦٣,٠١٣)	(١١,٨٩٦,٨٤٣)	(٢٧٢,٢٢١,٠٨٦)	(٦٦,٩٥٢,٠٥٠)	-	اهلاك العام
١,٠٧٠,٧٥٠,٤٦٨	٥٨٠,٣٧٥	١١,٩٣,٠٠٦	٩,٤٩٢,٦٥٢	٩,٦١١,١٢٦	٨,١٥٥,١٠٧	٣٢٠,٠٨٧,١٩٣	٢٠٣,٣٦٣,٨٢٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	استثمارات
									٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
									صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ - عقود تأجير وترتيب

خلال عام ٢٠٢١ تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير.

نظرا لحق الشركات في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على بعض الأصول المؤجرة مما يوضح عدم استيفاء المعاملة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع للأصل فقد تم تبويب بعض معاملات التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ ب) حتى (٦٨ ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وتم تبويب الأصول ضمن بند الأصول الثابتة.

١- أصول حق انتفاع

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أول الفترة / العام	مقر إداري	مقر إداري
تسويات الفترة / العام	جنيه مصري	جنيه مصري
آخر الفترة / العام	١٤,٣٢٢,٩٠٥	١٣,٢٣٧,٩٧٩
مجمع الاستهلاك	-	١,٠٨٤,٩٢٦
أول الفترة / العام	١٤,٣٢٢,٩٠٥	١٤,٣٢٢,٩٠٥
استهلاك الفترة / العام	(٧,٥٣٨,١٥٩)	(٥,٣٩٢,٠٧٤)
آخر الفترة / العام	(٤٣٤,٥٠٣)	(٢,١٤٦,٠٨٥)
صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام	(٧,٩٧٢,٦٦٢)	(٧,٥٣٨,١٥٩)
	٦,٣٥٠,٢٤٣	٦,٧٨٤,٧٤٦

٢- التزام عقود تأجير

الالتزام عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي	عقود تأجير	٣١ مارس ٢٠٢٦
أقساط مستحقة خلال عام	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أقساط استحقاق أكثر من عام	١٠٣,٦٥٤,٩٨٨	١,١٤٢,١٦٧	١٠٤,٧٩٧,١٥٥
رصيد الالتزام	٣٢٨,١٦٥,٨٥٣	٣,٠٢٥,٧٥٢	٣٣١,١٩١,٦٠٥
	٤٣١,٨٢٠,٨٤١	٤,١٦٧,٩١٩	٤٣٥,٩٨٨,٧٦٠

أقساط مستحقة خلال عام	عقود ترتيب تمويلي	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقساط استحقاق أكثر من عام	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد الالتزام	١١٢,٧٢٩,٥٦٠	١,١٦٩,٦٩٠	١١٣,٨٩٩,٢٥٠
	٣٤٣,٠٩٢,١٩٨	٣,٢٩٩,٧٧٠	٣٤٦,٣٩١,٩٦٨
	٤٥٥,٨٢١,٧٥٨	٤,٤٦٩,٤٦٠	٤٦٠,٢٩١,٢١٨

٥ - استثمارات في شركة شقيقة

شركة بي إف آيه للاستشارات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٠	١٠
	١٠	١٠

مسدد تحت حساب زيادة رأس مال شركة شقيقة

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بي إف آيه للاستشارات (ش.م.م) شركة شقيقة) زيادة رأس مال الشركة المرخص به إلى ٣ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر إلى ٥٠٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين. وقد قامت إحدى شركات المجموعة بالاكتتاب في كامل تلك الزيادة عن طريق استخدام الرصيد الدائن لدى شركة بي إف آيه للاستشارات، لتصبح مساهمة الشركة بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بدلاً من ١٠ جنيه مصري ولتصبح نسبة المساهمة ٧١,٦٤٪ بدلاً من ٠,٠٠٠,٠٠٠٪، وجاري استكمال الزيادة واتخاذ الإجراءات القانونية للتأشير بالسجل التجاري.

وقد بلغ رصيد المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦ - استثمارات بالتكلفة المستهلكة - غير متداولة

سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥ %

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢

٧ - مخزون

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود

قطع غيار ومهمات

إنتاج تحت التشغيل

إنتاج تام

بضائع لدى الغير

بضاعة بالطريق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٠٠,٦٣٤,٠٣٥	١,١٨٨,١٦٢,٦٣٥
٢٢,٥٢٢,٠٧٠	٢١,٩٤٩,٢٧٨
١,٥٤٢,٦٨٣,٤٤٥	١,٧٤٩,٩٥٩,٤٠٨
١,٨٠٤,٨١٩,٨٨٩	١,٦٧٤,٦٠٩,٥٨٤
١٤,٥٨١,٠٢٠	٨,٢٤٣,٥٢٥
٥٨٣,٠٥٧,٩٠٠	٢٧٧,٥٤٧,٧٥٢
٥,٣٦٨,٢٩٨,٣٥٩	٤,٩٢٠,٤٧٢,١٨٢

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

عملاء

أوراق قبض

يخصم:

فوائد تقسيط مؤجلة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

إيرادات مستحقة

موردون دفعات مقدمة

مصرفات مدفوعة مقدما

مصلحة الجمارك

غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٠)

عهد مالية

تأمينات لدى الغير

أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠٠١,٧٢٩,٧٠٢	٧,٢٠٨,٧١٦,٩٥٧
٣١٦,٩٦٣,٥٦٩	٧٣٤,٢٨٦,٣٥٠
-	(١٧٦,١٠٤,٧٥٤)
(٢١١,٥٦٧,٨٠٦)	(٢١٢,١٥٤,٧٢٤)
٧,١٠٧,١٢٥,٤٦٥	٧,٥٥٤,٧٤٣,٨٢٩
١٠٩,٥٣٩,١١٠	١,٥٧٢,٥٠٠
٤٤,٧٨٩,٢٢٣	٩٤,٩٦٨,٤٧٨
١١,٦١٧,٠٢٩	١٣,٦٧٢,٧٠٨
٢٠,٣٠٤,٨١١	١,٩٠٢,٨٣٢
٢٥,٠٤٥,٩٥٢	٣٤,٧٥٩,٣٢٦
٦,٢٤٥,٦٢٥	٩,٤٨٣,٩٢٢
٤٩٣,٩٠١,١٧٧	٥٤٨,٤٢٤,٥٤٨
٧٠,٦٩٢,٤٥٠	٨٨,٧٣٧,١٣٩
٧,٨٨٩,٢٦٠,٨٤٢	٨,٣٤٨,٢٦٥,٢٨٢
(٦,٩٨٦,١٤٩)	(٦,٩٨٦,١٤٩)
٧,٨٨٢,٢٧٤,٦٩٣	٨,٣٤١,٢٧٩,١٣٣

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون آخرون*

* تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون البالغ قدرها ٦,٩٨٦,١٤٩ جنيه مصري في مبالغ مرفوع بها دعاوى قضائية على بعض الجهات ولم يصدر بها حكم قضائي بات.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

- وتتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الرصيد أول الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مكون خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات على الأرباح المرحلة خلال الفترة
١٤٩,٧٧٤,٨٨٤	٢١١,٥٦٧,٨٠٦	
٢٠,٢٨٠,٦٤٥	٥٨٦,٩١٨	
٢٠,٥١٤,٧٦١	-	
١٩٠,٥٧٠,٢٩٠	٢١٢,١٥٤,٧٢٤	

٩ - مشروعات اسكان و تعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مشروعات اسكان و تعمير
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٤,١٠٣,٠٦٧	٣٩٦,٨٧٨,٩٩٤	
٣٥٤,١٠٣,٠٦٧	٣٩٦,٨٧٨,٩٩٤	

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	وثائق صناديق استثمار
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٩,٤٥٧,٥١١	٩,٧٧٧,٦٧٧	
١٠٧,٦٤٨,٩٥٣	١٠٧,٦٤٨,٩٥٣	
١١٧,١٠٦,٤٦٤	١١٧,٤٢٦,٦٣٠	

- تتمثل حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال الفترة كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	رصيد أول الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد آخر الفترة
٨,٢١٣,٣١٩	١١٧,١٠٦,٤٦٤	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٣,٨٥٧	٣٢٠,١٦٦	
(٨,٤٩٧,١٧٦)	(١١٧,٤٢٦,٦٣٠)	
-	-	

١١ - استثمارات بالتكلفة المستهلكة - متداولة

أذون خزانة - أقل من عام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	القيمة الاسمية
جنيه مصري	جنيه مصري	عوائد مؤجلة
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٥٠,٠٠٠	ضرائب على عوائد اذون الخزانة المستحقة
(١٧٩,٤٦٩)	(٢,٥٩٤,٤٥٣)	بيع خلال الفترة / العام
(٧٩٣,٠٧٤)	(١,٠٢٩,٤٧٣)	القيمة الحالية
(١٣,٨٢٤,٣٠٠)	(١٥,٨٤٦,٧٣٢)	
١٥,٧٠٣,١٥٧	٣٨,٢٧٩,٣٤٢	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- نقدية بالخزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملية محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخزينة
٣,٩٨٨,٨٤٩	١٢,٣٨٦,١١٧	حسابات جارية
٥٣٠,٠٩٣,٠٦٠	٥٧٦,٧٤٧,٩٩٠	ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)
١١٤,٩٦٨,٨٩٩	١٠٨,٩٥٧,١١٩	
٦٤٩,٠٥٠,٨٠٨	٦٩٨,٠٩١,٢٢٦	
٨,٥١٣,٢٧٨	٩,٦٧٥,٤١٢	عملات أجنبية
٢٤٥,٠٩٩,٧١٦	١٣١,٨٧٢,٣٣٠	نقدية بالخزينة
٢٥٣,٦١٢,٩٩٤	١٤١,٥٤٧,٧٤٢	حسابات جارية
٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢	٨٣٩,٦٣٨,٩٦٨	

١٣- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥ جنيه مصري موزعة على ٣٣١٣٥٤٠٣٧٣ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

القيمة الاسمية	عدد الاسهم	النسبة %	اسم المساهم
جنيه مصري			
١٦٧,٧٥٨,٨٩٤	٨٣٨٧٩٤٤٧٠	٢٥,٣١	جدوى للتنمية الصناعية
١٥٣,٥١٥,٢٢٢	٧٦٧٥٧٦١١٠	٢٣,١٦	الحسن للاستشارات
١٣٩,٤٧٤,٣٥٩	٦٩٧٣٧١٧٩٥	٢١,٠٥	سمو للاستشارات
٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٢٠٠٠٠٠٠	١,٢٧	بي اف ايه للاستشارات
٨٥٤,٦١٨	٤٢٧٣٠٩٠	٠,١٣	نمو للاستشارات
١٩٢,٧٠٤,٩٨٢	٩٦٣٥٢٤٩٠٨	٢٩,٠٨	اخرى
٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٣٣١٣٥٤٠٣٧٣	١٠٠	

١٤- احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي البالغ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٣,٣٨٤,١٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٥٣,٣٨٤,١٥٣ جنيه مصري) في مبالغ تم استقطاعها من الفائض القابل للتوزيع طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٤ والجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ وذلك لمواجهة خسائر التصرف في بعض الاصول الثابتة وكذلك تغطية مخاطر تقلبات أسعار الصرف للعمليات الأجنبية وما ينتج عن التصرف في أسهم الخزينة المشتراة.

١٥- ضرائب الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد أول الفترة / العام - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات خلال الفترة / العام
٧,٩٠٤,٠١٩	١٢,٣١١,٦٥٠	ضريبة الدخل المؤجلة عن الفترة / العام - (أصل) التزام
(٤,٦١٥,٨٢١)	-	رصيد آخر الفترة / العام - (أصل) التزام
٩,٠٢٣,٤٥٢	(٧٩,٩٦٧,٥٤١)	
١٢,٣١١,٦٥٠	(٦٧,٦٥٥,٨٩١)	
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,١٥٢,٩٥٦	١١,٨٩٥,٢٢٧	ضريبة الدخل الجارية
١,٥٧٧,٦٧٤	(٧٩,٩٦٧,٥٤١)	ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد) مصروف
١٢٣,٨٣٤	٤١٢,٠٩٩	ضريبة الدخل على عوائد اذون الخزانه
١٣١,٨٥٤,٤٦٤	(٦٧,٦٦٠,٢١٥)	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨

مخصص مطالبات ودعاوى قضائية

١٧- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣	١٠,٠٦٣,٦٣٠,٢٩٤
١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣	١٠,٠٦٣,٦٣٠,٢٩٤

تسهيلات ائتمانية

*تم الحصول على التسهيلات البنكية من خلال عدد من البنوك المحلية العاملة تحت مظلة البنك المركزي المصري بضمان جزء من حصة المبيعات وسندات إذنيه، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١٪ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور.

١٨- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٦,٣١٠,٢٩٩	١,٤٩٩,٢٧٣,٥٤١
٩٤,٠٣٩,٦٤٢	١٢٨,٩٧٠,١٥٨
٧٥,٥٥٩,٧١٦	٦٧,٧١٧,٩٩٢
٥٩,٤٥٠,٧٥٦	٢٥٥,٣٤٥,١١٩
٢,٩٦٣,٩١٦	٣,٨٤٥,١٤٩
٥٦٣,٨٢١	٢,٣٨٧,٠٥٣
١٣٤,٤٣٧,٥٠٧	١٣٣,٩٨٩,٧٠٦
١٢٧,٩٩٠,٧٤٠	١٤٢,٧٥٥,٠٤٠
١,٠٤١,٣١٦,٣٩٧	٢,٢٣٤,٢٨٣,٧٥٨

موردون
أوراق دفع
مصرفات مستحقة
عملاء - دفعات مقدمة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
مبالغ مستقطعة من العاملين
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى

١٩- التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٨,٩٧٩,٦٥٨	١٢٨,٥٧٤,٣٠١
١٤,٣٤٣,٦٣٨	١٥,٦٧٧,٥٨٥
١٦,٧٢٧,٦٢٢	١٨,٧٤٨,٦٢٧
١٤,٥١٥,٢٨٥	٤٢,٦٠٥,٤١٧
٢٠٤,٥٦٦,٢٠٣	٢٠٥,٦٠٥,٩٣٠

مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
مصلحة الضرائب - كسب عمل
مصلحة الضرائب - متنوعة
مصلحة الضرائب - ضريبة قيمة مضافة

٢٠- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٠٤٥,٩٥٢	٣٤,٧٥٩,٣٢٦
٢٥,٠٤٥,٩٥٢	٣٤,٧٥٩,٣٢٦

غطاء خطابات الضمان

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,١٩,٩٧٤,٣٨٥، جنيهاً مصرياً (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٨٧,٢١١,٧٦١ جنيهاً مصرياً)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٣٤,٧٥٩,٣٢٦ جنيهاً مصرياً في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥,٠٤٥,٩٥٢ جنيهاً مصرياً) (إيضاح ٨).

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- مستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تمويل	٣١,٨٧١,٩٧١	٣١,٨٧١,٩٧١
شركة بي إف أيه للاستشارات الخسائر الانتمائية المتوقعة	(٨٥,٩٤٤)	-
	<u>٣١,٧٨٦,٠٢٧</u>	<u>٣١,٨٧١,٩٧١</u>

- وتتمثل حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري
	-	٨٥,٩٤٤
	<u>٨٥,٩٤٤</u>	<u>٨٥,٩٤٤</u>

الرصيد اول الفترة
مكون خلال الفترة

٢٢- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

تم حساب نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في (خسائر) أرباح الفترة للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٥
	٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣	(٢٤١,٦١٢,٤٦١)	٤٥١,٧١٢,٩٠٥
	<u>٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣</u>	<u>٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣</u>	<u>٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣</u>
	(٠,٠٧)		٠,١٤

(خسائر) أرباح الفترة للشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٣- الموقف الضريبي

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حدة ويمثل رصيد ضرائب الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٤- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر العملة.

(د) مخاطر ادارته رأس المال.

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤ - إدارة المخاطر (تابع)

أ - مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

وبعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب - مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء

وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج - مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د - مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

هـ - مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٦ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراسات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ - الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

ب - ضريبة الدخل
الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٧- أحداث هامة

أ- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

ب- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية. كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي.