شركة الكابلات الكهربائية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٨-٣٠

UHY
Connect to possibility

المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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 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 الدورى المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

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)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	١,٠١٤,٠٥٧,٣٣٩	١,٠٧٠,٧٥٠,٤٦٨
أصول حق انتفاع	(٤-١)	١٢,٨٣٩,١٩٣	٦,٧٨٤,٧٤٦
استثمارات في شركات شقيقة	(٥)	١٠	١٠
مسدد تحت حساب استثمارات في شركات شقيقة	(٥)	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات بالتكلفة المستهلكة – غير متداولة	(٦)	٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢
أصول ضريبية مؤجلة	(١٥)	٤٩,٣٦٦,٧١٤	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٤٣٨,٩٠٦,٥٣٨	١,٤٤٠,١٧٨,٥٠٦
أصول متداولة			
مخزون	(٧)	٣,٩٦٤,٣٤٢,٨١٥	٥,٣٦٨,٢٩٨,٣٥٩
عملاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	(٨)	٧,٣٢٠,٩٥٦,٨٣٣	٧,٨٨٢,٢٧٤,٦٩٣
مشروعات إسكان وتعمير	(٩)	٣٣٦,١٢٧,٣٩٢	٣٥٤,١٠٣,٠٦٧
أعمال تحت التنفيذ		٥٩,٠١٥,٤١١	١٩,٦٩٩,٤٦٥
المستحق من طرف ذو علاقة	(٢٣/أ)	٣١,٧٨٦,٠٢٧	٣١,٨٧١,٩٧١
أصول ضريبية		٣٦٥,٨٤٣,٥٣١	٣٢٩,٦٢٣,٦٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(١٠)	١١٨,١٠٤,٧١٥	١١٧,١٠٦,٤٦٤
استثمارات بالتكلفة المستهلكة - متداولة	(١١)	١٤,٨٨٥,٢٢٤	١٥,٧٠٣,١٥٧
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	(١٢)	٥٦٦,٥١٤,٨٠٧	٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢
إجمالي الأصول المتداولة		١٢,٧٧٧,٥٧٦,٧٥٥	١٥,٠٢١,٣٤٤,٥٧٨
إجمالي الأصول		١٤,٢١٦,٤٨٣,٢٩٣	١٦,٤٦١,٥٢٣,٠٨٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٣)	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥
احتياطي قانوني		٧٨,٣٨٦,٢٠٨	٧٣,١٦٥,٨٧٥
احتياطي رأسمالي	(١٤)	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٥٣,٣٨٤,١٥٣
أرباح مرحلة		٢,٩٥٤,٦٣٨,٢٩٢	٢,٥٣٦,٣٦٩,٧٠٩
(خسائر) الفترة / أرباح العام		(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	٥٠١,٣٨٩,٧٨٣
إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة		٣,٥٧٧,٦٥٥,١٥٢	٣,٨٢٧,٠١٧,٥٩٥
حقوق الحصة غير المسيطرة		(٤,١٧٩,٨٣٤)	(٣,٨٨٠,٧٥٢)
إجمالي حقوق الملكية		٣,٥٧٣,٤٧٥,٣١٨	٣,٨٢٣,١٣٦,٨٤٣
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٥)	-	١٢,٣١١,٦٥٠
التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي – الجزء غير المتداول	(٤-٢)	٣٠٤,٧٧١,١١٢	٣٤٦,٣٩١,٩٦٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٠٤,٧٧١,١١٢	٣٥٨,٧٠٣,٦١٨
التزامات متداولة			
مخصصات	(١٦)	١٣,٥٤٥,٦١٠	١٣,٥٧٤,٥٦٨
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	٨,٢٩٤,١٠٧,٩٤٣	١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣
التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي – الجزء المتداول	(٤-٢)	١١١,٩٦٩,٣٩٩	١١٣,٨٩٩,٢٥٠
موردون وأوراق دفع ودائنون أخرون	(١٨)	١,٤٥٤,٦٤٦,٤٤٨	١,٠٤١,٣١٦,٣٩٧
التزامات ضريبية	(١٩)	١٠٥,٨٩٥,٧٩٤	٢٠٤,٥٦٦,٢٠٣
المستحق إلي طرف ذو علاقة	(٢٣/ب)	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-
دائنو توزيعات		٤٩,٠٧١,٦٦٩	٣٩,١٥٤,٩٤٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠,٣٣٨,٢٣٦,٨٦٣	١٢,٢٧٩,٦٨٢,٦٢٣
إجمالي الالتزامات		١٠,٦٤٣,٠٠٧,٩٧٥	١٢,٦٣٨,٣٨٦,٢٤١
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٤,٢١٦,٤٨٣,٢٩٣	١٦,٤٦١,٥٢٣,٠٨٤

العضو المنتدب
محمد محمود ابراهيم

رئيس مجلس الإدارة
ياسر محمد زكى

شركة الكابلات الكهربائية المصرية
شركة مساهمة مصرية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
المبيعات	(٢٠)	٦,٥٨٢,٥٥٠,٢٦١	٨,٥٩٩,٣٩٥,٤٤٦	٢,٢٥٣,٢١٤,٩٧٥	٢,١٦٠,٩٥٧,٣١٥
تكلفة المبيعات	(٢١)	(٥,٢٤٩,١١١,٨٧١)	(٥,٩٨٧,٣٩٧,١١١)	(١,٦٢٢,٤٥٧,٤٨٧)	(١,٤٥٧,٠٧٦,٩١٦)
مجمل الربح		١,٣٣٣,٤٣٨,٣٩٠	٢,٦١١,٩٩٨,٣٣٥	٦٣٠,٧٥٧,٤٨٨	٧٠٣,٨٨٠,٣٩٩
مصروفات بيعية وتسويقية		(٤٢,٦٢٠,٨٦١)	(٣٨,٧٢٨,٧٧٣)	(١٩,٠٩٣,٩٤٣)	(١٥,٩٣٠,٨٠٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(٣١٥,١٣٥,٧١٨)	(٢٢٩,٠٥٧,٧٢٤)	(٩٦,٩٠٧,٦٤٠)	(٧٨,٩٩٣,٠٧٦)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء	(٨)	٥٤,٧٠٩,٥٠٩	(٣١,٢٦٩,٤١٤)	١٤,٣٦٥,٨٧٤	١,٢٧٣,٨٣١
الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة المدينيين والارصدة المدينة الاخرى	(٨)	(٣,٤٥٩,٣٢٠)	-	(٣,٤٥٩,٣٢٠)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من طرف ذو علاقة	(أ/٢٣)	(٨٥,٩٤٤)	-	-	-
إيرادات أخرى		١,٧٧٨,٨٦٥	١,٧٤٣,٩٤٢	٧٣٤,٤٤٥	٦٠٤,١٢٢
رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		(٣,٥٩٥,٥٩٧)	(٢,٤١٤,٤٩٨)	(١,٢٤٣,٩٨٧)	(٨١٦,٤٢٨)
أرباح التشغيل		١,٠٢٥,٠٢٩,٣٢٤	٢,٣١٢,٢٧١,٨٦٨	٥٢٥,١٥٢,٩١٧	٦١٠,٠١٨,٠٤٢
مصروفات تمويلية		(١,٥١٥,٨٣٨,٩٦٨)	(١,٧٢٠,٨٢٧,٤٤٥)	(٤٤٥,٦٢٩,٥٨٥)	(٥٦٤,٤٣٩,٨٩١)
فوائد دائنة		٢٣,٣٦٣,٦٥٥	٤٣,٢٢٩,٧٥٩	(٧,١٦٣,٧٦٧)	١٢,٥٥٢,٧٠٩
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		٦٩,٣٨٦	٦٩,٣٨٦	٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩
عوائد أذون خزانة		٣,٧١١,٦٦٨	٢,٢٦١,٣١٢	٧٨١,٨١٤	٦٨٠,٨٦٤
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(١٠)	٩٩٨,٢٥١	٣٩,٢٣٥,١٥٢	٣٤٥,٦١٠	٤٥٥,٤٦٦
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	٣١٢,٥٨٨,٢٧٥	-	٥٤٣,٥٠٨	-
فروق تقييم عملة		(٧١,١٢٢,١٦٤)	٩٨٦,٤٣٨	(٢٨,٢١٢,٠٩٣)	(٢,٨٢١,٠٢٦)
(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل		(٢٢١,٢٠٠,٥٧٣)	٦٧٧,٢٢٦,٤٧٠	٤٥,٨٤١,٥٣٣	٥٦,٤٦٩,٢٩٣
ضرائب الدخل	(١٥)	٤٩,٤٣٩,٦٨٨	(١٥٠,٧١٩,٧١٣)	(١٦,٥٦٥,٩٣٣)	(١٦,٣٨٥,٠٧٧)
(خسائر) أرباح الفترة		(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧	٢٩,٢٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٨٤,٢١٦
يوزع كما يلي:					
الشركة القابضة		(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣	٢٩,٣٧٢,٢٤١	٤٠,٣٤٠,٨٨٢
حقوق الحصة غير المسيطرة		(٢٩٩,٣٠٩)	(٩٥٦,٠١٦)	(٩٦,٦٤١)	(٢٥٦,٦٦٦)
(خسائر) أرباح الفترة		(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧	٢٩,٢٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٨٤,٢١٦
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح للشركة القابضة	(٢٤)	(٠,٠٥١٧)	٠,١٥٩٢	٠,٠٠٨٣	٠,٠٠٩٢

العضو المنتدب

محمد محمود ابراهيم

رئيس مجلس الادارة

ياسر محمد زكي

شركة الكابلات الكهربائية المصرية
شركة مساهمة مصرية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	**الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
(خسائر) أرباح الفترة	(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧	٢٩,٢٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٨٤,٢١٦
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧	٢٩,٢٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٨٤,٢١٦
يوزع كالتالي:				
الشركة القابضة	(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣	٢٩,٣٧٢,٢٤١	٤٠,٣٤٠,٨٨٢
حقوق الحصة غير المسيطرة	(٢٩٩,٣٠٩)	(٩٥٦,٠١٦)	(٩٦,٦٤١)	(٢٥٦,٦٦٦)
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧	٢٩,٢٧٥,٦٠٠	٤٠,٠٨٤,٢١٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانونى	احتياطي رأسمالي	أرباح مرحلة	(خسائر) أرباح الفترة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	حقوق الحصة غير المسيطرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٧٣,١٦٥,٨٧٥	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٢,٥٣٦,٣٦٩,٧٠٩	٥٠١,٣٨٩,٧٨٣	٣,٨٢٧,٠١٧,٥٩٥	(٣,٨٨٠,٧٥٢)	٣,٨٢٣,١٣٦,٨٤٣
محول الى الارباح المرحلة واحتياطي القانوني	-	٥,٢٢٠,٣٣٣	-	٤٩٦,١٦٩,٤٥٠	(٥٠١,٣٨٩,٧٨٣)	-	-	-
الحصة الغير مسيطرة فى زيادة راس مال شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	٢٦٩	٢٦٩
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٥	-	-	-	(٧٧,٩٠٠,٨٦٧)	-	(٧٧,٩٠٠,٨٦٧)	(٤٢)	(٧٧,٩٠٠,٩٠٩)
خسائر الفترة	-	-	-	-	(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	(٢٩٩,٣٠٩)	(١٧١,٧٦٠,٨٨٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥**	**٧٨,٣٨٦,٢٠٨**	**٥٣,٣٨٤,١٥٣**	**٢,٩٥٤,٦٣٨,٢٩٢**	**(١٧١,٤٦١,٥٧٦)**	**٣,٥٧٧,٦٥٥,١٥٢**	**(٤,١٧٩,٨٣٤)**	**٣,٥٧٣,٤٧٥,٣١٨**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٥١,٣٨٢,٩٥٣	٥٣,٣٨٤,١٥٣	١,٥٤٦,٣٨٣,١٩١	١,٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨	٣,٦٤١,٦٣٤,٩١٠	(٣,٠٥٦,٥٦٧)	٣,٦٣٨,٥٧٨,٣٤٣
محول الى الارباح المرحلة واحتياطي القانوني	-	٢١,٧٨٢,٩٢٢	-	١,٣٠٥,٩٩٣,٦١٦	(١,٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨)	-	-	-
تسويات على الارباح المرحلة لدى شركات تابعة	-	-	-	(٥٢,٠٥٣,٠٠٠)	-	(٥٢,٠٥٣,٠٠٠)	(٣٥)	(٥٢,٠٥٣,٠٣٥)
الحصة الغير مسيطرة فى زيادة راس مال شركة تابعة							٢٤٩,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٠
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤	-	-	-	(٢٦٣,٩٥٤,٠٩٨)	-	(٢٦٣,٩٥٤,٠٩٨)	(١١٥)	(٢٦٣,٩٥٤,٢١٣)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣	(٩٥٦,٠١٦)	٥٢٦,٥٠٦,٧٥٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٧٣,١٦٥,٨٧٥	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٢,٥٣٦,٣٦٩,٧٠٩	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣	٣,٨٥٣,٠٩٠,٥٨٥	(٣,٧٦٣,٧٣٣)	٣,٨٤٩,٣٢٦,٨٥٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
(الخسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل والحصة غير المسيطرة		(٢٢١,٢٠٠,٥٧٣)	٦٧٧,٢٢٦,٤٧٠
إهلاك أصول ثابتة	(٣)	٤٢,٥٨٧,٥١٧	٣٧,٠٣٢,٤٣٨
استهلاك أصول حق انتفاع	(٤-١)	١,٩٩٧,٦٥٦	١,٢١٣,٩٣٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء	(٨)	(٥٤,٧٠٩,٥٠٩)	٣١,٢٦٩,٤١٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينين والارصدة المدينة الاخرى	(٨)	٣,٤٥٩,٣٢٠	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من طرف ذو علاقة	(٢٣/أ)	٨٥,٩٤٤	-
مصروفات تمويلية		١,٥١٥,٨٣٨,٩٦٨	١,٧٢٠,٨٢٧,٤٤٥
فوائد دائنة		(٢٣,٣٦٣,٦٥٥)	(٤٣,٢٢٩,٧٥٩)
عوائد أذون خزانة		(٣,٧١١,٦٦٨)	(٢,٢٦١,٣١٢)
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		(٦٩,٣٨٦)	(٦٩,٣٨٦)
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	(١٠)	(٩٩٨,٢٥١)	(٣٩,٢٣٥,١٥٢)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	(٣١٢,٥٨٨,٢٧٥)	-
فروق تقييم عملة		٧١,١٢٢,١٦٤	(٩٨٦,٤٣٨)
أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		١,٠١٨,٤٥٠,٢٥٢	٢,٣٨١,٧٨٧,٦٥٢
التغير في المخزون		١,٤٠٣,٩٥٥,٥٤٤	(٦٧٦,٦٢٢,٤٤٢)
التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون أخرون		٩٤١,٥١٨,٠٤٩	(١,٢٥٩,٨٧٦,٣٦٠)
التغير في مشروعات إسكان وتعمير		١٧,٩٧٥,٦٧٥	٢٩,٩٧٥,٢٨٣
التغير في أعمال تحت التنفيذ		(٣٩,٣١٥,٩٤٦)	-
التغير في المستحق من طرف ذو علاقة		-	(٦,٣٦٦,٤٥٧)
التغير في الأصول الضريبية		(٣٦,٢١٩,٩٣١)	(٢١٩,٧٧٤,٣٧١)
التغير في الموردون وأوراق الدفع ودائنون أخرون		٤١٣,٣٣٠,٠٥١	٣٣٦,٦٩٤,٩٠٥
التغير في الالتزامات الضريبية		(١١٠,١٦٦,٧٥١)	(٤٧٨,٤٧٧,٣٥٨)
المستخدم من المخصصات	(١٦)	(٢٨,٩٥٨)	(١٦,١٦٦,٠٣٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل		٣,٦٠٩,٤٩٧,٩٨٥	٩١,١٧٤,٨١٩
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	(١٦,١٧٤,٢٨٥)	(٦٢,١٣٢,٢٥٧)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٣,٩١٨,١٧٢	-
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		-	(٤,٥٤٠,٢٦١)
مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		-	١٤٤,٦٩٤
إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		٦٩,٣٨٦	٦٩,٣٨٦
مدفوعات لشراء أذون الخزانة		(٣٦,٦٩٧,٦٨٧)	(١٣,٣٤٩,٤١٥)
مقبوضات من بيع أذون خزانة		٤٠,٤٨٤,٩٥٤	١٣,٨٢٤,٣٠٠
فوائد دائنة محصلة		٢٣,٣٦٣,٦٥٥	٤٣,٢٢٩,٧٥٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) انشطة الاستثمار		٢٤,٩٦٤,١٩٥	(٢٢,٧٥٣,٧٩٤)
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
(مدفوعات في) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		(٢,٥٧٣,٠٦٣,٣٢٠)	٢,٠١٢,١٩١,١٠٩
مصروفات تمويلية مدفوعة		(١,٥١٥,٨٣٨,٩٦٨)	(١,٧٢٠,٨٢٧,٤٤٥)
مدفوعات في عقود تأجير وترتيب		(٥١,٦٠٢,٨١٠)	(٤٣,٤٩٣,٧٣٦)
التغير فى المستحق إلي طرف ذو علاقة		٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-
حقوق الحصص الغير مسيطرة فى شركة تابعة		٢٦٩	٢٤٩,٠٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦٧,٩٨٤,١٨٢)	(٢٧٨,٥٦٥,٤٥٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل		(٣,٨٩٩,٤٨٩,٠١١)	(٣٠,٤٤٦,٥٣٠)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٢٦٥,٠٢٦,٨٣١)	٣٧,٩٧٤,٤٩٥
فروق تقييم عملة		(٧١,١٢٢,١٦٤)	٩٨٦,٤٣٨
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	(١٢)	٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢	٨٠٥,٦٤٤,٠٨٠
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(١٢)	٥٦٦,٥١٤,٨٠٧	٨٤٤,٦٠٥,٠١٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة في ١٠ سبتمبر 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، وفى عام ١٩٩٥ تم طرح جزء من أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية، وفى ٨ سبتمبر 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 عاما 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 محليا وخارجيا.
- 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 اقامة 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 محليا وخارجيا.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم أعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة المالية متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

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:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	نسبة المساهمة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
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.

٢-٣ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ أسس التجميع (تابع)

على المنشاة 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:

اسم الشركة التابعة	**نسبة الحقوق الغير مسيطرة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	نسبة الحقوق الغير مسيطرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة جيزة باور للصناعة	٠,٠٠٠٠٧٪	٠,٠٠٠٠٧٪
شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع	٠,٠٠٠١٩٪	٠,٠٠٠١٩٪
شركة جي بي أي للمشروعات	٠,٠٠٠٠٧٪	٠,٠٠٠٠٧٪
شركة أو إم اس لصناعة الكابلات	٥٥,٠٠٠٠١٪	٥٥,٠٠٠٠١٪
شركة جي بي أي ميترز	١٦,٦٠٠٠٦٪	١٦,٦٠٠٠٦٪

٢-٤ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي او 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 مضافا اليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما 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 اساس القياس اللاحق لها كالاتي:

* 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 الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ 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 الارباح 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 الأخر 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 أصلا ماليا على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

* الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقا 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 مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقا بأي المبلغيين التاليين أكبر:

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

  ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحا منه حينما يكون مناسبا، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقا لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

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

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

  ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحا منه، حينما يكون مناسبا، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقا لمبادي 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاما ماليا على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحا 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 – أحيانا – 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 وفقا لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخليا 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية 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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا 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.

٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أوليا 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 الارباح او 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.

٢-٦ 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 الارباح او الخسائر عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٦ 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 ــ ٥٠
آلات ومعدات	٤ ــ ٢٥
وسائل نقل وانتقال	٥ ــ ٢٠
عدد وأدوات	٥ ــ ٢٠
أثاث ومهمات ومعدات مكاتب	٥ ــ ١٠
حاسب ألي	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 الارباح او 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 الارباح او الخسائر.

٢-٧ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٨ 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 نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار فى أى شركة شقيقة مبدئيا بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التى يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

استثمارات بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوما منها خسائر الاضمحلال في القيمة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة وأيضا من خلال عملية الاستهلاك.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها طبقا لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، 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 او الخسائر.

٢-٩ 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 ايهما أقل.

ب- الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الانتاج.

جـ- الانتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٠ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والارصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا 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 الارباح او الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٢-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانونى أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢-١٢ الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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 وفقا لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-١٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا 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 والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-١٤ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقا للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٥ تحقق الإيراد

الايراد من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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.

الخطوة٤: 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، وفى حالة إتمام الإنتاج طبقا للجدول الزمنى المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنيا للمنتج ويقاس قيمة الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الاخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الايراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقا لهذه السياسة فيثبت الايراد 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 او تأدية الخدمة للعميل.

الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على اساس العائد الزمنى المستهدف على الاصل.

٢-١٦ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-١٧ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءا 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 مؤقتا تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلا للاستخدام.

٢-١٨ عقود الإيجار

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) 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 انه 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 الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار 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 الى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا لعقد الايجار.

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 الى الشركة أو أن تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 او الخسائر.

٢-١٩ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢٠ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات 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 الاصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول 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 أضمحل. 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 الاضمحلال 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 أخر 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 وفقا 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 الادوات مخصومه من حقوق الملكية ولا يجوز الاعتراف بأية ارباح او خسائر ناتجة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر عن عملية الشراء، او البيع، او الغاء، او اصدار حقوق ملكية هذه المنشاة. ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مباشرة في حقوق الملكية.

٣ - أصول ثابتة

	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكاتب	الحاسب الآلي	معدات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في									
١ يناير ٢٠٢٦	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	٢٧٠,٣١٥,٨٧٥	٥٩٢,٣٠٨,٢٧٩	٢٠,٠٥١,٩٥٠	٣٤,٤٧٤,١٣٩	١٨,١٧٩,٤٣٦	٢٦,٤٣٧,٩٥٦	١,٧٦١,١١٠	١,٤٧١,٠٥٨,٩٢٩
إضافات الفترة	-	١٩٥,٩٣٨	١٠,٠٩٣,٢١١	٢,٢٩١,٠٦٥	٥٧٨,٥١٤	٦٧٥,٨٢٥	٢,٣١٦,٩٣٢	٢٢,٨٠٠	١٦,١٧٤,٢٨٥
استبعادات الفترة	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥٨,٠٠٠)	(٥٢٦,٣٠٧)	-	-	-	-	(٣٠,٦٨٤,٣٠٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٧٧,٥٣٠,١٨٤	٢٧٠,٥١١,٨١٣	٦٠٢,٢٤٣,٤٩٠	٢١,٨١٦,٧٠٨	٣٥,٠٥٢,٦٥٣	١٨,٨٥٥,٢٦١	٢٨,٧٥٤,٨٨٨	١,٧٨٣,٩١٠	١,٤٥٦,٥٤٨,٩٠٧
مجمع الاهلاك في									
١ يناير ٢٠٢٦	-	(٦٦,٩٥٢,٠٥٠)	(٢٧٢,٢٢١,٠٨٦)	(١١,٨٩٦,٨٤٣)	(٢٤,٨٦٣,٠١٣)	(٨,٦٨٦,٧٨٤)	(١٤,٥٠٧,٩٥٠)	(١,١٨٠,٧٣٥)	(٤٠٠,٣٠٨,٤٦١)
اهلاك الفترة	-	(٧,٢٢٦,٢٦٦)	(٢٦,٠٧٤,٨٤٠)	(١,٦٧٩,٨٤٦)	(٢,٣٥٣,٠٤٣)	(١,١٠٥,٢١٣)	(٣,٩١٠,١٢٢)	(٢٣٨,١٨٧)	(٤٢,٥٨٧,٥١٧)
استبعادات الفترة	-	-	٤٤,٧٦٧	٣٥٩,٦٤٣	-	-	-	-	٤٠٤,٤١٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	(٧٤,١٧٨,٣١٦)	(٢٩٨,٢٥١,١٥٩)	(١٣,٢١٧,٠٤٦)	(٢٧,٢١٦,٠٥٦)	(٩,٧٩١,٩٩٧)	(١٨,٤١٨,٠٧٢)	(١,٤١٨,٩٢٢)	(٤٤٢,٤٩١,٥٦٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٤٧٧,٥٣٠,١٨٤**	**١٩٦,٣٣٣,٤٩٧**	**٣٠٣,٩٩٢,٣٣١**	**٨,٥٩٩,٦٦٢**	**٧,٨٣٦,٥٩٧**	**٩,٠٦٣,٢٦٤**	**١٠,٣٣٦,٨١٦**	**٣٦٤,٩٨٨**	**١,٠١٤,٠٥٧,٣٣٩**

- قامت الشركة بإبرام عقود ترتيب تمويلي بضمان بعض الأصول الثابتة تخص بند أراضي ومباني (إيضاح ٤).

- يتم توزيع مصروف إهلاك الفترة على قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة كالآتي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٤,٨٥٩,٦٢٢	٢٩,٨٧٨,٢٦٢
مصروفات بيعيه وتسويقية	٢٠٩,٦٣٣	٢٤١,٣٣٣
مصروفات عمومية وإدارية	٧,٥١٨,٢٦٢	٦,٩١٢,٨٤٣
	٤٢,٥٨٧,٥١٧	٣٧,٠٣٢,٤٣٨

- تتمثل الأرباح الرأسمالية من بيع الاصول الثابتة كالتالى:

	جنيه مصري	**التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**
صافى القيمة البيعية للأصول المستبعدة		٣٤٢,٨٦٨,١٧٢
تكلفة إستبعاد أصول ثابتة	(٣٠,٦٨٤,٣٠٧)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٤٠٤,٤١٠	
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة		(٣٠,٢٧٩,٨٩٧)
أرباح بيع أصول ثابتة		٣١٢,٥٨٨,٢٧٥

٣ - أصول ثابتة (تابع)

	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكاتب	حاسب الى	معدات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في									
١ يناير ٢٠٢٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	١٧٤,٥١٦,٨٠٨	٥٥١,٨٤٦,٩٩٠	١٨,٢٣٢,١٣٧	٣٢,٧٥٤,٥٨٥	١٧,٣٢٦,٠٠٧	٢٢,٢٤٦,١٧٢	١,٧٥٧,٠٥٤	١,٣٢٦,٢٠٩,٩٣٧
إضافات العام	-	٤٩,٣٥٥,٠٣٦	٤٢,٠٣١,٢٨٩	١,٨١٩,٨١٣	١,٧١٩,٥٥٤	٨٥٣,٤٢٩	٤,١٩١,٧٨٤	٤,٠٥٦	٩٩,٩٧٤,٩٦١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٤٦,٤٤٤,٠٣١	-	-	-	-	-	-	٤٦,٤٤٤,٠٣١
استبعادات العام	-	-	(١,٥٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١,٥٧٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	٢٧٠,٣١٥,٨٧٥	٥٩٢,٣٠٨,٢٧٩	٢٠,٠٥١,٩٥٠	٣٤,٤٧٤,١٣٩	١٨,١٧٩,٤٣٦	٢٦,٤٣٧,٩٥٦	١,٧٦١,١١٠	١,٤٧١,٠٥٨,٩٢٩
مجمع الاهلاك في									
١ يناير ٢٠٢٥	-	(٦٠,٨٦٣,٠٠٥)	(٢٣٩,٥١٥,٦٣٢)	(١٠,١٨٩,٥٥٠)	(٢١,٦٦٦,٩٢٧)	(٧,٠٧٠,٣٧٠)	(٩,٩٣١,٥٣٢)	(٨٤٦,٣٦٤)	(٣٥٠,٠٨٣,٣٨٠)
اهلاك العام	-	(٦,٠٨٩,٠٤٥)	(٣٣,١٦٣,٣١٥)	(١,٧٠٧,٢٩٣)	(٣,١٩٦,٠٨٦)	(١,٦١٦,٤١٤)	(٤,٥٧٦,٤١٨)	(٣٣٤,٣٧١)	(٥٠,٦٨٢,٩٤٢)
استبعادات العام	-	-	٤٥٧,٨٦١	-	-	-	-	-	٤٥٧,٨٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(٦٦,٩٥٢,٠٥٠)	(٢٧٢,٢٢١,٠٨٦)	(١١,٨٩٦,٨٤٣)	(٢٤,٨٦٣,٠١٣)	(٨,٦٨٦,٧٨٤)	(١٤,٥٠٧,٩٥٠)	(١,١٨٠,٧٣٥)	(٤٠٠,٣٠٨,٤٦١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٠٧,٥٣٠,١٨٤	٢٠٣,٣٦٣,٨٢٥	٣٢٠,٠٨٧,١٩٣	٨,١٥٥,١٠٧	٩,٦١١,١٢٦	٩,٤٩٢,٦٥٢	١١,٩٣٠,٠٠٦	٥٨٠,٣٧٥	١,٠٧٠,٧٥٠,٤٦٨

٤ - عقود تأجير وترتيب تمويلي

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 للفقرات من (٦٦ ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وتم تبويب الأصول ضمن بند الأصول الثابتة.

١- أصول حق انتفاع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	مقر إداري	مقر إداري
التكلفة	**جنيه مصري**	جنيه مصري
أول المدة	١٤,٣٢٢,٩٠٥	١٣,٢٣٧,٩٧٩
إضافات المدة	٨,٠٥٢,١٠٣	-
تسويات المدة	-	١,٠٨٤,٩٢٦
أخر المدة	٢٢,٣٧٥,٠٠٨	١٤,٣٢٢,٩٠٥
مجمع الاستهلاك		
أول المدة	(٧,٥٣٨,١٥٩)	(٥,٣٩٢,٠٧٤)
استهلاك المدة	(١,٩٩٧,٦٥٦)	(٢,١٤٦,٠٨٥)
أخر المدة	(٩,٥٣٥,٨١٥)	(٧,٥٣٨,١٥٩)
صافي القيمة الدفترية أخر المدة	١٢,٨٣٩,١٩٣	٦,٧٨٤,٧٤٦

٢- التزام عقود تأجير

	عقود ترتيب تمويلي	عقود تأجير	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أقساط مستحقة خلال عام	١١٠,٨٨٠,٣٤٨	١,٠٨٩,٠٥١	١١١,٩٦٩,٣٩٩
أقساط استحقاق أكثر من عام	٢٩٥,١٩١,١٣٢	٩,٥٧٩,٩٨٠	٣٠٤,٧٧١,١١٢
رصيد الالتزام	٤٠٦,٠٧١,٤٨٠	١٠,٦٦٩,٠٣١	٤١٦,٧٤٠,٥١١

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

٥ - استثمارات في شركة شقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بي إف أيه للاستشارات	١٠	١٠
	١٠	١٠

مسدد تحت حساب زيادة رأس مال شركة شقيقة

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بي إف أيه 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 نقدا و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين. وقد قامت إحدى شركات المجموعة بالاكتتاب في كامل تلك الزيادة عن طريق استخدام الرصيد الدائن لدي شركة بي إف أيه للاستشارات، لتصبح مساهمة الشركة بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠١٠ جنيه مصري بدلا من ١٠ جنيه مصري ولتصبح نسبة المساهمة ٧١,٦٤٪ بدلا من ٠,٠٠٠٠١٪، وجاري استكمال الزيادة واتخاذ الإجراءات القانونية للتأشير بالسجل التجاري.

وقد بلغ رصيد المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٦ - استثمارات بالتكلفة المستهلكة – غير متداولة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥ ٪	٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢
	٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢

٧ - مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود	١,٣٦٦,٥٩٥,٥٦٣	١,٤٠٠,٦٣٤,٠٣٥
قطع غيار ومهمات	٢٢,٦٤٦,٠٦٣	٢٢,٥٢٢,٠٧٠
إنتاج تحت التشغيل	١,٠٤٠,١٥٨,٨٤٣	١,٥٤٢,٦٨٣,٤٤٥
إنتاج تام	٩٤٣,٣٤٢,٠٢٨	١,٨٠٤,٨١٩,٨٨٩
بضائع لدى الغير	١٩٩,٠٧٩,٨٥٩	١٤,٥٨١,٠٢٠
بضاعة بالطريق	٣٩٢,٥٢٠,٤٥٩	٥٨٣,٠٥٧,٩٠٠
	٣,٩٦٤,٣٤٢,٨١٥	٥,٣٦٨,٢٩٨,٣٥٩

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون أخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٥,٤٤١,٧٥٢,٣٢٢	٧,٠٠١,٧٢٩,٧٠٢
أوراق قبض	٥٦٠,١٨٥,٦٥٢	٣١٦,٩٦٣,٥٦٩
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١٥٦,٨٥٨,٢٩٧)	(٢١١,٥٦٧,٨٠٦)
	٥,٨٤٥,٠٧٩,٦٧٧	٧,١٠٧,١٢٥,٤٦٥
ايرادات مستحقة	٣٩١,٦٦٤,٧٨٢	١٠٩,٥٣٩,١١٠
موردون دفعات مقدمة	١٢٣,٣٧٨,٢٥٤	٤٤,٧٨٩,٢٢٣
مصروفات مدفوعة مقدما	١٢,٤٣٥,٠٢٣	١١,٦١٧,٠٢٩
مصلحة الجمارك	٢,٠٥٨,٠٤٨	٢٠,٣٠٤,٨١١
غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٢)	٩٠,٩١٠,٩٠٠	٢٥,٠٤٥,٩٥٢
عهد مالية	٣٧,٠٥٤,٣٠٧	٦,٢٤٥,٦٢٥
تأمينات لدى الغير	٥٥٩,٦٨٢,٨٣٤	٤٩٣,٩٠١,١٧٧
أرصدة مدينة أخرى	٢٦٩,١٣٨,٤٧٧	٧٠,٦٩٢,٤٥٠
	٧,٣٣١,٤٠٢,٣٠٢	٧,٨٨٩,٢٦٠,٨٤٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينين أخرين وأرصدة مدينة أخري	(١٠,٤٤٥,٤٦٩)	(٦,٩٨٦,١٤٩)
	٧,٣٢٠,٩٥٦,٨٣٣	٧,٨٨٢,٢٧٤,٦٩٣

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون أخرون (تابع)

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد اول الفترة	٢١١,٥٦٧,٨٠٦	١٤٩,٧٧٤,٨٨٤
(رد) مكون خلال الفترة	(٥٤,٧٠٩,٥٠٩)	٣١,٢٦٩,٤١٤
مستخدم خلال الفترة	-	(٧٤٩,٦٧٤)
تسويات على الأرباح المرحلة خلال الفترة	-	٢٠,٥١٤,٧٦١
	١٥٦,٨٥٨,٢٩٧	٢٠٠,٨٠٩,٣٨٥

- وتتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينين أخرين وأرصدة مدينة أخري:

	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
رصيد اول الفترة	٦,٩٨٦,١٤٩	٦,٩٨٦,١٤٩
مكون خلال الفترة	٣,٤٥٩,٣٢٠	-
رصيد اخر الفترة	١٠,٤٤٥,٤٦٩	٦,٩٨٦,١٤٩

٩ - مشروعات اسكان و تعمير

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مشروعات اسكان وتعمير	٣٣٦,١٢٧,٣٩٢	٣٥٤,١٠٣,٠٦٧
	٣٣٦,١٢٧,٣٩٢	٣٥٤,١٠٣,٠٦٧

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
وثائق صناديق استثمار	١٠,٤٥٥,٧٦٢	٩,٤٥٧,٥١١
استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية	١٠٧,٦٤٨,٩٥٣	١٠٧,٦٤٨,٩٥٣
	١١٨,١٠٤,٧١٥	١١٧,١٠٦,٤٦٤

-تتمثل حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر خلال الفترة كما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
رصيد أول الفترة	١١٧,١٠٦,٤٦٤	٨,٢١٣,٣١٩
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩٩٨,٢٥١	٣٩,٢٣٥,١٥٢
إستثمارات محولة من شركات شقيقة	-	٦٣,١٢١,٥٨٤
رصيد آخر الفترة	(١١٨,١٠٤,٧١٥)	(١١٠,٤٢٥,٣٦١)
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١٤٤,٦٩٤

١١- استثمارات بالتكلفة المستهلكة – متداولة

أذون خزانة – أقل من عام

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
القيمة الاسمية	٥٧,٧٥٠,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠
عوائد مؤجله	(١,٠٣٩,٣٢٣)	(١٧٩,٤٦٩)
ضرائب على عوائد اذون الخزانة المستحقة	(١,٣٤٠,٤٩٩)	(٧٩٣,٠٧٤)
استرداد خلال المدة	(٤٠,٤٨٤,٩٥٤)	(١٣,٨٢٤,٣٠٠)
القيمة الحالية	١٤,٨٨٥,٢٢٤	١٥,٧٠٣,١٥٧

١٢- نقدية بالخزينة ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملة محلية		
نقدية بالخزينة	٣,١٢١,٣٣٣	٣,٩٨٨,٨٤٩
حسابات جارية	٢٣٧,٤٩٤,٢٢٩	٥٣٠,٠٩٣,٠٦٠
ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)	١٠٨,٨١٩,٦٤٦	١١٤,٩٦٨,٨٩٩
	٣٤٩,٤٣٥,٢٠٨	٦٤٩,٠٥٠,٨٠٨
عملات أجنبية		
نقدية بالخزينة	٧,٣٤٢,٧٤٦	٨,٥١٣,٢٧٨
حسابات جارية	٢٠٩,٧٣٦,٨٥٣	٢٤٥,٠٩٩,٧١٦
	٢١٧,٠٧٩,٥٩٩	٢٥٣,٦١٢,٩٩٤
	٥٦٦,٥١٤,٨٠٧	٩٠٢,٦٦٣,٨٠٢

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:

اسم المساهم	النسبة	عدد الاسهم	القيمة الاسمية
	٪		جنيه مصري
جدوى للتنمية الصناعية	٢٤,٦٠	٨١٤٩٩٤٤٧٠	١٦٢,٩٩٨,٨٩٤
الحصن للاستشارات	١٢,٢٨	٤٠٦٨٨٦١١٠	٨١,٣٧٧,٢٢٢
سمو للاستشارات	١٤,٠	٤٦٣٨١١٧٩٥	٩٢,٧٦٢,٣٥٩
نواف بن عبدالله ابراهيم دايل	٥,٥٦	١٨٤٢٦٠٠٠٠	٣٦,٨٥٢,٠٠٠
نمو للاستشارات	٠,١٣	٤٢٧٣٠٩٠	٨٥٤,٦١٨
اخرى	٤٣,٤٤	١٤٣٩٣١٤٩٠٨	٢٨٧,٨٦٢,٩٨٢
	١٠٠	٣٣١٣٥٤٠٣٧٣	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥

١٤- احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي البالغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥٣,٣٨٤,١٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ٥٣,٣٨٤,١٥٣ جنيه مصري) في مبالغ تم استقطاعها من الفائض القابل للتوزيع طبقا 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 للعملات الأجنبية وما ينتج عن التصرف في أسهم الخزينة المشتراة.

١٥- ضرائب الدخل

(أصول) التزامات ضريبية مؤجلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة - التزام	١٢,٣١١,٦٥٠	٧,٩٠٤,٠١٩
تسويات خلال المدة	-	(٤,٦١٥,٨٢١)
ضريبة الدخل المؤجلة عن المدة – (أصل) التزام	(٦١,٦٧٨,٣٦٤)	٩,٠٢٣,٤٥٢
رصيد اخر المدة – (أصل) التزام	(٤٩,٣٦٦,٧١٤)	١٢,٣١١,٦٥٠

ضريبة الدخل	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	١١,٤٩٦,٣٤٢	١٤٦,٨٣٢,٠٥٣
ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد) مصروف	(٦١,٦٧٨,٣٦٤)	٣,٤٣٥,٣٩٨
ضريبة الدخل على عوائد اذون الخزانة	٧٤٢,٣٣٤	٤٥٢,٢٦٢
	(٤٩,٤٣٩,٦٨٨)	١٥٠,٧١٩,٧١٣

١٦- مخصصات

	١ يناير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات ودعاوى قضائية	١٣,٥٧٤,٥٦٨	(٢٨,٩٥٨)	١٣,٥٤٥,٦١٠
	١٣,٥٧٤,٥٦٨	(٢٨,٩٥٨)	١٣,٥٤٥,٦١٠

١٧- تسهيلات ائتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٨,٢٩٤,١٠٧,٩٤٣	١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣
	٨,٢٩٤,١٠٧,٩٤٣	١٠,٨٦٧,١٧١,٢٦٣

*تم الحصول على التسهيلات البنكية من خلال عدد من البنوك المحليه العامله تحت مظلة البنك المركزى المصرى بضمان جزء من حصيلة المبيعات وسندات إذنيه، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١٪ و٢٪ فوق سعر الكوريدور.

١٨- موردون وأوراق دفع ودائنون أخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٦١١,٠٥٥,٤٨٧	٥٤٦,٣١٠,٢٩٩
اوراق دفع	٩٧,٠٧٦,٣٦١	٩٤,٠٣٩,٦٤٢
مصروفات مستحقة	١٥٤,٥٨٩,٤٩٤	٧٥,٥٥٩,٧١٦
عملاء – دفعات مقدمة	٢٤٣,٧٤٢,١٧١	٥٩,٤٥٠,٧٥٦
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٤,٢٨٦,٠٣٣	٢,٩٦٣,٩١٦
مبالغ مستقطعة من العاملين	٢,٥٤٨,١٣٠	٥٦٣,٨٢١
تأمينات للغير	١٧٥,٠٠٢,٩٠٧	١٣٤,٤٣٧,٥٠٧
أرصدة دائنة أخرى	١٦٦,٣٤٥,٨٦٥	١٢٧,٩٩٠,٧٤٠
	١,٤٥٤,٦٤٦,٤٤٨	١,٠٤١,٣١٦,٣٩٧

١٩- التزامات ضريبية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل	١١,٤٩٦,٣٤٢	١٥٨,٩٧٩,٦٥٨
مصلحة الضرائب – كسب عمل	٢٠,٠٢٨,٢٣٥	١٤,٣٤٣,٦٣٨
مصلحة الضرائب – متنوعة	٨,٢٥٥,١٠٤	١٦,٧٢٧,٦٢٢
مصلحة الضرائب – ضريبة قيمة مضافة	٦٦,١١٦,١١٣	١٤,٥١٥,٢٨٥
	١٠٥,٨٩٥,٧٩٤	٢٠٤,٥٦٦,٢٠٣

٢٠- المبيعات

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات الكابلات	٦,٠١٩,١٦٢,١٣٥	٧,٤٥٤,٩٨١,٥٦٨
إيرادات المقاولات	٥٦٣,٣٨٨,١٢٦	١,١٤٤,٤١٣,٨٧٨
	٦,٥٨٢,٥٥٠,٢٦١	٨,٥٩٩,٣٩٥,٤٤٦

٢١- تكلفة المبيعات

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة مبيعات كابلات	٤,٧٩٤,٣٧٦,٨٣٤	٥,٢٢٢,٨٤٦,٥١٥
تكلفة المقاولات	٤٥٤,٧٣٥,٠٣٧	٧٦٤,٥٥٠,٥٩٦
	٥,٢٤٩,١١١,٨٧١	٥,٩٨٧,٣٩٧,١١١

٢٢- الالتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
غطاء خطابات الضمان	٩٠,٩١٠,٩٠٠	٢٥,٠٤٥,٩٥٢
	٩٠,٩١٠,٩٠٠	٢٥,٠٤٥,٩٥٢

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,١٠١,٥٥١,٥٤٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٨٧,٢١١,٧٦١ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٩٠,٩١٠,٩٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥,٠٤٥,٩٥٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٣- المستحق من / إلي اطراف ذو علاقة

أ- المستحق من طرف ذو علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة بي إف أيه للاستشارات	شركة شقيقة	تمويل	٣١,٨٧١,٩٧١	٣١,٨٧١,٩٧١
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة			(٨٥,٩٤٤)	-
			٣١,٧٨٦,٠٢٧	٣١,٨٧١,٩٧١

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري
الرصيد اول الفترة	-
مكون خلال الفترة	٨٥,٩٤٤
رصيد اخر الفترة	٨٥,٩٤٤

ب- المستحق إلي طرف ذو علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	الشركة الأم	تمويل	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-
			٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	-

٢٤- 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 وفقا لما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
(خسائر) أرباح الفترة للشركة الأم	(١٧١,٤٦١,٥٧٦)	٥٢٧,٤٦٢,٧٧٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٣٣١٣٥٤٠٣٧٣	٣٣١٣٥٤٠٣٧٣
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	(٠,٠٥١٧)	٠,١٥٩٢

٢٥- الموقف الضريبي

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضرائب الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦.

٢٦- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة.
ب) مخاطر الائتمان.
ج) مخاطر العملة.
د) مخاطر اداره رأس المال.
ه) 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 وتتبع 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

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.

ويعاد 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 ومصروفات مدفوعة مقدما 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 وتحقق 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ 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 والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٢٧- 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 التسهيلات البنكية والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٨- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقا لتعريفها، نادرا ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات 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 المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقادم 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.

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.

٢٩- 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٪ و٢٠٪ ١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

ب- شهدت المنطقة تصاعدا 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.

٣٠- أحداث لاحقة

أ- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠٪ و٢١٪ و٢٠,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.