

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

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

المحتويات

رقم الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨-٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبولي ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

ش ٣٧ 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 على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 ننصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ٢٩ يونيو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
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
UHY -United

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٦٨,٢٣٨,٤٧٢	٤٣٧,٩٦٢,١٦٦	(٣)	أصول ثابتة
٥,٧١٢,٠٥٧	٥,٣٩٤,٨٦١	(١-٤)	أصول حق انتفاع
٣٢٦,٦٨٧,٣١٠	٣٢٦,٦٨٧,٣١٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	(٦)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠٣,٢٨١,١٢١	٧٧٢,٦٨٧,٦١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٧٢٥,٧٨٦,١٥٠	٢,١٨٣,٥٤٦,٧١٩	(٧)	مخزون
٢,١٩٥,٤١٧,٥٨٥	٢,٣٢٤,٨١٧,٨٥٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٨٤,٢١٩,٥٠٣	٥٤٠,٣٧٧,٦٩٣	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦,٨٢٣,٧٣٦	٢٥,٣٦٦,٨٨٨		مصلحة الضرائب - أرضة مدينة
٤٣٤,٦٩٧,١٥٨	٥٤٨,٣٢٩,٢٢٧	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥,٦٩٦,٩٤٤,١٣٢	٥,٦٢٢,٤٣٨,٣٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٥٠٠,٢٢٥,٢٥٣	٦,٣٩٥,١٢٦,٠٠٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	٦٦٢,٧٠٨,٠٧٥	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٣,١٦٥,٨٧٥	٧٨,٣٨٦,٢٠٨		احتياطي قانوني
٥٣,٣٨٤,١٥٣	٥٣,٣٨٤,١٥٣	(١٢)	احتياطي رأسمالي
٦٣٨,٦٠٠,٣٠٩	٧٣٧,٧٨٦,٦٣٧		أرباح مرحلة
١٠٤,٤٠٦,٦٦١	١٣,١٥٠,٤٢٨		أرباح الفترة / العام
١,٥٣٢,٢٦٥,٠٧٣	١,٥٤٥,٤١٥,٥٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٤٥,٨٠٧,٢٧٣	٣٣٠,٧١٨,١٥٨	(٢-٤)	التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء غير المتداول
١٩,٢٨١,٨٧٢	١٨,٢٠٤,٣٩٧	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦٥,٠٨٩,١٤٥	٣٤٨,٩٢٢,٥٥٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨	(١٣)	مخصصات
٣,٩٦٢,٣٥١,٦٤٤	٣,٤١٣,٤٥٠,٨٨٢	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
١١٣,٤٣٧,٠٥٠	١٠٤,٣٣٩,١٢٧	(٢-٤)	التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء المتداول
٤٣٣,٩٢٦,٨٨٣	٨٩٣,٧٠١,٨٠٢	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٥,٢٢٧,٦٢٧	٥٤,٩٣٦,٢٦١	(١٦)	مصلحة الضرائب - أرضة دائنة
٢٤,٣٥٣,٢٦٣	٢٠,٧٨٥,٣٠٨		دائنو توزيعات
٤,٦٠٢,٨٧١,٠٣٥	٤,٥٠٠,٧٨٧,٩٤٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٩٦٧,٩٦٠,١٨٠	٤,٨٤٩,٧١٠,٥٠٣		إجمالي الالتزامات
٦,٥٠٠,٢٢٥,٢٥٣	٦,٣٩٥,١٢٦,٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ / ياسر محمد زكي



شركة الكابلات الكهربائية المصرية
شركة مساهمة مصرية

العضو المنتدب

الاستاذ / محمد محمود ابراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٧٠٠,٠٥٧,٥١٧	١,٢٧٠,٣٣٦,٧٩٥	(١٧)	
(١,٢٩٥,٦٧٩,٧٩٦)	(١,٢٦٥,٧١٢,٧٧٤)	(١٨)	
٤٠٤,٣٧٧,٧٢١	٤,٦٢٤,٠٢١		
			المبيعات
			تكلفة المبيعات
			مجمّل الربح
(١٠,٧٢٨,٣١٧)	(١١,٢٣٥,٤٠٥)	(١٩)	مصرفات بيعه وتسويقية
(١٨,٧٨٥,٤١٢)	(٢١,٩٩٤,٦٢٧)	(٢٠)	مصرفات عمومية وإدارية
(٩,٨٤٢,٤٥٦)	١,٥٣٤,٧٠٣	(٨)	رد / (الخسائر) الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
(٣٢٧,٤٩٨)	(٤,٩٤٩,٠٤٨)	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢١,٤٩٨	٤٨٥,٦٢٢		إيرادات أخرى
(٧٨١,٦٦٢)	(١,٠٧٠,٠٩٥)		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٦٤,٥٣٣,٨٧٤	(٣٢,٦٠٤,٨٢٩)		(خسائر) أرباح التشغيل
(٢٧١,٣٥٤,٥٢٩)	(٢٢٨,٩٧٣,١٩٣)		مصرفات تمويلية
١٤,٥٤٢,٥٣٩	١٠,٨٤١,٢٢٧		فوائد دائنة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		إيرادات استثمارات مالية
-	٣١٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٢٤,٥٧٤	(٤٢,٢٠٢,٢٤٢)		فروق تقييم عملة
١٠٨,٢٦٩,٥٨٧	١٩,٠٨٤,٠٩٢		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢٧,٨٤٥,٥٧٨)	(٥,٩٣٣,٦٦٤)	(٢١)	ضرائب الدخل
٨٠,٤٢٤,٠٠٩	١٣,١٥٠,٤٢٨		أرباح الفترة
٠,٠٢١	٠,٠٠٤	(٢٣)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ / ياسر محمد زكى



العضو المنتدب

الاستاذ / محمد محمود ابراهيم

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٤٢٤,٠٠٩	١٣,١٥٠,٤٢٨
-	-
٨٠,٤٢٤,٠٠٩	١٣,١٥٠,٤٢٨

أرباح الفترة
بنود الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
محول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني		
أرباح الفترة		
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥		
محول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني		
أرباح الفترة		
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥		
رأس المال المدفوع	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي رأسمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح مرحلة	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري
الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
محول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
محول الى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٠٨,٢٦٩,٥٨٧	١٩,٠٨٤,٠٩٢	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
٤,١٦٣,٦٣٠	٥,٦٦٠,٣٦٠	(١-٤)	استهلاك اصول حق انتفاع
٢٨٧,٣٣٧	٣١٧,١٩٦	(٨)	(رد) / الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
٩,٨٤٢,٤٥٦	(١,٥٣٤,٧٠٣)	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٧,٤٩٨	٤,٩٤٩,٠٤٨		مصروفات تمويلية
٢٧١,٣٥٤,٥٢٩	٢٢٨,٩٧٣,١٩٣		فوائد دائنة
(١٤,٥٤٢,٥٣٩)	(١٠,٨٤١,٢٢٧)		إيرادات استثمارات مالية
(٢٣,١٢٩)	(٢٣,١٢٩)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٣١٢,٠٠٠,٠٠٠)		فروق تقييم عملة
(٥٢٤,٥٧٤)	٤٢,٢٠٢,٢٤٢		(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
٣٧٩,١٥٤,٧٩٥	(٢٣,٢١٢,٩٢٨)		التغير في المخزون
٣٤,٧٥٢,٤٨٣	٥٤٢,٢٣٩,٤٣١		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدبون آخرون
(٣٨٧,٠٧٢,٦٧٨)	٣٨١,٠٨٤,٤٣٠		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٨,٩٨٥,٨٧٣)	(٢٦١,١٠٧,٢٣٨)		التغير في الاصول الضريبية
٣٢,٨٧٦,٤٠٨	٣١,٤٥٦,٨٤٨		التغير في الموردين واوراق الدفع ودائنون آخرون
٣,٢٩٧,٥٢٥	٢٨٣,٦٧٠,١٦٤		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١١,٣٨٩,٧٤١)	-		التغير في الالتزامات الضريبية
(٢٣,٨٧٠,٢٩٣)	(٧,٣٠٢,٥٠٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠١,٢٣٧,٣٧٤)	٩٤٦,٨٢٨,٢٠٢		
(٢,٢٨٢,٨٧٤)	(٥,٣٨٤,٠٥٤)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	١٣,٠٥٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤,٣٣١,١٨٥)	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٤٢,٥٣٩	٦,٩٤٥,٩٨٢		إيرادات استثمارات مالية
٧,٩٥١,٦٠٩	١٤,٦٣٥,٠٥٧		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٣٦١,٤٦٠,٣٦٣	(٥٤٨,٩٠٠,٧٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٣,٥٦٧,٩٥٥)		(مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
١٨,١١٨,٧٤٣	(٢٤,١٨٧,٠٣٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧١,٣٥٤,٥٢٩)	(٢٢٨,٩٧٣,١٩٣)		(مدفوعات) مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
١٠٨,٢٢٤,٥٧٧	(٨٠٥,٦٢٨,٩٤٨)		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٤,٩٣٨,٨١٢	١٥٥,٨٣٤,٣١١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٥٢٤,٥٧٤	(٤٢,٢٠٢,٢٤٢)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٧٨,٤٧١,٣٥٧	٤٣٤,٦٩٧,١٥٨	(١٠)	فروق تقييم عملة
٦٩٣,٩٣٤,٧٤٣	٥٤٨,٣٢٩,٢٢٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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، وفي الفترة ١٩٩٥ تم طرح جزء من أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية، وفي 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 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 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 محلياً وخارجياً.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ الادوات 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 الإحق 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.
- 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 إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق 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 تحقيق 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ الادوات المالية (تابع)

ب - التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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 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 - 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 مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ مبلغ الخسارة 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ مبلغ الخسارة الاضمحلال 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).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع 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.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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).

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.

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.

٣-٢ 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 والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ 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.

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:

سنوات

٥٠ - ١٠

٢٥ - ٤

٢٠ - ٥

٢٠ - ٥

٥

١٠ - ٥

البيان

مباني وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

حاسبات الية

أثاث ومهمات مكاتب

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 السنة 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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، 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 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 أو الخسائر.

٥-٢ الاستثمارات

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويقترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها على الشركة المستثمر فيها لما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات تابعة (تابع)

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

استثمارات بالتكلفة المستهلكة

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

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات 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.

٦-٢ 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 غير المباشرة).
- 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 السنة 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 السنة التي حدث فيها الرد.

٧-٢ 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 السنة التي حدث فيها.

٨-٢ 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 ميزانية وتحديثها 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٠-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال العام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن العام 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 والخسائر 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 جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١١-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداد له 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 ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٢-٢ 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: يُعرّف 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 تشمل 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.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٢ تحقق الإيراد (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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 يكتفى 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 الاداء في العقد.
- ج- تحديد سعر المعاملة.
- د- تخصيص وتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.
- هـ- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الاداء بتسليم السلع او تأدية الخدمة للعميل.

الفوائد الدائنة

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على السنة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً 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 السنة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للاستخدام.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ 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 إيجار 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 نفسه إلى الحالة 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 مديونية 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 مديونية 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، ويتم إثبات الاستهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية 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.

١٦-٢ 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.

١٧-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل 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 ميزانية 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 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.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠-٢ 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 واذون الخزانة.

٢١-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢٢-٢ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء حقوق ملكيتها الخاصة بها (أسهم خزينة)، فيتم عرض تلك الأدوات مخصومه 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.

٢٣-٢ 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 المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	إثاث ومعدات مكتتب	حسابات الية	عدد وأدوات	وسائل نقل والانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦١٣,٥٠٩,٠٥١	٦,٧٤٨,٨٥٦	٤,٤٥١,٩٠٩	٢١,٣٠٣,٢٣٢	١١,١٦٣,٤٧٩	٢٣٨,٣٩٣,٠٧٦	٨٠,٨٠٤,٦٥٨	٢٥٠,٦٤٣,٨٤٦
٦٢,٧٨٤,١٢٩	٦٣٨,٣٧٥	٢٦٩,٧٣٦	١,٦٠٣,٧٥٠	١٤٤,٥٥٠	١٠,٢٧٢,٦٨٢	٤٩,٣٥٥,٠٣٦	-
٤٦,٤٤٤,٠٣١	-	-	-	-	-	٤٦,٤٤٤,٠٣١	-
٧٢٢,٢٣٧,٢١٦	٧,٣٨٧,٢٣١	٤,٧٢١,٦٤٥	٢٢,٩٠٦,٩٨٢	١١,٣٠٨,٠٢٩	٢٤٨,٦٦٥,٧٥٨	١٧٦,٦٠٣,٧٢٥	٢٥٠,٦٤٣,٨٤٦
(٢٣٦,٠٢٦,٥١٥)	(٤,٧١٥,٧٢٩)	(٣,٣٢٦,١٩٧)	(١٥,٧١٩,٥٥٨)	(٧,٣٧٥,٩٢٣)	(١٥٦,٥٥٣,٣٨٥)	(٤٨,٣٣٥,٧٢٣)	-
(١٧,٩٧٢,٢٢٩)	(٥٥٠,١٠٢)	(٣١٠,٤٤٢)	(١,٣٧١,٥٨٨)	(٤٥١,٦٦٤)	(١١,٥٤٢,١٩٢)	(٣,٧٤٦,٢٤١)	-
(٢٥٣,٩٩٨,٧٤٤)	(٥,٢٦٥,٨٣١)	(٣,٦٣٦,٦٣٩)	(١٧,٠٩١,١٤٦)	(٧,٨٢٧,٥٨٧)	(١٦٨,٠٩٥,٥٧٧)	(٥٢,٠٨١,٩٦٤)	-
٤٦٨,٢٣٨,٤٧٢	٢,١٢١,٤٠٠	١,٠٨٥,٠٠٦	٥,٨١٥,٨٣٦	٣,٤٨٠,٤٤٢	٨٠,٥٧٠,١٨١	١٢٤,٥٢١,٧٦١	٢٥٠,٦٤٣,٨٤٦
١١٧,٤٨٧,٨٥٤	٣,٧٣٢,٥٧٩	٢,٨٤٦,٩٧٩	١٢,٧٨٢,٥٣٩	٥,٣٨١,٠٧٠	٩٠,٥٦١,٨٨١	٢,١٨٢,٨٠٦	-

محول من المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مجمع الاهلاك في

١ يناير ٢٠٢٥

اهلاك العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة المفقودة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تكلفة الأصول المهلكة دفنر يا

بالكامل وما زالت تعمل

٤- عقود التأجير والترتيب التمويلي

خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير على عقود الايجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ٣٦,٦٨٩ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد ترتيب تمويل مع شركة كايرو ليسينج، لكامل الأرض بمنطقة الامتداد الغربي بالمنطقة الصناعية الثامنة بمدينة السادات وما عليها من مباني ومنشآت (ايضاح ٣)، وذلك بقيمة إيجارية بلغت ٤٦,٨٥٤,٧٢٠ جنيه مصري، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ٣,٧٢٣,٦٢٠ جنيه مصري، ويسدد المتبقي على دفعات ربع سنوية لمدة ٥ سنوات بقيمة ٢,١٥٦,٥٥٥ جنيه مصري وبقيمة حالية للدفعات المتبقية بلغت ٣١,٢٣٣,٨٦٣ جنيه مصري.

ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وما عليها من مباني ومنشآت في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإبرام عقد تعديل لعقد الترتيب التمويلي المبرم خلال ٢٠٢١ مع شركة كايرو ليسينج والذي بناء عليه تم تعديل القيمة الإيجارية لكي تصبح ٦٣,٩٤٩,٥٦٠ جنيه مصري، تسدد على ٣٠ دفعه منها عشر دفعات قيمة كل دفعه ٢,٥٢١,٠٩٦ جنيه مصري وعشرون دفعه قيمة كل دفعه منها ١,٩٣٦,٩٣٠ وبقيمة حاله اجماليه ٣٧,٢٣٤,٢٢٢ جنيه مصري، ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وما عليها من مباني ومنشآت في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٢ بإبرام عقد ترتيب تمويل مع شركة التعمير للتأجير التمويلي و التخصيم (الأولي)، لكامل قطعة الأرض رقم ٦٢ بحوض الجنيينة ٩٠، وكامل قطعة الأرض رقم ٣٧ بحوض عبد الغني ٨٩، والكائنين بناحية بهتيم، بشبرا الخيمة - القليوبية، وما عليهما من مباني ومنشآت (ايضاح ٣)، وذلك بقيمة إيجارية بلغت ١٢١,٠٦٦,٣٨١ جنيه مصري، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ٨,٦٢٦,٠٨١ جنيه مصري، ومسدد اول قسط بمبلغ ٤,٠١٥,٧٢٥ في ٢٢ ابريل ٢٠٢٢ ويسدد المتبقي على دفعات ربع سنوية لمدة ٦ سنوات.

وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بإبرام عقدي ترتيب تمويل مع شركة التوفيق للتأجير التمويلي، لكامل قطع الأراضي ارقام ٦٤ و ٦٦ و ٦٧ بحوض الجنيينة ٩٠، والكائنين بناحية بهتيم، بشبرا الخيمة - القليوبية وما عليهم من مباني ومنشآت (ايضاح ٣)، وذلك بقيمة إيجارية بلغت ٢٨,٨٨٩,٩٧٣ جنيه مصري للعقد الاول الذي يحمل رقم ١٨٦٨ وقيمة إيجارية ١٢٨,٦٨٦,٠١٤ جنيه مصري عن العقد الثاني، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ١٥,٤٩٨,٦٦٠ جنيه مصري عن العقد الاول و ٩,١٦٦,١٤٠ جنيه مصري عن العقد الثاني، ويسدد المتبقي على دفعات ربع سنوية لمدة ٧ سنوات.

ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وما عليها من مباني ومنشآت في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

وخلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإبرام عقد تعديل لعقد الترتيب التمويلي المبرم خلال ٢٠٢٢ مع شركة التوفيق للتأجير التمويلي رقم ١٨٦٨ والذي بناء عليه تم تعديل القيمة الإيجارية لكي تصبح ٦١,٧٢١,٦٤٩ جنيه مصري، تسدد على ٥٥ دفعه منها ٣ دفعات قيمة كل دفعه ٨٨٨,٣٢٤ جنيه مصري ودفعه قيمتها ٨٦٩,٠١٣ جنيه مصري وعدد ٢٤ كل دفعه منها ١,١٤٧,٠٢٨ وعدد ٢٧ دفعه قيمة كل منها ١,٢٧٧,٤٥٨ جنيه مصري وبقيمة حاله اجماليه ٣٣,٠٠٥,٦٨٦ جنيه مصري، ويحق للشركة شراء قطعة الأرض وما عليها من مباني ومنشآت في نهاية مدة العقد بقيمة ١ جنيه مصري.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- عقود التأجير والترتيب التمويلي (تابع)

وخلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإبرام عقد تأجير تمويلي رقم ١٩٢٧ بين الشركة وشركتي اور للتأجير التمويلي وشركة التوفيق للتأجير التمويلي لكامل قطع الأراضي ارقام ٢٤ و ٣١ و ٣٦ و ٤٣ و ٤٧ بحوض الجنية ٩٠ وعبد الغنى ٣٣، والكائنين بناحية بهتيم، بشبرا الخيمة - القليوبية وما عليهم من مباني ومنشآت (ايضاح ٣) وذلك بقيمة ايجارية ٤٤٢,٦٥٥,١١٥ جنيه مصري، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ٣٣,٧١٦,٤٩٨ جنيه مصري ويسدد المتبقي على دفعات لمدة ٧ سنوات لشركتي التأجير التمويلي واللتان قد قامت بالتنازل عن الأقساط لصالح بنك الامارات دى الوطني مصر و خلال عام ٢٠٢٤ تم فتح عقد جديد رقم ١٩٢٧ A بمبلغ ٥٩ مليون جنيه top up للعقد ١٩٢٧ B وعقد ١٩٢٧ بمبلغ ٦٠ مليون جنيه top up للعقد ١٩٢٧ A.

وخلال عام ٢٠٢٥ قامت الشركة بإبرام عقد ترتيب تمويلي رقم ٢٠١٣ مع شركة التوفيق للتأجير التمويلي، لكامل قطعة الأرض رقم ٣٩ كدستر من ٣٨ بحوض عبد الغنى ٨٩ حاليا (٣٣ سابقا) والكائنه بناحية بهتيم، بشبرا الخيمة - القليوبية وما عليهم من مباني ومنشآت (ايضاح ٣)، وذلك بقيمة ايجارية بلغت ١٤٥,٧٠١,٠٦٠ جنيه مصري، بواقع دفعة مقدمة بمبلغ ١٦,٦٩٦,٤٠٦ جنيه مصري، ويسدد المتبقي على دفعات ربع سنوية لمدة ٧ سنوات.

ونظرا لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الأصول (المؤجرة) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها ترتيب وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وتم تبويب الأصول ضمن بند الأصول الثابتة.

١-٤ أصول حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مقر ادارى	مقر ادارى
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥١٠,٨٥٥	١٠,٤٢٥,٩٢٩
-	١,٠٨٤,٩٢٦
١١,٥١٠,٨٥٥	١١,٥١٠,٨٥٥
(٥,٧٩٨,٧٩٨)	(٤,١٢١,٩٤١)
(٣١٧,١٩٦)	(١,٦٧٦,٨٥٧)
(٦,١١٥,٩٩٤)	(٥,٧٩٨,٧٩٨)
٥,٣٩٤,٨٦١	٥,٧١٢,٠٥٧

التكلفة

أول المدة

تسويات المدة

آخر المدة

مجمع الاستهلاك

أول المدة

استهلاك المدة (ايضاح ١٩)

آخر المدة

صافي القيمة الدفترية آخر المدة

٢-٤ التزام عقود تأجير وترتيب تمويلي

٣١ مارس ٢٠٢٦	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤,٣٣٩,١٢٧	١,١٤٢,١٦٧	١٠٣,١٩٦,٩٦٠
٣٣٠,٧١٨,١٥٨	٣,٠٢٥,٧٥٢	٣٢٧,٦٩٢,٤٠٦
٤٣٥,٠٥٧,٢٨٥	٤,١٦٧,٩١٩	٤٣٠,٨٨٩,٣٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٣,٤٣٧,٠٥٠	١,١٦٩,٦٩٠	١١٢,٢٦٧,٣٦٠
٣٤٥,٨٠٧,٢٧٣	٣,٢٩٩,٧٧٠	٣٤٢,٥٠٧,٥٠٣
٤٥٩,٢٤٤,٣٢٣	٤,٤٦٩,٤٦٠	٤٥٤,٧٧٤,٨٦٣

أقساط مستحقة خلال عام

أقساط استحقاق أكثر من عام

إجمالي رصيد الالتزام

أقساط مستحقة خلال عام

أقساط استحقاق أكثر من عام

إجمالي رصيد الالتزام

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري
٩٩,٩٩	٢٩٩,٩٩٩,٨٠٠	٩٩,٩٩	٢٩٩,٩٩٩,٨٠٠
٧٥,٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠
٣٥,٠٠	٤٣٧,٥٠٠	٣٥,٠٠	٤٣٧,٥٠٠
٠,٠٠١	١٠	٠,٠٠١	١٠
	٣٢٦,٦٨٧,٣١٠		٣٢٦,٦٨٧,٣١٠

شركة الجيزة باور للصناعة (ش.م.م)

شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع (ش.م.م)

شركة او ام اس لصناعة الكابلات (ش.م.م) *

شركة جي بي أي ميترز (ش.م.م) **

* خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بتأسيس شركة او ام اس لصناعة الكابلات (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ٥ مليون جنيه مصري موزع على ٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه وتم سداد مبلغ ٤٣٧,٥٠٠ جنيه مصري بنسبة ٢٥٪ من مساهمة الشركة في رأس المال المصدر والتي تبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بنسبة ٣٥٪. وتسيطر شركة الكابلات الكهربائية المصرية على الشركة من خلال رئاستها لمجلس الإدارة والقدرة على التأثير في القرارات التشغيلية وما يترتب عن ذلك من وجود عوائد متغيرة.

** خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بتأسيس شركة جي بي أي ميترز (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه وتم سداد مبلغ ١٠ جنيه مصري بنسبة ١٠٪ من مساهمة الشركة في رأس المال المصدر والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري بنسبة ٠,٠٠١٪ وتسيطر شركة الكابلات الكهربائية المصرية على الشركة من خلال شركتها التابعة حيث تبلغ النسبة المجمعة ٨٤٪ من رأس مال الشركة وبالتالي توجد قدرة على التأثير في القرارات التشغيلية وما يترتب عن ذلك من وجود عوائد متغيرة.

٦- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - غير متداولة

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

سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥ ٪

٧- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٤,١٧٦,٢٤١	٥٢٥,٥٦٢,٣٠٧
٢١,٩٤٩,٢٧٨	٢٢,٥٢٢,٠٧٠
١,٠٤٠,٩٩٩,٤٢٨	١,٠١٨,٩٢٣,٦٣٨
٦٢٢,٨٢٩,٤٤٢	٨١٣,٩٧٩,٢١١
٨,٢٤٣,٥٢٥	١٤,٥٨١,٠٢٠
١٦٥,٣٤٨,٨٠٥	٣٣٠,٢١٧,٩٠٤
٢,١٨٣,٥٤٦,٧١٩	٢,٧٢٥,٧٨٦,١٥٠

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود واخرى

قطع غيار ومهمات

إنتاج تحت التشغيل

إنتاج تام

بضائع لدى الغير (بصفة امانة)

بضاعة بالطريق

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨- عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق قبض
١,٩٩٢,٩١٣,٩٢٢	١,٩٤٥,٩٨٢,٠٢٠	يخصم:
٩٤,٦٣٥,٧٨٢	٥٢٦,٥١٢,٦٩٠	فوائد تقسيط مؤجلة
-	(١٧٦,١٠٤,٧٥٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة - العملاء
(١١١,٨٨٣,١٥٠)	(١١٠,٣٤٨,٤٤٧)	
١,٩٧٥,٦٦٦,٥٥٤	٢,١٨٦,٠٤١,٥٠٨	إيرادات مستحقة
١٠٧,٩٦٦,٦١٠	-	موردون دفعات مقدمة
٤,٢٦٧,٩٥٦	٤,٨٧٥,٨٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨١٢,٤٢٠	٧,٣٧٩,٦٦٣	مصلحة الجمارك
٨,٠١٦,٨٠٤	١,٩٠٢,٨٣٢	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٢)
٨,٥٩٩,٦٨٠	١٨,١٢٨,٦٦٤	عهد ماليه
١,٩٤٧,٤٧١	٤,١٦٤,٩٦٥	تأمينات لدى الغير
٦٥,٤٠٥,٨٨٠	٦٨,٠٧٤,٣٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٧٢٠,٣٥٩	٤١,٢٣٦,١٣٦	
٢,٢٠٢,٤٠٣,٧٣٤	٢,٣٣١,٨٠٤,٠٠٧	
(٦,٩٨٦,١٤٩)	(٦,٩٨٦,١٤٩)	
٢,١٩٥,٤١٧,٥٨٥	٢,٣٢٤,٨١٧,٨٥٨	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مدنيون آخرون*

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

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

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	رصيد اول الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	(رد) مكون خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اخر الفترة
٩٦,٦٦٦,١٩٣	١١١,٨٨٣,١٥٠	
٩,٨٤٢,٤٥٦	(١,٥٣٤,٧٠٣)	
١٠٦,٥٠٨,٦٤٩	١١٠,٣٤٨,٤٤٧	

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	تحويل / (سداد) بالنيابة	مبيعات	مشتريات / خدمات	١ يناير ٢٠٢٦	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٢٢٧,٨٩٢,٠٥٥	٩٦,٦٣٠	١٦٨,٦٨١	-	٢٢٧,٦٢٦,٧٤٤	شركة جى بي أي للمشروعات
٧٧,٠١٤,٨٥٤	٨,٧٩٤,٤٠٤	١٢,٥٢٩,٢٩٣	(٢,٩٣٢,٧٦٩)	٥٨,٦٢٣,٩٢٦	شركة الجيزة باور لصناعة
٢٤٢,٤٥٠,٩٩٩	(٤,٥٣٦,٩٨٢)	٤٠٥,٥١٦,٨٩٩	(١٥٨,٥٢٨,٩١٨)	-	شركة او ام اس لصناعة الكابلات
٧٣,٨٣٠	-	-	-	٧٣,٨٣٠	
٥٤٧,٤٣١,٧٣٨	٤,٣٥٤,٠٥٢	٤١٨,٢١٤,٨٧٣	(١٦١,٤٦١,٦٨٧)	٢٨٦,٣٢٤,٥٠٠	
(٧,٠٥٤,٠٤٥)				(٢,١٠٤,٩٩٧)	
٥٤٠,٣٧٧,٦٩٣				٢٨٤,٢١٩,٥٠٣	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

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

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	رصيد اول الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مكون خلال الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اخر الفترة
٤٦٩,١٦٩	٢,١٠٤,٩٩٧	
٣٢٧,٤٩٨	٤,٩٤٩,٠٤٨	
٧٩٦,٦٦٧	٧,٠٥٤,٠٤٥	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخرينة
٦٣٦,٤٨٢	٣,٦٠٩,٤٢٧	حسابات جارية
٢٧٩,٦١٦,٤٧٩	٣٩٠,٠٠٤,٢٤٩	ودائع لأجل (اقل من ثلاثة أشهر)
١١٤,٧٦٨,٨٩٩	١٠٨,٧٥٧,١١٩	
٣٩٥,٠٢١,٨٦٠	٥٠٢,٣٧٠,٧٩٥	
		عملات أجنبية
١٢٤,١٢٠	١,١٠٦,٩٣٥	نقدية بالخرينة
٣٩,٥٥١,١٧٨	٤٤,٨٥١,٤٩٧	حسابات جارية
٣٩,٦٧٥,٢٩٨	٤٥,٩٥٨,٤٣٢	
٤٣٤,٦٩٧,١٥٨	٥٤٨,٣٢٩,٢٢٧	

١١- 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، موزعا على ٣٣١٣٥٤٠٣٧٣ سهم قيمة كل سهم ٠,٢٠ جنيه مصري.

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

١٢- احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي البالغ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ 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 العامة العادية بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ ذلك لمواجهة خسائر التصرف في بعض الاصول الثابتة وكذلك تغطية مخاطر تقلبات أسعار الصرف للعملات الاجنبية وما ينتج عن التصرف في أسهم الخزينة المشتراة.

١٣- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مخصص مطالبات ودعاوى قضائية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨	
١٣,٥٧٤,٥٦٨	١٣,٥٧٤,٥٦٨	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٨٨٢,٢١١	٤,٩٥٣,٧٢٧
٣,٩٦٠,٤٦٩,٤٣٣	٣,٤٠٨,٤٩٧,١٥٥
٣,٩٦٢,٣٥١,٦٤٤	٣,٤١٣,٤٥٠,٨٨٢

بنوك دائنة
تسهيلات ائتمانية

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

١٥- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥١,٥١٤,٤٩٦	٥٦٠,٦٦٧,٠٥٣
٩٣,٥١٨,٤٠٩	١٢٨,٨١٥,٩٨٨
١,٠٤٣,٥١٠	١١٦,٠٩٠,٤٢٥
٢,٦٠٠,٥١٠	٢,١٧٠,٣٦٤
١,٦٧٨,٩٩٢	-
٥٦٣,٨٢١	٢,٣٨٧,٠٥٣
٧٩,١٣٧,٣٠١	٧٩,١٣٧,٣٠١
٣,٨٦٩,٨٤٤	٤,٤٣٣,٦١٨
٤٣٣,٩٢٦,٨٨٣	٨٩٣,٧٠١,٨٠٢

موردون
اوراق دفع
عملاء دفعات مقدمة
مصروفات مستحقة
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
مبالغ مستقطعة من العاملين
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى

١٦- أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٥١٥,٢٨٥	٤١,٨٣٤,٧٨٠
٧,٥٠٠,٦٣٦	٦,٠٩٠,٣٤٢
٣٣,٢١١,٧٠٦	٧,٠١١,١٣٩
٥٥,٢٢٧,٦٢٧	٥٤,٩٣٦,٢٦١

مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
مصلحة الضرائب - متنوعة
مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل

١٧- المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦٠,٦٧٦,٨٠٧	٥٥٥,٣٤٩,٨٢٦
٩١,٣٩٢,٨٨٧	٢٣٢,١٣٦,٦٩٥
٨٠,٧٧١,٠٣٢	١١٩,٣٤٠,٢٣٦
٢٩,٣٢٨,٥٥٩	٤٠,٨٦٠,١٠١
٣٨٨,٨٨٣,٨٧٣	٣٢,٧٢٢,٢٣٥
٢٤٩,٠٠٤,٣٥٩	٢٨٩,٩٢٧,٧٠٢
١,٧٠٠,٠٥٧,٥١٧	١,٢٧٠,٣٣٦,٧٩٥

اسلاك وكابلات ضغط منخفض
كابلات ضغط متوسط وعالي
كابلات تليفونية
اسلاك معزولة بالورنيش
ايرادات المقاولات
اخرى

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨٧,٩٤٣,٨٤٤	١,١٨٦,٩٧٤,٣٧٦
٣٤,٠٩٧,٨٣٠	٤٠,٩٤٧,٨٣٤
٣,٩٦٥,٨١٤	٥,٤٤٩,٠٨٩
١١,٨٧٨,٦٠٩	١١,٥٢٢,٤١٨
٣٥٧,٧٩٣,٦٩٩	٢٠,٨١٩,٠٥٧
١,٢٩٥,٦٧٩,٧٩٦	١,٢٦٥,٧١٢,٧٧٤

خامات

أجور وما في حكمها
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٣)
تكاليف صناعية غير مباشرة
تكلفة المقاولات

١٩ - مصروفات بيعية وتسويقية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٩٢٠,٣٣٧	٣,٩٣٥,٧٥٤
٣٩,٣٠٢	٢٩,٦٧٢
١,٢٨٩,٧٩٢	١,٣٦٩,٢٠٦
٢,٠٨٥,٠٦٧	٣,٢٢٥,٧٥٦
٤٥٥,٩٥٣	١,٥١٤,٢٥٤
٨٩٥,١٧٤	٩٩,٥٥٠
٦٧٥,٥٥٣	٦٦١,١٩٠
٧٩,٨٠٢	٨٢,٨٢٧
٢٨٧,٣٣٧	٣١٧,١٩٦
١٠,٧٢٨,٣١٧	١١,٢٣٥,٤٠٥

أجور ومرتببات وما في حكمها
أدوات كتابية ومهمات
إيجارات وخدمات عقارية
مصروفات خدمية
كراسات الشروط
رسوم ودمغات
مصروفات مستقطعة لصالح جهات وأخرى
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٤-١)

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٣٥٩,٦٤٧	١٠,٧٨٠,٨٥٠
٢٤٩,٠٤٠	٢٠٠,٠٨٢
٤٦,٦٣٥	٨٠,٧٠٧
٢٤,١٤٢	٥٢,١٣٨
١,٧٨٤,٣٩٦	٤,٦١٧,٤٦٢
٤,٣٤٩,٥٤٤	٧٠٧,١٦٧
١,١٣٧,٧١٦	٣,٣٠٠,٢٩٩
١,٧١٦,٢٧٨	٢,١٢٧,٤٧٨
١١٨,٠١٤	١٢٨,٤٤٤
١٨,٧٨٥,٤١٢	٢١,٩٩٤,٦٢٧

أجور ومرتببات وما في حكمها
أتعاب مهنية
أدوات مكتبية
مصروفات صيانة وقطع غيار
مصروفات خدمية
عمولات ومصاريف بنكية
خدمات جهات حكومية وأخرى
رسوم ودمغات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- ضرائب الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة

رصيد أول المدة - التزام
ضريبة الدخل المؤجلة عن المدة - (أصل)
رصيد آخر المدة - التزام

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٢٨١,٨٧٢	٢١,٣٩٧,٣٤٠
(١,٠٧٧,٤٧٥)	(٢,١١٥,٤٦٨)
١٨,٢٠٤,٣٩٧	١٩,٢٨١,٨٧٢
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠١١,١٣٩	٢٧,٧٩٩,٠٥٢
(١,٠٧٧,٤٧٥)	٤٦,٥٢٦
٥,٩٣٣,٦٦٤	٢٧,٨٤٥,٥٧٨

ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد) مصروف

تسوية احتساب ضريبة الدخل لتحديد سعر الضريبة الفعلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٠٠٩,٥٦١	١٠٨,٢٦٩,٥٨٧
(٦,٩٣٣,٠٣٥)	(٤,٢٣٥,٦٣٦)
٣١,١٦٠,٦١٨	١٢٣,٥٥١,٣٤٣
٧,٠١١,١٣٩	٢٧,٧٩٩,٠٥٢
٪٣٦,٧٤	٪٢٥,٦٨

الأرباح قبل ضرائب الدخل

التعديلات على صافي الربح

يضاف عليه

مبالغ لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم ومدرجة ضمن قائمة الدخل

يخصم منه

مبالغ تعتبر من التكاليف واجبة الخصم وغير مدرجة ضمن قائمة الدخل

صافي الربح الضريبي المعدل

ضريبة الدخل

سعر الضريبة الفعلي

٢٢- الالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠١,٦٥٨,٥٨٩ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢١٢,٨١٠,٩٨١ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٨,١٢٨,٦٦٤ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨,٥٩٩,٦٨٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- نصيب السهم في الأرباح
تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٤٢٤,٠٠٩	١٣,١٥٠,٤٢٨
(٧,٦٤٠,٢٨٠)	(١,١٨٦,٨٢٦)
(٤٠٢,١٢٠)	(٦٢,٤٦٥)
(٣,٩٢٤,٦٢٠)	-
٦٨,٤٥٦,٩٨٩	١١,٩٠١,١٣٧
٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣	٣٣١٣٥٤٠,٣٧٣
٠,٠٢١	٠,٠٠٤

أرباح الفترة
حصة العاملين (مقدرة) *
حصة النشاط الرياضي (مقدرة) *
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة) *
النصيب الأساسي للأسهم في الأرباح
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح

* يتم احتساب حصة العاملين والنشاط الرياضي ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح تحت اعتماد الجمعية العامة.

٢٤- الموقف القانوني للشركة
يتمثل الموقف القانوني للشركة في الدعاوى القضائية والمكون لها مخصص في بعض القضايا والمرفوعة من بعض جهات التعامل مع الشركة والتي مازالت منظورة امام جهات التقاضي على جميع مستوياتها ولم يصدر بها حكم بات او حكم قضائي نهائي، كما تتضمن أيضا بعض القضايا العمالية لبعض العاملين تاركى الخدمه ومازالت متداولة امام جهات التقاضي.

٢٥- الموقف الضريبي

- أ- ضرائب شركات الاموال**
عام ٢٠١٩ تم الفحص واستلام نموذج ١٩ وتم الطعن عليه في الميعاد القانون للظعن وتم العرض على اللجنة الداخلية والذي قامت بتحويل الملف الى لجنة الطعن وتم تقديم طلب للعرض على لجنة فض المنازعات للاستفادة من قوانين التسهيلات الضريبية الصادرة خلال تلك الفترة وتمت الموافقه عليه ولم يتم تحديد جلسه حتى الان.
- الأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ جارى الفحص.
- أعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ لم يرد له اية اخطارات بالفحص.
- ب- ضرائب كسب عمل**
- الأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ قامت مصلحة الضرائب بالفحص وتم سداد فروق الفحص.
- سنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ لم يرد لها اية اخطارات بالفحص.

- ج- ضرائب المبيعات**
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤، وتم تحويل الملف إلى لجنة الطعن وتم الطعن على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري وتم تحويل الملف الى خبراء وزارة العدل وتم تقديم اصول المستندات ولم يصدر عنها حكم قضائي من مجلس الدولة حتى الان وتم خلال سنة ٢٠٢٥ بتقديم طلب الى لجنة فض المنازعات للاستفادة من قوانين التسهيلات الضريبية الصادرة خلال تلك السنة وتمت الموافقه على الطلب ولم يتم تحديد جلسه حتى الان .
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٥ واستلام نموذج الربط وتم التظلم في الميعاد القانوني وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم استلام نموذج (١٥) بعد الاتفاق باللجنة الداخلية.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

- ج - ضرائب المبيعات
- الأعوام من ٢٠١٦ حتى نهاية ٢٠١٧ ورد لها اخطار بالفحص وتم الانتهاء من اعمال الفحص
 - لأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ واستلام نموذج (١٥) وتم الاعتراض عليه وتحويل الملف للجنة الداخلية
 - وقامت اللجنة الداخلية بتحويل الملف الى لجنة الطعن وتم تحديد جلسة تم تقديم مذكرة دفاع فيها
 - وقامت اللجنة بالتأجيل للاطلاع على مذكرة الدفاع والمستندات ثم صدر حكم لجنة الطعن وتم رفع دعوى قضائية بنتائج الطعن.
 - الأعوام من عام ٢٠١٨ حتى نهاية ٢٠٢٠ تم الفحص وتم سداد فروق الفحص.
 - الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ جارى الفحص.

- د - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - سنة ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ لم يرد لهما اخطار بالفحص.

- هـ - الضريبة العقارية
- تتحمل الخزانة العامة للدولة الضريبة العقارية عن الشركة لمدة ثلاثة سنوات بداية من السنة المالية ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ وتم مد المدة لمدة عامين إضافيين تنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤.

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق.

(ب) مخاطر الائتمان.

(ج) 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 مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موقفة رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موقفة رسمياً في مجالات أخرى.

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلي شركات تابعة ومصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توزيعات).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصرفيات . القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

(أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (ترتيبات تمويلية وتسهيلات ائتمانية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما قيمته ٣,٨٤٨,٥٠٨,١٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٤٢١,٥٩٥,٩٦٧ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢٨,٩٧٣,١٩٣ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧١,٣٥٤,٥٢٩ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

(ب) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض، أرصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج) مخاطر السيولة
ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.
ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

٢٧- أتعاب مهنية
وفقا لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية بقرار رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب المراجعة السنوية لمراقب الحسابات مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه مصري .

٢٨- 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 انعكاسا 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.