الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات علي الفحص المحدود	--
قائمة المركز المالى المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٦٤

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير مراقب الحسابات علي الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلي السادة / أعضاء مجلس ادارة الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) – شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر و فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦،
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

هانى عبد الرحمن مصطفى سليم
سجل مراقبى الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)
KPMG حازم حسن

الإسكندرية في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٦)	٥٤١ ٣٨٨ ٢١١	٤٧٢ ٦٠٥ ٣٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	(١٧)	١٥٢ ٨٣٠ ٤٤٩	١٠٠ ٤٧٠ ٦٤٧
أصول غير ملموسة	(١٨)	٤٩١ ٨٠٦	٦١٦ ١٦٧
شهرة	(٢٠)	--	١ ٣٠٥ ٩١٣
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	(١٩)	١٠٩ ٧٨٧ ٦١٥	١٠٢ ١٩٥ ٠٥١
مجموع الأصول غير المتداولة		٨٠٤ ٤٩٨ ٠٨١	٦٧٧ ١٩٣ ١٤٧
الأصول المتداولة			
مخزون	(٢١)	١٨ ٥٦٤ ٥٠٠	٢١ ٩٩٩ ٩٧٩
أرصدة مستحقة من اطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١٥ ٦٩٠ ٢٩٢	٩ ٣٧٨ ٨٥٧
عملاء وأوراق قبض	(٢٢)	٤٩١ ٣٠١ ٧٧٤	٤١٢ ٤٦٥ ١٠٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٣)	٣١٤ ٧١٢ ٣٦٨	١٤١ ٦٣٠ ٤١٢
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٤)	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	٩٩ ٢١٩ ٥٩٦
إستثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(٢٥)	٣١٥ ٤١٣	١ ٥٩٢ ٥٨٦
نقدية بالبنوك والصندوق	(٢٥)	٢٩١ ٠٣٤ ٠٩٨	٢٧٧ ٤٢٤ ٤٨١
مجموع الأصول المتداولة		١ ٢٦٦ ٨٧٣ ٧٤٩	٩٦٣ ٧١١ ٠١٣
إجمالى الأصول		٢ ٠٧١ ٣٧١ ٨٣٠	١ ٦٤٠ ٩٠٤ ١٦٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٦-٢)	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧
الإحتياطيات	(٢٦-٣)	٤٩١ ٩٧٤ ٦٤٥	٤٧٣ ١٩٨ ٣٩٥
أرباح مرحلة		٣٠٨ ١٦٩ ٠٧١	٢٨٥ ١٥٣ ٩٣٦
ارباح الفترة /العام		١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	١٢٩ ٧٩٩ ٤١٧
مجموع حقوق ملكية الشركة الأم		١ ٢٠٥ ٥٨٧ ٩٠٣	١ ١١٣ ١٠١ ٥٦٥
حقوق غير المسيطرة	(٢٧)	٦٦٠ ٦٩٥	٧٠٤ ٩١٧
مجموع حقوق الملكية		١ ٢٠٦ ٢٤٨ ٥٩٨	١ ١١٣ ٨٠٦ ٤٨٢
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣١)	٨٧ ٥٦١ ٢٨٤	٢٠ ٢٦٠ ٩٦٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	٧٣ ٥١٦ ٧٨٤	٥٧ ٧٧٥ ٠١٨
قروض	(٣١)	٢٦ ٧٧٢ ٢٨٨	--
اوراق دفع	(٢٩)	٧ ٢١٥ ٤٦٩	١٠ ٤٣٥ ٨٤٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٩٥ ٠٦٥ ٨٢٥	٨٨ ٤٧١ ٨٢٨
الالتزامات المتداولة			
التزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣١)	٢١ ٩٨٢ ٣١٠	٢١ ٣٥٠ ٩٩٦
موردين وأوراق دفع	(٢٩)	٢٢٨ ٦٤٩ ٥٢٣	١٢٥ ٩٧٩ ٠٦٧
تسهيلات بنكية	(٣٤)	٩٣ ١٠٣ ١٣٢	٤٢ ٠٧٥ ٧٧٧
قروض	(٣١)	٤ ٧٢٤ ٥٢١	--
إلتزامات ضريبية – ضريبة دخل	(١٤-٥)	٣٥ ٢٦٣ ٠٥٢	٥٤ ٣٨١ ٤٤٨
أرصدة مستحقة للأطراف ذات علاقة	(٣٢-٢)	١ ٠٣٨ ٢٥٠	٩١٥ ٠٠٨
دائنون وأرصدة دائنة اخري	(٣٠)	٢٥٢ ١٣٣ ٧٠٨	١٤٠ ٢٤١ ١٧٠
مخصصات	(٢٨)	٣٣ ١٦٢ ٩١١	٥٣ ٦٨٢ ٣٨٤
مجموع الالتزامات المتداولة		٦٧٠ ٠٥٧ ٤٠٧	٤٣٨ ٦٢٥ ٨٥٠
إجمالى الإلتزامات		٨٦٥ ١٢٣ ٢٣٢	٥٢٧ ٠٩٧ ٦٧٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢ ٠٧١ ٣٧١ ٨٣٠	١ ٦٤٠ ٩٠٤ ١٦٠

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود "مرفق"

رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب للشئون التجارية والعمليات	العضو المنتدب للخدمات المشتركة
أ/ أحمد صقر	م / محمد مازن نديم	م/ عبير وائل صديق لهيطه

شركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

	إيضاح رقم	٢٠٢٦ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٦ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
إيرادات النشاط	(٥)	١ ٤٠١ ٩٠٥ ٣١٨	٥٩٩ ٢١٥ ٣٤٦	٩٠١ ٩٢٤ ٤٨٤	٣١٣ ٨٦٥ ٣٧٠
تكلفة النشاط	(٦)	(٩٩٦ ١١٠ ٠٠٧)	(٤٥٧ ٨١٥ ١١٢)	(٧٣٩ ٠١٧ ٤٣١)	(٢٣٦ ٩٩٥ ٦٤٧)
مجمل الربح		**٤٠٥ ٧٩٥ ٣١١**	**١٤١ ٤٠٠ ٢٣٤**	**١٦٢ ٩٠٧ ٠٥٣**	**٧٦ ٨٦٩ ٧٢٣**
إيرادات أخرى	(٧)	١٩ ٠٠٧ ٥٢١	٣ ٩٢٥ ٨٢٩	٤ ٨٥٢ ٧٦٤	٥٧١ ٦٦٩
مصروفات إدارية وعمومية	(٨)	(١٨٧ ٥٦٠ ٢٩٣)	(٥٩ ٩٠١ ٤٦٦)	(٩٦ ٩٣٩ ٦٥٨)	(٣٧ ٠٦١ ٢٦٩)
مصروفات البيع والتوزيع	(٩)	(٣ ٠٦٦ ٤١٤)	(١ ٠١٣ ٥٦٣)	(٣ ٧٢٠ ٩٢٢)	(٤٤٣ ٥٦٦)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(١٠)	(٦ ١٩٣ ٣٨٤)	—	(٧ ٧٢٠ ٦٥٣)	(٣ ٥٩٦ ٠٣٤)
مصروفات أخرى	(١١)	(٨ ٢٠٩ ٢٤٧)	(١ ٦٦٢ ٥٢٨)	(٣ ٦٩٧ ٧٤٥)	(٩٢١ ٤٤١)
الأرباح الناتجة من النشاط		**٢١٩ ٧٧٣ ٤٩٤**	**٨٢ ٧٤٨ ٥٠٦**	**٥٥ ٦٨٠ ٨٣٩**	**٣٥ ٤١٩ ٠٨٢**
الإيرادات التمويلية	(١٣-١)	٥٦ ٩٦٦ ٠٥٠	٣٨ ٦٤٥ ٣٧٧	١٢ ٩٠٨ ٨٥١	٢ ٣٤١ ٢١٧
المصروفات التمويلية	(١٣-٢)	(٢٧ ٢٢٠ ٠٨٦)	(١١ ٨٤٠ ٠٩٢)	(٢٩ ٠٣١ ٤٤٧)	(١٥ ٦٢١ ٨٧٠)
صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية		**٢٩ ٧٤٥ ٩٦٤**	**٢٦ ٨٠٥ ٢٨٥**	**(١٦ ١٢٢ ٥٩٦)**	**(١٣ ٢٨٠ ٦٥٣)**
حصة المجموعة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية	(١٢)	**٩ ٣١٩ ٩٥٣**	**٨ ٢٧١ ٩٦٢**	**٩ ١٧١ ٩٠١**	**٣ ٣٨٤ ٥٧٧**
مكسب من عملية شراء تفاوضية		--	--	٧٠ ٩٥٢ ٩٩٩	٧٠ ٩٥٢ ٩٩٩
صافى الأرباح قبل الضرائب		**٢٥٨ ٨٣٩ ٤١١**	**١١٧ ٨٢٥ ٧٥٣**	**١١٩ ٦٨٣ ١٤٣**	**٩٦ ٤٧٦ ٠٠٥**
مصروف ضريبة الدخل	(١٤-١)	(٧٨ ٣٩٠ ٢٣٦)	(٢٢ ٣٨٠ ٨٤٦)	(٨ ٣٩٥ ٢٦٧)	(٢ ١٣٠ ٠٦٧)
صافى أرباح الفترة		**١٨٠ ٤٤٩ ١٧٥**	**٩٥ ٤٤٤ ٩٠٧**	**١١١ ٢٨٧ ٨٧٦**	**٩٤ ٣٤٥ ٩٣٨**
ويتم توزيعه كالاتى: -					
نصيب مساهمى الشركة الأم		١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	٩٥ ٤٥٧ ١٠٢	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	٩٤ ٣٤٨ ٧٠٧
نصيب الحقوق غير المسيطرة		(٤٥ ١٩٥)	(١٢ ١٩٥)	(٢ ٢٧٦)	(٢ ٧٦٩)
صافى أرباح الفترة		**١٨٠ ٤٤٩ ١٧٥**	**٩٥ ٤٤٤ ٩٠٧**	**١١١ ٢٨٧ ٨٧٦**	**٩٤ ٣٤٥ ٩٣٨**
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	(١٥)	**٠,٨٠٢**	**٠,٤٢٤**	**٠,٧١٢**	**٠,٦٠٤**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

		٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	إيضـــاح رقـــم	الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
صافى أرباح الفترة		**١٨٠ ٤٤٩ ١٧٥**	**٩٥ ٤٤٤ ٩٠٧**	**١١١ ٢٨٧ ٨٧٦**	**٩٤ ٣٤٥ ٩٣٨**
فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(٤٠-٣)	١٧ ١٣٧ ١٥٧	١٠ ٩٤٣ ٧٦٨	(٩ ٣٥٧ ٨٦٨)	(٥ ٥١٦ ٧٨١)
فروق ترجمة الاستثمارات المالية بطريقة حقوق الملكية	(١٩)	(٥١٤ ٢٨٣)	(١٧٧ ١٥٥)	--	--
إجمالى الدخل الشامل		**١٩٧ ٠٧٢ ٠٤٩**	**١٠٦ ٢١١ ٥٢٠**	**١٠١ ٩٣٠ ٠٠٨**	**٨٨ ٨٢٩ ١٥٧**
يتم توزيعه كما يلى:-					
نصيب حقوق مساهمين الشركة الأم		١٩٧ ١٠١ ٩٤٤	١٠٦ ٢٢٢ ٢٨٠	١٠١ ٩٤٢ ٩١٦	٨٨ ٨٤١ ٥٨٦
نصيب الحقوق غير المسيطرة		(٢٩ ٨٩٥)	(١٠ ٧٦٠)	(١٢ ٩٠٨)	(١٢ ٤٢٩)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		**١٩٧ ٠٧٢ ٠٤٩**	**١٠٦ ٢١١ ٥٢٠**	**١٠١ ٩٣٠ ٠٠٨**	**٨٨ ٨٢٩ ١٥٧**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

	رأس المال المصدر والمدفوع	مسدد من تحت حساب زيادة راس المال	الاحتياطيات					الأرباح المرحلة	صافي ارباح العام/الفترة	مجموع حقوق ملكية الشركة الام	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
			الاحتياطي القانوني	احتياطي رأسمالي	احتياطي فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية وفرع المنطقة الحرة	احتياطي علاوة اصدار	إجمالي الأحتياطيات					
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥	١٥٦ ٠٦٢ ٥٠٠	٤ ٦٠٢ ٧٥٢	٢٠ ٩٨٣ ٨٧٩	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٨ ٩٢٧ ٩٧٧	--	١٤٣ ٩١١ ٨٥٦	١٣٨ ٦٩٠ ٧٩٦	٢٠٤ ٥٦٠ ٦٥١	٦٤٧ ٨٢٨ ٥٥٥	١٤ ٣١٢	٦٤٧ ٨٤٢ ٨٦٧
المعاملات مع مساهمى الشركة												
المحول للارباح المرحلة	—	—	—	—	—	—	—	٢٠٤ ٥٦٠ ٦٥١	(٢٠٤ ٥٦٠ ٦٥١)	—	—	—
الاستحواذ على شركات تابعة لها حقوق غير مسيطرة	٦٨ ٨٨٧ ٣١٧	(٤ ٦٠٢ ٧٥٢)	—	—	—	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	—	—	—	٣٩٦ ٧٠٠ ٠٩٨	—	٣٩٦ ٧٠٠ ٠٩٨
توزيعات أرباح	—	—	—	—	—	—	—	(٤٧ ٨٥٣ ٨٦٩)	—	(٤٧ ٨٥٣ ٨٦٩)	(٦٠)	(٤٧ ٨٥٣ ٩٢٩)
المحول الى الاحتياطى القانونى	—	—	١٠ ٢٣٦ ١٣٦	—	—	—	١٠ ٢٣٦ ١٣٦	(١٠ ٢٣٦ ١٣٦)	—	—	—	—
نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح الشركات المستحوذ عليها عن الفترة ما بعد الاستحواذ	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	١٢ ٧٧٥	١٢ ٧٧٥
نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات المستحوذ عليها عن الفترة ما قبل الاستحواذ	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	٧٧٧ ٣٨٣	٧٧٧ ٣٨٣
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة	٦٨ ٨٨٧ ٣١٧	(٤ ٦٠٢ ٧٥٢)	١٠ ٢٣٦ ١٣٦	--	—	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	١٠ ٢٣٦ ١٣٦	١٤٦ ٤٧٠ ٦٤٦	(٢٠٤ ٥٦٠ ٦٥١)	٣٤٨ ٨٤٦ ٢٢٩	٧٩٠ ٠٩٨	٣٤٩ ٦٣٦ ٣٢٧
الدخل الشامل												
صافى أرباح الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	—	—	—	--	—	--	—	—	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	(٢ ٢٧٦)	١١١ ٢٨٧ ٨٧٦
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	—	—	—	--	(٩ ٣٤٧ ٢٣٦)	--	(٩ ٣٤٧ ٢٣٦)	—	—	(٩ ٣٤٧ ٢٣٦)	(١٠ ٦٣٢)	(٩ ٣٥٧ ٨٦٨)
إجمالى الدخل الشامل	—	—	—	--	(٩ ٣٤٧ ٢٣٦)	--	(٩ ٣٤٧ ٢٣٦)	—	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	١٠١ ٩٤٢ ٩١٦	(١٢ ٩٠٨)	١٠١ ٩٣٠ ٠٠٨
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	—	٣١ ٢٢٠ ٠١٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٥٨٠ ٧٤١	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	١٤٤ ٨٠٠ ٧٥٦	٢٨٥ ١٦١ ٤٤٢	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	١ ٠٩٨ ٦١٧ ٧٠٠	٧٩١ ٥٠٢	١ ٠٩٩ ٤٠٩ ٢٠٢
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	—	٣١ ٢٢٠ ٠١٥	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٥٦٢ ٨٤٧	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	٤٧٣ ١٩٨ ٣٩٥	٢٨٥ ١٥٣ ٩٣٦	١٢٩ ٧٩٩ ٤١٧	١ ١١٣ ١٠١ ٥٦٥	٧٠٤ ٩١٧	١ ١١٣ ٨٠٦ ٤٨٢
المعاملات مع مساهمى الشركة												
المحول للارباح المرحلة	—	—	—	—	—	—	—	١٢٩ ٧٩٩ ٤١٧	(١٢٩ ٧٩٩ ٤١٧)	—	—	—
توزيعات أرباح	—	—	—	—	—	—	—	(١٠٤ ٦١٥ ٦٠٦)	—	(١٠٤ ٦١٥ ٦٠٦)	(١٤ ٣٢٧)	(١٠٤ ٦٢٩ ٩٣٣)
المحول الى الاحتياطى القانونى	—	—	٢ ١٦٨ ٦٧٦	—	—	—	٢ ١٦٨ ٦٧٦	(٢ ١٦٨ ٦٧٦)	—	—	—	—
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة	—	—	٢ ١٦٨ ٦٧٦	—	—	—	٢ ١٦٨ ٦٧٦	٢٣ ٠١٥ ١٣٥	(١٢٩ ٧٩٩ ٤١٧)	(١٠٤ ٦١٥ ٦٠٦)	(١٤ ٣٢٧)	(١٠٤ ٦٢٩ ٩٣٣)
الدخل الشامل												
صافى أرباح الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	—	—	—	—	—	—	—	—	١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	(٤٥ ١٩٥)	١٨٠ ٤٤٩ ١٧٥
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	—	—	—	—	١٦ ٦٠٧ ٥٧٤	—	١٦ ٦٠٧ ٥٧٤	—	—	١٦ ٦٠٧ ٥٧٤	١٥ ٣٠٠	١٦ ٦٢٢ ٨٧٤
إجمالى الدخل الشامل	—	—	—	—	١٦ ٦٠٧ ٥٧٤	—	١٦ ٦٠٧ ٥٧٤	—	١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	١٩٧ ١٠١ ٩٤٤	(٢٩ ٨٩٥)	١٩٧ ٠٧٢ ٠٤٩
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	—	٣٣ ٣٨٨ ٦٩١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ١٧٠ ٤٢١	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	٤٩١ ٩٧٤ ٦٤٥	٣٠٨ ١٦٩ ٠٧١	١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	١ ٢٠٥ ٥٨٧ ٩٠٣	٦٦٠ ٦٩٥	١ ٢٠٦ ٢٤٨ ٥٩٨

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		٢٥٨ ٨٣٩ ٤١١	١١٩ ٦٨٣ ١٤٣
يتم تسويته كما يلى: –			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٦)	٤٠ ٤١٢ ٩٨٧	٢١ ٥٥٠ ٠٣٢
أستهلاك الأصول غير ملموسة	(١٨)	١٢٤ ٣٥٩	١٤٨ ١٣٠
استهلاك الأصول حق انتفاع	(١٦)	٥ ٨٣١ ٥٦٥	٥ ٧١٧ ٨٦٣
إيرادات فوائد دائنة	(١٣)	(١٣ ٨٧٨ ٦٣١)	(٩ ٥٦٦ ٧٢٢)
إيرادات حصة المجموعة فى أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية		(٨ ١٠٦ ٨٤٠)	(٩ ١٧١ ٩٠١)
فوائد تمويلية	(١٣)	٢٧ ٢٢٠ ٠٨٦	١١ ٧٣٤ ٢٦٦
التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	(١ ٧٧٦ ٠٥٢)	(٣ ٣٤٢ ١٢٩)
ارباح تداول أوراق مالية	(١٢-٢)	(١ ٢١٣ ١١٣)	--
أرباح راسمالية		(٩ ٣٤٣ ٨٤٧)	(٧٠ ٠٥٦)
صافى فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	(١٣)	(٤١ ٣١١ ٣٦٧)	١٧ ٢٩٧ ١٨١
مكسب عملية شراء تفاوضية		--	(٧٠ ٩٥٢ ٩٩٩)
		٢٥٦ ٧٩٨ ٥٥٨	**٨٣ ٠٢٦ ٨٠٨**
التغيرات فى:			
المخزون		٣ ٤٣٥ ٤٧٩	(٩ ٧٨٩ ٦١٦)
العملاء وأوراق القبض ومدينون وأرصدة مدينة اخرى		(٢٥١ ٩١٨ ٦٢٨)	(٨٨ ٤٦٨ ٦٦٢)
المستحق من أطراف ذات علاقة		(٦ ٣١١ ٤٣٥)	(٦ ٥١٦ ١١١)
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٢٤٥ ٩٧٤ ٩٧٨	٢٦ ٨٧٠ ٨٠٧
المستحق الى أطراف ذات علاقة		١٢٣ ٢٤٢	١٢٣ ٨٠٠
المخصصات		(٢٠ ٥١٩ ٤٧٣)	(٨ ٠١٣ ٣٤١)
الشهرة		١ ٣٠٥ ٩١٣	--
النقدية الناتجة من /(المستخدمة فى) انشطة التشغيل		**٢٢٨ ٨٨٨ ٦٣٤**	**(٢ ٧٦٦ ٣١٥)**
ضرائب دخل مدفوعة		(٧٢ ٣٢٨ ١٠٠)	(٣٨ ٠٧٠ ٣٦٢)
توزيعات عاملين مدفوعة		(٢١ ٩٤٢ ٠١٢)	(٨ ٧٤٦ ٤١٢)
صافى النقدية الناتجة من /(المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**١٣٤ ٦١٨ ٥٢٢**	**(٤٩ ٥٨٣ ٠٨٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		(٧٧ ٧٦١ ٦١١)	(٤٤ ٣٨٢ ١٧٦)
فوائد دائنة محصلة		١٣ ٨٧٨ ٦٣١	٩ ٥٦٦ ٧٢٢
المحصل من بيع أصول		١٠ ٤٦١ ٥٧٦	٥٤٦ ٨٤٣
مدفوعات لإقتناء استثمارات مالية من خلال الأرباح او الخسائر	(٢٤)	(٢٣ ٨٣١ ٧٠٠)	(٩ ٩٣١ ٨٧٥)
تكلفة اصدار أسهم لاتمام عملية استحواذ فى شركات تابعة		--	(١ ٢٧٩ ٥٩٥)
مقبوضات تداول أوراق مالية مقيدة		١ ٢١٣ ١١٣	--
(مدفوعات) لاقتناء استثمارات فى شركات شقيقة	(١٩)	--	(٣٠ ٥٨٥ ١٧٦)
مقبوضات من استثمارات شركات شقيقة		--	١٨ ٩٥٣ ٦٢٣
النقدية المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ		--	١٩٦ ٨٣٣ ٠٥٣
صافى النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة الاستثمار		**(٧٦ ٠٣٩ ٩٩١)**	**١٣٩ ٧٢١ ٤١٩**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المسدد من إلتزامات عقود تأجير	(٣١)	(١٧ ٨٢٤ ٤٣٣)	(٨ ٩٥٠ ٩٤٧)
المسدد من أوراق الدفع طويلة الاجل	(٢٩)	(٣ ٢٢٠ ٣٧٨)	٢ ٨٠٣ ٦٨٩
فوائد مدفوعة خاصة بعقود التأجير و تسهيلات ائتمانية و قروض	(٣١),(١٣)	(٢٧ ٢٢٠ ٠٨٦)	(١١ ٧٣٤ ٢٦٦)
محصل من تسهيلات بنكية	(٣٤)	٥١ ٠٢٧ ٣٥٥	١١ ٢٥١ ٠٠٣
محصل من القروض		٣١ ٤٩٦ ٨٠٩	--
(مسدد من) الودائع المرهونة		٢ ٠٧١ ٠٣٦	٧١ ٨٩٠
توزيعات مساهمين مدفوعة		(٧٨ ٨٨٤ ٧٤٩)	(٣٩ ٠٥٢ ٨١٢)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٤٢ ٥٥٤ ٤٤٦)**	**(٤٥ ٦١١ ٤٤٣)**
صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**١٦ ٠٢٤ ٠٨٥**	**٤٤ ٥٢٦ ٨٨٧**
أثر التغير فى أسعار الصرف على أرصدة النقدية وما فى حكمها بعملات أجنبية		(١ ٦٢٠ ٦٠٥)	٢ ٣٥٨ ١٩٤
النقدية وما فى حكمها فى اول العام	(٢٥)	٢٦٣ ٣٥٦ ٤٣٧	٢٣١ ٠٣٣ ٦٤٢
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	**(٢٥)**	**٢٧٧ ٧٥٩ ٩١٧**	**٢٧٧ ٩١٨ ٧٢٣**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو)

١-١ الكيان القانوني

- تأسست الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) " شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في جمهورية مصر العربية في ١٣ سبتمبر ١٩٧٣ كشركة ذات مسئولية محدودة وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (١٦٩٧٤) بذات التاريخ وقد تم مد اجل الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٧ يناير ١٩٨٨ حتى ٦ يناير ٢٠١٣ ثم مدة تالية لمدة ٢٥ سنة من ٧ يناير ٢٠١٣ حتى ٦ يناير ٢٠٣٨ وقد تم تغيير الشكل القانوني إلى شركة مساهمة مصرية بموافقة الهيئة العامة للاستثمار على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ أول يناير ١٩٨٧ ووفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة رقم (٤) لسنة ٢٠١٨.

١-٢ غرض الشركة القابضة للمجموعة

- يتمثل غرض الشركة في تمثيل أصحاب السفن وشركات الملاحة في الموانئ وأعمال الطيران والقيام بأعمال الوكالة الملاحية والاشغال الملاحية عموماً ومزاولة أعمال الشحن والتفريغ الآلى للبضائع الصب والجاف والبضائع العامة والنقل والخدمات العامة ومزاولة نشاط النقل بنظام الترانزيت لحساب الغير، ومزاولة اعمال الوكالة في النقل الدولي بغرض إنهاء إجراءات البوالص المجمعة لدى الجمارك للبضائع الواردة براً و بحراً وجواً ومزاولة العمل كوكيل للشحن في الموانئ البحرية والجوية والبرية ومزاولة نشاط الشحن الجوي والتخليص والشحن ومزاولة نشاط التخزين والمستودعات وتشغيل إدارة الموانئ الجافة ومزاولة نشاط الحاويات وتشمل أعمال تداول الحاويات والأنشطة المرتبطة بها والتعبئة والتغليف والمراجعة وأعمال المعارض ومزاولة واعمال الوكالة البريدية الشاملة والوساطة التجارية والتصدير ومستشارون تجاريين والاستيراد والتوكيلات التجارية.

وكذلك ملكية واستئجار وتأجير وسائل نقل البضائع على اختلاف أنواعها وتشغيلها وتجارة مواد البناء والمواد الكيماوية والمواد الغذائية على اختلاف أنواعها وأعمال السمسرة في بيع وشراء واستئجار السفن وكافة الوحدات البحرية وتموين السفن وبيع تذاكر السفر عليها.

وتمثيل شركات الطيران والوكالة عنها وتشمل حجز تذاكر السفر وحجز فراغات البضائع.

وتخزين البضائع الواردة والصادرة على الطائرات في مخازن الشركة وغيرها وتقديم الخدمات المختلفة للطائرات وملاحيها وركابها وتوريد اللازم لنقل ركاب الطائرات واستئجار الطائرات.

ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها او تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- مركز الشركة ومحلها القانوني محافظة بورسعيد في العنوان التالي الوحدة رقم (٢) بالدور الأول ببرج الأحلام بشارع فلسطين والجبرتي تقسيم أرض الحجر الصحي رقم (١) بجوار الفنار القديم قسم الشرق محافظة بورسعيد.
- موقع ممارسة النشاط جميع أنحاء الجمهورية فيما عدا شمال وجنوب سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ وما ورد بقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ ويجوز لمجلس الإدارة ان ينشئ لها فروعاً او مكاتب او توكيلات في جمهورية مصر العربية او في الخارج أو في المناطق الحرة العامة للاستثمار فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء والقنطرة شرق فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً على فتح فروع لها.
- تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع بالمحافظات التالية:
  - محافظة القاهرة
  - محافظة السويس
  - محافظة الإسكندرية
  - محافظة بورسعيد (فرع المنطقة الحرة)
  - محافظة دمياط
- وافقت لجنة قيد الأوراق المالية ببورصتى القاهرة والإسكندرية على قيد أسهم الشركة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ١٩٩٢.
- العضو المنتدب للشركة عن الخدمات المشتركة المهندسة / عبير وائل لهيطه.
- العضو المنتدب للشركة عن الشئون التجارية و العمليات المهندس / محمد مازن نديم.
- تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦.

١-٣ فرع الشركة بالمنطقة الحرة ببورسعيد

- تأسس مشروع ايجيترانس لخدمات المناطق الحرة في المنطقة الحرة في بورسعيد والمملوك للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) في ١٣ أكتوبر ١٩٩٣ طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادرة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما والمعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وتم تسجيلة بالسجل التجاري تحت رقم ١٦٩٧٤ مكتب سجل تجاري بورسعيد.
- يتمثل غرض المشروع فى تخزين وبيع الخامات الأولية ومستلزمات انتاج الملابس الجاهزة ومصنوعاتها الجلود والمنتجات الكاوتشوكية ولوازم البناء وبناء العائمات وقطع غيار السفن والأجهزة والأدوات المنزلية والكهربائية والالكترونية – العدد والالات والماكينات وقطع غيارها وقطع غيار السيارات الجديدة ومكونات السيارات بشرط ان تكون جديدة والادوات المكتبية والمواد الغذائية التي لا يستلزم حفظها مبردة او مجمدة بشرط الالتزام بما يلي:
- التصدير الى خارج البلاد بنسبة ١٠٠٪ لكافة الأصناف مع احتساب صادرات المشروع الى الجهات المعفاه ضمن نسبة صادرتها الى خارج البلاد للخامات والسلع الوسيطة
- الخامات الأولية ومستلزمات انتاج الملابس الجاهزة، الالات والماكينات يتم السماح للتصدير بنسبة ٥٠٪ من اجمالى الصادرات السنوية للمصانع فقط وذلك وفقاً لتوصية اللجنة الفنية.
- تخزين السيارات المستعملة وفقاً للشروط والضوابط الصادرة والتراخيص الممنوحة
- ادخال المواد الغذائية تامة الصنع والمعلبة والقيام بإعادة تعبئتها بحالتها يدويا لاعادة التصدير لخارج البلاد مع السماح للمشروع بإدخال مواد التعبيئة اللازمة لهذة العبوات.
- مقر المشروع المنطقة الحرة العامة ببورسعيد الشرق – محافظة بورسعيد

٢- نبذة عن الشركات التابعة

فيما يلي بيان بنسبة الاستثمارات في الشركات التابعة للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) ويشار إليهم مجمعتين ب ("المجموعة") والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة: –

إسم الشركة التابعة	الدولة	نسبة المساهمة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مساهمات مباشرة			
- الشركة المصرية لأعمال النقل الفني (إيتال)	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
- شركة إيجيترانس لحلول المستودعات	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
- شركة ايجيترانس للحلول التخزينية (ايجيترانس لحلول السيارات –سابقاً) (لم تبدء النشاط بعد)	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
- شركة إيجيترانس للحلول اللوجيستية (لم تبدء النشاط بعد)	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
- الشركة الوطنية لخدمات النقل و أعالي البحار (نوسكو)	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩

نبذة عن الشركة المصرية لأعمال النقل الفني (إيتال)

- تأسست الشركة المصرية لأعمال النقل الفني (إيتال) "شركة مساهمة مصرية" في ٢٨ ديسمبر ١٩٨٢ وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٩٠٩٦ بنظام الاستثمار الداخلي وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ ولائحته التنفيذية. وتم التعديل لتصبح الشركة خاضعة للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته وذلك مع مراعاة أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- غرض الشـركة القيام بنقل المبرد او المجمد للبضـائع، محطات تشـغيل وتداول الحاويات، صـوامع حفظ وتخزين الغلال ويشمل ما ذكر اعمال الشحن والتفريغ الازمة لمباشرة النشاط.

القيام بعموم أعمال النقل البري للبضائع بكافة أشكالها وأنواعها وحمولاتها ويشمل ذلك الطرود ذات المواصفات القياسية غير التقليدية من حيث الطول والعرض والارتفاع والحمولة، وكذلك باستخدام سيارات النقل العادية وسيارات النقل التي تزيد حمولتها عن ٥٠ طن والتي تتطلب دراسات وخبرات فنية في مجال هندسة وتكتيكات النقل.
القيام بعمليات مناولة ونقل الحاويات والبضائع بكافة اشكالها وأنواعها وحمولاتها ويشمل ذلك الطرود ذات المواصفات القياسية غير التقليدية من حيث الطول والعرض والارتفاع والحمولة، وكذلك شحن وتفريغ وتركيب ورفع الحمولات من أو في مواقع العمل بعد القيام بإجراء كافة أوجه التجهيز المطلوبة في مواقع العمل او المسارات التي تمر بها تلك الحمولات.
القيام بعمليات التخليص الجمركي لعموم الحاويات والبضائع التي تقوم الشركة بنقلها.

<u>نبذة عن شركة إيجيترانس لحلول المستودعات</u>

تأسست شركة ايجيترانس لحلول المستودعات (حلول المستودعات العالمية سابقاً) – شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٣٩٥٤٩ بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٠٩ وتم تعديل رقم السجل التجارى الى ٣٦١٠ بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٠.

وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٢ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة ليصبح اسم الشركة شركة ايجيترانس لحلول المستودعات (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كلاً من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٢.

يتمثل غرض الشركة فى تخزين وتنظيف واصلاح حاويات بضائع الصب السائل وخاصة حاويات الأيزوتانك لنقل البضائع السائلة وسيارات النقل ذات الخزانات لنقل البضائع السائلة على الطرق البرية دون ممارسة أى عملية تصنيعية أو أنشاء مراكز صيانة كذلك اعادة تعبئة بضائع الصب السائل فى حاويات الايزوتانك وسيارات النقل ذات الخزانات ومزاولة نشاط النقل البرى للبضائع والحاويات بكافة اشكالها وانواعها واحجامها واستخداماتها وبيع وشراء واستئجار وتأجير الحاويات بكافة اشكالها وانواعها واحجامها واستخداماتها وتأجير معدات النقل متعدد الوسائط (للغير) بكافة اشكالها وانواعها واحجامها واستخداماتها لاغراض الشركة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط إصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

<u>نبذة عن شركة إيجيترانس للحلول التخزينية</u>

- تأسست شركة ايجيترانس للحلول التخزينية (ايجيترانس لحلول السيارات –سابقاً) (شركة مساهمة مصرية) بنظام المناطق الاقتصادية ذات الطبيعه الخاصة ووفقا لاحكام القانون رقم ٨٣ لسنة ٢٠٠٢ وتعديلاته وخاضعه لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٥٤ بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٢.
- وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٥ فقد قررت الجمعية تعديل اسم الشركة إلي شركة ايجيترانس للحلول التخزينية وقد تم التأشير بالسجل التجاري بذلك بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥.
- يتمثل غرض الشركة في استيراد السيارات المستعملة وتجهيزها للمعاقين وتصنيع الأجهزة المكملة اللازمة لها وفقا للقواعد الاستيرادية المتبعة الضوابط المنظمة الصادرة من مجلس ادارة الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية لقناة السويس شريطة الحصول على كافة التراخيص الخاصة بها .
- انشاء مستودع جمركي. وذلك دون الاخلال بأحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية داخل جمهورية مصر العربية والمخطط العام للمنطقة الاقتصادية ، وبشرط استصدار التراخيص والموافقات اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.
- رئيس مجلس الإدارة الأستاذه/ عبير لهيطه.

نبذة عن شركة إيجيترانس للحلول اللوجيستية

تأسست شركة إيجيترانس للحلول اللوجيستية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٢٤٦٩٠٥ بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤.

- المركز الرئيسى لإدارة الشركة ومحلها القانوني ومكان ممارسة النشاط في العنوان الأتى:
وحدة رقم ١ الميزانين –٤٧ شارع بيروت– القاهرة مصر الجديدة.

- ويتمثل غرض الشركة في تقديم خدمات الشحن الجوي للبضائع ووكيل شحن جوي للبضائع، التوكيلات الملاحية، تقديم حدمات التخليص الجمركي ،النقل البري للبضائع ووسيط الشحن للنقل البري للبضائع ووكيل نقل بري دولي و لا يتم مزاولة نشاط النقل البري للركاب و البضائع و المهمات و خدمات النقل داخل القطر المصري او خارجه الا بعد القيد بسجل الناقلين و استخراج التراخيص اللازمة بمزاولة النشاط من جهاز تنظيم النقل البري الداخلي و الدولي بالإضافة الي إقامة و تشغيل و إدارة المخازن و المستودعات للبضائع.

نبذة عن الشركة الوطنية لخدمات النقل وأعالي البحار "نوسكو"

- تأسست الشركة الوطنية لخدمات النقل وأعالي البحار "نوسكو" "شركة مساهمة مصرية" في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من قيدها بالسجل التجاري برقم ١١٢٨٢٠– الإسكندرية بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٨٤.

- تم مد أجل الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ١٢ ديسمبر ٢٠٠٩ و حتى ١١ ديسمبر ٢٠٣٤، وذلك وفقاً لمحضر إجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٠٩ و المعتمد من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩ وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٩.

يتمثل غرض الشركة فيما يلي:
- مزاولة كافة خدمات الشحن و النقل الدولى والتفريغ والنقل البحري و البرى والنهري والجوي وذلك داخل جمهورية مصر العربية وخارجها ولها في سبيل ذلك امتلاك واستئجار وتأجير معدات النقل بأنواعها والآلات ومعداتها اللازمة لتحقيق أغراضها والقيام بأعمال الوكالات البحرية وتمثيل ملاك السفن في حدود المسموح به قانونا.
- القيام بعمليات التفريغ والفرز والتخزين والتعتيق والتخليص الجمركي وكافة العمليات المرتبطة بها.
- مزاولة كافة أنشطة التخزين والمستودعات بالموانئ المصرية.
- تقديم خدمات التموين والإعاشة وإيجار المعدات وغيرها من الخدمات المرتبطة بها وبصفة خاصة للمشروعات التي تعمل في مجال التنقيب عن البترول.
- صيانة المعدات الثقيلة ومعدات تحريك التربة.
- وصيانة مكونات المشروعات الصناعية وخصوصا معدات محطات تنقية مياه الشرب ومحطات الصرف الصحي.
- القيام بأعمال الوكالة التجارية عن الشركات المحلية والأجنبية وبصفة خاصة للشركات التي تعمل في مجال البترول والتنقيب عنه في جمهورية مصر العربية.
- التوريدات العامة و التجارة.
- الإستيراد و التصدير بصفة عامة و قبول الوكالات التجارية.

٣– أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٣–١ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يلي:–
- الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة.

٣–٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٤٠).

٣-٣ عملة العرض

يتم أعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري ، إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية المجمعة أو الإيضاحات بخلاف ذلك.

٤-٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة بالقوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة فيما يلى:

- **الإعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة سواء كان يتم الإعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدار زمنى.

- **استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة**

يتم تحديد ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر أو سيطرة مشتركة على الشركات والمنشآت المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما فى ذلك ما استخدمته منها فى الحكم على مدى تمتع المجموعة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

- **الاعتراف بالضرائب والأصول الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها**

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بها.

تخضع أرباح المجموعة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من انشطة الشركة.

- **معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الإنتفاع**

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالى، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

- **الالتزامات المحتملة والمخصصات**

تقوم المجموعة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة فى ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام فى القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدى إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمَكِنُ الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها. وتتضمن القوائم المالية جميع المخصصات التي تغطي الألتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة والتي نشأت نتيجة لأحداث سابقة والتي من المحتمل أن تستلزم موارد خارجة.

- **قياس خسائر الائتمان المتوقعه**

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

- **الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والاصول غير الملموسة**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة لحساب الأهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الأستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك المادي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل معدلات الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. قررت الإدارة بأن توقعات الفترة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها ماعدا ماتم الأفصاح عنه بالسياسات المحاسبية.

- **الاضمحلال في قيمة الشهره**

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية. عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة. عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

- **اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية . ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى الأول:** هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.

- **المستوى الثاني:** مدخلات كلا من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي الأول والتي يتم تتبعها للاصل او الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) او غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)

- **المستوى الثالث:** مدخلات للأصل او الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- **الأصول المالية**

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			
	إيضاح رقم	المستوي الأول جنيه مصرى	المستوي الثانى جنيه مصرى	المستوي الثالث جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
وثائق صناديق إستثمار	(٢٤)	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	--	--	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤
		١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	--	--	**١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤**

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
		المستوي الأول جنيه مصرى	المستوي الثانى جنيه مصرى	المستوي الثالث جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
وثائق صناديق إستثمار	(٢٤)	٩٩ ٢١٩ ٥٩٦	--	--	٩٩ ٢١٩ ٥٩٦
		٩٩ ٢١٩ ٥٩٦	--	--	**٩٩ ٢١٩ ٥٩٦**

٤- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- يوجد بالمجموعة (٤) قطاعات تشغيلية تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب إستراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- إيرادات قطاع اللوجيستيك
- إيرادات أعمال الوكالة والشحن والتفريغ
- إيرادات متنوعة ومنطقة حرة وتنظيف وإصلاح حاويات
- إيرادات استثمارات

- **قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة على مستوى القطاعات التشغيلية**

	إيرادات قطاع اللوجيستيك		إيرادات قطاع الوكالة والشحن والتفريغ		إيرادات متنوعة ومنطقة حرة وتنظيف وإصلاح حاويات		إيرادات استثمارات		الإجمالي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات النشاط	١ ١٦٩ ٨٧٥ ٥٠١	٧٩٣ ٧٤٧ ٧٦٩	٥١ ٧٣٦ ١٨٢	٧ ٧٨٠ ٢٣٠	١٨٠ ٢٩٣ ٦٣٥	١٠٠ ٣٩٦ ٤٨٥	--	--	١ ٤٠١ ٩٠٥ ٣١٨	٩٠١ ٩٢٤ ٤٨٤
بخصم:										
تكلفة النشاط	(٧٩٥ ٦١٩ ٨١٣)	(٦٩١ ٩٢٣ ٨٧٥)	(٤٦ ١٨٠ ٢٩٥)	(٢ ١٨٠ ٧٩٠)	(١٥٤ ٣٠٩ ٨٩٩)	(٤٤ ٩١٢ ٧٦٦)	--	--	(٩٩٦ ١١٠ ٠٠٧)	(٧٣٩ ٠١٧ ٤٣١)
مجمل الربح	**٣٧٤ ٢٥٥ ٦٨٨**	**١٠١ ٨٢٣ ٨٩٤**	**٥ ٥٥٥ ٨٨٧**	**٥ ٥٩٩ ٤٤٠**	**٢٥ ٩٨٣ ٧٣٦**	**٥٥ ٤٨٣ ٧١٩**	**--**	**--**	**٤٠٥ ٧٩٥ ٣١١**	**١٦٢ ٩٠٧ ٠٥٣**
يضاف/ (يخصم):										
إيرادات اخرى	١٧ ٤٧٨ ٩٣٠	٣ ٣٢٠ ٩٩٥	٢٥٩ ٤٧٨	١٨٢ ٦٢٦	١ ٢٦٩ ١١٣	١ ٣٤٩ ١٤٣	--	--	١٩ ٠٠٧ ٥٢١	٤ ٨٥٢ ٧٦٤
مصروفات إدارية وعمومية	(١٧٢ ٤٢٥ ٤٥٧)	(٦٢ ٠٦٠ ٨٩٦)	(٢ ٥٥٩ ٦٨٤)	(٣ ٤١٢ ٨١٧)	(١٢ ٥٧٥ ١٥٢)	(٣١ ٤٦٥ ٩٤٥)	--	--	(١٨٧ ٥٦٠ ٢٩٣)	(٩٦ ٩٣٩ ٦٥٨)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢ ٩٠١ ١٦٤)	(٢ ٥٥٩ ٦١٩)	(٤٣ ٠٦٨)	(١٤٠ ٧٥٧)	(١٢٢ ١٨٢)	(١ ٠٢٠ ٥٤٦)	--	--	(٣ ٠٦٦ ٤١٤)	(٣ ٧٢٠ ٩٢٢)
خسائر إئتمانية متوقعة	(٥ ٨٥٩ ٦١٨)	(٥ ٣١١ ٠٣١)	(٨٦ ٩٨٧)	(٢٩٢ ٠٦١)	(٢٤٦ ٧٧٩)	(٢ ١١٧ ٥٦١)	--	--	(٦ ١٩٣ ٣٨٤)	(٧ ٧٢٠ ٦٥٣)
مصروفات اخري	(٧ ٧٠٠ ٧٧٥)	(٢ ٤٨٢ ٣١٢)	(١١٤ ٣١٩)	(١٣٦ ٥٠٦)	(٣٩٤ ١٥٣)	(١ ٠٧٨ ٩٢٧)	--	--	(٨ ٢٠٩ ٢٤٧)	(٣ ٦٩٧ ٧٤٥)
نتائج أنشطة التشغيل	**٢٠٢ ٨٤٧ ٦٠٤**	**٣٢ ٧٣١ ٠٣١**	**٣ ٠١١ ٣٠٧**	**١ ٧٩٩ ٩٢٥**	**١٣ ٩١٤ ٥٨٣**	**٢١ ١٤٩ ٨٨٣**	**--**	**--**	**٢١٩ ٧٧٣ ٤٩٤**	**٥٥ ٦٨٠ ٨٣٩**
صافي (المصروفات) / الإيرادات التمويلية	٢٨ ٤٥١ ٩٥٤	(١١ ٤١٥ ٧٢٥)	٤٢٢ ٣٧٤	(٦٢٧ ٧٦٧)	٨٧١ ٦٣٦	(٤ ٠٧٩ ١٠٤)	--	--	٢٩ ٧٤٥ ٩٦٤	(١٦ ١٢٢ ٥٩٦)
إيرادات الإستثمارات	--	--	--	--	--	--	٩ ٣١٩ ٩٥٣	٩ ١٧١ ٩٠١	٩ ٣١٩ ٩٥٣	٩ ١٧١ ٩٠١
المكسب من عملية شراء تفاوضية	--	--	--	--	--	--	--	٧٠ ٩٥٢ ٩٩٩	--	٧٠ ٩٥٢ ٩٩٩
صافى الربح قبل الضرائب	**٢٣١ ٢٩٩ ٥٥٧**	**٢١ ٣١٥ ٣٠٦**	**٣ ٤٣٣ ٦٨١**	**١ ١٧٢ ١٥٨**	**١٤ ٧٨٦ ٢١٩**	**١٧ ٠٧٠ ٧٧٩**	**٩ ٣١٩ ٩٥٣**	**٨٠ ١٢٤ ٩٠٠**	**٢٥٨ ٨٣٩ ٤١١**	**١١٩ ٦٨٣ ١٤٣**
ضرائب الدخل	(٦٦ ٥٤٦ ٨٦٠)	(٣ ٨٢٩ ٠٧٤)	(٩٨٧ ٨٩٨)	(٢١٠ ٥٦٦)	(٣ ٩٣٩ ١٣٣)	(٣ ٨١٢ ٩٨٢)	(٦ ٩١٦ ٣٤٥)	(٥٤٢ ٦٤٥)	(٧٨ ٣٩٠ ٢٣٦)	(٨ ٣٩٥ ٢٦٧)
صافى أرباح الفترة	**١٦٤ ٧٥٢ ٦٩٨**	**١٧ ٤٨٦ ٢٣٢**	**٢ ٤٤٥ ٧٨٣**	**٩٦١ ٥٩٢**	**١٠ ٨٤٧ ٠٨٦**	**١٣ ٢٥٧ ٧٩٧**	**٢ ٤٠٣ ٦٠٨**	**٧٩ ٥٨٢ ٢٥٥**	**١٨٠ ٤٤٩ ١٧٥**	**١١١ ٢٨٧ ٨٧٦**

٥- إيرادات النشاط

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
أ) شرائح الإيرادات				
إيرادات يتم الأعتراف بها خلال فترة من الزمن				
إيرادات قطاع اللوجيستيك				
إيرادات التخزين للغير	٦٨ ٢٠٢ ٨٤١	٧ ٩٣٢ ٤٧٩	٣٩ ٥٩٧ ٣٤٢	٣١ ٩٨٢ ٥٤٥
	٦٨ ٢٠٢ ٨٤١	**٧ ٩٣٢ ٤٧٩**	**٣٩ ٥٩٧ ٣٤٢**	**٣١ ٩٨٢ ٥٤٥**
إيرادات يتم الأعتراف بها عند نقطة زمنية محددة				
إيرادات قطاع اللوجيستيك				
إيرادات لوجستيك	٤٣٤ ٩٢٥ ٢٣٥	١٩١ ٢١٥ ٩٨٤	٤٧٠ ٦٢٥ ١٦٠	١١٨ ٨٢١ ٩٥٥
إيرادات نقل برى	٦٥٥ ٣٤٠ ٢٧٦	٢٣٦ ٠٥٥ ٠٠٩	٢٦٧ ٨٠٥ ٥٨٨	١١٨ ٧٩٩ ٠٨٧
خدمات لوجيستية إضافية	١١ ٤٠٧ ١٤٩	٦ ٢٩٥ ٨٧٩	١٥ ٧١٩ ٦٧٩	٥ ٣٣٢ ٨٦٢
	١ ١٠١ ٦٧٢ ٦٦٠	**٤٣٣ ٥٦٦ ٨٧٢**	**٧٥٤ ١٥٠ ٤٢٧**	**٢٤٢ ٩٥٣ ٩٠٤**
إيرادات قطاع الوكالة والشحن والتفريغ				
أعمال الوكالة والشحن والتفريغ للخطوط	٥١ ٧٣٦ ١٨٢	١٢ ٢٢١ ٦٩٢	٧ ٧٨٠ ٢٣٠	٦ ١٨٦ ٩٣٢
	٥١ ٧٣٦ ١٨٢	**١٢ ٢٢١ ٦٩٢**	**٧ ٧٨٠ ٢٣٠**	**٦ ١٨٦ ٩٣٢**
إيرادات متنوعة ومنطقة حرة وتنظيف وإصلاح حاويات				
إيرادات المنطقة الحرة	٦ ٥٨٨ ٩٣٧	٥ ٠٣٦ ٤٠٤	٣١ ٤٤١ ٩٤٨	١٤ ٠٧١ ٣٤٧
إيرادات بضاعة مباعة	١١٦ ١٨٢ ٢٨٥	١١٦ ١٨٢ ٢٨٥	--	--
إيرادات متنوعة	٣٣ ٧٤١ ٣٤٠	١٦ ١٨٩ ٨٢٨	٣٧ ٠٥٢ ١٠١	٨ ٤٠٠ ٧٩٢
تنظيف حاويات	٢٣ ٧٨١ ٠٧٣	٨ ٠٨٥ ٧٨٦	٣١ ٩٠٢ ٤٣٦	١٠ ٢٦٩ ٨٥٠
	١٨٠ ٢٩٣ ٦٣٥	**١٤٥ ٤٩٤ ٣٠٣**	**١٠٠ ٣٩٦ ٤٨٥**	**٣٢ ٧٤١ ٩٨٩**
الإجمالى	**١ ٤٠١ ٩٠٥ ٣١٨**	**٥٩٩ ٢١٥ ٣٤٦**	**٩٠١ ٩٢٤ ٤٨٤**	**٣١٣ ٨٦٥ ٣٧٠**

ب) إلتزامات الأداء وسياسة الأعتراف بالإيراد

- يتم قياس الإيرادات علي أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة علي الخدمة إلي العميل.
- يقدم سياسة رقم (٤٠-١٨) بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بإلتزامات الأداء في العقود مع العملاء بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة.

ج) رصيد العقود

الجدول التالي يوضح رصيد أصول وإلتزامات الأداء الناشئة عن التعاقد مع العملاء:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
العملاء وأوراق القبض	(٢٢)	٥٢٢ ٤٨٧ ١٧٧	٤٤١ ٧١٠ ٢٢٩
إيرادات مستحقة	(٢٣)	٩٠ ٣٣١ ٨٠٣	٣٥ ٣٥٥ ٧٧٩
إجمالى أصول تعاقدية		**٦١٢ ٨١٨ ٩٨٠**	**٤٧٧ ٠٦٦ ٠٠٨**
عملاء دفعات مقدمة	(٣٠)	١٢٨ ٧٩٠ ٠٧٠	٨٧ ٧٩٣ ٢٠٣
ايرادات محصلة مقدما	(٣٠)	٤١٠ ٩٤٤	١٨ ٦٠٥
إجمالى إلتزامات تعاقدية		**١٢٩ ٢٠١ ٠١٤**	**٨٧ ٨١١ ٨٠٨**

٦- تكلفة النشاط

٦-١ تكلفة النشاط علي مستوي الانشطة

	إيضاح رقم	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
		الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
تكلفة قطاع اللوجيستيك					
تكلفة لوجستيك		٣٢٦ ٨١١ ٨١٩	١٣٧ ٨٥٥ ٧٩٢	٤٣٦ ٢٧٣ ١٦٨	١١٥ ٨٣١ ٣٩٦
تكلفة نقل برى		٤٢١ ٢٢٣ ٤٦٥	١٤٦ ٣٥٦ ٥٤٥	٢٢١ ٠٤٣ ٥٤٨	٨٧ ٤٤٦ ٠٥٩
خدمات لوجيستية إضافية		٥ ٥٦٣ ٥١٠	٢ ٩١٢ ٩٧٩	٩ ٣٣٩ ٢٦٢	١ ٥٣٠ ٦٤٣
تكلفة التخزين		٤٢ ٠٢١ ٠١٩	١٥ ٣٤٥ ١٥٦	٢٥ ٢٦٧ ٨٩٧	١٨ ٢١٨ ٢٧٧
		٧٩٥ ٦١٩ ٨١٣	**٣٠٢ ٤٧٠ ٤٧٢**	**٦٩١ ٩٢٣ ٨٧٥**	**٢٢٣ ٠٢٦ ٣٧٥**
تكلفة قطاع الوكالة والشحن والتفريغ					
أعمال الوكالة والشحن والتفريغ للخطوط		٤٦ ١٨٠ ٢٩٥	٢١ ٣٦٧ ٢٣٢	٢ ١٨٠ ٧٩٠	٧٥٥ ٦٠٢
		٤٦ ١٨٠ ٢٩٥	**٢١ ٣٦٧ ٢٣٢**	**٢ ١٨٠ ٧٩٠**	**٧٥٥ ٦٠٢**
تكلفة متنوعة ومنطقة حرة وتنظيف وإصلاح حاويات					
تكلفة المنطقة الحرة		٦ ٠٧٦ ٦٠٤	١ ٠٨٩ ٤٠٩	١٣ ١٣٦ ٤٠١	٤ ١٦٢ ٣٥٤
تكلفة بضاعة مباعة		١١٥ ٤٦٢ ٠٢٦	١١٥ ٤٦٢ ٠٢٦	--	--
تكلفة متنوعة		١٩ ٢١٢ ٠٨١	١٢ ٥٨٣ ٦٩٣	١٤ ٧٥٩ ٤٧٢	٢ ٧٥٦ ٧٢٩
تنظيف حاويات		١٣ ٥٥٩ ١٨٨	٤ ٨٤٢ ٢٨٠	١٧ ٠١٦ ٨٩٣	٦ ٢٩٤ ٥٨٧
		١٥٤ ٣٠٩ ٨٩٩	**١٣٣ ٩٧٧ ٤٠٨**	**٤٤ ٩١٢ ٧٦٦**	**١٣ ٢١٣ ٦٧٠**
الإجمالى		**٩٩٦ ١١٠ ٠٠٧**	**٤٥٧ ٨١٥ ١١٢**	**٧٣٩ ٠١٧ ٤٣١**	**٢٣٦ ٩٩٥ ٦٤٧**

٦-٢ تكلفة النشاط علي مستوي طبيعة المصروف

نولون		٦٤٠ ٦٠٤ ٣٦٤	٢٥٤ ٠٣٠ ٣٢٣	٦٢٤ ٥٥٥ ٢٥٣	١٩٢ ١٤٧ ٣٥٦
تخليص جمركى		٣٥ ١٥٧ ٤٤٧	١٩ ٩٢٠ ٨٠٥	٤ ١١٩ ١١٥	١ ٤١٨ ١٣٨
تخزين		١٩ ٧٥٥ ١٥٥	١ ٣٣٧ ٥١٩	٢٢ ٠١٢ ٨٢٤	١٥ ١٢٩ ٨٢٨
تأجير المعدات		١ ٢٠٥ ٥٣٢	٢٧٣ ٥٦٨	١ ٩٢٢ ٩١٧	٤٣٩ ١٢١
تكلفة بضاعة مباعة		١١٥ ٤٦٢ ٠٢٦	١١٥ ٤٦٢ ٠٢٦	--	--
إهلاك أصول ثابتة	(١٦)	٢٨ ٢٦٠ ٨٩٩	٧ ٩٤٦ ٦٩٨	١٥ ٥٨٢ ١٧٧	٥ ٩٦٧ ٩٤٣
استهلاك حق انتفاع	(١٦)	٨ ٣٤٦ ٢٠٦	٥ ٢٧٧ ٥٠١	٤ ٤٣٦ ٤٣٢	١ ٣٨١ ٦١٧
أجور ومرتبات		٨٠ ١٤٧ ٤١٦	٢٧ ٧١٣ ٨٣٤	٢٩ ٤٨٤ ٦٠٢	١١ ٧٩٧ ٠٤٢
تكلفة أعمال المنطقة الحرة		٥ ١٢٧ ٢٢٨	٥٨٩ ٠٥٢	٨ ٠٢٥ ٩٣٦	٢ ٢١٠ ٧٣٣
أخرى		٦٠ ٩١٨ ٠٠٦	٢٤ ٨٤٤ ٧٣٩	٢٧ ٢٤٠ ٠١٠	٥ ٩٧٩ ٥٤٨
تنظيف حاويات		١ ١٢٥ ٧٢٨	٤١٩ ٠٤٧	١ ٦٣٨ ١٦٥	٥٢٤ ٣٢١
		٩٩٦ ١١٠ ٠٠٧	**٤٥٧ ٨١٥ ١١٢**	**٧٣٩ ٠١٧ ٤٣١**	**٢٣٦ ٩٩٥ ٦٤٧**

٧- إيرادات أخرى

إيرادات الدعم الفنى	(٣٢-١)	١ ١٥٤ ٩٦٥	٣٨٦ ٠١١	١ ١٣٠ ١٠٨	٣٦٩ ٦٩٧
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٨)	٢ ٥٥٦ ٠٣٦	--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	--
أرباح رأسمالية		٩ ٣٤٣ ٨٤٧	١ ٣٣٦ ٨٧٣	٧٠ ٠٥٦	(٥ ٧٨٨)
مبيعات خرده وإيرادات أخرى		٤ ٤٨٧ ٦٥٠	٧٣٧ ٩٢٣	٥١٠ ٤٢٩	١٨٢ ٧١١
إيرادات تعويضات		١ ٤٦٥ ٠٢٣	١ ٤٦٥ ٠٢٢	١ ٦٤٢ ١٧١	٢٥ ٠٤٩
		١٩ ٠٠٧ ٥٢١	**٣ ٩٢٥ ٨٢٩**	**٤ ٨٥٢ ٧٦٤**	**٥٧١ ٦٦٩**

٨- المصروفات الإدارية والعمومية

	إيضاح رقم	٢٠٢٦ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٦ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
أجور ومرتبات		١٠٧ ٦٤٠ ٢٩٣	٣٣ ٢٧٢ ١١٠	٥٠ ٨٤٩ ٨٥٢	١٨ ٤٩٥ ٨٨٥
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الادارة		١٩ ٥٠٤ ٨٨٤	٧ ٠١١ ١٢٦	١١ ١٠٧ ٩٤١	٤ ٥٣٧ ٠١٨
إهلاكات أصول ثابتة	(١٦)	٧ ٥٤٣ ٨٤٢	١ ٧١٠ ٤٦٨	٥ ٩٦٧ ٨٥٥	٢ ٢٩١ ٥٨٠
استهلاك أصول غير ملموسة	(١٨)	١٢٤ ٣٥٩	٤١ ٤٥٣	١٤٨ ١٣٠	٩٦ ٥٨١
استهلاك أصول حق إنتفاع	(١٦)	٢ ٠٩٣ ٦٠٥	١ ٥٢٨ ٨٣٠	١ ٢٨١ ٤٣١	٥٨٤ ٠٣٦
سفر وانتقالات		٩ ٦٠٠ ٦٧١	٢ ٦٩٥ ٤١٥	٦ ٨٦٦ ٣٢٩	٢ ٦٧٤ ٣٦٩
رسوم واشتراكات		٢ ١٣٥ ٦١٦	٨٦٥ ٦٠٥	٢ ٢٥٧ ٤٠٤	١ ٧٥٤ ٩٧٧
تليفون وفاكس		١ ٢٨٥ ٦٦١	٤٥٤ ٥٢٣	٤١٢ ٩٦٢	١٩٩ ٩٣٩
بوفية وضيافة		٢ ٥٢٣ ٥٢٨	١ ٠٩٠ ٥٨٤	١ ٠٦٥ ٢٢٣	٤٦٤ ٩٩٣
أتعاب مهنية		٨ ٣٨٤ ١١٦	٢ ٦٣٠ ٦٣٢	٤ ٢٢٢ ١٥٥	١ ٤٠٢ ٥٥٨
صيانة ونظافة وامن وحراسة		١ ٢٨٢ ٩٥٨	٥٨١ ٢٩٧	٦٧٢ ٦٧٢	١٣٣ ٦١٢
تأمين		٦ ٨٣٥ ٢٩٦	١ ٢٧٥ ٤٥٥	١ ٣٠٨ ٠٨٢	٩٠٥ ٣٩٩
كهرباء ومياه		٧٠٨ ٦٧٦	٣٣٨ ٢٣٢	٢٠٩ ٣٢١	٩٦ ٦٠٨
مصروفات بنكية		٨٠٩ ١٥٣	٢٦٤ ٣٤٥	٧٧٩ ٧٢٥	٣٠٠ ٠٥٥
مصروفات حاسب الى		٢ ٧٩١ ٥٠١	٨٤٥ ١١٣	١ ٦٧٣ ٠٥٢	٦٤٣ ٦٩٠
علاقات عامة		٢ ٩٢٩ ٦٤٢	٧٨٧ ١٨٥	٢ ٢٣٧ ٢٥٠	٧١٤ ٧٨٦
مصروفات تدريب		٧٨٨ ٧٩٨	٥٤٨ ٢٢٨	٥٧٤ ٣٣٧	١٩٣ ٠٥٠
مصروفات سيارات		٣ ٢١٩ ٧٢٧	١ ٣٤٦ ٨٧١	١ ١٣٦ ٨٧٥	٤٨٥ ٨٥٦
أدوات كتابية ومطبوعات		١ ٢٨٨ ٦٠٦	٤٢٧ ١٩٤	٣٤١ ٠٥٥	١٦٧ ٤٥٥
تنمية الاعمال		٣١٩ ٨٤٦	٦٠ ٦١٤	٩٢٦ ٨٣٥	١٠٧ ٤٣٠
اجتماعات و مؤتمرات		٣٣٦ ١٢٤	١٠٨ ٢٦١	٢٦٠ ٠٨٦	٥٤ ٨٠١
مصروفات قضائية		١٣٠ ٠٤٥	٥١ ٦٨٩	٣٧٨ ٧٧٢	١١٥ ٣٣٩
أخرى		٥ ٢٨٣ ٣٤٦	١ ٩٦٦ ٢٣٦	٢ ٢٦٢ ٣١٤	٦٤١ ٢٥٢
		١٨٧ ٥٦٠ ٢٩٣	**٥٩ ٩٠١ ٤٦٦**	**٩٦ ٩٣٩ ٦٥٨**	**٣٧ ٠٦١ ٢٦٩**

٩- مصروفات البيع والتوزيع

عمولات بيعية لموظفى المبيعات		١ ٥٥٨ ٤٨٩	٤٨٧ ٠٢٤	١ ٨٣٢ ٧٦٩	٣٨ ٠٧٠
مصروفات دعايا وإعلان		١ ٥٠٧ ٩٢٥	٥٢٦ ٥٣٩	١ ٧٦٣ ٦٠٩	٣٩١ ٨٥٥
مصاريف مؤتمرات ترويجية		--	--	١٢٤ ٥٤٤	١٣ ٦٤١
		٣ ٠٦٦ ٤١٤	**١ ٠١٣ ٥٦٣**	**٣ ٧٢٠ ٩٢٢**	**٤٤٣ ٥٦٦**

١٠- خسائر الإئتمانية المتوقعة

صافي خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة العملاء	(٢٢)	٢ ٣٣١ ٤٣٥	--	٧ ٧٢٠ ٦٥٣	٣ ٥٩٦ ٠٣٤
خسائر إئتمانية متوقعة فى المدينون	(٢٣)	٢ ٥٥٦ ٠٣٦	--	--	--
اضمحلال الشهرة	(٢٠)	١ ٣٠٥ ٩١٣	--	--	--
		٦ ١٩٣ ٣٨٤	**--**	**٧ ٧٢٠ ٦٥٣**	**٣ ٥٩٦ ٠٣٤**

١١- مصروفات أخري

مخصصات مكونة	(٢٨)	٤ ٢٩٤ ٨٩١	--	١ ٤٨٩ ٥٦٤	٢٠٥ ٠٠٠
مساهمة تكافلية لنظام التامين الصحى الشامل	(٣٠)	٣ ٩١٤ ٣٥٦	١ ٦٦٢ ٥٢٨	٢ ٢٠٨ ١٨١	٧١٦ ٤٤١
		٨ ٢٠٩ ٢٤٧	**١ ٦٦٢ ٥٢٨**	**٣ ٦٩٧ ٧٤٥**	**٩٢١ ٤٤١**

١٢- حصة المجموعة فى أرباح استثمارات

١٢-١ حصة المجموعة فى أرباح (خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية

	إيضاح رقم	٢٠٢٦ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٦ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٥ الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
شركة ويلهيلمسن لخدمات الموانئ مصر	(١٩)	١٥ ٧٦٥ ٤٠٧	٧ ٠٩٩ ٦٩٦	٩ ١٧١ ٩٠١	٣ ٣٨٤ ٥٧٧
شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجيستية	(١٩)	(٧ ٦٥٨ ٥٦٧)	١ ١٧٢ ٢٦٦	--	--
اجمالي ايرادات الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية		**٨ ١٠٦ ٨٤٠**	**٨ ٢٧١ ٩٦٢**	**٩ ١٧١ ٩٠١**	**٣ ٣٨٤ ٥٧٧**

١٢-٢ تداول أوراق مالية مقيدة بالبورصة

صافى أرباح تداول أوراق مالية مقيدة		١ ٢١٣ ١١٣	--	--	--
اجمالى أرباح تداول اوراق مالية		**١ ٢١٣ ١١٣**	--	--	--
اجمالي ايرادات الاستثمارات		**٩ ٣١٩ ٩٥٣**	**٨ ٢٧١ ٩٦٢**	**٩ ١٧١ ٩٠١**	**٣ ٣٨٤ ٥٧٧**

١٣- صافي الإيرادات التمويلية

١٣-١ الإيرادات التمويلية

صافى فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	٤١ ٣١١ ٣٦٧	٣٣ ٣٩٨ ٤٠٢	--	--
إيرادات فوائد دائنة	١٣ ٨٧٨ ٦٣١	٤ ٨٩٧ ٧٩٤	٩ ٥٦٦ ٧٢٢	١ ٥٤١ ٢٦٧
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٧٧٦ ٠٥٢	٣٤٩ ١٨١	٣ ٣٤٢ ١٢٩	٧٩٩ ٩٥٠
	٥٦ ٩٦٦ ٠٥٠	**٣٨ ٦٤٥ ٣٧٧**	**١٢ ٩٠٨ ٨٥١**	**٢ ٣٤١ ٢١٧**

١٣-٢ المصروفات التمويلية

فوائد عقود تأجير وتأجير تمويلى	(١١ ٨١١ ٤٠٤)	(٥ ٧٢٠ ٤٦٢)	(٧ ٣٧٤ ٧٨٦)	(٢ ٧٥٨ ٩٢٤)
مصروفات تمويلية	(١٥ ٤٠٨ ٦٨٢)	(٦ ١١٩ ٦٣٠)	(٤ ٣٥٩ ٤٨٠)	(١ ٩٠٣ ٢١٥)
صافى فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	--	--	(١٧ ٢٩٧ ١٨١)	(١٠ ٩٥٩ ٧٣١)
	(٢٧ ٢٢٠ ٠٨٦)	**(١١ ٨٤٠ ٠٩٢)**	**(٢٩ ٠٣١ ٤٤٧)**	**(١٥ ٦٢١ ٨٧٠)**
صافى الإيرادات / (المصروفات) التمويلية	**٢٩ ٧٤٥ ٩٦٤**	**٢٦ ٨٠٥ ٢٨٥**	**(١٦ ١٢٢ ٥٩٦)**	**(١٣ ٢٨٠ ٦٥٣)**

١٤- الضرائب

١٤-١ مصروف ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

مصروف ضريبة الدخل الجارية	٥٥ ٦٣٩ ٨٥٣	١٩ ٢٢٦ ٧٩٤	٢١ ٤٣٧ ٣٨٨	٥ ٥٣٨ ٤٥٦
مصروف /(منفعة) الضريبة المؤجلة	١٥ ٧١٠ ٠٠٠	٣ ١٥٤ ٠٥٢	(١٣ ٥٨٤ ٧٦٧)	(٣ ٤٠٨ ٣٨٩)
ضريبة توزيعات الأرباح	٦ ٩١٦ ٣٤٥	--	٥٤٢ ٦٤٦	--
ضريبة وعاء ضريبى مستقل	١٢٤ ٠٣٨	--	--	--
	٧٨ ٣٩٠ ٢٣٦	**٢٢ ٣٨٠ ٨٤٦**	**٨ ٣٩٥ ٢٦٧**	**٢ ١٣٠ ٠٦٧**

١٤-٢ أصول والتزامات الضرائب المؤجلة

- **يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-**

- **الإلتزامات الضريبية المؤجلة**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**الرصيد فى أول يناير جنيه مصري إلتـــزام**	**فروق ترجمة علي الدخل الشامل جنيه مصري**	**المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنيه مصري**	**الرصيد جنيه مصري التزام**
الأصول الثابتة	١٢ ٧٠٣ ٠٥٧	--	٤ ٢٢٨ ٢١٣	١٦ ٩٣١ ٢٧٠
أرباح فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية غير محققة	٤ ٣٨٩ ١٢٩	--	١٢ ٥١٩ ٦١٤	١٦ ٩٠٨ ٧٤٣
الأرباح غير الموزعة لشركات المجموعة	٤ ٣٧٣ ٠٦٧	--	١ ٩٣١ ٢٦٢	٦ ٣٠٤ ٣٢٩
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	٥٧٣ ٨٥٨	٣١ ٧٦٦	--	٦٠٥ ٦٢٤
فرق القيمة العادله لأصول ثابتة مستحوذ عليها	٣٦ ٥٧٩ ١٣٦	--	(٢ ٩٦٩ ٠٨٩)	٣٣ ٦١٠ ٠٤٧
ناتج عملية الاستحواذ علي شركات تابعة	(٨٤٣ ٢٢٩)	--	--	(٨٤٣ ٢٢٩)
الضريبة المؤجلة عن العام / الفترة	**٥٧ ٧٧٥ ٠١٨**	**٣١ ٧٦٦**	**١٥ ٧١٠ ٠٠٠**	**٧٣ ٥١٦ ٧٨٤**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الأصول الثابتة	١٣ ٩٧٤ ٦٩٠	--	--	(٢ ٣٥٤ ٩٠١)	١١ ٦١٩ ٧٨٩
فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية غير محققة	١٥ ٥٤٠ ٣٨١	--	--	(١١ ٠٨٢ ٥٠٤)	٤ ٤٥٧ ٨٧٧
الأرباح غير الموزعة لشركات المجموعة	٣ ٢٢٩ ٠٠٢	--	--	٦٣ ٠٨٨	٣ ٢٩٢ ٠٩٠
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	٦٧١ ١١٦	(٧٦٦ ٢٢٢)	--	--	(٩٥ ١٠٦)
فرق القيمة العادله لأصول ثابتة مستحوذ عليها	--	--	٣٧ ٧٨٦ ١٤٨	(٢١٠ ٤٥٠)	٣٧ ٥٧٥ ٦٩٨
ناتج عملية الاستحواذ علي شركات تابعة	--	--	(١٧٢ ١٤٣)	--	(١٧٢ ١٤٣)
الضريبة المؤجلة عن العام / الفترة	**٣٣ ٤١٥ ١٨٩**	**(٧٦٦ ٢٢٢)**	**٣٧ ٦١٤ ٠٠٥**	**(١٣ ٥٨٤ ٧٦٧)**	**٥٦ ٦٧٨ ٢٠٥**

١٤-٣ أصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري**
خسائر الإئتمان المتوقعة فى المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٢١٦ ٩٤٢	٢١٦ ٩٤٢
خسائر الإئتمان المتوقعة فى العملاء واوراق القبض والارصدة المدينة والودائع	٧ ٠١٦ ٧١٦	٩ ٠٧٢ ٣٤٧
المخصصات	٣ ١١٩ ٤٣٦	٤ ٥١٩ ٤٤٥
الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٥٠٣ ٨٣٩	٥٠٣ ٨٣٩
الإجمالى	**١٠ ٨٥٦ ٩٣٣**	**١٤ ٣١٢ ٥٧٣**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقته أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدي استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

١٤-٤ التزامات ضريبية مؤجلة – غير مثبتة

لم يتم إثبات الألتزامات الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على ما يلي:-

- بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر، فإن إدارة الشركة القابضة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المطبقة فى الوقت الحالى هي الاحتفاظ بغالبية الأرباح القابلة للتوزيع ليتم إعادة استثمارها بدلا من الالتجاء للحصول على تمويلات وتسهيلات بنكية نتيجة ارتفاع معدلات الفائدة وبالتالي عدم احتمالية اجراء توزيعات أرباح في المستقبل المنظور.

وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ " ضرائب الدخل" أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

١٤-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
ضريبة الدخل المستحقة اول المدة		**٥٤ ٣٨١ ٤٤٨**	**٣٦ ٢٧٢ ٥٢٠**
المكون خلال الفترة / العام	(١٤-١)	٥٤ ٢١٨ ٤٣٧	٢٦ ٣٨٩ ٢٨٩
المسدد خلال الفترة / العام		(٤٦ ٥٨١ ٩٢٦)	(٣٨ ١٢٥ ٩٥١)
دفعات مقدمة خلال الفترة / العام		(٢٥ ٧٤٦ ١٧٤)	(١ ١٧٩ ٦٠٠)
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية		(١ ٠٠٨ ٧٣٣)	٩٧٧ ٣٥٩
فروق فحص ضريبة دخل عن سنوات سابقة		--	٨٣٥ ٥٥٦
رصيد ضريبة الدخل المستحقة لنوسكو ونوسكو شيبينج في ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ (تاريخ الاستحواذ)		--	٢٩ ٢١٢ ٢٧٥
الرصيد اخر الفترة / العام		**٣٥ ٢٦٣ ٠٥٢**	**٥٤ ٣٨١ ٤٤٨**

١٤-٦ سعر الضريبة الفعلى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافى الربح قبل الضريبة	**٢٥٨ ٨٣٩ ٤١١**	**١١٩ ٦٨٣ ١٤٣**
سعر الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى	**٥٨ ٢٣٨ ٨٦٧**	**٢٦ ٩٢٨ ٧٠٧**
مصروفات غير قابلة للخصم	١٩ ١٢٢ ٢٣٧	١ ٤٧٨ ٤٥٨
إيرادات معفاه	(١١ ٤٩٠ ٤٨٢)	(٨ ٩٢٩ ٣٩٤)
ضريبة الدخل	**٦٥ ٨٧٠ ٦٢٢**	**١٩ ٤٧٧ ٧٧١**
فروق تقييم العملات الأجنبية غير المحققة	١٢ ٥١٩ ٦١٤	(١١ ٠٨٢ ٥٠٤)
إجمالي ضريبة الدخل	**٧٨ ٣٩٠ ٢٣٦**	**٨ ٣٩٥ ٢٦٧**
سعر الضريبة الفعلي	**٣٠,٣٪**	**٧٪**

١٥- النصيب الاساسى والمخفض للسهم فى صافى ارباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم فى صافي الأرباح لمساهمي الشركة القابضة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لما يلى:-

		٢٠٢٦		٢٠٢٥	
		الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	**الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري**	**الفترة من أول يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري**	**الفترة من أول يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري**
صافي أرباح الفترة (نصيب مساهمى الشركة القابضة)	(جنيه مصرى)	١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠	٩٥ ٤٥٧ ١٠٢	١١١ ٢٩٠ ١٥٢	٩٤ ٣٤٨ ٧٠٧
صافى الربح القابل للتوزيع	(جنيه مصرى)	**١٨٠ ٤٩٤ ٣٧٠**	**٩٥ ٤٥٧ ١٠٢**	**١١١ ٢٩٠ ١٥٢**	**٩٤ ٣٤٨ ٧٠٧**
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	(سهم)	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	١٥٦ ٣١٥ ٧٣٦	١٥٦ ٣١٥ ٧٣٦
نصيب السهم الأساسى والمخفض في صافى أرباح الفترة	**(جنيه مصري/ سهم)**	**٠,٨٠٢**	**٠,٤٢٤**	**٠,٧١٢**	**٠,٦٠٤**

١٦- الأصول الثابتة

	اراضى جنيه مصرى	مبانى* جنيه مصرى	وسائل النقل والانتقال جنيه مصرى	حاسب الى جنيه مصرى	وسائل إعاشة جنيه مصرى	عدد ومعدات جنيه مصرى	تجهيزات جنيه مصرى	اثاث ومهمات مكتبية جنيه مصرى	اصول مؤجرة تمويليا*** جنيه مصرى	اصول حق انتفاع -تشغيلى جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٦ **	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٢٢١ ٢٥٧ ٨١١	٣٦٢ ٤٩٢ ٠٠٧	٢٤ ٦٥٠ ٤٦٢	٢ ٧٨٢ ٣٥٥	٩٨ ٦٦٦ ٣٥٢	١٦ ٤٥٢ ١١٣	٢٠ ٢٢١ ٩٧٤	٢٢ ٦٧٣ ٦٢٥	٦٧ ٤٤٢ ٩٨٠	٨٩٥ ٧٦٩ ٠٢٢
إضافات خلال الفترة	—	٣ ٨٧٦ ٢٠١	٤٣٦ ٠٠٠	٢ ٤٥٨ ٣٤٢	—	١١ ٣٢٣ ٩٢٨	٥٠ ٠٠٠	١ ٨١٥ ٥٦٠	٩١ ٢٠٢ ٥٠٩	—	١١١ ١٦٢ ٥٤٠
الاستبعادات خلال الفترة	—	—	(٤ ٩١٢ ١٢٧)	(١٥١ ٤١٥)	—	(٩٣ ٩٥٠)	(٢ ٦٠٠)	(٤٤ ٠٨٣)	--	--	(٥ ٢٠٤ ١٧٥)
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية (إيضاح رقم ٤٠-٣)	—	١٥ ٢٢٢ ٣٤٩	٣٥٤ ٦٧٩	٨٣٦ ٠٠٧	—	٥ ٤٠٣ ٠٠٠	٥٩ ٧٩٢	٥٣٢ ٤٠٩	--	٣ ٥٦٣ ٥٥٥	٢٥ ٩٧١ ٧٩١
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٢٤٠ ٣٥٦ ٣٦١	٣٥٧ ٨٨٦ ٠٤٤	٢٧ ٧٩٣ ٣٩٦	٢ ٧٨٢ ٣٥٥	١١٥ ٢٩٩ ٣٣٠	١٦ ٥٥٩ ٣٠٥	٢٢ ٥٢٥ ٨٦٠	١١٣ ٨٧٦ ١٣٤	٧١ ٠٠٦ ٥٣٥	١ ٠٢٧ ٦٩٩ ١٧٨
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٦ **	—	١٤٥ ٤٦٨ ٩٧٦	١٢٢ ٧٧٤ ١٤٨	١٧ ٨١٩ ٣٥٧	١ ٢٢٤ ٤٢٧	٧٤ ٩١٨ ٠٦٩	٤ ٤٤٧ ٦٥٧	١٠ ٨٩٦ ١٨٩	٩ ٨١١ ٢٨٦	٣٥ ٨٠٣ ٥٤٤	٤٢٣ ١٦٣ ٦٥٣
اهلاك واستهلاك الفترة	—	٥ ٠٤٥ ٥٥٨	٢٥ ٦٣٤ ٧٥٠	١ ٨٦٢ ٣١٦	٣٠٢ ١٧٦	٧٩٦ ٦٣٢	١ ١٩١ ٦٦٤	٩٧١ ٥٥٣	٥ ٨٣١ ٥٦٥	٤ ٦٠٨ ٣٣٨	٤٦ ٢٤٤ ٥٥٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	—	--	(٣ ٨٣٤ ٢٣٧)	(١٢١ ١١٠)	—	(٩٣ ٩٤٠)	(٢ ٥٩٩)	(٣٤ ٥٦٠)	--	--	(٤ ٠٨٦ ٤٤٦)
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	—	١٢ ٤٨٥ ٢٧٦	٣٣٦ ٣٧٦	٧٩٥ ٨٥٨	—	٥ ٢٥٠ ٣٧٨	٥٩ ٧٩٢	٥٠٧ ٤٥١	--	١ ٥٥٤ ٠٧٧	٢٠ ٩٨٩ ٢٠٨
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	—	١٦٢ ٩٩٩ ٨١٠	١٤٤ ٩١١ ٠٣٧	٢٠ ٣٥٦ ٤٢١	١ ٥٢٦ ٦٠٣	٨٠ ٨٧١ ١٣٩	٥ ٦٩٦ ٥١٤	١٢ ٣٤٠ ٦٣٣	١٥ ٦٤٢ ٨٥١	٤١ ٩٦٥ ٩٥٩	٤٨٦ ٣١٠ ٩٦٧
صافى الاصول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٧٧ ٣٥٦ ٥٥١	٢١٢ ٩٧٥ ٠٠٧	٧ ٤٣٦ ٩٧٥	١ ٢٥٥ ٧٥٢	٣٤ ٤٢٨ ١٩١	١٠ ٨٦٢ ٧٩١	١٠ ١٨٥ ٢٢٧	٩٨ ٢٣٣ ٢٨٣	٢٩ ٠٤٠ ٥٧٦	٥٤١ ٣٨٨ ٢١١
صافى الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٧٥ ٧٨٨ ٨٣٥	٢٣٩ ٢٣٣ ٣٤٤	٦ ٨٣١ ١٠٥	١ ٥٥٧ ٩٢٨	٢٣ ٧٤٨ ٢٨٣	١٢ ٠٠٤ ٤٥٦	٩ ٣٢٥ ٧٨٥	١٢ ٨٦٢ ٣٣٩	٣١ ٦٣٩ ٤٣٦	٤٧٢ ٦٠٥ ٣٦٩
الأصول المهلكة دفتريا ولازالت تعمل	—	٩١ ٥٧٣ ٩٥٩	٣٠ ٧٩٧ ٩٢٩	١٤ ٣٠٤ ٢١٤	٩٠٧ ١٨٥	٧٢ ٣٦٧ ٨٣٠	١ ٣٠٠ ١٣٠	٨ ١٥١ ٣٢٦	--	--	٢١٩ ٤٠٢ ٥٧٣
التكلفة فى أول يناير ٢٠٢٥	٥٨ ٧٤٠ ٨٥٨	١٩٠ ٩٩٦ ٦٧٨	٩٣ ٧٧٤ ٧٢٩	١٨ ١٤٠ ٦٩٧	—	٩٧ ٩٠٧ ٦١٢	١١ ٦٨٣ ٤٦٦	١٢ ٧٠٧ ٥٠٢	٢٢ ٦٧٣ ٦٢٥	٤٠ ٩٩٧ ٨٤١	٥٤٧ ٦٢٣ ٠٠٨
إضافات خلال الفترة	—	١٨ ٥٣٧ ٦٩٣	١٧ ١٩١ ٥٩٤	٩٤٧ ٣٣٨	٢٩٥ ٠٠٠	٤٣٣ ١١٠	٤ ٣٠٤ ٤٧٠	٢ ٤٢٥ ٠٦٥	—	٩ ٨٧٤ ٤٠٧	٥٤ ٠٠٨ ٦٧٧
الاستبعادات حلال الفترة	—	—	(٧٦٢ ٣٢٨)	(١٢ ٤٠٠)	—	—	—	(٨ ٩٠٤)	—	(٣ ٨٥٧ ٥٣٢)	(٤ ٦٤١ ١٦٤)
الاستحواذ على شركات تابعه**	٨٧٣ ٠٠٠	٢١ ٢٤٣ ٦٥٤	٢٤٥ ٥٤١ ٩٣٥	٥ ٢٨١ ٣٦٠	٢ ٣٧٢ ٨٩٨	٤ ١٦٣ ٠٦١	—	٣ ٣٩٠ ٢١٣	—	٢٣ ١٥٠ ٧٩٢	٣٠٦ ٠١٦ ٩١٣
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية (إيضاح رقم ٤٠-٣)	—	(١٠ ٣٠٤ ٩٨٧)	(٢٤٣ ٤٧٠)	(٥٧١ ٢٨٧)	—	(٣ ٦٤٧ ٧٨٣)	(٤١ ٠٤٤)	(٣٦٥ ١٤٠)	—	(٢ ٤٠٤ ٤٧٢)	(١٧ ٥٧٨ ١٨٣)
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٢٢٠ ٤٧٣ ٠٣٨	٣٥٥ ٥٠٢ ٤٦٠	٢٣ ٧٨٥ ٧٠٨	٢ ٦٦٧ ٨٩٨	٩٨ ٨٥٦ ٠٠٠	١٥ ٩٤٦ ٨٩٢	١٨ ١٤٨ ٧٣٦	٢٢ ٦٧٣ ٦٢٥	٦٧ ٧٦١ ٠٣٦	٨٨٥ ٤٢٩ ٢٥١
مجمع الاهلاك فى أول يناير ٢٠٢٥	—	١٤٢ ٣٩٤ ٦٢٨	٤١ ١٨٩ ٦٤٠	١٤ ٠٦٢ ٧٦٥	—	٧٤ ٢٢٥ ٢٧٠	٣ ١٩٢ ٤٥٤	٨ ٧٣٦ ٨٤٢	٧ ٦٧٢ ٣٦٥	١٨ ٣٧٥ ٤٠٧	٣٠٩ ٨٤٩ ٣٧١
اهلاك واستهلاك الفترة	—	٧ ٦٠٣ ٠٢٧	١٠ ٣٩٥ ٧٣١	١ ٣٥٣ ٢٧٩	٢٧ ٦٥٤	٧١٤ ٩٤٢	٩٩٠ ٠٤١	٤٦٥ ٣٥٨	١ ٦٠٤ ١٩٠	٤ ١١٣ ٦٧٣	٢٧ ٢٦٧ ٨٩٥
مجمع إهلاك الاستبعادات	—	—	(٢٨٧ ٧٢٤)	(١٢ ٣٩٩)	—	—	—	(٦ ٧٢١)	—	(١ ٧٨٢ ٨٩٣)	(٢ ٠٨٩ ٧٣٧)
الاستحواذ على شركات تابعة**	—	١ ٥٠٦ ٢٠١	٦٣ ٢٤٣ ٢٣٧	٢ ٤١٦ ١١٤	١ ٠٧٣ ٨٣٢	٣ ٥٦٣ ٨٦١	—	١ ٨٠٣ ٥٤٧	—	١٣ ٩٩٧ ٦١٥	٨٧ ٦٠٤ ٤٠٧
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	--	(٨ ١٩٥ ٢١٩)	(٢١٧ ٦٩٩)	(٥٢٩ ٥٥٢)	—	(٣ ٥٩٤ ٩٢١)	(٤١ ٠٤٤)	(٣٤٦ ٢٤٩)	—	(٨٩٤ ٨٩٢)	(١٣ ٨١٩ ٥٧٦)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	—	١٤٣ ٣٠٨ ٦٣٧	١١٤ ٣٢٣ ١٨٥	١٧ ٢٩٠ ٢٠٧	١ ١٠١ ٤٨٦	٧٤ ٩٠٩ ١٥٢	٤ ١٤١ ٤٥١	١٠ ٦٥٢ ٧٧٧	٩ ٢٧٦ ٥٥٥	٣٣ ٨٠٨ ٩١٠	٤٠٨ ٨١٢ ٣٦٠
صافى الاصول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٩ ٦١٣ ٨٥٨	٧٧ ١٦٤ ٤٠١	٢٤١ ١٧٩ ٢٧٥	٦ ٤٩٥ ٥٠١	١ ٥٦٦ ٤١٢	٢٣ ٩٤٦ ٨٤٨	١١ ٨٠٥ ٤٤١	٧ ٤٩٥ ٩٥٩	١٣ ٣٩٧ ٠٧٠	٣٣ ٩٥٢ ١٢٦	٤٧٦ ٦١٦ ٨٩١
صافى الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٨ ٧٤٠ ٨٥٨	٤٨ ٦٠٢ ٠٥٠	٥٢ ٥٨٥ ٠٨٩	٤ ٠٧٧ ٩٣٢	—	٢٣ ٦٨٢ ٣٤٢	٨ ٤٩١ ٠١٢	٣ ٩٧٠ ٦٦٠	١٥ ٠٠١ ٢٦٠	٢٢ ٦٢٢ ٤٣٤	٢٣٧ ٧٧٣ ٦٣٧
الأصول المهلكة دفتريا ولازالت تعمل	—	٨٤ ٦٦٥ ٣١١	٣٠ ٠٧٢ ٥١٥	١٢ ٤٩٢ ١٧١	٩٠٧ ١٨٥	٦٨ ٥٤٧ ٠١٧	١ ٣٢٤ ١٧٨	٧ ٦٨٢ ٨٣٩	—	—	٢٠٥ ٦٩١ ٢١٦

- تم توجيه مصروف الاهلاك والاستهلاك كمايلى :

	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
تكلفة النشاط	(٦-٢)	٢٨ ٢٦٠ ٨٩٩	١٥ ٥٨٣ ١٧٧
المصروفات الإدارية والعمومية	(٨)	٧ ٥٤٣ ٨٤٢	٥ ٩٦٧ ٨٥٥
استهلاك اصول حق انتفاع (تكاليف)	(٦-٢)	٨ ٣٤٦ ٢٠٦	٤ ٤٣٦ ٤٣٢
إستهلاك اصول حق إنتفاع (اداري)	(٨)	٢ ٠٩٣ ٦٠٥	١ ٢٨١ ٤٣١
		٤٦ ٢٤٤ ٥٥٢	٢٧ ٢٦٧ ٨٩٥

– تتضمن الأرصدة الأفتتاحية للأراضى قيمة أراضى مقرات الشركة وفقاً لعقود البيع النهائية.
* تتمثل المبانى في قيمة مقرات الشركة بالأسكندريه والتجمع الخامس وتتمثل الإضافات في قيمة المقر الإداري الجديد للشركة ببورسعيد.
بعض مبانى المجموعة مقامة على ارض مستأجرة من الغير بعقد إيجار يبدأ من الاول من أبريل ٢٠١٤ وينتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ وقابل للتجديد بموافقة الطرفين.
** يتضمن تكلفة أول المدة بند تكلفة الأصول الثابتة في القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها من شركة نوسكو والبالغة ١٦٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الإضافات الخاصة بشركة نوسكو قبل تاريخ الاستحواذ في ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ والبالغة ٦ مليون جنيه مصرى
ويتضمن تكلفة أول يناير ٢٠٢٥ لشركة نوسكو بمبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصرى.
كذلك يتضمن بند مجمع أهلاك أول المدة للأصول الثابتة على أهلاك الفترة الخاص بالقيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها التى تم إهلاكها على العمر المتبقى للأصل وبلغ الإهلاك مبلغ ٩٣٥ ألف جنيه مصرى بالإضافة إلى مجمع إهلاك أول البالغ ٨٢ مليون جنيه مصرى والإهلاك الخاص بالفترة من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥

*** بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ تم ابرام عقد بيع أصول مع إعادة التأجير مع شركة كايرو للتأجير التمويلى وذلك للوحدة الإدارية بالمبنى رقم (٣) بالسوق التجارى "داون تاون" والكائنة بشارع التسعين الجنوبى – القطاع الأول – التجمع الخامس والمملوكة للشركة وقد تم إعادة التأجير بمبلغ ٤١ ١٩١ ٤١٧ جنيه مصري تسدد على ٥ سنوات (إيضاح ٣١) – هذا العقد بكفالة تضامنية من شركة ايجيترانس لحلول المستودعات والشركة المصرية لاعمال النقل الفني (شركات تابعة).

*** **تتضمن أصول عقود التأجير التمويلي ما يلي:-**

- تأجير عدد سيارة سوبارو و١٥ تريلا و١٥ جرار و٣ سيارات نصف نقل و ١١ رأس جرار من شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية بيانها كالاتي:

البيـــان	قيمة الايجار التعاقدية جنيه مصري	القيمة الحالية للمال المؤجر فى تاريخ التعاقد جنيه مصري	الفوائد المستحقة جنيه مصري	بداية العقد	نهاية العقد	قيمة الايجار جنيه مصري
سيارة سوبارو	٥٥٦ ٧٨٠	٤٢٢ ٩١٠	١٣٣ ٨٧٠	٢٠٢١	٢٠٢٦	٢٧ ٨٣٩ ربع سنوى
عدد (١٥) تريلا	٨ ١١٩ ٩٢٠	٦ ١٦٧ ٧٠٠	١ ٩٥٢ ٢٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٦	٤٠٥ ٩٩٦ ربع سنوى
عدد (١٥) جرار	١١ ٣١١ ٥٨٠	٨ ٥٩٢ ٠٠٠	٢ ٧١٩ ٥٨٠	٢٠٢١	٢٠٢٦	٥٦٥ ٥٧٩ ربع سنوى
عدد (٣) سيارة نصف نقل	١ ٩٢٢ ٨٠٠	١ ٤٦٠ ٥١٤	٤٦٢ ٢٨٦	٢٠٢١	٢٠٢٦	٩٦ ١٤٠ ربع سنوى
عدد (١١) راس جرار	٢٣ ٠٢٦ ٣٠٤	١٥ ١١٤ ٧٠٨	٧ ٩١١ ٥٩١	٢٠٢٦	٢٠٢٩	١ ٤٣٩ ١٤٤ ربع سنوى

- يمثل حق الانتفاع فى ايجار مقر الشركة الادارى ومقر الشركة بالمطار و مخزن بغرض استعماله في تخزين مواد غذائية أو غير غذائية و معدات و قطع غيار ابتداءا من ١٥ أغسطس ٢٠٢٦ لمدة خمس سنوات. (ايضاح رقم ٣١).

١٧- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـــري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــري
اراضى*	١٤٧ ٤٢٧ ٩٧٢	٩١ ٢٥٨ ٥٥٩
برامج واجهزة **	٧ ٣١٤ ٧٧٤	٧ ٣١٤ ٧٧٤
سيارات	--	٩ ٦٢٩ ٩٠٢
اخرى	٥ ٨٢٠ ٢٩١	--
	١٦٠ ٥٦٣ ٠٣٧	١٠٨ ٢٠٣ ٢٣٥
يخصم		
اضمحلال فى قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(٧ ٧٣٢ ٥٨٨)	(٧ ٧٣٢ ٥٨٨)
	١٥٢ ٨٣٠ ٤٤٩	١٠٠ ٤٧٠ ٦٤٧

* يتمثل البند في قيمة تكلفة اقتناء و تجهيز ارض بالعين السخنة خاصة بشركة ايجيترانس للحلول التخزينية (ايجيترانس لحلول السيارات –سابقاً) (شركة تابعة) والمتوقع الإنتهاء منها خلال اخر عام ٢٠٢٦.

** يتمثل البند في قيمة شراء أجهزة وتركيب نظام تشغيلى جديد بمعداته بالمجموعة والتي سوف يتم رسملتها علي بنود الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة فور الانتهاء من مراحل تنفيذها والمتوقع الإنتهاء منها خلال اخر عام ٢٠٢٦.

- **تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ فى الاتى:**

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـــري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــري
رصيد اول الفترة / العام		١٠٠ ٤٧٠ ٦٤٧	٧٤ ٧٣٦ ٥٣٩
اضافات خلال الفترة / العام		٦٣ ٦٧٣ ١٢٤	٤٣ ٥٤٣ ١٧٨
المحول لاصول ثابتة خلال الفترة / العام		(٢١ ٢٢٥ ١٠٧)	(١٣ ٦٧٣ ٤٣٠)
استبعادات خلال الفترة / العام		(٢٣ ٣٥٠)	--
فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية		٩ ٩٣٥ ١٣٥	(٤ ١٣٥ ٦٤٠)
		١٥٢ ٨٣٠ ٤٤٩	١٠٠ ٤٧٠ ٦٤٧

١٨- الأصول الغير الملموسة

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـــري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــري
تكلفة اول الفترة / العام		٦ ٧٦٤ ٥٠٧	٦ ٢٧٢ ٧٨٤
إضافات خلال الفترة / العام		--	٤٢٧ ٨٨٧
رصيد اخر الفترة / العام		٦ ٧٦٤ ٥٠٧	٦ ٧٠٠ ٦٧١
يخصم:			
مجمع الاستهلاك اول الفترة / العام		(٦ ١٤٨ ٣٤٢)	(٥ ٩٦٢ ٧٤٩)
استهلاك الفترة / العام	(٨)	(١٢٤ ٣٥٩)	(١٤٨ ١٣٠)
مجمع الاستهلاك فى اخر الفترة / العام		(٦ ٢٧٢ ٧٠١)	(٦ ١١٠ ٨٧٩)
صافى الاصول الغير ملموسة		٤٩١ ٨٠٦	٥٨٩ ٧٩٢

تتمثل الأصول الغير الملموسة فى قيمة البرامج المستخدمة فى التشغيل والحسابات بشركات المجموعة و يتم تحميل الاستهلاك ضمن بنود المصاريف الادارية والعمومية.

١٩- استثمارات بطريقة حقوق الملكية

	دمياط لتشغيل الروافد (تحت التصفية)* جنيه مصري	شركة ويلهيلمسن لخدمات الموانى مصر** جنيه مصري	شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجيستية (شركة مساهمة سعودية)*** جنيه مصري	شركة نافذ مصر للخدمات اللوجيستية***** جنيه مصري	شركة أنفدينت للحلول الرقمية مصر ***** جنيه مصري	شركة سكان أرابيا للتوكيلات الملاحية**** جنيه مصري	شركة نوسكو جلف لوجيستيكس **** جنيه مصري	الإجمالى جنيه مصري
رصيد أول المدة شامل رأس المال	٨٨٥ ٠٠٠	١٨ ٨٩٧ ٨٧٠	٦٤ ٤٤٤ ٢٣٢	١٦ ٤٩٤ ٣٢٩	٢ ٣٥٨ ٦٢٠	٢٢٥ ٠٠٠	١ ١٢٩ ٢٨٣	١٠٤ ٤٣٤ ٣٣٤
بدون حسائر الاضمحلال								
المدفوع خلال الفترة لزيادة رأس المال	--	--	--	--	--	--	--	--
نصيب المجموعة فى الأرباح/ الخسائر	--	١٥ ٧٦٥ ٤٠٧	(٧ ٦٥٨ ٥٦٦)	--	--	--	--	٨ ١٠٦ ٨٤١
فروق ترجمة الاستثمار بالعمله الاجنبية مثبته بقائمة الدخل الشامل	--	--	(٥١٤ ٢٨٣)	--	--	--	--	(٥١٤ ٢٨٣)
اجمالى الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية	٨٨٥ ٠٠٠	٣٤ ٦٦٣ ٢٧٧	٥٦ ٢٧١ ٣٨٣	١٦ ٤٩٤ ٣٢٩	٢ ٣٥٨ ٦٢٠	٢٢٥ ٠٠٠	١ ١٢٩ ٢٨٣	١١٢ ٠٢٦ ٨٩٢
خسائر اضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة	(٨٨٥ ٠٠٠)	--	--	--	--	(٢٢٥ ٠٠٠)	(١ ١٢٩ ٢٨٣)	(٢ ٢٣٩ ٢٨٣)
رصيد أخر المدة فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	--	٣٤ ٦٦٣ ٢٧٧	٥٦ ٢٧١ ٣٨٣	١٦ ٤٩٤ ٣٢٩	٢ ٣٥٨ ٦٢٠	--	--	١٠٩ ٧٨٧ ٦٠٩
نسبة المساهمة	٢٠٪	٣٠٪	٥٠٪	٢٥٪	٢٥٪	٣٠٪	٤٩٪	

* لم يتم الانتهاء من اعمال تصفية شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بكامل الأستثمار فى الشركة الشقيقة.

** فيما يلى ملخص للمعلومات المالية للشركات الشقيقة:-

	إجمالى الأصول بالالف جنيه	إجمالى الألتزامات بالألف جنيه	حقوق الملكية بالالف جنيه	الإيرادات بالألف جنيه	المصروفات بالالف جنيه
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
شركة ويلهيلمسن لخدمات الموانى مصر	٢ ٢٦٧ ٦٨٩	٢ ١٣٩ ٦٤١	١٢٨ ٠٤٩	١ ٦٧٨ ٦٢٣	٢٣٦ ٣٧٠
شركة سكان ارابيا للتوكيلات الملاحية	١١١ ٥٠١	١٤٢ ٦٥٥	٣١ ١٥٣	٧٠ ٣٣٥	٧٠ ٩٠١
شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجستيه	١٣٦ ٢٣٦	١١ ٨٠١	١١٣ ٦٠٣	٨١ ٩٥٥	٩٧ ٢٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
شركة ويلهيلمسن لخدمات الموانى مصر	٧٥٨ ٧٤٦	٦٨٩ ٠٨٨	٦٩ ٦٥٨	٤٢٨ ٧٨٥	٣٦٢ ١٣٣
شركة سكان ارابيا للتوكيلات الملاحية	٩٨ ١٤٧	١٢٨ ٧٣٤	(٣٠ ٥٨٧)	٩ ٢٨٤	٢ ٥٨٣
شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجيستية	١٤١ ٦٧٧	١٢ ٧٦٠	١٢٨ ٩٢٠	١١٩ ٧٧٥	١١٤ ٢١٣

*** قرر مجلس ادارة الشركة الأم بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة على المساهمة فى تأسيس شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) بنسبة مساهمة قدرها ٥٠٪ وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة الشقيقة زيادة رأس مال الشركة الشقيقة ليصبح ١٠ مليون ريال سعودي وتم الإنتهاء من إجراءات تلك الزيادة في ٢ فبراير ٢٠٢٥ ليصبح تكلفة الإستثمار مبلغ ٦٦.٥ مليون جنيه المعادل لمبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

**** لا تمارس شركة سكان اربيا للتوكيلات الملاحية وشركة نوسكو جلف لوجيستكس اية أنشطة وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بكامل قيمة المساهمة في الشركة الشقيقة.

***** يتتضمن الرصيد قيمه المسدد من تحت حساب الإستثمارات في الشركات الشقيقة الأتية:

اسم الشركة الشقيقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيــه مصـري	جنيــه مصـري
شركة نافذ مصر للخدمات اللوجستية (ش.م.م) (١)	١١ ٩٩٤ ٣٢٩	١١ ٩٩٤ ٣٢٩
شركة انفيدنت للحلول الرقميه مصر (ش.م.م) (٢)	١٠٨ ٦٢٠	١٠٨ ٦٢٠
	١٢ ١٠٢ ٩٤٩	**١٢ ١٠٢ ٩٤٩**

(١) تم الإنتهاء من تأسيس شركة نافذ مصر للخدمات اللوجيستية (ش.م.م.) بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥ بنسبة مساهمة قدرها ٣٠٪ رأس مال مصدر قدره ٦٠ مليون جنيه مصري (والشركة لم تبدء أية نشاط حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦) وجاري الإنتهاء من تكملة سداد حصة الشركة في رأس مال الشركة الشقيقة.

(٢) تم الإنتهاء من تأسيس شركة انفيدنت للحلول الرقميه مصر (ش.م.م.) بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥ بنسبة مساهمة قدرها ٣٠٪ رأس مال مصدر قدره ٧.٥ مليون جنيه مصري (والشركة لم تبدء أية نشاط حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦) وجاري الإنتهاء من تكملة سداد حصة المجموعة في رأس مال الشركة الشقيقة.

٢٠- الشهرة

يتمثل الرصيد في قيمة الشهرة المعترف بها نتيجة الاستحواذ على حصة بشركة إيجيترانس لحلول المستودعات.

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة إيجيترانس لحلول المستودعات		١ ٣٠٥ ٩١٣	١ ٣٠٥ ٩١٣
اضمحلال فى الشهرة	(١٠)	(١ ٣٠٥ ٩١٣)	--
		--	**١ ٣٠٥ ٩١٣**

٢١- المخزون

مخزن كيماويات	٨٤ ١٣١	٢٤٥ ٥٣٠
مخزن مستهلكات	١٨ ٣١٠ ١٠٠	١٥ ٤٠٢ ٩٨٠
بضاعة بالطريق	--	٦ ٢٤٦ ٩٦٩
مخازن ادوات كتابية ومهمات واخرى	١٧٠ ٢٦٩	١٠٤ ٥٠٠
	١٨ ٥٦٤ ٥٠٠	**٢١ ٩٩٩ ٩٧٩**

٢٢- عملاء وأوراق قبض

العملاء		٥٢٢ ٣٠٢ ٥٩٠	٤٣٧ ٣٠٤ ٤٤٩
أوراق القبض		١٨٤ ٥٨٧	٤ ١٩٥ ٧٨٠
		٥٢٢ ٤٨٧ ١٧٧	**٤٤١ ٥٠٠ ٢٢٩**
(يخصم):			
خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة العملاء *	(١٠)	(٣١ ١٨٥ ٤٠٣)	(٢٩ ٠٣٥ ١٢٧)
		٤٩١ ٣٠١ ٧٧٤	**٤١٢ ٤٦٥ ١٠٢**

* **خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة العملاء**

٢٠٢٦	الرصيد في أول يناير جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء	٢٩ ٠٣٥ ١٢٧	(١٨٨ ٦٦٠)	٢ ٣٣١ ٤٣٥	٧ ٥٠١	٣١ ١٨٥ ٤٠٣
	٢٩ ٠٣٥ ١٢٧	**(١٨٨ ٦٦٠)**	**٢ ٣٣١ ٤٣٥**	**٧ ٥٠١**	**٣١ ١٨٥ ٤٠٣**

٢٠٢٥	الرصيد في أول يناير جنيه مصري	ناتج عملية الاستحواذ* جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر جنيه مصري
خسائر إئتمانية متوقعة في العملاء	٢ ٧٢٤ ١٥٦	١٣ ٨٧٣ ٨١٨	١٣ ٢٩٥ ٧٩٧	(٨٥٨ ٦٤٤)	٢٩ ٠٣٥ ١٢٧
	٢ ٧٢٤ ١٥٦	**١٣ ٨٧٣ ٨١٨**	**١٣ ٢٩٥ ٧٩٧**	**(٨٥٨ ٦٤٤)**	**٢٩ ٠٣٥ ١٢٧**

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء التاتجة من عملية الاستحواذ تتمثل في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة بالقوائم المالية لشركة نوسكو حتي تاريخ الاستحواذ.

٢٣- مدينون وارصدة مدينة اخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــــه مصري
موردين – دفعات مقدمة	٢٥ ٣٨٨ ٩٤١	٣٣ ٠٤٠ ١٢٤
إيرادات مستحقة	٩٠ ٣٣١ ٨٠٣	٣٥ ٣٥٥ ٧٧٩
إيرادات فوائد مستحقة	١ ٤٨٥ ١٣٨	١ ٧٢٧ ٦٠٩
تأمينات لدي الغير	٤٤ ٢٠١ ٢٢٠	١٥ ١٩٧ ١٨٨
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة	٣٤١ ٠٨٤	١ ٧٨٣ ١٥١
غطاءات خطابات الضمان	٦ ٩٨٧ ٩٠٥	٩ ٥٥١ ٧٤٥
مدينو الايصالات الرسمية و تكاليف تعاقدات تحت التنفيذ *	١١٠ ٨٥٣ ٠٥٨	٢١ ٦٢٧ ٢٢٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣١ ٩٢٨ ٦٥٥	٢٢ ٤٨٥ ٧٠٥
عهد	٧ ٦٣٢ ٤٢٦	٤ ٣٩٤ ٩٤٣
سلف	٢ ٤٩٨ ٥٩٣	٣ ٣٢٠ ٣٥٣
المستحق من المنطقة الاقتصادية لقناة السويس	١ ٩١٧ ٧١١	١ ٧٥٠ ٠٠٠
ارصدة مدينة اخري	٥ ٠٨٦ ٨٣٧	٢ ١٢٥ ٢٦٥
	٣٢٨ ٦٥٣ ٣٧١	**١٥٢ ٣٥٩ ٠٨٩**
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة المدينون**	(١٣ ٩٤٠ ٩٩٧)	(١٠ ٧٢٨ ٦٧٧)
	٣١٤ ٧١٢ ٣٧٤	**١٤١ ٦٣٠ ٤١٢**

* يتمثل بند مدينو الايصالات الرسمية وتكاليف تعاقدات تحت التنفيذ في قيمة المبالغ المدفوعة بالنيابة عن عملاء المجموعة والتي يتم تسويتها وتحصيلها عند الانتهاء من أداء الخدمة.

** خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المدينون

٢٠٢٦	الرصيد في أول يناير جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
خسائر إئتمانية متوقعة فى المدينون	١٠ ٧٢٨ ٦٧٧	٢ ٥٥٦ ٠٣٦	٦٥٦ ٢٨٤	١٣ ٩٤٠ ٩٩٧
	١٠ ٧٢٨ ٦٧٧	**٢ ٥٥٦ ٠٣٦**	**٦٥٦ ٢٨٤**	**١٣ ٩٤٠ ٩٩٧**

٢٠٢٥	الرصيد في أول يناير جنيه مصري	ناتج عملية الاستحواذ*** جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر جنيه مصري
خسائر إئتمانية متوقعة فى المدينون	٧ ٩٤٢ ٧٥٨	٣ ٢٦٧ ٢٦٠	(٤٨١ ٣٤١)	١٠ ٧٢٨ ٦٧٧
	٧ ٩٤٢ ٧٥٨	**٣ ٢٦٧ ٢٦٠**	**(٤٨١ ٣٤١)**	**١٠ ٧٢٨ ٦٧٧**

*** الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التاتجة من عملية الاستحواذ تتمثل في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة بالقوائم المالية لشركة نوسكو حتي تاريخ الاستحواذ.

٢٤- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــــه مصري
وثائق صندوق أزيموت*	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	٩٩ ٢١٩ ٥٩٦
	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	**٩٩ ٢١٩ ٥٩٦**

* تتمثل وثائق الصندوق في حصة شائعة لحامل الوثيقة في صافى قيمة أصول كل إصدار وفي تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناءً على أسعار الشراء المدرجة في الأسواق النشطة للأدوات المالية المماثلة، وبالتالي يكون قياس القيمة العادلة من المستوى الأول على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مفصل في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٥ – قياس القيمة العادلة.

* بلغ عدد الوثائق المستثمر بها في الصندوق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ عدد ٢٣١ ١٧١ وثيقة (عدد ١٨٢ ١٦٩ وثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

كانت حركة الإستثمارات خلال الفترة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــــه مصـري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــــه مصـري
الرصيد فى أول الفترة / العام	**٩٩ ٢١٩ ٥٩٦**	**٨١ ٤١٧ ٣٦٩**
إقتناء الاستثمار خلال الفترة / العام	٢٣ ٨٣١ ٧٠٠	١٩ ٩٧٠ ٢١١
أثر إعادة تقييم فروق العملة والتغير في القيمة العادلة للوثائق	١٢ ٢٠٤ ٠٠٨	(٢ ١٦٧ ٩٨٤)
	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	**٩٩ ٢١٩ ٥٩٦**

٢٥- <u>النقدية بالبنوك والصندوق</u>

بنوك حسابات جارية	٨٢ ٣٣٠ ٢٩٩	٧٧ ٣٦٧ ٨٠٢
ودائع لاجل	١٩٧ ٧٠٦ ٥٣٤	١٩٣ ٩٢١ ٨٨٦
النقدية بالخزينة	١١ ٨٧٠ ٤١٦	٨ ٢٨٥ ١١٧
	٢٩١ ٩٠٧ ٢٤٩	**٢٧٩ ٥٧٤ ٨٠٥**
<u>يخصم:</u>		
خسائر إئتمانية متوقعة فى ارصدة البنوك*	(٥٥٧ ٧٣٨)	(٥٥٧ ٧٣٨)
اجمالى	**٢٩١ ٣٤٩ ٥١١**	**٢٧٩ ٠١٧ ٠٦٧**
<u>يخصم:</u>		
ودائع مجمدة مقابل خطابات ضمان (اكثر من ٣ اشهر)	(٣١٥ ٤١٣)	(١ ٥٩٢ ٥٨٦)
صافى النقدية و ما فى حكمها	**٢٩١ ٠٣٤ ٠٩٨**	**٢٧٧ ٤٢٤ ٤٨١**
ودائع لضمان خطابات ضمان (اقل من ٣ اشهر)	(١٣ ٨٣١ ٩١٩)	(١٤ ٦٢٥ ٧٨٢)
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة /العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة	**٢٧٧ ٧٥٩ ٩١٧**	**٢٦٣ ٣٥٦ ٤٣٧**

* **<u>خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة أرصدة النقدية بالبنوك</u>**

<u>٢٠٢٦</u>	**الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري**	**ناتج عملية الاستحواذ جنيه مصري**	**رد خسائر ائتمانية خلال الفترة جنيه مصري**	**الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري**
خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة النقدية بالبنوك	٥٥٧ ٧٣٨	--	--	٥٥٧ ٧٣٨
	٥٥٧ ٧٣٨	**--**	**--**	**٥٥٧ ٧٣٨**

<u>٢٠٢٥</u>	**الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري**	**ناتج عملية الاستحواذ* جنيه مصري**	**رد خسائر ائتمانية خلال العام جنيه مصري**	**الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري**
خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة النقدية بالبنوك	٢٧٠ ٨٦٩	٤٨٤ ٥٧١	(١٩٧ ٧٠٢)	٥٥٧ ٧٣٨
	٢٧٠ ٨٦٩	**٤٨٤ ٥٧١**	**(١٩٧ ٧٠٢)**	**٥٥٧ ٧٣٨**

قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر استحقاق شهر كامل فأقل من تاريخ المركز المالى من الإعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة البنوك الناتجة من عملية الاستحواذ تتمثل في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة بالقوائم المالية لشركة نوسكو حتي تاريخ الاستحواذ.

٢٦- رأس المال والإحتياطيات

٢٦-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بعد تخفيضه من واحد مليار جنيه مصري الي ٧٥٠ مليون جنيه مصري وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك.

٢٦-٢ رأس المال المصدر والمدفوع:

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والمنعقدة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٩ والذي اقترح زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه ليصبح ٥٠٠ ٠٦٢ ٢٥٦ جنيه مصري مقسمة على ٢٥٠ ٦٠٦ ٢٥ سهم تبلغ القيمة الإسمية للسهم مبلغ عشر جنيهات فقد تم تفويض مجلس الإدارة في طلب الزيادة في رأس المال وفقا للبرنامج الزمنى للمشروعات، وهذا وقد قام مجلس الإدارة بالاكتفاء بطلب مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وتم سداده بالكامل بموجب الشهادة الصادرة من البنك العربي الأفريقي، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري في ١٤ إبريل ٢٠١٠، وبالتالي يصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٠ ٠٦٢ ١٥٦ جنيه مصري.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والمنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح خمسه جنيهات مصرية بدلا من عشرة جنيهات مصرية وبالتالي يصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٥٠٠ ٠٦٢ ١٥٦ جنيه مصري موزع على ٥٠٠ ٢١٢ ٣١ سهم بقيمة إسمية للسهم خمسة جنيهات مصرية.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم للمجموعة المنعقدة بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ الموافقة علي تجزئة القيمة الأسمية للسهم وقد قررت لجنة القيد الموافقة علي قيد التجزئة أعتباراً من ٢٧ ابريل ٢٠٢٢.
وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية ووفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم للمجموعة المنعقد بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ الذي قرر الموافقة على تجزئة القيمة الأسمية للسهم ليصبح قيمته الاسمية واحد جنيه بدلاً من خمسة جنيهات ليبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠٠ ٠٦٢ ١٥٦ جنيه مصري مقسم إلى ٥٠٠ ٠٦٢ ١٥٦ سهم وذلك بعد زيادته من ٥٠٠ ٢١٢ ٣١ سهم وفقاً لقرار تجزئة القيمة الأسمية للسهم
بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة شركة ايجيترانس على الاستحواذ على عدد ٩٢٤ ٩٩٩ ٢ سهم تمثل نسبة ٩٩.٩٪ من اسهم رأسمال شركة نوسكو بالقيمة العادلة على ان يتم سداد مقابل تلك الأسهم عن طريق مبادلة الأسهم المستحوذ عليها بعدد ٩٣٣ ١١٢ ٦٧ سهم من اسهم ايجيترانس وفقاً للقيمة العادلة لايجيتراتس وذلك بناءاً على القوائم المالية للشركات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على اعتماد القيم العادلة لكلا من شركتى ايجيترانس و نوسكو وتم الموافقة على اعتماد معامل المبادلة.

تم اعتماد الجمعية العامة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بعد موافقة جهاز حماية المنافسة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٥.

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تنفيذ عملية الاستحواذ على اسهم شركة نوسكو و تم زيادة رأس المال في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ بعدد ٣١٧ ٨٨٧ ٦٨ سهم يتضمن ٩٣٣ ١١٢ ٦٧ سهم من عمليه الاستحواذ للسادة مالكي اسهم رأسمال شركة نوسكو تنفيذا للمبادله و ٣٨٤ ٧٧٤ ١ سهم ناتج من زيادة اسهم لبنك الاستثمار القومي عن طريق زيادة نقديه.

- **وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:-**

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة ٪	القيمة الاسمية للسهم جنيـــه مصري
بنك الاستثمار القومي	مصري	٤١ ١٨٤ ٥٣٤	٪١٨,٣١	٤١ ١٨٤ ٥٣٤
عبير وائل صديق لهيطه	مصري	٧ ٤٥٤ ٣٨٠	٪٣,٣١	٧ ٤٥٤ ٣٨٠
هبة وائل صديق لهيطه	مصري	٦ ٦٢٥ ٩٢٠	٪٢,٩٥	٦ ٦٢٥ ٩٢٠
اسلام ابو السعود محمد هندام	مصري	٧ ٥٠٣ ٠٠٠	٪٣,٣٤	٧ ٥٠٣ ٠٠٠
اماني وائل صديق لهيطه	مصري	٣ ٣٨٠ ٤٤٠	٪١,٥٠	٣ ٣٨٠ ٤٤٠
بهي الدين انور عبد الحليم البارودي	مصري	١٣ ٤٢٢ ٩٢٧	٪٥,٩٧	١٣ ٤٢٢ ٩٢٧
محمد طارق ماجد نديم محمد محمد نديم	مصري	٨ ٩٤٤ ١٤٤	٪٣,٩٨	٨ ٩٤٤ ١٤٤
شيرين عيسي حامد عليش	مصري	٦ ٩٧٩ ٩٤٤	٪٣,١٠	٦ ٩٧٩ ٩٤٤
بهيره محمد مجدي ابراهيم زيد	مصري	٦ ٧٠٧ ٥٩٣	٪٢,٩٨	٦ ٧٠٧ ٥٩٣
شهيره محمد مجدي ابراهيم زيد	مصري	٦ ٧٠٧ ٥٩٣	٪٢,٩٨	٦ ٧٠٧ ٥٩٣
حامد عيسي حامد عليش	مصري	٦ ٣٤٨ ٠٣٨	٪٢,٨٢	٦ ٣٤٨ ٠٣٨
محمد مازن نديم محمد محمد نديم	مصري	٦ ١٨٣ ٠٧٠	٪٢,٧٥	٦ ١٨٣ ٠٧٠
شيرين ماجد نديم محمد محمد نديم	مصري	٤ ٤٧٨ ٧٨٣	٪١,٩٩	٤ ٤٧٨ ٧٨٣
انجي مازن نديم محمد محمد نديم	مصري	٣ ٠٩٤ ٨٥٧	٪١,٣٨	٣ ٠٩٤ ٨٥٧
دينا مازن نديم محمد محمد نديم	مصري	٣ ٠٨٣ ٦٧١	٪١,٣٧	٣ ٠٨٣ ٦٧١
مساهمون أخرون	--	٩٢ ٨٥٠ ٩٢٣	٪٤١,٢٧	٩٢ ٨٥٠ ٩٢٣
		٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧	**٪١٠٠**	**٢٢٤ ٩٤٩ ٨١٧**

المساهمين الرئيسين بالشركة الأم للمجموعة هم بنك الإستثمار القومي وعائلة لهيطة ومساهمي شركة نوسكو السابقين.

٢٦-٣ الاحتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصري
احتياطى قانونى	٣٣ ٣٨٨ ٦٩١	٣١ ٢٢٠ ٠١٥
احتياطى راسمالى	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطى فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية	١٢٢ ١٧٠ ٤٢١	١٠٥ ٥٦٢ ٨٤٧
احتياطى علاوة إصدار	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣	٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣
	٤٩١ ٩٧٤ ٦٤٥	**٤٧٣ ١٩٨ ٣٩٥**

الأحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم للمجموعة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذه النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

الاحتياطي الرأسمالي
يتم تدعيم أو إستخدام الإحتياطيات بخلاف الإحتياطي القانوني بناءاً على إقتراحات مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة والاحتياطي المدرج بالقوائم المالية سبق تكوينه بناء على موافقة الجمعية العامة خلال السنوات السابقة.

احتياطي فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية
يتمثل بند احتياطي فروق ترجمة البالغ قدره ١٢٢ ١٧٠ ٤٢١ جنيه مصري في فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية لشركة ايجيترانس لحلول المستودعات (شركة تابعة) وعن ترجمة القوائم المالية لمشروع ايجيترانس لخدمات المناطق الحرة (فرع المنطقة الحرة) و شركة ايجيترانس للحلول التخزينية (شركة تابعة).

علاوة اصدار

تتمثل علاوة الإصدار في مبلغ قدره ٣٣٢ ٤١٥ ٥٣٣ جنيه مصري، ويشمل مبلغ ٣٣٠ ٨٦٦ ٧٦٠ جنيه مصري ناتج عن عملية مبادلة الأسهم الخاصة بشركة نوسكو، ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم البالغة ٦٧ ١١٢ ٩٣٣ جنيه مصري والقيمة العادلة للأسهم البالغة ٣٩٧ ٩٧٩ ٦٩٣ جنيه مصري.
كما يتضمن مبلغ ٢ ٨٢٨ ٣٦٨ جنيه مصري يمثل علاوة الإصدار الخاصة بزيادة رأس المال المتعلقة ببنك الاستثمار، والناتجة عن الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم البالغة ١ ٧٧٤ ٣٨٤ جنيه مصري والقيمة العادلة للأسهم البالغة ٤ ٦٠٢ ٧٥٢ جنيه مصري.
كذلك تم تخفيض مبلغ ١ ٢٧٩ ٥٩٥ جنيه مصري تتمثل في تكلفة اصدار الأسهم.

٢٧- **حقوق غير المسيطرة**

يقدم الجدول التالى معلومات حول كل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة بالنسبة للمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**مكان العمل**	**ملكية نسبة الحصص غير المسيطرة**
الشركة المصرية لأعمال النقل الفنى (إيتال)	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس لحلول المستودعات	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس للحلول التخزينية	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس للحلول اللوجيستية	مصر	٠.٠١٪
شركة الوطنية لخدمات النقل وأعالى البحار "توسكو"	مصر	٠.٠٠٣٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**مكان العمل**	**ملكية نسبة الحصص غير المسيطرة**
الشركة المصرية لأعمال النقل الفنى (إيتال)	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس لحلول المستودعات	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس للحلول التخزينية	مصر	٠.٠١٪
شركة إيجيترانس للحلول اللوجيستية	مصر	٠.٠١٪
شركة الوطنية لخدمات النقل وأعالى البحار "توسكو"	مصر	٠.٠٠٣٪

- تبلغ نسب حقوق التصويت للحصص غير المسيطرة المحتفظ بها نفس نسب ملكية الحصص غير المسيطرة.

حركة حساب الحقوق غير المسيطرة

	الأرباح المرحلة جنيه مصرى	**الإجمالى جنيه مصرى**
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٧٠٤ ٩١٧	٧٠٤ ٩١٧
نصيب الحقوق غير المسيطرة من توزيعات أرباح عاملين	(١٤ ٣٢٧)	(١٤ ٣٢٧)
الدخل الشامل للفترة	(٢٩ ٨٩٥)	(٢٩ ٨٩٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٦٠ ٦٩٥	٦٦٠ ٦٩٥
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	١٤ ٣١٢	١٤ ٣١٢
نصيب الحقوق غير المسيطرة من توزيعات أرباح عاملين	(٦٣)	(٦٣)
الدخل الشامل للعام	(٨٩ ٣٣٣)	(٨٩ ٣٣٣)
الاستحواذ علي شركات تابعة لها حقوق غير مسيطرة (نوسكو) (إيضاح ٤١-هـ)	١٢ ٧٧٥	١٢ ٧٧٥
الاستحواذ علي شركة تابعة لشركة نوسكو (نوسكوشيبينج للتوكيلات الملاحية) (إيضاح ٤١-هـ)	٧٦٧ ٢٢٦	٧٦٧ ٢٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٠٤ ٩١٧	٧٠٤ ٩١٧

٢٨- مخصصات

	الرصيد في أول يناير	المستخدم خلال الفترة	مخصص انتفي الغرض	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصري
مخصصات مطالبات	٥٣ ٦٨٢ ٣٨٤	(٢٢ ٢٧٥ ٦١٠)	(٢ ٥٥٦ ٠٣٦)	٤ ٢٩٤ ٨٩١	١٧ ٢٨٢	٣٣ ١٦٢ ٩١١
	٥٣ ٦٨٢ ٣٨٤	**(٢٢ ٢٧٥ ٦١٠)**	**(٢ ٥٥٦ ٠٣٦)**	**٤ ٢٩٤ ٨٩١**	**١٧ ٢٨٢**	**٣٣ ١٦٢ ٩١١**

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقعة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة والناشئة عن ممارسة الشركة لأنشطتها وعلاقتها التعاقدية مع الغير.
- تتمثل المخصصات فى قيمة مطالبات بعض الجهات الحكومية والأفراد فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.
- لم تقم ادارة الشركة بالإفصاح الكافي عن المخصصات بالقوائم المالية المجمعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) " المخصصات والأصول والألتزامات المحتملة " نظراً لأن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على دقة التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٩- موردون وأوراق دفع

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردون		٢٢٠ ٨٠١ ٩٥٨	٩٥ ٦٧٨ ٨٧٨
أوراق دفع		١٥ ٠٦٣ ٠٣٤	٤٠ ٧٣٦ ٠٣٦
		٢٣٥ ٨٦٤ ٩٩٢	**١٣٦ ٤١٤ ٩١٤**
اوراق دفع طويلة الاجل (بالقيمة الحالية)		(٧ ٢١٥ ٤٦٩)	(١٠ ٤٣٥ ٨٤٧)
موردين وأوراق دفع قصيرة الأجل		**٢٢٨ ٦٤٩ ٥٢٣**	**١٢٥ ٩٧٩ ٠٦٧**

٣٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة		١٢٨ ٧٩٠ ٠٧٠	٨٧ ٧٩٣ ٢٠٣
مصروفات مستحقة		٥٤ ٨٣٥ ٨٤٥	٢٤ ٢٤٥ ٥٧٠
مصروفات مستحقة – فرع المنطقة الحرة		١ ٠٦٧ ٦٣٧	١٨ ٧٩٧
أمانات وتأمينات للغير		٨ ٦٦٧ ٠٧٦	٥ ٣٩٠ ٢٩٧
أجور مستحقة		١٠٩ ٠٣١	١٢٢ ٣٧٦
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية		٤ ٣٢٤ ٢٢٢	١ ٨٤٠ ٨٧٨
مصلحة الضرائب بخلاف ضرائب الدخل		٣٦ ٧٢٦ ٢٧٧	٥ ٧٨٠ ٦٣٦
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى	(١١)	٨ ٧٤٣ ٤٩٠	٩ ٠٥٦ ١٧١
تامينات مقاولات		٤٣٢ ٩٧٩	٤٣٢ ٩٧٩
دائنو خدمات استشارية		٥١٧ ٣٤١	٧٣٠ ٥٩٠
ايرادات محصلة مقدما		٤١٠ ٩٤٤	١٨ ٦٠٥
دائنو توزيعات		٣ ٤٠٩ ٦٥٣	٤٢٦ ٦١٧
أرصدة دائنة أخرى		٤ ٠٩٩ ١٤٣	٤ ٣٨٤ ٤٥١
		٢٥٢ ١٣٣ ٧٠٨	**١٤٠ ٢٤١ ١٧٠**

٣١- الاقتراض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات تأجير تمويلى	--	--	--	٣ ٣٢٣ ٧٠٢	--	٣ ٣٢٣ ٧٠٢
إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار	١ ٨٦٠ ٨٠٤	--	١ ٨٦٠ ٨٠٤	٧ ١٣٢ ٥٦١	--	٧ ١٣٢ ٥٦١
إلتزامات تأجير تشغيلى	٢٠ ١٢١ ٥١٣	٨٧ ٥٦١ ٢٥٢	١٠٧ ٦٨٢ ٧٦٥	١٠ ٨٩٤ ٧٣٣	٢٠ ٢٦٠ ٩٦٣	٣١ ١٥٥ ٦٩٦
قروض	٤ ٧٢٤ ٥٢١	٢٦ ٧٧٢ ٢٨٨	٣١ ٤٩٦ ٨٠٩	--	--	--
	٢٦ ٧٠٦ ٨٣٨	**١١٤ ٣٣٣ ٥٤٠**	**١٤١ ٠٤٠ ٣٧٨**	**٢١ ٣٥٠ ٩٩٦**	**٢٠ ٢٦٠ ٩٦٣**	**٤١ ٦١١ ٩٥٩**

قرض ممنوح من البنك الأهلي المصري في صورة تمويل طويل الأجل

- يتمثل المبلغ في قيمة القرض الممنوح من البنك الأهلي المصري في صورة تمويل طويل الأجل إلى شركة إيجيترانس للحلول التخزينية، وذلك بغرض تمويل جانب من التكلفة الاستثمارية الخاصة بالمشروع المقام بالمنطقة الصناعية بمدينة العين السخنة، والخاص بإنشاء مخزن للحاويات، وذلك وفقًا لعقد التمويل طويل الأجل.

- تمت الموافقة على منح تمويل طويل الأجل بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٦٥ جنيه مصري، وذلك بغرض استخدامه في تمويل جانب من التكلفة الاستثمارية للمشروع، والتي تشمل الأعمال المنفذة والأعمال المتبقية بالمشروع، وفقًا للتكلفة الاستثمارية المعتمدة والمستندات المقدمة للبنك.

- يتم استخدام مبلغ التمويل في سداد مستحقات موردي الآلات والمعدات، وكذلك برامج الحاسب الآلي وشبكات الكهرباء والأعمال المرتبطة بالمشروع، وذلك من خلال شيكات مصرفية و/أو تحويلات من حساب التمويل، وفقًا للمستخلصات والفواتير والمستندات المؤيدة المقدمة من المقترض والمعتمدة من البنك.

- ويستحق سداد التمويل وفقًا للمدة وشروط السداد الواردة بعقد التمويل، مع احتساب العوائد وفقًا لسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري مضافًا إليه الهامش المتفق عليه.

وفيما يلى بيان الحركة على أنشطة التأجير خلال الفترات المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**تأجير تمويلى**	**إلتزامات تأجير تشغيلى**	**إلتزامات من معاملة بيع مع إعادة الاستئجار**	**القروض**	**إجمالى**
	جنيـــه مصري	**جنيـــه مصري**	**جنيـــه مصري**	**جنيـــه مصري**	**جنيـــه مصري**
التزامات متداولة أول الفترة	٣ ٣٢٣ ٧٠٢	١٠ ٨٩٤ ٧٣٣	٧ ١٣٢ ٥٦١	--	٢١ ٣٥٠ ٩٩٦
التزامات غير متداولة أول الفترة	--	٢٠ ٢٦٠ ٩٦٣	--	--	٢٠ ٢٦٠ ٩٦٣
الرصيد فى اول الفترة	**٣ ٣٢٣ ٧٠٢**	**٣١ ١٥٥ ٦٩٦**	**٧ ١٣٢ ٥٦١**	--	**٤١ ٦١١ ٩٥٩**
اضافات خلال الفتره	--	٨٥ ٧٦٠ ٧٣١	--	٣٠ ١٨٩ ٨٠٢	١١٥ ٩٥٠ ٥٣٣
مدفوعات خلال الفترة	(٣ ٩٧٢ ٩٤٤)	(١٦ ٥٣٥ ٩٩٤)	(٧ ٤١٨ ١٨٤)	--	(٢٧ ٩٢٧ ١٢٢)
فوائد مدينة	٦٤٩ ٢٤٢	٧ ٣٠٧ ٠٢٠	٢ ١٤٦ ٤٢٧	١ ٧٠٨ ٧١٥	١١ ٨١١ ٤٠٤
فروق ترجمه	--	(٤ ٦٦٣)	--	(٤٠١ ٧٠٨)	(٤٠٦ ٣٧١)
الرصيد في اخر الفترة	--	**١٠٧ ٦٨٢ ٧٩٠**	**١ ٨٦٠ ٨٠٤**	**٣١ ٤٩٦ ٨٠٩**	**١٤١ ٠٤٠ ٤٠٣**
التزامات متداولة	--	٢٠ ١٢١ ٥٠٦	١ ٨٦٠ ٨٠٤	٤ ٧٢٤ ٥٢١	٢٦ ٧٠٦ ٨٣١
التزامات غير متداولة	--	٨٧ ٥٦١ ٢٨٤	--	٢٦ ٧٧٢ ٢٨٨	١١٤ ٣٣٣ ٥٧٢
الرصيد في اخر الفترة	--	**١٠٧ ٦٨٢ ٧٩٠**	**١ ٨٦٠ ٨٠٤**	**٣١ ٤٩٦ ٨٠٩**	**١٤١ ٠٤٠ ٤٠٣**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
التزامات متداولة	٣ ٤٧٤ ٨٤٠	٢ ٧٠٤ ٣٧٥	٦ ٣٥١ ١٥٠	--	١٢ ٥٣٠ ٣٦٥
التزامات غير متداولة	٣ ٧٤٣ ٩٧٧	١٠ ٤٠٨ ٣٨٠	٧ ١٣٢ ٥١٤	--	٢١ ٢٨٤ ٨٧١
الرصيد فى اول الفترة	**٧ ٢١٨ ٨١٧**	**١٣ ١١٢ ٧٥٥**	**١٣ ٤٨٣ ٦٦٤**	--	**٣٣ ٨١٥ ٢٣٦**
إضافات خلال الفترة	--	٩ ٨٧٤ ٤٠٧	--	--	٩ ٨٧٤ ٤٠٧
استبعادات خلال الفتره	--	(٣ ٠٨٣ ٨٩٥)	--	--	(٣ ٠٨٣ ٨٩٥)
الإلتزامات المدرجة بالشركة المستحوذ عليها فى تاريخ الاستحواذ	--	١٣ ٩٧٧ ٤١٠	--	--	١٣ ٩٧٧ ٤١٠
مدفوعات خلال الفترة	(٤ ٧٢٥ ٥٥٨)	(٤ ٤٧٦ ٥٢٤)	(٧ ١٢٣ ٦٥١)	--	(١٦ ٣٢٥ ٧٣٣)
فوائد مدينة	١ ٨٥٨ ٨١٣	٣ ٠٨٨ ١٩٨	٢ ٤٢٧ ٧٧٥	--	٧ ٣٧٤ ٧٨٦
فروق ترجمة	--	(١٨ ٠٨٤)	--	--	(١٨ ٠٨٤)
الرصيد في اخر الفترة	**٤ ٣٥٢ ٠٧٢**	**٣٢ ٤٧٤ ٢٦٧**	**٨ ٧٨٧ ٧٨٨**	--	**٤٥ ٦١٤ ١٢٧**
التزامات متداولة	٤ ٣٥٢ ٠٧٢	١٠ ٦٤٨ ٤٤٢	٦ ٩٤٥ ٢١٢	--	٢١ ٩٤٥ ٧٢٦
التزامات غير متداولة	--	٢١ ٨٢٥ ٨٢٥	١ ٨٤٢ ٥٧٦	--	٢٣ ٦٦٨ ٤٠١
الرصيد في اخر الفترة	**٤ ٣٥٢ ٠٧٢**	**٣٢ ٤٧٤ ٢٦٧**	**٨ ٧٨٧ ٧٨٨**	--	**٤٥ ٦١٤ ١٢٧**

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذين والشركات التي تساهم فيها تلك الأطراف ولهم نفوذ يؤدى إلى سيطرة مشتركة أو سيطرة مشتركة أو تاثير جوهرى عليها ويتم إعتماد تلك الأطراف وتلك المعاملات من الجمعية العامة.

وتتمثل الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الآتي:-

٣٢-١ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	صافى قيمة التعامل ٢٠٢٦ جنيه مصري	صافى قيمة التعامل ٢٠٢٥ جنيه مصري	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة دمياط لتشغيل محطات الروافد (تحت التصفية)	شركة شقيقة	لا يوجد تعامل خلال الفترة	--	--	١٨٥ ٩٦٤	١٨٥ ٩٦٤
شركة روابط المتحدة للخدمات اللوجستيه	شركة شقيقة	مدفوعات بالنيابة	(٢ ٤٤١ ٣٥٥)	١١ ٩٦٨ ٧٥٥	٥ ٣٧٣ ٣٨٠	٧ ٨١٤ ٧٣٥
شركة ويلهيلمسن للموانئ مصر	شركة شقيقة	الدعم الفني	١ ١٥٤ ٩٦٥	١ ١٣٠ ١٠٨	١ ٢٧٥ ١١٤	١ ٥٦٤ ١٢٢
		ايراد استثمار	--	٢١ ٠٩٥ ٥٨٠		
		مدفوعات بالنيابة	(١ ٤٤٣ ٩٧٣)	(٢٢ ٢٢٥ ٦٨٨)		
شركة نافذ مصر للخدمات اللوجستيه	شركة شقيقة	مدفوعات بالنيابة	٩ ٠٢٧ ٨٧٦	--	٩ ٠٢٧ ٨٧٦	--
شركة انفيدنت للحلول الرقميه مصر	شركة شقيقة	مدفوعات بالنيابة	١٣ ٩٢٢	--	١٣ ٩٢٢	--
					١٦ ٦٥٤ ٤٧٧	**١٠ ٣٤٣ ٠٤٢**
يخصم:						
خسائر الإئتمان المتوقعة					(٩٦٤ ١٨٥)	(٩٦٤ ١٨٥)
					١٥ ٦٩٠ ٢٩٢	**٩ ٣٧٨ ٨٥٧**

٣٢-٢ المستحق للأطراف ذات العلاقة

	طبيعة التعامل	صافي قيمة التعامل ٢٠٢٦ جنيه مصري	صافي قيمة التعامل ٢٠٢٥ جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيــه مصري	الرصيد فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيــه مصري
أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان	مقابل مكافآت وبدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	١٢٣ ٢٤٢	٥٤٩ ٤٢٤	١ ٠٣٨ ٢٥٠	٩١٥ ٠٠٨
				١ ٠٣٨ ٢٥٠	**٩١٥ ٠٠٨**

٣٢-٣ مدفوعات الإدارة العليا

تتمثل الإدارة العليا في مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا التي تم دفعها للإدارة العليا للمجموعة خلال الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مجلس الادارة غير تنفيذيين	٥ ٣٤٠ ٢٥٠	٤ ٩٤٢ ٤٠٠
مديرين تنفيذيين	٣٧ ٤٠٣ ٦٥٧	١٨ ٧٦٧ ٥٢١
توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة طبقاً لقرارات الجمعية	٧ ٥١٥ ٢٥١	٣ ٤٧٢ ١٨٨
	٥٠ ٢٥٩ ١٥٨	**٢٧ ١٨٢ ١٠٩**

٣٣- الالتزامات المحتملة

تتمثل قيمة الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان التي لم يتم تغطيتها من قبل حسابات بنوك الشركة نيابة عن الغير باستثناء ما هو مغطي بالودائع البنكية على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
خطابات ضمان (بالجنيه المصري)	١٦٢ ٥٣٨ ٦٢٢	١٧٣ ٠٥٠ ٤١٦
خطابات ضمان (بالدولار الأمريكى)	١٠٠ ٠٠٠	٦٤ ١١٧
خطابات ضمان (باليورو)	١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠

- تم الإتفاق علي عقد تسهيل إئتماني مع البنك التجاري بالعملة المحلية بمبلغ حده الأقصي ٥٠ مليون جنيه مصري و تسهيل خاص باصدار خطابات ضمان بالعمله المحلية و الاجنبية بحد اقصي ١٣٠ مليون جنيه مصري متضمنا بالعملة الاجنبية بحد اقصي مبلغ ١٥٠ الف دولار امريكي وحد إصدار بطاقات إئتمانية للشركة بحد أقصي ٥٠٠ ألف جنيه مصري بالإضافة إلي سندات لأمر بكل حد إئتماني علي حدي.
- بتاريخ, مايو ٢٠٢٦ تم الإتفاق علي عقد تسهيل إئتماني مع البنك الاهلي المصري بمبلغ حده الأقصي ٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بضمان كفالة تضامنية من الشركات الشقيقة (الشركة المصرية لأعمال النقل الفني (إيتال) – شركة إيجيترانس لحلول المستودعات) بالإضافة إلي سندات لأمر بكل حد إئتماني علي حدي.
- قامت الشركة القابضة بإصدار شيكات ضمان لصالح شركة ايجيترانس للحلول التخزينية بشأن شراء أرض الشركة المقام عليه مشروع حلول التخزينية بالمنطقة الأقتصادية لقناة السويس بمبلغ ٧,٧ مليون جنيه مصري.

٣٤- تسهيلات بنكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
البنك التجاري الدولي – مصر *	٥٥ ٣٩٠ ٧٩١	٣٣ ٢٥١ ٠٢٦
بنك قطر الوطنى**	٦١٠ ٥٢٦	٨ ٨٢٤ ٧٥١
البنك الاهلى المصري***	٣٧ ١٠١ ٨١٥	--
	٩٣ ١٠٣ ١٣٢	٤٢ ٠٧٥ ٧٧٧

- تتمثل بنوك تسهيلات ائتمانية في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم الشهرى المعلن بالبنك المركزي المصري على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصري وطبقا لسعر السوفر الشهري على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية.

* **البنك التجاري الدولي:**

(١) يبلغ حد التسهيل الممنوح مبلغ ٤١٠ ٧٤٧ ٠٠٠ جنيه مصري.
تتمثل الضمانات المقدمة للبنوك في مجال التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة فيما يلي:
رهن بعض السيارات ومعدات الشركة رهناً حيازياً لصالح البنك التجاري الدولي.
سند إذنى لصالح البنك التجارى الدولى بمبلغ ٤٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً.
سند إذنى لصالح البنك التجارى الدولى بمبلغ ١ ٠٠ ٠٠٠ دولا ر
يحتسب طول فترة سريان التسهيل الإئتمانى – بسعر عائد مدين للجنيه المصرى فوق السعر الدائن للودائع الضامنة.

(٢) تم منح تسهيل من البنك التجاري الدولي بالعملة المحلية بمبلغ حده الأقصي ٥٠ مليون جنيه مصري و تسهيل خاص باصدار خطابات ضمان بالعمله المحلية و الاجنبية بحد اقصي ١٣٠ مليون جنيه مصري متضمنا بالعملة الاجنبية بحد اقصي مبلغ ١٥٠ الف دولار امريكي و تسهيل ائتماني خاص بإصدار بطاقات إئتمانية للشركة بالعمله المحلية بحد أقصي ٥٠٠ ألف جنيه مصري و تسهيل خاص باصدار خطابات ضمان بالعمله المحليه بحد اقصي بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري.

** **بنك قطر الوطنى:**

يبلغ حد التسهيل الممنوح مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري
تتمثل الضمانات المقدمة للبنوك في مجال التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة فيما يلي:
سند إذنى لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيها مصريا
يحتسب طول فترة سريان التسهيل الإئتمانى – بسعر عائد مدين للجنيه المصرى فوق السعر الدائن للودائع الضامنة.

*** **البنك الاهلي المصري:**

يتمثل بند تسهيلات إئتمانية من البنك الاهلي المصري في قيمة المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل الممنوحة من البنك بالعملة المحلية وذلك علي أساس سعر فائدة ١٪ علاوة علي سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي للاقراض علي المبالغ المسحوبة.

تم منح تسهيل من البنك الاهلي المصري بالعملة المحلية بحد اقصي ٥٠ مليون جنيه مصري إعتباراً من مايو ٢٠٢٦ لغرض تمويل احتياجات الشركة لسداد مستحقات الموردين و المرتبات و المصروفات الحكومية.

٣٥- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الراسمالية مبلغ ٦٨,٦ مليون جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ يتمثل فى قيمة ٦١,٩ مليون جنيه مصري خاص بتجهيزات بالفروع ومبلغ ٦,٨ مليون جنيه مصري خاص بإستكمال حصة الشركة في شركة انفيدينت.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر التي تواجهها المجموعة فيما يلي:
أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق

- ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولي مجلس إدارة الشركة القابضة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة المجموعة إلي وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم، تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر إلي تواجهها الشركة ، ووضع حدود مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود , تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر دوريا لتعكس التغيرات في ظروف السوق وانشطة المجموعة ,تهدف المجموعة من خلال معاييرها واجراءتها التدريبية والادراة الي الحفاظ علي الانظباط تشرف لجنة المراجعة بالشركة القابضة علي كيفية مراجعة الإدارة للأمتثال لسياسات وإجراءات أدارة المخاطرالخاصة بالشركة ومراجعة مدي كفاية اطار إدارة المخاطر التي قد تواجهها المجموعة.

٣٦-١ خطر الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والأطراف ذات العلاقة والمدينون الآخرون بما فى ذلك الأرصدة لدى البنوك.

- **العملاء والمدينون الاخرون**

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

الضمانات

تقوم سياسة الشركة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط – في حالة الحاجة إلى ذلك – وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

- **المستحق من أطرف ذات علاقة**

تعتبر أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة ذات حد أدنى من مخاطر الائتمان حيث يكون اقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

- **الاستثمارات**

تحد الشركة القابضة من تعرضها لخطر الإئتمان فى الاستثمارات ، عن طريق شراء وثائق صناديق استثمار ، ولا تتوقع أداء الشركة إخفاق أى طرف فى التعامل من الوفاء بإلتزاماته.

- **الأرصدة والودائع لدى البنوك**

تتولى إدارة الشركة القابضة إدارة مخاطر الإئتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الإئتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك ذات سمعه جيدة كما أن البنوك المحلية تخضع لإشراف البنك المركزى المصرى وبالتالى فإن حظر التعرض لمخاطر الإئتمان ضعيفة.

التعرض لخطر الإئتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له المجموعة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى المجمع كما يلي:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى
عملاء واوراق قبض	(٢٢)	٤٩١ ٣٠١ ٧٧٤	٤١٢ ٤٦٥ ١٠٢
مدينون وأرصده مدينه أخري	(٢٣)	٢٥٠ ٠٦٥ ٧٨٣	٦٧ ٠٥٤ ٣٩١
النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل	(٢٥)	٢٧٩ ٤٧٩ ٠٩٥	٢٧٠ ٧٣١ ٩٥٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١٥ ٦٩٠ ٢٩٢	٨ ٤١٤ ٦٧٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٤)	١٣٥ ٢٥٥ ٣٠٤	٩٩ ٢١٩ ٥٩٦
		١ ١٧١ ٧٩٢ ٢٤٨	٨٥٧ ٨٨٥ ٧١١

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاء						
غير مستحقة	٪٠	٨٣ ٨٩١ ١٥٣	--	٪٠.٤٣	١٥٢ ٩١٦ ٨٣٩	٦٥٠ ٢١٦
٠ -٩٠ يوماً	٪٣,٧٩	٢٩٢ ٠٠٨ ٩٦٥	١١ ٠٥٨ ٠٥٦	٪٤.٨٩	٢٠٣ ٩٠٦ ٠٠١	٩ ٩٦٦ ٣٣١
٩١ -١٨٠ يوماً	٪١٦,٨٧	٩٠ ٦٢٢ ٩٧٠	١٥ ٢٨٥ ٤٢٦	٪٢١.٢٩	٧٢ ٩٩٣ ٤٤٧	١٥ ٥٣٩ ٢٩٧
اكثر من ١٨٠ يوماً	٪٨٧,١٧	٥ ٥٥٤ ٢٦٦	٤ ٨٤١ ٩٢١	٪٣٧,٤٠	٧ ٦٩٨ ١٦٢	٢ ٨٧٩ ٢٨٣
المجموع		**٤٧٢ ٠٧٧ ٣٥٤**	**٣١ ١٨٥ ٤٠٣**		**٤٣٧ ٥١٤ ٤٤٩**	**٢٩ ٠٣٥ ١٢٧**

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الإئتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٨٠ يوما	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

٣٦-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة القابضة في إدارة السيولة هو التأكد –كلما أمكن ذلك – من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

القيمة المعرضة لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	اقل من سنة	١-٢ سنوات	٢-٥ سنوات او اكثر
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري	٢٩٣ ٩٤٠ ٦٦٣	٢٩٣ ٩٤٠ ٦٦٣	٢٩٣ ٩٤٠ ٦٦٣	--	--
التزامات عقود تأجير	١٠٩ ٥٤٣ ٥٩٤	١٦٠ ٦٨٦ ٠٥٦	٥٣ ٠٦١ ٠٩٢	٢٧ ٣٨٧ ٠٠٢	٨٠ ٢٣٧ ٩٦٢
إلتزامات أخرى ومستحق لأطراف ذوى علاقة	١٤٠ ٧٠١ ٢٢٥	١٥٦ ٦٤٩ ٧٧٩	١٢٣ ٤٧٨ ٠٤١	٨ ٦٩٨ ٨١٢	٢٤ ٤٧٢ ٩٢٦
الاجمالى	**٥٤٤ ١٨٥ ٤٨٢**	**٦١١ ٢٧٦ ٤٩٨**	**٤٧٠ ٤٧٩ ٧٩٦**	**٣٦ ٠٨٥ ٨١٤**	**١٠٤ ٧١٠ ٨٨٨**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري	١٦٣ ٧٠٤ ٤١٥	١٦٣ ٧٠٤ ٤١٥	١٦٣ ٧٠٤ ٤١٥	--	--
التزامات عقود تأجير	٤١ ٦١١ ٩٥٩	٤٤ ٧٣٥ ٤٩٣	٢٤ ٣٠٨ ٦٤٦	١٧ ٠٤٣ ٣٢٣	٣ ٣٨٣ ٥٢٤
إلتزامات أخرى ومستحق لأطراف ذوى علاقة	٥٤ ٤٨٢ ٠١٠	٥٤ ٦٢٥ ٧٩٣	٤٢ ٩٤٩ ٢٠١	٩ ٣١٧ ٠٤٦	٢ ٣٥٩ ٥٤٦
الاجمالى	**٢٥٩ ٧٩٨ ٣٨٤**	**٢٦٣ ٠٦٥ ٧٠١**	**٢٣٠ ٩٦٢ ٢٦٢**	**٢٦ ٣٦٠ ٣٦٩**	**٥ ٧٤٣ ٠٧٠**

٣٦-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٣٦-٣-١ خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن المجموعة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة القابضة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

التعرض لخطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج. تتمثل العملات الأساسية التي تؤدى إلى هذا الخطر دولار امريكي، يورو، جنية إسترليني ، ريال سعودي و الدولار الاسترالي و دينار اردني و كرونة نرويجية.
الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البيـــــان	دولار امريكي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي	الدولار السنغافوري	دينار أردني	الدولار الاسترالي	المعادل بالجنيه المصري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦									
النقدية ومافي حكمها	٤ ٤٥٥ ٨٢٨	١٢٤ ٩٥١	١٠ ٩٣٢	—	—	—	—	—	٢٤٠ ١٠٩ ٣٥٨
أستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ١٢٩ ٦٣٦	—	—	—	—	—	—	—	٥٨ ٨٠٧ ٢٥٦
ارصدة مدينة	١ ٢٥٧ ٤٣٧	٢٥٩ ٤٤٥	٣٧ ٣٤٠	٦ ٢٢٣	—	—	—	—	٨٣ ٤٧٢ ٣٥٥
عملاء و ارصدة مدينه اخري	٤ ٩٩٤ ٦٧٧	١٠٥ ٤٠٧	٥ ١٧٣	١ ٨٠٠	—	—	—	—	٢٦٦ ٦٣١ ٨٦٨
إجمالي الأصول بالعملات	**١١ ٨٣٧ ٥٧٨**	**٤٨٩ ٨٠٣**	**٥٣ ٤٤٥**	**٨ ٠٢٣**	—	—	—	—	**٦٤٩ ٠٢٠ ٨٣٧**
وكلاء دائنة	٤٤٢ ٩٥٩	١٥٢ ٦١٢	—	—	—	—	—	١ ٢٦١	٣٢ ١٣٠ ٠٨١
موردين و ارصدة دائنة اخري	٥ ٦٤٤ ٩٥٤	٦٤ ٦٣٤	٢ ٤٩٩	١٥٦ ٩٧٣	١١	—	٧٤	—	٣٠٠ ٠٤٥ ٤٣٦
اجمالي الالتزامات بالعملات	**٦ ٠٨٧ ٩١٣**	**٢١٧ ٢٤٦**	**٢ ٤٩٩**	**١٥٦ ٩٧٣**	**١١**	—	**٧٤**	**١ ٢٦١**	**٣٣٢ ١٧٥ ٥١٧**
فائض	**٥ ٧٤٩ ٦٦٥**	**٢٧٢ ٥٥٦**	**٥٠ ٩٤٦**	**(١٤٨ ٩٥٠)**	**(١١)**	—	**(٧٤)**	**(١ ٢٦١)**	**٣١٦ ٨٤٥ ٣٢٠**
المعادل بالجنيه المصري	**٢٩٩ ٣١٩ ٥١٢**	**١٦ ١١٧ ١٥٩**	**٣ ٥٢٥ ٢٥٩**	**(٢ ٠٦٥ ٢٣٦)**	**(١٤٩)**	—	**(٥ ٤٤١)**	**(٤٥ ٧٨٤)**	**٣١٦ ٨٤٥ ٣٢٠**

البيـــــان	دولار امريكي	يورو	جنية إسترليني	ريال سعودي	درهم اماراتي	كرونه نرويجيه	دينار اردني	دولار الاسترالي	المعادل بالجنيه المصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥									
النقدية ومافي حكمها	٤ ٩١٦ ٩٥٩	٥٣ ١٣١	٢٦ ٦٩٥	—	—	—	—	—	٢٣٩ ٤٢١ ٨١١
أستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ١٢٢ ١٧٧	--	—	—	—	—	—	—	٥٣ ٥٧٠ ٥٨٣
ارصدة مدينة	١ ٠٠٨ ٣٨٧	٢٦٠ ٠١٣	١٤ ٥٨٣	—	—	—	—	—	٦٣ ٦٦٠ ٢٣٢
عملاء و ارصدة مدينه اخري	٢ ٢٥٣ ٩٤٣	١٢٣ ٣٨٧	٥ ١١٥	٢٩ ٨٢٨	١ ٢٢٢	—	١٠٨	—	١١٥ ٢٥١ ٤٩٧
إجمالي الأصول بالعملات	**٩ ٣٠١ ٤٦٦**	**٤٣٦ ٥٣١**	**٤٦ ٣٩٣**	**٢٩ ٨٢٨**	**١ ٢٢٢**	—	**١٠٨**	—	**٤٧١ ٩٠٤ ١٢٣**
وكلاء دائنة	٣٨١ ١٨٢	٥٩ ٥٨٣	--	--	--	--	—	٢ ٨٥١	٢١ ٦٦١ ٨٧٨
موردين و ارصدة دائنة اخري	٣ ٠١٤ ٧٩٥	٤٣ ٥٣٩	١٤٥	--	--	٦ ٧٠٠	—	—	١٤٦ ٣٧٢ ٠٧٢
اجمالي الالتزامات بالعملات	**٣ ٣٩٥ ٩٧٧**	**١٠٣ ١٢٢**	**١٤٥**	**--**	**--**	**٦ ٧٠٠**	**--**	**٢ ٨٥١**	**١٦٨ ٠٣٣ ٩٥٠**
فائض /عجز	**٥ ٩٠٥ ٤٨٩**	**٣٣٣ ٤٠٩**	**٤٦ ٢٤٨**	**٢٩ ٨٢٨**	**١ ٢٢٢**	**(٦ ٧٠٠)**	**١٠٨**	**(٢ ٨٥١)**	**٣٠٣ ٨٧٠ ١٧٣**
المعادل بالجنيه المصري	**٢٨١ ٩١٦ ٨٠١**	**١٨ ٧٠١ ٦٧٨**	**٢ ٩٧١ ٧٠١**	**٣٧٩ ٦٥٠**	**١٥ ٨٨٠**	**(٣١ ٨٠٢)**	**٧ ٢٨٢**	**(٩١ ٠١٧)**	**٣٠٣ ٨٧٠ ١٧٣**

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	أسعار الاقفال ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	أسعار الاقفال ٣١ ديسمبر جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر جنيه مصري
دولار امريكي	٥٢,٠٦	٥٠,٧	٤٧,٧٤	٤٩,٣٠
يورو	٥٩,١٣	٥٨,٨٩	٥٦,٠٩	٥٥,٤١
جنية إسترليني	٦٩,٢٠	٦٨,١٧	٦٤,٢٦	٦٤,٨٩
فرنك سويسري	٦٢,٤٤	٦٣,٦٧	٦٠,٢٧	٧,٤٣
كرونة دنماركية	٧,٩١	٧,٨٨	٧,٥١	٥,٠١
كرونة سويدية	٥,٢٢	٥,٤	٥,١٩	٥٩,١٦
اليوان صينى	٧,٧٦	٧,٤٣	٦,٨٢	٦,٨٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٥ ٨٤٢ ٢٦٦	(١٥ ٨٤٢ ٢٦٦)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٥ ١٩٣ ٥٠٩	(١٥ ١٩٣ ٥٠٩)

٣٦-٣-٢ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

٣٦-٣-٣ خطر أسعار السوق الأخري

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة.

إن الهدف الأساسي لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات، وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن في حالة الحاجة لذلك .

ووفقاً لهذه الاستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إداراتها على أساس القيمة العادلة.

٣٧- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية، وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للاطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدى إلى تخفيض تكاليف رأس المال للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، بالإضافة إلى سياسة توزيع الأرباح على المساهمين العاديين وذلك بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية ويتمثل صافي الدين في إجمالي الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والأقتراض مخصومًا منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي حقوق الملكية في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي المجمع.فيما يلي نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق الملكية كما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
اجمالى الالتزامات	٨٦٥ ١٢٣ ٢٣٢	٥٢٧ ٠٩٧ ٦٧٨
يخصم: النقدية ومافى حكمها	(٢٩١ ٠٣٤ ٠٩٨)	(٢٧٧ ٤٢٤ ٤٨١)
صافى الدين	**٥٧٤ ٠٨٩ ١٣٤**	**٢٤٩ ٦٧٣ ١٩٧**
اجمالي حقوق الملكية	**١ ٢٠٦ ٢٤٨ ٥٩٨**	**١ ١١٣ ٨٠٦ ٤٨٢**
معدل صافي الدين الى حقوق الملكية	**٤٧,٦٪**	**٢٢,٤٪**

٣٨- تطور موقف الحوكمة

تقوم المجموعة بتطبيق وممارسة مبادئ الحوكمة لتنظيم مجموعة العلاقات التي تربط بين القائمين على إدارة الشركات ومجلس الإدارة وحملة الأسهم وغيرهم من أصحاب المصالح وذلك بخلق نظام يحقق الشفافية والعدالة فمنذ عام ٢٠٠٦ تم اعداد العديد من السياسات والمواثيق الفعالة بالمجموعة مثل سياسة الإفصاح وسياسة التحكم في التداول الداخلى على السهم وسياسة تتابع السلطة وسياسة عقود المعاوضة وسياسة المخاطر كما تم انشاء ميثاق عمل الحوكمة الخاص بالشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) ويتم مراجعة هذه السياسات والمواثيق سنوياً للتأكد من تحديثها. كما تم اعداد ميثاق عمل لمجلس الإدارة يلتزم كافة الأطراف المعنية بتطبيقه على اكمل وجه والالتزام به الى جانب الإفصاح المستمر عن الاحداث الجوهرية بالشركة فور حدوثها لكافة مستخدمى القوائم المالية سواء عن طريق إدارة الإفصاح بالبورصة المصرية او على موقع علاقات المستثمرين الخاص بالشركة القابضة.

٣٩- الموقف الضريبي

وفقاً لما ورد بالمذكرة المقدمة من المستشار الضريبى للشركة فيما يلى بيان بالموقف الضريبى للشركة الأم والشركات التابعة لها:-

٣٩-١ الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجترانس نوسكو) (الشركة الأم)

وفقاً لما ورد بالمذكرة المقدمة من المستشار الضريبى المستقل للشركة فيما يلى بيان بالموقف الضريبى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:-

نوع الضريبة	الأعوام	الموقف
ضريبة الدخل:-		
تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة الدخل لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت–وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبى بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائى.		
	السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩	تم الفحص الضريبي من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين، وتم إنهاء جميع الخلافات وجاري سداد الضريبة المستحقة.
	عام ٢٠٢٠حتى ٢٠٢٢	تم الفحص الضريبى و جاري سداد الضريبة المستحقة.
	عام ٢٠٢٣ و حتي تاريخه	لم يتم الفحص الضريبى بعد.
الضريبة على المرتبات وما فى حكمها :		
	السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠	تمت التسوية الضريبية بالكامل.
	السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢	تم الانتهاء من الفحص الاليكتروني واستلام النماذج وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف للجنة الداخلية و جاري سداد الضريبة المستحقة .
	عام ٢٠٢٣ حتي تاريخه	تقوم الشركة باستيفاء كافة الالتزامات الضريبية من حيث استقطاع وسداد الضريبة شهريا وتقديم نماذج ٤ والتسوية السنوية وفقا لاحكام القانون ولم يتم طلب فحص هذه الفترة حتي تاريخه.
ضريبة الدمغة:	**السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢**	تمت التسوية الضريبية بالكامل.
	عام ٢٠٢٣	تم طلب الفحص و جاري تسليم المستندات و البيانات الخاصة بالفترة
	عام ٢٠٢٤ حتى تاريخه	لم يتم طلب الفحص حتى تاريخه
ضريبة القيمة المضافة:		
	السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥	تمت التسوية الضريبية بالكامل.
	السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩	تم الفحص الضريبى والطعن عليه بمعرفة الشركة واللجوء للجنة الداخلية بالمركز الضريبى لكبار الممولين وتم سداد الضريبة المستحقة بموجب الاتفاق مع اللجنة في حدود المخصص المكون من الشركة واحالة باقي الضريبة المتنازع عليها للجنة الطعن,واعترضت الشركة علي قرارها وتم رفع دعوي قضائية وتم الاتفاق مع لجنة انهاء المنازعات الضريبية و جاري سداد الضريبة.
	السنوات من ٢٠٢٠/٢٠٢٣	تم الفحص و الربط و جاري سداد الفروق المستحقة عن الفترة.
	السنوات من ٢٠٢٤ حتي تاريخه	لم يتم الفحص الضريبى بعد.

الضريبة على العقارات المبنية:

يتم سداد هذه الضريبة بصورة منتظمة فى ضوء المطالبات التى وردت للشركة هذا وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي كفاية المخصصات المكونة لكافة الالتزامات الضريبية المحتملة.

٣٩-٢ الشركة المصرية لأعمال النقل الفني (ايتال) (شركة تابعة)

وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار الضريبي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

نوع الضريبة	الأعوام	الموقف
الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية (شركات الأموال)		
	الفترة من بداية النشاط حتي ٢٠١٦	تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة وتم سداد الضريبة ولا يوجد أي إلتزامات ضريبية عن هذه الفترة.
	السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١	تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة وجاري سداد الضريبة .
	السنـوات من ٢٠٢٢ حتى تاريخه	تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم إخطارنا بالفحص للشركة لهذه السنة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتي تاريخه.
الضريبة على الأجور والمرتبات وما فى حكمها		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١	تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة وتسوية جميع فروق الفحص وسداد الضريبة ولا يوجد أي إلتزامات ضريبية عن هذه الفترة.
	سنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٤	تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني وتم اخطار الشركة بالفحص وتم تقديم المستندات وجاري الفحص وانتظار النموذج من المأموريه.
	٢٠٢٥ حتى تاريخه	يتم تقديم الاقرارات الضريبية شهريا في الميعاد القانوني ولم نخطر بالفحص عن هذة الفترة حتي تاريخة.

نوع الضريبة	الأعوام	الموقف
ضريبة القيمة المضافة		
تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة بصفة منتظمة.		
	الفترة من بداية النشاط حتى ١١- ٢٠٢٢	تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة وتسوية جميع فروق الفحص ولا يوجد إلتزامات ضريبية.
	السنوات من١١- ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤	يتم تقديم إقرارات القيمة المضافة في موعدها القانوني ولم يتم طلب فحص الشركة لهذه الفترة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية حتي تاريخه لهذه الفترة.
ضريبة الدمغة		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢١	تم الفحص الضريبي عن هذه الفترة وتسوية جميع فروق الفحص ولا يوجد إلتزامات ضريبية.
	السنوات ٢٠٢٢ حتي تاريخه	لم يتم طلب فحص الشركة لهذه الفترة ولا يوجد أي مستحقات ضريبية.
ضريبة الخصم والتحصيل		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٥	تم الفحص من قبل مأمورية ضرائب الخصم والتحصيل وتم الأعتراض في المواعيد القانونية وجاري مناقشة الخلاف مع اللجنة الداخلية بالمأمورية.
	السنوات من ٢٠١٦ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.

وتري إدارة الشركة ومستشارها الضريبي كفاية المخصصات المكونة لأية نزاعات قد تطرأ.

٣-٣٩ شركة ايجيترانس للحلول التخزينية (شركة تابعة)

وفقاً لما هو وارد بتقرير المستشار الضريبي المستقل للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة:

تم تأسيس الشركة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٢ ولم تبدأ نشاطها حتى تاريخه.

٤-٣٩ شركة ايجيترانس لحلول المستودعات (شركة تابعة)

وفقاً لما ورد بتقرير المستشار الضريبى المستقل للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة:-

نوع الضريبة	الأعوام	الموقف
ضرائب شركات الأموال تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الاموال لمامورية الضرائب المختصة سنويا وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت–وفي كل الأحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي أما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧	تم صدور النماذج النهائية وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة ولايوجد اى مستحقات ضريبية عن هذه الفترة حتى تاريخه.
	سنة ٢٠١٨-٢٠١٩	تم الفحص الضريبي وتم صدور النماذج النهائية و جاري سداد الضريبة المستحقة
	السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١	تم اخطارنا بالفحص الضريبى للشركة وجاري تداول المستندات مع المأمورية ولايوجد اى مستحقات ضريبية حتى تاريخه.
	السنوات من ٢٠٢٢ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبى للشركة.
ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩	تم فحص الشركة وصدور النماذج النهائية وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
	الفترة من ٢٠٢٠ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبى.
		تم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.
ضريبة كسب العمل		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تم فحص ضريبة كسب العمل وتم سداد فروق الضريبة المستحقة.
	السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣	تم اخطارنا بالفحص الضريبى للشركة عن تلك السنوات وجاري تداول المستندات مع المأمورية ولايوجد اى مستحقات ضريبية حتى تاريخه.
	سنة ٢٠٢٤ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبى.
		يتم تقديم اقرارات ضريبة المرتبات شهريا في الموعد القانوني حتي تاريخه.
ضريبة الدمغة		
	الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تم الفحص الضريبى وقد قامت الشركة بسداد الفروق الضريبية المستحقة.
	السنوات من ٢٠١٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي.

وتري إدارة الشركة ومستشارها الضريبي كفاية المخصصات المكونة لأية نزاعات قد تطرأ.

٣٩-٥ (الشركة الوطنية لخدمات النقل وأعالى البحار (نوسكو) (شركة تابعة)

وفقاً لما ورد بتقرير المستشار الضريبى المستقل للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة:-

نوع الضريبة	الأعوام	الموقف
ضريبة الأموال (الأرباح التجارية)		
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية وسداد الضريبة من واقع الإقرارات بإنتظام.		
	السنوات حتى ٢٠١٧	- تم الفحص السنوى و لا يوجد خلافات ضريبية.
	السنوات من ٢٠١٨ - ٢٠٢٢	- تم الفحص وجارى التسوية مع المأمورية
	٢٠٢٣	- تم الفحص والإتفاق الجزئى فيما عدا نقطة خلاف واحدة فى واحدة تم إحالتها للجنة
	من ٢٠٢٤ حتى تاريخه	- لم يتم الفحص الضريبي.
ضريبة القيمة المضافة		
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية بإنتظام علماً بأن الشركة تقوم بخصم ضريبة القيمة المضافة المحملة على فواتير المشتريات من الإقرارات الشهرية.		
	الفترة من ٢٠١٦ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢	- تم الفحص و التسوية.
	الفترة من نوفمبر ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	- تم الفحص و جاري سداد فروق الفحص.
	٢٠٢٦	- لم يتم الفحص الضريبي.
ضريبة كسب العمل :	**٢٠١٦**	- تم الفحص و الاعتراض و حاليا باللجنة الداخلية.
	٢٠١٧-٢٠٢١	- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢١.
	٢٠٢٢-٢٠٢٣	- تم الفحص و الاعتراض و حاليا باللجنة الداخلية.
	٢٠٢٤-٢٠٢٦	- لم يتم الفحص الضريبي.
ضريبة الدمغة:	**٢٠٢١**	- تم الفحص والتسوية والسداد.
	٢٠٢٢-٢٠٢٦	- لم نواف بنموذج الربط حتى الأن.

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات والسنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة بإستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

٤٠-١ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة (إيجيترانس نوسكو) (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الدورية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية الدورية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح العام بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية الدورية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

٤٠-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الامريكى كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٤٠-٣ القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات شركة ايجيترانس لحلول المستودعات – شركة تابعة –بالدولار الأمريكى، ولغرض إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الدورية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية الدورية المجمعة فى بند فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية (بنود الدخل الشامل).

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية.

القوائم المالية لفرع للشركة المصرية لخدمات النقل والتجارة–(الشركة القابضة) (ايجيترانس لخدمات المناطق الحرة)

تمسك حسابات فرع الشركة (ايجيترانس لخدمات المناطق الحرة) بالدولار الأمريكي، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصري بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعة . ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للفرع ضمن حقوق الملكية المجمعة بالقوائم المالية فى بند فروق ترجمة كيانات بعملات أجنبية (بنود الدخل الشامل).

٤٠-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- **الاعتراف والقياس الأولى**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. بالنسبة للأصول في حالة إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كمصروف عند تكبدها.

ج- **الإهــلاك**

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

تقوم إدارة الشركة بدراسة تعديل الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول دورياً وفى حالة التعديل الفنى لها يتم تعديل الأعمار الإنتاجية ، وفيما يلى بيان الأعمار الإنتاجية للأصول :

البيـــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سـنة)
مبانى وانشاءات	١٠ – ٥٠
تجهيزات	٥ – ١٠
أثاث ومهمات مكتبية	٢ – ١٠
حاسب ألى	٤ – ١٠
عدد ومعدات	٥ – ١٠
وسائل نقل والانتقال	٥ – ١٠

د- تم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى.

٤٠-٥ أصول غير ملموسة

أ- **أصول غير ملموسة – برامج**
يتمثل هذا البند في قيمة تكلفة الحصول علي برامج من المتوقع أن يتم الاستفادة بها سواء بالبيع أو بالتشغيل ويتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة ويتم البدء في استهلاكها عند الانتهاء من إعدادها بناء على التقدير المعد من الإدارة والذى تعده بناءاً على توقعات الاستفادة من بيع او تشغيل هذه البرامج على أن يتم إعادة هذه الدراسة للتأكد من الاستفادة المستقبلية لمثل هذه البرامج وقابليتها للبيع او التشغيل ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت في حالة التأكد من الاستفادة المستقبلية وفي حالة عدم وجود تأكد من الاستفادة المستقبلية لهذه النفقات يتم استهلاكها علي المدة المتبقية للأصل ويتم تحميله بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كمصروفات وقت تحققها ويتم تحميل الاستهلاك على تكاليف العمليات المستفيدة من البرامج.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول:-

	العمر الافتراضي للاصل غير الملموس
برامج OTM	٧ سنوات
برامج حاسب ألى أخري	٤-١٠ سنوات

ب- **الشهرة**
يتم اثبات الشهرة والتي تتمثل في قيمة الزيادة في تكلفة الاستحواذ واقتناء الشركات التابعة وبين حصة الشركة في قيمة العادلة لصافي أصول تلك الشركات المقتناه في تاريخ الاقتناء ولا يتم استهلاك الشهرة المقتناه، وانما يتم عمل إجراء اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويا او دوريا أذا كانت الاحداث أو التغيرات في الظروف تدل على وجود مؤشر عن اضمحلال قيمة الشهرة وفى حالة وجود هذا الانخفاض يتم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم معالجة الشهرة السالبة في أرباح أو خسائر الفترة.

٤٠-٦ المشروعات تحت التنفيذ
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلي الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى إقتنيت من أجله.

٤٠-٧ <u>الإضمحلال في قيم الأصول غير المالية</u>

في تاريخ نهاية كل سنة مالية او كلما استدعى الامر ذلك ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية والأصول غير الملموسة للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول – وحدات توليد النقد.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. يتم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٤٠-٨ <u>الاستثمارات في شركات شقيقة</u>

الشركة الشقيقة هى منشأه تتمتع المجموعة بتأثير جوهرى عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلة لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة .

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركة الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارت التي يتم تصنيفها لغرض البيع والتي يتم المحاسبة عنها طبقاً للمعيار المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا واستخدام طريقه حقوق الملكية تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة فى قائمة المركز المالى المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء في صافي أصول الشركة الشقيقة المقتناة وذلك عند خصم أى إضمحلال قد طرأ على قيمة الأستثمار على حدي. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة فى نصيب المجموعة من خسائر الشركة الشقيقة عن القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة فى حدود الإلتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

وفى تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الشقيقة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناءاً على ذلك فإن:

أى زيادة فى تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزمات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة فى تاريخ الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الإضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل.

أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزمات المحددة والإلتزمات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقتناء فى تاريخ الإقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار.

وفى حالة تعامل المجموعة مع الشركة الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك فى حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلا على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال.

٤٠-٩ الأدوات المالية

الاصول المالية

١) الأعتراف والقياس الأولي

يتم الأعتراف بالعملاء وأدوات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن متحصلات تجارية بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس المتحصلات التجارية المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.
يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:-

يتم الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية، تؤدي شروطها التعاقدية لهذه الاصول المالية في تواريخ محددة إلي تدفقات نقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- يتم الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية، وتؤدي شروطها التعاقدية لهذه الاصول المالية في تواريخ محددة إلي تدفقات نقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي).

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال الربح او الخساره وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- في الوقت الحالي، لا يوجد لدي الشركة أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- وتيره وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ و الفائدة

- لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).

- تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهكله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهكله بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

<u>الألتزامات المالية – التصنيف، القياس اللاحق والارباح والخسائر</u>

يتم تصنيف وقياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الإلتزامات المالية علي أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها علي أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة، أو تم تصنيفها علي هذا النحو عند الأعتراف الأولي. يتم قياس الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الأعتراف بصافي الأرباح والخسائر "بما في ذلك أي مصروفات فوائد" في الربح أو الخسارة. يتم لاحقا قياس الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الأعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضا الأعتراف بأي مكسب أو خسارة من الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

<u>الأستبعاد من الدفاتر</u>

<u>أصول مالية</u>

<u>تقوم الشركة بإلغاء الأعتراف بالأصل المالي عندما:</u>
- <u>تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو</u>
- <u>ينقل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون فيها إما:</u>
- <u>يتم تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إلي حد كبير ؛ أو</u>
- <u>لا تقوم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة علي الأصل المالي.</u>

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع مخاطر ومزايا الأصول المنقولة أو جميعها بشكل أساسي. في هذه الحالات، لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

<u>إلتزامات مالية</u>

تلغي الشركة الأعتراف بالألتزام المالي عندما يتم الأعفاء من إلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الأعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للألتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الأعتراف بالألتزام المالي الجدي بناءً علي الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزام المالي، يتم الأعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم تسوية الأصول المالية والإلتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما يكون للشركة حالياً حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ وتنوي إما تسويتها علي أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الألتزام في وقت واحد.

٤٠-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون فى تاريخ القوائم المالية بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الإقراض وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويعترف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافى القيمة البيعية للمخزون فى قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٤٠-١١ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع- إن وجدت- إذا كان مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

٤٠-١٢ الاضمحلال

أ- **الاصول المالية**

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده ١٢ شهر:
ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
دائما ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدي عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقا لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار."
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر.
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٨٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الالتزامات المالية والأدوات المالية التي تصدرها الشركة

تبويب الأداة كالتزام او كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات او كحقوق ملكية طبقاً تعاقدات الشركة وذلك في تاريخ اصدار تلك الأدوات

أدوات حقوق الملكية (إن وجدت)
أدوات حقوق الملكية تتمثل في اى تعاقد يعطى الحق الشركة في صافى أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات
يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة او صافى قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة

الالتزامات المالية
تم تصنيف الالتزامات المالية اما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة" او التزامات مالية أخرى

التزامات مالية أخرى
تتضمن الالتزامات المالية الأخرى ارصدة القروض والموردون والارصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة والتزامات أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على ان يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلى.

ان طريقة معدل الفائدة الفعلى هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به

ومعدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات الماليية او اى فترة مناسبة اقل.

٤٠-١٣ رأس المال

أ- **الأسهم العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم خزينة)**
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق الملكية وعند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة ، يتم الإعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطيات وفى حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقاً لأحكام القانون.

٤٠-١٤ توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٠-١٥ المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٤٠-١٦ الاقتراض
تم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل.

ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ في الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٤٠-١٧ عقود الإيجار (المستأجر)

- عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي عليه. عقد الإيجار هو العقد أو الذي يحتوي علي عقد إيجار إذا كان هذا العقد ينقل الحق في التحكم في إستخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مادي.

- عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي علي مكون عقد إيجار تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار علي أساس أسعاره النسبية المستقلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات فقد إختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المؤجرة والمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

- تعترف الشركة بأصل حق الإستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الإستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل علي المبلغ الأولي لألتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلي أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف التفكيك والإزالة للأصل الأساسي أو لإستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد في ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

- يتم لاحقاً إستهلاك أصل حق الإستخدام بإستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلي نهايو مدة الإيجار مالم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلي الشركة بنهاية مدة الإيجار أو التكلفة من أصل حق الأستخدام يعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء في هذه الحالة سيتم إستهلاك أصل حق الأستخدام علي مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي والذي يتم تحديده علي نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات.
بالإضافة إلي ذلك، يتم تخفيض حق الإستخدام للأصل بشكل دوري عن طريق خسائر إضمحلال القيمة إن وجدت. ويتم تعديله لبعض قياسات إلتزام الإيجار.

- يتم قياس ألتزام الإيجار مبدئياً بتلقيمة الحاية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصومة بإستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة معدل الإقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الأقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

- تحدد الشركة معدل الأقتراض الإضافي من خلال الحصول علي أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.
- قامت المجموعة بقياس إلتزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار بإستخدام معدل الأقتراض الإضافي، يتم خصم الحد الأدني من مدفوعات الإيجار المستقبلية بإستخدام معدل فائدة فعال يبلغ حوالي ١١.٢٥٪ سنوياً لقيمته الحالية التي تمثل معدل الأقتراض.

- تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام الإيجار مما يلي:
١- المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
٢- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد علي مؤشر أو معدل يتم قياسها مبدئياً بإستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
٣- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
٤- سعر المعاملة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد إختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والعقوبات علي الإنهاء المبكر لعقود الإيجار مالم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

- يتم قياس إلتزام عقد الإيجار بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقيمها عما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة جوهرية.

- عند إعادة قياس إلتزام عقد الإيجار بهذه الطريقة يتم إجراء تعديل مماثل علي القيمة الدفترية لأصل حق الإستخدام أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الأستخدام إلي الصفر.

- تعرض الشركة أصول حق الأستخدام التي لا تستوفي تعريف الإستثمار العقاري في "الأصول الثابتة" وإلتزامات الإيجار في "الأرصدة الدائنة" في قائمة المركز المالي.

قيود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار)
إذا قامت المنشأة (البائع المستاجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشترى المؤجر) وإعادة استئجار هذا الاصل مرة أخرى يجب على المنشاة تحديد ما إذا كان تحويل الاصل يتم المحاسبة عنه على ان عملية بيع لهذا الاصل ام لا.

فى حالة أن تحويل الاصل ليست عملية بيع- :
يجب على البائع المستأجر الاستمرار فى الاعتراف بالاصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالى يساوي متحصلات التحويل.

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة
أختارت الشركة عدم الأعتراف بأصول حق الأستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة الإيجار.

١٨-٤٠ الإيـراد من العقود مع العملاء

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.
عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع وتقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

- تتوقع الشركة عند إنشاء العقد أن الفترة الزمنية بين أداء الخدمة والتحصيل المقابل المتوقع ستكون سنة واحدة أو أقل، وعليه لا تقوم الشركة بتعديل مبلغ المقابل المتوقع ليتضمن أي مكون تمويل من العقود وذلك عند إثبات العملاء أو إلتزام العقد (دفعات مقدمة من العميل) المدرجة ضمن الأرصدة الدائنة.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الأقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما كان ذلك مناسباً ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الأعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم، وتقوم الشرك بتقييم إيرادتها مقابل معايير محددة لتحديد ماإذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل.

تقوم الإدارة باستخدام الأحكام التالية:-

استيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات ، قدرت الشركة أنه وبناءاً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل الشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى عند اثبات ايراد التخزين، وإذا لم يكن ذلك هو الحال ، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة و التخليص الجمركي و النقل البري و إيرادات اللوجيستيك والشحن والتفريغ ، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقياتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقدير تاثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بايراد التخزين على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

الاعتراف بالايراد

أ- الخدمات المقدمة

- يتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.
- لدي الشركة أنواع مختلفة من إيرادات الخدمات كما يلي:-

أنواع الخدمات	الطبيعة وتوقيت للوفاء بالالتزامات التعاقدية بما فى ذلك شروط الدفع	سياسة الأعتراف بالإيراد
إيرادات خدمات اللوجيستيك والشحن والتفريغ والنقل البري وتنظيف الحاويات	يتم الاعتراف بالإيرادات عند الانتهاء من الخدمة، ويتم الأعتراف بسعر المعاملة المتفق عليها مع العميل كإيرادات وتصدر الشركة الفواتير ويوافق عليها الطرفان.	يتم تحقق الإيرادات عند نقطة من الزمن.
إيرادات خدمات التخزين و تأجير معدات	يتم الاعتراف وفقًا لسعر الخدمة المتفق عليها وأصدار الشركة فواتير خدمات التخزين و تأجير معدات ويوافق عليها الطرفان.	يتم تحقق الإيرادات خلال فترة من الزمن.
إيرادات التخليص الجمركي وايرادات المنطقة الحرة	تتحقق إيرادات الشركة من تقديم إجراءات التخليص الجمركي لواردات السلع نيابةً عن الآخرين مقابل عمولة، حيث يتم تسجيل صافي العمولة وفقًا لمتطلبات العرض والإفصاح في معيار المحاسبة المصري ٤٨ بشأن معالجة الموكل والوكيل (طبيعة وتوقيت الالتزامات الأداء بما في ذلك شروط الدفع المهمة: تصدر الشركة الفواتير للخدمات المقدمة لصالح العميل والتي تم الاتفاق عليها من قبل الطرفين وتسجل صافيًا كوكيل). تتعلق العمولات بإجراءات التخليص الجمركي لواردات السلع التي تعمل فيها الشركة كوكيل في المعاملة بدلاً من كونها الموكل. اعتبرت الإدارة العوامل التالية في التمييز بين الموكل و الوكيل: - لا تأخذ الشركة ملكية السلع ولا تتحمل مسؤولية فيما يتعلق بالسلع المباعة. - على الرغم من أن الشركة تحصل الإيرادات من العميل النهائي، إلا أن جميع مخاطر الائتمان يتحملها المورد للسلع. - لا يمكن للشركة تغيير أسعار البيع التى حددها المورد.	يتم تحقق الإيرادات عند نقطة من الزمن.

أصول العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالأرصدة المدينة عند تقديم الخدمات، حيث أن هذا مع مرور الوقت، يكون المقابل النقدي مشروطًا بالأداء الإضافي، ويتم تسجيل أصل العقود.
يتم الاعتراف بأصل العقد على مدار الفترة التي يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة والتي تمثل حق المنشأة في مقابل الخدمات المقدمة كما في نهاية الفترة المالية.

ب- ايراد الفوائد

يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذاً في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعلي

ج- توزيعات أرباح استثمارات

يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الأرباح او الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات. وذلك الشركات المستثمر فيها غير التابعة وغير الشقيقة.

د- أرباح بيع استثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية عند استلام مايفيد نقل ملكيتها الي المشتري وذلك علي أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

٤٠-١٩ المصروفات

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة نشاط الشركة بما في ذلك المصاريف الادراية والعمومية والمصاريف التسويقية والبيعية وفقا لاساس الاستحقاق.

أ- تكلفة الأقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق ولا تلتزم المجموعة بسداد أية إلتزامات أخرى بخلاف قيمة الإشتراكات السابق ذكرها.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية عن السنة والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

- (ليست تجميع الأعمال).
- لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.
يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٤٠-٢٠ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-٢١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- صافي أرباح او خسائر فروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية.

٤٠-٢٢ نتائج القطاعات التشغيلية للمجموعة

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي:
١. يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع العناصر الأخرى ضمن المجموعة).
٢. يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بشكل منتظم من قبل ادارة الشركة لأتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقيم أداءه.
٣. تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأنه.

٤١- الأحداث الهامة

- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية فى منطقة الشرق الاوسط خلال ٢٠٢٦ مما ادى الى زيادة مستوى عدم الاستقرار وعدم التأكد فى المنطقة. ولدى الشركة انشطة متنوعة في منطقة الخليج وبالتالى قد تتأثر تلك الانشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوته هذا وتعد الاوضاع متسارعة التطور كما ان تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد هذا وتقوم الادارة بمتابعة المستجدات عن قرب وتقييم الاثر المحتمل على عمليات الشركة ومركزها المالى وتدفقاتها النقدية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة لايمكن للشركة تحديد اثر هذه الاحداث سواء بالايجاب او السلب بصورة يمكن الاعتماد عليها.

٤٢- الارقام المقارنة

- تم الاستحواذ علي الشركة الوطنية لخدمات النقل وأعالى البحار "نوسكو" بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ و بالتالي ارقام قائمة الدخل المقارنة تتضمن نتائج الأعمال الخاصة بشركة الوطنية لخدمات النقل وأعالى البحار "نوسكو" عن الفترة من تاريخ الاستحواذ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.