

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدوري
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفق لشركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٠ يونيو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي
الأصول		
أصول غير متداولة		
أصول ثابتة	(٣)	
إجمالي أصول غير متداولة	٤٠,٣١٧,٢٧٢	٤٠,٤٦٥,٣٧١
أصول متداولة		
المخزون	(٥)	
العملاء	(٦)	
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	
النقدية وما في حكمها	(٨)	
إجمالي أصول متداولة	١٠,٥٩٧,٠٦٧	١٠,٦٨٨,٧٣٠
إجمالي الأصول	١٤,٩١٤,٣٣٩	١٣,٢٥٠,٥١٩
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	(١١)	
احتياطي قانوني		
أرباح مرحلة		
أرباح الفترة / العام		
إجمالي حقوق الملكية	٤٤,٧٠٤,٥٠٣	٤٤,٧٥٢,٩٣٩
التزامات غير متداولة		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	
إجمالي التزامات غير متداولة	١٨,٠٠٢,٢٨٤	١٨,٢٢٠,٨٣٧
التزامات متداولة		
مخصصات	(٩)	
تسهيلات إئتمانية		
الموردون		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	
إجمالي التزامات متداولة	٦,٣٥٩,٥٠٨	٥,٣٨٣,٤٦٦
إجمالي الالتزامات	٢٤,٣٦١,٧٩٢	٢٣,٦٠٤,٣٠٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٨١,٧٦٠,٧٠١	٨٠,٣٠٨,٨٠٦

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح	إيرادات النشاط
٧,٣٩٦,٥٨١	٤,٤٨٠,٧١٤	(١٣)	مصروفات التشغيل
(٤,٢٣٣,٩٦٩)	(٣,٦٧٦,١١٨)	(١٤)	مجمّل ربح النشاط
٣,١٦٢,٦١٢	٨٠٤,٥٩٦	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤١٦,٨١٥)	(٣١٥,٠٠٥)		فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٢,١٥١)	٢٠٤,٨١٥		أرباح الفترة
٢,٦٨٣,٦٤٦	٦٩٤,٤٠٦	(١٥)	نصيب السهم في الأرباح
<u>٠,٥٤</u>	<u>٠,١٤</u>		

رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٦٨٣,٦٤٦	٦٩٤,٤٠٦
-	-
٢,٦٨٣,٦٤٦	٦٩٤,٤٠٦

أرباح الفترة

بنود متعلقة بالدخل الشامل:

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي دولار أمريكي	أرباح الفترة دولار أمريكي	أرباح مرحلة دولار أمريكي	إحتياطي قانوني دولار أمريكي	رأس المال المفروع دولار أمريكي	
٥١,٧٠٤,٥٠٣	٩,٩٥١,٥٦٤	٣٤,٧٥٢,٩٣٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٦
-	(٩,٩٥١,٥٦٤)	٩,٩٥١,٥٦٤	-	-	محول إلى الأرباح المرحلة
١٩٤,٤٠٦	١٩٤,٤٠٦	-	-	-	أرباح الفترة
٥٧,٣٩٨,٩٠٩	١٩٤,٤٠٦	٤٤,٧٠٤,٥٠٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤٦,٧٥٢,٩٣٩	٦,٠٢٠,٩٦٧	٢٨,٧٣١,٩٧٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
-	(٦,٠٢٠,٩٦٧)	٦,٠٢٠,٩٦٧	-	-	محول إلى الأرباح المرحلة
٢,٦٨٣,٦٤٦	٢,٦٨٣,٦٤٦	-	-	-	أرباح الفترة
٤٩,٤٣٦,٥٨٥	٢,٦٨٣,٦٤٦	٣٤,٧٥٢,٩٣٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي	إيضاح
٢,٦٨٣,٦٤٦	٦٩٤,٤٠٦	
٢٢٨,٢٤٨	٢٨٤,١٠٢	(٣)
٤,٥١٣	-	(٤)
٢,٩١٦,٤٠٧	٩٧٨,٥٠٨	
(٢٧٨,٣٤٥)	٩١,٦٦٣	(٥)
(٢,٣٢٤,٧٩٧)	(١,٠٢٣,٤٧٠)	(٦)
٤٨١,١٦٥	(٥٦٠,٩٠٥)	(٧)
(١٨٧,١٠٢)	٩٣٧,٧٢٣	
١,٣٩٨,٣٢٥	٣٣٨,٠٨٩	(١٠)
٢,٠٠٥,٦٥٣	٧٦١,٦٠٨	
(١٥٢,٠٣٧)	(١٣٦,٠٠٣)	(٣)
(١٥٢,٠٣٧)	(١٣٦,٠٠٣)	
(٢٦٩,٤٧٦)	(٢١٨,٥٥٣)	(١٢)
-	(٢٩٩,٧٦٨)	
(٢٦٩,٤٧٦)	(٥١٨,٣٢١)	
١,٥٨٤,١٤٠	١٠٧,٢٨٤	
١,٦١٧,١٨٩	٩,٥٥٧,٢٠٦	(٨)
٣,٢٠١,٣٢٩	٩,٦٦٤,٤٩٠	(٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول الغير ملموسة

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال

التغير في المخزون

التغير في العملاء

التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في الموردين

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

تسهيلات إئتمانية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة) في ٨ سبتمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية ، وقد تم الموافقة على مد مدة الترخيص للشركة لمدة عشر سنوات حتى ١٩ فبراير ٢٠٣٢.

يتمثل غرض الشركة في:

- تخزين وصيانة آلات ومعدات خدمات الحفر ، التنقيب عن البترول في الصحراء والبحر ، بيع وتأجير آلات ومعدات الحفر للشركات العاملة في مجال البترول وتشغيلها في حقول حفر وإنتاج البترول.
- تقديم خدمات فنية والخدمات الأخرى اللازمة لتشغيل أجهزة الحفر والكشف عن البترول بالإضافة إلى خدمات الإعاشة للعاملين بالشركات داخل مصر وخارجها.
- تقوم الشركة بالإستفادة من أو المشاركة مع الجهات التي تعمل في أنشطة مماثلة ، السلطات التي لها نفس الغرض في داخل مصر وخارجها أو الإنضمام لها أو متابعتها وذلك بموافقة مسبقة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

ويحق لمجلس الإدارة إنشاء فروع أو مكاتب أو وكالات في مصر أو خارجها بموافقة مسبقة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

عنوان الشركة

يقع المركز الرئيسي للشركة ومقرها القانوني بالمنطقة الحرة بالإسكندرية بجمهورية مصر العربية.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٦

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف المعاملة.

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
 - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

الاعتراف بالإيرادات

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

الإعتراف بالإيراد

يتم الإعتراف بالإيراد على أساس شهري طبقاً لتقرير مدير الجبل لساعات العمل لكل حفار.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها، كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند الحفارات يتم إهلاكه على أساس ساعات التشغيل) طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

الأصل	السنوات
أثاث معسكر الإعاشة	٨
مباني ومخازن	١٠-٨
سيارات	٥
حفارات	١٥
	(بعد طرح نسبة تخريدية ٣٠٪)

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة (تابع)

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

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق النقدي الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية منخفضة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

المصروفات

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

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

المخزون

يتم تقييم المخزون (قطع الغيار) على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الأصول الغير ملموسة

يتم إستهلاك الأصول الغير ملموسة على خمس سنوات ابتداءً من ١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويتم استخدامه بناء على قرار من الجمعية العمومية.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول، ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآن المالية الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة - بالصافي

الإجمالي	مهمات مكتبية	سيارات وسائل نقل	مبنى ومخازن	أثاث معسكر الإعاشة	حفارات	التكلفة في
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	١ يناير ٢٠٢٦
٨٥,١٦٧,٤٨٥	١١٠,٣٣٤	٣,٤٦٤,٣٦٧	٣٣٣,٧٣٦	١٠٠,٩٦٤	٨١,٣٤٨,١٨٤	٢٠٢٦
١٣٦,٠٠٣	-	-	-	-	١٣٦,٠٠٣	إضافات
٨٥,٣٠٣,٤٨٨	١١٠,٣٣٤	٣,٤٦٤,٣٦٧	٣٣٣,٧٣٦	١٠٠,٩٦٤	٨١,٣٨٤,١٨٧	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٤٤,٧٠٢,١١٤)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٣٩,٩١٢)	(٢٨١,٧٨٦)	-	(٤٠,٨٧٠,١٣٢)	مجمع الإهلاك في
(٢٨٤,١٠٢)	-	(٢,٠٢٩)	(١,٨٥٥)	-	(٢٨٠,٢١٨)	١ يناير ٢٠٢٦
(٤٤,٩٨٦,٢١٦)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٤١,٩٤١)	(٢٨٣,٦٤١)	-	(٤١,١٥٠,٣٥٠)	إهلاك الفترة
٤٠,٣١٧,٢٧٢	٥٠	٢٢,٣٢٦	٥٠,٠٩٥	١٠٠,٩٦٤	٤٠,٢٣٣,٨٣٧	٣١ مارس ٢٠٢٦

يتم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢٦,٢١٨	٢٨٢,٠٧٣
٢,٠٣٠	٢,٠٢٩
٢٢٨,٢٤٨	٢٨٤,١٠٢

مصدروقات التشغيل (إيضاح ١٣)
مصدروقات عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	مهمات مكتبية	سيارات وسائل نقل	مبنى ومخازن	أثاث معسكر الإعاشة	حفرات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ثقل دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٤,٤٢١,٧٧٣	١١٠,٣٣٤	٣,٤٦٤,٢٦٧	٣٣٣,٧٣٦	١٠,٩٦٤	٨٠,٥٠٢,٤٧٢
٧٤٥,٧١٢	-	-	-	-	٧٤٥,٧١٢
٨٥,١٦٧,٤٨٥	١١٠,٣٣٤	٣,٤٦٤,٢٦٧	٣٣٣,٧٣٦	١٠,٩٦٤	٨١,٢٤٨,١٨٤
(٤٣,٦٤٠,٤٤٨)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٣١,٧٩٦)	(٢٧٤,٣٦٤)	-	(٣٩,٨٢٤,٠٠٤)
(١,٠٦١,٦٦٦)	-	(٨,١١٦)	(٧,٤٢٢)	-	(١,٠٤٦,١٢٨)
(٤٤,٧٠٢,١١٤)	(١١٠,٢٨٤)	(٣,٤٣٩,٩١٢)	(٢٨١,٧٨٦)	-	(٤٠,٨٧٠,١٣٢)
٤٠,٤٦٥,٣٧١	٥٠	٢٤,٣٥٥	٥١,٩٥٠	١٠,٩٦٤	٤٠,٣٧٨,٠٥٢

مجمع الإهلاك في
١ يناير ٢٠٢٥
إهلاك العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ - أصول غير ملموسة

برامج الحاسب الآلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	برامج الحاسب الآلى ٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي
٩٠,٢٧٥	٩٠,٢٧٥
٩٠,٢٧٥	٩٠,٢٧٥
(٧٣,٧٢٥)	(٩٠,٢٧٥)
(١٦,٥٥٠)	-
(٩٠,٢٧٥)	(٩٠,٢٧٥)
-	-

التكلفة

رصيد اول الفترة / العام
رصيد اخر الفترة / العام
مجمع الاستهلاك
رصيد اول الفترة / العام
استهلاك الفترة / العام
رصيد اخر الفترة / العام
صافي القيمة الدفترية اخر الفترة / العام

٥ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي
١٠,١٦٢,٥٣٩	١٠,٤٣٤,٥٤٢
٥٢٦,١٩١	١٦٢,٥٢٥
١٠,٦٨٨,٧٣٠	١٠,٥٩٧,٠٦٧

مخزون الأسكندرية الرئيسى والحفارات
بضاعة بالطريق

٦ - العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي
١٣,٤٠١,٢٧٥	١٤,٤٢٤,٧٤٣
(١٥٠,٧٥٦)	(١٥٠,٧٥٦)
١٣,٢٥٠,٥١٩	١٤,٢٧٣,٩٨٧

العملاء
(يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي
٥,٠٩٤,٤٠٤	٥,٨٤٤,٤٣٨
٧٦٥,٨٣٠	٥٧٠,٧٨٦
٧,٠٥٨	٩,٨٩٨
٤٧٩,٦٨٨	٤٨٢,٧٦٣
٦,٣٤٦,٩٨٠	٦,٩٠٧,٨٨٥

مصروفات مدفوعة مقدماً
عملاء أرصدة مدينة*
عهد
خطابات ضمان

* رصيد العملاء أرصدة مدينة يتمثل فى مستحقات لدى شركات مصرية حكومية ولا توجد خسائر ائتمانية متوقعة فى تلك الأرصدة.

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكي	٣١ مارس ٢٠٢٦ دولار أمريكي
١٣,٠٥٧	١٢,٨٥١
٩,٢٠٠,١١٨	٩,٣٠٥,٥١٧
٢٢٣,٠٦١	٢٢٧,٨٠٢
١٢٠,٩٧٠	١١٨,٣٢٠
٩,٥٥٧,٢٠٦	٩,٦٦٤,٤٩٠

نقدية بالخرينة
حسابات جارية - دولار أمريكي
حسابات جارية - عملات أخرى
ودائع لأجل*

* يتمثل رصيد الودائع تغطية لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير فى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩ - مخصصات

١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	مستخدم خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠
مخصص مطالبات محتملة			
٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٠٤٩,٤٤٥	٢,٣٨٧,٥٣٢
٢,٠٤٩,٤٤٥	٢,٣٨٧,٥٣٢
مصروفات مستحقة أخرى	

١١ - رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٨,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي موزع على ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ٤ دولار أمريكي ، وقد تم سداد كامل رأس مال الشركة بموجب التأشير بالسجل التجاري بالشركة.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ تقرر تجزئة قيمة السهم ليصل عدد الأسهم ٥٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الاسمية ١,٦ دولار للسهم.

١٢ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٨,٢٢٠,٨٣٧	١٨,٠٠٢,٢٨٤
١٨,٢٢٠,٨٣٧	١٨,٠٠٢,٢٨٤
المساهم الرئيسي	

خلال الفترة قامت الشركة في إطار النشاط العادي لها بالتعامل مع أطراف ذوي العلاقة، هذه المعاملات نتجت عنها أرصدة ظهرت بالقوائم المالية، وتتمثل المعاملات خلال الفترة والأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية فيما يلي:

حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٥٦٤,٠٩٩	٨٨٠,٥٧٣	تمويل
(٧,٥٧٩,٤١٤)	(١,٠٩٩,١٢٦)	مسحوبات
		المساهم الرئيسي

١٣ - مصروفات التشغيل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٠,٤٠١	٩,٥١٠	وقود وزيوت
٦٥٠,٧٦٥	٩٢٩,٥٠٤	قطع غيار إصلاح وصيانة
٥٢,٩٠٦	٥٣,٩٨٩	تأمين
٩٢٩,٥٤٧	٢٢٤,٩٤٥	نقل أجهزة حفر ومعدات
٥٢٩,٣٤٣	٤٩٠,٣٠٠	تغذية
٢٣٨,٢٨٨	٢٥٢,٦٨٩	إيجار معدات
٥٤,٨٨٥	٨١,١٩٠	نقل وشحن وتخفيض
٢٢٦,٢١٨	٢٨٢,٠٧٣	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٤١١,٦١٦	١,٣٥١,٩١٨	تكلفة الخدمات
٤,٢٣٣,٩٦٩	٣,٦٧٦,١١٨	

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٧,٥٩١	١٧٢,٨٤٦	أجور
٢٩,٥٨٥	٣٣,٨٩٧	إيجارات
٤,٥١٤	-	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
٢,٠٣٠	٢,٠٢٩	إستهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٥٦,٤٦٦	٨٤,٦٥٥	ضرائب ورسوم
٨٦,٦٢٩	٢١,٥٧٨	م. عمومية أخرى
٤١٦,٨١٥	٣١٥,٠٠٥	

١٥ - نصيب السهم في الأرباح

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٦٨٣,٦٤٦	٦٩٤,٤٠٦	أرباح الفترة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
٠,٥٤	٠,١٤	

١٦ - قائمة الدخل حسب المنطقة الجغرافية

الإجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الإجمالي	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
	ليبيا	مصر		ليبيا	مصر	
٧,٣٩٦,٥٨١	٤,٩٦٥,٢٥٩	٢,٤٣١,٣٢٢	٤,٤٨٠,٧١٤	١,٩٥٩,٣٦٥	٢,٥٢١,٣٤٩	إيرادات النشاط
(٤,٢٣٣,٩٦٩)	(٢,٨٦٩,٥٠٧)	(١,٣٦٤,٤٦٢)	(٣,٦٧٦,١١٨)	(١,٧٩٧,٥٣٣)	(١,٨٧٨,٥٨٥)	مصروفات التشغيل
٣,١٦٢,٦١٢	٢,٠٩٥,٧٥٢	١,٠٦٦,٨٦٠	٨٠٤,٥٩٦	١٦١,٨٣٢	٦٤٢,٧٦٤	مجموع ربح النشاط
(٤١٦,٨١٥)	(١٣٢,٢٧٧)	(٢٨٤,٥٣٨)	(٣١٥,٠٠٥)	(٣٧,٨٩٩)	(٢٧٧,١٠٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٢,١٥١)	(٣٤,٣٢٤)	(٢٧,٨٢٧)	٢٠٤,٨١٥	٦٧,٣٥٠	١٣٧,٤٦٥	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٢,٦٨٣,٦٤٦	١,٩٢٩,١٥١	٧٥٤,٤٩٥	٦٩٤,٤٠٦	١٩١,٢٨٣	٥٠٣,١٢٣	أرباح العام

١٧ - الموقف الضريبي

الشركة تعمل بنظام المناطق الحرة العامة ، والشركة لا تخضع لأحكام الضرائب والرسوم في مصر حيث أنها تقوم بمزاولة النشاط المرخص لها من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي ألغى بالقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ، وبناءً على ذلك فإن الشركة وكذا توزيعات الأرباح لا تخضع للضرائب في مصر.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ - الموقف الضريبي (تابع)

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بشأن الضريبة على المرتبات وما في حكمها .
- قامت الأمورية بفحص الضريبة على المرتبات وما في حكمها عن الفترة بداية من النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد جميع فروق الفحص المستحقة .
- قامت الأمورية بفحص الضريبة على المرتبات وما في حكمها عن السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ ، وتم إحالة الملف إلى لجان الطعن
- وبمناسبة صدور القانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ ، تم تقديم طلب إنهاء النزاع طبقاً لهذا القانون ، وتم التصالح قبل صدور قرار لجنة الطعن وسداد الضريبة المستحقة .
- قامت الأمورية بفحص الضريبة على المرتبات وما في حكمها عن السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ ، وتم الإتفاق باللجنة الداخلية المتخصصة على فروق الفحص وتم السداد ، وجاري تسوية الملف مع الأمورية المختصة بشأن مقابل التأخير في ضوء قانون الضريبة على الدخل وكذلك قوانين التيسيرات الضريبية رقم ٥ ، ٧ لسنة ٢٠٢٥ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤ بخصوص الضريبة على المرتبات وما في حكمها ، ولم يتم إستلام نماذج الفحص حتى تاريخه .

ضريبة الخصم والتحصيل

- تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد جميع فروق الفحص المستحقة .
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢ وتم مناقشة الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالإدارة وتم التوصل إلى إتفاق نهائي وسداد فروق الفحص النهائية .
- لا يوجد أي مدفوعات للخارج يستحق عليها خصم الضريبة طبقاً للمادة ٥٦ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

الضريبة على القيمة المضافة :

- تم تسجيل الشركة جبرياً في الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ دون التواصل مع الشركة على مدى وجوب تسجيل الشركة من عدمه ، وقد تم تقديم طلب لإلغاء التسجيل ، وإلى حين صدور قرار بإلغاء التسجيل ، فإن الشركة تلتزم بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية المحددة.
- رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة :
- تلتزم الشركة بسداد رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة طبقاً لقانون الإستثمار بشكل منتظم .

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدي البنوك، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وعملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض المتحصلات الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة بنوك - تسهيلات ائتمانية، موردين ومقاولو مشروعات، ومستحق إلى أطراف ذات علاقة، والجزء المتداول من القروض، وعملاء دفعات مقدمة وبعض المدفوعات الأخرى، ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

خطر السوق

يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في الميزانية.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالملاء.

خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدى البنوك لضمان سداد التزامات الشركة في مواعيد استحقاقها.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	١٨,٠٠٢,٢٨٤	١٨,٠٠٢,٢٨٤
مخصصات	-	-	٦٢,٧٥٠	-	٦٢,٧٥٠
الموردون	-	٣,٧٢٦,٣٤٦	-	-	٣,٧٢٦,٣٤٦
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٣٨٧,٥٣٢	-	-	٢,٣٨٧,٥٣٢
تسهيلات إئتمانية	-	١٨٢,٨٨٠	-	-	١٨٢,٨٨٠
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	٦,٢٩٦,٧٥٨	٦٢,٧٥٠	١٨,٠٠٢,٢٨٤	٢٤,٣٦١,٧٩٢

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	١٨,٢٢٠,٨٣٧	١٨,٢٢٠,٨٣٧
مخصصات	-	-	٦٢,٧٥٠	-	٦٢,٧٥٠
الموردون	-	٢,٧٨٨,٦٢٣	-	-	٢,٧٨٨,٦٢٣
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٠٤٩,٤٤٥	-	-	٢,٠٤٩,٤٤٥
تسهيلات إئتمانية	-	٤٨٢,٦٤٨	-	-	٤٨٢,٦٤٨
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	٥,٣٢٠,٧١٦	٦٢,٧٥٠	١٨,٢٢٠,٨٣٧	٢٣,٦٠٤,٣٠٣

خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الجنيه المصري واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

شركة الحفر الوطنية - منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		في ٣١ مارس ٢٠٢٦		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٨,٦٩١	+١٠%	٥,١١٥	+١٠%	جنيه مصري
(١٨,٦٩١)	-١٠%	(٥,١١٥)	-١٠%	
٠,٢٠	+١٠%	٠,٥٥	+١٠%	يورو
(٠,٢٠)	-١٠%	(٠,٥٥)	-١٠%	
٧,٠١٧	+١٠%	١٠,٨٤٤	+١٠%	دينار ليبي
(٧,٠١٧)	-١٠%	(١٠,٨٤٤)	-١٠%	

إدارة رأس المال

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

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

١٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

٢٠ - أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصبح ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.

- بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.

- كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.