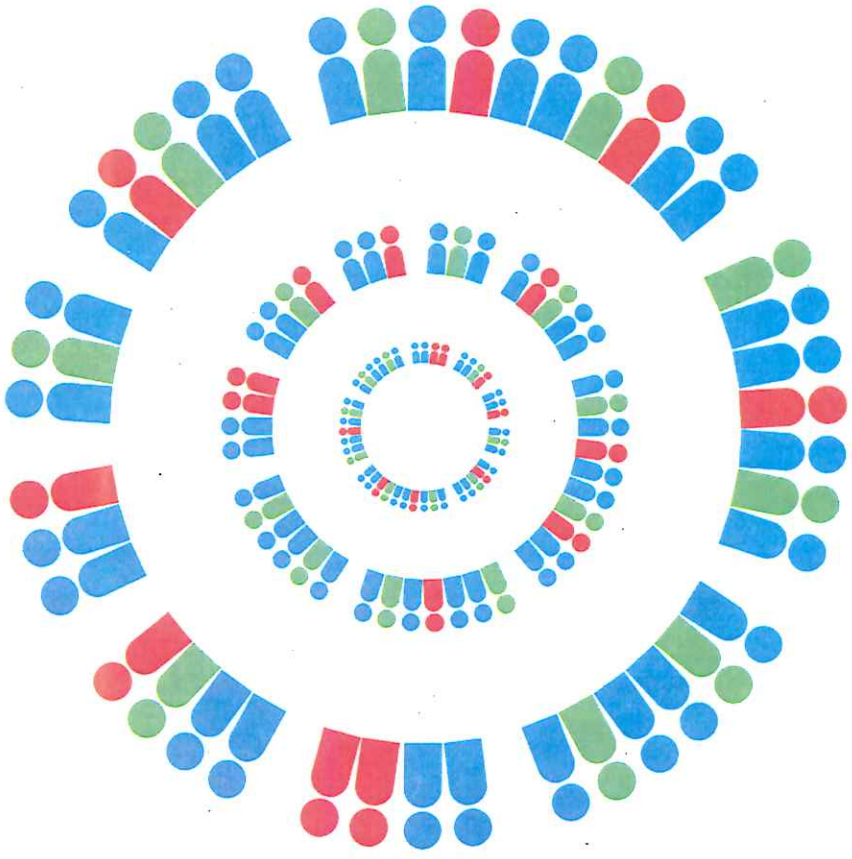
شركة الحفر الوطنية – منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة الحفر الوطنية – منطقة حرة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الحفر الوطنية – منطقة حرة (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

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

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / مجلس ادارة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 المجدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي الدورى وتدفقاتها النقدية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ نوفمبر٢٠٢٦

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

قائمة المركز المالي الدوري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٤١,٤٩٢,٩٦٠	٤٠,٤٦٥,٣٧١
إجمالي أصول غير متداولة		٤١,٤٩٢,٩٦٠	٤٠,٤٦٥,٣٧١
أصول متداولة			
المخزون	(٥)	١٠,٣٣٥,٥٥٦	١٠,٦٨٨,٧٣٠
العملاء	(٦)	١٨,١٠٣,٩٦٥	١٣,٢٥٠,٥١٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٨,٠٩٥,١٦٦	٦,٣٤٦,٩٨٠
النقدية وما فى حكمها	(٨)	١٤,٣٥٠,٨٦٠	٩,٥٥٧,٢٠٦
إجمالي أصول متداولة		٥٠,٨٨٥,٥٤٧	٣٩,٨٤٣,٤٣٥
إجمالي الأصول		٩٢,٣٧٨,٥٠٧	٨٠,٣٠٨,٨٠٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١١)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مرحلة		٤٤,٧٠٤,٥٠٣	٣٤,٧٥٢,٩٣٩
أرباح الفترة / العام		٨,٣٦٣,٦٢٠	٩,٩٥١,٥٦٤
إجمالي حقوق الملكية		٦٥,٠٦٨,١٢٣	٥٦,٧٠٤,٥٠٣
التزامات غير متداولة			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	١٨,٢٣٤,٨٩٨	١٨,٢٢٠,٨٣٧
إجمالي التزامات غير متداولة		١٨,٢٣٤,٨٩٨	١٨,٢٢٠,٨٣٧
التزامات متداولة			
مخصصات	(٩)	٦٢,٧٥٠	٦٢,٧٥٠
تسهيلات إئتمانية		٢٦٠	٤٨٢,٦٤٨
الموردون		٤,٨٧٩,٤٢٠	٢,٧٨٨,٦٢٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٤,١٣٣,٠٥٦	٢,٠٤٩,٤٤٥
إجمالي التزامات متداولة		٩,٠٧٥,٤٨٦	٥,٣٨٣,٤٦٦
إجمالي الالتزامات		٢٧,٣١٠,٣٨٤	٢٣,٦٠٤,٣٠٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٩٢,٣٧٨,٥٠٧	٨٠,٣٠٨,٨٠٦

رئيس القطاع المالي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
إيرادات النشاط		٢٢,٧٤٧,٧٦٠	٢٠,٠٥١,١١٨	١٠,١٢٦,٥٣٨	٧,٩٥٢,٤٠٦
مصروفات التشغيل	(١٣)	(١٣,١٣٣,٨٧٦)	(١٢,١٩٠,١٢٢)	(٥,٢٤٠,٩٤٣)	(٤,٦٢٤,١٩١)
مجمل ربح النشاط		٩,٦١٣,٨٨٤	٧,٨٦٠,٩٩٦	٤,٨٨٥,٥٩٥	٣,٣٢٨,٢١٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	(١,٢٨٦,٣٤٣)	(١,٠٨١,٢٠٨)	(٤٨٧,٣٧١)	(٣٨٤,٩٦٠)
فروق إعادة تقييم عملات أجنبية		٣٦,٠٧٩	(١٦٨,٥١١)	٥٦,٧٧٣	(٣١,٩٢٦)
أرباح الفترة		٨,٣٦٣,٦٢٠	٦,٦١١,٢٧٧	٤,٤٥٤,٩٩٧	٢,٩١١,٣٢٩
نصيب السهم في الأرباح	(١٥)	١,٦٧٣	١,٣٢٢	٠,٨٩١	٠,٥٨٢

رئيس القطاع المالي

عضو مجلس الأدارة

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية .

قائمة الدخل الشامل الدوري
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى	**الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى**	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
أرباح الفترة	٨,٣٦٣,٦٢٠	٦,٦١١,٢٧٧	٤,٤٥٤,٩٩٧	٢,٩١١,٣٢٩
بنود متعلقة بالدخل الشامل:				
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٨,٣٦٣,٦٢٠	٦,٦١١,٢٧٧	٤,٤٥٤,٩٩٧	٢,٩١١,٣٢٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية .

قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة		٨,٣٦٣,٦٢٠	٦,٦١١,٢٧٧
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٧٩٦,٧٨٧	٧٥١,٣٠٠
إستهلاك الأصول الغير ملموسة	(٤)	-	١٣,٥٤١
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال		٩,١٦٠,٤٠٧	٧,٣٧٦,١١٨
التغير فى المخزون	(٥)	٣٥٣,١٧٤	(٤١٩,٠٠٤)
التغير فى مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	(١,٧٤٨,١٨٦)	١,٦٠٩,٨٣٥
التغير فى العملاء	(٦)	(٤,٨٥٣,٤٤٦)	(٧١٧,٨٠٣)
التغير فى الموردين		٢,٠٩٠,٧٩٧	١٤٩,٥٦٧
التغير فى المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	٢,٠٨٣,٦١١	(١٦٤,٤٦٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٧,٠٨٦,٣٥٧	٧,٨٣٤,٢٤٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	(١,٨٢٤,٣٧٦)	(٦٥٢,٠٦٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١,٨٢٤,٣٧٦)	(٦٥٢,٠٦٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
تسهيلات إئتمانية		(٤٨٢,٣٨٨)	-
التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	١٤,٠٦١	(١,١٤٥,٠٩٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٤٦٨,٣٢٧)	(١,١٤٥,٠٩٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		٤,٧٩٣,٦٥٤	٦,٠٣٧,٠٨٨
النقدية وما في حكمها – أول الفترة	(٨)	٩,٥٥٧,٢٠٦	١,٦١٧,١٨٩
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(٨)	١٤,٣٥٠,٨٦٠	٧,٦٥٤,٢٧٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

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

	رأس المال المدفوع دولار أمريكى	إحتياطى قانونى دولار أمريكى	أرباح مرحلة دولار أمريكى	أرباح الفترة دولار أمريكى	الإجمالي دولار أمريكى
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٥٢,٩٣٩	٩,٩٥١,٥٦٤	٥٦,٧٠٤,٥٠٣
محول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٩,٩٥١,٥٦٤	(٩,٩٥١,٥٦٤)	-
أرباح الفترة	-	-	-	٨,٣٦٣,٦٢٠	٨,٣٦٣,٦٢٠
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٧٠٤,٥٠٣	٨,٣٦٣,٦٢٠	٦٥,٠٦٨,١٢٣
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٧٣١,٩٧٢	٦,٠٢٠,٩٦٧	٤٦,٧٥٢,٩٣٩
محول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٦,٠٢٠,٩٦٧	(٦,٠٢٠,٩٦٧)	-
أرباح الفترة	-	-	-	٦,٦١١,٢٧٧	٦,٦١١,٢٧٧
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٥٢,٩٣٩	٦,٦١١,٢٧٧	٥٣,٣٦٤,٢١٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية .

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة الحفر الوطنية (شركة مساهمة مصرية – منطقة حرة) فى ٨ سبتمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام قانون الإستثمارقم 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 فى الصحراء والبحر ، بيع وتأجير ألات ومعدات الحفر للشركات العاملة فى مجال البترول وتشغيلها فى 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 التى تعمل فى أنشطة مماثلة ، السلطات التى لها نفس الغرض فى 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 فى مصر أو خارجها بموافقة مسبقة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

عنوان الشركة

يقع المركز الرئيسى للشركة ومقرها القانونى بالمنطقة الحرة بالأسكندرية بجمهورية مصر العربية.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٦.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكى، 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 طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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 اليها تكاليف المعاملة.

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

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على اساس القياس الاحق لها كالاتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

ويتم تصنيف الأصول المالية 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 الارباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، 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 المبلغيين التاليين أكبر:

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

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

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي 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 – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

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 وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

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

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

د. استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

الاعتراف بالإيرادات

الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الايراد 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)

الايراد 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 شهرى طبقاً لتقرير مدير الحقل 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 لبيعه، 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
مبانى ومخازن	٨-١٠
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 أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الاضمحلال 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 الاصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول 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 اضمحل 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 أخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الاضمحلال 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

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 قانونى أو حكمي 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 النقدى الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الإقتصادية منخفضة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية، ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 أيضا 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

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

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

الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويتم استخدامه بناء على قرار من الجمعية العمومية.

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 استنادا 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 جوهري 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 افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا 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.

٣ - أصول ثابتة - بالصافى

	حفارات	أثاث معسكر الإعاشة	مبانى ومخازن	سيارات وسائل نقل ثقيل	مهمات مكتبية	الإجمالي
	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى
التكلفة في						
١ يناير ٢٠٢٦	٨١,٢٤٨,١٨٤	١٠,٩٦٤	٣٣٣,٧٣٦	٣,٤٦٤,٢٦٧	١١٠,٣٣٤	٨٥,١٦٧,٤٨٥
إضافات	١,٨٢٤,٣٧٦	-	-	-	-	١,٨٢٤,٣٧٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٨٣,٠٧٢,٥٦٠**	**١٠,٩٦٤**	**٣٣٣,٧٣٦**	**٣,٤٦٤,٢٦٧**	**١١٠,٣٣٤**	**٨٦,٩٩١,٨٦١**
مجمع الإهلاك في						
١ يناير ٢٠٢٦	(٤٠,٨٧٠,١٣٢)	-	(٢٨١,٧٨٦)	(٣,٤٣٩,٩١٢)	(١١٠,٢٨٤)	(٤٤,٧٠٢,١١٤)
إهلاك الفترة	(٧٨٥,١٣٣)	-	(٥,٥٦٦)	(٦,٠٨٨)	-	(٧٩٦,٧٨٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**(٤١,٦٥٥,٢٦٥)**	**-**	**(٢٨٧,٣٥٢)**	**(٣,٤٤٦,٠٠٠)**	**(١١٠,٢٨٤)**	**(٤٥,٤٩٨,٩٠١)**
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٤١,٤١٧,٢٩٥**	**١٠,٩٦٤**	**٤٦,٣٨٤**	**١٨,٢٦٧**	**٥٠**	**٤١,٤٩٢,٩٦٠**

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	دولار أمريكى	دولار أمريكى
مصروفات التشغيل (إيضاح ١٣)	٧٩٠,٦٩٩	٧٤٥,٢١٣
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)	٦,٠٨٨	٦,٠٨٧
	٧٩٦,٧٨٧	٧٥١,٣٠٠

٣ - أصول ثابتة (تابع)

	حفارات	أثاث معسكر الإعاشة	مبانى ومخازن	سيارات وسائل نقل ثقيل	مهمات مكتبية	الإجمالي
	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى
التكلفة في						
١ يناير ٢٠٢٥	٨٠,٥٠٢,٤٧٢	١٠,٩٦٤	٣٣٣,٧٣٦	٣,٤٦٤,٢٦٧	١١٠,٣٣٤	٨٤,٤٢١,٧٧٣
إضافات	٧٤٥,٧١٢	-	-	-	-	٧٤٥,٧١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١,٢٤٨,١٨٤	١٠,٩٦٤	٣٣٣,٧٣٦	٣,٤٦٤,٢٦٧	١١٠,٣٣٤	٨٥,١٦٧,٤٨٥
مجمع الإهلاك في						
١ يناير ٢٠٢٥	(٣٩,٨٢٤,٠٠٤)	-	(٢٧٤,٣٦٤)	(٣,٤٣١,٧٩٦)	(١١٠,٢٨٤)	(٤٣,٦٤٠,٤٤٨)
إهلاك العام	(١,٠٤٦,١٢٨)	-	(٧,٤٢٢)	(٨,١١٨)	-	(١,٠٦١,٦٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٤٠,٨٧٠,١٣٢)	-	(٢٨١,٧٨٦)	(٣,٤٣٩,٩١٢)	(١١٠,٢٨٤)	(٤٤,٧٠٢,١١٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٠,٣٨٧,٠٥٢	١٠,٩٦٤	٥١,٩٥٠	٢٤,٣٥٥	٥٠	٤٠,٤٦٥,٣٧١

٤ - اصول غير ملموسة

	برامج الحاسب الألى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	برامج الحاسب الألى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
التكلفة		
رصيد اول الفترة / العام	٩٠,٢٧٥	٩٠,٢٧٥
رصيد اخر الفترة / العام	٩٠,٢٧٥	٩٠,٢٧٥
مجمع الاستهلاك		
رصيد اول الفترة / العام	٩٠,٢٧٥	(٧٣,٧٢٥)
استهلاك الفترة / العام	-	(١٦,٥٥٠)
رصيد اخر الفترة / العام	٩٠,٢٧٥	(٩٠,٢٧٥)
صافي القيمة الدفترية اخر الفترة / العام	-	-

٥ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
مخزون الأسكندرية الرئيسى والحفارات	٩,٩٤٤,٥١٥	١٠,١٦٢,٥٣٩
بضاعة بالطريق	٣٩١,٠٤١	٥٢٦,١٩١
	١٠,٣٣٥,٥٥٦	١٠,٦٨٨,٧٣٠

٦ - العملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
العملاء	١٨,٢٥٤,٧٢١	١٣,٤٠١,٢٧٥
(يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٥٠,٧٥٦)	(١٥٠,٧٥٦)
	١٨,١٠٣,٩٦٥	١٣,٢٥٠,٥١٩

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧,٣٣٧,٣٦٣	٥,٠٩٤,٤٠٤
عملاء أرصدة مدينة*	٣٧٩,٤٩٤	٧٦٥,٨٣٠
عهد	٣٨,١٢١	٧,٠٥٨
خطابات ضمان	٣٤٠,١٨٨	٤٧٩,٦٨٨
	٨,٠٩٥,١٦٦	٦,٣٤٦,٩٨٠

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

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
نقدية بالخزينة	١١,٨٩٠	١٣,٠٥٧
حسابات جارية - دولار أمريكى	١٣,٨٣٩,٥٥٠	٩,٢٠٠,١١٨
حسابات جارية – عملات أخرى	٣٩٩,٤٢٠	٢٢٣,٠٦١
ودائع لأجل*	١٠٠,٠٠٠	١٢٠,٩٧٠
	١٤,٣٥٠,٨٦٠	٩,٥٥٧,٢٠٦

* يتمثل رصيد الودائع في تغطية لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٩ - مخصصات

	١ يناير ٢٠٢٦ دولار أمريكى	المكون خلال الفترة دولار أمريكى	مستخدم خلال الفترة دولار أمريكى	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى**
مخصص مطالبات محتملة	٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠
	٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
مصروفات مستحقة أخرى	٤,١٣٣,٠٥٦	٢,٠٤٩,٤٤٥
	٤,١٣٣,٠٥٦	٢,٠٤٩,٤٤٥

١١ - رأس المال المدفوع

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

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ تقرر تجزئة قيمة الســـهم ليصـــل عدد الأســـهم ٥٠٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الأسمية ١,٦ دولار للسهم.

١٢ - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
المساهم الرئيسى	١٨,٢٣٤,٨٩٨	١٨,٢٢٠,٨٣٧
	١٨,٢٣٤,٨٩٨	١٨,٢٢٠,٨٣٧

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:

	طبيعة المعاملة	**حجم التعامل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى**	حجم التعامل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
المساهم الرئيسى	تمويل	٣,٣٠٨,٣٢٢	٧,٥٦٤,٠٩٩
	مسحوبات	(٣,٢٩٤,٢٦١)	(٧,٥٧٩,٤١٤)

١٣ - مصروفات التشغيل

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
وقود وزيوت	٤٣٠,١٥٣	٤١٣,٠٣١
قطع غيار إصلاح وصيانة	٢,٨٤٦,٦٨٠	١,٩٢١,٤٢٦
تأمين	١٧٥,٧٤٥	١٦٧,٠٠٧
نقل أجهزة حفر ومعدات	١,٤٢٩,١٢٧	٢,٨٣٢,٦٤١
تغذية	١,٧٧٦,١٨٠	١,٤١٧,٨٧٧
إيجار معدات	٨٤٨,٥٦٧	٦٠٧,٠٣٩
نقل وشحن وتخليص	٢٤٧,٤٣٣	١٧٢,٨٢٧
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٧٩٠,٦٩٩	٧٤٥,٢١٣
تكلفة الخدمات	٤,٥٨٩,٢٩٢	٣,٩١٣,٠٦١
	١٣,١٣٣,٨٧٦	١٢,١٩٠,١٢٢

١٤ - المصروفات العمومية والإدارية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
أجور	٥١٧,٣٦٩	٤١٢,٩١٦
إيجارات	١٠٢,٥٩٦	٩١,٦١٠
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)	-	١٣,٥٤١
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٦,٠٨٨	٦,٠٨٧
ضرائب ورسوم	٤٤١,٤٢٤	٣٩٦,٢٦٥
م. عمومية أخرى	٢١٨,٨٦٦	١٦٠,٧٨٩
	١,٢٨٦,٣٤٣	١,٠٨١,٢٠٨

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:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ دولار أمريكى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دولار أمريكى
أرباح الفترة	٨,٣٦٣,٦٢٠	٦,٦١١,٢٧٧	٤,٤٥٤,٩٩٧	٢,٩١١,٣٢٩
متوسط عدد الأسهم	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
	١,٦٧٣	١,٣٢٢	٠,٨٩١	٠,٥٨٢

١٦ - قائمة الدخل حسب المنطقة الجغرافية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	مصر	ليبيا	الإجمالى	مصر	ليبيا	الإجمالى
إيرادات النشاط	١٠,٧٥٠,٩٧٦	١١,٩٩٦,٧٨٤	٢٢,٧٤٧,٧٦٠	٥,٧٦٠,٨٧٣	١٤,٢٩٠,٢٤٥	٢٠,٠٥١,١١٨
مصروفات التشغيل	(٦,٥٨٨,٤١٠)	(٦,٥٤٥,٤٦٦)	(١٣,١٣٣,٨٧٦)	(٤,١٧٦,٣٤٧)	(٨,٠١٣,٧٧٥)	(١٢,١٩٠,١٢٢)
مجمل ربح النشاط	٤,١٦٢,٥٦٦	٥,٤٥١,٣١٨	٩,٦١٣,٨٨٤	١,٥٨٤,٥٢٦	٦,٢٧٦,٤٧٠	٧,٨٦٠,٩٩٦
المصروفات العمومية والإدارية	(٩٢٨,٣٢٤)	(٣٥٨,٠١٩)	(١,٢٨٦,٣٤٣)	(٧٣٤,٧٩٥)	(٣٤٦,٤١٣)	(١,٠٨١,٢٠٨)
فروق إعادة تقييم عملات أجنبية	٥,١٥٣	٣٠,٩٢٦	٣٦,٠٧٩	(٩٢,٧٩٧)	(٧٥,٧١٤)	(١٦٨,٥١١)
أرباح الفترة	٣,٢٣٩,٣٩٥	٥,١٢٤,٢٢٥	٨,٣٦٣,٦٢٠	٧٥٦,٩٣٤	٥,٨٥٤,٣٤٣	٦,٦١١,٢٧٧

١٧ -الموقف الضريبي

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

ضريبة كسب العمل

- الشركة ملتزمة بأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بشأن الضريبة على المرتبات وما في حكمها .
- قامت المأمورية بفحص الضريبة على المرتبات وما في حكمها عن الفترة بداية من النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد جميع فروق الفحص المستحقة .
- قامت المأمورية 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 المأمورية 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 المأمورية 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 الارباح او الخسائر، وعملاء ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض المتحصلات الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة بنوك - تسهيلات ائتمانية، موردون 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

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

خطر السوق

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

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 أرصدتها لدى البنوك والعملاء 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 للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

خطر السيولة

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

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ ألى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالى
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى
مساهمون – أرصدة دائنة	-	-	-	١٨,٢٣٤,٨٩٨	١٨,٢٣٤,٨٩٨
مخصصات	-	-	٦٢,٧٥٠	-	٦٢,٧٥٠
الموردون	-	٤,٨٧٩,٤٢٠	-	-	٤,٨٧٩,٤٢٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٤,١٣٣,٠٥٦	-	-	٤,١٣٣,٠٥٦
تسهيلات ائتمانية	-	٢٦٠	-	-	٢٦٠
إجمالى الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	٩,٠١٢,٧٣٦	٦٢,٧٥٠	١٨,٢٣٤,٨٩٨	٢٧,٣١٠,٣٨٤

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ ألى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالى
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى	دولار أمريكى
مساهمون – أرصدة دائنة	-	-	-	١٧,٠٩١,٠٥٧	١٧,٠٩١,٠٥٧
مخصصات	-	-	٦٢,٧٥٠	-	٦٢,٧٥٠
الموردون	-	٢,٣٥٢,٢١٢	-	-	٢,٣٥٢,٢١٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٢,٩١٥,٠١٣	-	-	٢,٩١٥,٠١٣
إجمالى الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	٥,٢٦٧,٢٢٥	٦٢,٧٥٠	١٧,٠٩١,٠٥٧	٢٢,٤٢١,٠٣٢

١٨ -الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- **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 المصرى 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 جوهري.

	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة دولار امريكي	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة دولار امريكي
جنيه مصرى	+١٠%	٣٠,٦٦٢	+١٠%	١٨,٦٩١
	-١٠%	(٣٠,٦٦٢)	-١٠%	(١٨,٦٩١)
يورو	+١٠%	٢,١٢	+١٠%	٠,٢٠
	-١٠%	(٢,١٢)	-١٠%	(٠,٢٠)
دينار ليبي	+١٠%	١٠,٤٦٨	+١٠%	-
	-١٠%	(١٠,٤٦٨)	-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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادرا 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 للآلات والمعدات

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

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٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- شهدت المنطقة تصاعدًا 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 علي القوائم المالية المستقبلية.

٢١- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ زيادة أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (١٪)، ليصل سعرعائد الإيداع إلى ٢٠٪، وسعر الائتمان والخصم إلى ٢١٪