

**60 Years Of Perfection**

Mostorod Industrial Zone 46 Km. 6th October Road  
(Ismailia Canal Road) Qualubia Governorate, EGYPT

F (+2) 02 4220 21 03  
Hot Line: 16406

F ece@ececables.com  
www.ececables.com



**Electro Cable Egypt**  
Member of Pioneers Holding

**السيدة الأستاذة / رئيس قطاع الافصاح**

**البورصة المصرية.**

**تحية طيبة.. وبعد..**

مرفق لسيادتكم القوائم المالية الدورية المستقلة والمجمعة عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ م حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ م  
وتقرير مراقب الحسابات وقد تم عرضهم على مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة في ٢٠٢٢/٥/٣١ م

**وتفضلوا بقبول وافر الاحترام..**

**مدير علاقات المستثمرين**

٢١ ٢٠٢٢



شركة الكابلات الكهربائية المصرية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨  
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢  
بريد الكتروني: info@uhy-united.com  
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على 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 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 المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٣١ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
محمد احمد ابو القاسم  
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
رئيس جمعية الضرائب المصرية  
س.م. رقم (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة الفترة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
والاستشارات و الخدمات المالية-(UHY)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجموع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٦٢٨,٣٥٣,٤٤٥	٧٢١,٩٨٥,٨٠٣	(٣)	الأصول
١٠,٠٨٢,٥٣٩	٩,٤٩٥,٠١٠	(٤)	أصول غير متداولة
٣٤,٣٨٣,٠٩٨	٨٣,٧٠٣,٥١٨		أصول ثابتة
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	(٥)	أصول حق إنتفاع
٦٧٥,٤٦٢,٣٦٤	٨١٧,٨٢٧,٦١٣		مشروعات تحت التنفيذ
			استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٣,٣١٥,٥٦٧	٧٥٧,٩٤٨,١٣٢	(٦)	أصول متداولة
١,٥٨٩,٢٩٧,٦٠٩	١,٧٤٦,٦٣٦,٤١٠	(٧)	مخزون
٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥	٣٩١,٢٠٠,٠٠٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٩,٣٩٤,٨٦٠	٤٧,٢٧٤,٠٢٠		مشروعات إسكان وتعمير
-	٥,٥٥٢,٩٦٨	(٩)	أصول ضريبية
٥,٠٩٣,٩٤٩	-	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٥,٩٣٥,٧٦١	٢٦٤,٢١٨,٧٩٨	(١١)	استثمارات في آذون خزانه
٢,٨٢٠,٣٢٥,٠٢١	٣,٢١٢,٨٣٠,٣٢٨		نقدية بالخزينة ولدى البنوك
٣,٥٠٥,٧٨٧,٣٨٥	٤,٠٣٠,٦٥٧,٩٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧١١,٤٤٧,٣٨٥	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	(١٢)	حقوق الملكية والإلتزامات
(١٤,١٨٨,١٨٨)	(١٨,٦٩٣,٠٨١)	(١٣)	حقوق الملكية
٢٠,٤٦٦,٢٢٦	٢٤,١١١,٤٠٨		رأس المال
٢١,٢٥٥,٥٤٥	٥٣,٣٨٤,١٥٣	(١٤)	أسهم خزينة
٣٦٢,٤٦٦,٠٢٠	٥٠٧,٥٩٦,٠٢٣		إحتياطي قانوني
٢٢٤,٦٢٥,٦١٤	٧١,٥٣٢,٧٥٧		إحتياطي رأسمالي
١,٣٢٦,٠٧٢,٦٠٢	١,٣٤٩,٣٧٨,٦٤٥		أرباح مرحلة
٦٧٦	٦٨٨,١٩٨		أرباح الفترة / العام
١,٣٢٦,٠٧٢,٢٧٨	١,٣٥٠,٠٦٦,٨٤٣		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٩,٦٧٠,٨٢٧	٣٢,٠١٨,٩٧١	(١٥)	الإلتزامات
٣٦,٥٨٥,٣٣٤	٣٥,٨٣٣,٥٨٦	(٤)	التزامات غير متداولة
٦٦,٢٥٦,١٧١	٦٧,٨٥٢,٥٥٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			إلتزامات عقود تأجير وترتيب - الجزء غير المتداول
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٦,١٩٧,٦٤٤	١٤,٦٣٤,٥٢٢	(١٦)	التزامات متداولة
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٤٤٧,٥٦٥,٢٩٩	(١٧)	مخصصات
٥٧,١٧٨,٦٤٣	٤٦,٥٣٦,٦٨٥	(٤)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٦٠,١٣١,٠٧٣	٩٨٨,٩٦٨,٠١١	(١٨)	إلتزامات عقود تأجير وترتيب - الجزء المتداول
٨٠,٩٣٤,١٨٧	١٠٣,٩٠٨,٠٣٧	(١٩)	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون
٢,٦٠٥,١٣٩	١١,١٢٥,٩٨٧		التزامات ضريبية
٢,١١٣,٤٥٧,٩٣٦	٢,٦١٢,٧٣٨,٥٤١		دائون توزيعات
٢,١٧٩,٧١٤,١٠٧	٢,٩٨٠,٥٩١,٠٩٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣,٥٠٥,٧٨٧,٣٨٥	٤,٠٣٠,٦٥٧,٩٤١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محمود  
عضو المنتدب  
Electro Cable  
Member of Pioneer Group

رئيس القطاعات الماليه  
تامر محمد على

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٤٣٢,٦٦٥,٤١١ (٣٨٤,٥٠١,٧٣٢)	١,٠٦٨,٢٣٠,٥١٥ (٩١١,٥٢١,٤٩٠)		المبيعات
٤٨,١٦٣,٦٧٩	١٥٦,٧٠٩,٠٢٥		تكلفة المبيعات
(٢,٩٢٠,٣٥٢) (٢٢,٣٤٤,٢٢٤)	(٣,٧٩٨,٥٨٨) (٣٩,٢٢٣,٢٤٧)		مجموع الربح
- (٦٧٣,٢٠٧)	(٨٢٠,٩٢٩) (٤٦٩,٥٩٣)	(٧)	مصروفات بيعيه وتسويقية
٢٢,٢٢٥,٨٩٦	١١٢,٣٩٦,٦٦٨		مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٦٣٦,١٦٤)	(٣٠,٠٣٣,٨٤٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١,٧٧٤,٣١٦	٢,٠٤١,٢٠٧		رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩		أرباح التشغيل
١٩٤,٨٥٠	-		مصروفات تمويلية
-	٤٥٩,٠١٩	(٩)	فوائد دائنة
٨٨,٨١٨	١٧٧,٥٤٤		إيرادات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣,١٧٤,٤٢٧	(٤٩,١٨٨)	(٣)	عوائد أذون خزائنة
(٥٦,٧٨٩)	٧٨١,٧٤٣		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٢,٧٨٨,٤٨٣	٨٥,٧٩٦,٢٧٦		إيرادات أخرى
(٣,٧٨٥,٧٨٢)	(١٤,٢٦٣,٤٨٨)	(١٥)	(خسائر) ارباح بيع أصول ثابتة
٩,٠٠٢,٧٠١	٧١,٥٣٢,٧٨٨		فروق تقييم عملة
٠,٠٠٣	٠,٠٢٠	(٢١)	الارباح قبل ضرائب الدخل
٩,٠٠٢,٦٩٦	٧١,٥٣٢,٧٥٧		ضرائب الدخل
٥	٣١		ارباح الفترة
٩,٠٠٢,٧٠١	٧١,٥٣٢,٧٨٨		نصيب السهم في الارباح
			يوزع كما يلي :
			الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

وليد محمد عصام الدين

العضو المنتدب

محمد محمود إبراهيم

وليد محمد عصام الدين

Electra Cable Egypt  
Member of Pioneers Holding

رئيس القطاعات الماليه

تامر محمد على

تامر محمد على

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع  
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٠٠٢,٧٠١	٧١,٥٣٢,٧٨٨
-	(٣٣,٧٩١,٨٩٤)
-	٣٣,٧٩١,٨٩٤
<u>٩,٠٠٢,٧٠١</u>	<u>٧١,٥٣٢,٧٨٨</u>
٩,٠٠٢,٦٩٦	٧١,٥٣٢,٧٥٧
٥	٣١
<u>٩,٠٠٢,٧٠١</u>	<u>٧١,٥٣٢,٧٨٨</u>

أرباح الفترة  
بنود تتعلق بالدخل الشامل:  
فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ  
تحرير سعر الصرف  
يخصم منه:  
المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كالتالي:  
الشركة القابضة  
الحصص غير المسيطرة  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	اسم خزينة	رأس المال	جنيته مصري
١,٣٢٦,٠٧٣,٢٧٨	٦٧٦	١,٣٢٦,٠٧٢,٦٠٢	٢٢٤,٦٢٥,٦١٤	٦٦٢,٤٦٦,٠٢٠	٢١,٢٥٥,٥٤٥	٢٠,٤٦٦,٢٢٦	(١٤,١٨٨,١٨٨)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	٢٠٢٢ في ١ يناير
-	-	-	(٢٢٤,٦٢٥,٦١٤)	١٨٨,٨٥١,٨٢٤	٢٢,١٢٨,٦٠٨	٣,٦٤٥,١٨٢	-	-	محول إلى الاحتياطيات والأرباح المرحلة
(٤٥,٥٠٤,٨٩٣)	-	(٤٥,٥٠٤,٨٩٣)	-	-	-	-	(٤٥,٥٠٤,٨٩٣)	-	شراء أسهم خزينة
(٩,٩٢٩,٩٣٦)	-	(٩,٩٢٩,٩٣٦)	-	(٩,٩٢٩,٩٣٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٨٧,٥٠٠	٦٨٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	الحصة غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
(٣٣,٧٩١,٨٩٤)	(٩)	(٣٣,٧٩١,٨٨٥)	-	(٣٣,٧٩١,٨٨٥)	-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
٧١,٥٣٢,٧٨٨	٢١	٧١,٥٣٢,٧٥٧	٧١,٥٣٢,٧٥٧	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
١,٣٥٠,٠٦٦,٨٤٣	٦٨٨,١٩٨	١,٣٤٩,٣٧٨,٦٤٥	٧١,٥٣٢,٧٥٧	٥٠٧,٥٩٦,٠٢٣	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٢٤,١١١,٤٠٨	(١٨,٦٩٣,٠٨١)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٠٧٦,٥٢٤,٩٨٠	٢٦٠	١,٠٧٦,٥٢٤,٧٢٠	١٣٣,٥٠٦,٤٩٣	٢١٤,٢٣٤,٧١٧	٢١,٢٥٥,٥٤٥	١٧,١٩٥,٧٣٥	(٢١,١١٥,١٥٥)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(١٣٣,٥٠٦,٤٩٣)	١٣٠,٢٣٦,٠٠٢	-	٢,٢٧٠,٤٩١	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
٥٤,٨٣٠	٢٢٥	٥٤,٥٠٥	-	٥٤,٥٠٥	-	-	-	-	تسويات على الأرباح المرحلة
٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	٢٩,١٢٨,٦٠٨	-	-	٢١,١١٥,١٥٥	-	بيع أسهم خزينة
(٩,١٤٥,٠٤١)	(٥)	(٩,١٤٥,٠٣٦)	-	(٩,١٤٥,٠٣٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
٩,٠٠٢,٧٠١	٥	٩,٠٠٢,٦٩٦	٩,٠٠٢,٦٩٦	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
١,١٢٦,٦٨١,٢٣٣	٥٨٥	١,١٢٦,٦٨٠,٦٤٨	٩,٠٠٢,٦٩٦	٣٢٤,٥٠٨,٧٩٦	٢١,٢٥٥,٥٤٥	٢٠,٤٦٦,٢٢٦	-	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

\* تشمل فرق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف في اثر تطبيق ملحق (ب) في معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ (اثر التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.



شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	ايضاح	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٢,٧٨٨,٤٨٣	٨٥,٧٩٦,٢٧٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤,٨٧٢,٩٨٧	٦,٥٦٠,٠١٧	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
١١٢,٠٢٦	٣٤٧,٩٥٥	(٤)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
-	٨٢٠,٩٢٩	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٤,٦٣٦,١٦٤	٣٠,٠٣٣,٨٤٦		مصروفات تمويلية
(١,٧٧٤,٣١٦)	(٢,٠٤١,٢٠٧)		فوائد دائنة
(١٩٤,٨٥٠)	-		عوائد أذون خزانة
-	(٤٥٩,٠١٩)	(٩)	فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,١٧٤,٤٢٧)	٤٩,١٨٨	(٣)	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
٥٦,٧٨٩	(٧٨١,٧٤٣)		فروق تقييم عملة
٢٧,٣٢٢,٨٥٦	١٢٠,٣٢٦,٢٤٢		<b>ارباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل</b>
(١٦٣,٧١٤,٦٤١)	(٥٤,٦٣٢,٥٦٥)		التغيير في المخزون
٦٥,٢٩٧,٠٠٣	(١٥٨,٤٣٠,٧٤٢)		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(١٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٩١٢,٧٢٥)		التغيير في مشروعات إسكان وتعمير
(٣,٨٣٣,٥٤٥)	(٧,٨٧٩,١٦٠)		التغيير في الأصول الضريبية
٧٨,٨٨٠,٤٠٦	١٩٥,١٩٧,٠٨٢		التغيير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٢٥,٢٧٩,٦٠٣)	١١,٠٥٨,٤٩٦		التغيير في الالتزامات الضريبية
(٣,٩٢١,٩٤١)	(١,٥٦٣,١٢٢)	(١٦)	المستخدم من المخصصات
(١٣٢,٤٤٩,٤٦٥)	٦٠,١٦٣,٥٠٦		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٨,٥٣٦,٧٦٧)	(١٠٠,٤٢٨,١٨٧)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣,٤٤٤,١١٩	١٨٦,٦٢٤	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٩,٣٢٠,٤٢٠)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤,٠٧٨,٢٣١)	-		مدفوعات في دفعات مقدمة لشراء أصول
-	(٥,٠٩٣,٩٤٩)	(٩)	مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٠٠١,٣٠٥)	-		مدفوعات في أذون خزانة
٥٦,١٣١,٧٨٠	٥,٠٩٣,٩٤٩	(٨)	مقبوضات من بيع أذون خزانة
١,٧٧٤,٣١٦	٢,٠٤١,٢٠٧		فوائد دائنة محصلة
١٣,٧٣٣,٩١٢	(١٤٧,٥٢٠,٧٧٦)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٦٣,٨٨٧,٥٥٤	٢٥١,١٥٤,٠٤٩		مدفوعات في تسهيلات إئتمانية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات في قرض طويل الأجل
(١٤,٦٣٦,١٦٤)	(٣٠,٠٣٣,٨٤٦)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٨,٣٩٢,٠٣٧)	(١١,١٥٤,١٣٢)		إلتزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
٥٥,٢٢١,٢٢٢	-		مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
-	(٤,٥٠٤,٨٩٣)	(١٣)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	(١٣)	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
-	٦٨٧,٥٠٠		حقوق الحصص الغير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
(٢,٤٣١,٧٧٢)	(١,٤٠٩,٠٨٨)		توزيعات ارباح مدفوعة
١٣٩,٨٩٢,٥٧٦	٢٠٤,٧٣٩,٥٩٠		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٢١,١٧٧,٠٢٣	١١٧,٣٨٢,٣٢٠		<b>التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>
(٥٦,٧٨٩)	٧٨١,٧٤٣		فروق تقييم عملة
-	١١٨,٩٧٤		*فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف
١٦٧,٢١٧,٧٢٣	١٤٥,٩٣٥,٧٦١		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٨٨,٣٣٧,٩٥٧	٢٦٤,٢١٨,٧٩٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

\* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من تحرير سعر الصرف للبيود التالية :

الموردون وأوراق الدفع ودائنون آخرون  
العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ١٩٥٤، وتم تأميمها بموجب القانون رقم ١١٧ لسنة ١٩٦١، ثم خضعت الشركة للشركة القابضة للصناعات الهندسية بموجب القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ تحت إشراف هيئة القطاع العام، وبموجب المادة الثانية من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بإصدار قانون شركات قطاع الأعمال العام أصبحت الشركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الهندسية، وفي عام ١٩٩٥ تم طرح جزء من أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية، وفي ٨ ديسمبر ١٩٩٧ قامت الشركة القابضة للصناعات الهندسية بطرح باقى حصتها فى الشركة للبيع مما أدى إلى خروج الشركة من مظلة قانون شركات قطاع الأعمال العام وأصبحت خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

أنشطة الشركة الرئيسية

- صناعة الأسلاك والكابلات والوصلات الكهربائية والتليفونية بأنواعها ومقاساتها المختلفة وكذا كافة أنواع المعدات والأجهزة المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعى والاتجار فيها محلياً وخارجياً.
- مباشرة كافة الأعمال الإدارية والتجارية والصناعية بما فى ذلك عمليات الاستيراد والتصدير وأعمال المقاولات المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعى والتسويقى.
- تقديم الاستشارات الفنية والتسويقية فى مجال تخصصها.
- الحصول على كافة البراءات والعلامات التجارية واستغلالها.
- جواز اقامة أو استئجار مصانع أو ورش لخدمة أغراضها.
- استيراد الكابلات ومكوناتها بغرض استخدامها فى التشغيل أو بيعها للغير.
- جواز الحصول على الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية والتعاون معها فى كافة المجالات سواء لاغراض التصنيع داخل مصانعها أو خارجها أو تسويق منتجاتها محلياً وخارجياً.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم 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.

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصرى . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق. و فيما يلى اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة ( تابع )  
التغيرات في السياسات المحاسبية ( تابع )

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية الأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف .

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقا للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الكابلات الكهربائية المصرية وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٩٩,٩٩٩٩٣%	٩٩,٩٩٩٩٣%	شركة جيزة باور للصناعة
٩٩,٩٩٩٩٤%	٩٩,٩٩٩٩٤%	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
٩٩,٩٩٩٩٣%	٩٩,٩٩٩٩٣%	شركة جي بي أي للمشروعات
-	٤٤,٩٩٩٩٩%	شركة أو إس إم لصناعة الكابلات

تم تجميع القوائم المالية للشركة بالرغم من أن نسبة مساهمة الشركة القابضة في رأس مالها نقل عن ٥٠% إلا أن الشركة القابضة تسيطر على الشركة بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية المجمعة.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

على المنشأة أن تنسب الدخل (الأرباح أو الخسائر) وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل حصة الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
% ٠,٠٠٠٠٧	% ٠,٠٠٠٠٧	شركة جيزة باور للصناعة
% ٠,٠٠٠٠٦	% ٠,٠٠٠٠٦	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
% ٠,٠٠٠٠٧	% ٠,٠٠٠٠٧	شركة جي بي أي للمشروعات
-	% ٥٥,٠٠٠٠١	شركة أو إس إم لصناعة الكابلات

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

• 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 الأخر 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 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

• الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

• عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:  
أ. مبلغ 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 مصدر 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 لارجعه 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) "الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	القياس اللاحق وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالخبزينة و لدى البنوك	التكلفة المستهلكة
استثمارات فى أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	القيمة العادلة
عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
بنوك تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود تأجير و ترتيب	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، 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 المستقلة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

وقد بلغ رصيد الخسائر الإنتمانية المتوقعة في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون	٢٥,٥٥٤,٢٦٩

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 الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر).
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي:

سنوات	مياني وإنشاءات ومرافق
١٠ - ٥٠	ألات ومعدات
٤ - ٢٥	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٢٠	عدد وأدوات
٥ - ٢٠	أثاث ومهمات و معدات مكاتب
٥ - ١٠	حاسب الي
٥	معدات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة أستبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إبهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

٧-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال.

٨-٢ الإستثمارات

إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد و لدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها. عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصصا منها خسائر الأضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية اضمحلال في القيمة وأيضا من خلال عملية الإستهلاك.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ- الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار والوقود و مواد التعبئة والتغليف على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

ج- الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح او الخسائر). وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في العام التي حدث فيها.

١١-٢ المخصصات

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

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) ضمن التكاليف التمويلية.

١٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر). ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإقرار بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### ١٥-٢ تحقق الإيراد

#### - بيع بضائع

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفي حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمني المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الإيراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها، وطبقاً لهذه السياسة فيثبت الإيراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

أ- تحديد عقد مع العميل.

ب- تحديد التزامات الأداء في العقد.

ج- تحديد سعر المعاملة.

د- تخصيص وتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء.

هـ- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء بتسليم السلع أو تأدية الخدمة للعميل.

#### - الفوائد الدائنة

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

### ١٦-٢ المصروفات

يتم الإقرار بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### ١٧-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام فى الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض فى الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

## ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٨-٢ عقود الإيجار

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد الإيجار.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

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

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

### ١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

### ٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

٢-٢٤ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء حقوق ملكيتها الخاصة بها (أسهم خزينة)، فيتم عرض تلك الأدوات مخصومه من حقوق الملكيه ولا يجوز الاعتراف باية ارباح او خسائر ناتجة ضمن قائمة الارباح أو الخسائر عن عملية الشراء أو البيع أو الغاء أو اصدار حقوق ملكية هذه المنشأة. ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مباشرة في حقوق الملكية.

شركة الكابلات الكهروبيانية المصرية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أصول ثابتة

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل واقتال	آلات ومعدات	مباني وإشاعات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٦٦,٤٣٧,٧٧٣	١,٠٢٨,٧٣٥	٥,٣٧٣,٣٤١	٦,٤٠٣,١٥١	٢٠,٩٧٣,٥٥٣	١٠,٨١١,٦٦٥	٣٠,٥١٠,٩١٤	١٢٣,٦٢٧,٢٣٠	٢٩٣,١١٠,١٨٤	٢٠٢٢
١٠٠,٤٢٨,١٨٧	-	٣٣١,٨٦٥	٨٩٦,٥٠٠	٢,٣٨٤,٧٧٣	١,٠٠٥,٧٠٢	٩٣,٤٨٣,٦٥١	٢,٣٢٦,١٩٦	-	إضافات
(٥٩٦,٠٤١)	(٤٠٩,٣٩٨)	(١٢,٣٧٧)	-	-	(١٧٣,٢٦٦)	-	-	-	استبعادات
٩٦٦,٢٦٩,٩١٩	٦١٩,٣٣٧	٥,٠٤١,٨٢٩	٧,٥٠٦,٦٥١	٢٣,٣٥٧,٨٢٦	١١,٦٤٤,١٠١	٣٩٨,٥٩٣,٥١٥	١٢٥,٩٥٣,٤٢٦	٢٩٣,١١٠,١٨٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٣٣٨,٠٨٤,٣٢٨)	(٢٩١,٧٧١)	(٣,٩٤٨,٥١١)	(٣,٨٨٨,٦٠٩)	(١٣,٣٧٤,٨٨٥)	(٧,٤٧٩,١٠٩)	(١٦,٠٦٧٩,٠٣٥)	(٤٨,٤٢٢,٤٥٨)	-	مجموع الأهلاك
(١,٥٦,٠٠٠,١٧٧)	(٢٨,٨٨٣)	(١١٦,٨٩٤)	(١١٠,٦٧٨)	(٥٩٦,٦٩٤)	(١,٨٨٧,٦١٩)	(٤,٧١٤,٥٤٠)	(٨٠,٤٧٠,٩)	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦٠,٢٢٩	١٨٦,١٢٧	٨٣٦	-	-	١٧٣,٢٦٦	-	-	-	أهلاك الفترة
(٣٤٤,٢٨٤,١٦٦)	(١٢٤,٤٧٧)	(٤,٠٦٤,٥٦٩)	(٣,٩٩٩,٧٨٧)	(١٣,٩٧١,٥٧٥)	(٧,٤٩٣,٤٦٢)	(١٦٥,٣٩٣,٥٧٥)	(٤٩,٢٢٧,١٢٧)	-	استبعادات
٧٢١,٩٨٥,٨٠٣	٤٨٤,٨٦٠	١,٦٢٧,٢٦٠	٣,٣٠٠,٣٦٤	٩,٣٨٦,٢٤٧	٤,١٥٠,٦٣٩	٢٣٣,١٩٩,٩٤٠	٧١,٧٢٦,٢٥٩	٣٩٣,١١٠,١٨٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
									صافي القيمة الافتراضية
									في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تمثل خصائر بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٢	١٨٩,٦٢٤	(٥٩٦,٠٤١)
		٣١٠,٢٢٩
		(٢٣٥,٨١٢)
		(٤٩,١٨٨)

٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٢	٤,٣٨٥,٧٥٦	٢٤,٩٢١
	٤٥٢,٣١٠	٥١٠,٠٦٨
	٤,٨٧٢,٩٨٧	٦,٥٢٠,٠١٧

يتم توزيع مصروف اهلاك الفترة على قائمة الارباح او الخسائر كالاتي:

الفترة الشهر	الفترة الشهر
المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٣٨٥,٧٥٦	١,٠٠٣,٦٥٣
٢٤,٩٢١	٤٦,٢٩٩
٤٥٢,٣١٠	٥١٠,٠٦٨
٤,٨٧٢,٩٨٧	٦,٥٢٠,٠١٧

تكلفة المبيعات  
مصروفات بيئية وتسويقية  
مصروفات عمومية وإدارية

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الي	أثاث ومهمات مكاتب	عدد زوارات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري ٨٢٥,٣١٩,٨١٣	جنيه مصري ٥٦١,١٠٠	جنيه مصري ٤,٢٢٤,٨٥٩	جنيه مصري ٤,٩٢٧,٨١٢	جنيه مصري ١٦,٩٦٢,٨٩٣	جنيه مصري ١١,٩٠٨,٦٠٨	جنيه مصري ٢٨٣,٠٨٧,٧٣٦	جنيه مصري ١٢٣,١٦٣,٩٦٧	جنيه مصري ٣٨٠,٤٨٢,٨٣٨	٢٠٢١ يناير إضافات
٣٠,١١٦,٨٧٦	٤٦٧,٦٣٥	١,٢٢٣,٦١٤	١,٤٤٧٥,٣٣٩	٤,٠١٠,٦٦٠	-	٢٢,٠٢٢,١٧٨	٩٠٧,٤٥٠	-	محول من دفعات مقدمة إشراء أصول (إيضاح ٥)
٣٧,٧٩٨,٣٤٦	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٧٩٨,٣٤٦	استحقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٦,٧٩٧,٦٦٢)	-	(٨٥,١٣٢)	-	-	(١,٩٦١,٩٤٣)	-	(٤٤٤,١٨٧)	(٢٥,١٧١,٠٠٠)	استحقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٦٦,٤٢٧,٧٧٣	١,٠٢٨,٧٣٥	٥,٣٧٣,٣٤١	٦,٤٠٣,١٥١	٢٠,٩٧٣,٥٥٣	١٠,٨١١,٦٦٥	٣٠٥,١٠٩,٩١٤	١٢٣,٦٢٧,٣٣٠	٣٩٣,١١٠,١٨٤	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٢١٨,٩٦٢,٤٤٦)	(٢٣٥,٤٨٦)	(٣,٥٢٦,٦٩١)	(٣,٤٢٧,٢١٢)	(١١,٨٣,٣٨١)	(٧,٦٢٨,٥٧٠)	(١٤٦,٩٤٧,٨٣١)	(٤٥,٣٦٦,٢٧٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢١ إهلاك العام
(٢٠,٢٣٠,٦٥٧)	(٥٦,٢٣٥)	(٤٣٠,٩٥٢)	(٤٦١,٣٩٧)	(١,٥٤٤,٥٠٤)	(٧٤٢,٨١٦)	(٣٤)	(٣,٢٦٣,٥٤٩)	-	استحقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٠٨,٨٧٥	-	٩,١٣٢	-	-	٨٩٢,٢٧٧	-	٢٠٧,٣٦٦	-	استحقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٣٨,٠٨٤,٣٢٨)	(٢٩١,٧٢١)	(٣,٩٤٨,٥١١)	(٣,٨٨٨,٦٠٩)	(١٣,٣٧٤,٨٨٥)	(٧,٤٧٩,١٠٩)	(١٦٠,٦٧٩,٠٣٥)	(٤٨,٤٢٢,٤٥٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٢٨,٣٥٣,٤٤٥	٧٣٧,٠١٤	١,٤٢٤,٨٣٠	٢,٥١٤,٥٤٢	٧,٥٩٨,٦٦٨	٣,٣٣٢,٥٥٦	١٤٤,٤٣٠,٨٧٩	٧٥,٢٠٤,٧٧٢	٣٩٣,١١٠,١٨٤	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - عقود تأجير وترتيب

خلال عام ٢٠٢١ تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير.

ونظرا لحق الشركات في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) مما يوضح عدم استيفاء المعاملة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع للأصل فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وقفا للفقرات من (٦٦ ب) حتى (٦٨ ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وتم تبويب الأصول ضمن بند الأصول الثابتة.

١- أصول حق إنتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
مقر إداري	مقر إداري	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
١١,٨٣٠,٧٢٤	٧٩٨,٥٩٢	تسويات *
-	١١,٠٣٢,١٣٢	إستبعادات
(٧٩٨,٥٩٢)	-	آخر الفترة / العام
١١,٠٣٢,١٣٢	١١,٨٣٠,٧٢٤	مجمع الإستهلاك
(١,٧٤٨,١٨٥)	(٣٩٩,٢٩٨)	أول الفترة / العام
-	(٥٢١,٨٤٢)	تسويات *
(٣٤٧,٩٥٥)	(٨٢٧,٠٤٥)	إستهلاك الفترة / العام
٥٥٩,٠١٨	-	إستبعادات
(١,٥٣٧,١٢٢)	(١,٧٤٨,١٨٥)	آخر الفترة / العام
٩,٤٩٥,٠١٠	١٠,٠٨٢,٥٣٩	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام

\* يتمثل بند تسويات في ناتج تطبيق معيار (٤٩) الجديد - عقود التأجير خلال الفترة.

٢- إلتزام عقود تأجير

٣١ مارس ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٤٦,٥٣٦,٦٨٥	١,٣٣٥,١٦٢	٤٥,٢٠١,٥٢٣	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٣٥,٨٣٣,٥٨٦	٧,٦٤٧,٢٢٨	٢٨,١٨٦,٣٥٨	رصيد الإلتزام
٨٢,٣٧٠,٢٧١	٨,٩٨٢,٣٩٠	٧٣,٣٨٧,٨٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الإلتزام
٥٧,١٧٨,٦٤٣	١,٨٦٤,٢٣٦	٥٥,٣١٤,٤٠٧	أقساط مستحقة خلال عام
٣٦,٥٨٥,٣٣٤	٧,٧٠٦,٥٣٨	٢٨,٨٧٨,٧٩٦	أقساط إستحقاق أكثر من عام
٩٣,٧٦٣,٩٧٧	٩,٥٧٠,٧٧٤	٨٤,١٩٣,٢٠٣	

٥ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	سندات حكومية بينك الأستثمار القومى بمعدل فائدة ٣,٥ %
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	



شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٠٦٢,٧٢٤	٢٢٢,٤٨٥,٢٦٣	خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود
١٦,١١٧,٤٥٥	١٦,٢٤٦,٦٤٠	قطع غيار ومهمات
١٥٨,٠٠٢,٥١٢	١٧٢,٢١٩,٢١٨	إنتاج تحت التشغيل
٢٧٠,٦٤٧,٥٧٥	٣٠٩,٥٦٨,٤٣٧	إنتاج تام
٤٢,٠٤٨	٤٢,٠٤٨	بضائع بغرض البيع
٣٤,٦٣٦,٦٩٩	٢,٨٦٣,٤٣٨	بضائع لدى الغير
١٨,٠٢٩,٥٧٨	٤٠,٧٤٦,١١٢	بضاعة بالطريق
٧٠٩,٥٣٨,٥٩١	٧٦٤,١٧١,١٥٦	
(٦,٢٢٣,٠٢٤)	(٦,٢٢٣,٠٢٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠٣,٣١٥,٥٦٧	٧٥٧,٩٤٨,١٣٢	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٩٧٠,٠٦٢,٨٧٧	١,٠٨٣,٥٣١,٩٠٦	أوراق قبض
٣٥٠,٨٩٦,٠٨٨	٤٠٠,٧٩٢,٣٦٧	موردون دفعات مقدمة
٥٢,٧٦٩,٣٠٦	٧٠,٦٤٠,٣٠٣	تشويكات
٧٥,٣٦٦,٦٤٥	٥٤,٥٥٣,٧٤٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٤٢٣,٩٧٣	١١,٢٢٤,٧٢٦	مصلحة الجمارك
٢,٢٦٤,٦٥٧	٢,٦٠٠,٥٦٤	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٠)
٥,٧٠٠,١٤١	٥,١٩٢,٢٦٣	سلف وعهد
١,٧٥٣,٣٥٠	٣,١٥٥,١٢٦	تأمينات لدى الغير
٤٧,١٥٢,٧٩٥	٤٦,٢٠٣,١٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٩٧,٦٤١,١١٧	٩٤,٢٩٦,٥٧٩	
١,٦١٤,٠٣٠,٩٤٩	١,٧٧٢,١٩٠,٦٧٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
(٢٤,٧٣٣,٣٤٠)	(٢٥,٥٥٤,٢٦٩)	
١,٥٨٩,٢٩٧,٦٠٩	١,٧٤٦,٦٣٦,٤١٠	

- يتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٧,٧٤٧,١٩١	١٨,٥٦٨,١٢٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون*
٦,٩٨٦,١٤٩	٦,٩٨٦,١٤٩	
٢٤,٧٣٣,٣٤٠	٢٥,٥٥٤,٢٦٩	

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد اول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة / العام
١٠,٢٩٨,٢٦٣	١٧,٧٤٧,١٩١	رصيد اخر الفترة / العام
-	٨٢٠,٩٢٩	
١٠,٢٩٨,٢٦٣	١٨,٥٦٨,١٢٠	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨ - مشروعات اسكان و تعميم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥	٣٩١,٢٠٠,٠٠٠
٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥	٣٩١,٢٠٠,٠٠٠

مشروعات اسكان و تعميم

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٠٩٣,٩٤٩
-	٤٥٩,٠١٩
-	٥,٥٥٢,٩٦٨

شراء خلال الفترة / العام  
فروق تقييم

١٠ - استثمارات في اذون الخزانه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٢٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠
٥,١٠٠,٠٠٠	-
(١٦٨,٨٥٧)	(٦,٠٥١)
(١٠٠,٢٦٤)	-
(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)	(٥,٠٩٣,٩٤٩)
٥,٠٩٣,٩٤٩	-

القيمة الاسمية  
شراء خلال الفترة / العام  
عوائد مؤجله  
ضرائب على عوائد اذون الخزانه  
بيع خلال الفترة / العام  
القيمة الحالية

١١ - نقدية بالخزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٢٩,٢٦١	١,٨٣٢,٢٨٨
٨٤,٣٨٦,٧٧٧	١٩٢,٩٨٨,٢٣٩
٥٣,٣٢٠,٥٥١	٦٤,٧٩٢,٥٨٤
١٣٩,٤٣٦,٥٨٩	٢٥٩,٦١٣,١١١
٨٨,٩٨٩	١٧٤,٤٧٧
٦,٤١٠,١٨٣	٤,٤٣١,٢١٠
٦,٤٩٩,١٧٢	٤,٦٠٥,٦٨٧
١٤٥,٩٣٥,٧٦١	٢٦٤,٢١٨,٧٩٨

عملة محلية  
نقدية بالخزينة  
حسابات جارية  
ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)

عملات أجنبية  
نقدية بالخزينة  
حسابات جارية

١٢ - رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٧١١,٤٤٧,٣٨٥ جنيه مصري، موزعا على ٧١١٤٤٧٣٨٥ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تجزئة سهم الشركة ليصبح كل سهم مقابل خمسة أسهم وتصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,٢ جنيه مصري.

وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ صدر قرار لجنة قيد الاوراق المالية بتجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من ١ جنيه مصري الى ٠,٢٠ جنيه مصري ليصبح عدد اسهم الشركة بعد التجزئة ٣٥٥٧٢٣٦٩٢٥ سهم بدلا من ٧١١٤٤٧٣٨٥ سهم.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- أسهم خزينة

بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ ، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد قرار مجلس الإدارة الصادر في ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشراء أسهم خزينة ، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عدد ١٧٨٥٨٠٢٥ سهم بقيمة ٢١,١١٥,١٥٥ جنيه مصري .

وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالتصرف بالبيع في تلك الاسهم.

وخلال العام المالي ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الإدارة الصادر في ٢٢ مارس ٢٠٢١ ، يبلغ إجمالي عدد أسهم الخزينة المشتراه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عدد ٣٩٧٢٠١٨٦ سهم بقيمة ١٤,١٨٨,١٨٨ جنيه مصري.

وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الإدارة الصادر في ٢٦ فبراير ٢٠٢٢ ، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراه حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ عدد ٥٢٤٢٧٥٥٩ سهم بقيمة ١٨,٦٩٣,٠٨١ جنيه مصري.

١٤- إحتياطي رأسمالي

يتمثل الإحتياطي الرأسمالي البالغ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣,٣٨٤,١٥٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : مبلغ ٢١,٢٥٥,٥٤٥ جنيه مصري) في مبالغ تم استقطاعها من الفائض القابل للتوزيع طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٤ والجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ وذلك لمواجهة خسائر التصرف في بعض الأصول الثابتة وكذلك تغطية مخاطر تقلبات أسعار الصرف للعملة الأجنبية وما ينتج عن بيع أسهم الخزينة المشتراه.

١٥- ضرائب الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,١٨٣,٨٠٢	٢٩,٦٧٠,٨٣٧
٧,٩٩٧	-
٦,٤٧٩,٠٣٨	٢,٣٤٨,١٣٤
٢٩,٦٧٠,٨٣٧	٣٢,٠١٨,٩٧١

رصيد أول الفترة / العام - التزام  
تسويات خلال الفترة / العام  
ضريبة الدخل المؤجلة عن الفترة / العام - التزام  
رصيد آخر الفترة / العام - التزام

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١١٥,٠٣٦	١١,٩١٥,٣٥٤
١,٦٧٠,٧٤٦	٢,٣٤٨,١٣٤
٣,٧٨٥,٧٨٢	١٤,٢٦٣,٤٨٨

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة

١٦- مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٢	المستخدم خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٢٤٢,٢٨٩	(١,٤٣٢,٦٨٠)	١٥,٦٧٤,٩٦٩
٣٩٢,٢٣٣	(١٣٠,٤٤٢)	٥٢٢,٦٧٥
١٤,٦٣٤,٥٢٢	(١,٥٦٣,١٢٢)	١٦,١٩٧,٦٤٤

مخصص مطالبات ودعاوى قضائية  
مخصص ضرائب

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧- بنوك تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات انتمائية
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٤٤٧,٥٦٥,٢٩٩	
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٤٤٧,٥٦٥,٢٩٩	

هذه التسهيلات ممنوحة بضمان جزء من حصيلة المبيعات وسندات إذنية، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١٪ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور.

١٨- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤٧٠,١٤١,٦٩٩	٥٥١,٩١٩,٠٠٤	اوراق دفع
٢٥,٤١٢,٣٩٤	٦٢,٥٧٩,٢٣٥	مصرفات مستحقة
٤,٥٥٩,٥٣٠	٣,٥٨٤,٧٩٠	عملاء - دفعات مقدمة
١٣٩,٩٢٠,٩٥٦	٢٢٥,٩٤٦,٩٦١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢,١٢٢,٦٤١	١,٧٤٣,٦٣٢	مبالغ مستقطعة من العاملين
٤٦٥,٢٨٩	٧١٩,٠٩٦	تامينات للغير
٣٢,٣٩٠,٢٨٥	٣٥,٤٧٤,٦١٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٥,١١٨,٢٧٩	١٠٧,٠٠٠,٦٨١	
٧٦٠,١٣١,٠٧٣	٩٨٨,٩٦٨,٠١١	

١٩- التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٧٠,١٨٣,٥٧٨	٧٦,٧٨٢,٧٢٢	مصلحة الضرائب - ضريبة قيمة مضافة
٦,٢٠٣,٣٠٤	١٩,٥٨٤,٠٠٢	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٧٩٨,٦٤٥	٦,٤٦٧,٥٧٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٣,٧٤٨,٦٦٠	١,٠٧٣,٧٣٩	
٨٠,٩٣٤,١٨٧	١٠٣,٩٠٨,٠٣٧	

٢٠- الإلتزامات المحتملة

تتمثل الإلتزامات المحتملة في خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبالغة ٣٢١,٣٨٣,٧٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣١١,٣٨٣,٦٦٣ جنيه مصري)، بغطاء نقدي قدره ٥,١٩٢,٢٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٥,٧٠٠,١٤١ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

٢١- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح الفترة للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة للشركة الأم
٩,٠٠٢,٦٩٦	٧١,٥٣٢,٧٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٣٤٧١٠,٨٢٧٨٣	٣٥٣٩٤٧٥٥٢٦	نصيب السهم في الأرباح
٠,٠٠٣	٠,٠٢٠	

**٢٢- الموقف الضريبي**

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضرائب الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

**٢٣- إدارة المخاطر**

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة.

ب) مخاطر الائتمان.

ج) مخاطر العملة.

د) مخاطر اداره رأس المال.

هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

**أ - مخاطر سعر الفائدة**

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

**ب - مخاطر الائتمان**

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدبنون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

**ج - مخاطر العملة**

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

**د - مخاطر إدارة رأس المال**

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٣- إدارة المخاطر (تابع)

هـ - مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٥- 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:

أ - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع 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.

ب - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٦- أحداث هامة:

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من

الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت ( ١٨ ٪ ) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

٢٦- أحداث هامة (تابع) :

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملية أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة ( بخلاف الشهرة ) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) المعدل " اضمحلال الأصول ".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم ( ١٣ ) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	٣٣,٧٩١,٨٩٤
ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	(٣٣,٧٩١,٨٩٤)
فروق تقييم عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	٣٣,٧٩١,٨٩٤