

شركة الكابلات الكهربائية المصرية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المراجعة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المراجعة 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 المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المراجعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢



محمد أحمد القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة الفترة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
والاستشارات والخدمات المالية-(UHY)

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٢٨,٣٥٣,٤٤٥	٧٣٠,١٠٥,٤٤١	(٣)	أصول ثابتة
١٠,٠٨٢,٥٣٩	١٠,٠٢٨,٨٠٣	(٤)	أصول حق انتفاع
٣٤,٣٨٣,٠٩٨	٨٤,١٩٤,٥٩٧		مشروعات تحت التنفيذ
-	١٣٠,٠٠٠,١٠٠	(٥)	استثمارات في شركة شقيقة
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٦٧٥,٤٦٢,٣٦٤	٩٥٦,٩٧٢,٢٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧٠٣,٣١٥,٥٦٧	٧٩٧,٥٣٨,٥٣٩	(٧)	مخزون
١,٥٨٩,٢٩٧,٦٠٩	٢,٣١٠,٦٥٢,٩٦٣	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥	٢٩١,٧٤٠,٥٩٢	(٩)	مشروعات إسكان وتعمير
٣٩,٣٩٤,٨٦٠	٢٩,٢٠١,١٤٩		أصول ضريبية
-	٥,٨٠٢,٦٠٧	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٥,٠٩٣,٩٤٩	٢٩,٨٩٢,٠٠٠	(١١)	استثمارات في اذون خزانه
١٤٥,٩٣٥,٧٦١	٥١٥,٤٥٠,٤٩٥	(١٢)	نقدية بالخزينة ولدى البنوك
٢,٨٣٠,٣٢٥,٠٢١	٣,٩٨٠,٢٧٨,٣٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٥٠٥,٧٨٧,٣٨٥	٤,٩٣٧,٢٥٠,٥٦٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧١١,٤٤٧,٣٨٥	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	(١٣)	رأس المال
(١٤,١٨٨,١٨٨)	(٣٢,٧٥٨,٠٧٥)	(١٤)	أسهم خزينة
٢٠,٤٦٦,٢٢٦	٢٤,١١١,٤٠٨		احتياطي قانوني
٢١,٢٥٥,٥٤٥	٥٣,٣٨٤,١٥٣	(١٥)	احتياطي رأسمالي
٣٦٢,٤٦٦,٠٢٠	٤٧٥,٦٣٦,٠٧٩		أرباح مرحلة
٢٢٤,٦٢٥,٦١٤	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤		ارباح الفترة / العام
١,٣٢٦,٠٧٢,٦٠٢	١,٤٩٥,٠٧٧,٩٥٤		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٦٧٦	٨٥٤,٣٥٣		حقوق الحصة غير المسيطرة
١,٣٢٦,٠٧٣,٢٧٨	١,٤٩٥,٩٣٢,٣٠٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٩,٦٧٠,٨٣٧	٣٠,٨٤٤,٣٧٠	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦,٥٨٥,٣٣٤	٢١٨,٢٨٣,٠٢٣	(٤)	التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء غير المتداول
٦٦,٢٥٦,١٧١	٢٤٩,١٢٧,٣٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٦,١٩٧,٦٤٤	١٢,٤٤٦,٢٧٨	(١٧)	مخصصات
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٩٦٠,٦٣٤,٢٨٤	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٥٧,١٧٨,٦٤٣	٣٣,٣٤٩,٣١٩	(٤)	التزامات عقود تأجير وترتيب تمويلي - الجزء المتداول
٧٦٠,١٣١,٠٧٣	١,٠٠٠,٥٣٥,٨٥٨	(١٩)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٨٠,٩٣٤,١٨٧	١٧٣,٤٠٣,٦٤١	(٢٠)	التزامات ضريبية
-	١,٧٠٠,٠٠٠	(٢١)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,٦٠٥,١٣٩	١٠,١٢١,٤٨٨		دائنو توزيعات
٢,١١٣,٤٥٧,٩٣٦	٣,١٩٢,١٩٠,٨٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٧٩,٧١٤,١٠٧	٣,٤٤١,٣١٨,٢٦١		إجمالي الالتزامات
٣,٥٠٥,٧٨٧,٣٨٥	٤,٩٣٧,٢٥٠,٥٦٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
وليد محمد عظام الدين

العضو المنتدب

محمد محمود أبو أميم
Member of the Board

رئيس القطاعات المالية

تامر محمد علي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٤,٤٥٩,٦٧٤	١,٦١٦,٦٨٠,٣٢٣	١,٨٢٨,٩٣٣,٩٢٤	٣,٩٢٨,٦٢٣,٨٢٦	المبيعات
(٥٩٩,٢٩٨,٢٨٣)	(١,٣٦٢,٨٧٤,٥٤٦)	(١,٥٩٦,٧٤٧,٥٨١)	(٣,٢٧٤,٧٣٥,٦٥٩)	تكلفة المبيعات
١٠٥,١٦١,٣٩١	٢٥٣,٨٠٥,٧٧٧	٢٤٢,١٨٦,٣٤٣	٦٥٣,٨٨٨,١٦٧	مجمل الربح
(٢,٥٩٠,٥٨٧)	(٢٢,٨٦٢,٣٦٣)	(٨,١٧٦,١٦٩)	(٤٢,٠١٤,٢٣٠)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٢٦,٦١٧,٠١٠)	(٢٦,٧٩١,٩٣٠)	(٧١,٨٩٢,٤٠١)	(٩٩,٩٩٢,٤٥٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣,٤٩٦,٤٢٣)	-	(٧,٥٧٩,٩٤٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
-	(٤,٣٦٨,٣١٣)	-	(٤,٣٦٨,٣١٣)	مخصصات
(١,٠٨٤,٥٢٢)	(٤٧٥,٤٧٥)	(٢,٢٩٥,١٧٩)	(١,٤٢٨,٣٩٧)	رواتب وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٤,٨٦٩,٢٧٢	١٩٥,٨١١,٢٧٣	١٥٩,٨٢٢,٥٩٤	٤٩٨,٥٠٤,٨٢٢	أرباح التشغيل
(١٦,٨٧٠,٤٨٣)	(٧٦,٨٢١,٦٨٣)	(٤٧,٢٥٧,٨٩١)	(١٤٢,٤٩٢,٨٢٢)	مصروفات تمويلية
١,٩٢١,٤٩٤	٥,٠٩٦,٢١٢	٥,٢٥٨,٢١٥	١٠,٣٥٣,٦٩٧	فوائد دائنة
٢٣,١٢٩	٢٣,١٢٩	٦٩,٣٨٦	٦٩,٣٨٦	إيرادات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٥٠,٤٠٥)	-	١٩٤,٨٥٠	-	عوائد أدون خزنة
-	١٣١,٥٣٦	-	٧٠٨,٦٥٨	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠,٠٠٠	١٦٧,٧٥٢	١٤٩,٠٠٠	٥٣٣,٤٥٥	إيرادات أخرى
(٧,٠٨٣,٥٣٠)	-	٧٨,٢٢٣,٤٣٢	٢٠٥,٧٤٢	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٢٩,١٩٤)	(٥,٥٧٠,٦١١)	(٣٩١,٨٤٤)	(٨,١٥٤,٩١٥)	فروق تقييم عملة
٥٢,٧٤٠,٢٨٣	١١٨,٨٣٧,٦٠٨	١٩٦,٠٦٧,٧٤٢	٣٥٩,٧٢٨,٠٢٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
(١٣,٩٤٧,٧٩٨)	(٤٦,١٢٣,٨١٥)	(٤٨,٨٠٥,٣٤١)	(٩٦,٤٧٠,٨٨٠)	ضرائب الدخل
٣٨,٧٩٢,٤٨٥	٧٢,٧١٣,٧٩٣	١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	أرباح الفترة
٣٨,٧٩٢,٤٦١	٧٢,٧١٣,٧٣٢	١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤	بوزع كما يلي:
٢٤	٦١	٥٦	١٣٩	الشركة القابضة
٣٨,٧٩٢,٤٨٥	٧٢,٧١٣,٧٩٣	١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	حقوق الحصة غير المسيطرة
٠,٠١١	٠,٠٢١	٠,٠٤٢	٠,٠٧٥	أرباح الفترة
				نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة
وليد عصام الدين
وليد محمد عصام الدين

العضو المنتدب
محمد محمود إبراهيم

رئيس القطاعات المالية
تامر محمد علي
تامر محمد علي

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٧٩٢,٤٨٥	٧٢,٧١٣,٧٩٣	١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	أرباح الفترة
-	-	-	(٣٣,٩٤٦,٨٦٧)	بنود تتعلق بالدخل الشامل: فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	-	-	٣٣,٩٤٦,٨٦٧	يخصم منه:
٣٨,٧٩٢,٤٨٥	٧٢,٧١٣,٧٩٣	١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	المحول منها الى الارباح المرحلة خلال نفس الفترة اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٣٨,٧٩٢,٤٦١	٧٢,٧١٣,٧٣٢	١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤	يوزع كالتالي:
٢٤	٦١	٥٦	١٣٩	الشركة القابضة
٣٨,٧٩٢,٤٨٥	٧٢,٧١٣,٧٩٣	١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	حقوق الحصة غير المسيطرة اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق الاقضية	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني	أسمه خزينة	رأس المال المدفوع	
١,٢٣٢٦,٠٧٢,٢٧٨	١٧٦	١,٢٣٢٦,٠٧٢,٦٠٢	٢٢٤,٦٢٥,٦١٤	٢٦٢,٤٦٦,٠٢٠	٢١,٢٥٥,٥٤٥	٢٠,٤٦٦,٢٢٦	(١٤,١٨٨,١٨٨)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ محول إلى الاحتياطيات والأرباح السرحلة
-	-	(١٨,٥٦٩,٨٨٧)	(٢٢٤,٦٢٥,٦١٤)	١٨٨,٨٥١,٨٢٤	٣٢,١٢٨,٦٠٨	-	(١٨,٥٦٩,٨٨٧)	-	شراء أسهم خزينة توزيعات أرباح
(١٨,٥٦٩,٨٨٧)	-	(١٨,٥٦٩,٨٨٧)	-	-	-	-	-	-	تأسيس شركات تابعة
(٤١,٧٣٤,٨٨٠)	(٣٤)	(٤١,٧٣٤,٨٤٦)	-	(٤١,٧٣٤,٨٤٦)	-	-	-	-	الحقوق غير المسيطرة في كائين شركات تابعة
٨٥٣,٥٠٠	٨٥٣,٥٠١	(١)	-	(١)	-	-	-	-	فروق العملة الناتجة عن تحديد سعر الصرف
٢٠	٨٠	(٦٠)	-	(٦٠)	-	-	-	-	
(٣٣,٩٤٦,٨٦٧)	(٩)	(٣٣,٩٤٦,٨٥٨)	-	(٣٣,٩٤٦,٨٥٨)	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢٦٣,٢٥٧,١٤٣	١٣٩	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٤٩٥,٩٣٢,٣٠٧	٨٥٤,٣٥٣	١,٤٩٥,٠٧٧,٩٥٤	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤	٤٧٥,٦٣٩,٠٧٩	٥٣,٣٨٤,١٥٣	٢٤,١١١,٤٠٨	(٣٦,٧٥٨,٠٧٥)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	
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	-	٣,٢٢٠,٤٩١	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح السرحلة
٥٤,٨٣٣	٣٢٥	٥٤,٥٠٨	-	٥٤,٥٠٨	-	-	-	-	توزيعات على الأرباح السرحلة
٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	٢٩,١٢٨,٦٠٨	-	-	٢١,١١٥,١٥٥	-	بيع أسهم خزينة
(١,٧٤٢,٤٧٦)	-	(١,٧٤٢,٤٧٦)	-	-	-	-	(١,٧٤٢,٤٧٦)	-	شراء أسهم خزينة
(١٤,١٦٢,٨٢٣)	(٨)	(١٤,١٦٢,٨١٥)	-	(١٤,١٦٢,٨١٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح شركة تابعة
١٤٧,٢٦٢,٤٠١	٥٦	١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
١,٢٥٨,١٨٠,٦٧٨	٦٣٣	١,٢٥٨,١٨٠,٠٤٥	١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	٣٥٩,٤٩١,٠٢٠	٢١,٢٥٥,٥٤٥	٢٠,٤٦٦,٢٢٦	(١,٧٤٢,٤٧٦)	٧١١,٤٤٧,٣٨٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٩٦,٠٦٧,٧٤٢	٣٥٩,٧٢٨,٠٢٣		الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٤,٩٣٤,٧١٣	٢١,٨٨١,٩٧١	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
٣٣٦,٠٧٨	١,٠١٢,٨٨١	(٤)	استهلاك أصول حق انتفاع
-	٧,٥٧٩,٩٤٦	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤٧,٢٥٧,٨٩١	١٤٢,٤٩٢,٨٢٢		مصرفات تمويلية
(٥,٢٥٨,٢١٥)	(١٠,٣٥٣,٦٩٧)		فوائد دائنة
(١٩٤,٨٥٠)	-		عوائد أذون خزائنة
-	(٧٠٨,٦٥٨)	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٨,٢٢٣,٤٣٢)	(٢٠٥,٧٤٢)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٩١,٨٤٤	٨,١٥٤,٩١٥		فروق تقييم عملة
١٧٥,٣١١,٧٧١	٥٢٩,٥٨٢,٤٦١		أرباح التشغيل قبل التغيير في راس المال العامل
(١٦٩,٨٤٤,٦٨٤)	(٩٤,٢٢٢,٩٧٢)		التغيير في المخزون
(٤١٦,٨٦٣,١٣٥)	(٧٢٨,٩٣٥,٣٠٠)		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(١٠٧,٢٠٠,٠٠٠)	٥٥,٥٤٦,٦٨٣		التغيير في مشروعات إسكان وتعمير
٢٩٨,٣٩٤	١٠,١٩٣,٧١١		التغيير في الأصول الضريبية
٢٣,٩٣٤,٦٣٧	٢٠٦,٣٣٨,٩٤٤		التغيير في الموردون وأوراق الدفع ودائنون آخرون *
(٢٥,٩٤٥,٥٦٣)	(٢,٨٢٧,٨٩٣)		التغيير في الالتزامات الضريبية
-	١,٧٠٠,٠٠٠		التغيير في المستحق إلى طرف ذو علاقة
-	٤,٣٦٨,٣١٣		المكون في المخصصات
(٣,٩٤٢,٢٧٢)	(٨,١١٩,٦٧٩)	(١٧)	المستخدم من المخصصات
(٥٢٤,٢٥٠,٨٥٢)	(٢٦,٣٧٥,٧٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨,٧٤٤,٥٣٤)	(١٢٣,٩٨٨,٤٦٩)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠٣,٩١١,٩١٩	٥٦٠,٢٤٤	(٢)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٩,٨١١,٤٩٩)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤,٠٧٨,٢٣١)	-		دفعات مقدمة لشراء أصول
-	(٥,٠٩٣,٩٤٩)	(١٠)	مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٣٠,٠٠٠,١٠٠)	(٥)	مدفوعات في استثمارات في شركة شقيقة
-	(٢٩,٨٩٢,٠٠٠)	(١١)	مدفوعات لشراء أذون خزائنة
٥١,١٣٠,٤٧٥	٥,٠٩٣,٩٤٩	(١١)	مقبوضات من بيع أذون خزائنة
٥,٢٥٨,٢١٥	١٠,٣٥٣,٦٩٧		فوائد دائنة محصلة
١٠٧,٤٧٧,٨٤٤	(٣٢٢,٧٧٨,١٢٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٠٧,٤٥٢,٢٩٤	٧٦٤,٢٢٣,٠٣٤		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات في فرض طويل الاجل
(٤٧,٢٥٧,٨٩١)	(١٤٢,٤٩٢,٨٢٢)		مصرفات تمويلية مدفوعة
-	(٥٢,٨٧٠,١٤٥)		التزامات عقود تأجير وترتيب مدفوعة
١٧,٢٦٠,٤٥٧	٢٠٩,٧٧٩,٣٦٥		مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
(١,٧٤٢,٤٧٦)	(١٨,٥٦٩,٨٨٧)	(١٤)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٥٠,٢٤٣,٧٦٣	-	(١٤)	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
-	٨٥٣,٥٢٠		حقوق الحصص الغير مسيطرة في تأسيس شركات تابعة
(١٨,٠٠٦,٧٢٤)	(٣٤,٢١٨,٥٣١)		توزيعات ارباح مدفوعة
٣٧٥,٩٤٩,٤٢٣	٧٢٦,٧٠٤,٥٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٤٠,٨٢٣,٥٨٥)	٣٧٧,٥٥٠,٦٧٥		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٩١,٨٤٤)	(٨,١٥٤,٩١٥)		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
١٢٦,٠٠٢,٢٩٤	٥١٥,٤٥٠,٤٩٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من تحرير سعر الصرف لكلا من الموردين وأوراق الدفع والدائنون الآخرون.

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 باقي حصتها في الشركة للبيع مما أدى إلى خروج الشركة من مظلة قانون شركات قطاع الأعمال العام وأصبحت خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

مدة الشركة

مدة الشركة هي خمسة وعشرون عاما من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري بداية من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ٩ سبتمبر ٢٠٤٣.

عنوان المركز الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في الكيلو ٤,٦ بمنطقة مسطرد - شبرا الخيمة - محافظة القليوبية.

أنشطة الشركة الرئيسية

- صناعة الأسلاك والكابلات والوصلات الكهربائية والتليفونية بأنواعها ومقاساتها المختلفة وكذا كافة أنواع المعدات والأجهزة المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعي والاتجار فيها محلياً وخارجياً.
 - مباشرة كافة الأعمال الإدارية والتجارية والصناعية بما في ذلك عمليات الاستيراد والتصدير وأعمال المقاولات المرتبطة بطبيعة نشاطها الصناعي والتسويقي.
 - تقديم الاستشارات الفنية والتسويقية في مجال تخصصها.
 - الحصول على كافة البراءات والعلامات التجارية واستغلالها.
 - جواز إقامة أو استئجار مصانع أو ورش لخدمة أغراضها.
 - استيراد الكابلات ومكوناتها بغرض استخدامها في التشغيل أو بيعها للغير.
 - جواز الحصول على الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية والتعاون معها في كافة المجالات سواء لأغراض التصنيع داخل مصانعها أو خارجها أو تسويق منتجاتها محلياً وخارجياً.
- الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لفرض الاستمرارية 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.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة جيزة باور للصناعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع	٩٩,٩٩٩٩٣%	٩٩,٩٩٩٩٣%
شركة جي بي أي للمشروعات	٩٩,٩٩٩٨٤%	٩٩,٩٩٩٩٤%
شركة أو إم اس لصناعة الكابلات*	٩٩,٩٩٩٩٣%	٩٩,٩٩٩٩٣%
شركة جي بي أي ميترز	٤٤,٩٩٩٩٩%	-
	٨٣,٣٩٩٩٤%	-

* تم تجميع القوائم المالية للشركة بالرغم من أن نسبة مساهمة الشركة القابضة في رأس مالها تقل 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.

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 الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ أسس التجميع (تابع)

على المنشأة أن تنسب الدخل (الأرباح أو الخسائر) وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	شركة جيزة باور للصناعة
% ٠,٠٠٠٠٧	% ٠,٠٠٠٠٧	شركة الجيزة المصرية للنقل والتوزيع
% ٠,٠٠٠٠٦	% ٠,٠٠٠٠٦	شركة جي بي أي للمشروعات
% ٠,٠٠٠٠٧	% ٠,٠٠٠٠٧	شركة أو إس إم لصناعة الكابلات
-	% ٥٥,٠٠٠٠١	شركة جي بي أي ميترز
-	% ١٦,٦٠٠٠٦	

٤-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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 الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال 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 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 مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع 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.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - 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 موقفة 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.

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"
استثمارات في أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 وترتيب	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 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً 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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناءً 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 المقدر، 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.

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

بنود القوائم المالية	الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض	٢٥,١٧٣,٧٩٥
مدينون آخرون	٦,٩٨٦,١٤٩

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.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في 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 (الأرباح أو الخسائر) عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	
١٠ - ٥٠	مباني وإنشاءات ومرافق
٤ - ٢٥	آلات ومعدات
٥ - ٢٠	وسائل نقل وانتقال
٥ - ٢٠	عدد وأدوات
٥ - ١٠	أثاث ومهمات ومعدات مكاتب
٥	حاسب آلي
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.

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 الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة 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 اضمحل. 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 اضمحلال 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 للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٢ الاستثمارات

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر الاضمحلال 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 وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١١-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل 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 أو 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض 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 المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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.

١٤-٢ 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.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءً من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على المشروع وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للاستخدام.

١٧-٢ عقود الإيجار

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

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

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

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر 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 استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢ 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. ولا تختلف الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن المعاملات مع الغير.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢٠-٢ 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 الاضمحلال 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).

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٣-٢ أسهم الخزينة

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الي	أثاث ومهمات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	الات ومعدات	مباني وإقفاصات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٦,٤٣٧,٧٧٣	١,٠٢٨,٧٣٥	٥,٣٧٣,٣٤١	٦,٤٠٣,١٥١	٢٠,٩٧٢,٥٥٣	١٠,٨١١,٦٦٥	٣,٥٠١,٩١٤	١٢٣,٦٢٧,٣٣٠	٣٩٣,١١٠,١٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٣,٩٨٨,٤٦٩	٤٥,٧٥٠	١,٢٧٧,٨٠٤	١,٠٩٢,٠٥٧	٤,٢٣٧,٦٧٢	١,٧١٦,٧٥٤	١٠٦,١٩١,٠٥١	٩,٤٢٧,٣٨١	-	إيضاحات
(٩١٩,٧٤٠)	(٤٠,٩,٣٩٨)	(١٣,٣٧٧)	-	-	(٤٩٦,٩٦٥)	-	-	-	استيعادات
٩٨٩,٥٠٦,٥٠٢	٦٢٥,٠٨٧	٦,٦٣٧,٧٦٨	٧,٤٥٥,٢٠٨	٢٥,٢١١,٢٢٥	١٢,٠٣١,٤٥٤	٤١١,٣٠٠,٩٦٥	١٣٣,٠٥٤,٦١١	٣٩٣,١١٠,١٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٢٣٨,٠٨٤,٣٢٨)	(٧٩١,٧٢١)	(٣,٩٤٨,٥١١)	(٣,٨٨٨,٦٠٩)	(١٣,٣٧٤,٨٨٥)	(٧,٤٧٩,١٠٩)	(١٦٠,٦٧٩,٠٣٥)	(٤٨,٤٢٢,٤٥١)	-	مجموع الإهلاك
(٢١١,٨٨١,٩٧١)	(٧٤٦,٧٧٨)	(٤٤٦,٠٣٢)	(٤٣٤,١٠٦)	(١,٣٩٥,٦١٦)	(٦٥٠,١٣٠)	(١٦,٢٥٨,٨٥٠)	(٢,٦٢٢,٥٥٩)	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٦٥,٢٣٨	١٨٦,١٢٧	٨٣٦	-	-	٣٧٨,٢٧٥	-	-	-	اهلاك الفترة
(٢٥٩,٤٠١,٦١١)	(١٨٠,٢٧٢)	(٤,٣٩٣,٧٠٧)	(٤,٣٢٢,٧١٥)	(١٤,٧٧٠,٥٠١)	(٧,١٠٠,٩٦٤)	(١٧٦,٩٣٧,٨٨٥)	(٥١,٠٤٥,٠١٧)	-	استيعادات
٧٣٠,١٠٥,٤٤١	٤٨٤,٨١٥	٢,٢٤٤,٠٦١	٣,١١٧٢,٤٩٣	١٠,٤٤٤٠,٧٢٤	٤,٢٨٠,٤٩٠	٢٣٤,٣٦٣,٠٨٠	٨٢,٠٠٩,٥٩٤	٣٩٣,١١٠,١٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تصل ارباح بين الأصول الثابتة على النحو التالي:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٢٠,٩٧٢,٥٥٣	(١٣,٣٧٤,٨٨٥)	١٩,٩٢٧,٤٧٤	(١٣,٨٠٥,٥٥١)
٤,٢٣٧,٦٧٢	(١,٣٩٥,٦١٦)	١٣,٨٠٥,٥٥١	(١٣,٨٠٥,٥٥١)
-	-	١,٨١٥,٩٤٦	(١,٨١٥,٩٤٦)
-	-	٢١,٨٨١,٩٧١	(٢١,٨٨١,٩٧١)
٢٥,٢١١,٢٢٥	(١٦,٠٦٦,٥٠١)	٣٥,٥٤٩,٠٤٢	(٢٨,٨٠٧,٠٢٣)

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة استبعاد أصول ثابتة
مجموع اهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
ارباح بيع أصول ثابتة

تكلفة المبانيات
مصروفات بيعه
مصروفات عمومية وإدارية

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	معدات مكاتب	حاسب الى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكاليف
٨٧٥,٣١٩,٨١٣	٥١١,١٠٠	٤,٢٢٤,٨٥٩	٤,٩٢٧,٨١٢	١٦,٩٦٧,٨٩٣	١١,٩٠٨,٦٠٨	٢٨٣,٠٨٧,٧٣٦	١٢٣,١٢٣,٩٦٧	٣٨٠,٤٨٢,٨٣٨	في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات محول من دفعات مقدمة إشراء أصول
٣٠,١١٦,٨٧٦	٤٢٧,٦٣٥	١,٢٣٣,٦١٤	١,٤٧٥,٣٣٩	٤,٠١٠,٦٦٠	-	٢٢,٠٢٢,١٧٨	٩,١٧,٤٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استثمارات
٣٧,٧٩٨,٣٤٦	-	-	-	-	-	-	-	٣٧,٧٩٨,٣٤٦	استثمارات
(٢٦,٧٩٧,٢٦٢)	-	(٨٥,١٣٢)	-	-	(١,٠٩٦,٩٤٣)	-	(٤٤٤,١٨٧)	(٢٥,١٧١,٠٠٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجمع الأهلاك
٨٦٦,٤٣٧,٧٧٣	١,٠٢٨,٧٣٥	٥,٣٧٣,٣٤١	٦,٤٠٣,١٥١	٢٠,٩٧٣,٥٥٣	١٠,٨١١,٦٦٥	٣٠٥,١٠٩,٩١٤	١٢٣,٦٢٧,٢٣٠	٣٩٣,١٠٠,١٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مجمع الأهلاك
(٢١٨,٩٦٢,٤٤٦)	(٢٣٥,٤٨٦)	(٣,٥٢٦,٦٩١)	(٣,٤٢٧,٢١٢)	(١١,٨٣٠,٣٨١)	(٧,٢٢٨,٥٧٠)	(١٤٦,٩٤٧,٨٣١)	(٤٥,٣٦٦,٢٧٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢١ اهلاك العام
(٣٠,٣٣٠,٦٥٧)	(٥٦,٢٣٥)	(٤٣٠,٩٥٢)	(٤٦٦,٣٩٧)	(١,٥٤٤,٥٠٤)	(٧٤٢,٨١٦)	(١٣,٧٣١,٢٠٤)	(٣,٢٦٣,٥٤٩)	-	استثمارات
١,١٠٨,٧٧٥	-	٩,١٣٢	-	-	٨٩٢,٢٧٧	-	٢,٠٧,٣٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية
(٢٣٨,٠٨٤,٣٢٨)	(٢٩١,٧٢١)	(٣,٩٤٨,٥١١)	(٣,٨٨٨,٦٠٩)	(١٣,٣٧٤,٨٨٥)	(٧,٤٧٩,١٠٩)	(١٦,٠٦٧٩,٠٣٥)	(٤٨,٤٢٣,٤٥٨)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية
٦٢٨,٣٥٣,٤٤٥	٧٣٧,٠١٤	١,٤٢٤,٨٣٠	٢,٥١٤,٥٤٢	٧,٥٩٨,٦٦٨	٣,٣٣٢,٥٥٦	١٤٤,٤٣٠,٨٧٩	٧٥,٢٠٤,٧٧٢	٣٩٣,١٠٠,١٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر 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 وفقا للقرارات من (٦٦ ب) حتى (٦٨ ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وتم تبويب الأصول ضمن بند الأصول الثابتة.

١ - حق انتفاع أصول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
مقر إداري	مقر إداري	أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات
١١,٨٣٠,٧٢٤	٧٩٨,٥٩٢	تسويات *
١,١٩٨,٧١٩	-	استبعادات
(١,٤٠٤,٧٩٥)	١١,٠٣٢,١٣٢	آخر الفترة / العام
١١,٦٢٤,٦٤٨	١١,٨٣٠,٧٢٤	مجمع الاستهلاك
(١,٧٤٨,١٨٥)	(٣٩٩,٢٩٨)	أول الفترة / العام
(١,٠١٢,٨٨١)	(٥٢١,٨٤٢)	تسويات *
١,١٦٥,٢٢١	(٨٢٧,٠٤٥)	استهلاك الفترة / العام
(١,٥٩٥,٨٤٥)	-	استبعادات
١٠,٠٢٨,٨٠٣	(١,٧٤٨,١٨٥)	آخر الفترة / العام
	١٠,٠٨٢,٥٣٩	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة / العام

* يتمثل بند تسويات في ناتج تطبيق معيار (٤٩) الجديد - عقود التأجير خلال عام ٢٠٢١ .

٢ - التزام عقود تأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٣٣,٣٤٩,٣١٩	٤١٩,٠٨٣	٣٢,٩٣٠,٢٣٦	أقساط استحقاق أكثر من عام
٢١٨,٢٨٣,٠٢٣	٧,٦٤٧,٢٢٨	٢١٠,٦٣٥,٧٩٥	رصيد الالتزام
٢٥١,٦٣٢,٣٤٢	٨,٠٦٦,٣١١	٢٤٣,٥٦٦,٠٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٥٧,١٧٨,٦٤٣	١,٨٦٤,٢٣٦	٥٥,٣١٤,٤٠٧	أقساط استحقاق أكثر من عام
٣٦,٥٨٥,٣٣٤	٧,٧٠٦,٥٣٨	٢٨,٨٧٨,٧٩٦	رصيد الالتزام
٩٣,٧٦٣,٩٧٧	٩,٥٧٠,٧٧٤	٨٤,١٩٣,٢٠٣	

٥ - استثمارات في شركة شقيقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الصفوة للاستشارات والتنمية
١٣٠,٠٠٠,١٠٠	-	
١٣٠,٠٠٠,١٠٠	-	

وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الصفوة للاستشارات والتنمية (شركة مساهمة مصرية) على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. وقد بلغت حصة شركات المجموعة مبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في تلك الزيادة، لتصبح حصة شركات المجموعة بقيمة ١٣٠,٠٠٠,١٠٠ جنيه مصري لعدد ٨١٢٥٠١٠ سهم بنسبه ٥,٨٤% من رأس المال.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢
٢,٦٤٣,٢٨٢	٢,٦٤٣,٢٨٢

سندات حكومية ببنك الاستثمار القومي بمعدل فائدة ٣,٥ %

٧ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٠,٤٧٧,٦٩٦	٢١٢,٠٦٢,٧٢٤
١٦,٨٨٣,٢١٣	١٦,١١٧,٤٥٥
١٦٧,٩٩٩,٦٢٥	١٥٨,٠٠٢,٥١٢
٢٨٢,٢٥٨,٩٤٧	٢٧٠,٦٤٧,٥٧٥
-	٤٢,٠٤٨
٥٢,٤٤٣,٤٤٢	٣٤,٦٣٦,٦٩٩
٣٣,٦٩٨,٦٤٠	١٨,٠٢٩,٥٧٨
٨٠٣,٧٦١,٥٦٣	٧٠٩,٥٣٨,٥٩١
(٦,٢٢٣,٠٢٤)	(٦,٢٢٣,٠٢٤)
٧٩٧,٥٣٨,٥٣٩	٧٠٣,٣١٥,٥٦٧

خامات ومواد تعبئة وتغليف ووقود
قطع غيار ومهمات
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
بضائع بغرض البيع
بضائع لدى الغير
بضاعة بالطريق

الانخفاض في قيمة المخزون

٨ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٤٠,٧٦٣,٤٥٤	٩٧٠,٠٦٢,٨٧٧
٢٥٤,٤٨٩,٧٣٢	٣٥٠,٨٩٦,٠٨٨
١٨٨,٢٢٨,٣٨٨	٥٢,٧٦٩,٣٠٦
٢٤,٤٩٠,٧٠٩	٧٥,٣٦٦,٦٤٥
٢١,٥٧٥,٥٥٥	١٠,٤٢٣,٩٧٣
٤,٩٥٥,٤٨٥	٢,٢٦٤,٦٥٧
٢٢,٠١١,٢٦٩	٥,٧٠٠,١٤١
٧,٣٥٨,٣٧٦	١,٧٥٣,٣٥٠
١٤٦,٨٠٧,٣٢٤	-
٨٠,٥٩٠,٨٣٨	٤٧,١٥٢,٧٩٥
٥١,٥٤١,٧٧٧	٩٧,٦٤١,١١٧
٢,٣٤٢,٨١٢,٩٠٧	١,٦١٤,٠٣٠,٩٤٩
(٣٢,١٥٩,٩٤٤)	(٢٤,٧٣٣,٣٤٠)
٢,٣١٠,٦٥٢,٩٦٣	١,٥٨٩,٢٩٧,٦٠٩

عملاء
أوراق قبض
موردون دفعات مقدمة
تشوينات
مصروفات مدفوعة مقدماً
مصلحة الجمارك
غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٢)
سلف وعهد
إيرادات مستحقة
تأمينات لدى الغير
أرصدة مدينة أخرى

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

- تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,١٧٣,٧٩٥	١٧,٧٤٧,١٩١
٦,٩٨٦,١٤٩	٦,٩٨٦,١٤٩
٣٢,١٥٩,٩٤٤	٢٤,٧٣٣,٣٤٠

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون

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

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٢٩٨,٢٦٣	١٧,٧٤٧,١٩١
-	٧,٥٧٩,٩٤٦
-	(١٥٣,٣٤٢)
<u>١٠,٢٩٨,٢٦٣</u>	<u>٢٥,١٧٣,٧٩٥</u>

رصيد اول الفترة / العام

مكون خلال الفترة / العام

مستخدم خلال العام

رصيد اخر الفترة / العام

٩ - مشروعات اسكان و ترميم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥	٢٩١,٧٤٠,٥٩٢
<u>٣٤٧,٢٨٧,٢٧٥</u>	<u>٢٩١,٧٤٠,٥٩٢</u>

مشروعات اسكان و ترميم

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٠٩٣,٩٤٩
-	٧٠٨,٦٥٨
-	<u>٥,٨٠٢,٦٠٧</u>

وثائق صناديق استثمار

شراء خلال الفترة / العام

فروق تقييم

١١ - استثمارات في اذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦,٢٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠
٥,١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٦٨,٨٥٧)	(١١٤,٠٥١)
(١٠٠,٢٦٤)	-
<u>(٥٥,٩٣٦,٩٣٠)</u>	<u>(٥,٠٩٣,٩٤٩)</u>
<u>٥,٠٩٣,٩٤٩</u>	<u>٢٩,٨٩٢,٠٠٠</u>

القيمة الاسمية

شراء خلال الفترة / العام

عوائد مؤجله

ضرائب على عوائد اذون الخزانة

بيع خلال الفترة / العام

القيمة الحالية

١٢ - نقدية بالخزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٢٩,٢٦١	٤٤٩,٤٤٤
٨٤,٣٨٦,٧٧٧	٤٤٢,٩٥٦,٤٣١
٥٣,٣٢٠,٥٥١	٦٠,٩٣٤,٨٢٤
<u>١٣٩,٤٣٦,٥٨٩</u>	<u>٥٠٤,٣٤٠,٦٩٩</u>
٨٨,٩٨٩	١,٧٠٨,٩٣٥
٦,٤١٠,١٨٣	٩,٤٠٠,٨٦١
٦,٤٩٩,١٧٢	١١,١٠٩,٧٩٦
<u>١٤٥,٩٣٥,٧٦١</u>	<u>٥١٥,٤٥٠,٤٩٥</u>

عملة محلية

نقدية بالخزينة

حسابات جارية

ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)

عملات أجنبية

نقدية بالخزينة

حسابات جارية

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣- 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 وبتاريخ 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 أسهم الشركة بعد التجزئة ٣٥٥٧٢٣٦٩٢٥ سهم بدلا من ٧١١٤٤٧٣٨٥ سهم.

١٤- أسهم خزينة

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

وخلال الربع الاول من عام ٢٠٢١ قامت الشركة بالتصرف بالبيع في تلك الاسهم وخلال العام المالي ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الادارة الصادر في ٢٢ مارس ٢٠٢١، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عدد ٣٩٧٢٠١٨٦ سهم بقيمة ١٤,١٨٨,١٨٨ جنيه مصري.

وخلال التسعة أشهر المنقضية من عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقا لقرار مجلس الادارة الصادر في ٢٦ فبراير ٢٠٢٢، وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ عدد ٩٧٠٣٥١٧٨ سهم بقيمة ٣٢,٧٥٨,٠٧٥ جنيه مصري.

بلغت عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها لمدة تجاوزت المدة القانونية عدد ٤٢٠٤٩٢٠ سهم وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة للتصرف في تلك الاسهم .

١٥- احتياطي رأسمالي

يتمثل الاحتياطي الرأسمالي البالغ في ٣٠ سبتمبر 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 ابريل ٢٠٠٤ والجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ وذلك لمواجهة خسائر التصرف في بعض الاصول الثابتة وكذلك تغطية مخاطر تقلبات أسعار الصرف للعملات الأجنبية وما ينتج عن بيع أسهم الخزينة المشتراة.

١٦- ضرائب الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام - التزام
٢٩,٦٧٠,٨٣٧	٢٣,١٨٣,٨٠٢	تسويات خلال الفترة / العام
-	٧,٩٩٧	ضريبة الدخل المؤجلة عن الفترة / العام - التزام
١,١٧٣,٥٣٣	٦,٤٧٩,٠٣٨	رصيد آخر الفترة / العام - التزام
٣٠,٨٤٤,٣٧٠	٢٩,٦٧٠,٨٣٧	

ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف
٤٢,٧٩٢,٢٢٨	٩٥,٢٩٧,٣٤٧	
٦,٠١٣,١١٣	١,١٧٣,٥٣٣	
٤٨,٨٠٥,٣٤١	٩٦,٤٧٠,٨٨٠	

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات ودعاوى قضائية
١٢,٠٥٤,٠٤٥	(٧,٩٨٩,٢٣٧)	٤,٣٦٨,٣١٣	١٥,٦٧٤,٩٦٩	
٣٩٢,٢٣٣	(١٣٠,٤٤٢)	-	٥٢٢,٦٧٥	مخصص ضرائب
١٢,٤٤٦,٢٧٨	(٨,١١٩,٦٧٩)	٤,٣٦٨,٣١٣	١٦,١٩٧,٦٤٤	

١٨- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٩٦٠,٦٣٤,٢٨٤	
١,١٩٦,٤١١,٢٥٠	١,٩٦٠,٦٣٤,٢٨٤	

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

١٩- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤٧٠,١٤١,٦٩٩	٣٠١,٦٧٩,٥٦٩	اوراق دفع
٢٥,٤١٢,٣٩٤	٤٤,٧٧٩,٠٩٣	مصرفات مستحقة
٤,٥٥٩,٥٣٠	٧٤,٥٧٥,١٧٣	عملاء - دفعات مقدمة
١٩٩,٦٩٩,٢٨٨	٥١١,٨٧٤,٩٠٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢,١٢٢,٦٤١	٦١٦,٣٠٨	مبالغ مستقطعة من العاملين
٤٦٥,٢٨٩	٩١١,١٧٦	تأمينات للغير
٣٢,٣٩٠,٢٨٥	١٣,٧٠٧,٢٩٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٥,٣٣٩,٩٤٧	٥٢,٣٩٢,٣٣٥	
٧٦٠,١٣١,٠٧٣	١,٠٠٠,٥٣٥,٨٥٨	

٢٠- التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٧٠,١٨٣,٥٧٨	١٠٤,٤٣٠,٧٦٦	مصلحة الضرائب - ضريبة قيمة مضافة
٦,٢٠٣,٣٠٤	٥٨,٦٦٦,١١٠	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٧٩٨,٦٤٥	٧,٧٥٩,٠١٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٣,٧٤٨,٦٦٠	٢,٥٤٧,٧٥١	
٨٠,٩٣٤,١٨٧	١٧٣,٤٠٣,٦٤١	

٢١- مستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة جدوى للتنمية الصناعية
-	١,٧٠٠,٠٠٠	
-	١,٧٠٠,٠٠٠	

٢٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبالغة ٣٢١,٧٦٢,٨٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٣١١,٣٨٣,٦٦٣ جنيه مصري)، بغطاء نقدي قدره ٢٢,٠١١,٢٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٥,٧٠٠,١٤١ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣- 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:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٧,٢٦٢,٣٤٥	٢٦٣,٢٥٧,٠٠٤
٣٥٢٥٧٩٣٤٦٦	٣٤٨٩٦٦٥٢١٩
<u>٠,٠٤٢</u>	<u>٠,٠٧٥</u>

أرباح الفترة للشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح

٢٤- 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 الدورية المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٥- 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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 ألا 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 ومصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٥- إدارة المخاطر (تابع)

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 جميع 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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.

٢٦- 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.

٢٧- 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 جوهرى 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 المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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.

٢٨- أحداث هامة

١- 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.

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 أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار 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 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 بعملة 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 الإسترادادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار 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 المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

شركة الكابلات الكهربائية المصرية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٨- أحداث هامة (تابع)

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالتالي: -

مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري	البيان
(٣٣,٩٤٦,٨٦٧)	فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)
٣٣,٩٤٦,٨٦٧	أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٣,٩٤٦,٨٦٧)	فروق تقييم عملات اجنبيه (قائمة الدخل الشامل)

٢- بتاريخ ٢٧ اكتوبر ٢٠٢٢ ، قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٢٥% و ١٤,٢٥% و ١٣,٧٥% على الترتيب. كما تم رفع سعر التتامن والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٧٥%.

وقد تم انخفاض قيمة الجنيه المصري مرة أخرى أمام الدولار الأمريكي بنسبة تعدت ٢٠% لتكون اجمالي نسبة انخفاض الجنيه مقابل الدولار من بداية العام نسبة تعدت ٥٠% مما قد يكون له أثر على القوائم المالية المستقبلية