



To: EGX

Dear sir,

With reference to the financial period from 1/1/2026 till 30/6/2026 we are honored to enclose to you the following: -

- 1-The report of Auditor's office / Saleh, Barsoum and Abdelaziz (GRANT THORNTON) on audited financial statements for the financial period ended on June 30, 2026.
- 2-The company's financial statements and the Accompanying Explanatory Notes in June 30 2026 approved by the Auditor's office Saleh, Barsoum and Abdelaziz (GRANT THORNTON) in both language Arabic and English.

السادة / البورصة المصريه

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة الى الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ .. نتشرف بأن نرفق لكم الأتي:-

١-تقرير مراقب الحسابات مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (GRANT THORNTON) على القوائم المالية المدققة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠.

٢-القوائم المالية للشركة والايضاحات المتممة لها في ٢٠٢٦/٦/٣٠ معتمده من مراقب الحسابات مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (GRANT THORNTON) باللغتين العربية والإنجليزية.

Yours Faithfully,

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

محاسب/ احمد محمد حموده
Acct./ Ahmed Mohamed Hamouda

رئيس القطاع المالي
Chief Financial Officer



محاسب / سلمى محمد سعد زغلول
Acct./ Salma Mohamed Saad Zaghlol

مدير علاقات المستثمرين
Investors Relations Manager



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ع.م.ج

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٠) ٢٠

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع "شركة مساهمة مصرية" والتي تتمثل في قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أسس إبداء استنتاج متحفظ

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على بعض العقود كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المرفقة، ولم نَقم بتطبيقه على التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع الخاصة بالأراضي (الساحات والأرصعة) لأنه يجدد على فترات معظمها سنوية. وفي ضوء المستجدات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ تم إعادة تقييم الظروف المرتبطة بتجديد تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع مع هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بالأراضي (الساحات والأرصعة) والتي تمارس عليها الشركة نشاطها منذ سنوات وأنشأت عليها أصول يتم اهلاكها على عدد سنوات تراخيص مزاولة النشاط، مما يؤكد على إمكانية ونية الأطراف على تجديدها سنوياً وتلقائياً طوال مدة تراخيص مزاولة النشاط المخصص به والتي تمتد لعدة سنوات قادمة. ولذلك كان يتعين تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع، وقد ترتب على عدم تطبيق المعيار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على تلك التراخيص المؤقتة بحق الانتفاع عدم إثبات صافي رصيد أصول حق انتفاع بمبلغ ٢ ٨٨٤ مليون جنيه مصري ورصيد التزامات عقود تراخيص مؤقتة بحق الانتفاع بمبلغ ٣ ٤٦١ مليون جنيه مصري ومبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري كمصروف استهلاك أصول حق الانتفاع وكذلك مبلغ ٣٤٤ مليون جنيه مصري كفوائد مدينة (عقود تراخيص مؤقتة بحق انتفاع، مما كان سينتج عن ذلك تخفيض الأرباح الخاصة بالقوائم المالية الدورية المرفقة بمبلغ ١٨٥ مليون جنيه مصري وذلك بعد استبعاد أثر معالجة الشركة لمدفوعات عقود التراخيص بحق الانتفاع بمبلغ ٣١٨ مليون جنيه مصري على قائمة الأرباح أو الخسائر. كما ستتنخفض الأرباح المرحلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٩١ مليون جنيه مصري.



الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما ورد في أسس إبداء الاستنتاج المتحفظ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المرفقة، فقد قامت الشركة بتغيير السنة المالية لتبدأ من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام بدلاً من السنة المالية التي تبدأ في أول يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام وفقاً لاعتماد الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٥ وقرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥ بشأن تعديل المادة رقم (٥٤) من النظام الأساسي للشركة والخاصة بالسنة المالية للشركة، وعليه، فإن أرقام المقارنة للقوائم المالية المرفقة للأرباح أو الخسائر، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات ذات الصلة لم يتم إصدار تقرير فحص محدود أو مراجعة حولها.

القاهرة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٦

سعيد



سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٩
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة الاسكندرية لتداول الحاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
قائمة المركز المالي الدورية	١
قائمة الأرباح والخسائر الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٥
السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٦ - ٤٦

شركة الإسكندرية لتداول الحبوب والبضائع
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٤٦٩,٢٢٦	١,٥٢٥,٧٧١	٤ ٢/٣	الأصول الثابتة "بالصافي"
١٥٣,٢٠٣	١٢٤,٢٩٨	٥ ٣/٣	مشروعات تحت التنفيذ
-	-	٦	الاستثمار العقاري
٥٠,٠٧٠	٣٩,٥٢٧	٧ ٤/٣	أصول غير ملموسة "بالصافي"
٤٥,٦٠٥	٢٦,٨٣٣	١/٢٥ ٢٧/٣	أصول حق الإنقاذ
٤٠,٦٩٠	٤٠,٦٩٠	١/٨ ٥/٣	استثمارات في شركات شقيقة
١,١٤٤,٩١١	١,٠١٠,٣	ب/٨ ٦/٣	إستثمارات في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٢,٢٠٠	٢٠١,٥٧٢	٩ ٢٣/٣	إستثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة
٧٣٣	٧٣٣	١٠	مبالغ مسددة من تحت حساب إستثمارات
-	٤٨٤	٢٦	أصول ضريبية مؤجلة
-	-		إقراض جهات أخرى "بالصافي"
٣,١٠٦,٦٣٨	١,٩٧٠,٠١١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
١٧٢,٦٣٢	١٩٨,٠٢٨	١٢ ٨/٣	عملاء ومدينون تجاريون
٣٠٨,٢٥٨	٦٥٩,٤٨٥	١٣ ٩/٣	أصول من عقود مع العملاء - إيرادات مستحقة
٤٩,٩١٩	٤٨,٢٣٢	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,٨٣٦	٧٣,٨٠٢	١٥ ٩/٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٧,٧٣٦	١٦٣,٦٧٥	١١ ١٦/٣	إستثمارات في أدوات دين متداولة - بالتكلفة المستهلكة
١,٤٤١,٩٣٦	١,٤٩١,٠٥٧	١٦ ٢٣/٣	استثمارات في ودائع متحفظة عليها
١٦٠,٣٧٠	٢٠٦,٨٨٦		التقديرة وما في حكمها
٢,٩٣٤,٢٩٥	٣,٩٩٠,٧٤٤	١٧ ١٠/٣	مجموع الأصول المتداولة
٥,٢٨٠,٩٨٢	٦,٨٣١,٩٠٩		إجمالي الأصول
٨,٣٨٧,٦٢٠	٨,٨٠١,٩٢٠		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
١,٤٨٩,٧٥٣	١,٤٨٩,٧٥٣	١٨	الإحتياطيات
١,٩٩٥,١٧٧	١,٩٩٥,١٧٧	١٩ ١٢/٣	الدخل الشامل الآخر
٦٩٤,٠٩٥	٣٥,٦٤١	٢٠	أرباح مرحلة
٣,٣٢٩,٩٦٦	٤,٥٨٢,٥٨٧	٢١	مجموع حقوق الملكية
٧,٥٠٨,٩٩١	٨,١٠٣,١٥٨		الالتزامات غير المتداولة
			إلتزامات مزايا العاملين
١٣٢,٢٧٤	١٣٢,٢٧٤	٢٢ ١٣/٣	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٢,٧٢٣	-	٢٦	إلتزامات عقود تأجير
١٧,٩٤٥	-	١/٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦١٠	٤,٦١٠	١/٢٤	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٤٧,٥٥٢	١٣٦,٨٨٤		الإلتزامات المتداولة
			موردين
١٥٩,٥٧٦	١٢١,٧٤٣	١٥/٣	إلتزامات من عقود مع العملاء - عملاء دفعات مقدمة
٢٥,٤٢٥	٤٣,٥٨١		إلتزامات عقود تأجير
٢٧,٦٦٠	٣٢,٨٣٦	ب/٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٤,٠٠٩	٢٤٨,٢٤٣	ب/٢٤ ١٥/٣	إلتزامات صرايب الدخل الجارية
٩٤٧	١,٧٩٦		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣	٤,٢٠٩	١١ ١٦/٣	المخصصات
٧٩,٥٨٣	٧٩,٣٣٢	٢٣ ١٤/٣	إلتزامات مزايا العاملين
٢٣,٨٧٤	٣١,١٣٩	٢٢ ١٣/٣	مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٣١,٠٧٧	٥٦١,٨٧٨		مجموع الإلتزامات
٨٧٨,٦٢٩	٦٩٨,٧٦٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات
٨,٣٨٧,٦٢٠	٨,٨٠١,٩٢٠		

الإيضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

العضو المنتدب التنفيذي
نواز بحري / علاء محمد إبراهيم

المدير المالي
محاسب / أحمد محمد حمودة



شركة الإسكندرية لتداول الخاويات والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
غير مدققة		غير مدققة			
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح	
٢,٣٦١,٧٦٩	٢,٤٢٨,٩٩٦	٤,٤٣٨,٠٣٤	٤,٥٧٥,٩٤٣	٢٧	إيرادات النشاط
				١٨/٣	
(٦٠٥,١٤٨)	(٥٤٥,٤٢٩)	(١,٠٦٢,٩٨٩)	(١,٠٣٢,٦٤٤)	٢٨	تكاليف الحصول على الإيرادات
١,٧٥٦,٦٢١	١,٨٨٣,٥٦٧	٣,٣٧٥,٠٤٥	٣,٥٤٣,٢٩٩	٢٠/٣	مجموع الربح
(٤,٧٠١)	-	١٥,٠٣٦	-	٢٣	مخصصات أنتفى الغرض منها
٣,٣١٧	٧,١٠٩	٦,٦٠٢	١٦,٤٥٦	٢٩	إيرادات أخرى
(٢١٣,١٢٦)	(١٠٧,٤٥٩)	(٣٢٦,٢٤١)	(٢٣٠,١٦٣)	٣٠	مصرفات إدارية وعمومية
٣٦٠,٤٤٣	-	٣٣٥,٠٣٤	-	٢٣	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٧٧٧,٤٨٩)	-	(٧٧٧,٤٨٩)	-	-	مصرفوف التزام معاش مبكر
٣,٢١٠	(١,٤٩٩)	٣,٢٤٦	(٦٥٠)	-	مصرفوف خسائر إئتمانية متوقعة
(٢,٣٠٢)	(٨٦)	(١١,١٤١)	(٩٥)	٣١	مصرفوفات أخرى
١,١٢٥,٩٧٣	١,٧٨١,٦٣٢	٢,٦٢٠,٠٩٢	٣,٣٢٨,٨٤٧	-	مجموع الربح التشغيلي
٣٧٢,٨٧٧	٢٢٦,٠٧٩	٦٧١,٠٦٥	٤٧٢,٢٢٧	٣٢	إيرادات تمويلية
(١١,٩٤٨)	-	٤,١١٣	-	-	نصيب الشركة من ارباح الشركة الشقيقة
(١٣,٢٥٢)	(١٣,٤٦٢)	(٣٨,٤٥٦)	(٢٤,٥٤٧)	٣٣	مصرفوفات تمويلية
(٢٤,٩٨٤)	(١٣٧,٧٩٤)	(٣١,٤٥٥)	٢١,٤٣٣	١/٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١,٤٤٨,٦٦٦	١,٨٥٦,٤٥٥	٣,٢٢٥,٣٥٩	٣,٧٩٧,٩٦٠	-	صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
١,١١٥	(٩٧٣)	(٧,٥٦٧)	(١,٧٩٦)	١٧/٣	ضريبة الدخل
(١٧٢)	٣,٠٨٨	(٤,٨٢٣)	٢,٢٢٤	١٧/٣	ضريبة مؤجلة
١,٤٤٩,٦٠٩	١,٨٥٨,٥٧٠	٣,٢١٢,٩٦٩	٣,٧٩٨,٣٨٨	-	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,٤٣	٠,٥٥	٠,٩٦	١,١٤	٣٤	نصيب الاساسي للسهم في الأرباح (جنيه/سهم)

الإيضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

العضو المنتدب التنفيذي
لواء بحري/ علاء محمد ابراهيم

المدير المالي
محاسب/ أحمد محمد حمودة



شركة الإسكندرية لتداول الحبوب والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

عن فترة الستة اشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في		رقم الإيضاح
غير مدققة		غير مدققة		
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
١,٤٤٩,٦٠٩	١,٨٥٨,٥٧٠	٣,٢١٢,٩٦٩	٣,٧٩٨,٣٨٨	صافي أرباح الفترة
بنود لا يتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح والخسائر				
(٩٩,٨٩١)	(٣٤٧,٨٠٩)	(١٠٦,٩٨٣)	(٨٥,٧٨٤)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في شركات أخرى
٣٦,١٠١	٢٤٩,٩٣٧	٣٤,٥٠٥	١٩٠,٩٨٢	ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالقيمة العادلة للإستثمار
(٢,٨٥٤)	—	١٨,٤٥١	—	نصيب الشركة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
(٢٥,٨٩٦)	—	(٢٥,٨٩٦)	—	٢١ الأرباح / الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين
بنود يتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح والخسائر				
(٩,٣٨٠)	—	(٦,٨٥٨)	(٦٢٨)	ارباح التغير في القيمة العادلة لادوات الدين
١,٣٤٧,٦٨٩	١,٧٦٠,٦٩٨	٣,١٢٦,١٨٨	٣,٩٠٢,٩٥٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

العضو المنتدب التنفيذي

لواء بحري/ علاء محمد ابراهيم

المدير المالي

محاسب / أحمد محمد حمودة



شركة الاسكندرية لتداول الخوازيق والبضائع
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

الميزان	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	الاحتياطيات أخرى	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	إجمالي الاحتياطيات	الدخل الشامل الأخرى	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٧٧٦,٥٦٥	٣,٤٦٤,٦٠٠	٧,٦٧٦,٠٩٥
التسويات المحاسبية أثناء الفترة	-	-	-	-	-	-	٣,١٩٢	١,٣١٨	٤,٥١٠
الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	٣,٢١٢,٩٦٩	٣,٢١٢,٩٦٩
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥-٢٠٢٤	-	-	-	-	-	-	(٧,٠٩٢)	-	(٧,٠٩٢)
القيمة العادلة للاستثمارات في شركات أخرى	-	-	-	-	-	-	(١,٥٩٦)	-	(١,٥٩٦)
التصديرة المؤجلة على القيمة العادلة للاستثمارات في شركات أخرى	-	-	-	-	-	-	٢١,٣٠٥	-	٢١,٣٠٥
إعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة	-	-	-	-	-	-	٢,٥٢٢	-	٢,٥٢٢
أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة لادوات الدين (سندات حكومية)	-	-	-	-	-	-	١٥,١٣٩	٣,٢١٢,٩٦٩	٣,٢٢٨,١٠٨
إجمالي الدخل الشامل	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٧٩٤,٨٩٦	٦,٩٢٨,٨٨٧	١٠,٩٠٨,٧١٣
الرصيد في ٢٠ / ٦ / ٢٠٢٥	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٦٩٤,٠٩٥	٣,٣٢٩,٩٦٦	٧,٥٠٨,٩٩١
الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٢٦	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٦٩٤,٠٩٥	٣,٣٢٩,٩٦٦	٧,٥٠٨,٩٩١
المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح وفقا لقرارات الجمعية عن العام المالي المنتهية	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٣١٧,٨٥٦)	(٢,٣١٧,٨٥٦)
في ٢٠٢٥-٢٠٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٣١٧,٨٥٦)	(٢,٣١٧,٨٥٦)
التسويات المحاسبية أثناء الفترة	-	-	-	-	-	-	-	٩,٠٦٥	٩,٠٦٥
الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	(٧٦٣,٠٢٤)	٧٦٣,٠٢٤	٠
أرباح بيع استثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٩٨,٣٨٨	٣,٧٩٨,٣٨٨
أرباح الفترة المنتهية في ٢٠٢٦-٢٠٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة في استثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٧٨٤)	-	(٨٥,٧٨٤)
التصديرة المؤجلة على القيمة العادلة للاستثمارات في شركات أخرى	-	-	-	-	-	-	١٩٠,٩٨٢	-	١٩٠,٩٨٢
إعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح / خسائر اكتسابية لمزايا العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح وخسائر التغير في القيمة العادلة لادوات الدين (سندات حكومية)	-	-	-	-	-	-	(٦٢٨)	-	(٦٢٨)
إجمالي الدخل الشامل	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٣٥,٦٤١	٤,٥٨٢,٥٨٧	٨,١٠٣,١٥٨
الرصيد في ٢٠ / ٦ / ٢٠٢٦	١,٤٨٩,٧٥٣	٧٨٣,٤٣٥	٤٧١,٣٢٢	٢٢٥,٤١٩	٥١٥,٠٠١	١,٩٩٥,١٧٧	٣٥,٦٤١	٤,٥٨٢,٥٨٧	٨,١٠٣,١٥٨
رقم الانصاف	١٨	١٩	١٩	١٩	١٩	١٩	٢٠	٢١	٢١

الانصافات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تشير جزوا لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها

المعتمد المتنبذ التنفيذي
لواء بحري / علاء محمد ابراهيم

المدير المالي
مهايب / احمد محمد حمودة



شركة الإسكندرية لتداول الحبوب والبضائع

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح	البيان
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٥,٠٨٣,٢٧١	٤,٧٠٥,٤٤٤		متحصلات من العملاء
(٩١٧,١٩٤)	(٣٣٠,١٤٨)		مشتريات نقدية وموردين
(٢٧٣,٠٤٢)	(٤١٤,٦٢٦)		أجور مدفوعة
(٧٠١,٦٩٢)	(٩٥٠,١٧٥)		ضرائب ورسوم
-	(٣٤٦,٣٧٨)		توزيعات أرباح للعاملين ومجلس الادارة
٤,٧٠٨	١٨,٧٦٥		متحصلات أخرى
(٣٤٣,١٧٣)	(٣٥,٩٤٥)		مدفوعات أخرى
٢,٨٥٢,٨٧٨	٢,٦٤٦,٩٣٧		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
٧٠٥,٣٧١	١٩٢,٥٦٢		فوائد دائنة محصلة
(١٢,٥٦٤)	(٧٨,٨٦٢)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
-	١,٠٤٩,٠٢٣		متحصلات (مدفوعات) استثمارات أخرى
(٣,١٥٤,٦٥٧)	٧٩٢,٤٥٨		استثمارات في أدوات الدين
(٢,٤٦١,٨٥٠)	١,٩٥٥,١٨١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	(٢,٩٥٣,٠٨٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
-	(٢,٩٥٣,٠٨٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٩١,٠٢٨	١,٦٤٩,٠٣٣		التغير في حركة النقدية خلال الفترة
٤٦,٧٢٤	(٤٦,٥١٦)		ودائع متحفظ عليها مقابل خطابات ضمان واعتمادات
٧٧٦,٠١٢	(٥٧٥,١٩٠)		أذون خزانة (ثلاثة شهور)
(٣٠,٩٩٦)	٢٨,٥٥٤		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٤,٠٤٢	٥٦٨		خسائر إئتمانية متوقعة للأرصدة النقدية
٤,٣٩٠,٤٧٦	٢,٩٣٤,٢٩٥		رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,٥٧٧,٢٨٦	٣,٩٩٠,٧٤٤		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة بالصفحات من رقم ٦ الى رقم ٤٦ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم و تقرأ معها

العضو المنتدب التنفيذي

لواء بحري / علاء محمد إبراهيم





المدير المالي

محاسب / أحمد محمد حمودة



شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:

- شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٩٨٤/٥/٩ برقم ١١١٥٠٢ وتم القيد بالبورصة المصرية في ١٩٩٥/٨/١٦ وبتاريخ ٢٠٠٥/١/١٦ صدر قرار نائب رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٦٠ لسنة ٢٠٠٥ بالترخيص بتحول فرع شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع للعمل بنظام المناطق الحرة بمحطتي حاويات الإسكندرية والدخيلة وإدارة المحطات متعددة الأغراض وبتاريخ ٢٠٢٠/٦/١٠ تم تجديد الترخيص لمزاولة نشاط الشحن والتفريغ لسفن الحاويات وذلك لمدة خمسة عشر عاماً بدءاً من ٢٠٢٠/٦/٢٤ حتى ٢٠٣٥/٦/٢٤.
- وفي ظل قانون الاستثمار الجديد رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ قامت الشركة بضم الساحات الخارجية التي كانت تتبع المركز الرئيسي للعمل بنظام المناطق الحرة.
- وبتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٣ تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية وتمت الموافقة على نقل تبعية الشركة من مظلة قانون قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته إلى العمل تحت مظلة قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- مدة الشركة: خمسون عاماً بدءاً من ١٩٨٤/٦/١١ حتى ٢٠٣٥/٦/١٠.

رئيس مجلس الإدارة السيد الأستاذ/ أحمد إبراهيم على المطوع

غرض الشركة وأنشطتها الرئيسية:

- تداول الحاويات والبضائع بمينائي الإسكندرية والدخيلة بالموقع الذي تخصصه الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ونقل الحاويات والبضائع إلى الملاحق المخصصة والنقل من وإلى الميناء لهذه النوعية وإدارة وتشغيل المحطات متعددة الأغراض بالموانئ المختلفة وخارجها والقيام بأعمال التخليص الجمركية والوكالة الملاحية.
- ممارسة نشاط الاستثمار العقاري بكافة صوره سواء بنفسها أو بالوكالة. منفردة أو بالاشتراك مع الغير ولها في سبيل ذلك الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة هذا النشاط وكذا التعاقد مع مكاتب الاستشارات الهندسية وشركات المقاولات وكافة الشركات العاملة في هذا الشأن.
- يجوز للشركة المساهمة في شركات تعمل في مجالات أخرى كما يجوز أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في جمهورية مصر العربية أو في الخارج أو أن تندمج فيها أو أن تشتريها أو تلحقها بها ولها أن تتعاقد مع وكلاء أو مندوبين لها في الداخل أو في الخارج لمعاونتها في تسويق نشاطها وتحقيق أغراضها.
- للشركة أيضاً في سبيل تحقيق أغراضها الاشتراك في تأسيس الشركات مع أشخاص طبيعية أو اعتبارية عامة أو خاصة أجنبية أو مصرية وذلك وفقاً للإجراءات القانونية المقررة بالتشريعات المنظمة.
- تم مد الترخيص الممنوح للشركة بمزاولة نشاط الشحن والتفريغ للحاويات والبضائع لمدة خمسة عشر عاماً اعتباراً من نهاية الترخيص في ٢٠٢٠/٦/٢٤.
- تم الحصول على ترخيص رقم (٢) لسنة ٢٠٢٠ بمزاولة نشاط التخزين والمستودعات لميناء الإسكندرية لمدة عشرة سنوات تبدأ من ٢٠٢٠/١٠/٦ حتى ٢٠٣٠/١٠/٥ وتم إضافة نشاط التخزين إلى غرض الشركة والسجل التجاري والبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة.

مراقب حسابات الشركة:

الجهاز المركزي للمحاسبات - إدارة مراقبة حسابات النقل البحري
مكتب السادة / صالح وبرسوم وعبد العزيز (Grant Thornton)
ص.ع. ١٢٣٤



٢- أسس إعداد القوائم المالية:**١/٢- المعايير المحاسبية والقوانين المتبعة**

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية ذات العلاقة.
- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في الحادي والثلاثين من ديسمبر من كل عام، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٥، والذي تضمن تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتاريخ بدء وانتهاء السنة المالية.
- ارقام المقارنة المدرجة بقائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تمثل ارقام المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (الميزانية الانتقالية نتيجة تعديل السنة المالية)
- ارقام المقارنة المدرجة بقائمة الأرباح والخسائر والتدفقات النقدية والدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية التي تمثل فترة الستة اشهر من اول يناير ٢٠٢٥ و حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
- وذلك باستخدام نفس السياسات وأسس العرض عند اعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية بما يضمن قابلية المقارنة بين الفترات المالية نظرا لتعديل السنة المالية .
- تم اعتماد القوائم المالية بقرار مجلس الادارة رقم (٤٩) بتاريخ ٨/١٣/ ٢٠٢٦

أسس القياس

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عملة العرض والتعامل

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية (فرع الشركة منطقة حرة والمركز الرئيسي) بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الاسعار اللحظية السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في العام التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

أ. الحكم الشخصي (المهني)

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة :
مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ب. الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

صمد

[Signature]

- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج. قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:
- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة خلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- ترجمة العملات الأجنبية

- تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف بها بعملة التعامل (الجنه المصري) باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة، وفي نهاية الفترة المالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- تعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة وذلك ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

٢/٣- الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- تثبت الأصول الثابتة بالقيمة الدفترية (التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك) ويتم إثبات الأصول الثابتة بقيمة تكلفة اقتناء الأصل وكافة التكاليف اللازمة لتهيئة الأصل للتشغيل في المكان والحالة المناسبة لأداء العمليات. تقوم المنشأة بتقييم أصولها بالتكلفة وقت حدوثها وتتضمن تكلفة الاقتناء والنفقات التي تنفق لاحقاً لإضافة أو إحلال جزء منها
- وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "الاضمحلال" هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستثنياً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

م.م.م.م.

التفقات اللاحقة على الاقتناء

- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها والمتمثلة في المصاريف الدورية اللازمة لتشغيل الأصول الثابتة مثل خدمة الإصلاح والصيانة الدورية.

الإهلاكات

- يتم حساب إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميله على قائمة الأرباح والخسائر وذلك عندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته ويحقق استخدامه منافع اقتصادية للمنشأة، أما الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تعمل بالإنتاج فلا يحسب لها إهلاك.
- العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول الثابتة الموضحة بالقوائم المالية
حدد العمر الإنتاجي المقدر للأصل من خلال الاستخدام المتوقع له من قبل إدارة الشركة.
- العمر الإنتاجي المقدر للمجموعات الرئيسية للأصول الثابتة:

البيان	العمر الإنتاجي
المباني والإنشاءات	من ١٠ إلى ٢٠ سنة وبحد أقصى تاريخ نهاية الترخيص
الألات والمعدات	من ٦,٧ إلى ١٠ سنوات
وسائل النقل والانتقال	من ١٠ إلى ٢٠ سنة
أثاث ومعدات مكاتب	من ٥ إلى ١٠ سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات
تحسينات على أصول غير مملوكة	من ١٠ إلى ١٥ سنة وبحد أقصى تاريخ نهاية الترخيص

- يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.
- لا يوجد قيود على أصول الشركة مقابل قروض
- صدر قرار رقم ٨١ لسنة ٢٠٢٦ بشأن تشكيل لجنة لدراسة الأعمار الانتاجية المقدرة والقيم التخريدية للأصول الثابتة تطبيقاً لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة ولم تسفر عن أية معالجات محاسبية.
- تم تعديل العمر الإنتاجي لأعمال تعميق وتكريك رصيف ٩٦ حيث تم احتساب العمر الإنتاجي حتى نهاية الترخيص لمزاولة النشاط سنة ٢٠٣٥ ليصبح العمر المقدر ١٥ سنة (اعتباراً من عام ٢٠٢٢/٢٠٢٣).

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

- يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الاضمحلال في قيمة الأصول

- تقوم الشركة على أساس سنوي (أو كلما استدعى الأمر ذلك) بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر اضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.
- وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.
- وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فاته يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.



م.م.م.م.م.م.

- هذا وتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.
- ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستردادية.
- ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر. وعندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعتُرف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٣- مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت من أجله وعندئذ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٤/٣- الأصول الغير ملموسة واستهلاكها:

- يتم قياس الأصول غير ملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات ، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبالغ المسددة كفايدة ، ويتم عرض الأصول غير ملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة إن وجد ، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير ملموسة أو على حسب مدة سريان الترخيص وموعد التجديد ، ويتم استهلاك الأصول غير ملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام .
- العمر الإنتاجي المقدّر للمجموعات الرئيسية للأصول غير ملموسة :

البيان	العمر الإنتاجي
الأصول غير ملموسة	من ٣ إلى ١٠ سنة ويحد أقصى تاريخ نهاية الترخيص

- صدر قرار رقم ٨١ لسنة ٢٠٢٦ بشأن تشكيل لجنة لدراسة الأعمار فترة الاستهلاك وطريقتها للأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد تطبيقاً لنص الفقرة ١٠٤ من معيار المحاسبة المصري ٢٣ الأصول غير ملموسة ولم تسفر عن أية معالجات محاسبية

٥/٣- الاستثمارات في شركات شقيقة:

- تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- وتُزاد أو تُخفض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة للاعتراف بنصيب الشركة من الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بالشركة الشقيقة، مع إجراء التعديلات اللازمة لضمان اتساق المعالجة المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.
- وفي حال تجاوز نصيب الشركة من خسائر الشركة الشقيقة لحصتها في الاستثمار المحسوب بطريقة حقوق الملكية، بما في ذلك أي ذمم طويلة الأجل غير مضمونة مستحقة على الشركة الشقيقة، فإن الشركة لا تعترف بخسائر إضافية ما لم تكن قد تحملت التزامات أو قامت بسداد مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.



م.م.م.م.

- كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها الشقيقة بقدر حصة الشركة في تلك الشركات. وفي الحالات التي يتم فيها استبعاد خسائر غير محققة، يتم إخضاع الأصل محل المعاملة لاختبار انخفاض القيمة للتأكد من عدم وجود اضمحلال

٦/٣- استثمارات في شركات أخرى بالقيمة العادلة:

- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي.

٧/٣- استثمارات في أوراق مالية متداولة:

- يتم تحديد القيمة للاستثمارات المتداولة على أساس القيمة العادلة وتمثل أحد الأوعية الاستثمارية
- يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الإستحقاق بطريقة الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الإستثمارات وفقاً لأساس الإستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتحقق فيها.
- تقوم الشركة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة لأصل مالي على أن تقوم في فترات التقرير اللاحقة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية إذا تحسنت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية بحيث لم يعد الأصل المالي ذا مستوى ائتماني منخفض.

٨/٣- المخزون:

- طبيعة المخزون بالشركة يتمثل في قطع غيار (ضمن النشاط المعتاد للشركة وليست بغرض البيع) وهي لازمة لإجراء الصيانات للمعدات وهي معدات تخصصية يتم استيراد قطع الغيار الخاصة بها من الخارج، كذلك المواد والمهمات عبارة عن أصناف لازمة لعمليات الشركة وخلافه وتم ادراجه ضمن حسابات المخزون لأغراض الرقابة ويتم التسعير بتكلفة الشراء.
- يتم تسعير المنصرف من المخزن بطريقة المتوسط المرجح على كافة عناصر المخزون المختلفة وهذا المخزون غير معروض للبيع ويتم تقييم المخزون الراكد بالتكلفة.

٩/٣- العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

- يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل الخدمات التي تم تأديتها وتظهر بقائمة المركز المالي مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل.

١٠/٣- النقدية وما في حكمها:

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١١/٣- قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة المباشرة.

١٢/٣- الاحتياطات:

- يتم تكوين الاحتياطات وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة والقوانين واللوائح والقرارات المنظمة واعتماد الجمعية العامة لما تم تجنيبه ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة وتتضمن ما يلي:

الاحتياطي القانوني:

- يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة للاقتطاع.

الاحتياطي النظامي:

- وفقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإنه يجوز أن يتم تجنيب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي وفقاً لما تقررته الجمعية العامة للشركة ولأغراض التي تحددها بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بالأجماع المنعقدة بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠٢٤ على تعديل المادة رقم ٥٥ من النظام الأساسي بإلغاء تجنيب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي.



مراد

الاحتياطي الرأسمالي:

- يتم تكوين الاحتياطي الرأسمالي بقيمة التصرف في أصل من أصول الشركة الثابتة أو التعويض عنه ويخصص لإعادة أصول الشركة لما كانت عليه أو شراء أصول ثابتة جديدة وذلك وفقاً لمقترح مجلس الإدارة وقرار الجمعية العامة.

١٣/٣- التزامات مزايا العاملين:

- تطبق الشركة نظام خاص بمكافأة نهاية الخدمة للعاملين الدائمين بناء على مدة الخدمة وبواقع شهرين ونصف عن كل عام من آخر راتب أساسي حصل عليه العامل وبحد أدنى ٢٥٠ ألف جنية ويتم عمل دراسة إكتوارية دورية بمعرفة خبير إكتواري مستقل لمقابلة هذا الالتزام.
- طبقت الشركة برنامج للتقاعد المبكر الاختياري.
- يتم توزيع حصة للعاملين في أرباح الشركة بنسبة لا تقل عن ١٠٪ من صافي الربح القابل للتوزيع، وذلك طبقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، على ألا يتجاوز نصيبهم إجمالي الأجور السنوية

١٤/٣- الالتزامات المحتملة والمخصصات:

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وان القيمة الدفترية للالتزام هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٥/٣- الموردين والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

- يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها أو تأديتها.

١٦/٣- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

- تتمثل الأطراف ذات علاقة في كل من الشركة القابضة للنقل البحري والبري وكبار المساهمين والشركات التي تساهم فيها الشركة ويتم اعتماد الشروط والسياسات في المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من قبل مجلس الإدارة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة قد تمت بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات على أساس تجاري فقط ولا يوجد ضمانات تم الحصول عليها لتلك المعاملات. ويتم تكوين اضمحلال خسائر انتمائية متوقعة لمواجهة الخلافات مع الأطراف ذات علاقة (ان وجدت).

١٧/٣- السياسة الضريبية:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الاموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات وفي جميع الاحوال وعلى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد انتهاء الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول الى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- هذا وتعمل الشركة بفرعها بمينائي الاسكندرية والدخيلة بنظام المناطق الحرة منذ عام ٢٠٠٥.
- بينما يخضع المركز الرئيسي فقط لضرائب الدخل على الاشخاص الاعتبارية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة الدخل:

- تحتسب ضرائب الدخل المستحقة عن تعاملات المركز الرئيسي على ضوء القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وكافة القرارات والكتب الدورية اللاحقة وطبقاً للوائح والتعليمات السارية بجمهورية مصر العربية ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر بالمركز الرئيسي كما يتم تكوين مخصص بالالتزامات الضريبية المحتملة بعد إجراء الدراسة اللازمة وعلى ضوء المطالبات الضريبية.

الضرائب المؤجلة:

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود فروق مؤقتة ناتجة عن اختلاف الفترة المالية التي يتم الاعتراف فيها بقيمة بعض الأصول والالتزامات وبين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها.
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل عند وجود احتمال مرجح بإمكانية استخدام هذا الأصل لتخفيض الضرائب المستحقة على الشركة خلال السنوات المقبلة ويتم تخفيض الضريبة المؤجلة المبينة كأصل للشركة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية




المتوقعة خلال السنوات التالية، على أنه في حال زيادة المنفعة الضريبية المتوقعة يتم زيادة الأصول الضريبية وذلك في حدود ما سبق تخفيضه.

- ويتم إعادة احتساب الأصول الضريبية المؤجلة أو الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المالية استناداً إلى نتائج الأعمال وتقديرات الإدارة للمنافع الضريبية المتوقعة

١٨/٣ - الاعتراف بالإيراد:

- تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨) كالتالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي تم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع، تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال تدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

- استيفاء التزامات الأداء.
- تحديد أسعار المعاملة.
- تحويل السيطرة في العقود مع العملاء.
- بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى إلى ما يلي:

م.م.م.م.

م.م.م.م.

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

- إختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالإلتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام العقدي مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

- المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حين إذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة إتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقد.

مكون التمويل الهام

- يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

١٩/٣ - الفوائد الدائنة:

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أساس الفترة الزمنية

٢٠/٣ - المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات وذلك طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢١/٣ - توزيعات الأرباح:

- يتم توزيع الأرباح بعد اعتماد الجمعية العامة لمشروع توزيع الأرباح

٢٢/٣ - نصيب السهم في الأرباح:

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

٢٣/٣ - الأدوات المالية:**الاعتراف والقياس المبدئي**

- يتم الاعتراف مبدئياً بأرصدة العملاء عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس أصل مالي (ما لم يكن رصيد العميل بدون مكون تمويلي هام)، أو إلتزام مالي مبدئياً بالقيمة العادلة، أما بالنسبة لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة يتم من خلال الربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق**الأصول المالية**

- عند الاعتراف المبدئي يتم تصنيف أصل مالي على أنه مقاس بـ (بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).
- يقاس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفائه لكلاً من الشرطين التاليين:
- لو كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية
- أن تؤدي شروطه التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ معينة ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والربح على المبلغ الأصلي القائم.
- جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم الشركة بتخصيص لا رجعة فيه لأصول مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يزيل أو يخفف كثيراً من الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.

صنادي

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

- يتم تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بأصل مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقييم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جنى إيراد فائدة تعاقدية أو المحافظة على ملمح معدل فائدة معدل ومضاهاة مدة الأصول المالية مع مدة أي من الالتزامات المالية أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع أصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات نقل الأصول المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر**الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

- يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف بالربح أو الخسارة.

الأصول المالية للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات أرباح موزعة، في الربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- تصنف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. تقاس باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف به أيضاً في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف**الأصول المالية**

- تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف للأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية النقدية من الأصل المالي أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد الملكية الهامة للأصل المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها الشركة ولا تحول جزء كبير من مخاطر وعوائد الملكية. كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.
- تدخل الشركة في معاملات بحيث تقوم بتحويل أصول معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للأصول المالية أو لجزء منها. في حالة الاحتفاظ بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد عندها لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

م.م.م.م.م.

م.م.م.م.م.

الإلتزامات المالية

- تلغى الشركة الاعتراف عن التزام مالي عند الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.
- كما تلغى الشركة الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافا جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المستهلكة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

إنخفاض القيمة**الأصول المالية غير المشتقة**

- تعترف الشركة بمخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين فيما عدا الأرصدة لدي البنوك التي لم تزيد مخاطر الائتمان لها (أي مخاطر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للاداء المالية) بصوره كبيره منذ الاعتراف المبدئي والتي تقاس على اساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- مخصصات الخسائر للعملاء وأصول العقود تقاس دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة.
- عند تحديد ما إذا كان مخاطر الائتمان لأصل مالي فقد زادت بصوره كبيره منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بمعلومات معقولة وداعمه ذات صلة ومتاحه دون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً الى خبره التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زاد بشكل كبير إذا تخطى موعد الاستحقاق لسنه واحده.
- تفترض الشركة ان أصل مالي قد أصبح متعثراً عندما يكون من غير المرجح ان يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، بدون الرجوع من جانب الشركة الي إجراءات كتحصيل الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان)؛ أو يتجاوز الأصل المالي موعد استحقاقه بأكثر من سنتين.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر دين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).
- المدة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مده تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة. يعتبر أصل مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.
- يتضمن الدليل علي انخفاض القيمة الائتمانية لأصل مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:
- مواجهة المقترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخير أكثر من مده الائتمان
- يكون من المحتمل دخول الطرف المقابل في حالة إفلاس أو حاله إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية




عرض الخسائر الانتمائية المتوقعة في قائمة المركز المالي

- يتم خصم اضمحلال الخسائر الانتمائية المتوقعة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الشطب

- يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة باسترداد أصل مالي بأكمله أو جزء منه. تجري الشركة تقييماً فردياً فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، قد لا تزال الأصول المالية التي يتم شطبها قيد انشطه إنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

- يتم تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي ضمن ثلاث مستويات من هرم القيمة العادلة. ويتم تحديد هذه المستويات الثلاثة بناءً على مدى إمكانية ملاحظة المدخلات المستخدمة في القياس، وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المعلنة الواردة في المستوى الأول، ويمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

٢٤/٣ - أهداف وسياسات إدارة رأس المال:

- تقوم الشركة بإدارة رأس المال بحيث تتمكن من تغطية مطالب التشغيل وأهداف المساهمين وتمويل الاستثمارات سواء لزوم عمليات الإحلال والتجديد أو لتدعيم القدرة التنافسية لها وذلك بالتمويل الذاتي دون اللجوء إلى الاقتراض كما تقوم الشركة بعمل دراسات وأبحاث لإضافة استثمارات في مشروعات جديدة.

٢٥/٣ - السياسات المحاسبية المتبعة:

- السياسة المحاسبية المتبعة هي فصل التعاملات المالية لفرع الشركة بالمنطقة الحرة عن حسابات المركز الرئيسي وأن يتحمل المركز الرئيسي بما يخصه من مصروفات التشغيل والمصروفات الإدارية والعمومية.

٢٦/٣ - نظام التأمينات والمعاشات للعاملين:

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية طبقاً للقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بإصدار قانون التأمينات الاجتماعية والمعاشات وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين وتقتصر التزامات الشركة على هذه الحصة والتي يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٧/٣ - عقود التأجير (المستأجر)

- عند بداية العقد، تحدد الشركة ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل مادي.

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

مصدق



أصول حق الانتفاع – عقد الإيجار**الإعتراف الأولي:**

- يتم قياس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل على المبلغ الأولي لالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة منكوبة وتقدير لتكاليف التفكيك والإزالة للأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد في ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

القياس اللاحق:

- يتم لاحقاً استهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات.
- بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله وفقاً لقياس التزامات الإيجار المؤكدة.

التزام عقد الإيجار

- يتم القياس الأولي للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء والخدمات ذات الصلة الثابتة مخصصة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة معدل الاقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- المدفوعات الثابتة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر المعاملة بموجب خيار الشراء إذا كان المستأجر سيمارس هذا الخيار بشكل معقول.
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يتم قياس مدفوعات الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والتي يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في:**
- مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر،
 - إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية،
 - إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو،
 - إذا كان هناك تعديل في مضمون مدفوعات الإيجار الثابت.
 - هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
 - التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في السنة.
 - تعديلات على عقد الإيجار.
 - إعادة تقييم مدة الإيجار.
 - إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

قيود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار)

- إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

مراجعة



في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع

- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة

- اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أحكام هامة

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من الشركة أن تقوم بتقييم مدة عقد التأجير على أنها فترة التأجير غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد التأجير مع الفترة التي يكون لدى الشركة خيارات التمديد التي من المؤكد أن تمارسها والفترات التي حددتها الشركة والفترات التي يتاح للشركة خيارات الإنهاء التي من غير المؤكد أن الشركة سوف تطبقها.

٢٨/٣ - تكلفة الاقتراض :-

- يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر تحت حساب المصروفات التمويلية في الفترة التي تحقق فيها، واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

٢٩/٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات دين :-

- تقوم الشركة بالمحاسبة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الأصول تستوفي الشروط التالية:
- أنها محتفظ بها في إطار نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المرتبطة بالأصل، وكذلك بيع الأداة المالية عند الحاجة.
- أن الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على الرصيد القائم.
- يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر، ويتم إعادة تدوير (إعادة تصنيف) تلك الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي.

٣٠/٣ - انخفاض قيمة الأدوات المالية

- تطبق الشركة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاصة بالاضمحلال باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) القائم على معلومات استشرافية. وتشمل الأدوات الخاضعة لهذا النموذج: القروض والأصول المالية ذات الطبيعة الدائنة المقاسة بالتكلفة المطفأة والمدينون التجاريون، وأصول العقود وفق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي.
- وتأخذ الشركة في الاعتبار نطاقاً واسعاً من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث السابقة، والظروف الحالية، والتوقعات المستقبلية المعقولة والمدعومة التي قد تؤثر على قابلية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية.
- وبحسب متطلبات المعيار، يتم تقسيم الأصول المالية إلى ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى
- لا يوجد تدهور جوهري في جودة الائتمان — يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- المرحلة الثانية
- تدهور جوهري في جودة الائتمان — يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر الائتماني للأداة.
- المرحلة الثالثة
- وجود أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال — يتم قياس الخسائر بناءً على القيم الحالية المتوقعة للخسائر.
- يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام تقدير مرجح احتماليًا يمثل القيمة الحالية للخسائر على مدى العمر الائتماني (أو ١٢ شهراً حسب المرحلة).
- ولا تقوم الشركة بإحتساب خسائر ائتمانية متوقعة على سندات الخزانة طبقاً للبند رقم ٩ بقرار مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لعام ٢٠٢٣ بشأن إستثناء أدوات الدين والحسابات الجارية والودائع بالجنية المصري لدى البنوك العاملة في مصر.

م.م.م.م.

٤- الأصول الثابتة "بالصافي"

١/٤ الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالآلاف جنيه

البير	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على أصول غير مملوكة	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢٦-١	٢١٤,٣٢١	٣١,٥٩٤	٢,١١١,٨٢٤	٣,٢٤٥	١١٦,٦٨٧	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,١٢٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١١٦,٧٢٣	١١,٦٦٢	٢,٨٧١	--	١٤,٠٥٨	--	١٤٥,٣١٤
الاستبعادات خلال الفترة	--	(٥٢٩)	--	--	(٦٣)	--	(٥٩٢)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٦	٣٣١,٠٤٤	٤٢,٧٢٧	٢,١١٤,٦٩٥	٣,٢٤٥	١٣٠,٦٨٢	٥٩٠,٤٤٩	٣,٢١٢,٨٤٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦-١	(١١٣,١٨١)	(٢١,٤٣٥)	(١,١٩٤,٦٦٩)	(٢,٢٣٣)	(٧٤,٤٣٣)	(١٩٢,٩٤٣)	(١,٥٩٨,٨٩٤)
إهلاك الفترة	(١٢,٤١١)	(١,٣٥٥)	(٤٠,٨١٨)	(٩٩)	(٩,٥٦٣)	(٢٤,٥٢٠)	(٨٨,٧٦٦)
مجمع إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	٥٢٩	--	--	٦٠	--	٥٨٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٦	(١٢٥,٥٩٢)	(٢٢,٢٦١)	(١,٢٣٥,٤٨٧)	(٢,٣٣٢)	(٨٣,٩٣٦)	(٢١٧,٤٦٣)	(١,٦٨٧,٠٧١)
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦-٦-٣٠	٢٠٥,٤٥٢	٢٠,٤٦٦	٨٧٩,٢٠٨	٩١٣	٤٦,٧٤٦	٣٧٢,٩٨٦	١,٥٢٥,٧٧١

٢/٤ الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة بالآلاف جنيه

البير	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	تحسينات على أصول غير مملوكة	الاجمالي
التكلفة في ٢٠٢٥-٧-١	٢١٢,٥٤٩	٣١,٥٦١	٢,٠٧٦,٨١٨	٣,٠٣٢	٩٩,٨٧٢	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠١٤,٢٨١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٧٢	٣٣	٣٥,٠٠٦	٤١٠	١٧,١٩٠	--	٥٤,٤١١
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(١٩٧)	(٣٧٥)	--	(٥٧٢)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٥	٢١٤,٣٢١	٣١,٥٩٤	٢,١١١,٨٢٤	٣,٢٤٥	١١٦,٦٨٧	٥٩٠,٤٤٩	٣,٠٦٨,١٢٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥-٧-١	(١٠٥,٥٩٢)	(٢٠,٥٥١)	(١,١٥٦,٤٩٥)	(٢,٣٤٦)	(٦٦,٨٤٢)	(١٦٨,٤٢٩)	(١,٥٢٠,٢٥٥)
إهلاك الفترة	(٧,٥٨٩)	(٨٨٤)	(٣٨,١٧٤)	(٨٤)	(٧,٩٦٦)	(٢٤,٥١٤)	(٧٩,٢١١)
مجمع إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--	١٩٧	٣٧٥	--	٥٧٢
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٥	(١١٣,١٨١)	(٢١,٤٣٥)	(١,١٩٤,٦٦٩)	(٢,٢٣٣)	(٧٤,٤٣٣)	(١٩٢,٩٤٣)	(١,٥٩٨,٨٩٤)
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥-١٢-٣١	١٠١,١٤٠	١٠,١٥٩	٩١٧,١٥٥	١,٠١٢	٤٢,٢٥٤	٣٩٧,٥٠٦	١,٤٦٩,٢٢٦

٣/٤ تضمنت القيمة التاريخية للأصول الثابتة:

- أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل بقيمة ٨٦١,٤٦٤ ألف جنيه.

- أصول مكنة بمبلغ ٢٨,٩٩٧ ألف جنيه.

- أصول عاطلة بلغت تكلفتها ٢٨١,٥٥٣ ألف جنيه (الأوناش ٢٠١٢-٢٠١٣) وقامت الشركة بعمل اختبار اضمحلال لتلك الأصول وبناء عليه تبين أن القيمة الاسترادادية لتلك الأصول أعلى من القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وفي رأى الإدارة أن نتائج هذه الدراسة مازالت سارية.

٤/٤ الارتباطات الرأسمالية:

- بلغت الخطة الاستثمارية المعتمدة بموازنة عام ٢٠٢٦ مبلغ ١,٢٧١ مليار جنيه.

- بلغت قيمة البنود المعتمدة وصدر لها أوامر (أسناد/أعمال/توريد) ٢٣,٣٥٦ مليون جنيهها وتم التعاقد بأجمالي مبلغ ٢٤,٣٧٢ مليون جنيه

- بلغت قيمة البنود التي مازالت في حيز اجراءات الطرح (تم الاعلان عن موعد الفض فني) مبلغ ٩٨٠,٥١٥ مليون جنيه.

- بلغت قيمة البنود التي مازالت في حيز اعداد كراسة الشروط او مفاوضات لتحديد موعد الفض الفني مبلغ ١٦٠,٨٠٠ مليون جنيه

- بلغت قيمة البنود الجاري عمل مذكرة للجنة العليا للموازنة ومجلس الإدارة للموافقة عليها بمبلغ ٩٠ مليون جنيه

- تم اجراء ممارسة محدودة للحصول علي تراخيص منظومات التشغيل وجاري انهاء المحضر بمبلغ ١٦,٠٢٣ مليون جنيه

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية عن خطط سابقة وجاري تنفيذها واستكمالها خلال عام الموازنة مبلغ ٢٢٥ مليون جنيه.

ص.م.م



٥/٤ - قيود:

لا يوجد أية قيود علي ملكية الشركة للأصول الثابتة.

٥ - مشروعات تحت التنفيذ:

- بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٤,٢٩٨ ألف جنيه والذي يتمثل في الآتي: القيمة بالألف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أ- أصول تحت الإنشاء:		
مباني وإنشاءات	٢٥,٨٣٢	١٦,٧٤٤
آلات ومعدات	١,٠٩٨	١,٠٩٨
وسائل نقل وانتقال	٥٦,٨٦٠	٦٧,٤٨١
عدد وأدوات	٢١٢	٨٤
أثاث ومعدات مكتبية	١,٨٧٦	٣٢٠
تحسينات على أصول غير مملوكة	٦٩٩	٦٩٩
إجمالي أصول تحت الإنشاء	٨٦,٥٧٧	٨٦,٤٢٦
ب- دفعات من تحت حساب إنشاء أو اقتناء أصول ثابتة:		
اعتمادات مستندية (لشراء أصول وقطع غيار) *	٥٤٢	٦٥٥
دفعات مقدمة	٣٧,١٧٩	٦٦,١٢٢
أجمالي دفعات من تحت حساب إنشاءات	٣٧,٧٢١	٦٦,٧٧٧
أجمالي مشروعات تحت التنفيذ	١٢٤,٢٩٨	١٥٣,٢٠٣

- بيان تفصيلي بحركة أصول تحت الإنشاء خلال الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ القيمة بالألف جنيه

البيان	يناير-٢٦	المضاف	الاضمحلال	المحول للأصول	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	١٦,٧٤٤	١٢٥,٨١١	--	(١١٦,٧٢٣)	٢٥,٨٣٢
آلات ومعدات تحت التركيب	١,٠٩٨	١١٦٦٢	--	(١١,٦٦٢)	١,٠٩٨
وسائل نقل وانتقال تحت التجهيز	٦٧,٤٨١	(٢,٩٤٤)	(٤,٨٠٦)	(٢,٨٧١)	٥٦,٨٦٠
عدد وأدوات	٨٤	١٢٨	--	--	٢١٢
أثاثات ومعدات مكاتب	٣٢٠	١٥,٦١٤	--	(١٤,٠٥٨)	١,٨٧٦
تحسينات على أصول غير مملوكة	٦٩٩	--	--	--	٦٩٩
الإجمالي	٨٦,٤٢٦	١٥٠,٢٧١	(٤,٨٠٦)	(١٤٥,٣١٤)	٨٦,٥٧٧

* تضمنت الدفعات من تحت حساب إنشاء أو اقتناء أصول ثابتة:

اعتمادات مستندية:

- مبلغ ٥٠٧ ألف جنيه باقي اعتماد لشراء عدد (٢) ونش رصيف ZPMC بمحطة الدخيلة.

- مبلغ ٣٥ ألف جنيه باقي اعتماد لشراء عدد (٣) ونش ساحة بمحطة الدخيلة.

ص.م.م.م.م.م.

275

٦- الاستثمار العقاري:

- يتم إثبات تكلفة اقتناء الأراضي بالتكلفة التاريخية وقد تم تحويل تلك التكلفة الي استثمارات عقارية طويلة الاجل بحسابات المركز الرئيسي و هي متمثلة في قيمة قطعة ارض مسجله كحصة شائعة باسم الشركة القابضة للنقل البحري والبري بلغت مساحتها ١٤١٩ متر مربع و قامت بشرائها من شركة الوادي لحليج الاقطان بمنطقة البلينا بمحافظة سوهاج ضمن مساحة اجمالية قدرها ١٨٤٥١,٥٧ متر مربع مقام عليها مجمع مدارس تابع لهيئة الأبنية التعليمية التابعة لوزارة التربية والتعليم والحاصلة على حق انتفاع باستغلال الارض لمدة خمسون عاماً اعتباراً من ٢ نوفمبر ٢٠٠٨ وحتى ١ نوفمبر ٢٠٥٨ دون مقابل .
- صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٠٨ بالموافقة على مساهمة الشركة لشراء الأرض المقام عليها مجمع مدارس لخدمة المواطنين مع اعتبار هذه المساهمة استثماراً عقارياً.
- تم إجراء اضمحلال للاستثمار العقاري بكامل القيمة في سنوات سابقة نظراً لعدم وجود عوائد متوقعة حالياً أو مستقبلياً من هذا الاستثمار وبالتالي لا توجد أي جدوى اقتصادية للاستثمار.
- وبيانه كالتالي:

البينان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قيمة الاستثمار العقاري	٢,٤١٣	٢,٤١٣
اضمحلال الاستثمار العقاري	(٢,٤١٣)	(٢,٤١٣)
صافي الرصيد	--	--

٧- أصول غير ملموسة (بالصافي):

- يتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك حيث يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت ويقدر العمر الإنتاجي ما بين ثلاث سنوات الي عشر سنوات.

البينان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول غير ملموسة	٣٩,٥٢٧	٥٠,٠٧٠

بيان تفصيلي بحركة الاصول غير الملموسة خلال الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠

البينان	١ يناير ٢٠٢٦	إضافات الفترة	استهلاك الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
منظومات الحواسيب ونظم المعلومات بالشركة	٥٠,٠٧٠	--	(١٠,٥٤٣)	٣٩,٥٢٧

٨- الاستثمار في شركات:

بيان يوضح حركة الاستثمارات المالية في الشركات التي تساهم فيها الشركة وعدد الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨/١ استثمارات في شركات شقيقة: (نسبة مساهمة أكثر من ٢٠٪)

اسم الشركة	نسبة المساهمة	أول المدة ١ يناير ٢٠٢٦	التغير	آخر المدة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة أبو سمبل وطيبة للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة)	٤٤٪	٢٦٣,٦٤٤	--	٢٦٣,٦٤٤
		٤٠,٦٩٠	--	٤٠,٦٩٠
		عدد الأسهم	عدد الأسهم	القيمة

- الاستثمار في شركة أبو سمبل وطيبة للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة) ومقرها جمهورية مصر العربية ويتم تقييم الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.
- تم التأشير بالسجل التجاري في ٢٠٢٥/١/٥ بدمج شركتي (امون ومفيس) للتوكيلات الملاحية (شركة مندمجة) في شركة ابوسمبل وطيبة للتوكيلات الملاحية (شركة دامجة).
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية لتقييم قيمة الاستثمار وفقاً للقوائم المالية المعدة من قبل شركة أبو سمبل وطيبة (الدامجة) بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٣٠ وهي اخر قوائم مالية معتمدة في تاريخ اعداد القوائم المالية



مدير عام

٨/ب استثمارات في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

اسم الشركة	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	عملة الاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة المصرية للجراجات (ترجمان جروب) شركة موانئ مصر البحرية	٦,٥٤٪	١,٣٦٥,٢٢٠	جنيه مصري	١٠,١٠٣	١٠,١٠٣
الإجمالي				١٠,١٠٣	١,١٤٤,٩١١

الشركة المصرية للجراجات:

- تم سداد مبلغ ٧٣٣ ألف جنيه من تحت زيادة رأس مال الشركة وتم إدراج المبلغ ضمن مبالغ مسددة من تحت حساب زيادة الاستثمارات وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ١٨٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢١ لحين اعتماد زيادة راس المال من طرف الشركة المصرية للجراجات.
 - تم احتساب القيمة العادلة للشركة المصرية للمشروعات المتكاملة (ترجمان جروب) باستخدام طريقة المضاعفات والتي تعتمد على تحليل الشركات المتداولة بالأسواق المالية للشركات المتكافئة وذلك للوصول الى مضاعفات السوق ذات الصلة والأنسب لتقييم الشركة مثل مضاعف القيمة السوقية للقيمة الدفترية (P/BV) وهو الأكثر استخداما لتقييم الشركات في حالة عدم وجود خطة مستقبلية للشركة وصغر حجم النشاط وبما ان الشركات المماثلة غير قابلة للمقارنة التامة فقد يتم تطبيق تعديلات على المضاعفات لمعالجة تلك الفروق. الشركات المقارنة تعمل في نفس المجالات التي تعمل فيها الشركة محل التقييم ومن الضروري النظر للشركات ذات التشابه الأساسي لخصائص الاستثمار مثل الأسواق والمنتجات والنمو والعوامل البارزة الأخرى.
 - بلغت القيمة العادلة للشركة المصرية للمشروعات المتكاملة (ترجمان جروب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تاريخ التقييم) وفقا للأسس المتبعة والمذكورة فيما تقدم مبلغ ١٥٤,٠٩١ ألف جنيه مصري موزع علي ٢٠,٩ مليون سهم وبالتالي فقد بلغ متوسط القيمة -العادلة للسهم ٧,٤ جنيه مصري.
 - وقد أشار السيد المستشار المالي المستقل أنه لم يتم موافاته بخطة مستقبلية للشركة ولم يتم موافاته بالخطة المعتمدة لعام ٢٠٢٥ وبالتالي تم الاعتماد في التقييم على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ المعتمدة للشركة محل الدراسة وهي آخر قوائم مالية متاحة.
- بيع الاستثمار في شركة موانئ مصر البحرية (المجموعة المصرية للمحطات متعددة الأغراض سابقا):**
- استثمرت الشركة حصة قدرها ٦,٠١٪ من رأس المال المصدر لشركة موانئ مصر البحرية ش.م.م. «شركة المجموعة المصرية متعددة الأغراض سابقاً» وقد تم تصنيف هذا الاستثمار محاسبياً ضمن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - بلغت التكلفة الأصلية لاقتناء الاستثمار مبلغ ٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بينما بلغت القيمة الدفترية للاستثمار قبل البيع مبلغ ٣٩٦,٨٣٣,٤٤٨ جنيه مصري وذلك وفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة قبل اتخاذ قرار البيع.
 - وقد تم تقدير القيمة العادلة السابقة للاستثمار باستخدام منهج المضاعفات وذلك في ضوء البيانات والمعلومات المتاحة في ذلك الوقت وعدم توافر بعض المدخلات اللازمة لتطبيق منهج التدفقات النقدية المخصومة بدرجة مناسبة من الموثوقية ومن بينها خطة الأعمال والخطة الاستثمارية المستقبلية والهيكل التمويلي والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
 - تم اتخاذ قرار البيع بموجب قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٦ والتصرف في كامل استثمار الشركة في شركة موانئ مصر البحرية والبالغ ١٨٢,٧٣٥,٩٢٧ سهم وتعيين مستشار مالي مستقل ومع توافر البيانات المالية والتشغيلية والمستقبلية اللازمة لإجراء تقييم أكثر شمولاً استخدم المستشار المالي مزيجاً مرجحاً من منهج التدفقات النقدية المخصومة بنسبة ٨٠٪ ومنهج المضاعفات بنسبة ٢٠٪ وأسفر ذلك عن تقدير القيمة العادلة لحصة الشركة بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠,٦٣٦ جنيه مصري.
 - وقد قامت الشركة ببيع كامل حصتها وبلغ إجمالي قيمة البيع قبل خصم الرسوم والضرائب والمصروفات المرتبطة بالتنفيذ مبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠,٦٣٦ جنيه مصري وبلغت رسوم وضرائب ومصروفات التنفيذ المباشرة مبلغ ٩٧٦,٩٧١ جنيه مصري ليبلغ صافي متحصلات البيع النقدية الفعلية مبلغ ١,٠٤٩,٠٢٣,٦٦٥ جنيه مصري

د. محمد

- وبمقارنة صافي متحصلات البيع الفعلية بالتكلفة الأصلية للاستثمار تكون الشركة قد حققت صافي زيادة اقتصادية ونقدية محققة قدرها ٧٦٣,٠٢٣,٦٦٥ جنيه مصري بما يؤكد أن عملية الاستثمار والبيع قد حققت عائداً إيجابياً وربحاً اقتصادياً مقارنة بالتكلفة الأصلية للاستثمار وتدرج ضمن الأرباح المرحلة القابلة للتوزيع.
- ونظراً إلى تصنيف الاستثمار ضمن أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فإن التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة بالاستثمار يتم عرضها ضمن الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة ولا يتم إثبات ربح أو خسارة من عملية البيع ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويتم عرض أثر العملية على احتياطي القيمة العادلة ومكونات حقوق الملكية ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المرتبطة بها وفقاً للسياسات المحاسبية والمعايير المحاسبية المصرية المطبقة.

تصفية الاستثمار في الشركة المصرية للملاحة البحرية:

- تمت تصفية الاستثمار في الشركة المصرية للملاحة البحرية بناء على قرار الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٧ قد قررت إنهاء أعمال التصفية اعتباراً من ٢٠٢٥/١٢/١٧.
- استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة:
- الاستثمارات في أدوات الدين تتمثل في سندات خزانة بالجنيه المصري وهي أصول مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتمثل نموذج الأعمال للأصول المالية في الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	١٩٩,٧١٨	١٩٩,٧١٨
التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين	١,٨٥٤	٢,٤٨٢
قيمة الاستثمارات	٢٠١,٥٧٢	٢٠٢,٢٠٠

١٠- مبالغ مسددة من تحت حساب زيادة الاستثمارات:

- تتضمن الدفعات المسددة لزيادة الاستثمار في شركات أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبيانها كالتالي:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة المصرية للجراجات (ترجمان جروب)	٧٣٣	٧٣٣

١١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

- تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات التي يمتلك مساهمي الشركة نفوذ جوهري عليها وتقوم الشركة بأجراء بعض المعاملات مع بعض الأطراف ذوي العلاقة
- وفيما يلي بيان بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة المنتهي في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بين الشركة والأطراف ذات علاقة:

البيان	طبيعة العلاقة	نسبة المساهمة	طبيعة المعاملة	حجم المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
هيئة ميناء الإسكندرية	مساهم	٧,٦٣%	مقابل الانتفاع بالأراضي والمباني ورسوم النظافة الخاصة بها وقرار ٨٠٠ وتأجير تمويلي	٤١٣,٥٦٤	١٦٣,٦٧٥	١٤٧,٧٣٦
أجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة						
الشركة القابضة للنقل البحري والبري	مساهم	٣٦,٢٨٥%	المستحق لأتعاب المستشارين	--	--	(٣)
هيئة ميناء الإسكندرية	مساهم	٧,٦٣%	مقابل رسوم وقرار ٨٠٠	--	(٤,٢٠٩)	--
أجمالي المستحق لأطراف ذات علاقة						
					(٤,٢٠٩)	(٣)

مراجعة

ح

القيمة بالآلاف جنيه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المبالغ المتصرفة للسادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا.
١٥٠	٧٦٠	راتب السيد / رئيس مجلس الإدارة وفقا لقرارات الجمعية العامة للشركة
٥٠٢	٧٤٦	راتب السيد / العضو المنتدب التنفيذي وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة
٣,٣٤٤	٤,٣١٧	بدلات حضور السادة/ أعضاء مجلس الإدارة وفقا لقرار الجمعية العامة للشركة (جمعيات عامة ومجالس إدارة ولجان)
--	١٩,٦٥٦	مكافأة أعضاء مجلس إدارة طبقا لمشروع التوزيع
٣,١٦٣	٣,٦٩٢	راتب الادارة العليا

١٢- المخزون:-

المخزون في ٢٠٢٦/٦/٣٠

القيمة بالآلاف جنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
١٣٥,٧٤٣	١٥٩,٤٩٩	قطع غيار
٤,٧٥٩	٤,٧٢٢	قطع غيار روادك
٨,٧١٤	٨,٢٠٤	وقود / زيوت/شحوم
٥,٥٢٨	٦,٦٦٥	مخلفات
١٧,٨٨٨	١٨,٩٣٨	مواد ومهمات
١٧٢,٦٣٢	١٩٨,٠٢٨	الإجمالي

يمثل المخزون الراكد بدفاتر الشركة والبالغ قيمته ٤,٧٢٢ ألف جنيه نسبة ٢,٣٨٪ من إجمالي رصيد المخزون ويتم تقييم المخزون الراكد بالتكلفة حيث أنه يتمثل في قطع غيار متخصصة يصعب الحصول على قيم بيعيه لها كما أن ارتفاع معدلات التضخم أدت إلى ارتفاع القيمة البيعية لكافة قطع الغيار.

١٣- عملاء ومدينون تجاريون:

وبيانها كالتالي:

القيمة بالآلاف جنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
٣٠٨,٣٢٦	٦٥٩,٧٢٧	العملاء*
(٦٨)	(٢٤٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
٣٠٨,٢٥٨	٦٥٩,٤٨٥	صافي العملاء

بلغ المحصل من رصيد العملاء مبلغ ٥٨٢ مليون جنيه خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

القيمة بالآلاف جنيه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦	البيان
٢٤٢	١٧٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

١٤- أصول من عقود مع عملاء-إيرادات مستحقة:

القيمة بالآلاف جنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	البيان
١٧,٨٥٧	٢٣,٢٩٠	أصول من عقود مع عملاء
٣٢,٠٦٢	٢٦,٦٢٥	إيرادات مستحقة
--	(١,٦٨٣)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
٤٩,٩١٩	٤٨,٢٣٢	صافي العملاء

صراحي

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	٥,٢٩٦	٢,٧٩٦
الموردين (دفعات مقدمة)	١٤,٧٣٠	١٠,٤٥٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	--	٣,٥٢٧
حسابات مدينة أخرى	٤,٨٥٥	١,٣٤٥
(*) مبالغ مدفوعة تخص حادث أوناش الرصيف	٤٨,٩٥٦	٤٨,٩٥٦
ارصدة مدينة تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة		
حصة العاملين ٣٪ لدى البنك	٤,٧٦٧	٤,٥٣٣
يخصم: الارصدة الدائنة المقابلة	(٤,٧٦٧)	(٤,٥٣٣)
خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة	(٣٥)	(٢٣٨)
الإجمالي	٧٣,٨٠٢	٦٦,٨٣٦

(*) سيتم التسوية فور صدور الحكم القضائي الخاص بالتعويض عن حادث أوناش الرصيف (أنظر إيضاح ٤٢)

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة

بيان	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة	٢٣٨	٣٥
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٠٣)	

١٦- استثمارات في أدوات دين متداولة - بالتكلفة المستهلكة:

بلغت الاستثمارات في أدوات الدين في ٢٠٢٦/٦/٣٠ مبلغ ١,٤٩١,٠٥٧ ألف جنية وتتمثل في:

أ- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (اذون خزانة) بالجنيه المصري - استحقاقات أكثر من ثلاثة شهور حتى سنة

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	١,٣٥٤,٥١٥	١,٢٣٩,٦٢٧
يضاف: عوائد مستحقة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١١٢,٧٠٩	٣٠,٣٥٥
يخصم: ضريبة اذون خزانة مستحقة	(٢٢,٥٤٢)	(٦,٠٧١)
الإجمالي	١,٤٤٤,٦٨٢	١,٢٦٣,٩١١

ب: أصول مالية (سندات توريق)

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة المدفوعة	٤٦,٧٢٦	١٧٧,٨١٠
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٥١)	(٧٨٥)
الإجمالي	٤٦,٣٧٥	١٧٧,٠٢٥

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لسندات التوريق:

بيان	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة لسندات التوريق	٧٨٥	٣٥١
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٣٤)	

ص.م.م



١٧- النقدية وما في حكمها:

- بلغ رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٣,٩٩٠,٧٤٤ ألف جنيه ويتضمن:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية بالجنية المصري	٧٦٩,٧٦٤	١٠٤,٨١٩
حسابات جارية بالدولار الأمريكي	٨٤,٥٧٤	٦٠,٤٥١
حسابات جارية باليورو	٤٠٥	١,٦١٧
إجمالي الحسابات الجارية	٨٥٤,٧٤٣	١٦٦,٨٨٧
ودائع لأجل بالجنية المصري	١,٨٧٧,٥٣٥	١,١٠١,٢٨٤
ودائع لأجل بالدولار الأمريكي	١,٠٥٠,١٩٩	٨٨٣,٢٣٦
إجمالي ودائع لأجل	٢,٩٢٧,٧٣٤	١,٩٨٤,٥٢٠
إجمالي النقدية بالبنك	٣,٧٨٢,٤٧٧	٢,١٥١,٤٠٧
أذون خزانة (ثلاثة شهور)	٢٠٨,٦٣٧	٧٨٣,٨٢٧
إجمالي النقدية وما في حكمها	٣,٩٩١,١١٤	٢,٩٣٥,٢٣٤
يخصم منه:		
(*) خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة البنوك	(٣٧٠)	(٩٣٩)
صافي النقدية وما في حكمها	٣,٩٩٠,٧٤٤	٢,٩٣٤,٢٩٥

القيمة بالآلاف جنيه

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للبنوك:

البيان	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة للبنوك	٩٣٩	(٥٦٩)
الرصيد	٩٣٩	(٥٦٩)

- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز عدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل.
- الحسابات الجارية لدى البنوك هي حسابات جارية بفائدة يومية وشهرية متغيرة بأعلى عائد ممنوح.
- يتم ربط كافة الودائع لأجل من شهر إلى ثلاثة أشهر وتتقاضى فوائد بمتوسط عائد يتراوح من ١٧٪ إلى ٢١٪ للودائع بالجنية المصري، وكذا متوسط من ٣,٥٪ إلى ٤,٨٪ للودائع بالدولار الأمريكي.
- (*) تم اعداد دراسة خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمعرفة الشركة.
- لغرض إيضاح السيولة تم استبعاد قيمة غطاء خطابات ضمان وودائع مقابل اعتمادات بمبلغ ٢٠٦,٨٨٦ مليون جنيه وإدراجها ضمن حساب استثمارات في ودائع متحفظة عليها.
- تمت معالجة أذون الخزانة المدرجة ضمن رصيد النقدية وما في حكمها بطريقة التكلفة المستهلكة.

مراجعة



١٨- رأس المال المرخص به:

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢ مليار جنيه في ٢٠٢٦/٦/٣٠ حيث وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٦ علي زيادة رأس المال المرخص به من ١ مليار جنيه مصري الي ٢ مليار جنيه مصري وقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة والتأشير في السجل التجاري بما يفيد ذلك بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٣.

رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٤٨٩,٧٥٣ ألف جنيه متمثل في عدد (٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠ سهم) وتبلغ القيمة الاسمية (٥,٥٠) جنيه / سهم حيث انعقدت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٦ حيث تمت الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٧٤٤,٨٧٦,٧٠٠ جنيه الي ١,٤٨٩,٧٥٣,٤٠٠ جنيه بزيادة قدرها ٧٤٤,٨٧٦,٧٠٠ جنيه موزعة علي ١,٤٨٩,٧٥٣,٤٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٥٠ قرش وذلك بتوزيع (١) سهم مجاني لكل (١) سهم اصلي تمويلاً من الاحتياطي النظامي الظاهر في القوائم المالية المدققة المصدرة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠.
- وقد تم الحصول على موافقة قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وهيئة الرقابة المالية وتم إصدار أسهم الزيادة وتعديل مواد أرقام (٦ و ٧) من النظام الأساسي والتأشير بالسجل التجاري بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٣ وقد تم توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٤/٩/١٧.
- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار ببيع كامل حصتها في شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع، لصالح شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس هولدينج ليمتد، وفقاً للأنظمة واللوائح المنظمة بسوق المال.

هيكل رأس المال موزع على النحو التالي:

القيم المالية بالآلاف جنيه

البيانات	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة القابضة للنقل البحري والبري	١,٠٨١,١٢٦,٧٢٥	%٣٦,٢٨٥	٥٤٠,٥٦٣	٥٢٦,٩١٥
شركة ألفا أوريكس	٩٥٣,٤٤٢,١٧٦	%٣٢	٤٧٦,٧٢١	٤٧٦,٧٢١
شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس	٥٧٥,٩٠١,٣٦٠	%١٩,٣٢٩	٢٨٧,٩٥١	٢٨٧,٩٥١
هيئة ميناء الإسكندرية	٢٢٧,٣٥٧,٨٢٤	%٧,٦٣١	١١٣,٦٧٩	١١٣,٦٧٩
التداول الحر	١٤١,٦٧٨,٧١٥	%٤,٧٥٥	٧٠,٨٣٩	٨٤,٤٨٧
الإجمالي	٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠	%١٠٠	١,٤٨٩,٧٥٣	١,٤٨٩,٧٥٣

١٩- الاحتياطات:

القيمة بالآلاف جنيه

البيانات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
احتياطي قانوني	٧٨٣,٤٣٥	٧٨٣,٤٣٥
احتياطي رأسمالي	٢٢٥,٤١٩	٢٢٥,٤١٩
احتياطي نظامي	٥١٥,٠٠١	٥١٥,٠٠١
احتياطات أخرى	٤٧١,٣٢٢	٤٧١,٣٢٢
الإجمالي	١,٩٩٥,١٧٧	١,٩٩٥,١٧٧

مراجعة



القيمة بالآلاف جنيه

*- بيان تحليلي للاحتياطات الأخرى:

المبلغ	البيان
٣٧٤,٧٠٥	احتياطي تدعيم مشروعات
٧٠,٤٨٩	احتياطات أخرى مكونة عام ٢٠٢١/٢٠٢٠
٨,١٤٢	احتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة (مكون من سنوات سابقة)
٦,٩٩٨	الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة نتيجة زيادة المساهمة في الشركة المصرية للملاحة البحرية
٦,٥٤١	فروق ترجمة العملات الأجنبية بالجنيه المصري
٣,٣٠٠	زيادة الاستثمارات في التوكيلات مقابل أسهم مجانية تم إصدارها من التوكيلات الملاحية سنة ٢٠٠٤
١,٠٢٧	قيمة أصول هدايا تم توريدها من الشركات بجانب قيمة المعدات والأوناش الموردة على قوة الاعتمادات المستندية
١١٧	قيمة تعويض شركة التامين الأهلية عن حادث ونش كالمر
٣	قيمة كرفان مستعمل هدية تم توريده من مكتب امكو للاستشارات.
٤٧١,٣٢٢	الإجمالي

٢٠- الدخل الشامل الآخر:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة	٦٩٤,٠٩٥	٦٧٩,٣٥٠
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	(٨٥,٧٨٤)	(٤٦,٧٩٩)
محول لأرباح مرحلة نتيجة بيع استثمارات	(٧٦٣,٠٢٤)	--
تغير الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة للاستثمارات في شركات أخرى	١٩٠,٩٨٢	١٠,٥٢٩
إعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة	--	١,٨١١
* الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين	--	٤٠,٠٦٦
خسائر التغير في القيمة العادلة لأنوات الدين (سندات حكومية)	(٦٢٨)	٩,١٣٨
الإجمالي	٣٥,٦٤١	٦٩٤,٠٩٥

* تم إعداد دراسة الخسائر الإكتوارية عن إعادة قياس نظم مزايا العاملين بمعرفة خبير إكتواري مستقل كما تري الإدارة ان الدارسة المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لازالت سارية ولا توجد أي تغيرات جوهرية قد تؤثر علي التزامات الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

٢١- أرباح مرحلة:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة	٣,٣٢٩,٩٦٦	٦,٦٤٢,٩٨٨
أرباح (خسائر) مرحلة	٩,٠٦٥	(٤١)
أرباح (خسائر) مرحلة (ناتج بيع الاستثمار في موانئ مصر البحرية)	٧٦٣,٠٢٤	--
توزيع الفائض المرحل	(٣,٣١٧,٨٥٦)	(٦,٦٢٧,٥٦٧)
إعادة تقييم استثمارات في شركات شقيقة مندمجة	--	(٣,٢٧٠)
أرباح الفترة	٣,٧٩٨,٣٨٨	٣,٣١٧,٨٥٦
الإجمالي	٤,٥٨٢,٥٨٧	٣,٣٢٩,٩٦٦

م.م.م.م.

٢٢-

التزامات مزايا العاملين

- تطبق الشركة خطة منافع محددة وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادية للشركة حيث اعتمدت مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب والبدلات الأخيرة للعاملين وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركهم الخدمة كما هو محدد في الشروط المذكورة أعلاه حيث أن خطط مكافأة نهاية الخدمة للعاملين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزامات سداد المنافع عند بلوغ سن المعاش أو الوفاة وفقاً لقرار الجمعية العامة في هذا الشأن. وتم إعداد دراسة إكتوارية بمعرفة خبير إكتواري مستقل والتي تتمثل في الآتي:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
تقدير التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة	١٥٦,١٤٨
تكلفة الخدمة الحالية	٤,٢٥١
تكلفة الفائدة على الالتزامات المحددة	١٤,١١٢
المزايا المسددة من الشركة	(١١,٠٩٨)
تقدير الالتزامات في نهاية الفترة	١٦٣,٤١٣
التزامات مزايا عاملين - متداولة	٣١,١٣٩
التزامات مزايا عاملين - غير متداولة	١٣٢,٢٧٤

الافتراضات الرئيسية طبقاً للدراسة المعدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١:

٣١ ديسمبر ٢٥

البيان

٪١٩,٥

معدل الخصم:

٪١١,٧

معدل التضخم:

٪١٥

معدل زيادة المزايا:

سنة

العمر المتوقع للمتقاعدين:

١٦,٥٤

التقاعد عند تاريخ الفحص (٦٠ سنة)

١٧,٦٦

التقاعد بعد ٢٠ سنة (٤٠ سنة)

التغير في التزامات المزايا المحددة طبقاً للدراسة المعدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وتوقعاتها لعام ٢٠٢٦ كما يلي:

القيمة بالآلاف جنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	السنة المالية المنتهية في
١٨٨,٥٠١	١٥٦,١٤٨	تقدير التزامات المزايا المحددة في بداية الفترة
٥,٧٧٢	٨,٥٠٢	تكلفة الخدمة
١٢,٧٩٢	٢٨,٢٢٥	تكلفة الفائدة على الالتزامات المحددة
--	--	تكلفة نهاية الخدمة (التقاعد المبكر الاختياري)
(١٠,٨٥٢)	(٢٣,٨٧٤)	المزايا المسددة من الشركة
(١٥,٣٦٢)	--	الخسارة (المكسب) الاكتواري - للتعديل في افتراضات خيار دفع المزايا
--	--	الخسارة (المكسب) الاكتواري (الافتراضات الديموغرافية)
(١٢,٢١٦)	--	الخسارة (المكسب) الاكتواري (الافتراضات الاكتوارية المالية)
(١٢,٤٨٧)	--	الخسارة (المكسب) الاكتواري (الخبرة)
١٥٦,١٤٨	١٦٩,٠٠١	تقدير الالتزامات في نهاية الفترة

مراجعة

٢٣-المخصصات:

- مخصصات متداولة:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	١ يناير ٢٠٢٦	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مخصص ضرائب	٥٨,٩٠٨	--	--	--	٥٨,٩٠٨
* مخصص مطالبات (هيئة الميناء/ مصلحة الجمارك)	٤,٠٦٤	--	--	--	٤,٠٦٤
*مخصص مطالبات ومنازعات قضائية	١٦,٦١١	--	(٢٥١)	--	١٦,٣٦٠
الرصيد	٧٩,٥٨٣	--	(٢٥١)	--	٧٩,٣٣٢

* في رأى الإدارة والمستشار القانوني لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٤-دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٤/أ- دائنون وأرصدة دائنة غير متداولة:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
فائض الحصة النقدية للعاملين	٤,٤٠٩	٤,٤٠٩
حصة القطاع الخاص	٢٠١	٢٠١
الإجمالي	٤,٦١٠	٤,٦١٠

فائض الحصة النقدية للعاملين متراكم من سنوات سابقة طبقاً لقانون القطاع العام

٢٤/ب - دائنون وأرصدة دائنة متداولة:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٩٣,٩٠٤	٧٥,٤٤٨
مصرفات مستحقة	١٠٤,٨٤٠	٨٣,٩٥٢
حسابات دائنة أخرى	١٤,١٨٥	٢٦,١١٦
تأمينات للغير	٣٣,٨٧٢	٢٩,٨٥١
دائنو توزيعات أرباح عاملين ومجلس الإدارة	٦,٢٠٩	٣,١٧٥
يخصم:		
ارصدة مدينة تخص أنشطة محدده ولها مقابل بالأرصدة المدينة	(٤,٧٦٧)	(٤,٥٣٣)
الإجمالي	٢٤٨,٢٤٣	٢١٤,٠٠٩

مردان



٢٥- اصول حق الانتفاع والتزامات عقود تأجير:**٢٥/أ- اصول حق انتفاع عقود التأجير:**

- تتمثل أصول حق الانتفاع في ساحة التجارية للأخشاب المؤجرة من هيئة ميناء الاسكندرية (مساهم) حيث بدأت مدة الإحتساب من يوليو ٢٠٢٤ وتنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ وتم خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية بمعدل الاقتراض الاضافى للشركة عند بدء الإحتساب وقد بلغ معدل الخصم المستخدم ٢٢,٦٧٪.

القيمة بالآلف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أجمالي القيمة لعقود الايجار	٤٥,٦٠٥	٥٠,٥٦٣
يخصم		
استهلاك الفترة المحمل على قائمة الارباح او الخسائر	(١٨,٧٧٢)	(٤,٩٥٨)
القيمة الحالية لعقود الايجار (بالصافي)	٢٦,٨٣٣	٤٥,٦٠٥

٢٥/ب- التزامات عقود تأجير حق الانتفاع:

تتمثل التزامات عقود التأجير فيما يلي:

القيمة بالآلف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة الحالية لأجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع	٤٥,٦٠٥	٥٧,٥٨٣
يضاف:		
الفروق الناشئة عن التغير في القيم الحالية والمحملة على قائمة الارباح والخسائر	٣,٨٧٤	٤,٦٤٧
يخصم:		
المسدد من التزام عقود الايجار خلال الفترة	(١٦,٦٤٣)	(١٦,٦٢٥)
الرصيد في نهاية الفترة	٣٢,٨٣٦	٤٥,٦٠٥
يتم تبويب رصيد التزام عقود التأجير الى:		
التزامات عقود تأجير لحق الانتفاع (متداولة)	٣٢,٨٣٦	٢٧,٦٦٠
التزامات عقود التأجير لحق الانتفاع (الغير متداولة)	--	١٧,٩٤٥

٢٦- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

القيمة بالآلف جنيه

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التزامات ضريبية مؤجلة عن فروق ضريبية مؤقتة	--	١٩٢,٧٢٣
أصول ضريبية مؤجلة عن فروق ضريبية مؤجلة	٤٨٤	--

صفحة ٤ من ٤



القيمة بالآلاف جنيه

٢٧- إيرادات النشاط:

البيان	عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥
خدمات تخزين	١,٣٩٤,١٥٢	١,٤٦٠,٥٢٥	٧٤١,٤٦٨	٨٤٢,١١٣
خدمات تفريغ	١,٠٢٥,٤١٩	٩٦٢,١١٧	٥٤٥,٥٩٣	٤٩١,٦٥٦
خدمات مؤداه بالساحات	١,٠١٦,٩٨٨	٩٥٠,٩٢٤	٥٥٠,٤٢٤	٤٨٧,٢١٤
خدمات الشحن	٥٤١,٧٤٢	٥٠٤,٦٥٥	٢٨٩,١٠٢	٢٥٧,١٩١
خدمات إمداد الطاقة	٢٣٠,٩٣٠	٢٣٤,٥٨٤	١٠٦,٤٢١	١١٩,٠٩٥
خدمات لوجستية	١١٦,٢٨٥	١٠٤,٥٤٧	٦٢,٧٦٩	٥٤,٨٦٧
خدمات السفينة	٩١,٥١٩	٨٦,٧٢٩	٥٣,٢٧٢	٤٤,٢٢٠
خدمات ترانزيت	٥٦,٩٧٨	١٨,١٧١	٢٥,٩٤٦	٨,٣٢١
خدمات ساحة تخزين ترانزيت	٢١,٦٧٤	١٤,٩٢٨	٩,٣١٥	١١,٣٥٩
خدمات مضافة نسبة خطر	٢٥,٣٣٠	٤٨,١٩٩	١٤,٣٠٩	١٨,٨٢٥
خدمات المشترك	٢٦,٤٠٧	٢٧,٣٥٥	١٥,٨١٨	١٣,٤٩٣
خدمات رسم التداول	١٨,٣٦٥	١٤,٢٢٨	٩,٤٦٦	٧,٣٩١
خدمات مضافة نسبة غير المنتظم	٧,٠٦٠	٨,٧١١	٣,٧٣٤	٤,٧٧٤
خدمات إلكترونية	٣,٠٩٤	٢,٣٦١	١,٣٥٩	١,٢٥٠
الإجمالي	٤,٥٧٥,٩٤٣	٤,٤٣٨,٠٣٤	٢,٤٢٨,٩٩٦	٢,٣٦١,٧٦٩

٢٨- تكلفة الحصول على الإيراد:

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥
مقابل إنتفاع بالساحات	٢٩٧,٨٥٣	٢٥٥,٢٩٢	١٤٨,٩٢٦	١١٣,٥٣٦
أجور	٢٨٥,٠٦٤	٣١٧,٠٩٩	١٤٤,٨٢٤	١٦٧,٧٥٥
رسوم الهيئة العامة للإستثمار ورسوم وضرائب مقطوعة	١٢٧,٢٣١	١٥٢,١٢٧	٦٩,٣٨٨	١٠٧,٠٠٥
خامات ووقود وقطع غيار	١٤٨,٨٩١	١٣٩,٣٠٦	٨٥,٥٨٨	٧٢,٩٣٥
الإهلاك والإستهلاك	١١٢,٦٣٧	٨٨,٣٥١	٦١,٤٥٧	٥١,٤٣٧
خدمات مشتراه	٥٢,٩٦٧	٦٠,٠٦٢	٣٣,٦٨٥	٣٤,٥٥٨
تكلفة التزامات مزايا العاملين (للمعاملة التشغيلية)	٣,١٩٥	(٧,٦٧٩)	١,٥٦١	١,١٣٠
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (للمعاملة التشغيلية-التقاعد المبكر الإختياري)	--	٤٢,٩١٤	--	٤٢,٩١٤
إضمحلال تكوين إستثماري (إيضاح رقم ٥)	٤,٨٠٦	--	--	--
مخصصات بخلاف الإهلاك	--	١٥,٥١٧	--	١٣,٨٧٨
الإجمالي	١,٠٣٢,٦٤٤	١,٠٦٢,٩٨٩	٥٤٥,٤٢٩	٦٠٥,١٤٨

مصدق



٢٩- إيرادات أخرى:

البيان	عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥
إيرادات أخرى متنوعة	١٣,٢٧٧	٤,٦٦٠	٤,١٤٤	١,٣١٨
إيرادات بيع مخلفات	٤٣٣	٢٥٢	٢١٩	٣٠٩
تعويضات وغرامات	٢,٧٤٦	--	٢,٧٤٦	--
أرباح رأسمالية	--	١,٦٩٠	--	١,٦٩٠
الإجمالي	١٦,٤٥٦	٦,٦٠٢	٧,١٠٩	٣,٣١٧

٣٠- مصروفات إدارية وعمومية:

البيان	عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥
أجور	٩٥,٣٤٠	١١٧,٠٥٩	٤٨,٥٨٧	٦٣,٨٧٥
رسوم وضرائب	٤٤,٥٨٤	٢٠,٥٤٦	٢٥,٢٨٥	١٨,٣٠٧
ضرائب على عوائد من استثمارات في أدوات الدين	٣٠,٢٦٧	٣٣,٧٩٤	٥,٦٣٣	١٠,٦٧٠
مقابل إنتفاع بالمباني	٢١,٠٠٥	١٩,٨٣٧	١٠,٥٠٣	٩,٨١٥
خدمات مشتراه	١٧,٨٤٢	٧٥,٨٩١	٦,١٠٩	٦٠,٨٠٧
خامات ووقود وقطع غيار	١٤,٦٢٢	١٤,٨٥٨	٨,٩٩٦	٧,٩٠٥
الإهلاك والإستهلاك	٥,٤٤٧	١٢,٠٢٦	٢,٧٧٥	٦,٣٧٠
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (العمالة الإدارية- التقاعد المبكر الاختياري)	--	٣٥,١١٢	--	٣٥,١١٢
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة (العمالة الإدارية)	١,٠٥٦	(٢,٨٨٢)	(٤٢٩)	٢٦٥
الإجمالي	٢٣٠,١٦٣	٣٢٦,٢٤١	١٠٧,٤٥٩	٢١٣,١٢٦

٣١- مصروفات أخرى:

البيان	عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥
أعباء وخسائر متنوعة	٩٣	١١,١٣٩	٨٤	٢,٣٠٢
خسائر غير عادية	٢	٢	٢	--
الإجمالي	٩٥	١١,١٤١	٨٦	٢,٣٠٢

٣٢- إيرادات تمويلية:

البيان	عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاث اشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥	٣٠-يونيو-٢٦	٣٠-يونيو-٢٥
فوائد بنكية دائنة	١٩٧,٨٠٥	٤٨٩,٥٣٥	١١٥,٢٢٨	٢٣٢,٣٤٦
عوائد استثمارات في اذون خزانة	٢٣٧,٠٥٥	١٢٥,٩٢٣	٩٣,٧٢٩	١٠٠,٣٧٥
عوائد استثمارات في سندات خزانة	٢٦,٠٧٨	٣٨,٠٥٤	١٢,٩٤٧	٢٦,٤٨٥
عوائد استثمارات في سندات توريق	١١,٢٨٩	١٧,٥٥٣	٤,١٧٥	١٣,٦٧١
الإجمالي	٤٧٢,٢٢٧	٦٧١,٠٦٥	٢٢٦,٠٧٩	٣٧٢,٨٧٧

مصدق

٣٣- مصروفات تمويلية:

البيان	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاث أشهر المنتهية في	
	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥	٣٠-يونيو-٢٠٢٦	٣٠-يونيو-٢٠٢٥
الفروق الناشئة عن التغير في القيم الحالية لعقود التأجير (إيضاح ٢٧/ ب)	٣,٨٧٤	٦,٦٤٨	١,٧٦١	٣,٥٢٧
مصروفات بنكية	٦,٥٦١	٥,١٠٨	٣,٦٨٩	٣,٠٥١
تكلفة الفائدة على التزامات مزايا العاملين	١٤,١١٢	٢٦,٧٠٠	٨,٠١٢	٦,٦٧٤
الإجمالي	٢٤,٥٤٧	٣٨,٤٥٦	١٣,٤٦٢	١٣,٢٥٢

٣٤- نصيب السهم من الأرباح:

- بلغ عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢,٩٧٩,٥٠٦,٨٠٠ سهم) وتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الأرباح المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (تحت اعتماد الجمعية العامة).

مقترح مشروع توزيع الأرباح

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي الربح بعد الضريبة	٣,٧٩٨,٣٨٨	٣,٢١٢,٩٦٩
يخصم:		
حصة النادي الرياضي	(١٨,٩٩٢)	(١٦,٠٦٤)
حصة العاملين	(٣٧٧,٩٤٠)	(٣١٩,٦٩٠)
حصة مجلس الإدارة	(١٦,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
يضاف: مكافأة مجلس الإدارة الغير موزعة	١,٩٤٥	١,٨٣٣
نصيب المساهمين في الأرباح	٣,٣٨٧,٤٠١	٢,٨٦٩,٠٤٨
عدد الأسهم المصدرة	٢,٩٧٩,٥٠٧	٢,٩٧٩,٥٠٧
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (بالجنية)	١,١٤	٠,٩٦

ص.م.م. مصر



٣٥- القطاعات التشغيلية:

- القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكد مصر وفات وتتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية الآتية:
- محطة حاويات الإسكندرية + المركز الرئيسي (والذي يتمثل في ساحة ٣٢ بميناء الإسكندرية)
- حاويات الدخيلة
- لدى الشركة حسابات تفصيلية قطاعية ولأغراض العرض تم تجميع الأعمال الخاصة بالمركز الرئيسي ضمن أعمال قطاع محطة الإسكندرية حيث أنه يمثل ١٪ فقط من إجمالي إيرادات القطاعات التشغيلية بالشركة
- لذا لم تقم الشركة بعرض معلومات عن المركز الرئيسي كقطاع تشغيلي منفصل لعدم استيفاء الشروط.
- وتم عرضه بصورة مجمعة مع محطة الإسكندرية حيث أن الشركة قامت بعرض القطاعات التشغيلية على أساس جغرافي

أولاً: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات (طبقاً للتوزيع الجغرافي):

البيان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول القطاعية	٤,٨٨٥,٥٠٣	٣,٩١٦,٤١٧	٨,٨٠١,٩٢٠	٨,٣٨٧,٦٢٠
الالتزامات القطاعية	٣٨٠,٠٤١	١٥٥,٣٠٨	٥٣٥,٣٤٩	٧٢٢,٤٨١
مزايا العاملين	٥٩,٢٣٠	١٠٤,١٨٣	١٦٣,٤١٣	١٥٦,١٤٨

القيمة بالآلاف جنيه

ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة من ١/١/٢٠٢٦ حتى ٣٠/٦/٢٠٢٦ (طبقاً للتوزيع الجغرافي):

البيان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الإيرادات	٢,٢٠٥,٦٦٥	٢,٣٧٠,٢٧٨	٤,٥٧٥,٩٤٣	٤,٤٣٨,٠٣٤
تكلفة الحصول على الإيراد	(٥٤٣,١٩٩)	(٤٨٩,٤٤٥)	(١,٠٣٢,٦٤٤)	(١,٠٦٢,٩٨٩)
مجموع الربح	١,٦٦٢,٤٦٦	١,٨٨٠,٨٣٣	٣,٥٤٣,٢٩٩	٣,٣٧٥,٠٤٥
مخصصات أنقضى الغرض منها	--	--	--	١٥,٠٣٦
إيرادات أخرى	١١,٧٩٥	٤,٦٦١	١٦,٤٥٦	٦,٦٠٢
المصروفات الإدارية	(١٥٨,٢٤٢)	(٧١,٩٢١)	(٢٣٠,١٦٣)	(٣٢٦,٢٤١)
مخصصات بخلاف الأهلاك	--	--	--	٣٣٥,٠٣٤
مخصص معاش مبكر	--	--	--	(٧٧٧,٤٨٩)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٢٢٧)	٥٧٧	(٦٥٠)	٣,٢٤٦
مصروفات أخرى	(١١)	(٨٤)	(٩٥)	(١١,١٤١)
نتائج أنشطة التشغيل للقطاع	١,٥١٤,٧٨١	١,٨١٤,٠٦٦	٣,٣٢٨,٨٤٧	٢,٦٢٠,٠٩٢
الإيرادات التمويلية	٣٢٧,١١٣	١٤٥,١١٤	٤٧٢,٢٢٧	٦٧١,٠٦٥
نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة	--	--	--	٤,١١٣
المصروفات التمويلية	(١٥,٨٢٧)	(٨,٧٢٠)	(٢٤,٥٤٧)	(٣٨,٤٥٦)
فروق ترجمة عملات أجنبية	(٣,٣٢٢)	٢٤,٧٥٥	٢١,٤٣٣	(٣١,٤٥٥)
صافي الربح قبل الضريبة	١,٨٢٢,٧٤٥	١,٩٧٥,٢١٥	٣,٧٩٧,٩٦٠	٣,٢٢٥,٣٥٩
ضريبة الدخل	(١,٧٩٦)	--	(١,٧٩٦)	(٧,٥٦٧)
ضريبة مؤجلة	٢,٢٢٤	--	٢,٢٢٤	(٤,٨٢٣)
صافي الربح القابل للتوزيع	١,٨٢٣,١٧٣	١,٩٧٥,٢١٥	٣,٧٩٨,٣٨٨	٣,٢١٢,٩٦٩

مصادره

ثالثاً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ (موزعة طبقاً للأنشطة التشغيلية)

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	التخزين	التفريغ	الشحن	ترانزيت	خدمات لوجستية وأخرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الإيرادات	١,٣٩٤,١٥٢	١,٠٢٥,٤١٩	٥٤١,٧٤٢	٧٨,٦٥٢	١,٥٣٥,٩٧٨	٤,٥٧٥,٩٤٣
تكلفة الحصول على الإيراد	(٣١٤,٦١٦)	(٢٣١,٤٠٤)	(١٢٢,٢٥٤)	(١٧,٧٤٩)	(٣٤٦,٦٢١)	(١,٠٣٢,٦٤٤)
مجمول الربح	١,٠٧٩,٥٣٦	٧٩٤,٠١٥	٤١٩,٤٨٨	٦٠,٩٠٣	١,١٨٩,٣٥٧	٣,٥٤٣,٢٩٩
إيرادات أخرى	٥,٠١٤	٣,٦٨٨	١,٩٤٨	٢٨٣	٥,٥٢٣	١٦,٤٥٦
مصرفات إدارية وعمومية	(٧٠,١٢٤)	(٥١,٥٧٧)	(٢٧,٢٤٩)	(٣,٩٥٦)	(٧٧,٢٥٧)	(٢٣٠,١٦٣)
خسائر إئتمانية متوقعة	(١٩٨)	(١٤٦)	(٧٧)	(١١)	(٢١٨)	(٦٥٠)
مصرفات أخرى	(٢٩)	(٢١)	(١١)	(٢)	(٣٢)	(٩٥)
نتائج أنشطة التشغيل	١,٠١٤,١٩٩	٧٤٥,٩٥٨	٣٩٤,٠٩٩	٥٧,٢١٧	١,١١٧,٣٧٣	٣,٣٢٨,٨٤٧
الإيرادات تمويلية	١٤٣,٨٧٣	١٠٥,٨٢١	٥٥,٩٠٧	٨,١١٧	١٥٨,٥٠٩	٤٧٢,٢٢٧
المصرفات التمويلية	(٧,٤٧٩)	(٥,٥٠١)	(٢,٩٠٦)	(٤٢٢)	(٨,٢٣٩)	(٢٤,٥٤٧)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٦,٥٣١	٤,٨٠٣	٢,٥٣٧	٣٦٨	٧,١٩٤	٢١,٤٣٣
صافي الربح قبل الضريبة	١,١٥٧,١٢٤	٨٥١,٠٨٢	٤٤٩,٦٣٧	٦٥,٢٨٠	١,٢٧٤,٨٣٧	٣,٧٩٧,٩٦٠
ضريبة الدخل	(٥٤٧)	(٤٠٢)	(٢١٣)	(٣١)	(٦٠٣)	(١,٧٩٦)
ضريبة مؤجلة	٦٧٨	٤٩٨	٢٦٣	٣٨	٧٤٧	٢,٢٢٤
صافي الربح القابل للتوزيع	١,١٥٧,٢٥٥	٨٥١,١٧٨	٤٤٩,٦٨٧	٦٥,٢٨٧	١,٢٧٤,٩٨١	٣,٧٩٨,٣٨٨

يتم توزيع التكاليف والمصرفات والإيرادات الأخرى وفقاً لنسب إيرادات كل نشاط من إجمالي الإيراد

القيمة بالآلاف جنيه

تقرير قطاعي تشغيلي للفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ (موزعة طبقاً للأنشطة التشغيلية):

البيان	التخزين	التفريغ	الشحن	ترانزيت	خدمات لوجستية وأخرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ غير منقح
الإيرادات	١,٤٢١,٠٥١	٩٦٠,١٨٩	٥٠٥,٩٢٦	٣١,٨١١	١,٥١٩,٠٥٧	٤,٤٣٨,٠٣٤
تكلفة الحصول على الإيراد	(٣٤٠,٦٢٨)	(٢٣٠,٢٩٨)	(١٢١,١٠٨)	(٧,٦٠٨)	(٣٦٣,٣٤٧)	(١,٠٦٢,٩٨٩)
مجمول الربح	١,٠٨٠,٤٢٣	٧٢٩,٨٩١	٣٨٤,٨١٨	٢٤,٢٠٣	١,١٥٥,٧١٠	٣,٣٧٥,٠٤٥
الإيرادات الأخرى	٦,٩٠٠	٤,٦٤٨	٢,٤٧٤	١٥٦	٧,٤٦٠	٢١,٦٣٨
المصرفات الإدارية	(١٠٤,٨٩١)	(٧١,١٠٤)	(٣٧,٠٧٤)	(٢,٣٢٠)	(١١٠,٨٥٢)	(٣٢٦,٢٤١)
مصرفات أخرى	(١٤٤,٤٦٧)	(٩٧,٧٥٦)	(٥١,٢٦٧)	(٣,٢١٧)	(١٥٣,٦٤٣)	(٤٥٠,٣٥٠)
نتائج أنشطة التشغيل	٨٣٧,٩٦٥	٥٦٥,٦٧٩	٢٩٨,٩٥١	١٨,٨٢٢	٨٩٨,٦٧٥	٢,٦٢٠,٠٩٢
الإيرادات تمويلية	٢١٥,٠٩٧	١٤٤,٧٥٢	٧٧,٢٦٥	٤,٨٨٦	٢٣٣,١٧٨	٦٧٥,١٧٨
المصرفات التمويلية	(١٢,٤١٧)	(٨,٤٤٤)	(٤,٣٥٦)	(٢٧١)	(١٢,٩٦٨)	(٣٨,٤٥٦)
فروق ترجمة عملات أجنبية	(١٠,٣٦٠)	(٧,١٥٥)	(٣,٥٠٨)	(٢١٣)	(١٠,٢١٩)	(٣١,٤٥٥)
صافي الربح قبل الضريبة	١,٠٣٠,٢٨٥	٦٩٤,٨٣٢	٣٦٨,٣٥٢	٢٣,٢٢٤	١,١٠٨,٦٦٦	٣,٢٢٥,٣٥٩
ضريبة الدخل	(٧,٥٦٧)	--	--	--	--	(٧,٥٦٧)
ضريبة مؤجلة	(٤,٨٢٣)	--	--	--	--	(٤,٨٢٣)
صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل	١,٠١٧,٨٩٥	٦٩٤,٨٣٢	٣٦٨,٣٥٢	٢٣,٢٢٤	١,١٠٨,٦٦٦	٣,٢١٢,٩٦٩

القيمة بالآلاف جنيه

التدفقات النقدية طبقاً للتوزيع الجغرافي:

البيان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	محطة الدخيلة	الإجمالي
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	١,٢٧٧,٥٥٦	١,٣٦٩,٣٨١	٢,٦٤٦,٩٣٧
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	١,٨٥٩,٧٧٣	٩٥,٤٠٨	١,٩٥٥,١٨١
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	--	(٢,٩٥٣,٠٨٥)	(٢,٩٥٣,٠٨٥)

م.م.م.م.

٣٦- الموقف الضريبي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**٣٦/أولاً: ضريبة الدخل على الأشخاص الاعتبارية:**

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الاموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفي المواعيد المقررة قانوناً كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات وفي جميع الاحوال وعلى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة الا بعد انتهاء الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول الى الربط النهائي اما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- هذا وتعمل الشركة بفرعها بمينائي الاسكندرية والدخيلة بنظام المناطق الحرة منذ عام ٢٠٠٥.
- بينما يخضع المركز الرئيسي فقط لضرائب الدخل على الاشخاص الاعتبارية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ٨٩,٣ مليون جنية وقد اعترضت الشركة على هذه الفروق على نموذج الطعن المخصص وتم إحالتها إلى اللجان الداخلية للفحص الضريبي ومكون لها مخصص بمبلغ ٦,٥٠ مليون جنية.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ١٣,٢٠ مليون جنية وقد اعترضت الشركة على هذه الفروق على نموذج الطعن المخصص وفي انتظار إحالتها إلى اللجان الداخلية ومكون لها مخصص بمبلغ ٦ مليون جنية.
- تم تقديم الإقرار الضريبي الإلكتروني لشركات الأموال عن العام المالي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ في الميعاد القانوني.
- تم تقديم الملف المحلي عن العام المالي ٢٠٢٤-٢٠٢٥ في الميعاد القانوني.
- تم تقديم الإقرار الضريبي الإلكتروني عن الفترة الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في الموعد القانوني.

ثانياً: ضرائب كسب العمل:

- تم إنهاء الأعمال بلجنة الطعن عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وفي إنتظار قرار لجنة الطعن .
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وسداد المستحقات الضريبية فيما عدا الضريبة الإضافية.
- تم الانتهاء من فحص عام ٢٠٢٠ حيث أسفر تقرير الفحص عن فروق ضريبية بإجمالي مبلغ ٧,٧٦ مليون جنية بالضريبة الإضافية وتم الاعتراض وجاري التداول باللجنة الداخلية.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢ وسداد المستحقات الضريبية فيما عدا الضريبة الإضافية.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية الإلكترونية لضريبة كسب العمل وكذا رفع الإقرارات الشهرية والتسويات الضريبية السنوية على موقع مصلحة الضرائب المصرية على منظومة توحيد احتساب ضريبة الاجور والمرتبات في المواعيد القانونية.

ثالثاً: ضرائب الدمغة:

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠٢٢/٢٠٢١
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الإلكترونية لضريبة الدمغة الشهرية على المنظومة الضريبية في المواعيد القانونية المقررة.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة:

- تم الانتهاء من فحص ضريبة القيمة المضافة عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٨/٢٠١٩ وسداد الفروق الضريبية بقيمة ١٣ مليون جنية من أصل مبلغ ٢٥٧,٧١ مليون جنية فيما عدا الضريبة الإضافية وذلك بعد إعادتها من لجنة الطعن لإعادة الفحص.
- تم الانتهاء من اللجنة الداخلية ٢٠١٨/ ٢٠١٩ و ٢٠١٩/ ٢٠٢٠ وسداد الفروق الضريبية بناء على قرار اللجنة الداخلية بقيمة ١٢,١٩ مليون جنية من أصل مبلغ ١٨٠,٣٧ مليون جنية فيما عدا الضريبة الإضافية.

مراجعة

- تم تقديم طلب للجنة إعادة النظر - قيمة مضافة بالاعتراض على قرار اللجنة الدخيلة وجاري المتابعة مع اللجنة.
- ورد للشركة مطالبة بقيمة الضريبة الإضافية عن الفحص الضريبي من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨,٤ مليون جنيه وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة هذه المطالبة.
- تم الانتهاء من فحص الأعوام من ٢٠٢٠/٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حيث ورد إخطار بمبلغ ١,٦ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ وتم الإتفاق باللجنة الداخلية على سداد فروق فحص بمبلغ ١١٦,٧ ألف جنيه وبانتظار صدور القرار.
- كما ورد إخطار بمبلغ ١٧٨,٩ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ وتم الاعتراض عليه وجاري التداول باللجنة الداخلية وتم الموافقة على إعادة الفحص وتم التحويل إلى لجنة الطعن بتاريخ ٢٠٢٦/٦/١٥ وفي انتظار إخطار لجنة الطعن لتقديم طلب إعادة الفحص
- يتم تقديم الإقرارات الضريبة الإلكترونية بصورة منتظمة على المنظومة الضريبية بالمواعيد القانونية المقررة

خامساً: ضريبة صندوق تكريم الشهداء:

- تم تطبيق القانون الصادر بتاريخ ٢٠٢١/٣/٤ ويتم خصم المبالغ وتوريدها لصالح صندوق تكريم الشهداء وقد تم الخصم والتوريد وفقاً للتعليمات باللائحة التنفيذية للقانون رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢١ بخصوص آليات تحصيل وتوريد قيمة المشاركة المجتمعية والصادرة من السيد / رئيس مصلحة الضرائب.

سادساً: رسم التنمية وضريبة دعم التضامن

- تطبيقاً لحكم البند رقم (٩) من الفقرة الأولى من المادة الأولى من أحكام قانون رسم تنمية الموارد المالية للدولة رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة على بيانات المحررات وباقي الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة النوعية والمستندات المقدمة من العملاء لحزينة الشركة ويتم إعداد إقرار وإخطار السيد الأستاذ / مدير عام الادارة العامة لرسم التنمية وضريبة دعم التضامن وذلك في المواعيد القانونية المقررة.

سابعاً: الضريبة العقارية:

- تم الحصول على شهادة بعدم خضوع الشركة للضريبة العقارية من تاريخ ١-٦-٢٠١٧ وفقاً لرأى السيد المستشار القانوني للمصلحة.
- تم مطالبة مأمورية الضرائب العقارية باسترداد مبلغ ١٧,٧٦ مليون جنيه قيمة ما تم دفعه دون وجه حق حتى عام ٢٠٢٠.
- قامت الشركة برفع دعاوى قضائية ببطالان المطالبات واسترداد ما تم سداده بدون وجه حق عن الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠.

٢/٣٦ - العلاقة بين عبء الضريبة والربح المحاسبي

- وعاء ضريبة الدخل عن الفترة حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ بقيمة ٧,٩٨٢ ألف جنيه
- عبء الضريبة (قيمة ضريبة الدخل) = وعاء الضريبة × سعر الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- $١,٧٩٦ = ٢٢,٥٠\% \times ٧,٩٨٢$
- صافي الربح المحاسبي × سعر الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- $١,٧٧٠ = ٢٢,٥٠\% \times ٧,٨٦٨$
- التسوية الرقمية بين عبء الضريبة وحاصل ضرب الربح المحاسبي في سعر الضريبة المطبق
- متوسط سعر الضريبة الفعلي = قيمة عبء الضريبة ÷ صافي الربح المحاسبي
- $٢٦ = ١,٧٧٠ - ١,٧٩٦$
- $٢٣\% = ٧,٨٦٨ \div ١,٧٩٦$





٣٧- التزامات ضريبية مؤجلة

- يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي :

البيان	١ يناير ٢٠٢٦	المعترف بقائمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
أصل	إلتزام	الأرباح والخسائر	أصل	التزام
أصول (الالتزامات) ضريبية مؤجلة	١,٧٤٠	٢,٢٢٤	٤٨٤	--

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	١ يوليو ٢٠٢٥	المعترف بقائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصل	إلتزام	الأرباح والخسائر	أصل	التزام
أصول (الالتزامات) ضريبية مؤجلة	١,٥٣٥	(٢٠٥)	--	١,٧٤٠

١/٣٧- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

- لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المخصصات	١,١٧٠	١,١٧٠
إستهلاك أصول حق إيجار تمويلي	--	١,٥٠٨
الإجمالي	١,١٧٠	٢,٦٧٨

- لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى استفادة الشركة من هذه

الأصول في المستقبل المنظور.

القيمة بالآلاف جنيه

٣٨- الأصول المالية والالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول المالية		
بالتكلفة المستهلكة		
صافي النقدية وما في حكمها	٣,٩٩٠,٧٤٤	٢,٩٣٤,٢٩٥
عملاء وأرصدة مدينة أخرى وأصول من عقود مع العملاء	٧٦٦,٧٨٩	٤٢٥,٠١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٦٣,٦٧٥	١٤٧,٧٣٦
استثمارات في أدوات دين	١,٤٩١,٠٥٧	١,٤٤٠,٩٣٦
استثمارات في ودائع متحفظة عليها	٢٠٦,٨٨٦	١٦٠,٣٧٠
الإجمالي	٦,٦١٩,١٥١	٥,١٠٨,٣٥٠
الالتزامات المالية		
بالتكلفة المستهلكة		
موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	٣٦٩,٩٨٥	٣٧٨,١١٩
التزامات عقود الإيجار	٣٢,٨٣٦	٤٥,٦٠٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤,٢٠٩	٣
الإجمالي	٤٠٧,٠٣٠	٤٢٣,٧٢٧

مراجعة

٣٩- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات الشركة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية.
- تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر الشركة وأنشطة التدقيق الداخلي.
- قام مجلس الإدارة بتشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي وهي مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة المراجعة الداخلية بالشركة. تقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

أ- مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الشركة لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من العملاء وكذلك الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في أدوات الدين .

البيان	محطة الإسكندرية + المركز الرئيسي	القيمة بالآلاف جنيه
حجم الاعمال للقطاع التشغيلي	٢,٤٣٩,٥٠٩	٢,٦١٢,٥٨١
حجم اعمال كبار العملاء	٨٤٥,٣٦٣	١,١٠٣,٣٨٩
نسبة أعمال كبار العملاء	%٣٥	%٤٢

التعرض لخطر الائتمان

- تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية الدورية كما يلي:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أطراف ذات علاقة	١٦٣,٦٧٥	١٤٧,٧٣٦
أرصدة مدينة أخرى	٥٩,٠٧١	٦٦,٨٣٦
أذن خزانة بالتكلفة المستهلكة وسندات خزانة وتوريق	١,٤٩١,٠٥٧	١,٤٤٠,٩٣٦
عملاء وأوراق قبض	٦٥٩,٤٨٥	٣٠٨,٢٥٨
النقدية وما في حكمها	٣,٩٩٠,٧٤٤	٢,٩٣٤,٢٩٥
استثمارات في ودائع متحفز عليها	٢٠٦,٨٨٦	١٦٠,٣٧٠
الإجمالي	٦,٥٧٠,٩١٨	٥,٠٥٨,٤٣١

قياس خطر الائتمان

لقياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي:

- ١- الرصيد المعرض للخسارة
- ٢- احتمالية الأخفاق أو التعثر
- ٣- معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق

وذلك لتطبيق نموذج الخسارة المتوقعة (الخسارة المتوقعة = معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر)

مصدر: مطن

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

- تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناء على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الادارة).
- تم استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلى (معدل النمو، معدل التضخم، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية.
- يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

القيمة بالآلاف جنيه	أجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٥	٥٩٧,٥٠٩	١٣٥
١٢	٥٤,٩٩٠	١٢
٢	٦,٨٤٦	٢
١	١٧٧	١
٩٢	٢٠٥	٩٢
٢٤٢	٦٥٩,٧٢٧	٢٤٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
أرصدة لم تستحق بعد
أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم
أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم
أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
الأجمالي

القيمة بالآلاف جنيه	أجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٦	٢٩٢,٣٠٨	٦٦
٣	١٢,١٣٥	٣
--	٣٩٠	--
٦٩	٣٠٤,٨٣٣	٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرصدة لم تستحق بعد
أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم
الأجمالي

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بما فيها الودائع والنقدية لدى البنوك والأصول الأخرى

- تحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار في أدوات الدين التي تصدرها الحكومية المصرية وفى النقدية والودائع لدى البنوك العاملة داخل جمهورية مصر العربية.
- استخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في أذون الخزانة وسندات الخزانة وسندات التوريق والنقدية وما في حكمها والأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان، كما استخدمت البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الاقتصاد الكلى المصري (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالي، معدل التضخم السنوي، معدل البطالة).
- قامت الشركة بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأذون الخزانة وسندات الخزانة بالعملة المحلية وأيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل.
- تم اعتماد التصنيف الائتماني بناء على تصنيفات مؤسسة (موديز) وتحديد الجدارة الائتمانية للبنوك بناء على التصنيف الائتماني للبلد التي يقع فيها المركز الرئيسي للبنك.

الأصول المالية طبقا للتصنيف الائتماني

- بلغ الرصيد القائم الخاضع للخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ ١,٣٤٤,٠٧٦ ألف جنيه و الذي يتمثل في ١,١٣٥,١٧٨ ألف جنيه المعادل للأرصدة النقدية بالعملة الأجنبية الخاضعة لتطبيق المعيار و ٢٠٨,٨٩٨ ألف جنيه قيمة سندات توريق حيث لم يتم اتخاذ أذون الخزانة وسندات الخزانة بالعملة المحلية وأيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل وذلك

معاينة

طبقاً لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل .

- بلغ رصيد الخسائر الانتمائية المتوقعة مبلغ ١,٠٤٥ ألف جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٢,٠٣١ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بخصائص كل عميل.
- توزيعاً لقاعدة عملاء الشركة، معظم إيرادات الشركة تأتي من عملاء متنوعين.
- ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد.
- يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها
- يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل.
- يتم شطب الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيلها.

ب- مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي مخاطر عجز الشركة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها. منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.
- وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية وما في حكمها واذون الخزانة وسندات التوريق والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات العلاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٦,٣٨٤,٦١٦ ألف جنيه (مقابل مبلغ ٤,٩٠٢,٥٩٤ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الآثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقبية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة فأقل	القيمة بالآلاف جنيه
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤٨,٢٤٣	٢٤٨,٢٤٣	٢٤٨,٢٤٣	
التزامات عقود التأجير	٣٢,٨٣٦	٣٢,٨٣٦	٣٢,٨٣٦	
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٤,٢٠٩	٤,٢٠٩	٤,٢٠٩	
موردين	١٢١,٧٤٢	١٢١,٧٤٢	١٢١,٧٤٢	
الإجمالي	٤٠٧,٠٣٠	٤٠٧,٠٣٠	٤٠٧,٠٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة فأقل	القيمة بالآلاف جنيه
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٤,٠٠٩	٢١٤,٠٠٩	٢١٤,٠٠٩	
التزامات عقود التأجير	٤٥,٦٠٥	٤٥,٦٠٥	٢٧,٦٦٠	
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٣	٣	٣	
موردين	١٥٩,٥٧٦	١٥٩,٥٧٦	١٥٩,٥٧٦	
الإجمالي	٤١٩,١٩٣	٤١٩,١٩٣	٤٠١,٢٤٨	

ج - مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة التي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. تقوم الشركة بالعمل في مجال تداول الحاويات وتواجه منافسة حادة من شركات تعمل في نفس المجال وتقوم الشركة بمنح التسهيلات اللازمة للعملاء وشراء معدات جديدة لتقديم خدمات متميزة والعمل على جذب

خطوط ملاحية جديدة

م.م.م

مخاطر العملات

- تحتفظ الشركة بالحد الأدنى من أرصدها بالعملية الأجنبية لمواجهة متطلبات التمويل لمشروعات الخطة الاستثمارية لشراء معدات جديدة من الخارج وتأمين التزاماتها الجارية بالعملية الأجنبية تجنباً لمخاطر تقلبات أسعار صرف النقد الأجنبي كما يتم التعامل مع عدة بنوك للحصول على أعلى عائد ممنوح للودائع وكذا الحصول على تسهيلات ائتمانية كما تقوم الشركة بدراسة أرصدة العملات الأجنبية وإثبات فروق الترجمة في نهاية كل فترة مالية ربع سنوية.
- بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ١,١٣٥,١٧٨ ألف جنيه المعادل لمبلغ ٢٥,٠٣٦ ألف دولار أمريكي و ٧ ألف يورو

تحليل الحساسية

- إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠ % قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ١١٣,٥١٧ ألف جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

مخاطر معدلات الفائدة

- يتم المفاضلة بين عدد من البنوك المتعامل معها لتقليل المخاطر وربط الودائع لأجل (مصري - عملات أجنبية) والحصول على أفضل أسعار متاحة للفوائد الدائنة.

٤.٠-الالتزامات العرضية:

- خطابات الضمان مقابل ودائع لأجل بإجمالي مبلغ ٩٦,٥٦٠ ألف جنيه لصالح هيئة ميناء الإسكندرية والهيئة العامة للاستثمار ومصلحة الجمارك وشركة مصر للبترول

٤.١-الاستدامة الشاملة:

- تتماشى رؤية الشركة المستقبلية مع رؤية مصر ٢٠٣٠ تحقيقاً لمبادئ "التنمية المستدامة الشاملة" و"التنمية الإقليمية المتوازنة"، وبمراعاة الأبعاد الثلاثة للتنمية المستدامة: البعد البيئي، والبعد الاجتماعي، والبعد الاقتصادي.

أولاً البعد البيئي

- تلتزم الشركة بالاشتراطات البيئية طبقاً للقانون ٤ لسنة ١٩٩٤ والمعدل بالقانون ٩ لسنة ٢٠٠٩ وتبين التزام الشركة بكافة الشروط البيئية من حيث: -

- ١- الاحتفاظ بسجل تأثير نشاط الشركة على البيئة طبقاً للملحق رقم (٣) من ملاحق اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤.
- ٢- التزام الشركة بالمعايير والمواصفات الخاصة بالمخلفات السائلة عند تصريفها في البحر طبقاً للملحق رقم (١) من ملاحق اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٤ حيث:

- تمتلك الشركة عدد (٥) محطة معالجة صرف صحي بطاقة ١٧٠ م^٣/يوم.
- تمتلك الشركة عدد (٢) محطة معالجة صرف صناعي بطاقة ٢٤ م^٣/يوم
- التخلص الآمن للمخلفات الصلبة والقمامة عن طريق الهيئة العامة للصرف الصحي والشركات المتخصصة.
- الحد من الملوثات الهوائية عن طريق الصيانة المستمرة لمعدات الشركة سواء القديمة أو الجديدة
- ٣- المحافظة على نظافة أراضييات الساحات والورش واستخدام المواد اللازمة لإزالة آثار الزيوت على الأرض.
- ٤- استخدام نظام إنذار ضد الحريق.
- ٥- إتباع وسائل الأمن والسلامة في حماية العاملين وممرات العمل.
- ٦- قيام الشركة بإتباع نظام مكافحة القوارض والحشرات عن طريق التعاقد مع وزارة الصحة للقيام بالمكافحة شهرياً

ثانياً: البعد الاقتصادي

- يعد تداول الحاويات وتشغيل المحطات متعددة الأغراض بالموانئ المختلفة وخارجها والقيام بأعمال التخليص الجمركية والوكالات الملاحية واحداً من أهم المشروعات القومية التي توليها الدولة اهتماماً في ظل سعيها للارتقاء بالاقتصاد القومي وتحقيق التنمية المستدامة وذلك لما له من آثار إيجابية تتمثل في سد حاجة السوق المحلي من الواردات والتصدير، وكذلك توفير العملة الأجنبية.

م.م.م.م.

ثالثاً: البعد الاجتماعي

- يساهم نشاط الشركة في توفير الآلاف من فرص العمل المباشرة وغير المباشرة من الأيدي العاملة المصرية وشركات النقل والتخزين.

رابعاً: شهادات الأيزو الداعمة للاستدامة الشاملة

- إضافة الى ما سبق فإن الشركة حاصلة على ثلاث أنواع من شهادات الأيزو وهي:-

١- نظام إدارة الجودة أيزو ٩٠٠١-٢٠١٥ سارية حتى ٢٠٢٧/٧/١٢

٢- نظام الصحة والسلامة المهنية أيزو ٤٥٠٠١-٢٠١٨ سارية حتى ٢٠٢٨/٤/٢٨

٣- نظام إدارة البيئة أيزو ١٤٠٠١-٢٠١٥ سارية حتى ٢٠٢٨/٢/١٤

٤٢- أحداث هامة:

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الساعة ١٠,٤٥ مساءً تم وقوع حادث اصطدام سفينة حاويات برصيف المحطة التابع للشركة بميناء الدخيلة وقد أسفر الحادث عن اصطدام السفينة بعدد (٢) من اوناش الرصيف ادي الي خروجهما من الخدمة و لم يسفر الحادث عن أي خسائر في الأرواح و تم تكليف جهات فنية مستقلة بتقييم و تقدير حجم الاضرار الفنية و المالية و تم اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ علي حقوق الشركة و تعويضها عن أي خسائر ناتجة عن الحادث و عما فات الشركة من كسب نتيجة اثر الحادث و استنادا لصحيفة الدعوي المرفوعة فإن التعويضات المطالب بها تفوق أي خسائر بالأصول و كذلك ما فات من كسب ، كما تم اصدار خطاب ضمان مشروط لصالح الشركة بمبلغ ٦٥ مليون دولار و تم ايداعه طرف المحكمة. وتقوم الإدارة التنفيذية بالعمل على تسريع وتيرة الاجراءات وسرعة صدور التقارير الفنية.

و ستقوم الشركة بإثبات المعالجات المحاسبية اللازمة في ضوء ما ستسفر عنه إجراءات التقاضي، وذلك عقب صدور الحكم في الدعوى المتعلقة بحادث الونشين، والمحدد لها جلسة النطق بالحكم بتاريخ ٢٠٢٦/٠٩/٢٦.

- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٥ قامت الشركة السعودية المصرية للاستثمار ببيع كامل حصتها في شركة الإسكندرية لتداول الحاويات والبضائع، لصالح شركة بلاك كاسبيان لوجيستكس هولدينج ليمتد، وفقاً للأنظمة واللوائح المنظمة بسوق المال.

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٦/٤/١٦ قد تقرر إجراء الآتي:

أ - توزيع الأرباح وفقاً لحساب التوزيع المعتمد في تحديد نصيب العاملين بـ ١٠٪ من صافي الربح ولا يتجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك وفقاً لكل من المادة ١٩٦ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة.

ب - صرف أرباح عن الفترة المالية الانتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ للسادة العاملين المعينين بعقود محددة المدة العاملين بالوظائف القيادية طبقاً للمبالغ التي أقرها مجلس إدارة الشركة عن الفترة المالية الانتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مع مراعاة تحميل مبالغ أرباحهم وفقاً لمدة خدمتهم على بند نصيب العاملين من الأرباح وذلك طبقاً لمدة الخدمة خلال الفترة المالية الانتقالية.

ج- يتم توزيع الأرباح على المساهمين وفقاً لحساب التوزيع المعتمد.

- في أعقاب تاريخ القوائم المالية شهدت الأسواق العالمية تطورات في الأوضاع الجيوسياسية بالمنطقة نتيجة للتطورات المتعلقة بالصراع بين إيران وكلاً من الولايات المتحدة الأمريكية وإسرائيل، الأمر الذي انعكس على أسواق الطاقة والعملات الأجنبية وأدى إلى تقلبات ملحوظة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية ومن بينها ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي.

- هذا وقد تؤثر هذه التطورات على معدلات النمو الاقتصادي ومستويات الاستثمار والتدفقات النقدية في المنطقة.

- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تطورات الأوضاع عن كثب وتقييم التأثيرات المحتملة على الاقتصاد بوجه عام وعلى عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها بوجه خاص، بما في ذلك التأثير المحتمل على سلاسل الإمداد وتكلفة التمويل ومستويات الطلب على خدمات الشركة.

خدمات الشركة

مدير



- وترى الإدارة أنه لا تتوفر أدلة إضافية على ظروف كانت قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية وبالتالي تم اعتبارها ضمن الأحداث اللاحقة غير المعدلة، وعليه لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة، وإنما تم الإفصاح عنها فقط وسوف تستمر الإدارة في متابعة التطورات وتقييم آثارها المحتملة خلال الفترات المالية القادمة، وإتخاذ ما يلزم من إجراءات إذا ظهرت آثار جوهريّة على المركز المالي أو نتائج الأعمال.
- قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٢ / ٦ / ٢٠٢٦ الموافقة من حيث المبدأ على المضي قدماً في مشروع إنشاء وتطوير المنطقة اللوجستية المتكاملة بالإسكندرية باعتباره أحد المشروعات الاستراتيجية للشركة ووفقاً للمفهوم العام والدراسة الأولية المعروضة . على ان يتم استكمال الدراسات الفنية والمالية والقانونية اللازمة وعرض نتائجها على مجلس الإدارة لإتخاذ القرار النهائي بشأن تنفيذ المشروع واعتماد أي التزامات تعاقدية أو استثمارية تخصه.

٤٣- الأحداث الاقتصادية (زيادة المخاطر على العمليات):

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار الفائدة دون تغيير، لتستقر عند ١٩٪ للإيداع و ٢٠٪ للإقراض، وذلك بعد خفضها ١٠٠ نقطة أساس في اجتماع فبراير ٢٠٢٦، وسط توجه لتثبيت أسعار العائد لمراقبة تطورات التضخم والمخاطر الإقليمية.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار الفائدة دون تغيير، لتستقر عند ١٩٪ للإيداع و ٢٠٪ للإقراض.

٤٤- أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المدرجة بالقوائم المالية (المركز المالي) تمثل القوائم المالية المعتمدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ . تم إعادة تبويب وعرض أرقام المقارنة لقوائم الأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية والدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية الخاصة بالفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والتي سبق الإفصاح عنها ضمن القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والقوائم المالية الدورية المعروضة كفترة ستة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك باستخدام نفس السياسات المحاسبية وأسس العرض المتبعة عند إعداد القوائم المالية عن الفترة الحالية، بما يضمن قابلية المقارنة بين الفترات المالية هذا ولم يتم إصدار تقرير فحص محدود منفصل يخص فترة الستة أشهر المقارنة المشار إليها .

مدير عام

