

القاهرة في ٢٤/٥/٢٠٢٦

السادة / البورصة المصرية

السيدة الاستاذة / مدير عام ادارة الافصاح

تحية طيبة وبعد

نتشرف بان نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات وتقرير مجلس الادارة

في ٣١/٣/٢٠٢٦

وتفضلوا قبول وافر الاحترام

مدير عام

علاقات المستثمرين



محاسب / طلعت حسن



شركة النصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عنها
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود
- ٢ • قائمة المركز المالي الدورية
- ٣ • قائمة الدخل الدورية (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل الدورية
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية الدورية
- ٧ - ٤٥ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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



حمدي يوسف

عضو جمعية المحاسبين القانونيين - أمريكا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٧٢٤٢
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٠٤

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٦

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٠,٠٨٢,٧٨١	٧٠,٠٣٧,٢١٤	٥	الأصول غير المتداولة
١,٠٣٨,٨٠٨	٨٥٠,١٥٢	٦	أصول ثابتة
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	أصول حق انتفاع
١٢,٩٣٤,١٢٧	١٢,٦٣٣,٠١٥	٣١	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٣,٤٣٥,٦٦٠	١٥٧,٨١٨,٠٨٦	١٠	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٧,٩٣٦,٣٨٢	٢٤١,٧٨٣,٤٧٣		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١,٢٦٤,٠٠٣	٤٦,٤٦٣,٨٤٤	٩	المخزون
٣٦٤,٥٢١,١٠٩	٣٢٤,٠٤١,٣٨٦	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٥٥,٢٩٢	٤,٤٣٧,٣٢٣	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٦٢,٢٢٥,٣٩٧	١٣	أصول عقود
١٣٧,١٨٥,٣٣٨	١٢٤,٦١٣,٦٨٣	١٢	النقدية لدى البنوك
٧١٣,٥٩٤,٩٣٠	٦٦١,٧٨١,٦٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٩٥١,٥٣١,٣١٢	٩٠٣,٥٦٥,١٠٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢٣,٦٩٥,١٣٩	٢٣,٦٩٥,١٣٩	٢٠	احتياطي قانوني
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	٢١	احتياطيات أخرى
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		احتياطي التغير في القيمة العادلة
٣٥,٨٩٩,٢٥٥	٩٦,٢٤٦,٦٤١		أرباح مرحلة
٦٠,٣٤٧,٣٨٦	١,٤٢٣,٨٠٦		أرباح الفترة / السنة
٣٣٦,١٤٦,٦١٨	٣٣٧,٥٧٠,٤٢٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٠٥,٤٩١	٥٨٧,٥٤٠	١٨	التزامات عقود التأجير
٦٠٥,٤٩١	٥٨٧,٥٤٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٦٥٤,٤١٧	١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٦,٢٣٨,٥٠٦	٩,٧٨٣,٠٣١	١٤	التزامات عقود
٤٣,٣٧٩,٨٩٩	٤٢,٩٠٨,٠٦٢	١٥	مخصصات بخلاف الإهلاك
٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٢٩٤,٣٠٧,٤١٧	١٦	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,١٢٢,٤١١	١٧	مصلحة الضرائب
٧٥٦,٦٣٨	٦٣١,٨٠٤	١٨	التزامات عقود التأجير
٦١٤,٧٧٩,٢٠٣	٥٦٥,٤٠٧,١٤٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٩٥١,٥٣١,٣١٢	٩٠٣,٥٦٥,١٠٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"



مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

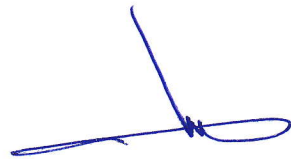
الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٤,٠٤١,٩٠١	٤٣,٢٩٦,٨٢٢	٢٢	إيرادات النشاط
(٧٦,٨٩٦,٣٥٩)	(٣٩,٤٥٨,١٩٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٧,١٤٥,٥٤٢	٣,٨٣٨,٦٢٥		مجمول الربح
(٢١٩,٢٠٠)		٧	اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٢١,٨٧٠)	١,٨٩٧,١٨٩	١٠	رد / (المكون) من خسائر انتمائية متوقعة في أرصدة العملاء
(٤٨,٥٤٧)	(٩٤٥,٨٧٠)	١٠	المكون من خسائر انتمائية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
			المكون / رد خسائر انتمائية متوقعة
٢,٣٣٢	(١٢,٤٥٠)	١٠	في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,١١٢,١١٥)	(٥,٩٤٤,٩٤٦)	٢٤	مصروفات إدارية عمومية
(١,٦٨٦,٧٤٤)	(٢,١١٧,٠٣٤)	٢٥	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٣,٤٨٣,٢٥٦	٣,٨٨٧,٤٤٠	٢٦	إيرادات تمويلية
(٥١٨,٩٢٩)	(٤٧٨,٩٤٥)	٢٧	مصروفات تمويلية
١,٤٢٩	١,٧٦٣,٥٤٢	٢٨	إيرادات أخرى
٣,٠٢٥,١٥٤	١,٨٨٧,٥٥١		الأرباح قبل الضرائب
(٦٥٧,٢٧٩)	(١٦٢,٦٣١)	٣٠	ضريبة الدخل
(١٤٦,٤٦٣)	(٣٠١,١١٤)	٣١	الضريبة المؤجلة
٢,٢٢١,٤١٢	١,٤٢٣,٨٠٦		ربح الفترة
٠,٠١١	٠,٠٠٧	٣٢	نصيب السهم في ربح الفترة



مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

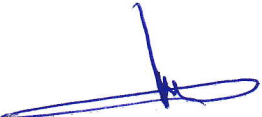
الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٢١,٤١٢	١,٤٢٣,٨٠٦	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٢٢١,٤١٢	١,٤٢٣,٨٠٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	ربح الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	٦٨,١٤٩,٥٩٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	١٦١,٣٨٤,٣٩٠
-	(٦٨,١٤٩,٥٩٦)	٦٨,١٤٩,٥٩٦	-	-	-	-
٢,٢٢١,٤١٢	٢,٢٢١,٤١٢	-	-	-	-	-
٢٨٥,٦٢٨,٣١٣	٢,٢٢١,٤١٢	٩٥,٥٣٠,٠١٤	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	١٦١,٣٨٤,٣٩٠
٣٣٦,١٤٦,٦١٨	٦٠,٣٤٧,٣٨٦	٣٥,٨٩٩,٢٥٥	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٣,٦٩٥,١٣٩	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٦٠,٣٤٧,٣٨٦)	-	-	-	-	-
١,٤٢٣,٨٠٦	١,٤٢٣,٨٠٦	-	-	-	-	-
٣٣٧,٥٧٠,٤٢٤	١,٤٢٣,٨٠٦	٩٦,٢٤٦,٦٤١	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٣,٦٩٥,١٣٩	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٠٢٥,١٥٤	١,٨٨٧,٥٥١		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
٤٧,٧٠١	٤٥,٥٦٧	٥	الإهلاك
(٣,٤٨٣,٢٥٦)	(٣,٨٨٧,٤٤٠)	٢٦	إيرادات تمويلية
١٨٨,٦٥٥	١٨٨,٦٥٦	٦	استهلاك حق انتفاع
٥١٨,٩٢٩	٤٧٨,٩٤٥	٢٧	مصرفات تمويلية
-	(١٢٥,٩٥٣)	٢٨	فروق تقييم عملة
٢١٩,٢٠٠	-	٧	اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٢١,٨٧٠	(١,٨٩٧,١٨٩)	١٠	رد/ المكون خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء
٤٨,٥٤٧	٩٤٥,٨٧٠	١٠	المكون خسائر انتمائية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(٢,٣٣٢)	١٢,٤٥٠	١٠	رد خسائر انتمائية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة
٥٨٤,٤٦٨	(٢,٣٥١,٥٤٣)		ارباح التشغيل
(١,٥٠٣,١٤٩)	(٤,٣٨٢,٤٢٨)	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٤٢,١٧٩	٤,٨٠٠,١٥٩	٩	المخزون
(١٧,٦٥٩,٣٤٢)	٤٢,٤١٩,٨٣١	١٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٠٢,٤٣٢	٦,٤١٧,٩٦٩	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٥,٤٦٧,٢٨٩)	(١٢,٤٥٦,٢٠٩)	١٣	أصول عقود
(٧,٠١٧,٨٥٠)	٤٢٨,٧٨٢	١١	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(١,٦٥٩,٦٤٦)	٣,٥٤٤,٥٢٥	١٤	التزامات عقود
٢٥,٥١٦,٥٠٠	(٥٠,٩٤٣,٩٨١)	١٦	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠٢,٠٠٠)	(٤٧١,٨٣٧)	١٥	المستخدم من المخصصات
١,٤٦٣,١٠٨	(٩٦٠,٦٨٦)	١٧	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
(٤٦٠,٠١٠)	(٤٤١,٣٣٣)	٢٧	مصرفات تمويلية مسددة
-	(١,٠٠٦,٦٦١)		توزيعات ارباح مدفوعة لمجلس الادارة والعاملين
-	١٢٥,٩٥٣	٢٨	فروق تقييم عملة
(٤,٦٦٠,٥٩٩)	(١٥,٢٧٧,٤٥٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢,٣٩٧,١٤٦	٢,٨٨٦,٢٠١	٢٦	إيرادات تمويلية محصلة
٢,٣٩٧,١٤٦	٢,٨٨٦,٢٠١		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٨٧,١١٥)	(١٨٠,٣٩٧)	١٨	المسدد من التزامات التأجير التمويلي
(٢٨٧,١١٥)	(١٨٠,٣٩٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٥٥٠,٥٦٨)	(١٢,٥٧١,٦٥٥)		التغير في النقدية وما في حكمها
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	١٣٧,١٨٥,٣٣٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٢,٩٧٣,٢٧٩	١٢٤,٦١٣,٦٨٣	١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٦٥,٠٠٢,٧١٧)	(٩٣,٠٥٢,٦٨٤)	١٢	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
٧,٩٧٠,٥٦٢	٣١,٥٦٠,٩٩٩	١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ١,٠٠١,٢٣٩ جنيه مصري (٢٠٢٥: ١,٠٨٦,١١٠ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

تأسست الشركة بقرار رئيس الجمهورية رقم ٢٥٩ لسنة ١٩٦٥ طبقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية وتخضع لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ ولائحته التنفيذية وكذا أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٨١٥٧٢ - القاهرة بتاريخ ٢٩ مارس ١٩٧٧.

تم قيد الشركة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٧. الشركة عضو بالاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء ومسجله به تحت رقم (١٦٣) بتاريخ ١٧ نوفمبر ١٩٩٩ ومصنفة درجة أولى في أعمال محطات وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات الغاز والوقود وأعمال الأشغال العامة ومحطات القوى الحرارية وأعمال المباني (متكامل) والأعمال الكهروميكانيكية والإلكترونية وشبكات الاتصال وأعمال الطرق والكباري والسكك الحديدية والمطارات ودرجة رابعة في أعمال الأنفاق.

٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطلبات وأعمال الري والصرف الحقلية والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي - تنقية مياه الشرب - خزانات المياه - والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات والفنادق وتجهيزها.
- أعمال الطرق والسكك الحديدية.
- أعمال استصلاح الأراضي والبنية الأساسية لها.
- الاستثمار العقاري والسياحي وما يستلزمه من شراء أو بيع أو تقسيم أراضي بعد استصلاحها أو تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير.
- وعموماً كافة الأعمال الأخرى التي تدخل في نطاق أعمال المقاولات بصفة عامة ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي تزاول أعمال شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي تساعد على تحقيق أغراضها سواء في الداخل أو الخارج.

١. نبذة عن الشركة - تابع

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة طبقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجاري وقد تم التجديد لمدة ٧٠ سنة تبدأ من ٢٠٠٢/٣/١٣ حتى ٢٠٧٢/٣/١٢.

٤-١ مقر الشركة

يقع المقر الرئيسي في ٢٦ شارع شريف - الإيموبيليا - القاهرة وتقع الورش والمخازن بطريق المعاهدة - مسطرد.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة العادية على تعيين مجلس إدارة جديد يتكون من تسعة أعضاء.

وقد اتخذ مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥ قراراً باختيار كل من السيدة المهندسة/ مشيرة كمال عبد المقصود المغربي - كرئيس مجلس إدارة غير تنفيذي، والسيد المهندس/ مصطفى محمد محمد الوكيل رئيساً تنفيذياً وعضواً منتدباً.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنياً وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى التي يعتقد أنها معقولة في الظروف المماثلة وتعتبر نتائج هذه التقديرات والافتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول والالتزامات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. كما يتم الاعتراف بالتعديلات المحاسبية للتقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي الفترات المستقبلية في حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات الأساسية التي تؤثر على القوائم المالية هي كالتالي:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المشتملة.
- خسائر ائتمانية متوقعة.
- الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.
- الضرائب.
- خسائر عقود مقاولات تحت التنفيذ.
- احتساب نسب الإتمام.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها 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 اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

التكاليف اللاحقة

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

الإهلاكات

ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفقاً للنسب التالية:

مباني وإنشاءات	٢,٥٪ - ١٠٪
آلات ومعدات	١٠٪ - ٥٠٪
وسائل نقل وانتقال	١٠٪ - ٢٠٪
عدد وأدوات	١٠٪ - ٢٥٪
أثاث ومعدات مكاتب	١٠٪ - ٥٠٪

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ج) المشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله، يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم انتهاء استكمال الأصل وتجهيزه للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت.

(د) المخزون

يتم قياس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تتضمن التكلفة المصروفات التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه ووضع الحال كما يلي:

- مخزون الخامات، المواد، الوقود، وقطع الغيار - بإتباع طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام - بالتكاليف المباشرة (خامات وأجور ومصروفات) بالإضافة إلى نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي مصاريف للبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة الراكدة وبطيئة الحركة.

(هـ) النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، يتم استبعاد الودائع لأجل أكثر من ثلاثة شهور أو التي يوجد قيد على استخدامها.

(و) المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

(ز) إثباتات المخصصات

يتم إثباتات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام، ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالي.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

(ح) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري. وتثبت المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات. يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل.

(ط) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

(ي) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، يتم تبويب الفوائد المدفوعة والمقبوضة وكذلك حصة العاملين في توزيعات الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة من أرباح السنة ضمن الأنشطة التشغيلية.

(ك) الاعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار المصري للمحاسبة (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات إلزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثلاثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الاعتراف بالإيراد

إيراد الخدمات والمقاولات

تقدير إيرادات العقود

تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود بالرجوع إلى نسبة الإتمام لأعمال العقود في نهاية الفترة المالية، وذلك في حال امكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس نسبة الإتمام بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة لأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويتطلب الأمر إجراء الافتراضات لتقدير إجمالي تكاليف العقود المقدرة والأعمال المختلفة القابلة للاسترداد التي تؤثر على نسبة الإتمام. يتم إجراء التقديرات بناء على الخبرة والمعرفة السابقة لمهندسي المشروع والفروق الفنية الأخرى. إن دقة هذا التقدير من المحتمل أن يكون لها تأثير على مبلغ الإيرادات والأرباح المثبتة ذات العلاقة.

وفي نهاية كل فترة مالية، يتعين على الشركة تقدير تكاليف إتمام العقود على أساس العمل الذي يتعين تنفيذه بعد السنة المالية. يتضمن ذلك تقديراً موضوعياً لتقدم المشروع وفقاً للجدول الزمني وتقييم العمل الذي سيتم تنفيذه والتكاليف المرتبطة بتسليم العقد بالكامل إلى العميل. يتأثر قياس إيرادات العقد بمجموعة متنوعة من حالات عدم التأكد (بما في ذلك تقدير التكلفة) التي تعتمد على نتيجة الأحداث المستقبلية. غالباً ما تحتاج التقديرات إلى مراجعة نظراً لوقوع الأحداث وتسوية حالات عدم التأكد. وعليه، قد يزيد مبلغ إيرادات العقود المثبت أو ينخفض من فترة لأخرى.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات الأرباح التي يتقرر توزيعها عن الاستثمارات المتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق في التوزيعات.

الفوائد

تسجل إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

(ل) مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق، تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاة وبلوغ سن المعاش.

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجور والمرتبات.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(م) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل، أما غير ذلك من تكلفة اقتراض فيتم تحميلها كمصروف بقائمة الدخل المستقلة على أساس الفترة الزمنية وباستخدام معدل الفائدة الفعلي.

والأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض هو الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، وينطبق ذلك على بنود مرافق الأراضي والمباني كأصول ثابتة تحت التنفيذ ومخزون مرافق الأراضي ووحدات تامة وغير تامة.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

- يتم الإنفاق على الأصل المؤهل للرسملة.
 - تكبد الشركة تكلفة اقتراض.
 - تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.
- ويتم تعليق رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل، وتتوقف الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

(ن) الضريبة

يتضمن مصروف الضريبة كل من ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب على الدخل باستخدام الأسعار السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، والضريبة المؤجلة. يتم إثبات الضريبة المستحقة عن أرباح الشركة مباشرة في قائمة الدخل. ويتم إثبات ضرائب الدخل المتعلقة بحقوق الملكية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ضريبة الدخل

يتم إثبات ضريبة الدخل عن أرباح العام للفترات الجارية أو الفترات السابقة التي لم يتم سدادها ويجب الاعتراف بها كالتزام. ويتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية عن السنوات السابقة بعد إجراء الدراسة اللازمة في ضوء المطالبات الضريبية.

الضرائب المؤجلة

هي الضريبة المحتسبة بطريقة الالتزام للفروق المؤقتة بين تقييم الأصول والالتزامات وفقاً للقانون الضريبي المعمول به وقيمتها كما في القوائم المالية.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة والمبالغ المرحلة للأصل غير المستخدم والخسائر غير المستخدمة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية استخدام هذا الأصل لتخفيض الضرائب المستحقة على الشركة خلال السنوات المستقبلية. ويتم مراجعة الضريبة المؤجلة وتخفيضها بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

(س) عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد، أو ينطوي على، عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد يمنح حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

ينطوي العقد على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل صريح أو ضمني ويجب أن يكون مستقل فعلياً أو يمثل جميع الخصائص المميزة للأصل المستقل فعلياً. في حال كان لدى المورد حق أساسي في الاستبدال، فلا يتم تحديد الأصل؛

لدى الشركة حق في الحصول على كافة المنافع الاقتصادية بشكل فعلي من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ ولدى الشركة حق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بشكل وثيق بتغيير طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه. في الحالات النادرة التي يتم فيها تحديد القرار بشأن طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه بشكل مسبق، يكون للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:

كان لدى الشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو قيامها بتصميم الأصل بطريقة تحدد بشكل مسبق طريقة استخدام الأصل والغرض من استخدامه.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والالتزام بموجب عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام عقد الإيجار بعد تعديلها بناء على دفعات الإيجار التي تم سدادها عند أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لحل وفك الأصول ذات الصلة أو إعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً حوافز الإيجار المستلمة.

يتم إهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً على أساس طريقة القسط الثابت اعتباراً من تاريخ بداية الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما يأتي أولاً. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام على نفس الأساس المتبع لتحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة. علاوة على ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري مقابل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها عند إعادة قياس التزامات الإيجار.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار، ويتم تخفيضها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار على ما يلي:

دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية؛

دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛

المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ وتحديد سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يزيد التزام الإيجار لاحقاً من خلال إضافة تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض من خلال خصم دفعات الإيجار. تتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في أحد المؤشرات أو المعدلات، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم في المقابل تعديل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تقوم الشركة بعرض أصول حق الاستخدام ضمن 'الأصول الثابتة'، وعرض التزامات الإيجار ضمن 'موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى' في قائمة المركز المالي. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ع) ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ف) المساهمة التكافلية

يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ وذلك على كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

(ص) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

- بالتكلفة المستهلكة.
- أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية
- أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ به لغرض المتاجرة يمكن أن يتم اختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي يمكن للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه أحياناً على أنه عدم اتساق محاسبي) والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

الأصول المالية -تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأصول -على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول. يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية- تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية،
- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات النقدية التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير،
- ميزات الدفع المسبق والإضافات و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة)
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.

الالتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

التزامات مالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

(ش) اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية 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 الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر اضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية 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 للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً منها تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) 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 المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي اعترف بها في فترات سابقة - فوراً بقائمة الدخل المستقلة وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

الأصول المالية

تطبق الشركة منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقعة تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحصيل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

(ق) قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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

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

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: هي المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تشمل الأصول المالية بالشركة على الاستثمارات في الأوراق المالية والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية في البنوك، وتشمل الالتزامات المالية للشركة على بنوك سحب على المكشوف والأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

• خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٦/٣/٣١			
أقل من عام	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			الالتزامات المالية
-	-	-	بنك سحب على المكشوف
١٦٣,٦٥٤,٤١٧	١٦٣,٦٥٤,٤١٧	١٦٣,٦٥٤,٤١٧	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٢٩٤,٣٠٧,٤١٧	٢٩٤,٣٠٧,٤١٧	٢٩٤,٣٠٧,٤١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,١٢٢,٤١١	٥٤,١٢٢,٤١١	٥٤,١٢٢,٤١١	مصلحة الضرائب

٢٠٢٥/١٢/٣١			
أقل من عام	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			الالتزامات المالية
-	-	-	بنك سحب على المكشوف
١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,٩٢٠,٤٦٦	مصلحة الضرائب

• خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من أرصدة استثمارات متاحة للبيع والمدينون، بينما تزيد الخطورة في الأرصدة المدينة لدى مقاولي الباطن والموردين ولتخفيض هذا الخطر تحصل الإدارة على خطابات ضمان وتستقطع منهم تأمين ابتدائي ونهائي.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

يتمثل الحد الأقصى لخطر الائتمان في الأرصدة الدفترية للأصول المالية في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
-	-	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٥١٠,٩٤٨,١٧٩	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٥٥,٢٩٢	٤,٤٣٧,٣٢٣	١٣	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
<u>٥٥٩,٢٨٤,٦٤١</u>	<u>٥١٥,٨٣٠,٥٠٨</u>		

فيما يلي حركة خسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٣٨٤,٨١٦	٢٠,٦٢٦,٥٦٨	أولاً: العملاء
(٧٥٨,٢٤٨)	(١,٨٩٧,١٨٩)	رصيد بداية السنة
-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٠,٦٢٦,٥٦٨</u>	<u>١٨,٧٢٩,٣٧٩</u>	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
٩,١٢١,٢٠٩	٩,٣٩٥,٨٠٦	ثانياً: مقاولو الباطن
-	-	رصيد بداية السنة
٢٧٤,٥٩٧	٩٤٥,٨٧٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٩,٣٩٥,٨٠٦</u>	<u>١٠,٣٤١,٦٧٦</u>	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
١٨,٢٧٢	٥,٢٠٢	ثالثاً: تأمينات لدى الغير
(١٣,٠٧٠)	-	رصيد بداية السنة
-	١٢,٤٥٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٥,٢٠٢</u>	<u>١٧,٦٥٢</u>	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة

• خطر سعر الفائدة

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق، وتعتبر الودائع والقروض والتسهيلات الائتمانية من الأدوات المعرضة لذلك الخطر، ولذا تقوم الشركة باستخدام معظم أرصدة الودائع في تسوية أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية كلما رأت حدوث فجوة بين الفائدة المدينة والدائنة لتقليل أثر هذا الخطر قدر الإمكان.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقاً لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٥١٠,٩٤٨,١٧٩	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
-	-	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة التزامات مالية (بنوك دائنة)

• الحساسية

انخفضت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة على الجنيه المصري في عام ٢٠٢٥ عن عام ٢٠٢٤ بسبب انخفاض الفائدة في السوق خلال الفترة من ١٧ إبريل ٢٠٢٥ وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس كما هو مبين بالإيضاح (٣٩) الخاص بالأحداث الجارية لتاريخ القوائم المالية.

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

• إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على حقوق المساهمين والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار نشاط الشركة في المستقبل.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٥,٣٨٤,٦٩٤	٥٦٥,٩٩٤,١٤٢	إجمالي الالتزامات
(١٣٧,١٨٥,٣٣٨)	(١٢٤,٦١٣,٦٨٣)	يخصم:
٤٧٨,١٩٩,٣٥٦	٤٤١,٣٨٠,٤٥٩	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣٣٦,١٤٦,٦١٨	٣٣٧,٥٧٠,٤٢٤	صافي الالتزامات
%١٤٢	%١٣١	مجموع حقوق الملكية
		نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

٥ الأصول الثابتة

٢٠٢٦/٣/٣١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٦

الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٥٤,٤١٢	١١٢,٩٩٢,٥١٢
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٥٤,٤١٢	١١٢,٩٩٢,٥١٢

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٦

إهلاك الفترة

الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣,٠٦٠,٤٤٣	٢٦,٥٤٩,٥٥٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٥٧,٥٧٤	٣,١٥٣,٣٤٥	٤٢,٩٠٩,٧٣١
-	٢٨,٨٦٥	٥٣٠	-	٤,٨٤٥	١١,٣٢٧	٤٥,٥٦٧
-	٣,٠٨٩,٣٠٨	٢٦,٥٥٠,٠٨٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٦٢,٤١٩	٣,١٦٤,٦٧٢	٤٢,٩٥٥,٢٩٨

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٢,٧٠٨,٤٥٤	٥٨٣	-	٣٠,٨٨١	٨٩,٧٤٠	٧٠,٠٣٧,٢١٤

٥ الأصول الثابتة - تابع

٢٠٢٥/١٢/٣١	الأراضي	المباني والإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة:							
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٣٧,٩٩٦	١١٢,٩٧٦,٠٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	١٦,٤١٦	١٦,٤١٦	الإضافات خلال السنة
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٥٤,٤١٢	١١٢,٩٩٢,٥١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجمع الإهلاك:							
-	٢,٩٤٤,٩٨٣	٢٦,٥٤٧,١٩٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٣٠,٨١٢	٣,١١١,٧٠٨	٤٢,٧٢٣,٥١٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
-	١١٥,٤٦٠	٢,٣٦٠	-	٢٦,٧٦٢	٤١,٦٣٧	١٨٦,٢١٩	إهلاك السنة
-	٣,٠٦٠,٤٤٣	٢٦,٥٤٩,٥٥٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٥٧,٥٧٤	٣,١٥٣,٣٤٥	٤٢,٩٠٩,٧٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية:							
٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٢,٧٣٧,٣١٩	١,١١٣	-	٣٥,٧٢٦	١٠١,٠٦٧	٧٠,٠٨٢,٧٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. الأصول الثابتة - تابع

بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل كما يلي:		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٢,٨٣٨	١,١٩٢,٨٣٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٥٣٥,٢٧٧	٢٦,٥٤٤,٨٥٢	آلات ومعدات
٩,٢٨٨,٨١٥	٩,٢٨٨,٨١٥	وسائل نقل وانتقال
٦٩٦,٧٦٧	٧٠١,٢٩٧	عدد وأدوات
٢,٨٦٣,٢٧٨	٢,٨٦٧,٠٩٧	أثاث ومعدات مكاتب
٤٠,٥٧٦,٩٧٥	٤٠,٥٩٤,٨٩٩	

(ب) تم توزيع مصروف الإهلاك بين بنود المصروفات كما يلي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٢١٦	٣١,٣٥٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٣,٤٨٥	١٤,٢١٣	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤)
٤٧,٧٠١	٤٥,٥٦٧	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٩٣,٤٣٠	١,٠٣٨,٨٠٨	التكلفة:
١,٧٩٣,٤٣٠	١,٠٣٨,٨٠٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
٧٥٤,٦٢٢	١٨٨,٦٥٦	مجمع الاستهلاك:
٧٥٤,٦٢٢	١٨٨,٦٥٦	الاستهلاك خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٤)
		في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٠٣٨,٨٠٨	٨٥٠,١٥٢	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة إيجار الوحدات رقمي (٢٤٦، ٢٥٦) بالدور الثاني بالجناح القبلي بعمارة الإيموبيليا.

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:			
غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية			
١,٢٠٠	%٠,٠١	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
٢,٠٠٠	%٠,٨٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
		٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠
شركة النصر لصناعة المحولات (ألكو) - ش.م.م.			
شركة مصر لإنتاج الطوب الطقلي - ش.م.م. (*)			
يخصم:			
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات			
		(٢١٩,٢٠٠)	(٢١٩,٢٠٠)
		-	-
الرصيد			

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦
استثمارات في سندات حكومية (*)	

(*) تتمثل الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في أدوات دين غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية التي تمثل نسبة ٥٪ احتياطي شراء سندات حكومية من وزارة المالية بمبلغ ٣٧١,٨٣١ جنيه مصري، و ٥٪ احتياطي شراء سندات حكومية من بنك الاستثمار القومي بمبلغ ٧٣,١٧٥ جنيه مصري والتي لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن تكلفة اقتنائها.

٩. المخزون

٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
٤٤,٠٤٨,٣٦٥	٤٨,٨٤٤,٠٤٠
٢٠,١٥٩	٢٠,١٥٩
٢,٣٩٥,٣٢٠	٢,٣٩٩,٨٠٤
٤٦,٤٦٣,٨٤٤	٥١,٢٦٤,٠٠٣
خامات رئيسية (*)	
وقود	
قطع غيار	

(*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦,٠٥٢,٠٥٤	١٢٢,١٩٣,٠٩٨	عملاء مقاولات
٤٢,٢٤٥,٤١٧	٤٢,٥٣٩,٤٠٢	حسابات جارية
٢١,١٤٥,٤٩٢	١١,٧١٨,١٥٧	حجز تأميني
٣١,٥٢٩,٩١٢	٢٢,٠٣٠,٠٦٢	أمانات والتزامات
٢٦٠,٩٧٢,٨٧٥	١٩٨,٤٨٠,٧١٩	مدينون بيع ارض مسطرد
(٨,٥١٣,١٠٨)	(٦,٥٦١,٣٧٠)	إجمالي العملاء
٢٥٢,٤٥٩,٧٦٧	١٩١,٩١٩,٣٤٩	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)
٢,٧٨٠,٦٨٦	٢,٩٣٠,٩٨١	
٥٩٢,٠٠٣	٥٩٢,٠٠٣	موردون - دفعات مقدمة
٣١,١٦٧,٢١٨	٤٠,٣٦١,٠٩٢	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٨٥,٢٦٦,٨٢٦	٨٧,٨٥٣,٩٠٦	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
١١٧,٠٢٦,٠٥٠	١٢٨,٨٠٧,٠٠١	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
(٩,٣٩٥,٨٠٦)	(١٠,٣٤١,٦٧٦)	مقاولو باطن - جاري
١٠٧,٦٣٠,٢٤٤	١١٨,٤٦٥,٣٢٥	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
		يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)
١٧٧,٤٦٠	٧,٩٨٢,٥٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣,٢٢٢	٣٩٠,٧٢١	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
١,٠٨٤,٧١٥	١,٠٠١,٢٣٩	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
١٣٨,٢٦٨	١,٣٥٦,٨٩٨	فوائد مستحقة
١,٦٥٥,٦١٧	١٠,٧٤٣,٣٨٣	أرصدة متنوعة
(٥,٢٠٢)	(١٧,٦٥٢)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
١,٦٥٠,٤١٥	١٠,٧٢٥,٧٣١	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)
٣٦٤,٥٢١,١٠٩	٣٢٤,٠٤١,٣٨٦	

مدينون وأرصدة مدينة أخرى غير متداولة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٩٢١,٧٦٨	٥,٧٨١,٨٠٩	عملاء مقاولات
١٠٣,١٧٦,٧١١	١٠٥,٠٧٢,١٩٧	حسابات جارية
٥٤,٤٥٠,٦٣٩	٥٩,١٣٢,٠٨٩	حجز تأميني
١٦٥,٥٤٩,١١٨	١٦٩,٩٨٦,٠٩٥	أمانات والتزامات
(١٢,١١٣,٤٦٠)	(١٢,١٦٨,٠٠٩)	إجمالي العملاء
١٥٣,٤٣٥,٦٥٨	١٥٧,٨١٨,٠٨٦	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

(*) تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ١٠,٣٤١,٦٧٦ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٩,٣٩٥,٨٠٦ جنيه مصري) وعملاء مقاولات ١٨,٧٢٩,٣٧٩ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٢٠,٦٢٦,٥٦٨ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير مبلغ ١٧,٦٥٢ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٥,٢٠٢ جنيه مصري).

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لبعض الأرصدة ومازالت القضايا أمام المحاكم.

١١. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها مساهمي الشركة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وتتعامل الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير، وفيما يلي بيان بأرصدة المعاملات من/إلى الأطراف ذوي العلاقة وحجم المعاملات خلال الفترة:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مساهم	أعمال	-	٤,٤٣٧,٣٢٣	١٠,٨٥٥,٢٩٢
رئيسي	مباني ومرافق			
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير				
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة:				
مساهم رئيسي	تمويل		١٠٦,٥٠٦,٦٩٥	١٠٦,٥٠٦,٦٩٥
	تحت حساب الأعمال		٢٨,٢٦٠,٩١٣	٢٧,٨٣٢,١٣١
	دفعات مقدمة		٢٨,٨٨٦,٨٠٩	٢٨,٨٨٦,٨٠٩
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير			١٦٣,٦٥٤,٤١٧	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥

١٢. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٨٦	٦٠,٦٦٦	النقدية في الصندوق
٣١,٥٥٩,٦١٣	٤٦,٤٢٥,٧٣٠	حسابات جارية لدى البنوك
٩٣,٠٥٢,٦٨٤	٩٠,٦٩٨,٩٤٢	ودائع لأجل (*)
١٢٤,٦١٣,٦٨٣	١٣٧,١٨٥,٣٣٨	النقدية والأرصدة لدى البنوك

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٩٣,٠٥٢,٦٨٤ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٩٠,٦٩٨,٩٤٢ جنيه مصري) ودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

١٢. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي:

البنك الأهلي المصري

مبلغ ٣٠,٧ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

بنك قطر الوطني الأهلي

مبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٥٤.١ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

تسري على التسهيلات الائتمانية الموضحة أعلاه عوائد وعمولات بالنسب المستحقة عليها مع كل بنك على حدة طبقاً لعقود التسهيلات.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢,٩٧٣,٢٧٩	١٢٤,٦١٣,٦٨٣	النقدية والحسابات لدى البنوك
(٦٥,٠٠٢,٧١٧)	(٩٣,٠٥٢,٦٨٤)	ودائع لأجل - مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٧,٩٧٠,٥٦٢</u>	<u>٣١,٥٦٠,٩٩٩</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣. أصول عقود

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>١٤٩,٧٦٩,١٨٨</u>	<u>١٦٢,٢٢٥,٣٩٧</u>	أصول عقود

يمثل رصيد آخر المدة من أصول العقود قيمة الأعمال التي تم إسنادها بموجب أوامر إسناد مباشرة، وقد تم تنفيذ هذه الأعمال خلال الفترة ولم يصدر بها فواتير إلى العملاء حتى تاريخ إعداد المركز المالي، وفيما يلي الحركة على أصول العقود خلال الفترة:

١٣. أصول عقود - تابع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٤٩,٧٦٩,١٨٨	رصيد أول المدة
١٥٩,١٦٢,٣٠٩	٢٢,١٣٥,٨٨٧	الإيرادات التي لم يصدر عنها فولتير
(١٨٦,٠١٣,٥٦٢)	(٧,٤٠١,٤٥٨)	المحول إلى رصيد العملاء
(٧٢٨,٦٢٥)	(٢,٢٧٨,٢٢٠)	خسائر العقود
<u>١٤٩,٧٦٩,١٨٨</u>	<u>١٦٢,٢٢٥,٣٩٧</u>	رصيد آخر المدة

١٤. التزامات عقود

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>٦,٢٣٨,٥٠٦</u>	<u>٩,٧٨٣,٠٣١</u>	التزامات عقود

تمثل التزامات عقود قيمة الأعمال المنقذة من قبل الشركة والصادر بها مستخلصات بقيمة تزيد عن الإيراد الوارد اثباته وفقا لنسب الاتمام ؛ وفيما يلي الحركة على التزامات العقود خلال الفترة:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,١٣٩,٢٧٩	٦,٢٣٨,٥٠٦	رصيد أول المدة
(٥,٩٠٠,٧٧٣)	(١,٩٨٣,١٩٢)	الإيرادات المحققة
-	٥,٥٢٧,٧١٧	مستخلصات تزيد عن قيمة الإيرادات
<u>٦,٢٣٨,٥٠٦</u>	<u>٩,٧٨٣,٠٣١</u>	رصيد آخر المدة

١٥. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢٦/٣/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٦٦٢,٩٣٧	-	-	١٥,٦٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١٤,٢٧٥,١٨٢	(٤٧١,٨٣٧)	-	١٤,٧٤٧,٠١٩	مخصص قضايا
١٢,٩٦٩,٩٤٣	-	-	١٢,٩٦٩,٩٤٣	مخصص عقود محملة بخسارة
<u>٤٢,٩٠٨,٠٦٢</u>	<u>(٤٧١,٨٣٧)</u>	<u>-</u>	<u>٤٣,٣٧٩,٨٩٩</u>	إجمالي مخصصات بخلاف الإهلاك

- مخصص مطالبات تم تكوينه لمواجهة أية مطالبات متوقعة من بعض الجهات الخارجية.
- مخصص قضايا ومطالبات تم تكوينه للقضايا المرفوعة ضد الشركة طبقا لتقديرات الإدارة القانونية بالشركة.
- مخصص عقود محملة بخسارة تم تكوينه لمواجهة الخسائر المتوقعة لبعض العمليات طبقا لتقديرات الشؤون الفنية.

١٦. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٤٧٩,٥٤٧	١٨,٦٤٧,٦٦٣	موردون - حسابات جارية
١٧,٤٧٩,٥٤٧	١٨,٦٤٧,٦٦٣	
٩٣,٠٣٥,٧٤٥	٨٦,١٣٤,٦٧٥	مقاولو الباطن
		جاري
٨١,٦٣١,٠٠٠	٨١,١٨٣,٢١٥	استقطاعات مقاولين
٦٨,٩٥٧,٢١٠	٦٩,٣٣٨,٢٠٢	تأمين جاري (**)
١٨,٤٦٥,٥٧٦	١٥,٨١٥,٥١١	تأمين نهائي (**)
٧,٨٢٦,٠٤٨	٧,٤٥١,٢٥٤	تعليقات
٢٦٩,٩١٥,٥٧٩	٢٥٩,٩٢٢,٨٥٧	أمانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
٣,٨٢٨,٤٣٩	٣,٨٢٨,٤٣٩	عملاء أرصدة دائنة
٥,٧٨١,١٨٧	٤,٣٤١,٤٢٩	عملاء - دفعات مقدمة
٨٨,٨٢١	٨٨,٨٢١	عملاء - تشوينات
٩,٦٩٨,٤٤٧	٨,٢٥٨,٦٨٩	عملاء أخرى
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
٢٦,٨٤٠	٢٦,٨٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٢١٦,٥٨٤	٢٦٠,٥٦٨	تأمينات للغير
١,٠٠٦,٦٦١	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٢,٨٣٨	٦١,٠٢٥	دائنو توزيعات
٣٤٠,٥٥٣	٣٤٠,٥٥٣	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٤١,٢٥٠,٠٠٠	-	اتحاد المقاولين
٤٤٢,٥١٢	٤٤٢,٥١٢	مقاولو باطن تحت التسوية
٥,٨٢٨,٤٩٨	٥,٩٥٠,٨٦٨	أرصدة دائنة أخرى
-	٣٩٥,٨٤٢	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
٤٩,١٦٤,٤٨٦	٧,٤٧٨,٢٠٨	اجور مستحقة
٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٢٩٤,٣٠٧,٤١٧	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٣,٩٠٣,٦٦٤ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٣,٩٠٣,٦٦٤ جنيه مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقا للتعاقد معهم.

١٧. مصلحة الضرائب

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣١٢,٨٧١	٣,٩٨٨,١٢٥	ضرائب مدينة
٣,٣١٢,٨٧١	٣,٩٨٨,١٢٥	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
		ضرائب دائنة
١٠,٠٢٦,٩٢٧	١٠,٢٤٠,٢٣١	مبالغ مخصومة من الغير
٨,٣٧١,٠٨٦	٧,٤٩٤,٨١٦	ضرائب مبيعات
٣١,٥١٠,٦٧٢	٣١,٦٧٣,٣٠٣	ضريبة الدخل
٨,٣٢٤,٦٥٢	٨,٧٠٢,١٨٦	ضرائب كسب عمل
٥٨,٢٣٣,٣٣٧	٥٨,١١٠,٥٣٦	
٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,١٢٢,٤١١	

١٨. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١١٩,٩٥١	١,٣٦٢,١٢٩	الرصيد في بداية السنة
		يضاف:
٢٠٦,١٢٢	٣٧,٦١٢	مصرفات تمويلية مستحقة
		يخصم:
(٧٥٧,٨٢٢)	(١٤٢,٧٨٥)	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(٢٠٦,١٢٢)	(٣٧,٦١٢)	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
١,٣٦٢,١٢٩	١,٢١٩,٣٤٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٦,٦٣٨	٦٣١,٨٠٤	التزامات عقود تأجير متداولة
٦٠٥,٤٩١	٥٨٧,٥٤٠	التزامات عقود تأجير غير متداولة
١,٣٦٢,١٢٩	١,٢١٩,٣٤٤	

١٩. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٥: ٥٠٠ مليون جنيه مصري)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري

المصدر والمدفوع بالكامل:

٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري

(٢٠٢٥: ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) (*)

٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
-------------	-------------

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	%		
جنيه مصري	جنيه مصري			
١١٠,١٥٩,٣٧٢	١١٠,١٥٩,٣٧٢	٪٥٢,٤٦	١١٠,١٥٩,٣٧٢	شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير - ش.م.م.
				الشركة القابضة للتشييد والتعمير - شركة قابضة
٤٠,٥٩٨,١٥٤	٤٠,٥٩٨,١٥٤	٪١٩,٣٣	٤٠,٥٩٨,١٥٤	مساهمة مصرية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٪٠,١٤	٣٠٠,٠٠٠	تولين السيد صابر السيد حميد
١,١٥٢,٣٩٣	٢٥٠,٠٠٠	٪٠,١٢	٢٥٠,٠٠٠	السيد صابر السيد حميد
٤٨,٠٩٠,٠٨١	٥٨,٦٩٢,٤٧٤	٪٢٧,٩٥	٥٨,٦٩٢,٤٧٤	شركات أخرى وأفراد
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٠. الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى تدعيمه. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

٢١. احتياطات أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣	احتياطي ارتفاع أسعار أصول (*)
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢	احتياطي عام (**)
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨	احتياطي أرباح رأسمالية (***)
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	

(*) تم تكوينه للأصول الثابتة المهلكة بالكامل قبل الخصخصة.

(**) تم تكوينه تحت مسمى احتياطي نظامي قبل الخصخصة.

(***) الأرباح الناتجة عن بيع أصول ثابتة تم إضافتها لاحتياطات أخرى.

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة العادية للشركة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى من الأرباح السنوية المحققة فيما يكون في مصلحة الشركة وتستخدم هذه الاحتياطات بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة في الحالات التي نص عليها القانون.

٢٢. إيرادات النشاط

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٠٤١,٩٠١	٤٣,٢٩٦,٨٢٢	إيرادات مقاولات
٨٤,٠٤١,٩٠١	٤٣,٢٩٦,٨٢٢	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٨٥,٢٠٨	٦,٢٥٦,٦٤١	تكاليف مقاولات
٩,٩٢٩,٥٦٨	١٦,٣٨٢,٦٦٥	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٦٠,٨٨٣,٦٠٨	١٥,١٥٣,٢٨٥	مواد وخامات
٣٦٣,٧٥٩	١,٦٣٤,٢٥٢	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
٣٤,٢١٦	٣١,٣٥٤	ضرائب وإيجار
٧٦,٨٩٦,٣٥٩	٣٩,٤٥٨,١٩٧	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
		إجمالي تكلفة المقاولات

٢٤. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٨٣,٦٣٣	٤,٦١٩,٢٥٨	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٨٠,٣٧٥	٤٩,٥٧٣	مواد وخامات
٧٣١,٦٣٣	٩٣٩,٥٦١	خدمات متنوعة (*)
٢١٠,١٠٥	١٢٢,٣٧٠	المساهمة التكافلية
٤,٢٢٩	١١,٣١٥	ضرائب وإيجار
١٣,٤٨٥	١٤,٢١٣	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
١٨٨,٦٥٥	١٨٨,٦٥٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
٥,١١٢,١١٥	٥,٩٤٤,٩٤٦	

٢٥. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢٧,٢٤٤	١,٩٤١,٠٣٤	مرتبات
٣٦,٥٠٠	٤١,٠٠٠	بدل حضور
١٢٣,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	بدل انتقال
١,٦٨٦,٧٤٤	٢,١١٧,٠٣٤	

٢٦. إيرادات تمويلية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٨٣,٢٥٦	٣,٨٧٤,٤٢٦	فوائد ودائع
-	١٣,٠١٤	عوائد سندات حكومية
٣,٤٨٣,٢٥٦	٣,٨٨٧,٤٤٠	

٢٧. مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧١٧	١,٩٨٨	فوائد بنكية وتمويلية
٤٥٧,٢٩٣	٤٣٩,٣٤٥	مصروفات وعمولات بنكية
٥٨,٩١٩	٣٧,٦١٢	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
٥١٨,٩٢٩	٤٧٨,٩٤٥	

٢٨. إيرادات أخرى

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٢٩	٤,٢٥٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
-	١٢٥,٩٥٣	فرق تقييم عملة
-	١,٦٣٣,٣٣٩	بيع مخلفات
١,٤٢٩	١,٧٦٣,٥٤٢	

٢٩. التقارير القطاعية

التكلفة الفعلية	التكلفة التقديرية	الأعمال المنفذة	إجمالي الأعمال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١
١,٢٧٥,٦٢٣,٣٠٨	١,٨٢٣,٤٤١,٦٨٧	١,٤١٣,٠٩٤,٢٢٢	٢,٠٦٨,١٠٩,٩٣١	القاهرة الكبرى والسويس
١,٤٦٨,١١٢,٣٧٥	١,٥٣٤,٥٦٥,٦٤٨	١,٦٨٢,٧١٢,٤٣٩	١,٧٦٣,٠٢٣,٧٤٨	وجه بحري والدلتا
٨٨٢,٦٢٣,٥٢٠	٩١٤,٨٩٣,٨٥٢	١,٠١٤,٦٦٢,٩٤٦	١,٠٥١,٧٥١,٧٣٤	وجه قبلي والصعيد
٣,٦٢٦,٣٥٩,٢٠٣	٤,٢٧٢,٩٠١,١٨٧	٤,١١٠,٤٦٩,٦٠٧	٤,٨٨٢,٨٨٥,٤١٣	

التكلفة الفعلية	التكلفة التقديرية	الأعمال المنفذة	إجمالي الأعمال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مناطق التنفيذ
١,٢٥٠,٧٣٣,٤٧٠	١,٨٢١,١١٩,٠٠٨	١,٣٧٤,٨٩٣,٣٦٠	٢,٠٥٦,٠١٧,٠٠١	القاهرة الكبرى والسويس
١,٤٦٠,٦٧٥,٠٦٠	١,٥٢٧,٠٦٥,٦٤٨	١,٦٨٢,٧٠٣,٩١٢	١,٧٦٣,٠٢٣,٧٤٨	وجه بحري والدلتا
٨٧٥,٤٩٢,٤٧٦	٩١٢,٢٨٣,٣٨١	١,٠٠٩,٥٧٥,٥١٢	١,٠٥١,٧٥١,٧٣٤	وجه قبلي والصعيد
٣,٥٨٦,٩٠١,٠٠٦	٤,٢٦٠,٤٦٨,٠٣٧	٤,٠٦٧,١٧٢,٧٨٤	٤,٨٧٠,٧٩٢,٤٨٣	

٣٠. ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨,٤١٢,٧٤٥	١,٨٨٧,٥٥١	صافي الربح المحاسبي
٧٥٤,٦٢٢	١٨٨,٦٥٦	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٠٦,١٢٢	٣٧,٦١٢	مصرفات تمويلية للالتزامات عقود التأجير
(٩٦٣,٩٤٤)	(١٨٠,٣٩٧)	المسدد من عقود التأجير
١,١٩٨,٨١١	١٢٢,٣٧٠	صندوق التكافل الصحي
(٤٨٩,٨٣٩)	(٩٨,٢٨٤)	فروق إهلاك الأصول الثابتة
١٤,٠٠٧,٠٢١	٩٥٨,٣٢٠	المخصصات المكونة
(١,٥٣٧,٥٢٣)	(٢,٣٦٩,٠٢٥)	المخصصات المستخدمة وانتفى الغرض منها
٩٠٩,٥٠٠	١٧٦,٠٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم
٩٢,٤٩٧,٥١٥	٧٢٢,٨٠٣	صافي الربح / الخسارة الضريبية
٢٠,٨١١,٩٤١	١٦٢,٦٣١	ضريبة الدخل
%٢٦,٥٤	%٨,٦٢	سعر الضريبة الفعلي

٣١. الضريبة المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبند الأصول والالتزامات فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
أصول (التزامات)	أصول (التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠,٢١٦)	(٣٢,٣٣٠)	الأصول الثابتة
(٩٧,٤٩٦)	(٥٩,٠٨٨)	أصول مؤجرة حق انتفاع
-	-	مخصصات
١٣,٠٤١,٨٤١	١٢,٧٢٤,٤٣٢	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
(١٠٧,٧١٢)	(٩١,٤١٨)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
١٢,٩٣٤,١٢٩	١٢,٦٣٣,٠١٥	الضريبة المحملة على قائمة الدخل
٢,٧٤٦,٥٨٢	(٣٠١,١١٤)	

٣٢. نصيب السهم في ربح الفترة

يتم احتساب نصيب السهم في ربح الفترة بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٢١,٤١٢	١,٤٢٣,٨٠٦	ربح الفترة
٢,٢٢١,٤١٢	١,٤٢٣,٨٠٦	صافي نصيب المساهمين في الأرباح
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١١	٠,٠٠٧	نصيب السهم في ربح الفترة

٣٣. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ٥٥٥/٥/٣/٤١٠ ومسجلة تحت رقم ١٠٠/٣٩٦/٩٣٣ ضريبة عامة على مبيعات.

• ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة

- السنوات حتى ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم انتهاء النزاع والربط وسداد الضريبة بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
- تم الربط بناء على قرارات لجان الطعن وتم الطعن عليها أمام القضاء الإداري وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز طبقاً للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ - ٢٠١٩
- تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤
- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

• ضريبة المرتبات " كسب العمل "

- السنوات حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١
- تم الفحص والربط وإنهاء النزاع وسداد الفروق الضريبية.
- السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٨
- تم الفحص التقديري وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠
- تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠٢١: ٢٠٢٤
- لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

• ضريبة الدمغة

- الفترة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم الفحص وإنهاء النزاع وتم سداد مبالغ من تحت حساب المستحقات الضريبية.
- الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١
- لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣٣. الموقف الضريبي - تابع

• مبالغ الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بالسداد أولاً بأول على فترات ربع سنوية وفق للنماذج المعدة لذلك.

• ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- السنوات حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

تم فحصها وسداد الفروق المستحقة بالكامل.

- السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥

تم الفحص وتم التظلم وتم صدور قرار لجنة الطعن بتخفيض الفروق المستحقة.

- السنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧

تم الفحص وتم التظلم وجاري نظر النزاع.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ تم الانتهاء من الفحص وعمل لجنة داخلية .

- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار.

قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة الصادرة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

• الضريبة العقارية

- تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً للقانون وسداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٣٤. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٧,٨٢٥,٠٦٩ مصري (٢٠٢٥: ١٧٧,٦٦٩,٦٥٢ جنيه مصري) .

٣٥. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٨٨٢,٨٨٥ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥ : ٤,٨٧٠,٧٩٢ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤,١١٠,٤٧٠ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥ : ٤,٠٦٧,١٧٣ ألف جنيه مصري).

٣٦. القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن القيمة الدفترية في تاريخ القوائم المالية في تاريخ القوائم المالية.

قياس القيمة العادلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٥١٠,٩٨٤,١٧٩
١٣٧,١٨٥,٣٣٨	١٢٤,٦١٣,٦٨٣
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٦٢,٢٢٥,٣٩٧
٨٣٤,٩٣٨,٨٦٩	٧٩٨,٧٨٧,٢٥٩

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٤٧٩,٥٤٧	١٨,٦٤٧,٦٦٣
٣٢٨,٧٧٨,٥١٢	٢٧٥,٦٥٩,٧٥٤
١,٣٦٢,١٢٩	١,٢١٩,٣٤٤
٣٤٧,٦٢٠,١٨٨	٢٩٥,٥٢٦,٧٦١

الأصول

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
النقدية والحسابات ولدى البنوك
أصول عقود

الالتزامات

الموردون وأوراق الدفع
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
التزامات عقود التأجير

٣٧. أحداث جارية هامة

- إن التطورات الجيوسياسية الحالية في المنطقة وما يصاحبها من حالة عدم استقرار قد تؤدي إلى ضغوط تضخمية عالمية، وتتابع إدارة الشركة تلك التطورات وتقوم بتقييم مدى آثارها المحتملة على أنشطة الشركة. وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الدورية، لم يتبين وجود تأثيرات جوهريّة مباشرة على المركز المالي أو نتائج الأعمال. إلا أنه، في ظل عدم التأكد المرتبط بهذه الأحداث لا يمكن في الوقت الحالي التحديد الدقيق لأية آثار محتملة قد تنشأ عنها في الفترة اللاحقة.

- وفقاً لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ١٢ فبراير ٢٠٢٦، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة وحدة الصادر عن البنك المركزي المصري (CBE) ومعدل العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصبحا ١٩٪ و ٢٠٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.