

شركة النصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عنها
في ٣٠ يونيو 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
٤٢ - ٧	• 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 يَنُصَّ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 ٦ أغسطس ٢٠٢٦

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٠,٠٨٢,٧٨١	٧٠,٠٢٣,٨٤٠	٥	الأصول غير المتداولة
١,٠٣٨,٨٠٨	٦٦١,٤٩٦	٦	أصول ثابتة
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	أصول حق انتفاع
١٢,٩٣٤,١٢٩	١٢,٣٣١,٤٦٧	٣٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٣,٤٣٥,٦٥٨	١٥٩,٤٨٦,٥٩٤	١٤	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٧,٩٣٦,٣٨٢	٢٤٢,٩٤٨,٤٠٣		عملاء مقاولات غير متداولة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٥١,٢٦٤,٠٠٣	٤٨,٠٠٦,٩٧٢	٩	الأصول المتداولة
٢٢٢,١٢٣,٢٤٦	١٤٧,١٠٤,٥٣٦	١٠	المخزون
٣٠,٣٣٦,٥٢١	١٩,٨٢٠,٦٠٢	١١	عملاء مقاولات
٢,٧٨٠,٦٨٦	٢,٦٨٣,٩٦٧		مدينو بيع أرض مسطرد
١٠٧,٦٣٠,٢٤١	١٢٤,٩٦٩,٥٦٠	١٢	موردون - دفعات مقدمة
١,٦٥٠,٤١٥	١٣,٩١٨,١١٤	١٣	مقاولو باطن أرضة مدينة
١٠,٨٥٥,٢٩٢	٤,٣٣٤,٠٩٤	١٥	أرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٥٠,٨٥١,٥٣٦	١٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٣٧,١٨٥,٣٣٨	١١٠,٥٥٤,٣٦٨	١٦	أصول عقود
٧١٣,٥٩٤,٩٣٠	٦٢٢,٢٤٣,٧٤٩		النقدية لدى البنوك
٩٥١,٥٣١,٣١٢	٨٦٥,١٩٢,١٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	حقوق الملكية
٢٣,٦٩٥,١٣٩	٢٦,٧١٢,٥٠٨	٢٧	رأس المال
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٨	احتياطي قانوني
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		احتياطيات أخرى
٣٥,٨٩٩,٢٥٥	٨٣,٢٨١,٥٦٨		احتياطي التغير في القيمة العادلة
٦٠,٣٤٧,٣٨٦	(٦,٠٠٦,١٢٨)		أرباح مرحلة
٣٣٦,١٤٦,٦١٨	٣٢٠,١٩٢,٧٨٦		(خسائر) / أرباح الفترة / السنة
			مجموع حقوق الملكية
٦٠٥,٤٩١	٥٥٧,٨٧٧	٢٥	الالتزامات غير المتداولة
٦٠٥,٤٩١	٥٥٧,٨٧٧		التزامات عقود التاجير
١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٩١٣,٣٥٧	١٥	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٣٨,٥٠٦	٧,٥٣٨,١٣٨	١٨	الالتزامات المتداولة
٤٣,٣٧٩,٨٩٩	٥٠,٠٦٢,٨٥٥	١٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١٧,٤٧٩,٥٤٧	٢٢,٧٤٧,٣٥٧	٢٠	التزامات عقود
٢٦٩,٩١٥,٥٧٩	٢١٦,٧٣٢,٧٢٤	٢١	مخصصات بخلاف الإهلاك
٩,٦٩٨,٤٤٧	٨,١٣٦,٥٨٤	٢٢	موردون
٤٩,١٦٤,٤٨٦	٢٥,٦٥٥,٣٣٧	٢٣	مقاولو الباطن
٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٤٩,٢٧٩,٥٧٠	٢٤	عملاء أرصدة دائنة
٧٥٦,٦٣٨	٣٧٥,٥٦٧	٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٦١٤,٧٧٩,٢٠٣	٥٤٤,٤٤١,٤٨٩		مصلحة الضرائب
٦١٥,٣٨٤,٦٩٤	٥٤٤,٩٩٩,٣٦٦		التزامات عقود التاجير
٩٥١,٥٣١,٣١٢	٨٦٥,١٩٢,١٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تقرير الفحص المحدود عنها "مرفق"
محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	٢٠٢٦/١/١ من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصري	٢٠٢٦/١/١ من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصري	٢٠٢٦/١/١ من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١/١ من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/١/١ جنيه مصري
٢٩ إيرادات النشاط	١٢٠,١٢٥,٦٠٣	١٨٥,٧٥٩,٠٦٤	١٧٠,٨٣٢,٠٤٦	١٠١,٧١٧,١٦٣
٣٠ تكلفة الإيرادات	(١٠٤,٦٤٥,٦٦٠)	(١٧٠,٨٣٢,٠٤٦)	(١٧٠,٨٣٢,٠٤٦)	(٩٣,٩٣٥,٦٨٧)
١٩ مجمل الربح	١٥,٤٧٩,٩٤٣	١٤,٩٢٧,٠١٨	١٤,٩٢٧,٠١٨	٧,٧٨١,٤٧٦
مخصصات مكرنة	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٧ اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة	-	(٢١٩,٢٠٠)	(٢١٩,٢٠٠)	-
١٠ رد / (المكون) من خسائر استثمارية متوقعة في أرصدة العملاء	١,٠٠٦,٥٦٦	(١,٠٠٥,٣٦٧)	(١,٠٠٥,٣٦٧)	(٩٨٣,٤٩٧)
١٢ المكون من خسائر استثمارية متوقعة في قيمة مقابلتي الباطن	(١,٥١٣,٦٧١)	١٣٣,٩٣٧	١٣٣,٩٣٧	١٨٢,٤٨٤
١٣ في قيمة الأرصدة المدنية الأخرى	(٥٧٩)	١٢,٩٥٨	١٢,٩٥٨	١٠,٦٢٦
٣١ مصروفات إدارية عمومية	(١٢,٧٨٠,٨٩٥)	(١٠,٣٣٥,٥١٦)	(١٠,٣٣٥,٥١٦)	(٥,٢٢٣,٤٠٢)
٣٢ مكافآت وبدلات ومرتبكات مجلس الإدارة	(٥,٢٨٢,٨٩٦)	(٤,٣٧٣,٨١٣)	(٤,٣٧٣,٨١٣)	(٢,٦٨٧,٠٦٩)
٣٣ إيرادات تمويلية	٧,٧١٧,٠٥٩	٧,٠٦٨,٨٧٤	٧,٠٦٨,٨٧٤	٣,٥٨٥,٦١٨
٣٤ إيرادات أخرى	(٩٤٥,٨٤٣)	(١,٠٢٤,٤٦٨)	(١,٠٢٤,٤٦٨)	(٥٠٥,٥٣٩)
٣٥ مصروفات تمويلية	١,٦٤٠,٢٣٩	٣,٣٤٤	٣,٣٤٤	١,٩١٥
إيرادات أخرى	(٤,٦٨٠,٠٧٧)	٥,١٨٧,٧٦٧	٥,١٨٧,٧٦٧	٢,١٦٢,٦١٢
(الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب	(٧٢٣,٣٨٩)	(١,٤٥٠,١٨٦)	(١,٤٥٠,١٨٦)	(٧٩٢,٩٠٦)
ضريبة الدخل	(٦٠٢,٦٦٢)	٥٢,٨٦٩	٥٢,٨٦٩	١٩٩,٣٣٢
الضريبة المؤجلة	(٦,٠٠٦,١٢٨)	٣,٧٩٠,٤٥٠	٣,٧٩٠,٤٥٠	١,٥٦٩,٠٣٨
(خسائر) / ربح الفترة	(١٠,٠٢٩)	٢٩	٢٩	٠٠٠٧

مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعصو المنتدب

نصيب السهم في (خسائر) ربح الفترة
محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ منتمية لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	(خسائر) / ربح الفترة
٣,٧٩٠,٤٥٠	(٦,٠٠٦,١٢٨)	الدخل الشامل الآخر
-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٧٩٠,٤٥٠	(٦,٠٠٦,١٢٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	ربح (خسارة) 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	-	-	-	-
-	-	(٣,٤٠٧,٤٨٠)	-	-	٣,٤٠٧,٤٨٠	-
(٧,٦٠٧,٦٦٩)	-	(٧,٦٠٧,٦٦٩)	-	-	-	-
٣,٧٩٠,٤٥٠	٣,٧٩٠,٤٥٠	-	-	-	-	-
٢٧٩,٥٨٩,٦٨٢	٣,٧٩٠,٤٥٠	٨٤,٥١٤,٨٦٥	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٣,٦٩٥,١٣٩	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)	٦٠,٣٤٧,٣٨٦	-	-	-	-
-	-	(٣,٠١٧,٣٦٩)	-	-	٣,٠١٧,٣٦٩	-
(٩,٩٤٧,٧٠٤)	-	(٩,٩٤٧,٧٠٤)	-	-	-	-
(٦,٠٠٦,١٢٨)	(٦,٠٠٦,١٢٨)	-	-	-	-	-
٣٢٠,١٩٢,٧٨٦	(٦,٠٠٦,١٢٨)	٨٣,٢٨١,٥٦٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٦,٧١٢,٥٠٨	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٦/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٥,١٨٧,٧٦٦	(٤,٦٨٠,٠٧٧)		(خسائر) / ربح الفترة قبل الضرائب التعديلات للبيانات التالية:
٩٥,٠٨٤	٩٨,٨٤١	٥	الإهلاك
(٧,٠٦٨,٨٧٤)	(٧,٧١٧,٠٥٩)	٣٣	إيرادات تمويلية
٣٧٧,٣١١	٣٧٧,٣١٢	٦	استهلاك حق انتفاع
١,٠٢٤,٤٦٨	٩٤٥,٨٤٣	٣٤	مصرفات تمويلية
٢١٩,٢٠٠	-	٧	اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١,٠٠٥,٣٦٧	(١,٠٠٦,٥٦٦)	١٠/١٤	رد/المكون خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
(١٣٣,٩٣٧)	١,٥١٣,٧٧١	١٢	المكون خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(١٢,٩٥٨)	٥٧٩	١٣	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	المكون من المخصصات
٦٩٣,٤٢٧	(٤٦٧,٤٥٦)		ارباح (خسائر) التشغيل
(٨,١١٢,٢٧١)	(٦,٨٤٨,٠١٠)	١٤	عملاء غير متداولة
٤,٣٦٨,٩٥٩	٣,٢٥٧,٠٣٠	٩	المخزون
(٤١,٩١٣,٨٩٧)	٧٦,٤٠٨,٦٧٠	١٠	عملاء متداولة
(١,٤٦٢,٨٨٦)	٩٦,٧١٦		موردون دفعات مقدمة
-	١٠,٩٢٩,٥٩٩	١١	مدينو بيع ارض مسطرد
١,٦٦٨,٢٠٧	(١٨,٨٥٢,٩٨٧)	١٢	مقاولي باطن
(٤٨٠,٨٩٣)	(١١,٢٠٠,٧٥٦)	١٣	ارصدة مدينة اخرى
(٤٧,١٩٥)	٦,٥٢١,١٩٨	١٥	مبالغ مستحقة من طرف ذوي علاقة
(١٤,١٠٦,٢٥٦)	(١,٠٨٢,٣٤٨)	١٧	أصول عقود
(٩,٦٠٣,٦٨٩)	٦٨٧,٧٢٢	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(٢,٤٥٩,٦٠١)	١,٢٩٩,٦٣٣	١٨	التزامات عقود
(٦٩٣,٩٦٠)	٥,٢٦٧,٨١٠	٢٠	موردون
٥٥,٠٢٤,٦٥٦	(٥٣,١٨٢,٨٥٥)	٢١	مقاولو الباطن
(٦,٣٨٣,٩١٢)	(١,٥٦١,٨٦٣)	٢٢	عملاء ارصدة دائنة
٢٤,٦٤٣,١٢٩	(٢٧,٢٥٣,٥٤٧)	٢٣	ارصدة دائنة اخرى
(٦٠٢,٠٠٠)	(٣,٣١٧,٠٤٤)	١٩	المستخدم من المخصصات
٢,٥٧٨,٨١٧	(٦,٣٦٤,٢٨٥)	٢٤	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
(٩١١,٢٧١)	(٨٨٠,٤٨٠)		مصرفات تمويلية مسددة
(٧,٦٠٧,٦٦٩)	(٦,٢٠٣,٣٠٦)	٢٣	توزيعات ارباح مدفوعة لمجلس الادارة والعاملين
(٥,٩٠٨,٣١٠)	(٣٢,٧٤٦,٥٥٩)		صافي التدفقات المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٥,٩٨٥,٦٧٢	٦,٦٤٩,٥٣٧		الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٩٩,٠٠٠)	٥	إيرادات تمويلية محصلة
٥,٩٨٥,٦٧٢	٦,١٠٩,٦٣٧		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤٣٣,٧٣٣)	(٤٩٤,٠٤٨)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٣,٧٣٣)	(٤٩٤,٠٤٨)		الأنشطة التمويلية
(٣٥٦,٣٧٢)	(٢٦,٦٣٠,٩٧٠)		الممسد من التزامات التأجير التمويلي
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	١٣٧,١٨٥,٣٣٨		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٥,١٦٧,٤٧٦	١١٠,٥٥٤,٣٦٨	١٦	التغير في النقدية وما في حكمها
(٦٧,٥٨١,٥٥٨)	(٩٥,٢٧٩,٤٠٢)	١٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧,٥٨٥,٩١٨	١٥,٢٧٤,٩٦٦		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ١,٠٦٧,٥٢١ جنية مصري (٢٠٢٥: ١,٠٨٣,٢٠٢ جنية 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 ٤٥ 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 ومسجلة 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 والطمبات 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 تزاوُل 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ٤ أغسطس 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 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 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 كبنود مستقلة 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) 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 مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي مصاريف للبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة الراكدة وبطينة الحركة.

(د) 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.

(هـ) 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.

(و) 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.

(ز) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنه المصري. وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات. يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ح) توزيعات الأرباح

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

(ط) 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.

(ي) 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.

الاعتراف بالإيراد

إيراد الخدمات والمقاولات

تقدير إيرادات العقود

تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود بالرجوع إلى نسبة الاتمام لأعمال العقود في نهاية الفترة المالية، وذلك في حال إمكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس نسبة الاتمام 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 الاتمام. 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

وفي نهاية كل فترة مالية، يتعين على الشركة تقدير تكاليف إتمام العقود على أساس العمل الذي يتعين تنفيذه بعد السنة المالية. يتضمن ذلك تقيماً 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.

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف في حال احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلي للعقد بغض النظر عن مرحلة انجاز العقد

تُعرض العقود مع العملاء في قائمة المركز المالي للشركة كالتزام عقد أو أصل عقد أو ذمم مدينة وذلك بناءً على العلاقة بين أداء الشركة وسداد العميل.

التزام العقد : يُعترف به ويُعرض في قائمة المركز المالي عندما يدفع العميل مبلغ المقابل قبل أن تقوم الشركة بالأداء عن طريق نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة المتعلقة به إلى العميل.

أصل العقد أو الذمم المدينة: عندما تؤدي الشركة التزامها ولكن العميل لم يدفع المقابل المتعلق به بعد، فإن هذا ينشئ إما أصل عقد أو ذمم مدينة:

أصل العقد يُعترف به عندما يكون حق الشركة في الحصول على المقابل مشروطاً بشيء آخر غير مضي الوقت، مثل الأداء المستقبلي.

الذمم المدينة / العملاء يُعترف بها عندما يكون حق الشركة في الحصول على المقابل غير مشروط إلا بمضي الوقت فقط.

وعليه، عند إصدار الفاتورة بالإيراد يُعترف به ك ذمم مدينة، أما إذا تم اكتساب الإيراد دون إصدار فاتورة بعد، فيُعترف به ك أصل عقد.

إيرادات الاستثمارات

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

الفوائد

تسجل إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

(ك) 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

(ل) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحملها 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.

(م) 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.

(ن) 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 لالتزام عقد الإيجار بعد تعديلها بناءً 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.

(س) 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.

(ع) 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ف) 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 لتحصيل 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.

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

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 المدارة 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:

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

- 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 الاسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى 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 الأولى.

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

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

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

ادوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا 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 الاصول 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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.

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 إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضا 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ص) 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 الاضمحلال، 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).

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 الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة 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 اضمحلال 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

تطبيق الشركة منهجاً 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

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

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 المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

ش) 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد 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:

٢٠٢٦/٦/٣٠			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الالتزامات المالية			
بنك سحب على المكشوف			
١٦٣,٩١٣,٣٥٧	١٦٣,٩١٣,٣٥٧	١٦٣,٩١٣,٣٥٧	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٢٧٣,٢٧٢,٠٠٢	٢٧٣,٢٧٢,٠٠٢	٢٧٣,٢٧٢,٠٠٢	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٢٧٩,٥٧٠	٤٩,٢٧٩,٥٧٠	٤٩,٢٧٩,٥٧٠	مصلحة الضرائب
٢٠٢٥/١٢/٣١			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام	
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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٤٩٨,٥١٨,٦٣٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٥٥,٢٩٢	٤,٣٣٤,٠٩٤	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
<u>٥٥٩,٢٨٤,٦٤١</u>	<u>٥٠٣,٢٩٧,٧٣٣</u>	

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أولاً: العملاء
		رصيد بداية السنة
		رد خسائر ائتمانية متوقعة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
٢١,٣٨٤,٨١٦	٢٠,٦٢٦,٥٦٨	
(٧٥٨,٢٤٨)	(١,٠٠٦,٥٦٦)	
<u>٢٠,٦٢٦,٥٦٨</u>	<u>١٩,٦٢٠,٠٠٢</u>	
		ثانياً: مقاولو الباطن
		رصيد بداية السنة
		المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
٩,١٢١,٢٠٩	٩,٣٩٥,٨٠٦	
٢٧٤,٥٩٧	١,٥١٣,٦٧١	
<u>٩,٣٩٥,٨٠٦</u>	<u>١٠,٩٠٩,٤٧٧</u>	
		ثالثاً: تأمينات لدى الغير
		رصيد بداية السنة
		رد خسائر ائتمانية متوقعة
		المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
١٨,٢٧٢	٥,٢٠٢	
(١٣,٠٧٠)	-	
<u>-</u>	<u>٥٧٩</u>	
<u>٥,٢٠٢</u>	<u>٥,٧٨١</u>	

• 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 وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٤٩٨,٥١٨,٦٣٣	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 ابريل 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٥,٣٨٤,٦٩٤	٥٤٤,٩٩٩,٣٦٦	إجمالي الالتزامات يخصم:
(١٣٧,١٨٥,٣٣٨)	(١١٠,٥٥٤,٣٦٨)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٤٧٨,١٩٩,٣٥٦	٤٣٤,٤٤٤,٩٩٨	صافي الالتزامات
٣٣٦,١٤٦,٦١٨	٣٢٠,١٩٢,٧٨٦	مجموع حقوق الملكية
١٤٢%	١٣٦%	نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٩٩٢,٥١٢	٣,٢٥٤,٤١٢	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٥,٧٩٧,٧٦٢	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	التكلفة:
٣٩,٩٠٠	٣٩,٩٠٠	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٦
١١٣,٠٣٢,٤١٢	٣,٢٩٤,٣١٢	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٥,٧٩٧,٧٦٢	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	الإضافات خلال الفترة
							في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤٢,٩٠٩,٧٣١	٣,١٥٣,٣٤٥	٨٥٧,٥٧٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٤٩,٥٥٤	٣,٠٦٠,٤٤٣	-	مجمع الإهلاك:
٩٨,٨٤١	٣٠,٧٥٤	٩,٥٣٧	-	٨٢٠	٥٧,٧٣٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٦
٤٣,٠٠٨,٥٧٢	٣,١٨٤,٠٩٩	٨٦٧,١١١	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٣٧٤	٣,١١٨,١٧٣	-	إهلاك الفترة
							في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧٠,٠٢٣,٨٤٠	١١٠,٢١٣	٢٦,١٨٩	-	٢٩٣	٢,٦٧٩,٥٨٩	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ الأصول الثابتة - تابع

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

٥. الأصول الثابتة - تابع

(أ) بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا بالكامل وما زالت تعمل كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
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	٧٠٩,٤٢٧	عدد وأدوات
٢,٨٦٣,٢٧٨	٢,٩٢٧,٨٥٢	أثاث ومعدات مكاتب
٤٠,٥٧٦,٩٧٥	٤٠,٦٦٣,٧٨٤	

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨,٢٨٢	٦٢,٣١٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٠)
٢٦,٨٠٢	٣٦,٥٢٦	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٣١)
٩٥,٠٨٤	٩٨,٨٤١	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٩٤,٤١٨	٣,٩٩٤,٤١٨	التكلفة:
٣,٩٩٤,٤١٨	٣,٩٩٤,٤١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
٢,٢٠٠,٩٨٨	٢,٩٥٥,٦١٠	مجمع الاستهلاك:
٧٥٤,٦٢٢	٣٧٧,٣١٢	أول الفترة
٢,٩٥٥,٦١٠	٣,٣٣٢,٩٢٢	الاستهلاك خلال الفترة / السنة (إيضاح ٣١)
		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١,٠٣٨,٨٠٨	٦٦١,٤٩٦	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣٠ يونيو 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	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية 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 (الماكرو) - ش.م.م.			
شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي - ش.م.م. (*)			
يخصم:			
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات			
		(٢١٩,٢٠٠)	(٢١٩,٢٠٠)
		-	-
الرصيد			

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية 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 جنية مصري، و ٥٪ احتياطي شراء سندات حكومية من بنك الاستثمار القومي بمبلغ ٧٣,١٧٥ جنية مصري والتي لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن تكلفة اقتنائها.

٩. المخزون

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري
٤٧,٠٤٣,٠٦٣	٤٨,٨٤٤,٠٤٠
٢٠,١٥٩	٢٠,١٥٩
٩٤٣,٧٥٠	٢,٣٩٩,٨٠٤
٤٨,٠٠٦,٩٧٢	٥١,٢٦٤,٠٠٣
خامات رئيسية (*)	
وقود	
قطع غيار	

(*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١٠. عملاء مقاولات

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري
٩٣,٠٠٢,٩٥٩	١٦٦,٠٥٢,٠٥٤
٤٥,٢٥١,٣٣٩	٤٢,٢٤٥,٤١٧
١٤,٧٧٩,٩٩٥	٢١,١٤٥,٤٩٢
١٥٣,٠٣٤,٢٩٣	٢٢٩,٤٤٢,٩٦٣
(٥,٩٢٩,٧٥٧)	(٧,٣١٩,٧١٧)
١٤٧,١٠٤,٥٣٦	٢٢٢,١٢٣,٢٤٦
حسابات جارية	
حجز تأميني	
أمانات والتزامات	
إجمالي العملاء	
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	

١١. مدينو بيع ارض مسطرد

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١,٥٢٩,٩١٢	٢٠,٦٠٠,٣١٣
(١,١٩٣,٣٩١)	(٧٧٩,٧١١)
<u>٣٠,٣٣٦,٥٢١</u>	<u>١٩,٨٢٠,٦٠٢</u>

مدينو بيع ارض مسطرد
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)

١٢. مقابلو باطن أرصدة مدينة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٢,٠٠٣	٥٩٢,٠٠٣
٣١,١٦٧,٢١٨	٤٧,٢٧٥,٤٣٣
٨٥,٢٦٦,٨٢٦	٨٨,٠١١,٦٠١
١١٧,٠٢٦,٠٤٧	١٣٥,٨٧٩,٠٣٧
(٩,٣٩٥,٨٠٦)	(١٠,٩٠٩,٤٧٧)
<u>١٠٧,٦٣٠,٢٤١</u>	<u>١٢٤,٩٦٩,٥٦٠</u>

مقابلو باطن - دفعات مقدمة
مقابلو باطن - مسحوبات مخازن
مقابلو باطن - جاري
إجمالي مقابلو باطن أرصدة مدينة
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)
إجمالي مقابلو الباطن أرصدة مدينة

١٣. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٧,٤٦٠	٨,٦٠٦,٣٦٢
٢٤٣,٢٢٢	٣٢١,٩٥٥
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢
١,٠٨٤,٧١٥	١,٠٦٧,٥٢٢
١٣٨,٢٦٨	٢,٥١٥,٢٨٠
-	١,٤٠٠,٨٢٤
١,٦٥٥,٦١٧	١٣,٩٢٣,٨٩٥
(٥,٢٠٢)	(٥,٧٨١)
<u>١,٦٥٠,٤١٥</u>	<u>١٣,٩١٨,١١٤</u>

تأمين لدى الغير
سلف للعاملين
هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
فوائد مستحقة
أرصدة متنوعة
عهد
إجمالي أرصدة مدينة أخرى
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)

١٤. عملاء مقاولات غير متداولة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٩٢١,٧٦٨	٥,٧٨١,٨٠٩
١٠٣,١٧٦,٧١١	١٠٧,٥٩٣,٠٧٣
٥٤,٤٥٠,٦٣٩	٥٩,٠٢٢,٢٤٦
١٦٥,٥٤٩,١١٨	١٧٢,٣٩٧,١٢٨
(١٢,١١٣,٤٦٠)	(١٢,٩١٠,٥٣٤)
<u>١٥٣,٤٣٥,٦٥٨</u>	<u>١٥٩,٤٨٦,٥٩٤</u>

حسابات جارية
حجز تأميني
أمانات والتزامات
إجمالي العملاء غير متداولة
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)

(*) تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على أرصدة مقابلو الباطن بمبلغ ١٠,٩٠٩,٤٧٧ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٩,٣٩٥,٨٠٦ جنيه مصري) وعملاء مقاولات ١٩,٦٢٠,٠٠٢ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٢٠,٦٢٦,٥٦٨ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ٥,٧٨١ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٥,٢٠٢ جنيه مصري).

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لبعض الأرصدة وما زالت القضايا أمام المحاكم.

١٥. 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	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:				
مساهم	أعمال	١١,٠٧٧,٤٧١	٤,٣٣٤,٠٩٤	١٠,٨٥٥,٢٩٢
رئيسي	مباني ومرافق			
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة:				
مساهم	تمويل	-	١٠٦,٥٠٦,٦٩٥	١٠٦,٥٠٦,٦٩٥
رئيسي	تحت حساب الأعمال	٦٨٧,٧٢٢	٢٨,٥١٩,٨٥٣	٢٧,٨٣٢,١٣١
	دفعات مقدمة	-	٢٨,٨٨٦,٨٠٩	٢٨,٨٨٦,٨٠٩
		٦٨٧,٧٢٢	١٦٣,٩١٣,٣٥٧	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥

١٦. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنية مصري	النقدية في الصندوق
٨,٠٣٢	٦٠,٦٦٦	حسابات جارية لدى البنوك
١٥,٢٦٦,٩٣٤	٤٦,٤٢٥,٧٣٠	ودائع لأجل (*)
٩٥,٢٧٩,٤٠٢	٩٠,٦٩٨,٩٤٢	النقدية والأرصدة لدى البنوك
١١٠,٥٥٤,٣٦٨	١٣٧,١٨٥,٣٣٨	

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٩٥,٢٧٩,٤٠٢ جنية مصري (٢٠٢٥: ٩٠,٦٩٨,٩٤٢ جنية مصري) ودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل خطابات الضمان.

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	النقدية والحسابات لدى البنوك
١١٠,٥٥٤,٣٦٨	٧٥,٢٠٢,٧١٩	بنوك سحب على المكشوف
-	(٣٥,٢٤٣)	ودائع لأجل - مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
(٩٥,٢٧٩,٤٠٢)	(٦٧,٥٨١,٥٥٨)	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
١٥,٢٧٤,٩٦٦	٧,٥٨٥,٩١٨	١٧. أصول عقود

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٥٠,٨٥١,٥٣٦

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:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٤٩,٧٦٩,١٨٨
١٥٩,١٦٢,٣٠٩	٤١,٢٢٣,٧٦٢
(١٨٦,٠١٣,٥٦٢)	(٣٨,٢٦٩,٨٩١)
(٧٢٨,٦٢٥)	(١,٨٧١,٥٢٣)
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٥٠,٨٥١,٥٣٦

رصيد أول المدة
الإيرادات التي لم يصدر عنها فولتير
المحول إلى رصيد العملاء
خسائر العقود
رصيد آخر المدة

١٨. التزامات عقود

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢٣٨,٥٠٦	٧,٥٣٨,١٣٨

التزامات عقود

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,١٣٩,٢٧٩	٦,٢٣٨,٥٠٦
(٥,٩٠٠,٧٧٣)	(٨,٠٩١,٤٣٩)
-	٩,٣٩١,٠٧١
٦,٢٣٨,٥٠٦	٧,٥٣٨,١٣٨

رصيد أول المدة
الإيرادات المحققة
مستخلصات تزيد عن قيمة الإيرادات
رصيد آخر المدة

١٩. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢٦/٦/٣٠	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٦٦٢,٩٣٧	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١١,٤٢٩,٩٧٥	(٣,٣١٧,٠٤٤)	-	١٤,٧٤٧,٠١٩	مخصص قضايا
١٢,٩٦٩,٩٤٣	-	-	١٢,٩٦٩,٩٤٣	مخصص عقود محملة بخسارة
٥٠,٠٦٢,٨٥٥	(٣,٣١٧,٠٤٤)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٣٧٩,٨٩٩	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 طبقاً لتقديرات الإدارة القانونية بالشركة.
- مخصص عقود محملة بخسارة تم تكوينه لمواجهة الخسائر المتوقعة لبعض العمليات طبقاً لتقديرات الشؤون الفنية.

٢٠. موردون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٤٧٩,٥٤٧	٢٢,٧٤٧,٣٥٧	موردون - حسابات جارية

٢١. مقاولو الباطن

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٠٣٥,٧٤٥	٣٦,٤٥٧,٥٩٧	جاري
		استقطاعات مقاولين
٨١,٦٣١,٠٠٠	٨٥,٥١٧,٩٤٦	تأمين جاري (**)
٦٨,٩٥٧,٢١٠	٧٠,٣٩٩,٤٠٢	تأمين نهائي (**)
١٨,٤٦٥,٥٧٦	١٦,٩٠٦,٥٢٥	تعليقات
٧,٨٢٦,٠٤٨	٧,٤٥١,٢٥٤	أمانات مد مدة
٢٦٩,٩١٥,٥٧٩	٢١٦,٧٣٢,٧٢٤	إجمالي مقاولي الباطن

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

٢٢. عملاء أرصدة دائنة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٢٨,٤٣٩	٣,٨٢٨,٤٣٩	عملاء - دفعات مقدمة
٥,٧٨١,١٨٧	٤,٢١٩,٣٢٤	عملاء - تشوينات
٨٨,٨٢١	٨٨,٨٢١	عملاء أخرى
٩,٦٩٨,٤٤٧	٨,١٣٦,٥٨٤	إجمالي عملاء أرصدة دائنة

٢٣. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٨٤٠	٢٦,٨٤٠	تأمينات للغير
٢١٦,٥٨٤	٢١٠,٥٢٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٠٠٦,٦٦١	٣,٧٤٤,٣٩٨	دائنو توزيعات
٥٢,٨٣٨	٥٧,٠٨٦	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٣٤٠,٥٥٣	٣٤٣,٧٧٦	اتحاد المقاولين
٤١,٢٥٠,٠٠٠	١٤,٦٧٨,٠٠٠	مقاولو باطن تحت التسوية
٤٤٢,٥١٢	٤٤٢,٥١٢	أرصدة دائنة أخرى
٥,٨٢٨,٤٩٨	٦,١٥٢,٢٠٥	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
٤٩,١٦٤,٤٨٦	٢٥,٦٥٥,٣٣٧	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

٢٤. مصلحة الضرائب

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب مدينة
٣,٣١٢,٨٧١	١,٧٣٢,٨٦٩	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٣,٣١٢,٨٧١	١,٧٣٢,٨٦٩	
		ضرائب دائنة
١٠,٠٢٦,٩٢٧	١٠,٦١٧,٦٩٩	مبالغ مخصومة من الغير
٨,٣٧١,٠٨٦	٥,٧٥٠,٦٠٠	ضرائب مبيعات
٣١,٥١٠,٦٧٢	٢٦,٩٢١,١٩٠	ضريبة الدخل
٨,٣٢٤,٦٥٢	٧,٧٢٢,٩٥٠	ضرائب كسب عمل
٥٨,٢٣٣,٣٣٧	٥١,٠١٢,٤٣٩	
٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٤٩,٢٧٩,٥٧٠	

٢٥. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في بداية السنة
٢,١١٩,٩٥١	١,٣٦٢,١٢٩	يضاف:
٢٠٦,١٢٢	٦٥,٣٦٣	مصرفات تمويلية مستحقة
		يخصم:
(٧٥٧,٨٢٢)	(٤٢٨,٦٨٥)	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(٢٠٦,١٢٢)	(٦٥,٣٦٣)	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
١,٣٦٢,١٢٩	٩٣٣,٤٤٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات عقود تأجير متداولة
٧٥٦,٦٣٨	٣٧٥,٥٦٧	التزامات عقود تأجير غير متداولة
٦٠٥,٤٩١	٥٥٧,٨٧٧	
١,٣٦٢,١٢٩	٩٣٣,٤٤٤	

٢٦. رأس المال

المرخص به:

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
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	٢٠٢٦/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية 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
٥١,٥٥٥,٧٨٦	٥٧,٦١١,٩٠٠	٢٧,٤٣%	٥٧,٦١١,٩٠٠	شركات وأفراد مصريين
٦,٦٨٦,٦٨٦	١,٦٣٠,٥٧٤	٠,٧٨%	١,٦٣٠,٥٧٤	شركات وأفراد عرب
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٧. 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.

٢٨. احتياطات أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣

احتياطي ارتفاع أسعار أصول (*)

احتياطي عام (**)

احتياطي أرباح رأسمالية (***)

(*) 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.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٩. إيرادات النشاط

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٥,٧٥٩,٠٦٤	١٢٠,١٢٥,٦٠٣	إيرادات مقاولات

٣٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٦٤٨,٧٦٤	١٢,٨٣٩,٣٦١	تكاليف مقاولات
٢٠,٥٧١,٦١٥	٢٨,٧٦٥,٤٩٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١٣٨,١٧٩,١٥٨	٦٠,٣٧٩,٢٣٧	مواد وخامات
٣٦٤,٢٢٧	٢,٥٩٩,٢٥٣	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
٦٨,٢٨٢	٦٢,٣١٥	ضرائب وإيجار
١٧٠,٨٣٢,٠٤٦	١٠٤,٦٤٥,٦٦٠	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
		إجمالي تكلفة المقاولات

٣١. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦١٣,٥٤٧	٩,٤٠٨,٠٨٣	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١٦٤,٠٠٣	١٨٧,٩٣٤	مواد وخامات
١,٦٧١,٦٣٥	٢,٣٧٨,٠٠٢	خدمات متنوعة
٤٦٤,٣٩٨	٣٢٣,٧٠٧	المساهمة التكافلية
١٧,٨٢١	٦٩,٣٣١	ضرائب وإيجار
٢٦,٨٠٢	٣٦,٥٢٦	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
٣٧٧,٣١١	٣٧٧,٣١٢	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
١٠,٣٣٥,٥١٧	١٢,٧٨٠,٨٩٥	

٣٢. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٧٤,٣١٣	٤,٥٥١,٨٩٦	مرتبات
٢٣٠,٥٠٠	٣٤٠,٠٠٠	بدل حضور
٢٦٩,٠٠٠	٢٩١,٠٠٠	بدل انتقال
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية
٤,٣٧٣,٨١٣	٥,٢٨٢,٨٩٦	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٣. إيرادات تمويلية

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	فوائد ودائع عوائد سندات حكومية
٧,٠٥٥,٨٦٠	٧,٧٠٤,٠٤٥	
١٣,٠١٤	١٣,٠١٤	
<u>٧,٠٦٨,٨٧٤</u>	<u>٧,٧١٧,٠٥٩</u>	

٣٤. مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	فوائد بنكية وتمويلية مصروفات وعمولات بنكية مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
٤,٧٧٩	٢,٩٩٩	
٩٠٦,٤٩٢	٨٧٧,٤٨١	
١١٣,١٩٧	٦٥,٣٦٣	
<u>١,٠٢٤,٤٦٨</u>	<u>٩٤٥,٨٤٣</u>	

٣٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	كراسات شروط وشهادات أعمال بيع مخلفات
٣,٣٤٤	٦,٩٠٠	
-	١,٦٣٣,٣٣٩	
<u>٣,٣٤٤</u>	<u>١,٦٤٠,٢٣٩</u>	

٣٦. التقارير القطاعية

التكلفة الفعالية جنيه مصري	التكلفة التقديرية جنيه مصري	الأعمال المنفذة جنيه مصري	إجمالي الأعمال جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠
١,٣٢٤,٠٩٥,٣٠٠	١,٨٢٧,٥١٦,٠٣٠	١,٤٧٩,٠٤٣,٢٦٣	٢,٠٨٩,٠٩٢,٠٣٧	القاهرة الكبرى والسويس
١,٤٧٨,٥٩٤,٣٢٤	١,٥٤٠,٥٦٥,٦٤٨	١,٦٨٨,١٦٤,٢٧٤	١,٧٦٨,٩٢١,٠٧١	وجه بحري والدلتا
٨٨٨,٨٥٧,٠٤٣	٩٢٤,٦٧٠,٣٦٠	١,٠٢٠,٠٩٠,٨٥٠	١,٠٥١,٤٥٩,٤٩٦	وجه قبلي والصعيد
<u>٣,٦٩١,٥٤٦,٦٦٧</u>	<u>٤,٢٩٢,٧٥٢,٠٣٨</u>	<u>٤,١٨٧,٢٩٨,٣٨٧</u>	<u>٤,٩٠٩,٤٧٢,٦٠٤</u>	
التكلفة الفعالية جنيه مصري	التكلفة التقديرية جنيه مصري	الأعمال المنفذة جنيه مصري	إجمالي الأعمال جنيه مصري	مناطق التنفيذ ٢٠٢٥/١٢/٣١
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	١,٠٥١,٧٥١,٧٣٥	وجه قبلي والصعيد
<u>٣,٥٨٦,٩٠١,٠٠٦</u>	<u>٤,٢٦٠,٤٦٨,٠٣٧</u>	<u>٤,٠٦٧,١٧٢,٧٨٤</u>	<u>٤,٨٧٠,٧٩٢,٤٨٤</u>	

٣٧. ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٨٧,٧٦١	(٤,٦٨٠,٠٧٧)	صافي (الخسارة) / الربح المحاسبي
٣٧٧,٣١١	٣٧٧,٣١٢	استهلاك أصول حق انتفاع
١١٣,١٩٧	٦٥,٣٦٣	مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
(٤٣٣,٧٣٣)	(٤٩٤,٠٤٨)	المسدد من عقود التأجير
٤٦٤,٣٩٨	٣٢٣,٧٠٧	صندوق التكافل الصحي
(٢٣٨,٨٤٦)	(١٩٨,٨٣٧)	فروق إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٢٤,٥٦٧	١١,٥١٤,٢٥٠	المخصصات المكونة
(٧٤٨,٨٩٥)	(٤,٣٢٣,٦٠٩)	المخصصات المستخدمة وانتهى الغرض منها
٤٩٩,٥٠٠	٦٣١,٠٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم
٦,٤٤٥,٢٧٠	٣,٢١٥,٠٦١	صافي الربح الضريبي
١,٤٥٠,١٨٦	٧٢٣,٣٨٩	ضريبة الدخل
%٢٧,٩٥	%١٣,٦٠	سعر الضريبة الفعلي

٣٨. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
أصول (التزامات)	أصول (التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠,٢١٦)	(٥٤,٩٥٤)	الأصول الثابتة
(٩٧,٤٩٦)	(٢٣,٣١٤)	أصول مؤجلة حق انتفاع
-	١٢,٤٠٩,٧٣٥	مخصصات
(١٠٧,٧١٢)	(٧٨,٢٦٩)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	١٢,٣٣١,٤٦٧	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	(٦٠٢,٦٦٢)	الضريبة المحملة على قائمة الدخل

٣٩. نصيب السهم في (خسارة) / ربح الفترة

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٩٠,٤٥٠	(٦,٠٠٦,١٢٨)	(خسارة) / ربح الفترة
٣,٧٩٠,٤٥٠	(٦,٠٠٦,١٢٨)	صافي نصيب المساهمين في (الخسائر) / الأرباح
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠١٨	(٠,٠٢٩)	نصيب السهم في (خسارة) / ربح الفترة

٤٠. 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.
- تم الانتهاء من النزاعات الضريبية التي صدر فيها قرارات لجان الطعن الضريبية وأحكام المحاكم.
- السنوات من ٢٠١٣ - ٢٠١٩
 - تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
 - تم إعادة الفحص والانتهاه منه والموافقة على فروق الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥
 - 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.
 - تم الفحص والموافقة على الضريبة المستحقة وغرامات التأخير حتى تاريخ الفحص، وتم سداد جزء من أصل الضريبة.
 - الشركة في انتظار صدور قانون التجاوز عن غرامات التأخير.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠
 - تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنتان من ٢٠٢١ : ٢٠٢٢
 - تم الفحص وبيان المبالغ الناتجة عن الضرائب المستقطعة وغير المسددة.
- السنوات ٢٠٢٣ : ٢٠٢٥
 - لم تطلب للفحص بعد وجاري سداد الضريبة المستقطعة من العاملين والرصيد.

٤٠. الموقف الضريبي - تابع

• ضريبة الدمغة

- الفترة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
لا يوجد التزام مؤثر بخلاف الفروق المستحقة عن السنوات حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.
 - الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
- صدر قانون رقم (٧) لسنة ٢٠٢٥ بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ بإضافة المادة (٤٥ مكرر) إلى القانون ٢٠٢٦ لسنة ٢٠٢٠ (قانون الإجراءات الضريبية) بشأن عدم تجاوز مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية (بنسبة ١٠٠٪) من أصل الضريبة المستحقة عليها مقابل التأخير والضريبة الإضافية.
- وعليه سيتم إعادة إصدار مطالبات جديدة بعد تعديل مقابل التأخير أو الضريبة الإضافية.

• مبالغ الخصم والتخصيل 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.
- السنتان ٢٠١٤، ٢٠١٥
تم الفحص وتم التظلم وتم صدور قرار لجنة الطعن بمبلغ الفروق المستحقة بخلاف الضريبة الإضافية.
- السنتان ٢٠١٦، ٢٠١٧
تم الفحص وتم التظلم على قرار لجنة الطعن أمام محكمة القضاء الإداري ومحالة حالياً إلى الخبراء ولم نواف بنتيجة الطعن.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠
تم الانتهاء من الفحص وعمل لجنة داخلية .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣
تم الانتهاء من الفحص وصدر قرار لجنة الطعن بفروق هذا الفحص وجاري تحقيق سدادات جهة الإسناد.

٤٠. الموقف الضريبي - تابع

- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ 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.

٤١. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في قيمة تسهيلات (*) خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٥,٥٥٧,٤٨٨ مصري (٢٠٢٥: ١٧٧,٦٦٩,٦٥٢ جنيه مصري) مع العلم بأنه تم رد خطابات ضمان دفعة مقدمة بمبلغ ٨٩٤,١٧٠ جنيه مصري ورد خطابات ضمان نهائية بمبلغ ١,٢١٧,٩٩٤ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

(*) تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي :

البنك الأهلي المصري

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

بنك قطر الوطني الأهلي

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

بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٥٤.١ مليون جنيه مصري حد 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.

٤٢. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٩٠٩,٤٧٢,٦٠٤ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥ : ٤,٨٧٠,٧٩٢,٤٨٤ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤,١٨٧,٢٩٨,٣٨٧ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥ : ٤,٠٦٧,١٧٢١,٧٨٤ ألف جنيه مصري).

٤٣. 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	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري

٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣	٤٩٨,٥١٨,٦٣٣
١٣٧,١٨٥,٣٣٨	١١٠,٥٥٤,٣٧٠
١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٥٠,٨٥١,٥٣٦
٨٣٤,٩٣٨,٨٦٩	٧٥٩,٩٢٤,٥٣٧

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري

١٧,٤٧٩,٥٤٧	٢٢,٧٤٧,٣٥٧
٣٢٨,٧٧٨,٥١٢	٢٥٠,٥٢٤,٦٤٥
١,٣٦٢,١٢٩	٩٣٣,٤٤٤
٣٤٧,٦٢٠,١٨٨	٢٧٤,٢٠٥,٤٤٦

الأصول

العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
النقدية والحسابات ولدى البنوك
أصول عقود

الالتزامات

الموردون وأوراق الدفع
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
الالتزامات عقود التأجير

٤٤. 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 التأكيد 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٪.

٤٥. الأحداث اللاحقة

طبقاً للجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٢٦/٥/٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية بنسبة ١٠٠٪ من إجمالي عدد الأسهم الممثلة الحاضرة في الاجتماع على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (مائتان وعشرة مليون جنيه مصرياً) إلى ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائتان وأثنان وخمسون مليون جنيه مصرياً) بزيادة قدرها ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (اثنان وأربعون مليون جنيه مصرياً) موزعة على عدد أسهم قدرها ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم مجاني (اثنان وأربعون مليون سهم) ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأثنان وخمسون مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع (١) سهم لكل خمسة أسهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين ممولة من رصيد أرباح العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ المعتمد من الجمعية العامة العادية والأرباح المرحلة. وتم التأشير عليها في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٦/٧/١٣.