شركة النصر للأعمال المدنية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عنها

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

فهرس القوائم المالية

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

BDO خالد وشركاه
١ شارع وادى النيل
المهندسين - الجيزة
القاهره - جمهورية مصر العربية
ص.ب : ١١٠ / ١٢٦٥٥

تليفون: ٣٣٠٣٠٧٠١ (٢٠٢)
فاكس: ٣٣٠٣٢٢٢٨ (٢٠٢)
www.bdo.com.eg

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي 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 تأكد 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 يَنُمْ 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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

BDO Khaled & Co, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

قائمة المركز المالي الدورية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	٥	٦٩,٩٧٥,٧٦٣	٧٠,٠٨٢,٧٨١
أصول حق انتفاع	٦	٤٧٢,٨٣٦	١,٠٣٨,٨٠٨
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٨	٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦
أصول ضريبية مؤجلة	٣٨	١٢,٠٦٤,٣٨٩	١٢,٩٣٤,١٢٩
عملاء مقاولات غير متداولة	١٤	١٦١,٧٢٤,٢٣٦	١٥٣,٤٣٥,٦٥٨
ودائع مجمدة لدى البنوك مقابل خطابات ضمان	١٦	٨٩,٣٢٤,٥٥٤	٨٦,٥٧٤,٥٤٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٣٤,٠٠٦,٧٨٤	٣٢٤,٥١٠,٩٢٤
الأصول المتداولة			
المخزون	٩	٥٣,٩٠٥,٩٢٤	٥١,٢٦٤,٠٠٣
عملاء مقاولات	١٠	١٢٩,٩٠٦,٦٩١	٢٢٢,١٢٣,٢٤٦
مدينو بيع ارض مسطرد	١١	٦,٤٤٦,٤٠٨	٣٠,٣٣٦,٥٢١
موردون - دفعات مقدمة		٨,٦٩٠,٩٠٤	٢,٧٨٠,٦٨٦
مقاولو باطن أرصدة مدينة	١٢	١٢٧,٥٤٢,٣٦٠	١٠٧,٦٣٠,٢٤١
أرصدة مدينة أخرى	١٣	٣,٤٢٢,٠٤٤	١,٦٥٠,٤١٥
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١٥	٦,٢٨٣,٤٦٣	١٠,٨٥٥,٢٩٢
أصول عقود	١٨	١٧٠,٧٥٥,٤٠٣	١٤٩,٧٦٩,١٨٨
النقدية وما في حكمها	١٧	٣٥,١٢٦,٣٤٩	٥٠,٦١٠,٧٩٦
مجموع الأصول المتداولة		٥٤٢,٠٧٩,٥٤٦	٦٢٧,٠٢٠,٣٨٨
مجموع الأصول		٨٧٦,٠٨٦,٣٣٠	٩٥١,٥٣١,٣١٢
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٧	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	٢٨	٢٦,٧١٢,٥٠٨	٢٣,٦٩٥,١٣٩
احتياطيات أخرى	٢٩	٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣
احتياطي التغير في القيمة العادلة		١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥
أرباح مرحلة		٤١,٢٨١,٥٦٨	٣٥,٨٩٩,٢٥٥
أرباح الفترة / السنة		١,٦٣٦,٦٣٩	٦٠,٣٤٧,٣٨٦
مجموع حقوق الملكية		٣٢٧,٨٣٥,٥٥٣	٣٣٦,١٤٦,٦١٨
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود التأجير	٢٦	٥٢١,٧٦٤	٦٠٥,٤٩١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٢١,٧٦٤	٦٠٥,٤٩١
الالتزامات المتداولة			
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة	١٥	١٨١,٨٩٧,٩٩١	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥
التزامات عقود	١٩	٤,٥٤٠,٧٥٦	٦,٢٣٨,٥٠٦
مخصصات بخلاف الإهلاك	٢٠	٤٣,٦١٩,١٠٥	٤٣,٣٧٩,٨٩٩
موردون	٢١	١٧,٦٩٨,٧٨٧	١٧,٤٧٩,٥٤٧
مقاولو الباطن	٢٢	٢٣٣,٤٦٦,٦٤٦	٢٦٩,٩١٥,٥٧٩
عملاء أرصدة دائنة	٢٣	٥,١١٥,٣٦٠	٩,٦٩٨,٤٤٧
ارصدة دائنة اخرى	٢٤	٩,٢٨٢,٤٥٧	٤٩,١٦٤,٤٨٦
مصلحة الضرائب	٢٥	٥١,٨٥٦,٦٧٤	٥٤,٩٢٠,٤٦٦
التزامات عقود التأجير	٢٦	٢٥١,٢٣٧	٧٥٦,٦٣٨
مجموع الالتزامات المتداولة		٥٤٧,٧٢٩,٠١٣	٦١٤,٧٧٩,٢٠٣
اجمالي الالتزامات		٥٤٨,٢٥٠,٧٧٧	٦١٥,٣٨٤,٦٩٤
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٨٧٦,٠٨٦,٣٣٠	٩٥١,٥٣١,٣١٢

تقرير الفحص المحدود عنها "مرفق"

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الدورية (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٧/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
إيرادات النشاط	٣٠	١٩٧,٨٦٥,٥١٧	٢١١,٧٥٦,٨٥٩	٧٧,٧٣٩,٩١٤	٢٥,٩٩٧,٧٩٥
تكلفة الإيرادات	٣١	(١٧٣,٨٤٨,٥٥١)	(١٩١,١٤٥,٢٨٦)	(٦٩,٢٠٢,٨٩١)	(٢٠,٣١٣,٢٤٠)
مجمل الربح		٢٤,٠١٦,٩٦٦	٢٠,٦١١,٥٧٣	٨,٥٣٧,٠٢٣	٥,٦٨٤,٥٥٥
مخصصات مكونة	٢٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة	٧	-	(٢١٩,٢٠٠)	-	-
رد خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء	١٠	١,٠٢٥,٨٢٠	٥٣٨,٩٧٦	١٩,٢٥٤	١,٥٤٤,٣٤٣
المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن	١٢	(١,٧٣٨,٢٦٩)	٢٠٢,٣١٢	(٢٢٤,٥٩٨)	٦٨,٣٧٥
المكون/ رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	١٣	(١٨٨)	١٣,٥٦٢	٣٩١	٦٠٤
مصروفات إدارية وعمومية	٣٢	(١٨,٧٠٨,٦٤٣)	(١٥,٦٩٦,٩١٤)	(٥,٩٢٧,٧٤٨)	(٥,٣٦١,٣٩٧)
مكافئات وبدلات ومرتبات مجلس الادارة	٣٣	(٧,٨٩٣,٤١٣)	(٦,٤٦٣,٨٤٧)	(٢,٦١٠,٥١٧)	(٢,٠٩٠,٠٣٤)
إيرادات تمويلية	٣٤	١١,٤٨٤,٦٢٢	١٠,٥١٤,٣٨٢	٣,٧٦٧,٥٦٣	٣,٤٤٥,٥٠٨
مصروفات تمويلية	٣٥	(١,٥٧٣,٥٩٦)	(١,٧١٣,٥٨٩)	(٦٢٧,٧٥٣)	(٦٨٩,١٢١)
إيرادات أخرى	٣٦	٢,٠٥٤,٧٩٦	٤,٥٧١	٤١٤,٥٥٧	١,٢٢٧
أرباح الفترة قبل الضرائب		٣,٦٦٨,٠٩٥	٧,٧٩١,٨٢٦	٨,٣٤٨,١٧٢	٢,٦٠٤,٠٦٠
ضريبة الدخل	٣٨	(١,١٦١,٧١٦)	(١,٦٩١,٢٥٦)	(٤٣٨,٣٢٧)	(٢٤١,٠٧٠)
الضريبة المؤجلة	٣٩	(٨٦٩,٧٤٠)	(٣٢٥,٦٢٨)	(٢٦٧,٠٧٨)	(٣٧٨,٤٩٧)
ربح الفترة		١,٦٣٦,٦٣٩	٥,٧٧٤,٩٤٢	٧,٦٤٢,٧٦٧	١,٩٨٤,٤٩٣
نصيب السهم في ربح الفترة	٤٠	٠,٠٠٦	٠,٠٢٣	٠,٠٣٠	٠,٠٠٨

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
ربح الفترة	١,٦٣٦,٦٣٩	٥,٧٧٤,٩٤٢
الدخل الشامل الآخر		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١,٦٣٦,٦٣٩	٥,٧٧٤,٩٤٢

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

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

	رأس المال جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي التغير في القيمة العادلة جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	ربح الفترة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٢٧,٣٨٠,٤١٨	٦٨,١٤٩,٥٩٦	٢٨٣,٤٠٦,٩٠١
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	٦٨,١٤٩,٥٩٦	(٦٨,١٤٩,٥٩٦)	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٣,٤٠٧,٤٨٠	-	-	(٣,٤٠٧,٤٨٠)	-	-
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	-	-	-	-	(٧,٦٠٧,٦٦٩)	-	(٧,٦٠٧,٦٦٩)
زيادة رأس المال(طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٥	٤٨,٦١٥,٦١٠	-	-	-	(٤٨,٦١٥,٦١٠)	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	-	٥,٧٧٤,٩٤٢	٥,٧٧٤,٩٤٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٩٥,١٣٩	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٣٥,٨٩٩,٢٥٥	٥,٧٧٤,٩٤٢	٢٨١,٥٧٤,١٧٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٩٥,١٣٩	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٣٥,٨٩٩,٢٥٥	٦٠,٣٤٧,٣٨٦	٣٣٦,١٤٦,٦١٨
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	٦٠,٣٤٧,٣٨٦	(٦٠,٣٤٧,٣٨٦)	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٣,٠١٧,٣٦٩	-	-	(٣,٠١٧,٣٦٩)	-	-
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٥	-	-	-	-	(٩,٩٤٧,٧٠٤)	-	(٩,٩٤٧,٧٠٤)
زيادة راس المال (طبقا لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦)	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	-	١,٦٣٦,٦٣٩	١,٦٣٦,٦٣٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧١٢,٥٠٨	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٤١,٢٨١,٥٦٨	١,٦٣٦,٦٣٩	٣٢٧,٨٣٥,٥٥٣

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الدورية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضرائب		٣,٦٦٨,٠٩٥	٧,٧٩١,٨٢٦
التعديلات للبنود التالية:			
الإهلاك	٥	١٤٦,٩١٨	١٤٠,٦٢٥
إيرادات تمويلية	٣٣	(١١,٤٨٤,٦٢٢)	(١٠,٥١٤,٣٨٢)
استهلاك حق انتفاع	٦	٥٦٥,٩٧٢	٥٦٥,٩٦٧
مصروفات تمويلية	٣٤	١,٥٧٣,٥٩٦	١,٧١٣,٥٨٩
فرق تقييم عملة		(١٢٦,٣٩٠)	-
اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة	٧	-	٢١٩,٢٠٠
رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء		(١,٠٢٥,٨٢٠)	(٥٣٨,٩٧٦)
المكون/ رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولو الباطن	١٢	١,٧٣٨,٢٦٩	(٢٠٢,٣١٢)
المكون/ رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	١٣	١٨٨	(١٣,٥٦٢)
المكون من المخصصات	١٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح / خسائر التشغيل		٥٦,٢٠٦	(٨٣٨,٠٢٥)
عملاء غير متداولة	١٤	(٩,٧٣٠,٦١٢)	(١,١٣٨,٢٠١)
ودائع مجمدة لدى البنوك غير متداولة		(٢,٧٥٠,٠١٢)	(٤,٣٢١,٥٨٠)
المخزون	٩	(٢,٦٤١,٩٢١)	(٣,٢٣٠,٦١٦)
عملاء متداولة	١٠	٩٣,٧٤٤,٦١١	٤٥,٦٣٨,٠٠٨
موردون دفعات مقدمة		(٥,٩١٠,٢١٨)	(١,٩٠٢,٤٤٤)
مدينو بيع ارض مسطرد	١١	٢٤,٨٢٩,٩١٢	-
مقاولو باطن أرصدة مدينة	١٢	(٢١,٦٥٠,٣٨٨)	٢,٥١٩,٨٢٦
ارصدة مدينة اخرى	١٣	(٦٦١,٧٩٦)	(٩١٥,٣٠٠)
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١٥	٤,٥٧١,٨٢٩	(٤٧,١٩٥)
أصول عقود	١٨	(٢٠,٩٨٦,٢١٥)	(٢١,٩٩١,١٠٥)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة	١٥	١٨,٦٧٢,٣٥٦	(٤,١٢١,٠٩١)
التزامات عقود	١٩	(١,٦٩٧,٧٥٠)	(٣,١٧٣,٣٧٣)
موردون	٢١	٢١٩,٢٤٠	٤,٠٠٠,٧٢٤
مقاولو الباطن	٢٢	(٣٦,٤٤٨,٩٣٢)	(٣٤,٤٣٠,٥٢٣)
عملاء ارصدة دائنة	٢٣	(٤,٥٨٣,٠٨٧)	(٢,٢٠١,٢٠٥)
ارصدة دائنة اخرى	٢٤	(٤١,٣١٤,٣٢٥)	٢٨,٠٣٧,٥١٥
المستخدم من المخصصات	٢٠	(٤,٧٦٠,٧٩٤)	(٦٠٢,٠٠٠)
التغير في رصيد مصلحة الضرائب	٢٥	(٤,٢٢٥,٥١٠)	(٤,٨٢٤,٣٢٧)
مصروفات تمويلية مسددة		(١,٤٨٣,٢٢٧)	(١,٥٥١,٠٦٥)
توزيعات ارباح مدفوعة لمجلس الادارة والعاملين	٢٤	(٨,٥١٥,٤٠٨)	(٥,٤٥١,٨٠٦)
فرق تقييم عملة		١٢٦,٣٩٠	
صافي التدفقات المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٢٥,١٣٩,٦٥١)	(١٠,٥٤٣,٧٨٣)
الأنشطة الاستثمارية			
إيرادات تمويلية محصلة		١٠,٣٧٤,٦٠١	٩,٤١٧,٧١٠
مدفوعات لشراء اصول ثابتة	٥	(٣٩٩٠٠)	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		١٠,٣٣٤,٧٠١	٩,٤١٧,٧١٠
الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزامات التأجير التمويلي	٢٥	(٦٧٩,٤٩٧)	(٧١٨,٦٠٤)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٦٧٩,٤٩٧)	(٧١٨,٦٠٤)
التغير في النقدية وما في حكمها		(١٥,٤٨٤,٤٤٧)	(١,٨٤٤,٦٧٧)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٥٠,٦١٠,٧٩٦	١٢,٨٧٩,٣٠٣
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		٣٥,١٢٦,٣٤٩	١١,٠٣٤,٦٢٦

معاملة غير نقدية:
لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ١,١١٠,٠٢١ جنيه مصري (٢٠٢٥: ١,٠٩٦,٦٧٢ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ 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.

١-٢ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطلمبات وأعمال الري والصرف الحقلي 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 تساعدها على تحقيق أغراضها سواء في الداخل أو الخارج.

١. نبذة عن الشركة - تابع

١-٣ مدة الشركة

مدة الشركة طبقا 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.

١-٤ 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 سبتمبر ٢٠٢٦ بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

إن إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إجراء حكما مهنيا 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 الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تعرض القوائم المالية الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً 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 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 ووضعه الحالي 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.

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) إثبات المخصصات

يتم إثبات 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) وفقا لأفضل تقدير حالي.

ز) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري. وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه 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 امكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس نسبة الاتمام بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. ويتطلب الامر 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 الاخرى. إن دقة هذا التقدير من المحتمل أن يكون لها تأثير على مبلغ الايرادات والارباح 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 تقيما موضوعيًا لتقدم المشروع وفقًا 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 الاحداث المستقبلية. غالبًا ما تحتاج التقديرات إلى مراجعة نظًرا 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 الايراد الكلى 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 كـ ذمم مدينة، أما إذا تم اكتساب الإيراد دون إصدار فاتورة بعد، فيُعترف به كـ أصل عقد.

إيرادات الاستثمارات

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

الفوائد

تسجل إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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.

ل) 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.

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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 وقيمها كما في القوائم المالية.

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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 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.

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 المتوقع 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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 مد ة 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 في٢٠١٨/٧/١٢ وذلك على كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

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 أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيا 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

- بالتكلفة المستهلكة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

- 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 الأولى 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 الشرطيين التاليين ولم يتم تحديده على إنه 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 الشرطيين 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 الأولى 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 إنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولى يمكن للشركة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا 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 أحيانا على أنه عدم اتساق محاسبي) والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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 عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد 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 الأولى، 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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

- 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 التعاقدي 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.

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 تخفيضا 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.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول 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 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.

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 التعاقدية 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 جوهريا، 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 (مخصوماً 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 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 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 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

تطبيق الشركة منهجا 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 استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي 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 مدي 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 مدي 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 للتحصيل 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تابع

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 استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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 جوهري 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:

٢٠٢٦/٩/٣٠	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات المالية			
بنك سحب على المكشوف	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة	١٨١,٨٩٧,٩٩١	١٨١,٨٩٧,٩٩١	١٨١,٨٩٧,٩٩١
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٥,٥٦٣,٢٥٠	٢٦٥,٥٦٣,٢٥٠	٢٦٥,٥٦٣,٢٥٠
مصلحة الضرائب	٥١,٨٥٦,٦٧٤	٥١,٨٥٦,٦٧٤	٥١,٨٥٦,٦٧٤

٢٠٢٥/١٢/٣١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات المالية			
بنك سحب على المكشوف	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩	٣٤٦,٢٥٨,٠٥٩
مصلحة الضرائب	٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,٩٢٠,٤٦٦	٥٤,٩٢٠,٤٦٦

- **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:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤٦٨,٤٧٢,٨٥٦	٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	٦,٢٨٣,٤٦٣	١٠,٨٥٥,٢٩٢
	٤٧٥,٢٠١,٣٢٥	**٥٥٩,٢٨٤,٦٤١**

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أولاً: العملاء		
رصيد بداية السنة	٢٠,٦٢٦,٥٦٨	٢١,٣٨٤,٨١٦
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٠٢٥,٨٢٠)	(٧٥٨,٢٤٨)
رصيد نهاية الفترة / السنة	**١٩,٦٠٠,٧٤٨**	**٢٠,٦٢٦,٥٦٨**
ثانياً: مقاولو الباطن		
رصيد بداية السنة	٩,٣٩٥,٨٠٦	٩,١٢١,٢٠٩
المكون خلال الفترة / السنة	١,٧٣٨,٢٦٩	٢٧٤,٥٩٧
رصيد نهاية الفترة / السنة	**١١,١٣٤,٠٧٥**	**٩,٣٩٥,٨٠٦**
ثالثاً: تأمينات لدى الغير		
رصيد بداية السنة	٥,٢٠٢	١٨,٢٧٢
رد خسائر ائتمانية متوقعة	-	(١٣,٠٧٠)
المكون خلال الفترة / السنة	١٨٨	-
رصيد نهاية الفترة / السنة	**٥,٣٩٠**	**٥,٢٠٢**

- **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:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية (مدينون)	٤٦٨,٤٧٢,٨٥٦	٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣
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.

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
إجمالي الالتزامات	٥٤٨,٢٥٠,٧٧٧	٦١٥,٣٨٤,٦٩٤
يخصم:		
النقدية وما في حكمها	(١٢٤,٤٥٠,٩٠٣)	(١٣٧,١٨٥,٣٣٨)
صافي الالتزامات	٤٢٣,٧٩٩,٨٧٤	٤٧٨,١٩٩,٣٥٦
مجموع حقوق الملكية	٣٢٧,٨٣٥,٥٥٣	٣٣٦,١٤٦,٦١٨
نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية	١٢٩٪	١٤٢٪

٥. الأصول الثابتة

٢٠٢٦/٩/٣٠	الأراضي جنيه مصري	المباني والإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٥٤,٤١٢	١١٢,٩٩٢,٥١٢
الاضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	٣٩,٩٠٠	٣٩,٩٠٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٥,٧٩٧,٧٦٢	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٩٣,٣٠٠	٣,٢٩٤,٣١٢	١١٣,٠٣٢,٤١٢
مجمع الإهلاك:							
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	٣,٠٦٠,٤٤٣	٢٦,٥٤٩,٥٥٤	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٥٧,٥٧٤	٣,١٥٣,٣٤٥	٤٢,٩٠٩,٧٣١
إهلاك الفترة	-	٨٦,٥٩٥	١,١١١	-	١٣,٧٧١	٤٥,٤٤١	١٤٦,٩١٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	٣,١٤٧,٠٣٨	٢٦,٥٥٠,٦٦٥	٩,٢٨٨,٨١٥	٨٧١,٣٤٥	٣,١٩٨,٧٨٦	٤٣,٠٥٦,٦٤٩
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	٢,٦٥٠,٧٢٤	٢	-	٢١,٩٥٥	٩٥,٥٢٦	٦٩,٩٧٥,٧٦٣

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٥. الأصول الثابتة - تابع

أ) بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تعمل كما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مباني وإنشاءات	١,١٩٢,٨٣٨	١,١٩٢,٨٣٨
آلات ومعدات	٢٦,٥٥٠,٦٦٦	٢٦,٥٣٥,٢٧٧
وسائل نقل وانتقال	٩,٢٨٨,٨١٥	٩,٢٨٨,٨١٥
عدد وأدوات	٧٤٨,٨٠٤	٦٩٦,٧٦٧
أثاث ومعدات مكاتب	٢,٩٣٢,١٦٦	٢,٨٦٣,٢٧٨
	٤٠,٧١٣,٢٨٩	٤٠,٥٧٦,٩٧٥

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٣٠)	٩٢,٨١٩	١٠١,١٢٩
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٣١)	٥٤,٠٩٩	٣٩,٤٩٦
	١٤٦,٩١٨	١٤٠,٦٢٥

٦. أصول حق انتفاع

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
التكلفة:		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٣,٩٩٤,٤١٨	٣,٩٩٤,٤١٨
	٣,٩٩٤,٤١٨	٣,٩٩٤,٤١٨
مجمع الاستهلاك:		
في ١ يناير ٢٠٢٦	٢,٩٥٥,٦١٠	٢,٢٠٠,٩٨٨
الاستهلاك خلال الفترة / السنة (إيضاح ٣١)	٥٦٥,٩٧٢	٧٥٤,٦٢٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣,٥٢١,٥٨٢	٢,٩٥٥,٦١٠
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٧٢,٨٣٦	١,٠٣٨,٨٠٨

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

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:				
غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية				
شركة النصر لصناعة المحولات (ألماكو) –ش.م.م.	١,٢٠٠	٠,٠١٪	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي – ش.م.م. (*)	٢,٠٠٠	٠,٨٠٪	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
			٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠
يخصم:				
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات			(٢١٩,٢٠٠)	(٢١٩,٢٠٠)
الرصيد			-	-

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
استثمارات في سندات حكومية (*)	٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦

(*) 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، و٥٪ 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

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
خامات رئيسية (*)	٥٢,٣٦٧,٥٠١	٤٨,٨٤٤,٠٤٠
وقود	٢٠,١٥٩	٢٠,١٥٩
قطع غيار	١,٥١٨,٢٦٤	٢,٣٩٩,٨٠٤
	٥٣,٩٠٥,٩٢٤	٥١,٢٦٤,٠٠٣

(*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١٠. عملاء مقاولات

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
حسابات جارية	٧٧,٠٥٧,٢٠٥	١٦٦,٠٥٢,٠٥٤
حجز تأميني	٤٥,٨٦٢,٠٥١	٤٢,٢٤٥,٤١٧
أمانات والتزامات	١٢,٧٧٩,٠٩٦	٢١,١٤٥,٤٩٢
إجمالي العملاء	١٣٥,٦٩٨,٣٥٢	٢٢٩,٤٤٢,٩٦٣
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	(٥,٧٩١,٦٦١)	(٧,٣١٩,٧١٧)
	١٢٩,٩٠٦,٦٩١	٢٢٢,١٢٣,٢٤٦

١١. مدينو بيع أرض مسطرد

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مدينو بيع ارض مسطرد	٦,٧٠٠,٠٠٠	٣١,٥٢٩,٩١٢
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	(٢٥٣,٥٩٢)	(١,١٩٣,٣٩١)
	٦,٤٤٦,٤٠٨	٣٠,٣٣٦,٥٢١

١٢. مقاولو باطن أرصدة مدينة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مقاولو باطن - دفعات مقدمة	٥٩٢,٠٠٣	٥٩٢,٠٠٣
مقاولو باطن - مسحوبات مخازن	٤٧,١٩٠,٨٦٨	٣١,١٦٧,٢١٨
مقاولو باطن – جاري	٩٠,٨٩٣,٥٦٤	٨٥,٢٦٦,٨٢٦
إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة	١٣٨,٦٧٦,٤٣٥	١١٧,٠٢٦,٠٤٧
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	(١١,١٣٤,٠٧٥)	(٩,٣٩٥,٨٠٦)
	١٢٧,٥٤٢,٣٦٠	١٠٧,٦٣٠,٢٤١

١٣. أرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
تأمين لدى الغير	٧٩٧,٢٤٩	١٧٧,٤٦٠
سلف للعاملين	٢٦٨,٥٣٤	٢٤٣,٢٢٢
هيئة التأمينات الاجتماعية – مقاولات	١١,٩٥٢	١١,٩٥٢
فوائد مستحقة	١,١١٠,٠٢١	١,٠٨٤,٧١٥
أرصدة متنوعة	١٣٧,٥٢٩	١٣٨,٢٦٨
عهد	١,١٠٢,١٤٩	-
إجمالي أرصدة مدينة أخرى	٣,٤٢٧,٤٣٤	١,٦٥٥,٦١٧
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	(٥,٣٩٠)	(٥,٢٠٢)
	٣,٤٢٢,٠٤٤	١,٦٥٠,٤١٥

١٤. عملاء مقاولات غير متداولة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
حسابات جارية	٥,٣٤٢,٨٦٦	٧,٩٢١,٧٦٨
حجز تأميني	١٠٩,٨٨٢,١٨٣	١٠٣,١٧٦,٧١١
أمانات والتزامات	٦٠,٠٥٤,٦٨٢	٥٤,٤٥٠,٦٣٩
إجمالي العملاء غير متداولة	١٧٥,٢٧٩,٧٣٠	١٦٥,٥٤٩,١١٨
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة (*)	(١٣,٥٥٥,٤٩٥)	(١٢,١١٣,٤٦٠)
	١٦١,٧٢٤,٢٣٦	١٥٣,٤٣٥,٦٥٨

(*) تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ١١,١٣٤,٠٧٥ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٩,٣٩٥,٨٠٦ جنيه مصري) وعملاء مقاولات ١٩,٦٠٠,٧٤٨ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٢٠,٦٢٦,٥٦٨ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير مبلغ ٥,٣٩٠ مصري (٢٠٢٥: ٥,٢٠٢ مصري).

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لبعض الأرصدة ومازالت 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 جنيه مصري	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:					
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير	مساهم رئيسي	أعمال مباني ومرافق	١٦,٧٩٣,٦٠٧	٦,٢٨٣,٤٦٣	١٠,٨٥٥,٢٩٢
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة:					
		تمويل	-	١٠٦,٥٠٦,٦٩٥	١٠٦,٥٠٦,٦٩٥
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير	مساهم رئيسي	تحت حساب الأعمال	١,٤٦١,٥٢٩	٢٩,٢٩٣,٦٦٠	٢٧,٨٣٢,١٣١
		دفعات مقدمة	١٧,٢١٠,٨٢٧	٤٦,٠٩٧,٦٣٦	٢٨,٨٨٦,٨٠٩
			١٨,٦٧٢,٣٥٦	١٨١,٨٩٧,٩٩١	١٦٣,٢٢٥,٦٣٥

١٦ ودائع مجمدة لدى البنوك مقابل خطابات ضمان

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
ودائع لأجل	٨٩,٣٢٤,٥٥٤	٨٦,٥٧٤,٥٤٢

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تحتفظ الشركة بودائع مجمدة لدى البنوك بمبلغ ٨٩,٣٢٤,٥٥٤ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٨٦,٥٧٤,٥٤٢ جنيه مصري) مقابل خطابات الضمان المصدرة من قبلها للشركة كضمان لهذه الخطابات حتى تاريخ انتهاء الأعمال المنوط بها، ولذا لم تستخدم هذه الودائع في أنشطة الشركة خلال مدة صلاحية هذه الخطابات.

١٧. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
النقدية في الصندوق	١٧,١٦٧	٦٠,٦٦٦
حسابات جارية لدى البنوك	٢٦,٧٤٣,٨٦٧	٤٦,٤٢٥,٧٣٠
ودائع لأجل	٨,٣٦٥,٣١٥	٤,١٢٤,٤٠٠
النقدية والأرصدة لدى البنوك	٣٥,١٢٦,٣٤٩	٥٠,٦١٠,٧٩٦

١٧. النقدية وما في حكمها - تابع

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
النقدية والحسابات لدى البنوك	١٢٤,٤٥٠,٩٠٣	٧٨,٠٠٠,٧٥٠
ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر	(٨٩,٣٢٤,٥٥٤)	(٧٠,١٤١,٠٤٦)
النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	٣٥,١٢٦,٣٤٩	٧,٨٥٩,٧٠٤

١٨. أصول عقود

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أصول عقود	١٧٠,٧٥٥,٤٠٣	١٤٩,٧٦٩,١٨٨

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:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
رصيد أول المدة	١٤٩,٧٦٩,١٨٨	١٧٧,٣٤٩,٠٦٦
الايرادات التي لم يصدر عنها فواتير	٨٧,٢٤٨,٥٥٧	١٥٩,١٦٢,٣٠٩
المحول إلى رصيد العملاء	(٦١,٧٢١,٣٣٨)	(١٨٦,٠١٣,٥٦٢)
خسائر العقود	(٤,٥٤١,٠٠٤)	(٧٢٨,٦٢٥)
رصيد اخر المدة	١٧٠,٧٥٥,٤٠٣	١٤٩,٧٦٩,١٨٨

١٩. التزامات عقود

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
التزامات عقود	٤,٥٤٠,٧٥٦	٦,٢٣٨,٥٠٦

تمثل التزامات عقود قيمة الأعمال المنفذة من قبل الشركة والصادر بها مستخلصات بقيمة تزيد عن الإيراد الوارد إثباته وفقا لنسب الإتمام ؛ وفيما يلي الحركة على التزامات العقود خلال الفترة.

١٩. التزامات عقود - تابع

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
رصيد أول المدة	٦,٢٣٨,٥٠٦	١٢,١٣٩,٢٧٩
الايرادات المحققة	(١١,٠٨٨,٨٢١)	(٥,٩٠٠,٧٧٣)
مستخلصات تزيد عن قيمة الايرادات	٩,٣٩١,٠٧١	-
رصيد اخر المدة	٤,٥٤٠,٧٥٦	٦,٢٣٨,٥٠٦

٢٠. مخصصات بخلاف الإهلاك

	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١ جنيه مصري	المكون جنيه مصري	المستخدم جنيه مصري	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري
مخصص مطالبات	١٥,٦٦٢,٩٣٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٦٦٢,٩٣٧
مخصص قضايا	١٤,٧٤٧,٠١٩	-	(٤,٧٦٠,٧٩٤)	٩,٩٨٦,٢٢٥
مخصص عقود محملة بخسارة	١٢,٩٦٩,٩٤٣	-	-	١٢,٩٦٩,٩٤٣
إجمالي مخصصات بخلاف الإهلاك	٤٣,٣٧٩,٨٩٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٧٦٠,٧٩٤)	٤٣,٦١٩,١٠٥

- 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.

٢١. موردون

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
موردون – حسابات جارية	١٧,٦٩٨,٧٨٧	١٧,٤٧٩,٥٤٧

٢٢ . مقاولو الباطن

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
جاري	٥٠,٢١٩,١٧٤	٩٣,٠٣٥,٧٤٥
استقطاعات مقاولين		
تأمين جاري (**)	٨٧,٦١٠,٨٢٧	٨١,٦٣١,٠٠٠
تأمين نهائي (**)	٧١,٥٩٧,٤٦٨	٦٨,٩٥٧,٢١٠
تعليات	١٦,٥٧٤,٨٤٧	١٨,٤٦٥,٥٧٦
أمانات مد مدة	٧,٤٦٤,٣٣٠	٧,٨٢٦,٠٤٨
إجمالي مقاولو الباطن	٢٣٣,٤٦٦,٦٤٦	٢٦٩,٩١٥,٥٧٩

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٣,٨٩٤,١٧٧ (٢٠٢٥: ٣,٩٠٣,٦٦٤) جنيه مصري مقابل قيمة التامين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقا للتعاقد معهم

٢٣. عملاء أرصدة دائنة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء – دفعات مقدمة	٥٨٩,٨٧٢	٣,٨٢٨,٤٣٩
عملاء – تشوينات	٤,٤٣٦,٦٦٧	٥,٧٨١,١٨٧
عملاء أخرى	٨٨,٨٢١	٨٨,٨٢١
إجمالي عملاء أرصدة دائنة	٥,١١٥,٣٦٠	٩,٦٩٨,٤٤٧

٢٤. أرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
تأمينات للغير	٢٦,٨٤٠	٢٦,٨٤٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٣٥١,٤٠٩	٢١٦,٥٨٤
دائنو توزيعات	١,٤٣٢,٢٩٦	١,٠٠٦,٦٦١
دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين	٥٦,٠٤٢	٥٢,٨٣٨
اتحاد المقاولين	٣٤٣,٧٧٦	٣٤٠,٥٥٣
مقاولو باطن تحت التسوية	٢٧١,٧٤٣	٤١,٢٥٠,٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٤٣,٦٥٧	٤٤٢,٥١٢
صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)	٦,٣٥٦,٦٩٤	٥,٨٢٨,٤٩٨
إجمالي أرصدة دائنة أخرى	٩,٢٨٢,٤٥٧	٤٩,١٦٤,٤٨٦

٢٥. مصلحة الضرائب

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
ضرائب مدينة		
مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير	٢,٣٤١,١٩٨	٣,٣١٢,٨٧١
	٢,٣٤١,١٩٨	٣,٣١٢,٨٧١
ضرائب دائنة		
مبالغ مخصومة من الغير	١١,١٤٨,٢٢٨	١٠,٠٢٦,٩٢٧
ضرائب مبيعات	٨,٢٦٨,٩٧٧	٨,٣٧١,٠٨٦
ضريبة الدخل	٢٧,٣٥٩,٥١٧	٣١,٥١٠,٦٧٢
ضرائب كسب عمل	٧,٤٢١,١٥٠	٨,٣٢٤,٦٥٢
	٥٤,١٩٧,٨٧٢	٥٨,٢٣٣,٣٣٧
	٥١,٨٥٦,٦٧٤	٥٤,٩٢٠,٤٦٦

٢٦. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الرصيد في بداية السنة	١,٣٦٢,١٢٩	٢,١١٩,٩٥١
يضاف:		
مصروفات تمويلية مستحقة	٩٠,٣٦٩	٢٠٦,١٢٢
يخصم:		
المسدد من أصل التزامات عقود التأجير	(٥٨٩,١٢٨)	(٧٥٧,٨٢٢)
المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير	(٩٠,٣٦٩)	(٢٠٦,١٢٢)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٧٧٣,٠٠١	١,٣٦٢,١٢٩

تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
التزامات عقود تأجير متداولة	٢٥١,٢٣٧	٧٥٦,٦٣٨
التزامات عقود تأجير غير متداولة	٥٢١,٧٦٤	٦٠٥,٤٩١
	٧٧٣,٠٠١	١,٣٦٢,١٢٩

٢٧. رأس المال

المرخص به:

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري (٢٠٢٥: ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) (*)	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٧. رأس المال – تابع

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٢٠٢٦/٩/٣٠ القيمة الاسمية جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ القيمة الاسمية جنيه مصري
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير – ش.م.م.	١٣٢,١٩١,٣٤٦	٥٢,٤٦٪	١٣٢,١٩١,٣٤٦	١١٠,١٥٩,٣٧٢
الشركة القابضة للتشييد والتعمير – شركة قابضة مساهمة مصرية	٤٨,٧١٧,٧٨٤	١٩,٣٣٪	٤٨,٧١٧,٧٨٤	٤٠,٥٩٨,١٥٤
شركات وافراد مصريين	٦٨,٤١٤,٦٠٠	٢٧,١٥٪	٦٨,٤١٤,٦٠٠	٤٨,٦٠٤,٢١١
شركات وافراد عرب	٢,٦٧٦,٣٧٠	١,٠٦ %	٢,٦٧٦,٣٧٠	١٠,٦٣٨,٢٦٣
	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠

(*) قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أرباح العام بواقع (١) سهم لكل خمسة أسهم قائمة مما ينتج عنة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٦ .

٢٨. 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.

٢٩. احتياطيات أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
احتياطي ارتفاع أسعار أصول (*)	١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣
احتياطي عام (**)	٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢
احتياطي أرباح رأسمالية (***)	٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨
	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 لاحتياطيات أخرى.

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

٣٠. إيرادات النشاط

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
إيرادات مقاولات	١٩٧,٨٦٥,٥١٧	٢١١,٧٥٦,٨٥٩

٣١. تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
تكاليف مقاولات		
الأجور والمرتبات وما في حكمها	٢٢,٧١٢,٣٨٩	١٦,٩٧٠,٥٥٠
مواد وخامات	٣٧,٢٥٢,٤٤٨	٣١,٦٢٥,٧٥١
تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون	١١٠,٣٢٤,٨٠٣	١٤١,٥٢٩,٠٥٧
ضرائب وإيجار	٣,٤٦٦,٠٩٢	٩١٨,٧٩٩
إهلاك الفترة (إيضاح ٥)	٩٢,٨١٩	١٠١,١٢٩
إجمالي تكلفة المقاولات	١٧٣,٨٤٨,٥٥١	١٩١,١٤٥,٢٨٦

٣٢. مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
الأجور والمرتبات وما في حكمها	١٣,٧٠٦,٧٧٩	١٠,٧١٦,٢٠٨
مواد وخامات	٣٠٥,٠٤٥	٢٥٦,٣٨٣
خدمات متنوعة	٣,٤٨٤,٦٩٥	٣,٥٥٤,٩٨٢
المساهمة التكافلية	٥٢٨,١٩٦	٥٢٩,٣٩٢
ضرائب وإيجار	٦٣,٨٥٧	٣٤,٤٨٦
إهلاك الفترة (إيضاح ٥)	٥٤,٠٩٩	٣٩,٤٩٦
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)	٥٦٥,٩٧٢	٥٦٥,٩٦٧
	١٨,٧٠٨,٦٤٣	١٥,٦٩٦,٩١٤

٣٣. مكافآت وبدلات ومرتبات مجلس الإدارة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
مرتبات	٦,٩٢٧,٤١٣	٥,٦٩٠,٣٤٧
بدل حضور	٤٤٠,٠٠٠	٢٧١,٥٠٠
بدل انتقال	٤٢٦,٠٠٠	٤٠٢,٠٠٠
مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	٧,٨٩٣,٤١٣	٦,٤٦٣,٨٤٧

٣٤. إيرادات تمويلية

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
فوائد ودائع	١١,٤٦٩,٠٦٧	١٠,٤٩٨,٨٢٧
عوائد سندات حكومية	١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥
	١١,٤٨٤,٦٢٢	١٠,٥١٤,٣٨٢

٣٥. مصروفات تمويلية

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
فوائد بنكية وتمويلية	٣,٥٤٣	٧,٦٧٥
مصروفات وعمولات بنكية	١,٤٧٩,٦٨٤	١,٥٤٣,٣٩٠
مصروفات تمويلية على عقود الإيجار	٩٠,٣٦٩	١٦٢,٥٢٤
	١,٥٧٣,٥٩٦	١,٧١٣,٥٨٩

٣٦. إيرادات أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
كراسات شروط وشهادات أعمال	٨,٩٢٥	٤,٥٧١
تعويضات	٢٨٦,١٤٢	-
فرق تقييم عملة	١٢٦,٣٩٠	-
بيع مخلفات	١,٦٣٣,٣٣٩	-
	٢,٠٥٤,٧٩٦	٤,٥٧١

٣٧. التقارير القطاعية

٢٠٢٦/٩/٣٠	إجمالي الأعمال جنيه مصري	الأعمال المنفذة جنيه مصري	التكلفة التقديرية جنيه مصري	التكلفة الفعلية جنيه مصري
القاهرة الكبرى والسويس	٢,٥٤٢,٥٥٢,٩٨٢	١,٥٣٥,٠٩٢,١٨١	٢,٢٥٣,٥٣٧,٩٠٩	١,٣٧٩,٢٢٤,٠١١
وجه بحري والدلتا	١,٧٩٠,٩٤٧,٢٥٤	١,٧٠٧,١٧٧,٣٣٤	١,٥٦٠,٢١٥,٦٤٨	١,٤٩٠,٠١٩,٣٩٩
وجه قبلي والصعيد	١,٠٦٠,٧٥١,٧٣٥	١,٠٢٢,٧٦٨,٧٨٥	٩٢٤,٨١٣,٧٤١	٨٩١,٥٠٦,١٤٨
	٥,٣٩٤,٢٥١,٩٧١	٤,٢٦٥,٠٣٨,٣٠١	٤,٧٣٨,٥٦٧,٢٩٨	٣,٧٦٠,٧٤٩,٥٥٨

مناطق التنفيذ ٢٠٢٥/١٢/٣١	إجمالي الأعمال جنيه مصري	الأعمال المنفذة جنيه مصري	التكلفة التقديرية جنيه مصري	التكلفة الفعلية جنيه مصري
القاهرة الكبرى والسويس	٢,٠٥٦,٠١٧,٠٠١	١,٣٧٤,٨٩٣,٣٦٠	١,٨٢١,١١٩,٠٠٨	١,٢٥٠,٧٣٣,٤٧٠
وجه بحري والدلتا	١,٧٦٣,٠٢٣,٧٤٨	١,٦٨٢,٧٠٣,٩١٢	١,٥٢٧,٠٦٥,٦٤٨	١,٤٦٠,٦٧٥,٠٦٠
وجه قبلي والصعيد	١,٠٥١,٧٥١,٧٣٥	١,٠٠٩,٥٧٥,٥١٢	٩١٢,٢٨٣,٣٨١	٨٧٥,٤٩٢,٤٧٦
	٤,٨٧٠,٧٩٢,٤٨٤	٤,٠٦٧,١٧٢,٧٨٤	٤,٢٦٠,٤٦٨,٠٣٧	٣,٥٨٦,٩٠١,٠٠٦

٣٨. ضريبة الدخل

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
صافي الربح المحاسبي	٣,٦٦٨,٠٩٥	٧,٧٩١,٨٢٦
استهلاك أصول حق انتفاع	٥٦٥,٩٧٢	٥٦٥,٩٦٧
مصروفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير	٩٠,٣٦٩	١٦٢,٥٢٤
المسدد من عقود التأجير	(٦٧٩,٤٩٧)	(٧١٨,٦٠٤)
صندوق التكافل الصحي	-	٥٣٩,٣٩٢
فروق إهلاك الأصول الثابتة	(٢٩٩,٥٩٩)	(٣٦٠,٢٦٢)
المخصصات المكونة	٦,٧٣٨,٤٥٧	٢١٩,٢٠٠
المخصصات المستخدمة وانتفى الغرض منها	(٥,٧٨٦,٦١٤)	(١,٣٥٦,٨٥٠)
مصروفات غير قابلة للخصم	٨٦٦,٠٠٠	٦٨٣,٥٠٠
صافي الربح الضريبي	٥,١٦٣,١٨٣	٧,٥١٦,٦٩٣
ضريبة الدخل	١,١٦١,٧١٦	١,٦٩١,٢٥٦
سعر الضريبة الفعلي	٪٣١,٦٧	٪٢١,٧١

٣٩. الضريبة المؤجلة

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١	
	أصول جنيه مصري	(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	(التزامات) جنيه مصري
الأصول الثابتة	-	(٧٧,٦٢٦)	-	(١٠,٢١٦)
أصول مؤجرة حق انتفاع	-	١١,٠٠٩	-	(٩٧,٤٩٦)
مخصصات	١٢,١٣١,٠٠٦	-	١٣,٠٤١,٨٤١	-
إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)	١٢,١٣١,٠٠٦	(٦٦,٦١٧)	١٣,٠٤١,٨٤١	(١٠٧,٧١٢)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)	١٢,٠٦٤,٣٨٩	-	١٢,٩٣٤,١٢٩	-
الضريبة المحملة على قائمة الدخل	(٨٦٩,٧٤٠)	-	٢,٧٤٦,٥٨٢	-

٤٠. نصيب السهم في ربح الفترة

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
ربح الفترة	١,٦٣٦,٦٣٩	٥,٧٧٤,٩٤٢
صافي نصيب المساهمين في الأرباح	١,٦٣٦,٦٣٩	٥,٧٧٤,٩٤٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في ربح الفترة	٠.٠٠٦	٠.٠٢٣

٤١. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ٥/٣/٤١٠ ومسجلة تحت رقم ١٠٠٣٩٦٩٣٣ ضريبة عامة على مبيعات.

أولا: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

١ - السنوات حتي ٢٠٠٨:

تم الفحص والربط وسداد الضريبة بالكامل.

٢ - السنوات ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢:

تم الربط بناء على قرار لجان الطعن وتم الطعن عليها امام القضاء الادارى وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.

تم الانتهاء من المنازعات الضريبية التي صدر فيها قرارات لجان الطعن الضريبية وأحكام المحاكم

٣ - السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٩:

- تم الفحص تقديريا ووصل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- تم إعادة الفحص والانتهاء والموافقة على الفروق الضريبية المستحقة.

٤ - السنوات ٢٠٢٠ _ ٢٠٢٥:

- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار الضريبي وفقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانيا: الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

١ - السنوات حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١:

- تم الفحص والربط وإنهاء النزاع وسداد الفروق الضريبية.

٢ - السنوات من ٢٠٠٥ حتي 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.

٤١. الموقف الضريبي – تابع

٣- السنوات من ٢٠١٩ حتي ٢٠٢٠:

- تم الفحص التقديري وجارى إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.

٤- السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢:

- *تم الفحص وبيان المبالغ الناتجة عن الضرائب المستحقة وغير المسددة.*

٥- السنوات من٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥:

- لم تطلب للفحص بعد وجارى سداد الضريبة المستقطعة من العاملين.

ثالثا: المبالغ المخصومة من المنبع:

- تقوم الشركة بالسداد أولاً بأول على فترات ربع سنوية وفق لنماذج السداد الدائم.

رابعا: الضريبة العامة على المبيعات/ القيمة المضافة:

١- السنوات حتى ٢٠١٣/١٢/٣١:

- تم فحصها و سداد الفروق المستحقة بالكامل.

٢- السنوات من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٥:

- تم الفحص وتم التظلم وتم صدور قرار لجنة الطعن بمبلغ الفروق المستحقة بخلاف الضريبة الإضافية.

٣- السنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠١٧:

- تم الفحص وتم التظلم على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى ومحالة حاليا إلى الخبراء ولم يفصل بنتيجة الطعن.

٤- السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠٢٠:

- تم الانتهاء من الفحص وعمل لجنة داخلية.

٤١. الموقف الضريبي – تابع

٥- *السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٣ :*

- تم الانتهاء من الفحص وصدر قرار لجنة الطعن بفروق هذا الفحص وجارى تحقيق سدادات جهة الاسناد.

٦- *السنوات من٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ :*

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

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

خامسا: ضريبة الدمغة:

١- الفترة حتي ٢٠٢٤/١٢/٣١:

- لا يوجد التزام مؤثر بخلاف الفروق المستحقة عن السنوات حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

٢- الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٦ وحتي ٢٠٢٥/١٢/٣١:

- لم يتم الفحص حتى تاريخه.

سادسا: الضريبة العقارية:

تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقا للقانون وتم سداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١.

٤٢. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في قيمة تسهيلات (*) خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٣,١١٢,٥٤٦ مصري (٢٠٢٥: ١٧٧,٦٦٩,٦٥٢ جنيه مصري) مع العلم بانة تم رد خطابات ضمان دفعة مقدمة بمبلغ ٣,٤٠٢,٩٤٨ جنيه مصري ورد خطابات ضمان نهائية بمبلغ ١,١٥٤,١٥٧ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

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

البنك الأهلي المصري

مبلغ ٢٩,٧ مليون جنيه مصري حد لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

٤٢. الالتزامات المحتملة – تابع

بنك قطر الوطني الأهلي

مبلغ ٨١ مليون جنيه مصري حد لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

بنك أبو ظبي الأول FAB

مبلغ ٤١.٨ 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.

٤٣. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٥,٣٩٤,٢٥٢ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥: ٤,٨٧٠,٧٩٢ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٢٦٥,٠٣٨ ألف جنيه مصري (٢٠٢٥: ٤,٠٦٧,١٧٣ ألف جنيه مصري).

٤٤. 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

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول		
العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٤٦٨,٤٧٢,٨٥٦	٥٤٧,٩٨٤,٣٤٣
النقدية والحسابات ولدى البنوك	١٢٤,٤٥٠,٩٠٣	١٣٧,١٨٥,٣٣٨
أصول عقود	١٧٠,٧٥٥,٤٠٣	١٤٩,٧٦٩,١٨٨
	٧٦٣,٦٧٩,١٦٢	٨٣٤,٩٣٨,٨٦٩

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الالتزامات		
الموردون وأوراق الدفع	١٧,٦٩٨,٧٨٧	١٧,٤٧٩,٥٤٧
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٢٤٧,٨٦٤,٤٦٣	٣٢٨,٧٧٨,٥١٢
التزامات عقود التأجير	٧٧٣,٠٠١	١,٣٦٢,١٢٩
	٢٦٦,٣٣٦,٢٥١	٣٤٧,٦٢٠,١٨٨

٤٥. 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 جوهرية 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٪ و٢٠٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.

٤٦. الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة عن بيع بالمزاد العلني لبعض الأصول الثابتة بجلسة المزاد المحددة بتاريخ ٢٠٢٦/١٠/١٤ لبيع عدد (٢) سيارة – شاسيه مان / جريدر كاتربللير / محطة خلط أسفلت / هراسات / فناشر/ رشاش بيتومين / ماكينة تبطين أمريكي تحت إشراف الخبير المثمن أحمد سيد توفيق، وقد تم رسو المزاد على المشترين بقيمة ٥٢,٨٣١,٠٠٠ جنيه مصري (اثنان وخمسون مليون وثمانمائة واحد وثلاثون ألف جنيه مصري)، وقد وافق مجلس الإدارة بالجلسة رقم ٣٣ بتاريخ ٢٠٢٦/١١/٢ على البيع بالمزاد العلني للأصول المنوه عنها عاليه.