

شركة الناصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
وتقرير الفحص المحدود عليها
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

١ - ٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر 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. وبقل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نلتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



مهندس خالد

مهندس طه خالد

رئيس مجمع المحاسبين القانونيين بـمصر
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٠,٢٥٢,٥٨٤	٧٠,٢٠٤,٨٨٣	٥	الأصول غير المتداولة
١,٧٩٣,٤٣٠	١,٦٠٤,٧٧٥	٦	أصول ثابتة
٢١٩,٢٠٠	-	٧	أصول حق انتفاع
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,١٨٧,٥٤٧	١٠,٠٤١,٠٨٤	٣٣	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٨٢,١٦٠,٦٤٣	١٨٣,٦٦٣,٧٩٢	١٢	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦٥,٠٥٨,٤١٠	٢٦٥,٩٥٩,٥٤٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٤,٠٩٦,٦٠٩	٣٢,٥٥٤,٤٣٠	٩	المخزون
٣,٤٥٩	٣,٤٥٩	١٠	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٧٠,٠٧٠,٧٧٤	٢٨٨,٧٤٨,١٤١	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٢٢٦,٣٧٨	٧,٦٢٣,٩٤٦	١٣	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	١٤	النقدية لدى البنوك
١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٨٢,٨١٦,٣٥٥	١٥	أصول عقود
٥٦٥,٢٧٠,١٣٣	٥٨٤,٧١٩,٦١٠		مجموع الأصول المتداولة
٨٣٠,٣٢٨,٥٤٣	٨٥٠,٦٧٩,١٥٠		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٦١,٣٨٤,٣٩٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	٢١	رأس المال
٢٠,٢٨٧,٦٥٩	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	٢٢	احتياطي قانوني
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٣	احتياطيات أخرى
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		احتياطي التغير في القيمة العادلة
٢٧,٣٨٠,٤١٨	٩٥,٥٣٠,٠١٤		أرباح مرحلة
٦٨,١٤٩,٥٩٦	٢,٢٢١,٤١٢		أرباح الفترة / السنة
٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	٢٨٥,٦٢٨,٣١٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,١٣٢,٧٤٤	٩٤٦,٣٢٢	٢٠	التزامات عقود التأجير
١,١٣٢,٧٤٤	٩٤٦,٣٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٢٦,٤٠١,٢٤٢	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١٢,١٣٩,٢٧٩	١٠,٤٧٩,٦٣٣	١٦	التزامات عقود
٣٠,٦٣٢,٨٨٠	٣٠,٠٣٠,٨٨٠	١٧	مخصصات بخلاف الإهلاك
٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	٣٥٩,٨٥٥,٨٧١	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٢٧١,٠٦٩	٣٦,٣٩١,٤٥٦	١٩	مصلحة الضرائب
٩٨٧,٢٠٧	٩٤٥,٤٣٣	٢٠	التزامات عقود التأجير
٥٤٥,٧٨٨,٨٩٨	٥٦٤,١٠٤,٥١٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٤٦,٩٢١,٦٤٢	٥٦٥,٠٥٠,٨٣٧		إجمالي الالتزامات
٨٣٠,٣٢٨,٥٤٣	٨٥٠,٦٧٩,١٥٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

مهندس / مصطفى الوكيل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري
إيرادات النشاط	٢٤	٨٤,٠٤١,٩٠١
تكلفة الإيرادات	٢٥	(٧٦,٨٩٦,٣٥٩)
مجموع الربح		٧,١٢٨,٩٨٣
اضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٢١٩,٢٠٠)
رد خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية	١٤	-
المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء	١٢	(٢١,٨٧٠)
المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن	١٢	(٤٨,٥٤٧)
رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	١٢	٢,٣٣٢
مصروفات إدارية عمومية	٢٦	(٥,١١٢,١١٥)
رواتب وبدلات مجلس الإدارة	٢٧	(١,٦٨٦,٧٤٤)
إيرادات تمويلية	٢٨	٣,٤٨٣,٢٥٦
مصروفات تمويلية	٢٩	(٥١٨,٩٢٩)
إيرادات أخرى	٣٠	١,٤٢٩
الأرباح قبل الضرائب		٩١٠,٤٤٢
ضريبة الدخل	٣٢	(٦٥٧,٢٧٩)
الضريبة المؤجلة	٣٣	(١٤٦,٤٦٣)
ربح الفترة		٩١٠,٤٤٢
نصيب السهم في ربح الفترة	٣٤	٠.١٣
		٠.٠٠٦



محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

مهندس / مصطفى الوكيل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٠,٤٤٢	٢,٢٢١,٤١٢	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٩١٠,٤٤٢	٢,٢٢١,٤١٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب/ حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي	ربح الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٧,٠٩٤,٣٨٤	١٣,٩١٧,٣٣٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٣,٩١٧,٣٣٦)	١٣,٩١٧,٣٣٦	-	-	-	-
٩١٠,٤٤٢	٩١٠,٤٤٢	-	-	-	-	-
٢١٨,٠٠٤,٨٢٦	٩١٠,٤٤٢	٤١,٢٩٧,٧٥٤	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	٦٨,١٤٩,٥٩٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	١٦١,٣٨٤,٣٩٠
-	(٦٨,١٤٩,٥٩٦)	٦٨,١٤٩,٥٩٦	-	-	-	-
٢,٢٢١,٤١٢	٢,٢٢١,٤١٢	-	-	-	-	-
٢٨٥,٦٢٨,٣١٣	٢,٢٢١,٤١٢	٩٥,٥٣٠,١٤	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	١٦١,٣٨٤,٣٩٠

م

محاسب/ حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
٩١٠,٤٤٢	٣,٠٢٥,١٥٤		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
			الإهلاك
١٣٠,٤٩٣	٤٧,٧٠١	٥	إيرادات تمويلية
(٢,٩٩١,٧٩١)	(٣,٤٨٣,٢٥٦)	٢٨	استهلاك حق انتفاع
١٨٨,٦٥٧	١٨٨,٦٥٥	٦	مصرفات تمويلية
٨٨٩,٧٦٨	٥١٨,٩٢٩	٢٩	الاضمحلال في استثمارات مالية
-	٢١٩,٢٠٠	٧	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
٢,١٢٧,٨٩٦	٢١,٨٧٠	١٢	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
٥٣٠,٣٧٤	٤٨,٥٤٧	١٢	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة
١٥,٣١٢	(٢,٣٣٢)	١٢	رد خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية
(١٣٠,٨٣٩)	-	١٤	أرباح التشغيل
١,٦٧٠,٣١٢	٥٨٤,٤٦٨		مدفون وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٥٠٣,١٤٩)	١٢	المخزون
١٩,٩٢٤,١٣٥	١,٥٤٢,١٧٩	٩	المدفون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٤٥٥,٥٤٠	(١٧,٦٥٩,٣٤٢)	١٢	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(١,٧٣٣,٦٢٤)	٦٠٢,٤٣٢	١٣	أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٦,٩١٩)	-	١٠	أصول عقود
-	(٥,٤٦٧,٢٨٩)	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(٦,٩٦٠,٥٢٦)	(٧,٠١٧,٨٥٠)	١٣	التزامات عقود
-	(١,٦٥٩,٦٤٦)	١٦	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٤,٩١٤,٥٩٨)	٢٥,٥١٦,٥٠٠	١٨	المستخدم من المخصصات
(١,٨١٧,٤٠٠)	(٦٠٢,٠٠٠)	١٧	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
(٤,٦٥٤,٠٦٤)	١,٤٦٣,١٠٨	١٩	مصرفات تمويلية مسددة
(٨١٥,٠٠٣)	(٤٦٠,٠١٠)	٣٠	إيرادات تمويلية محصلة
٢,٠٣٩,٦٨٣	٢,٣٩٧,١٤٦	٢٨	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨١٢,٤٦٤)	(٢,٢٦٣,٤٥٣)		
٦,٩١٩	-	٥	الأنشطة الاستثمارية
			المحول من الأصول ثابتة
٦,٩١٩	-		
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٩٩,٤١٤)	(٢٨٧,١١٥)	٢٠	المسد من التزامات التأجير التمويلي
(١٩٩,٤١٤)	(٢٨٧,١١٥)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٠٤,٩٥٩)	(٢,٥٥٠,٥٦٨)		التغير في النقدية وما في حكمها
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٧٥,٥٢٣,٨٤٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٧,٨٩٨,٨٧٥	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٤٧,٩٧٨,٩٢٠)	(٦٥,٠٠٢,٧١٧)	١٤	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
٣٩,٩١٩,٩٥٥	٧,٩٧٠,٥٦٢	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ١,٠٨٦,١١٠ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٩٥٢,١٠٨ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدفون والأرصدة المدينة الأخرى.

مهندس / مصطفى الوكيل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

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

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

٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطلبات وأعمال الري والصرف الحقلية والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي - تنقية مياه الشرب - خزانات المياه - والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات والفنادق وتجهيزها.
- أعمال الطرق والسكك الحديدية.
- أعمال استصلاح الأراضي والبنية الأساسية لها.
- الاستثمار العقاري والسياحي وما يستلزمه من شراء أو بيع أو تقسيم أراضي بعد استصلاحها أو تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير.
- وعموماً كافة الأعمال الأخرى التي تدخل في نطاق أعمال المقاولات بصفة عامة ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٥.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات 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 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:

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ج) المشروعات تحت التنفيذ

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

(د) المخزون

يتم قياس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تتضمن التكلفة المصروفات التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه ووضعته 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 مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي مصاريف للبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة الراكدة وبطيئة الحركة.

(هـ) النقدية وما في حكمها

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

(و) المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

(ز) إثبات المخصصات

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ح) ترجمة المعاملات 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.

(ط) توزيعات الأرباح

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

(ي) قائمة التدفقات النقدية

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

(ك) الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الاعتراف بالإيراد

إيراد الخدمات والمقاولات

تقدير إيرادات العقود

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

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

إيرادات الاستثمارات

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

الفوائد

تسجل إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

(ل) مزايا العاملين

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

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجور والمرتببات.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) الضريبة

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

ضريبة الدخل

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

الضرائب المؤجلة

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

(س) عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية؛

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

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

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

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

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

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

(ع) ربحية السهم

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ف) المساهمة التكافلية

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

(ص) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

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

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

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

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول 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:

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على إنها مبنوية 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً 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 لاحقاً 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.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

ش) اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 وتمثل 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 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

تطبق 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 أي جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية دالة مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

ق) قياس القيمة العادلة

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

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.

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 الملزمة 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:

٢٠٢٥/٣/٣١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-
١٢٦,٤٠١,٢٤٢	١٢٦,٤٠١,٢٤٢	١٢٦,٤٠١,٢٤٢	١٢٦,٤٠١,٢٤٢
٣٥٩,٨٥٥,٨٧١	٣٥٩,٨٥٥,٨٧١	٣٥٩,٨٥٥,٨٧١	٣٥٩,٨٥٥,٨٧١
٣٦,٣٩١,٤٥٦	٣٦,٣٩١,٤٥٦	٣٦,٣٩١,٤٥٦	٣٦,٣٩١,٤٥٦

الالتزامات المالية

بنك سحب على المكشوف

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
مصلحة الضرائب

٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-
١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٣٣,٤١٩,٠٩٢
٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	٣٣٤,٣٣٩,٣٧١
٣٤,٢٧١,٠٦٩	٣٤,٢٧١,٠٦٩	٣٤,٢٧١,٠٦٩	٣٤,٢٧١,٠٦٩

الالتزامات المالية

بنك سحب على المكشوف

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
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.

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

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	٥٠٣,٠٠٤,٣١٥	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٢٢٦,٣٧٨	٧,٦٢٣,٩٤٦	١٣	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
٤٩١,٦٤٦,٢٩٨	٥١١,٢٩٢,٤٦٧		

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٤٥٣,١١٩	٢١,٣٨٤,٨١٦	أولاً: العملاء
-	-	رصيد بداية السنة
٤,٩٣١,٦٩٧	٢١,٨٧٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٢١,٣٨٤,٨١٦	٢١,٤٠٦,٦٨٦	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
٨,٥٣٠,٣٨٥	٩,١٢١,٢٠٩	ثانياً: مقاولو الباطن
-	-	رصيد بداية السنة
٥٩٠,٨٢٤	٤٨,٥٤٧	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٩,١٢١,٢٠٩	٩,١٦٩,٧٥٦	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
٢٨,٣٧١	١٨,٢٧٢	ثالثاً: تأمينات لدى الغير
(١٠,٠٩٩)	(٢,٣٣٢)	رصيد بداية السنة
-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٨,٢٧٢	١٥,٩٤٠	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة

• خطر سعر الفائدة

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

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقاً لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	٥٠٣,٠٠٤,٣١٥	
-	-	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة التزامات مالية (بنوك دائنة)

• الحساسية

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة على الجنيه المصري في عام ٢٠٢٤ عن عام ٢٠٢٣ بسبب ارتفاع الفائدة في السوق خلال الفترة من يناير ٢٠٢٤ وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بمقدار ٨٠٠ نقطة أساس كما هو مبين بالإيضاح (٤٢) 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.

٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	إجمالي الالتزامات يخصم: النقدية والأرصدة لدى البنوك صافي الالتزامات مجموع حقوق الملكية نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية
٥٤٦,٩٢١,٦٤٢	٥٦٥,٠٥٠,٨٣٧	
(٧٥,٥٢٣,٨٤٧)	(٧٢,٩٧٣,٢٧٩)	
٤٧١,٣٩٧,٧٩٥	٤٩٢,٠٧٧,٥٥٨	
٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	٢٨٥,٦٢٨,٣١٣	
%١٦٦	%١٧٢	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٢٠٢٥ مارس

○ الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي	٢٠٢٥/٣/٢١	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		في ١ يناير ٢٠٢٥ وفي ٣١ مارس ٢٠٢٥
١١٢,٩٧٦,٠٩٦	٣,٢٣٧,٩٩٦	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٥,٧٩٧,٧٦٢	٦٧,٢٠٧,٥٥٦		
٤٢,٧٧٣,٥١٢	٣,١١١,٧٠٨	٨٣٠,٨١٢	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٤٧,١٩٤	٢,٩٤٤,٩٨٣	-		مجمع الإهلاك:
٤٧,٧٠١	١٠,٥٩٩	٧,٦٤٧	-	٥٩٠	٢٨,٨٦٥	-		في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٢,٧٧١,٢١٣	٣,١٢٢,٣٠٧	٨٣٨,٤٥٩	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٤٧,٧٨٤	٢,٩٧٣,٨٤٨	-		إهلاك الفترة
								في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧٠,٢٠٤,٨٨٣	١١٥,٦٨٩	٥٤,٨٤١	-	٢,٨٨٣	٢,٨٢٣,٩١٤	٦٧,٢٠٧,٥٥٦		صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ مارس ٢٠٢٥

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٢٠٢٥ مارس

الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاءات	الأراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,٥٤٣,٠٧٣	٣,٢٣٩,٩٠٤	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠١,٢٩٦	٢٠٢٤/١٢/٣١
٦٦,٩٠٦,٢٦٠	-	-	-	-	-	٦٦,٩٠٦,٢٦٠	التكلفة:
(٤٧٣,٢٣٧)	(١,٩٠٨)	-	-	(٣٢٢,٧٣٩)	(١٤٨,٥٩٠)	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١١٢,٩٧٦,٠٩٦	٣,٢٣٧,٩٩٦	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٥,٧٩٧,٧٦٢	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	الإضافات خلال السنة
							الإستيعادات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٤
٤٢,٨٨٠,٨٢٤	٣,٠٣٨,٨١٦	٧٩١,٣٢٧	٩,٢٣٥,٨٦٤	٢٦,٨٥٦,٢٢٩	٢,٩٥٨,٥٨٨	-	مجمع الإهلاك:
٣١٥,٩٢٥	٧٤,٨٠٠	٣٩,٤٨٥	٥٢,٩٥١	١٣,٧٠٤	١٣٤,٩٨٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٧٣,٢٣٧)	(١,٩٠٨)	-	-	(٣٢٢,٧٣٩)	(١٤٨,٥٩٠)	-	إهلاك السنة
٤٢,٧٢٣,٥١٢	٣,١١١,٧٠٨	٨٣٠,٨١٢	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٤٧,١٩٤	٢,٩٤٤,٩٨٣	-	الإستيعادات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٠,٢٥٢,٥٨٤	١٢٦,٢٨٨	٦٢,٤٨٨	-	٣,٤٧٣	٢,٨٥٢,٧٧٩	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٢,٨٣٨	١,١٩٢,٨٣٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٥٣٥,٢٧٧	٢٦,٥٣٥,٢٧٧	آلات ومعدات
٩,٢٨٨,٨١٥	٩,٢٨٨,٨١٥	وسائل نقل وانتقال
٥٧٥,٤٧٨	٥٩٣,٣٨٨	عدد وأدوات
٢,٨١٤,٤٨٣	٢,٨١٦,٣٣٦	أثاث ومعدات مكاتب
٤٠,٤٠٦,٨٩١	٤٠,٤٢٦,٦٥٤	

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

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥,٢٩٥	٣٤,٢١٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٢٥,١٩٨	١٣,٤٨٥	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٧)
١٣٠,٤٩٣	٤٧,٧٠١	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٤٨,٠٥٤	١,٧٩٣,٤٣٠	التكلفة:
		التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥٤,٦٢٤	١٨٨,٦٥٥	مجمع الاستهلاك:
٧٥٤,٦٢٤	١٨٨,٦٥٥	الاستهلاك خلال الفترة / السنة (إيضاح ٢٦)
		في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,٧٩٣,٤٣٠	١,٦٠٤,٧٧٥	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٥

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:
جنيه مصري	جنيه مصري			غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	%٠,٠١	١,٢٠٠	شركة النصر لصناعة المحولات (الماكو) ش.م.م.
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٠,٨٠	٢,٠٠٠	شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي - ش.م.م. (*)
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠			
-	(٢١٩,٢٠٠)			يخصم:
٢١٩,٢٠٠	-			الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
				الرصيد

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	استثمارات في سندات حكومية (*)

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

٩. المخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٢٢١,٩١٧	٣١,٦٧٦,٩٠٩	خامات رئيسية
٢٦,٥٤١	٢٦,٣٧٤	وقود
٨٤٨,١٥١	٨٥١,١٤٧	قطع غيار
٣٤,٠٩٦,٦٠٩	٣٢,٥٥٤,٤٣٠	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠ أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٥٩	٣,٤٥٩

ارض مسطرد (*)

بجلسة المزاد العلني بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على بيع ارض مسطرد مع العرض على السلطة المختصة ؛ وبتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ ووافق مجلس الادارة على البيع مع احاطة الجمعية العامة غير العادية وبتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠٢٣ احيطت الجمعية العامة غير العادية علما بقيام ادارة الشركة ببيع ارض مسطرد وما عليها من منشآت خرسانية تنفيذًا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٣ واعتمدت ما تم من اجراءات البيع بقيمة ٢١٢,٢٦٨,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان واثنان عشر مليون ومائتان ثمانية وستون ألف جنيه مصري) بالإضافة إلى فائدة متناقصة مقدارها ١٨,١٥٥,٠٠٠ لتصبح القيمة الإجمالية ٢٣٠,٤٢٣,٠٠٠ جنيه مصري (مائتان وثلاثون مليون وأربع مائة وثلاثة وعشرون ألف جنيه مصري) هذا وقد تم تسليم ٥٠٪ من مساحة الارض المباعة للمشتريين بموجب محضر تسليم بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعد قيامهم بسداد ٦٠٪ من القيمة البيعية للأرض. وبناء على ذلك تم الاعتراف بأرباح رأسمالية تمثل ٥٠٪ من إجمالي العقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

١١ عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٤٥,١٧٦,٣٣٤	٣,٣٢٢,٠٧٢,٦٩٤	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي
٤٧٣,٢٣٣,٦٣١	٤٨٠,٣٧٩,١٧٢	مجمل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة
٣,٧١٨,٤٠٩,٩٦٥	٣,٨٠٢,٤٥١,٨٦٦	إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم:
(٣,٥٥٣,٢٠٠,١٧٨)	(٣,٦٣٠,١١٥,١٤٤)	إجمالي قيمة الايرادات حتى تاريخ المركز المالي
١٦٥,٢٠٩,٧٨٧	١٧٢,٣٣٦,٧٢٢	أصول عقود والتزامات عقود (الإيضاحين ١٥، ١٦)

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٧,٩٥٣,٢٨٤	١٢٨,٣٢٣,٣٢٥	عملاء مقاولات
٢٩,٥١٢,٥٥٥	٢٤,٥٨٤,٤٩٤	حسابات جارية
١٤,٨٥١,٣٤٢	١٤,٩٧٩,٥١٢	حجز تأميني
		أمانات والتزامات
١٥٢,٣١٧,١٨١	١٦٧,٨٨٧,٣٣١	إجمالي العملاء - متداولة
(٨,٣٨١,٩٦٥)	(٨,٠٩٩,٧٧٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٣,٩٣٥,٢١٦	١٥٩,٧٨٧,٥٦١	
١,٣٤٣,٢٧٠	٢,٩٣٤,٤٦٠	
١,٢٦٧,٩٩٣	١,٢٦٧,٩٩٣	موردون - دفعات مقدمة (**)
٢٩,٤٦٢,٤٥٣	٢٨,٢٤١,٢٠٣	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٨٢,٨٧٥,٤٦٦	٨٤,٧٠١,٣٧٦	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
١١٣,٦٠٥,٩١٢	١١٤,٢١٠,٥٧٢	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
(٩,١٢١,٢٠٩)	(٩,١٦٩,٧٥٦)	مقاولو باطن - جاري
١٠٤,٤٨٤,٧٠٣	١٠٥,٠٤٠,٨١٦	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
		يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٨,٤٩٨,١٠٢	١٨,٤٩٨,١٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٢,٥٦٦	٣٥٥,٨٤١	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
١,٢٦٨,٩٣٢	١,٠٨٦,١١٠	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
١٥٤,٣٠٥	١,٠٤٩,٢٣٩	فوائد مستحقة
٢٠,٣٢٥,٨٥٧	٢١,٠٠١,٢٤٤	أرصدة متنوعة
(١٨,٢٧٢)	(١٥,٩٤٠)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٣٠٧,٥٨٥	٢٠,٩٨٥,٣٠٤	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٠,٠٧٠,٧٧٤	٢٨٨,٧٤٨,١٤١	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

مدينون وأرصدة مدينة أخرى غير متداولة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٠٦٣,٤٢٥	٢٩,٣٦٣,٤٢٥	عملاء مقاولات
١٠٧,٣٩٣,٠٥٤	١١٠,٧٦٣,١٠٦	حسابات جارية
٥٧,٧٠٧,٠١٥	٥٦,٨٤٤,١٧٧	حيز تأميني
١٩٥,١٦٣,٤٩٤	١٩٦,٩٧٠,٧٠٨	أمانات والتزامات
(١٣,٠٠٢,٨٥١)	(١٣,٣٠٦,٩١٦)	إجمالي العملاء
١٨٢,١٦٠,٦٤٣	١٨٣,٦٦٣,٧٩٢	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة

(**) الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين مغطاة بخطابات ضمان

تتمثل الخسائر الانتمائية المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٩,١٦٩,٧٥٦ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٩,١٢١,٢٠٩ جنيه مصري) وعملاء مقاولات ٢١,٤٠٦,٦٨٦ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٢١,٣٨٤,٨١٦ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير مبلغ ١٥,٩٤٠ جنيه مصري (٢٠٢٤: ١٨,٢٧٢ جنيه مصري).

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لبعض الأرصدة ومازالت القضايا أمام المحاكم.

١٣. 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:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨,٢٢٦,٣٧٨	٧,٦٢٣,٩٤٦	١٤,٩٨٠,٦١٨	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	مساهم رئيسي
٨,٢٢٦,٣٧٨	٧,٦٢٣,٩٤٦		الرصيد في نهاية الفترة / السنة	
٩٣,٨٨٢,٥٠٧	٩٣,٨٨٢,٥٠٧		مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	مساهم رئيسي
٣٣,٦٧٧,٤١٤	٢٨,١٥٧,٦٢٦		تمويل تحت حساب الاعمال	
٥,٨٥٩,١٧١	٤,٣٦١,١٠٩		دفعات مقدمة	
١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٢٦,٤٠١,٢٤٢			

١٤. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,٢٢٥	٤٩,٧٢٣	النقدية في الصندوق
١٢,٣٩٤,٤٨١	٧,٩٢٠,٨٢٩	حسابات جارية لدى البنوك
٦٣,٠٨٣,١٤١	٦٥,٠٠٢,٧١٧	ودائع لأجل (*)
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	النقدية والأرصدة لدى البنوك
		بخصم:
-	-	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٦٥,٠٠٢,٧١٧ جنيه مصري (٢٠٢٤): ٦٣,٠٨٣,١٤٢ جنيه مصري) ودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي:

البنك الأهلي المصري

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

بنك قطر الوطني الأهلي

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

بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٥٤,١ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

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

١٤. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

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

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧,٨٩٨,٨٧٥	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	النقدية والحسابات لدى البنوك
٨٧,٨٩٨,٨٧٥	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	
(٤٧,٩٧٨,٩٢٠)	(٦٥,٠٠٢,٧١٧)	يخصم:
٣٩,٩١٩,٩٥٥	٧,٩٧٠,٥٦٢	ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٥. اصول عقود

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٨٢,٨١٦,٣٥٥	اصول عقود

تتمثل اصول العقود في قيمة الاعمال المنفذة من قبل الشركة خلال الفترة ولم يصدر بها فواتير الى العملاء حتى تاريخ اعداد القوائم المالية

١٦. التزامات عقود

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,١٣٩,٢٧٩	١٠,٤٧٩,٦٣٣	التزامات عقود

تمثل التزامات عقود قيمة الاعمال المنقذة من قبل الشركة والصادر بها مستخلصات بقيمة تزيد عن الايراد الوارد اثباته وفقاً لنسب الاتمام.

١٧. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢٥/٣/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٦٦٢,٩٣٧	-	-	١٥,٦٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١,٣٩٨,٠٠٠	(٦٠٢,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١٢,٩٦٩,٩٤٣	-	-	١٢,٩٦٩,٩٤٣	مخصص عقود محملة بخسارة
٣٠,٠٣٠,٨٨٠	(٦٠٢,٠٠٠)	-	٣٠,٦٣٢,٨٨٠	إجمالي مخصصات بخلاف الإهلاك

١٧. مخصصات بخلاف الإهلاك - تابع

- 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 الشئون الفنية.

١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون - حسابات جارية
١٦,٢٩٨,٨٤٨	١٥,٤٢٥,٢٦٤	
١٦,٢٩٨,٨٤٨	١٥,٤٢٥,٢٦٤	
		مقاولو الباطن
		جاري
٩٧,٥٠٩,١١٦	٨٨,٦٢٧,٩٢٥	استقطاعات مقاولين
		تأمين جاري (**)
٧٦,٣٢٦,٨٢٥	٧١,٧٨٨,٥٣٦	تأمين نهائي (**)
٦٣,٠٣٣,٥٢٤	٦٤,٠٨٨,٩٠٤	تعليقات
١٧,١٢٢,٩٣٧	١٦,٩١٩,٠٧٢	أمانات مد مدة
٧,٧٦٢,٦٤٣	٧,٤٤٠,٨٠٣	إجمالي مقاولي الباطن
٢٦١,٧٥٥,٠٤٥	٢٤٨,٨٦٥,٢٤٠	
		عملاء أرصدة دائنة
٩,٩٢٩,٥٢٠	٧,٣٣٥,٨٠٣	عملاء - دفعات مقدمة
٤,٩٨٧,٩٢١	٤,٣٧٠,٣٨٧	عملاء - تشوينات
١٤٨,٥٩٦	١٤٨,٥٩٦	عملاء أخرى
١٥,٠٦٦,٠٣٧	١١,٨٥٤,٧٨٦	إجمالي عملاء أرصدة دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٨٤٠	٢٦,٨٤٠	تأمينات للغير
٣٠٦,٤٥٦	١٠٤,٨٢٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٦,١٥٣	٥٣,٨٦٣	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٣١٩,٧٣٣	٣٢٠,١٣٧	اتحاد المقاولين
٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	مقاولو باطن تحت التسوية
٤٨٠,٨٢٢	٤٤٦,٠٠٢	أرصدة دائنة أخرى
٤,٦٢٩,٦٨٧	٤,٨٣٩,٧٩٢	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
-	-	أجور مستحقة
٢٦,٦٩٩,٧٥٠	٤١,٩١٩,١٢٥	مشترو أرض مسطرد (***)
٤١,٢١٩,٤٤١	٨٣,٧١٠,٥٨١	إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	٣٥٩,٨٥٥,٨٧١	

١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى - تابع

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٤,٢٧٧,٤٩٥ مصري (٢٠٢٤: ٤,٢٧٧,٤٩٥ مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقا للتعاهد معهم.
(***) تتمثل في المبالغ المسددة من مشترو أرض مسطرد كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٠)

١٩. مصلحة الضرائب

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٧٠٧,١١٢	٥٤٢,٠١٢	ضرائب مدينة
١١,٧٠٧,١١٢	٥٤٢,٠١٢	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٩,٢١٦,٣٩٦	٩,٥٧٠,٨٢٦	ضرائب دائنة
٥,٢٨٤,٠٩٥	٦,٨٦٥,٣٣٣	مبالغ مخصومة من الغير
٢٣,٢٧٠,٩٨٢	١٢,٢٢١,١٤٩	ضرائب مبيعات
٨,٢٠٦,٧٠٨	٨,٢٧٦,١٦٠	ضريبة الدخل
٤٥,٩٧٨,١٨١	٣٦,٩٣٣,٤٦٨	ضرائب كسب عمل
٣٤,٢٧١,٠٦٩	٣٦,٣٩١,٤٥٦	

٢٠. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٥٦,٤٠٨	٢,١١٩,٩٥١	الرصيد في بداية السنة
٢٧٧,٢٩٣	٥٨,٩١٩	يضاف:
		مصرفات تمويلية مستحقة
(٥٣٦,٤٥٧)	(٢٢٨,١٩٦)	يخصم:
(٢٧٧,٢٩٣)	(٥٨,٩١٩)	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
٢,١١٩,٩٥١	١,٨٩١,٧٥٥	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
		الرصيد في نهاية السنة
٩٨٧,٢٠٧	٩٤٥,٤٣٣	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
١,١٣٢,٧٤٤	٩٤٦,٣٢٢	التزامات عقود تأجير متداولة
٢,١١٩,٩٥١	١,٨٩١,٧٥٥	التزامات عقود تأجير غير متداولة

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٥

٢١. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٤: ٥٠٠ مليون جنيه مصري)

٢٠٢٤/١٢/٣١ ٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري جنيه مصري

المصدر والمدفوع بالكامل:

١٦١,٣٨٤,٣٩٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري

(٢٠٢٤: ١٦١,٣٨٤,٣٩٠ سهم) (*)

١٦١,٣٨٤,٣٩٠ ١٦١,٣٨٤,٣٩٠

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري	%		
٨٤,٦٥٧,١٥٨	٨٤,٦٥٧,١٥٨	٥٢,٤٦%	٨٤,٦٥٧,١٥٨	شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير – ش.م.م.
٣١,١٩٩,٥٦٤	٣١,١٩٩,٥٦٤	١٩,٣٣%	٣١,١٩٩,٥٦٤	الشركة القابضة للتشييد والتعمير – شركة قابضة
٨,٣٣٠,٠٠٠	٨,٩٤٠,٣٢٣	٥,٥٤%	٨,٩٤٠,٣٢٣	مساهمة مصرية
-	-	-	-	السيد صابر السيد حميد
٣٧,١٩٧,٦٦٨	٣٦,٥٨٧,٣٤٥	٢٢,٦٧%	٣٦,٥٨٧,٣٤٥	احمد فاروق ابراهيم القطامي
١٦١,٣٨٤,٣٩٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	١٠٠%	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	شركات أخرى وأفراد

٢٢. الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب 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.

٢٣. احتياطات أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣	احتياطي ارتفاع اسعار أصول (*)
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢	احتياطي عام (**)
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨	احتياطي ارباح رأسمالية (***)
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	

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

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

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

٢٣. احتياطات أخرى - تابع

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.

٢٤. إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧,٦٧٠,٦٨٩	٨٤,٠٤١,٩٠١
٨٧,٦٧٠,٦٨٩	٨٤,٠٤١,٩٠١

إيرادات مقاولات

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٩٦,٢٥٧	٥,٦٨٥,٢٠٨
٢٣,٣٤٣,٩٢٧	٩,٩٢٩,٥٦٨
٤٨,٦٢٧,٢٨١	٦٠,٨٨٣,٦٠٨
٣,١٦٨,٩٤٦	٣٦٣,٧٥٩
١٠٥,٢٩٥	٣٤,٢١٦
٨٠,٥٤١,٧٠٦	٧٦,٨٩٦,٣٥٩

الأجور والمرتبات وما في حكمها

مواد وخامات

تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون

ضرائب وإيجار

إهلاك الفترة (إيضاح ٥)

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٠٧٠,٩٥٢	٣,٨٨٣,٦٣٣
١٥٤,١٢١	٨٠,٣٧٥
٩٦٥,٣٠٣	٧٣١,٦٣٣
٢١٩,١٧٧	٢١٠,١٠٥
٢,٣٤٢	٤,٢٢٩
٢٥,١٩٨	١٣,٤٨٥
١٨٨,٦٥٧	١٨٨,٦٥٥
٤,٦٢٥,٧٥٠	٥,١١٢,١١٥

الأجور والمرتبات وما في حكمها

مواد وخامات

خدمات متنوعة

المساهمة التكافلية

ضرائب وإيجار

إهلاك السنة (إيضاح ٥)

استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٦٩,٥٣٣	١,٥٢٧,٢٤٤	مرتبات
٦٨,٠٠٠	٣٦,٥٠٠	بدل حضور
١٣٧,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	بدل انتقال
٢٧٥,٨٦٢	-	مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية
١,٩٥٠,٣٩٥	١,٦٨٦,٧٤٤	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٧٨,٧٧٧	٣,٤٨٣,٢٥٦	قوائد ودائع
١٣,٠١٤	-	عوائد سندات حكومية
٢,٩٩١,٧٩١	٣,٤٨٣,٢٥٦	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٩٧	٢,٧١٧	قوائد بنكية وتمويلية
٨١٣,٩٠٦	٤٥٧,٢٩٣	مصروفات وعمولات بنكية
٧٤,٧٦٥	٥٨,٩١٩	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
٨٨٩,٧٦٨	٥١٨,٩٢٩	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٥٠	١,٤٢٩	كمراسات شروط وشهادات أعمال
٧٩٤,١٧٤	-	فرق تقييم عملة
٧٩٨,٣٢٤	١,٤٢٩	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١. التقارير القطاعية

مناطق التنفيذ	الإيراد جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	مجمل الربح جنيه مصري
<u>٢٠٢٥/٣/٣١</u>			
القاهرة الكبرى والسويس	٦٠,٦٣٠,٨٦٧	(٥٣,٠١٢,٣٤٢)	٧,٦١٨,٥٢٥
وجه بحري والدلتا	٢٠,٧٥٧,٨٦١	(٢٠,٤٩٢,٣٤٥)	٢٦٥,٥١٦
وجه قبلي والصعيد	٢,٦٥٣,١٧٣	(٣,٣٩١,٦٧٣)	(٧٣٨,٥٠٠)
	٨٤,٠٤١,٩٠١	(٧٦,٨٩٦,٣٦٠)	٧,١٤٥,٥٤١
<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>			
القاهرة الكبرى والسويس	٢٥١,٤٧٦,٥٠٩	(٢٢٥,٦٩٥,١٩٤)	٢٥,٧٨١,٣١٥
وجه بحري والدلتا	٧٩,١١٨,٣٠٥	(٧٤,١١١,٧٨٩)	٥,٠٠٦,٥١٦
وجه قبلي والصعيد	١٦,٤٦٧,٧٥٨	(١٩,٦٤٢,٢١٨)	(٣,١٧٤,٤٦٠)
	٣٤٧,٠٦٢,٥٧٢	(٣١٩,٤٤٩,٢٠١)	٢٧,٦١٣,٣٧١

٣٢. ضريبة الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٢٢٥,٢٦٧	٣,٠٢٥,١٥٤	صافي الربح المحاسبي
٧٥٤,٦٢٤	١٨٨,٦٥٥	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٧٧,٢٩٣	٥٨,٩١٩	مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
(٨١٣,٧٥٠)	(٢٨٧,١١٥)	المسدد من عقود التأجير
١,١٥٩,٤٢٥	٢١٠,١٠٥	صندوق التكافل الصحي
(٤٨٣,٤٠٠)	(١١٩,٢٦١)	فروق إهلاك الأصول الثابتة
١٢,٥٢٢,٥٢١	٢٨٩,٦١٧	المخصصات المكونة
(٣,٢٤٠,٩٣٨)	(٦٠٤,٣٣٢)	المخصصات المستخدمة وانتفى الغرض منها
٨٩٦,٠٠٠	١٥٩,٥٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم
(٨٧٠,٤٥٣)	-	خسائر مرحلة
١٠٣,٤٢٦,٥٨٩	٢,٩٢١,٢٤٢	صافي الربح / الخسارة الضريبية
٢٣,٢٧٠,٩٨٢	٦٥٧,٢٧٩	ضريبة الدخل
%٢٤.٦٩	%٢١.٧٣	سعر الضريبة الفعلي

٣٣. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٥/٣/٣١		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩,٩٩٧	-	٧٣,١٦٣	-	الأصول الثابتة
-	(١٤٨,٦٥٤)	-	(١٤٨,١٥٢)	أصول مؤجرة حق انتفاع
١٠,٢٣٦,٢٠٤	-	١٠,١١٦,٠٧٣	-	مخصصات
١٠,٣٣٦,٢٠١	(١٤٨,٦٥٤)	١٠,١٨٩,٢٣٦	(١٤٨,١٥٢)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
١٠,١٨٧,٥٤٧	-	١٠,٠٤١,٠٨٤	-	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
(١,٨٠٤,٦٨٩)	-	(١٤٦,٤٦٣)	-	الضريبة المحملة على قائمة الدخل

٣٤. 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:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٠,٤٤٢	٢,٢٢١,٤١٢	ربح الفترة
٩١٠,٤٤٢	٢,٢٢١,٤١٢	صافي نصيب المساهمين في الأرباح
١٦١,٣٨٤,٣٩٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠٠٦	٠.١٣	نصيب السهم في ربح الفترة

٣٥. الموقف الضريبي

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

• ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة

- السنوات حتى ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم انتهاء النزاع والربط وسداد الضريبة بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
- تم الربط بناء على قرارات لجان الطعن وتم الطعن عليها أمام القضاء الإداري وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز طبقاً للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ - ٢٠١٩
- تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣
- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

• ضريبة المرتبات " كسب العمل "

- السنوات حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١
- تم الفحص والربط وإنهاء النزاع وسداد الفروق الضريبية.
- السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٨
- تم الفحص التقديري وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠
- تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠٢١: ٢٠٢٣
- لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

• ضريبة الدمغة

- الفترة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم الفحص وإنهاء النزاع وتم سداد مبالغ من تحت حساب المستحقات الضريبية.

٣٥. الموقف الضريبي – تابع

- الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

• 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.

- السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥

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

- السنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧

تم الفحص وتم التظلم وجاري نظر النزاع.

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

- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣

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.

٣٦. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٨٧,٤٣٤,٠٢٥ مصري (٢٠٢٤: ١٨٨,٩١١,٣٤٦ جنيه مصري) مع العلم بأنه تم تخفيض خطابات الضمان الدفعة المقدمة بمبلغ ١,٤٧٧,٣٢١ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٣٧. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٤٨٨,٨٢٩ ألف جنيه مصري (٢٠٢٤: ٤,٤٧٤,١١٢ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٨٠٢,٤٥٢ ألف جنيه مصري (٢٠٢٣: ٣,٥٢٠,٨٥٥ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١١).

٣٨. القيمة العادلة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	قياس القيمة العادلة
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول
٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	٥٠٣,٠٠٤,٣١٥	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥,٥٢٣,٨٤٧	٧٢,٩٧٣,٢٧٩	النقدية والحسابات ولدى البنوك
١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٨٢,٨١٦,٣٥٥	أصول عقود
٧٣٥,٦٢٨,٦٢٧	٧٥٨,٧٩٣,٩٤٩	
-	-	الالتزامات
١٦,٢٩٨,٨٤٨	١٥,٤٢٥,٢٦٤	بنوك سحب على المكشوف
٣١٨,٠٤٠,٥٢٣	٣٤٤,٤٣٠,٦٠٧	الموردون وأوراق الدفع
٢,١١٩,٩٥١	١,٨٩١,٧٥٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٣٦,٤٥٩,٣٢٢	٣٦١,٧٤٧,٦٢٦	التزامات عقود التأجير

٣٩. الأحداث اللاحقة

وفقا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٥، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة واحدة الصادر عن البنك المركزي المصري (CBE) ومعدل العملية الرئيسية بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس ليصبحا ٢٥٪ و ٢٦٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.