

شركة النصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

٢- ١	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
٤٩ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



إلهام فا

مهندته خالد

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجلترا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠٢٥

القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٥

السيد المهندس/ مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
شركة النصر للأعمال المدنية - ش.م.م.
عمارة الإيموبيليا - باب اللوق
القاهرة

تحية طيبة .. وبعد

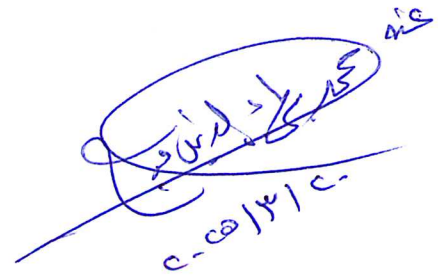
الموضوع: القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسرنا أن نرفق لكم طيه عدد (٣) نسخ من القوائم المالية الخاصة بشركتكم الموقرة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تقريرنا عنها.

برجاء التوقيع على نسخة واحدة من هذه القوائم المالية لشركتكم الموقرة وإعادتها إلينا للحفظ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

تامر مهيا - شريك


٢٠٢٤/٣١

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣,٦٦٢,٢٤٩	٧٠,٢٥٢,٥٨٤	٥	أصول ثابتة
٢,٥٤٨,٠٥٤	١,٧٩٣,٤٣٠	٦	أصول حق انتفاع
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١١,٩٩٢,٢٣٦	١٠,١٨٧,٥٤٧	٣٤	أصول ضريبية مؤجلة
٣٣٠,٠٢٠,١١٣	١٨٢,١٦٠,٦٤٣	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٨,٨٨٦,٨٥٨	٢٦٥,٠٥٨,٤١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٤,٥٦٠,٤٧١	٣٤,٠٩٦,٦٠٩	٩	المخزون
٦,٩١٩	٣,٤٥٩	١٠	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢١٥,٢٧٦,٥٥١	٢٧٠,٠٧٠,٧٧٤	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٢٧,١٠٩	٨,٢٢٦,٣٧٨	١٣	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	١٤	النقدية لدى البنوك
٧٦,٥٩٣,٢١١	١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	١٥	أصول عقود
٤٦٣,٠٣٧,٢٥٦	٥٦٥,٢٧٠,١٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٨١١,٩٢٤,١١٤	٨٣٠,٣٢٨,٥٤٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	٢١	رأس المال
١٩,٥٩١,٧٩٢	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	٢٧,٣٨٠,٤١٨		أرباح مرحلة
١٣,٩١٧,٣٣٦	٦٨,١٤٩,٥٩٦		أرباح السنة
٢١٧,٠٩٤,٣٨٤	٢٨٣,٤٠٦,٩٠١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٨٠,٢١٣	١,١٣٢,٧٤٤	٢٠	التزامات عقود التأجير
١,٧٨٠,٢١٣	١,١٣٢,٧٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١٣٣,٤١٩,٠٩٢	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١١,٦٨٥,٥١٢	١٢,١٣٩,٢٧٩	١٦	التزامات عقود
٢٦,٧٣٢,٨٨٠	٣٠,٦٣٢,٨٨٠	١٧	مخصصات بخلاف الإهلاك
٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٦٧٤,٣٢٠	٣٤,٢٧١,٠٦٩	١٩	مصلحة الضرائب
٨٧٦,١٩٥	٩٨٧,٢٠٧	٢٠	التزامات عقود التأجير
٥٩٣,٠٤٩,٥١٧	٥٤٥,٧٨٨,٨٩٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٩٤,٨٢٩,٧٣٠	٥٤٦,٩٢١,٦٤٢		إجمالي الالتزامات
٨١١,٩٢٤,١١٤	٨٣٠,٣٢٨,٥٤٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

مهندس / مصطفى الوكيل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب / حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٦,٩٩٤,٥٥١	٣٤٧,٠٦٢,٥٧١	٢٤ إيرادات النشاط
(٤٣٤,٧٩٠,٥٧٣)	(٣١٩,٤٤٩,١٩٩)	٢٥ تكلفة الإيرادات
٤٢,٢٠٣,٩٧٨	٢٧,٦١٣,٣٧٢	مجموع الربح
(١,٢٢٤)	(١,١٠٤)	٢٦ مصروفات تشغيل أخرى
(٧,٨٧٤,٣١٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٧ مخصصات مكونة
(٨,٩٧٥)	١٣٠,٨٣٩	١٤ رد / (المكون) خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية
(٢,٥٩٨,٢٠٩)	(٤,٩٣١,٦٩٧)	١٢ المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء
(٦٣٤,٥١٨)	(٥٩٠,٨٢٤)	١٢ المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
١٥٩,٦٤٠	١٠,٠٩٩	١٢ رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(١٨,٢٥٢,١٢٠)	(٢١,٦١٠,٧٣٧)	٢٧ مصروفات إدارية عمومية
(٥,٨٤٩,٢٠٨)	(٧,٣٨٠,٨٣٦)	٢٨ رواتب وبدلات مجلس الإدارة
-	١١٦,٧٠٤,٠٤٠	٣٦ أرباح رأسمالية من بيع أرض مسطرد
٣,٨٦٧,١٥٤	١٢,٦٣٣,٢١٦	٢٩ إيرادات تمويلية
(٣,٥٥٢,٨٣٠)	(٢٧,٥٠٣,٩٨٢)	٣٠ مصروفات تمويلية
٨,٦٨٣,٥٠٣	٥,١٥٢,٨٨١	٣١ إيرادات أخرى
١٦,١٤٢,٨٨١	٩٣,٢٢٥,٢٦٧	الأرباح قبل الضرائب
-	(٢٣,٢٧٠,٩٨٢)	٣٣ ضريبة الدخل
(٢,٢٢٥,٥٤٥)	(١,٨٠٤,٦٨٩)	٣٤ الضريبة المؤجلة
١٣,٩١٧,٣٣٦	٦٨,١٤٩,٥٩٦	ربح السنة
٠,٠٧	٠,٤٢	٣٥ نصيب السهم في ربح السنة

مهندس / مصطفى الوكيل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٩١٧,٣٣٦	٦٨,١٤٩,٥٩٦	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٩١٧,٣٣٦	٦٨,١٤٩,٥٩٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن السنة

مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي جنيه مصري	ربح السنة جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	احتياطي التغير في القيمة العادلة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ المحول إلى الأرباح المرحلة زيادة رأس المال (طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣) إجمالي الدخل الشامل عن السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	٢١,٩٨٣,٧٨٩	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	-	-	-	-	
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٣,٩١٧,٣٣٦	١٣,٩١٧,٣٣٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	(١٣,٩١٧,٣٣٦)	١٣,٩١٧,٣٣٦	-	-	-	-	
-	-	(٦٩٥,٨٦٧)	-	-	٦٩٥,٨٦٧	-	
-	-	(١١,٣٨٤,٣٩٠)	-	-	-	١١,٣٨٤,٣٩٠	
(١,٨٣٧,٠٧٩)	٦٨,١٤٩,٥٩٦	(١,٨٣٧,٠٧٩)	-	-	-	-	
٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	٦٨,١٤٩,٥٩٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٠,٢٨٧,٦٥٩	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي
مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأنشطة التشغيلية
١٦,١٤٢,٨٨١	٩٣,٢٢٥,٢٦٧		ربح السنة قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
٦٨٦,١٠٦	٣١٥,٩٢٥	٥	الإهلاك
(٣,٨٦٧,١٥٤)	(١٢,٦٣٣,٢١٦)	٢٩	إيرادات تمويلية
٤٣٨,٦٨٩	٧٥٤,٦٢٤	٦	استهلاك حق انتفاع
٣,٥٥٢,٨٣٠	٢٧,٥٠٣,٩٨٢	٣٠	مصروفات تمويلية
-	(١,٨٩٩,٥٢٨)	٣١	فروق تقييم عملة
٧,٨٧٤,٣١٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧	مخصصات مكونة
٢,٥٩٨,٢٠٩	٤,٩٣١,٦٩٧	١٢	خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء
٦٣٤,٥١٨	٥٩٠,٨٢٤	١٢	خسائر انتمائية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(١٥٩,٦٤٠)	(١٠,٠٩٩)	١٢	رد خسائر انتمائية متوقعة في قيمة الأرصد المدينة
٨,٩٧٥	(١٣٠,٨٣٩)	١٤	رد خسائر انتمائية متوقعة للنقدية
٢٧,٩٠٩,٧٢٤	١١٩,٦٤٨,٦٣٧		أرباح التشغيل
-	١٤٧,٨٥٩,٤٧٠	١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٢٨٤,٨٣٠)	٣٠,٤٦٣,٨٦٢	٩	المخزون
٥٢,٦١٨,٨٢٩	-		أعمال تحت التنفيذ
(١٩٠,٣٧٣,٨٤٥)	(٥٩,٠٣٧,٧١٣)	١٢	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٠٠,٩١٠	(٤,٣٩٩,٢٦٩)	١٣	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
-	٣,٤٦٠	١٠	أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	(١٠٠,٧٥٥,٨٥٥)	١٥	أصول عقود
٣٢,٦٨٢,١٠١	١٧,١٣٤,٤٣٩	١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
-	٤٥٣,٧٦٧	١٦	التزامات عقود
١٥٤,٥٢٦,١٥٦	(٨٨,٤٥٦,٥٨٦)	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦٢٦,٥٤٨)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	١٧	المستخدم من المخصصات
٧,٧٥٠,٩٣٦	(٣,٦٧٤,٢٣٣)	١٩	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
(٣,٣٩٨,٤٢٢)	(٢٧,٢٢٦,٦٨٩)	٣٠	مصروفات تمويلية مسددة
-	(١,٨٣٧,٠٧٩)		توزيعات أرباح مدفوعة لمجلس الإدارة والعاملين
-	١,٨٩٩,٥٢٨	٣١	فروق تقييم عملة
٦٧,٠٠٥,٠١١	٢٨,٩٧٥,٧٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٠٢)	(٦٦,٩٠٦,٢٦٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٣٩,٥٨٣	-		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٢٧٣,١٧٣	١١,٣٦٤,٢٨٤	٢٩	إيرادات تمويلية محصلة
٣,٩٠٨,٩٥٤	(٥٥,٥٤١,٩٧٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٤١٦,٩٤٩)	(٨١٣,٧٥٠)	٢٠	المسدد من التزامات التأجير التمويلي
(١,٤١٦,٩٤٩)	(٨١٣,٧٥٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٩,٤٩٧,٠١٦	(٢٧,٣٧٩,٩٨٧)		التغير في النقدية وما في حكمها
٣٣,٤٠٦,٨١٨	١٠٢,٩٠٣,٨٣٤		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
(٤٧,٤٠٦,٨٨٢)	(٦٣,٠٨٣,١٤١)	١٤	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
٥٥,٤٩٦,٩٥٢	١٢,٤٤٠,٧٠٦	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ١,٢٦٨,٩٣٢ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٥٩٣,٩٨١ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المديون والأرصدة المدينة الأخرى.

مهندس / مصطفى التوكيل

محاسب/ حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي / الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٢ 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 والطمبات وأعمال الري والصرف الحقلية والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي – تنقية مياه الشرب – خزانات المياه – والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات والفنادق وتجهيزها.
- أعمال الطرق والسكك الحديدية.
- أعمال استصلاح الأراضي والبنية الأساسية لها.
- الاستثمار العقاري والسياحي وما يستلزمه من شراء أو بيع أو تقسيم أراضي بعد استصلاحها أو تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير.
- وعموماً كافة الأعمال الأخرى التي تدخل في نطاق أعمال المقاولات بصفة عامة ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي تزاول أعمال شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي تساعد على تحقيق أغراضها سواء في الداخل أو الخارج.

١. نبذة عن الشركة - تابع

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

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

بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية على تعيين مجلس إدارة جديد مكون من ثمانية أعضاء.

بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على تعيين مجلس إدارة جديد يتكون من تسعة أعضاء.

وقد اتخذ مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ قراراً بانتخاب كل من السيدة المهندس/ مشيرة كمال عبد المقصود المغربي – كرئيس مجلس إدارة غير تنفيذي، والسيد المهندس/ باسم السيد حسين عبد الرحمن رئيساً تنفيذياً وعضواً منتدباً.

بالجلسة المؤرخة ١٣ إبريل ٢٠٢٣ تم تعيين المهندس/ مصطفى محمد الوكيل ممثلاً لشركة النصر للإسكان والتعمير بدلاً من السيد المهندس/ باسم السيد حسين عبد الرحمن، وتم اختيار سيادته ليكون رئيساً تنفيذياً وعضواً منتدباً.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

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

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

التقديرات والافتراضات الأساسية التي تؤثر على القوائم المالية هي كالتالي:

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس إعداد القوائم المالية

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

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية 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 كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

التكاليف اللاحقة

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

الإهلاكات

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

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 مخصوماً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت.

(د) المخزون

يتم قياس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تتضمن التكلفة المصروفات التي تتحملها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه ووضع 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 الرائدة 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 ثلاثة.

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الاعتراف بالإيراد

إيراد الخدمات والمقاولات

تقدير إيرادات العقود

تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود بالرجوع إلى نسبة الإتمام لأعمال العقود في نهاية الفترة المالية، وذلك في حال امكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس نسبة الإتمام بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة 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 لآخرى.

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.

(م) تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(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.

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؛

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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، وقرارات 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 التغيير 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 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 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.

(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 أيًا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(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 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.
- 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 الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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
- 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 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 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 لاحقا بالقيمة العادلة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.

الالتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

التزامات مالية

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

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

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

(ش) اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

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

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات، ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

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 اضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

الأصول المالية

تطبق الشركة منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير 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 تنطوي على زيادة جوهرية دادة مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي 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 المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

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

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

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

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

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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أ) بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يُطبق التعديل الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا يوجد أثر على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ نتيجة التعديل الذي أدخل على المعيار المحاسبي قى عام ٢٠٢٤.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و(٣٥ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤ حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة".	معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
<p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"</p>	<p>تم إعادة إصدار هذه المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.</p> <p>وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.</p>	<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عندما تكون هناك صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. - عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات "غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ"، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك / غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي يقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض.</p> <p>يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (الشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي (Voluntary Carbon Market "VCM").</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفتر والإفصاحات اللازمة.</p>	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢. يحل معيار المحاسبة رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣. أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤. تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تشمل الأصول المالية بالشركة علي الإستثمارات في الأوراق المالية والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية في البنوك، وتشمل الإلتزامات المالية للشركة علي بنوك سحب علي 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 الإلتزامات في مواعيد استحقاقها لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل 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
٢٠٢٣/١٢/٣١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١١٦,٢٨٤,٦٥٣
٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧
١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٤,٦٧٤,٣٢٠

• 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 إستثمارات متاحة للبيع والمديون، 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:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٥٧٠,٣٠٨,٥٣٩	٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٢٧,١٠٩	٨,٢٢٦,٣٧٨	١٣	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
٥٧٤,٧٩٩,٨٥٤	٤٩١,٦٤٦,٢٩٨		

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أولاً: العملاء
		رصيد بداية السنة
١٣,٨٥٤,٩١٠	١٦,٤٥٣,١١٩	رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	المكون خلال السنة
٢,٥٩٨,٢٠٩	٤,٩٣١,٦٩٧	رصيد نهاية السنة
<u>١٦,٤٥٣,١١٩</u>	<u>٢١,٣٨٤,٨١٦</u>	
		ثانياً: مقاولو الباطن
		رصيد بداية السنة
٧,٨٩٥,٨٦٧	٨,٥٣٠,٣٨٥	رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	المكون خلال السنة
٦٣٤,٥١٨	٥٩٠,٨٢٤	رصيد نهاية السنة
<u>٨,٥٣٠,٣٨٥</u>	<u>٩,١٢١,٢٠٩</u>	
		ثالثاً: تأمينات لدى الغير
		رصيد بداية السنة
١٨٨,٠١١	٢٨,٣٧١	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١٥٩,٦٤٠)	(١٠,٠٩٩)	المكون خلال السنة
-	-	رصيد نهاية السنة
<u>٢٨,٣٧١</u>	<u>١٨,٢٧٢</u>	

• خطر سعر الفائدة

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

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقاً لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
		أصول مالية (مديون)
٥٧٠,٣٠٨,٥٣٩	٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	
<u>٥٧٠,٣٠٨,٥٣٩</u>	<u>٤٨٢,٧٥٥,٧١٤</u>	
		أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
		التزامات مالية (بنوك دائنة)
-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

• 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.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٤,٨٢٩,٧٣٠	٥٤٦,٩٢١,٦٤٢	إجمالي الالتزامات
(١٠٢,٧٧٢,٩٩٥)	(٧٥,٥٢٣,٨٤٧)	يخصم:
٤٩٢,٠٥٦,٧٣٥	٤٧١,٣٩٧,٧٩٥	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢١٧,٠٩٤,٣٨٤	٢٨٣,٤٠٦,٩٠١	صافي الالتزامات
%٢٢٧	%١٦٦	مجموع حقوق الملكية
		نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

○ الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاءات	الأراضي	٢٠٢٤/١٢/٣١
٤٦,٥٤٣,٠٧٣	٣,٢٣٩,٩٠٤	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠١,٢٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٦,٩٠٦,٢٦٠	-	-	-	-	-	٦٦,٩٠٦,٢٦٠	الإضافات خلال السنة
(٤٧٣,٢٣٧)	(١,٩٠٨)	-	-	(٣٢٢,٧٣٩)	(١٤٨,٥٩٠)	-	الإستبعادات خلال السنة
١١٢,٩٧٦,٠٩٦	٣,٢٣٧,٩٩٦	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٥٠,٦٦٧	٥,٧٩٧,٧٦٢	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك:

٤٢,٨٨٠,٨٢٤	٣,٠٣٨,٨١٦	٧٩١,٣٢٧	٩,٢٣٥,٨٦٤	٢٦,٨٥٦,٢٢٩	٢,٩٥٨,٥٨٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣١٥,٩٢٥	٧٤,٨٠٠	٣٩,٤٨٥	٥٢,٩٥١	١٣,٧٠٤	١٣٤,٩٨٥	-	إهلاك السنة
(٤٧٣,٢٣٧)	(١,٩٠٨)	-	-	(٣٢٢,٧٣٩)	(١٤٨,٥٩٠)	-	الإستبعادات خلال السنة
٤٢,٧٧٣,٥١٢	٣,١١١,٧٠٨	٨٣٠,٨١٢	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٥٤٧,١٩٤	٢,٩٤٤,٩٨٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية:

٧٠,٢٥٢,٥٨٤	١٢٦,٢٨٨	٦٢,٤٨٨	-	٣,٤٧٣	٢,٨٥٢,٧٧٩	٦٧,٢٠٧,٥٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
------------	---------	--------	---	-------	-----------	------------	-------------------

(*)

قامت الشركة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٤ بشراء قطعة أرض من الشركة العربية للخزف، والتي تقع في منطقة أبو زعل حوض خارج زمام. تبلغ المساحة الإجمالية للأرض حوالي ٣٦,٣٦٧ متر مربع، بينما بلغت قيمتها الإجمالية ٦٥,٩١٧,٥٠٠ جنيه مصري. تم سداد كامل قيمة الأرض مباشرة، بالإضافة إلى دفع عمولة بيع بما يعادل ٩٨٨,٧٦٠ جنيه مصري.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتاب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	التكلفة:
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠,٨,٢١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات خلال السنة
٣,٨٠٢	٣,٨٠٢	-	-	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
(٢,٠١٨,٩٠٠)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٩)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	(٦,٩١٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦,٥٤٣,٠٧٣	٣,٢٣٩,٩٠٤	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠,١,٢٩٦	
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-	مجمع الإهلاك:
٦٨٦,١٠٦	١٢٨,٩٢٥	٥٩,٧٢٩	٢٩٩,٨٠٠	٥٨,٧٦٠	١٣٨,٨٩٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٠١١,٩٨١)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٩)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-	إهلاك السنة
٤٢,٨٨٠,٨٢٤	٣,٠٣٨,٨١٦	٧٩١,٣٢٧	٩,٢٣٥,٨٦٤	٢٦,٨٥٦,٢٢٩	٢,٩٥٨,٥٨٨	-	الإستبعادات خلال السنة
٣,٦٦٢,٢٤٩	٢٠١,٠٨٨	١٠١,٩٧٣	٥٢,٩٥١	١٧,١٧٧	٢,٩٨٧,٧٦٤	٣٠,١,٢٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٧,١٢٨	١,١٩٢,٨٣٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٢٩٥,٣٩٨	٢٦,٥٣٥,٢٧٧	آلات ومعدات
٨,٢٢٩,٨١٣	٩,٢٨٨,٨١٥	وسائل نقل وانتقال
٤٥٦,٠٦٨	٥٧٥,٤٧٨	عدد وأدوات
٢,٦٣٥,٩١٧	٢,٨١٤,٤٨٣	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٣٨,٧٢٤,٣٢٤</u>	<u>٤٠,٤٠٦,٨٩١</u>	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٣,٢٩٣	٢٢٧,٦٢٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
١٤٢,٨١٣	٨٨,٢٩٩	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٧)
<u>٦٨٦,١٠٦</u>	<u>٣١٥,٩٢٥</u>	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة:
٤,٥٩٥,١٤١	٢,٥٤٨,٠٥٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
(١,٦٠٨,٣٩٨)	-	يخصم: استبعادات (*)
<u>٢,٩٨٦,٧٤٣</u>	<u>٢,٥٤٨,٠٥٤</u>	
٤٣٨,٦٨٩	٧٥٤,٦٢٤	مجمع الاستهلاك:
<u>٤٣٨,٦٨٩</u>	<u>٧٥٤,٦٢٤</u>	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٧)
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٤٨,٠٥٤	١,٧٩٣,٤٣٠	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

(*) تم تسليم شقة رقم ٢٤٤ الى شركة الشمس للإسكان والتعمير (الشركة المالكة) في نهاية مايو ٢٠٢٣.

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة: غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية شركة النصر لصناعة المحولات (أماكو) - ش.م.م. شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي - ش.م.م. (*)
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	%٠,٠١	١,٢٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٠,٨٠	٢,٠٠٠	
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠			

(*) وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٨ على حل الشركة ووضعها تحت التصفية، ولم يتم الانتهاء من أعمال التصفية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. ومن المتوقع أن يكون ناتج التصفية الذي سوف تحصل عليه الشركة أكبر من قيمة الاستثمار.

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	استثمارات في سندات حكومية (*)
جنيه مصري	جنيه مصري	
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، و ٥٪ احتياطي شراء سندات حكومية من بنك الاستثمار القومي بمبلغ ٧٣,١٧٥ جنيه مصري والتي لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن تكلفتها.

٩. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	خامات رئيسية وقود قطع غيار
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٧٧٣,٢٩٨	٣٣,٢٢١,٩١٧	
٣٠,٠٦٣	٢٦,٥٤١	
١,٧٥٧,١١٠	٨٤٨,١٥١	
٦٤,٥٦٠,٤٧١	٣٤,٠٩٦,٦٠٩	

١٠. أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	أرض مسطرد (*)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩١٩	٣,٤٥٩	

بجلسة المزاد العلني بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على بيع أرض مسطرد مع العرض على السلطة المختصة؛ وبتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ ووافق مجلس الإدارة على البيع مع احاطة الجمعية العامة غير العادية وبتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ احبطت الجمعية العامة غير العادية علماً بقيام إدارة الشركة ببيع أرض مسطرد وما عليها من منشآت خرسانية تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٣ واعتمدت ما تم من إجراءات البيع بقيمة ٢١٢,٢٦٨,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان واثنا 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 وأربعمئة وثلاثة وعشرون ألف جنيه مصري) هذا وقد تم تسليم ٥٠٪ من مساحة الأرض المبيعة 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 (إيضاح ٣٦).

١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٣٥,٣٨٧,٠٢٦	٣,٢٤٥,١٧٦,٣٣٤	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي
٤٨٥,٤٦٧,٧٢١	٤٧٣,٢٣٣,٦٣١	مجمل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة
٣,٥٢٠,٨٥٤,٧٤٧	٣,٧١٨,٤٠٩,٩٦٥	إجمالي إيرادات النشاط
(٣,٤٥٥,٩٤٧,٠٤٨)	(٣,٥٥٣,٢٠٠,١٧٨)	يخصم:
٦٤,٩٠٧,٦٩٩	١٦٥,٢٠٩,٧٨٧	إجمالي قيمة الإيرادات حتى تاريخ المركز المالي
		اصول عقود والتزامات عقود (الإيضاحين ١٥، ١٦)

تم استبعاد العمليات التي صدر لها مستخلصات ختامية بإجمالي حجم عمل ١٤٩,٥٠٧,٣٥٣ جنيه مصري وتكاليف بإجمالي ١٠٩,٦٥٩,٨٩٢ جنيه مصري.

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء مقاولات
٩٦,٠٦٠,١٩٠	١٠٧,٩٥٣,٢٨٤	حسابات جارية
١,٩٥٢,١٩٤	٢٩,٥١٢,٥٥٥	حجز تاميني
٤,٠٩٩,٨٠٣	١٤,٨٥١,٣٤٢	امانات والتزامات
١٦,٢٧٢,٣١٦	-	مستحق من العملاء (*)
١١٨,٣٨٤,٥٠٣	١٥٢,٣١٧,١٨١	إجمالي العملاء
(٥,١٧٤,٠٠٦)	(٨,٣٨١,٩٦٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١١٣,٢١٠,٤٩٧	١٤٣,٩٣٥,٢١٦	
١,٢٦٤,٢٦٠	١,٣٤٣,٢٧٠	موردون - دفعات مقدمة (**)
		مقاولو باطن ارصدة مدينه
٢,٦٠٢,٨٠٧	١,٢٦٧,٩٩٣	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٢٨,١٠٤,٣٩٧	٢٩,٤٦٢,٤٥٣	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٧٥,٥٣٩,٩١٥	٨٢,٨٧٥,٤٦٦	مقاولو باطن - جاري
١٠٦,٢٤٧,١١٩	١١٣,٦٠٥,٩١٢	إجمالي مقاولي باطن ارصدة مدينه
(٨,٥٣٠,٣٨٥)	(٩,١٢١,٢٠٩)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٩٧,٧١٦,٧٣٤	١٠٤,٤٨٤,٧٠٣	
		ارصدة مدينه اخرى
١,٩٤١,٧١٩	١٨,٤٩٨,١٠٢	تامين لدى الغير
٣٥٠,١٠٠	٣٩٢,٥٦٦	سلف للعاملين
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	هيئة التامينات الاجتماعية - مقاولات
٥٩٣,٩٨١	١,٢٦٨,٩٣٢	فوائد مستحقة
٢١٥,٦٧٩	١٥٤,٣٠٥	ارصدة متنوعة
٣,١١٣,٤٣١	٢٠,٣٢٥,٨٥٧	إجمالي ارصدة مدينه اخرى
(٢٨,٣٧١)	(١٨,٢٧٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٠٨٥,٠٦٠	٢٠,٣٠٧,٥٨٥	
٢١٥,٢٧٦,٥٥١	٢٧٠,٠٧٠,٧٧٤	

(*) يمثل المستحق من العملاء في قيمة طلب صرف تعويضات طبقاً لأحكام القانون رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٧ بشأن تعويضات عقود المقاولات والتوريدات والخدمات العامة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٨٥) بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠١٧ وعلى قرارات مجلس الوزراء أرقام ١٣، ١٤، ١٦، ١٧ لسنة ٢٠١٧ وقرارات مجلس الوزراء أرقام ١٦، ٣١، ٣٣، ٣٨ لسنة ٢٠١٨؛ حيث تم تقديم طلبات لصف تعويضات لجهات الإسناد لبعض العمليات بقيمة ١٦,٢٧٢,٣١٦ جنيه مصري.

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

مدينون وأرصدة مدينة أخرى غير متداولة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥,٦٢٣,٣١١	٣٠,٠٦٣,٤٢٥	عملاء مقاولات
١٢٠,٦٠٩,٤٠٦	١٠٧,٣٩٣,٠٥٤	حسابات جارية
٧٥,٠٦٦,٥٠٩	٥٧,٧٠٧,٠١٥	حجز تاميني
		امانات والتزامات
<u>٣٤١,٢٩٩,٢٢٦</u>	<u>١٩٥,١٦٣,٤٩٤</u>	إجمالي العملاء
(١١,٢٧٩,١١٣)	(١٣,٠٠٢,٨٥١)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٣٣٠,٠٢٠,١١٣</u>	<u>١٨٢,١٦٠,٦٤٣</u>	

(**) الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين مغطاة بخطابات ضمان

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٩,١٢١,٢٠٩ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٨,٥٣٠,٣٨٥ جنيه مصري) وعملاء مقاولات ٢١,٣٨٤,٨١٦ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٦,٤٥٣,١١٩ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ١٨,٢٧٢ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢٨,٣٧١ جنيه مصري).

وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لبعض الأرصدة وما زالت 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 السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	حجم التعامل خلال السنة	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
٣,٨٢٧,١٠٩	٨,٢٢٦,٣٧٨	٧٤,٥٤٣,٣٩٤	أعمال مباني ومرافق	مساهم رئيسي	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
<u>٣,٨٢٧,١٠٩</u>	<u>٨,٢٢٦,٣٧٨</u>				الرصيد في نهاية السنة
٧٠,٦٠٠,٠٠٠	٩٣,٨٨٢,٥٠٧		تمويل	مساهم رئيسي	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
٢٥,٨٢٢,٩٠١	٣٣,٦٧٧,٤١٤		تحت حساب الاعمال		
١٩,٨٦١,٧٥٢	٥,٨٥٩,١٧١		دفعات مقدّمة		
<u>١١٦,٢٨٤,٦٥٣</u>	<u>١٣٣,٤١٩,٠٩٢</u>				

١٤. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٣٥	٤٦,٢٢٥	النقدية في الصندوق
٥٤,٠٠٩,٣٣٢	١٢,٣٩٤,٤٨١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٨,٨٩٠,٧٦٧	٦٣,٠٨٣,١٤١	ودائع لأجل (*)
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	النقدية والأرصدة لدى البنوك
		يخصم:
(١٣٠,٨٣٩)	-	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٦٣,٠٨٣,١٤١ جنيه مصري (٢٠٢٣): ٤٧,٤٠٦,٨٨٢ جنيه مصري) ودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

(**) تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٨٦٤	١٣٠,٨٣٩	رصيد بداية السنة
٨,٩٧٥	-	المكون خلال السنة
-	(١٣٠,٨٣٩)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٣٠,٨٣٩	-	

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.

- يتمثل حد السحب الممنوح من بنك أبو ظبي الأول بحد أقصى ١٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بغرض تغطية قيمة الأوراق التجارية المسحوبة على صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولون العرب والمظهرة لصالح البنك تظهيراً كاملاً ناقلاً للملكية للبنك وذلك في حالة عدم تحصيل قيمتها / رفضها مرتين لأي سبب من الأسباب وذلك دون أي اعتراض من جانب الشركة وفي هذه الحالة يحق للبنك إنهاء التسهيل (الخاص بخضم الشيكات) ومطالبة الشركة بسداد المستحقات بالكامل من مواردها الخاصة وبالإضافة إلى تجاوز المستخدم من التسهيل في أي وقت من الأوقات نسبة ٩٠٪ من قيمة الشيكات الأجلة وعند تحصيل الشيكات يتم تحويل ١٠٪ المتبقية إلى حساب الشركة لدى البنك ويتم سداد التسهيل على ٩ أقساط ربع سنوية لمدة عامين وبدأ سداد أول شيك في ٢٩ مارس ٢٠٢١ بسعر عائد ٢٪ فوق سعر الإقراض المعلن في البنك المركزي بالإضافة إلى ٠,٠٢٪ عمولة أعلى رصيد مدين. ويبلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ صفر جنيه مصري.

١٤. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

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

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	النقدية والحسابات لدى البنوك
-	-	بنوك سحب على المكشوف
<u>١٠٢,٩٠٣,٨٣٤</u>	<u>٧٥,٥٢٣,٨٤٧</u>	
(٤٧,٤٠٦,٨٨٢)	(٦٣,٠٨٣,١٤١)	يخصم:
<u>٥٥,٤٩٦,٩٥٢</u>	<u>١٢,٤٤٠,٧٠٦</u>	ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة اشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٥. اصول عقود

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٥٩٣,٢١١	١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	اصول عقود

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

١٦. التزامات عقود

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٦٨٥,٥١٢	١٢,١٣٩,٢٧٩	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

٢٠٢٤/١٢/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٦٦٢,٩٣٧	(١٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٧٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١٢,٩٦٩,٩٤٣	-	-	١٢,٩٦٩,٩٤٣	مخصص عقود محملة بخسارة
<u>٣٠,٦٣٢,٨٨٠</u>	<u>(٣,١٠٠,٠٠٠)</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٦,٧٣٢,٨٨٠</u>	إجمالي مخصصات بخلاف الإهلاك

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

١٨. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون – حسابات جارية
١٧,٨٢٥,٩٤٩	١٦,٢٩٨,٨٤٨	
١٧,٨٢٥,٩٤٩	١٦,٢٩٨,٨٤٨	
		مقاولو الباطن
		جاري
		استقطاعات مقاولين
		تأمين جاري (**)
		تأمين نهائي (**)
		تعليقات
		أمانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
١٦١,٩٨٦,٩٥٦	٩٧,٥٠٩,١١٦	
		عملاء أرصدة دائنة
		عملاء – دفعات مقدمة
		عملاء – تشوينات
		عملاء أخرى
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
		تأمينات للغير
		هيئة التأمينات الاجتماعية
		دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
		اتحاد المقاولين
		مقاولو باطن تحت التسوية
		أرصدة دائنة أخرى
		صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
		أجور مستحقة
		مشترو ارض مسطرد (***)
		إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٢٠,٨٨٧,٤٨٣	٩,٩٢٩,٥٢٠	
٥,٥٦٥,٤٩٠	٤,٩٨٧,٩٢١	
١٤٨,٥٩٦	١٤٨,٥٩٦	
٢٦,٦٠١,٥٦٩	١٥,٠٦٦,٠٣٧	
٥٣٧,٤٩٩	٢٦,٨٤٠	
٤٥٤,٧٧٣	٣٠٦,٤٥٦	
٥٤,٠١٢	٥٦,١٥٣	
٢٩٦,٩٢٤	٣١٩,٧٣٣	
-	٨,٧٠٠,٠٠٠	
٩٥,١٤٨	٤٨٠,٨٢٢	
٣,٤٧٠,٢٦٢	٤,٦٢٩,٦٨٧	
٢,٣٧١,٢٦١	-	
٦٦,٧٦٦,٠٠٠	٢٦,٦٩٩,٧٥٠	
٧٤,٠٤٥,٨٧٩	٤١,٢١٩,٤٤١	
٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	٣٣٤,٣٣٩,٣٧١	

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٤,٢٧٧,٤٩٥ مصري (٢٠٢٣):
٥,٥٣٥,٨٤٠ مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقاً للتعاقد معهم.

(***) تتمثل في المبالغ المسددة من مشترو ارض مسطرد كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٠)

١٩. مصلحة الضرائب

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٢٤١,٥٨٧	١١,٧٠٧,١١٢	ضرائب مدينة
٨,٢٤١,٥٨٧	١١,٧٠٧,١١٢	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٧,٠٨٦,٢٦٩	٩,٢١٦,٣٩٦	ضرائب دائنة
٦,٣٥٧,٦٦٠	٥,٢٨٤,٠٩٥	مبالغ مخصومة من الغير
-	٢٣,٢٧٠,٩٨٢	ضرائب مبيعات
٩,٤٧١,٩٧٨	٨,٢٠٦,٧٠٨	ضريبة الدخل
٢٢,٩١٥,٩٠٧	٤٥,٩٧٨,١٨١	ضرائب كسب عمل
١٤,٦٧٤,٣٢٠	٣٤,٢٧١,٠٦٩	

٢٠. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٢٧,٣٤٧	٢,٦٥٦,٤٠٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٠٨,٣٩٨)	-	يخصم: استبعادات
١٥٤,٤٠٨	٢٧٧,٢٩٣	يضاف:
		مصرفات تمويلية مستحقة
		يخصم:
(١,٢٦٢,٥٤١)	(٥٣٦,٤٥٧)	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(١٥٤,٤٠٨)	(٢٧٧,٢٩٣)	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
٢,٦٥٦,٤٠٨	٢,١١٩,٩٥١	الرصيد في نهاية السنة
٨٧٦,١٩٥	٩٨٧,٢٠٧	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
١,٧٨٠,٢١٣	١,١٣٢,٧٤٤	التزامات عقود تأجير متداولة
٢,٦٥٦,٤٠٨	٢,١١٩,٩٥١	التزامات عقود تأجير غير متداولة

(*) تم تسليم شقة رقم ٢٤٤ إلى شركة الشمس للإسكان والتعمير (الشركة المالكة) في نهاية مايو ٢٠٢٣.

٢١. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٣: ٥٠٠ مليون جنيه مصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري جنيه مصري

المصدر والمدفوع بالكامل:

١٦١,٣٨٤,٣٩٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري

(٢٠٢٣: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) (*)

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٦١,٣٨٤,٣٩٠

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
٧٨,٦٨٥,٢٦٧	٨٤,٦٥٧,١٥٨	٪٥٢,٤٦	٨٤,٦٥٧,١٥٨	شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير – ش.م.م. الشركة القابضة للتشييد والتعمير – شركة قابضة مساهمة مصرية
٢٨,٩٩٨,٦٨٢	٣١,١٩٩,٥٦٤	٪١٩,٣٣	٣١,١٩٩,٥٦٤	السيد صابر السيد حميد
-	٨,٣٣٠,٠٠٠	٪٥,١٦	٨,٣٣٠,٠٠٠	احمد فاروق ابراهيم القطامي
٥,٧٧٢,١٥٨	-	-	-	شركات أخرى وأفراد
٣٦,٥٤٣,٨٩٣	٣٧,١٩٧,٦٦٨	٪٢٣,٠٥	٣٧,١٩٧,٦٦٨	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	٪١٠٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ توزيع أسهم مجانية بمبلغ ١١,٣٨٤,٣٩٠ جنيه مصري من ارباح العام بواقع سهم مجاني لكل ثلاثة عشر سهم تقريباً قائمة مما نتج عنه زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١١,٣٨٤,٣٩٠ جنيه مصري ليصبح ١٦١,٣٨٤,٣٩٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ .

٢٢. الاحتياطي القانوني

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣	احتياطي ارتفاع أسعار أصول (*)
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢	احتياطي عام (**)
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨	احتياطي أرباح رأسمالية (***)
<u>٦,١٨٦,٥٥٣</u>	<u>٦,١٨٦,٥٥٣</u>	

(*) تم تكوينه للأصول الثابتة المهلكة بالكامل قبل الخصخصة.
 (**) تم تكوينه تحت مسمى احتياطي نظامي قبل الخصخصة.
 (***) الأرباح الناتجة عن بيع أصول ثابتة تم إضافتها لاحتياطات أخرى.

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

٢٤. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٦,٩٩٤,٥٥١	٣٤٧,٠٦٢,٥٧١	إيرادات مقاولات
<u>٤٧٦,٩٩٤,٥٥١</u>	<u>٣٤٧,٠٦٢,٥٧١</u>	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٣٣٦,٣٠٣	٢١,١٨٣,٩٦٨	تكاليف مقاولات
٤٣,٣٩٥,٣٣٤	٧٨,٠٠٢,٣٧٠	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٣٥٢,٤١٨,٩٤١	٢١٦,٦٦٢,٣٤٤	مواد وخامات
٤,٠٩٦,٧٠٢	٣,٣٧٢,٨٩١	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
٥٤٣,٢٩٣	٢٢٧,٦٢٦	ضرائب وإيجار
<u>٤٣٤,٧٩٠,٥٧٣</u>	<u>٣١٩,٤٤٩,١٩٩</u>	إهلاك السنة (إيضاح ٥)
		إجمالي تكلفة المقاولات

٢٦. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٢٤	١,١٠٤	ضرائب عقارية
<u>١,٢٢٤</u>	<u>١,١٠٤</u>	

٢٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,١٠٣,٦٣٠	١٣,٦٧٣,٨٨٠	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٣٠٧,١٥٣	١,٠٧٩,٦٣٨	مواد وخامات
٢,٩٨٩,٢٣٤	٤,٧٩٨,١٦٧	خدمات متنوعة
١,١٩٢,٤٨٦	١,١٥٩,٤٢٥	المساهمة التكافلية
٧٨,١١٥	٥٦,٧٠٤	ضرائب وإيجار
١٤٢,٨١٣	٨٨,٢٩٩	إهلاك السنة (إيضاح ٥)
٤٣٨,٦٨٩	٧٥٤,٦٢٤	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
<u>١٨,٢٥٢,١٢٠</u>	<u>٢١,٦١٠,٧٣٧</u>	

٢٨. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٦١,٧٠٨	٦,١٠٨,٩٧٤	مرتبات
٣٧٥,٥٠٠	٢٩٠,٠٠٠	بدل حضور
٢٥٢,٠٠٠	٦٠٦,٠٠٠	بدل انتقال
١,٠٦٠,٠٠٠	٣٧٥,٨٦٢	مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية
<u>٥,٨٤٩,٢٠٨</u>	<u>٧,٣٨٠,٨٣٦</u>	

٢٩. إيرادات تمويلية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٥١,٥٩٩	١٢,٦١٧,٦٦١	فوائد ودائع
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	عوائد سندات حكومية
<u>٣,٨٦٧,١٥٤</u>	<u>١٢,٦٣٣,٢١٦</u>	

٣٠. مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٩,٢٨٣	٢٣,٢٩٢,٩٢٥	فوائد بنكية وتمويلية
٢,٩٢٩,١٣٩	٣,٩٣٣,٧٦٤	مصروفات وعمولات بنكية
١٥٤,٤٠٨	٢٧٧,٢٩٣	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
<u>٣,٥٥٢,٨٣٠</u>	<u>٢٧,٥٠٣,٩٨٢</u>	

٣١. إيرادات أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٦٠,٤١٧	-
١٥,٠٥٠	١٥,٣٥٠
-	١,٨٩٩,٥٢٨
٦,٧٠٨,٠٣٦	٣,٢٣٨,٠٠٣
<u>٨,٦٨٣,٥٠٣</u>	<u>٥,١٥٢,٨٨١</u>

ارباح راسمالية ناتجة عن بيع اصول ثابتة
كراسات شروط وشهادات اعمال
فرق تقييم عملة
بيع مخلفات

٣٢. التقارير القطاعية

مجمّل الخسارة جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري
٢٥,٧٨١,٣١٥	(٢٢٥,٦٩٥,١٩٤)	٢٥١,٤٧٦,٥٠٩
٥,٠٠٦,٥١٦	(٧٤,١١١,٧٨٩)	٧٩,١١٨,٣٠٥
(٣,١٧٤,٤٦٠)	(١٩,٦٤٢,٢١٨)	١٦,٤٦٧,٧٥٨
<u>٢٧,٦١٣,٣٧١</u>	<u>(٣١٩,٤٤٩,٢٠١)</u>	<u>٣٤٧,٠٦٢,٥٧٢</u>

٢٠٢٤/١٢/٣١

القاهرة الكبرى والسويس
وجه بحري والدلتا
وجه قبلي والصعيد

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري
٣٧,٦٧٣,٣١٨	(٣١٨,٢٠٨,٨٨١)	٣٥٥,٨٨٢,١٩٩
١٠,٥٦٠,٤٠٠	(٧٢,٧٣٥,٠٩٩)	٨٣,٢٩٥,٤٩٩
(٦,٠٢٩,٧٤٠)	(٤٣,٨٤٦,٥٩٣)	٣٧,٨١٦,٨٥٣
<u>٤٢,٢٠٣,٩٧٨</u>	<u>(٤٣٤,٧٩٠,٥٧٣)</u>	<u>٤٧٦,٩٩٤,٥٥١</u>

مناطق التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١

القاهرة الكبرى والسويس
وجه بحري والدلتا
وجه قبلي والصعيد

٣٣. ضريبة الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,١٤٢,٨٨١	٩٣,٢٢٥,٢٦٧
٤٣٨,٦٨٩	٧٥٤,٦٢٤
١٥٤,٤٠٨	٢٧٧,٢٩٣
(١,٤١٦,٩٤٩)	(٨١٣,٧٥٠)
١,١٩٢,٤٨٦	١,١٥٩,٤٢٥
(٣٠١,٤٣٦)	(٤٨٣,٤٠٠)
١١,١١٦,٠١٢	١٢,٥٢٢,٥٢١
(٣,٧٨٦,١٨٨)	(٣,٢٤٠,٩٣٨)
٦٢٧,٥٠٠	٨٩٦,٠٠٠
<u>(٢٥,٠٣٧,٨٥٦)</u>	<u>(٨٧٠,٤٥٣)</u>
<u>(٨٧٠,٤٥٣)</u>	<u>١٠٣,٤٢٦,٥٨٩</u>
-	٢٣,٢٧٠,٩٨٢
-	٪٢٤,٦٩

صافي الربح المحاسبي
استهلاك اصول حق انتفاع
مصروفات تمويلية لالتزامات عقود التاجير
المسدد من عقود التاجير
صندوق التكافل الصحي
فروق إهلاك الاصول الثابتة
المخصصات المكونة
المخصصات المستخدمة وانتفى الغرض منها
مصروفات غير قابلة للخصم
خسائر مرحلة
صافي الربح / الخسارة الضريبية
ضريبة الدخل
سعر الضريبة الفعلي

٣٤. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٤٢,١٩٥	-	٩٩,٩٩٧	الأصول الثابتة
-	٢,٧٠١,٨٩٦	-	-	خسائر ضريبية مرحلة
(١٧٢,٧٦٤)	-	(١٤٨,٦٥٤)	-	أصول مؤجرة حق انتفاع
-	٩,٢٢٠,٩٠٩	-	١٠,٢٣٦,٢٠٤	مخصصات
(١٧٢,٧٦٤)	١٢,١٦٥,٠٠٠	(١٤٨,٦٥٤)	١٠,٣٣٦,٢٠١	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	١١,٩٩٢,٢٣٦	-	١٠,١٨٧,٥٤٧	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	(٢,٢٢٥,٥٤٥)	-	(١,٨٠٤,٦٨٩)	الضريبة المحملة على قائمة الدخل

٣٥. نصيب السهم في ربح السنة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٩١٧,٣٣٦	٦٨,١٤٩,٥٩٦	ربح السنة
(١,٢٦٤,٩٣٢)	-	حصة العاملين في الأرباح تقديري / فعلى
(٥٧٢,١٤٧)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح تقديري / فعلى
١٢,٠٨٠,٢٥٧	٦٨,١٤٩,٥٩٦	صافي نصيب المساهمين في الأرباح
١٦١,٣٨٤,٣٩٠	١٦١,٣٨٤,٣٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٠٧	٠,٤٢	نصيب السهم في ربح السنة

٣٦. أرباح رأسمالية من بيع أرض مسطرد

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١١٦,٧٠٧,٥٠٠	قيمة بيع أرض مسطرد
-	(٣,٤٦٠)	تكاليف أرض مسطرد
-	١١٦,٧٠٤,٠٤٠	

أرباح رأسمالية ناتجة عن بيع أرض مسطرد (إيضاح ١٠).

٣٧. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ٤١٠/٣/٥/٥٥٥ 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.

- الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

• مبالغ الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٧. الموقف الضريبي - تابع

• 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.

٣٨. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٨٨,٩١١,٣٤٦ مصري (٢٠٢٣: ١٧٢,٧٠١,٨١١ جنيه مصري) مع العلم بأنه تم رد خطاب ضمان نهائي ودفعة مقدمة ١,٤٨٧,٣١٥ جنيه مصري وتخفيض خطابات الضمان المقدمة بمبلغ ٨,٨٠٤,٣٦٧ جنيه مصري وتخفيض خطابات الضمان النهائي بمبلغ ٤,٣٦١,٦٠٥ جنيه مصري وتم اصدار خطابات ضمان نهائية جديدة بمبلغ ٣٠,٨٦٢,٨٢٢ جنيه حتى ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٩. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٤٧٤,١١٢ ألف جنيه مصري (٢٠٢٣: ٤,١٩٢,١٨٥ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٧١٨,٤١٠ ألف جنيه مصري (٢٠٢٣: ٣,٥٢٠,٨٥٥ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١١).

٤٠. القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية في تاريخ القوائم المالية في تاريخ القوائم المالية.

٤٠. القيمة العادلة - تابع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قياس القيمة العادلة
		الأصول
٥٧٠,٣٠٨,٥٣٩	٤٨٢,٧٥٥,٧١٤	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٧٥,٥٢٣,٨٤٧	النقدية والحسابات ولدى البنوك
٧٦,٥٩٣,٢١١	١٧٧,٣٤٩,٠٦٦	اصول عقود
<u>٧٤٩,٨٠٥,٥٨٤</u>	<u>٧٣٥,٦٢٨,٦٢٧</u>	
		الالتزامات
		بنوك سحب على المكشوف
-	-	الموردون وأوراق الدفع
١٧,٨٢٥,٩٤٩	١٦,٢٩٨,٨٤٨	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٠٤,٩٧٠,٠٠٨	٣١٨,٠٤٠,٥٢٣	التزامات عقود التأجير
٢,٦٥٦,٤٠٨	٢,١١٩,٩٥١	
<u>٤٢٥,٤٥٢,٣٦٥</u>	<u>٣٣٦,٤٥٩,٣٢٢</u>	

٤١. ارقام المقارنة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع تبويب ارقام المقارنة الحالية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل
٣٠١,٢٩٦	(٦,٩١٩)	٣٠٨,٢١٥
٢١٥,٢٧٦,٥٥١	(٣٣٠,٠٢٠,١١٣)	٥٤٥,٢٩٦,٦٦٤
٣٣٠,٠٢٠,١١٣	٣٣٠,٠٢٠,١١٣	-
٧٦,٥٩٣,٢١١	٧٦,٥٩٣,٢١١	
(١١,٦٨٥,٥١٢)	(١١,٦٨٥,٥١٢)	-
		الأراضي
		مدينون وأرصدة مدينة اخرى
		مدينون وأرصدة مدينة اخرى طويلة الاجل
		اصول عقود
		التزامات عقود

٤٢. الأحداث الجارية الهامة

قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعر عائد الايداع والاقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤, ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤, كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.

وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقا لآليات السوق اعتبارا من ٦ مارس ٢٠٢٤.

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستبدال معايير أرقام (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية و (١٧) القوائم المالية المستقلة و (٣٤) الاستثمار العقاري، وقامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ بتطبيق أثر تعديل تلك المعايير.

٤٢ - الأحداث الجارية الهامة - تابع

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد رقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصاديات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة اثبات المعاملات بحسابات المنشأة الخاصة بها في اقتصاد يعاني من تضخم مفرط.

يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية للعملة المحلية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية وعادلة للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد يعاني من التضخم المفرط، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركة الأم والشركات التابعة لها التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية لبلد يعاني من التضخم المفرط.

يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، على أن يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

يستلزم المعيار استخدام مؤشر عام للأسعار لقياس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، على أن يصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية.