



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

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

القاهرة في ١٣ مارس ٢٠٢٣

السيد المهندس/ باسم السيد حسين  
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 ٢٠٢٢

يسرنا أن نرفق لكم طيه عدد (٣) نسخ من القوائم المالية الخاصة بشركتكم الموقرة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تقريرنا عليها.

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

تامر مهييا - شريك

صورة مع التحية إلى:  
الأستاذ/ حسام عبد العاطي - رئيس القطاع المالي

النصر للأعمال المدنية- ٢٠٢٢، ١٢  
MAA

شركة النصر للأعمال المدنية  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## 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 - ٤٣	• 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 ٢٠٢٢ 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**

تنحصر 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 ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها 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 وتعديلاتهما متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



  
مهند طه خالد

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

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٣

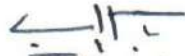
شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٨٨٢,٦٧٦	٤,٣٥١,٤٧٢	٥	الأصول غير المتداولة
-	٤,٥٩٥,١٤١	٦	أصول ثابتة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	أصول حق انتفاع
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٣٩,٥٨٣	٦٣٩,٥٨٣	٩	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨,٠٥٠,٢٦٤	١٤,٢١٧,٧٨١	٣٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٢٣٦,٧٢٩	٢٤,٤٦٨,١٨٣		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٨,٢٥١,٣٤٧	٥٢,٢٧٥,٦٤١	١٠	المخزون
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٥٢,٦١٨,٨٢٩	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٩,٣٠١	٥,٠٢٨,٠١٩	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٣٥,٢٩٨,٨٩٨	١٥	النقدية لدى البنوك
٥٤٠,٥٦٨,٠٢٤	٥٦٧,٥٣١,٠١١		مجموع الأصول المتداولة
٥٥٥,٨٠٤,٧٥٣	٥٩١,٩٩٩,١٩٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
١٩,٥٩١,٧٩٢	١٩,٥٩١,٧٩٢	٢١	احتياطي قانوني
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٢	احتياطيات أخرى
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		احتياطي التغير في القيمة العادلة
٩٨,٤٠٦,١٦٠	٩٩,٣٦٤,٢٠٧		أرباح مرحلة
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)		(خسارة) / ربح السنة
٢٢٥,١٦٠,٨٣٧	٢٠٣,١٧٧,٠٤٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٣٤٧,٥٥٢	-	١٧	أوراق دفع - طويلة الأجل
-	٣,٥٧٢,٧٤٧	١٩	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل
١,٣٤٧,٥٥٢	٣,٥٧٢,٧٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠١٣,٩٤٤	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٢١,٢٥٣,٣٢٤	٢٢,٤٨٥,١١٨	١٦	مخصصات بخلاف الإهلاك
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٠,٨٤٩	٦,٩٢٣,٣٨٤	١٨	مصلحة الضرائب
-	١,٩٥٤,٦٠٠	١٩	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
٣٢٩,٢٩٦,٣٦٤	٣٨٥,٢٤٩,٣٩٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٥٥,٨٠٤,٧٥٣	٥٩١,٩٩٩,١٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"



مهندس/ باسم السيد حسين  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

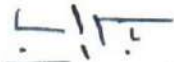
تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٥,٨٢٣,٧٠٣	١٨٠,٣٦٢,١٩٤	٢٣	إيرادات النشاط
(١٢٢,٨٨٤,٤٢٨)	(١٨٨,٠٦٢,٦٧٤)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٢,٩٣٩,٢٧٥	(٧,٧٠٠,٤٨٠)		مجمّل (الخسارة) / الربح
(٩٨,٤١٢)	(٩,٨٣٠)	٢٥	مصروفات تشغيل أخرى
-	(١,٥٠٤,٣٥٨)	١٦	مخصصات مكونة
٤,٧٤٨,٠٣٧	-		مخصصات انتفي الغرض منها
-	(٤,١٧٢)	١٥	المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية
١٤١,٢٩٥	-		رد خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٦٠,٤٤٦)	(٢٨٥,٧٠٨)	٤	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء
(٢٧٦,٧٥٢)	(٢٨٩,٩٦٢)	٤	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
			رد (المكون) خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة
(١٧٨,٣٩٥)	٣٦,٥٣٦	٤	المدينة الأخرى
(١٠,٨٤٣,٦٥٨)	(١٢,٤٦٦,٧٩٤)	٢٦	مصروفات إدارية عمومية
(٣,٦٢٩,٤٤٣)	(٥,٨١٨,٣٣٤)	٢٧	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
١,٨٥٢,٤٤٥	١,٦٨٣,٨٢٥	٢٨	إيرادات تمويلية
(٥,٥٤٣,٦٢٧)	(٤,٦٨٩,٣٧٥)	٢٩	مصروفات تمويلية
٢,١٥٨,٧٩٦	٢,٨٩٧,٣٤٦	٣٠	إيرادات أخرى
٧٠٩,١١٥	(٢٨,١٥١,٣٠٦)		(الخسائر) / الأرباح قبل الضرائب
-	-	٣٢	ضريبة الدخل
٢٤٨,٩٣٢	٦,١٦٧,٥١٧	٣٣	الضريبة المؤجلة
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)		(خسارة) / ربح السنة
٠,٠٥	(١,١٠)	٣٤	نصيب السهم في خسارة / ربح السنة



مهندس/ باسم السيد حسين  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

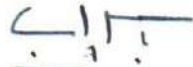
تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	خسارة / ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن السنة



مهندس/ باسم السيد حسين  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

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

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	ربح / (خسارة) السنة	الأرباح المرحلة	التغير في القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٧,٤٠٧,٧٩٠	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	١٢٥,٤٢٤,٤٨٠	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	٧٣,٢٠٥,٠٠٠
-	٢٧,٠١٨,٣٢٠	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	-	-	-	-
٢٦,٧٩٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٦,٧٩٥,٠٠٠
٩٥٨,٠٤٧	٩٥٨,٠٤٧	-	-	-	-	-
٢٥٥,١٢٠,٨٣٧	٩٥٨,٠٤٧	٩٨,٤٠٦,١٦٠	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٩٥٨,٠٤٧)	٩٥٨,٠٤٧	-	-	-	-
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	-	-	-	-	-
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	٩٩,٣٦٤,٣٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  
المحول إلى الأرباح المرحلة  
زيادة رأس المال (طبقاً لقرار الجمعية غير  
العادية بتاريخ ٢٠٢١/٧/٢٥ عن طريق  
الاكتتاب)

إجمالي الدخل الشامل عن السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحول إلى الأرباح المرحلة  
إجمالي الدخل الشامل عن السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٧٠٩,١١٥	(٢٨,١٥١,٣٠٦)		خسارة الفترة قبل الضرائب التعديلات للبند التالي: الإهلاك
١,٧٥٦,٣٦٦	١,٦٠٣,٩١٧	٥	إيرادات تمويلية
(١,٨٥٢,٤٤٥)	(١,٦٨٣,٨٢٥)	٢٨	استهلاك حق انتفاع
-	١,٠٠٧,٦٧٥	٦	مصروفات تمويلية
٥,٥٤٣,٦٢٧	٤,٦٨٩,٣٧٥	٢٩	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤,٧٤٨,٠٣٧)	-		تعويضات
-	(٥٥,٠٠٦)	٣٠	مخصصات مكونة
-	١,٥٠٤,٣٥٨		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
٥٦٠,٤٤٧	٢٨٥,٧٠٨	٤	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
٢٧٦,٧٥٢	٢٨٩,٩٦٢	٤	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصد المدينة
١٧٨,٣٩٥	(٣٦,٥٣٦)	٤	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢,١٤٠,٨٩٦)	-	٣٠	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤١,٢٩٥)	٤,١٧٢	١٥	(خسائر) / أرباح التشغيل
١٤٢,٠٢٩	(٢٠,٥٤١,٥٠٦)		المخزون
٤,١٨١,٠١٩	(٤,٠٢٤,٢٩٤)	١٠	أعمال تحت التنفيذ
٣,٣٢٥,٢٧٣	(٢٦,٠٥٢,٣٦٩)	١٢	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٧,٨٤٣,١٦٠)	(١٢,٨٠٣,٩٨٠)	١٣	مبالغ مستحقة من طرف ذوي علاقة
١,٥٩٤,١٠٠	٤٤١,٢٨٢	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٤٦,٨٠٠,١٠١	٢٦,٨٢١,٩٧٥	١٤	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٧٩,٠٥٠)	٢٤,٤٤٠,٦٣٥	١٧	أوراق دفع
(٥,٣٩٠,٢١٢)	-	١٧	المستخدم من المخصصات
(١٣٥,٢٦٣)	(٢٧٢,٥٦٤)	١٦	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
١,٩٣٩,٢٥٧	٥,٨٤٢,٥٣٥	١٨	مصروفات تمويلية مسددة
(٥,٥٤٣,٦٢٧)	(٤,١١٩,٦٤٤)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة لمجلس الإدارة والعمالين
(١,١١١,٦٠٥)	-	١٧	تعويضات محصلة
-	٥٥,٠٠٦	٣٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٢١,١٣٨)	(١٠,٢١٢,٩٢٤)		
(١١٢,٩٨٢)	(٧٢,٧١٣)	٥	الأنشطة الاستثمارية
١,٦٣٣,٠٤٧	١,٠٤٠,٤٦١	٢٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,١٤٠,٨٩٦	-		إيرادات تمويلية محصلة
٣,٦٦٠,٩٦١	٩٦٧,٧٤٨		المحصل من بيع أصول ثابتة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٠,٠٠٣)	-	١٧	الأنشطة التمويلية
-	(٦٤٥,٢٠٠)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٢٦,٧٩٥,٠٠٠	-		المسدد من التزامات التأجير التمويلي
٢٥,٨٣٤,٩٩٧	(٦٤٥,٢٠٠)		الاكتتاب في زيادة رأس المال
٢٦,١٧٤,٨٢٠	(٩,٨٩٠,٣٧٦)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٧,١٢٢,٣٧٤	٤٣,٢٩٧,١٩٤		التغير في النقدية وما في حكمها
٤٣,٢٩٧,١٩٤	٣٣,٤٠٦,٨١٨	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
(٣٧,٤٣٢,٩٣١)	(٣٣,٠٨١,١٤٦)	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٥,٨٦٤,٢٦٣	٣٢٥,٦٧٢	١٥	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
			النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

## معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية المعاملات غير النقدية التالية:

- مبلغ ٦٤٣,٣٦٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢١٩,٣٩٨ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- مبلغ ١,٣٤٧,٥٥٢ جنيه مصري يتمثل في المحول من أوراق دفع طويلة الأجل مقابل الموردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

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

## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ الشكل القانوني للشركة

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

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

### ٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات 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 المهندسة/ مشيرة كمال عبد المقصود المغربي - كرئيس مجلس إدارة غير تنفيذي، والسيد المهندس/ باسم السيد حسين عبد الرحمن رئيساً تنفيذياً وعضواً منتدباً.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٣.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

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

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

التقديرات والافتراضات الأساسية التي تؤثر على القوائم المالية هي كالتالي:

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

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 اقتنائها 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:

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ج) المشروعات تحت التنفيذ

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

(د) الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميله على قائمة الدخل.

(هـ) المخزون

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

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

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

(و) 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.

(ز) 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.

(ح) 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

(ط) 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.

(ي) توزيعات الأرباح

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

(ك) 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.

(ل) 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 نيابة 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

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- (١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
  - (٢) أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
  - (٣) أداء الشركة للالتزام لا يُكون أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تسليم البضائع المتفق عليها أو تقديم الخدمات، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.

يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.

#### الاعتراف بالإيراد

##### إيراد الخدمات والمقاولات

اختارت الشركة تطبيق طريقة المخرجات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيراد على أساس القياسات المباشرة لقيمة السلع والخدمات المحولة للعميل حتى تاريخ المركز المالي، تعتبر الشركة أن استخدام طريقة المخرجات التي تتطلب إثبات الإيراد بناءً على أساس القياسات المباشرة بقيمة السلع والخدمات المحولة للعميل حتى تاريخه توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المخرجات تقوم الشركة بحصر الأداء المكتمل حتى تاريخه، تقييمات النتائج التي تم تحقيقها، والمعلم المحدد الذي تم الوصول إليه، الوقت المنتقى حتى تاريخ كل مركز مالي.

##### 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.

#### (م) 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 الأجر، 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 الأجر والمرتببات.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ن) تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

(س) 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 المحسوبة 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

(ع) 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، 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 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 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.

(ف) 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.

(ص) 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 أي كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ش) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

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

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

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
  - في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
  - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ القائم.

## ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على إنها ميوّبة 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 يزيد أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه أحياناً على أنه عدم اتساق محاسبي) والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

## الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 مطالبية 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 معقولاً 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 معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

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

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

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

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

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والأضمحلال 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 تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الدخل الشامل الآخر.

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المالية – التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر  
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

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

#### الاستبعاد

#### الأصول المالية

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

#### التزامات مالية

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

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

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

#### ك) 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.

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

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 المقدر 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 منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير 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 دادة 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 المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

تعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تآثرت 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.

(ل) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

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

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

## ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

## • خطر السيولة

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

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

٢٠٢٢			الالتزامات المالية بنك سحب على المكشوف المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى مصلحة الضرائب
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	
٢٠٢١			الالتزامات المالية بنك سحب على المكشوف المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى مصلحة الضرائب
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	
١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	

## • 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:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٧	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥١,٣١١,٢٧٦)	(٧٨,٥٧٤,٥٣٣)	١٣	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
٣٥٨,٧٥٤,٣٤٤	٣٤٤,٣٩٩,٢٩٧		

## ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>أولاً: العملاء</b>
		رصيد بداية السنة
١٣,٠٣٢,٦٨٤	١٣,٥٦٩,٢٠٢	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٢٣,٩٢٨)	-	المكون خلال السنة
٥٦٠,٤٤٦	٢٨٥,٧٠٨	رصيد نهاية السنة
<u>١٣,٥٦٩,٢٠٢</u>	<u>١٣,٨٥٤,٩١٠</u>	
		<b>ثانياً: مقاولو الباطن</b>
		رصيد بداية السنة
١٢,٥٣٨,٨٦٠	٧,٦٠٥,٩٠٥	المحول إلى مخصص عقود محتملة بخسارة (إيضاح ١٥)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٢,٢٠٩,٧٠٧)	-	المكون خلال السنة (إيضاح ١٣)
٢٧٦,٧٥٢	٢٨٩,٩٦٢	رصيد نهاية السنة
<u>٧,٦٠٥,٩٠٥</u>	<u>٧,٨٩٥,٨٦٧</u>	
		<b>ثالثاً: تأمينات لدى الغير</b>
		رصيد بداية السنة
٨٣,٨١٥	٢٢٤,٥٤٧	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٣٧,٦٦٣)	-	المكون خلال السنة (إيضاح ١٣)
١٧٨,٣٩٥	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٣٦,٥٣٦)	رصيد نهاية السنة
<u>٢٢٤,٥٤٧</u>	<u>١٨٨,٠١١</u>	

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذوي العلاقة والنقدية لدى البنوك:

خسائر الائتمان المتوقعة جنيه مصري	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية المعرضة للتغير	٢٠٢٢/١٢/٣١
			<b>الأصول</b>
١٢١,٨٦٤	٪٠,٣٥	٣٣,٠٨١,١٤٦	النقدية لدى البنوك
٢١,٣٨٧,٧٨٨	٪٥,١	٤٣٥,٢١٦,٤٤٥	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			<b>٢٠٢١/١٢/٣١</b>
			<b>الأصول</b>
١١٧,٦٩٢	٪٠,٣١	٣٧,٤٣٢,٩٣١	النقدية لدى البنوك
٢١,٣٩٩,٦٥٤	٪٥	٤٢٧,٦٩٣,٠٢٩	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

## ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

## • خطر سعر الفائدة

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

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠١٣,٩٤٤	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة التزامات مالية (بنوك دائنة)

## • 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.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٠,٦٤٣,٩١٦	٣٨٨,٨٢٢,١٤٦	إجمالي الالتزامات يخصم:
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٣٥,٢٩٨,٨٩٨	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢٧٩,٧٦٤,٤١٤	٣٥٣,٥٢٣,٢٤٨	صافي الالتزامات
٢٢٥,١٦٠,٨٣٧	٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	مجموع حقوق الملكية
%١٢٤	%١٧٤	نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

o الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي
----------	-------------------	------------	-------------------	-------------	-------------------	---------

٢٠٢٢/١٢/٣١

٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٣,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥
٧٢,٧١٤	٧٢,٧١٣	١	-	-	-	-
(١)	-	(١)	-	-	-	-
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإستبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة:

٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-
١,٦٠٣,٩١٧	١١٥,٦٧٣	٦٥,١١٠	٢٩٩,٨٠٠	٩٧١,٨٢٩	١٥١,٥٠٥	-
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-
٤,٣٥١,٤٧٢	٣٢٦,٢١١	١٦١,٧٠٢	٣٥٢,٧٥١	٧٥,٩٣٧	٣,١٢٦,٦٥٦	٣٠٨,٢١٥

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة النصر للأصمالة المدنية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١
٥١,٥٢٥,٢٢٤	٣,١٦٩,٩٨٩	٨٩٣,٣٨٩	١٢,٤٣٧,٢١٤	٢٨,٧٧٠,٠٦٥	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٢,٩٨٢	١٠٣,٦٣٤	١,١٤٠	-	٨,٢٠٨	-	-	الإضافات خلال السنة
(٣,١٥٢,٧٤٨)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٢,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٩,٠٤٠	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣,٩٩٩,١٦٣	٢,٧٩٨,٩٤٣	٦٠٠,٠٨٣	١١,٤١٩,٣١٢	٢٦,٦٧٢,١٩٢	٢,٥٠٨,٥٨٣	-	مجمع الإهلاك:
١,٧٥٦,٣٦٦	١,٥٥٥,٠٠٩	٦٧,٦٣٤	٣٦٥,٣٠٠	١,٠٥٨,٣١٥	١٥٩,٦٠٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,١٥٢,٧٤٧)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-	إهلاك السنة
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-	الإستبعادات خلال السنة
٥,٨٨٢,٦٧٦	٣٦٩,١٧١	٢٢٦,٨١٢	٦٥٢,٥٥١	١,٠٤٧,٧٦٦	٣,٢٧٨,١٦١	٣٠٨,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٦,٤٧٥	١,١٠٧,١٢٨	مباني وإنشاءات
١٦,٥٠٩,٣٩٥	٢٦,٤٠٩,١٠٧	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٩,١٣٣,٣٢٩	وسائل نقل وانتقال
٢٤٢,٩٤١	٢٤٥,١٩٦	عدد وأدوات
٢,٥٢٤,٨٨٧	٢,٦٠٦,٢٧٦	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٢٩,٣٢٧,٠٢٧</u>	<u>٣٩,٥٠١,٥٣٦</u>	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٣٤,٨٩٦	١,٤٧٣,٠٩٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٢١,٤٧٠	١٣٠,٨٢٥	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
<u>١,٧٥٦,٣٦٦</u>	<u>١,٦٠٣,٩١٧</u>	

## ٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١  
جنيه مصري٥,٦٠٢,٨١٦١,٠٠٧,٦٧٥١,٠٠٧,٦٧٥٤,٥٩٥,١٤١

التكلفة:

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الاستهلاك:

الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(\*) تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة إيجار الوحدات أرقام (٢٤٤، ٢٤٦، ٢٥٦) بالدور الثاني بالجناح القبلي بعمارة الإيموبيليا، وقام مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/١/٣ بالموافقة على عقد الإيجار مع المؤجر.

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة عدد الأسهم المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	%٠,٠١	١,٢٠٠	١,٢٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٠,٨٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠			

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:  
غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية  
شركة النصر لصناعة المحولات (الماكو) – ش.م.م.  
شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي – ش.م.م.

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	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 تكلفة اقتنائها.

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤٠,٤٤٦	٣٤٠,٤٤٦		
٢٩٩,١٣٧	٢٩٩,١٣٧		
٦٣٩,٥٨٣	٦٣٩,٥٨٣		

شقة رقم ١ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (\*)  
شقة رقم ٢ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (\*)

(\*) بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ تم استلام الشقتين أعلاه نصف تشطيب وفقاً للتعاقد بموجب محضري استلام من الشركة البائعة " شركة الشمس للإسكان والتعمير - ش.م.م."

١٠. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٣٨٦,٣٤٢	٥٠,٢٨٥,٩٢١		
٨٢,٧٦٩	٢٥,٢٠٧		
٢,٧٨٢,٢٣٦	١,٩٦٤,٥١٣		
٤٨,٢٥١,٣٤٧	٥٢,٢٧٥,٦٤١		

خامات رئيسية (\*)  
وقود  
قطع غيار

(\*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

## ١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٤٢,٦٤٣,٣٩٦	٢,٨٣٠,٧٠٦,٠٧٠	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي مجمّل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة إجمالي إيرادات النشاط يخصم:
٤٩٣,٤٠٢,٠٨٦	٤٨٥,٧٠١,٦٠٧	
٣,١٣٦,٠٤٥,٤٨٢	٣,٣١٦,٤٠٧,٦٧٧	
(٣,١٣٠,٣٢٥,٤٥٤)	(٣,٣١٠,٦٨٧,٦٤٩)	إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ المركز المالي
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	مستحق من العملاء (إيضاح ١٣)

يتمثل 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 لصرف تعويضات لجهات الإسناد لبعض العمليات بقيمة ٥,٧٢٠,٠٢٨ جنيه مصري وجارى المراجعة والاعتماد من قبل جهات الإسناد.

## ١٢. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٥٢,٦١٨,٨٢٩	أعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في قيمة تكاليف تخص بعض العقود والتي تكبدها الشركة ولم يصدر عنها مستخلصات حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

## ١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢,٢٨٧,٣٤٨	١٣٧,٧٤٣,١١٤	عملاء مقاولات
٩٧,٨٧٤,٦٧٢	١٠٤,٨٨٤,٥٢٩	حسابات جارية
٧٣,٦٧٥,٩٥٨	٦٦,١٤٢,٣٧٥	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	أمانات والتزامات
		مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
٨,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	مدينو بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب (*)
٣٠٨,٣٠٨,٠٠٦	٣١٦,٢٤٠,٠٤٦	إجمالي العملاء
(١٣,٥٦٩,٢٠٢)	(١٣,٨٥٤,٩١٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩٤,٧٣٨,٨٠٤	٣٠٢,٣٨٥,١٣٦	موردون - دفعات مقدمة (**)
٣,١٠٨,٠٣٩	٩,٠٣١,٩٥٧	

## ١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٦١,٠٧٦	٢,٠٧٢,٥٣٢	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢٨,٩٧٩,١٥٠	٢٩,٧٨٥,٠٣٣	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٦٢,٢٠٣,٠٩٣	٦٦,٤٨٦,٥٤٩	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٩٤,٧٤٣,٣١٩	٩٨,٣٤٤,١١٤	مقاولو باطن - جاري
(٧,٦٠٥,٩٠٥)	(٧,٨٩٥,٨٦٧)	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
٨٧,١٣٧,٤١٤	٩,٠٤٤٨,٢٤٧	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٩,٨٥٣,٠٠٦	١٣,١١٠,٣٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٨٤	٣٦,١٢٦	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
٢,١٣٩,٧٧٥	٥,٧٣٤,٠٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٢١٩,٣٩٨	٦٤٣,٣٦٤	مبالغ مسددة للعاملين
٢,٣٨٨,٦٨٩	١,٠٩٦٤٤٦	فوائد مستحقة
٢٤,٦٤١,٧٠٤	٢٠,٦٣٢,٢٩٥	أرصدة متنوعة
(٢٢٤,٥٤٧)	(١٨٨,٠١١)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤١٧,١٥٧	٢٠,٤٤٤,٢٨٤	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	

(\*) قامت الشركة بالحصول على حد تسهيل (خصم شيكات) لحد يصل إلى ١٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسة عشر مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) وذلك بغرض خصم ١٠ شيكات مسحوبة على صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب خاصة بالوحدات المسلمة قيمة كل منها ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (مليون وسبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) تستحق على أساس ربع سنوي اعتباراً من ٢٠٢٠/١٢/٢٩ حتى ٢٠٢٣/٣/٢٩ بشرط ألا يتجاوز المستخدم من التسهيل ٩٠٪ من قيمة الشيكات الأجلة.

## (\*\*) الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين مغطاة بخطابات ضمان

تشتمل الأرصدة المتوقفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٧,٨٩٥,٨٦٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٧,٦٠٥,٩٠٥ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير مبلغ ١٨٨,٠١١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٢٤,٥٤٧ جنيه مصري) التي لم يتم عليها أية تعاملات منذ عدة سنوات، ولذا تم تكوين مخصص مقابل الاضمحلال لكامل الرصيد وتم أخذ الإجراءات القانونية ومازالت القضايا أمام المحاكم.

## ١٤. 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:

## ١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة - تابع

حجم التعامل خلال السنة جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	طبيعية العلاقة
١,٩١٠,٥٩١	٥,٠٢٨,٠١٩	٥,٤٦٩,٣٠١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	-	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقا لمتطلبات معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) في ٢٠٢١/١/١ رد خسائر ائتمانية متوقعة الرصيد في نهاية السنة
١,٩١٠,٥٩١	٥,٠٢٨,٠١٩	٥,٤٦٩,٣٠١	
-	-	٤٥,٣٤٥	
-	-	(٤٥,٣٤٥)	
-	٥,٠٢٨,٠١٩	٥,٤٦٩,٣٠١	
مساهم رئيسي			مبالغ مستحقة إلى الاطراف ذوي العلاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
-	٢٩,٠٠٢,٤٨٩	١٦,٣٠٩,١٣٢	- حسابات جارية
-	٤,٥١٠,٧٣٦	-	- تشوينات
-	٤٠,٠٨٩,٣٢٧	٤٠,٤٧١,٤٤٥	- دفعة مقدمة
-	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	

## ١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	النقدية في الصندوق
١٤,٢٨٢	٢,٣٢٥,٣٣٤	٥٢,٠٧٨	حسابات جارية لدى البنوك
١٣,١٢٦,٩٠٦	١٣,١٢٦,٩٠٦	١٣,٥١٢,١٨٥	ودائع لأجل (*)
١٤,٨٥٤,٢٤٠	١٣,١٢٦,٩٠٦	١٢,٦٠٨,٩٣٥	البنك الأهلي المصري
٥,١٠٠,٠٠٠	١٣,١٢٦,٩٠٦	١٧,٨٩٩,٩٨٧	بنك قطر الوطني الأهلي
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	١٣,١٢٦,٩٠٦	٦,٩٢٤,٠٠٩	بنك أبو ظبي الأول
(١٢١,٨٦٤)	٣٥,٤٢٠,٧٦٢	٥٠,٩٩٧,١٩٤	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٣٥,٤٢٠,٧٦٢	(١١٧,٦٩٢)	يخصم:
(٢,٠١٣,٩٤٤)	٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٥٠,٨٧٩,٥٠٢	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٣٣,٢٨٤,٩٥٤	٣٣,٢٨٤,٩٥٤	(٧,٧٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
	٣٣,٢٨٤,٩٥٤	٤٣,١٧٩,٥٠٢	بنوك سحب على المكشوف

(\*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٣٣,٠٨١,١٤٦ جنيه مصري (٢٠٢١): ٣٧,٤٣٢,٩٣١ جنيه مصري) وودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

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

جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رصيد بداية السنة
١١٧,٦٩٢	١١٧,٦٩٢	-	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقا لمتطلبات معيار
-	-	٢١٣,٦٤٢	الأدوات المالية رقم (٤٧) في ٢٠٢١/١/١
٤,١٧٢	٤,١٧٢	-	المكون خلال السنة
-	-	(٩٥,٩٥٠)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٢١,٨٦٤	١٢١,٨٦٤	١١٧,٦٩٢	

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي:

البنك الأهلي المصري

- مبلغ ١٠ مليون جنيه مصري للسحب من حساب جاري مدين بضمان ودائع وبنسبة اقتراض ٩٠٪ من الودائع المتحفظ عليها طرف البنك وذلك بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة.
- مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

بنك قطر الوطني الأهلي

- مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري للسحب من حساب جاري مدين بضمان ودائع وذلك بغرض تمويل النشاط الجاري للشركة.
- مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.

بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٧٠,٣ 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 بخصم الشيكات) ومطالبة الشركة بسداد المستحقات بالكامل من مواردها الخاصة وبالإضافة يتجاوز 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 ٢٠٢٢ مبلغ ١,٥٧٥,٠٠٠ جنيه مصري.

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٩٩٧,١٩٤	٣٥,٤٢٠,٧٦٢	النقدية والحسابات لدى البنوك
(٧,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٠١٣,٩٤٤)	بنوك سحب على المكشوف
٤٣,٢٩٧,١٩٤	٣٣,٤٠٦,٨١٨	
(٣٧,٤٣٢,٩٣١)	(٣٣,٠٨١,١٤٦)	يخصم:
٥,٨٦٤,٢٦٣	٣٢٥,٦٧٢	ودائع لأجل - مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٦٤,٥٧٩	١٠,٧٦٢,٩٣٧	-	٥٩٨,٣٥٨	١٠,١٦٤,٥٧٩	مخصص مطالبات
١,٣٥٤,٧٤٥	١,٠٨٢,١٨١	(٢٧٢,٥٦٤)	-	١,٣٥٤,٧٤٥	مخصص قضايا
٩,٧٣٤,٠٠٠	١٠,٦٤٠,٠٠٠	-	٩٠٦,٠٠٠	٩,٧٣٤,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
<u>٢١,٢٥٣,٣٢٤</u>	<u>٢٢,٤٨٥,١١٨</u>	<u>(٢٧٢,٥٦٤)</u>	<u>١,٥٠٤,٣٥٨</u>	<u>٢١,٢٥٣,٣٢٤</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 الشئون الفنية.

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٩٩٨,٤٨٢	١٦,١٨٥,٥٧٧	موردون – حسابات جارية
٥,٣٩٠,٢١٢	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)
<u>٢٤,٣٨٨,٦٩٤</u>	<u>٢٢,٩٢٣,٣٤١</u>	موردون وأوراق دفع
٢٧,٢٧٧,٩٢٨	٥٩,٦٢٢,٣٩٧	مقاولو الباطن
٥١,٨٣٥,٤٢٨	٥٤,٨٤٢,٦٨٧	جاري
٥٣,٦٦٦,٩٤٥	٥٢,٧٠٩,٠٩٣	استقطاعات مقاولين
١٧,١١٠,٩٣٣	١٤,٥٣١,١٩٤	تأمين جاري (**)
٦,٤٨٢,٧٧١	٦,٦٨٢,٨٦٠	تأمين نهائي (**)
<u>١٥٦,٣٧٤,٠٠٥</u>	<u>١٨٨,٣٨٨,٢٣١</u>	تعليبات
		إجمالي مقاولي الباطن
٣٤,٦٠٧,٧٠٠	٢٦,٩٠٦,١٨٣	عملاء أرصدة دائنه
١٠,٦٧٧,١٢١	١١,٩١٤,٥٣٦	عملاء – دفعات مقدمة
<u>٤٥,٢٨٤,٨٢١</u>	<u>٣٨,٨٢٠,٧١٩</u>	عملاء – تشوينات
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
٣٠٨,٤٠٦	٥٣٧,٤٩٩	أرصدة دائنه أخرى
٧٢٦,٣٤٦	٤٩٠,١٧٠	تأمينات للغير
٦٤,٩٩٧	٦٥,٨٠٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٢٣٨,٥٩٥	٢٦٩,٤٥٦	إتاوة محاجر
١١,٣٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٣,٤٨٩	اتحاد المقاولين
١٤٢,٦٦٤	٨٩,٥٢٤	مقاولو باطن تحت التسوية
١,٨٢٦,٨٧١	٢,٢٧٧,٧٧٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٨١٠,٨٢٩	٢,١٥٨,٤٠٣	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
<u>١٦,٤٣٤,٠٩٤</u>	<u>١٨,١٣٧,٥١٠</u>	أجور مستحقة
<u>٢٤٢,٤٨١,٦١٤</u>	<u>٢٦٨,٢٦٩,٨٠١</u>	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)

(\*) تتمثل قيمة أوراق الدفع في المبلغ المستحق لشركة الشمس للإسكان والتعمير طبقاً لتواريخ الاستحقاق.

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – تابع

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٤٧,٥٥٢	-	الالتزامات غير المتداولة أوراق دفع – طويلة الأجل
٥,٣٩٠,٢١٢	٦,٧٣٧,٧٦٤	الالتزامات المتداولة موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – أوراق دفع

(\*\*) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٥,٣٤٩,٢٤٢ جنيه مصري (٢٠٢١):  
٨,٩٣٠,٠٧٠ (مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقاً للتعاقد معهم.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٣١,٣٨٣	٥,١٠٧,٤٢٣	ضرائب مدينة مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٣,٤٤٤,٧٤٨	-	ضرائب مبيعات
٦,٨٧٦,١٣١	٥,١٠٧,٤٢٣	
٢,٩١٢,٦٦٨	٤,٨٨١,٥٨٩	ضرائب دائنة مبالغ مخصومة من الغير
-	٢٨٥,٢٢٥	ضرائب مبيعات
٥,٠٤٤,٣١٢	٦,٨٦٣,٩٩٣	ضرائب كسب عمل
٧,٩٥٦,٩٨٠	١٢,٠٣٠,٨٠٧	
١,٠٨٠,٨٤٩	٦,٩٢٣,٣٨٤	

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	الرصيد في بداية السنة
٥٦٩,٧٣١	يضاف: مصروفات تمويلية مستحقة
(٧٥,٤٧٠)	يخصم: المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(٥٦٩,٧٣٠)	المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير -
٥,٥٢٧,٣٤٧	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٥٤,٦٠٠	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
٣,٥٧٢,٧٤٧	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٥,٥٢٧,٣٤٧	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المصدر والمدفوع بالكامل:

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري		
٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	%٥٢,٤٦	١٠,٤٩١,٣٦٩
١٩,٣٣٢,٤٥٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥	%١٩,٣٣	٣,٨٦٦,٤٩١
٧,١٩٥,٧٥٠	٥,٧٥٠,٥٣٥	%٥,٧٥	١,١٥٠,١٠٧
٤,٢٢٧,٨٤٥	٤,٠٧٣,٢٨٠	%٤,٠٧	٨١٤,٦٥٦
١٦,٧٨٧,١٠٥	١٨,٣٨٦,٨٨٥	%١٨,٣٩	٣,٦٧٧,٣٧٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير – ش.م.م.  
الشركة قابضة للتشييد والتعمير – شركة قابضة  
مساهمة مصرية  
احمد فاروق إبراهيم القطامي  
اتحاد العاملين المساهمين بالشركة  
شركات أخرى وأفراد

٢١. 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.

٢٢. احتياطات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣

احتياطي ارتفاع أسعار أصول (\*)  
احتياطي عام (\*\*)  
احتياطي أرباح رأسمالية (\*\*\*)

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

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

٢٣. إيرادات النشاط

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٤,٧١٩,٨٦١	١٨٠,٣٦٢,١٩٤	إيرادات المقاولات
١١,١٠٣,٨٤٢	-	إيرادات مقاولات
١٣٥,٨٢٣,٧٠٣	١٨٠,٣٦٢,١٩٤	تعويضات عن فروق أسعار (*)

(\*) وفقاً لأحكام القانون رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٧ الخاصة بالتعويضات عن فروق الأسعار، تم تقديم طلبات التعويضات الى جهات الإسناد خلال المواعيد القانونية وجارى المراجعة من قبل جهات الإسناد. (إيضاح ١١)

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٧٤٦,٩٠٣	١٠,٧٠٠,١٢٣	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٣٧,٩٢٨,٠٠٢	١٢,٤٣٧,٠٧٩	مواد وخامات
٦٦,٢٦٠,٩٦٤	١٦٣,٤٢٨,٧٨٧	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
٢,٣١٣,٦٦٣	٢٣,٥٩٣	ضرائب وإيجار
١,٦٣٤,٨٩٦	١,٤٧٣,٠٩٢	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
١٢٢,٨٨٤,٤٢٨	١٨٨,٠٦٢,٦٧٤	

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٣٣٩	٩,٨٣٠	ضرائب عقارية
٢٢,٠٧٣	-	تعويضات وغرامات
٩٨,٤١٢	٩,٨٣٠	

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦٨٥,٤١٨	٨,٠٤٥,٨٧١	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٨٨٤,٥٧٤	٢٥١,٥١٥	مواد وخامات
٢,٦٥٤,٠٤٤	٢,٠٦٨,٢٠٠	خدمات متنوعة
٣٣٩,٥٥٩	٤٥٠,٩٠٥	المساهمة التكافلية
١٥٨,٥٩٣	٥١١,٨٠٣	ضرائب وإيجار
١٢١,٤٧٠	١٣٠,٨٢٥	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
-	١,٠٠٧,٦٧٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
١٠,٨٤٣,٦٥٨	١٢,٤٦٦,٧٩٤	

## ٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٢٦,٩٤٣	٤,١٦٧,٣٣٤	مرتبات
٤١٣,٥٠٠	٢٦٨,٠٠٠	بدل حضور
٢٠٩,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	بدل انتقال
١٨٠,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية
<u>٣,٦٢٩,٤٤٣</u>	<u>٥,٨١٨,٣٣٤</u>	

## ٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٤٩,٨٩٤	١,٦٦٨,٢٧٠	فوائد ودائع
٢,٥٥١	١٥,٥٥٥	عوائد سندات حكومية
<u>١,٨٥٢,٤٤٥</u>	<u>١,٦٨٣,٨٢٥</u>	

## ٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٢٧,٧٣٢	٢,٩١٠,٦٢٣	فوائد بنكية
٣,٤١٥,٨٩٥	١,٢٠٩,٠٢١	مصروفات وعمولات بنكية
-	٥٦٩,٧٣١	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
<u>٥,٥٤٣,٦٢٧</u>	<u>٤,٦٨٩,٣٧٥</u>	

## ٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٩٠٠	١٦,٩٠٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
-	٢,٨٢٥,٤٤٠	استقطاعات مقاولي الباطن
-	٥٥,٠٠٦	تعويضات
٢,١٤٠,٨٩٦	-	أرباح بيع أصول
<u>٢,١٥٨,٧٩٦</u>	<u>٢,٨٩٧,٣٤٦</u>	

٣١. التقارير القطاعية  
مناطق التنفيذ

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١
٧,٩٨٩,٤١٢	(١٣٤,٨٢٢,٢١٠)	١٤٢,٨١١,٦٢٢	القاهرة الكبرى والسويس
(٢١,٤٤٧,٥١٤)	(٥٥,٨٤٠,٥٠٠)	٣٤,٣٩٢,٩٨٦	وجه بحري والدلتا
٥,٧٥٧,٦٢٢	٢,٦٠٠,٠٣٦	٣,١٥٧,٥٨٦	وجه قبلي والصعيد
(٧,٧٠٠,٤٨٠)	(١٨٨,٠٦٢,٦٧٤)	١٨٠,٣٦٢,١٩٤	

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١
٢,٣٥٨,١٥٢	(٢٣,٧٠٤,٩١٨)	٢٦,٠٦٣,٠٧٠	القاهرة الكبرى والسويس
٨,٧٥٤,٨٨٤	(٨٤,٤٩٥,٩٩٩)	٩٣,٢٥٠,٨٨٣	وجه بحري والدلتا
١,٨٢٦,٢٣٩	(١٤,٦٨٣,٥١١)	١٦,٥٠٩,٧٥٠	وجه قبلي والصعيد
١٢,٩٣٩,٢٧٥	(١٢٢,٨٨٤,٤٢٨)	١٣٥,٨٢٣,٧٠٣	

## ٣٢. ضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٧٠٩,١١٥	(٢٨,١٥١,٣٠٦)	صافي الخسارة / الربح المحاسبية
٣٣٩,٥٥٩	٤٥٠,٩٥٠	صندوق التكافل الصحي
٢٢٦,٠٢٢	٣٦٥,٦١٧	فروق إهلاك الأصول الثابتة
١,٠١٥,٥٩٤	٢,٠٨٠,٠٢٨	المخصصات المكونة
(٤,٨٨٣,٣٠٠)	(٣٠٩,١٠٠)	المخصصات المستخدمة وانتفى الغرض منها
٦٢٢,٥٠٠	٥٢٦,٠٠٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(١,٩٧٠,٥١٠)	(٢٥,٠٣٧,٨١١)	صافي الخسارة الضريبية
-	-	ضريبة الدخل
-	-	سعر الضريبة الفعلي

## ٣٣. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
أصول (التزامات) جنيه مصري	أصول (التزامات) جنيه مصري	الأصول الثابتة
-	٢٢٩,٣٣٢	-
-	-	٣١٠,٠١٩
-	٧,٨٢٠,٩٣٢	٦,٣٣٤,٠٤٤
-	٨,٠٥٠,٢٦٤	٧,٥٧٣,٧١٨
-	٨,٠٥٠,٢٦٤	١٤,٢١٧,٧٨١
-	٢٤٨,٩٣٢	١٤,٢١٧,٧٨١
-	-	٦,١٦٧,٥١٧

إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)  
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)  
الضريبة المحملة على قائمة الدخل

## ٣٤. نصيب السهم في خسارة/ ربح السنة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	(خسارة) / ربح السنة
-	-	يخصم:
-	-	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (تقديري)
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	صافي نصيب المساهمين في الأرباح / (الخسائر)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٠٥	(١,١٠)	نصيب السهم في ربح / (خسارة) السنة

## ٣٥. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ١٠/٤٣/٥/٥٥٥ 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 – ٢٠١٦
- تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١
- 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 ٢٠١٤
- تم الفحص التقديري وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨
- تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٩: ٢٠٢١
- لم تتطلب للفحص حتى تاريخه.

٣٥. الموقف الضريبي - تابع

• 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 ٢٠٢١/١٢/٣١  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

• مبالغ الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

• 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 ٢٠٢١  
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 ٢٠٢١/١٢/٣١.

٣٦. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٨٧,٤٨٢,٧٧٥ مصري (٢٠٢١: ١٩٩,١٤٢,٠٠٧ جنيه مصري) مع العلم بأنه تم رد خطابات ضمان بمبلغ ٧,٤٠٨,٩٩٩ جنيه مصري في شهر يناير ٢٠٢٣.

٣٧. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٠١٥,٣٩١ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٣,٩٩٣,٢٤٠ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٣١٦,٤٠٨ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٣,١٣٦,٠٤٥ ألف جنيه مصري) (إيضاح (١)).

## ٣٨. القيمة العادلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قياس القيمة العادلة
		الأصول
٤٣٠,٨٠١,٠٦٨	٤٤٤,٢٤٨,٤١٢	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠,٩٩٧,١٩٤	٣٥,٤٢٠,٧٦٢	النقدية والحسابات ولدى البنوك
٤٨١,٧٩٨,٢٦٢	٤٧٩,٦٦٩,١٧٤	
		الالتزامات
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠١٣,٩٤٤	بنوك سحب على المكشوف
٢٥,٧٣٦,٢٤٦	٢٢,٩٢٣,٣٤١	الموردون وأوراق الدفع
٢١٨,٠٩٢,٩٢٠	٢٤٥,٣٤٦,٤٦٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٥,٥٢٧,٣٤٧	التزامات عقود التأجير
٢٥١,٥٢٩,١٦٦	٢٧٥,٨١١,٠٩٢	

## ٣٩. أحداث جارية هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما أن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع أسعار الصرف أو انخفاض للجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، وقد نتج عن هذا انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨٪).

تلك الزيادة في الأسعار العالمية وكذا انخفاض قيمة الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) مما استوجب رفع سعر الفائدة على الجنيه المصري.