

شركة النصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
٤٦ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

الى 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣، وعن أداؤها 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.



محمد طه خالد

مهند طه خالد

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

القاهرة في ٦ مارس ٢٠٢٤

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,٣٥١,٤٧٢	٣,٦٦٩,١٦٨	٥	الأصول غير المتداولة
٤,٥٩٥,١٤١	٢,٥٤٨,٠٥٤	٦	أصول ثابتة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	أصول حق انتفاع
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٣٩,٥٨٣	-	٩	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤,٢١٧,٧٨١	١١,٩٩٢,٢٣٦	٣٣	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٤٦٨,١٨٣	١٨,٨٧٣,٦٦٤		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٢٧٥,٦٤١	٦٤,٥٦٠,٤٧١	١٠	المخزون
٥٢,٦١٨,٨٢٩	-	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٦١٠,٢٠٤,٣٦٣	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٢٨,٠١٩	٣,٨٢٧,١٠٩	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	١٥	النقدية لدى البنوك
٥٦٧,٥٣١,٠١١	٧٨١,٣٦٤,٩٣٨		مجموع الأصول المتداولة
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٨٠٠,٢٣٨,٦٠٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	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
٩٩,٣٦٤,٢٠٧	٢٧,٣٨٠,٤١٨		أرباح مرحلة
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	١٣,٩١٧,٣٣٦		أرباح / (خسارة) السنة
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	٢١٧,٠٩٤,٣٨٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٧٢,٧٤٧	١,٧٨٠,٢١٣	١٩	التزامات عقود التأجير
٣,٥٧٢,٧٤٧	١,٧٨٠,٢١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢,٠١٣,٩٤٤	-	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٢٢,٤٨٥,١١٨	٢٦,٧٣٢,٨٨٠	١٦	مخصصات بخلاف الإهلاك
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٢٣,٣٨٤	١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٨	مصلحة الضرائب
١,٩٥٤,٦٠٠	٨٧٦,١٩٥	١٩	التزامات عقود التأجير
٣٨٥,٢٤٩,٣٩٩	٥٨١,٣٦٤,٠٠٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٨٠٠,٢٣٨,٦٠٢		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 ٣٩ متمدة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
١٨٠,٣٦٢,١٩٤	٤٧٩,٥٩٤,٥٥١	٢٣	إيرادات النشاط
(١٨٨,٠٦٢,٦٧٤)	(٤٣٥,٤٣٠,١٥٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
(٧,٧٠٠,٤٨٠)	٤٤,١٦٤,٣٩٥		مجموع الربح / الخسارة
(٩,٨٣٠)	(١,٢٢٤)	٢٥	مصروفات تشغيل أخرى
(١,٥٠٤,٣٥٨)	(٧,٨٧٤,٣١٠)	١٦	مخصصات مكونة
(٤,١٧٢)	(٨,٩٧٥)	١٥	المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية
(٢٨٥,٧٠٨)	(٢,٥٩٨,٢٠٩)	١٣	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء
(٢٨٩,٩٦٢)	(٦٣٤,٥١٨)	١٣	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
٣٦,٥٣٦	١٥٩,٦٤٠	١٣	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٤٦٦,٧٩٤)	(١٨,٢٥٢,١٢٠)	٢٦	مصروفات إدارية عمومية
(٥,٨١٨,٣٣٤)	(٥,٨٤٩,٢٠٨)	٢٧	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
١,٦٨٣,٨٢٥	٣,٨٦٧,١٥٤	٢٨	إيرادات تمويلية
(٤,٦٨٩,٣٧٥)	(٣,٥٥٢,٨٣٠)	٢٩	مصروفات تمويلية
٢,٨٩٧,٣٤٦	٦,٧٢٣,٠٨٦	٣٠	إيرادات أخرى
(٢٨,١٥١,٣٠٦)	١٦,١٤٢,٨٨١		الأرباح / الخسائر قبل الضرائب
-	-	٣٢	ضريبة الدخل
٦,١٦٧,٥١٧	(٢,٢٢٥,٥٤٥)	٣٣	الضريبة المؤجلة
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	١٣,٩١٧,٣٣٦		ربح / خسارة السنة
(٠,١٥)	٠,٠٩	٣٤	نصيب السهم في ربح / خسارة السنة



مهندس / مصطفى الوكيل
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

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

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	١٣,٩١٧,٣٣٦	ربح / خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	١٣,٩١٧,٣٣٦	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 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 ٢٠٢٣

الإجمالي	ربح / (خسارة) السنة	الأرباح المرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٥,١٦٠,٨٣٧	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)	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	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	-	-	-	-	-
٢١٧,٠٩٤,٣٨٤	١٣,٩١٧,٣٣٦	٢٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول إلى الأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحول إلى الأرباح المرحلة
زيادة رأس المال (طبقاً لقرار الجمعية
العامة غير الملغية بتاريخ ٣ أكتوبر
٢٠٢٣)

إجمالي الدخل الشامل عن السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٨,١٥١,٣٠٦)	١٦,١٤٢,٨٨١		الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) السنة قبل الضرائب
			التعديلات للبيانات التالية:
١,٦٠٣,٩١٧	٦٨٦,١٠٦	٥	الإهلاك
(١,٦٨٣,٨٢٥)	(٣,٨٦٧,١٥٤)	٢٨	إيرادات تمويلية
١,٠٠٧,٦٧٥	٤٣٨,٦٨٩	٦	استهلاك حق انتفاع
٤,٦٨٩,٣٧٥	٣,٥٥٢,٨٣٠	٢٩	مصروفات تمويلية
(٥٥,٠٠٦)	-	٣٠	تعويضات
١,٥٠٤,٣٥٨	٧,٨٧٤,٣١٠	١٦	مخصصات مكونة
٢٨٥,٧٠٨	٢,٥٩٨,٢٠٩	٤	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
٢٨٩,٩٦٢	٦٣٤,٥١٨	٤	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(٣٦,٥٣٦)	(١٥٩,٦٤٠)	٤	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة
٤,١٧٢	٨,٩٧٥	١٥	خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية
(٢٠,٥٤١,٥٠٦)	٢٧,٩٠٩,٧٢٤		أرباح / خسائر التشغيل
(٤,٠٢٤,٢٩٤)	(١٢,٢٨٤,٨٣٠)	١٠	المخزون
(٢٦,٠٥٢,٣٦٩)	٥٢,٦١٨,٨٢٩	١٢	أعمال تحت التنفيذ
(١٢,٨٠٣,٩٨٠)	(١٩٠,٣٧٣,٨٤٥)	١٣	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٤١,٢٨٢	١,٢٠٠,٩١٠	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٢٦,٨٢١,٩٧٥	٣٢,٦٨٢,١٠١	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٤,٤٤٠,٦٣٥	١٥٤,٥٢٦,١٥٦	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٢,٥٦٤)	(٣,٦٢٦,٥٤٨)	١٦	المستخدم من المخصصات
٥,٨٤٢,٥٣٥	٧,٧٥٠,٩٣٦	١٨	التغير في رصيد مصلحة الضرائب
(٤,١١٩,٦٤٤)	(٣,٣٩٨,٤٢٢)	٢٩	مصروفات تمويلية مسددة
٥٥,٠٠٦	-	٣٠	تعويضات محصلة
(١٠,٢١٢,٩٢٤)	٦٧,٠٠٥,٠١١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٧١٣)	(٣,٨٠٢)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٦٣٩,٥٨٣	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٤٠,٤٦١	٣,٢٧٣,١٧٣	٢٨	إيرادات تمويلية محصلة
٩٦٧,٧٤٨	٣,٩٠٨,٩٥٤		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٦٤٥,٢٠٠)	(١,٤١٦,٩٤٩)	١٩	المسدد من التزامات التاجير التمويلي
(٦٤٥,٢٠٠)	(١,٤١٦,٩٤٩)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,٨٩٠,٣٧٦)	٦٩,٤٩٧,٠١٦		التغير في النقدية وما في حكمها
٤٣,٢٩٧,١٩٤	٣٣,٤٠٦,٨١٨		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٣,٤٠٦,٨١٨	١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
(٣٣,٠٨١,١٤٦)	(٤٧,٤٠٦,٨٨٢)	١٥	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
٣٢٥,٦٧٢	٥٥,٤٩٦,٩٥٢	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٥٩٣,٩٨١ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٦٤٣,٣٦٤ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

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 الحقلّي 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 والقنادق 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 ٢٠٢٣ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٤.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنيًا وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المقصوح 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 انتمائية متوقعة.
- الاضمحلال في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى.
- الضرائب.
- خسائر عقود مقاولات تحت التنفيذ.
- احتساب نسب الإتمام

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس إعداد القوائم المالية

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

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

التكاليف اللاحقة

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

الإهلاكات

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ج) المشروعات تحت التنفيذ

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

(د) 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 مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي مصاريف للبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة الراكدة 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) إثباتات المخصصات

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ط) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري. وتثبت المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات. يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 تويبب 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 للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لالتزامات 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 - حينما ينطبق - بصورة يعند 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 الأجور، يقتصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق، تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاة وبلوغ سن المعاش.

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجور والمرتبات.

(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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضريبة الدخل

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

الضرائب المؤجلة

هي الضريبة المحتسبة بطريقة الالتزام للفروق المؤقتة بين تقييم الأصول والالتزامات وفقاً للقانون الضريبي المعمول به وقيمتها 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.

عقود الإيجار (ع)

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

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والالتزام بموجب عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن القيمة المبدئية 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؛

المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ وتحديد سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وخرامات 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون فيها 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 أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

(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 أولياً 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

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 التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب 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 الإفراض 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 مطالبية الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة)

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

- 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 خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولاً 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 لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الاستبعاد

الأصول المالية

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

التزامات مالية

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

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(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 الاضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

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

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

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

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

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

الأصول المالية

تطبيق 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

تعرض 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.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(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.

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

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

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

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقتاً 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 والداائنون 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:

			٢٠٢٣/١٢/٣١		
أقل من عام	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	الالتزامات المالية		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بنك سحب على المكشوف	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة	
١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١١٦,٢٨٤,٦٥٣	١١٦,٢٨٤,٦٥٣	موردون وداائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٤٢٢,٦٣٣,٦٨٨	٤٢٢,٦٣٣,٦٨٨	٤٢٢,٦٣٣,٦٨٨	مصلحة الضرائب		
١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٤,٦٧٤,٣٢٠	١٤,٦٧٤,٣٢٠			
			٢٠٢٢/١٢/٣١		
أقل من عام	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	الالتزامات المالية		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بنك سحب على المكشوف	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة	
٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	موردون وداائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	مصلحة الضرائب		
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١			
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤			

• 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٦١٠,٢٠٤,٣٦٣	١٣	من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى
٥,٠٢٨,٠١٩	٣,٨٢٧,١٠٩	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٨,٠٠١,٨٤٩	٦١٤,٦٩٥,٦٧٨		أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٦٩,٢٠٢	١٣,٨٥٤,٩١٠	أولاً: العملاء
-	-	رصيد بداية السنة
٢٨٥,٧٠٨	٢,٥٩٨,٢٠٩	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٨٥٤,٩١٠	١٦,٤٥٣,١١٩	المكون خلال السنة
		رصيد نهاية السنة
٧,٦٠٥,٩٠٥	٧,٨٩٥,٨٦٧	ثانياً: مقاولو الباطن
-	-	رصيد بداية السنة
٢٨٩,٩٦٢	٦٣٤,٥١٨	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٧,٨٩٥,٨٦٧	٨,٥٣٠,٣٨٥	المكون خلال السنة
		رصيد نهاية السنة
٢٢٤,٥٤٧	١٨٨,٠١١	ثالثاً: تأمينات لدى الغير
(٣٦,٥٣٦)	(١٥٩,٦٤٠)	رصيد بداية السنة
-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٨,٠١١	٢٨,٣٧١	المكون خلال السنة
		رصيد نهاية السنة

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 جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١
١٣٠,٨٣٩	%٠,٢٦٧	٤٨,٨٩٠,٧٦٧	الأصول
-	-	١٥١,٤٥٠,٣٣٥	النقدية لدى البنوك
١,٨١٢,١٨٨	%٥,١٨٤	٣٤,٩٥٧,٣٢٣	العملاء من يوم حتى ٣٠ يوم
-	-	-	العملاء من ٣٠ يوم حتى ٩٠ يوم
١٤٢,٥٦٠	%٥,١٨٤	٢,٧٥٠,٠٠٠	العملاء من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم
١٦,٠٧٢	%٥,١٨٤	٣١٠,٠٣٧	العملاء من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٠ يوم
٢,٧٠٦,٨٦٧	%٥,١٨٤	٥٢,٢١٥,٨٠٥	العملاء من ٢٧٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم
٢٠,٣٣٤,١٨٨	%٥,١٨٤	٣٩٢,٢٦٨,٤٧٧	العملاء أكثر من ٣٦٠ يوم
			المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

خسائر الائتمان المتوقعة جنيه مصري	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية المعرضة للتغير جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	الأصول النقدية لدى البنوك العملاء من يوم حتى ٣٠ يوم العملاء من ٣٠ يوم حتى ٩٠ يوم العملاء من ٩٠ يوم حتى ١٨٠ يوم العملاء من ١٨٠ يوم حتى ٢٧٠ يوم العملاء من ٢٧٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم العملاء أكثر من ٣٦٠ يوم المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢١,٨٦٤	%٠,٣٦٨	٣٣,٠٨١,١٦٤		
٣,٥٨٧,٣١٩	%٥,٠٤١	٧١,١٦٤,٢٥٠		
٨٨,٥٣١	%٥,٠٤١	١,٧٥٦,٢٥٢		
١٤٧,٥٩٦	%٥,٠٤١	٢,٩٢٧,٩٥٩		
٣٢,٩١٨	%٥,٠٤١	٦٥٣,٠٢٨		
٣,٠٨٧,١٢٩	%٥,٠٤١	٦١,٢٤١,٦٢٤		
١٤,٩٩٥,٢٩٥	%٥,٠٤١	٢٩٧,٤٧٣,٣٤٢		

• 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٦١٠,٢٠٤,٣٦٣	
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.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إجمالي الالتزامات يخصم: النقدية والأرصدة لدى البنوك صافي الالتزامات مجموع حقوق الملكية نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٨,٨٢٢,١٤٦	٥٨٣,١٤٤,٢١٨	
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	
٣٥٣,٥٢٣,٢٤٨	٤٨٠,٣٧١,٢٢٣	
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	٢١٧,٠٩٤,٣٨٤	
%١٧٤	%٢٢١	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

• الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتوب	عدد وأدوات	وسائط 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	٣٠٨,٢١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات خلال السنة
٣,٨٠٢	٣,٨٠٢	-	-	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
(٢,٠١١,٩٨١)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٩)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦,٥٤٩,٩٩٢	٣,٢٣٩,٩٠٤	٨٩٣,٣٠٠	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-	مجموع 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	٣,٠٢٨,٨١٦	٧٩١,٣٢٧	٩,٢٣٥,٨٦٤	٢٦,٨٥٦,٢٢٩	٢,٩٥٨,٥٨٨	-	الإستبعادات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٦٦٩,١٦٨	٢٠٦,٠٨٨	١٠٦,٩٧٣	٥٢,٩٥١	١٧,١٧٧	٢,٩٨٧,٧٦٤	٣٠٨,٢١٥	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الناصر للأصصال المدنية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

• الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وألوات جنيه مصري	وسائل نقل والتقال	آلات ومعدات جنيه مصري	المباني والإشاعات جنيه مصري	الأراضي جنيه مصري	
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٢,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٢ الإضافات خلال السنة الإستبعادات خلال السنة
٧٢,٧١٤	٧٢,٧١٣	١	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١)	-	(١)	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣١	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-	مجموع الإهلاك: في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٦٠٣,٩١٧	١١٥,٦٧٣	٦٥,١١٠	٢٩٩,٨٠٠	٩٧١,٨٢٩	١٥١,٥٠٥	-	إهلاك السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩٦٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-	
٤,٣٥١,٤٧٢	٣٢٦,٢١١	١٦١,٧٠٢	٣٥٢,٧٥١	٧٥,٩٣٧	٣,١٢٦,٦٥٦	٣٠٨,٢١٥	صافي القيمة المكتوبة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٧,١٢٨	١,١٠٧,١٢٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٤٠٩,٦٠٧	٢٦,٢٩٥,٣٩٨	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٨,٢٢٩,٨١٣	وسائل نقل وانتقال
٢٤٥,١٩٦	٤٥٦,٠٦٨	عدد وأدوات
٢,٦٠٦,٢٧٦	٢,٦٣٥,٩١٧	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٣٩,٥٠١,٥٣٦</u>	<u>٣٨,٧٢٤,٣٢٤</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٧٣,٠٩٢	٥٤٣,٢٩٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٣٠,٨٢٥	١٤٢,٨١٣	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
<u>١,٦٠٣,٩١٧</u>	<u>٦٨٦,١٠٦</u>	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	٤,٥٩٥,١٤١	التكلفة:
-	(١,٦٠٨,٣٩٨)	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
<u>٥,٦٠٢,٨١٦</u>	<u>٢,٩٨٦,٧٤٣</u>	يخصم: استيعادات (*)
١,٠٠٧,٦٧٥	٤٣٨,٦٨٩	مجمع الاستهلاك:
<u>١,٠٠٧,٦٧٥</u>	<u>٤٣٨,٦٨٩</u>	الاستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٦)
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٤,٥٩٥,١٤١</u>	<u>٢,٥٤٨,٠٥٤</u>	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(**) تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة إيجار الوحدات أرقام (٢٤٤، 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة: غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية شركة النصر لصناعة المحولات (الماكو) - ش.م.م. شركة مصر لإنتاج الطوب الطنفي - ش.م.م.
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	%٠,٠١	١,٢٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٠,٨٠	٢,٠٠٠	
<u>٢١٩,٢٠٠</u>	<u>٢١٩,٢٠٠</u>			

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	استثمارات في سندات حكومية (*)
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	

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

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٠,٤٤٦	-	شقة رقم ١ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (*)
٢٩٩,١٣٧	-	شقة رقم ٢ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (*)
<u>٦٣٩,٥٨٣</u>	<u>-</u>	

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

(*) طبقاً لقرار مجلس الإدارة جلسة رقم ٩ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢ تمت الموافقة على بيع شقتي ٦ أكتوبر إلى شركة الشمس للإسكان والتعمير.

١٠. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	المخزون
٥٠,٢٨٥,٩٢١	٦٢,٧٧٣,٢٩٨	خامات رئيسية (*)
٢٥,٢٠٧	٣٠,٠٦٣	وقود
١,٩٦٤,٥١٣	١,٧٥٧,١١٠	قطع غيار
<u>٥٢,٢٧٥,٦٤١</u>	<u>٦٤,٥٦٠,٤٧١</u>	

(*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٣٠,٧٠٦,٠٧٠	٣,٠٣٥,٣٨٧,٠٢٦	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي
٤٨٥,٧٠١,٦٠٧	٤٨٥,٤٦٧,٧٢١	مجمّل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة
٣,٣١٦,٤٠٧,٦٧٧	٣,٥٢٠,٨٥٤,٧٤٧	إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم:
(٣,٣١٠,٦٨٧,٦٤٩)	(٣,٥٠٤,٥٨٢,٤٣١)	إجمالي قيمة الإيرادات حتى تاريخ المركز المالي
٥,٧٢٠,٠٢٨	١٦,٢٧٢,٣١٦	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 ١٦,٢٧٢,٣١٦ جنيه مصري وجارى المراجعة والاعتماد من قبل جهات الإسناد.

تم استبعاد العمليات التي صدر لها مستخلصات ختامية بإجمالي حجم عمل ٢٧٢,٥٤٧,٤٨١ جنيه وتكاليف بإجمالي ٢٣٠,١٠٨,٣١٤ جنيه.

١٢. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٧,٧٤٣,١١٤	٢٤١,٦٨٣,٥٠١	عملاء مقاولات
١٠٤,٨٨٤,٥٢٩	١٢٢,٥٦١,٦٠٠	حسابات جارية
٦٦,١٤٢,٣٧٥	٧٩,١٦٦,٣١٢	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	١٦,٢٧٢,٣١٦	أمانات والتزامات
-	٦٤,٩٠٧,٦٩٩	مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
		الأصول الناشئة من عقود العملاء
١,٧٥٠,٠٠٠	-	مدينو بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص
٣١٦,٢٤٠,٠٤٦	٥٢٤,٥٩١,٤٢٨	للعاملين بالمقاولين العرب (*)
(١٣,٨٥٤,٩١٠)	(١٦,٤٥٣,١١٩)	إجمالي العملاء
٣٠٢,٣٨٥,١٣٦	٥٠٨,١٣٨,٣٠٩	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
٩,٠٣١,٩٥٧	١,٢٦٤,٢٦٠	موردون - دفعات مقدّمة (**)

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٢,٥٣٢	٢,٦٠٢,٨٠٧	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢٩,٧٨٥,٠٣٣	٢٨,١٠٤,٣٩٧	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٦٦,٤٨٦,٥٤٩	٧٥,٥٣٩,٩١٥	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٩٨,٣٤٤,١١٤	١٠٦,٢٤٧,١١٩	مقاولو باطن - جاري
(٧,٨٩٥,٨٦٧)	(٨,٥٣٠,٣٨٥)	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
٩٠,٤٤٨,٢٤٧	٩٧,٧١٦,٧٣٤	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,١١٠,٣٥٩	١,٩٤١,٧١٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٦,١٢٦	٣٥٠,١٠٠	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
٥,٧٣٤,٠٤٨	-	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٦٤٣,٣٦٤	٥٩٣,٩٨١	مبالغ مسددة للعاملين
١,٠٩٦,٤٤٦	٢١٥,٦٧٩	فوائد مستحقة
٢٠,٦٣٢,٢٩٥	٣,١١٣,٤٣١	أرصدة متنوعة
(١٨٨,٠١١)	(٢٨,٣٧١)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٤٤٤,٢٨٤	٣,٠٨٥,٠٦٠	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٦١٠,٢٠٤,٣٦٣	

(*) 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

تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٨,٥٣٠,٣٨٥ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧,٨٩٥,٨٦٧ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ٢٨,٣٧١ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٨٨,٠١١ جنيه مصري) ولذا تم تكوين خسائر ائتمانية متوقعة 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 السنة:

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة - تابع

طبيعة العلاقة	حجم التعامل خلال السنة جنييه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنييه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنييه مصري
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	٣٦,٠٩٨,٠٤٤	٣,٨٢٧,١٠٩	٥,٠٢٨,٠١٩
الرصيد في نهاية السنة		٣,٨٢٧,١٠٩	٥,٠٢٨,٠١٩
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	-	-	-
حسابات جارية تسويات دفعه مقدمة	مساهم رئيسي	٩٦,٤٢٢,٩٠١	٢٩,٠٠٢,٤٨٩
		-	٤,٥١٠,٧٣٦
		١٩,٨٦١,٧٥٢	٤٠,٠٨٩,٣٢٧
		١١٦,٢٨٤,٦٥٣	٨٣,٦٠٢,٥٥٢

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنييه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنييه مصري
٣,٧٣٥	١٤,٢٨٢
٥٤,٠٠٩,٣٣٢	٢,٣٢٥,٣٣٤
٤٨,٨٩٠,٧٦٧	٣٣,٠٨١,١٤٦
١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	٣٥,٤٢٠,٧٦٢
(١٣٠,٨٣٩)	(١٢١,٨٦٤)
١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	٣٥,٢٩٨,٨٩٨
-	(٢,٠١٣,٩٤٤)
١٠٢,٧٧٢,٩٩٥	٣٣,٢٨٤,٩٥٤

النقدية في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل (*)
النقدية والأرصدة لدى البنوك
يخصم:
خسائر ائتمانية متوقعة (**)
صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
بنوك سحب على المكشوف

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٤٧,٤٠٦,٨٨٢ جنييه مصري (٢٠٢٢):
٣٣,٠٨١,١٤٦ جنييه 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 جنييه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنييه مصري
١٢١,٨٦٤	١١٧,٦٩٢
٨,٩٧٥	٤,١٧٢
١٣٠,٨٣٩	١٢١,٨٦٤

رصيد بداية السنة
المكون خلال السنة

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

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 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 المعطن في البنك المركزي بالإضافة إلى ٠,٠٢٪ عمولة أعلى رصيد مدين. ويبلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ صفر 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:

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	النقدية والحسابات لدى البنوك بنوك سحب على المكشوف
(٢,٠١٣,٩٤٤)	-	
٣٣,٤٠٦,٨١٨	١٠٢,٩٠٣,٨٣٤	
(٣٣,٠٨١,١٤٦)	(٤٧,٤٠٦,٨٨٢)	بخصم: ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
٣٢٥,٦٧٢	٥٥,٤٩٦,٩٥٢	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٧٦٢,٩٣٧	١٠,٧٦٢,٩٣٧	-	-	١٠,٧٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١,٠٨٢,١٨١	٣,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٣٢,٨٥٨)	٢,٩٥١,٦٧٧	١,٠٨٢,١٨١	مخصص قضايا
١٠,٦٤٠,٠٠٠	١٢,٩٦٩,٩٤٣	(٢,٥٩٢,٦٩٠)	٤,٩٢٢,٦٢٣	١٠,٦٤٠,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
٢٢,٤٨٥,١١٨	٢٦,٧٣٢,٨٨٠	(٣,٦٢٦,٥٤٨)	٧,٨٧٤,٣١٠	٢٢,٤٨٥,١١٨	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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٨٥,٥٧٧	١٧,٨٢٥,٩٤٩	موردون - حسابات جارية
٦,٧٣٧,٧٦٤	-	أوراق دفع (*)
٢٢,٩٢٣,٣٤١	١٧,٨٢٥,٩٤٩	موردون وأوراق دفع
٥٩,٦٢٢,٣٩٧	١٦١,٩٨٦,٩٥٦	مقاولو الباطن
٥٤,٨٤٢,٦٨٧	٦٦,٠٥٤,٠٠٢	جاري
٥٢,٧٠٩,٠٩٣	٥٥,٢٧٠,٨١٥	استقطاعات مقاولين
١٤,٥٣١,١٩٤	١٣,٤٩٦,٦١٢	تأمين جاري (**)
٦,٦٨٢,٨٦٠	٧,٥١٤,١٧٥	تأمين نهائي (**)
١٨٨,٣٨٨,٢٣١	٣٠٤,٣٢٢,٥٦٠	تعليقات
		أمانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
٢٦,٩٠٦,١٨٣	٢٠,٨٨٧,٤٨٣	عملاء أرصدة دائنة
١١,٩١٤,٥٣٦	٥,٥٦٥,٤٩٠	عملاء - دفعات مقدمة
-	١٤٨,٥٩٦	عملاء - تشوينات
٣٨,٨٢٠,٧١٩	٢٦,٦٠١,٥٦٩	عملاء أخرى
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
٥٣٧,٤٩٩	٥٣٧,٤٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٩٠,١٧٠	٤٥٤,٧٧٣	تأمينات للغير
٦٥,٨٠٧	٥٤,٠١٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥,٣٨٦	-	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٢٦٩,٤٥٦	٢٩٦,٩٢٤	إتاوة محاجر
١٢,٢٣٣,٤٨٩	-	اتحاد المقاولين
٨٩,٥٢٤	٩٥,١٤٨	مقاولو باطن تحت التسوية
٢,٢٧٧,٧٧٦	٣,٤٧٠,٢٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٥٨,٤٠٣	٢,٣٧١,٢٦١	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
-	٦٦,٧٦٦,٠٠٠	أجور مستحقة
١٨,١٣٧,٥١٠	٧٤,٠٤٥,٨٧٩	مشترو أرض مسطرد (***)
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٤٢٢,٧٩٥,٩٥٧	إجمالي أرصدة دائنة أخرى

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

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – تابع

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٣٧,٧٦٤	-	الالتزامات المتداولة
		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – أوراق دفع

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٤,٥٣٥,٨٤٠ مصري (٢٠٢٢):
٥,٣٤٩,٢٤٢ مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقاً للتعاقد معهم.

(***) تتمثل في المبالغ المسددة من مشترى أرض مسطرد؛ بجلسة المزاد العلني بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على بيع أرض مسطرد مع العرض على السلطة المختصة، بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ ووافق مجلس الإدارة على البيع مع إحاطة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ أحيطت الجمعية العامة غير العادية علماً بقيام إدارة الشركة ببيع أرض مسطرد تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢٣ واعتمدت ما تم من إجراءات البيع.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٠٧,٤٢٣	٨,٢٤١,٥٨٧	ضرائب مدينة
٥,١٠٧,٤٢٣	٨,٢٤١,٥٨٧	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٤,٨٨١,٥٨٩	٧,٠٨٦,٢٦٩	ضرائب دائنة
٢٨٥,٢٢٥	٦,٣٥٧,٦٦٠	مبالغ مخصومة من الغير
٦,٨٦٣,٩٩٣	٩,٤٧١,٩٧٨	ضرائب مبيعات
١٢,٠٣٠,٨٠٧	٢٢,٩١٥,٩٠٧	ضرائب كسب عمل
٦,٩٢٣,٣٨٤	١٤,٦٧٤,٣٢٠	

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	٥,٥٢٧,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٦٠٨,٣٩٨)	يخصم: استبعادات
٥٦٩,٧٣١	١٥٤,٤٠٨	يضاف:
		مصرفات تمويلية مستحقة
(٧٥,٤٧٠)	(١,٢٦٢,٥٤١)	يخصم:
(٥٦٩,٧٣٠)	(١٥٤,٤٠٨)	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
<u>٥,٥٢٧,٣٤٧</u>	<u>٢,٦٥٦,٤٠٨</u>	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
		الرصيد في نهاية السنة
١,٩٥٤,٦٠٠	٨٧٦,١٩٥	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
٣,٥٧٢,٧٤٧	١,٧٨٠,٢١٣	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
<u>٥,٥٢٧,٣٤٧</u>	<u>٢,٦٥٦,٤٠٨</u>	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

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

٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٢: ٢٠٠ مليون جنيه مصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل:
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم
		(٢٠٢٢: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم) (*)
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢٠. رأس المال - تابع

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري			
٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٧٨,٦٨٥,٢٦٧	%٥٢,٤٦	٧٨,٦٨٥,٢٦٧	شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير - ش.م.م.
١٩,٣٣٢,٤٥٥	٢٨,٩٩٨,٦٨٢	%١٩,٣٣	٢٨,٩٩٨,٦٨٢	الشركة القابضة للتشييد والتعمير - شركة قابضة مساهمة مصرية
٥,٧٥٠,٥٣٥	٥,٧٧٢,١٥٨	%٣,٨٥	٥,٧٧٢,١٥٨	احمد فاروق إبراهيم القطامي
٤,٠٧٣,٢٨٠	-	-	-	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة
١٨,٣٨٦,٨٨٥	٣٦,٥٤٣,٨٩٣	%٢٤,٣٦	٣٦,٥٤٣,٨٩٣	شركات أخرى وأفراد
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢٣ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من خمس جنيهاً مصرية إلى واحد جنيه مصري مع بقاء رأس المال المصدر كما هو ١٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٠٠ مليون سهم بدلاً من ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه مصري للسهم وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣.

قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من الأرباح المرحلة بواقع نصف سهم مجاني لكل سهم قائمة مما ينتج عنه زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٥٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣.

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. احتياطيات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
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 (***)
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	

٢٢. احتياطات أخرى - تابع

- (*) 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

٢٠٢٢/١٢/٣١ ٢٠٢٣/١٢/٣١
 جنيه مصري جنيه مصري

أولاً إيرادات مشروعات تحت التنفيذ

بيع عدد ٢ شقة ٦ أكتوبر والمدرجة بمشروعات تحت التنفيذ (*) ٢,٦٠٠,٠٠٠ -

ثانياً: إيرادات المقاولات

إيرادات مقاولات

فروق أسعار

إيرادات وفقاً لنسب الإتمام

١٨٠,٣٦٢,١٩٤ ٣٩٨,١٥٨,٠٤٢
 - ١٣,٩٢٨,٨١٠
 - ٦٤,٩٠٧,٦٩٩
 ١٨٠,٣٦٢,١٩٤ ٤٧٩,٥٩٤,٥٥١

(*) تتمثل في قيمة بيع شقتي ٦ أكتوبر (إيضاح ٩).

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ ٢٠٢٣/١٢/٣١
 جنيه مصري جنيه مصري

أولاً: تكاليف مشروعات تحت التنفيذ

تكاليف عدد ٢ شقة ٦ أكتوبر

- ٦٣٩,٥٨٣

ثانياً: تكاليف مقاولات

الأجور والمرتببات وما في حكمها

مواد وخامات

تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون

ضرائب وإيجار

إهلاك السنة (إيضاح ٥)

١٠,٧٠٠,١٢٣ ٣٤,٣٣٦,٣٠٣
 ١٢,٤٣٧,٠٧٩ ٤٣,٣٩٥,٣٣٤
 ١٦٣,٤٢٨,٧٨٧ ٣٥٢,٤١٨,٩٤١
 ٢٣,٥٩٣ ٤,٠٩٦,٧٠٢
 ١,٤٧٣,٠٩٢ ٥٤٣,٢٩٣
 ١٨٨,٠٦٢,٦٧٤ ٤٣٥,٤٣٠,١٥٦

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ ٢٠٢٣/١٢/٣١
 جنيه مصري جنيه مصري

٩,٨٣٠ ١,٢٢٤

٩,٨٣٠ ١,٢٢٤

ضرائب عقارية

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٠٤٥,٨٧١	١٣,١٠٣,٦٣٠
٢٥١,٥١٥	٣٠٧,١٥٣
٢,٠٦٨,٢٠٠	٢,٩٨٩,٢٣٤
٤٥٠,٩٠٥	١,١٩٢,٤٨٦
٥١١,٨٠٣	٧٨,١١٥
١٣٠,٨٢٥	١٤٢,٨١٣
١,٠٠٧,٦٧٥	٤٣٨,٦٨٩
<u>١٢,٤٦٦,٧٩٤</u>	<u>١٨,٢٥٢,١٢٠</u>

الأجور والمرتببات وما في حكمها
مواد وخامات
خدمات متنوعة
المساهمة التكافلية
ضرائب وإيجار
إهلاك السنة (إيضاح ٥)
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)

٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٦٧,٣٣٤	٤,١٦١,٧٠٨
٢٦٨,٠٠٠	٣٧٥,٥٠٠
٢٥٨,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠
١,١٢٥,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠
<u>٥,٨١٨,٣٣٤</u>	<u>٥,٨٤٩,٢٠٨</u>

مرتبات
بدل حضور
بدل انتقال
مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٦٨,٢٧٠	٣,٨٥١,٥٩٩
١٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥
<u>١,٦٨٣,٨٢٥</u>	<u>٣,٨٦٧,١٥٤</u>

فوائد ودائع
عوائد سندات حكومية

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٠٩,٠٢١	٤٦٩,٢٨٣
٢,٩١٠,٦٢٣	٢,٩٢٩,١٣٩
٥٦٩,٧٣١	١٥٤,٤٠٨
<u>٤,٦٨٩,٣٧٥</u>	<u>٣,٥٥٢,٨٣٠</u>

فوائد بنكية
مصروفات وعمولات بنكية
مصروفات تمويلية على عقود الإيجار

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٩٠٠	١٥,٠٥٠
٢,٨٢٥,٤٤٠	-
٥٥,٠٠٦	-
-	٦,٧٠٨,٠٣٦
<u>٢,٨٩٧,٣٤٦</u>	<u>٦,٧٢٣,٠٨٦</u>

كراسات شروط وشهادات أعمال
استقطاعات مقاولي الباطن
تعويضات
بيع مخلفات

٣١. التقارير القطاعية

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	مناطق التنفيذ ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٧,٦٧٣,٣١٨	(٣١٨,٢٠٨,٨٨١)	٣٥٥,٨٨٢,١٩٩	القاهرة الكبرى والسويس
١٠,٥٦٠,٤٠٠	(٧٢,٧٣٥,٠٩٩)	٨٣,٢٩٥,٤٩٩	وجه بحري والدلتا
(٦,٠٢٩,٧٤٠)	(٤٣,٨٤٦,٥٩٣)	٣٧,٨١٦,٨٥٣	وجه قبلي والصعيد
<u>٤٢,٢٠٣,٩٧٨</u>	<u>(٤٣٤,٧٩٠,٥٧٣)</u>	<u>٤٧٦,٩٩٤,٥٥١</u>	
مجمّل الخسارة جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	مناطق التنفيذ 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
<u>(٧,٧٠٠,٤٨٠)</u>	<u>(١٨٨,٠٦٢,٦٧٤)</u>	<u>١٨٠,٣٦٢,١٩٤</u>	

٣٢ - ضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٨,١٥١,٣٠٦)	١٦,١٤٢,٨٨١	صافر الربح / (الخسارة) المحاسبية
-	٤٣٨,٦٨٩	استهلاك أصول حق انتفاع
-	١٥٤,٤٠٨	مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
-	(١,٤١٦,٩٤٩)	المسدد من عقود التأجير
٤٥٠,٩٠٥	١,١٩٢,٤٨٦	صندوق التكافل الصحي
٣٦٥,٦١٧	(٣٠١,٤٣٦)	فروق إهلاك الأصول الثابتة
٢,٠٨٠,٠٢٨	١١,١١٦,٠١٢	المخصصات المكونة
(٣٠٩,١٠٠)	(٣,٧٨٦,١٨٨)	المخصصات المستخدمة وانقضى الغرض منها
٥٢٦,٠٠٠	٦٢٧,٥٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم
-	(٢٥,٠٣٧,٨٥٦)	خسائر مرحلة
(٢٥,٠٣٧,٨٥٦)	(٨٧٠,٤٥٣)	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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
أصول (التزامات) جنيه مصري	أصول (التزامات) جنيه مصري	
-	٣١٠,٠١٩	الأصول الثابتة
-	٦,٣٣٤,٠٤٤	خسائر ضريبية مرحلة
-	(١٧٢,٧٦٤)	أصول مؤجلة حق انتفاع
-	٧,٥٧٣,٧١٨	مخصصات
-	١٤,٢١٧,٧٨١	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	(١٧٢,٧٦٤)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	١٤,٢١٧,٧٨١	الضريبة المحملة على قائمة الدخل
-	٦,١٦٧,٥١٧	
-	(٢,٢٢٥,٥٤٥)	

٣٤. نصيب السهم في خسارة السنة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	١٣,٩١٧,٣٣٦
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,١٥)	٠,٠٩

ربح / (خسارة) السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

نصيب السهم في ربح / (خسارة) السنة

تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم من خمس جنيهات مصرية الى واحد جنيه مصري، وبالتالي أصبح عدد الأسهم العادية ١٠٠ مليون سهم بدلاً من ٢٠ مليون سهم، وتم توزيع أسهم مجانية بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري من الأرباح المرحلة بواقع نصف سهم مجاني لكل سهم مما ينتج عنه زيادة رأس مال الشركة المصدر والمنفوع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٥٠ مليون جنيه مصري وبالتالي تم تعديل عدد الأسهم خلال ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس العدد المنوه عنه بعد تجزئة الأسهم.

٣٥. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ٤١٠/٣/٥٥٥/٥٥٥ 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 ٢٠٢٢
- 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.

٣٥. الموقف الضريبي - تابع

- السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤
تم الفحص التقديري وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ضوء التسميات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨
تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسميات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٩: ٢٠٢٢
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 ٢٠٢٢/١٢/٣١
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 ٢٠٢٢
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 ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٣٦. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٢,٧٠١,٨١١ مصري (٢٠٢٢: ١٨٧,٤٨٢,٧٧٥ جنيه مصري) مع العلم بأنه تم رد خطابات ضمان بمبلغ ٩,٠٨٤,٣١٠ جنيه مصري حتى شهر ديسمبر وتخفيض خطابات ضمان الدفعة المقدمة بمبلغ ٧,٦٩٦,٦٥٤ حتى ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٧. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإمداد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,١٩٢,١٨٥ ألف جنيه مصري (٢٠٢٢: ٤,٠١٥,٣٩١ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٥٢٠,٨٥٥ ألف جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣,٣١٦,٤٠٨ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١١).

٣٨. القيمة العادلة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
٤٤٤,٢٤٨,٤١٢	٦٣٥,٢١٦,٢٣٨
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	١٠٢,٩٠٣,٨٣٤
<u>٤٧٩,٦٦٩,١٧٤</u>	<u>٧٣٨,١٢٠,٠٧٢</u>
٢,٠١٣,٩٤٤	-
٢٢,٩٢٣,٣٤١	١٧,٨٢٥,٩٤٩
٢٤٥,٣٤٦,٤٦٠	٤٠٤,٩٧٠,٠٠٨
٥,٥٢٧,٣٤٧	٢,٦٥٦,٤٠٨
<u>٢٧٥,٨١١,٠٩٢</u>	<u>٤٢٥,٤٥٢,٣٦٥</u>

قياس القيمة العادلة

الأصول

المديون والأرصدة المدينة الأخرى
النقدية والحسابات ولدى البنوك

الالتزامات

بنوك سحب على المكشوف
الموردون وأوراق الدفع
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
التزامات عقود التأجير

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.

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.