

شركة النصر للأعمال المدنية  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية  
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

## فهرس القوائم المالية

### رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود
- ٢ • قائمة المركز المالي
- ٣ • قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية
- ٤٣-٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



مهند ظه خالد

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

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣

## قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة
٤,٣٥١,٤٧٢	٤,١٧٧,٨٣١	٥	الأصول ثابتة
٤,٥٩٥,١٤١	٤,٣٢٠,٣٢٠	٦	أصول حق انتفاع
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٣٩,٥٨٣	٦٣٩,٥٨٣	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٢١٧,٧٨١	١٤,٢١٧,٧٨١	٣٢	أصول ضريبية مؤجلة
٢٤,٤٦٨,١٨٣	٢٤,٠١٩,٧٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٢٧٥,٦٤١	٥٣,٦٧٢,٨٥٤	١٠	المخزون
٥٢,٦١٨,٨٢٩	٦٥,٢٧٣,٦٧٧	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٨,٦١٩,٩٤٦	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٢٨,٠١٩	٥,١٥٩,٥٨٣	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٤٢,٧٣٦,١٤٦	١٥	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٥٦٧,٥٣١,٠١١	٥٤٥,٤٦٢,٢٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٥٦٩,٤٨١,٩٢٧		إجمالي 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	إحتياطيات أخرى
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
٩٩,٣٦٤,٢٠٧	٧٧,٣٨٠,٤١٨		أرباح مرحلة
(٢١٩٨٣٧٨٩)	(٢٠٤,٤٩٦)		خسارة الفترة / السنة
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	٢٠٢,٩٧٢,٥٥٢		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٤٨٨,٩٨٥	١٩	التزامات عقود التأجير طويلة الاجل
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٤٨٨,٩٨٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٩٨,٠٦٥,٨٦١	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٢,٠١٣,٩٤٤	١٢٥,٩٤٧	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٢٢,٤٨٥,١١٨	٢٢,٤١٠,٧٤٣	١٦	مخصصات بخلاف الإهلاك
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٣٥,٨٦٣,٤٠٣	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٢٣,٣٨٤	٤,٣٧١,١٤٦	١٨	مصلحة الضرائب
١,٩٥٤,٦٠٠	٢,١٨٣,٢٩٠	١٩	التزامات عقود التأجير - قصيرة الاجل
٣٨٥,٢٤٩,٣٩٩	٣٦٣,٠٢٠,٣٩٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٥٦٩,٤٨١,٩٢٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي



محاسب/ حسام عبد العاطي

الرئيس التنفيذي  
والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى الوكيل

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر )  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣,٢٦٩,٠٧٠	٣٣,٩٢٢,٨٢٠	٢٣	إيرادات النشاط
(١٨,٤٤٠,٥٩١)	(٣٤,٤٣٠,٦٣٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٤,٨٢٨,٤٧٩	(٥٠٧,٨١٦)		مجمّل الخسارة / الربح
(٤,١٧٦)	-	٢٥	مصروفات تشغيل أخرى
(٦٨٨)	(١,٥١٨)		المكون من خسائر الأئتمان المتوقعة للنقدية
٣٥٧١٨٠	١,٦٣٦,١٤٠		رد من خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة العملاء
(٨٠,٨٦١)	(٢٠٣,٤١٨)		المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
١٤٣,١٩٤	٣,٧٥٢		رد من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الاخرى
(٣,٦٢٣,٢١٠)	(٣,٥٨٧,٤٩٩)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢٠٩,٨٣٣)	(١,١٩٨,٣٣٣)	٢٧	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٣٨٢,١٠١	٤٨٠,٦٠٠	٢٨	ايرادات تمويلية
(٦٥٣,٩٦٦)	(١,٠٦٣,٤٢٩)	٢٩	مصروفات تمويلية
٩,٥٥٠	٤,٢٣٧,٠٢٥	٣٠	إيرادات أخرى
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)		الخسائر / الأرباح قبل الضرائب
-	-		ضريبة الدخل
-	-	٣٢	الضريبة المؤجلة
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)		خسارة / ربح الفترة
٠,٠١	(٠,٠١)	٣٣	نصيب السهم في خسارة / ربح الفترة

الرئيس التنفيذي  
والعضو المنتدب

مهندس / مصطفى الوكيل

رئيس القطاع المالي

محاسب / حسام عبد العاطى

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) متممة لهذه اللقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

قائمة الدخل الشامل  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)	خسارة / ربح الفترة
		الدخل الشامل الأخر
-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي  
والعضو المنتدب



مهندس / مصطفى الوكيل

رئيس القطاع المالي



محاسب / حسام عبد العاطى

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

شركة النصر للأصصال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	الإجمالي	(خسارة) / ربح الفترة	الأرباح المرحلة	التغير في القيمة العادية	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٥,٦٠,٨٣٧	٩٥٨,٠٤٧	٩٨,٤٠٦,١٦٠	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ المحول إلى الأرباح المرحلة
-	(٩٥٨,٠٤٧)	٩٥٨,٠٤٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٤٧,٧٧٠	١٤٧,٧٧٠	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٢٥,٣٠٨,٦٠٧	١٤٧,٧٧٠	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ المحول إلى الأرباح المرحلة
-	٢١,٩٨٣,٧٨٩	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٢٠٤,٤٩٦)	(٢٠٤,٤٩٦)	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٠٢,٩٧٢,٥٥٢	(٢٠٤,٤٩٦)	٧٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
٤٢٣,٦١٢	١٧٣,٦٤١	٥	الإهلاك
(٣٨٢,١٠١)	(٤٨٠,٦٠٠)	٢٨	إيرادات تمويلية
-	٢٧٤,٨٢١	٦	استهلاك حق انتفاع
٦٥٣,٩٦٦	١,٠٦٣,٤٢٩	٢٩	مصروفات تمويلية
(٣٥٧,١٨٠)	(١,٦٣٦,١٤٠)	٤	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
٨٠,٨٦١	٢٠٣,٤١٨	٤	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(١٤٣,١٩٤)	(٣,٧٥٢)	٤	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصد المدينة الأخرى
٦٨٨	١,٥١٨	١٥	مكون خسائر الائتمان المتوقعة
٤٢٤,٤٢٢	(٦٠٨,١٦١)		(خسائر) / أرباح التشغيل
(٢,٠٧٦,٤٠٩)	(١,٣٩٧,٢١٣)	١٠	المخزون
(١٢,٨٧١,٨٢٤)	(١٢,٦٥٤,٨٤٨)	١٢	أعمال تحت التنفيذ
١٧,٨٩٧,٣٨١	٤٥,٤٥٦,٤٣٩	١٣	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٥٠,٠٠٠	(١٣١,٥٦٤)	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٧٠,٠٤٤	١٤,٤٦٣,٣٠٩	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(١١,٨٦٦,٥٩٧)	(٣٢,٤٠٦,٣٩٨)	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩١,٧٩٨)	(٧٤,٣٧٥)	١٦	المستخدم من المخصصات
١,٠٠٢,٨٧٩	(٢,٥٥٢,٢٣٨)	١٨	الضرائب المسددة
(٦٥٣,٩٦٦)	(٩١٨,٥٠١)	٢٩	مصروفات تمويلية مسددة
(٧,٧١٥,٨٦٨)	٩,١٧٦,٤٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧,٢٧٣)	-	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٥,٤٠٤	١٥٠,٣١٣	٢٨	إيرادات تمويلية محصلة
٦٨,١٣١	١٥٠,٣١٣		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٤٧,٧٣٧)	٩,٣٢٦,٧٦٣		التغير في النقدية وما في حكمها
٤٣,٢٩٧,١٩٤	٣٣,٤٠٦,٨١٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٥,٦٤٩,٤٥٧	٤٢,٧٣٣,٥٨١	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٣٣,٩٨٠,٠٩٧)	(٣٣,٣٣٠,٣١٠)	١٥	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة أشهر
١,٦٦٩,٣٦٠	٩,٤٠٣,٢٧١	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ ٣٣٠,٢٨٧ مصري (٢٠٢٢: ٣٠٦,٦٩٧ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 ١٢/٧/١٩٩٧. 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 والطللمبات وأعمال الري والصرف الحقلي والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي – تنقية مياه الشرب – خزانات المياه – والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات والفنادق وتجهيزها.
- أعمال الطرق والسكك الحديدية.
- أعمال استصلاح الأراضي والبنية الأساسية لها.
- الاستثمار العقاري والسياحي وما يستلزمه من شراء أو بيع أو تقسيم أراضي بعد استصلاحها أو تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير.
- وعموماً كافة الأعمال الأخرى التي تدخل في نطاق أعمال المقاولات بصفة عامة ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي تزاوّل 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 مارس ٢٠٢٣ بتاريخ ١٦ مايو 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 المفصّل 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 الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

## (ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

## الاعتراف والقياس

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

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند 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 الحالي كما يلي:

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

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

(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 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 الزامية 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 المتوقع عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

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

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجور والمرتببات.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(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 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 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.

## 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 التغير في أحد المؤشرات أو المعدلات، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

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

تقوم الشركة بعرض أصول حق الاستخدام ضمن 'الأصول الثابتة'، وعرض التزامات الإيجار ضمن 'موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى' في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

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

## 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 أيأ كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

## ش) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

#### الأصول المالية -تقييم نموذج الأعمال

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

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

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

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

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

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

الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة تقاس الاصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم من خلال الأرباح والخسائر الاعتراف 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 الاضمحلال.

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

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

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الاصول 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 – 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 التعاقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

#### التزامات مالية

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

تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة اختلافاً 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.

#### 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.

## ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

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

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

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

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

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

## الأصول المالية

تطبق الشركة منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في 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 وتحتسب 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 بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - 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 الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

## 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 بأكثر 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.

### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

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

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

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

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 والمديون 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:

أقل من عام	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١
			<b>الالتزامات المالية</b>
١٢٥,٩٤٧	١٢٥,٩٤٧	١٢٥,٩٤٧	بنك سحب على المكشوف
٩٨,٠٦٥,٨٦١	٩٨,٠٦٥,٨٦١	٩٨,٠٦٥,٨٦١	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٢٣٥,٨٦٣,٤٠٣	٢٣٥,٨٦٣,٤٠٣	٢٣٥,٨٦٣,٤٠٣	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣٧١,١٤٦	٤,٣٧١,١٤٦	٤,٣٧١,١٤٦	مصلحة الضرائب
			<b>٢٠٢٢/١٢/٣١</b>
			<b>الالتزامات المالية</b>
٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	بنك سحب على المكشوف
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	مصلحة الضرائب

## • خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من أرصدة استثمارات متاحة للبيع والمديون، بينما تزيد الخطورة في الأرصدة المدينة لدى مقاولي الباطن والموردين ولتخفيض هذا الخطر تحصل الإدارة على خطابات ضمان وتستقطع منهم تأمين ابتدائي ونهائي.

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٨,٦١٩,٩٤٦	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى
(٧٨,٥٧٤,٥٣٣)	(٩٢,٩٠٦,٢٧٨)	١٤	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
<u>٣٤٤,٣٩٩,٢٩٧</u>	<u>٢٨٦,٨٨٤,٨٥٥</u>		

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

فيما يلي حركة خسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٦٩,٢٠٢	١٣,٨٥٤,٩١٠	أولاً: العملاء
-	(١,٦٣٦,١٤٠)	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٨٥,٧٠٨	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٨٥٤,٩١٠	١٢,٢١٨,٧٧٠	المكون خلال الفترة / السنة
		رصيد نهاية الفترة / السنة
		ثانياً: مقاولو الباطن
٧,٦٠٥,٩٠٥	٧,٨٩٥,٨٦٧	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨٩,٩٦٢	٢٠٣,٤١٨	المكون خلال الفترة / السنة
٧,٨٩٥,٨٦٧	٨,٠٩٩,٢٨٥	رصيد نهاية الفترة / السنة
		ثالثاً: تأمينات لدى الغير
٢٢٤,٥٤٧	١٨٨,٠١١	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٦,٥٣٦)	(٣,٧٥٢)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٨,٠١١	١٨٤,٢٥٩	رصيد نهاية الفترة / 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 جنيه مصري	القيمة الدفترية المعرضة للتغير جنيه مصري	
			٢٠٢٣/٣/٣١
			الأصول
١٢٣,٣٨٢	%٠,٣٥	٣٣,٣٣٠,٣١٠	النقدية لدى البنوك
٢٠,٥٠٢,٣١٤	%٥,٢	٣٩١,٧٠٨,٢٠٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			٢٠٢٢/١٢/٣١
			الأصول
١٢١,٨٦٤	%٠,٣٥	٣٣,٠٨١,١٤٦	النقدية لدى البنوك
٢١,٣٨٧,٧٨٨	%٥,١	٤٣٥,٢١٦,٤٤٥	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 رأَت 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	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٨,٦١٩,٩٤٦	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
٢,٠١٣,٩٤٤	١٢٥,٩٤٧	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	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٥,٢٤٩,٣٩٩	٣٦٣,٠٢٠,٣٩٠	إجمالي الالتزامات يخصم:
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٤٢,٧٣٦,١٤٦	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣٤٩,٩٥٠,٥٠١	٣٢٠,٢٨٤,٢٤٤	صافي الالتزامات
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	٢٠٢,٩٧٢,٥٥٢	مجموع حقوق الملكية
%١٧٢	%١٥٨	نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأصنام المدنية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٥ الأصول الثابتة

	الإجمالي	أثاث ومعدات مكتاب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي	
جنيه مصري	٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	٢٠٢٣/٣/٣١
	-	-	-	-	-	-	-	التكلفة:
(٢,٠١١,٩٨٠)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٨)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٦,٥٤٦,١٩١	٣,٢٣٦,١٠٢	٨٩٣,٣٠١	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	٣٠٨,٢١٥	الإضافات خلال الفترة
								في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-	-	مجمع الإهلاك:
١٧٣,٦٤١	٣٢,٩٨٢	١٦,١٩١	٧٤,٩٥٠	١٤,٧٩٥	٣٤,٧٢٣	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٠١١,٩٨٠)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٨)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-	-	إهلاك الفترة
٤٢,٣٦٨,٣٦٠	٢,٩٤٢,٨٧٣	٧٤٧,٧٩٠	٩,٠١١,٠١٤	٢٦,٨١٢,٣٦٤	٢,٨٥٤,٤١٩	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
								في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤١,١٧٧,٨٣١	٢٩٣,٢٢٩	١٤٥,٥١١	٢٧٧,٨٠١	٦١,١٤٢	٣,٠٩١,٩٣٣	٣٠٨,٢١٥	٣٠٨,٢١٥	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

٥ الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي	التكلفة:
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٣,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ الإضافات خلال السنة الإستبعادات خلال السنة
٧٢,٧١٤	٧٢,٧١٣	١	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١)	-	(١)	-	-	-	-	
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-	مجمع الإهلاك: في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٦٠٣,٩١٧	١١٥,٦٧٣	٢٥,١١٠	٢٩٩,٨٠٠	٩٧١,٨٢٩	١٥١,٥٠٥	-	إهلاك السنة
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٣٥١,٤٧٢	٣٢٦,٢١١	١٦١,٧٠٢	٢٥٢,٧٥١	٧٥,٩٣٧	٣,١٢٦,٦٥٦	٣٠٨,٢١٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٧,١٢٨	١,١٠٧,١٢٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٤٠٩,١٠٧	٢٦,٢٩٥,٣٩٨	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٧,٣٤٩,٨١٣	وسائل نقل وانتقال
٢٤٥,١٩٦	٣٠٥,٠١٨	عدد وأدوات
٢,٦٠٦,٢٧٦	٢,٥١١,٢٠٨	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٣٩,٥٠١,٥٣٦</u>	<u>٣٧,٥٦٨,٥٦٥</u>	

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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٠,٥٤٤	١٣٧,١٨٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٣,٠٦٨	٣٦,٤٥٤	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
<u>٤٢٣,٦١٢</u>	<u>١٧٣,٦٤١</u>	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>٥,٦٠٢,٨١٦</u>	<u>٤,٥٩٥,١٤١</u>	التكلفة: التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
<u>١,٠٠٧,٦٧٥</u>	<u>٢٧٤,٨٢١</u>	مجمع الاستهلاك: الاستهلاك خلال الفترة (إيضاح ٢٦)
<u>١,٠٠٧,٦٧٥</u>	<u>٢٧٤,٨٢١</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
<u>٤,٥٩٥,١٤١</u>	<u>٤,٣٢٠,٣٢٠</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(\* ) 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

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١,٢٠٠	٪٠,٠١	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
٢,٠٠٠	٪٠,٨٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
		<u>٢١٩,٢٠٠</u>	<u>٢١٩,٢٠٠</u>

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

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
<u>٤٤٥,٠٠٦</u>	<u>٤٤٥,٠٠٦</u>

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

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
٣٤٠,٤٤٦	٣٤٠,٤٤٦
٢٩٩,١٣٧	٢٩٩,١٣٧
<u>٦٣٩,٥٨٣</u>	<u>٦٣٩,٥٨٣</u>

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 البانعة " شركة الشمس للإسكان والتعمير - ش.م.م."

١٠. المخزون

٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
٥١,٦٨٢,١٥٢	٥٠,٢٨٥,٩٢١
٢٥,٢٠٧	٢٥,٢٠٧
١,٩٦٥,٤٩٥	١,٩٦٤,٥١٣
<u>٥٣,٦٧٢,٨٥٤</u>	<u>٥٢,٢٧٥,٦٤١</u>

خامات رئيسية (\*)  
وقود  
قطع غيار

(\*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٣٠,٧٠٦,٠٧٠	٢,٨٦٥,١٣٦,٧٠٦	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي مجمل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة إجمالي إيرادات النشاط يخصم:
٤٨٥,٧٠١,٦٠٧	٤٨٥,١٩٣,٧٩١	
<u>٣,٣١٦,٤٠٧,٦٧٧</u>	<u>٣,٣٥٠,٣٣٠,٤٩٧</u>	
(٣,٣١٠,٦٨٧,٦٤٩)	(٣,٣٤٤,٦١٠,٤٦٩)	إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ المركز المالي
<u>٥,٧٢٠,٠٢٨</u>	<u>٥,٧٢٠,٠٢٨</u>	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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٦١٨,٨٢٩	٦٥,٢٧٣,٦٧٧	أعمال تحت التنفيذ

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

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٧,٧٤٣,١١٤	٨٥,٢٤٤,٨١٢	عملاء مقاولات
١٠٤,٨٨٤,٥٢٩	١١٠,٣٩١,٨٨٤	حسابات جارية
٦٦,١٤٢,٣٧٥	٦٥,٩١٨,٢٥٢	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	أمانات والتزامات
		مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
١,٧٥٠,٠٠٠	٣,٣٢٥,٠٠٠	مدينو بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب (*)
<u>٣١٦,٢٤٠,٠٤٦</u>	<u>٢٧٠,٥٩٩,٩٧٦</u>	إجمالي العملاء
(١٣,٨٥٤,٩١٠)	(١٢,٢١٨,٧٧٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٣٠٢,٣٨٥,١٣٦</u>	<u>٢٥٨,٣٨١,٢٠٦</u>	
٩,٠٣١,٩٥٧	٧,٤١٤,٠٦٠	موردون - دفعات مقدمة (**)



## ١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢,٠٧٢,٥٣٢	٣,٠٧٢,٥٣٣	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٢٩,٧٨٥,٠٣٣	٢٩,٧٣٠,٣٣٥	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٦٦,٤٨٦,٥٤٩	٦٨,٠٧٤,٨٣٨	مقاولو باطن - جاري
٩٨,٣٤٤,١١٤	١٠٠,٨٧٧,٧٠٦	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
(٧,٨٩٥,٨٦٧)	(٨,٠٩٩,٢٨٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٩٠,٤٤٨,٢٤٧	٩٢,٧٧٨,٤٢١	
		أرصدة مدينة أخرى
١٣,١١٠,٣٥٩	١٢,٥٣٥,٤٦٨	تأمين لدى الغير
٣٦,١٢٦	١٣٦,٥٠٤	سلف للعاملين
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٥,٧٣٤,٠٤٨	٥,٧٣٤,٠٤٨	مبالغ مسددة للعاملين
٦٤٣,٣٦٤	٣٣٠,٢٨٧	فوائد مستحقة
١,٠٩٦,٤٤٦	١,٤٨٢,٢٥٩	أرصدة متنوعة
٢٠,٦٣٢,٢٩٥	٢٠,٢٣٠,٥١٨	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
(١٨٨,٠١١)	(١٨٤,٢٥٩)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٤٤٤,٢٨٤	٢٠,٠٤٦,٢٥٩	
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٨,٦١٩,٩٤٦	

(\*) 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 الآجلة.

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

تشتمل الأرصدة المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٨,٠٩٩,٢٨٥ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧,٨٩٥,٨٦٧ مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ١٨٤,٢٥٩ مصري (٢٠٢٢: ١٨٨,٠١١ 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:

حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٩,٥٩٦	٥,١٥٩,٥٨٣	٥,٠٢٨,٠١٩	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير الرصيد في نهاية الفترة / السنة
	٥,١٥٩,٥٨٣	٥,٠٢٨,٠١٩	
-	٥٣,٦٣٥,٥٣٦	٣٩,٠٠٢,٤٨٩	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
-	٤,٥٠٠,٩١٩	٤,٥١٠,٧٣٦	- حسابات جارية
-	٣٩,٩٢٩,٤٠٦	٤٠,٠٨٩,٣٢٧	- تشويبات
	٩٨,٠٦٥,٨٦١	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	- دفعة مقدمة

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	النقدية في الصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٢٩٢	١٤,٢٨٢	حسابات جارية لدى البنوك
٩,٥٢١,٩٢٦	٢,٣٢٥,٣٣٤	ودائع لأجل (*)
١٣,٢٩٢,٤٨٠	١٣,١٢٦,٩٠٦	البنك الأهلي المصري
١٥,١٣٧,٨٣٠	١٤,٨٥٤,٢٤٠	بنك قطر الوطني الأهلي
٤,٩٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الأول
٤٢,٨٥٩,٥٢٨	٣٥,٤٢٠,٧٦٢	النقدية والأرصدة لدى البنوك
(١٢٣,٣٨٢)	(١٢١,٨٦٤)	يخصم:
٤٢,٧٣٦,١٤٦	٣٥,٢٩٨,٨٩٨	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
(١٢٥,٩٤٧)	(٢,٠١٣,٩٤٤)	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
٤٢,٦١٠,١٩٩	٣٣,٢٨٤,٩٥٤	بنوك سحب على المكشوف

(\*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٣٣,٣٣٠,٣١٠ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣٣,٠٨١,١٤٦ جنيه مصري) وودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٧,٦٩٢	١٢١,٨٦٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٤,١٧٢	١,٥١٨	المكون خلال الفترة / السنة
-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٢١,٨٦٤</u>	<u>١٢٣,٣٨٢</u>	

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 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 إلى المتبقية إلى حساب الشركة لدى البنك ويتم سداد الأجله 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 مارس ٢٠٢٣ مبلغ صفر جنيه مصري.

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

## ١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك – تابع

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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٥٩٩,٤٥٧	٤٢,٨٥٩,٥٢٨	النقدية والحسابات لدى البنوك
(٥,٩٥٠,٠٠٠)	(١٢٥,٩٤٧)	بنوك سحب على المكشوف
<u>٣٥,٦٤٩,٤٥٧</u>	<u>٤٢,٧٣٣,٥٨١</u>	
(٣٣,٩٨٠,٠٩٧)	(٣٣,٣٣٠,٣١٠)	يخصم:
<u>١,٦٦٩,٣٦٠</u>	<u>٩,٤٠٣,٢٧١</u>	ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

## ١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	المستخدم	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٧٦٢,٩٣٧	١٠,٧٦٢,٩٣٧	-	١٠,٧٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١,٠٨٢,١٨١	١,٠٠٧,٨٠٦	(٧٤,٣٧٥)	١,٠٨٢,١٨١	مخصص قضايا
١٠,٦٤٠,٠٠٠	١٠,٦٤٠,٠٠٠	-	١٠,٦٤٠,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
<u>٢٢,٤٨٥,١١٨</u>	<u>٢٢,٤١٠,٧٤٣</u>	<u>(٧٤,٣٧٥)</u>	<u>٢٢,٤٨٥,١١٨</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 ودائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٨٥,٥٧٧	١٦,٢٥٣,٣٩٥	موردون – حسابات جارية
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)
<u>٢٢,٩٢٣,٣٤١</u>	<u>٢٢,٩٩١,١٥٩</u>	موردون وأوراق دفع
٥٩,٦٢٢,٣٩٧	٣٥,٦٥٧,١٢٩	مقاولو الباطن
		جاري
٥٤,٨٤٢,٦٨٧	٥٧,٥٠٠,٨٤٩	استقطاعات مقاولين
٥٢,٧٠٩,٠٩٣	٥٢,٧٩١,٤٣٠	تأمين جاري (**)
١٤,٥٣١,١٩٤	١٤,١١٦,٢٥٦	تأمين نهائي (**)
٦,٦٨٢,٨٦٠	٨,٣٧٣,١١١	تعليقات
		أمانات مد مدة
<u>١٨٨,٣٨٨,٢٣١</u>	<u>١٦٨,٤٣٨,٧٧٥</u>	إجمالي مقاولي الباطن

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

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى - تابع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٩٠٦,١٨٣	٢٦,٥١٣,٩١٦	عملاء أرصدة دائنة
١١,٩١٤,٥٣٦	١١,٩١٤,٥٣٦	عملاء – دفعات مقدمة
٣٨,٨٢٠,٧١٩	٣٨,٤٢٨,٤٥٢	عملاء – تشويبات
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
٥٣٧,٤٩٩	٥٣٧,٤٩٩	دائنو توزيعات
٤٩٠,١٧٠	٥٢٩,٨٦١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٥,٨٠٧	٥٤,١٣٨	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	إتاوة محاجر
٢٦٩,٤٥٦	٢٧٧,٥٣٥	اتحاد المقاولين
١٢,٢٣٣,٤٨٩	-	مقاولو باطن تحت التسوية
٨٩,٥٢٤	١٠١,٤٧١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢٧٧,٧٧٦	٢,٣٦٢,٥٨٣	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
٢,١٥٨,٤٠٣	٢,١٢٦,٥٤٤	أجور مستحقة
١٨,١٣٧,٥١٠	٦,٠٠٥,٠١٧	إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٣٥,٨٦٣,٤٠٣	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
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.

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	الالتزامات غير المتداولة
		أوراق دفع – طويلة الأجل
		الالتزامات المتداولة
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – أوراق دفع

(\*\*) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٤,٧٤٥,٨٣١ جنيه مصري (٢٠٢٢):  
٥,٣٤٩,٢٤٢ جنيه مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقاً للتعاقد معهم.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
٥,١٠٧,٤٢٣	٦,٠٩٢,٦٩٠	ضرائب مدينة
-	٢,٤٧٩,٥٢٨	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٥,١٠٧,٤٢٣	٨,٥٧٢,٢١٨	ضرائب مبيعات
٤,٨٨١,٥٨٩	٥,٤٥٦,١٢٩	ضرائب دائنة
٢٨٥,٢٢٥	-	مبالغ مخصومة من الغير
٦,٨٦٣,٩٩٣	٧,٤٨٧,٢٣٥	ضرائب مبيعات
١٢,٠٣٠,٨٠٧	١٢,٩٤٣,٣٦٤	ضرائب كسب عمل
٦,٩٢٣,٣٨٤	٤,٣٧١,١٤٦	

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	٥,٥٢٧,٣٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٦٩,٧٣١	١٤٤,٩٢٨	يضاف: مصرفات تمويلية مستحقة
(٧٥,٤٧٠)	-	يخصم: المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(٥٦٩,٧٣٠)	-	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير -
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٦٧٢,٢٧٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٩٥٤,٦٠٠	٢,١٨٣,٢٩٠	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٤٨٨,٩٨٥	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٦٧٢,٢٧٥	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم

٢٠. رأس المال - تابع

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري			
٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	%٥٢,٤٦	١٠,٤٩١,٣٦٩	شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير - ش.م.م. الشركة القابضة للتشييد والتعمير - شركة قابضة مساهمة مصرية
١٩,٣٣٢,٤٥٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥	%١٩,٣٣	٣,٨٦٦,٤٩١	احمد فاروق إبراهيم القطامي
٥,٧٥٠,٥٣٥	٤,٥٦٠,٦٠٥	%٤,٥٦	٩١٢,١٢١	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة
٤,٠٧٣,٢٨٠	٢,٨٩٦,٤٦٠	%٢,٩٠	٥٧٩,٢٩٢	شركات أخرى وأفراد
١٨,٣٨٦,٨٨٥	٢٠,٧٥٣,٦٣٥	%٢٠,٧٥	٤,١٥٠,٧٢٧	
<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢١. الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى تدعيمه. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

٢٢. احتياطيات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣	احتياطي ارتفاع أسعار أصول (*)
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢	احتياطي عام (**)
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨	احتياطي أرباح رأسمالية (***)
<u>٦,١٨٦,٥٥٣</u>	<u>٦,١٨٦,٥٥٣</u>	

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

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

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

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

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

٢٣. إيرادات النشاط

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٢٦٩,٠٧٠	٣٣,٩٢٢,٨٢٠	إيرادات المقاولات
٢٣,٢٦٩,٠٧٠	٣٣,٩٢٢,٨٢٠	إيرادات مقاولات

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢١٠,٣٨٦	٩٣٩,٣٤٩	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١,٠٧١,٣٨٠	١٥٤,٠٧٥	مواد وخامات
١٧,٢٧٠,٤٩١	٣٢,١٥٤,٥١٩	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
(١,٥٠٢,٢١٠)	١,٠٤٥,٥٠٦	ضرائب وإيجار
٣٩٠,٥٤٤	١٣٧,١٨٧	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
١٨,٤٤٠,٥٩١	٣٤,٤٣٠,٦٣٦	

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٧٦	-	ضرائب عقارية

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٩٢,٠٤٧	٢,٤١٠,٠٥١	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١٣٦,٤٤٥	٤٩,١٠٥	مواد وخامات
٧٠٨,٥٣٥	٧٢٥,٦٤٣	خدمات متنوعة
٥٨,١٧٢	٨٤,٨٠٧	المساهمة التكافلية
٢٩٤,٩٤٣	٦,٦١٨	ضرائب وإيجار
٣٣,٠٦٨	٣٦,٤٥٤	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
-	٢٧٤,٨٢١	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
٣,٦٢٣,٢١٠	٣,٥٨٧,٤٩٩	



٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٤١,٨٣٣	١,٠٤١,٨٣٣	مرتبات
٩٦,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	بدل حضور
٧٢,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	بدل انتقال
<u>١,٢٠٩,٨٣٣</u>	<u>١,١٩٨,٣٣٣</u>	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٩,٠٨٧	٤٦٧,٥٨٦	فوائد ودائع
١٣,٠١٤	١٣,٠١٤	عوائد سندات حكومية
<u>٣٨٢,١٠١</u>	<u>٤٨٠,٦٠٠</u>	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٣	٤١٦,٦٧٠	فوائد بنكية
٦٥٢,٧٧٣	٥٠١,٨٣١	مصروفات وعمولات بنكية
-	١٤٤,٩٢٨	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
<u>٦٥٣,٩٦٦</u>	<u>١,٠٦٣,٤٢٩</u>	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٥٥٠	٧,٩٥٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
-	٤,٢٢٩,٠٧٥	بيع مخلفات
<u>٩,٥٥٠</u>	<u>٤,٢٣٧,٠٢٥</u>	

## ٣١. التقارير القطاعية

## مناطق التنفيذ

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١
(٥٧,٠٨٩)	(٣٤,٠٥٠,٧١٩)	٣٣,٩٩٣,٦٣٠	القاهرة الكبرى والسويس
(٧٢,٨١٠)	-	(٧٢,٨١٠)	وجه بحري والدلتا
(٣٧٧,٩١٧)	(٣٧٩,٩١٧)	٢,٠٠٠	وجه قبلي والصعيد
(٥٠٧,٨١٦)	(٣٤,٤٣٠,٦٣٦)	٣٣,٩٢٢,٨٢٠	
			٢٠٢٢/٣/٣١
(٣٣٢,٣٣٨)	(١٣,٤٠٠,٦٤٤)	١٣,٠٦٨,٣٠٦	القاهرة الكبرى والسويس
(٨٢٠,٢٢٢)	(٩,٤٥٤,٦٧٢)	٨,٦٣٤,٤٥٠	وجه بحري والدلتا
٥,٩٨١,٠٣٩	٤,٤١٤,٧٢٥	١,٥٦٦,٣١٤	وجه قبلي والصعيد
٤,٨٢٨,٤٧٩	(١٨,٤٤٠,٥٩١)	٢٣,٢٦٩,٠٧٠	

## ٣٢. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٣/٣/٣١		
(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	
-	٣١٠,٠١٩	-	٣١٠,٠١٩	الأصول الثابتة
-	٦,٣٣٤,٠٤٤	-	٦,٣٣٤,٠٤٤	خسائر ضريبية مرحلة
-	٧,٥٧٣,٧١٨	-	٧,٥٧٣,٧١٨	مخصصات
-	١٤,٢١٧,٧٨١	-	١٤,٢١٧,٧٨١	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	١٤,٢١٧,٧٨١	-	١٤,٢١٧,٧٨١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	-	-	-	الضريبة المحملة على قائمة الدخل

## ٣٣. نصيب السهم في خسارة / ربح الفترة

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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	(خسارة) / ربح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)	حصة العاملين في الأرباح (تقديري)
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (تقديري)
-	-	صافي نصيب المساهمين في الأرباح / الخسائر
١٤٧,٧٧٠	(٢٠٤,٤٩٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في ربح / خسارة الفترة
٠,٠١	(٠,٠١)	

٣٤. الموقف الضريبي

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

• ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة

- السنوات حتى ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم انتهاء النزاع والربط وسداد الضريبة بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ تم الربط بناء على قرارات لجان الطعن وتم الطعن عليها أمام القضاء الإداري وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز طبقاً للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ – ٢٠١٦ تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ 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 تتطلبها 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣٤. الموقف الضريبي - تابع

• مبالغ الخصم والتحصيل 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.

- السنتان ٢٠١٤:٢٠١٥

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

- السنتان من ٢٠١٦:٢٠١٧

تم الفحص وتم التظلم وجاري نظر النزاع.

- السنوات من ٢٠١٨:٢٠٢١

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.

٣٥. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٩,٦٢٩,٤٢٥ مصري (٢٠٢٢: ١٨٧,٤٨٢,٧٧٥ جنيه مصري).

٣٦. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,٠١٥,٣٩١ ألف جنيه مصري (٢٠٢٢: ٤,٠١٥,٣٩١ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣٥٠,٣٣١ ألف جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣,٣١٦,٤٠٨ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١١).

٣٧. القيمة العادلة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قياس القيمة العادلة
		الأصول
٤٤٤,٢٤٨,٤١٢	٣٩٩,١٢٢,٢٦٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	٤٢,٨٥٩,٥٢٨	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤٧٩,٦٦٩,١٧٤</u>	<u>٤٤١,٩٨١,٧٨٨</u>	
		الالتزامات
٢,٠١٣,٩٤٤	١٢٥,٩٤٧	بنوك سحب على المكشوف
٢٢,٩٢٣,٣٤١	٢٢,٩٩١,١٥٩	الموردون وأوراق الدفع
٢٤٥,٣٤٦,٤٦٠	٢١٢,٨٧٢,٢٤٤	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٦٧٢,٢٧٥	التزامات عقود التأجير
<u>٢٧٥,٨١١,٠٩٢</u>	<u>٢٤١,٦٦١,٦٢٥</u>	

٣٨. 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.