

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

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

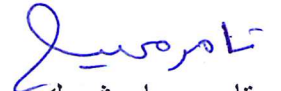
تحية طيبة .. وبعد

الموضوع: القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

يسرنا أن نرفق لكم طيه عدد (٣) نسخ من القوائم المالية الخاصة بشركتكم الموقرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مع تقرير الفحص المحدود عليها.

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

  
تامر مهيا - شريك

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

شركة النصر للأعمال المدنية  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية  
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣٠ يونيو 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            |
| ٤٢ - ٧ | • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير الفحص المحدود على القوائم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتتحصر 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 يَنُجِ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

  
مهندظه خالد  
مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا  
مجلس المحاسبين والمراجعين المصريين  
مجلس جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢٣

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,٣٥١,٤٧٢	٤,٠٠٦,٣٤٢	٥	الأصول غير المتداولة
٤,٥٩٥,١٤١	٤,٠٤٥,٥٠١	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	٦٣٩,٥٨٣	٩	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤,٢١٧,٧٨١	١٤,٢١٧,٧٨١	٣٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٤٦٨,١٨٣	٢٣,٥٧٣,٤١٣		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٢٧٥,٦٤١	٥٧,٣١١,٩٤٥	١٠	المخزون
٥٢,٦١٨,٨٢٩	٥٨,١٣٩,٩٢٤	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٩,١٩٠,٤٧٥	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٢٨,٠١٩	٥,١٥٩,٥٨٣	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٣٨,٥٩٩,٣٠٥	١٥	النقدية لدى البنوك
٥٦٧,٥٣١,٠١١	٥٣٨,٤٠١,٢٣٢		مجموع الأصول المتداولة
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٥٦١,٩٧٤,٦٤٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال المدفوع
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	٧٧,٣٨٠,٤١٨		أرباح مرحلة
(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)		(خسارة) الفترة / السنة
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	١٩٤,٤٨٧,٣٨٤		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٢٨٤,٥٣٥	١٩	الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٢٨٤,٥٣٥		التزامات عقود التأجير
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	١١٣,١٣٩,٢٢٠	١٤	الالتزامات المتداولة
٢,٠١٣,٩٤٤	١٧٨,٨٨٥	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٢,٤٨٥,١١٨	١٩,٥١٨,٠٥٣	١٦	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٢٢,٨٠٠,٤٩٧	١٧	مخصصات بخلاف الإهلاك
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٠٨٨,٩٥٤	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٥٤,٦٠٠	٢,٤٧٧,١١٧	١٩	مصلحة الضرائب
٣٨٥,٢٤٩,٣٩٩	٣٦٤,٢٠٢,٧٢٦		التزامات عقود التأجير
٥٩١,٩٩٩,١٩٤	٥٦١,٩٧٤,٦٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير فحص محدود "مرفق"



مهندس/ مصطفى الوكيل  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	خسارة الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



مهندس/ مصطفى الوكيل  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	ربح / (خسارة) السنة	الأرباح المرحلة	التغير في القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥,٦٢٠,٨٣٧	٩٥٨,٠٤٧	٩٨,٤٠٦,٦٢٠	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٩٥٨,٠٤٧)	٩٥٨,٠٤٧	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢١٤,٥٨٧,٨٠٠	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
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
-	٢١,٩٨٣,٧٨٩	(٢١,٩٨٣,٧٨٩)	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٨,٦٨٩,٦٦٤)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٩٤,٤٨٧,٣٨٤	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	٧٧,٣٨٠,٤١٨	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)		الأنشطة التشغيلية
٨٤٢,٦٤٣	٣٤٥,١٣٠	٥	خسارة الفترة قبل الضرائب
(٧٩١,٨٧٤)	(٩٧١,٢٨٣)	٢٨	التعديلات للبيود التالية:
٥٢٤,٦٩٦	٥٤٩,٦٤٠	٦	الإهلاك
٢,١٨٨,٤٢٠	٢,١٦٢,٥٨٩	٢٩	إيرادات تمويلية
(٣٥,٠٢٤)	-	٣٠	استهلاك حق انتفاع
(٣٧٧,٦٤٥)	(١,٤٨٦,١٩٣)	٤	مصروفات تمويلية
٤٤١,٣٤٠	٢٦٩,١٤٧	٤	تعويضات
(٥٩,٩٢٠)	(٧,٨٢٥)	٤	رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء
١,٥٩٨	٣,٠٢٩	١٥	المكون من الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن
(٨,٣٣٨,٨٠٣)	(٧,٨٢٥,٤٣٠)		رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدينة
(٥,٤٤٤,٥٢٦)	(٥,٠٣٦,٣٠٤)	١٠	المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية
(١٤,٢٨٩,٩٦٦)	(٥,٥٢١,٠٩٥)	١٢	خسائر التشغيل
١٨,٠١٦,٣٨٤	٤٤,٨٧١,٧٤٦	١٣	المخزون
٥٥٠,٠٠٠	(١٣١,٥٦٤)	١٤	أعمال تحت التنفيذ
١٢,٧٨٣,٩٢٢	٢٩,٥٣٦,٦٦٨	١٤	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧,٣٥٣,٠٧٠)	(٤٥,٤٦٩,٣٠٤)	١٧	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(١٩١,٧٩٨)	(٢,٩٦٧,٠٦٥)	١٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١,٧٧٣,١٦٨	(٨٣٤,٤٣٠)	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٨٧٠,٧٥٩)	(١,٨٧٧,٦٨٤)	٢٩	المستخدم من المخصصات
٣٥,٠٢٤	-	٣٠	الضرائب المسددة
(٤,٣٣٠,٤٢٤)	٤,٧٤٥,٥٣٨		مصروفات تمويلية مسددة
			تعويضات محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧,٢٧٣)	-	٥	الأنشطة الاستثمارية
٣٤٨,٩٠٠	٤٤٣,٥٥٧	٢٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٤١,٦٢٧	٤٤٣,٥٥٧		إيرادات تمويلية محصلة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٩,٤٢٩)	(٥٠,٦٠٠)	١٩	الأنشطة التمويلية
(٢٦٩,٤٢٩)	(٥٠,٦٠٠)		المسدد من التزامات التاجير التمويلي
(٤,٢٥٨,٢٢٦)	٥,١٣٨,٤٩٥		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٣,٢٩٧,١٩٤	٣٣,٤٠٦,٨١٨		التغير في النقدية وما في حكمها
٣٩,٠٣٨,٩٦٨	٣٨,٥٤٥,٣١٣	١٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٣٢,٦٢٤,٤٢٢)	(٣٣,٦١٦,٤٣٦)	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٦,٤١٤,٥٤٦	٤,٩٢٨,٨٧٧	١٥	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة اشهر
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملة غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية المعاملة غير النقدية التالية:

- مبلغ ٥٢٧,٧٢٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٤٤٢,٩٧٤ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح

من ٢٠٢٢/٤/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
٣٠,٢٠٩,٤٠٥	٤١,٩١٤,٠٧٥	٥٣,٤٧٨,٤٧٥	٧٥,٨٣٦,٨٩٥	٢٣
(٣٥,٤٧١,١٦٥)	(٤٢,٦٢١,٧١٩)	(٥٣,٩١١,٧٥٦)	(٧٧,٥٥٢,٣٥٥)	٢٤
(٥,٢٦١,٧٦٠)	(٧٠٧,٦٤٤)	(٤٣٣,٢٨١)	(١,٢١٥,٤٦٠)	
-	-	(٤,١٧٦)	-	٢٥
(٩١٠)	(١,٥١١)	(١,٥٩٨)	(٣,٠٢٩)	١٥
٢٠,٤٦٥	(١٤٩,٩٤٧)	٣٧٧,٦٤٥	١,٤٨٦,١٩٣	١٣
(٣٦٠,٤٧٩)	(٦٥,٧٢٩)	(٤٤١,٣٤٠)	(٢٦٩,١٤٧)	١٣
(٨٣,٢٧٤)	٤,٠٧٣	٥٩,٩٢٠	٧,٨٢٥	١٣
(٢,٦٤١,٧٣٧)	(٤,٧٢١,٦٠٥)	(٦,٢٦٤,٩٤٧)	(٨,٣٠٩,١٠٤)	٢٦
(١,٨٠٧,٠٥٥)	(٢,٢٣٧,٤٧٨)	(٣,٠١٦,٨٨٨)	(٣,٤٣٥,٨١١)	٢٧
٤٠٩,٧٧٣	٤٩٠,٦٨٣	٧٩١,٨٧٤	٩٧١,٢٨٣	٢٨
(١,٥٣٤,٤٥٤)	(١,٠٩٩,١٦٠)	(٢,١٨٨,٤٢٠)	(٢,١٦٢,٥٨٩)	٢٩
٣٨,٦٢٤	٣,١٥٠	٤٨,١٧٤	٤,٢٤٠,١٧٥	٣٠
(١١,٢٢٠,٨٠٧)	(٨,٤٨٥,١٦٨)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	
		(٠,١١)	(٠,٠٩)	٣٣

إيرادات النشاط  
تكافة الإيرادات  
مجمعل الخسارة

مصروفات تشغيل أخرى  
المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرة  
رد خسائر التمانية متوقعة في أرصدة العملاء  
المكون من خسائر التمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن  
رد خسائر التمانية متوقعة في قيمة الأرصدة المدنية الأخرى

مصروفات إدارية عمومية  
رواتب وبدلات مجلس الإدارة  
إيرادات تمويلية  
مصروفات تمويلية  
إيرادات أخرى  
خسارة الفترة

نصيب السهم في خسارة الفترة

مهندس/ مصطفى الوكيل  
الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب



محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي



تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ الشكل القانوني للشركة

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

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

### ٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطمبات وأعمال الري والصرف الحقلية والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي – تنقية مياه الشرب – خزانات المياه – والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات والفنادق وتجهيزها.
- أعمال الطرق والسكك الحديدية.
- أعمال استصلاح الأراضي والبنية الأساسية لها.
- الاستثمار العقاري والسياحي وما يستلزمه من شراء أو بيع أو تقسيم أراضي بعد استصلاحها أو تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير.
- وعموماً كافة الأعمال الأخرى التي تدخل في نطاق أعمال المقاولات بصفة عامة ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي تزاوُل أعمال شبيهة أو مكملة لأعمالها أو التي تساعدها 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣.

٢. استخدام التقديرات والحكم المهني

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

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

التقديرات والافتراضات الأساسية التي تؤثر على القوائم المالية هي كالتالي:

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

#### (أ) أسس إعداد القوائم المالية

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

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### (ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم 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 الرائدة وبطيئة الحركة.

(و) النقدية وما في حكمها

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

(ز) المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

(ح) إثبات المخصصات

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ط) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري. وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات. يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل.

(ي) توزيعات الأرباح

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

(ك) قائمة التدفقات النقدية

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

(ل) الاعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبيّن 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 المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثلاثة.

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

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 للاداء المكتمل حتى تاريخه ووجب 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 بناء 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 ينقرر 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 والمرتبات.

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

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

(ف) ربحية السهم

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

(ص) المساهمة التكافلية

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ش) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم 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.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

- بالتكلفة المستهلكة.
- أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 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.

#### 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 للنقد، 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 بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

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

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

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

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

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

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

### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

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

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

#### الاستبعاد

#### الأصول المالية

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

#### التزامات مالية

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

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

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات 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 اضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

## ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً منها تكاليف البيع 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.

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

## المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية دادة مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

## ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

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

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

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

تعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد 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 بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

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

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

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

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



### ٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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

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

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

## ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تشمل الأصول المالية بالشركة على الاستثمارات في الأوراق المالية والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة والمدينون والأرصدة المدبنة 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:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٨٥	١٧٨,٨٨٥	١٧٨,٨٨٥	الالتزامات المالية
١١٣,١٣٩,٢٢٠	١١٣,١٣٩,٢٢٠	١١٣,١٣٩,٢٢٠	بنك سحب على المكشوف
٢٢٢,٨٠٠,٤٩٧	٢٢٢,٨٠٠,٤٩٧	٢٢٢,٨٠٠,٤٩٧	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٦,٠٨٨,٩٥٤	٦,٠٨٨,٩٥٤	٦,٠٨٨,٩٥٤	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
			مصلحة الضرائب

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من عام	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	٢,٠١٣,٩٤٤	الالتزامات المالية
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	٨٣,٦٠٢,٥٥٢	بنك سحب على المكشوف
٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	٢٦٨,٢٦٩,٨٠١	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٩٢٣,٣٨٤	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
			مصلحة الضرائب

## ● خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر من أرصدة استثمارات متاحة للبيع والمدينون، بينما تزيد الخطورة في الأرصدة المدبنة 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	٢٠٢٣/٦/٣٠	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	٣٧٩,١٩٠,٤٧٥	١٢ من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
(٧٨,٥٧٤,٥٣٣)	(١٠٧,٩٧٩,٦٣٧)	١٣ مدينون وأرصدة مدبنة أخرى
٣٤٤,٣٩٩,٢٩٧	٢٧١,٨٧٥,٠٤٤	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٥٦٩,٢٠٢	١٣,٨٥٤,٩١٠	أولاً: العملاء
-	(١,٤٨٦,١٩٣)	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٨٥,٧٠٨	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٨٥٤,٩١٠	١٢,٣٦٨,٧١٧	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	٢٦٩,١٤٧	المكون خلال الفترة / السنة
٧,٨٩٥,٨٦٧	٨,١٦٥,٠١٤	رصيد نهاية الفترة / السنة
		ثالثاً: تأمينات لدى الغير
٢٢٤,٥٤٧	١٨٨,٠١١	رصيد بداية الفترة / السنة
-	-	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٦,٥٣٦)	(٧,٨٢٥)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٨,٠١١	١٨٠,١٨٦	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	
			٢٠٢٣/٦/٣٠
			الأصول
١٢٤,٨٩٣	٪٠,٣٥	٣٣,٦١٦,٤٣٦	النقدية لدى البنوك
٢٠,٧١٣,٩١٦	٪٥,١	٣٩٦,٠٤٣,٩٣٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			٢٠٢٢/١٢/٣١
			الأصول
١٢١,٨٦٤	٪٠,٣٥	٣٣,٠٨١,١٤٦	النقدية لدى البنوك
٢١,٩٣٨,٧٨٨	٪٥,١	٤٣٥,٢١٦,٤٥٥	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

• خطر سعر الفائدة

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

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٩,١٩٠,٤٧٥	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
٢,٠١٣,٩٤٤	١٧٨,٨٨٥	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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٨,٨٢٢,١٤٦	٣٦٧,٤٨٧,٢٦١	إجمالي الالتزامات
		يخصم:
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٣٨,٥٩٩,٣٠٥	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣٥٣,٥٢٣,٢٤٨	٣٢٨,٨٨٧,٩٥٦	صافي الالتزامات
٢٠٣,١٧٧,٠٤٨	١٩٤,٤٨٧,٣٨٤	مجموع حقوق الملكية
%١٧٤	%١٦٩	نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإنتشاءات	الأراضي
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥
(٢,٠١١,٩٨٠)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٨)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-
٤٦,٥٤٦,١٩١	٣,٢٣٦,١٠٢	٨٩٣,٣٠١	٩,٢٨٨,٨١٥	٢٦,٨٧٣,٤٠٦	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥

٢٠٢٣/٦/٣٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣  
الإستيعادات خلال الفترة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٣  
إهلاك الفترة  
الإستيعادات خلال الفترة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٥,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-
٣٤٥,١٣٠	٦٥,٤٤١	٣٠,٨٩٣	١٤٩,٩٠٠	٢٩,٤٥٠	٦٩,٤٤٦	-
(٢,٠١١,٩٨٠)	(١١٠,٢٣٤)	(١,٢٢٨)	(١,٧٨٣,٥١٦)	(١١٧,٠٠٢)	-	-
٤٢,٥٣٩,٨٤٩	٢,٩١٤,٦٥٠	٧٢٢,٤٩٢	٩,٠٨٥,٩٦٤	٢٦,٨٢٦,٩١٩	٢,٨٨٩,١٤٢	-
٤,٠٠٦,٣٤٢	٢٦٠,٧٧٠	١٣٠,٨٠٩	٢٠٢,٨٥١	٤٦,٤٨٧	٣,٠٥٧,٢١٠	٣٠٨,٢١٥

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٣,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥
٧٢,٧١٤	٧٢,٧١٣	١	-	-	-	-
(١)	-	(١)	-	-	-	-
٤٨,٥٥٨,١٧١	٣,٣٤٦,٣٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-
١,٦٠٣,٩١٧	١١٥,٦٧٣	٦٥,١١٠	٢٩٩,٨٠٠	٩٧١,٨٢٩	١٥١,٥٠٥	-
٤٤,٢٠٦,٦٩٩	٣,٠٢٠,١٢٥	٧٣٢,٨٢٧	١٠,٧١٩,٥٨٠	٢٦,٩١٤,٤٧١	٢,٨١٩,٦٩٦	-
٤,٣٥١,٤٧٢	٣٢٦,٢١١	١٦١,٧٠٢	٣٥٢,٧٥١	٧٥,٩٣٧	٣,١٢٦,٦٥٦	٣٠٨,٢١٥

صافي القيمة الدفترية:  
٢٠٢٢ ديسمبر

التكلفة:  
في ١ يناير ٢٠٢٢  
الإضافات خلال السنة  
الإستبعادات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الإهلاك:  
في ١ يناير ٢٠٢٢  
إهلاك السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية 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 (الماكو) - ش.م.م.  
شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي - ش.م.م.

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية 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 جنية مصري، و ٥٪ احتياطي شراء سندات حكومية من بنك الاستثمار القومي بمبلغ ٧٣,١٧٥ جنية مصري والتي لا تختلف قيمتها العادلة اختلافاً جوهرياً عن تكلفة اقتنائها.

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية 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 البائعة " شركة الشمس للإسكان والتعمير - ش.م.م. "

١٠. المخزون

٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصري
٥٥,٣٢٩,٤٥٦	٥٠,٢٨٥,٩٢١
٢٧,٢٠٧	٢٥,٢٠٧
١,٩٥٥,٢٨٢	١,٩٦٤,٥١٣
<u>٥٧,٣١١,٩٤٥</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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٣٠,٧٠٦,٠٧٠	٢,٩٠٧,٧٥٨,٤٢٦	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي
٤٨٥,٧٠١,٦٠٧	٤٨٤,٤٨٦,١٤٦	مجمّل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة
٣,٣١٦,٤٠٧,٦٧٧	٣,٣٩٢,٢٤٤,٥٧٢	إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم:
(٣,٣١٠,٦٨٧,٦٤٩)	(٣,٣٨٦,٥٢٤,٥٤٤)	إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ المركز المالي
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	مستحق من العملاء (إيضاح ١٣)

يتمثل المستحق من العملاء في قيمة طلب صرف تعويضات طبقاً لأحكام القانون رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٧ بشأن تعويضات عقود المقاولات والتوريدات والخدمات العامة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٨٥) بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠١٧ وعلى قرارات مجلس الوزراء أرقام ١٣، ١٤، ١٦، ١٧ لسنة ٢٠١٧ وقرارات مجلس الوزراء أرقام ١٦، ٣١، ٣٣، ٣٨ لسنة ٢٠١٨؛ حيث تم تقديم طلبات لصرف تعويضات لجهات الإسناد لبعض العمليات بقيمة ٥,٧٢٠,٠٢٨ جنيه مصري وجارى المراجعة والاعتماد من قبل جهات الإسناد.

١٢. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٦١٨,٨٢٩	٥٨,١٣٩,٩٢٤	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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٧,٧٤٣,١١٤	٨٩,٢٢٣,٠٣٠	عملاء مقاولات
١٠٤,٨٨٤,٥٢٩	١١٠,٠٦١,٩١٦	حسابات جارية
٦٦,١٤٢,٣٧٥	٦٦,٤١٩,٠٧٩	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	أمانات والتزامات
		مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
١,٧٥٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	مدينو بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب (*)
٣١٦,٢٤٠,٠٤٦	٢٧٤,٥٧٤,٠٥٣	إجمالي العملاء
(١٣,٨٥٤,٩١٠)	(١٢,٣٦٨,٧١٧)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
٣٠٢,٣٨٥,١٣٦	٢٦٢,٢٠٥,٣٣٦	موردون - دفعات مقدّمة (**)
٩,٠٣١,٩٥٧	٣,٨٦٠,٤٥٥	



## ١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧٢,٥٣٢	٢,٩٠٤,٢٣٣	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢٩,٧٨٥,٠٣٣	٢٩,٥٤٣,٩١٤	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٦٦,٤٨٦,٥٤٩	٦٩,٢٤٨,٢٢٦	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٩٨,٣٤٤,١١٤	١٠١,٦٩٦,٣٧٣	مقاولو باطن - جاري
(٧,٨٩٥,٨٦٧)	(٨,١٦٥,٠١٤)	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
٩٠,٤٤٨,٢٤٧	٩٣,٥٣١,٣٥٩	يخصم: خسائر الائتمانية متوقعة
١٣,١١٠,٣٥٩	١٢,٥٣٥,٤٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٦,١٢٦	١٥٠,٥٠٩	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
٥,٧٣٤,٠٤٨	٥,٧٣٤,٠٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٦٤٣,٣٦٤	٥٢٧,٧٢٦	مبالغ مسددة للعاملين
١,٠٩٦,٤٤٦	٨١٣,٨٠٨	فوائد مستحقة
٢٠,٦٣٢,٢٩٥	١٩,٧٧٣,٥١١	أرصدة متنوعة
(١٨٨,٠١١)	(١٨٠,١٨٦)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٤٤٤,٢٨٤	١٩,٥٩٣,٣٢٥	يخصم: خسائر الائتمانية متوقعة
٤٢٢,٣٠٩,٦٢٤	٣٧٩,١٩٠,٤٧٥	

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

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

تشتمل الأرصدة المتوقعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٨,١٦٥,٠١٤ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧,٨٩٥,٨٦٧ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ١٨٠,١٨٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٨٨,٠١١ جنيه مصري) التي لم يتم عليها أية تعاملات منذ عدة سنوات، ولذا تم تكوين مخصص مقابل الاضمحلال لكامل الرصيد وتم أخذ الإجراءات القانونية ومازالت القضايا أمام المحاكم.

## ١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها مساهمي الشركة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة تأثير قوى على هذه الشركات، وتتعامل الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير، وفيما يلي بيان بأرصدة المعاملات من/إلى الأطراف ذوي العلاقة وحجم المعاملات خلال الفترة:

### ١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي:

#### البنك الأهلي المصري

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

#### بنك قطر الوطني الأهلي

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

#### بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٥٤,١ مليون جنيه مصري لإصدار خطابات ضمان لغرض الدخول في المناقصات المطروحة وتنفيذ الأعمال المسندة.
- يتمثل حد السحب الممنوح من بنك أبو ظبي الأول بحد أقصى ١٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بغرض تغطية قيمة الأوراق التجارية المسحوبة على صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولون العرب والمظهرة لصالح البنك تظهيراً كاملاً ناقلاً للملكية للبنك وذلك في حالة عدم تحصيل قيمتها / رفضها مرتين لأي سبب من الأسباب وذلك دون أي اعتراض من جانب الشركة وفي هذه الحالة يحق للبنك إنهاء التسهيل (الخاص بخضم الشيكات) ومطالبة الشركة بسداد المستحقات بالكامل من مواردها الخاصة وبالإضافة إلى تجاوز المستخدم من التسهيل في أي وقت من الأوقات نسبة ٩٠٪ من قيمة الشيكات الآجلة 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 ٣٠ يونيو 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:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٢٣٨,٩٦٨	٣٨,٧٢٤,١٩٨	النقدية والحسابات لدى البنوك
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(١٧٨,٨٨٥)	بنوك سحب على المكشوف
٣٩,٠٣٨,٩٦٨	٣٨,٥٤٥,٣١٣	
(٣٢,٦٢٤,٤٢٢)	(٣٣,٦١٦,٤٣٦)	يخصم:
٦,٤١٤,٥٤٦	٤,٩٢٨,٨٧٧	ودائع لأجل – مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة - تابع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	حجم التعامل خلال الفترة جنيه مصري	طبيعة العلاقة
٥,٠٢٨,٠١٩	٥,١٥٩,٥٨٣	٧٩٩,٥٩٦	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٥,٠٢٨,٠١٩	٥,١٥٩,٥٨٣		
٣٩,٠٠٢,٤٨٩	٦٨,٧٠٨,٨٩٥	-	مساهم رئيسي
٤,٥١٠,٧٣٦	٤,٥٠٠,٩١٩	-	حسابات جارية
٤٠,٠٨٩,٣٢٧	٣٩,٩٢٩,٤٠٦	-	تشوينات
٨٣,٦٠٢,٥٥٢	١١٣,١٣٩,٢٢٠	-	دفعه مقدمه

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٤,٢٨٢	١٠,٠٠٦	النقدية في الصندوق
٢,٣٢٥,٣٣٤	٥,٠٩٧,٧٥٦	حسابات جارية لدى البنوك
١٣,١٢٦,٩٠٦	١٣,٤٥٦,٨٤٩	ودائع لأجل (*)
١٤,٨٥٤,٢٤٠	١٥,٢٥٩,٥٨٧	البنك الاهلي المصري
٥,١٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	٣٨,٧٢٤,١٩٨	بنك ابو ظبي الاول
(١٢١,٨٦٤)	(١٢٤,٨٩٣)	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٣٥,٢٩٨,٨٩٨	٣٨,٥٩٩,٣٠٥	يخصم:
(٢,٠١٣,٩٤٤)	(١٧٨,٨٨٥)	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٣٣,٢٨٤,٩٥٤	٣٨,٤٢٠,٤٢٠	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
		بنوك سحب على المكشوف

(\*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٤٣٦,٦١٦,٤٣٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣٣,٠٨١,١٤٦ جنيه مصري) وودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١١٧,٦٩٢	١٢١,٨٦٤	رصيد بداية الفترة / لسنة
٤,١٧٢	٣,٠٢٩	المكون خلال الفترة / السنة
١٢١,٨٦٤	١٢٤,٨٩٣	

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ جنيه مصري	
١٠,٧٦٢,٩٣٧	١٠,٧٦٢,٩٣٧	-	١٠,٧٦٢,٩٣٧	مخصص مطالبات
١,٠٨٢,١٨١	٧٠٧,٨٠٦	(٣٧٤,٣٧٥)	١,٠٨٢,١٨١	مخصص قضايا
١٠,٦٤٠,٠٠٠	٨,٠٤٧,٣١٠	(٢,٥٩٢,٦٩٠)	١٠,٦٤٠,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
<u>٢٢,٤٨٥,١١٨</u>	<u>١٩,٥١٨,٠٥٣</u>	<u>(٢,٩٦٧,٠٦٥)</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 ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٦,١٨٥,٥٧٧	١٦,٠٦٣,١٥٨	موردون – حسابات جارية
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)
<u>٢٢,٩٢٣,٣٤١</u>	<u>٢٢,٨٠٠,٩٢٢</u>	موردون وأوراق دفع
٥٩,٦٢٢,٣٩٧	١٩,٧٩٨,٤٦٣	مقاولو الباطن
٥٤,٨٤٢,٦٨٧	٥٩,٠٤٠,٨٣٢	جاري
٥٢,٧٠٩,٠٩٣	٥٣,٣٤٩,٦٧٣	استقطاعات مقاولين
١٤,٥٣١,١٩٤	١٤,١٨٨,٦٤٧	تامين جاري (**)
٦,٦٨٢,٨٦٠	٨,٣٧٣,١١١	تامين نهائي (**)
<u>١٨٨,٣٨٨,٢٣١</u>	<u>١٥٤,٧٥٠,٧٢٦</u>	تعليقات
		امانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
٢٦,٩٠٦,١٨٣	٢٦,٥١٣,٩١٦	عملاء أرصدة دائنه
١١,٩١٤,٥٣٦	١١,٢٣٥,٠٢١	عملاء – دفعات مقدمة (***)
<u>٣٨,٨٢٠,٧١٩</u>	<u>٣٧,٧٤٨,٩٣٧</u>	عملاء – تشوينات
٥٣٧,٤٩٩	٥٣٧,٤٩٩	إجمالي عملاء أرصدة دائنة
٤٩٠,١٧٠	٩٧٥,٣٧٧	أرصدة دائنه أخرى
٦٥,٨٠٧	٦٠,٥٨٩	تامينات للغير
١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	هيئة التامينات الاجتماعية
٢٦٩,٤٥٦	٢٨٩,٢٧٢	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
١٢,٢٣٣,٤٨٩	-	إتاوة محاجر
٨٩,٥٢٤	١٠٥,٥٦٣	اتحاد المقاولين
٢,٢٧٧,٧٧٦	٢,٤٦٧,٣٦٨	مقاولو باطن تحت التسوية
٢,١٥٨,٤٠٣	٣,٠٤٨,٨٥٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨,١٣٧,٥١٠</u>	<u>٧,٤٩٩,٩١٢</u>	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
<u>٢٦٨,٢٦٩,٨٠١</u>	<u>٢٢٢,٨٠٠,٤٩٧</u>	اجور مستحقة
		إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)

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

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – تابع

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤

الالتزامات المتداولة

موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – أوراق دفع

(\*\*) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٥,٣٤٩,٢٤٢ جنيه مصري (٢٠٢١):  
٨,٩٣٠,٠٧٠ (مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقا للتعاقد معهم.  
(\*\*\*) الدفعات المقدمة من العملاء يتم صرفها مقابل خطابات ضمان ويتم استهلاكها مع كل مستخلص يعترف به كإيراد نشاط وبنفس النسبة.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,١٠٧,٤٢٣	٦,٢٩٩,٩٢١
-	١,٦٤٨,٨٧٣
٥,١٠٧,٤٢٣	٧,٩٤٨,٧٩٤
٤,٨٨١,٥٨٩	٥,٨٢٣,٠٢٣
٢٨٥,٢٢٥	-
٦,٨٦٣,٩٩٣	٨,٢١٤,٧٢٥
١٢,٠٣٠,٨٠٧	١٤,٠٣٧,٧٤٨
٦,٩٢٣,٣٨٤	٦,٠٨٨,٩٥٤

ضرائب مدينة

مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير  
ضرائب مبيعات

ضرائب دائنة

مبالغ مخصومة من الغير  
ضرائب مبيعات  
ضرائب كسب عمل

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٦٠٢,٨١٦	٥,٥٢٧,٣٤٧
٥٦٩,٧٣١	٢٨٤,٩٠٥
(٧٥,٤٧٠)	(٩,٩٢٤)
(٥٦٩,٧٣٠)	(٤٠,٦٧٦)
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٧٦١,٦٥٢
١,٩٥٤,٦٠٠	٢,٤٧٧,١١٧
٣,٥٧٢,٧٤٧	٣,٢٨٤,٥٣٥
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٧٦١,٦٥٢

الرصيد في بداية الفترة / السنة

يضاف:

مصروفات تمويلية مستحقة

يخصم:

المسدد من أصل التزامات عقود التأجير

المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٢٠٢٢/١٢/٣١  
جنيه مصري

٢٠٢٣/٦/٣٠  
جنيه مصري

المصدر والمدفوع بالكامل:

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم

٢٠٢٢: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم (\*) ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري			
٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٪٥٢,٤٦	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير – ش.م.م. الشركة القابضة للتشييد والتعمير – شركة
١٩,٣٣٢,٤٥٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥	٪١٩,٣٣	١٩,٣٣٢,٤٥٥	قابضة مساهمة مصرية
٥,٧٥٠,٥٣٥	٣,٨٤٨,١٠٥	٪٣,٨٥	٣,٨٤٨,١٠٥	احمد فاروق إبراهيم القطامي
٤,٠٧٣,٢٨٠	٢,٨٠٣,٢٦٥	٪٢,٨٠	٢,٨٠٣,٢٦٥	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة
١٨,٣٨٦,٨٨٥	٢١,٥٥٩,٣٣٠	٪٢١,٥٦	٢١,٥٥٩,٣٣٠	شركات أخرى وأفراد
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

(\*) قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢٣ تجزئة القيمة الاسمية للسهم من خمس جنيهات مصرية الى واحد جنيه مصري مع بقاء رأس المال المصدر كما هو ١٠٠ مليون جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه مصري للسهم وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٧ يونيو 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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
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	

(\*) 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  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٣. إيرادات النشاط

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣,٤٧٨,٤٧٥	٧٥,٨٣٦,٨٩٥
<u>٥٣,٤٧٨,٤٧٥</u>	<u>٧٥,٨٣٦,٨٩٥</u>

إيرادات المقاولات  
إيرادات مقاولات

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٦٥٩,٥٧٣	٥,٢٢٩,٦٧١
٧,١٩٧,٨٩١	٧,٠٤٠,٩٠٨
٤٣,٥٣٦,٤٨٣	٦٣,٥٥٩,٦٥١
(١,٢٦٠,٤٦٩)	٩٤٩,٣٨٠
٧٧٨,٢٧٨	٢٧٢,٧٤٥
<u>٥٣,٩١١,٧٥٦</u>	<u>٧٧,٠٥٢,٣٥٥</u>

الأجور والمرتبات وما في حكمها  
مواد وخامات  
تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وأخرون  
ضرائب وإيجار  
إهلاك الفترة (إيضاح ٥)

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٧٦	-
<u>٤,١٧٦</u>	<u>-</u>

ضرائب عقارية

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٢٥٨,٤١٤	٥,٩٢٢,٦٣٢
١٨٥,١٢١	١٥٥,٩٧٤
١,٠٠٦,٧٣٥	١,٤٠٤,٣٣٠
١٣٣,٦٩٦	١٨٩,٥٩٢
٩١,٩٢٠	١٤,٥٥١
٦٤,٣٦٥	٧٢,٣٨٥
٥٢٤,٦٩٦	٥٤٩,٦٤٠
<u>٦,٢٦٤,٩٤٧</u>	<u>٨,٣٠٩,١٠٤</u>

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

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٣٦,٣٨٨	٢,٠٤٣,٣١١	مرتبات
١٨١,٥٠٠	١٧٦,٥٠٠	بدل حضور
٩٩,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	بدل انتقال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠	مكافأة معتمدة من الجمعية العمومية
<u>٣,٠١٦,٨٨٨</u>	<u>٣,٤٣٥,٨١١</u>	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٨,٨٦٠	٩٥٨,٢٦٩	فوائد ودائع
١٣,٠١٤	١٣,٠١٤	عوائد سندات حكومية
<u>٧٩١,٨٧٤</u>	<u>٩٧١,٢٨٣</u>	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٢,٢٦٠	١,٨٣٣,٨٠٠	فوائد بنكية
١,٣٥٨,٤٩٩	٤٣,٨٨٤	مصروفات وعمولات بنكية
٣١٧,٦٦١	٢٨٤,٩٠٥	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
<u>٢,١٨٨,٤٢٠</u>	<u>٢,١٦٢,٥٨٩</u>	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,١٥٠	١١,١٠٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
٣٥,٠٢٤	-	تعويضات
-	٤,٢٢٩,٠٧٥	بيع مخلفات
<u>٤٨,١٧٤</u>	<u>٤,٢٤٠,١٧٥</u>	



٣١. التقارير القطاعية

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠
٥١٨,٢٩٤	(٥٣,٨٨٧,٥٩٣)	٥٤,٤٠٥,٨٨٧	القاهرة الكبرى والسويس
(١,٠٥٦,٠٦٢)	(٢٢,٦٨١,٣٥٣)	٢١,٦٢٥,٢٩١	وجه بحري والدلتا
(٦٧٧,٦٩٢)	(٤٨٣,٤٠٩)	(١٩٤,٢٨٣)	وجه قبلي والصعيد
(١,٢١٥,٤٦٠)	(٧٧,٠٥٢,٣٥٥)	٧٥,٨٣٦,٨٩٥	

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠
(٦٩٦,٩٠٤)	(٣٢,٥٥٠,٥٢٤)	٣١,٨٥٣,٦٢٠	القاهرة الكبرى والسويس
(٥,٦٨٦,٧١٢)	(٢٤,٢١٣,٦٣٦)	١٨,٥٢٦,٩٢٤	وجه بحري والدلتا
٥,٩٥٠,٣٣٥	٢,٨٥٢,٤٠٤	٣,٠٩٧,٩٣١	وجه قبلي والصعيد
(٤٣٣,٢٨١)	(٥٣,٩١١,٧٥٦)	٥٣,٤٧٨,٤٧٥	

٣٢. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٦/٣٠		
أصول جنيه مصري	(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	(التزامات) 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 الفترة

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

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	(خسارة) الفترة
(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(٨,٦٨٩,٦٦٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم (خسارة) الفترة
(٠,١١)	(٠,٠٩)	

تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم من خمس جنيهات مصرية إلى واحد جنيه مصري، وبالتالي أصبح عدد الأسهم العادية ١٠٠ مليون سهم بدلاً من ٢٠ مليون سهم. وبالتالي تم تعديل عدد الأسهم خلال يونيو ٢٠٢٣ على أساس العدد المنوه عنه بعد تجزئة الأسهم.

#### 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 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.
- 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 : 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.

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٧,١٢٨	١,١٠٧,١٢٨	مباني وإنشاءات
٢٦,٤٠٩,٦٠٧	٢٦,٢٩٥,٣٩٨	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٧,٣٤٩,٨١٣	وسائل نقل وانتقال
٢٤٥,١٩٦	٣١٦,٥٦٨	عدد وأدوات
٢,٦٠٦,٢٧٦	٢,٥٣٠,٦٦٣	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٣٩,٥٠١,٥٣٦</u>	<u>٣٧,٥٩٩,٥٧٠</u>	

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

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٨,٢٧٨	٢٧٢,٧٤٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٦٤,٣٦٥	٧٢,٣٨٥	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
<u>٨٤٢,٦٤٣</u>	<u>٣٤٥,١٣٠</u>	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	٤,٥٩٥,١٤١	التكلفة: التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٠٠٧,٦٧٥	٥٤٩,٦٤٠	مجمع الاستهلاك: الاستهلاك خلال الفترة (إيضاح ٢٦) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
<u>١,٠٠٧,٦٧٥</u>	<u>٥٤٩,٦٤٠</u>	
<u>٤,٥٩٥,١٤١</u>	<u>٤,٠٤٥,٥٠١</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ يونيو 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.

#### 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.

- 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 ٢٠٢١/١٢/٣١.

#### ٣٥. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٨,٧٠٠,٣٥٣ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٨٧,٤٨٢,٧٧٥ جنيه مصري) مع العلم بانه تم رد خطابات ضمان بمبلغ ٧,٤٠٨,٩٩٩ جنيه مصري في شهر يناير ٢٠٢٣.

#### ٣٦. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٤,١٣٥,٣٩١ ألف جنيه مصري (٢٠٢٢: ٤,٠١٥,٣٩١ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٣٩٢,٢٤٥ 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      ٢٠٢٣/٦/٣٠  
جنيه مصري      جنيه مصري

## قياس القيمة العادلة

## الأصول

٤٤٤,٢٤٨,٤١٢	٣٩٩,٩٠٤,٣٩٢
٣٥,٤٢٠,٧٦٢	٣٨,٧٢٤,١٩٨
٤٧٩,٦٦٩,١٧٤	٤٣٨,٦٢٨,٥٩٠

المديون والأرصدة المدينة الأخرى  
النقدية والحسابات ولدى البنوك

## الالتزامات

٢,٠١٣,٩٤٤	١٧٨,٨٨٥
٢٢,٩٢٣,٣٤١	٢٢,٨٠٠,٩٢٢
٢٤٥,٣٤٦,٤٦٠	١٩٩,٩٩٩,٥٧٥
٥,٥٢٧,٣٤٧	٥,٧٦١,٦٥٢
٢٧٥,٨١١,٠٩٢	٢٢٨,٧٤١,٠٣٤

بنوك سحب على المكشوف

الموردون وأوراق الدفع  
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى  
التزامات عقود التأجير

## 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.