

شركة النصر للأعمال المدنية  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية  
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

## 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 مجلس الإدارة

على القوائم المالية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

فيما يلي بيان المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقارنة بالمركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذلك الحسابات والقوائم المالية المتممة لها خلال المدة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقارنة بالقوائم المالية عن نفس الفترة من العام السابق

أولاً : موقف التعاقدات والأعمال المتاحة

البيان	قيمة التعاقدات
التعاقدات المرحلة من العام السابق	٨٥٧,١٩٤,٠٩٧
<b>يضاف</b>	
إضافات لتعاقدات قائمة	٣,٨٢٤,٦١٣
تعاقدات مستجدة خلال الفترة	١١٤,٩٧٨,٠٦٥
إجمالي التعاقدات المتاحة	٩٧٥,٩٩٦,٧٧٥
<b>يخصم</b>	
أعمال منفذة خلال الفترة	٧٩,٧٧٠,٨٨٤
<b>جملة الأعمال المتاحة في ٢٠٢٢/١٠/١</b>	<b>٨٩٦,٢٢٥,٨٩١</b>

من الجدول السابق يتبين ما يلي :-

\* جملة الأعمال المتاحة في ٢٠٢٢/١٠/١ مبلغ ٨٩٦,٢ مليون جنيه .

إضافات لتعاقدات قائمة

مشروعات ( الراهب ؛ كوم النور و الجولف )

تعاقدات مستجدة

استكمال تنسيق الموقع لمنطقة الاسكان الفاخر جنه - الشيخ زايد

إجمالي

جنيه ٣,٨٢٤,٦١٣

جنيه ١١٤٩٧٨.٠٦٥

جنيه ١١٤,٩٧٨,٠٦٥



ثانيا : بيان بأهم مؤشرات القوائم المالية خلال المدة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقارنة بالقوائم المالية خلال نفس الفترة من العام السابق .

( القيمة بالالف جنيهه )

النسبة إلى	٢٠٢١/٠٩/٣٠	النسبة إلى	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	البيان
%١٠٠,٠٠	٧٦,١٠٣	%١٠٠,٠٠	٧٩,٧٧١	إيرادات النشاط الجارى
				يخصم
%١٣,٣٠	(١٠,١٢٠)	%٨,٥٤	(٦,٨١٠)	إجمالى الأجور والحوافز والمكافآت والبدلات
%٣٤,٠١	(٢٥,٨٨٣)	%١٣,٠١	(١٠,٣٧٥)	المستلزمات السلعية
%٥١,٦١	(٣٩,٢٧٩)	%٨٨,١٩	(٧٠,٣٥٣)	المستلزمات الخدمية
%٤,٦٦	(٣,٥٤٤)	%١,٧٥	١,٣٩٤	مصروفات اخرى
%٣,٥٨	(٢,٧٢٣)	%٧,٩٩	(٦,٣٧٣)	خسارة النشاط الجارى
				يخصم / يضاف
%٩,٧٠	(٧,٣٨٢)	%١١,٣٦	(٩,٠٦٢)	مصروفات عمومية وإدارية
%٢,٠٨	(١,٥٨٦)	%٥,٣٨	(٤,٢٩٤)	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
%٥,٥٢	(٤,١٩٨)	%٣,٧٦	(٢,٩٩٦)	مصروفات تمويلية
%١,٩٢	١,٤٦٤	%١,٦٤	١,٣٠٦	الإيرادات التحويلية وإيرادات اوراق مالية
%٠,٠٠	٠	%١,٢٧	١,٠١٧	رد من خسائر ائتمانية متوقعة
%٠,١٣	(٩٨)	%٠,٠١	(٩)	التحويلات الجارية التخصيصية
%١٩,٠٨	(١٤,٥٢٣)	%٢٥,٥٩	(٢٠,٤١١)	الخسارة قبل الضرائب والخسائر الائتمانية
%٠,٠٠	٠	%١,١٤	(٩١٢)	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
%٠,٢٥	(١٩٠)	%٠,٢٥	(١٩٩)	صندوق التكافل الصحى
%١٩,٣٣	(١٤,٧١٣)	%٢٦,٩٨	(٢١,٥٢٢)	الخسارة قبل خصم الضريبة الدخلية
%٠,٠٠	٠	%٠,٠٠	٠	الضريبة الدخلية
%١٩,٣٣	(١٤,٧١٣)	%٢٦,٩٨	(٢١,٥٢٢)	صافى الخسارة
%١٩,٣٣	(١٤,٧١٣)	%٢٦,٩٨	(٢١,٥٢٢)	الاجمالى

من الجدول السابق يتبين ما يلى :-

- بلغت قيمة إيرادات النشاط الجارى ٧٩,٨ مليون جنيه مقابل ٧٦,١ مليون جنيه من العام السابق ؛ مع الاحاطة انه تم صرف ٤٥ مليون جنيه على عدد ٢٥ مشروع جارى الانتهاء منهم وتسليمهم ولم يتم اصدار مستخلصات اعمال لهم حتى تاريخه وكذلك نتيجة تحرير سعر الصرف ادى الى ارتفاع اسعار المواد والخامات مما اثر على نتيجة النشاط و حجم العمل المنفذ لان معظم العمليات تم البدء فى تنفيذها منذ التسعينات و جارى التنفيذ بالاسعار قبل الزيادة .
- بلغت نسبة خسارة النشاط الجارى ٧,٩٩ % للعام الحالى مقابل ٣,٦ % العام السابق ويرجع ذلك الى تحميل قرى الشرقية بتكاليف رسوم قطع الطرق ورد الشئى لاصلة .
- بلغت نسبة الخسائر الى إيرادات النشاط الجارى ٢٦,٦ % مقابل ١٩,٣ % العام السابق .



شركة النصر للأعمال المدنية

شركة مساهمة مصرية

الجدول التالى يوضح أهم مؤشرات قائمة المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقارنا بأهم المؤشرات فى ميزانية ٢٠٢١/١٢/٣١ .

( القيمة بالآلف جنيهه )		البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٨,٢٥١	٥٤,٢٦٧	رصيد المخزون السلعى
١٠٥,٩٧٨	٦٢,١٩٧	رصيد العملاء جارى
١٧٧,٠٢٠	١٨٥,٢٤١	رصيد العملاء تأمينات
١٣,٥٦٤	٧,٠١١	رصيد النقدية والبنوك
٣٧,٤٣٣	٣٢,٧٨٨	رصيد الودائع
(٧,٧٠٠)	(٢,٦٠١)	رصيد بنوك دائنة (السحب)
٤٢,٦٥٣	٤٢,٢٧٢	جملة المخصصات بخلاف الإهلاك

من الجدول السابق يتبين ما يلى :-

- \* بلغ رصيد المخزون ٥٤,٣ مليون جنيهه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقابل ٤٨,٣ مليون جنيهه فى ٢٠٢١/١٢/٣١
  - \* بلغ رصيد العملاء فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جارى + تأمينات ٢٤٧ مليون جنيهه مقابل ٢٨٣ مليون جنيهه فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - \* بلغ رصيد النقدية ٧ مليون جنيهه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقابل ١٣,٦ مليون جنيهه فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - \* بلغ رصيد الودائع بالبنوك ٣٢,٨ مليون جنيهه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقابل ٣٧,٤ مليون جنيهه فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
  - \* بلغ رصيد السحب على المكشوف ٢,٦ مليون جنيهه فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقابل ٧,٧ مليون جنيهه فى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- رابعا : الجدول التالى يوضح حركة التحصيل من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

( القيمة بالآلف جنيهه )

نسبة التحصيل			رصيد المستحقات فى نهاية الفترة	المتحصلات			المستحقات			الفترة المالية
من جملة المستحقات	من مستحقات الفترة	من رصيد المستحقات		جملة المحصل	من مستحقات الفترة	من رصيد المستحقات	جملة المستحقات	مستحقات الفترة	رصيد المستحقات	
%٦٨	%٨٣	%٥٦	٦٢,١٩٦	١٣٢,٨٥٧	٧٣,٩٢٢	٥٨,٩٣٥	١٩٥,٠٥٣	٨٩,٠٧٥	١٠٥,٩٧٨	٢٠٢٢/٩/٣٠

ويلاحظ أن نسبة إجمالى المحصل قد بلغت ٦٨% من جملة المستحقات مع العلم بأنة تم تحصيل ١٨,٧ مليون جنيهه خلال شهر اكتوبر ٢٢ لى والأمر معروض على مجلس الإدارة للنظر فى الإعتماد .

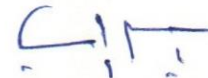
رئيس مجلس الإدارة



مهندسة / مشيرة المغربى

الرئيس التنفيذى

والعضو المنتدب



مهندس / باسم السيد

## 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنصر 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 يثنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



*مهند طه خالد*

مهند طه خالد

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

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢



شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٥,٨٨٢,٦٧٦	٤,٦٥٣,٥٣١	٥	أصول ثابتة
-	٤,٨٦٩,٩٦٢	٦	أصول حق انتفاع
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٨	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٣٩,٥٨٣	٦٣٩,٥٨٣	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٠٥٠,٢٦٤	٨,٠٥٠,٢٦٤	٣٢	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١٥,٢٣٦,٧٢٩</u>	<u>١٨,٨٧٧,٥٤٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٨,٢٥١,٣٤٧	٥٤,٢٦٧,٢٦٣	١٠	المخزون
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٤٥,٢٨٢,٥٩١	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٨٣,٣٨٨,٥٣٨	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٩,٣٠١	٥,٠٢٨,٠١٩	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٣٩,٦٧٨,١٣٥	١٥	النقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٤٠,٥٦٨,٠٢٤</u>	<u>٥٢٧,٦٤٤,٥٤٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٥٥٥,٨٠٤,٧٥٣</u>	<u>٥٤٦,٥٢٢,٠٩٢</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
١٩,٥٩١,٧٩٢	١٩,٥٩١,٧٩٢	٢١	احتياطي قانوني
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣	٢٢	احتياطيات أخرى
١٨,٢٨٥	١٨,٢٨٥		احتياطي التغير في القيمة العادلة
٩٨,٤٠٦,١٦٠	٩٩,٣٦٤,٢٠٧		أرباح مرحلة
٩٥٨,٠٤٧	(٢١,٥٢١,٦٨٧)		(خسارة)/ربح الفترة / السنة
<u>٢٢٥,١٦٠,٨٣٧</u>	<u>٢٠٣,٦٣٩,١٥٠</u>		مجموع حقوق الملكية
١,٣٤٧,٥٥٢	-	١٧	الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٨٩١,٠٤١	١٩	أوراق دفع - طويلة الأجل
<u>١,٣٤٧,٥٥٢</u>	<u>٢,٨٩١,٠٤١</u>		التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٧٣,١٩٧,٢٣٣	١٤	الالتزامات المتداولة
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٠١,٢٥١	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢١,٢٥٣,٣٢٤	٢٠,٩٨٠,٧٦٠	١٦	بنوك سحب على المكشوف
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٣٦,٦١٢,١٤٥	١٧	مخصصات بخلاف الإهلاك
١,٠٨٠,٨٤٩	٣,٦٥٧,٧٤٣	١٨	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٩٤٢,٧٦٩	١٩	مصلحة الضرائب
<u>٣٢٩,٢٩٦,٣٦٤</u>	<u>٣٣٩,٩٩١,٩٠١</u>		التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
<u>٥٥٥,٨٠٤,٧٥٣</u>	<u>٥٤٦,٥٢٢,٠٩٢</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

١١٤

مهندس/ باسم السيد حسين  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

١١٤

محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

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



شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إيضاح	من ٢٠٢١/٧/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري
٢٣ إيرادات النشاط	٩,٢٩٠,٩٦٥	٢٦,٢٩٢,٤٠٩	٧٦,١٠٣,٣٠٧	٧٩,٧٧٠,٨٨٤
٢٤ تكافة الإيرادات	(١١,٣٩٨,٣٥٥)	(٣٢,٢٣٢,١٥٧)	(٧٨,٨٢٥,٥٤٢)	(٨٦,١٤٣,٩١٣)
مجموع الخسارة	(٢,١٠٧,٣٩٠)	(٥,٩٣٩,٧٤٨)	(٢,٧٢٢,٢٣٥)	(٦,٣٧٣,٠٢٩)
٢٥ مصروفات تشغيل أخرى	(٧٦,٣٣٩)	(٤,٤٣٠)	(٩٨,٤١٢)	(٨,٦٠٦)
١٥ المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرة	-	(١,٠٩٨)	-	(٢,٦٩٦)
١٣ رد خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء	-	٥٨٧,٥٤٦	-	٩٦٥,١٩١
١٣ المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مقاولي الباطن	-	(٤٦٧,٧٢٠)	-	(٩٠٩,٠٦٠)
١٣ رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى	-	(٧,٨٠٥)	-	٥٢,١١٥
٢٦ مصروفات إدارية عمومية	(٢,١٨٣,٠٣٧)	(٢,٩٢٨,٩٤٠)	(٧,٥٧١,٨٣٤)	(٩,٢٦١,٢٣٨)
٢٧ رواتب وبدلات مجلس الإدارة	(٤٥١,٠٠٠)	(١,٢٧٦,٨٣٣)	(١,٥٨٦,٥٠٠)	(٤,٢٩٣,٧٢١)
٢٨ إيرادات تمويلية	٣٣٦,٦٤٦	٤٤٣,٧٨١	١,٤٤٣,٣٧٦	١,٢٣٥,٦٥٥
٢٩ مصروفات تمويلية	(٧٨٠,٣٧٢)	(٦٤٩,٥٦٣)	(٤,١٩٧,٥٢٤)	(٢,٩٩٦,٥٠٤)
٣٠ إيرادات أخرى	١,٦٠٠	٢٢,٠٣٢	٢,٢٠٠	٧,٢٠٦
الخسائر قبل الضرائب	(٥,٢٥٩,٨٩٢)	(١٠,٢١٢,٧٧٨)	(١٤,٧١٢,٩٢٩)	(٢١,٥٢١,٦٨٧)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	-	-
خسارة الفترة	(٥,٢٥٩,٨٩٢)	(١٠,٢١٢,٧٧٨)	(١٤,٧١٢,٩٢٩)	(٢١,٥٢١,٦٨٧)
نصيب السهم في خسارة الفترة	-	(١,٠٠)	(١,٠٠)	(١,٠٨)

محاسب / حسام عبد العاطي  
رئيس القطاع المالي

معك

٢٠٢٢

مهندس/ باسم السيد حسين  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

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

من ٢٠٢٢/١/١ من ٢٠٢١/١/١  
إلى إلى  
٢٠٢٢/٩/٣٠ ٢٠٢١/٩/٣٠  
جنيه مصري جنيه مصري

(٢١,٥٢١,٦٨٧) (١٤,٧١٢,٩٢٩)

خسارة الفترة

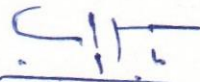
الدخل الشامل الآخر

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- -

(٢١,٥٢١,٦٨٧) (١٤,٧١٢,٩٢٩)

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



مهندس/ باسم السيد حسين

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 سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الخسارة) الفترة	الأرباح المرحلة	التغير في القيمة العادلة	احتياطيات أخرى		احتياطي قانوني		رأس المال		
				جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٥,٣٩٥,٤٧٩	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	١٢٣,٤١٢,١٦٩	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	٧٣,٢٠٥,٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢١ في ١ يناير	
-	٢٧,٠١٨,٣٢٠	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	-	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٤,٧١٢,٩٢٩)	(١٤,٧١٢,٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٨٠,٦٨٢,٥٥٠	(١٤,٧١٢,٩٢٩)	٩٦,٣٩٣,٨٤٩	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	٧٣,٢٠٥,٠٠٠	٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	
٢٢٥,١٦٠,٨٣٧	٩٥٨,٠٤٧	٩٨,٤٠٦,١٦٠	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ١ يناير	٢٠٢٢ في ١ يناير	
-	(٩٥٨,٠٤٧)	٩٥٨,٠٤٧	-	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢١,٥٢١,٦٨٧)	(٢١,٥٢١,٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٠٣,٦٣٩,١٥٠	(٢١,٥٢١,٦٨٧)	٩٩,٣٦٤,٢٠٧	١٨,٢٨٥	٦,١٨٦,٥٥٣	١٩,٥٩١,٧٩٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	

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



شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	الانشطة التشغيلية
(١٤,٧١٢,٩٢٩)	(٢١,٥٢١,٦٨٧)		خسارة الفترة قبل الضرائب
			<b>التعديلات للبنود التالية:</b>
١,٣٤١,٦٧١	١,٢٦٠,٣٥٨	٥	الإهلاك
-	٧٣٢,٨٥٤	٦	استهلاك حق انتفاع
(١,٤٤٣,٣٧٦)	(١,٢٣٥,٦٥٥)	٢٨	إيرادات تمويلية
٤,١٩٧,٥٢٤	٢,٩٩٦,٥٠٤	٢٩	مصروفات تمويلية
-	(٥٥,٠٠٦)	٣٠	تعويضات
-	(٩٦٥,١٩١)	١٣	رد خسائر انتمانية متوقعة في قيمة العملاء المكون من الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة مقاولي الباطن
-	٩٠٩,٠٦٠	١٣	رد خسائر انتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
-	(٥٢,١١٥)	١٣	المكون من خسائر الانتمان المتوقعة للنقدية
-	٢,٦٩٦	١٥	خسائر التشغيل
(١٠,٦١٧,١١٠)	(١٧,٩٢٨,١٨٢)	١٠	المخزون
١,٥٠١,٠٠٠	(٦,٠١٥,٩١٦)	١٠	اعمال تحت التنفيذ
٤٢١,٥٢٣	(١٨,٧١٦,١٣١)	١٢	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٢٨,٥٦٤,٠٨٤	٢٦,٦٠٩,٥٤٤	١٣	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(١,٦٩٠,٣٦٦)	٤٤١,٢٨٢	١٤	مبالغ مستحقة لاطراف ذوي علاقة
٨,٠٤٢,٣٠٥	١٦,٤١٦,٦٥٦	١٤	موردون ودائنون وارصدة دائنة أخرى
(١٨,٤٨٠,٣٨٤)	(٧,٢١٧,٠٢١)	١٧	اوراق دفع
(٤,٠٤٢,٦٥٩)	-	١٧	المستخدم من المخصصات
(١٣٥,٢٦٣)	(٢٧٢,٥٦٤)	١٦	الضرائب المسددة
(٦٥,٠٨٠)	٢,٥٧٦,٨٩٤	١٨	مصروفات تمويلية مسددة
(٤,١٩٧,٥٢٤)	(٢,٥٧٦,٥١٠)	٢٩	توزيعات ارباح مدفوعة لمجلس الإدارة والعاملين
(٢,٣٦١,٢١٩)	-	١٧	تعويضات محصلة
-	٥٥,٠٠٦	٣٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٦٠,٦٩٣)	(٦,٦٢٦,٩٤٢)		
(٦,٠٢٨)	(٣١,٢١٣)	٥	الانشطة الاستثمارية
٩٦٨,٢٥٦	٧٤٧,٢٣٣	٢٨	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٩٦٢,٢٢٨	٧١٦,٠٢٠		إيرادات تمويلية محصلة
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٠,٠٠٣)	-	١٧	الانشطة التمويلية
-	(١٨٩,٠٠٠)	١٩	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(٩٦٠,٠٠٣)	(١٨٩,٠٠٠)		المسدد من المصروفات التمويلية لالتزامات عقود التاجير
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٠٥٨,٤٦٨)	(٦,٠٩٩,٩٢٢)		التغير في النقدية وما في حكمها
١٧,١٢٢,٣٧٤	٤٣,٢٩٧,١٩٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٤,٠٦٣,٩٠٦	٣٧,١٩٧,٢٧٢	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٢٨,٠٦٨,١٤٠)	(٣٢,٧٨٧,٩١٩)	١٥	ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة اشهر
(١٤,٠٠٤,٢٣٤)	٤,٤٠٩,٣٥٣	١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية المعاملات غير النقدية التالية:

- مبلغ ٤٨٨,٤٢٢ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢١٩,٣٩٨ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

- مبلغ ١,٣٤٧,٥٥٢ جنيه مصري يتمثل في المحول من أوراق دفع طويلة الأجل مقابل الموردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

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



## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ الشكل القانوني للشركة

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

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

### ٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطلبات 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 تزاوُل أعمال شبيبة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢.

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 المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تعرض القوائم المالية المستقلة 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:

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

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

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ج) المشروعات تحت التنفيذ

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

(د) الاستثمارات العقارية

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

(هـ) المخزون

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

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

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي مصاريف للبيع. يتم تكوين مخصص للبضاعة 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 إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام، ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

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



٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ط) ترجمة المعاملات 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 إلزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف 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.

#### إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات الأرباح التي يتقرر توزيعها عن الاستثمارات المتاحة للبيع حينما ينشأ للشركة حق في التوزيعات.

#### الفوائد

تسجل إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

#### (م) مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، يقتصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق، تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاة وبلوغ سن المعاش.

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجر 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 المستقلة على أساس الفترة الزمنية وباستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

(س) الضريبة

يتضمن مصروف الضريبة كل من ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب على الدخل باستخدام الأسعار السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، والضريبة المؤجلة. يتم إثبات الضريبة المستحقة عن أرباح الشركة مباشرة في قائمة الدخل. ويتم إثبات ضرائب الدخل المتعلقة بحقوق الملكية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ضريبة الدخل

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

الضرائب المؤجلة

هي الضريبة 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 أياً 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 إنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

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

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر 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 تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً 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 لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإصول المالية بالتكلفة المستهلكة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضاً بخسائر الأضمحلال.

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

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

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

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

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من تقاس 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 – 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 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 المستقلة.

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

## الأصول المالية

تطبق الشركة 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 استنادا إلى التغير أي جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

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

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية دادة مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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 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، فنُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

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



## ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

## • خطر السيولة

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

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

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل من عام	٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٠١,٢٥١	٢,٦٠١,٢٥١	٢,٦٠١,٢٥١	الالتزامات المالية
٧٣,١٩٧,٢٣٣	٧٣,١٩٧,٢٣٣	٧٣,١٩٧,٢٣٣	بنك سحب على المكشوف
٢٣٦,٦١٢,١٤٥	٢٣٦,٦١٢,١٤٥	٢٣٦,٦١٢,١٤٥	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
٣,٦٥٧,٧٤٣	٣,٦٥٧,٧٤٣	٣,٦٥٧,٧٤٣	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
			مصلحة الضرائب

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	اقل من عام	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	الالتزامات المالية
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	بنك سحب على المكشوف
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة
١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	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 المدينة لدى مقاولي الباطن والموردين ولتخفيض هذا الخطر تحصل الإدارة على خطابات ضمان وتستقطع منهم تأمين ابتدائي ونهائي.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٧ استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٨٣,٣٨٨,٥٣٨	١٢ من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
(٥١,٣١١,٢٧٦)	(٦٨,١٦٩,٢١٤)	١٣ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٨,٧٥٤,٣٤٤	٣١٥,٧٥٤,٣٤٤	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 ٢٠٢٢/٩/٣٠:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>أولاً: العملاء</b>
		رصيد بداية الفترة / السنة
١٣,٠٣٢,٦٨٤	١٣,٥٦٩,٢٠٢	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٢٣,٩٢٨)	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٣)
-	(٩٦٥,١٩١)	المكون خلال السنة
٥٦٠,٤٤٦	-	رصيد نهاية الفترة / السنة
<u>١٣,٥٦٩,٢٠٢</u>	<u>١٢,٦٠٤,٠١١</u>	
		<b>ثانياً: مقاولو الباطن</b>
		رصيد بداية الفترة / السنة
١٢,٥٣٨,٨٦٠	٧,٦٠٥,٩٠٥	المحول إلى مخصص عقود محملة بخسارة (إيضاح ١٥)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٢,٢٠٩,٧٠٧)	-	المكون خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٣)
٢٧٦,٧٥٢	٩٠٩,٠٦٠	رصيد نهاية الفترة / السنة
<u>٧,٦٠٥,٩٠٥</u>	<u>٨,٥١٤,٩٦٥</u>	
		<b>ثالثاً: تأمينات لدى الغير</b>
		رصيد بداية الفترة / السنة
٨٣,٨١٥	٢٢٤,٥٤٧	أثر تطبيق السياسات المحاسبية (معياري ٤٧)
(٣٧,٦٦٣)	-	المكون خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٣)
١٧٨,٣٩٥	(٥٢,١١٥)	رصيد نهاية الفترة / السنة
<u>٢٢٤,٥٤٧</u>	<u>١٧٢,٤٣٢</u>	

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

خسائر الائتمان المتوقعة جنيه مصري	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية المعرضة للتغير	٢٠٢٢/٩/٣٠
			<b>الأصول</b>
١٢٠,٣٨٨	%٠,٣٥	٣٢,٧٨٧,٩١٩	النقدية لدى البنوك
٢١,٢٩١,٤٠٨	%٥,١	٤٠٤,٦٧٩,٩٤٦	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>
			<b>الأصول</b>
١١٧,٦٩٢	%٠,٣١	٣٧,٤٣٢,٩٣١	النقدية لدى البنوك
٢١,٣٩٩,٦٥٤	%٥	٤٣٠,٨٠١,٠٦٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى



٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

• خطر سعر الفائدة

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

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٨٣,٣٨٨,٥٣٨	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت أصول مالية (مدينون)
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٠١,٢٥١	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة التزامات مالية (بنوك دائنة)

• إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على حقوق المساهمين والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار نشاط الشركة في المستقبل.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٠,٦٤٣,٩١٦	٣٤٢,٨٨٢,٩٤٢	إجمالي الالتزامات
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٣٩,٦٧٨,١٣٥	يخصم:
٢٧٩,٧٦٤,٤١٤	٣٠٣,٢٠٤,٨٠٧	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢٢٥,١٦٠,٨٣٧	٢٠٣,٦٣٩,١٥٠	صافي الالتزامات
%١٢٤	%١٤٩	مجموع حقوق الملكية
		نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإنشاءات	الأراضي	٢٠٢٢/٩/٣٠
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	٢٠٢٢
٣١,٢١٣	٣١,٢١٣	-	-	-	-	-	في ١ يناير
٤٨,٥١٦,٦٧١	٣,٣٠٤,٨٣٦	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	الإضافات خلال الفترة
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-	مجمع الإهلاك:
١,٢٦٠,٣٥٨	٨٣,٩٥٤	٤٨,٨٦٠	٢٢٤,٨٥٠	٧٨٦,٩٢٢	١١٥,٧٧٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٣,٨٦٣,١٤٠	٢,٩٨٨,٤٠٦	٧١٦,٥٧٧	١٠,٦٤٤,٦٣٠	٢٦,٧٢٩,٥٦٤	٢,٧٨٣,٩٦٣	-	إهلاك الفترة
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤,٦٥٣,٥٣١	٣١٦,٤٣٠	١٧٧,٩٥٢	٤٢٧,٧٠١	٢٦٠,٨٤٤	٣,١٦٢,٣٨٩	٣٠٨,٢١٥	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني والإشاعات	الأراضي	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١
٥١,٥٢٥,٢٢٤	٣,١٦٩,٩٨٩	٨٩٣,٣٨٩	١٢,٤٣٧,٢١٤	٢٨,٧٧٠,٠٦٥	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٢,٩٨٢	١٠٣,٦٣٤	١,١٤٠	-	٨,٢٠٨	-	-	الإضافات خلال السنة
(٣,١٥٢,٧٤٨)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٣,٢٧٣,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٣٥٢	٣٠٨,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣,٩٩٩,١٦٣	٢,٧٩٨,٩٤٣	٦٠٠,٠٨٣	١١,٤١٩,٣٦٢	٢٦,٢٧٢,١٩٢	٢,٥٠٨,٥٨٣	-	مجموع الإهلاك:
١,٧٥٦,٣٦٦	١٠٥,٥٠٩	٦٧,٦٣٤	٣٦٥,٣٠٠	١,٠٥٨,٣١٥	١٥٩,٦٠٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,١٥٢,٧٤٧)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-	إهلاك السنة
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-	الإستبعادات خلال السنة
٥,٨٨٢,٦٧٦	٣٦٩,١٧١	٢٢٦,٨١٢	٦٥٢,٥٥١	١,٠٤٧,٧٦٦	٣,٢٧٨,١٦١	٣٠٨,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. الأصول الثابتة - تابع

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٦,٤٧٥	١,٠٦٦,٧٣٦	مباني وإنشاءات
١٦,٥٠٩,٣٩٥	١٦,٥١٩,١٠٣	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٩,١٣٣,٣٢٩	وسائل نقل وانتقال
٢٤٢,٩٤١	٢٤٣,٥٣٥	عدد وأدوات
٢,٥٢٤,٨٨٧	٢,٥٩٨,٠٩٤	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٢٩,٣٢٧,٠٢٧</u>	<u>٢٩,٥٦٠,٧٩٧</u>	

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

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٤٤,٩٧٢	١,١٦٤,٨٢٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٩٦,٦٩٩	٩٥,٥٣٢	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
<u>١,٣٤١,٦٧١</u>	<u>١,٢٦٠,٣٥٨</u>	

٦. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	
<u>٥,٦٠٢,٨١٦</u>	التكلفة:
	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	مجمع الاستهلاك:
	الاستهلاك خلال الفترة
<u>٧٣٢,٨٥٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٧٣٢,٨٥٤</u>	صافي القيمة الدفترية:
<u>٤,٨٦٩,٩٦٢</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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



٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		نسبة	عدد الأسهم	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	المساهمة		غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري			شركة النصر لصناعة المحولات (الماكو) -
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	%٠,٠١	١,٢٠٠	ش.م.م.
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	%٠,٨٠	٢,٠٠٠	شركة مصر لإنتاج الطوب الطفلي - ش.م.م.
<u>٢١٩,٢٠٠</u>	<u>٢١٩,٢٠٠</u>			

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		استثمارات في سندات حكومية (*)
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	

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

٩. مشروعات تحت التنفيذ		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٠,٤٤٦	٣٤٠,٤٤٦	شقة رقم ١ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (*)
٢٩٩,١٣٧	٢٩٩,١٣٧	شقة رقم ٢ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ بأكتوبر (*)
<u>٦٣٩,٥٨٣</u>	<u>٦٣٩,٥٨٣</u>	

(\*) بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ تم استلام الشقتين أعلاه نصف تشطيب وفقاً للتعاقد بموجب محضري استلام من الشركة البانعة " شركة الشمس للإسكان والتعمير ش.م.م. "، وجاري إنهاء التشطيب حتى تصبح صالحة للاستخدام.

١٠. المخزون		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٣٨٦,٣٤٢	٥١,٦٦١,٣٩٩	خامات رئيسية (*)
٨٢,٧٦٩	٣٢,٩١٧	وقود
٢,٧٨٢,٢٣٦	٢,٥٧٢,٩٤٧	قطع غيار
<u>٤٨,٢٥١,٣٤٧</u>	<u>٥٤,٢٦٧,٢٦٣</u>	

(\*) أرصدة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٤٢,٦٤٣,٣٩٦	٢,٧٢٨,٧٨٧,٣٠٩	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي مجمّل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة إجمالي إيرادات النشاط يخصم:
٤٩٣,٤٠٢,٠٨٦	٤٨٧,٠٢٩,٠٥٧	
<u>٣,١٣٦,٠٤٥,٤٨٢</u>	<u>٣,٢١٥,٨١٦,٣٦٦</u>	إجمالي قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ المركز المالي
(٣,١٣٠,٣٢٥,٤٥٤)	(٣,٢١٠,٠٩٦,٣٣٨)	مستحق من العملاء (إيضاح ١٣)
<u>٥,٧٢٠,٠٢٨</u>	<u>٥,٧٢٠,٠٢٨</u>	

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

١٢. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٤٥,٢٨٢,٥٩١	أعمال تحت التنفيذ

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

١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢,٢٨٧,٣٤٨	٩٠,٧٩٣,٧٣٠	عملاء مقاولات
٩٧,٨٧٤,٦٧٢	١٠٣,٤٦٤,٣٨٧	حسابات جارية
٧٣,٦٧٥,٩٥٨	٧٦,٧٤٩,١٢٧	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	أمانات والتزامات
٨,٧٥٠,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠٠٠	مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
<u>٣٠٨,٣٠٨,٠٠٦</u>	<u>٢٧٩,٧٠٢,٢٧٢</u>	مدينو بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب (*)
(١٣,٥٦٩,٢٠٢)	(١٢,٦٠٤,٠١١)	إجمالي العملاء
<u>٢٩٤,٧٣٨,٨٠٤</u>	<u>٢٦٧,٠٩٨,٢٦١</u>	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٣,١٠٨,٠٣٩	٦,٤٩٥,٥٢٦	موردون - دفعات مقدمة (**)



## ١٣. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٦١,٠٧٦	٣,١٩٠,٦١٦	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢٨,٩٧٩,١٥٠	٢٩,٢٥٥,٨٦٥	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٦٢,٢٠٣,٠٩٣	٦٧,١١٣,٠٥٢	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٩٤,٧٤٣,٣١٩	٩٩,٥٥٩,٥٣٣	مقاولو باطن - جاري
(٧,٦٠٥,٩٠٥)	(٨,٥١٤,٩٦٥)	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
٨٧,١٣٧,٤١٤	٩١,٠٤٤,٥٦٨	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٩,٨٥٣,٠٠٦	١١,١٢٢,٠٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٨٤	٦٠,٣٢٣	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
٢,١٣٩,٧٧٥	٤,٨٥٢,٧٧٤	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٢١٩,٣٩٨	٤٨٨,٤٢٢	مبالغ مسددة للعاملين
٢,٣٨٨,٦٨٩	٢,٣٨٧,٠٨٨	فوائد مستحقة
٢٤,٦٤١,٧٠٤	١٨,٩٢٢,٦١٥	أرصدة متنوعة
(٢٢٤,٥٤٧)	(١٧٢,٤٣٢)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤١٧,١٥٧	١٨,٧٥٠,١٨٣	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٨٣,٣٨٨,٥٣٨	

(\*) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٨,٥١٤,٩٦٥ جنيه مصري (٢٠٢١: ٧,٦٠٥,٩٠٥ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ١٧٢,٤٣٢ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٢٤,٥٤٧ جنيه مصري) التي لم يتم عليها أية تعاملات منذ عدة سنوات، ولذا تم تكوين مخصص مقابل الاضمحلال لكامل الرصيد وتم أخذ الإجراءات القانونية ومازالت القضايا أمام المحاكم.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤٦٩,٣٠١	٥,٠٢٨,٠١٩	١,٩١٠,٥٩١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
-	-	-	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٤٦٩,٣٠١	٥,٠٢٨,٠١٩	-	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقاً لمتطلبات معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) في ٢٠٢١/١/١
٤٥,٣٤٥	-	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٥,٣٤٥)	-	-	الرصيد في نهاية الفترة /السنة
٥,٤٦٩,٣٠١	٥,٠٢٨,٠١٩	-	
١٦,٣٠٩,١٣٢	٢٨,٥٩٧,١٧٠	-	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة: شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
-	٤,٥١٠,٧٣٦	-	مساهم رئيسي
٤٠,٤٧١,٤٤٥	٤٠,٠٨٩,٣٢٧	-	- حسابات جارية - تشوينات - دفعة مقدمة
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٧٣,١٩٧,٢٣٣	-	



١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٠٧٨	٥٣,٨٣٩	النقدية في الصندوق
١٣,٥١٢,١٨٥	٦,٩٥٦,٧٦٥	حسابات جارية لدى البنوك
		ودائع لأجل (*)
١٢,٦٠٨,٩٣٥	١٢,٩٦٦,٥٥٦	البنك الأهلي المصري
١٧,٨٩٩,٩٨٧	١٤,٧٢١,٣٦٣	بنك قطر الوطني الأهلي
٦,٩٢٤,٠٠٩	٥,١٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الأول
٥٠,٩٩٧,١٩٤	٣٩,٧٩٨,٥٢٣	النقدية والأرصدة لدى البنوك
		يخصم:
(١١٧,٦٩٢)	(١٢٠,٣٨٨)	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٣٩,٦٧٨,١٣٥	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
(٧,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠١,٢٥١)	بنوك سحب على المكشوف
٤٣,١٧٩,٥٠٢	٣٧,٠٧٦,٨٨٤	

(\*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٣٢,٧٨٧,٩١٩ جنيه مصري (٢٠٢١: ٣٧,٤٣٢,٩٣١ جنيه مصري) وودائع لأجل مجمدة لدى بعض البنوك أكثر من ثلاثة أشهر وذلك مقابل التسهيلات وخطابات الضمان.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١١٧,٦٩٢	رصيد بداية الفترة / السنة
٢١٣,٦٤٢	-	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقاً لمتطلبات معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) في ٢٠٢١/١/١
-	٢,٦٩٦	المكون خلال الفترة
(٩٥,٩٥٠)	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١١٧,٦٩٢	١٢٠,٣٨٨	

تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للشركة فيما يلي:

البنك الأهلي المصري

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

بنك قطر الوطني الأهلي

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

## ١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

## 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 وبالا يتجاوز المستخدم من التسهيل في أي وقت من الأوقات نسبة ٩٠% من قيمة الشيكات الأجلة وعند تحصيل الشيكات يتم تحويل ١٠% المتبقية الى 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 الى ٠,٠٢% عمولة أعلى رصيد مدين. ويبلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

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

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٤٠٨,٨٧٩	٣٩,٧٩٨,٥٢٣	النقدية والحسابات لدى البنوك
(١٥,٣٤٤,٩٧٣)	(٢,٦٠١,٢٥١)	بنوك سحب على المكشوف
١٤,٠٦٣,٩٠٦	٣٧,١٩٧,٢٧٢	
(٢٨,٠٦٨,١٤٠)	(٣٢,٧٨٧,٩١٩)	يخصم:
(١٤,٠٠٤,٢٣٤)	٤,٤٠٩,٣٥٣	ودائع لأجل - مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

## ١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المستخدم	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٦٤,٥٧٩	١٠,١٦٤,٥٧٩	-	١٠,١٦٤,٥٧٩	مخصص مطالبات
١,٣٥٤,٧٤٥	١,٠٨٢,١٨١	(٢٧٢,٥٦٤)	١,٣٥٤,٧٤٥	مخصص قضايا
٩,٧٣٤,٠٠٠	٩,٧٣٤,٠٠٠	-	٩,٧٣٤,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
٢١,٢٥٣,٣٢٤	٢٠,٩٨٠,٧٦٠	(٢٧٢,٥٦٤)	٢١,٢٥٣,٣٢٤	إجمالي مخصصات بخلاف الإهلاك

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



١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٩٩٨,٤٨٢	١٦,٠٦٨,٤٣٦	موردون - حسابات جارية
٥,٣٩٠,٢١٢	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)
٢٤,٣٨٨,٦٩٤	٢٢,٨٠٦,٢٠٠	موردون وأوراق دفع
		مقاولو الباطن
٢٧,٢٧٧,٩٢٨	٣٨,٠٢٩,٣١٣	جاري
٥١,٨٣٥,٤٢٨	٥٢,٤٨١,١٨٤	استقطاعات مقاولين
٥٣,٦٦٦,٩٤٥	٥٥,٦٤٩,٩٧٢	تأمين جاري (**)
١٧,١١٠,٩٣٣	١٦,٣٧٥,٠٩٢	تأمين نهائي (**)
٦,٤٨٢,٧٧١	٦,٥٦٦,٧٠١	تعليقات
١٥٦,٣٧٤,٠٠٥	١٦٩,١٠٢,٢٦٢	أمانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
		عملاء أرصدة دائنة
٣٤,٦٠٧,٧٠٠	٢٧,٩٧٨,٥٨٤	عملاء - دفعات مقدمة
١٠,٦٧٧,١٢١	١١,٨٢٥,٨٢٩	عملاء - تشوينات
٤٥,٢٨٤,٨٢١	٣٩,٨٠٤,٤١٣	إجمالي عملاء أرصدة دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
٣٠٨,٤٠٦	٥٣٧,٤٩٩	تأمينات للغير
٧٢٦,٣٤٦	١٨,٢٩٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٤,٩٩٧	٥٢,٥٤٢	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	إتاوة محاجر
٢٣٨,٥٩٥	٢٦٢,٧٧٠	اتحاد المقاولين
١١,٣٠٠,٠٠٠	-	مقاولو باطن تحت التسوية
١٤٢,٦٦٤	٨٨,٩٩١	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٢٦,٨٧١	٢,٠٢٦,٢٩٨	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
١,٨١٠,٨٢٩	١٨٩٧٤٨٧	أجور مستحقة
١٦,٤٣٤,٠٩٤	٤,٨٩٩,٢٧٠	إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٣٦,٦١٢,١٤٥	
		أوراق دفع (*)
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	

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

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – تابع

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٤٧,٥٥٢	-	الالتزامات غير المتداولة
		أوراق دفع – طويلة الأجل
٥,٣٩٠,٢١٢	٦,٧٣٧,٧٦٤	الالتزامات المتداولة
		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى – أوراق دفع

(\*\*) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان بإجمالي مبلغ ٥,٢٧٤,٢٧٣ جنيه مصري (٢٠٢١):  
٨,٩٣٠,٠٧٠ (مصري) مقابل قيمة التامين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقا للتعاقد معهم.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٣١,٣٨٣	٤,٥٥٠,١١٨	ضرائب مدينة
٣,٤٤٤,٧٤٨	١,٩٢١,٣٦٠	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٦,٨٧٦,١٣١	٦,٤٧١,٤٧٨	ضرائب مبيعات
٢,٩١٢,٦٦٨	٣,٨٩٥,٤٩٨	ضرائب دائنة
٥,٠٤٤,٣١٢	٦,٢٣٣,٧٢٣	مبالغ مخصومة من الغير
٧,٩٥٦,٩٨٠	١٠,١٢٩,٢٢١	ضرائب كسب عمل
١,٠٨٠,٨٤٩	٣,٦٥٧,٧٤٣	

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	
٥,٦٠٢,٨١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤١٩,٩٩٤	يضاف:
	مصرفات تمويلية مستحقة
	يخصم:
	المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
(١٨٩,٠٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة
٥,٨٣٣,٨١٠	تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
٢,٩٤٢,٧٦٩	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٢,٨٩١,٠٤١	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٨٣٣,٨١٠	



٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المصدر والمدفوع بالكامل:

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

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
القيمة الاسمية جنيه مصري	القيمة الاسمية جنيه مصري	%	
٥٢,٤٥٦,٨٤٥	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	%٥٢,٤٦	١٠,٤٩١,٣٦٩
١٩,٣٣٢,٤٥٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥	%١٩,٣٣	٣,٨٦٦,٤٩١
٧,١٩٥,٧٥٠	٥,٢٣٣,١٠٥	%٥,٢٣	١,٠٤٦,٦٢١
٤,٢٢٧,٨٤٥	٤,٠٩٨,٢٨٠	%٤,٢٣	٨١٩,٦٥٦
١٦,٧٨٧,١٠٥	١٨,٨٧٩,٣١٥	%١٨,٧٥	٣,٧٧٥,٨٦٣
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

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

٢١. الاحتياطي القانوني

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

٢٢. احتياطات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠١,٢٣٣	١,٠٠١,٢٣٣
٢,٧٠٠,٢٥٢	٢,٧٠٠,٢٥٢
٢,٤٨٥,٠٦٨	٢,٤٨٥,٠٦٨
٦,١٨٦,٥٥٣	٦,١٨٦,٥٥٣

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

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

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

٢٣. إيرادات النشاط

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١,٦٠٠,٣٥٧	٧٩,٧٧٠,٨٨٤	إيرادات المقاولات
٤,٥٠٢,٩٥٠	-	إيرادات مقاولات
٧٦,١٠٣,٣٠٧	٧٩,٧٧٠,٨٨٤	تعويضات عن فروق أسعار (*)

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

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٢٠,٢٣٧	٦,٨٠٩,٨٠٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢٥,٨٨٢,٤٨٣	١٠,٣٧٤,٦٩١	مواد وخامات
٣٩,٢٧٨,٩٣٢	٧٠,٣٥٣,٢٣٢	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
٢,٢٩٨,٩١٨	(٢٥٥٨٦٤٠)	ضرائب وإيجار
١,٢٤٤,٩٧٢	١,١٦٤,٨٢٦	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
٧٨,٨٢٥,٥٤٢	٨٦,١٤٣,٩١٣	

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٣٣٩	٨,٦٠٦	ضرائب عقارية
٢٢,٠٧٣	-	تعويضات و غرامات
٩٨,٤١٢	٨,٦٠٦	

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩١٤,٦٧٦	٦,١٠٦,٧١٩	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٦٣٣,٧٤٦	٢١١,٥٥٩	مواد وخامات
١,٦٤٨,٨٩٨	١,٨٠٨,٤٩٠	خدمات متنوعة
١٩٠,٢٥٨	١٩٩,٤٢٧	المساهمة التكافلية
٨٧,٥٥٧	١٠٦,٦٥٧	ضرائب وإيجار
٩٦,٦٩٩	٩٥,٥٣٢	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
-	٧٣٢,٨٥٤	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
٧,٥٧١,٨٣٤	٩,٢٦١,٢٣٨	



٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٦,٠٠٠	٢,٧٧٨,٢٢١	مرتبات
٣٢٤,٥٠٠	٢٢٢,٥٠٠	بدل حضور
١٣٦,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	بدل انتقال
١٨٠,٠٠٠	١١٢٥,٠٠٠	مكافأة
<u>١,٥٨٦,٥٠٠</u>	<u>٤,٢٩٣,٧٢١</u>	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٤٠,٨٢٥	١,٢٢٠,١٠٠	فوائد ودائع
٢,٥٥١	١٥,٥٥٥	عوائد سندات حكومية
<u>١,٤٤٣,٣٧٦</u>	<u>١,٢٣٥,٦٥٥</u>	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٣٦,١١٩	١,٧٣٨,٧٣٦	فوائد بنكية
٢,٣٦١,٤٠٥	٨٣٧,٧٧٤	مصروفات وعمولات بنكية
-	٤١٩,٩٩٤	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
<u>٤,١٩٧,٥٢٤</u>	<u>٢,٩٩٦,٥٠٤</u>	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٢٠٠	١٥,٢٠٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
-	٥٥,٠٠٦	تعويضات
<u>٢٠,٢٠٠</u>	<u>٧٠,٢٠٦</u>	

٣١. التقارير القطاعية

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	٢٠٢٢/٩/٣٠
٢,٧٦٤,٦١٤	(٥١,١٢٣,١٤٤)	٥٣,٨٨٧,٧٥٨	القاهرة الكبرى والسويس
(١٤,٩٦٧,٩٥٥)	(٣٧,٦٩٣,٤٩٥)	٢٢,٧٢٥,٥٤٠	وجه بحري والدلتا
٥,٨٣٠,٣١٢	٢,٦٧٢,٧٢٦	٣,١٥٧,٥٨٦	وجه قبلي والصعيد
(٦,٣٧٣,٠٢٩)	(٨٦,١٤٣,٩١٣)	٧٩,٧٧٠,٨٨٤	

مجمّل الربح جنيه مصري	تكلفة الإيرادات جنيه مصري	الإيراد جنيه مصري	مناطق التنفيذ ٢٠٢١/٩/٣٠
٢٦٢,٨٤٨	(١٦,٢٩٧,٢٩٦)	١٩,٥٦٠,١٤٤	القاهرة الكبرى والسويس
١,٧٦٨,١٤٥	(٥١,٠٠٩,٩٠٧)	٥٢,٧٧٨,٠٥٢	وجه بحري والدلتا
(٤,٧٥٣,٢٢٨)	(٨,٨٥١,٣٣٩)	٣,٧٦٥,١١١	وجه قبلي والصعيد
(٢,٧٢٢,٢٣٥)	(٧٨,٨٢٥,٥٤٢)	٧٦,١٠٣,٣٠٧	

٣٢. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		
(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	(التزامات) جنيه مصري	أصول جنيه مصري	
-	٢٢٩,٣٣٢	-	٢٢٩,٣٣٢	الأصول الثابتة
-	٧,٨٢٠,٩٣٢	-	٧,٨٢٠,٩٣٢	مخصصات
-	٨,٠٥٠,٢٦٤	-	٨,٠٥٠,٢٦٤	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	٨,٠٥٠,٢٦٤	-	٨,٠٥٠,٢٦٤	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)

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:

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	خسارة الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(١٤,٧١٢,٩٢٩)	(٢١,٥٢١,٦٨٧)	نصيب السهم في خسارة الفترة
١٤,٦٤١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٠٠٠)	(١,٥٢١,٦٨٧)	



٣٤. الموقف الضريبي

تتبع الشركة مأمورية مركز كبار الممولين ملف رقم ١٠/٤١٠/٥/٥٥٥ ومسجلة تحت رقم ١٠٠/٣٩٦/٩٣٣ ضريبة عامة على مبيعات.

• ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة

- السنوات حتى ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم انتهاء النزاع والربط وسداد الضريبة بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
- تم الربط بناء على قرارات لجان الطعن وتم الطعن عليها أمام القضاء الإداري وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز طبقاً للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ – ٢٠١٦
- تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١
- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

• ضريبة المرتبات " كسب العمل "

- السنوات حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١
- تم الفحص والربط وإنهاء النزاع وسداد الفروق الضريبية.
- السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤
- تم الفحص التقديري وصدر قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨
- تم الفحص التقديري وتم الاعتراض وجاري إعادة الفحص في ضوء التسويات السنوية والمستندات المقدمة من الشركة.
- السنوات ٢٠١٩: ٢٠٢١
- لم تتطلب للفحص حتى تاريخه.

• ضريبة الدمغة

- الفترة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١
- تم الفحص وإنهاء النزاع وتم سداد مبالغ من تحت حساب المستحقات الضريبية.
- الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١
- لم يتم الفحص حتى تاريخه.
- مبالغ الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
- تقوم الشركة بالسداد أولاً بأول على فترات ربع سنوية وفق للنماذج المعدة لذلك.

• ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

- السنوات حتى ٢٠١٣/١٢/٣١
- تم فحصها وسداد الفروق المستحقة بالكامل.

٣٤. الموقف الضريبي – تابع

- السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥ تم الفحص وتم التظلم وتم صدور قرار لجنة الطعن بتخفيض الفروق المستحقة.
- السنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧ تم الفحص وتم التظلم وجاري نظر النزاع.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار. قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة الصادرة بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

• الضريبة العقارية

- تم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً للقانون وسداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

٣٥. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ولصالح الغير مقابل عقود التنفيذ بمبلغ ١٧٨,٥٢٢,٤٨٩ مصري (٢٠٢١: ١٩٩,١٤٢,٠٠٧ جنيه مصري).

٣٦. الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية مع جهات الإسناد لتنفيذ الأعمال المسندة للشركة مبلغ ٣,٩٩٥,٠٦٧ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٣,٩٩٣,٢٤٠ ألف جنيه مصري) بلغ المنفذ منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١٨٩,٥٢٤ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٣,١٣٦,٠٤٥ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١٠).

٣٧. القيمة العادلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٠,٨٠١,٠٦٨	٤٠٤,٦٧٩,٩٤٦
٥٠,٩٩٧,١٩٤	٣٩,٧٩٨,٥٢٣
<u>٤٨١,٧٩٨,٢٦٢</u>	<u>٤٤٤,٤٧٨,٤٦٩</u>
٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٠١,٢٥١
٢٤,٣٨٨,٦٩٤	٢٢,٨٠٦,٢٠٠
٢١٨,٠٩٢,٩٢٠	٢١٣,٨٠٥,٩٤٥
-	٥,٨٣٣,٨١٠
<u>٢٥٠,١٨١,٦١٤</u>	<u>٢٤٥,٠٤٧,٢٠٦</u>

قياس القيمة العادلة

الأصول

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى  
النقدية بالصندوق ولدى البنوك

الالتزامات

بنوك سحب على المكشوف

الموردون وأوراق الدفع  
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى  
التزامات عقود التأجير