

شركة النصر للأعمال المدنية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣٠ يونيو 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
٧ - ٤٣	• الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية**إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة**
شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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، وتختصر 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نثم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات وقدررة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

**مهند طه خالد**

رئيس مجمع المحاسبين القانونيين بإيجاز

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رئيس جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٢

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠		
المعدلة	جنيه مصري	إيضاح	الأصول غير المتداولة
٥,٨٨٢,٦٧٦	٥,٠٤٧,٣٠٦	٥	أصول ثابتة
٥,٤٢٥,٤١٩	٤,٩٠٠,٧٢٣	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 بالكلفة المستهلكة
٦٣٩,٥٨٣	٦٣٩,٥٨٣	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٠٥٠,٧٦٤	٨,٠٥٠,٧٦٤	٣٢	أصول خريبية مؤجلة
٢٠,٦٦٢,١٤٨	١٩,٣٠٢,٠٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٨,٢٥١,٣٤٧	٥٣,٦٩٥,٨٧٣	١٠	المخزون
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٤٠,٨٥٦,٤٢٦	١٢	أعمال تحت التنفيذ
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٩١,٨٢٤,٢٢٩	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٦٩,٣٠١	٤,٩١٩,٣٠١	١٤	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٤٣,١١٩,٦٧٨	١٥	التقديرات وأرصدة لدى البنوك
٥٤٠,٥٦٨,٠٢٤	٥٣٤,٤٦٥,٥٠٧		مجموع الأصول المتداولة
٥٦١,٢٣٠,١٧٢	٥٥٣,٧١٧,٥٨٩		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	٩٨,٩٠١,٧٢٣		أرباح مرحلة
٤٩٥,٥٦٣	(١١,٠٧٣,٠٣٧)		(خسارة) / ربح الفترة / السنة
٢٢٤,٦٩٨,٣٥٣	٢١٣,٦٢٥,٣١٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٣٤٧,٥٥٢	-	١٧	لوراق دفع - طويلة الأجل
٤,٣٨٤,١٠٣	٤,٠٢٤,٩٣٤	١٩	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل
٥,٧٣١,٦٥٥	٤,٠٢٤,٩٣٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٦٩,٥٦٤,٤٩٩	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٢١,٢٥٣,٣٢٤	٢١,٠٦١,٥٢٦	١٦	مخصصات بخلاف الإهلاك
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦	١٧	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٠,٨٤٩	٢,٨٥٤,٠١٧	١٨	مصلحة الضرائب
١,٥٠٣,٨٠٠	١,٩١١,٢٠١	١٩	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٣٣٠,٨٠٠,١٦٤	٣٣٦,٠٦٧,٣٣٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٦١,٢٣٠,١٧٢	٥٥٣,٧١٧,٥٨٩		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

مهندس / باسم السيد حسين

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب / حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

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

شركة النصر للأصل المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر)
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المطالبة	٢٠٢٢/١/١ من ٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/١/١ من ٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٢/١/١ من ٢٠٢٢/٦/٣٠ إلى	إيضاح
جنيته مصري	٢٠.٢١/٤/١ من ٢٠.٢١/٦/٣٠ إلى	٢٠.٢٢/٤/١ من ٢٠.٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٠.٢٢/١/١ من ٢٠.٢٢/٦/٣٠ إلى	٢٣
	٢٠.١٥٨,١٤٧ (٢٢,٣٩,٠٧٤)	٢٠,٢٠٩,٤٠٥ (٢٥,٤٧١,١٦٥)	٦٦,٨١٢,٣٤٢ (٦٧,٤٢٧,١٨٧)	٢٤
	(٢,٢٣٢,١٢٧)	(٥,٢٦١,٧٦٠)	(٦١٤,٨٤٥)	
	-	-	(٢٢,٠٧٣)	٢٥
	-	(٩١٠)	(٤,١٧٦)	١٥
	-	٢٠,٤٦٥	(١,٥٩٨)	١٥
	-	(٢١,٠٤٧٩)	٣٧٧,٦٤٥	١٣
	-	(٨٣,٢٧٤)	(٤٤١,٣٤٠)	١٣
	(٣,٠٣٩,٦٧٨)	(٢,٦٤١,٧٣٧)	(٦,٢٦٤,٩٤٧)	٢٦
	(٨١٣,٤٠٠)	(١,٨٠٧,٠٥٥)	(٣,٠١٦,٨٨٨)	٢٧
	٢٩٢,٥٢٢	٤٠٩,٧٧٣	٧٩١,٨٧٤	٢٨
	(١,٢٨٣,٩٨٩)	(١,٥٣٤,٤٥٤)	(٢,١٨٨,٤٢٠)	٢٩
	٢,١٠٠	٢٨,٦٢٤	٤٨,١٧٤	٣٠
	(٦,٩٧٣,٥٧٢)	(١١,٢٢٠,٨٠٧)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	
	-	-	-	
	(٦,٩٧٣,٥٧٢)	(١١,٢٢٠,٨٠٧)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	٣٣
	-	-	(٠,٤٨)	
	-	-	(٠,٥٥)	

مجلس/ باسم السيد حسين
الرئيس التنفيذي والمضو المتكرب

محاسب / حسام عبد العاطي
رئيس القطاع المالي

تصويب السهم في خسارة الفترة

مصرفات تشمل أخرى
المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للتقنية
رد خسائر اتمالية متوقعة في أرصدة العملاء
المكون من خسائر اتمالية متوقعة في قيمة مقارلي الداخلين
رد خسائر اتمالية متوقعة في قيمة الارصدة المدنية الأخرى

مصرفات وإدارية صومية
رواتب وبنالات مجلس الإدارة
إيرادات تمويلية
مصرفات تمويلية
إيرادات أخرى
الخصم قبل الضريبة
ضريبة الدخل
الضريبة الموجهة
خسارة الفترة

تتمثل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٢٩ بتممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
٣

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المعدلة			
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١		
إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٩,٥١٤,٠٦٢)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	خسارة الفترة	
-	-	الدخل الشامل الآخر	
(٩,٥١٤,٠٦٢)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	

محمد السيد حسين

مهندس / باسم السيد حسين

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب / حسام عبد العاطي

رئيس القطاع المالي

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

شركة الناصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رأس المال	أحياطي قانوني	أحياطي أخرى	التغير في القيمة المالية	الأرباح المرحلة	ربح / خسارة الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣,٢٠٥,٠٠٠	١٩,٥٩١,٧٩٢	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	١٢٣,٤١٢,١٦٩	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	١٩٥,٣٩٥,٤٧٩
-	-	-	-	(٢٧,٠١٨,٣٢٠)	٢٧,٠١٨,٣٢٠	-
-	-	-	-	-	(٩,٥١٤,٠٦٢)	(٩,٥١٤,٠٦٢)
٧٣,٢٠٥,٠٠٠	١٩,٥٩١,٧٩٢	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٩٦,٣٩٣,٨٤٩	(٩,٥١٤,٠٦٢)	١٨٥,٨٨١,٤١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	٤٩٥,٥٦٣	(٤٩٥,٥٦٣)	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٩١,٧٩٢	٦,١٨٦,٥٥٣	١٨,٢٨٥	٩٨,٤٠٦,١٦٠	٤٩٥,٥٦٣	٢٢٤,٦٩٨,٣٥٣
-	-	-	-	-	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)
-	-	-	-	٩٨,٩٠١,٧٧٣	(١١,٠٧٣,٠٣٧)	٢١٣,٦٢٥,٣١٦
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المعدلة	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٩,٥١٤,٠٦٢)	(١١,٠٧٣,٠٣٧)			خسارة الفترة قبل الضرائب
				التعديلات للبيانات التالية:
٩٢٢,٦٧٧	٨٤٢,٦٤٣	٥		الإهلاك
٢٠٠,٣٦	٥٢٤,٦٩٦	٦		استهلاك حق انتفاع
(١,١٠٦,٧٣٠)	(٧٩١,٨٧٤)	٢٨		إيرادات تمويلية
٣,٤٣٨,١٠٥	٢,١٨٨,٤٢٠	٢٩		مصرفات تمويلية
-	(٣٥,٠٢٤)	٣٠		تحويلات
-	(٣٧٧,٦٤٥)	٤		رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة السلاء
-	٤٤١,٣٤٠	٤		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مقاولي الباطن
-	(٥٩,٩٢٠)	٤		رد خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
-	١,٥٩٨	١٥		المكون من خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية
(٦,٢٣٩,٩٧٤)	(٨,٣٣٨,٨٠٣)			خسائر التشغيل
١,٨٩٠,٢٣٤	(٥,٤٤٤,٥٢٦)	١٠		المخزون
١٠,١٥٧,٧٤٧	(١٤,٢٨٩,٩٦٦)	١٢		اعمال تحت التنفيذ
١٦,٦٦٢,٦٧٩	١٨,٠١٦,٣٨٤	١٣		المديون والارصدة المدينة الأخرى
(١,٦٩٠,٣٦٦)	٥٥٠,٠٠٠	١٤		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٤,٧٣٢,٣٠٥	١٢,٧٨٣,٩٢٢	١٤		مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(١٨,٩٧٨,٣٥٠)	(٧,٣٥٣,٠٧٠)	١٧		موردون ودائنون وارصدة دائنة أخرى
(٢,٦٩٥,١٠٦)	-	١٧		أوراق دفع
(٤٥٠,٠٠٠)	(١٩١,٧٩٨)	١٦		المستخدم من المخصصات
(٤٢٣,٠٤٦)	١,٧٧٣,١٦٨	١٨		الضرائب المستدة
(٣,٤١٧,١٥٢)	(١,٨٧٠,٧٥٩)	٢٩		مصرفات تمويلية مستدة
(١,٤٢٥,٢٣٥)	-	١٧		توزيعات أرباح مدفوعة لمجلس الإدارة والعاملين
-	٣٥,٠٢٤	٣٠		تحويلات محصلة
(١,٤٧١,٢٦٤)	(٤,٣٣٠,٤٢٤)			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٢٨)	(٧,٢٧٣)	٥		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٢٨,٠٤٦	٣٤٨,٩٠٠	٢٨		إيرادات تمويلية محصلة
٦٢٢,٠١٨	٣٤١,٦٢٧			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
(٩٦٠,٠٠٣)	-	١٧		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
-	(٢٦٩,٤٢٩)	١٩		المسدد من المصرفات التمويلية للالتزامات عقود التجار
(٩٦٠,٠٠٣)	(٢٦٩,٤٢٩)			التدفقات النقدية الناتجة من/ المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٨٠٩,٢٤٩)	(٤,٢٥٨,٢٢٦)			التغير في النقدية وما في حكمها
٣١,٢٩٧,٣٧٤	٤٣,٢٩٧,١٩٤			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٩,٤٨٨,١٢٥	٣٩,٠٣٨,٩٦٨	١٥		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٣١,٦٥٨,٦٩٦)	(٣٢,٦٢٤,٤٢٢)	١٥		ودائع مجمدة مقابل تسهيلات وودائع أكثر من ثلاثة اشهر
(٢,١٧٠,٥٧١)	٦,٤١٤,٥٤٦	١٥		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

لا تتضمن قائمة التدفقات النقدية المعاملات غير النقدية التالية:

- مبلغ ٤٤٢,٩٧٤ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢١٩,٣٩٨ جنيه مصري) يتمثل في فوائد مستحقة ضمن المديون والارصدة المدينة الأخرى.
- مبلغ ١,٣٤٧,٥٥٢ جنيه مصري يتمثل في المحول من أوراق دفع طويلة الأجل مقابل الموردون ودائنون وارصدة 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 بيورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٧. الشركة عضو بالاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء ومسجله به تحت رقم (١٦٣) بتاريخ ١٧ نوفمبر ١٩٩٩ ومصنفة درجة أولى في أعمال محطات وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات الغاز والوقود وأعمال الأشغال العامة ومحطات القوى الحرارية وأعمال المباني (متكامل) والأعمال الكهروميكانيكية والإلكترونية وشبكات الاتصال وأعمال الطرق والكباري والسكك الحديدية والمطارات ودرجة رابعة في أعمال الأنفاق.

٢-١ نشاط الشركة

- تنفيذ أعمال الري وتشمل: أعمال الخزانات والأهوسة والقناطر والمحطات والطمبات وأعمال الري والصرف الحقلّي والسحارات ... الخ.
- أعمال الكباري بكافة أنواعها.
- أعمال الأنفاق والموانئ والمشروعات البحرية.
- أعمال المرافق وتشمل: محطات الصرف الصحي - تنقية مياه الشرب - خزانات المياه - والشبكات ... الخ.
- أعمال الكهرباء وتشمل: محطات القوى الكهربائية والمحولات وتنفيذ شبكات الخطوط.
- أعمال المباني العامة والإنشاءات والمباني السكنية.
- تنفيذ أعمال المستشفيات 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 بنظم الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الأوجه مع الجهات التي تزاوّل أعمال شبيهة أو مكملّة 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 وثق 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 ٢٠٢٢ بتاريخ ٣ أغسطس 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 عليها. 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:

- الأصول الإنتاجية للأصول الثابتة
- المخصصات والالتزامات المشتملة
- خسائر انتمائية 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 صلة التعامل للشركة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

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

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

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

(و) النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبلوك 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 وينفس أسس التعامل مع الغير.

(ح) إثبات 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 دفاتر لها المحاسبية بالجنيه المصري. ونشت المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات. يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل.

(ي) توزيعات الأرباح

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

(ك) قائمة التدفقات النقدية

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

(ل) الاعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار المصري للمحاسبة (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات إلزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفائها 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 تنقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة 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 يكون 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 المعوثر للعميل مبلغ الإيرادات المترتبة 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 يقرر 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 ٢٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق، تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاء وبلوغ سن المعاش.

تحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الأجور والمرتببات.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

(ن) تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحملها 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 نفود مرافق الأراضي والمباني كأصول ثابتة تحت التنفيذ ومخزون مرافق الأراضي ووحدات تأمة وغير تأمة.

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

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

(س) الضريبة

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

ضريبة الدخل

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

الضرائب المؤجلة

هي الضريبة المحسوبة بطريقة الالتزام للفروق المؤقتة بين تقييم الأصول والالتزامات وفقاً للقانون الضريبي المعمول به 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 أو 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية، وتحديد سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يزيد التزام الإيجار لاحقاً من خلال إضافة تكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض من خلال خصم دفعات الإيجار. تتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في أحد المؤشرات أو المعدلات، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

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

تقوم الشركة بعرض أصول حق الاستخدام ضمن * الأصول الثابتة، وعرض التزامات الإيجار ضمن * موردين 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 أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس:

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

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

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ القائم.

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبروبة 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 الأصول 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 المحفظة) 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 وثوقيت 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 للاستيعاد 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 الإفراض 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 المبلغ غير المدفوع من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الانتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للانتهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

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

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

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

أنوات 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 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 الأخرى 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 - التثبيت والقياس اللاحق والأرباح والخسائر
يتم تثبيت الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تثبيت الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تثبيتها 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.

الالتزامات 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 اختلافًا جوهريًا، 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 للوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد).

ويعكس هذا المعدل تخديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 لتلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

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

الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في 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 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 لسياسات 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 الائتمان 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 المدنية حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

ل) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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 وتقل 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 والمبلغ المستحق من أطراف ذوي علاقة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية في البنوك، وتشمل الالتزامات المالية للشركة على بنوك سحب على المكشوف والأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

• خطر السيولة

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

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

٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	جنيه مصري
٦٩,٥٦٤,٤٩٩	٦٩,٥٦٤,٤٩٩	٦٩,٥٦٤,٤٩٩	٤,٢٠٠,٠٠٠
٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦	٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦	٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦	٦٩,٥٦٤,٤٩٩
٢,٨٥٤,٠١٧	٢,٨٥٤,٠١٧	٢,٨٥٤,٠١٧	٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦
			٢,٨٥٤,٠١٧

الالتزامات المالية

بنك سحب على المكشوف

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة

موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

مصلحة الضرائب

٢٠٢١	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	أقل من عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	جنيه مصري
٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٥٦,٧٨٠,٥٧٧	٧,٧٠٠,٠٠٠
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٥٦,٧٨٠,٥٧٧
١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	١,٠٨٠,٨٤٩	٢٤٢,٤٨١,٦١٤
			١,٠٨٠,٨٤٩

الالتزامات المالية

بنك سحب على المكشوف

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة

موردين 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 تعالدهم 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦	٧	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١٩,٢٠٠	٢١٩,٢٠٠	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
			من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٩١,٨٢٤,٢٢٩	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥١,٣١١,٢٧٦)	(٦٤,٦٤٥,١٩٨)	١٣	أرصدة لدى الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة
٣٥٨,٧٥٤,٣٤٤	٣٢٧,٨٤٣,٢٣٧		

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

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

القيمة الدفترية المعرضة للتغير	معدل خسائر الائتمان المتوقع	خسائر الائتمان المتوقعة جنه مصري	٢٠٢٢/٦/٣٠
٣٢,٦٢٤,٤٢٢	٠,٣٥ %	١١٩,٢٩٠	الأصول النقدية لدى البنوك
٤١٣,٢٢٧,٦٥٩	٥,١ %	٢١,٤٠٣,٤٢٩	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			٢٠٢١/١٢/٣١
٣٧,٤٣٢,٩٣١	٠,٣١ %	١١٧,٦٩٢	الأصول النقدية لدى البنوك
٤٢٧,٦٩٣,٠٢٩	٥ %	٢١,٤٠١,٢٣٥	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 المدبنة والدائنة لتقليل أثر هذا الخطر قدر الإمكان.

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٩١,٨٢٤,٢٢٩	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
		أصول مالية (مدينون)
٧,٧٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
		الالتزامات المالية (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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥,١٨٤,٢٦٧	٣٤٠,٠٩٢,٢٧٣	إجمالي الالتزامات
		يخصم:
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٤٣,١١٩,٦٧٨	النقدية والأرصدة لدى البنوك
٢٨٤,٣٠٤,٧٦٥	٢٩٦,٩٧٢,٥٩٥	صافي الالتزامات
٢٢٤,٦٩٨,٣٥٣	٢١٣,٦٢٥,٣١٦	مجموع حقوق الملكية
%١٢٦	%١٣٩	نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية

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

الاصول الثابتة - تابع

الاراضي	جنيه مصري	التيقني والإشادات	جنيه مصري	الات ومعدات	جنيه مصري	وسائل نقل والثقل	جنيه مصري	عدد وأدوات	جنيه مصري	اثاث ومعدات مكتب	جنيه مصري	الإجمالي	جنيه مصري
٣٠.٨,٣١٥	-	٥,٩٤٦,٣٥٢	-	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	-	١١,٠٠٧٢,٣٣١	-	٨٩٤,٥٢٩	-	٣,٢٧٣,٦٢٣	٧,٢٧٣	٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٧,٢٧٣
في ١ يناير ٢٠٢٢	الإحصائيات خلال الفترة	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	-	٧٨,٨١٦	-	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٥٢٤,٨٦٤	١٠,٤١٩,٧٨٠	١٤٩,٩٠٠	٢٦٧,٧١٧	٣٢,٥٨٠	٢,٩٠٤,٤٥٢	٥٦,٤٨٣	٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٨٤٢,٦٤٣
-	-	٢,٧٤٧,٠٠٧	-	٢٦,٤٦٧,٥٠٦	٧٦,٤٦٧,٥٠٦	١٠,٥٦٩,٦٨٠	١٠,٥٦٩,٦٨٠	٧٠٠,٢٩٧	-	٢,٩٦٠,٩٣٥	-	٤٣,٤٤٥,٤٢٥	-
٣٠.٨,٣١٥	٣,١٩٩,٣٤٥	٥٢٢,٩٠٢	١٩٤,٢٢٢	٣١٩,٩٦١	٥٠٢,٦٥١	٢٦٧,٧١٧	١٩٤,٢٢٢	٢٦٧,٧١٧	١٩٤,٢٢٢	٢٦٧,٧١٧	١٩٤,٢٢٢	٢٦٧,٧١٧	١٩٤,٢٢٢

مجموع الإهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢٢
إهلاك الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صافي القيمة المتبقية:
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة النسر لأصول المدفئة - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المصنفة للقرائن المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الاصول الدائبة - تابع

٢٠٢١/٢/٣١

التكاليف:

في ١ يناير ٢٠٢١
الإضافات خلال السنة
الاستخدامات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	الثبات ومعدات مكاتب	عدد وأوراق	وسائط نقل والتقال	الآلات ومعدات	التيقني والإشاعات	الأرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١,٥٢٥,٢٢٤	٢,١٦٩,٩٨٩	٨٩٢,٣٨٩	١٢,٤٣٧,٢١٤	٢٨,٧٧٠,٠٦٥	٥,٩٤٦,٢٥٢	٢٠٨,٢١٥
١١٢,٩٨٢	١,٠٢٦,٦٣٤	١,١٤٠	-	٨,٢٠٨	-	-
(٢,١٥٦,٧٤٨)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-
٤٨,٤٨٥,٤٥٨	٢,٢٧٢,٦٢٣	٨٩٤,٥٢٩	١١,٠٧٢,٣٣١	٢٦,٩٩٠,٤٠٨	٥,٩٤٦,٢٥٢	٢٠٨,٢١٥
٤٢,٩٩٩,١٦٣	٢,٧٩٨,٩٤٢	٦٠٠,٠٨٢	١١,٤١٩,٣٦٢	٢٦,٦٧٢,١٩٢	٢,٥٠٨,٥٨٣	-
١,٧٥٦,٣٦٦	١,٥٥٠,٠٠٠	٦٧,٦٣٤	٢٦٥,٢٠٠	١,٠٥٨,٢١٥	١٥٩,٦٠٨	-
(٢,١٥٦,٧٤٨)	-	-	(١,٣٦٤,٨٨٣)	(١,٧٨٧,٨٦٥)	-	-
٤٢,٦٠٢,٧٨٢	٢,٩٠٤,٤٥٢	٦٦٧,٧١٧	١٠,٤١٩,٧٨٠	٢٥,٩٤٢,٦٤٢	٢,٦٦٨,١٩١	-
٥,٨٨٢,٦٧٦	٢٩٩,١٧١	٢٢٦,٨١٢	٦٥٢,٥٥١	١,٠٤٧,٧٦٦	٢,٢٧٨,١٦١	٢٠٨,٢١٥

مجموع الإهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك السنة
الاستخدامات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المتبقية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥. الأصول الثابتة - تابع

(أ) بلغت تكلفة الأصول المملوكة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٦,٤٧٥	٩١٩,٨٦٩	مباني وإنشاءات
١٦,٥٠٩,٣٩٥	١٦,٥١٩,١٠٣	آلات ومعدات
٩,١٣٣,٣٢٩	٩,١٣٣,٣٢٩	وسائل نقل وانتقال
٢٤٢,٩٤١	٢٤٢,٩٤١	هذد وأدوات
٢,٥٢٤,٨٨٧	٢,٥٩٠,٦٢٠	أثاث ومعدات مكاتب
٢٩,٣٢٧,٠٢٧	٢٩,٤٠٥,٨٦٢	

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

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥٣,٠٨٨	٧٧٨,٢٧٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٦٩,٥٨٩	٦٤,٣٦٥	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٦)
٩٢٢,٦٧٧	٨٤٢,٦٤٣	

٦. أصول حق النفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في بداية الفترة / السنة
٥,٧٢٧,٨٣٩	٥,٧٢٧,٨٣٩	مجمع الاستهلاك:
-	٣٠٢,٤٢٠	مجمع إهلاك أول الفترة
٣٠٢,٤٢٠	٥٢٤,٦٩٦	الاستهلاك خلال الفترة/السنة
٣٠٢,٤٢٠	٨٢٧,١١٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥,٤٢٥,٤١٩	٤,٩٠٠,٧٢٣	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة الناصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة:			
غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية			
شركة الناصر لصناعة المحولات (الماكو) - ش.م.م.	١,٢٠٠	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠
شركة مصر لإنتاج الطوب الطيفي - ش.م.م.	٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
		<u>٢١٩,٢٠٠</u>	<u>٢١٩,٢٠٠</u>

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
٤٤٥,٠٠٦	٤٤٥,٠٠٦

استثمارات في سندات حكومية (*)

(*) تمثل 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

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
شقة رقم ١ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ أكتوبر (*)	٣٤٠,٤٤٦
شقة رقم ٢ بالدور الأرضي عمارة ٢٤ أكتوبر (*)	٢٩٩,١٣٧
	<u>٦٣٩,٥٨٣</u>

(*) 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. "، وجاري إنهاء التشطيب حتى تصبح صالحة للاستخدام.

١٠. المخزون

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
خامات رئيسية (*)	٥١,٠٦٢,٠٠٤
وقود	٨٢,٧٦٩
قطع غيار	٢,٥٨٣,٠٣٠
	<u>٥٣,٦٩٥,٨٧٣</u>
	<u>٤٨,٢٥١,٣٤٧</u>

(*) أرضة المخزون تحت التشغيل للعمليات المختلفة.

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١. عقود المقاولات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٤٢,٦٤٣,٣٩٦	٢,٦٩٦,٥٥٥,١٥١	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ المركز المالي
٤٩٣,٤٠٢,٠٨٦	٤٩٢,٩٦٨,٨٠٦	مجمّل الأرباح المحققة والخسائر المتوقعة
٣,١٣٦,٠٤٥,٤٨٢	٣,١٨٩,٥٢٣,٩٥٧	إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم:
(٣,١٣٠,٣٢٥,٤٥٤)	(٣,١٨٢,٨٠٣,٩٢٩)	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 وجاري المراجعة والاعتماد من قبل جهات الإسناد.

١٢. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٥٦٦,٤٦٠	٤٠,٨٥٦,٤٢٦	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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٢,٢٨٧,٣٤٨	١٠٢,٤٨٩,٦٧٦	عملاء مقاولات
٩٧,٨٧٤,٦٧٢	١٠١,٥٣٣,٠٩٤	حسابات جارية
٧٣,٦٧٥,٩٥٨	٨٠,٢٨٩,٢٠٤	حجز تأميني
٥,٧٢٠,٠٢٨	٥,٧٢٠,٠٢٨	أمانات والتزامات
		مستحق من العملاء (إيضاح ١١)
٨,٧٥٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	مدينون بيع عمارة حي السفارات- صندوق الإسكان الخاص للعاملين بالمقاولين العرب (*)
٣٠٨,٣٠٨,٠٠٦	٢٩٤,٩٣٢,٠٠٢	إجمالي العملاء
(١٣,٥٦٩,٢٠٢)	(١٣,١٩١,٥٥٧)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩٤,٧٣٨,٨٠٤	٢٨١,٧٤٠,٤٤٥	
٣,١٠٨,٠٣٩	٤,٠٤١,٩٧٦	موردون - دفعات مقدمة (**)

١٣. مديون وارصدة مدينة أخرى - تابع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٦١,٠٧٦	٣,٥١٠,١١٤	مقاولو باطن أرصدة مدينة
٢٨,٩٧٩,١٥٠	٢٩,٥٠٥,٨٦٥	مقاولو باطن - دفعات مقدمة (**)
٦٢,٢٠٣,٠٩٣	٦٣,١٧١,٥٨٨	مقاولو باطن - مسحوبات مخازن
٩٤,٧٤٣,٣١٩	٩٦,١٨٧,٥٦٧	مقاولو باطن - جاري
(٧,٦٠٥,٩٠٥)	(٨,٠٤٧,٢٤٥)	إجمالي مقاولي باطن أرصدة مدينة
٨٧,١٣٧,٤١٤	٨٨,١٤٠,٣٢٢	بخصم: خسائر احتمالية متوقعة
١٩,٨٥٣,٠٠٦	١١,١٧٥,٨٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٨٤	٦٢,٥٩١	تأمين لدى الغير
١١,٩٥٢	١١,٩٥٢	سلف للعاملين
٢,١٣٩,٧٧٥	٣,٩٤٦,١٠٧	هيئة التأمينات الاجتماعية - مقاولات
٢١٩,٣٩٨	٤٤٢,٩٧٤	مبالغ مستدة للعاملين
٢,٣٨٨,٦٨٩	٢,٤٢٦,٦٣٣	قوائد مستحقة
٢٤,٦٤١,٧٠٤	١٨,٠٦٦,١١٣	أرصدة متنوعة
(٢٢٤,٥٤٧)	(١٦٤,٦٢٧)	إجمالي أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤١٧,١٥٧	١٧,٩٠١,٤٨٦	بخصم: خسائر احتمالية متوقعة
٤٠٩,٤٠١,٤١٤	٣٩١,٨٢٤,٢٢٩	

(*) قامت الشركة بالحصول على حد تسهيل (بخصم شيكات) لحد يصل إلى ١٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمس عشرة 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 ٢٠٢٢ على أرصدة مقاولي الباطن بمبلغ ٨,٠٤٧,٢٤٥ جنيه مصري (٢٠٢١: ٧,٦٠٥,٩٠٥ جنيه مصري) وتأمينات لدى الغير بمبلغ ١٦٤,٦٢٧ 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 قوي 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:

طبيعة العلاقة	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة:	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	-	٤,٩١٩,٣٠١	٥,٤٦٩,٣٠١
بخسم:			
خسائر ائتمانية متوقعة		-	-
		٤,٩١٩,٣٠١	٥,٤٦٩,٣٠١
		-	٤٥,٣٤٥
		-	(٤٥,٣٤٥)
		٤,٩١٩,٣٠١	٥,٤٦٩,٣٠١

المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقاً لمتطلبات معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) في ٢٠٢١/١/١

رد خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

طبيعة العلاقة	حجم التعامل خلال الفترة	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذوي العلاقة:	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير	-	٢٩,٠٩٣,٠٥٤	١٦,٣٠٩,١٣٢
حسابات جارية	-	٤٠,٤٧١,٤٤٥	٤٠,٤٧١,٤٤٥
ذخيرة مقدمة	-	٦٩,٥٦٤,٤٩٩	٥٦,٧٨٠,٥٧٧

شركة التصير للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يوليو ٢٠٢٢

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٠٧٨	٢١,٥٨٧	النقدية في الصندوق
١٣,٥١٢,١٨٥	١٠,٥٩٢,٩٥٩	حسابات جارية لدى البنوك
		ودائع لأجل (*)
١٢,٦٠٨,٩٣٥	١٢,٨٤٦,٦٣٠	البنك الأهلي المصري
١٧,٨٩٩,٩٨٧	١٤,٤٥٢,٧٩٢	بنك قطر الوطني الأهلي
٦,٩٢٤,٠٠٩	٥,٣٢٥,٠٠٠	بنك أبو ظبي الأول
٥٠,٩٩٧,١٩٤	٤٣,٢٣٨,٩٦٨	النقدية والأرصدة لدى البنوك
		بخصم:
(١١٧,٦٩٢)	(١١٩,٢٩٠)	خسائر ائتمانية متوقعة (**)
٥٠,٨٧٩,٥٠٢	٤٣,١١٩,٦٧٨	صافي النقدية والأرصدة لدى البنوك
(٧,٧٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	بنوك سحب على المكشوف
٤٣,١٧٩,٥٠٢	٣٨,٩١٩,٦٧٨	

(*) يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ٣٢,٦٢٤,٤٢٢ جنيه مصري (٢٠٢١: ٣٧,٤٣٢,٩٣١ جنيه مصري) ودائع 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	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١١٧,٦٩٢	رصيد بداية الفترة / السنة
٢١٣,٦٤٢	-	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة وفقاً لمتطلبات معيار
		الأصول المالية رقم (١٧) في ٢٠٢١/١/١
-	١,٥٩٨	المكون خلال الفترة
(٩٥,٩٥٠)	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١١٧,٦٩٢	١١٩,٢٩٠	

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 المتحفظة 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.

١٥. النقدية والأرصدة لدى البنوك - تابع

بنك أبو ظبي الأول FAB

- مبلغ ٧٠٠,٣ 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 نقلاً للملكية للبنك وذلك في حالة عدم تحصيل قيمتها / رفضها مرتين لأي سبب من الأسباب وذلك دون أي اعتراض من جانب الشركة وفي هذه الحالة يحق للبنك إنهاء التسهيل (الخاص بخصم الشيكات) ومطالبة الشركة بسداد المستحقات بالكامل من مواردها الخاصة وبالإضافة إلى التسهيل 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 بمسدد عائد ٢٪ فوق سعر الإقراض المعطى في البنك المركزي بالإضافة إلى ٠,٠٢٪ عمولة أعلى رصيد مدين. ويبلغ رصيد السحب على المكشوف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

تسري على التسهيلات الائتمانية الموضحة أعلاه عوائد وعمولات بالنسبة 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 جنيه مصري	٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
٣٥,٠٢٦,٥١٥	٤٣,٢٣٨,٩٦٨	النقدية والحسابات لدى البنوك
(٥,٥٣٨,٣٩٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	بنوك سحب على المكشوف
٢٩,٤٨٨,١٢٥	٣٩,٠٣٨,٩٦٨	
(٣١,٦٥٨,٦٩٦)	(٣٢,٦٢٤,٤٢٢)	يخصم:
(٢,١٧٠,٥٧١)	٦,٤١٤,٥٤٦	ودائع لأجل - مجمدة أكثر من ثلاثة أشهر
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٦. مخصصات بخلاف الإهلاك

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	المستخدم جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ جنيه مصري	
١٠,١٦٤,٥٧٩	١٠,١٦٤,٥٧٩	-	١٠,١٦٤,٥٧٩	مخصص مطالبات
١,٣٥٤,٧٤٥	١,١٦٢,٩٤٧	(١٩١,٧٩٨)	١,٣٥٤,٧٤٥	مخصص قضايا
٩,٧٣٤,٠٠٠	٩,٧٣٤,٠٠٠	-	٩,٧٣٤,٠٠٠	مخصص عقود محملة بخسارة
٢١,٢٥٣,٣٢٤	٢١,٠٦١,٥٢٦	(١٩١,٧٩٨)	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.

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يوليو ٢٠٢٢

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٩٩٨,٤٨٢	١٩,٣٦٣,٢٩٠	موردون - حسابات جارية
٥,٣٩٠,٢١٢	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)
٢٤,٣٨٨,٦٩٤	٢٦,١٠١,٠٥٤	موردون وأوراق دفع
		مقاولو الباطن
٢٧,٢٧٧,٩٢٨	٢٧,٢٦٦,٣٣٨	جاري
٥١,٨٣٥,٤٢٨	٥١,٠١٥,٨١٨	استقطاعات مقاولين
٥٣,٦٦٦,٩٤٥	٥٤,٦٣٨,٩١١	تأمين جاري (*)
١٧,١١٠,٩٣٣	١٦,٢٩٩,١٤٨	تأمين نهائي (*)
٦,٤٨٢,٧٧١	٦,٤٧٤,٨٥٩	تعويضات
١٥٦,٣٧٤,٠٠٥	١٥٥,٦٩٥,٠٧٤	أمانات مد مدة
		إجمالي مقاولي الباطن
٣٤,٦٠٧,٧٠٠	٣٠,٧١٧,٢٥٢	عملاء أرصدة دائنة
١٠,٦٧٧,١٢١	١٠,١٠٣,٨٩٢	عملاء - دفعات مقدمة
٤٥,٢٨٤,٨٢١	٤٠,٨٢١,١٤٤	عملاء - تشييدات
		إجمالي عملاء أرصدة دائنة
٣٠٨,٤٠٦	٤٩١,٤٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٧٢٦,٣٤٦	٦٦,١٨١	تأمينات للخبر
٦٤,٩٩٧	٥٢,٦٤٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين
٢٣٨,٥٩٥	٢٥٩,٩٦٩	إتاوة محاجر
١١,٣٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٧١,٠٠٠	اتحاد المقاولين
١٤٢,٦٦٤	٨٣,٦٩٤	مقاولو باطن تحت التسوية
١,٨٢٦,٨٧١	١,٩٦٠,٥٦٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٨١٠,٨٢٩	٢,٠٢١,١٧٠	صندوق التكافل الصحي (المساهمة التكافلية)
١٦,٤٣٤,٠٩٤	١٣,٨٥٨,٨٢٤	أجور مستحقة
٢٤٢,٤٨١,٦١٤	٢٣٦,٤٧٦,٠٩٦	إجمالي أرصدة دائنة أخرى
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٣٧,٧٦٤	٦,٧٣٧,٧٦٤	أوراق دفع (*)

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

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧. موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى - تابع

تم تصنيف الرصيد في القوائم المالية كما يلي:

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

(**) قدم المقاولون إلى الشركة خطابات ضمان إجمالي مبلغ ٥,٦٨٨,٨٦٣ جنيه مصري (٢٠٢١: ٨,٩٣٠,٠٧٠ مصري) مقابل قيمة التأمين الجاري والنهائي الواجب احتجازه منهم طبقاً للتعاقد معهم.

١٨. مصلحة الضرائب

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		ضرائب مدونة
٣,٤٣١,٣٨٣	٤,١٦١,٧١١	مبالغ خصم للشركة بمعرفة الغير
٣,٤٤٤,٧٤٨	٢,٦٠٦,٠٥٩	ضرائب مبيعات
٦,٨٧٦,١٣١	٦,٧٦٧,٧٧٠	
		ضرائب دائنة
٢,٩١٢,٦٦٨	٣,٥٥٠,٤٨٠	مبالغ مخصصة من الغير
٥,٠٤٤,٣١٢	٦,٠٧١,٣٠٧	ضرائب كسب عمل
٧,٩٥٦,٩٨٠	٩,٦٢١,٧٨٧	
١,٠٨٠,٨٤٩	٢,٨٥٤,٠١٧	

١٩. التزامات عقود التأجير

فيما يلي تصنيف التزامات التأجير:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧٢٧,٨٣٩	٥,٨٨٧,٩٠٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
		يضاف:
٢٠٦,٠٦٤	٣١٧,٦٦١	مصرفات تمويلية مستحقة
		يخصم:
		المسدد من أصل التزامات عقود التأجير
(٤٦,٠٠٠)	(٢٦٩,٤٢٩)	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات عقود التأجير
٥,٨٨٧,٩٠٣	٥,٩٣٦,١٣٥	الرصيد في نهاية الفترة
		تم تصنيف التزامات التأجير على النحو التالي:
١,٥٠٣,٨٠٠	١,٩١١,٢٠١	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٤,٣٨٤,١٠٣	٤,٠٢٤,٩٣٤	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٨٨٧,٩٠٣	٥,٩٣٦,١٣٥	

شركة النصر للأعمال المدنية – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يوليو ٢٠٢٢

٢٠. رأس المال

المرخص به:

بلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري

المصدر والمدفوع بالكامل:

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

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-------------	-------------

تتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	٢٠٢٢/٦/٣٠ القيمة الاسمية جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ القيمة الاسمية جنيه مصري
١٠٠,٤٩١,٣٦٩	٥٢,٤٥٦,٨٤٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥	٥٢,٤٥٦,٨٤٥
٣,٨٦٦,٤٩١	١٩,٣٣٢,٤٥٥	٥,٢٣٣,١٠٥	١٩,٣٣٢,٤٥٥
١,٠٤٦,٦٢١	٥,٢٣٣,١٠٥	٤,٢٢٧,٨٤٥	٧,١٩٥,٧٥٠
٨٤٥,٥٦٩	٤,٢٢٧,٨٤٥	١٨,٧٤٩,٩٥٠	٤,٢٢٧,٨٤٥
٣,٧٤٩,٩٥٠	١٨,٧٤٩,٩٥٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٨٧,١٠٥
١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

٢١. الاحتياطي القانوني

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

٢٢. احتياطيات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
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 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 ٢٠٢٢

٢٣. إيرادات النشاط

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٣٠٩,٣٩٢	٥٣,٤٧٨,٤٧٥	إيرادات المقاولات
٤,٥٠٢,٩٥٠	-	إيرادات مقاولات
٦٦,٨١٢,٣٤٢	٥٣,٤٧٨,٤٧٥	تعويضات عن فروق أسعار (*)

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

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٥٨,٣٥٧	٣,٦٥٩,٥٧٣	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢٣,٥١٥,٤٧٣	٧,١٩٧,٨٩١	مواد وخامات
٣٣,٠١٨,١٣٦	٤٣,٥٣٦,٤٨٣	تكلفة الأعمال المنفذة بواسطة مقاولي الباطن وآخرون
١,٨٨٢,١٣٣	(١٢٦٠,٤٦٩)	ضرائب وإيجار
٨٥٣,٠٨٨	٧٧٨,٢٧٨	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
٦٧,٤٢٧,١٨٧	٥٣,٩١١,٧٥٦	

٢٥. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٠٧٣	٤,١٧٦	ضرائب عقارية

٢٦. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٦٠,٥٩٦	٤,٢٥٨,٤١٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٤٥١,٠٥٢	١٨٥,١٢١	مواد وخامات
١,١٩٩,٣٢٤	١,٠٠٦,٧٣٥	خدمات متنوعة
١٦٧,٠٣١	١٣٣,٦٩٦	المساهمة التكافلية
٦١,٢٤١	٩١,٩٢٠	ضرائب وإيجار
٦٩,٥٨٩	٦٤,٣٦٥	إهلاك الفترة (إيضاح ٥)
٢٠,٠٣٦	٥٢٤,٦٩٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)
٥,٤٢٨,٨٦٩	٦,٢٦٤,٩٤٧	

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

٢٧. رواتب وبدلات مجلس الإدارة

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٦,٠٠٠	١,٧٣٦,٣٨٨	مرتبات
٢٩١,٥٠٠	١٨١,٥٠٠	بدل حضور
١١٨,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	بدل انتقال
١٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة
١,١٣٥,٥٠٠	٣,٠١٦,٨٨٨	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٠٦,٧٣٠	٧٧٨,٨٦٠	قوائد ودائع
-	١٣,٠١٤	عوائد سندات حكومية
١,١٠٦,٧٣٠	٧٩١,٨٧٤	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٢٣,٩١٨	٥١٢,٢٦٠	قوائد بنكية
١,٩٩٣,٢٢٤	١,٣٥٨,٤٩٩	مصروفات وعمولات بنكية
٢٠,٩٥٣	٣١٧,٦٦١	مصروفات تمويلية على عقود الإيجار
٣,٤٣٨,١٠٥	٢,١٨٨,٤٢٠	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٦٠٠	١٣,١٥٠	كراسات شروط وشهادات أعمال
-	٣٥٠,٢٤	تعويضات
١٨,٦٠٠	٤٨,١٧٤	

شركة النصر للأعمال المدنية - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١. التقارير القطاعية

مجمّل الربح جنيّة مصري	تكلفة الإيرادات جنيّة مصري	الإيراد جنيّة 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	

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

٣٢. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
أصول جنيّة مصري	أصول جنيّة مصري	الأصول الثابتة
(التزامات)	(التزامات)	مخصصات
جنيّة مصري	جنيّة مصري	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)
-	٢٢٢,٣٣٢	٢٢٩,٣٣٢
-	٧,٨٢٠,٩٣٢	٧,٨٢٠,٩٣٢
-	٨,٠٥٠,٢٦٤	٨,٠٥٠,٢٦٤
-	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:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	خسارة الفترة
جنيّة مصري	جنيّة مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٩,٥١٤,٠٦٣)	(١١,٠٢٣,٠٣٧)	نصيب السهم في خسارة الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٤٨)	(٠,٥٥)	

٣٤. الموقف الضريبي

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

• ضريبة شركات الأموال والقيم المنقولة

- السنوات حتى ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم انتهاء النزاع والربط وسداد الضريبة بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
- تم الربط بناء على قرارات لجان الطعن وتم الطعن عليها أمام القضاء الإداري وتم تقديم طلب تصالح لمركز كبار الممولين وتقديم طلب تجاوز طبقاً للقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ عن غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ - ٢٠١٦
- تم الفحص تقديرياً وعمل لجنة داخلية بإعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠
- لم يتم الفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

• ضريبة الميراثات " 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 تنطليبا 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 والتخصيل 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 يونيو 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 يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١٨٩,٥٢٤ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٣,١٢٦,٠٤٥ ألف جنيه مصري) (إيضاح ١٠).

٣٧. القيمة العادلة

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

٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	
قياس القيمة العادلة		
الأصول		
٤١٣,٢٢٧,٦٥٨	٤٣٠,٨٠١,٠٦٨	المدينون والأرصدة المدينية الأخرى
٤٣,٢٣٨,٩٦٨	٥٠,٩٩٧,١٩٤	التفدية بالسندوق ولدى البنوك
٤٥٦,٤٦٦,٦٢٦	٤٨١,٧٩٨,٢٦٢	
الالتزامات		
٤,٢٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف
٢٦,١٠١,٠٥٤	٢٥,٧٣٦,٢٤٦	الموردون وأوراق الدفع
٢١٠,٣٧٥,٠٤٢	٢١٨,٠٩٢,٩٢٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٩٣٦,١٣٥	٥,٨٨٧,٩٠٣	التزامات عقود التأجير
٢٤٦,٦١٢,٢٣١	٢٥٧,٤١٧,٠٦٩	

٣٨. أرقام المقارنة

يعد تبويب أرقام المقارنة إذا كان هذا ضرورياً حتى تتوافق مع التغيرات في عرض القوائم المالية للفترة الحالية.

٣٩. أحداث جارية هامة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية وصف تفشي فيروس كورونا بأنه جائحة، ومع التطوير السريع لتأثير تفشي الفيروس فقد فرضت العديد من الدول ومن ضمنها جمهورية مصر العربية تدابير مختلفة مثل قيود على السفر والحجر الصحي التي أدت إلى انخفاض كبير في الطلب على السلع والخدمات وتعطيل سلاسل الإمداد، بالإضافة إلى تقلبات عالية في الأسواق المالية وأسواق السلع في جميع أنحاء العالم مما أثر بشكل كبير على الاقتصاد العالمي.

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.