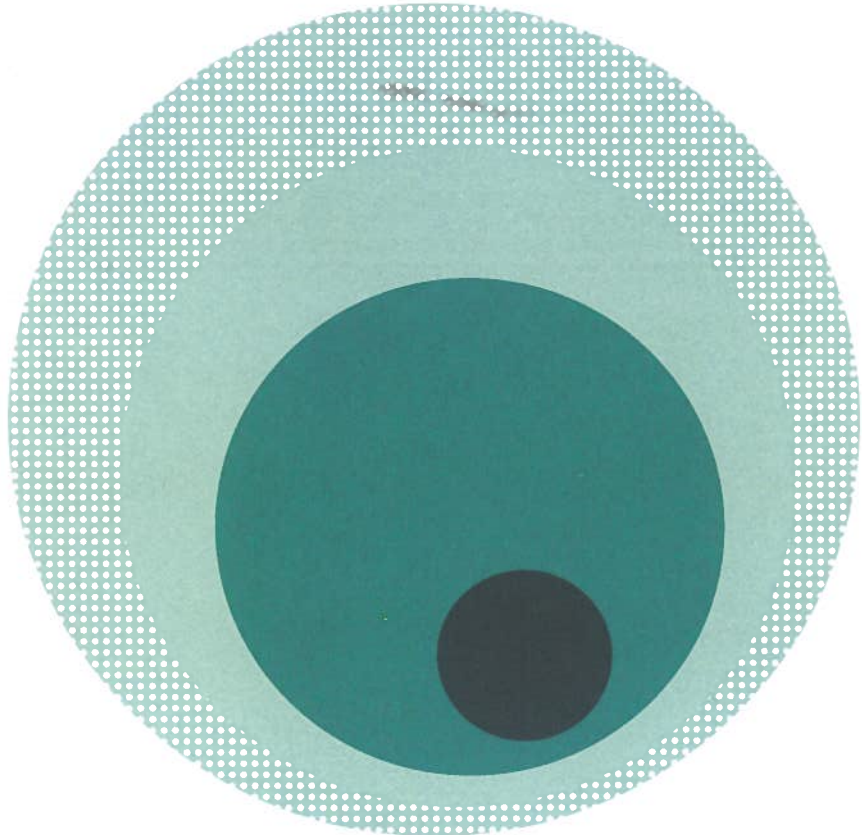


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CCD  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣

قائمة المركز المالي المستقل

٤

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٥

قائمة الدخل الشامل المستقل

٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

٧

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣١ - ٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين اعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة : ١١ اغسطس ٢٠٢١

مراقب الحسابات

محمد احمد ابو القاسم

UHY United

المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية  
١٠ شارع ٢١٣ المعادي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

والاستشارات و الخدمات المالية-(UHY)

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | إيضاح |  |
|----------------|---------------|-------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |       |  |
|                |               |       | <b>الأصول</b>  |
|                |               |       | أصول غير متداولة                                     |
|                |               |       | أصول ثابتة   |
| ٦٦,٠١٨,٣٧٥     | ٧٥,٩٠٧,٨٨٤    | (٣)   | حق استخدام أصول                                      |
| ١٣,٥٩٠,٢٥٢     | ١٣,٦٥٨,٥٥٠    | (٢٤)  | استثمارات في شركة تابعة و شقيقة                      |
| ٤٨,٩٩٩,٩٨٠     | ٥٠,٧٤٩,٩٨٠    | (٤)   | إجمالي الأصول غير المتداولة                          |
| ١٢٨,٦٠٨,٦٠٧    | ١٤٠,٣١٦,٤١٤   |       |  |
|                |               |       | <b>أصول متداولة</b>                                  |
|                |               |       | مخزون  |
| ١٩,٠١٢,٥٠٨     | ٢١,٦٧٣,٩٩٢    | (٥)   | عملاء و أوراق قبض                                    |
| ٧٧١,٣٥٦,٢٣٩    | ٩٤٥,٣٩٦,٠٣٨   | (٦)   | مشروعات الاسكان والتعمير                             |
| ٢٠٤,٣٩٠,٨٨١    | ٢٤٠,٧٨٦,٩٢٧   | (٧)   | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧,٠٤١,٣٦٣      | ٧,٤١٦,٥٧٣     | (٨)   | مديون متوعون و أرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢٦,١٨٣,٩٦١     | ٢٧,٠٤٥,٦٤٠    | (٩)   | مستحق من طرف ذو علاقة                                |
| ١٣٣,٩٤٥,٧٤٦    | ٢١٩,٢٢٢,٨٦٥   | (١٠)  | نقدية بالصندوق ولدى البنوك                           |
| ١٦١,٣١٤,٦١٣    | ٢٢٤,٧٦٢,١٥٦   | (١١)  | إجمالي الأصول المتداولة                              |
| ١,٣٢٣,٢٤٥,٣١١  | ١,٦٨٦,٣٠٤,١٩١ |       | إجمالي الأصول  |
| ١,٤٥١,٨٥٣,٩١٨  | ١,٨٢٦,٦٢٠,٦٠٥ |       |  |
|                |               |       | <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>                      |
|                |               |       | حقوق الملكية   |
|                |               |       | رأس المال المصدر والمدفوع                            |
| ٧٦١,٩١٥,٢٢١    | ٧٦١,٩١٥,٢٢١   | (١٢)  | اسهم خزينة   |
| (٣٤,٤١٧,٥٨١)   | (٤,٦٨٩,٦٨٦)   | (١٣)  | احتياطي قانوني                                       |
| ١٩,٥٠٥,٤٩٧     | ٢٣,٣٤٣,١٩٤    |       | احتياطي تمويل مشروعات عقارية                         |
| ٢٩٣,٣٦٢        | ٢٩٣,٣٦٢       |       | احتياطي رأسمالي                                      |
| ١,٥٨٨,٩٨٣      | ١,٥٨٨,٩٨٣     |       | فروق ترجمة قوائم مالية                               |
| (٢٣,٩٩٤,٣٨٧)   | (٢٤,٦٢٠,٥٧٩)  | (١)   | أرباح مرحلة  |
| ١٠٨,٠٩٩,٤٢٨    | ٢٠٧,٢٣٠,٣٣٣   |       | ارباح الفترة / العام                                 |
| ٧٦,٧٥٣,٩٣١     | ٧٣,٧٤٠,١١٠    |       | إجمالي حقوق الملكية                                  |
| ٩٠٩,٧٤٤,٤٥٤    | ١,٠٣٨,٨٠٠,٩٣٨ |       |  |
|                |               |       | <b>الالتزامات</b>                                    |
|                |               |       | التزامات غير متداولة                                 |
|                |               |       | التزامات ضريبية مؤجلة                                |
| ٦,٦١٩,٦٠٦      | ٦,٨٧٥,٠٨٤     | (١٤)  | التزام عقود تأجير - طويل الأجل                       |
| ٣٢٠,٦٥٥        | ٣,٦٤٠,٦٠٧     | (٢٤)  | إجمالي الالتزامات غير المتداولة                      |
| ٦,٩٤٠,٢٦١      | ١٠,٥١٥,٦٩١    |       |  |
|                |               |       | <b>التزامات متداولة</b>                              |
|                |               |       | مخصصات   |
| ٤٠٣,٣٠٦        | ٤٠٣,٣٠٦       | (١٥)  | بنوك تسهيلات ائتمانية                                |
| ٢١٤,٢٨١,٨٦٣    | ٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦   | (١٦)  | موردون ومقاولون وأوراق دفع                           |
| ٩٩,٠٩٦,٧٢٦     | ١٣٨,٢٨٨,٦٢١   | (١٧)  | مصروفات مستحقة و أرصدة داننة أخرى                    |
| ٣٧,٣٩١,٥٤٦     | ٧٣,٢٨٩,٤١٧    | (١٨)  | عملاء - دفعات مقدمة                                  |
| ١٥٩,٩٩٠,٢٣٣    | ١٥٣,٢٨٥,٤١٤   | (١٩)  | التزامات ضريبية                                      |
| ٢٠,٧٤١,٠٠٤     | ٢٢,٤٣٨,٨٧٣    | (٢٠)  | التزام عقود تأجير - قصير الأجل                       |
| ٢,٤٧٤,٠٨٨      | ٢,٣٥١,٤٨٥     | (٢٤)  | داننو توزيعات  |
| ٧٩٠,٤٣٧        | ٤٠٠,٠٠٤       |       | إجمالي الالتزامات المتداولة                          |
| ٥٣٥,١٦٩,٢٠٣    | ٧٧٧,٣٠٣,٩٧٦   |       | إجمالي الالتزامات                                    |
| ٥٤٢,١٠٩,٤٦٤    | ٧٨٧,٨١٩,٦٦٧   |       | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية                      |
| ١,٤٥١,٨٥٣,٩١٨  | ١,٨٢٦,٦٢٠,٦٠٥ |       |  |

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القدري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويقي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .  
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ | الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | الستة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ | إيضاح |   |
|--|--|--|--|-------|---|
| جنيه مصري<br>٢٨٨,١٥٠,٤٢١                     | جنيه مصري<br>٤٠٠,٣٢٠,٦١٩                     | جنيه مصري<br>٤٩٢,٤٣٧,٢١٨                   | جنيه مصري<br>٧١٨,١٦١,٣٧٨                   | (٢١)  | إيرادات النشاط  |
| (٢٢٥,٣٢١,٧٧٢)                                | (٣٤٣,٥٢١,٧٠١)                                | (٣٩٧,١٨١,٨٢٣)                              | (٢١٣,١٠٩,٨٤٠)                              | (٢٢)  | تكلفة الإيرادات   |
| ٦٢,٨٢٨,٦٤٩                                   | ٥٦,٧٩٨,٩١٨                                   | ٩٥,٢٥٥,٣٩٥                                 | ١٠٥,٠٥١,٥٣٨                                |       | مجموع الربح   |
| (٦,٢٤٤,٢٥٨)                                  | (٩,٠١٣,١٩٧)                                  | (١٢,٨٨٨,١٦٥)                               | (١٦,٦٩٢,٤٩٢)                               | (٢٣)  | مصرفات عمومية وإدارية   |
| ١,٣٥٦,٩٤٨                                    | ٣,٠٥٣,٩٩٨                                    | ٣,٦٦٦,٩٦٤                                  | ٦,١٣٨,٦٥٩                                  |       | إيرادات تشغيل أخرى  |
| (٩٤٦,٦٢٣)                                    | (١,٢١١,٦٧٥)                                  | (١,٨٩٣,١٠٤)                                | (٢,٨٧٢,٩٩٨)                                |       | رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة                                 |
| ٥٦,٩٩٤,٧١٦                                   | ٤٩,٦٢٨,٠٤٤                                   | ٨٤,١٤١,٠٩٠                                 | ٩١,٦٢٤,٧٠٧                                 |       | أرباح التشغيل   |
| (٢,٧٦٧,٤٧٥)                                  | (٩٤٨,٣١٩)                                    | (٤,٩٣٦,١٢٥)                                | (١,٩٥٥,٧٨٥)                                | (٢٥)  | مصرفات تمويلية  |
| ٤,٠٤٨,٧٨٢                                    | ٣,٣٠٣,٧٢٣                                    | ٩,١٦١,٦٤٧                                  | ٦,٢٩١,٩٢٠                                  | (٨)   | فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٣,٢٦٤,٨٤٥                                    | ١٤,١٥٦                                       | ١,٧٩٢                                      | ٣٧٥,٢١٠                                    | (٨)   | أرباح بيع أصول ثابتة  |
| -  | -  | ١٩٠,٠٨٣                                    | ١٣٣,٤٥٠                                    | (٣)   | فروق تقييم عملة   |
| ١٣١,٥٢٠                                      | (١٨,٥٣٤)                                     | ٥٧,٥٦٥                                     | (٣٦,٧٦٣)                                   |       | أرباح الفترة قبل خصائب الدخل                                    |
| ٦١,٦٧٢,٣٨٨                                   | ٥١,٩٧٩,٠٧٠                                   | ٨٨,٦١٦,٠٥٢                                 | ٩٦,٤٣٢,٧٣٩                                 |       | خصائب الدخل   |
| (١٣,٤٢٤,٣٧٣)                                 | (١٢,٤٣٥,٠٥٨)                                 | (١٩,٩٣٦,١٣٨)                               | (٢٢,٦٩٢,٦٢٩)                               | (١٤)  | أرباح الفترة  |
| ٤٨,٢٤٨,٠١٥                                   | ٣٩,٥٤٤,٠١٢                                   | ٦٨,٦٧٩,٩١٤                                 | ٧٣,٧٤٠,١١٠                                 |       | انصباب السهم في الأرباح   |
| ٠,٠٥٦  | ٠,٠٤٣  | ٠,٠٨٠                                      | ٠,٠٨٦                                      | (٢٦)  |   |

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القناري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويدي

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | الستة أشهر<br>المنتهية في | الستة أشهر<br>المنتهية في |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ٢٠ يونيو ٢٠١٩               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠               | ٣٠ يونيو ٢٠١٩             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠             |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري                   | جنيه مصري                 | جنيه مصري                 |
| ٤٨,٢٤٨,٠١٥                  | ٣٩,٥٤٤,٠١٢                  | ٦٨,٦٧٩,٩١٤                | ٧٣,٧٤٠,١١٠                |
| ٢٢٦,٥٢٧                     | (٢١,٤١٣)                    | (٩٤,٢٤٨)                  | (١٢٢٦,١٩٢)                |
| ٤٨,٤٧٤,٥٥٢                  | ٣٩,٥٢٢,٥٩٩                  | ٦٨,٥٨٥,٦٦٦                | ٧٣,١١٣,٩١٨                |

ارباح الفترة  
فروق ترجمة قوائم مالية  
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الإجمالي      | أرباح الفترة | أرباح مرحلة  | فروق ترجمة<br>قوائم مالية | احتياطي<br>رأس مالي | احتياطي تمويل<br>مشروعات عقارية | احتياطي قانوني | اسهم خزينة   | رأس المال<br>المصدر والمدفوع | التاريخ  |
|---------------|--------------|--------------|---------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------|--------------|------------------------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري    | جنيه مصري    | جنيه مصري                 | جنيه مصري           | جنيه مصري                       | جنيه مصري      | جنيه مصري    | جنيه مصري                    | ٢٠٢١   |
| ٩٠٩,٧٤٤,٤٥٤   | ٧٦,٧٥٣,٩٣١   | ١٠٨٠,٩٩٤,٤٢٨ | (٢٣,٩٩٤,٣٨٧)              | ١,٥٨٨,٩٨٣           | ٢٩٣,٣٦٢                         | ١٩,٥٠٥,٤٩٧     | (٣٤,٤١٧,٥٨١) | ٧٦١,٩١٥,٢٢١                  | رصيد ١ يناير ٢٠٢١<br>محول إلى احتياطي قانوني<br>وأرباح مرحلة |
| -             | (٧٦,٧٥٣,٩٣١) | ٧٢,٩١٦,٢٣٤   | -                         | -                   | -                               | ٣,٨٣٧,٦٩٧      | -            | -                            | توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠                                    |
| (١٠,٧٢٨,١٣٨)  | -            | (١٠,٧٢٨,١٣٨) | -                         | -                   | -                               | -              | -            | -                            | بيع أسهم خزينة   |
| ٧٠,٠٧٤,٥٠٠    | -            | ٣٦,٩٤٢,٨٠٩   | -                         | -                   | -                               | -              | ٣٣,١٣١,٦٩١   | -                            | شراء أسهم خزينة  |
| (٣,٤٠٣,٧٩٦)   | -            | -            | -                         | -                   | -                               | -              | (٣,٤٠٣,٧٩٦)  | -                            | فروق ترجمة قوائم مالية                                       |
| (١٢٦,١٩٢)     | -            | -            | (٦٢٦,١٩٢)                 | -                   | -                               | -              | -            | -                            | أرباح الفترة   |
| ٧٣,٧٤٠,١١٠    | ٧٣,٧٤٠,١١٠   | -            | -                         | -                   | -                               | -              | -            | -                            | رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١   |
| ١,٠٣٨,٨٠٠,٩٣٨ | ٧٣,٧٤٠,١١٠   | ٢٠٧,٢٣٠,٣٣٣  | (٢٤,٦٢٠,٥٧٩)              | ١,٥٨٨,٩٨٣           | ٢٩٣,٣٦٢                         | ٢٣,٣٤٣,١٩٤     | (٤,٦٨٩,٦٨٦)  | ٧٦١,٩١٥,٢٢١                  |  |
| ٨٧٤,٣٨٩,٦٤٢   | ٤٤,٢١٠,٦٥٣   | ٧٢,٧٨٩,٧٦٢   | (٢٣,٨٠٣,٣٠٣)              | ١,٥٨٨,٩٨٣           | ٢٩٣,٣٦٢                         | ١٧,٢٩٤,٩٦٤     | -            | ٧٦١,٩١٥,٢٢١                  | رصيد ١ يناير ٢٠٢٠  |
| -             | (٤٤,٢١٠,٦٥٣) | ٤٢,٠٠٠,١٢٠   | -                         | -                   | -                               | ٢,٢١٠,٥٣٣      | -            | -                            | محول إلى احتياطي قانوني<br>وأرباح مرحلة                      |
| (٦,٦٩٠,٤٥٤)   | -            | (٦,٦٩٠,٤٥٤)  | -                         | -                   | -                               | -              | -            | -                            | توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩                                    |
| (١٩,١٠٨,٨٤١)  | -            | -            | -                         | -                   | -                               | -              | (١٩,١٠٨,٨٤١) | -                            | شراء أسهم خزينة  |
| (٩٤,٢٤٨)      | -            | -            | (٩٤,٢٤٨)                  | -                   | -                               | -              | -            | -                            | فروق ترجمة قوائم مالية                                       |
| ٦٨,٦٧٩,٩١٤    | ٦٨,٦٧٩,٩١٤   | -            | -                         | -                   | -                               | -              | -            | -                            | أرباح الفترة   |
| ٩١٧,٠٧٦,٠١٣   | ٦٨,٦٧٩,٩١٤   | ١٠٨,٩٩٤,٤٢٨  | (٢٣,٨٩٧,٥٥١)              | ١,٥٨٨,٩٨٣           | ٢٩٣,٣٦٢                         | ١٩,٥٠٥,٤٩٧     | (١٩,١٠٨,٨٤١) | ٧٦١,٩١٥,٢٢١                  | رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠   |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠<br>جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>جنيه مصري | ايضاح |  |
|----------------------------|----------------------------|-------|--|
|                            |                            |       | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                               |
| ٨٨,٦١٦,٠٥٢                 | ٩٦,٤٣٢,٧٣٩                 |       | ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل   |
| ٣,٨٥٣,٥١٣                  | ٥,٠١٨,٩٦٤                  | (٣)   | اهلاك أصول ثابتة   |
| (١٩٠,٠٨٣)                  | (١٣٣,٤٥٠)                  | (٣)   | ارباح بيع اصول ثابتة   |
| ٧٣٠,٨٥٥                    | ٨٣٢,٦٩٩                    | (٢٤)  | إستهلاك حق إستخدام أصول  |
| (١,٧٩٢)                    | (٣٧٥,٢١٠)                  | (٨)   | فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر        |
| ٤,٩٣٦,١٢٥                  | ١,٩٥٥,٧٨٥                  |       | مصرفات تمويلية   |
| (٩,١٦١,٦٤٧)                | (٦,٢٩١,٩٢٠)                |       | فوائد دائنة  |
| ٨٨,٧٨٣,٠٢٣                 | ٩٧,٤٣٩,٦٠٧                 |       | <b>أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>                  |
| (٣,٤٤١,٣٤٢)                | (٢,٦٦١,٤٨٤)                |       | التغير في المخزون  |
| ٦٢,١٢٠,٣١٠                 | (٣٦,٣٩٦,٠٤٦)               |       | التغير في مشروعات اسكان وتعمير   |
| (١٥٢,٥٨١,٤١١)              | (١٧٤,٠٣٩,٧٩٩)              |       | التغير في العملاء وأوراق القبض   |
| (٣٩٢,٣٩٥)                  | (٨٥,٢٧٧,١١٩)               |       | التغير في المستحق من طرف ذو علاقة                                      |
| ٦,١١٢,٨٧٢                  | (٥١٣,٣٢٣)                  |       | التغير في مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى                       |
| ١١,١٢٠,٣٨٤                 | ٣٩,١٩١,٨٩٥                 |       | التغير في موردين ومقاولين واوراق دفع                                   |
| ١٣,١٥٧,٧٥٥                 | ٣٥,٨٩٧,٨٧١                 |       | التغير في مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى                             |
| (٢٠,٨٩٨,٤٧٢)               | (٦,٧٠٤,٨١٩)                |       | التغير في عملاء دفعات مقدمة  |
| (١٦,٥٣٧,٢٩٢)               | (٢٠,٧٤١,٠٠٤)               | (٢٠)  | ضرائب دخل مسددة  |
| (١٢,٥٥٦,٥٦٨)               | (١٥٣,٨٠٤,٢٢١)              |       | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>              |
|                            |                            |       | <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                             |
| (٤,٩٩٨,١٨٢)                | (١١,٠٤٢,١٧٣)               | (٣)   | مدفوعات لشراء أصول ثابتة   |
| ١٩٠,٠٨٤                    | ١٧٠,١٠٠                    | (٣)   | متحصلات من بيع اصول ثابتة  |
| -                          | (١,٧٥٠,٠٠٠)                |       | مدفوعات في إستثمارات في شركة تابعة و شقيقة                             |
| ٩,١٥٥,٢٣٩                  | ٥,٩٤٣,٥٦٤                  |       | فوائد دائنة محصلة  |
| ٤,٣٤٧,١٤١                  | (٦,٦٧٨,٥٠٩)                |       | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار</b> |
|                            |                            |       | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                               |
| ١٢٨,٠١٣,٦١٣                | ١٧٢,٥٦٤,٩٩٣                |       | متحصلات من تسهيلات ائتمانية  |
| (١٩,١٠٨,٨٤١)               | (٣,٤٠٣,٧٩٦)                | (١٣)  | مدفوعات لشراء اسهم خزينة   |
| -                          | ٧٠,٠٧٤,٥٠٠                 | (١٣)  | متحصلات من بيع أسهم خزينة  |
| (٤,٩٣٦,١٢٥)                | (١,٩٥٥,٧٨٥)                |       | مصرفات تمويلية مدفوعة  |
| (٣٥,٨٣٧,٢٩٤)               | (١,٥٥٧,٥٩٤)                |       | مدفوعات في عقود تأجير  |
| (٦,٣٠٠,٠١٧)                | (١١,١١٨,٥٧١)               |       | توزيعات أرباح مدفوعة   |
| ٦١,٨٣١,٣٣٦                 | ٢٢٤,٦٠٣,٧٤٧                |       | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>                  |
| ٥٣,٦٢١,٩٠٩                 | ٦٤,١٢١,٠١٧                 |       | <b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</b>                 |
| (١٢١,٦٣٢)                  | (٦٧٣,٤٧٤)                  |       | فروق ترجمة قوائم مالية   |
| ٢٤٩,١٤٧,١٤٥                | ١٦١,٣١٤,٦١٣                |       | النقدية وما في حكمها في أول الفترة                                     |
| ٣٠٢,٦٤٧,٤٢٢                | ٢٢٤,٧٦٢,١٥٦                | (١١)  | النقدية و ما في حكمها اخر الفترة                                       |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.



١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD بالقرار الوزاري رقم ٣٢٢ بتاريخ ٩ مارس ١٩٦٤ تحت اسم شركة الصعيد العامة للمقاولات منشأة طبقاً لأعمال 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 راس المال ولائحته التنفيذية وعنوان الشركة ٥ شارع ٢٦ يوليو - عابدين - القاهرة , وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ٣١٨٢٢ بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ بمكتب جنوب الجيزة.

الشركة عضو بالاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء ومسجله به تحت رقم (٢٢) ومصنفة بالدرجة الأولى.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧.

تعمل الشركة حالياً في القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاء وإدارة وتشغيل واستخراج مواد البناء والمواد المحجريه ( زلط , سن , رمل , رخام , جرانيت ... إلخ ) من كافة أنواع المحاجر ألياً وأعمال المصانع والورش اللازمة لنشاطها أو لحساب الغير و الاستثمار العقاري بشتى صورته من بيع وشراء الأراضي والوحدات وعمليات التقسيم والقرى السياحية واستصلاح الأراضي واستزراعها وبيعها وعمل البنية الأساسية اللازمة. والقيام بكل ما يتعلق بغرض الشركة من صناعات وخدمات و القيام بأعمال الإستيراد والتصدير. والقيام بأعمال المباني وأعمال الإنشاءات الإعتيادية المتكاملة وأعمال الاساسات وأعمال الإنشاءات المعدنية والأعمال التكميلية (التخصصية). والقيام بأعمال محطات وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات الغاز والوقود ومحطات تحلية المياه . والقيام بأعمال الأشغال العامة ومحطات القوى المائية والحرارية. والقيام بأعمال تنفيذ مشروعات الطرق والكباري والسكك الحديدية والمطارات والبنية الأساسية. والقيام بأعمال الأنفاق وأعمال الآبار بمختلف أنواعها. والقيام بالأعمال البحرية والنهرية والتكريك والتي تتمثل في تنفيذ (المواني البحرية والمراسي النهرية والمصدات وإنشاء وتوسيع المجاري المائية وتحويلها إلى مجاري ملاحية وأعمال التكريك البحري والنهري و تطهير المصارف). والقيام بالأعمال الكهروميكانيكية والالكترونية وأعمال توريد وتركيب التيار الخفيف والقيام بأعمال تنفيذ المشروعات الصناعية والبترولية وحفر الآبار ومد خطوط الأنابيب في مختلف المجالات . والقيام بأعمال تجارة جميع مواد البناء. تنفيذ المشروعات والمقاولات المسنده من الغير مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج , كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ اغسطس ٢٠٢١

الشركة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

فرع الشركة

- يوجد لدى الشركة فرع في المملكة العربية السعودية ويتم ادراج القوائم المالية للفرع ضمن القوائم المالية للشركة و تدرج فروق الترجمة في بند مستقل ضمن قائمة الدخل الشامل بحقوق الملكية.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتي يبدأ العمل بها للفترات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك .

وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت إدارة الشركة بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتقوم الادارة حاليا بإعداد النماذج اللازمة للتطبيق.

و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الخاص بالأدوات المالية يحل محل بعض الموضوعات التي يتضمنها معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس": ويهدف هذا المعيار الى وضع مبادئ التقرير المالي عن الاصول المالية والالتزامات المالية وان تعترف الشركة باصولها الماليه او التزاماتها الماليه عندما تصبح طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء وتقاس الاصول او التزامات المالية بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند القياس اللاحق ووفقا لنموذج اعمال الشركة ، كما تم أستبدال نموذج الخسائر المحققة عند قياس الاضمحلال بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه وذلك منذ لحظة الاعتراف الاولى ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، وجرى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) المرتبط بالايراد ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات: ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكي يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد ( مكتوب او شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار خلال عام ٢٠١٩ .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير تنفيذًا لقانون التاجير التمويلي رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التاجير التمويلي : ويتطلب هذا المعيار ان يقوم المستاجر عند نشأة عقد الايجار الاعتراف "بحق الانتفاع باصل" ضمن اصوله يقابل ذلك التزام مالي ضمن الالتزامات الماليه يتمثل في القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المسدد ، وعلى ان يستهلك الاصل أو "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للاصل او انتهاء العقد ايهما اقرب وذلك بعد تقييم ما اذا كان العقد عقد تاجير ينقل حق السيطرة على استخدام اصل "حق الانتفاع" محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار خلال عام ٢٠١٩ .

## ٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة :

### ١-٢-٢ الأحكام

#### الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء ، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية الوحدات العقارية.

### ٢-٢-٢ التقديرات

#### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

#### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

#### - إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه .

وحيثما يمكن تقدير نتائج المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

■ العقود طويلة الأجل : يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

■ العقود قصيرة الأجل : يتم الاعتراف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف في حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلي للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد .

يدرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء .

#### - إيرادات بيع الوحدات

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات الإسكان والتعمير عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بإتمام التعاقد الفعلي للوحدة .

#### - البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخضم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف . ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

#### - فوائد دائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

### ٢-٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها ، وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها ، وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| السنوات | مباني وإنشاءات ومرافق |
|---------|-----------------------|
| ١٠ - ٢  | آلات ومعدات           |
| ٢٠ - ٥  | وسائل نقل وانتقال     |
| ٨ - ٥   | أثاث ومهمات مكاتب     |
| ١٠ - ٦  | أخشاب                 |
| ٤٠ - ١٠ | عدد وأدوات            |
| ١٠ - ٥  |                       |

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

٧-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

٨-٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر.

٩-٣-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالألتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٠-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

### ١١-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

### ١٢-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

### ١٣-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

### ١٤-٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### ١٥-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

أ - المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار: بالتكلفة الفعلية (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - وقود ومهمات : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٢ مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضى لاستخدامها فى مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

- المشروعات التامة

تشتمل على تكلفة إقتناء الأرض وتجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة فى حالة وجوده .

١٧-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التى حدث فيها.

١٨-٣-٢ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي اصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع فى مدى زمنى قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الاولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفرق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات فى شركات تابعة

الاستثمارات فى شركات تابعة هي استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم فى السياسات المالية و التشغيلية للشركة و ذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى العام التى حدث فيها الرد.



٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

١٩-٣-٢ عقود التأجير

يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي على) عقد تأجير إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

ويصنف التأجير في بداية التعاقد على أنه عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالتكلفة. ، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات التأجير غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها ، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا لعقد التأجير.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن تكلفة الأصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر على مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣-٢ عقود التأجير (تابع)

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٠-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢١-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من ارباح العام لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الإقتطاع. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٢٢-٣-٢ 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 علي 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.

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة ظالعادة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- الأصول الثابتة

| الإجمالي    | عدد وأدوات | أخشاب      | أثاث ومهمات مكاتب | وسائل نقل وانتقال | آلات ومعدات | مباني وإنشاءات ومرافق |
|-------------|------------|------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري  | جنيه مصري  | جنيه مصري         | جنيه مصري         | جنيه مصري   | جنيه مصري             |
| ١١٣,٦٥٦,٦٣١ | ٩,٩٣٣,٥٩٨  | ١٧,٦٦٤,٩١٣ | ٦,٩٣٨,٩٨٨         | ١٣,١٥٢,٠٦٠        | ٥٦,٧٢١,٥٦٦  | ٩,٢٤٥,٤٥٦             |
| ٥,١٢٢,٦٠٥   | -          | -          | -                 | -                 | ٥,١٢٢,٦٠٥   | -                     |
| ١١,٠٤٢,١٧٣  | ٦٥٣,٧٤٥    | ٦,٩٧٧,١٠٧  | ٢,٠٩٥,٢٠١         | ٢٢٢,٠٠٠           | ١,٠٩٤,١٢٠   | -                     |
| (١٠٠,٠٨٥)   | (١٠٠,٠٨٥)  | -          | -                 | -                 | -           | -                     |
| (١٣,٩٢٩)    | (٨,٠٤٥)    | -          | (٥,٨٨٤)           | -                 | -           | -                     |
| ١٢٩,٧٠٧,٣٩٥ | ١٠,٤٧٩,٢١٣ | ٢٤,٦٤٢,٠٧٠ | ٩,٠٢٨,٣٠٥         | ١٣,٣٧٤,٠٦٠        | ٦٢,٩٣٨,٢٩١  | ٩,٢٤٥,٤٥٦             |

٢٠٢١ يناير

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يناير

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

٢٠٢١ يونيو

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- الأصول الثابتة (تابع)

| التكلفة                            | جنيه مصري   | مباني وإنشاءات<br>ومرافق | جنيه مصري    | آلات ومعدات | جنيه مصري | وسائل نقل<br>وانتقال | جنيه مصري   | أثاث ومهمات<br>مكاتب | جنيه مصري   | أختاب | جنيه مصري | عدد وأدوات | جنيه مصري    | الإجمالي |
|------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|-------|-----------|------------|--------------|----------|
| ١ يناير ٢٠٢٠                       | ٩,٠٥٩,٥٢٢   | -                        | ٢٥,٢٦٤,٠٤١   | ١٣,٢٩٢,٥٨٥  | -         | ٦,٥٩٧,١٤١            | ١٣,٧٠٣,٤٧٠  | -                    | ٨,٢١٥,٥٧٠   | -     | ١,٧٦٦,٨٨٣ | -          | ٧٦,١٣٢,٣٢٩   |          |
| محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤) | -           | ٣٤,٨٦٨,٥٨٥               | -            | -           | -         | -                    | -           | -                    | -           | -     | -         | -          | ٣٤,٨٦٨,٥٨٥   |          |
| إضافات                             | ١٨٥,٩٣٤     | ٢,٠٢٧,٥٠٢                | -            | -           | -         | ٣٧٧,٥٨٢              | ٤,٢٢١,٦٨٧   | -                    | ١,٧٦٦,٨٨٣   | -     | -         | -          | ٨,٥٧٩,٥٨٨    |          |
| استبعادات                          | -           | (٥,٤٢٨,٥٦٢)              | -            | (١٤٠,٥٢٥)   | -         | -                    | (٢٦٠,١٩٤)   | -                    | -           | -     | -         | -          | (٥,٨٢٩,٢٨١)  |          |
| فروق ترجمة                         | -           | -                        | -            | -           | -         | (٣٥,٧٣٥)             | -           | -                    | (٤٨,٨٥٥)    | -     | -         | -          | (٨٤,٥٩٠)     |          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                     | ٩,٢٤٥,٤٥٦   | ٣٦,٥٣٦,٩٨٨               | ٥٦,٧٢١,٥٦٦   | ١٣,١٥٢,٠٦٠  | -         | ٦,٩٣٨,٩٨٨            | ١٧,٦٦٤,٩٦٣  | -                    | ٩,٩٣٣,٥٩٨   | -     | -         | -          | ١١٣,٦٥٦,٦٣١  |          |
| مجمع الإهلاك                       | (٢,٦٨٢,٠٩١) | -                        | (٧,٣٤٦,٣٣٧)  | -           | -         | (٣,٥٢١,٢٧٠)          | (٦,٥٣١,٩٥٩) | -                    | (٤,٢٤٩,٥٤٨) | -     | -         | -          | (٣٦,٩٤٣,٢٢٣) |          |
| ١ يناير ٢٠٢٠                       | -           | -                        | (١٣,١١٢,٠١٨) | -           | -         | (٨,٧١٤,٦١٤)          | -           | -                    | -           | -     | -         | -          | (٨,٧١٤,٦١٤)  |          |
| محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤) | (٢٣٩,٥٩٣)   | -                        | (٨٩٠,٩٤٠)    | -           | -         | (٦١٤,٧٩٣)            | (١,٤٣١,٣٧٦) | -                    | (٩١٢,٦٥٥)   | -     | -         | -          | (٧,٧٩٤,٧٨٩)  |          |
| إهلاك العام                        | -           | ٥,٣٤٧,٤٨٦                | -            | ١٤٠,٥٢٦     | -         | -                    | ٢٦٠,١٩٤     | -                    | -           | -     | -         | -          | ٥,٧٤٨,٢٠٦    |          |
| إهلاك الاستبعادات                  | -           | -                        | -            | -           | -         | -                    | -           | -                    | -           | -     | -         | -          | -            |          |
| فروق ترجمه                         | -           | -                        | -            | -           | -         | ٢٨,١٦١               | -           | -                    | ٣٨,٠٠٣      | -     | -         | -          | ٦٦,١٦٤       |          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                     | (٢,٩٢١,٦٨٤) | ٣٦,٥٣٦,٩٨٨               | (٢٠,١٨٤,٥٧٨) | (٨,٠٩٦,٧٥١) | -         | (٤,١٠٧,٩٠٢)          | (٧,٢٠٣,١٤١) | -                    | (٥,١٢٤,٢٠٠) | -     | -         | -          | (٤٧,٦٣٨,٢٥٦) |          |
| صافي القيمة الدفترية               | ٦,٣٢٣,٧٧٢   | ٣٦,٥٣٦,٩٨٨               | ٣٦,٥٣٦,٩٨٨   | ٥,٠٥٥,٣٠٩   | -         | ٢,٨٣١,٠٨٦            | ١٠,٤٦١,٨٢٢  | -                    | ٤,٨٠٩,٣٩٨   | -     | -         | -          | ٦٦,٠١٨,٣٧٥   |          |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركة تابعة و شقيقة

| عدد الاسهم | نسبة المساهمة | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|------------|---------------|---------------|----------------|
| ٤٨٩٩٩٩٨    | %٩٩,٩٩٩٩٦     | ٤٨,٩٩٩,٩٨٠    | ٤٨,٩٩٩,٩٨٠     |
| ٧٠٠٠٠٠     | %٣٥           | ١,٧٥٠,٠٠٠     | -              |
|            |               | ٥٠,٧٤٩,٩٨٠    | ٤٨,٩٩٩,٩٨٠     |

شركة ميريلاند للاستثمار العقاري

(ش.م.م) \*

شركة يو اس جى للمقاولات العامة

(ش.م.م) \*\*

\* خلال عام ٢٠٢٠ تم زيادة رأس مال شركة ميريلاند للإستثمار العقاري، حيث بلغ رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى ، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

\*\* بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتتاب فى شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٧٠٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى ( القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات ) بنسبة ٣٥% من اجمالى رأس مال الشركة ، و قد اتفق المؤسسون و المكتتبون على ايداع نسبة ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم فى بداية الأكتتاب و تم اعتبارها شركة شقيقة نظرا لوجود تمثيل للشركة فى مجلس الإدارة .

٥- مخزون

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |              |
|---------------|----------------|--------------|
| ١٩,٥٠٦,٥٩٢    | ١٧,١١١,٢٥٧     | خامات رئيسية |
| ٨٦٦,٩٦٠       | ٧٦٠,٥٠٠        | وقود         |
| ١,٣٠٠,٤٤٠     | ١,١٤٠,٧٥١      | قطع غيار     |
| ٢١,٦٧٣,٩٩٢    | ١٩,٠١٢,٥٠٨     |              |

٦- عملاء و أوراق قبض

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |  |
|---------------|----------------|--|
| ٧٩,٥٥٩,٠٥٠    | ٩٣,٢٩٦,٣٢٢     | عملاء اسكان وتعمير                             |
| ٨٧٨,٨٩٤,٥٥٦   | ٦٩٠,٨٧٠,١٢٠    | عملاء مقاولات و محاجر                          |
| ٩٥٨,٤٥٣,٦٠٦   | ٧٨٤,١٦٦,٤٤٢    | يخصم : فوائد اقساط مؤجلة                       |
| (٤,٧٨١,٢٧٦)   | (٤,٥٣٣,٩١١)    | يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء و أوراق القبض |
| (٨,٢٧٦,٢٩٢)   | (٨,٢٧٦,٢٩٢)    |  |
| ٩٤٥,٣٩٦,٠٣٨   | ٧٧١,٣٥٦,٢٣٩    |  |

٧- مشروعات الاسكان والتعمير

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                 |
|---------------|----------------|---------------------------------|
| ٢٤٠,٧٨٦,٩٢٧   | ٢٠٤,٣٩٠,٨٨١    | مشروعات اسكان وتعمير - غير تامة |
| ٢٤٠,٧٨٦,٩٢٧   | ٢٠٤,٣٩٠,٨٨١    |                                 |

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠   |
|------------------|------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |
| ٨٥٧,١٦٧          | ٤٨١,٩٥٧          |
| ٦,٥٥٩,٤٠٦        | ٦,٥٥٩,٤٠٦        |
| <u>٧,٤١٦,٥٧٣</u> | <u>٧,٠٤١,٣٦٣</u> |

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية  
استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

\* لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية :

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠     |
|--------------------|--------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |
| ٧,٠٤١,٣٦٣          | ٦,٨١٣,٧٠٣          |
| ٣٧٥,٢١٠            | ٢٢٧,٦٦٠            |
| <u>(٧,٤١٦,٥٧٣)</u> | <u>(٧,٠٤١,٣٦٣)</u> |
| -                  | -                  |

رصيد أول الفترة / العام  
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
رصيد آخر الفترة / العام  
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |
|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         |
| ١,٣٠٣,٨٢٢         | -                 |
| ٧,٨٨٩,٩٢٨         | ٨,٧٣٥,٠٢٤         |
| ٢٥٧,٦١٢           | ١٦١,٧٨١           |
| ٩,٥٤٠,٤٤٥         | ٣,٧٣٤,٨٧٣         |
| ٧٢,٦٨٨            | ٧٦,٥٤٥            |
| ١,٢٧١,٧١٧         | ٥,١٠٢,٢٦٦         |
| ٣,٣٥٧,١١٧         | ٣,٥٦٦,٠٥٦         |
| ١,٨٤٣,٩٦٢         | ٣,٥٤٤,١١٩         |
| ٧١٩,٤١٦           | ٣٧١,٠٦٠           |
| ٧٨٨,٩٣٣           | ٨٩٢,٢٣٧           |
| <u>٢٧,٠٤٥,٦٤٠</u> | <u>٢٦,١٨٣,٩٦١</u> |

مصرفات مدفوعة مقدما  
تشوينات مقاولين  
عهد وسلف عاملين  
تأمينات لدى الغير  
غطاءات خطابات ضمان (ايضاح ٢٨)  
مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح  
مدينون متنوعون  
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع  
فوائد مستحقة  
أرصدة مدينة أخرى

١٠- مستحق من طرف ذو علاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠     |
|--------------------|--------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |
| ٢١٩,٢٢٢,٨٦٥        | ١٣٣,٩٤٥,٧٤٦        |
| <u>٢١٩,٢٢٢,٨٦٥</u> | <u>١٣٣,٩٤٥,٧٤٦</u> |

طبيعة العلاقة

شركة تابعة

شركة ميريلاند للاستثمار العقاري  
(ش.م.م)

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                 |
|---------------|----------------|-----------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | أ - عملة محلية  |
| ٣٩٢,٩٣٢       | -              | نقدية بالصندوق  |
| ١٧,٨٨٣,٦٦٠    | ٢٩,٨١٤,٣٤٩     | حسابات جارية    |
| ١٨٧,٠٩٦,٨١٢   | ١١٦,٧٨٣,٤٦٣    | ودائع لأجل      |
| ٢٠٥,٣٧٣,٤٠٤   | ١٤٦,٥٩٧,٨١٢    |                 |
| ١,٣٠٤         | ١,٣٠٩          | ب - عملة أجنبية |
| ١٩,٢٧٣,٨٦٢    | ١٤,٦٠١,٤٩٨     | نقدية بالصندوق  |
| ١١٣,٥٨٦       | ١١٣,٩٩٤        | حسابات جارية    |
| ١٩,٣٨٨,٧٥٢    | ١٤,٧١٦,٨٠١     | ودائع لأجل      |
| ٢٢٤,٧٦٢,١٥٦   | ١٦١,٣١٤,٦١٣    |                 |

\* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ١٧٧,٠٠٤,٧٨٧ جنيه مصري ( في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠١,٨٨٣,٨١١ جنيه مصري ) متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان بقيمة ٣٢,٧٤٣,٥٥٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) ومقابل للتسهيلات الائتمانية بقيمة ١٤٤,٢٦١,٢٢٩ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٧,٨٥٥,٧٢٠ جنيه مصري) (إيضاحي ١٦ و ٢٨).

١٢ - رأس المال المصدر والمدفوع

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                           |
|---------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | رأس المال المرخص به       |
| ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠  |                           |
| ٧٦١,٩١٥,٢٢١   | ٧٦١,٩١٥,٢٢١    | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٧٦١,٩١٥,٢٢١   | ٧٦١,٩١٥,٢٢١    | عدد الأسهم                |

١٣ - اسهم خزينة

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة , وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا .

وخلال مارس ٢٠٢١ تم بيع ٦٤٩٢٩٢١٦ سهم من اسهم الخزينة بتكلفة ٣٣,١٣١,٦٩١ جنيه مصري و سعر بيع ٧٠,٠٧٤,٥٠٠ جنيه مصري و قد تم إدراج الفرق بين سعر البيع و الشراء ضمن بند الأرباح المرحلة ، كما تم شراء عدد ٤٦١٠٠٠٠ سهم بقيمة ٣,٤٠٣,٧٩٦ جنيه مصري طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ و بلغ رصيد اسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤,٦٨٩,٦٨٦ جنيه مصري مقابل عدد اسهم ٧١٣٠٠٠٠ سهم .



شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤- ضرائب الدخل

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    | ضرائب الدخل المؤجلة             |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة |
| ٦,٦١٩,٦٠٦         | ٦,١١٢,٦٧١         | مصروف ضريبية مؤجلة خلال المدة   |
| ٢٥٣,٧٥٦           | ٤٩٣,٥٠٧           | فروق ترجمة قوائم مالية          |
| ١,٧٢٢             | ١٣,٤٢٨            | التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة |
| <u>٦,٨٧٥,٠٨٤</u>  | <u>٦,٦١٩,٦٠٦</u>  |                                 |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١     | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠     | قائمة الأرباح أو الخسائر        |
| جنيه مصري         | جنيه مصري         | ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف     |
| ٢٥٣,٧٥٦           | (١,٢١٦,١٨٦)       | ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)  |
| ٢٢,٤٣٨,٨٧٣        | ٢١,١٥٢,٣٢٤        |                                 |
| <u>٢٢,٦٩٢,٦٢٩</u> | <u>١٩,٩٣٦,١٣٨</u> |                                 |

١٥- مخصصات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | مخصص قضايا   |
|----------------|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | مخصص مطالبات |
| ١٧٣,٣٠٦        | ١٧٣,٣٠٦        |              |
| ٢٣٠,٠٠٠        | ٢٣٠,٠٠٠        |              |
| <u>٤٠٣,٣٠٦</u> | <u>٤٠٣,٣٠٦</u> |              |

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠     | تسهيلات ائتمانية - عملة محلية |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |                               |
| ٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦        | ٢١٤,٢٨١,٨٦٣        |                               |
| <u>٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦</u> | <u>٢١٤,٢٨١,٨٦٣</u> |                               |

\* حصلت الشركة علي تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٠,٢٥% - ٠,٧٥% فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمان التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل وايضا حصلت الشركة على تسهيلات بمعدل فائدة ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي لقطاع المقاولات فى هذا الشأن وبضمان ودائع مربوطة لدى البنوك (ايضاح ١١).

١٧- موردون ومقاولون واوراق دفع

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    | موردون و مقاولون |
|--------------------|-------------------|------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري         | اوراق دفع        |
| ١٠٤,١٣٢,٩١٥        | ٦٨,٧٣٢,٤٤٦        |                  |
| ٣٤,١٥٥,٧٠٦         | ٣٠,٣٦٤,٢٨٠        |                  |
| <u>١٣٨,٢٨٨,٦٢١</u> | <u>٩٩,٠٩٦,٧٢٦</u> |                  |

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                  |
|---------------|----------------|----------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | مصروفات مستحقة                   |
| ٢,١٨١,٥٣٨     | ٦٩٨,٤١٦        | اتحاد الشاغلين                   |
| ٣١,٤٢٥,٨٧٠    | ١٨,٩٤٦,٦٧٦     | الشركة المصرية للتمويل العقاري * |
| ٣٠,٠٩٦,٦٤٠    | -              | مصلحة الضرائب - متنوعة           |
| ٢,٠٨٧,٥٣٨     | ٦,٠٣٢,١٥٤      | أرصدة دائنة أخرى                 |
| ٧,٤٩٧,٨٣١     | ١١,٧١٤,٣٠٠     |                                  |
| ٧٣,٢٨٩,٤١٧    | ٣٧,٣٩١,٥٤٦     |                                  |

\* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهرى يناير و مارس ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصرى شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصرى و قد بلغ رصيد الفوائد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦,٥٧٣,٦٠٤ جنيه مصرى.

ومقابل ذلك قامت الشركة المصرية للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٣٣,١٧٧,١١٢ جنيه مصرى بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٣٦,٠٨٦ جنيه مصرى الى شركة الصعيد العامة للمقاولات و الإستثمار العقاري.

١٩- عملاء دفعات مقدمة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                        |
|---------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | نشاط مقاولات           |
| ٥١,٨١٧,٩٦٥    | ٤٨,٤٩١,٠٥١     | نشاط الاسكان و التعمير |
| ١٠١,٤٦٧,٤٤٩   | ١١١,٤٩٩,١٨٢    |                        |
| ١٥٣,٢٨٥,٤١٤   | ١٥٩,٩٩٠,٢٣٣    |                        |

٢٠- التزامات ضريبية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |  |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | ضريبة الدخل اول الفترة / العام               |
| ٢٠,٧٤١,٠٠٤    | ١٦,٥٣٧,٢٩٢     | المسدد خلال الفترة / العام                   |
| (٢٠,٧٤١,٠٠٤)  | (١٦,٥٣٧,٢٩٢)   | ضريبة الدخل خلال الفترة / العام ( إيضاح ١٤ ) |
| ٢٢,٤٣٨,٨٧٣    | ٢٠,٧٤١,٠٠٤     |  |
| ٢٢,٤٣٨,٨٧٣    | ٢٠,٧٤١,٠٠٤     |  |

٢١- إيرادات النشاط

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |  |
|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | نشاط المقاولات                         |
| ٦٦٢,٢١٣,٩٩١   | ٣٤٥,٠٨٩,٣٣٤   | نشاط محطات الخلط                       |
| ١٤,٠٠٩,٦١٨    | ٧,٧٠٧,٣٣٨     | مشروعات الاسكان والتعمير               |
| ٤١,٩٦٩,٠٧٦    | ١٣٩,٦٥٩,٤٤٦   | خصم مسموح به لمشروعات الاسكان والتعمير |
| (٣١,٣٠٧)      | (١٨,٩٠٠)      |  |
| ٧١٨,١٦١,٣٧٨   | ٤٩٢,٤٣٧,٢١٨   |  |

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- تكلفة الإيرادات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                                   |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |                                   |
| ٣٠٠,٢٧٦,٣٢٦   | ٥٧٢,٦١٢,٩٩٩   | تكلفة إيرادات نشاط المقاولات *    |
| ٦,٨٤٢,٨٣٠     | ١١,٩٩٥,٤٠٩    | تكلفة مبيعات محطات الخلط *        |
| ٩٠,٠٦٢,٦٦٧    | ٢٨,٥٠١,٤٣٢    | تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير |
| ٣٩٧,١٨١,٨٢٣   | ٦١٣,١٠٩,٨٤٠   |                                   |

\* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٤,٥٢٥,٠٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٢,٦١٩,٨٦٩ جنيه مصري) (ايضاح ٣) ، كما تتضمن إستهلاك حق إستخدام أصول بمبلغ ٢٩١,٥٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٠٢,٧٠٣ جنيه مصري) (ايضاح ٢٤) .

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |  |
|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |  |
| ٨,٣٤٣,٩٣٣     | ٨,٧٣٢,٦٢٨     | أجور ومرتببات                            |
| ١,٢٧٠,٦٩٣     | ١,٨٩٩,٧٧١     | خامات ومواد                              |
| ١,٦٣٨,٧٢١     | ١,٢٣٩,٨٧٩     | خدمات من الغير                           |
| ٧٣,٠٢٢        | ٣,٧٨٥,١٨٥     | ضرائب وإيجار واخرى                       |
| ١,٢٣٣,٦٤٤     | ٤٩٣,٩٠٤       | مصروفات إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)       |
| ٣٢٨,١٥٢       | ٥٤١,١٢٥       | مصروف إستهلاك حق إستخدام أصول (ايضاح ٢٤) |
| ١٢,٨٨٨,١٦٥    | ١٦,٦٩٢,٤٩٢    |  |

٢٤- عقود التأجير

- قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٧ بتوقيع عقد ايجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية

الأصول المستأجرة

عدد واحد مضخة خرسانة شفينج ٤٧ طن محملة على شاسية مرسيدس موديل ٢٠١٧

مدة العقد

٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٧/٠٦/٢٠ و تنتهى في ٢٠٢٢/٠٣/٢٠

قيمة المال المؤجر

١٥,٧٠٨,٩٥١ جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)

ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار

ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة تغيير سعر الفائدة

الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤- عقود التأجير (تابع)

١- حق استخدام أصول

| التكلفة                       | الات و معدات<br>جنيه مصري | مباني وإنشاءات<br>جنيه مصري | إجمالي<br>جنيه مصري |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|
| ١ يناير ٢٠٢١                  | ١٦,١٠٨,١٣٩                | ٤,٥٩٤,١٣٠                   | ٢٠,٧٠٢,٢٦٩          |
| محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣) | (٥,١٢٢,٦٠٥)               | -                           | (٥,١٢٢,٦٠٥)         |
| إضافات                        | -                         | ٥,٤١١,٢٤٨                   | ٥,٤١١,٢٤٨           |
| استبعادات                     | -                         | (٤,٥٩٤,١٣٠)                 | (٤,٥٩٤,١٣٠)         |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١                 | ١٠,٩٨٥,٥٣٤                | ٥,٤١١,٢٤٨                   | ١٦,٣٩٦,٧٨٢          |
| مجمع الإستهلاك                |                           |                             |                     |
| ١ يناير ٢٠٢١                  | (٣,١٧٤,١٩٢)               | (٣,٩٣٧,٨٢٥)                 | (٧,١١٢,٠١٧)         |
| محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣) | ١,٢٦٨,٦٥٩                 | -                           | ١,٢٦٨,٦٥٩           |
| إستهلاك الفترة                | (٢٩١,٥٧٤)                 | (٥٤١,١٢٥)                   | (٨٣٢,٦٩٩)           |
| إستهلاك الاستبعادات           | -                         | ٣,٩٣٧,٨٢٥                   | ٣,٩٣٧,٨٢٥           |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١                 | (٢,١٩٧,١٠٧)               | (٥٤١,١٢٥)                   | (٢,٧٣٨,٢٣٢)         |
| صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  | ٨,٧٨٨,٤٢٧                 | ٤,٨٧٠,١٢٣                   | ١٣,٦٥٨,٥٥٠          |

| التكلفة                       | الات و معدات<br>جنيه مصري | مباني وإنشاءات<br>جنيه مصري | إجمالي<br>جنيه مصري |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٠                  | ٥٠,٩٧٦,٧٢٤                | ٤,٥٩٤,١٣٠                   | ٥٥,٥٧٠,٨٥٤          |
| محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣) | (٣٤,٨٦٨,٥٨٥)              | -                           | (٣٤,٨٦٨,٥٨٥)        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                | ١٦,١٠٨,١٣٩                | ٤,٥٩٤,١٣٠                   | ٢٠,٧٠٢,٢٦٩          |
| مجمع الإستهلاك                |                           |                             |                     |
| ١ يناير ٢٠٢٠                  | (١١,٠٨٣,٣٩٩)              | (٣,٢٨١,٥٢١)                 | (١٤,٣٦٤,٩٢٠)        |
| محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣) | ٨,٧١٤,٦١٤                 | -                           | ٨,٧١٤,٦١٤           |
| إستهلاك العام                 | (٨٠٥,٤٠٧)                 | (٦٥٦,٣٠٤)                   | (١,٤٦١,٧١١)         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠                | (٣,١٧٤,١٩٢)               | (٣,٩٣٧,٨٢٥)                 | (٧,١١٢,٠١٧)         |
| صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١٢,٩٣٣,٩٤٧                | ٦٥٦,٣٠٥                     | ١٣,٥٩٠,٢٥٢          |

٢- التزام عقود التأجير

| رصيد الإلتزام<br>يخصم:       | ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠<br>جنيه مصري |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| أقساط مستحقة السداد خلال عام | ٥,٩٩٢,٠٩٢                  | ٢,٧٩٤,٧٤٣                   |
| أقساط طويلة الأجل            | (٢,٣٥١,٤٨٥)                | (٢,٤٧٤,٠٨٨)                 |
|                              | ٣,٦٤٠,٦٠٧                  | ٣٢٠,٦٥٥                     |

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٥- مصروفات تمويلية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                               |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | تكاليف اقتراض خلال الفترة     |
| ٨٠,٧٠١        | ١,٥٣١,٩٧٩     | مصروفات بنكية وخطابات الضمان  |
| ٢٨٣,٤٢٩       | ١٢٣,٧٨٩       | فوائد تمويلية من عقود التأجير |
| ٤,٥٧١,٩٩٥     | ٣٠٠,٠١٧       |                               |
| ٤,٩٣٦,١٢٥     | ١,٩٥٥,٧٨٥     |                               |

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على اساس مشروع توزيع إقتراض بقسمة ارباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ، كما يلي :-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |  |
|---------------|---------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | صافي ارباح الفترة                                    |
| ٦٨,٦٧٩,٩١٤    | ٧٣,٧٤٠,١١٠    | حصة العاملين (مقدرة)                                 |
| (٦,٥٢٤,٥٩٢)   | (٧,٠٠٥,٣١٠)   | مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)                    |
| (٢,٧١٥,٠١٦)   | (٣,١٩٥,٧٣٤)   | صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية |
| ٥٩,٤٤٠,٣٠٦    | ٦٣,٥٣٩,٠٦٦    | المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام        |
| ٧٤٢٨٩٦٨٣٤     | ٧٣٧٣٥٩٢٠٥     | نصيب السهم في ارباح الفترة                           |
| ٠,٠٨٠         | ٠,٠٨٦         |  |

٢٧- الموقف الضريبي

أ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و يتم السداد من واقع تلك الإقرارات.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ وجارى السداد .
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ .

ب ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢ و تم السداد.
- تم تقديم الأقرارات عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ و تم السداد من واقع تلك الأقرارات .
- جاري فحص سنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ .

ج ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم السداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها وجارى فحص تلك السنوات .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية

د ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ وجارى سداد فروق الفحص المستحقة .
- يتم سداد ضرائب الدمغه المستحقة فى مواعيدها القانونية .

٢٨- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٩٥,٥٥٢,٣٤٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٤,٦١٠,٣٥٢ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٧٢,٦٨٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦,٥٤٥ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٣٢,٧٤٣,٥٥٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١  |                    |               |                   |                        |
|----------------|--------------------|---------------|-------------------|------------------------|
| المبلغ بالعملة | المعادل            | الغطاء النقدي | مقابل ودائع       |                        |
| جنيه مصري      | جنيه مصري          | جنيه مصري     | جنيه مصري         |                        |
| ١٦٤,٦٥٩,٣٢٨    | ١٦٤,٦٥٩,٣٢٨        | ٦٢,٠٧١        | ٣٢,٦٢٩,٩٧٢        | خطاب ضمان جنيه مصري    |
| ١,٨٢٠,٢٤٣      | ٢٨,٦٢٨,٤٢٢         | ١٠,٦١٧        | ١١٣,٥٨٦           | خطاب ضمان دولار أمريكي |
| ٥٤٠,٠٠٠        | ٢,٢٦٤,٥٩٨          | -             | -                 | خطاب ضمان ريال سعودي   |
|                | <u>١٩٥,٥٥٢,٣٤٨</u> | <u>٧٢,٦٨٨</u> | <u>٣٢,٧٤٣,٥٥٨</u> |                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                    |               |                   |                        |
|----------------|--------------------|---------------|-------------------|------------------------|
| المبلغ بالعملة | المعادل            | الغطاء النقدي | مقابل ودائع       |                        |
| جنيه مصري      | جنيه مصري          | جنيه مصري     | جنيه مصري         |                        |
| ١٧٣,٣٦٣,٨٩٧    | ١٧٣,٣٦٣,٨٩٧        | ٦٥,٨٩١        | ٣٣,٩١٤,٠٩٧        | خطاب ضمان جنيه مصري    |
| ٧٨,٩٦٩         | ١,٢٤٦,٤٥٥          | ١٠,٦٥٤        | ١١٣,٩٩٤           | خطاب ضمان دولار أمريكي |
|                | <u>١٧٤,٦١٠,٣٥٢</u> | <u>٧٦,٥٤٥</u> | <u>٣٤,٠٢٨,٠٩١</u> |                        |

الالتزامات التعاقدية

تتمثل في التعاقد مع مقاولي الباطن لتنفيذ الأعمال وقد تم تحميل الالتزامات المستحقة لمقاولي الباطن طبقاً لمستوى الإتمام المعتمد من الشركة.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والأحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٦٥,٠٦٠,٨٢٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٣٢,٩٩٠,٥٢٣ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٣٠- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الثلاثة أشهر المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ- تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات بغرض التطوير للبيع

يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل.

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدهه الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة.

٣٠- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلي أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

ب - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٣١- أحداث هامة

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركة أنه ضمن الأثار السلبية المحتملة انه قد يحدث إنخفاض في قيمة بعض الإستثمارات وكذلك العوائد الخاصة بتلك الإستثمارات.

وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركة بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية خلال الربع الأول من العام الحالي يتماشى مع الظروف الراهنة التي تمر بها الأسواق العالمية بالإضافة الي إتخاذ الشركة لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركة واستمرار العمل ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لإنتهاء الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير قائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ .

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت إدارة الشركة بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتقوم الادارة حاليا بإعداد النماذج اللازمة للتطبيق.