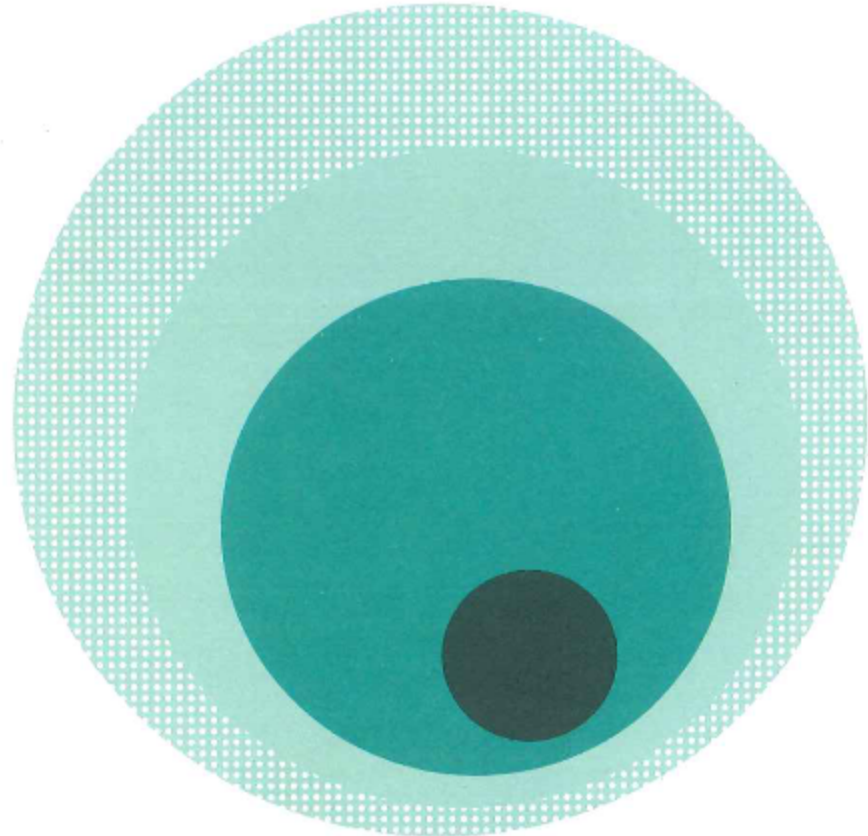


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨ - ٣٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٢١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 مسئولين 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٢١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٣٠ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإشارات والخدمات المالية
محمد أحمد أبو القاسم المالية
ص.ب: ١١٢ المعادي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٨٢,٠٣٦,٨١٤	٨٢,٢٣٩,٩٣٩	(٣)	أصول ثابتة
١٤,٤٩٩,٦٥٤	١٤,٠٥٧,٤٩٢	(٢٤)	أصول حق انتفاع
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	(٤)	استثمارات في شركة شقيقة
٩٩,٢٨٦,٤٦٨	٩٨,٠٤٧,٤٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٨,٢٣٩,٤٥٩	٦٤,٤٥٥,٧٤٠	(٥)	مخزون
١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١	١,٣٤٢,٣١٢,٣١٦	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٣٣٤,٩٨٢,٩٦٤	٣٢٨,٠٨٤,٤٤٠	(٧)	مشروعات الإسكان والتعمير
١١٦,٧٧٨,٦٤٣	١٦٠,٩٣٨,٦٤٣	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,٢٠٠,٣٢٦	٦٣,١٣٣,٣٨٧	(٩)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٠,١٣٩,٢٤٥	١٤٤,٩٠٩,٨٩٧	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٨,٩٩٥,٣١٦	١٣٥,٧١٣,٥٥٢	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٩١٨,٦١١,٣٦٤	٢,٢٣٩,٥٤٧,٩٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠١٧,٨٩٧,٨٣٢	٢,٣٣٧,٥٩٥,٤٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩,٥٩٦,٥٣٣)	(١١,١٦٦,٤٨٧)	(١٣)	أسهم خزينة
٢٣,٣٤٣,١٩٤	٢٣,٣٤٣,١٩٤		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
(٢٣,٢١٣,٥٢٥)	(٢٠,٢٥٠,٧٦٣)	(١)	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٠٠,٤٥٤,٨٨٢	٢٨١,٤٤٠,٦٦٢		أرباح مرحلة
٨٠,٩٨٥,٧٨٠	٣٥,٨٧١,٦٤٨		أرباح الفترة / العام
١,٠٣٥,٧٧١,٣٦٤	١,٠٧٣,٠٣٥,٨٢٠		إجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
١٩	١٩		الحصص غير المسيطرة
١,٠٣٥,٧٧١,٣٨٣	١,٠٧٣,٠٣٥,٨٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٠,٧٠٢,١٥١	١٢,٠٠٦,٢١٤	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٩٠٩,٨٠٧	٣,٤٩٩,٨٦٦	(٢٤)	التزام عقود تأجير - طويل الأجل
١٤,٦١١,٩٥٨	١٥,٥٠٦,٠٨٠		إجمالي التلتزامات غير المتداولة
			التلتزامات متداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٥)	مخصصات
٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	٧٦٢,٦٠٠,٨٣٠	(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٦٢,١٧٥,٤٩٧	١٤٨,٥٧٩,٠٨٥	(١٧)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٨٧,٧١١,٢٨٠	٩٦,٣٠٥,٧٦٥	(١٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٦,٤٨١,٨٦٦	١٩٩,٦١٢,٩٩٢	(١٩)	عملاء - دفعات مقدمة
٢٧,٤٤٤,٥٩١	٣٩,٢١٨,٨٩٨	(٢٠)	التلتزامات ضريبية
٢,٢٣٧,٥٨٥	١,٩٣٢,٦٠٧	(٢٤)	التزام عقود تأجير - قصير الأجل
٤٠٠,٠٠٤	٤٠٠,٠٠٤		دائنو توزيعات
٩٦٧,٥١٤,٤٩١	١,٢٤٩,٠٥٣,٤٨٧		إجمالي التلتزامات المتداولة
٩٨٢,١٢٦,٤٤٩	١,٢٦٤,٥٥٩,٥٦٧		إجمالي التلتزامات
٢,٠١٧,٨٩٧,٨٣٢	٢,٣٣٧,٥٩٥,٤٠٦		إجمالي التلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القدري

العضو المنتدب للعمليات

طارق احمد عبد الجليل

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويدي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٧,٨٤٠,٧٥٩	٤٨٧,٦٤٥,٥٠٥	(٢١)	إيرادات النشاط
(٢٦٩,٥٨٨,١٣٩)	(٤٢٣,٩٩٦,٢٠٨)	(٢٢)	تكلفة النشاط
٤٨,٢٥٢,٦٢٠	٦٣,٦٤٩,٢٩٧		مجمّل الربح
(٧,٧١٧,٠١٨)	(٢٥,٤٠٩,٠٢٦)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٨٥٠,٠٠٠)	(٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٨٤,٦٦١	٦,٥٨٢,١٧٩		إيرادات تشغيل أخرى
(١,٦٦١,٣٢٣)	(١,٢٥٩,٣٧٥)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤١,٩٥٨,٩٤٠	٤٢,٧١٣,٠٧٥		أرباح التشغيل
(١,٠٠٨,١٢٥)	(٧٠٢,١٥٠)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
٣,٠٠٢,١٤٦	١,٢٥٣,٢١٠		فوائد دائنة
٣٦١,٠٥٤	-	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٣,٤٥٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٨,٢٢٩)	٥,٧٢٣,٦١٨		فروق تقييم عملة
٤٤,٤٢٩,٢٣٦	٤٨,٩٨٧,٧٥٣		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٠,٢٥٧,٥٧١)	(١٣,١١٦,١٠٥)	(١٤)	ضرائب الدخل
٣٤,١٧١,٦٦٥	٣٥,٨٧١,٦٤٨		أرباح الفترة
			توزع كالتالي:
			الشركة القابضة
٣٤,١٧١,٦٦٥	٣٥,٨٧١,٦٤٨		الحصص غير المسيطرة
-	-		
٣٤,١٧١,٦٦٥	٣٥,٨٧١,٦٤٨		

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القدري

العضو المنتدب للعمليات

طارق احمد عبد الجليل

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويقي

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٣٤,١٧١,٦٦٥	٣٥,٨٧١,٦٤٨	الدخل الشامل الأخر
(٦٠٤,٧٧٩)	٢,٩٦٢,٧٦٢	فروق ترجمة قوائم مالية
٣٣,٥٦٦,٨٨٦	٣٨,٨٣٤,٤١٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		توزع كالتالي:
٣٣,٥٦٦,٨٨٦	٣٨,٨٣٤,٤١٠	الشركة القابضة
-	-	الحصص غير المسيطرة
٣٣,٥٦٦,٨٨٦	٣٨,٨٣٤,٤١٠	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCGD (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	المسهمون غير المسجلين	إجمالي حقوق الملكية النورية القائمة	أرباح التورق	أرباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم مالية	إجمالي رأسمالي	إجمالي أصول حقوق ملكية	إجمالي قروض	أسم خزينة	رأس المال المسجل والمطروح	
١,٠٢٥,٣٧٩,٣٨٣	١٦	١,٠٢٥,٣٧٩,٣٦٧	٨٠,٦٨٥,٧٨٠	٢٠,٥٥٤,٨٨٢	(٣٢,٦١٣,٥٣٥)	١,٥٨٨,٩٨٣	٧١٢,٣٦٧	٢٢,٣٤٢,١٩٤	(٩,٥٦٦,٥٣٦)	٧١١,٩١٥,٢٦١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٥٦٩,٩٥٤)	-	(١,٥٦٩,٩٥٤)	(٨٠,٩٨٥,٧٨٠)	٨٠,٩٨٥,٧٨٠	-	-	-	-	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
٢,٩١٢,٧٦٢	-	٢,٩١٢,٧٦٢	-	-	-	-	-	-	(١,٥٦٩,٩٥٤)	-	توزيع أسهم خزينة
٧٥,٨٧١,٦٤٨	-	٧٥,٨٧١,٦٤٨	٣٥,٨٧١,٦٤٨	-	٢,٩١٢,٧٦٢	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٠٢٥,٣٧٩,٣٨٣	١٦	١,٠٢٥,٣٧٩,٣٨٣	٣٥,٨٧١,٦٤٨	٢,٨١٤,٤٠٦,١١٢	(٢٠,٤٥٠,٧٦٣)	١,٥٨٨,٩٨٣	٧١٢,٣٦٧	٢٢,٣٤٢,١٩٤	(١١,١٦٦,٤٨٧)	٧١١,٩١٥,٢٦١	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٠٢٥,٣٧٩,٥٥٠	(١٦٩)	١,٠٢٥,٣٧٩,٥٦٦	٧٥,٥٨٧,١٢٤	١,٠٦,٥٠١,٣٦٠	(٢٢,٦١٤,٣٨٧)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٢٦٢	١٩,٥٥٥,٤٩٧	(٣٤,٤١٧,٥٨١)	٧٦١,٦١٥,٢٦١	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(٧٥,٦٨٧,١٢٤)	٧٢,١٤٩,٤٦٧	-	-	-	٣,٨٣٧,١٩٧	-	-	محول إلى إجمالي قوائم رأسماليات مرحلة
(١٠,٧٢٨,١٢٦)	-	(١٠,٧٢٨,١٢٦)	-	(١٠,٧٢٨,١٢٦)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٧٥,٠٧٤,٥٠٠	-	٧٥,٠٧٤,٥٠٠	-	٣٦,٩٤٢,٨٠٩	-	-	-	-	٣٢,١٣١,٦١١	-	بيع أسهم خزينة
(٢١١,٧٩٦)	-	(٢١١,٧٩٦)	-	-	-	-	-	-	(٦١١,٧٩٦)	-	شراء أسهم خزينة
٢٠	٢٨	(١٨)	-	(١٨)	-	-	-	-	-	-	تغير نسب الملكية في شركة تابعة
(٢٠٤,٧٧٩)	-	(٢٠٤,٧٧٩)	-	-	(٢٠٤,٧٧٩)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٤,١٧١,٦٦٥	-	٢٤,١٧١,٦٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح التورق
٩٩٩,٦٨١,٠٢٢	١٩	٩٩٩,٦٨١,٠٠٣	٣٤,١٧١,٦٦٥	٢,٤٨٦,٥٤٢	(٢٤,٥٩٩,١٦٦)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٢٦٢	٢٢,٣٤٢,١٩٤	(١,٨٥٧,٦٨٦)	٧٦١,٩١٥,٢٦١	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية النورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٤٤,٤٢٩,٢٣٦	٤٨,٩٨٧,٧٥٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,١٦٠,٦٣٤	٣,٢٨٧,٦٤٢	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٣٣,٤٥٠)	-		اهلاك أصول ثابتة
٤٢٤,٨١٦	٤٤٢,١٦٢	(٢٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٨٥٠,٠٠٠	(٦)	استهلاك أصول حق انقاع
(٣٦١,١٥٤)	-	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٠٨,١٢٥	٧٠٢,١٥٠		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٠٢,١٤٦)	(١,٢٥٣,٢١٠)		مصروفات تمويلية
٤٤,٥٢٦,١٦١	٥٣,٠١٦,٤٩٧		فوائد دائنة
(٥,٧٧٨,٩٧٧)	(١٦,٢١٦,٢٨١)		التدفقات النقدية قبل التغيير في رأس المال العامل
٢,٤٠٤,٨٨٥	٦,٨٩٩,٥٢٤		التغيير في المخزون
(١٤٥,٥٩١,٧٨٤)	(٢٥٤,٨٨٧,٩٠٥)		التغيير في مشروعات اسكان وتعمير
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٧٠,٦٥٢)		التغيير في العملاء وأوراق القبض
٥,٢٢٠,٥٢١	٧,٩٧٢,٦٧١		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩,٤٩٨,٤٠٤	(١٣,٥٩٦,٤١٢)		التغيير في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٥٩٧,٥٢٦	٨,٥٩٤,٤٨٥		التغيير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
٢,٨٩١,٣٣٥	١٣,١٣١,١٢٦		التغيير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	-		التغيير في عملاء دفعات مقدمة
(٨١,٩٦٢,٩٣٣)	(١٩٩,٨٥٦,٩٤٧)		ضرائب دخل مسددة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦,٤٦٩,٧٠٣)	(٢,٤٨٠,٦٣٠)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٧٠,١٠٠	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٤٤,١٦٠,٠٠٠)	(٨)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-		مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر
٢,٨٠٤,٠٣٢	١,٣٤٧,٤٧٨		مدفوعات في استثمارات في شركة شقيقة
(٥,٢٤٥,٥٧١)	(٤٥,٢٩٣,١٥٢)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٧٣,٩٨٣,٦٤٨	٢٦١,٩٤٠,٤٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦١١,٧٩٦)	(١,٥٦٩,٩٥٤)	(١٢)	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	(١٢)	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١,٠٠٨,١٢٥)	(٧٠٢,١٥٠)		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٧٣٩,٥٤٨)	(٧١٤,٩١٩)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٢٠	-		مدفوعات في عقود تأجير
(٥,٩٩٤,٤٢٠)	-		الحصة غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعه
١٣٥,٧٠٤,٢٧٩	٢٥٨,٩٥٣,٤٤٥		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٨,٤٩٥,٧٧٥	١٣,٨٠٣,٣٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٥٣,٥٠٩)	٢,٩١٤,٨٩٠		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	١١٨,٩٩٥,٣١٦		فروق ترجمة قوائم مالية
٢١,٧٠٣,٠٦٢	١٣٥,٧١٣,٥٥٢	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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 المغطاة 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 والاستثمار العقاري بشتى صوره 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 والقيام بأعمال الاستيراد والتصدير. والقيام بأعمال المباني وأعمال الإنشاءات الاعتيادية 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 (الموانئ البحرية والمراسي النهرية والمصدات وإنشاء وتوسيع المجاري المائية وتحويلها إلى مجاري ملاحية وأعمال التكريك البحري والنهري وتطهير 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 الممندة من الغير مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة 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 المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣٠ مايو ٢٠٢٢

الشركة الأم هي بايونيرز برويرتيز للتنمية العمرانية (شركة مساهمة مصرية) والناجئة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

فرع الشركة

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

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.

١٠٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق. و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب الا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول"

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدبنة والدادنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للمعالجة الثانية من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم تقم الشركة بتطبيق هذه التعديلات

٢-٢

نطاق القوائم المالية الدورية المجمعة

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD.

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٩٩,٩٩٩٩٦%	٩٩,٩٩٩٩٦%

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الدورية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية.
- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الحصة غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

٢-٢ نطاق القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

أسس التجميع (تابع)

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية الدورية المجمعة فيما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	%١,٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٤

٣-٢

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 إفساحات 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:

١-٣-٢ 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.

٢-٣-٢ 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 المسابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصالحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ التقديرات (تابع)

الضرائب (تابع)

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 الاستخدمية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتخترار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

- الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النفاذ من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقولة 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 المقولة 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 المقولة 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 بخصم 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.

٣-٤-٢ 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤-٢ 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، وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٥-٤-٢ 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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة 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 بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانقاع 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.

٦-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر 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 قادراً 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل 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 الاضمحلال 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.

٧-٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر 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 أضمحل 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 الاضمحلال 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 .

٩-٤-٢ 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 أشهر.

١٠-٤-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٤-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١٢-٤-٢ 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.

١٣-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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.

١٤-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

١٥-٤-٢ المصروفات

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

١٦-٤-٢ 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 - وفود ومهمات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٤-٢ مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة
تشتمل على تكلفة اقتناء أراضي لاستخدامها في 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 اقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشييد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.
- وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة في حالة وجوده.

١٨-٤-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

- يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
- يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في العام التي حدث فيها.

١٩-٤-٢ الاستثمارات

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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، وبفترض 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 نفوذاً مؤثراً.

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية الدورية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠٤-٢ 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 المنكبة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً 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 الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعقد التأجير.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية 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 استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك 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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون الأصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية 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.

٢١٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

٢٢٤-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي نعين العودة إلى الاقتطاع. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٤٠٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٤-٢ 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 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.

وتقدر 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، فتحدد 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: 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 العادلة 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، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢-٢ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الإحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

يمكن المنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الأدب في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستبعدة، باستثناء ما يلي:

• الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

• عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيد أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم التساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥)) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢-٢ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مديون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة
التزامات عقود تأجير تمويلي	التكلفة المستهلكة
موردون ومقاولون وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
بنوك- تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولى بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس،

أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

وقد بلغ رصيد الخسائر الإئتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية كالآتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
العملاء وأوراق قبض	جنيه مصري
	١٣,٢٧٧,٨٩٢

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري (٤٩) في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري (٤٩) الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الأصول الثابتة

٣-

الإجمالي	عدد وأورات	أثاث	إثبات ومهمات مكتتب	وسائل نقل والنقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات وغيره
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٢,٥١٦,٥٢٢	١٣,٦٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٥١,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٦٧,٨١٦
٢,٤٨٠,٦٣٠	١١,٣١٧	١,١١٥,٢٩٠	٢٩٧,٩٢٣	-	٨٩٠,٩٠٠	١٣٥,٣٠٠
٦٩٦,١٤٠	٤٠,٢٠٥٥	-	٢٩٤,١٨٥	-	-	-
١٤٥,٦٩٣,٢٩٢	١٤,١٠٠,٢٠٢	٣٠,٥٦٦,٦٥٦	١٠,٨٨١,٠٧٤	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٦٥,٤٦٨,٠٠٤	١١,٤٠٣,١١٢

الائتلاف

١ يناير ٢٠٢٢

إضافات

فروق ترجمة

٣١ مارس ٢٠٢٢

مجموع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك الفترة

فروق ترجمه

٣١ مارس ٢٠٢٢

صافي القيمة المتبقية

٣١ مارس ٢٠٢٢

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

- تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الإرباح أو الخسائر على النحو التالي:

(٥٩,٤٧٩,٧٠٨)	(٦,١٣٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٣٢,٩٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٦)	(٢٥,٤٤٣,٥١٣)	(٣,٢٣٠,٠٦٨)
(٣,٢٨٧,٦٤٢)	(٣٣٠,٣٦٠)	(١,٤٠٠,٥٦٠)	(١٨٨,٣٩٣)	(٢١٨,٩٣٥)	(١,٠٣٦,٩٦٥)	(١١٢,٣٩٩)
(١٨٦,٠٠٣)	(٤٠٠,٢٠٠)	-	(٢٨٥,٧٠٣)	-	-	-
(٦٣,٤٥٣,٣٥٣)	(٦,٨٦٥,٥٧٩)	(١٢,٣٩٦,٣٦٤)	(٥,٣٠٧,٠٥٤)	(٩,٠٦١,٤١١)	(٢٦,٤٨٠,٤٧٨)	(٣,٣٤٢,٤٦٧)
٨٢,٢٣٩,٩٣٩	٧,٢٣٥,٠٢٣	١٨,١٧٠,٢٩٢	٥,٥٧٤,٠٢٠	٤,١٨٢,٤٢٩	٣٨,٩٨٧,٥٢٦	٨,٠٩٠,٦٤٩

الثلاثة أشهر

المتبقية في

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري

الثلاثة أشهر

المتبقية في

٣١ مارس ٢٠٢٢

جنيه مصري

تكاليف نشاط المقاولات

ومعدات الخياط (إيضاح ٢٢)

مصرقات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

١,٦٢٨,٥٤٦	٣,٢٤١,٤٥٤
١٩٢,٠٨٨	٤٦,١٨٨
٢,١٦٠,٦٣٤	٣,٢٨٧,٦٤٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وأنوات	أخطأب	إثبات ومهمات مكاتب	وسائل نقل والنقل	ألات ومعدات	صافي وإشغالات ومرافق
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٢,٦٥٦,٦٣١	٩,٩٣٣,٥٩٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٦,٩٣٨,٩٨٨	١٣,١٥٢,٠٦٠	٥٦,٧٢١,٥٦٦	٩,٢٤٥,٤٥٦
٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-
٢٤,٠١٧,٩٢٨	٣,٨٥٩,٣٣٧	١١,٧٧٨,٦٤٠	٢,٣٥٤,١١٥	٢٦٢,٧٨٠	٢,٧٣٢,٩٣٣	٢,٠٢٢,٣٦٠
(٢٧١,٠٨٥)	(١٠٠,٠٨٥)	-	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-
(٩,٥٥٧)	(٥,٥٢٠)	-	(٤,٠٣٧)	-	-	-
١٤٢,٥١٦,٥٢٢	١٣,١٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٥١,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٦٧,٨١٦
(٤٧,٦٣٨,٦٥٦)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٤,١٠٧,٩٠٢)	(٨,٠٩٦,٧٥١)	(٣٠,١٨٤,٥٧٨)	(٢,٩٢١,٦٨٤)
(١,٢٢٨,٦٥٩)	-	-	-	-	(١,٢٦٨,٦٥٩)	-
(١٠,٧٨٠,٣٣٧)	(١,٠٧٩,٣١٤)	(٣,٧٩٢,٦٦٣)	(٧٢٨,٧٤٢)	(٨٨١,٠٥٨)	(٣,٩٩٠,٢٧٦)	(٣٠٨,٣٨٤)
١٩٨,٧٦٨	٦٣,٤٣٥	-	-	١٣٥,٣٣٣	-	-
٨,٧٧٦	٥,٠٩٠	-	٢,٦٨٦	-	-	-
(٥٩,٤٧٩,٧٠٨)	(٦,١٣٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٣٢,٩٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٦)	(٢٥,٤٤٣,٥١٣)	(٣,٢٣٠,٠٦٨)
٨٢,٠٣٦,٨١٤	٧,٥٥٢,٤٤١	١٨,٤٥٥,٥٦٢	٥,٤٥٦,١٠٨	٤,٤٠١,٣٦٤	٣٩,١٣٣,٥٩١	٨,٠٣٧,٧٤٨

التأجيل
١ يناير ٢٠٢١
محرك من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
إيضاحات
استيعادات
فروق ترجمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك
١ يناير ٢٠٢١
محرك من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
إهلاك العام
إهلاك الاستيعادات
فروق ترجمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- استثمارات في شركة شقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
٧٠٠٠٠٠	٪٣٥	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) *			

* بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) بنسبة ٪٣٥ من اجمالي رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سداد نسبة ٪٢٥ من القيمة الاسمية للسهم في بداية الاكتتاب بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنية مصري وتم اعتبارها شركة شقيقة.

٥- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	خامات رئيسية
٥٨,٠١٠,١٦٦	٤٣,٤١٥,٥١٣	وقود
٢,٥٧٨,٢٢٩	١,٩٢٩,٥٧٨	قطع غيار
٣,٨٦٧,٣٤٥	٢,٨٩٤,٣٦٨	
٦٤,٤٥٥,٧٤٠	٤٨,٢٣٩,٤٥٩	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	عملاء اسكان وتعمير
٧٣,٤٢٠,٣٧٧	٥٦,٣٥٩,٧٤٢	عملاء مقارلات ومحاجر
١,٢٨٣,٩٧٧,٠٤٧	١,٠٤٦,٠٣٠,٠٢٥	يخصم: فوائد اقساط موجلة
١,٣٥٧,٣٩٧,٤٢٤	١,١٠٢,٣٨٩,٧٦٧	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٨٠٧,٢١٦)	(١,٦٨٧,٤٦٤)	
(١٣,٢٧٧,٨٩٢)	(١٢,٤٢٧,٨٩٢)	
١,٣٤٢,٣١٢,٣١٦	١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١	

- حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	رصيد أول الفترة
٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	المكون خلال الفترة
٨,٢٧٦,٢٩٢	١٢,٤٢٧,٨٩٢	رصيد آخر الفترة
-	٨٥٠,٠٠٠	
٨,٢٧٦,٢٩٢	١٣,٢٧٧,٨٩٢	

٧- مشروعات الاسكان والتعمير

٣١ مارس ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	مشروعات اسكان وتعمير - غير تامة
٣٢٨,٠٨٤,٤٤٠	٣٣٤,٩٨٣,٩٦٤	
٣٢٨,٠٨٤,٤٤٠	٣٣٤,٩٨٣,٩٦٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٧٧٩,٢٣٧	٧٧٩,٢٣٧	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
١١٥,٩٩٩,٤٠٦	١٦٠,١٥٩,٤٠٦	
١١٦,٧٧٨,٦٤٣	١٦٠,٩٣٨,٦٤٣	

* تم ادراج الاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة بالتكلفة لتعذر قياس القيمة العادلة علما بان ادارة الشركة ترى انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك الاستثمارات.

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

الثلاثة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢١ مارس ٢٠٢١	٢١ مارس ٢٠٢٢	رصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٤,٨١٣,٧٠٣	١١٦,٧٧٨,٦٤٣	رصيد آخر الفترة
٢٢٧,٦٦٠	-	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٥,٠٤١,٣٦٣)	(١٦٠,٩٣٨,٦٤٣)	
-	(٤٤,١٦٠,١٠٠)	

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٧٥٠,٧٧١	٣,٦٨٤,٥٦٣	تشوونات مقاولين
١١,٢٨٠,٨٢٤	١٣,٩٨٣,٠٢٠	عهد وسلف عاملين
١٤٩,٧٤٣	٢٩٠,١١٤	تأمينات لدى الغير
١١,٤٨٣,٢٠٩	١٠,١٠٤,٦٢٨	غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)
١,٣٨٩,٢٩٠	١٤,٢٨٨,٦٥٣	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣,٧٥٧,٣٩١	٤,٦٥٢,٥٧٨	مدينون متنوعون
٣,٣٠١,١٢٠	٣,٢٩٩,٥٨٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨,٣٧٨,٦٧٩	٩,٦٧٥,٢٤٣	فوائد مستحقة
٣٢٠,٦٨٣	٢٢٦,٤١٥	شركة المجموعة المالية للتوريق *
٢٩,٢٥٢,٠٥٠	٢,٧٩٥,١٧٦	أرصدة مدينة أخرى
١٣٦,٥٦٦	١٣٣,٤١١	
٧١,٢٠٠,٣٢٦	٦٣,١٣٣,٣٨٧	

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة اجمالية ١٨,٤٨٨,٠١٨ جنيه مصرى شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ٧,٣٠٤,٢٥٥ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٢٦,٤٥٦,٨٧٤ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٩٤٨,٠٢٨ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٥١٤,١٥٥ جنيه مصري ومتبقى للشركة مبلغ ٢,٧٩٥,١٧٦ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مشارق للاستثمار العقاري (ش.م.م)
٩٦,٤٥٩,٢٤٥	١٠١,٢٢٩,٨٩٧	شركة وادي للاستثمارات (ش.م.م)
٤٣,٦٨٠,٠٠٠	٤٣,٦٨٠,٠٠٠	
<u>١٤٠,١٣٩,٢٤٥</u>	<u>١٤٤,٩٠٩,٨٩٧</u>	

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ عملة محلية
١٢,٤٠٨	٤٧٧,٠٠٣	نقدية بالصندوق
٤٨,٦٤١,٧٣٨	٦٠,٩٥٨,٤٧٥	حسابات جارية
٤٥,٥٤٠,٣٥٤	٢٩,٤١٦,٠٤٧	ودائع لأجل
<u>٩٤,١٩٤,٥٠٠</u>	<u>٩٠,٨٥١,٥٢٥</u>	
٢٢,٢٩٦	٢٥,٩٣٢	ب عملة أجنبية
٢٤,٦٦٤,٧١٤	٤٤,٧٠٣,٨٠٩	نقدية بالصندوق
١١٣,٨٠٦	١٣٢,٢٨٦	حسابات جارية
٢٤,٨٠٠,٨١٦	٤٤,٨٦٢,٠٢٧	ودائع لأجل
<u>١١٨,٩٩٥,٣١٦</u>	<u>١٣٥,٧١٣,٥٥٢</u>	

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ٢٧,٧٣٠,٨٠٣ جنيه مصري متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٢٣٦,٨٢٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٨).

١٢ - رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	عدد الأسهم
<u>٧٦١,٩١٥,٢٢١</u>	<u>٧٦١,٩١٥,٢٢١</u>	

١٣ - أسهم 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 قانوناً.

وخلال مارس ٢٠٢١ تم بيع عدد ٦٤٩٢٩٢١٦ سهم من أسهم الخزينة بتكلفة ٣٣,١٣١,٦٩١ جنيه مصري وسعر بيع ٧٠,٠٧٤,٥٠٠ جنيه مصري وقد تم إدراج الفرق بين سعر البيع والشراء ضمن بند الأرباح المرحلة، كما تم شراء عدد ١٢٢٨٤٠٣٠ سهم بقيمة ٨,٣١٠,٦٤٣ جنيه مصري طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١.

وخلال الفترة تم شراء عدد ٢٤٦٤٠٧٧ سهم بقيمة ١,٥٦٩,٩٦٠ جنيه مصري طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ وبلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١١,١٦٦,٤٨٧ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ١٦٣١٨١٠٧ سهم.

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة على اعدام عدد ٧١٣٠٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة بقيمة اسمية واحد جنيه مصري وجارى استكمال باقى الإجراءات القانونية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٤- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة
٦,٦١٩,٦٠٦	١٠,٧٠٢,١٥١	مصرف / (ايراد) ضريبية مؤجلة خلال المدة
(٣٢٩,٥٢٤)	١,٣٤١,٧٩٨	تسويات ضريبية مؤجلة
٤,٤١٠,٥٤٨	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٥٢١	(٣٧,٧٣٥)	التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة
<u>١٠,٧٠٢,١٥١</u>	<u>١٢,٠٠٦,٢١٤</u>	

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	قائمة الأرباح أو الخسائر
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل التجارية (ايضاح ٢٠)
١٩٥,٦٦٢	١,٣٤١,٧٩٨	
١٠,٠٦١,٩٠٩	١١,٧٧٤,٣٠٧	
<u>١٠,٢٥٧,٥٧١</u>	<u>١٣,١١٦,١٠٥</u>	

١٥- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	٧٦٢,٦٠٠,٨٣٠	
<u>٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢</u>	<u>٧٦٢,٦٠٠,٨٣٠</u>	

* حصلت الشركة على 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 في هذا الشأن.

١٧- موردين ومقاولون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	موردين ومقاولون
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق دفع
١٢٧,٣٩٤,٧٠٧	١٠٣,١٩٧,٢٥١	
٣٤,٧٨٠,٧٩٠	٤٥,٣٨١,٨٣٤	
<u>١٦٢,١٧٥,٤٩٧</u>	<u>١٤٨,٥٧٩,٠٨٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣,٨٩٩,٣٤٣	٦,٢٧١,٨٢٩	اتحاد الشاغلين
٣٣,٠٦٠,١٧٠	٣٥,٠١٣,٦٣٥	الشركة المصرية للتمويل العقاري *
٢٣,٩٦٧,١٤٣	١٩,٧٩٢,٤٦١	البنك العقاري المصري العربي **
-	٢٥,٦٥٨,٣٥٥	مصلحة الضرائب - متنوعة
١,٥٥٢,٢٧٨	١,٤٩٠,٩٤٨	تكاليف أعمال مستحقة
١٠,٧٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٢,٧٤٢	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٣١,٨٤٦	٣,٥٥٥,٧٩٥	
٨٧,٧١١,٢٨٠	٩٦,٣٠٥,٧٦٥	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهري يناير ومارس ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٤٦٨,٩١٥ جنيه مصري.

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

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢

** قامت الشركة في ١٩ يناير ٢٠٢٢ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محفظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى البنك العقاري المصري العربي بقيمة اجمالية ٣٣,٧٣٥,٥٦١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٥,٩٨٤,٢٧١ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٩٦١,١٧٣ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بأداء مبلغ ٢٧,٤٧٣,٧٧٨ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٧٧,٥١٣ جنيه مصري الى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري.

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٢

١٩- عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط مقاولات
١١٤,٠٩٢,٠٧٩	١٢٤,١٥٥,٠٤٨	نشاط الاسكان والتعمير
٧٢,٣٨٩,٧٨٧	٧٥,٤٥٧,٩٤٤	
١٨٦,٤٨١,٨٦٦	١٩٩,٦١٢,٩٩٢	

٢٠- التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
٢٠,٧٤١,٠٠٤	٢٧,٤٤٤,٥٩١	المسدد خلال الفترة / العام
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	-	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (ايضاح ١٤)
٢٧,٤٤٤,٥٩١	١١,٧٧٤,٣٠٧	
٢٧,٤٤٤,٥٩١	٣٩,٢١٨,٨٩٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١- إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط المقاولات
٢٩٩,١٧١,٠٥٩	٤٦٤,٦٦٩,٨٢١	نشاط محطات الخلط
٨,٣٦٥,٩٥٤	٢,٣٧٠,٣٨٢	مشروعات الإسكان والتعمير
١٠,٣٣٥,٠٥٣	٢٠,٦٠٥,٣٠٢	خصم مسموح به لمشروعات الإسكان والتعمير
(٣١,٣٠٧)	-	
<u>٣١٧,٨٤٠,٧٥٩</u>	<u>٤٨٧,٦٤٥,٥٠٥</u>	

٢٢- تكلفة النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات*
٢٥٩,٤٠٠,٥١١	٤٠٦,٦٩٦,٣٢٠	تكلفة مبيعات محطات الخلط*
٦,٧٣٧,٥٦٥	١,٠٧٦,٥٩٠	تكلفة مبيعات مشروعات إسكان وتعمير
٣,٤٥٠,٠٦٣	١٦,٢٢٣,٢٩٨	
<u>٢٦٩,٥٨٨,١٣٩</u>	<u>٤٢٣,٩٩٦,٢٠٨</u>	

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٣,٢٤١,٤٥٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ١,٩٦٨,٥٤٦ جنيه مصري) (إيضاح ٣)، كما تتضمن استهلاك اصول حق إنتفاع بمبلغ ١٣٧,٣١٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ١٥٤,٢٥٤ جنيه مصري) (إيضاح ٢٤).

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
٤,٣٠٤,٤٨٢	٥,٧٣٨,٧٢٦	خامات ومواد
١,١٥٤,٢١١	٩٧٧,٤١٤	خدمات من الغير
٤٩٤,٩٣٨	١,١٥١,٧٩٦	ضرائب وإيجار وأخرى
١,٣٠٠,٧٣٧	١٧,١٩٠,٠٥٩	مصروفات إهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٩٢,٠٨٨	٤٦,١٨٨	مصروف استهلاك اصول حق إنتفاع (إيضاح ٢٤)
٢٧٠,٥٦٢	٣٠٤,٨٤٣	
<u>٧,٧١٧,٠١٨</u>	<u>٢٥,٤٠٩,٠٢٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - عقود التأجير

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

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

٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٧/٠٦/٢٠ و تنتهي في ٢٠٢٢/٠٤/١٠ مدة العقد

١٥,٧٠٨,٩٥١ جنيه مصري لا غير قيمة المال المؤجر

واحد 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.

ب- قامت الشركة في يوليو ٢٠٢١ بتوقيع عقد ايجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.

عدد ٢ سيارة تويوتا كورولا - عدد ٢ سيارة سوبارو الأصول المستأجرة

٣ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٠٧/٢٧ و تنتهي في ٢٠٢٤/٠٤/٢٧ مدة العقد

١,٩٥٩,١٧٢ جنيه مصري لا غير قيمة المال المؤجر

واحد 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.

١- اصول حق انتفاع

الات ومعدات	مباني وإنشاءات	وسائل نقل وانتقال	إجمالي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	١٨,١١٠,٧٨٢	١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	١٨,١١٠,٧٨٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٢,٤٧١,٧٤٥)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(٣,٦١١,١٢٨)	مجموع الإستهلاك
(١٣٧,٣١٩)	(٢٧٠,٥٦٢)	(٣٤,٢٨١)	(٤٤٢,١٦٢)	١ يناير ٢٠٢٢
(٢,٦٠٩,٠٦٤)	(١,٣٥٢,٨١٢)	(٩١,٤١٤)	(٤,٠٥٣,٢٩٠)	إستهلاك الفترة *
٨,٣٧٦,٤٧٠	٤,٠٥٨,٤٣٦	١,٦٢٢,٥٨٦	١٤,٠٥٧,٤٩٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
				صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤- عقود التأجير (تابع)

١- أصول حق انتفاع (تابع)

التكلفة	الات ومعدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١٦,١٠٨,١٣٩	٤,٥٩٤,١٣٠	-	٢٠,٧٠٢,٢٦٩
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)
إضافات	-	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	٧,١٢٥,٢٤٨
استبعادات	-	(٤,٥٩٤,١٣٠)	-	(٤,٥٩٤,١٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	١٨,١١٠,٧٨٢
مجمع الإستهلاك				
١ يناير ٢٠٢١	(٣,١٧٤,١٩٢)	(٣,٩٣٧,٨٢٥)	-	(٧,١١٢,٠١٧)
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٢٦٨,٦٥٩	-	-	١,٢٦٨,٦٥٩
إستهلاك العام	(٥٦٦,٢١٢)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(١,٧٠٥,٥٩٥)
إستهلاك الإستهباتات	-	٣,٩٣٧,٨٢٥	-	٣,٩٣٧,٨٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٢,٤٧١,٧٤٥)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(٣,٦١١,١٢٨)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٥١٣,٧٨٩	٤,٣٢٨,٩٩٨	١,٦٥٦,٨٦٧	١٤,٤٩٩,٦٥٤

٢- ألتزام عقود التأجير

رقيد الإلتزام يخصم:	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
أقساط مستحقة السداد خلال عام	١,٥٠٣,٨٦٥	٣,٩٢٨,٦٠٨	٥,٤٣٢,٤٧٣
أقساط طويلة الأجل	(٨٠٩,٧٨٣)	(١,١٢٢,٨٢٤)	(١,٩٣٢,٦٠٧)
	٦٩٤,٠٨٢	٢,٨٠٥,٧٨٤	٣,٤٩٩,٨٦٦
رقيد الإلتزام يخصم:	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
أقساط مستحقة السداد خلال عام	١,٩٢٢,٦٠٨	٤,٢٢٤,٧٨٤	٦,١٤٧,٣٩٢
أقساط طويلة الأجل	(١,١٠١,٠٣٩)	(١,١٣٦,٥٤٦)	(٢,٢٣٧,٥٨٥)
	٨٢١,٥٦٩	٣,٠٨٨,٢٣٨	٣,٩٠٩,٨٠٧

* يتم توزيع إستهلاك الفترة وفقا للآتي:

التكاليف نشاط المقاولات ومحطات الخط (إيضاح ٢٢)	الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٣٧,٣١٩	١٥٤,٢٥٤
	٣٠٤,٨٤٣	٢٧٠,٥٦٢
	٤٤٢,١٦٢	٤٢٤,٨١٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٥- مصروفات تمويلية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٢,٩٢٥	٥٥٩,١٩٥	تكاليف اقتراض خلال الفترة
٥١,٦٢٧	٦٢,٥٩٦	مصروفات بنكية وخطابات الضمان
٢٤٣,٥٧٣	٨٠,٣٥٩	فوائد تمويلية من عقود التأجير
١,٠٠٨,١٢٥	٧٠٢,١٥٠	

٢٦- الموقف الضريبي

أ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ويتم 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 وجاري السداد.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩.

ب ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢ وتم السداد.
- تم تقديم الإقرارات عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ وتم السداد من واقع تلك الإقرارات.
- 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 ٢٠٢١ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ ويتم النظر حاليًا امام لجان الطعن الضريبي.
- الشركة تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

د ضريبة الدمغة

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

٢٧- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٦,٣٠٩,١٩٦ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩٢,٢١٠,٦٥٨ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ١٤,٢٨٨,٦٥٣ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٨٩,٢٩٠ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٢٧,٧٣٠,٨٠٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٢٣٦,٨٢٠ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢			
المبلغ بالعملة	المعادن	الغطاء النقدي	مقابل ودائع
١٦٣,٠٩١,٤٤٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٣,٠٩١,٤٤٠	١٦٣,٠٩١,٤٤٠	١٤,٢٨٨,٦٥٣	٢٧,٥٩٨,٥١٨
١,٨١٣,٤٩٣	٣٣,٢١٧,٧٥٦	-	١٣٢,٢٨٥
١٦٣,٠٩١,٤٤٠	١٩٦,٣٠٩,١٩٦	١٤,٢٨٨,٦٥٣	٢٧,٧٣٠,٨٠٣

٢٧- الالتزامات العرضية (تابع)

خطابات الضمان (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري
١٦٣,٥٢٦,٧١٩	١٦٣,٥٢٦,٧١٩	١,٣٧٨,٦٥٣	٢٩,١٢٣,٠١٤
١,٨٢٠,٢٤٣	٢٨,٦٨٣,٩٣٩	١٠,٦٢٧	١١٣,٨٠٦
	١٩٢,٢١٠,٦٥٨	١,٣٨٩,٢٩٠	٢٩,٢٣٦,٨٢٠

الالتزامات التعاقدية

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق 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.

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. وينصل 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- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تنكبدها 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 ومصرفيات 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.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

د- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحيحة 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 تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطييات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٣٧,١٦٤,١٧٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٤,٧٨٥,٥٨٤ 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.

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات 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 وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى 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 على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٣٠- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

٣٠ - أحداث هامة (تابع)

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢
الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ. لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول " .

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم تقم الشركة بتطبيق هذه التعديلات .