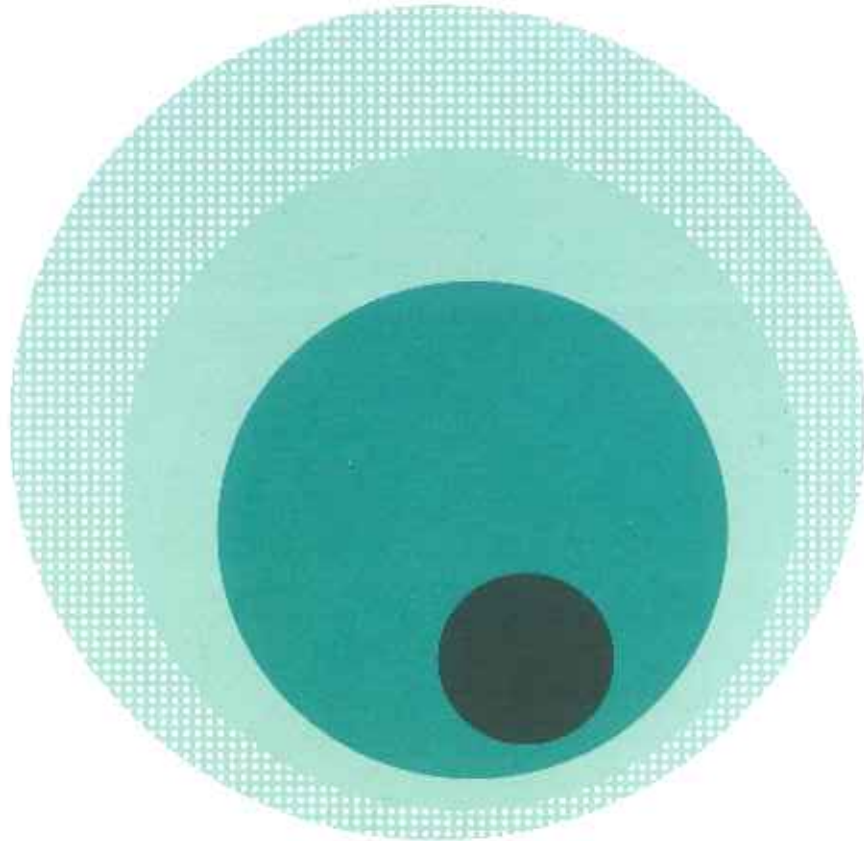


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدوري المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٥ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للملاحظات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتعلقة بالأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر 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 مسولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ونقل 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

القاهرة: ١١ اغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
المحاسب الخبير
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.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 المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
٨٣,٠٣٦,٨١٤	٩٠,٤٧٧,٩٦٨	(٣)	أصول غير متداولة
١٤,٤٩٩,٦٥٤	٥,٣٧٦,١٨٠	(٣٤)	أصول ثابتة
٥٠,٧٤٩,٩٨٠	٥٠,٧٤٩,٩٨٠	(٤)	أصول حق انتفاع
١٤٨,٢٨٦,٤٤٨	١٤٦,٦٠٤,١٢٨		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٨,٢٣٩,٤٥٩	١١٩,٩٤١,٨١٩	(٥)	مخزون
١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١	١,٣٨٩,٥٧٦,٢٠٤	(٦)	علاء وأوراق قبض
٢٣٠,٥٩٧,٤٢٥	٢٠٢,٣١٧,٣٧٩	(٧)	مشروعات الإسكان والتعمير
٧,٣٣٨,٦٤٣	٧,٥٧٥,٨٣٠	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,١٨٤,٣٣٩	٧٣,٣٣٨,٠٦٠	(٩)	مدينون متبوعون وإرصدة مدينة أخرى
٣٠٨,٢٧٢,٨٦٥	٣٦٤,٣٥٣,٦٦٧	(١٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
١١٧,٠١٣,٠٢٩	٩٨,٧٧٨,٣١٤	(١١)	تقديت بالصدق ولدى البنوك
١,٨٧٠,٩٢٠,١٧١	٢,٢٥٥,٨٨١,٢٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠١٩,٢٠٦,٦١٩	٢,٤٠٢,٤٨٥,٤٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٩,٥٩٦,٥٣٣)	(٨,٦١٤,٦٥٥)	(١٣)	أسهم خزينة
٢٣,٣٤٣,١٩٤	٢٧,٣٩٦,٢٩٣		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
(٢٣,٢١٣,٥٢٥)	(١٩,٢٤٦,٥٨٦)	(١)	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٠٢,٨١٩,٧٨٥	٢٧٠,٧٣٦,٢٤٢		أرباح مرحلة
٨١,٠٦١,٩٨٨	٨٠,٠٨٤,٧٧٢		أرباح الفترة / العام
١,٠٣٨,٢١٢,٤٧٥	١,١٠٧,٠٢٣,٦٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٠,٧٠٢,١٥١	١٢,٧٤٣,٦٥٠	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٩٠٩,٨٠٧	٣,٠٩٤,٠٨٦	(٢٤)	التزام عقود تأجير - طويل الأجل
١٤,٦١١,٩٥٨	١٥,٨٣٧,٧٣٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٥)	مخصصات
٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	٨٢٠,٢٠١,٨٨٥	(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٦١,٧١٢,٨٧٩	١٣٩,١٤٣,٣٠٦	(١٧)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٨٧,٦٨٦,٦٦٣	٩٣,٣٥٥,٦٤١	(١٨)	مصرفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٨٣٦,٧٩٦	١٩٧,٤٧٠,٣٠٥	(١٩)	علاء - دفعات مقدمة
٢٧,٤٤٤,٥٩١	٢٦,٥٧٥,١٤٢	(٢٠)	التزامات ضريبية
٢,٢٣٧,٥٨٥	١,٦١٢,٥٥٨	(٢٤)	التزام عقود تأجير - قصير الأجل
٤٠٠,٠٠٤	٨٦١,٨٩٠		دائنو توزيعات
٩٦٦,٣٨٢,١٨٦	١,٢٧٩,٦٢٤,٠٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٠,٩٩٤,١٤٤	١,٢٩٥,٤٦١,٧٦٩		إجمالي الالتزامات
٢,٠١٩,٢٠٦,٦١٩	٢,٤٠٢,٤٨٥,٤٠١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية


رئيس مجلس الإدارة


احمد مصطفى القدرى

عضو مجلس الإدارة المنتدب


عصام سيد الشيشي

رئيس القطاع المالي


محمد علي السويفي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (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 التوزيعية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري ٤٠٠,٣٢٠,٦١٩	جنيه مصري ٥٤١,٦٤٨,٨٩٨	جنيه مصري ٧١٨,١٦١,٣٧٨	جنيه مصري ٦,٠٧٨,٧٩٤,٤٠٣	(٢١)
(٢٤٣,٥٢١,٧٠١)	(٤٧٤,٩٣١,٦٤١)	(٦١٣,١٠٩,٨٤٠)	(٨٩٨,٩٢٧,٨٤٩)	(٢٢)
٥٦,٧٩٨,٩١٨	٦٦,٢١٧,٢٥٧	١٠٥,٠٥١,٥٣٨	١٢٩,٨٢٦,٥٥٤	
(٩,٠١٣,١٩٧)	(٩,٦٣٨,١٣٧)	(١٦,١٩٢,٤٩٢)	(٣٥,٠١٣,٥١١)	(٢٣)
-	(١,٣٢٠,١٠٠)	-	(٢,١٧٠,١٠٠)	(٢١)
٢,٠٥٣,٩٩٨	٤,٩٤٧,٨٧٧	٦,١٣٨,٦٥٩	١١,٥٢٠,٠٥٦	
(١,٢١١,٦٧٥)	(١,٣٥٥,٨٦٣)	(٢,٨٧٢,٩٩٨)	(٢,٥٩٧,٢٣٨)	
٤٩,٦٢٨,٠٤٤	٥٨,٨٥١,١٤٤	٩١,٢٢٤,٧٠٧	١٠١,٦١٥,٨٦١	
(٩٤٨,٣١٩)	(٨٧٨,٧٣٧)	(١,٩٥٥,٧٨٥)	(١,٥٧٩,٥٦٧)	(٢٥)
٢,٣٠٣,٧٢٣	٥٧٤,٦٧٠	٦,٦٩١,٩٢٠	١,٨١٤,٢٢٨	
١٤,١٥٦	٥,٣٧٦	٢٧٥,٢١٠	٥,٣٧٦	(٨)
-	-	١٣٣,٤٥٠	-	
(١٨,٥٣٤)	١,١٦٧,٠٨٥	(٢٦,٧٦٣)	٦,٨٩٠,٧٠٣	
٥١,٩٧٩,٠٧٠	٥٩,٧١٩,٥٣٨	٩١,٤٣٢,٧٣٩	١٠٨,٧٤٦,٦٠١	
(١٢,٤٣٥,٠٥٨)	(١٥,٥٤٥,٧٧٤)	(٢٢,٦٩٢,٦٧٩)	(٢٨,٦٦١,٨٢٩)	(١٤)
٢٩,٥٤٤,١١٢	٤٤,١٧٣,٨١٤	٧٢,٧٤٠,١١٠	٨٠,٠٨٤,٧٧٢	
١٠,٥٤٤	٠,٥٥٤٩	٠,٠٨٧	٠,٥٥٩٣	(٢٦)

رئيس مجلس الإدارة
احمد مصطفى القري

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عصام سيد الشيمي

رئيس القطاع المالي
محمد علي السويدي

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

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٦,٥٤٤,٠١٢	٤٤,١٧٣,٨١٤	٧٢,٧٤٠,١١٠	٨٠,١٨٤,٧٧٢
(٢١,٤١٣)	١,٠٠٤,١٧٧	(١٢٢,١٩٢)	٣,٩٦٢,٩٣٩
٣٩,٥٢٢,٥٩٩	٤٥,١٧٧,٦٩١	٧٢,٥١٧,٩١٨	٨٤,١٤١,٧١١

لربح الفترة
فروق ترجمة قوائم مالية
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التدوير في حقوق الملكية الدورانية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم عملة جانب مصري	احتياطي رأسالي	احتياطي تحويل مفردات عملة جانب مصري	احتياطي قانوني	أسم خزينة	رئيس المال المصر والمفوض جانب مصري	٢٠٢٣
١٠,٣٨٠,٢١٠,٤٧٥	٨١٠,٠٠١,٩٨٨	٢,٠٢٠,٩٧,٧٨٥	(٢٣,٢١٣,٥٦٥)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	٢٣,٣٤٢,١٩٤	(٩,٥٨٢,١٥٣)	٧٢١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
-	(٨١٠,٠٠١,٩٨٨)	٧٧١,٠٨,٨٨٩	-	-	-	٤٠,٥٢٠,٩٩	-	-	توزيعات أرباح من عدم ٢٠٢١ وأرباح مرحلة
(١١,٥٣٢,٧٤٦)	-	(١١,٥٣٢,٧٤٦)	-	-	-	-	٤,١٨٩,٦٨١	(٧١٣,٠١٠)	إعدام أسهم خزينة شراء أسهم خزينة
(٣,٧٠٧,٨٠٨)	-	-	-	-	-	-	(٣٧٠,٧٨٠)	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٢,٩٢٦,٩٣٩	-	-	٢,٩٢٦,٩٣٩	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٨٠,٠٨٤,٧٧٧	٨٠,٠٨٤,٧٧٢	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,١٠٧,١٠٢,٩٣٢	٨٠,٠٨٤,٧٧٢	٢٧٠,٧٣٦,٩٤٢	(١٩,٢٤٦,٥٨٦)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	٢٧,٢٩١,٢٩٣	(٨,٦١٤,١٥٥)	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	
٩,٠٧٤,٤٤,٤٥٤	٧٦,٧٥٢,٩٣١	١,٠٨٠,٩٤,٤٢٨	(٢٣,٩٦٤,٣٨٧)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٣٦٢	١٥,٥٠٤,٤٩٧	(٣٤,٤١٧,٥٨١)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
-	(٧٦,٧٥٢,٩٣١)	٧٢,٩١٦,٣٣٤	-	-	-	٣,٨٣٧,٥٩٧	-	-	توزيعات الأرباح من عدم ٢٠٢٠ بيع أسهم خزينة
(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	-	-	-	٣٣,١٣١,٦٤١	-	شراء أسهم خزينة
٧,٠٧٤,٤٥٠	-	٢٦,٩٤٢,٨٠٩	-	-	-	-	(٢٤,٠٣,٧٩٦)	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٣,٤١٣,٧٩٦)	-	-	(١٢٦,١٩٢)	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٧٣,٧٤٥,١١٠	٧٣,٧٤٥,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١,٠٣٨,٨٠,١٣٨	٧٣,٧٤٥,١١٠	٢,٠٧,٣٣,٢٢٢	(٢٤,٦٢,٥٧٩)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	٧٢,٣٤٢,١٩٤	(٤,٦٨٩,١٨٦)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورانية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	ايضاح
٢٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري / جنيه مصري
٩٦,٤٣٧,٧٣٩	١٠٨,٧٤٦,٦٠١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٠١٨,٩٦٤	٦,٧٧٣,٢٠٦	ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٣٣,٤٥٠)	-	اهلاك أصول ثابتة
٨٣٢,٦٩٩	٧٤٧,٠٠٤	ارباح بيع أصول ثابتة
-	٢,١٧٠,٠٠٠	إستهلاك أصول حق انتفاع
(٣٧٥,٢١٠)	(٥,٣٧٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في رصيد العملاء
١,٩٥٥,٧٨٥	١,٥٧٩,٥٦٧	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٢٩١,٩٢٠)	(١,٨١٤,٢٢٨)	مصروفات تمويلية
٩٧,٤٣٩,٦٠٧	١١٨,١٩٦,٧٧٤	فوائد دائنة
(٢,٦٦١,٤٨٤)	(٧١,٧٠٢,٣٦٠)	ارباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٣٦,٣٩٦,٠٤٦)	٢٨,٢٨٠,٠٤٦	التغير في المخزون
(١٧٤,٠٣٩,٧٩٩)	(٣٠٣,٤٧١,٧٩٣)	التغير في شروط عات اسكان وتعمير
(٨٥,٢٧٧,١١٩)	(٥٦,٠٨٠,٨٠٢)	التغير في العملاء وأوراق القبض
-	(٢٣١,٨١١)	التغير في المستحق من طرف ذو علاقة
(٥١٣,٢٢٣)	(٢,٢٢١,٥٨٤)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩,١٩١,٨٩٥	(٢٢,٥٦٩,٥٧٣)	التغير في مدينون متقوعون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٨٩٧,٨٧١	٥,٦٦٨,٩٧٨	التغير في موردين وسقولين وأوراق دفع
(٦,٧٠٤,٨١٩)	١١,٦٣٣,٥٠٩	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(٢٧,٤٤٤,٥٩١)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٥٣,٨٠٤,٢٢١)	(٣١٩,٩٤٣,٢٠٧)	ضرائب دخل مسددة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١١,٠٤٢,١٧٣)	(٥,٨٢٦,٦٤٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٧٠,١٠٠	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥,٩٤٣,٥٦٤	١,٨٨٢,٠٩١	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة وبشقيقة
(٦,١٧٨,٥٠٩)	(٣,٩٤٤,٥٥٥)	فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٧٢,٥٦٤,٩٩٣	٣١٩,٥٤١,٥٢٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣,٤٠٣,٧٩٦)	(٣,٧٠٧,٨٠٨)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(١,٩٥٥,٧٨٥)	(١,٥٧٩,٥٦٧)	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١,٥٥٧,٥٩٤)	(١,٤٤٠,٧٤٨)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١١,١١٨,٥٧١)	(١١,٠٧٠,٨٦٠)	مدفوعات في عقود تأجير
٢٢٤,٦٠٣,٧٤٧	٣٠١,٧٤٢,٥٤٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٤,١٢١,٠١٧	(٢٢,١٤٥,٢٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٧٣,٤٧٤)	٣,٩١٠,٥٠٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦١,٣١٤,٦١٣	١١٧,٠١٣,٠٢٩	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٢٤,٧٦٢,١٥٦	٩٨,٧٧٨,٣١٤	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD بالقرار الوزاري رقم ٢٢٢ 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 رأس 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 ومسجلة 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 المغطاه وإدارة وتشغيل واستخراج مواد البناء والمواد المحجريه (زلط، سن، رمل، رخام، جرانيت ... إلخ) من كافة أنواع المحاجر ألأيا وأعمال المصانع والورش اللازمة لنشاطها أو لحساب الغير والاستثمار 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 والقيام 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 (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 والبيتروليه وحفر الآبار ومد خطوط الأنابيب في مختلف المجالات. والقيام بأعمال تجارة جسيع 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 السالفه أو تشزيرها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

الشركة الأم هي شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة مساهمة مصرية) والناجحة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) (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.

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 بالجنه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

١-٦ 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 هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

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

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرية 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 التقديرية

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 إجمالياً 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، واطعة 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 لظروف الساندة 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.

٢-٢ الأحتكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢-٢ التقديرات (تابع)

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

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: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ. وتوضح الأمس 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 التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل 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 التنفيذ 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 لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

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 المقابلة 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.

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 القروض 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.

٣-٣-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المزهل 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 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 والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترجمة 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 طبقا 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.

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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية 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 للاستخدام 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 وأثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٣-٢ مخصص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية 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 أشهر.

٩-٣-٢ 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.

١٠-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكسي 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

تمثل 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.

١٣-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة الغير مباشرة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 وسواد التعبئة والتخفيف: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب - قطع الخيار: 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 التقديري في سياق النشاط العادي 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.

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

- مشروعات غير تامة

تشتمل على تكلفة إقتناء 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 إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد 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 وتحصيل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الأضمحلال عن التكلفة في 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 في العام التي 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 محفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ الاستثمارات (تابع)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)
يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقوائم المالية 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 تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في 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 في 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 في شركات تابعة بالقوائم المالية الدورية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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.

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 الدورية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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 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 المنكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣-٢ عقود التأجير (تابع)

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 وفقاً لعقد التأجير.

ويتم إثبات الفائدة على (لتزام 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 إستهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنقاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنقاع) من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنقاع) أو نهاية مدة عقد التأجير لهما أقرب.

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الإقتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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، يجب ٥٪ من ارباح الفترة لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تحين العودة إلى 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 الإقتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الإقتراضات 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.

٣-٢ مخصص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

وتقدر القيمة العادلة للبضود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بضود 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 ونقل 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 وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، والالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٣-٣-٢ الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخصائر.

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

٣-٢-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- 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 لتحقيق 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 تحقيق 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.

يمكن للمنشأة 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 الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، 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.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر 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 فرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر 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 المنتحذة ضمن جميع 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. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق 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 موثقة 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 الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"	بنود القوائم المالية
التكلفة المستهلكة	التقديدية ومافي حكمها
التكلفة المستهلكة	العملات وأوراق قبض
التكلفة المستهلكة	مستحق من أطراف ذات علاقة
التكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
التكلفة المستهلكة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
التكلفة المستهلكة	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
القيمة العادلة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
التكلفة المستهلكة	التزامات عقود تأجير تمويلي
التكلفة المستهلكة	موردون ومقاولون وأوراق دفع
التكلفة المستهلكة	بنوك - تسهيلات ائتمانية

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 الآخر، 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 الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسية 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 التغييرات 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 المقدره، مثل التغييرات 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.

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 الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) الأدوات المالية كالتالي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) جنيه مصري
العملاء وأوراق قبض	١٤,٥٩٧,٨٩٢

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.

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

الإيضاحات المضمنة للتقرير المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الأصول الثابتة ٣-

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	سباقي وإلتصافات ومرافق
١٤٢,٥١٦,٥٢٢	١٢,٦٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٥١,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٢٦	١٢,٢٤٣,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٢٧,٨١٦
٥,٨٢٦,٦٤٦	١٥٤,٩٤٤	٣,٧٩٤,٧٧٧	٤٧٦,٣٠١	-	١,٠٦٤,٣٣٠	٣٣٠,٣٠٠
١٠,٩٨٥,٥٣٤	-	-	-	-	١٠,٩٨٥,٥٣٤	-
٨٣٣,٧٠٠	٤٨١,٥٠٣	-	٣٥٢,١٩٧	-	-	-
١٦٠,١٢٢,٤١٢	١٤,٣٢٢,٧٧٧	٣٢,٢٤٦,١٣٨	١١,١١٧,٥٦٢	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٧٦,٦٢٦,٩٦٨	١١,٢٠٤,١١٦

مجموع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك الفترة

محول من أصول - حق التنازع (إيضاح ٢٤)

فروق ترجمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صافي القيمة المكتسبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة

- تم تصنيف إهلاك الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

الفترة المتغير	الفترة أشهر
المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤٩٣,٩٠٤	٣٦١,١٩٨
٥,٠١٨,٩٢٤	٦,٧٧٣,٢٠٦
٤,٥٢٥,٠٢٠	٦,٤١٣,٠٠٨
٤٩٣,٩٠٤	٣٦١,١٩٨
٥,٠١٨,٩٢٤	٦,٧٧٣,٢٠٦

في التقييم فقط المقاولات

ومحطات الضغط (إيضاح ٢٢)
مصرفات صومالية وإدارية (إيضاح ٢٣)

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

الإيضاحات المصنفة للقرانم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- الأصول الثابتة (تليخ)

الإجمالي	محد وأوتات	أختلاف	أثرك ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق
١١٢,٢٥٦,٦٢١	٩,٤٣٢,٥٩٨	١٧,٦٦٤,٩٢٣	٦,٩٢٨,٩٨٨	١٢,١٥٧,٠٦٠	٥٦,٧٢١,٥٢٦	٩,٢٤٥,٤٥٦
٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-
٢٤,٠١٧,٩٧٨	٣,٨٥٩,٣٣٧	١١,٧٨٢,٤٠٣	٢,٣٥٤,١١٥	٢٦٢,٧٨٠	٢,٧٣٢,٩٣٣	٢,٠٢٢,٣٦٠
(٢٧١,٠٨٥)	(١٠٠,٠٨٥)	-	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-
(٩,٥٥٧)	(٥,٥٦٠)	-	(٤١,٣٧)	-	-	-
١٤٢,٥١٦,٥٢٢	١٣,٦٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٤٥٦,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٣,٢٤٢,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٦٧,٨١٦
(٤٧,٢٢٨,٢٥٦)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٤,١٠٧,٩٠٣)	(٨,٠٩٦,٧٥٦)	(٣٠,١٨٤,٥٧٨)	(٢,٩٢٦,٦٨٤)
(١,٢٢٨,٦٥٩)	-	-	-	-	(١,٢٢٨,٦٥٩)	-
(١٠,٧٨٠,٣٣٧)	(١,٠٧٩,٢١٤)	(٣,٧٩٢,٦٢٢)	(٧٢٨,٧٤٧)	(٨٨١,٠٥٨)	(٢,٩٩٠,٢٧٦)	(٢,٠٨,٢٨٤)
١٩٨,٧٦٨	٢٢,٤٢٥	-	-	١٣٥,٢٣٢	-	-
٨,٧٧٢	٥,٠٦٠	-	٢,٦٨٦	-	-	-
(٥٩,٤٧٩,٧٠٨)	(٦,١٢٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٢٢,٦٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٢)	(٢٥,٤٤٢,٥١٢)	(٢,٢٢٣,٠٦٨)
٨٣,٠٣٦,٨١٤	٧,٥٥٢,٤٤١	١٨,٤٥٥,٥٦٧	٥,٤٥٦,١٠٨	٤,٤٠١,٣٦٤	٢٦,١٢٢,٥٩١	٨,٠٣٧,٧٤٨

التكاليف
١ يناير ٢٠٢١
محول من أصول حق التمتع (إيضاح ٢٤)
إيضاحات
استثمارات
فروق ترجمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الأهلاك
١ يناير ٢٠٢١
محول من أصول حق التمتع (إيضاح ٢٤)
إهلاك الملم
أهلاك الاستثمارات
فروق ترجمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة المكتسبة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) *	٩٩,٩٩٩٩٦٪	٤٨,٩٩٩,٩٨٠	٤٨,٩٩٩,٩٨٠
شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) **	٢٥٪	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
		٥٠,٧٤٩,٩٨٠	٥٠,٧٤٩,٩٨٠

* خلال عام ٢٠٢٠ تم زيادة رأس مال شركة ميريلاند للاستثمار العقاري، حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

** 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 جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سداد نسبة ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم فى بداية الاكتتاب بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعتبارها شركة شقيقة لوجود تمثيل فى مجلس الإدارة.

٥- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٧,٩٤٧,٦٣٧	٤٣,٤١٥,٥١٣
٤,٧٩٧,٦٧٢	١,٩٢٩,٥٧٨
٧,١٩٦,٥١٠	٢,٨٩٤,٣٦٨
١١٩,٩٤١,٨١٩	٤٨,٢٣٩,٤٥٩

خامات رئيسية

وقود

قطع غيار

٦- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٣٧١,٢٣١	٥٦,٣٥٩,٧٤٢
١,٣٢٥,٣٦٦,١٢٢	١,٠٤٦,٠٣٠,٠٢٥
١,٤٠٥,٧٣٧,٣٥٤	١,١٠٢,٣٨٩,٧٦٧
(١,٥٦٣,٢٥٨)	(١,٦٨٧,٤٦٤)
(١٤,٥٩٧,٨٩٢)	(١٢,٤٢٧,٨٩٢)
١,٣٨٩,٥٧٦,٢٠٤	١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١

عملاء اسكان وتعمير

عملاء مقاولات ومحاجر

يخصم: فوائد اقساط مزجلة

يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة

- حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المنتهية فى	المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٤٢٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢
٢,١٧٠,٠٠٠	-
١٤,٥٩٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢

رصيد أول الفترة

المكون خلال الفترة

رصيد اخر الفترة

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- مشروعات الإسكان والتعمير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢,٣١٧,٣٧٩	٢٣٠,٥٩٧,٤٢٥	مشروعات اسكان وتعمير - غير نامة
٢٠٢,٣١٧,٣٧٩	٢٣٠,٥٩٧,٤٢٥	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠١٦,٤٢٤	٧٧٩,٢٣٧	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٦,٥٥٩,٤٠٦	٦,٥٥٩,٤٠٦	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
٧,٥٧٥,٨٣٠	٧,٣٣٨,٦٤٣	

* تم ادراج الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة 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:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣٣٨,٦٤٣	٧,٠٤١,٣٦٣	رصيد أول الفترة
٥,٣٧٦	٣٦١,٠٥٤	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٥٧٥,٨٣٠)	(٧,٤٠٢,٤١٧)	رصيد آخر الفترة
(٢٣١,٨١١)	-	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٤٩,٨٤٦	١,٧٥٠,٧٧١	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢,٣٤٧,٨٦١	١١,٢٨٠,٨٢٤	تسويات مقاولين
١٩٦,٤٤٦	١٤٩,٠٣٦	عهد وسلف عاملين
٢٥,١٢١,٢٠٥	١١,٤٨٣,٢٠٦	تأمينات لدى الغير
٢٠,٧١١,٩٥٣	١,٣٨٩,٢٩٠	غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٨)
-	٣,٧٥٧,٣٩١	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣,٤٩٧,٨٦٢	٣,٣٠١,١٢٠	مدينون متنوعون
٥,٢٣٦,٩٨٠	٨,٣٧٨,٦٧٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٣٧,٥٤٠	٣٠٥,٤٠٣	فوائد مستحقة
٢,٧٩٥,١٧٦	٢٩,٢٥٢,٠٥٠	شركة المجموعة المالية للتوريق *
١٤٣,١٩١	١٣٦,٥٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٣,٣٣٨,٠٦٠	٧١,١٨٤,٣٣٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩- مدينون متقنون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لسحيفة بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس التي شركة المجموعة المالية للتوريق في ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة اجمالية ٤٨٨,٤٨٨,٠١٨ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ٧,٢٠٤,٢٥٥ جنيه مصري. ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٢٦,٤٥٦,٨٧٤ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٩٤٨,٠٢٨ جنيه مصري وتجنّب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٥١٤,١٥٥ جنيه مصري ومتبقى للشركة مبلغ ٢,٧٩٥,١٧٦ جنيه مصري.

١٠- مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة
٣٦٤,٣٥٣,٦٦٧	٣٠٨,٢٧٢,٨٦٥	شركة ميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) شركة تابعة
٣٦٤,٣٥٣,٦٦٧	٣٠٨,٢٧٢,٨٦٥	

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة في مبالغ تم سدادها لتمويل نشاط الشركة.

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٤,٣٥١	-	أ- عملة محلية
٢٦,٩٤٧,٤٤٧	٤٨,١٦٨,٧٤١	نقدية بالصندوق
٢٧,٩٤٦,٣٨٣	٤٤,٠٤٣,٤٧٢	حسابات جارية
٥٤,٩٤٨,١٨١	٩٢,٢١٢,٢١٣	ودائع لاجل
٢٦,٦٥١	٢٢,٢٩٦	ب- عملة أجنبية
٤٣,٦٦٧,٥١٤	٢٤,٦٦٤,٧١٤	نقدية بالصندوق
١٣٥,٩٦٨	١١٣,٨٠٦	حسابات جارية
٤٣,٨٣٠,١٣٣	٢٤,٨٠٠,٨١٦	ودائع لاجل
٩٨,٧٧٨,٣١٤	١١٧,٠١٣,٠٢٩	

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ٢٧,٧٦٠,٢٣١ جنيه مصري متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٢٣٦,٨٢٠ جنيه مصري) (إيضاح ٢٨).

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص به
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	عدد الأسهم

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة بشأن النظر في إعدام عدد ٧١٢٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بقيمة اسمية واحد جنيه و بتكلفة دفترية ٤,٦٨٩,٦٨٦ جنيه مصري و تخفيض رأس المال المصدر و المدفوع بقيمة ٧,١٢٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢.

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 ٣٢,١٣١,٦٩١ 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 ١٢٢٨٤,٠٣٠ سهم بقيمة ٨,٣١٠,٦٤٢ جنيه مصري طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١.

وخلال الفترة تم شراء عدد ٦٢٧,٩٦٤ سهم بقيمة ٣,٧٠٧,٨١٤ جنيه مصري طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ وبلغ رصيد أسهم الخزينة بعد الاعدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٦١٤,٦٥٥ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ١٣٩٤٤٩٩٤ سهم.

١٤- ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
١٠,٧٠٢,١٥١	٦,٦١٩,٦٠٦	التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة
٢,٠٨٦,٦٨٧	(٣٢٩,٥٢٤)	مصرف / (إيراد) ضريبية مؤجلة خلال المدة
-	٤,٤١٠,٥٤٨	تسويات ضريبية مؤجلة
(٤٥,١٨٨)	١,٥٢١	فروق ترجمة قوائم مالية
١٢,٧٤٣,٦٥٠	١٠,٧٠٢,١٥١	التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٠٨٦,٦٨٧	٢٥٣,٧٥٦	ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف
٢٦,٥٧٥,١٤٢	٢٢,٤٣٨,٨٧٣	ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)
٢٨,٦٦١,٨٢٩	٢٢,٦٩٢,٦٢٩	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	تسوية السعر الفعلي للضريبة
١٠٨,٧٤٦,٦٠١	٩٦,٤٣٢,٧٣٩	صافي الربح المحاسبي
٦,٧٧٣,٢٠٦	٥,٠١٨,٩٦٤	الإهلاك المحاسبي
(٥,٤٦٤,٩٥٦)	(٦,٤٩١,٠٤٢)	اهلاك ضريبي
٨,٠٥٦,٨٩١	٤,٧٦٧,٦٦٣	تسويات اخري
١١٨,١١١,٧٤٢	٩٩,٧٢٨,٣٢٤	الوعاء الضريبي
٢٦,٥٧٥,١٤٢	٢٢,٤٣٨,٨٧٣	ضريبة الدخل
%٢٤,٤٤	%٢٣,٢٧	سعر الضريبة الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥.. مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦	مخصص قضائيا
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	مخصص مطالبات
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٢٠,٢٠١,٨٨٥	٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٨٢٠,٢٠١,٨٨٥	٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	

* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٢٥٪ - ٢٥٪ فرق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمن التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل وايضا حصلت الشركة على تسهيلات بمعدل فائدة ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي لقطاع المقاولات في هذا الشأن.

١٧- موردون ومقاولون واوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠,٦٢٢,٠٠٥	١٢٦,٩٣٢,٠٨٩	موردون ومقاولون
٦٨,٥٢١,٣٠١	٣٤,٧٨٠,٧٩٠	اوراق دفع
١٣٩,١٤٣,٣٠٦	١٦١,٧١٢,٨٧٩	

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٢٥٢,٥٢٢	٣,٨٨٣,٩٤٣	مصروفات مستحقة
٣٦,٤٠٦,٤٧٥	٣٣,٠٦٠,١٧٠	اتحاد الشاغلين
١٥,٦٠٨,٤٧٦	٢٣,٩٦٧,٦٤٣	الشركة المصرية للتمويل العقاري *
٢٢,٢١٥,٠٧٢	-	البنك العقاري المصري العربي **
١,٧٤٥,٦٤٠	١,٥٤٣,٤٠٢	مصلحة الضرائب - متوقعة
-	١٠,٧٠٠,٠٠٠	تكاليف اعمال مستحقة
١٢,١٢٧,٤٥٦	١٤,٥٣١,٥٠٥	أرصدة دائنة أخرى
٩٣,٣٥٥,٦٤١	٨٧,٦٨٦,٦٦٣	

* 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٨٠١,٠٤٩ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قامت الشركة المصرية للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٣٢,١٧٧,١١٢ 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.

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

الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

** قامت الشركة في ١٩ يناير ٢٠٢٢ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محافظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزنس -- التجمع الخامس الى البنك العقاري المصري العربي بقيمة اجمالية ٢٣,٧٣٥,٥٦١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٥,٩٨٤,٢٧١ جنيه مصري وقد بلغ رصيد القوائد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٨٣٦,٩٢٦ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بإداء 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 ٢٠٢٩

١٩- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٦٩٤,٧٤٠	١١٤,٠٩٢,٠٧٩	نشاط مقاولات
٧٣,٧٧٥,٥٦٥	٧١,٧٤٤,٧١٧	نشاط الاسكان والتعمير
١٩٧,٤٧٠,٣٠٥	١٨٥,٨٣٦,٧٩٦	

٢٠- التزامات ضريبية

٣٠ يوليو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٤٤٤,٥٩١	٢٠,٧٤١,٠٠٤	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
(٢٧,٤٤٤,٥٩١)	(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	المسدد خلال الفترة / العام
٢٦,٥٧٥,١٤٢	٢٧,٤٤٤,٥٩١	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ١٤)
٢٦,٥٧٥,١٤٢	٢٧,٤٤٤,٥٩١	

٢١- إيرادات النشاط

السمتة أشهر المنتهية في	السمتة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦١,٤٨٠,٩١٣	٦٦٢,٢١٣,٩٩١	نشاط المقاولات
٢,٥٨٠,١٤٧	١٤,٠٠٩,٦١٨	نشاط محطات الخلط
٦٤,٧٣٣,٤٤٣	٤١,٩٦٩,٠٧٦	مشروعات الاسكان والتعمير
-	(٣١,٣٠٧)	خصم مسموح به لمشروعات الاسكان والتعمير
١,٠٢٨,٧٩٤,٤٠٣	٧١٨,١٦١,٣٧٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢ - تكلفة النشاط

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٢,٦١٢,٩٩٩	٨٣٨,٧٨٥,١١١	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات *
١١,٩٩٥,٤٠٩	٥٥٥,١٤٢	تكلفة مبيعات محطات الخطط *
٢٨,٥٠١,٤٣٢	٥٩,٥٨٧,٥٩٦	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
٦١٣,١٠٩,٨٤٠	٨٩٨,٩٢٧,٨٤٩	

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخطط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٦,٤١٣,٠٠٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٤,٥٢٥,٠٦٠ جنيه مصري) (ايضاح ٣)، كما تتضمن استهلاك اصول حق انتفاع بمبلغ ١٣٧,٣١٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٢٩١,٥٧٤ جنيه مصري) (ايضاح ٢٤).

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٣٢,٦٢٨	١١,٤١٦,٢٢١	أجر ومزونات
١,٨٩٩,٧٧١	١,٦٦١,٧٩٣	خامات ومواد
١,٢٣٩,٨٧٩	١,٨٨٦,١٨٢	خدمات من الغير
٣,٧٨٥,١٨٥	١٩,٠٧٩,٤٣٢	ضرائب وإيجار وأخرى
٤٩٣,٩٠٤	٣٦٠,١٩٨	مصروفات إهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)
٥٤١,١٢٥	٦٠٩,٦٨٥	مصروف استهلاك اصول حق انتفاع (ايضاح ٢٤)
١٦,٦٩٢,٤٩٢	٣٥,٠١٣,٥١١	

٢٤ - عقود التأجير

أ- 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.

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

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

شمن الشراء في نهاية عقد الإيجار واحد جنيه مصري لا غير، والقيمة المتبقية (إن وجدت).

تغيير سعر الفائدة ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريديت لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

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

الإيضاحات المضمنة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٤ - عقود التأجير (تابع)

١- أصول حق انتفاع

التكلفة	الات ومعدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	١٨,١١٠,٧٨٢
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(١٠,٩٨٥,٥٣٤)	-	-	(١٠,٩٨٥,٥٣٤)
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	٧,١٢٥,٢٤٨
مجموع الإستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٢	(٢,٤٧١,٧٤٥)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(٣,٦١١,١٢٨)
إستهلاك الفترة *	(١٣٧,٣١٩)	(٥٤١,١٢٥)	(٦٨,٥٦٠)	(٧٤٧,٠٠٤)
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٢,٦٠٩,٠٦٤	-	-	٢,٦٠٩,٠٦٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	(١,٦٢٣,٣٧٥)	(١٢٥,٦٩٣)	(١,٧٤٩,٠٦٨)
صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٣,٧٨٧,٨٧٣	١,٥٨٨,٣٠٧	٥,٣٧٦,١٨٠

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
مجموع 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 الفترة	(٥٦٦,٢١٢)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(١,٧٠٥,٥٩٥)
إستهلاك الاستبعادات	-	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- التزام عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري
١,٠٦٦,٠٣٧	٣,٦٤٠,٦٠٧	٤,٧٠٦,٦٤٤
(٥٠٣,٠٧٧)	(١,١٠٩,٤٨١)	(١,٦١٢,٥٥٨)
٥٦٢,٩٦٠	٢,٥٣١,١٢٦	٣,٠٩٤,٠٨٦

رصيد الإلتزام
يخصم:
أقساط مستحقة السداد خلال عام
أقساط طويلة الأجل

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٤. عقود التأجير (تابع)

٢. التزام عقود التأجير (تابع)

٢١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	رصيد الإلتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم:
٦,١٤٧,٣٩٢	٤,٢٢٤,٧٨٤	١,٩٢٢,٦٠٨	أقساط مستحقة السداد خلال عام
(٢,٢٣٧,٥٨٥)	(١,١٣٦,٥٤٦)	(١,١٠١,٠٣٩)	أقساط طويلة الأجل
٣,٩٠٩,٨٠٧	٣,٠٨٨,٢٣٨	٨٢١,٥٦٩	

* يتم توزيع استهلاك الفترة وفقا للأتي:

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	تكاليف نشاط المقاولات ومحطات الخط (إيضاح ٢٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١,٥٧٤	١٣٧,٣١٩	
٥٤١,١٢٥	٦٠٩,٦٨٥	
٨٣٢,٦٩٩	٧٤٧,٠٠٤	

٢٥. مصروفات تمويلية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	تكاليف اقتراض خلال الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصروفات بنكية وخطابات الضمان
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد تمويلية من عقود التأجير
١,٥٣١,٩٧٩	١,٣١٦,٣٣٥	
١٢٣,٧٨٩	١٤٩,١٠٠	
٣٠٠,٠١٧	١١٤,١٣٢	
١,٩٥٥,٧٨٥	١,٥٧٩,٥٦٧	

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 :-

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	صافي ارباح الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حصة العاملين (مقدرة)
جنيه مصري	جنيه مصري	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (مقدرة)
٧٣,٧٤٠,١١٠	٨٠,٠٨٤,٧٧٢	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
(٦,٦٨٥,٧٣٧)	(٧,٢٢٤,٦٤١)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
(٣,١٩٥,٧٣٤)	(٣,٨٣٤,١٢٧)	نصيب السهم في ارباح الفترة
٦٣,٨٥٨,٦٣٩	٦٩,٠٢٦,٠٠٤	
٧٣٧٣٥٩٢.٥	٧٤٣,٦٧٠,٨٣٩	
٠,٠٨٧	٠,٠٩٣	

* تم حساب حصة العاملين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في التوزيع على اساس مشروع توزيع إقتراضى لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٧- 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 تم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ ويتم النظر حاليا 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.

٢٨- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٠,٤٠٣,٠١٤ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩٢,٢١٠,٦٥٨ جنيه مصري) ، في حين يبلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٢٠,٧١١,٩٥٣ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٨٩,٢٩٠ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٢٧,٧٦٠,٢٣١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩,٢٣٦,٨٢٠ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	خطاب ضمان جنيه مصري
١٥٦,٢٦٠,٥٥٨	١٥٦,٢٦٠,٥٥٨	٢٠,٧١١,٩٥٣	٢٧,٦٢٤,٢٦٣	١٥٦,٢٦٠,٥٥٨
١,٨١٣,٤٩٣	٣٤,١٤٢,٤٥٦	-	١٣٥,٩٦٨	١,٨١٣,٤٩٣
	١٩٠,٤٠٣,٠١٤	٢٠,٧١١,٩٥٣	٢٧,٧٦٠,٢٣١	١٩٠,٤٠٣,٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	خطاب ضمان جنيه مصري
١٦٣,٥٢٦,٧١٩	١٦٣,٥٢٦,٧١٩	١,٣٧٨,٦٥٣	٢٩,١٢٣,٠١٤	١٦٣,٥٢٦,٧١٩
١,٨٢٠,٢٤٣	٢٨,٦٨٣,٩٣٩	١٠,٦٣٧	١١٣,٨٠٦	١,٨٢٠,٢٤٣
	١٩٢,٢١٠,٦٥٨	١,٣٨٩,٢٩٠	٢٩,٢٣٦,٨٢٠	١٩٢,٢١٠,٦٥٨

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:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) 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 وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

وبعد 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 تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالالتزامات 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 للتضريبية 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 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 تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والأحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٢٦,٩٣٨,٨٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٧,١٥٠,٤٨٧ جنيه مصري).

إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحيطة 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 بأحتياطي 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، نادر! ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة أشهر المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات يفرض 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 وتحدد 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.

٣١ - 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.

٣١- اهدات هامة (تابع)

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثر 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 حاليًا، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

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 تقييم 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 ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "الاضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثر 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 مخصوصاً 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 في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم يكن هناك أي أثر جوهري على قائمة الأرباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف على القوائم المالية للشركة، وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهرية بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.