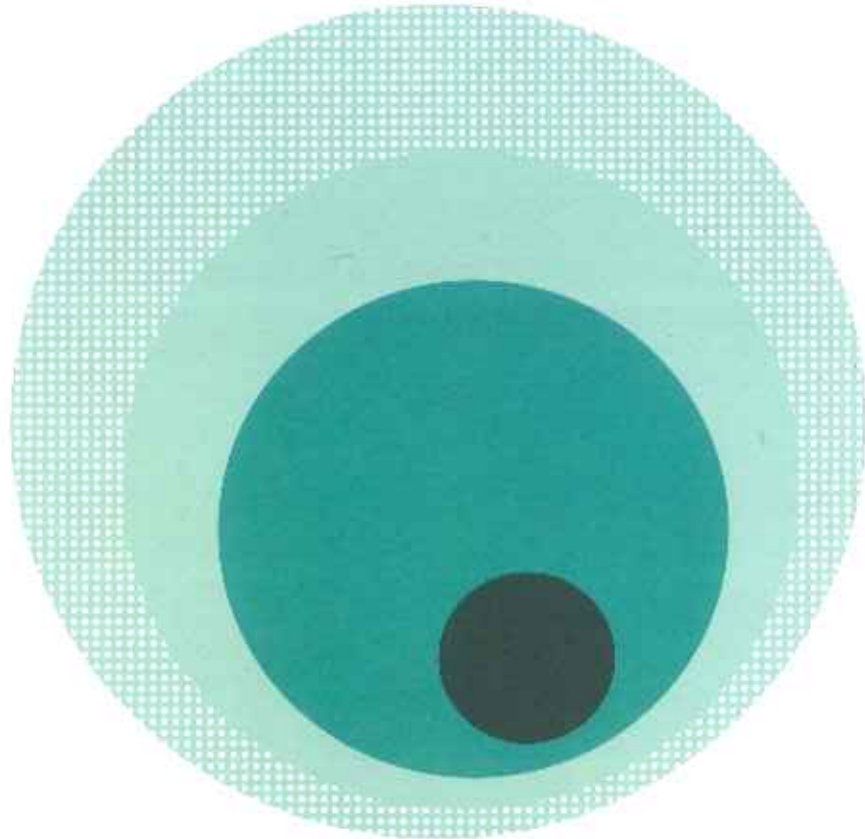


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CD  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها



الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨ - ٣٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

### 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١١ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات  
  
محمد أحمد الماغوط القاسم  
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
من. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٩٠,٤٧٧,٩٦٨	٨٣,٠٣٦,٨١٤	(٣)	الأصول
٥,٣٧٦,١٨٠	١٤,٤٩٩,٦٥٤	(٢٤)	أصول غير متداولة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	(٤)	أصول ثابتة
٩٧,٦٠٤,١٤٨	٩٩,٢٨٦,٤٦٨		أصول حق انتفاع
			استثمارات في شركة شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٩,٩٤١,٨١٩	٤٨,٢٣٩,٤٥٩	(٥)	أصول متداولة
١,٤٠٥,٥١٥,٩٦٢	١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١	(٦)	مخزون
٢٩١,١٨٥,٨٣٣	٣٣٤,٩٨٣,٩٦٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٦١,١٧٥,٨٣٠	١١٦,٧٧٨,٦٤٣	(٨)	مشروعات الإسكان والتعمير
٧٣,٣٥٣,١٥٢	٧١,٢٠٠,٣٢٦	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٥,٤٠٩,٨٩٧	١٤٠,١٣٩,٢٤٥	(١٠)	مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٣٣٢,٦٥٥	١١٨,٩٩٥,٣١٦	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٠٨,٩١٥,١٤٨	١,٩١٨,٦١١,٣٦٤		تقديرة بالصندوق وأدى البنوك
٢,٤٠٦,٥١٩,٢٩٦	٢,٠١٧,٨٩٧,٨٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	(١٢)	حقوق الملكية والالتزامات
(٨,٦١٤,٦٥٥)	(٩,٥٩٦,٥٣٣)	(١٣)	حقوق الملكية
٢٧,٣٩٦,٢٩٣	٢٣,٣٤٣,١٩٤		رأس المال المصدر والمدفوع
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		أسهم خزينة
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي قانوني
(١٩,٢٤٦,٥٨٦)	(٢٣,٢١٣,٥٢٥)	(١)	احتياطي تمويل مشروعات عقارية
٢٦٨,٢٩٥,١٣١	٢٠٠,٤٥٤,٨٨٢		احتياطي رأسمالي
٨١,٨٠٠,٨٥٦	٨٠,٩٨٥,٧٨٠		فروق ترجمة قوائم مالية
١,١٠٦,٢٩٨,٦٠٥	١,٠٣٥,٧٧١,٣٦٤		أرباح الفترة / العام
١٩	١٩		إجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
١,١٠٦,٢٩٨,٦٢٤	١,٠٣٥,٧٧١,٣٨٣		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٢,٧٤٣,٦٥٠	١٠,٧٠٢,١٥١	(١٤)	الالتزامات
٣,٠٩٤,٠٨٦	٣,٩٠٩,٨٠٧	(٢٤)	التزامات غير متداولة
١٥,٨٣٧,٧٣٦	١٤,٦١١,٩٥٨		التزامات ضريبية مؤجلة
			التزام عقود تأجير - طويل الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٥)	التزامات متداولة
٨٢٠,٢٠١,٨٨٥	٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	(١٦)	مخصصات
١٣٩,١٤٣,٣٠٦	١٦٢,١٧٥,٤٩٧	(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٤,٦٤٨,٤٧٧	٨٧,٧١١,٢٨٠	(١٨)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٢٠٠,٤٣٨,١٥٤	١٨٦,٤٨١,٨٦٦	(١٩)	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٠٧٣,٣٦٠	٢٧,٤٤٤,٥٩١	(٢٠)	عملاء - دفعات مقدمة
١,٦١٢,٥٥٨	٢,٢٣٧,٥٨٥	(٢٤)	التزامات ضريبية
٨٦١,٨٩٠	٤٠٠,٠٠٤		التزام عقود تأجير - قصير الأجل
١,٢٨٤,٣٨٢,٩٣٦	٩٦٧,٥١٤,٤٩١		دائنو توزيعات
١,٣٠٠,٢٢٠,٦٧٢	٩٨٢,١٢٦,٤٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٤٠٦,٥١٩,٢٩٦	٢,٠١٧,٨٩٧,٨٣٢		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

أحمد مصطفى القدري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويدي

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

- تقرير الفحص المحدود سرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
٥٦,٧٩٨,٩١٨	٦٨,٤٨٥,٦٠٢	١٠٥,٥١,٥٢٨	١٣٢,١٣٤,٨٩٩	مصر وفات عمومية وإدارية
(٩,٠١٩,١٣٠)	(٩,٦٥٦,٢٠٥)	(١٦,٧٣٦,١٤٨)	(٣٥,٠٦٥,٢٣١)	(١٣)
-	(١,٣٢٠,٠٠٠)	-	(٢,١٧٠,٠٠٠)	(٦)
٣٠,٥٢,٩٩٨	٤,٩٤٧,٨٧٧	٦,١٢٨,٦٥٩	١١,٥٣٠,٠٥٢	مصرفات تمويلية وإدارية
(١,٢١٧,٦٧٥)	(١,٣٦٥,٨٦٣)	(٢,٨٧٨,٩٩٨)	(٣,٦٢٥,٢٣٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في رصيد العملاء
٤٩,٦١٦,١١١	٥١,٠٩١,٤١١	٩١,٥٧٥,٥٠١	١٠٣,٨٠٤,٤٨٢	إيرادات تشغيل أخرى
(٩٤٩,١٣٩)	(٨٧٩,٨٥٢)	(١,٩٥٧,٢٦٤)	(١,٥٨٧,٠٠٢)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣١٧,٦٤٩	٥٨٩,١٣٠	٦,٣١٩,٧٩٥	١,٨٤٢,٣٤٠	أرباح التشغيل
١٤,١٥٦	٥,٣٧٦	٣٧٥,٢١٠	٥,٣٧٦	مصر وفات تمويلية
-	-	١٣٣,٤٥٠	-	قوائم دائنة
(١٨,٥٣٤)	١,١٢٧,٠٨٥	(٣٦,٧٦٣)	٢,٨٩٠,٧٠٣	فروق تقييم استثمارات بالقيمة المحالة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٩٨٠,٢٤٣	٦١,٩٧٣,١٥٠	٩٦,٤٠٩,٤٧٦	١١٠,٩٦٠,٩٠٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٧,٤٣٥,٠٥٨)	(١٦,٠٤٣,٩٤٢)	(٣٢,٦٩٢,٦٢٩)	(٢٩,١٦٠,٠٤٧)	فروق تقييم صلا
٣٩,٥٤٥,١٨٥	٤٥,٩٢٩,٢٠٨	٧٣,٧١٢,٨٥٠	٨١,٨٠٠,٨٥٦	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٩,٥٤٥,١٨٥	٤٥,٩٢٩,٢٠٨	٧٣,٧١٢,٨٥٠	٨١,٨٠٠,٨٥٦	ضرائب الدخل
-	-	-	-	أرباح الفترة
٣٩,٥٤٥,١٨٥	٤٥,٩٢٩,٢٠٨	٧٣,٧١٢,٨٥٠	٨١,٨٠٠,٨٥٦	توزيع كالتالي:
-	-	-	-	الشركة القابضة
-	-	-	-	العصص غير المسيطره

رئيس مجلس الإدارة  
احمد مصطفى القنري

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
مصام سيد الهنيني

رئيس القطاع المالي  
محمد علي السورقي

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

قائمة الدخل الشامل التورعي المجمع  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفترة أشهر	الفترة أشهر	الفترة أشهر	الفترة أشهر
المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إيراج الفترة	٤٥,٩٢٩,٢٠٨	٧٣,٧١٢,٨٥٠	٨١,٨١٠,٨٥٦
الدخل الشامل الاخر	١,٠٠٤,١٧٧	(٦٢٩,١٩٢)	٣,٩٢٦,٩٣٩
فرق ترجمة قوائم مالية	٤٦,٩٣٢,٣٨٥	٧٢,٠٩٠,٦٥٨	٨٥,٧٢٧,٧٩٥
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤٦,٩٣٢,٣٨٥	٧٢,٠٩٠,٦٥٨	٨٥,٧٢٧,٧٩٥
فرق كالتالي:			
الشركة القابضة	٣٩,٥٢٢,٧٧٢	٤٦,٩٣٢,٣٨٥	٤٦,٩٣٢,٣٨٥
المحصن غير المسيطره	٣٩,٥٢٢,٧٧٢	٢٥,١٥٧,٢٧٣	٣٨,٧٩٥,٤١٠

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الأوربية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٢٢

الأصل	الخصم غير المضمون	إجمالي حقوق الملكية الشراكة الخاصة	إرباح الفترة	توزيع مرصدة	توزيع ورجعة قائم عليه	إجمالي رأسمال	إجمالي أصول مملوكة وشركات عائلية	إحتياطي قانوني	أرباح خيرية	رأس مال المصنوع والمبلغ	تاريخ التغير
ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	ذات مصري	٢٠٢٢
١,٠٣٥,٧٧١,٣٨٢	٢٩	١,٠٣٥,٧٧١,٣١٤	٨١,٤٥٨,٧٨٠	٢٠٠,١٥٤,٨٨٢	(٣٣,٢١٢,٤٢٤)	١,٥٥٨,٨٧٣	٢٤٢,٣٢٢	٢٢,٣٤٢,٦٤٤	(٤,٥١٦,٥٣٦)	٧٦١,٦١٥,٢٧١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٤٥٢,٧٤٦)	-	(١,٤٥٢,٧٤٦)	(٨٠,٩٦٥,٧٨٠)	٧٦,٢٣٦,٦٨٢	-	-	-	٤,١٥٢,٤٤٤	-	-	مبلغ إلى إخطار قانوني وتاريخ عرض ٢٠٢١
(٢,٧٧٠,٧٨٠)	-	(٢,٧٧٠,٧٨٠)	-	(١,٤١٦,٠٩٨)	-	-	-	-	-	-	توزيعات إرباح من مايو ٢٠٢١
٢,٤٦٦,٢٣٩	-	٢,٤٦٦,٢٣٩	-	٢,١٤٠,٣١٤	-	-	-	-	٤,٨٨٩,٦٨٦	(٧٦١,٢١٠,٠٠٠)	إعلان أسهم خيرية
٧,٨٠٠,٠٠٠	-	٧,٨٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٩٦٦,٤٣٩	-	-	-	(٢,٧٠٧,٧٨٠)	-	قرار أسهم خيرية
٧,٨٠٠,٠٠٠	-	٧,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيع لرجعة كوت سلف
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيع الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ٣٠ يوليو ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
١,٠٣٥,٧٧١,٣٨٢	(١٦)	١,٠٣٥,٧٧١,٣٦٦	٧٨,٥٨٧,٦٤٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٣,٩٩٤,٢٨٧)	١,٥٥٨,٨٧٣	٢٩٢,٣٢٢	١٩,٥٥٤,٤٩٧	(٣,٤٤٧,٥٨٦)	٧٦١,٦١٥,٢٧١	مبلغ إلى إخطار قانوني وتاريخ عرض ٢٠٢١
(١,٠٣٥,٧٨٠,١٢٨)	-	(١,٠٣٥,٧٨٠,١٢٨)	(٧,٩٠٢,٤٤٤)	(١,٠٣٥,٧٨٠,٣٨٨)	-	-	-	٢,٨٣٧,٦٧٧	-	-	توزيعات إرباح من مايو ٢٠٢٠
٧,٠٠٠,٧٤٤,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٧٤٤,٠٠٠	-	٢٦,٢٤٢,٨٠٤	-	-	-	-	٢٢,١٢٠,٦٤١	-	بيع أسهم خيرية
(٣,٤٠٣,٧٦١)	-	(٣,٤٠٣,٧٦١)	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٠٣,٧٦١)	-	قرار أسهم خيرية
٢٥	٢٤	(١)	-	(١)	-	-	-	-	-	-	تغير حسب المذكر في شركة ٢٠٢١
(١٢٢,٠١٦)	-	(١٢٢,٠١٦)	-	-	(٢٢٦,٦٤٦)	-	-	-	-	-	قرار توزيعات نقدية
٧٢,٥١٦,١٥٥	-	٧٢,٥١٦,١٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	إرباح الفترة
١,٠٣٥,٧٧١,٣٨٢	١٤	١,٠٣٥,٧٧١,٣٩٦	٧٢,٥١٦,١٥٥	١,٠٤٨,١٥٤,٤٣٠	(٢,٤٦٣,٠٩٢)	١,٥٥٨,٨٧٣	٢٩٢,٣٢٢	٢٣,٢٤٢,١٤٤	(٤,٤٥٩,٦٨٦)	٧٦١,٦١٥,٢٧١	رصيد ٣٠ يوليو ٢٠٢١

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الفترة أشهر المنتهية في	الفترة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيفه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيفه مصري	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٩٦,٤٠٩,٤٧٩	١١٠,٩٦٠,٩٠٣	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥,٠١٨,٩٦٤	٩,٧٧٣,٢٠٦	(٢) اهلاك أصول ثابتة
(١٢٣,٤٥٠)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٨٣٢,٦٩٩	٧٤٧,٠٠٤	(٢٤) استهلاك أصول حق انتفاع
-	٢,١٧٠,٠٠٠	(٦) الخسائر الانتمائية المتوقعة في رصيد العملاء
(٣٧٥,٢١٠)	(٥,٣٧٦)	(٨) فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٥٧,٢٦٤	١,٥٨٢,٠٠٢	مصرفات تمويلية
(٦,٣١٩,٧٩٥)	(١,٨٤٢,٣٤٠)	فوائد دائنة
٩٧,٣٨٩,٩٥١	١٢٠,٣٨٥,٣٩٩	<b>التدفقات النقدية قبل التغيير في رأس المال العامل</b>
(٢,٦٦١,٤٨٤)	(٧١,٧٠٢,٣٦٠)	التغير في المخزون
(٣٦,٦٢٣,٨٢٦)	٤٣,٧٩٨,١٣١	التغير في مشروعات إسكان وتعمير
(١٧٤,٠٣٩,٧٩٩)	(٣١٩,٤١١,٥٥١)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٢٧٠,٦٥٢)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥١٤,٥٠٧)	(٢,٢٢٠,٨٧٧)	التغير في مدينون متنوعون وأرصدة سدينة أخرى
٣٩,١٩١,٨٩٥	(٢٣,٠٣٢,١٩١)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
٣٥,٧٣٨,٩٢١	٦,٩٣٧,١٩٧	التغير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٢٦٤,٧٩٩)	١٣,٩٥٦,٢٨٨	التغير في علاه دفعات مقدمة
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(٢٧,٤٤٤,٥٩١)	ضرائب دخل مسددة
(١٥٣,٥٦٤,٦٥٢)	(٢٧٤,٠٠٥,٢٠٧)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١١,٠٤٢,١٧٣)	(٥,٨٢٦,٦٤٦)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٧٠,١٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٤,٣٩١,٨١١)	(٨) مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات في استثمارات في شركة شقيقة
٥,٩٧٢,٥٨٣	١,٩١٠,٣٩١	فوائد دائنة محصلة
(٦,٦٤٩,٤٩٠)	(٤٨,٣٠٨,٠٦٦)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١٧٢,٥٦٤,٩٩٣	٣١٩,٥٤١,٥٢٣	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٣,٤٠٣,٧٩٦)	(٣,٧٠٧,٨٠٨)	(١٣) مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	(١٣) متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١,٩٥٧,٢٦٤)	(١,٥٨٢,٠٠٢)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١,٥٥٧,٥٩٤)	(١,٤٤٠,٧٤٨)	مدفوعات في عقود تأجير
٢٠	-	الحصة غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعه
(١١,١١٨,٥٧١)	(١١,٠٧٠,٨٦٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢٤,٦٠٢,٢٨٨	٣٠١,٧٤٠,١٠٥	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٦٤,٣٨٨,١٤٦	(٢٠,٥٧٣,١٦٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٦٧٣,٤٧٤)	٣,٩١٠,٥٠٧	فروق ترجمة فوائده مالية
١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	١١٨,٩٩٥,٣١٦	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٢٦,٥٧٥,٤٦٨	١٠٢,٣٣٢,٦٥٥	(١١) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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



١ نبرة 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 ولانحته 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 ٢١٨٢٢ 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 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 بشئى 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 الاستيراد والتصدير. والقيام بأعمال المياني 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 المسندة 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 الوجود 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 السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

الشركة الأم هي بايونيرز يروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة مساهمة مصرية) والناتجة 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 بالجنه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

١-٢ 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 الأعم السابقي.

٢-٢ نطاق القوائم المالية الدورية المجمعة  
تتضمن القوائم المالية الدورية السجعة 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)	٣٠ يونيو 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:

- أ يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج 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 التغير 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 الأخر 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:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)
%٠,٠٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٠٤	

٣-٢ الأحكام والتفديرات 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 افضاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتفديرات 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 والتفديرات 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 ارصدة 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، واطبقت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ التقديرات (تابع)

الضرائب (تابع)

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ 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 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 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 لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقابلة 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 المقابلة 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 الفعالة 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.

يدرج الفرق الممثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمنتجعات 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.

٢-٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تويب 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)

٣-٤-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسلة 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 تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٤-٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل التجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الائتمانات على الفروق المؤقتة بين القيمة الاعتراف بها للأصل أو الائتزام 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 التجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥-٤-٢ 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.

٤-٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٧ 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.

٦-٤-٢ 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 إلى الأصول الثابتة، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال في القيمة (إن وجد).

٧-٤-٢ 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.

٨-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٩-٤-٢ 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)

١٠-٤-٢ المخصصات

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

١١-٤-٢ 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.

١٢-٤-٢ 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.

١٣-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

١٤-٤-٢ 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.

١٥-٤-٢ 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 - 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 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 الورد.



٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢-١٦ مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة  
تشمل 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 الإنجاز.
- المشروعات التامة  
تشمل على تكلفة اقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتتميتها 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 وتحميل فائسة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة في حالة وجوده.

٤-٢-١٧ العملاء والمدينون المتنوعون

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

٤-٢-١٨ 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، 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 نفوذاً مؤثراً.

تم 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)

##### ١٩-٤-٢ عقود التأجير

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

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

في تاريخ بداية عئد التأجير يتم قياس الأصل (حق الانتفاع) بالكلفة. ويتضمن الكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً للعئد.

ويتم قياس التزام عئد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات التأجير غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عئد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الافتراض الإضافي للمنتأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقاً لعئد التأجير.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عئد التأجير، وأية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عئد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عئد التأجير يحول ملكية الأصل إلى الشركة أو أن كلفة 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 عئد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عئد 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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن

اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

##### ٢٠-٤-٢ 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.

##### ٢١-٤-٢ الاحتياطي القانوني

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

## ٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٢-٤-٢ 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 بأكثر فائدة على الأصل أو الالتزام.

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشطة، 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 ونقل استخدامها 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 للسلسلة الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

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

#### 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 إلتزامات 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 الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

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

#### التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات 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 يوجهه 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 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.

٤٠٢ ملخص المبراسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤٠٢-٢٣ الأدوات المالية (تابع)

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 الإدخال المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- 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 قرض 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 الأضمحلال 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 جميع أعمال يطبق 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 اتساق محاسبي") والذي كان سيتشأ 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) " الإفصاح عن الاطراف 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	النقدية وما في حكمها
التكلفة المستهلكة	العملاء 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 ومفاولون 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 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 الأولي 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 السدين 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 الائتمانية 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 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

- تقضي 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 الإلتزام المالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسيوته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاءه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإصول الثابتة ٣-

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل والسيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات وغيره
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٤,٥١٦,٥٢٢	١٢,٦٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٥١,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٢,٢٤٢,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٦٧,٨١٦
٥,٨٢٦,٦٤٦	١٥٤,٩٤٤	٢,٧٩٤,٧٧٢	٤٧٦,٣٠٠	-	١,٠٦٤,٣٣٠	٣٣٦,٣٠٠
١٠٠,٦٨٥,٥٣٤	-	-	-	-	١٠,٦٨٥,٥٣٤	-
٨٣٣,٧٠٠	٤٨١,٥٠٣	-	٣٥٢,١٩٧	-	-	-
١٦٠,١٦٢,٤٠٢	١٤,٣٢٣,٧٧٧	٣٢,٢٤٦,١٣٨	١١,٦١٧,٥٦٣	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٧٦,٦٢٦,٩٣٨	١١,٦٠٤,١١٦

مجموع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك الفترة

محول من أصول حق اقتراع (إيضاح ٢٤)

فرز في ترجمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صافي القيمة الافتراضية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لا يوجد من أو قوة على الأصول الثابتة

تم تحميل أهلاك التردد بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

(٥٩,٤٧٩,٧٠٨)	(٣,١٢٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٣٢,٩٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٦)	(٢٥,٤٤٣,٥١٢)	(٣,٢٣٠,٠٦٨)
(٦,٧٧٣,٢٠٦)	(٣٤٤,٨٦٣)	(٢,٨٦٨,٦٤٤)	(٣٧٩,٤٠٥)	(٤١٥,٠٨٢)	(٢,٢٢٣,١١٠)	(٢٢٨,١٠٢)
(٢,٦٠٩,٠٦٤)	-	-	-	-	(٢,٦٠٩,٠٦٤)	-
(٨٦٦,٤٥٦)	(٤٧٩,٧٥٢)	-	(٣٤٢,٧١٣)	-	-	-
(٦٩,٦٨٤,٤٣٤)	(٧,٢٦٤,٤٠٥)	(١٣,٨٦٤,٤٤٨)	(٥,٥٥٥,٠٦٦)	(٩,٢٥٧,٥٥٨)	(٣٠,٢٨٤,٢٨٧)	(٣,٤٥٨,١٧٠)
٩٠,٤٧٧,٩٦٨	٧,٠٥٩,٢٧٢	١٦,٣٨١,٢٩٠	٥,٥٦٢,٤٤٧	٣,٩٨٦,٢٨٧	٤٦,٣٤٢,٢٨١	٨,١٤٥,٩٤٢

تأليف نطاق المقاولات

معدات الخلط (إيضاح ٢٢)

معلومات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)



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

الإيضاحات المقدمة لتقوائم المالية الشريفة المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وأوقات	أخشاب	أثاث ومعدات مكاتب	وسائط نقل وانتقال	الألات ومعدات	مباني وإنشاءات ومنطق	التكلفة
١١٢,٥٥٦,٦٣١	٦,٩٢٣,٥٩٨	١٧,٦٢٤,٩٦٣	٦,٩٣٨,٩٨٨	١٢,١٥٢,٠٦٠	٥٦,٧٢١,٥٦٦	٩,٢٤٥,٤٥٦	٢٠٢١ ١ يناير
٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-	محول من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
٢٤,٠١٧,٩٢٨	٣,٨٥٩,٣٣٧	١١,٧٨٦,٤٠٣	٢,٣٥٤,١١٥	٢٦٢,٧٨٠	٢,٧٢٢,٩٣٣	٢,٠٢٢,٣٦٠	إستثمارات
(٢٧١,٠٨٥)	(١٠٠,١٨٥)	-	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-	استثمارات
(٩,٥٥٧)	(٥,٥٢٠)	-	(٤,٠٢٧)	-	-	-	فروق ترجمة
١٤٢,٥١٢,٥٢٧	١٢,٦٨٧,٢٣٠	٢٩,٤٥١,٣٢٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٢,٢٤٢,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١٢,٢٢٧,٨١٦	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر

مجمع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢١

محول من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)

أهلاك العام

أهلاك الاستيعادات

فروق ترجمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المكتسبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٤٧,٦٣٨,٦٥٦)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤٦)	(٤,١٠٧,٩٠٢)	(٨,٠٩٢,١٧٥)	(٢٠,١٨٤,٥٧٨)	(٢,٩٢١,٦٨٤)
(١,٣٢٨,٦٥٩)	-	-	-	-	(١,٢٦٨,١٥٩)	-
(١٠,٧٨٠,٣٣٧)	(١,٠٧٩,٦١٤)	(٣,٧٩٢,٦٦٣)	(٧٧٨,٧٤٢)	(٨٨١,٠٥٨)	(٣,٩٩٠,٢٧٦)	(٣٠٨,٣٨٤)
١٩,٨٧٢٨	٦٣,٤٣٥	-	-	١٣٥,٢٣٣	-	-
٨,٧٧٦	٥,٠٩٠	-	٢,٦٨٦	-	-	-
(٥٢,٤٧٩,٧٠٨)	(٦,١٢٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٣٢,٩٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٦)	(٢٥,٤٤٢,٥١٣)	(٣,٢٣٠,٠٦٨)
٨٢,٠٣٦,٨١٤	٧,٥٥٢,٤٤٦	١٨,٤٥٥,٥٦٢	٥,٤٥٦,١٠٨	٤,٤٠١,٣٦٤	٣٩,١٢٣,٥٩١	٨,٠٣٧,٧٤٨

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

الإيضاحات الماسة لأقوائم المآرة الأورية الممعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- استثمارات فى شركة شقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
٧٠٠٠٠٠	٢٥٪	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
شركة يو اس جى للمقاولات العامه (ش.م.م) *			
		١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠

\* بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتاب فى شركة يو اس جى للمقاولات العامه (ش.م.م) بنسبة ٢٥٪ من اجمالى رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، ثم سداد نسبة ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم فى بداية الاكتاب بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعتبارها شركة شقيقة لوجود تمثيل فى مجلس الإدارة .

٥- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
٩٦,٣١٠,٩٨٩	٥٦,٣٥٩,٧٤٢
١,٣٢٥,٣٦٦,١٢٣	١,٠٤٦,٠٣٠,٠٢٥
١,٤٢١,٦٧٧,١١٢	١,١٠٢,٣٨٩,٧٦٧
(١,٥٦٣,٢٥٨)	(١,٦٨٧,٤٦٤)
(١٤,٥٩٧,٨٩٢)	(١٢,٤٢٧,٨٩٢)
١,٤٠٥,٥١٥,٩٦٢	١,٠٨٨,٢٧٤,٤١١
عملاء اسكان وتعمير عملاء مقاولات ومحاجر بخصم: فوائد اقساط مزجلة بخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة	

- حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري
١٢,٤٢٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢
٢,١٧٠,٠٠٠	-
١٤,٥٩٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢
المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
١٤,٥٩٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢
المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٤,٥٩٧,٨٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢
رصيد أول الفترة المكون خلال الفترة رصيد لخر الفترة	

٧- مشروعات الاسكان والتعمير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
٢٩١,١٨٥,٨٣٣	٣٣٤,٩٨٣,٩٦٤
٢٩١,١٨٥,٨٣٣	٣٣٤,٩٨٣,٩٦٤
مشروعات اسكان وتعمير - غير تامة	

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

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠١٩,٤٢٤	٧٧٩,٢٣٧
١٦٠,١٥٩,٤٠٦	١١٥,٩٩٩,٤٠٦
١٦١,١٧٥,٨٣٠	١١٦,٧٧٨,٦٤٣

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية

استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية \*

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

السنّة أشهر	السنّة أشهر
المنتهية في	المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦,٧٧٨,٦٤٣	٥٥,٠٤١,٣٦٣
٥,٣٧٦	٣٧٥,٢١٠
(١٦١,١٧٥,٨٣٠)	(٥٥,٤١٦,٥٧٣)
(٤٤,٣٩١,٨١١)	-

رصيد اول الفترة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

رصيد آخر الفترة

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٩- مدينون متوثنون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٠٤٩,٨٤٦	١,٧٥٠,٧٧١
١٢,٣٤٧,٨٦١	١١,٢٨٠,٨٢٤
١٩٦,٤٤٦	١٤٩,٧٤٣
٢٥,١٢١,٢٠٥	١١,٤٨٣,٢٠٩
٢٠,٧١١,٩٥٣	١,٣٨٩,٢٩٠
-	٣,٧٥٧,٣٩١
٣,٤٩٧,٨٦٢	٣,٣٠١,١٢٠
٥,٢٣٦,٩٨٠	٨,٣٧٨,٦٧٩
٢٥٢,٦٣٢	٣٢٠,٦٨٣
٢,٧٩٥,١٧٦	٢٩,٢٥٢,٠٥٠
١٤٣,١٩١	١٣٦,٥٦٦
٧٣,٣٥٣,١٥٢	٧١,٢٠٠,٣٢٦

مصرفات مدفوعة مقدما

تسويات مقاولين

عهد وسلف عاملين

تأمينات لدى الغير

غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)

مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح

مدينون متوثنون

مصلحة الضرائب - خصم من المنبع

فوائد مستحقة

شركة المجموعة المالية للتوريق \*

أرصدة مدينة أخرى

\* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لسحفة بعض عملاء مشروع ستون ريزنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة اجمالية ٣٩,٠١٨,٤٨٨ جنيه مصري 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.

١٠- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١١,٧٢٩,٨٩٧	٩٦,٤٥٩,٢٤٥
٤٣,٦٨٠,٠٠٠	٤٣,٦٨٠,٠٠٠
١٥٥,٤٠٩,٨٩٧	١٤٠,١٣٩,٢٤٥

طبيعة العلاقة

طرف ذو علاقة

شركة شقيقة

شركة مشارق للاستثمار العقاري (ش.م.م)

شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ عملة محلية
٢٣٣,٠٥٤	١٢,٤٠٨	نقدية بالصندوق
٢٨,٧٩٧,٩٠٥	٤٨,٦٤١,٧٣٨	حسابات جارية
٢٩,٤٧١,٥٦٣	٤٥,٥٤٠,٣٥٤	ودائع لأجل
٥٨,٥٠٢,٥٢٢	٩٤,١٩٤,٥٠٠	
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 لأجل
١٠٢,٣٣٢,٦٥٥	١١٨,٩٩٥,٣١٦	

\* 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 ٢٧).

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	عدد الأسهم
٧٥٤٧٨٥٢٢١	٧٦١٩١٥٢٢١	

بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة بشأن النظر في إعدام عدد ٧١٣٠٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بقيمة اسمية واحد جنيه و بتكلفة دفترية ٤,٦٨٩,٦٨٦ جنيه مصري و تخفيض رأس المال المصدر و المدفوع بقيمة ٧,١٣٠,٠٠٠ جنيه مصري و تم 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 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 ٦٢٧٠٩٦٤ سهم بقيمة ٣,٧٠٧,٨٠٨ جنيه مصري طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ وبلغ رصيد أسهم الخزينة بعد الإعدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٦١٤,٦٥٥ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ١٣٩٤٤٩٩٤ سهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٤ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة
٦,٦١٩,٦٠٦	١٠,٧٠٢,١٥١	مصروف / (ايراد) ضريبية مؤجلة خلال المدة
(٣٢٩,٥٢٤)	٢,٠٨٦,٩٨٧	تسويات ضريبية مؤجلة
٤,٤١٠,٥٤٨	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٥٢١	(٤٥,١٨٨)	التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة
<u>١٠,٧٠٢,١٥١</u>	<u>١٢,٧٤٣,٦٥٠</u>	

قائمة الأرباح أو الخسائر

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل المؤجلة -- مصروف
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٣,٧٥٦	٢,٠٨٦,٦٨٧	
٢٢,٤٣٨,٨٧٣	٢٧,٠٧٣,٣٦٠	
<u>٢٢,٦٩٢,٦٢٩</u>	<u>٢٩,١٦٠,٠٤٧</u>	

١٥ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢	٨٢٠,٢٠١,٨٨٥	
<u>٥٠٠,٦٦٠,٣٦٢</u>	<u>٨٢٠,٢٠١,٨٨٥</u>	

\* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٠,٢٥% - ٠,٧٥% فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمان المنازل 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	موردون ومقاولون
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق دفع
١٢٧,٣٩٤,٧٠٧	٧٠,٦٢٢,٠٠٥	
٣٤,٧٨٠,٧٩٠	٦٨,٥٢١,٣٠١	
<u>١٦٢,١٧٥,٤٩٧</u>	<u>١٣٩,١٤٣,٣٠٦</u>	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٢٥٢,٥٢٢	٣,٨٩٩,٣٤٣	جنيه مصري
٣٧,٦٣٢,٢٧٥	٣٣,٠٦٠,١٧٠	مصروفات مستحقة اتحادات اشغالين
١٥,٦٠٨,٤٧٦	٢٣,٩٦٧,٦٤٣	الشركة المصرية للتمويل العقاري *
٢٢,٢١٥,٠٧٢	-	البنك العقاري المصري العربي **
١,٨٠٥,٧٨٣	١,٥٥٢,٢٧٨	مصلحة الضرائب -- متفرقة
-	١٠,٢٠٠,٠٠٠	تكاليف اعمال مستحقة
١٢,١٣٤,٣٤٩	١٤,٥٣١,٨٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٩٤,٦٤٨,٤٧٧	٨٧,٧١١,٢٨٠	

\* 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 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 ٢٠٢٧.

\*\* 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٨٣٦,٩٢٦ 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 ٢٠٢٩.

١٩ - عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٣,٦٩٤,٧٤١	١١٤,٠٩٢,٠٧٩	جنيه مصري
٧٦,٧٤٣,٤١٤	٧٢,٣٨٩,٧٨٧	نشاط مقاولات
٢٠٠,٤٣٨,١٥٤	١٨٦,٤٨١,٨٦٦	نشاط الاسكان والتعمير

٢٠ - التزامات ضريبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧,٤٤٤,٥٩١	٢٠,٧٤١,٠٠٤	جنيه مصري
(٢٧,٤٤٤,٥٩١)	(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
٢٧,٠٧٣,٣٦٠	٢٧,٤٤٤,٥٩١	المسدد خلال الفترة / العام
٢٧,٠٧٣,٣٦٠	٢٧,٤٤٤,٥٩١	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ١٤)

٢١. إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط المقاولات
٦٦٢,٢١٣,٩٩١	٩٦١,٤٨٠,٩١٣	نشاط محطات الخلط
١٤,٠٠٩,٦١٨	٢,٥٨٠,٠٤٧	مشروعات الإسكان والتعمير
٤١,٩٦٩,٠٧٦	٨٣,٩٧٢,٠٨٠	خصم مسموح به لمشروعات الإسكان والتعمير
(٣١,٣٠٧)	-	
<u>٧١٨,١٦١,٣٧٨</u>	<u>١,٠٤٨,٠٣٣,١٤٠</u>	

٢٢. تكلفة النشاط

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات*
٥٧٢,٦١٢,٩٩٩	٨٣٨,٧٨٥,١١١	تكلفة مبيعات محطات الخلط*
١١,٩٩٥,٤٠٩	٥٥٥,١٤٢	تكلفة مبيعات مشروعات إسكان وتعمير
٢٨,٥٠١,٤٣٢	٧٦,٥٥٧,٨٨٨	
<u>٦١٣,١٠٩,٨٤٠</u>	<u>٩١٥,٨٩٨,١٤١</u>	

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

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتببات
٨,٧٣٢,٦٢٨	١١,٤١٦,٢٢١	خامات ومواد
١,٩٠٣,٩٨١	١,٦٦١,٧٩٣	خدمات من الغير
١,٢٧٩,٣٢٥	١,٩٣٧,٩٠٢	ضرائب وإيجار واخرى
٣,٧٨٥,١٨٥	١٩,٠٧٩,٤٣٢	مصروفات اهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٩٣,٩٠٤	٣٦٠,١٩٨	مصروف استهلاك اصول حق إنتفاع (إيضاح ٢٤)
٥٤١,١٢٥	٦٠٩,٦٨٥	
<u>١٦,٧٣٦,١٤٨</u>	<u>٣٥,٠٦٥,٢٣١</u>	

شركة الصعيد العامة للمشاوالات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٤ - عقود التأجير

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

الأصول المستأجرة  
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 ائمال المؤجر  
١,٩٥٩,١٧٢ جنيه مصري لا غير .  
ثمن 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 المرتبط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

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
مجمع 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
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 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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٤ - عقود التأجير (تابع)

٢ - التزام عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	رصيد الإلتزام
جنيه مصري ٤,٧٠٦,٢٤٤	جنيه مصري ٣,٦٤٠,٦٠٧	جنيه مصري ١,٠٦٦,٠٣٧	يخصم:
(١,٦١٢,٥٥٨)	(١,١٠٩,٤٨١)	(٥٠٣,٠٧٧)	أقساط مستحقة السداد خلال عام
٣,٠٩٤,٠٨٦	٢,٥٣١,١٢٦	٥٦٢,٩٦٠	أقساط طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير تشغيلي	عقود تأجير تمويلي	رصيد الإلتزام
جنيه مصري ٦,١٤٧,٣٩٢	جنيه مصري ٤,٢٢٤,٧٨٤	جنيه مصري ١,٩٢٢,٦٠٨	يخصم:
(٢,٢٣٧,٥٨٥)	(١,١٣٦,٥٤٦)	(١,١٠١,٠٣٩)	أقساط مستحقة السداد خلال عام
٣,٩٠٩,٨٠٧	٣,٠٨٨,٢٣٨	٨٢١,٥٦٩	أقساط طويلة الأجل

\* يتم توزيع استهلاك الفترة وفقا للآتي:

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

٢٥ - مصرفات تمويلية

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	تكاليف اقترض خلال الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصرفات بنكية وخطابات الضمان
جنيه مصري ١,٥٣١,٩٧٩	جنيه مصري ١,٣١٦,٣٣٥	فوائد تمويلية من عقود التأجير
١٢٥,٢٦٨	١٥١,٥٣٥	
٣٠٠,٠١٧	١١٤,١٣٢	
١,٩٥٧,٢٦٤	١,٥٨٢,٠٠٢	

٢٦ - الموقف الضريبي

أ - ضمانت 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 ٢٠١٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ وجاري السداد.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦.

ب - ضمانت 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.

٢٦ - الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم السداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١ يتم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ ويتم النظر حالياً 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 وجارى 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 فيل 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 بلغ 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
١٥٦,٢٦٠,٥٥٨	١٥٦,٢٦٠,٥٥٨	٢٠,٧١١,٩٥٣	٢٧,٦٢٤,٢٦٣
١,٨١٣,٤٩٣	٣٤,١٤٢,٤٥٦	-	١٣٥,٩٦٨
	١٩٠,٤٠٣,٠١٤	٢٠,٧١١,٩٥٣	٢٧,٧٦٠,٢٣١

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	١٠,٦٣٧	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 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

#### ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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 يتعرض 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 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 الأداة الأصلية عام واحد.

#### ب- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها 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 ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ج- مخاطر العملة

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

#### د- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحيحة من أجل دعم أعمالها وتحقق 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 و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠٢٤,٤٩٧,٧٤٩ 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 للتكديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى النتائج الفعلية. التقديرات والافتراسات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب 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 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 التكنولوجي. 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 أبريل 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 الآثار 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- اهدايات 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 بعملية 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 لتقييم 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) "أثار 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 المدبنة والدائنة 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 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.