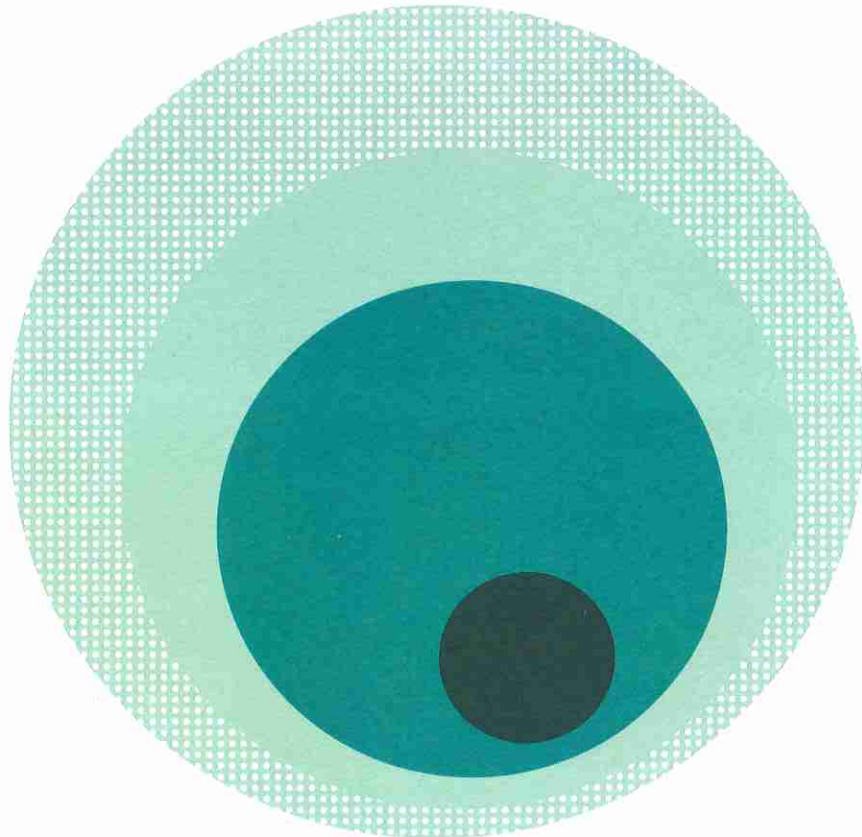


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات

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 - ٣٧	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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

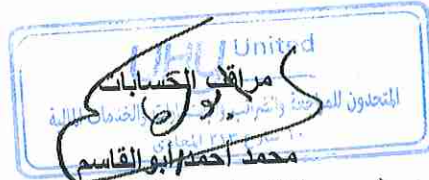
نطاق الفحص المحدود

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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢٣



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٩١,٧١٧,٧٤٥	٩٥,٨٦٥,٣٠٥	(٣)	أصول ثابتة
٧,٤٤٨,٠٢٩	٧,٠٨٨,٠٨٧	(١-٢٤)	أصول حق انتفاع
١٥٧,١١٢,٣٠٨	١٥١,٨٠٣,٧٧٦	(٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٥٦,٢٧٨,٠٨٢	٢٥٤,٧٥٧,١٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٨٧,٥١٠,١٢٨	١٢٦,٧٤٤,٤٦٢	(٥)	مخزون
١,٤٨٣,٣٤٢,٨٥٣	١,٦٨٣,١٣٣,٥٧٣	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٢١٠,٦٧٨,٨٩١	١٩٦,٢٠٦,٣٤٣	(٧)	مشروعات الإسكان والتعمير
٧,٥١٥,٢٦٧	٨,٠٠٦,١٦٨	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣٨,٩٧٣,٢٤١	٥١٠,٨٠٥,٥٧٣	(٩)	مدينون متعاونون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٩,٥٠٣,٩١٨	٢٢٣,٥٠٣,٩١٨	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥١,١٥٥,٩٣٠	٢١٥,٨٦٠,٤٣١	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٧٠٨,٦٨٠,٢٢٨	٢,٩٦٤,٢٦٠,٤٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٩٦٤,٩٥٨,٣١٠	٣,٢١٩,٠١٧,٦٣٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٥,١٦٩,٢٨٦)	(١٥,١٦٩,٢٨٦)	(١٣)	أسهم خزينة
٢٧,٣٩٦,٢٩٣	٢٧,٣٩٦,٢٩٣		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
(١٧,٥٠٨,٧٦٨)	(١٦,٣٢٤,٠٣٢)	(١)	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٦٨,٢٩٥,١٣١	٣٦٦,٩٩٦,٩١٠		أرباح مرحلة
١٠٤,٠١١,١٩٨	٥٤,٦٧٦,٠٤٢		أرباح الفترة / العام
١,١٢٣,٦٩٢,١٣٤	١,١٧٤,٢٤٣,٤٩٣		اجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
١٧	١٨		الحصص غير المسيطرة
١,١٢٣,٦٩٢,١٥١	١,١٧٤,٢٤٣,٥١١		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٨,٠٦٩,٣٣٤	٩,٣٤٧,٧٩٦	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦٨٠,٤٣٧	٣,١٩١,٦٠٩	(٢-٢٤)	التزام عقود تأجير - غير متداولة
١١,٧٤٩,٧٧١	١٢,٥٣٩,٤٠٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٥)	مخصصات
١,١٠٤,٥٦٥,٤١٥	١,٣٥٦,٦١٠,٨٧٨	(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٣٨٠,٥٥٨,١٩٥	٤٠٠,٣٣٧,١١٣	(١٧)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٦٩,٨٧٢,٤٤٦	٦١,٢١٤,٠٤٧	(١٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣١,٣٤٧,٤٠٥	١٥٥,٤٩١,٢٦٨	(١٩)	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠,٤٦٨,٣٦٢	٥٥,٨٦٥,٥١١	(٢٠)	التزامات ضريبية
١,٩٠١,٢٥٥	١,٩١٢,٥٩٣	(٢-٢٤)	التزام عقود تأجير - متداولة
٤٠٠,٠٠٤	٤٠٠,٠٠٤		دائنو توزيعات
١,٨٢٩,٥١٦,٣٨٨	٢,٠٣٢,٢٣٤,٧٢٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٨٤١,٢٦٦,١٥٩	٢,٠٤٤,٧٧٤,١٢٥		إجمالي الالتزامات
٢,٩٦٤,٩٥٨,٣١٠	٣,٢١٩,٠١٧,٦٣٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق احمد عبدالجليل

رئيس القطاع المالي

أيمن عبد الستار عبد الجواد

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨٧,٦٤٥,٥٠٥	٧٣٦,٤٥٨,٢٧٧	(٢١)	إيرادات النشاط
(٤٠٦,٣٦٨,٧٤٣)	(٦٠١,٥٦٤,٢٩٠)	(٢٢)	تكلفة النشاط
٨١,٢٧٦,٧٦٢	١٣٤,٨٩٣,٩٨٧		مجمل الربح
(٢٥,٤٠٩,٠٢٦)	(٢١,٥٤٦,٧٤٨)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٥٠,٠٠٠)	(١,٠٩٥,٠٤٨)	(٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٦,٥٨٢,١٧٩	٢,٠٤٨,١٠٧		إيرادات تشغيل أخرى
(١,٢٥٩,٣٧٥)	(١,٧٧٣,٣٢٥)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٠,٣٤٠,٥٤٠	١١٢,٥٢٦,٩٧٣		أرباح التشغيل
(١٨,٣٢٩,٦١٥)	(٦١,٥٠٦,٤٦٣)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
١,٢٥٣,٢١٠	١,٦٥٧,٧٣٧		فوائد دائنة
-	٤٩٠,٩٠١		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٨٨٧	(٤)	حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
٥,٧٢٣,٦١٨	١٨,١٨١,٦١٩		فروق تقييم عملة
٤٨,٩٨٧,٧٥٣	٧١,٣٥١,٦٥٤		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٣,١١٦,١٠٥)	(١٦,٦٧٥,٦١١)	(١٤)	ضرائب الدخل
٣٥,٨٧١,٦٤٨	٥٤,٦٧٦,٠٤٣		أرباح الفترة
٣٥,٨٧١,٦٤٨	٥٤,٦٧٦,٠٤٢		توزع كالتالي:
-	١		الشركة القابضة
٣٥,٨٧١,٦٤٨	٥٤,٦٧٦,٠٤٣		الحصص غير المسيطرة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشبهي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق احمد عبدالجليل

رئيس القطاع المالي

أيمن عبد الستار عبد الجواد

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
٣٥,٨٧١,٦٤٨	٥٤,٦٧٦,٠٤٣	بنود تتعلق بالدخل الشامل:
		فروق ترجمة قوائم مالية
٢,٩٦٢,٧٦٢	١,١٨٤,٧٣٦	حصة نسبية في الدخل الشامل لشركات شقيقة
-	(٥,٣٠٩,٤١٩)	يخصم منه:
-	٥,٣٠٩,٤١٩	المحول منها الى الأرباح المرحلة خلال نفس الفترة
٣٨,٨٣٤,٤١٠	٥٥,٨٦٠,٧٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		توزع كالتالي:
٣٨,٨٣٤,٤١٠	٥٥,٨٦٠,٧٧٨	الشركة القابضة
-	١	الحصص غير المسيطرة
٣٨,٨٣٤,٤١٠	٥٥,٨٦٠,٧٧٩	

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

قائمة التغير في حقوق الملكية اللوربية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القائمة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم مالية	احتياطي رأسمالي	احتياطي تمويل مشروعات عقارية	احتياطي قانوني	أسم خريفة	رأس المال المصر والمصرف	
١,١٢٢,٦٩٢,١٥١	١٧	١,١٢٢,٦٩٢,١٣٤	١٠٤,١١١,١٩٨	٢٦٨,٢٩٥,١٣١	(١٧,٥٠٨,٧٦٨)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٣٦٢	٢٧,٢٩٦,٢٩٣	(١٥,١٦٩,٢٨٦)	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
(٥,٢٠٩,٤١٩)	-	(٥,٢٠٩,٤١٩)	(١٠٤,١١١,١٩٨)	(٥,٢٠٩,٤١٩)	-	-	-	-	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
١,١٨٤,٧٣٦	-	١,١٨٤,٧٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	حصص نسبية في النقط
٥٤,٦٧٦,٠٤٣	١	٥٤,٦٧٦,٠٤٢	٥٤,٦٧٦,٠٤٢	-	١,١٨٤,٧٣٦	-	-	-	-	-	التعامل القسريات طبقاً
١,١٧٤,٢٤٢,٥١١	١٨	١,١٧٤,٢٤٢,٤٩٣	٥٤,٦٧٦,٠٤٢	٣٦٩,٩٩٦,٩١٠	(١٦,٣٢٤,٠٣٢)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٣٦٢	٢٧,٢٩٦,٢٩٣	(١٥,١٦٩,٢٨٦)	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	أرباح الفترة
١,٣٥,٧٧١,٢٨٣	١٩	١,٣٥,٧٧١,٢٦٤	٨٠,٩٨٥,٧٨٠	٢٠٠,٤٥٤,٨٨٢	(٢٢,٢١٢,٥٢٥)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٣٦٢	٢٢,٣٤٢,١٩٤	(٩,٥٩٦,٥٣٣)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٥٦٩,٩٥٤)	-	(١,٥٦٩,٩٥٤)	(٨٠,٩٨٥,٧٨٠)	٨٠,٩٨٥,٧٨٠	-	-	-	-	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
٢,٩٦٢,٧٦٢	-	٢,٩٦٢,٧٦٢	-	-	٢,٩٦٢,٧٦٢	-	-	-	(١,٥٦٩,٩٥٤)	-	شراء أسهم خريفة
٣٥,٨٧١,٦٤٨	-	٣٥,٨٧١,٦٤٨	٣٥,٨٧١,٦٤٨	-	-	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١,٠٧٢,٠٣٥,٨٣٩	١٩	١,٠٧٢,٠٣٥,٨٢٠	٣٥,٨٧١,٦٤٨	٧٨١,٤٤٥,٦٦٢	(٢٠,٢٥٠,٧٦٢)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٢,٣٦٢	٢٢,٣٤٢,١٩٤	(١١,١٦٦,٤٨٧)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	أرباح الفترة
											رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	ايضاح
٤٨,٩٨٧,٧٥٣	٧١,٣٥١,٦٥٤	
٣,٢٨٧,٦٤٢	٣,٨٦٦,٦٩١	(٣)
٤٤٢,١٦٢	٣٥٩,٩٤٢	(٢٤)
٨٥٠,٠٠٠	١,٠٩٥,٠٤٨	(٦)
-	(٤٩٠,٩٠١)	(٨)
-	(٨٨٧)	(٤)
١٨,٣٢٩,٦١٥	٦١,٥٠٦,٤٦٣	
(١,٢٥٣,٢١٠)	(١,٦٥٧,٧٣٧)	
٧٠,٦٤٣,٩٦٢	١٣٦,٠٣٠,٢٧٣	
(١٦,٢١٦,٢٨١)	(٣٩,٢٣٤,٣٣٤)	
٦,٨٩٩,٥٢٤	١٤,٤٧٢,٥٤٨	
(٢٥٤,٨٨٧,٩٠٥)	(٢٠٠,٨٨٥,٧٦٨)	
(٤,٧٧٠,٦٥٢)	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٩٧٢,٦٧١	(٧١,٨٢٣,٠٩٣)	
(١٣,٥٩٦,٤١٢)	١٩,٧٧٨,٩١٨	
٨,٥٩٤,٤٨٥	(٨,٦٥٨,٣٩٩)	
١٣,١٣١,١٢٦	(٧٥,٨٥٦,١٣٧)	
(١٨٢,٢٢٩,٤٨٢)	(٢٢٠,١٧٥,٩٩٢)	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		اهلاك أصول ثابتة
		استهلاك أصول حق انتفاع
		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة
		مصرفات تمويلية
		فوائد دائنة
		التدفقات النقدية قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيير في المخزون
		التغيير في مشروعات اسكان وتعمير
		التغيير في العملاء وأوراق القبض
		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		التغيير في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
		التغيير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
		التغيير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		التغيير في عملاء دفعات مقدمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مدفوعات في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
		مصرفات تمويلية مدفوعة
		مدفوعات في عقود تأجير
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		فروق ترجمة قوائم مالية
		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٢٦١,٩٤٠,٤٦٨	٢٥٢,٠٤٥,٤٦٣	
(١,٥٦٩,٩٥٤)	-	(١٣)
(١٨,٣٢٩,٦١٥)	(٦١,٥٠٦,٤٦٣)	
(٧١٤,٩١٩)	(٤٧٧,٤٩٠)	
٢٤١,٣٢٥,٩٨٠	١٩٠,٠٦١,٥١٠	
١٣,٨٠٣,٣٤٦	(٣٦,٤٧٥,٩٠٩)	
٢,٩١٤,٨٩٠	١,١٨٠,٤١٠	
١١٨,٩٩٥,٣١٦	٢٥١,١٥٥,٩٣٠	
١٣٥,٧١٣,٥٥٢	٢١٥,٨٦٠,٤٣١	(١١)

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

١ نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD بالقرار الوزاري رقم ٣٢٢ بتاريخ ٩ مارس ١٩٦٤ تحت أسم 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 احكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذية وعنوان الشركة ٥ شارع ٢٦ يوليو - عابدين - القاهرة , وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ٣١٨٢٢ بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ بمكتب جنوب الجيزة.

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

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧.

تعمل الشركة حالياً في القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاة وإدارة وتشغيل واستخراج مواد البناء والمواد المحجريه (زلط، سن، رمل، رخام، جرانيت ... إلخ) من كافة أنواع المحاجر ألياً وأعمال المصانع والورش اللازمة لنشاطها أو لحساب الغير والاستثمار العقاري بشتى 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 المباني وأعمال الإنشاءات الاعتيادية المتكاملة وأعمال الاساسات وأعمال الإنشاءات المعدنية والأعمال التكميلية (التخصصية). والقيام بأعمال محطات وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات الغاز والوقود ومحطات تحلية المياه. والقيام بأعمال الأشغال العامة ومحطات القوى المائية والحرارية. والقيام بأعمال تنفيذ مشروعات الطرق والكباري والسكك الحديدية والمطارات والبنية الأساسية. والقيام بأعمال الأنفاق وأعمال الآبار بمختلف أنواعها. والقيام بالأعمال البحرية والنهرية والتكريك والتي تتمثل في تنفيذ (الموانئ البحرية والمراسي النهرية والمصدات وإنشاء وتوسيع المجاري المائية وتحويلها إلى مجاري ملاحية وأعمال التكريك البحري والنهري وتطهير المصارف). والقيام بالأعمال الكهروميكانيكية والالكترونية وأعمال توريد وتركيب التيار الخفيف والقيام بأعمال تنفيذ المشروعات الصناعية والبتروولية 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 الوجوه مع الجهات التي تزاوّل أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ مايو ٢٠٢٣

الشركة الأم هي بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة مساهمة مصرية).

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 الارباح والخسائر.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه 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.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وتدرس الشركة حالياً تطبيق المعايير المستحدثة هذه. (ايضاح رقم ٣٠)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	%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 المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية 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 التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

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

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

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

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

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أسس التجميع (تابع)

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	%٠,٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٤

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها 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 يُحدد 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، واضعة 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 والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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:

- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
 - يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.
 - يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات 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 مقبولة 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 المقبولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي:

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

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

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

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

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

- إيرادات بيع الوحدات

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

- البيع بالتقسيط

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

- فوائد دائنة

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

٢-٤-٢ الاقتراض

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ تكلفة الاقتراض

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

٤-٤-٢ 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 بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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

٥-٤-٢ 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 كإجلال 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 - ٥٠	آلات ومعدات
٥ - ٢٠	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٢٠	أثاث ومهمات مكاتب
١٠ - ١٧	أخشاب
٢,٥ - ١٠	عدد وأدوات
٢,٥ - ٢٠	

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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 لبند 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 بالصدوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق 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 الحالية للإنفاق 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 الرد.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- مشروعات غير تامة
تشتمل على تكلفة اقتناء أراضي لاستخدامها في مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.
 - المشروعات التامة
تشتمل على تكلفة اقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدها 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 قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة في حالة وجوده.

١٧-٤-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

١٨-٤-٢ الاستثمارات

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

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية 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)

٤-٢-١٩ عقود التأجير

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

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

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

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

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

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال 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.

٤-٢-٢٠ 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.

٤-٢-٢١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنّب 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 نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

● المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

● المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول، ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

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

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

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

ينطلب 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٤-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الإحتمالي كالتالي:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٤-٢ 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 يزيل 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.
 - 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 الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
 - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة 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"

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 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 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 المقدر، 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)

٢-٤-٢٣ 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.

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 الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الأصول الثابتة -٣-

الإجمالي	عدد وأدرات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٠,٢٢٦,٢٩٧	١٧,٨٥٤,٦٩٠	٣٥,٩٩٩,٦٩٠	١٢,٣٩٩,٥٧٣	١٤,٢٥٢,١٠٠	٧٧,٩٥٨,٤٨٨	١١,٨٦١,٧٥٦
٨,٠٠٩,٩٢٥	٣٩٦,١٢٤	٧,٤٢١,٢٣٩	١٩٢,٥٦٢	-	-	-
١,٦٧٧,٦٦٨	٩٦٨,٩٣٥	-	٧٠٨,٧٣٣	-	-	-
١٧٩,٩١٣,٨٩٠	١٩,٢١٩,٧٤٩	٤٣,٤٢٠,٩٢٩	١٣,٢٠٠,٨٦٨	١٤,٢٥٢,١٠٠	٧٧,٩٥٨,٤٨٨	١١,٨٦١,٧٥٦
(٧٨,٥٠٨,٥٥٢)	(٨,٨٤٥,٣٥٠)	(١٧,١٤٣,١٧٨)	(٦,٦٣٩,٧٢٢)	(٩,٤٧٨,٢٢٨)	(٣٢,٧٠٣,٩٠٦)	(٣,٦٩٨,١٢٨)
(٣,٨٦٦,٦٩١)	(٣٧٦,٥٧٣)	(١,٧٥١,٨٣٨)	(٢٠٦,٣٦٩)	(١٧٥,٠٣١)	(١,٢٣٠,٤٦٠)	(١٢٦,٤٢٠)
(١,٦٧٣,٣٤٢)	(٩٦٨,٩٠٤)	-	(٧٠٤,٤٣٨)	-	-	-
(٨٤,٠٤٨,٥٨٥)	(١٠,١٩٠,٨٧٧)	(١٨,٨٩٥,٠١٦)	(٧,٥٥٠,٥٦٩)	(٩,٦٥٣,٢٥٩)	(٣٣,٩٣٤,٣٦٦)	(٣,٨٢٤,٥٤٨)
٩٥,٨٦٥,٣٠٥	٩,٠٢٨,٩٢٢	٢٤,٥٢٥,٩١٣	٥,٦٥٠,٢٩٩	٤,٥٩٨,٨٤١	٤٤,٠٢٤,١٢٢	٨,٠٣٧,٢٠٨

مجمع الإهلاك
١ يناير ٢٠٢٣
إهلاك الفترة
فروق ترجمة
٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠٢٣

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
- تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المتبقية في	الثلاثة أشهر المتبقية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٢٤١,٤٥٤	٣,٨٠٠,٥٦٨
٤٦,١٨٨	٦٦,١٢٣
٢,٢٨٧,٦٤٢	٣,٨٦٦,٦٩١

تكاليف نشاط المقاولات
ومحطات الخط (إيضاح ٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وأدرات	أختاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٢
١٤٧,٥١٦,٥٢٢	١٣,٦٨٧,٣٣٠	٢٩,٤٥١,٣٦٦	١٠,٢٨٩,٠٦٦	١٣,٢٤٣,٨٤٠	٦٤,٥٧٧,١٠٤	١١,٢٦٧,٨١٦	١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٩٨٥,٥٣٤	-	-	-	-	١٠,٩٨٥,٥٣٤	-	محول من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
١٤,٣٩٢,٥٥٠	٢,٧٦١,٧٨٤	٦,٥٤٨,٣٢٤	٩٨٢,٣٩٢	١,١١٠,٢٦٠	٢,٣٩٥,٨٥٠	٥٩٣,٩٤٠	إضافات
(١٠٢,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٢,٠٠٠)	-	-	استبعادات
٢,٤٣٣,٦٩١	١,٤٠٥,٥٧٦	-	١,٠٢٨,١١٥	-	-	-	فروق ترجمة
١٧٠,٢٢٦,٢٩٧	١٧,٨٥٤,٦٩٠	٣٥,٩٩٩,٦٩٠	١٢,٢٩٩,٥٧٣	١٤,٣٥٢,١٠٠	٧٧,٩٥٨,٤٨٨	١١,٨٦١,٧٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٥٩,٤٧٩,٧٠٨)	(٦,١٣٤,٨٨٩)	(١٠,٩٩٥,٨٠٤)	(٤,٨٣٢,٩٥٨)	(٨,٨٤٢,٤٧٦)	(٢٥,٤٤٣,٥١٣)	(٣,٢٣٠,٠٦٨)	مجمع الإهلاك
(٢,٦٠٩,٠٦٤)	-	-	-	-	(٢,٦٠٩,٠٦٤)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(١٤,٠٨١,٩٣٦)	(١,٣١٠,٠٣٧)	(٦,١٤٧,٣٧٤)	(٧٨٩,٨٢٤)	(٧١٥,٣١٢)	(٤,٦٥١,٣٢٩)	(٤٦٨,٠٦٠)	محول من أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
٧٩,٥٦٠	-	-	-	٧٩,٥٦٠	-	-	إهلاك العام
(٢,٤١٧,٤٠٤)	(١,٤٠٠,٤٢٤)	-	(١,٠١٦,٩٨٠)	-	-	-	أهلاك الاستبعادات
(٧٨,٥٠٨,٥٥٢)	(٨,٨٤٥,٣٥٠)	(١٧,١٤٣,١٧٨)	(٦,٦٣٩,٧٦٢)	(٩,٤٧٨,٣٢٨)	(٣٢,٧٠٣,٩٠٦)	(٣,٦٩٨,١٢٨)	فروق ترجمة
٩١,٧١٧,٧٤٥	٩,٠٠٩,٣٤٠	١٨,٨٥٦,٥١٢	٥,٦٥٩,٨١١	٤,٧٧٣,٨٧٢	٤٥,٢٥٤,٥٨٢	٨,١٦٣,٦٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- استثمارات في شركة شقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	حصة الشركة في الأرباح (الخسائر) خلال الفترة جنيه مصري	حصة الشركة في الدخل الشامل خلال الفترة جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
٧٠٠٠٠٠	٣٥٪	١,٧١٩,٣٨٦	(٢٢,١٥٥)	-	١,٦٩٧,٢٣١
١٥٣٦٠٠٠٠	١٩,٢٪	١٥٥,٣٩٢,٩٢٢	٢٣,٠٤٢	(٥,٣٠٩,٤١٩)	١٥٠,١٠٦,٥٤٥
		١٥٧,١١٢,٣٠٨	٨٨٧	(٥,٣٠٩,٤١٩)	١٥١,٨٠٣,٧٧٦

* بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتمال في شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) بنسبة ٣٥٪ من إجمالي رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سداد نسبة ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم في بداية الاكتمال بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعتبارها شركة شقيقة لوجود تمثيل في مجلس الإدارة.

٥- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	خامات رئيسية وقود قطع غيار
١١٤,٠٧٠,٠١٦	٨٦,١٥٩,٣٨٩	
٥,٠٦٩,٧٧٨	٣٠١,٧٤٦	
٧,٦٠٤,٦٦٨	١,٠٤٨,٩٩٣	
١٢٦,٧٤٤,٤٦٢	٨٧,٥١٠,١٢٨	

٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	عملاء اسكان وتعمير عملاء مقاولات يخصم: فوائد اقساط مؤجلة يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٢,٨٥٣,١٠٢	٦٨,٠٧٨,٥٥٥	
١,٦٢٨,٥٠٠,٨٤٨	١,٤٣١,٥٧١,٩٤٢	
١,٧٠١,٣٥٣,٩٥٠	١,٤٩٩,٦٥٠,٤٩٧	
(٣,٢٣٥,٥٣٨)	(٢,٤١٧,٨٥٣)	
(١٤,٩٨٤,٨٣٩)	(١٣,٨٨٩,٧٩١)	
١,٦٨٣,١٣٣,٥٧٣	١,٤٨٣,٣٤٢,٨٥٣	

- حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	رصيد أول الفترة المكون خلال الفترة رصيد آخر الفترة
١٣,٨٨٩,٧٩١	١٢,٤٢٧,٨٩٢	
١,٠٩٥,٠٤٨	٨٥٠,٠٠٠	
١٤,٩٨٤,٨٣٩	١٣,٢٧٧,٨٩٢	

٧- مشروعات الاسكان والتعمير

٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	مشروعات اسكان وتعمير - غير تامة
١٩٦,٢٠٦,٣٤٣	٢١٠,٦٧٨,٨٩١	
١٩٦,٢٠٦,٣٤٣	٢١٠,٦٧٨,٨٩١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٩٥٥,٨٦١	١,٠٥٧,٦٦٢	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٦,٥٥٩,٤٠٦	٦,٩٤٨,٥٠٦	
<u>٧,٥١٥,٢٦٧</u>	<u>٨,٠٠٦,١٦٨</u>	

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٦,٧٧٨,٦٤٣	٧,٥١٥,٢٦٧	رصيد آخر الفترة
-	٤٩٠,٩٠١	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(١٦٠,٩٣٨,٦٤٣)</u>	<u>(٨,٠٠٦,١٦٨)</u>	
<u>(٤٤,١٦٠,٠٠٠)</u>	-	

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدما
١,١١٤,١٢٧	٣,٧١٠,٤٠٥	تشويكات مقاولين
١٩,١٧٦,٠١٤	٩,٩٥٧,٥٥٣	عهد وسلف عاملين
١٩٩,٢٣٤	٢٥٩,١١٠	تأمينات لدى الغير
٣٣,٠٩٦,٠٩٠	٣٤,٧٥٥,٢٢٧	غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)
٢٩,١٨٣,٢٠٣	٤٥,٦٠٩,١٨٣	مدينون متنوعون
٣,٣٠٨,٧٩٣	٣,٣٠٧,٠٩١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩,١٥٦,٥٨٤	١٤,٦٠٥,٦٤٠	فوائد مستحقة
١٧١,٠٧٣	١٨٠,٣١٢	شركة المجموعة المالية للتوريق *
١٣,٣٠٩,٥٨١	١٠,٠٤٠,٠٠٧	عملاء ضمان اعمال - مقاولات
٣٢١,٧٠٤,٤٨٦	٣٦٠,٠٩٧,٦٤٢	أرصدة مدينة أخرى
٨,٥٥٤,٠٥٦	٢٨,٢٨٣,٤٠٣	
<u>٤٣٨,٩٧٣,٢٤١</u>	<u>٥١٠,٨٠٥,٥٧٣</u>	

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - 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 ٢٩,٢٥٢,٠٥٠ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٩٤٨,٠٢٨ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٥١٤,١٥٥ جنيه مصري.

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في يوليو ٢٠٢٢ بقيمة اجمالية ٤٢,٤٣٠,٠١١ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ١١,٣١٥,٦٠٢ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٢٨,٢١٢,٣٠٤ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ١,٢٤١,٢٩٠ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٦٦٠,٨١٥ جنيه مصري.

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في نوفمبر ٢٠٢٢ بقيمة اجمالية ٧٥,٩١٥,٤٠١ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ٢٧,٢٥٣,٥٠٧ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٣٧,٤٤٩,٥٧٧ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢,٠١٥,١٥٧ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ٢,٢٢٠,١٢٣ جنيه مصري ومتبقى للشركة مبلغ ٦,٩٧٧,٠٣٧ جنيه مصري.

* قامت شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م) (شركة تابعة) بتوقيع عقد توريد لمحظفة بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريد في نوفمبر ٢٠٢٢ بقيمة اجمالية ٣٤,٨٩١,٦٠٣ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ١٢,٧٤٧,٧١٧ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ١٧,٢٢١,٥٩٨ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٨٨٤,٦٦٨ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ٩٧٤,٦٥٠ جنيه مصري ومتبقى للشركة مبلغ ٣,٠٦٢,٩٧٠ جنيه مصري.

١٠- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
جنيه مصري ١٨٥,٨٢٣,٩١٨	جنيه مصري ١٧٩,٨٢٣,٩١٨	شركة شقيقة
٤٣,٦٨٠,٠٠٠	٤٣,٦٨٠,٠٠٠	شركة شقيقة
<u>٢٢٩,٥٠٣,٩١٨</u>	<u>٢٢٣,٥٠٣,٩١٨</u>	شركة مشارق للاستثمار العقاري (ش.م.م) شركة وادي للاستشارات (ش.م.م)

وقد بلغ حجم التعامل خلال الفترة كالآتي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	طبيعة التعامل
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	تحصيل
٤,٧٧٠,٦٥٢	-	تمويل

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	أ
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٣٢٩,٧٤٤	٦٥١,٩٥٠	نقدية بالصندوق
١٥٥,٧٥٢,٠٩٣	٨٣,٤٤٣,٦٤٧	حسابات جارية
٢٩,٦٢٤,٤٤٧	٢٩,٧٣٤,٠٩٠	ودائع لأجل
<u>١٨٥,٧٠٦,٢٨٤</u>	<u>١١٣,٨٢٩,٦٨٧</u>	
		ب
		عملة أجنبية
٢٤,٢٩٧	٣٠,٣٧٩	نقدية بالصندوق
٦٥,٢٤٦,٤٩٦	١٠١,٧٧٦,٩٤٧	حسابات جارية
١٧٨,٨٥٣	٢٢٣,٤١٨	ودائع لأجل
<u>٦٥,٤٤٩,٦٤٦</u>	<u>١٠٢,٠٣٠,٧٤٤</u>	
<u>٢٥١,١٥٥,٩٣٠</u>	<u>٢١٥,٨٦٠,٤٣١</u>	

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ٢٧,٩٤٤,٠٦٧ جنيه مصري متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٨٦٤,٠٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٥٤,٧٨٥,٢٢١
٧٥٤٧٨٥٢٢١	٧٥٤٧٨٥٢٢١

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر والمدفوع

عدد الأسهم

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
جنيه مصري		
٢٥٥,٣٠١,٣٨٢	٢٥٥٣٠,١٣٨٢	%٣٣,٨٢
١٢٦,٢٤٨,٣٥٠	١٢٦٢٤٨٣٥٠	%١٦,٧٣
٣٧٣,٢٣٥,٤٨٩	٣٧٣٢٣٥٤٨٩	%٤٩,٤٥
٧٥٤,٧٨٥,٢٢١	٧٥٤٧٨٥٢٢١	%١٠٠

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية

مساهمون آخرون

١٣- أسهم خزينة

خلال عام ٢٠٢٢ تم شراء عدد ١٧٠٤٥٤٢٨ سهم بقيمة ١٠,٢٦٢,٤٤٥ جنيه مصري طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ وبلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,١٦٩,٢٨٦ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ٢٤٧١٩٤٥٨ سهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,١٦٩,٢٨٦ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ٢٤٧١٩٤٥٨ سهم).

١٤- ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٧٠٢,١٥١	٨,٠٦٩,٣٣٤
(٢,٥٠٠,٩٠١)	١,٢٧٨,٤٦٢
(١٣١,٩١٦)	-
٨,٠٦٩,٣٣٤	٩,٣٤٧,٧٩٦

التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة

مصرف / (ايراد) ضريبية مؤجلة خلال المدة

فروق ترجمة قوائم مالية

التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة

قائمة الأرباح أو الخسائر

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٤١,٧٩٨	١,٢٧٨,٤٦٢
١١,٧٧٤,٣٠٧	١٥,٣٩٧,١٤٩
١٣,١١٦,١٠٥	١٦,٦٧٥,٦١١

ضريبة الدخل المؤجلة - مصرف

ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص قضايا
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦	مخصص مطالبات
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
١,١٠٤,٥٦٥,٤١٥	١,٣٥٦,٦١٠,٨٧٨	
١,١٠٤,٥٦٥,٤١٥	١,٣٥٦,٦١٠,٨٧٨	

* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٢٥٪، ٧٥٪ فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمان التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل.

١٧- موردين ومقاولون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين ومقاولون
٣٢١,٢٨٠,٥٩٦	٣٣٨,٦٣٢,٤٢٥	اوراق دفع
٥٩,٢٧٧,٥٩٩	٦١,٧٠٤,٦٨٨	
٣٨٠,٥٥٨,١٩٥	٤٠٠,٣٣٧,١١٣	

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٧,٥٤٥,١١٧	٧,٩٠٩,٠٢٦	اتحاد الشاغلين
٢٠,٧٤٤,٠٩٥	٢١,٤١٠,٤٤٥	الشركة المصرية للتمويل العقاري *
٩,١١٩,٩٨٩	٦,٨٥٧,٧٧٢	البنك العقاري المصري العربي **
١٦,٩٩٠,١٢٢	١٤,٣٨٣,٨٣٠	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢,٥٣٩,٧٧٣	٢,٦٦٢,٥٦٢	تكاليف اعمال مستحقة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٥,٨٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٦,٩٣٣,٣٥٠	٥,٥٣٤,٥١٣	
٦٩,٨٧٢,٤٤٦	٦١,٢١٤,٠٤٧	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهري يناير ومارس ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٦٦٦,٧٥٥ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥,١٠٦,٧٤٤ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط مقاولات
١٠٦,٢٧٧,٨١٥	١٧٤,٤٠٣,٧٨٠	نشاط الاسكان والتعمير
٤٩,٢١٣,٤٥٣	٥٦,٩٤٣,٦٢٥	
<u>١٥٥,٤٩١,٢٦٨</u>	<u>٢٣١,٣٤٧,٤٠٥</u>	

٢٠- التزامات ضريبية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل اول المدة
٤٠,٤٦٨,٣٦٢	٢٧,٤٤٤,٥٩١	المسدد خلال المدة
-	(٢٧,٤٤٤,٥٩١)	ضريبة الدخل خلال المدة (إيضاح ١٤)
<u>١٥,٣٩٧,١٤٩</u>	<u>٤٠,٤٦٨,٣٦٢</u>	
<u>٥٥,٨٦٥,٥١١</u>	<u>٤٠,٤٦٨,٣٦٢</u>	

٢١- إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط المقاولات
٧٠٤,٤١١,٤٣٠	٤٦٤,٦٦٩,٨٢١	نشاط محطات الخلط
-	٢,٣٧٠,٣٨٢	مشروعات الاسكان والتعمير
٣٢,٠٤٩,٣٤٧	٢٠,٦٠٥,٣٠٢	خصم مسموح به لمشروعات الاسكان والتعمير
(٢,٥٠٠)	-	
<u>٧٣٦,٤٥٨,٢٧٧</u>	<u>٤٨٧,٦٤٥,٥٠٥</u>	

٢٢- تكلفة النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات*
٥٨٣,٦٠٨,٧٧٧	٣٨٩,٠٦٨,٨٥٥	تكلفة مبيعات محطات الخلط*
-	١,٠٧٦,٥٩٠	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
١٧,٩٥٥,٥١٣	١٦,٢٢٣,٢٩٨	
<u>٦٠١,٥٦٤,٢٩٠</u>	<u>٤٠٦,٣٦٨,٧٤٣</u>	

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٣,٨٠٠,٥٦٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٣,٢٤١,٤٥٤ جنيه مصري) (إيضاح ٣)، كما تتضمن استهلاك أصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ لا يوجد (٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٧,٣١٩ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧٣٨,٧٢٦	٨,٠٠٣,٠٦٨	أجور ومرتببات
٩٧٧,٤١٤	٥٣٥,٦١٠	خامات ومواد
١,١٥١,٧٩٦	١,٣٧٨,٨١٢	خدمات من الغير
١٧,١٩٠,٠٥٩	١١,٢٠٣,١٩٣	ضرائب وإيجار وأخرى
٤٦,١٨٨	٦٦,١٢٣	مصروفات إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٠٤,٨٤٣	٣٥٩,٩٤٢	مصروف استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٤)
٢٥,٤٠٩,٠٢٦	٢١,٥٤٦,٧٤٨	

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.

الأصول المستأجرة
عدد ٢ سيارة تويوتا كورولا - عدد ٢ سيارة سوبارو.
مدة العقد
٣ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٠٧/٢٧ وتنتهي في ٢٠٢٤/٠٤/٢٧.
قيمة المال المؤجر
١,٩٥٩,١٧٢ جنيه مصري لا غير.

ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
تغيير سعر الفائدة
واحد جنيه مصري لا غير، والقيمة المتبقية (إن وجدت).
ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

ب- قامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٢ بتوقيع عقد ايجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.

الأصول المستأجرة
سيارة مرسيدس موديل ٢٠٢١
مدة العقد
٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٠٨/١٦ وتنتهي في ٢٠٢٧/٠٥/١٦.
قيمة المال المؤجر
٣,٤٢٤,٥٤٠ جنيه مصري لا غير.

ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
تغيير سعر الفائدة
واحد جنيه مصري لا غير، والقيمة المتبقية (إن وجدت).
ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

١- اصول حق انتفاع

إجمالي	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٨٨٠,٢٤٨	٤,٤٦٩,٠٠٠	٥,٤١١,٢٤٨	١ يناير ٢٠٢٣
٩,٨٨٠,٢٤٨	٤,٤٦٩,٠٠٠	٥,٤١١,٢٤٨	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٢,٤٣٢,٢١٩)	(٢٦٧,٧١٩)	(٢,١٦٤,٥٠٠)	مجمع الاستهلاك
(٣٥٩,٩٤٢)	(٨٩,٣٨٠)	(٢٧٠,٥٦٢)	١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٧٩٢,١٦١)	(٣٥٧,٠٩٩)	(٢,٤٣٥,٠٦٢)	استهلاك الفترة
٧,٠٨٨,٠٨٧	٤,١١١,٩٠١	٢,٩٧٦,١٨٦	٣١ مارس ٢٠٢٣
			صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ - عقود التأجير (تابع)

١- اصول حق انتفاع (تابع)

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
إضافات	-	-	٢,٧٥٥,٠٠٠	٢,٧٥٥,٠٠٠
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(١٠,٩٨٥,٥٣٤)	-	-	(١٠,٩٨٥,٥٣٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٥,٤١١,٢٤٨	٤,٤٦٩,٠٠٠	٩,٨٨٠,٢٤٨
مجمع الاستهلاك				
١ يناير ٢٠٢٢	(٢,٤٧١,٧٤٥)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٥٧,١٣٣)	(٣,٦١١,١٢٨)
استهلاك العام	(١٣٧,٣١٩)	(١,٠٨٢,٢٥٠)	(٢١٠,٥٨٦)	(١,٤٣٠,١٥٥)
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٢,٦٠٩,٠٦٤	-	-	٢,٦٠٩,٠٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(٢,١٦٤,٥٠٠)	(٢٦٧,٧١٩)	(٢,٤٣٢,٢١٩)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣,٢٤٦,٧٤٨	٤,٢٠١,٢٨١	٧,٤٤٨,٠٢٩

٢- التزام عقود التأجير

رصيد الالتزام يخصم:	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
	٢,٨٠٥,٧٨٤	٢,٢٩٨,٤١٨	٥,١٠٤,٢٠٢
أقساط مستحقة السداد خلال عام	(١,٠٦٩,٧٥٢)	(٨٤٢,٨٤١)	(١,٩١٢,٥٩٣)
أقساط طويلة الأجل	١,٧٣٦,٠٣٢	١,٤٥٥,٥٧٧	٣,١٩١,٦٠٩

رصيد الالتزام يخصم:	عقود تأجير تمويلي جنيه مصري	عقود تأجير تشغيلي جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
	٢,٤٩٣,٤٥٣	٣,٠٨٨,٢٣٩	٥,٥٨١,٦٩٢
أقساط مستحقة السداد خلال عام	(٨١٧,٣٦٥)	(١,٠٨٣,٨٩٠)	(١,٩٠١,٢٥٥)
أقساط طويلة الأجل	١,٦٧٦,٠٨٨	٢,٠٠٤,٣٤٩	٣,٦٨٠,٤٣٧

* يتم توزيع استهلاك الفترة وفقا للاتي:

التكاليف نشاط المقاولات ومحطات الخلط (إيضاح ٢٢)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٣٧,٣١٩
٣٥٩,٩٤٢	٣٠٤,٨٤٣
٣٥٩,٩٤٢	٤٤٢,١٦٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٥- مصروفات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف اقتراض خلال الفترة
١٧,٩٢٠,٢٤٠	٦١,٢١٥,٧٦٩	مصروفات بنكيه وخطابات الضمان
٣٠٥,٨١٨	١١٧,٥٢٩	فوائد تمويلية من عقود التأجير
١٠٣,٥٥٧	١٧٣,١٦٥	
<u>١٨,٣٢٩,٦١٥</u>	<u>٦١,٥٠٦,٤٦٣</u>	

٢٦- الموقف الضريبي

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٧- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧٠,٣٣٤,٢٤٤ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥,٦٠٩,١٨٣ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٤٥,٦٠٩,١٨٣ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩,١٨٣,٢٠٣ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٢٧,٩٤٤,٠٦٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧,٨٦٤,٠٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
٤١٤,٢٣٢,٥٦١	٤١٤,٢٣٢,٥٦١	٤٥,٦٠٩,١٨٣	٢٧,٧٢٠,٦٤٩	خطاب ضمان جنيه مصري
١,٨١٣,٤٩٣	٥٦,١٠١,٦٨٣	-	٢٢٣,٤١٨	خطاب ضمان دولار امريكي
<u>٤١٤,٢٣٢,٥٦١</u>	<u>٤٧٠,٣٣٤,٢٤٤</u>	<u>٤٥,٦٠٩,١٨٣</u>	<u>٢٧,٩٤٤,٠٦٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
٢٧٧,٣٦٦,٩١٤	٢٧٧,٣٦٦,٩١٤	٢٩,١٨٣,٢٠٣	٢٧,٦٨٥,٢٢٩	خطاب ضمان جنيه مصري
١,٨١٣,٤٩٣	٤٤,٩١١,١٦٠	-	١٧٨,٨٥٣	خطاب ضمان دولار امريكي
<u>٢٧٧,٣٦٦,٩١٤</u>	<u>٣٢٢,٢٧٨,٠٧٤</u>	<u>٢٩,١٨٣,٢٠٣</u>	<u>٢٧,٨٦٤,٠٨٢</u>	

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

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. وتحمل 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 بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متتوعون 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 تغيير 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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١,١١٩,٥٦٧,٤٥١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٠١٩,٦٨٠,٩٣٦ جنية مصري).

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٩- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ- تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات بغرض التطوير للبيع، يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل.

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

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

ب- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ج- ضريبة الدخل

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل

بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> معايير المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معايير المحاسبة المصرية رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصرية (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) التي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بنوداً من بنود النباتات المثمرة بقيمتها العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠- أحداث هامة (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"