

شركة التعمير والإستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالى المستقلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٣	- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٥	- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٣٥ - ٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة التعمير والاستشارات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة التعمير والاستشارات الهندسية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها "ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
يسري أحمد إبراهيم
سجل رقم مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٢٥٢)
BI بيكر تيلي محمد هلال و وحيد عبد الغفار



شركة التعمير والاستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول الأصول غير المتداولة أصول التداولة (بالصافي)
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠ ٣٩٦ ٥٣٩	١٩ ٦٠٩ ٣٣٠	(٤)	استثمار عقارى
٦ ٦٦٥ ٩٩٢	٦ ١١٦ ٤١٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٧ ٩٠٥ ٥٠٠	١٨٤ ١٦٢ ١١٧	(٦)	سندات حكومية وسندات إسكان (بالصافي)
--	--	(٧)	استثمارات فى شركات تابعة
٦٤ ١٥٩ ٩٠٠	٦٤ ١٥٩ ٩٠٠	(٨)	عملاء تقسيط مبيعات (أوراق قبض)
٤٥ ٣٩٥ ٠٤١	٨٣ ٦٤١ ١٥٦	(٩)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٤ ٥٢٢ ٩٧٢	٣٥٧ ٦٨٨ ٩٢٢		الأصول المتداولة
٤٠٤ ٧٥٢ ٢٩٩	٤٠٢ ٠٣٥ ٤٣١	(١٠)	المخزون
٥٢ ٨٣٥ ٧٩٧	٦٢ ٨٥٩ ٤٠٩	(١١)	العملاء و أوراق القبض
٤٢ ٣٨٦ ٧٠٧	٥٧ ٠٣٨ ٤٣١	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢ ٨٨٩ ٧٤٢	٢٢ ٧١٦ ٥٦٧	(١٣)	المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
١ ٢٣٤ ٠٤٣	٢ ٦١٦ ١٠٤	(١٤)	الموردون و المقاولون دفعات مقدمة
٤٦ ٧٤٩ ١٢٤	٢٠٩ ٩٣٦ ٧٨٧	(١٥)	النقدية لدى البنوك و بالصندوق
٥٩٠ ٨٤٧ ٧١٢	٧٥٧ ٢٠٢ ٧٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٩٠٥ ٣٧٠ ٦٨٤	١ ١١٤ ٨٩١ ٦٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	(١٩)	المجنب لزيادة رأس المال (تحت الاعتماد)
٢٨ ٧١٤ ٧٩٨	٢٩ ٩٥٣ ١٣٨	(٢٠)	الاحتياطيات
٤٥ ٥١٢ ٠٥٩	٦٩ ٠٤٣ ٣٣٥		أرباح مرحلة
٢٤ ٧٦٩ ٦١٦	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦		صافي أرباح الفترة/العام
٤٢٨ ٣١٠ ٠٧٣	٤٨٣ ٥٠٨ ٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٧ ٤٤٩ ٥٢٠	٢٣٣ ٧٨٠ ١٢٢	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي
٢ ٧٨١ ٦١٣	٢ ٨٤٢ ٦٨٣	(٢٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٩٠ ٢٣١ ١٣٣	٢٣٦ ٦٢٢ ٨٠٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢ ٣٩٧ ٢٧٧	٢ ٣٩٧ ٢٧٧	(١٦)	مخصصات
٧٠ ٢٨٩ ٥٠٧	٧٦ ٧٢٩ ٩١٦	(١٧)	الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
١٢ ٣٩٥ ٦٩٠	٧ ٨١٣ ٢٩٠	(١٨)	الموردين و أوراق الدفع
١ ٣١٦ ٣٤٢	١٧ ٠٧٤ ٧٦٤		ضريبة الدخل المستحقة
٩٦ ٣٩٨ ١٢٣	٨٠ ٠٥٧ ٢١٠	(٢٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٧ ٠٧٤ ٧٤٢	١٨٧ ٢٦٥ ٤٨٢		عملاء دفعات مقدمة
٢٦ ٩٥٧ ٧٩٨	٢٣ ٤٢٢ ٥٩٨	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي
٣٨٦ ٨٢٩ ٤٧٩	٣٩٤ ٧٦٠ ٥٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٧٧ ٠٦٠ ٦١٢	٦٣١ ٣٨٣ ٣٤٢		إجمالي الالتزامات
٩٠٥ ٣٧٠ ٦٨٤	١ ١١٤ ٨٩١ ٦٥١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

أ. سعد عبدالعزيز الوزان

المدير المالي

أ. محمد ثروت

شركة التعمير والاستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦ ٢٨٥ ٦٢٢	٧٤ ٨٨٧ ٧٨١	٢٨ ٨٨٣ ١٨٠	١٦٧ ٢٨٢ ٦٧٨	(٢٢)	إيرادات النشاط (يخصم):
(٨ ١٧٧ ٣٣٩)	(٤٤ ٠٩٢ ٠٨٤)	(١٨ ٤١٣ ٥٥٩)	(٩٤ ٩٧٢ ٢٥٨)	(٢٣)	تكلفة النشاط مجمّل الأرباح
٨ ١٠٨ ٢٨٣	٣٠ ٧٩٥ ٦٩٧	١٠ ٤٦٩ ٦٢١	٧٢ ٣١٠ ٤٢٠		(يخصم):
(٦ ٦٨١ ٧٩٦)	(١١ ٢١٥ ٦١٧)	(١٠ ٧٩١ ٠٥١)	(١٦ ٤٦٩ ٦٢١)	(٢٤)	مصرفات إدارية وعمومية بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة إجمالي المصروفات صافي أرباح (خسائر) النشاط يضاف / يخصم:
(٩٤ ٠٩٣)	(٧٧ ٠٩٥)	(٩٤ ٠٩٣)	(٧٧ ٠٩٥)		فوائد قيمة حالية
(٦ ٧٧٥ ٨٨٩)	(١١ ٢٩٢ ٧١٢)	(١٠ ٨٨٥ ١٤٤)	(١٦ ٥٤٦ ٧١٦)		إيرادات استثمارات مالية
١ ٣٣٢ ٣٩٤	١٩ ٥٠٢ ٩٨٥	(٤١٥ ٥٢٣)	٥٥ ٧٦٣ ٧٠٤		صافي القوائد والمصرفات التمويلية أرباح (خسائر) تقييم استثمارات مالية أرباح فروق عملة خسائر ائتمانية متوقعة إيرادات أخرى
١ ٩٤٢ ٥٤٤	٢ ٢١٤ ٣١٧	٤ ٠٩٩ ٨٧٤	٣ ٩٢٠ ٩٣٢		مخصص انتفى الغرض منه
٤ ٢٤٦	٤ ٢٤٦	٨ ٤٩٢	٨ ٤٩٢		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة (يخصم) يضاف:
١٢٤ ٣٠٣	٥ ٦١٣ ٤٨٩	١ ٠٨٠ ٢٥٢	٧ ١٧٣ ٤٠٧	(٢٥)	الضريبة على الدخل
٧٢٨ ٠٥١	--	٤ ٢٠٢ ٢٢٢	--		الضريبة المؤجلة (التزام)
(٢٥ ١٠٨)	٨٤٩ ٥٠٣	١٢١ ٢٨٠	٨ ٣٣٤ ٧٢٣		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
--	(٣ ٢٤١ ٦٩٩)	--	(٣ ٢٤١ ٦٩٩)		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة
٧٢ ٤٦١	٣٠٠ ٧١٦	١٥٥ ٢٠٠	٣٦٠ ٨١١		
٤٧٧ ٠٩٧	--	٤٧٧ ٠٩٧	--		
٤ ٦٥٥ ٩٨٧	٢٥ ٢٤٣ ٥٥٧	٩ ٧٢٨ ٨٩٤	٧٢ ٣٢٠ ٣٧٠		
--	(٨ ١٢١ ٨٤٥)	--	(١٧ ٠٦١ ٠٦٤)	(٢٦)	
(٤١ ٥٨٠)	١ ٦٩٣ ١٠٤	(٦١ ٧٥٢)	(٦١ ٠٧٠)	(٢٧)	
٤ ٦١٤ ٤٠٧	١٨ ٨١٤ ٨١٦	٩ ٦٦٧ ١٤٢	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦		
		٠,٤٠	٢,١٣	(٢٨)	

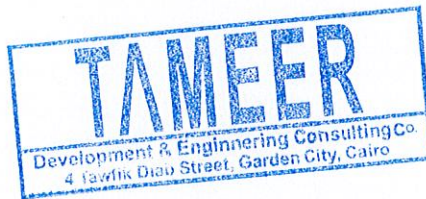
- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. سعد عبدالعزيز الوزاري

المدير المالي

أ. محمد ثروت





شركة التعمير والاستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦١٤ ٤٠٧	١٨ ٨١٤ ٨١٦	٩ ٦٦٧ ١٤٢	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
--	--	--	--	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
٤ ٦١٤ ٤٠٧	١٨ ٨١٤ ٨١٦	٩ ٦٦٧ ١٤٢	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

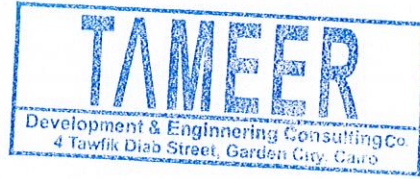
- الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. سعد عبدالعزيز الوران

المدير المالي

أ. محمد ثروت



شركة التصدير والاستثمارات الهندسية
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



صفحة	أرباح (خسائر) الفترة	الأرباح (الخسائر) المرحلة	احتياطي رأسمالي	الاحتياطي الضمان	احتياطي الرقعة	أصول أصول	احتياطي قروض	المحيط لزيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمقوع
الإجمالي									
خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري	خفيه مصري
٤٠٩ ٨٧٧ ٣٥٣	١٠ ٩٤٧ ٦٥٨ (١٠ ٩٤٧ ٦٥٨)	٧١ ٣٣٨ ٩١١	٧٨٠ ٢٣٦	١٠ ٩٤٧ ٦٥٨	١٣٤ ٥٧٠	٤ ٦٩٩	٢٧ ٢٤٥ ٢٧٩	--	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠
--	--	١٠ ٩٤٧ ٦٥٨	--	--	--	--	--	--	--
--	--	(٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠)	--	--	--	--	--	٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	--
--	--	(٥٥٠ ٠١٣)	٢ ٦٣٠	--	--	--	٥٤٧ ٣٨٣	--	--
(٦ ٧٨٦ ٨٩٦)	--	(٦ ٧٨٦ ٨٩٦)	--	--	--	--	--	--	--
٩ ٦٦٧ ١٤٢	٩ ٦٦٧ ١٤٢	--	--	--	--	--	--	--	--
٤١٣ ٢٠٧ ٥٩٩	٩ ٦٦٧ ١٤٢	٤٥ ٥١٢ ٠٠٠	٧٨٢ ٨٦٦	١٣٤ ٥٧٠	٤ ٦٩٩	٢٧ ٧٩٢ ٦٦٢	٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠
٤٢٨ ٣١٠ ٠٧٣	٢٤ ٧٦٩ ٦١٦	٤٥ ٥١٢ ٠٥٩	٧٨٢ ٨٦٦	١٣٤ ٥٧٠	٤ ٦٩٩	٢٧ ٧٩٢ ٦٦٣	٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠
--	(٢٤ ٧٦٩ ٦١٦)	٢٤ ٧٦٩ ٦١٦	--	--	--	--	--	--	--
--	--	(١ ٢٣٨ ٣٤٠)	--	--	--	١ ٢٣٨ ٣٤٠	--	--	--
٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	--	--	--	--	--	--	--	--
٤٨٣ ٥٠٨ ٣٠٩	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	٦٩ ٠٤٣ ٣٣٥	٧٨٢ ٨٦٦	١٣٤ ٥٧٠	٤ ٦٩٩	٢٩ ٠٣١ ٠٠٣	٢٩ ٩٣٧ ٦٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠	٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 أ. سمير عبدالعزيز الوردان



المدير المالي
 أ. محمد ثروت

شركة التعمير والاستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٩ ٧٢٨ ٨٩٤	٧٢ ٣٢٠ ٣٧٠		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١ ٤٩٢ ٩٢١	١ ٤٣٣ ٧٣٦	(٤,٥)	إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
(٤ ٠٩٩ ٨٧٤)	(٣ ٩٢٠ ٩٣٢)		فوائد قيمة حالية
(١٢١ ٢٨٠)	(٨ ٣٣٤ ٧٢٣)		أرباح فروق عملة
(٨ ٤٩٢)	(٨ ٤٩٢)		إيرادات إستثمارات مالية
--	٣ ٢٤١ ٦٩٩		المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٧٧ ٠٩٧)	--		مخصص أنتفي الغرض منه
١ ٠٤٨ ٠١٨	٦٥ ٥٤٥	(٢٥)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢ ١٢٨ ٢٧٠)	(٧ ١٨١ ١٣٦)	(٢٥)	فوائد دائنة
(٤ ٢٠٢ ٢٢٢)	--		فروق تقييم استثمارات مالية
١ ٢٣٢ ٥٩٨	٥٧ ٦١٦ ٠٦٧		أرباح التشغيل
			التغيرات
(٨٢ ٠٨٢ ٢٤٤)	٢ ٧١٦ ٨٦٨		التغير في المخزون
٢٠ ٨١٠ ٠٧٧	(٤٧ ٤٢٦ ٠٨٢)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٦٢ ٨١٢	٢٨ ٨٤٥ ٠٣٢		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١٣ ٦٠٢ ٩٥٧)	(١ ٣٨٣ ٩٨٢)		التغير في الموردين والمقاولون دفعات مقدمة
٧ ٤٠٧ ٢٠١	٦ ٤٤٠ ٤١٣		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١ ٨٨٠ ٤٨٢	(٤ ٥٨٢ ٤٠٠)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٣٤ ٦٤٥ ٥١٤	١٠ ١٩٠ ٧٤٠		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١١ ٢٥٤ ٦٤١)	(١٥ ١٧٠ ٤١٧)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
--	(١٦ ٣٤٠ ٩١٣)		التغير في المستحق الى الأطراف ذات علاقة
--	(١ ٠٦٩ ٠٢٥)		ضريبة الدخل المسددة
(٦ ١٧٨ ٤٢٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة عاملين ومجلس الإدارة
(٤٧ ٠٧٩ ٥٧٨)	١٩ ٨٣٦ ٣٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٩٣١ ٥٢٣)	(٩٦ ٩٥٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
--	(٦ ٢٥٦ ٦١٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و إستثمارات عقارية
٢ ١٢٨ ٢٧٠	٧ ١٨١ ١٣٦		(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
١ ١٩٦ ٧٣٨	٨٢٧ ٥٦٤		متحصلات من فوائد دائنة
(١٣ ٠٩١ ٥٢٧)	١٤٢ ٧٩٥ ٤٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(١ ٠٤٨ ٠١٨)	(٦٥ ٥٤٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤ ١٣٩ ٥٤٥)	١٤٢ ٧٢٩ ٨٥٧		التغير في التزامات التأجير التمويلي
(٦٠ ٠٢٢ ٣٨٥)	١٦٣ ٣٩٣ ٧٢٢		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
٨٢ ١٠١ ٩٦٥	٤٦ ٧٤٩ ١٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١١١ ٥٤٧)	(٢٢٢ ٠١٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢١ ٢٨٠	١٥ ٩٥٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٢ ٠٨٩ ٣١٣	٢٠٩ ٩٣٦ ٧٨٧	(١٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
			فروق تقييم عملة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. سعد عبدالعزيز الوزان

المدير المالي

أ. محمد ثروت



شركة التعمير والاستشارات الهندسية
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١. نبذة عن الشركة

تأسيس الشركة

تأسست الشركة بموجب المرسوم الجمهوري الصادر بتاريخ ١٩٥٤/٥/٢٠ وطبقاً للقانون رقم ٦٠١ لسنة ١٩٥٣ باسم شركة التعمير والمساكن الشعبية " شركة مساهمة مصرية " بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية في ١٩٩٧/٤/١٠ تم تعديل اسم الشركة ليكون "شركة التعمير والاستشارات الهندسية" وقد تم النشر عن ذلك بجريدة الوقائع المصرية العدد ٨٣ بتاريخ ١٩٩٧/٤/١٢ وهي شركة خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

غرض الشركة

- الاستثمار العقاري
- التخطيط والتصميم والبحوث
- الإشراف على تنفيذ المشروعات وإدارة الموقع
- أعمال المقاولات

مدة الشركة

مدة الشركة خمسين سنة تبدأ من القيد بالسجل التجاري بتاريخ ١٩٩٧/٨/٢ إلى ٢٠٤٧/٨/١ .

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

(أ) عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ب) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات المتممة.

(ج) قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب أن تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول و كذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- و يتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً فى الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف و استلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة تسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء وفى حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغييرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح.

(ب) ترجمة العملات الأجنبية

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة فى ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ج) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالى بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مباني وإنشاءات	٢٥ - ٥٠
آلات ومعدات	٤
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٨
أثاث ومعدات مكاتب	٣ - ١٠
معدات تشغيل	١٠ - ١٦

(د) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(هـ) الأدوات المالية

الإعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالإعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
 - في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
 - يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
 - يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
 - الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
 - عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.
- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال**
- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مدبري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس لللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة بالقيمة العادلة من خلال العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.

الدخل الشامل الآخر إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.

الدخل الشامل الآخر توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزيمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط : يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(و) الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولي ويتم

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا لما يلي:

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا ميرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
 - عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.
 - خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.
- وتقوم الشركة بمراجعة الأصول المالية المعرضة لخطر الإضمحلال فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي :
- المرحلة الأولى (stage 1): تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها، وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.
- المرحلة الثانية (stage 2) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (stage 3) : تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الاصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو اكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى انتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى .
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول

بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(ز) استثمارات مالية في شركات تابعة:

يتم إثبات الاستثمارات المالية طويلة الأجل في الشركات التابعة بتكلفة اقتنائها مخصوم منها الاضمحلال في القيمة ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار علي حدي ويتم إثباته في قائمة الدخل.

(ح) استثمارات عقارية

(١) الاعتراف والقياس

تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها والغير محدد أوجه استخدامها أو المحتفظ بها لبيعها على المدى الطويل وكذلك الأراضي والمباني المؤجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في تاريخ المركز المالي إلا إذا كانت هناك حالات يصعب معها تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بطريقة معقولة و في هذه الحالة يتم الإفصاح عن ذلك.

(٢) الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك علي قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك علي مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمار العقاري.

(ط) المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

المواد الخام والتشوينات

يتم تسعير مخزون المواد الخام والتشوينات بإتباع طريقة المتوسط المرجح ويتم تقييمه بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل.

الإنتاج غير التام

يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الفعلية مضافاً إليها ما يخصها من المصروفات المباشرة وغير المباشرة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل.

الإنتاج التام

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل.

(ي) تحقق الإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:
- الخطوة: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الاداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.
- الخطوة ٣: تحديد السعر المعاملة هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأ باللتزام الأداء.
- تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:
(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء باللتزام الاداء.
- عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (اللتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الاداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء علي مدي زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.
- تحديد أسعار المعاملة.
- يجب علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء. وعند إستخدام هذا الحكم. تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

- يجب علي الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

مبيعات العقارات - بيع الوحدات المتكاملة.

- يتم إثبات الإيراد من بيع الوحدات السكنية والمهنية والتجارية والإدارية المتعاقد عليها عند انتقال السيطرة إلى العملاء سواء كانت هذه الوحدات قد تم تنفيذها كلياً أو جزئياً بالقيمة التي تعكس القيمة المتوقعة من الشركة مقابل تلك الوحدات ويتم إثبات إيراد تلك الوحدات عند نقطة من الزمن بالصافي للوحدات التي انتقلت السيطرة عليها للعملاء.

إيرادات الإستثمارات:

- تتبع الشركة مبدأ الاستحقاق في إثبات الأرباح التي يتقرر توزيعها عن إستثماراتها في الشركات المشتركة ويستحق الإيراد في تواريخ اعتماد الجمعيات العامة لهذه الشركات لتوزيع أرباحها.

(ك) التأجير التمويلي

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

(ل) أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ نقل ملكيتها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال (قانوني أو حكومي) أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

▪ مخصص الضرائب المتنازع عليها:

يتم تكوين مخصص الضرائب المتنازع عليها بالفروق المحتملة الحدوث في ضوء ما يجري عليه العمل بمصلحة الضرائب في تطبيقها للتشريع الضريبي وما تسفر عنه أعمال فحص وربط الضريبة المذكورة وبين ما تم تعليقه لمصلحة الضرائب عند أعداد الإقرارات الضريبية كل عام.

(ن) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

▪ تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
▪ هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
▪ يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(س) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل وكذلك المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق.

(ع) الاحتياطي القانوني

▪ طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية علي الأقل لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي يتم العودة الي الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

▪ احتياطي ارتفاع أسعار أصول كان يتم ترحيل الأرباح الرأسمالية إليه فيما سبق "عند التوزيع" والأن يتم ترحيل الأرباح الرأسمالية إلي حساب الاحتياطي الرأسمالي أما الاحتياطي العام فقد تم تكوينه بجزء من فائض التقييم نتيجة للاندماج في الأرصدة الذي تم في ٢٠٠٠/٩/٣٠ وتم الانتهاء من التقييم في ٢٠٠٢/١٢/٣١ بين الشركة وإحدى الشركات التابعة.

(ف) نظام المعاشات ومزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل الشركة هذه المساهمة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق، ويقتصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

(ص) النقدية وما في حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق وبنوك حسابات جارية وبنوك ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور مطروحا منها صافي السحب على المكشوف من البنك.

(ق) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ر) نصيب السهم في الأرباح:

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

(ش) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

(ت) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان تلك ضرورياً لتتماشي مع التغيرات في العرض المستخدم في القوائم المالية.

شركة للتعمير والاستشارات الهندسية لشركة مساهمة مصرية*
تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤. (١) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣٠ ٦٠٩ ١٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أثاث		صدد		آلات ومعدات	وسائل نقل	مباني	أراضي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	ومعدات مكتبية	أثاث	وأدوات	معدات													
٤٨ ٤٦١ ٦٤٤	٩ ٣٧٨ ٢٦٠	٣٩ ٠٩٣	٢٣٠ ٤١٣١	١٨١ ٩٦٨	٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	٨٨٦٠ ٨٧٨	٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	٨٨٦٠ ٨٧٨	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
١٠٦ ٩٩٣	١٠٦ ٩٩٣	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة
(١٢ ٨٥٠)	(١٢ ٨٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات	الإستبعادات
٤٨ ٥٥٥ ٧٨٧	٩ ٤٧٢ ٤٠٣	٣٩ ٠٩٣	٢٣٠ ٤١٣١	١٨١ ٩٦٨	٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	٨٨٦٠ ٨٧٨	٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	٨٨٦٠ ٨٧٨	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٢٨ ٠٦٥ ١٠٦	٦ ٣٤٢ ٥٢٣	٣٤ ٢٤٨	٢٣٠ ٤١١٧	١٧٧ ٤٢١	١٩ ٢٠٦ ٧٩٧	--	١٩ ٢٠٦ ٧٩٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٨٩٤ ٢٠٠	٥٢١ ٥٤٥	٣ ٩٠٥	٣٤٠	٣٤٠	٣٦٨ ٤١٠	--	٣٦٨ ٤١٠	--	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة	إهلاكات الفترة
(١٢ ٨٤٩)	(١٢ ٨٤٩)	--	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات	مجمع الإهلاك بالإستبعادات
٢٨ ٩٤٦ ٤٥٧	٦ ٨٥١ ٢١٩	٣٨ ١٥٣	٢٣٠ ٤١١٧	١٧٧ ٧٦١	١٩ ٥٧٥ ٢٠٧	--	١٩ ٥٧٥ ٢٠٧	--	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
١٩ ٦٠٩ ٣٣٠	٢ ٦٢١ ١٨٤	٩٤٠	١٤	٤ ٢٠٧	٨ ١٢٢ ١٠٧	٨ ٨٦٠ ٨٧٨	٨ ١٢٢ ١٠٧	٨ ٨٦٠ ٨٧٨	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١
٢٠ ٣٩٦ ٥٣٩	٣ ٠٣٥ ٧٣٨	٤ ٨٤٥	١٤	٤ ٥٤٧	٨ ٤٩٠ ٥١٧	٨ ٨٦٠ ٨٧٨	٨ ٤٩٠ ٥١٧	٨ ٨٦٠ ٨٧٨	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١	٢٠٢٣/١/١

- تم تقييم الأصول المشتراه قبل ٢٠٠٠/٩/٣٠ وتم إثباتها بالدفاتر بالقيمة بعد التقييم في عام ٢٠٠٢ وتم إضافة فروق التقييم الى حقوق الملكية. أما الأصول الثابتة المشتراه جديدة فتتبت بكافة اقتنائها مخصصاً منها مجمع الإهلاك ويتم إهلاك هذه الأصول باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لكل أصل من الأصول لأغراض احتساب الإهلاك كالمعتاد بالعام السابق.
- يتضمن بند الأراضي ضمن الأصول الثابتة أراضي غير مسجلة باسم الشركة متعلقة في (مدينة نصر - حامية الزيتون) وبلغ تكلفتها ١٠ ٧١٧ جنيه مصري و يروج عدم تسجيل بعض أراضي المشاريع المقامة من الشركة إلى أن معظم أراضي المشاريع آتت ملكيتها للشركة في ظل تبعيةها للقطاع العام والمؤسسة العامة للإسكان وذلك بموجب قرارات تخصيص جمهورية أو وزارية بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة تقريباً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٠١٤ ٥٥٤ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-
- مباني ١ ٢٨٩ ٢٩٦ جنيه مصري، وسائل نقل ٢ ٣٠٤ ١٣١ جنيه مصري، آلات ومعدات ١٧١ ٧٨٤ جنيه مصري، عدد وأدوات ٣٦ ١٠٢ جنيه مصري أثاث ومكاتب ٢٤١ ٢١٣ جنيه مصري
- كما توجد تعديلات على أجزاء من بعض أراضي الشركة مثل أجزاء من ارض عمارات الإعلام - الجيزة وارض صارة ثقف الهرم تحاول الشركة حلها قضائياً.
- * قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة استئجار تمويلي للمعار بالكامل (الأرض والمباني) الكائن بشارع ٨ شارع أمريكا للاتينية حالياً توفيق دياب قصر الدوارة قصر النيل إيضاح رقم (٢١) التزامات عقد التأجير التمويلي.

شركة التصنيع والاستشارات الهندسية لشركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨١ ٢٨١ ٢١٠ جنيه مصري ويتشمل فيما يلي:

الإجمالي	أثاث		عدد	وسائل نقل	آلات ومعدات	مبنى	أرضي	
	معدات مكتبية	جنيه مصري						
جنيه مصري ٤٧ ٥٤٦ ٣٣٨	جنيه مصري ٨ ٤٦٢ ٩٥٤	جنيه مصري ٣٩ ٠٩٣	جنيه مصري ٢ ٣٠٤ ١٣١	جنيه مصري ٢ ٣٠٤ ١٣١	جنيه مصري ١٨١ ٩٦٨	جنيه مصري ٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	جنيه مصري ٨ ٨٦٠ ٨٧٨	٢٠٢٢/١/١ في التكلفة في ١/١/٢٠٢٢ الإضافات خلال الفترة ٢٠٢٢/٦/٣٠ في التكلفة في ١/١/٢٠٢٢
٦٢٥ ٦٨٩	٤٦٧ ٨٣٠	١٥٧ ٨٦٩	--	--	--	--	--	
٤٨ ١٧٢ ٠٣٦	٨ ٩٣٠ ٧٨٤	١٩٦ ٩٦٢	٢ ٣٠٤ ١٣١	١٨١ ٩٦٨	٢٧ ٦٩٧ ٣١٤	٨ ٨٦٠ ٨٧٨		
٢٦ ١٩٩ ٨٢١	٥ ٣١٠ ٢٧٠	٢٦ ٢٤١	٢ ٣٠٤ ١١٧	١٧٦ ٧٣٥	١٨ ٣٨٢ ٤٥٨	--	--	٢٠٢٢/١/١ في مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٢ إهلاكات الفترة
٩٥٢ ٩٣٤	٥٣٩ ٥٥٣	٤٠٣٨	--	٣٤٠	٤٠٩ ٠٠٤	--	--	
٢٧ ١٥٢ ٧٥٥	٥ ٨٤٩ ٨٢٣	٣٠ ٢٧٩	٢ ٣٠٤ ١١٧	١٧٧ ٠٧٥	١٨ ٧٩١ ٤٦٢	--	--	٢٠٢٢/٦/٣٠ مجمع الإهلاك
٢١ ٠١٩ ٢٨١	٣ ٠٨٠ ٩٦١	١٢٦ ٦٨٣	١٤	٤ ٨٩٣	٨ ٩٠٥ ٨٥٢	٨ ٨٦٠ ٨٧٨		٢٠٢٢/٦/٣٠ صافي القيمة الدفترية في ١/١/٢٠٢٢
٢١ ٣٤٦ ٥١٧	٣ ١٥٢ ٦٨٤	١٢ ٨٥٢	١٤	٥ ٢٣٣	٩ ٣١٤ ٨٥٦	٨ ٨٦٠ ٨٧٨		٢٠٢١/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢١

٥. الإستثمارات العقارية

بلغ رصيد الاستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤١٩ ١١٦ ٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	مباني	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٣٩٦ ٦٧٩	٢٨ ٩٣٦ ٥٥٤	٤٦٠ ١٢٥	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
(٣١ ٠١٥)	(٣٠ ٦٤٧)	(٣٦٨)	استبعادات خلال الفترة (محول لمخزون انتاج تام)
٢٩ ٣٦٥ ٦٦٤	٢٨ ٩٠٥ ٩٠٧	٤٥٩ ٧٥٧	التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢٢ ٧٣٠ ٦٨٦	٢٢ ٧٣٠ ٦٨٦	--	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٥٣٩ ٥٣٦	٥٣٩ ٥٣٦	--	إهلاك الفترة
(٢٠ ٩٧٧)	(٢٠ ٩٧٧)	--	مجمع إهلاك الاستبعادات (محول لمخزون انتاج تام)
٢٣ ٢٤٩ ٢٤٥	٢٣ ٢٤٩ ٢٤٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٦ ١١٦ ٤١٩	٥ ٦٥٦ ٦٦٢	٤٥٩ ٧٥٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٦ ٦٦٥ ٩٩٢	٦ ٢٠٥ ٨٦٧	٤٦٠ ١٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٦. مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١١٧ ١٦٢ ١٨٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧ ٩٠٥ ٥٠٠	١٨٤ ١٦٢ ١١٧	وحدات تحت التشطيب (مقر إداري)
١٧٧ ٩٠٥ ٥٠٠	١٨٤ ١٦٢ ١١٧	

٧. سندات حكومية وسندات إسكان

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣ ٩٦٥	٩٣ ٩٦٥	سندات بنك الاستثمار القومي
٣٩١ ٣٠٣	٣٩١ ٣٠٣	سندات وزارة المالية
٤٨٥ ٢٦٨	٤٨٥ ٢٦٨	(بخصم):
(٤٨٥ ٢٦٨)	(٤٨٥ ٢٦٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
--	--	

٨. إستثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤ ١٥٩ ٩٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في	النسبة المسددة	القيمة الاسمية للاسهم المستثمر فيها	القيمة الاسمية للاسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المملوكة	الكيان القانوني	شركات تابعة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	%	جنيه مصري	جنيه مصري	%			
٤٤ ٥٥٠ ٠٠٠	٤٤ ٥٥٠ ٠٠٠	% ١٠٠	٤٤ ٥٥٠ ٠٠٠	١٠	% ٩٩	٤ ٤٥٥ ٠٠٠	ش.م.م	شركة يوبي ال سوث
١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	% ١٠٠	١٩ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠	% ٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	ش.م.م	شركة ازاد فيوز
٩٩٠٠	٩٩٠٠	% ١٠٠	٩٩٠٠	١٠٠	% ٩٩	٩٩	ش.م.م	للمشروعات العمرانية
٦٤ ١٥٩ ٩٠٠	٦٤ ١٥٩ ٩٠٠		٦٤ ١٥٩ ٩٠٠					شركة استشارات التعمير

٩. عملاء تقسيط مبيعات (أوراق قبض) غير متداولة

بلغ رصيد عملاء تقسيط مبيعات (أوراق قبض) غير متداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٣ ٦٤١ ١٥٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أوراق قبض غير متداولة
٥٣ ١٤٩ ٢٧٩	١٠٦ ٩٣٤ ٨٤٢	<u>يخصم</u>
(٥ ٦٦٥ ٤٧٠)	(١٩ ٤٤٥ ٠٩٤)	فوائد القيمة الحالية
(٢ ٠٨٨ ٧٦٨)	(٣ ٨٤٨ ٥٩٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٤٥ ٣٩٥ ٠٤١</u>	<u>٨٣ ٦٤١ ١٥٦</u>	

- تتضمن أوراق القبض غير المتداولة شيكات لدى البنك التجارى الدولي بمبلغ ٧٨ ٦٤٩ ٨٧٤ جنيه مصري وذلك ضمانا لعقد التأجير التمويلي إيضاح رقم (٢١) .
- تقدر الشيكات المستلمة عن العملاء التي لم يتم تسليم الوحدات محل العقد عنها الى العملاء بمبلغ ٢٩٣ ٠٥٨ ٦٦٧ جنيه مصري.

١٠. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠٢ ٠٣٥ ٤٣١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخزون وحدات تامة (إنتاج تام)
١٣٤ ٦١٣ ٨٠٧	١٦٦ ٩٢٣ ٧٦٢	الإنتاج غير التام من مشروعات التعمير (ديار ٢)
٢٧٠ ١٣٠ ١٩٦	٢٥٣ ١٠٣ ٣٧١	المخزون السلعي
٨ ٢٩٦	٨ ٢٩٨	
<u>٤٠٤ ٧٥٢ ٢٩٩</u>	<u>٤٠٢ ٠٣٥ ٤٣١</u>	

لم تقم الشركة بالانتهاء بعد من إجراءات تسجيل أرض ٦ اكتوبر المدرجة بالإنتاج غير التام والبالغ مساحتها ٧٠ فدان تقريبا (قطعة ١٦، ٢٢) بالمنطقة العمرانية الأولى حيث يتعذر تسجيلها في الوقت الحالى لحين الانتهاء من تنفيذ كافة مقومات المشروع لكامل قطعة الارض ثم مطابقة واعتماد جهاز مدينة ٦ اكتوبر وهيئة المجتمعات العمرانية ثم يتم تحرير عقد بيع نهائى واتخاذ اجراءات التسجيل لهذا العقد وذلك وفقا لبند عقد البيع الابتدائى المؤرخ ١٠/٢٠/١٩٩٧ وملحقية واشترطات هيئة المجتمعات العمرانية واحكام القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ والخاص بإنشاء هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ولائحته التنفيذية.

١١. العملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢ ٨٥٩ ٤٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء خدمات مؤداة
٨ ٨١٣ ٣٢٨	١٠ ٤٨٧ ٧٥٣	أوراق قبض قصيرة الاجل
٥١ ٩٥٦ ٧٤٠	٥٩ ٦٧٣ ٨١٧	
٦٠ ٧٧٠ ٠٦٨	٧٠ ١٦١ ٥٧٠	
(٤ ٥٤٧ ٧١٩)	(٢ ٥٩٨ ١٤٤)	<u>(يخصم):</u>
(٣ ٣٨٦ ٥٥٣)	(٤ ٧٠٤ ٠١٧)	فوائد القيمة الحالية
<u>٥٢ ٨٣٥ ٧٩٧</u>	<u>٦٢ ٨٥٩ ٤٠٩</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

١٢. المستحق من أطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٣١ ٠٣٨ ٠٥٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٤٤٢ ٤٤٧	١٠ ٧٧٠ ٩٢٩	شركات تابعة :-
٣٣ ٠٢٣ ٦٤٨	٤٨ ١٤٥ ٨٥٣	شركة إستشارات التعمير
٤٣ ٤٦٦ ٠٩٥	٥٨ ٩١٦ ٧٨٢	شركة آزاد فيوز - سكنى للاستثمار العقارى
		الإجمالي (١)
٤٢١ ١٦٣	١٤٠ ٨٩٣	أطراف أخرى :-
٤٢١ ١٦٣	١٤٠ ٨٩٣	شركة وثيقة لتداول الأوراق المالية
٤٣ ٨٨٧ ٢٥٨	٥٩ ٠٥٧ ٦٧٥	الإجمالي (٢)
		الإجمالي (١) + (٢)
		(بخصم):
(١ ٥٠٠ ٥٥١)	(٢ ٠١٩ ٢٤٤)	خسائر إئتمانية متوقعة
٤٢ ٣٨٦ ٧٠٧	٥٧ ٠٣٨ ٤٣١	

١٣. المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦٧ ٥٦٦ ٢٢٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨ ٩٨٣	٢٣٨ ٩٤٨	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٤١٧ ٦٨٣	--	مدينون - شركة العربى الافريقى الدولى للتأجير التمويلى
٢ ٢١٢ ٩٧٤	١ ٤٢٥ ٣٤٩	مدينون متنوعون
٤١٤ ٥٥٥	٩١٤ ٥٥٥	تأمينات لدى الغير
١ ٤٧٦ ٩٥٢	٧ ٧٤٧ ٢٤٩	مقاولون دفعات مقدمة
٤ ٥١٧ ٤٨٨	٤ ٢٨١ ٠٥٢	مدينون - شحن وتركيب عدادات
٣٦١ ٠٧٩	٣٥٥ ٨٧٥	ايرادات مستحقة
٥٠٢ ٠٩٧	٣٧٠ ٢٠٣	ضريبة خصم منبع
١ ٦٤٤ ٨٥١	١ ٦١١ ٧٩٩	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٢ ٩٠١ ٨٢١	٢ ٨٦٤ ١٧٢	مصلحة الضرائب
٢٦ ٥٩٢ ٧٤٣	--	أرصدة مدينة - تشانس العقارية
١ ٩٥٤ ٥٠٠	١ ٩٥٤ ٥٠٠	وديعة الصيانة - مقر إداري* (إيضاح رقم ٦)
٢٦٦ ٧١١	٢٦٦ ٧١١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٥٢ ٤٧٥	١٤٣ ٦٢٥	سلف عاملين
١١٩ ٦٥٩	١ ٦٩٦ ٨٢٢	عهد عاملين
٤٤ ٧٥٤ ٥٧١	٢٣ ٨٧٠ ٨٦٠	
		(بخصم):
(١ ٨٦٤ ٨٢٩)	(١ ١٥٤ ٢٩٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
٤٢ ٨٨٩ ٧٤٢	٢٢ ٧١٦ ٥٦٧	

* يتمثل هذا المبلغ في وديعة صيانة خاصة بمكاتب ادارية ملك للشركة قد تم دفعها للصرف على الصيانة الخاصة بتلك المكاتب.

١٤. الموردین و المقاولون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردین و المقاولون دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٤ ١١٦ ٦٦٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٦٦ ٣٦٣	٢ ٧٥٠ ٣٤٥	دفعات تحت حساب التوريدات
		(يخصم):
(١٣٢ ٣٢٠)	(١٣٤ ٢٤١)	خسائر إئتمانية متوقعة
١ ٢٣٤ ٠٤٣	٢ ٦١٦ ١٠٤	

١٥. النقدية لدى البنوك و بالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك و بالصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٨٧ ٩٣٦ ٢٠٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٩١١ ١٨٢	٢٠٧ ٩١٢ ٤٤٢	بنوك - حسابات جارية
٢ ٩٠١ ٥٤٤	٢ ٣٠٩ ٩٦٢	شيكات تحت التحصيل
٤٦ ٨١٢ ٧٢٦	٢١٠ ٢٢٢ ٤٠٤	
		(يخصم):
(٦٣ ٦٠٢)	(٢٨٥ ٦١٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
٤٦ ١٧٩ ١٢٤	٢٠٩ ٩٣٦ ٧٨٧	

١٦. المخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٧ ٢٩٧ ٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٩٧ ٢٧٧	--	--	٢ ٣٩٧ ٢٧٧	مخصص قضايا
٢ ٣٩٧ ٢٧٧	--	--	٢ ٣٩٧ ٢٧٧	

١٧. الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩١٨ ٧٢٩ ٧٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٠٦٢ ٦٢٦	٢٧ ٩١٠ ٩٩٧	دائنو ودبعة الصيانة والضمان*
٤ ٣١٤ ٨٢٠	٥ ٠٧٤ ٨٢٠	دائنو اشتراكات نادي ديار
٢ ٣٥٠ ٦٩٠	٣ ٦٠٧ ٢٤٧	ضرائب كسب العمل
٦١٩ ٠٥٨	٦١٩ ٠٥٨	دمغات هندسية
١ ١٠٨ ١٣٤	١ ١٠٨ ١٣٤	دائنو توزيعات أرباح
٢ ٢٧٠ ٣٧٢	٢ ٣٩٩ ٩١٩	اشتراكات غاز وكهرباء
١٨٩ ٧٧٢	١٨٢ ٧٤١	فوائد تقسيط مبيعات مؤجلة
٢ ٤٧٨ ٥٠٥	٥ ٢١٦ ٣٨٨	مصروفات مستحقة
٦ ٠٦٩ ٨٦٢	٣ ٤٢٦ ٥١٨	تأمينات ضمان أعمال ولدى الغير
١٨ ٣١١ ٠٨١	٢٥ ٤٦٦ ٨٦٩	فوائد عملاء - أرصدة دائنة
٨ ٥١٤ ٥٨٧	١ ٧١٧ ٢٢٥	أرصدة متنوعة
٧٠ ٢٨٩ ٥٠٧	٧٦ ٧٢٩ ٩١٦	

*يتمثل هذا المبلغ في ودائع الصيانة والضمان المستلمة من العملاء حيث يتم استخدام العائد الناتج عن وديعة الصيانة في مصروفات الصيانة الخاصة بالمشروع وعند وجود فائض أو عجز بين العوائد الناتجة والمصروفات يتم اضافته أو خصمه من أصل وديعة الصيانة (وذلك طبقاً للعقود المبرمة مع العملاء).

١٨. الموردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧ ٨١٣ ٢٩٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	الموردون
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٨١٣ ٢٩٠	١٢ ٣٩٥ ٦٩٠	
<u>٧ ٨١٣ ٢٩٠</u>	<u>١٢ ٣٩٥ ٦٩٠</u>	

١٩. رأس المال(أ) - رأس المال المُصدر والمدفوع:

بلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٢٢٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعه علي عدد ١٦ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم وقد تم مضاعفة رأس المال خلال الفترة من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٤ بأجمالي زيادة مبلغ ١٨٨,٣٠ مليون جنيه مصري عن طريق زيادات نقدية بمبلغ ٧٦,٠٧٨ مليون جنيه مصري وزيادات بأسهم مجانية بمبلغ ١١٢,٢٢٢ مليون جنيه مصري من الأرباح أو التقييم، بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٤/٣/٥ فقد تم الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠ ٨٠٠ ٠٠٦ جنيه مصري بأسهم مجانية بواقع ٢٩١٦ سهم ٠,٠٥٠٠٠٠٠٠ سهم مجاني لكل سهم من اسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لمشتري السهم حتى ٢٠١٤/١١/٥ حيث انه تم توزيع الاسهم اعتباراً من يوم الخميس الموافق ٢٠١٤/١١/٦ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٢٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية بالتأشير بالزيادة في السجل التجاري برقم ٢٤٠٨٦ في ٢٠١٤/١٠/١٢ والتي تقرر في الجمعية العامة العادية والجمعية العامة غير العادية في ٢٠١٤/٣/٥.

صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٤/٢٣ بالموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٢٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه إلى ٢٤٩ ٤٨٠ ٠٠٠ جنيه وذلك بتوزيع أسهم مجانية والبالغ إجماليها ١ ٦٢٠ ٠٠٠ سهم مجاني بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم بقيمة اسمية ١٤ جنيه للسهم وذلك من أرباح عام ٢٠١٦ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٧/٨/١٣.

بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢١ تم إلغاء القرار السابق المشار اليه في الفقرة السابقة الخاص بتوزيع ١ سهم مجاني لكل عشرة أسهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية والتي قررت الموافقة على توزيع عدد ٢ سهم مجاني لكل عدد ١٠ اسهم عادية لسادة المساهمين وذلك بإجمالي مبلغ ٤٩ ٨٩٦ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٢١ ٣٨٤ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم مبلغ ١٤ جنيه مصري، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١.

وفيما يلي بيان ملخص بهيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:-

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	النسبة
مساهمون أجنب (قطاع خاص وأفراد)	١٨ ٥٤٠ ٨٤٩	٢٥٩ ٥٧١ ٨٨٦	٨٦,٧٠%
شركات ومؤسسات وأفراد	٢ ٨٣٨ ٣٣٧	٣٩ ٧٣٦ ٧١٨	١٣,٢٧%
إتحاد العاملين المساهمين	٤ ٨١٤	٦٧ ٣٩٦	٠,٠٢%
	<u>٢١ ٣٨٤ ٠٠٠</u>	<u>٢٩٩ ٣٧٦ ٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>

(ب) - المجنب لزيادة رأس المال (تحت الاعتماد)

صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٢ بالموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٧٦ ٠٠٠ ٢٩٩ جنيه إلى ٦٠٠ ٣١٣ ٣٢٩ جنيه وذلك بتوزيع أسهم مجانية والبالغ إجماليها ٤٠٠ ١٣٨ ٤٠٠ سهم مجاني بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم بقيمة اسمية ١٤ جنيه للسهم وذلك من أرباح عام ٢٠٢١ وجاري إتخاذ إجراءات التأشير بذلك لدى الجهات الرسمية.

٢٠. الاحتياطات

بلغ رصيد الاحتياطات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٨ ٩٥٣ ٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧ ٧٩٢ ٦٦٣	٢٩ ٠٣١ ٠٠٣	إحتياطي قانوني
٤ ٦٩٩	٤ ٦٩٩	إحتياطي ارتفاع أسعار
١٣٤ ٥٧٠	١٣٤ ٥٧٠	إحتياطي عام
٧٨٢ ٨٦٦	٧٨٢ ٨٦٦	إحتياطي رأسمالي
<u>٢٨ ٧١٤ ٧٩٨</u>	<u>٢٩ ٩٥٣ ١٣٨</u>	

٢١. التزامات التأجير التمويلي

تتمثل التزامات عقد التأجير التمويلي في القيمة الحالية للدفعات الخاصة بعقد البيع مع إعادة الاستئجار وبيانها كما يلي:

إجمالي قيمة الأقساط	فوائد لم تستحق بعد	التزام عقد التأجير	الفوائد المستحقة	قيمة الأقساط بدون فوائد	التزامات متداوله خلال الفترة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٩ ٩٢٣ ٥٨٠	٢١ ٩٧٨ ٥٩٣	٢٧ ٩٤٤ ٩٨٧	٤ ٥٢٢ ٣٨٩	٢٣ ٤٢٢ ٥٩٨	التزامات غير متداوله من عام لعامين
٩٩ ٨٤٧ ١٥٨	٤٤ ٣٧٠ ٠٥١	٥٥ ٤٧٧ ١٠٧	--	٥٥ ٤٧٧ ١٠٧	من عامين لثلاث أعوام
٩٩ ٨٤٧ ١٥٨	٣٠ ٩٣٨ ٠٨٥	٦٨ ٩٠٩ ٠٧٣	--	٦٨ ٩٠٩ ٠٧٣	من ثلاث أعوام لأربع أعوام
١٢٨ ٤٢١ ٠٠٩	١٩ ٠٢٧ ٠٦٧	١٠٩ ٣٩٣ ٩٤٢	--	١٠٩ ٣٩٣ ٩٤٢	إجمالي الالتزامات غير المتداوله
<u>٣٢٨ ١١٥ ٣٢٥</u>	<u>٩٤ ٣٣٥ ٢٠٣</u>	<u>٢٣٣ ٧٨٠ ١٢٢</u>	<u>--</u>	<u>٢٣٣ ٧٨٠ ١٢٢</u>	إجمالي الالتزامات
٣٧٨ ٠٣٨ ٩٠٥	١١٦ ٣١٣ ٧٩٦	٢٦١ ٧٢٥ ١٠٩	٤ ٥٢٢ ٣٨٩	٢٥٧ ٢٠٢ ٧٢٠	

وفيما يلي ملخص العقد المبرم:

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٣ قامت الشركة ببيع مع إعادة إستئجار تمويل كامل المبنى الوارد بيانه بإيضاح (٥،٤) لمدة خمسة سنوات بمبلغ ٣٢١ ٦٨٦ ٠٦٥ جنيه مصري، يستحق السداد بإجمالي أقساط بمبلغ ٤١٣ ٥٦٦ ٠٨٨ جنيه مصري، مقسمة كالتالي:

الشركات المؤجرة

الشركات المؤجرة	عدد دفعات إيجارية ربع سنوية بمبلغ	جنيه مصري وعدد
العربي الأفريقي الدولي للتأجير التمويلي	(١) دفعة إيجارية ربع سنوية بمبلغ ٢١٨ ٥٠١ ٧	جنيه مصري وعدد (١٣) دفعة ربع سنوية بمبلغ ٧ ٦٩٥ ٠٠٧
أور للتأجير التمويلي والتخصيم	(١) دفعة إيجارية ربع سنوية بمبلغ ٤٢٣ ٧٦١ ٥	جنيه مصري وعدد (١٣) دفعة ربع سنوية بمبلغ ٣ ٧٥١ ٧٧٣
التوفيق للتأجير التمويلي	(٢٠) دفعة ربع سنوية بمبلغ ٢٤٦ ٦١٢ ١٢	جنيه مصري

وذلك مقابل ايداع الشيكات الخاصة بعملاء الشركة في الحساب البنكي (الوسيط) لدى البنك التجاري الدولي على أن تكون قيمة هذه الشيكات تغطي نسبة ١١٠٪ من القيمة الإيجارية طوال مدة سريان العقد.

٢٢. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٧٨ ٢٨٢ ١٦٧ جنيه مصرى وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مبيعات وحدات سكنية
١٣ ٢٦٥ ٤٦٦	٧١ ٩٠٣ ٤٣٧	٢٣ ٣٢٢ ٧٣١	١٦٠ ٦٥٩ ٧٣٨	ايجارات
١ ٧٣١ ٣٤٣	١ ٨٩٢ ٧٠٣	٣ ٢٠٧ ٧٧١	٣ ٨٢١ ٧٩٢	خدمات عقارية
٢٤٥ ٩٠٨	--	٣٩٢ ٦٧٢	--	رسوم ادارية
١ ٠٧٥ ٠٥٣	١ ٣٠٨ ٢٧٢	٢ ٠٥٢ ٩٣٨	٣ ٠٥٩ ٣٢٩	يخصم
١٦ ٣١٧ ٧٦٩	٧٥ ١٠٤ ٤١٢	٢٨ ٩٧٦ ١١٢	١٦٧ ٥٤٠ ٨٥٩	خصم مسموح به
(٣٢ ١٤٧)	(٢١٦ ٦٣١)	(٩٢ ٩٣٢)	(٢٥٨ ١٨١)	
١٦ ٢٨٥ ٦٢٢	٧٤ ٨٨٧ ٧٨١	٢٨ ٨٨٣ ١٨٠	١٦٧ ٢٨٢ ٦٧٨	

٢٣. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٨ ٩٧٢ ٩٤ جنيه مصرى وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	تكلفة مراكز الخدمات الانتاجية
٧ ٣٨١ ٣٣٨	٤٣ ٠٥١ ٨٩٤	١٥ ١٥١ ٣٧٠	٩٣ ١٥٣ ٦٣٢	تكلفة مبيعات وحدات سكنية (١)
				تكاليف الخدمات التسويقية
٢٢٩ ٩٤٤	٧٣٠ ٣٦٢	٦٥١ ٢٨٩	١ ٢١٩ ٨٣٧	أجور
٧٨ ٦٩١	٣٦ ٥٣٦	١٧١ ٣٨٦	٤٦ ٧٨٠	مستلزمات سلعية
٥ ٢٥٤	٢ ٠٥٢	١ ٥٣٦ ١٠٥	١٢ ٤٧٣	مصروفات متنوعة
٣١٣ ٨٨٩	٧٦٢ ٩٥٠	٢ ٣٥٨ ٦٩٠	١ ٢٧٩ ٠٩٠	اجمالي تكلفة مراكز الخدمات التسويقية (٢)
				مصروفات تحويلية
٤٨٢ ١١٢	٢٧١ ٢٤٠	٩٠٣ ٤٩٩	٥٣٩ ٥٣٦	الإهلاك
٤٨٢ ١١٢	٢٧١ ٢٤٠	٩٠٣ ٤٩٩	٥٣٩ ٥٣٦	إجمالي المصروفات التحويلية (٣)
٨ ١٧٧ ٣٣٩	٤٤ ٠٩٢ ٠٨٤	١٨ ٤١٣ ٥٥٩	٩٤ ٩٧٢ ٢٥٨	الاجمالي (٣+٢+١)

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٢ ٤٦٩ ١٦ جنيه مصرى وبيانها كما يلي:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	أجور
١ ٨٩٩ ٥٦٩	٩ ٤١٧ ٠٢٧	٣ ٥٨٨ ٢٠٥	١١ ٤٠٢ ٥٤٥	وقود، قطع غيار، أدوات كتابية، مياه وإنارة
٦٨ ١٢٠	١٤٥ ٨٢٩	٢٨٣ ٢٢٤	٣٥٩ ٤٤٠	صيانة، انقالات، أتعاب مكاتب، مصروفات خدمية متنوعة
٢ ٤٤٧ ٩٨٣	١ ٢٩٤ ٥٣٨	٣ ٤٠٣ ٢١٢	٢ ٦٩١ ٩٨٩	ضرائب ورسوم سلعية
٧ ٨٣٤	٢٦٥ ٦١١	٥٤٠ ٧٤٢	٥٥٧ ٨٩٤	الإهلاك
١٣١ ٧٨٢	٩٢ ٦١٢	٤٤٦ ٨٠٠	١٨٤ ٢٠٦	مصروفات أخرى
٢ ١٢٦ ٥٠٨	--	٢ ٥٢٨ ٨٦٨	١ ٢٧٣ ٥٤٧	
٦ ٦٨١ ٧٩٦	١١ ٢١٥ ٦١٧	١٠ ٧٩١ ٠٥١	١٦ ٤٦٩ ٦٢١	

شركة التعمير والاستشارات الهندسية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٥. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠٧ ١٧٣ ٧ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		الفوائد والمصروفات التمويلية
٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٥ ٥٤٥)	(١٠٤٨ ٠١٨)	(٢٢ ٣٠١)	(٥٤٠ ٠٧٣)	
٧ ٢٣٨ ٩٥٢	٢ ١٢٨ ٢٧٠	٥ ٦٣٥ ٧٩٠	٦٦٤ ٣٧٦	بخصم:
٧ ١٧٣ ٤٠٧	١ ٠٨٠ ٢٥٢	٥ ٦١٣ ٤٨٩	١٢٤ ٣٠٣	الفوائد الدائنة

٢٦. تسويات لاحساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة المحاسبي
٩ ٧٢٨ ٨٩٤	٧٢ ٣٢٠ ٣٧٠	تسويات ضريبية:
		(يضاف) ضريبة مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
١ ٤٩٢ ٩٢١	١ ٤٣٣ ٧٣٤	إهلاكات الأصول الثابتة (المحاسبية)
٦١ ٧٥٢	--	الضريبة المؤجلة
--	٣ ٢٤١ ٦٩٩	خسائر ائتمانية متوقعة
--	٧٧ ٠٩٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الادارة
--	٤٦٧ ٧٠٣	المساهمة التكافلية
		(يخصم) ضريبة مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(١ ٧٦٦ ٥٧١)	(١ ٦٨٩ ٢٠٤)	الإهلاكات الضريبية
(٤٧٧ ٠٩٦)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٢١ ٢٨٠)	(١٥ ٩٥٧)	فروق تقييم عملة
(٤ ٢٠٢ ٢٢١)	--	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤ ٠٩٩ ٨٧٤)	--	فوائد القيمة الحالية
(٨ ٤٩٢)	(٨ ٤٩٢)	إيرادات لإستثمارات مالية
(٢ ٧٤٤ ٩٩٠)	--	الخسائر المرحلة
(٢ ١٣٦ ٩٥٧)	٧٥ ٨٢٦ ٩٤٨	صافي الوعاء الضريبي
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
--	١٧ ٠٦١ ٠٦٤	ضريبة الدخل

٢٧. الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
إلتزام ضريبي مؤجل	إلتزام ضريبي مؤجل	رصيد إلتزام الضريبة المؤجلة أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم / يضاف:
٢ ٦٢٩ ٢٤٤	٢ ٧٨١ ٦١٣	فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة
١٥٢ ٣٦٩	٦١ ٠٧٠	رصيد إلتزام الضريبة المؤجلة آخر الفترة
٢ ٧٨١ ٦١٣	٢ ٨٤٢ ٦٨٣	

٢٨. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٦٦٧ ١٤٢	٥٥ ١٩٨ ٢٣٦	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
١ ٠٢٨ ٤٤٠	٩ ٦٢٦ ٤٨٤	يخصم:
٨ ٦٣٨ ٧٠٢	٤٥ ٥٧١ ٧٥٢	حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدر
٢١ ٣٨٤ ٠٠٠	٢١ ٣٨٤ ٠٠٠	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين
٠,٤	٢,١٣	عدد الأسهم المرجحة
		نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

خلال الفترة قامت الشركة في إطار النشاط العادي لها بالتعامل مع بعض الأطراف ذوي العلاقة (مساهمين وشركات شقيقة)، وفيما يلي بيان هذه المعاملات والأرصدة التي نتجت عنها.

حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	طبيعة التعامل	
٨ ٢٨٠ ٦٨٩	١٣ ٨٧٩ ٠١٦	مرتبات محملة على الشركات التابعة	شركة ازاد فيوز للمشروعات العمرانية
٢ ٤٦٠ ٨٧٣	١ ٢٤٣ ١٨٩	تمويل	
٧ ٢٤٥ ٦٠٣	١٦ ٧٦٢ ٠٥٨	مرتبات محملة على الشركات التابعة	شركة يو بي ال سوث (ديار التعمير سابقاً)
٤٣٤ ٣٨٣	٤٢١ ١٤٥	تمويل	
١٨ ٤١١ ٠٢٠	٣٢٨ ٤٨٢	تمويل	شركة استشارات التعمير
٢٢٦ ٩٤٣	٣٣٦ ٥٨٩	إيجار	
٣٨٣ ٧١٦	٦١٦ ٨٥٩	تمويل	شركة وثيقة لتداول الأوراق المالية

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	طبيعة العلاقة	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٠ ٤٤٢ ٤٤٧	١٠ ٧٧٠ ٩٢٩	شركة تابعة	المستحق من أطراف ذات علاقة شركة الإستشارات التعمير
٣٣ ٠٢٣ ٦٤٨	٤٨ ١٤٥ ٨٥٢	شركة تابعة	شركة ازاد فيوز للمشروعات العمرانية
٤٢١ ١٦٣	١٤٠ ٨٩٣	شركة زميلة	شركة وثيقة لتداول الأوراق المالية
٩٦ ٣٩٨ ١٢٣	٨٠ ٠٥٧ ٢١٠	شركة تابعة	المستحق لأطراف ذات علاقة شركة يو بي ال سوث (ديار التعمير سابقاً)

٣٠. الإلتزامات العرضية

بلغت الإلتزامات العرضية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧ ١٤٢ مصري وهو الجزء غير المغطى من خطابات الضمان.

٣١. الموقف الضريبي

ضريبة القيمة المضافة (المبيعات):-

تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ وتم الاعتراض على الفحص وتم إعادة التقدير ولم تعترض الشركة على إعادة التقدير، وتم فحص السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٩ وتم الاعتراض على نتيجة الفحص.

ضريبة الدمغة:-

تم فحص السنوات ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الناتجة عن الفحص والحصول على بيان بالسداد بالكامل.

ضريبة كسب العمل:-

تم فحص السنوات حتى ٢٠١٩ وسداد الفروق الناتجة عن إعادة الفحص.

الضريبة العقارية:-

تلتزم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية طبقاً لمطالبات مصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل:-

تم فحص السنوات من أعوام ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الفروق الضريبية .

٣٢. الموقف القضائي

بناء على كشف القضايا المتداولة بالمحاكم ضد ومن شركة التعمير والاستشارات الهندسية والذي قام بإعداده المستشار القانوني للشركة والذي يتضمن قضايا متداولة حالياً بالمحاكم ومكون مخصص لمواجهة المطالبات التي قد تنشأ نتيجة للفصل في هذه القضايا بلغ قدره في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٧٧ ٣٩٧ جنية مصري.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة البنوك الدائنة وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والقروض طويلة الأجل.

أ. القيمة العادلة للأدوات المالية:

طبقاً لأسس التقييم المستخدمة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

ب. إدارة المخاطر

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقبود المخاطر والضوابط الأخرى إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح. فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة ضمن سياق مزاولة أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهيكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة أفضل قيمة للمساهمين.

هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة الشركة هو المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

ج. التركيز الشديدة للمخاطر

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يعرض هؤلاء الأطراف لتأثير مماثل من حيث الوفاء بالتزامات تعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. ولتجنب التركيزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز على حدود الجمهورية والطرف المقابل والاحتفاظ بالمحفظة المتنوعة يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على الأساس.

د. مخاطر الائتمان

- إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الاداء المالية علي الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر تدبير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما ترأب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة غير جوهري.
- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات علاقة المعروفين وذوي الجدارة الائتمانية فقط كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الأصول المالية للشركة والتي تتكون من الأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل فإن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تنتج عن الطرف المقابل وبحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر القيمة الدفترية للأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المدينة.
- يتمثل خطر الائتمان في عدم قدره العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم وللحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتركيز منح الائتمان في شركات قطاع الأعمال العام والجهات الحكومية " في أعمال الخدمات " وتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص علي عدد كبير من العملاء ذوي مراكز مالية قوية ومستقرة " عملاء تسيط الوحدات السكنية" وتحصل الشركة علي ضمانات مناسبة لخفض خطر الائتمان للحد الأدنى وفيما يلي بيان تحليل أرصدة العملاء علي القطاعات المختلفة.

القيمة بالجنيه المصري		بيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
١ ٢٣٧ ١٢٠	٢ ٦٧٤ ٩٩٤	قطاع الأعمال العام والجهات الحكومية
٥ ٠٦٥ ٢٣٨	٣ ١٩٦ ١٩٧	القطاع الخاص
٩١ ٩٢٨ ٤٨٠	١٤٠ ٦٢٩ ٣٧٥	عملاء تسيط مبيعات الوحدات السكنية " طويلة وقصيرة الأجل"
٩٨ ٢٣٠ ٨٣٨	١٤٦ ٥٠٠ ٥٦٦	

ه. مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان خلال الأصول المالية

القيمة بالجنيه المصري		البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٤٦ ٧٤٩ ١٢٤	٢٠٩ ٩٣٦ ٧٨٧	أرصدة لدي البنوك وودائع قصيرة الأجل
٨٥ ٢٧٦ ٤٤٩	٧٩ ٧٥٤ ٩٩٨	مدينون وارصدة مدينة أخرى وشركات شقيقة
١٣٢ ٠٢٥ ٥٧٣	٢٨٩ ٦٩١ ٧٨٥	الإجمالي

و. مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة علي الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للحد من هذه المخاطر وضعت الإدارة ترتيبات لتنويع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يومية.
- إن هدف الشركة هو الحفاظ علي التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والقروض.
- يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استناداً إلي التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة تعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية علي مدي عمر هذه الأصول المالية.

القيمة بالجنيه المصري		البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٧٠ ٢٨٩ ٥٠٧	٧٦ ٧٢٩ ٩١٦	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٨ ٧٩٣ ٨١٣	٨٧ ٨٧٠ ٥٠٠	المستحق لأطراف ذات العلاقة والموردين
١٧٩ ٠٨٣ ٣٢٠	١٦٤ ٦٠٠ ٤١٦	الإجمالي

ز. خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

قد تتعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار الصرف والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالمعاملات الأجنبية ولتحجيم هذا الخطر تقوم الشركة بإحداث توازن بين المدخلات والمخرجات من الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

ح. خطر سعر الفائدة:

○ أن مخاطر أسعار الفائدة من احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة على الأرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها ذات الفائدة والودائع البنكية والقروض نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة على أصولها والتزاماتها.

○ تهدف سياسة الشركة إلى تكلفة الفائدة باستخدام الشركة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة كما تسعى سياسة الشركة إلى الاحتفاظ بجزء كبير من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة.

○ تعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال العامل وبعض الأصول طويلة الأجل على التسهيلات الائتمانية والقروض البنكية، ويتمكن هذا الخطر في التغيرات في أسعار الفائدة بما قد يؤثر على نتائج الأعمال، وللحد من تأثير هذا الخطر تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفائدة المرتبطة بها.

ط. مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تدير الشركة المخاطر من خلال تنوع الاستثمارات بالنسبة للقطاعات الجغرافية وتركز أنشطة قطاعات الأعمال. أن معظم استثمارات الأسهم التي تملكها الشركة غير مدرجة في بورصة الأوراق المالية.

ي. مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصول نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق وتدار مخاطر السوق على أساس توزيع الأصول بصورة محددة مسبقاً على فئات متعددة للأصول وتنوع الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

ك. إدارة رأس المال:

○ أن هدف الشركة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلي قيمة للمساهم وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليا في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو رد رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة ولم يتم إجراء أية تغيرات في الأهداف والسياسات أو الإجراءات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والاحتفاظ بهيكل رأسمالي فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

○ يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المرحلة وصافي أرباح العام وقد بلغت حقوق الملكية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٤٨٣ ٥٠٨ ٣٠٩ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤٢٨ ٣١٠ ٠٧٣ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

٣٤. الأحداث الهامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري.
- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- وتقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، منها بدء الاجراءات للدخول في أنشطة جديدة مثل نشاط التخصيم و اجراء اتفاقات جديدة مع البنوك ولتعديل بعض الانفاقيات القديمة لتتماشى مع خطط الشركة الجديدة والأنشطة المراد إضافتها لنشاط الشركة.
- إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر ، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٢) 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 مره.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - 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 (٤٩) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥)	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.		<p>المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة أن تقيس بنوداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته 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.</p>	
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى 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، وتقويم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<ul style="list-style-type: none"> - 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" 	
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي</u> ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.	لا ينطبق على الشركة	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ <u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي</u> ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها	لا ينطبق على الشركة.	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.			
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	لا ينطبق على الشركة.	<p>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 الملائمة 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.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".</p> <p>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

رئيس مجلس الإدارة

أ. سعد عبدالعزيز الوزان

المدير المالي

أ. محمد ثروت

