

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

التضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب - حمودة - اسطمبولي - تاج الدين والكملاش

تليفون +٢٠٢ ٢٣٧٢٦٠٢٦٠
فاكس +٢٠٢ ٢٣٧٢٦٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رابع حمودة إيطيمولي تاج الدين والكلام
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠
القطامية، القاهرة، مصر

EY
نلبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / مجلس إدارة شركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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 . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي 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 المجمع للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٦ أغسطس ٢٠١٤



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)



شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٠,٨٣٠,٧٤١	٢٢,٠٦٠,٠٩٩	(٣)	أصول ثابتة
٥,٥٣٩,٦٣٥	-	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥)	استثمارات في شركة تابعة - غير مجمعة
٢٧,٣٧٠,٣٧٦	٢٢,٠٦٠,٠٩٩		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٩,٦٨٠,٥٠١	٩,٨٩٤,٥٠١	(٦)	مخزون
١٢,٦١١,٨٢٠	٣,٠٥٣,٧٠٥	(٧)	وحدات تامة جاهزة للبيع
٢٢٣,٢٤٨,٠٠٨	٢٦٣,٤٨٩,٨٠٦	(٨)	مشروعات تنمية عقارية وأراضي
٣٢٣,٧٤٢,٩٤٨	٣٤٧,٤١٢,٢٢٦	(٩)	عملاء
٣٦,٢١٣,٢٤٢	٦٧,٧٢٧,٢٧٨	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٢,٣٥٩,٩٢١	٧٠,٢٢٣,٧٥٨	(١١)	مصرفوات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٨٤,٠٩٥,٣٩٤	٣٦,٩٤٤,١٠٠	(١٢)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٧٦١,٩٥١,٨٣٤	٧٩٨,٧٤٥,٣٧٤		إجمالي أصول متداولة
			التزامات متداولة
٨,٥٢٨,٤٠٧	-		سحب على المكشوف
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٣)	مخصصات
١٣,٩٨٠,٧٨٧	٣,٧٩٢,٩٨٨		موردون ومقاولين
٢٥,٦٦٨,٩٨٧	١٢,٣١٢,٥٠٢	(١٤)	إيرادات وأرباح وتكاليف مؤجلة
٢٤,٩٨٩,٦٥١	٢٣,٤٠٠,٦٢٢	(١٥)	التزامات ضريبية
٦٢,٩٠٩,٨٣٢	٦١,٩٠٨,١٨٨		عملاء - دفعات مقدمة
٣٨,٥٩٣,٢٨٧	٨٣,٨٨٥,٠٨٩	(١٦)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٣٨,١٥٠,٠٠٠		دائنو توزيعات
١٧٥,٤٧٤,٢٥٧	٢٢٣,٨٥٢,٦٩٥		إجمالي التزامات متداولة
٥٨٦,٤٧٧,٥٧٧	٥٧٤,٨٩٢,٦٧٩		رأس المال العامل
٦١٣,٨٤٧,٩٥٣	٥٩٦,٩٥٢,٧٧٨		إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق الملكية
٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥,٥٦٤,٤٤٧	١٨,٨٩٦,٣٤٠		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
١٤٩,٧٦٦,٦٠٦	١٦٤,١٥٦,٢١٠		أرباح مرحلة
٦٦,٦٣٧,٨٥٠	٣٢,٠٧٨,٦١٤		أرباح الفترة / العام
٦١١,٣٥١,٢٤٨	٥٩٤,٥١٣,٥٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢,٤٩٦,٧٠٥	٢,٤٣٩,٢٦٩	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦١٣,٨٤٧,٩٥٣	٥٩٦,٩٥٢,٧٧٨		إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أحمد نعيم البدراني

عضو مجلس الإدارة

وليد محمد عصام

رئيس القطاع المالي

وحيد محمد عبد العظيم

نائب رئيس القطاع المالي

صلاح حنين حمزة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠	عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري ٨٦,٠٢٨,٣٥٣ (٤٩,١٣٦,٤٦٧)	جنيه مصري ٥٢,٢٣٧,٤٣٦ (٤١,٥٧٣,٤٤٠)	جنيه مصري ١٥٧,١٥٠,١٥٤ (٩٦,٣٧٣,١١٣)	جنيه مصري ١٢٦,٤٦٤,٧٢٧ (٨٩,٧٧٢,٨٥٤)	(١٨) (١٩)
٣٦,٨٩١,٨٨٦	١٠,٦٦٣,٩٩٦	٦٠,٧٧٧,٠٤١	٣٦,٩٩١,٨٧٣	إيرادات النشاط تكلفة النشاط مجمول الربح
(٩١٣,٠٨١)	(٢٦٥,٨٥٣)	(١,٨٤٤,٧٨٤)	(٤٣٥,٢٢٩)	(٢٠)
(٢,٩٢٣,٩٣٨)	(٧,٢٥٨,٤٩٣)	(٦,١٤٧,٢١٢)	(١١,٣٣٠,١٣١)	(٢١)
(٢,٢٠٣,٤٦٩)	-	(٤,٣٤٦,٤٦٧)	(٢,١٤٢,٩٩٨)	مصرفات بيعية وتسويقية مصرفات عمومية وإدارية تكلفة إيجار المبنى الإداري - مدينة نصر تكلفة إيجار تمويلي معدات (خسائر) محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر
(٨٦٠,٨٣٦)	(٧٤٠,٦١٠)	(١,٨١٠,٧٣٦)	(١,٦٢٣,٧١٢)	(٢٢)
-	(١,٠٧٢)	-	(١,٠٧٢)	(٢٣)
(١,١٢٩,٤٣٨)	١,٧٣٩,٣٨١	(٨٤٦,٩٨٤)	٤,٤٠٧,٩٥٣	(٢٤)
-	١,٠٧١	٥١,٤٣٥	٨٦,٧٩٦	إيرادات كورونات أوراق مالية إيرادات تشغيل أخرى مصرفات تشغيل أخرى
١,٦٧٢,١٣٩	١٧,٤١٨,٦٢٠	٢,٢٥٣,٦٧١	١٨,٤٠٨,٩٦٠	(٢٥)
(٨٩,٠٤٤)	(١٦٤,٣٤٣)	(٢٢٥,٢٢٠)	(٢١٠,٣٩٩)	(٢٦)
(٣٥٢,١٥٦)	(١٩٤,٨٥٢)	(٦٢٠,٨١٢)	(٤٨٥,٩٥٦)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة أرباح التشغيل
٣٠,٠٩٢,٠٦٣	٢١,١٩٧,٨٤٥	٤٧,٢٣٩,٩٣٢	٤٣,٣٦٦,٠٨٥	مصرفات تمويلية فوائد داننة (خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة إستهلاك (خسائر) بيع إعادة تأجير المعدات إستهلاك أرباح بيع مع إعادة تأجير المبنى الإداري مدينة نصر
(١٧٧,٦٥٥)	(١,٧٥٦,٢٤٧)	(٩٣٠,٧٥٢)	(٢,٨١٠,٣٣٦)	(٢٧)
(٧٣,٠٨٥)	١,٠١٦,٤٣٧	١٩٦,٩٤١	١,٣٩٧,٤١٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل ضرائب الدخل
-	(٢,٦٥٦)	١,٤٥٠	(١٥٦)	(٢٨)
(١٠,٣٥٤)	-	(٢٠,٧٠٨)	(١٠,٣٥٤)	أرباح الفترة ضرائب الدخل
١,٠٣٥,٠٥٧	-	٢,٠٧٠,١١٤	١,٠٣٥,٠٥٧	
٣٠,٣٦٦,٠٢٦	٢٠,٤٥٥,٣٧٩	٤٨,٥٥٦,٩٧٧	٤٢,٩٧٧,٧١٤	
(٧,٥٤٧,٨٥٦)	(٥,٦٦٠,٠٧٨)	(١١,٥٩٥,٥٩٤)	(١٠,٨٩٩,١٠٠)	
٢٢,٨١٨,١٧٠	١٤,٧٩٥,٣٠١	٣٦,٩٦١,٣٨٣	٣٢,٠٧٨,٦١٤	



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أحمد نعيم البدراري

عضو مجلس الإدارة

وليد محمد عصام

رئيس القطاعات المالية

وحيد محمد عبد العظيم

نائب رئيس القطاع المالي

صلاح حسن حمزة

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي أسهم خزينة	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي تمويل عقارية	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١١,٣٥١,٢٤٨	٦٦,١٣٧,٨٥٠	١٤٩,٧٦٦,٦٠٦	-	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٥,٥٦٤,٤٤٧	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٤ يناير
-	(٦٦,١٣٧,٨٥٠)	٦٣,٣٠٥,٩٥٧	-	-	-	٣,٣٣١,٨٩٣	-	محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٤٨,٩١٦,٣٥٣)	-	(٤٨,٩١٦,٣٥٣)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٣
٣٢,٠٧٨,٦١٤	٣٢,٠٧٨,٦١٤	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٩٤,٥١٣,٥٠٩	٣٢,٠٧٨,٦١٤	١٦٤,١٥٦,٢١٠	-	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٨,٨٩٦,٣٤٠	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٤ يونيو
٥٤٤,٧١٣,٣٩٨	٢٧,٨٢٦,٨٥١	١٢٤,٢٩٣,٥٥٦	(٩٦٢,٤٥٨)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٤,١٧٢,١٠٤	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٣ يناير
-	(٢٧,٨٢٦,٨٥١)	٢٧,٨٢٦,٨٥١	-	-	-	-	-	محول إلى أرباح مرحلة
٣٦,٩٦١,٣٨٣	٣٦,٩٦١,٣٨٣	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٨١,٦٧٤,٧٨١	٣٦,٩٦١,٣٨٣	١٥٢,١٢٠,٤٠٧	(٩٦٢,٤٥٨)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٤,١٧٢,١٠٤	٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٣ يونيو

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٨,٥٥٦,٩٧٧	٤٢,٩٧٧,٧١٤	أرباح الفترة قبل ضربانب الدخل
٦٥٩,٨٨٧	١,٠٥٣,٣٧١	(٣) اهلاك أصول ثابتة
٨٤٦,٩٨٤	(٤,٤٠٧,٩٥٣)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال أرباح أو خسائر إيرادات توزيعات أرباح (كوبونات)
(٥١,٤٣٥)	(٨٦,٧٩٦)	مصرفوات تمويلية
٩٣٠,٧٥٢	٢,٨١٠,٣٣٦	(٢٥) فوائد دائنة
(١٩٦,٩٤١)	(١,٣٩٧,٤١٨)	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(١,٤٥٠)	١٥٦	(٣)
٥٠,٧٤٤,٧٧٤	٤٠,٩٤٩,٤١٠	
٦,٤١٣,٥٦٧	(٢١٤,٠٠٠)	(٦) التغير في المخزون
٣٤٢,٩٨٤	٩,٥٥٨,١١٥	(٧) التغير في وحدات تامة جاهزة للبيع
١٢,٤٣٠,٩٥٦	(٢٤,٧٠٢,١٦٣)	(٨) التغير في مشروعات تنمية عقارية وأراضي
(١١,٨٤٩,٢٨٨)	(٢٣,٦٦٩,٢٧٨)	(٩) التغير في العملاء
(٤٩٢,٤٩٣)	(٢٧,١٠٦,٠٨٣)	(١٠) التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١,٣٣٢,٥٩٧)	(٧,٨١٣,٨٣٧)	التغير في مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٩٢,٥٠٣)	(١٠,١٨٧,٧٩٩)	التغير في الموردين و مقاولين
(١٦,٧٨٩,٨٨٢)	(١٣,٣٥٦,٤٨٥)	التغير في إيرادات وأرباح مؤجلة
-	(١,٠٠١,٦٤٤)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩٦٩,٠٢٠	٨٤٧,٧١٣	(١٥) التغير في التزامات ضريبية
(١١,١٨١,٩٩٨)	٤٥,٢٩١,٨٠٢	التغير في المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١١,٩٦٢,٥٣٩	(١١,٤٥٤,٢٤٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٣٠,٧٥٢)	(٢,٨١٠,٣٣٦)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
(٩,٨١٣,٦٨٨)	(١٣,٣٩٣,٢٧٨)	(١٥) ضربانب دخل مدفوعة
١,٢١٨,٠٩٩	(٢٧,٦٥٧,٨٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٠٧,٧٧٧)	(٢,٢٨٨,٠٧٣)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٤٥٠	٥,١٨٨	(٣) متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٥) التغير في استثمارات في شركة تابعة - غير مجمعه
١٩٦,٩٤١	١,٣٩٧,٤١٨	فوائد بنكية محصلة
٥١,٤٣٥	٨٦,٧٩٦	توزيعات أرباح (كوبونات) محصلة
(٦٥٧,٩٥١)	٢٠١,٣٢٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٠٩٩,٠٢٠	-	متحصلات من سحب على المكشوف
-	(٨,٥٢٨,٤٠٧)	مدفوعات في سحب على المكشوف
-	(١١,١٦٦,٣٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,٠٩٩,٠٢٠	(١٩,٦٩٤,٧٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٧,٦٥٩,١٦٨	(٤٧,١٥١,٢٩٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٦,٢٩٣,٨٣٣	٨٤,٠٩٥,٣٩٤	النقدية بالصندوق ولدى البنوك - أول الفترة
١٣,٩٥٣,٠٠١	٣٦,٩٤٤,١٠٠	(١٢) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

معاملات غير نقدية

- تم استبعاد أثر المحول من بند المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٥,٥٣٩,٦٣٥ جنيه مصري الي بند مشروعات تنمية عقارية وأراضي وذلك لاعتبارها معاملة غير نقدية .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

١ - نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري بالقرار الوزاري رقم ٣٢٢ بتاريخ ٩ مارس ١٩٦٤ تحت اسم شركة الصعيد العامة للمقاولات منشأة طبقاً لأعمال القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية وتخضع لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ ولانحته التنفيذية وكذا أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق راس المال ولانحته التنفيذية وعنوان الشركة ٥ شارع ٢٦ يوليو - عابدين - القاهرة . وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ٣١٨٢٢ بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ بمكتب جنوب الجيزة .

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

٢-١ غرض الشركة

القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاة واستخراج الزلط المتدرج 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 وأعمال الوكالة التجارية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك وفق القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية.

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧ .

اعدت إدارة الشركة القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ واعتمدت من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ١٦ أغسطس ٢٠١٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
--------------------	---------------	---------------

٢٠١٣/١٢/٣١ ٢٠١٤/٦/٣٠

شركة الميرلاند للاستثمار العقاري

(ش.م.م)* %٩٩,٩٨ %٩٩,٨٠

* خلال عام ٢٠١٣ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة الميرلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٩٩٩٩٨ سهم بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات للسهم بنسبة ٩٩,٩٨% من إجمالي رأس مال الشركة و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣ (ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد) .

٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و وفقاً للقوانين واللوائح المصرية السارية.

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 الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ 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 الأقلية في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
 - ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من :
 - (١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .
 - (٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .
 - د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .
- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف .
- تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

في حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على حقوق الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي يوجد على الأقلية إلزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً مستقبلاً فإن هذه الأرباح تقيد على حقوق الأغلبية إلى المدى الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق و تحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية .

تتمثل حصة حقوق الأقلية في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

النسبة
% ٠,٠٢

شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- 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 .

٦-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

بيان	نسب الإهلاك
مباني وإنشاءات ومرافق	٢ - ١٠ سنوات
آلات ومعدات	٥ - ٢٠
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٨
أثاث ومهمات مكاتب	٦ - ١٠
أخشاب	١٠ - ٤٠
عدد وأدوات	٥ - ١٠

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 الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها .

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر علي 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 خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٧-٢ مشروعات تنمية عقارية وأراضي

تشتمل علي تكلفة إقتناء أراضي لإستخدامها في مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - مخلفات : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- د - وقود : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٢ المخزون (تابع)

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

٩-٢ وحدات تامة جاهزة للبيع

الوحدات التامة الجاهزة للبيع هي الوحدات التامة المحولة من مشروعات تنمية عقارية وأراضى .

يتم إثبات الوحدات التامة الجاهزة للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

١١-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و 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 الدخل .

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل .

١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ مزايا العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ، لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ، لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته . وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن حساب الأجور .
- تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاة وبلوغ سن الستين .
- يمنح العاملين خصم نقدي بنسبة ١٠% من قيمة الوحدات السكنية المباعة لهم والتي تقوم الشركة بإنشائها .

١٤-٢ أسهم الخزينة

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

عندما تقوم الشركة بأعادة بيع اسهم الخزينة او جزء منها خلال الفترة المسموح خلالها باعادة البيع او بمنحها للعاملين ضمن نظم الاثابية ، فتقوم الشركة بتخفيض حساب اسهم الخزينة بتكلفة الجزء الذي تم بيعه او منحه للعاملين و يعالج الفرق بين تكلفة اسهم الخزينة المباعة او المحولة لنظم اثابة العاملين وبين صافي القيمة البيعية او قيمتها العادلة مضافا اليها عمولة نقل ملكيتها في حساب الارباح المرحلة ولا يجوز معالجة الفرق على قائمة الدخل عن الفترة.

١٥-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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 الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الإقتراع .

١٧-٢ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

١٨-٢ تحقق الإيراد

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقيق تلك القيمة وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه .

وحيثما يمكن تقدير نتائج المقولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

■ أوامر الإسناد : يتم الاعتراف بإيراد عقود الإنشاء - المسندة الى الشركة بأمر مباشر (أوامر إسناد) والتي يستغرق تنفيذها أكثر من فترة مالية وبأسعار مبدئية لحين تحديد الأسعار النهائية بمعرفة لجان أسعار حكومية - وفقاً للأسعار المبدئية للأعمال المنفذة مضافاً إليها مطالبات فروق الأسعار وفقاً لتقدير الإدارة وذلك بطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢ تحقق الإيراد (تابع)

- إيرادات بيع الوحدات
تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات تنمية عقارية عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بإتمام التعاقد الفعلي للوحدة.
- نسبة الإتمام
يتم تحديد نسبة الإتمام طبقاً لنسبة تكاليف أعمال الوحدات المنفذة والمتعاقد عليها الى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لتلك الوحدات والمعدة بمعرفة الإدارة الهندسية للشركة ، وذلك لكل مرحلة من مراحل كل مشروع .
يتم مراجعة التكاليف المقدرة لأعمال المنفذة في نهاية كل سنة مالية بمعرفة الإدارة الهندسية وفقاً للتكاليف الفعلية ، بغرض الاعتراف بتكلفة الوحدات المباعة .
- تكاليف النشاط
تتمثل تكاليف النشاط في قيمة التكلفة المباشرة وغير المباشرة لكل من الأراضي المتعاقد على تنفيذ وحدات عليها ، بالإضافة الى التكاليف الإنشائية والمرافق والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بأعمال الإنشاءات .
- البيع بالتقسيط
يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف . ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .
- فوائد دائنة
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة ضمن قائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٢ الاضمحلال في 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 كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية 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 إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢٠-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

٢١-٢ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها .

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٢ إيجار تمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي كمصروف في قائمة الدخل الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.

يدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة - بما يتفق مع الأغراض التي أعدت لها و وفقاً للتعليمات التي يسلمها إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقرررة بواسطة أو بواسطة المورد أو المقاول - بقائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

إذا قام المستأجر في نهاية العقد باستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد و يتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقى المقدر له وفقاً للطرق و المعدلات التي يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.

البيع مع إعادة الاستئجار

قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر و يكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي و في هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبائع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع و صافي القيمة الدفترية للأصل في دفاتره و يتم إستهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التأجير .

٢٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا 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 .

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير وذلك فيما عدا العاملين والمساهمين يتم منحهم خصم نقدي ١٠% على قيمة الوحدات المباعة لهم وفقاً لقرار الإدارة والجمعية العامة للشركة في هذا الشأن .

٢٤-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب 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 .

٢٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٢٦-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة داننة.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣ - أصول ثابتة

التكاليف	١ يناير ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٤	مباي و إنشاءات ومرافق	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومهمات مكاتب	أخشاب	عدد وادوات	الإجمالي
٢٠١٤	٨,٣٣٦,٤٢٢	٨,٣٣٦,٤٢٢	٢,٠٤٩,٥٠٤	٨,٤٣٤,٦٥٧	٩,٩٦٢,١٢٠	٢,٦٦٤,٧٨٤	٣,٨٧٦,٩٨٤	١,٤٣٢,٩٦٤	٢٤,٧٠٧,٩٣١
إضافات	-	-	٢,٠٤٩,٥٠٤	٨,٤٣٤,٦٥٧	-	٢,٦٦٤,٧٨٤	-	٢٦,٥١٠	٢,٢٨٨,٠٧٣
استبعادات	-	-	-	-	-	(٥,٥٦٥)	-	(٢,١٦٧)	(٧,٧٣٢)
٢٠١٤	٨,٣٣٦,٤٢٢	٨,٣٣٦,٤٢٢	١٠,٤٨٤,١٦١	١٠,٤٨٤,١٦١	٩,٩٦٢,١٢٠	٢,٨٧١,٢٧٨	٣,٨٧٦,٩٨٤	١,٤٥٧,٣٠٧	٣٦,٩٨٨,٢٧٢
مجموع الإهلاك	(٦٤٢,٣٤٩)	(٦٤٢,٣٤٩)	(١٩٣,٠١٢)	(١,٢٦١,٠٦١)	(٣,٨٣٤,٨٠٨)	(٥٧٥,٥٦٦)	(١,٩٩١,٥٨٤)	(٥٧١,٨٢٢)	(١٣,٨٧٧,١٩٠)
١ يناير ٢٠١٤	(٢٦٥,٦١٣)	(٢٦٥,٦١٣)	-	(٣٠٤,١٢٣)	(٣,٨٣٤,٨٠٨)	(٩٣,٢٣٦)	(١٤١,٢٦٥)	(٥٦,١٢٢)	(١,٠٥٣,٣٧١)
إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	-	٢٢٣	-	٢,١٦٥	٢,٣٨٨
٢٠١٤	(٢٦٥,٦١٣)	(٢٦٥,٦١٣)	-	(١,٤٥٤,٠٧٣)	(٤,١٣٨,٩٣١)	(٦٦٨,٥٧٩)	(٢,١٣٢,٨٤٩)	(٦٢٥,٧٧٩)	(١٤,٩٢٨,١٧٣)
٣٠ ديسمبر ٢٠١٣	٧,٤٢٨,٤٢٠	٧,٤٢٨,٤٢٠	٤,٠٣٠,٠٨٨	٤,٠٣٠,٠٨٨	٥,٨٢٣,١٨٩	٢,٢٠٢,٦٩٩	١,٧٤٤,١٣٥	٨٣١,٥٢٨	٢٢,٠٦٠,٠٩٩
لا يوجد رهن على الأصول الثابتة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول	-	-	-	-	-	-	-	-	-
يتم تحميل إهلاك الفترة على النحو التالي :	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٢٨,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٣٨	-	٥,١٨٨	٢٠١٤/٦/٣٠
مشتريات تنمية عقارية	٢٣٨,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٣٨	-	٥,١٨٨	جنيه مصري
تكاليف التشغيل	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠١٤/٦/٣٠
مسرورات عمومية وإدارية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
٢٠١٤	١,٠٥٣,٣٧١	١,٠٥٣,٣٧١	-	-	-	-	-	-	(١٥٦)
٢٠١٤	(١٥٦)	(١٥٦)	-	-	-	-	-	-	(١٥٦)

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٤	محول الى مشروعات تنمية عقارية وأراضي خلال الفترة	رصيد ١ يناير ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تحسينات في أماكن مستأجرة
-	(٥,٥٣٩,٦٣٥)	٥,٥٣٩,٦٣٥	
-	(٥,٥٣٩,٦٣٥)	٥,٥٣٩,٦٣٥	

٥ - استثمارات في شركة تابعة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) (لم تبدأ النشاط) *
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٩,٩٨ %	
١,٠٠٠,٠٠٠	-		

* بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٣ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٩٩٩٩٨ سهم بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات للسهم بنسبة ٩٩,٩٨ % من إجمالي رأس مال الشركة و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣ (ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد).

٦ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات رئيسية
٨,١٧٧,٨٠١	٨,٣٠٠,١٢٥	وقود
٦٠,٦٠٩	٩٩,٥١٥	قطع غيار
١,٤٤٢,٠٩١	١,٤٩٤,٨٦١	
٩,٦٨٠,٥٠١	٩,٨٩٤,٥٠١	

٧ - وحدات تامة جاهزة للبيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع العبور
١,٩١٢,٩٥٠	٥٣٣,٣٥٨	الريهام ٦ أكتوبر
٢,٤٠٧,٠٢٦	٣١٥,٣٦٣	اشجار دارنا
٨,٢٩١,٨٤٤	٢,٢٠٤,٩٨٤	
١٢,٦١١,٨٢٠	٣,٠٥٣,٧٠٥	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٨ - مشروعات تنمية عقارية وأراضي

أولاً : مشروعات الشركة

المساحة بالمتر	نوع التعاقد	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
٣٠٣٦	تخصيص	جنيه مصري ٣٠٣,٦٠٠	جنيه مصري ٣٠٣,٦٠٠
		١٩٢,٧٨٦	١٩٢,٧٨٦
		٤٩٦,٣٨٦	٤٩٦,٣٨٦
		٢١,٩٢٢,٦٠٨	٢١,٩٢٢,٣٤٢
		٢٢,٤١٨,٩٩٤	٢٢,٤١٨,٧٢٨
		٣٢,٨٥٥,٥٣٣	-
		٥٥,٢٧٤,٥٢٧	٢٢,٤١٨,٧٢٨

مشروع المركز التجارى بالعبور
قيمة الأرض
تكلفة اقتناء غير مباشرة
إجمالي تكلفة الأرض
تكلفة تنفيذ المركز التجارى
إجمالي رصيد تكلفة مشروع مدينة العبور
مشروع المبنى الإداري مدينة نصر
تكلفة تنفيذ المركز التجارى
إجمالي (١)

ثانياً : مشاركات علي أراضي مملوكة للغير مقابل وحدات :

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصري ٦٨,١٥٣,٩٤٠	جنيه مصري ٧٢,٣٤٤,٧٦٤
٨٨,٩٢٢,٩٧٠	٨٨,٧٦٠,٨٤٦
٣٤,٢٤٨,٥٦٧	٣٢,٨٣٣,٨٦٨
١٩١,٣٢٥,٤٧٧	١٩٣,٩٣٩,٤٧٨

مشروع (٢٤) برج - دارنا
مشروع المحلات التجارية - دارنا
مشروع (٧٠) عمارة شركة الشمس
إجمالي مشاركات علي أراضي مملوكة للغير (٢)

ثالثاً : أراضي الشركة المخطط استخدامها

المساحة بالمتر	نوع التعاقد	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
٨٤٠٦	عقد ابتدائي	جنيه مصري ٤,٠٧٤,٨٠٠	جنيه مصري ٤,٠٧٤,٨٠٠
		١٢,٠٠١,٧٢٢	١٢,٠٠١,٧٢٢
		١٦,٠٧٦,٥٢٢	١٦,٠٧٦,٥٢٢
٨٨٤	عقد ابتدائي	٢٦٥,٢٠٠	٢٦٥,٢٠٠
٨٨٤	عقد ابتدائي	٢٩١,٧٢٠	٢٩١,٧٢٠
٨٨٤	عقد ابتدائي	٢٥٦,٣٦٠	٢٥٦,٣٦٠
		٨١٣,٢٨٠	٨١٣,٢٨٠
		١٦,٨٨٩,٨٠٢	١٦,٨٨٩,٨٠٢
		٢٦٣,٤٨٩,٨٠٦	٢٣٣,٢٤٨,٠٠٨

أرض بمنطقة شبرا الخيمة
تكلفة اقتناء غير مباشرة
إجمالي قيمة أرض شبرا
أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
إجمالي قيمة الأراضي المشتراه من شركة
مصر الجديدة
إجمالي أراضي مخطط استخدامها (٣)
إجمالي مشروعات تنمية عقارية
وأراضي (٣+٢+١)

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٩ - عملاء

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		١-٩ عملاء - مشروعات
٣٤,١٧٠,٤٤٨	٤٢,٣٩٤,٩٩٥	عملاء مشروعات اللوتس - ٦ أكتوبر
١٧١,١٨٤,٨٣٩	١٧٧,٣٨٠,١١٦	عملاء مشروع دارنا - ٢٤ برج
٣٤٥,٦٤٧	٤١٠,٨١٠	عملاء مشروع دارنا - الوحدات التجارية
٣٣,٣٦٦,٢٧٣	٣٢,١٣٩,٠٢٢	عملاء مشروع الريهام - ٦ أكتوبر **
٣١,٣٤٧,٥٤٦	٣١,٣٠٤,٧٩٠	عملاء مشروع مدينة العبور **
٢٧٠,٤١٤,٧٥٣	٢٨٣,٦٢٩,٧٣٣	
		٢-٩ عملاء - مقاولات ومحاجر
٤٥,٤٣٨,٠٨٥	٥٥,٨٩٨,٧٠٥	عملاء نشاط المقاولات
٤٦٢,١١٤	٤٥٥,٧٩٢	عملاء نشاط المحاجر
١٠,٥٢٥,٠٢٦	١٠,٥٢٥,٠٢٦	عملاء - عقود مقاولات تحت التنفيذ *
٥٦,٤٢٥,٢٢٥	٦٦,٨٧٩,٥٢٣	
٣٢٦,٨٣٩,٩٧٨	٣٥٠,٥٠٩,٢٥٦	إجمالي العملاء
		يخصم:
(٣,٠٩٧,٠٣٠)	(٣,٠٩٧,٠٣٠)	إضمحلال في قيمة العملاء
٣٢٣,٧٤٢,٩٤٨	٣٤٧,٤١٢,٢٢٦	

* عملاء - عقود مقاولات تحت التنفيذ

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الإيرادات المحققة طبقاً لطريقة حصر الأعمال
٣٢١,٠٠٠,٨٠٢	٣٥٠,٦٤١,٨٨١	التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ الميزانية عن
		عقود المقاولات تحت التنفيذ
٣٨,٨٥٢,٠٠٤	٣٣,٠٧١,٠٠٥	الأرباح المحققة عن عقود المقاولات تحت التنفيذ
٣٥٩,٨٥٢,٨٠٦	٣٨٣,٧١٢,٨٨٦	حتى تاريخ الميزانية
		يخصم:
		قيمة المستخلصات الصادرة حتى تاريخ الميزانية
(٣٤٩,٣٢٧,٧٨٠)	(٣٧٣,١٨٧,٨٦٠)	لعقود المقاولات تحت التنفيذ
١٠,٥٢٥,٠٢٦	١٠,٥٢٥,٠٢٦	

** قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحظرة بعض عملاء مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور بمدينة العبور الي شركة الأهلي للتمويل العقاري بقيمة اجماليه ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصري شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصري. ومقابل ذلك قامت شركة الأهلي للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٢٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصري بعد خصم المصاريف الإدارية الي شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (إيضاح ١٤، ١٦).

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		١-١٠ إستثمارات الأوراق المالية
٣٦٥,٠٦٤	٢٨٨,٨٥٩	القاهرة الوطنية للاستثمار
٣,٨٠١,٥٠٧	٧,٥٥٢,٤٣١	القاهرة للاستثمارات والتنمية
١٣٧,١١١	١٣٩,٧٠٢	أسهم أخرى
٤,٣٠٣,٦٨٢	٧,٩٨٠,٩٩٢	
		٢-١٠ وثائق استثمار
-	٣,١٣٥,٦٨٨	وثائق الصندوق النقدي (بنك بلوم)
٧,٣٠٩,٦٣٠	٢,١٣٦,٣٥٧	وثائق الصندوق التراكمي الرابع (فرع الشرفين)
٥,٠٩٢,٧٨٤	٥,٢٣٩,٨٦٧	وثائق صندوق الواعد (فرع الشرفين)
٣,٢٥٧,٠١٩	-	وثائق صندوق الرائد
١٦,٢٥٠,١٢٧	٤٩,٢٣٤,٣٧٤	وثائق صندوق جومان
٣٦,٢١٣,٢٤٢	٦٧,٧٢٧,٢٧٨	

- جميع إستثمارات الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقيدة ببورصة الأوراق المالية .

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٧٣,٩١٨	٨٨١,٢٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٦١٠,٣٣٢	٤٩٣,٥٣٢	موردين دفعات مقدمة
٣,٢٦٧,٥٥٧	٣,٥٥٧,٨٠٣	تشيونات مقاولين
٤٠٦,٨٥٠	١,٦١٧,٨٢٠	عهد وسلف عاملين
٢,٠٨٧,١٠٠	١,٦٦٩,٦٨٠	دفعات مقدمة ايجار تمويلي
١,٣٨٣,٥١٠	٤,٣٨٦,٨٠٢	تأمينات لدى الغير
٨,٠٦٨,٠٦٨	٩,٢٣٢,٣٢٤	غطاءات خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)
-	١,٣٥٥,١٥٣	الاعتمادات المستندية (ايضاح ٢٧)
٦٨١,٧٣١	٤٤٤,٢٥٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٧٦٩,٥٣١	٢,١٥٦,١٨٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥,٥٠٢,٣٣٤	١٢,٤٤٦,٧٥٢	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٠٣,٥٤٢	٨٢,٩٢٤	خسائر مؤجلة من إعادة تأجير معدات (ايضاح ٢٨ ب)
٢١,٨٠٥,٤٤٨	٣١,٨٩٩,٢٦٩	أرصدة مدينة أخرى
٦٢,٣٥٩,٩٢١	٧٠,٢٢٣,٧٥٨	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٩,٧٩٧	أ - عمله محليه
٥٤,٢٣٨,٨٧٣	٢٤,٩٣٥,٠٧٧	نقدية بالصندوق
-	(١١,١٣٢,٨٦٩)	بنوك - حسابات جارية
٢٩,٤٤٥,٨٥٣	٢٠,٣١٠,٧٣٨	بنوك - حسابات جارية (أرصدة دائنة)
٨٣,٦٨٤,٧٢٦	٣٤,٢١٢,٧٤٣	ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)
		ب - عمله اجنبيه
٤١٠,٦٦٨	٢,٥٧٩,٧٨٧	بنوك - حسابات جارية
٤١٠,٦٦٨	٢,٥٧٩,٧٨٧	
٨٤,٠٩٥,٣٩٤	٣٦,٧٩٢,٥٣٠	

١٣ - مخصصات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦	مخصص ضرائب متنازع عليها
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	مخصص قضايا
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	

١٤ - إيرادات وأرباح وتكاليف مؤجلة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٩٩,٧٤٨	١,٨٨٨,٩٠٨	مشروع مدينة العبور
٩٦٠,٧٣٥	١,٢٥٥,٠٩٥	مشروع الريهام - ٦ أكتوبر
٢,٩١٦,٠٩٩	٣,٣٧٤,٠٦٤	مشروع (٧٠) عمارة شركة الشمس
٦,١٣٣,٣١٨	٨,٠٢٥,٥٧٣	مشروع دارنا - ٢٤ برج
١٦,٥٦٠,٩٢١	-	أرباح بيع مؤجلة من إعادة التأجير التمويلي للمبنى الإداري (إيضاح ٢٨ أ)
(٢,٨٠١,٨٣٤)	(٢,٢٣١,١٣٨)	تكاليف اقتراض مؤجلة الأهل للتمويل العقاري*
٢٥,٦٦٨,٩٨٧	١٢,٣١٢,٥٠٢	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحفظه بعض عملاء مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور بمدينة العبور التي شركة الأهلي للتمويل العقاري بقيمة إجماليه ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصري شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصري .

ومقابل ذلك قامت شركة الأهلي للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٢٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصري بعد خصم المصاريف الإدارية التي شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (إيضاح ١٦، ١-٩).

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٥- التزامات ضريبية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٢٩٣,٥٩٨	٢٣,٣٣٧,٧٢٠	١-١٥ مصلحة الضرائب - شركات أموال
٢١,٥٦٣,٨٤٧	١٠,٩٥٦,٥٣٦	ضرائب الدخل رصيد أول المدة
(١٩,٥١٩,٧٢٥)	(١٣,٣٩٣,٢٧٨)	ضرائب الدخل عن الفترة / العام
٢٣,٣٣٧,٧٢٠	٢٠,٩٠٠,٩٧٨	ضرائب دخل مدفوعة خلال الفترة / العام
		ضرائب الدخل رصيد آخر المدة
		٢-١٥ مصلحة الضرائب - أخرى
١,٦٥١,٩٣١	٢,٤٩٩,٦٤٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢٤,٩٨٩,٦٥١	٢٣,٤٠٠,٦٢٢	

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠,١١٢	-	مصروفات مستحقة
٣٤٦,٢٦٦	١٠,٨٩٩,٨٦١	مقاولين وموردين تحت التسوية
٤,٦٧٣,٥٨٤	-	تأمينات للغير
١٥,٢١٣,٥٢١	١١,١١٠,٤٦٤	شركة الأهلي للتمويل العقاري *
١٨,٢٨٩,٨٠٤	٦١,٨٧٤,٧٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٨,٥٩٣,٢٨٧	٨٣,٨٨٥,٠٨٩	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحفظه بعض عملاء مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور بمدينة العبور التي شركة الأهلي للتمويل العقاري بقيمة اجماليه ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصري شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصري .

ومقابل ذلك قامت شركة الأهلي للتمويل العقاري بإداء مبلغ ٢٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصري بعد خصم المصاريف الإدارية التي شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (إيضاح ١-٩ ، ١٤) .

١٧- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ٥٠٠ مليون سهم كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٧٧,٥ مليون جنيه مصري موزع على ٣٧٧,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري ، جميعها أسهم نقدية مدفوعة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ بما يفيد ذلك. وبتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة الغير العادية على مقترح الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤ بتوزيع مبلغ ٠,٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلي لزيادة رأس مال الشركة و جاري إتخاذ الاجراءات القانونية لذلك.

وفيما يلي هيكل رأس المال فى تاريخ المركز المالى :

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري		%	
١٨,٨١٤,٨٧١	١٨٨١٤٨٧١	٤,٩٩	بنوك مصريه وصناديق
١٢٨,٤٥٦,٤٣٨	١٢٨٤٥٦٤٣٨	٣٤,٠٢	شركات وهيئات حكومية
٢٣٠,٢٢٨,٦٩١	٢٣٠٢٢٨٦٩١	٦٠,٩٩	افراد
٣٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٧٥٠٠٠٠٠	١٠٠	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٨- إيرادات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط المقاولات
٤١,٤٩٣,٠٧٠	٥٨,٨٢٣,٨٠٣	نشاط محاجر الزلط
١,١٠٧,٣٧٦	٩٨٣,٥٣٦	النشاط العقاري
١١٤,٥٤٩,٧٠٨	٦٦,٦٥٧,٣٨٨	
<u>١٥٧,١٥٠,١٥٤</u>	<u>١٢٦,٤٦٤,٧٢٧</u>	

١٩- تكلفة النشاط

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة مبيعات نشاط المقاولات
٤٥,٣٤٢,٤٨٧	٦٢,٠٦٥,٦٠٠	تكلفة مبيعات نشاط المحاجر
١,٠٠٢,١٣١	٨٢٥,٧٩٤	تكلفة مبيعات النشاط العقاري
٥٠,٠٢٨,٤٩٥	٢٦,٨٠٠,٧٩١	خصم مسموح به استثمار عقاري
-	٨٠,٦٦٩	
<u>٩٦,٣٧٣,١١٣</u>	<u>٨٩,٧٧٢,٨٥٤</u>	

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
٢٨٨,٥٢٨	٢٦٧,٥١٣	خامات ومواد
١٨,٤١٩	٨,٢٤٤	خدمات من الغير
٧٨٣,٩٥٥	١٥٢,٥٠١	ضرائب وإيجار
٧٥٣,٨٨٢	٦,٩٧١	
<u>١,٨٤٤,٧٨٤</u>	<u>٤٣٥,٢٢٩</u>	

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
٤,٤٨٦,٨١٩	٧,٤٤٠,٧٢٠	خامات ومواد
١٤٢,٤٧٩	٧٥٢,٨٤٧	خدمات من الغير
١,١١٤,٥١٥	٢,٠٤٠,٦٦٦	ضرائب وإيجار وإهلاك
٤٠٣,٣٩٩	١,٠٩٥,٨٩٨	
<u>٦,١٤٧,٢١٢</u>	<u>١١,٣٣٠,١٣١</u>	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٢ - إيرادات تشغيل أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقابل مصروفات إدارية
٧٥,٥٦٧	٢٣٤,٨٥٥	إيرادات مالية متنوعة
٩٢٨,١١٧	١,٦٢١,٣٧٨	تسوية إيرادات مؤجلة المبنى الإداري
-	١٦,٥٦٠,٩٢١	أخرى
١,٢٤٩,٩٨٧	(٨,١٩٤)	
<u>٢,٢٥٣,٦٧١</u>	<u>١٨,٤٠٨,٩٦٠</u>	

٢٣ - مصروفات تشغيل أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تشطيبات عمليات
٢٢٠,٨٠٢	-	غرامات وتعويضات
٤,٤١٨	-	مصروفات أخرى
-	٢١٠,٣٩٩	
<u>٢٢٥,٢٢٠</u>	<u>٢١٠,٣٩٩</u>	

٢٤ - رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رواتب
٤٩٢,٣١٢	٤٢٧,٩٥٦	بدلات
١٢٨,٥٠٠	٥٨,٠٠٠	
<u>٦٢٠,٨١٢</u>	<u>٤٨٥,٩٥٦</u>	

٢٥ - مصروفات تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات بنكية وخطابات الضمان
٩٣٠,٧٥٢	٦٥٢,٢٢٩	تكاليف اقتراض مستحقة خلال الفترة
-	٢,١٥٨,١٠٦	
<u>٩٣٠,٧٥٢</u>	<u>٢,٨١٠,٣٣٦</u>	

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٦ - ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٩٥٦,٥٣٦	١١,٦٣٩,٢٤٤
(٥٧,٤٣٦)	(٤٣,٦٥٠)
<u>١٠,٨٩٩,١٠٠</u>	<u>١١,٥٩٥,٥٩٤</u>

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة (أصل)

التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٩٦,٧٠٥	١,٩١٦,٤١٥
(٥٧,٤٣٦)	٥٨٠,٢٩٠
<u>٢,٤٣٩,٢٦٩</u>	<u>٢,٤٩٦,٧٠٥</u>

رصيد أول العام - التزام
حركة ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل) / التزام
رصيد آخر الفترة / العام - التزام

٢٧ - الالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١٦٩,٣٦١,٥٠٥ جنيه مصري ، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات مبلغ ٩,٢٣٢,٣٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٨,٠٦٨,٠٦٨ جنيه مصري) (إيضاح ١١) .

اعتمادات مستندية

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية المفتوحة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١١,٤٦٦,٨٦٦ جنيه مصري في حين بلغ الغطاء النقدي لتلك الاعتمادات مبلغ ١,٣٥٥,١٥٣ جنيه مصري (إيضاح ١١) .

الالتزامات التعاقدية

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

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٨- تأجير تمويلي

أ - قامت الشركة في يناير ٢٠١١ بالتوقيع على عقد بيع مع إعادة التأجير التمويلي للمبنى الإداري بمدينة نصر وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها .

-	سعر بيع الأصول	: ٤٠ مليون جنيه مصري لا غير
-	صافي التكلفة الدفترية	: ١١,٠١٨,٣٩٢ جنيه مصري لا غير
-	صافي الربح	: ٢٨,٩٨١,٦٠٨ جنيه مصري يتم استهلاكه علي مدار عقد التأجير التمويلي
-	الأصول المستأجرة	: المبنى الإداري والتجاري المقام على قطعة أرض مساحتها ١٥٢٠ م ٢ تقريباً وذلك في المنطقة التاسعة مدينة نصر
-	مدة العقد	: ٧ سنوات تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠١١ وتنتهي في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٧
-	قيمة المال المؤجر	: ٤٠ مليون جنيه مصري لا غير
-	القيمة الإيجارية السنوية	: ٨,٥٧١,٩٩٢ جنيه مصري تسدد على أربع دفعات خلال العام مع الأخذ في الاعتبار تغير سعر الفائدة
-	إجمالي القيمة الإيجارية	: ٦٠,٠٠٣,٩٤٤ جنيه مصري لا غير
-	ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار	: واحد جنيه مصري لا غير
-	العمر الإنتاجي المقدر	: ٢٥ عام
-	الالتزامات الإيجارية خلال الخمس سنوات القادمة	: قسط سنوي بمبلغ ٨,٥٧١,٩٩٢ جنيه مصري يسدد على أربع دفعات متساوية قيمة كلا منها ٢,١٤٢,٩٩٨ جنيه مصري
-	تغير سعر الفائدة	: يتم سداد الدفعة الأولى في ٢٠ يناير الدفعة الثانية في ٢٠ إبريل الدفعة الثالثة في ٢٠ يوليو الدفعة الرابعة في ٢٠ أكتوبر
-	تغير سعر الفائدة	: من المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة الإيجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكوريڨور لسدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان .

- وبتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد شراء المبنى بإجمالي مبلغ ٢٦,٢٢١,١٦٦ جنيه مصري وتوثيق العقد بالشهر العقاري بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٤ وبالتالي تم تسوية عقد الإيجار التمويلي بالدفاتر و إدراج الاصل ببند مشروعات تنمية عقارية و أراضي.

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٨ - تأجير تمويلي (تابع)

ب - قامت الشركة في يونيو ٢٠١١ بتوقيع على عقد بيع وعقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام المعيار المصري رقم ٢٠ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية

- سعر بيع الأصول	: ١٣,٩١٤,٠٠٠ جنيه مصري لا غير
- صافي التكلفة الدفترية	: ١٤,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٢٠١١/٩/٣٠
- صافي الخسارة	: ٢٠٧,٠٨٣ جنيه مصري يتم استهلاكه علي مدار عقد التأجير التمويلي
- الأصول المستأجرة	: محطة خلط خرسانة ، معدات تكسير ، لورد كتريلر ، بلدوزر كوماتسو ، جرار زراعي ، ماكينات صرف ستين برجن
- مدة العقد	: ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١١/٦/٢٥ وتنتهي في ٢٠١٦/٣/٢٥
- قيمة المال المؤجر	: ١٣,٩١٤,٠٠٠ جنيه مصري لا غير
- القيمة الإيجارية السنوية	: ٢,٦٠٨,٥٠٤ جنيه تسدد علي أربع دفعات متساوية قيمة كلا منها ٦٥٢,٢١٦ جنيه تبدأ من يوليو ٢٠١١
- إجمالي القيمة الإيجارية	: ١٣,٠٤٥,٥٢٠ جنيه مصري لا غير
- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار	: واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)
- العمر الإنتاجي المقدر	: ١٠ أعوام
- تغيير سعر الفائدة	: ومن المتفق عليه بين الطرفين أن براعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكوريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان .

٢٩ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح شركات الأموال وقيم منقوله

- السنوات حتى ٢٠٠٥/٢٠٠٤ ، تم الفحص والتسوية وسداد الضريبة المستحقة فيما عدا السنوات ٢٠٠٠/١٩٩٩ حتى ٢٠٠١/٢٠٠٠ ، يوجد نقطة خلاف مع المصلحة فيما يتعلق بأرباح المجتمعات العمرانية الجديدة وجرى نظر الخلاف في المحكمة .

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩/٢٠٠٨ تم فحص تلك السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة علي الشركة ويوجد نقطة خلاف واحده فيما يتعلق بمصاريف الإصدار .
- جاري فحص عام ٢٠١٠/٢٠٠٩ .
- سنة ٢٠١٢/٢٠١١ تم سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

ضريبة المرتبات

- تم التسوية وسداد الضريبة المستحقة بالكامل حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ .

مبالغ الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بخصم الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم بالسداد بانتظام علي فترات ربع سنوية وفقاً للنماذج المعدة لذلك من قبل مصلحة الضرائب المصرية .

٣٠ - دعاوى ومنازعات قضائية

وفقاً لتقرير إدارة الشئون القانونية بالشركة فإن الدعاوى الهامة المرفوعة من أو على الشركة والتي قد تكون لها تأثير محتمل على المركز المالي للشركة قد بلغ المخصص المكون لها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٣٠,٠٠٠ جنيه مصري والذي يعتبر كافياً (إيضاح ١٣) .

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة بالصندوق ولدى البنوك ، أرصدة العملاء ، مصروفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وحدات تامه جاهزه للبيع ، مشروعات تنميه عقاريه واراضي ومخزون) وكذا الالتزامات المالية (موردون ، مصروفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى، ودائنو توزيعات وإيرادات وارباح وتكاليف مؤجله والتزامات ضريبية .

- وكما هو وارد بالسياسات المحاسبية الهامة للاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلق بها كما ورد في إيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

أ - مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة التغيرات في معدلات فائدة السوق .

ب - مخاطر العملة الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية .

ج - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم إلا ان المجموعة تحاول مواجهة هذا الخطر بانقضاء العملاء ذو جدارة ائتمانية عاليه ولديهم القدرة على سداد التزاماتهم بالإضافة الى الحصول على الضمانات الكافية للحد من هذا الخطر .

د - مخاطر السيولة

تراقب الشركة مخاطرهما في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تخطيط السيولة المتكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقروض من البنوك .

و - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأوراق المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٣٢ - أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٣ بتعديل السنة المالية للشركة لتصبح من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل عام وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لتبدأ من ١ يناير ٢٠١٤ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لتتماشى مع أرقام هذه الفترة .

التضامنون للشحائمية والمراجعة
راعى حموده اسطسولس ناى الدين والكيلانى

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

ايريسى وبوىع مصر بشركة ذات مسسوليه محدوده مسجله فى مصر
وهى عضو فى مؤسسه ايريسى وبوىع العالميه.

الطريقه الدائرى قطعه رقم 11
سرح راه
ص ب 20 القطنيه القاهره مصر

www.ey.com/me

ايريسى وبوىع .
جميع الحقوق محفوظه.