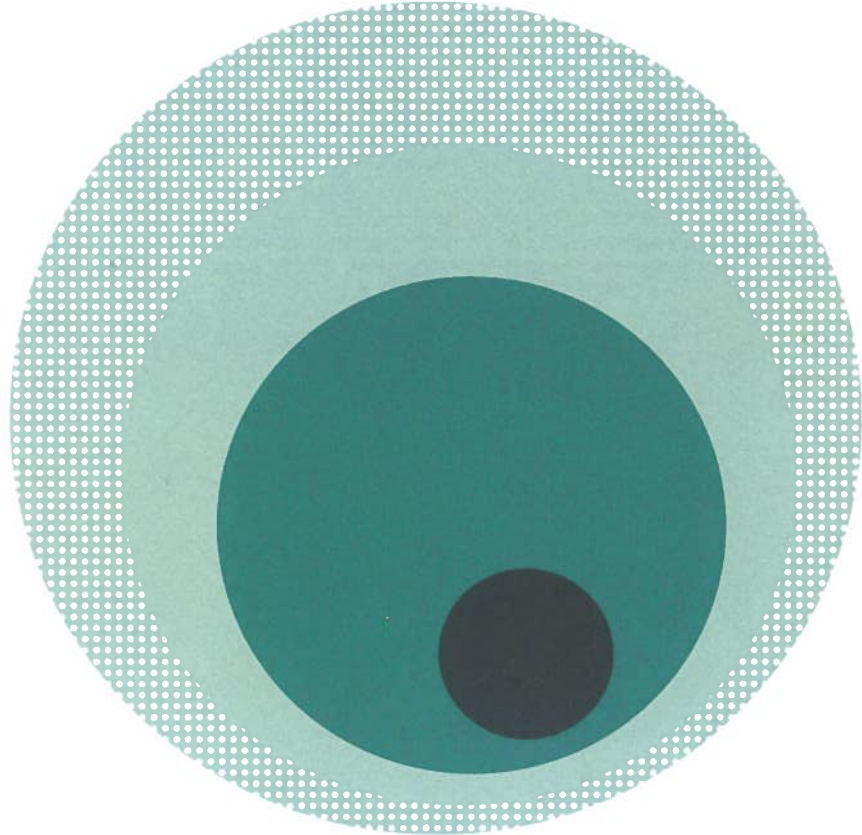


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري CCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتخير 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا 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، ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين اعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢١

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United



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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
		(٣)	أصول ثابتة
٦٦,٠١٨,٣٧٥	٧٥,٩٠٧,٨٨٤		حق استخدام أصول
١٣,٥٩٠,٢٥٢	١٣,٦٥٨,٥٥٠	(٢٤)	استثمارات في شركة شقيقة
-	١,٧٥٠,٠٠٠	(٤)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩,٦٠٨,٦٢٧	٩١,٣١٦,٤٣٤		
			أصول متداولة
		(٥)	مخزون
١٩,٠١٢,٥٠٨	٢١,٦٧٣,٩٩٢		عملاء و أوراق قبض
٧٧١,٣٥٦,٢٣٩	٩٤٥,٣٩٦,٠٣٨	(٦)	مشروعات الإسكان والتعمير
٢٥٤,٣٩٠,٨٨١	٢٩١,٠٥٤,٧٠٧	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٥,٠٤١,٣٦٣	٥٥,٤١٦,٥٧٣	(٨)	مدينون متنوعون و أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٢٠٠,١٠٢	٢٧,٠٦١,٨٢١	(٩)	مستحق من طرف ذو علاقة
٨١,١٨٥,٣٨٥	١٦٦,١٨٥,٣٨٥	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	٢٢٦,٥٧٥,٤٦٨	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٧٠,٠٤٧,٢٧٤	١,٧٣٣,٣٦٣,٩٨٤		إجمالي الأصول
١,٤٤٩,٦٥٥,٩٠١	١,٨٢٤,٦٨٠,٤١٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
		(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١		اسهم خزينة
(٣٤,٤١٧,٥٨١)	(٤,٦٨٩,٦٨٦)	(١٣)	احتياطي قانوني
١٩,٥٠٥,٤٩٧	٢٣,٣٤٣,١٩٤		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي رأسمالي
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		فروق ترجمة قوائم مالية
(٢٣,٩٩٤,٣٨٧)	(٢٤,٦٢٠,٥٧٩)	(١)	أرباح مرحلة
١٠٦,٥٠١,٣١٠	٢٠٤,٨٦٥,٤٣٠		أرباح الفترة / العام
٧٥,٩٨٧,١٦٤	٧٣,٧١٦,٨٥٠		إجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
٩٠٧,٣٧٩,٥٦٩	١,٠٣٦,٤١٢,٧٧٥		الحصص غير المسيطرة
(١٩)	١٩		إجمالي حقوق الملكية
٩٠٧,٣٧٩,٥٥٠	١,٠٣٦,٤١٢,٧٩٤		
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
		(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٦١٩,٦٠٦	٦,٨٧٥,٠٨٤		التزام عقود تأجير - طويل الأجل
٣٢٠,٦٥٥	٣,٦٤٠,٦٠٧	(٢٤)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٤٠,٢٦١	١٠,٥١٥,٦٩١		
			التزامات متداولة
		(١٥)	مخصصات
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦		بنوك تسهيلات ائتمانية
٢١٤,٢٨١,٨٦٣	٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦	(١٦)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٩٩,٠٩٦,٧٢٦	١٣٨,٢٨٨,٦٢١	(١٧)	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٧,٥٥٨,٤٣٣	٧٣,٢٩٧,٣٥٤	(١٨)	عملاء - دفعات مقدمة
١٥٩,٩٩٠,٢٣٣	١٥٣,٧٢٥,٤٣٤	(١٩)	التزامات ضريبية
٢٠,٧٤١,٠٠٤	٢٢,٤٣٨,٨٧٣	(٢٠)	التزام عقود تأجير - قصير الأجل
٢,٤٧٤,٠٨٨	٢,٣٥١,٤٨٥	(٢٤)	دائنو توزيعات
٧٩٠,٤٣٧	٤٠٠,٠٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٣٥,٣٣٦,٠٩٠	٧٧٧,٧٥١,٩٣٣		إجمالي الالتزامات
٥٤٢,٢٧٦,٣٥١	٧٨٨,٢٦٧,٦٢٤		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
١,٤٤٩,٦٥٥,٩٠١	١,٨٢٤,٦٨٠,٤١٨		

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القنري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد بشيخي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويقي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري ٢٨٨,١٥٠,٤٢١	جنيه مصري ٤٠٠,٣٢٠,٦١٩	جنيه مصري ٤٩٢,٤٣٧,٢١٨	جنيه مصري ٧١٨,١٦١,٣٧٨	(٢١)
(٢٢٥,٣٢١,٧٧٢)	(٣٤٣,٥٢١,٧٠١)	(٣٩٧,١٨١,٨٢٣)	(٦١٣,١٠٩,٨٤٠)	(٢٢)
٦٢,٨٢٨,٦٤٩	٥٦,٧٩٨,٩١٨	٩٥,٢٥٥,٣٩٥	١٠٥,٠٥١,٥٣٨	
(٦,٣٥٤,٦٠٩)	(٩,٠١٩,١٣٠)	(١٣,٢٦٧,٧٩٦)	(١٦,٧٣٦,١٤٨)	(٢٣)
١,٣٥٦,٩٤٨	٣,٠٥٣,٩٩٨	٣,٦٦٦,٩١٤	٦,١٣٨,٦٥٩	
(٩٤٦,٦٢٣)	(١,٢١٧,٦٧٥)	(١,٨٩٣,١٠٤)	(٢,٨٧٨,٩٩٨)	
٥٦,٨٨٤,٣٦٥	٤٩,٦١٦,١١١	٨٣,٧٦١,٤٥٩	٩١,٥٧٥,٠٥١	
(٢,٧٦٧,٨٨٥)	(٩٤٩,١٣٩)	(٤,٩٣٧,٥٧٣)	(١,٩٥٧,٢٦٤)	(٢٥)
٤,٠٦٩,٩٥٣	٣,٣١٧,٦٤٩	٩,٢٠٧,١٩٨	٦,٣١٩,٧٩٥	(٨)
٣,٢٦٤,٨٤٥	١٤,١٥٦	١,٧٩٢	٣٧٥,٢١٠	(٣)
-	-	١٩٠,٠٨٣	١٣٣,٤٥٠	
١٣١,٥٢٠	(١٨,٥٣٤)	٥٧,٥٦٥	(٣٦,٧٦٣)	
٦١,٥٨٢,٧٩٨	٥١,٩٨٠,٢٤٣	٨٨,٢٨٠,٥٢٤	٩٦,٤٠٩,٤٧٩	
(١٣,٤٢٤,٣٧٣)	(١٢,٤٣٥,٠٥٨)	(١٩,٩٣٦,١٣٨)	(٢٢,٦٩٢,٦٢٩)	(١٤)
٤٨,١٥٨,٤٢٥	٣٩,٥٤٥,١٨٥	٦٨,٣٤٤,٣٨٦	٧٣,٧١٦,٨٥٠	
٤٨,١٥٨,٤٢٧	٣٩,٥٤٥,١٨٥	٦٨,٣٤٤,٣٩٣	٧٣,٧١٦,٨٥٠	
(٢)	-	(٧)	-	

رئيس مجلس الإدارة



احمد مصطفى القدري

عضو مجلس الإدارة المنتدب



حسام سيد الشيبى

رئيس القطاع المالي



محمد علي السوفي

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

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

قائمة الدخل الشامل التوري المجموع
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨,١٥٨,٤٢٥	٣٩,٥٤٥,١٨٥	٦٨,٣٤٤,٣٨٦	٧٣,٧١٦,٨٥٠
٢٢٦,٥٣٧	(٢١,٤١٣)	(٩٤,٢٤٨)	(٦٢٦,١٩٢)
٤٨,٣٨٤,٩٦٢	٣٩,٥٢٣,٧٧٢	٦٨,٢٥٠,١٣٨	٧٣,٠٩٠,٦٥٨
٤٨,٣٨٤,٩٦٤	٣٩,٥٢٣,٧٧٢	٦٨,٢٥٠,١٤٥	٧٣,٠٩٠,٦٥٨
(٢)	-	(٧)	-
٤٨,٣٨٤,٩٦٢	٣٩,٥٢٣,٧٧٢	٦٨,٢٥٠,١٣٨	٧٣,٠٩٠,٦٥٨

أرباح الفترة
الدخل الشامل الاخر
فروق ترجمة قوائم مالية
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزع كالتالي:
الشركة القابضة
الحصص غير المسيطرة

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية اللورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	المصنوع غير المسيطره	اجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	ارباح الفترة	ارباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم مالية	احتياطي رأسمالي	احتياطي تمويل مشروعات عقارية	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٧,٣٧٩,٥٥٠	(١٩)	٩٠٧,٣٧٩,٥١٩	٧٥,٩٨٧,١٦٤	١٠٦,٥٠١,٣١٠	(٢٣,٩٩٤,٣٨٧)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٩,٥٠٥,٤٤٧	(٣٤,٤١٧,٥٨١)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(٧٥,٩٨٧,١٦٤)	٧٢,١٤٩,٤١٧	-	-	-	٣,٨٣٧,١٩٧	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وارباح مرحلة
(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٠
٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	٣٦,٩٤٢,٨٠٩	-	-	-	-	٣٣,١٣١,٦٩١	-	بيع اسهم خزينة
(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	شراء اسهم خزينة
٢٠	٣٨	(١٨)	-	(١٨)	-	-	-	-	-	-	تغير نسب الملكية في شركة تليمه
(١٢٦,١٩٢)	-	(١٢٦,١٩٢)	-	-	(١٢٦,١٩٢)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٧٣,٧١٦,٨٥٠	-	٧٣,٧١٦,٨٥٠	٧٣,٧١٦,٨٥٠	-	-	-	-	-	-	-	ارباح الفترة
١,٠٣٦,٤١٢,٧٩٤	١٩	١,٠٣٦,٤١٢,٧٧٥	٧٣,٧١٦,٨٥٠	٢٠٤,٨٦٥,٤٣٠	(٢٤,٦٢٠,٥٧٩)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	٢٣,٣٤٣,١٩٤	(٤,٦٨٩,٦٨٦)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٨٧٢,٦٩١,٥١٢	(١٢)	٨٧٢,٦٩١,٥٢٤	٤٣,٢٩٥,١٤٤	٧٢,١٠٧,١٥٣	(٢٣,٨٠٣,٣٠٣)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٧,٢٩٤,٩٦٤	-	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٤٣,٢٩٥,١٤٤)	٤١,٠٨٤,٦١١	-	-	-	٢,٢١٠,٥٣٣	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وارباح مرحلة
(٦,٦٩٠,٤٥٤)	-	(٦,٦٩٠,٤٥٤)	-	(٦,٦٩٠,٤٥٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٩
(١٩,١٠٨,٨٤١)	-	(١٩,١٠٨,٨٤١)	-	-	-	-	-	-	(١٩,١٠٨,٨٤١)	-	شراء اسهم خزينة
(٩٤,٢٤٨)	-	(٩٤,٢٤٨)	-	-	(٩٤,٢٤٨)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٦٨,٣٤٤,٣٨٦	(٧)	٦٨,٣٤٤,٣٩٣	٦٨,٣٤٤,٣٩٣	-	-	-	-	-	-	-	ارباح الفترة
٩١٥,١٤٢,٣٥٥	(١٩)	٩١٥,١٤٢,٣٧٤	٦٨,٣٤٤,٣٩٣	١٠٦,٥٠١,٣١٠	(٢٣,٨٩٧,٥٥١)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٩,٥٠٥,٤٩٧	(١٩,١٠٨,٨٤١)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر النتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
٨٨,٢٨٠,٥٢٤	٩٦,٤٠٩,٤٧٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٨٥٣,٥١٣	٥,٠١٨,٩٦٤	(٣)	ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٩٠,٠٨٣)	(١٣٣,٤٥٠)	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
٧٣٠,٨٥٥	٨٣٢,٦٩٩	(٢٤)	ارباح بيع اصول ثابتة
(١,٧٩٢)	(٣٧٥,٢١٠)	(٨)	إستهلاك حق إستخدام أصول
٤,٩٣٧,٥٧٣	١,٩٥٧,٢٦٤		فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,٢٠٧,١٩٨)	(٦,٣١٩,٧٩٥)		مصروفات تمويلية
٨٨,٤٠٣,٣٩٢	٩٧,٣٨٩,٩٥١		فوائد دائنة
(٣,٤٤١,٣٤٢)	(٢,٦٦١,٤٨٤)		التدفقات النقدية قبل التغيير في رأس المال العامل
٦٢,١٢٠,٣١٠	(٣٦,٦٦٣,٨٢٦)		التغيير في المخزون
(١٥٢,٥٨١,٤١١)	(١٧٤,٠٣٩,٧٩٩)		التغيير في مشروعات اسكان وتعمير
-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)		التغيير في العملاء وأوراق القبض
٦,١١٣,١٠٨	(٥١٤,٥٠٧)		التغيير في المستحق من طرف نوعلاقة
١١,١٢٠,٣٨٤	٣٩,١٩١,٨٩٥		التغيير في مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
١٣,١٤٦,٧٥٥	٣٥,٧٣٨,٩٢١		التغيير في موردين ومقاولين واوراق دفع
(٢٠,٨٩٨,٤٧٢)	(٦,٢٦٤,٧٩٩)		التغيير في مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(٢٠)	التغيير في عملاء دفعات مقدمة
(١٢,٥٥٤,٥٦٨)	(١٥٣,٥٦٤,٦٥٢)		ضرائب دخل مسددة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤,٩٩٨,١٨٢)	(١١,٠٤٢,١٧٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٩٠,٠٨٤	١٧٠,١٠٠	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)		متحصلات من بيع اصول ثابتة
٩,٢٠٦,١٦٢	٥,٩٧٢,٥٨٣		مدفوعات في إستثمارات في شركة شقيقة
٤,٣٩٨,٠٦٤	(٦,٦٤٩,٤٩٠)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
١٢٨,٠١٣,٦١٣	١٧٢,٥٦٤,٩٩٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٩,١٠٨,٨٤١)	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	(١٣)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
-	٧٠,٠٧٤,٥٠٠	(١٣)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(٤,٩٣٧,٥٧٣)	(١,٩٥٧,٢٦٤)		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٣٥,٨٣٧,٢٩٤)	(١,٥٥٧,٥٩٤)		مصروفات تمويلية مدفوعة
-	٢٠		مدفوعات في عقود تأجير
(٦,٣٠٠,٠١٧)	(١١,١١٨,٥٧١)		تغير نسب الملكية في شركة تابعه
٦١,٨٢٩,٨٨٨	٢٢٤,٦٠٢,٢٨٨		توزيعات ارباح مدفوعة
٥٣,٦٧٣,٣٨٤	٦٤,٣٨٨,١٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٢١,٦٣٢)	(٦٧٣,٤٧٤)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٥٠,٤٩٣,٨٥٠	١٦٢,٨٦٠,٧٩٦		فروق ترجمة قوائم مالية
٣٠٤,٠٤٥,٦٠٢	٢٢٦,٥٧٥,٤٦٨	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية و ما في حكمها اخر الفترة

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

١ نبذة عامة عن الشركة و انشطتها

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

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

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧.

تعمل الشركة حالياً في القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاه وإدارة وتشغيل واستخراج مواد البناء والمواد المحجريه (زلط , سن , رمل , رخام , جرانيت ... إلخ) من كافة أنواع المحاجر ألياً وأعمال المصانع والورش اللازمة لنشاطها أو لحساب الغير و الاستثمار العقاري بشتى صوره من بيع وشراء الأراضي والوحدات وعمليات التقسيم والقرى السياحية واستصلاح الأراضي واستزراعها وبيعها وعمل البنيه الأساسية اللازمة. والقيام بكل ما يتعلق بغرض الشركة من صناعات وخدمات و القيام بأعمال الإستيراد والتصدير. والقيام بأعمال المباني وأعمال الإنشاءات الإعتيادية المتكاملة وأعمال الاساسات وأعمال الإنشاءات المعدنية والأعمال التكميلية (التخصصية). والقيام بأعمال محطات وشبكات المياه والصرف الصحي وشبكات الغاز والوقود ومحطات تحلية المياه . والقيام بأعمال الأشغال العامة ومحطات القوى المائية والحرارية. والقيام بأعمال تنفيذ مشروعات الطرق والكباري والسكك الحديدية والمطارات والبنيه الأساسية. والقيام بأعمال الأنفاق وأعمال الآبار بمختلف أنواعها. والقيام بالأعمال البحرية والنهرية والتكريك والتي تتمثل في تنفيذ (المواني البحرية والمراسي النهرية والمصدات وإنشاء وتوسيع المجاري المائية وتحويلها إلى مجاري ملاحية وأعمال التكريك البحري والنهري و تطهير المصارف). والقيام بالأعمال الكهروميكانيكية والالكترونية وأعمال توريد وتركيب التيار الخفيف والقيام بأعمال تنفيذ المشروعات الصناعية والبترولية وحفر الآبار ومد خطوط الأنابيب فى مختلف المجالات . والقيام بأعمال تجارة جميع مواد البناء. تنفيذ المشروعات والمقاولات المسنده من الغير مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج , كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفه أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢١

- الشركة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.
فرع الشركة

- يوجد لدى الشركة فرع فى المملكة العربية السعودية و يتم ادراج القوائم المالية للفرع ضمن القوائم المالية للشركة و تدرج فروق الترجمة فى بند مستقل ضمن قائمة الدخل الشامل بحقوق الملكية.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتي يبدأ العمل بها للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك .

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت إدارة الشركة بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتقوم الادارة حالياً بإعداد النماذج اللازمة للتطبيق.

و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الخاص بالادوات المالية يحل محل بعض الموضوعات التي يتضمنها معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" : ويهدف هذا المعيار الى وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول المالية والالتزامات المالية وان تعترف الشركة باصولها الماليه او التزاماتها الماليه عندما تصبح طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداة وتقاس الاصول او التزامات المالية بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند القياس اللاحق ووفقاً لنموذج اعمال الشركة ، كما تم أستبدال نموذج الخسائر المحققه عند قياس الاضمحلال بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه وذلك منذ لحظة الاعتراف الاولى ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، وجرى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) المرتبط بالايراد ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات: ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكي يكون بديلاً عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او شفهي) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار خلال عام ٢٠١٩ .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير تنفيذاً لقانون التاجير التمويلي رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التاجير التمويلي : ويتطلب هذا المعيار ان يقوم المستاجر عند نشأة عقد الايجار الاعتراف "بحق الانتفاع باصل" ضمن اصوله يقابل ذلك التزام مالي ضمن الالتزامات الماليه يتمثل في القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المسدد ، وعلى ان يستهلك الاصل أو "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التاجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للاصل او انتهاء العقد ايهما اقرب وذلك بعد تقييم ما اذا كان العقد عقد تاجير ينقل حق السيطرة على استخدام اصل "حق الانتفاع" محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار خلال عام ٢٠١٩ .

٢-٢ نطاق القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	%٩٩,٩٩٩٩٦	%٩٩,٩٩٩٩٦

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة . ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية الدورية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة :

أ يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة فى كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.

ب يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة فى صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التى تعد عنها القوائم المالية.

ج يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة فى صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ الحصة غير المسيطرة فى تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة فى التغير فى 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 التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة فى نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف .

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

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	%٠,٠٠٠٠٤	%٠,٠٠٠٠٤

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وأضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

- إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله 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 المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

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

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

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

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

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

- إيرادات بيع الوحدات

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

- البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف . ويتم الاعتراف

بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

- فوائد دائنة

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

٢-٤-٢ الاقتراض

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢ تكلفة الاقتراض

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

٤-٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٥-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك 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 الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

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

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

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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

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

٦-٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

٧-٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية في المستقبل المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٨-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٩-٤-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٤-٢ المخصصات

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

١١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

١٢-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٣-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

١٤-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٥-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار: بالتكلفة الفعلية (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - وقود ومهمات: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف ببرد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- مشروعات غير تامة

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضى لاستخدامها فى مشروعات التعمير والإسكان مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكلفة التشييد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

- المشروعات التامة

تشتمل على تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشييد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة فى حالة وجوده .

١٧-٤-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التى حدث فيها.

١٨-٤-٢ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عند الاعتراف الاولى ، 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 بفرق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الاستثمارات فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات فى شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة فى مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة بالقوائم المالية الدورية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار فى أى شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الإقتناء، و يتم إثبات نصيب الشركة فى أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، و يتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٤-٢ عقود التأجير

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

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

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

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

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

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

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

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

٢٠-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢١-٤-٢ الاحتياطي القانوني

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

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

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	جنيته مصري
١١٣,٦٥٦,٦٣١	٩,٩٣٣,٥٩٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٦,٩٣٨,٩٨٨	١٣,١٥٢,٠٦٠	٥٦,٧٧١,٥٦٦	٩,٢٤٥,٤٥٦	٢٠٢١ يناير
٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٢٤)
١١,٠٤٢,١٧٣	٦٥٣,٧٤٥	٦,٩٧٧,١٠٧	٢,٠٩٥,٢٠١	٢٢٢,٠٠٠	١,٠٩٤,١٢٠	-	إضافات
(١٠٠,٠٨٥)	(١٠٠,٠٨٥)	-	-	-	-	-	استبعادات
(١٣,٩٢٩)	(٨,٠٤٥)	-	(٥,٨٨٤)	-	-	-	فروق ترجمة
١٢٩,٧٠٧,٣٩٥	١٠,٤٧٩,٢١٣	٢٤,٦٤٢,٠٧٠	٩,٠٢٨,٣٠٥	١٣,٣٧٤,٠٦٠	٦٢,٩٣٨,٢٩١	٩,٢٤٥,٤٥٦	٣٠ يونيو ٢٠٢١

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢١

محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٢٤)

إهلاك الفترة

إهلاك الاستبعادات

فروق ترجمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠٢١

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

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

الإجمالي	عدد وأدوات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	جنيته مصري
(٤٧,٦٣٨,٢٥٦)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٤,١٠٧,٩٠٢)	(٨,٠٩٦,٧٥١)	(٢٠,١٨٤,٥٧٨)	(٢,٩٢١,٦٨٤)	١ يناير ٢٠٢١
(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	-	-	-	(١,٢٦٨,٦٥٩)	-	محول من حق إستخدام أصول (إيضاح ٢٤)
(٥,٠١٨,٩٦٤)	(٥٩٤,٧٠٤)	(١,٤٨٤,١١٩)	(٤٠٨,٣٨٤)	(٤٤٣,٥٥٠)	(١,٩٦٢,٧٧٩)	(١٢٥,٤٣٨)	إهلاك الفترة
١٣,٤٣٥	٦٣,٤٣٥	-	-	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
٦٢,٩٣٣	٧,٢٤٧	-	٥٥,٦٨٦	-	-	-	فروق ترجمه
(٥٣,٧٩٩,٥١١)	(٥,٦٤٨,٢٢٢)	(٨,٦٨٧,٢٦٠)	(٤,٤٦٠,٦٠٠)	(٨,٥٤٠,٣٠١)	(٢٣,٤١٦,٠١٦)	(٣,٠٤٧,١١٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٥,٩٠٧,٨٨٤	٤,٨٣٠,٩٩١	١٥,٩٥٤,٨١٠	٤,٥١٧,٧٠٥	٤,٨٣٣,٧٥٩	٣٩,٥٢٢,٢٧٥	٦,١٩٨,٣٤٤	٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيته مصري

١٧٠,١٠٠

(١٠٠,٠٨٥)

٦٣,٤٣٥

(٣٦,٦٥٠)

١٣٣,٤٥٠

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستعمدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستعمدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستعمدة

أرباح بيع أصول ثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جنيته مصري

٢,٦١٩,٨٦٩

١,٢٣٣,٦٤٤

٣,٨٥٣,٥١٣

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيته مصري

٤,٥٢٥,٠٦٠

٤٩٣,٩٠٤

٥,٠١٨,٩٦٤

مصرفات تكاليف نشاط المقاولات

ومحطات الخط (إيضاح ٢٢)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - الأصول الثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	التكلفة
٧٦,١٣٢,٣٢٩	٨,٢١٥,٥٧٠	١٣,٧٠٣,٤٧٠	٦,٥٩٧,١٤١	١٣,٢٩٢,٥٨٥	٢٥,٣٦٤,٥٤١	٩,٠٥٩,٥٢٢	١ يناير ٢٠٢٠
٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	-	-	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤)
٨,٥٧٩,٥٨٨	١,٧٦٦,٨٨٣	٤,٢٢١,٦٨٧	٣٧٧,٥٨٢	-	٢,٠٣٧,٥٠٢	١٨٥,٩٣٤	إضافات
(٥,٨٣٩,٢٨١)	-	(٢٦٠,١٩٤)	-	(١٤٠,٥٢٥)	(٥,٤٣٨,٥١٢)	-	استبعادات
(٨٤,٥٩٠)	(٤٨,٨٥٥)	-	(٣٥,٧٣٥)	-	-	-	فروق ترجمة
١١٣,٦٥٦,٦٣١	٩,٩٣٣,٥٩٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٦,٩٣٨,٩٨٨	١٣,١٥٢,٠٦٠	٥٦,٧٢١,٥٦٦	٩,٢٤٥,٤٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٦,٩٤٣,٢٢٣)	(٤,٢٤٩,٥٤٨)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣,٥٢١,٢٧٠)	(٧,٣٤٦,٣٣٧)	(١٣,١١٢,٠١٨)	(٢,٦٨٢,٠٩١)	مجمع الإهلاك
(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(٧,٧٩٤,٧٨٩)	(٩١٢,٦٥٥)	(١,٤٣١,٣٧٦)	(٦١٤,٧٩٣)	(٨٩٠,٩٤٠)	(٣,٧٠٥,٤٣٢)	(٢٣٩,٥٩٣)	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤)
٥,٧٤٨,٢٠٦	-	٢٦٠,١٩٤	-	١٤٠,٥٢٦	٥,٣٤٧,٤٨٦	-	إهلاك الاستبعادات
٦٦,١٦٤	٣٨,٠٠٣	-	٢٨,١٦١	-	-	-	فروق ترجمه
(٤٧,٦٣٨,٢٥١)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٤,١٠٧,٩٠٢)	(٨,٠٩٦,٧٥١)	(٢٠,١٨٤,٥٧٨)	(٢,٩٢١,٦٨٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٦,٠١٨,٣٧٥	٤,٨٠٩,٣٩٨	١٠,٤٦١,٨٢٢	٢,٨٣١,٠٨٦	٥,٠٥٥,٣٠٩	٣٦,٥٣٦,٩٨٨	٦,٣٢٣,٧٧٢	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركة شقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٧٠٠٠٠٠	%٣٥	١,٧٥٠,٠٠٠	-
		١,٧٥٠,٠٠٠	-

شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) *

* بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتمال في شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٧٠٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) بنسبة %٣٥ من اجمالى رأس مال الشركة , و قد اتفق المؤسسون و المکتتبون على ايداع نسبة ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم في بداية الاكتمال و تم اعتبارها شركة شقيقة نظرا لوجود تمثيل للشركة في مجلس الإدارة .

٥- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١٩,٥٠٦,٥٩٢	١٧,١١١,٢٥٧
٨٦٦,٩٦٠	٧٦٠,٥٠٠
١,٣٠٠,٤٤٠	١,١٤٠,٧٥١
٢١,٦٧٣,٩٩٢	١٩,٠١٢,٥٠٨

خامات رئيسية
وقود
قطع غيار

٦- عملاء و أوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٧٩,٥٥٩,٠٥٠	٩٣,٢٩٦,٣٢٢
٨٧٨,٨٩٤,٥٥٦	٦٩٠,٨٧٠,١٢٠
٩٥٨,٤٥٣,٦٠٦	٧٨٤,١٦٦,٤٤٢
(٤,٧٨١,٢٧٦)	(٤,٥٣٣,٩١١)
(٨,٢٧٦,٢٩٢)	(٨,٢٧٦,٢٩٢)
٩٤٥,٣٩٦,٠٣٨	٧٧١,٣٥٦,٢٣٩

عملاء اسكان و ترميم
عملاء مقاولات و محاجر
يخصم : فوائد اقساط مؤجلة
يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض

٧- مشروعات الاسكان و الترميم

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٢٩١,٠٥٤,٧٠٧	٢٥٤,٣٩٠,٨٨١
٢٩١,٠٥٤,٧٠٧	٢٥٤,٣٩٠,٨٨١

مشروعات اسكان و ترميم - غير تامة

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٨٥٧,١٦٧	٤٨١,٩٥٧
٥٤,٥٥٩,٤٠٦	٥٤,٥٥٩,٤٠٦
٥٥,٤١٦,٥٧٣	٥٥,٠٤١,٣٦٣

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

* لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٥٥,٠٤١,٣٦٣	٥٤,٨١٣,٧٠٣	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٥,٢١٠	٢٢٧,٦٦٠	رصيد آخر الفترة / العام
(٥٥,٤١٦,٥٧٣)	(٥٥,٠٤١,٣٦٣)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٣٠٣,٨٢٢	-	تشوينات مقاولين
٧,٨٨٩,٩٢٨	٨,٧٣٥,٠٢٤	عهد وسلف عاملين
٢٥٨,٧٩٦	١٦١,٧٨١	تأمينات لدى الغير
٩,٥٤٠,٤٤٥	٣,٧٣٤,٨٧٣	غطاءات خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)
٧٢,٦٨٨	٧٦,٥٤٥	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
١,٢٧١,٧١٧	٥,١٠٢,٢٦٦	مدينون متنوعون
٣,٣٥٧,١١٧	٣,٥٦٦,٠٥٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١,٨٤٣,٩٦٢	٣,٥٤٤,١١٩	فوائد مستحقة
٧٣٤,٤١٣	٣٨٧,٢٠١	أرصدة مدينة أخرى
٧٨٨,٩٣٣	٨٩٢,٢٣٧	
٢٧,٠٦١,٨٢١	٢٦,٢٠٠,١٠٢	

١٠- مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مشارق للاستثمار العقاري (ش.م.م)
١٦٦,١٨٥,٣٨٥	٨١,١٨٥,٣٨٥	
١٦٦,١٨٥,٣٨٥	٨١,١٨٥,٣٨٥	

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ عملة محلية
٤٠٠,٦٢٢	-	نقدية بالصندوق
١٨,٢٢٠,١٧٢	٢٩,٩٢٠,٤٦٠	حسابات جارية
١٨٨,٥٦٥,٩٢٢	١١٨,٢٢٣,٥٣٥	ودائع لاجل
٢٠٧,١٨٦,٧١٦	١٤٨,١٤٣,٩٩٥	
ب عملة أجنبية		نقدية بالصندوق
١,٣٠٤	١,٣٠٩	حسابات جارية
١٩,٢٧٣,٨٦٢	١٤,٦٠١,٤٩٨	ودائع لاجل
١١٣,٥٨٦	١١٣,٩٩٤	
١٩,٣٨٨,٧٥٢	١٤,٧١٦,٨٠١	
٢٢٦,٥٧٥,٤٦٨	١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك (تابع)

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ١٧٧,٠٠٤,٧٨٧ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠١,٨٨٣,٨١١ جنيه مصري) متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان بقيمة ٣٢,٧٤٣,٥٥٨ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) ومقابل للتسهيلات الائتمانية بقيمة ١٤٤,٢٦١,٢٢٩ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٦٧,٨٥٥,٧٢٠ جنيه مصري) (إيضاحى ١٦ و ٢٧).

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	عدد الأسهم
٧٦١٩١٥٢٢١	٧٦١٩١٥٢٢١	

١٣- اسهم خزينة

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة , وذلك لمدة عام فى حدود النسب المقررة قانونا .
وخلال مارس ٢٠٢١ تم بيع ٦٤٩٢٩٢١٦ سهم من اسهم الخزينة بتكلفة ٣٣,١٣١,٦٩١ جنيه مصري و سعر بيع ٧٠,٠٧٤,٥٠٠ جنيه مصري و قد تم إدراج الفرق بين سعر البيع و الشراء ضمن بند الأرباح المرحلة , كما تم شراء عدد ٤٦١٠٠٠٠ سهم بقيمة ٣,٤٠٣,٧٩٦ جنيه مصري طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ و بلغ رصيد اسهم الخزينة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤,٦٨٩,٦٨٦ جنيه مصري مقابل عدد اسهم ٧١٣٠٠٠٠ سهم .

١٤- ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل المؤجلة
٦,٦١٩,٦٠٦	٦,١١٢,٦٧١	التزامات ضريبية مؤجلة اول الفترة / العام
٢٥٣,٧٥٦	٤٩٣,٥٠٧	مصرفات ضريبية مؤجلة خلال الفترة / العام
١,٧٢٢	١٣,٤٢٨	فروق ترجمة قوائم مالية
٦,٨٧٥,٠٨٤	٦,٦١٩,٦٠٦	التزامات ضريبية مؤجلة اخر الفترة / العام
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	قائمة الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
٢٥٣,٧٥٦	(١,٢١٦,١٨٦)	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح ٢٠)
٢٢,٤٣٨,٨٧٣	٢١,١٥٢,٣٢٤	
٢٢,٦٩٢,٦٢٩	١٩,٩٣٦,١٣٨	

١٥- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص قضايا
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦	مخصص مطالبات
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦	٢١٤,٢٨١,٨٦٣	
٣٨٦,٨٤٦,٨٥٦	٢١٤,٢٨١,٨٦٣	

* حصلت الشركة علي تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٠,٢٥% - ٠,٧٥% فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمن التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل وايضا حصلت الشركة على تسهيلات بمعدل فائدة ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي لقطاع المقاولات فى هذا الشأن وبضمن ودائع مربوطة لدى البنوك (إيضاح ١١).

١٧- موردون ومقاولون واوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون و مقاولون
١٠٤,١٣٢,٩١٥	٦٨,٧٣٢,٤٤٦	اوراق دفع
٣٤,١٥٥,٧٠٦	٣٠,٣٦٤,٢٨٠	
١٣٨,٢٨٨,٦٢١	٩٩,٠٩٦,٧٢٦	

١٨- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢,١٨١,٥٣٨	٧١٦,٢١٧	اتحاد الشاغلين
٣١,٤٢٥,٨٧٠	١٨,٩٤٦,٦٧٦	الشركة المصرية للتمويل العقارى*
٣٠,٠٩٦,٦٤٠	-	مصلحة الضرائب - متنوعة
٢,٠٩٥,٢٧٣	٦,١٨١,٢٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٧,٤٩٨,٠٣٣	١١,٧١٤,٣٠٠	
٧٣,٢٩٧,٣٥٤	٣٧,٥٥٨,٤٣٣	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهرى يناير و مارس ٢٠٢١ لمحفظة بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقارى بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصرى شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصرى و قد بلغ رصيد الفوائد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦,٥٧٣,٦٠٤ جنيه مصرى.

ومقابل ذلك قامت الشركة المصرية للتمويل العقارى بأداء مبلغ ٣٣,١٧٧,١١٢ جنيه مصرى بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٣٦,٠٨٦ جنيه مصري الى شركة الصعيد العامة للمقاولات و الإستثمار العقارى.

١٩- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط مقاولات
٥١,٨١٧,٩٦٥	٤٨,٤٩١,٠٥١	نشاط الاسكان و التعمير
١٠١,٩٠٧,٤٦٩	١١١,٤٩٩,١٨٢	
١٥٣,٧٢٥,٤٣٤	١٥٩,٩٩٠,٢٣٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠- التزامات ضريبية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٧٤١,٠٠٤	١٦,٥٣٧,٢٩٢	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	المسدد خلال الفترة / العام
٢٢,٤٣٨,٨٧٣	٢٠,٧٤١,٠٠٤	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (ايضاح ١٤)
٢٢,٤٣٨,٨٧٣	٢٠,٧٤١,٠٠٤	

٢١- ايرادات النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٢,٢١٣,٩٩١	٣٤٥,٠٨٩,٣٣٤	نشاط المقاولات
١٤,٠٠٩,٦١٨	٧,٧٠٧,٣٣٨	نشاط محطات الخلط
٤١,٩٦٩,٠٧٦	١٣٩,٦٥٩,٤٤٦	مشروعات الاسكان والتعمير
(٣١,٣٠٧)	(١٨,٩٠٠)	خصم مسموح به لمشروعات الاسكان والتعمير
٧١٨,١٦١,٣٧٨	٤٩٢,٤٣٧,٢١٨	

٢٢- تكلفة الايرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٢,٦١٢,٩٩٩	٣٠٠,٢٧٦,٣٢٦	تكلفة ايرادات نشاط المقاولات*
١١,٩٩٥,٤٠٩	٦,٨٤٢,٨٣٠	تكلفة مبيعات محطات الخلط*
٢٨,٥٠١,٤٣٢	٩٠,٠٦٢,٦٦٧	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
٦١٣,١٠٩,٨٤٠	٣٩٧,١٨١,٨٢٣	

* تتضمن تكلفة ايرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٤,٥٢٥,٠٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٢,٦١٩,٨٦٩ جنيه مصري) (ايضاح ٣) ، كما تتضمن استهلاك حق استخدام اصول بمبلغ ٢٩١,٥٧٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٠٢,٧٠٣ جنيه مصري) (ايضاح ٢٤) .

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٣٢,٦٢٨	٨,٧٠٩,٤٤١	أجور ومرتببات
١,٩٠٣,٩٨١	١,٢٧٠,٦٩٣	خامات ومواد
١,٢٧٩,٣٢٥	١,٦٥٢,٨٤٤	خدمات من الغير
٣,٧٨٥,١٨٥	٧٣,٠٢٢	ضرائب وإيجار واخرى
٤٩٣,٩٠٤	١,٢٣٣,٦٤٤	مصروفات إهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)
٥٤١,١٢٥	٣٢٨,١٥٢	مصروفات استهلاك حق استخدام اصول (ايضاح ٢٤)
١٦,٧٣٦,١٤٨	١٣,٢٦٧,٧٩٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤ - عقود التأجير

- قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٧ بتوقيع عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية
- عدد واحد مضخة خرسانة شفينج ٤٧ طن محملة على شاسية
مرسيدس موديل ٢٠١٧
- مدة العقد
قيمة المال المؤجر
ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
تغيير سعر الفائدة
- ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٧/٠٦/٢٠ و تنتهي في ٢٠٢٢/٠٣/٢٠
١٥,٧٠٨,٩٥١ جنيه مصري لا غير
واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)
ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المرتبط بمتوسط سعر الكريدر لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

١ - حق استخدام أصول

التكلفة	الات و معدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١٦,١٠٨,١٣٩	٤,٥٩٤,١٣٠	٢٠,٧٠٢,٢٦٩
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)
إضافات	-	٥,٤١١,٢٤٨	٥,٤١١,٢٤٨
استبعادات	-	(٤,٥٩٤,١٣٠)	(٤,٥٩٤,١٣٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١٦,٣٩٦,٧٨٢
مجمع الإستهلاك			
١ يناير ٢٠٢١	(٣,١٧٤,١٩٢)	(٣,٩٣٧,٨٢٥)	(٧,١١٢,٠١٧)
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٢٦٨,٦٥٩	-	١,٢٦٨,٦٥٩
إستهلاك الفترة	(٢٩١,٥٧٤)	(٥٤١,١٢٥)	(٨٣٢,٦٩٩)
إستهلاك الإستبعادات	-	٣,٩٣٧,٨٢٥	٣,٩٣٧,٨٢٥
٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٢,١٩٧,١٠٧)	(٥٤١,١٢٥)	(٢,٧٣٨,٢٣٢)
صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٨,٧٨٨,٤٢٧	٤,٨٧٠,١٢٣	١٣,٦٥٨,٥٥٠

التكلفة	الات و معدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٠	٥٠,٩٧٦,٧٢٤	٤,٥٩٤,١٣٠	٥٥,٥٧٠,٨٥٤
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)	-	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦,١٠٨,١٣٩	٤,٥٩٤,١٣٠	٢٠,٧٠٢,٢٦٩
مجمع الإستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٠	(١١,٠٨٣,٣٩٩)	(٣,٢٨١,٥٢١)	(١٤,٣٦٤,٩٢٠)
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٨,٧١٤,٦١٤	-	٨,٧١٤,٦١٤
إستهلاك العام	(٨٠٥,٤٠٧)	(٦٥٦,٣٠٤)	(١,٤٦١,٧١١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٣,١٧٤,١٩٢)	(٣,٩٣٧,٨٢٥)	(٧,١١٢,٠١٧)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٩٣٣,٩٤٧	٦٥٦,٣٠٥	١٣,٥٩٠,٢٥٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٤- عقود التأجير (تابع)

٢- التزام عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥,٩٩٢,٠٩٢	٢,٧٩٤,٧٤٣
(٢,٣٥١,٤٨٥)	(٢,٤٧٤,٠٨٨)
٣,٦٤٠,٦٠٧	٣٢٠,٦٥٥

رصيد الإلتزام
يخصم:

أقساط مستحقة السداد خلال عام
أقساط طويلة الأجل

٢٥- مصروفات تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٥٣١,٩٧٩	٨٠,٧٠١
١٢٥,٢٦٨	٢٨٤,٨٧٧
٣٠٠,٠١٧	٤,٥٧١,٩٩٥
١,٩٥٧,٢٦٤	٤,٩٣٧,٥٧٣

تكاليف اقتراض خلال الفترة

مصروفات بنكية وخطابات الضمان
فوائد تمويلية من عقود التأجير

٢٦- الموقف الضريبي

أ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و يتم السداد من واقع تلك الإقرارات.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٤ وجرى السداد.
- جرى فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ .

ب ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢ وتم السداد.
- تم تقديم الأقرارات عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ وتم السداد من واقع تلك الأقرارات .
- جاري فحص سنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ .

ج ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم السداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها وجرى فحص تلك السنوات .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى مواعيدها القانونية

د ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ وجرى سداد فروق الفحص المستحقة .
- يتم سداد ضرائب الدمغة المستحقة فى مواعيدها القانونية .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٧- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٩٥,٥٥٢,٣٤٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٤,٦١٠,٣٥٢ جنيه مصري) ، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٧٢,٦٨٨ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦,٥٤٥ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٣٢,٧٤٣,٥٥٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١				
المبلغ بالعملة	المعادل	الغطاء النقدي	مقابل ودائع	
١٦٤,٦٥٩,٣٢٨	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خطاب ضمان جنيه مصري
١,٨٢٠,٢٤٣	٢٨,٦٢٨,٤٢٢	١٠,٦١٧	١١٣,٥٨٦	خطاب ضمان دولار أمريكي
٥٤٠,٠٠٠	٢,٢٦٤,٥٩٨	-	-	خطاب ضمان ريال سعودي
	١٩٥,٥٥٢,٣٤٨	٧٢,٦٨٨	٣٢,٧٤٣,٥٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المبلغ بالعملة	المعادل	الغطاء النقدي	مقابل ودائع	
١٧٣,٣٦٣,٨٩٧	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خطاب ضمان جنيه مصري
٧٨,٩٦٩	١,٢٤٦,٤٥٥	١٠,٦٥٤	١١٣,٩٩٤	خطاب ضمان دولار أمريكي
	١٧٤,٦١٠,٣٥٢	٧٦,٥٤٥	٣٤,٠٢٨,٠٩١	

الالتزامات التعاقدية

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والأحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩٦٢,٦٩٥,٩٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٣١,٣٩٢,٤٠٥ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٩- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

أ - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقارات بغرض التطوير للبيع

يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية)، أيهما أقل.

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

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

٢٩- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

ب- الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

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

ج- ضريبة الدخل

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

٣٠- أحداث هامة

مع إنتشار (فيروس كورونا) علي مستوي العالم وإعلان منظمة الصحة العالمية أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركة أنه ضمن الأثار السلبية المحتملة انه قد يحدث إنخفاض في قيمة بعض الإستثمارات وكذلك العوائد الخاصة بتلك الإستثمارات.

وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركة بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقية الإحترازية خلال الربع الأول من العام الحالي يتماشى مع الظروف الراهنة التي تمر بها الأسواق العالمية بالإضافة الي اتخاذ الشركة لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركة واستمرار العمل ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لانتهاء الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ .

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت إدارة الشركة بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتقوم الادارة حاليا بإعداد النماذج اللازمة للتطبيق.