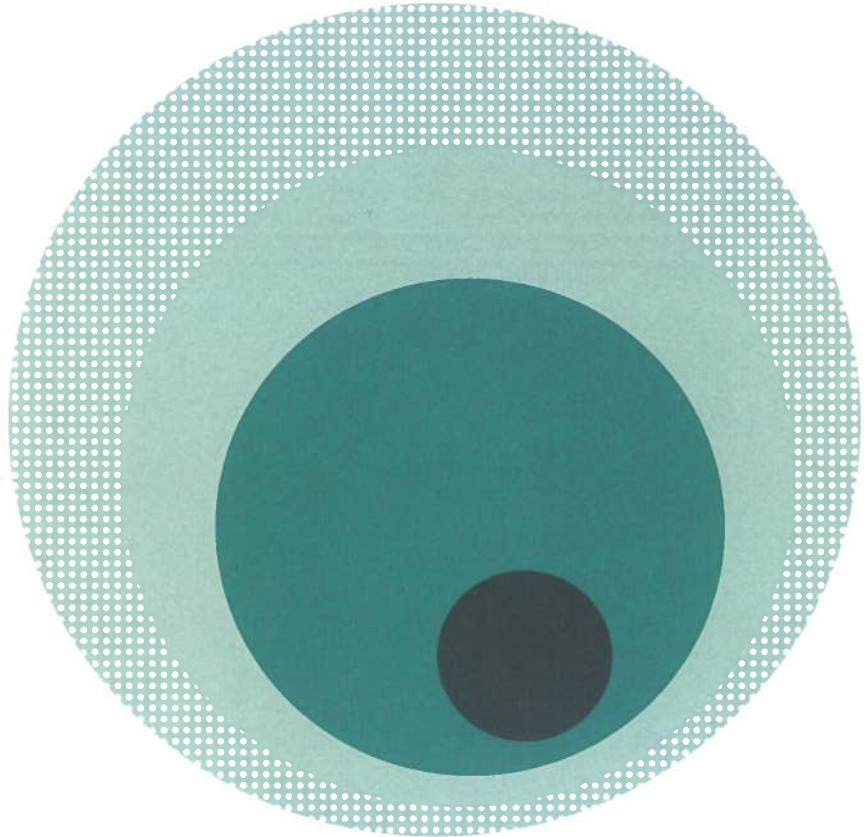


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

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

تقرير فحص محدود 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 المجموع المرفق لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتحصر 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم 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 المجموع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لغت 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 إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United



القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦٦,٠١٨,٣٧٥	٧٧,٢٧٩,٨٦٥	(٣)	أصول ثابتة
١٣,٥٩٠,٢٥٢	١٥,٠٤٥,٢٦٧	(٢٤)	أصول حق إنتفاع
-	١,٧٥٠,٠٠٠	(٤)	استثمارات في شركة شقيقة
٧٩,٦٠٨,٦٢٧	٩٤,٠٧٥,١٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩,٠١٢,٥٠٨	٤٦,٥٨٧,٤٥٦	(٥)	مخزون
٧٧١,٣٥٦,٢٣٩	٩٧٣,٨٢٩,٧٧٦	(٦)	عملاء و أوراق قبض
٢٥٤,٣٩٠,٨٨١	٢٦٧,٠٦٩,٨٩٩	(٧)	مشروعات الاسكان والتعمير
٥٥,٠٤١,٣٦٣	٥٥,٣٣٨,٦٤٣	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦,٢٠٠,١٠٢	٣١,٤٨١,٦١١	(٩)	مدينون متنوعون و أرصدة مدينة أخرى
٨١,١٨٥,٣٨٥	٢٤٠,١٨٥,٣٨٥	(١٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	١١٥,١٣٠,٣١٤	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٧٠,٠٤٧,٢٧٤	١,٧٢٩,٦٢٣,٠٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٤٩,٦٥٥,٩٠١	١,٨٢٣,٦٩٨,٢١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٣٤,٤١٧,٥٨١)	(٤,٦٨٩,٦٨٦)	(١٣)	اسهم خزينة
١٩,٥٠٥,٤٩٧	٢٣,٣٤٣,١٩٤		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
(٢٣,٩٩٤,٣٨٧)	(٢٤,٥٩٩,٣٣٩)	(١)	فروق ترجمة قوانين مالية
١٠٦,٥٠١,٣١٠	٢٠٤,٨٦٥,٤٣٠		أرباح مرحلة
٧٥,٩٨٧,١٦٤	٦٧,٠٣٠,٩٧٤		أرباح الفترة / العام
٩٠٧,٣٧٩,٥٦٩	١,٠٢٩,٧٤٨,١٣٩		إجمالي حقوق الملكية الشركة القابضة
(١٩)	١٩		الحصص غير المسيطرة
٩٠٧,٣٧٩,٥٥٠	١,٠٢٩,٧٤٨,١٥٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦,٦١٩,٦٠٦	٧,٤٠٩,٦٧٥	(١٤)	التزامات ضريبية موجلة
٣٢٠,٦٥٥	٤,٢٤٤,٦٥٧	(٢٤)	التزام عقود تأجير - طويل الأجل
٦,٩٤٠,٢٦١	١١,٦٥٤,٣٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١٥)	مخصصات
٢١٤,٢٨١,٨٦٣	٢٧٨,٠١١,٨٣٠	(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٩,٠٩٦,٧٢٦	١٦٤,١٥١,٨١٥	(١٧)	موردون ومقاولون واوراق دفع
٣٧,٥٥٨,٤٣٣	٨١,٧٠٥,٨٩٧	(١٨)	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١٥٩,٩٩٠,٢٣٣	٢٣٤,٤١٥,٦٦٦	(١٩)	عملاء - دفعات مقدمة
٢٠,٧٤١,٠٠٤	٢٠,٦٣٨,٢٧٢	(٢٠)	التزامات ضريبية
٢,٤٧٤,٠٨٨	٢,٥٦٨,٩٣٦	(٢٤)	التزام عقود تأجير - قصير الأجل
٧٩٠,٤٣٧	٤٠٠,٠٠٤		دائنو توزيعات
٥٣٥,٣٣٦,٠٩٠	٧٨٢,٢٩٥,٧٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤٢,٢٧٦,٣٥١	٧٩٣,٩٥٠,٠٥٨		إجمالي الالتزامات
١,٤٤٩,٦٥٥,٩٠١	١,٨٢٣,٦٩٨,٢١٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القنري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

رئيس القطاع المالي

احمد علي السويدي

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري ١٤٤,٦١٣,٢٣٧	جنيه مصري ٢٩٨,١٦٤,٢٤٢	جنيه مصري ٦٣٧,٥٥٠,٤٥٥	جنيه مصري ١,٠١٦,٣٢٥,٦٢٠	(٢١)
(١٣٥,٥٨٠,٨٩٢)	(٣٠٠,٠٢٧,٦١٢)	(٥٢٢,٧٦٢,٧١٥)	(٩١٣,١٣٧,٤٥٢)	(٢٢)
٩,٠٣٢,٣٤٥	(١,٨٦٣,٣٧٠)	١٠٤,٢٨٧,٧٤٠	١٠٣,١٨٨,١٦٨	
(٥,٤٢٦,٨٨٣)	(٨,٨٥٢,٦٧٧)	(١٨,٦٩٤,٦٧٩)	(٢٥,٥٨٨,٨٢٥)	(٢٣)
٢,٧٦٦,٦٩٤	٣,٠٤٤,٤٦٥	٦,٤٣٣,٦٥٨	٩,١٨٣,١٢٤	
(٩٦٥,٦٨٤)	(١,٢٠٦,٢٧٥)	(٢,٨٥٨,٧٨٨)	(٤,٠٨٥,٢٧٣)	
٥,٤٠٦,٤٧٢	(٨,٨٧٧,٨٥٧)	٨٩,١٦٧,٩٣١	٨٢,٦٩٧,١٩٤	
(٨٠,٤٤٢٥)	(١,١٧٢,٣٦٥)	(٥,٧٤١,٩٩٨)	(٣,١٢٩,٦٢٩)	(٢٥)
٤,٦٨٣,١٧٥	٢,٠٠٧,٦٣٧	١٣,٨٩٠,٣٧٣	٨,٣٢٧,٤٣٢	
٨٢,٩١٠	(٧٧,٩٣٠)	٨٤,٧٠٢	٢٩٧,٢٨٠	(٨)
٤,٥٨٨,٠٠٠	١٥٠,٤٠١	٤,٢٧٨,٠٨٣	٢٨٣,٨٥١	(٣)
(١٢٥,٦٥٦)	١٩,١٣٤	(٦٨,٠٩١)	(١٧,٦٢٩)	
١٣,٣٣٠,٤٧٦	(٧,٩٥٠,٩٨٠)	١٠١,٦١١,٠٠٠	٨٨,٤٥٨,٤٩٩	
(٢,٩٤٠,٣٥٤)	١,٢٦٥,١٠٤	(٢٢,٨٧٦,٤٩٢)	(٢١,٤٢٧,٥٢٥)	(١٤)
١٠,٣٩٠,١٢٢	(٦,٦٨٥,٨٧٦)	٧٨,٧٣٤,٥٠٨	٦٧,٠٣٠,٩٧٤	
١٠,٣٩٠,١٢٢	-	٧٨,٧٣٤,٥١٥ (٧)	-	
١٠,٣٩٠,١٢٢	(٦,٦٨٥,٨٧٦)	٧٨,٧٣٤,٥٠٨	٦٧,٠٣٠,٩٧٤	

توزع كالتالي:
الشركة القابضة
الحصص غير المسيطرة

رئيس القطاع المالي

محمد علي السوفلي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمس

رئيس مجلس الإدارة

احمد مصطفى القري

- 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 الدوري المجمع
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٣٩٠,١٢٢	(١,٦٨٥,٨٧٦)	٧٨,٧٣٤,٥٠٨	٦٧,٠٣٠,٩٧٤
(٦٨,٣٣٣)	٢١,٢٤٠	(١٦٢,٥٨١)	(٦٠٤,٩٥٢)
١٠,٣٢١,٧٨٩	(١,٦٦٤,٦٣٦)	٧٨,٥٧١,٩٢٧	٦٦,٤٢٦,٠٢٢
١٠,٣٢١,٧٨٩	(١,٦٦٤,٦٣٦)	٧٨,٥٧١,٩٣٤	٦٦,٤٢٦,٠٢٢
-	-	(٧)	-
١٠,٣٢١,٧٨٩	(١,٦٦٤,٦٣٦)	٧٨,٥٧١,٩٢٧	٦٦,٤٢٦,٠٢٢

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

توزع كالتالي:
الشركة القابضة
الحصص غير المسيطرة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	المصنوع غير السيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القائمة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم مالية	احتياطي رأسمالي	احتياطي تمويل مشروعات عقارية	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
٩٠٧,٣٧٩,٥٥٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢١
-	(١٩)	٩٠٧,٣٧٩,٥٦٩	٧٥,٩٨٧,١٦٤	١٠٦,٥٠١,٣١٠	(٢٣,٩٩٤,٣٨٧)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٩,٥٥٥,٤٩٧	(٣٤,٤١٧,٥٨١)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	(١٠,٧٢٨,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٠
٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	٧٠,٠٧٤,٥٠٠	-	٣٦,٩٤٢,٨٠٩	-	-	-	-	٣٣,١٣١,١٩١	-	بيع اسهم خزينة
(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	-	شراء اسهم خزينة
٢٠	٣٨	(١٨)	-	(١٨)	-	-	-	-	-	-	تغير نسب الملكية في شركة تابعه
(١٠٤,٩٥٢)	-	(١٠٤,٩٥٢)	-	-	(١٠٤,٩٥٢)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١٧,٠٣٠,٩٧٤	-	١٧,٠٣٠,٩٧٤	١٧,٠٣٠,٩٧٤	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
١,٠٢٩,٧٤٨,١٥٨	١٩	١,٠٢٩,٧٤٨,١٣٩	١٧,٠٣٠,٩٧٤	٢٠٤,٨٦٥,٤٣٠	(٢٤,٥٩٩,٣٣٩)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	٢٣,٣٤٣,١٩٤	(٤,٦٨٩,٦٨٦)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٧٢,٦٩١,٥١٢	(١٢)	٨٧٢,٦٩١,٥٢٤	٤٣,٢٩٥,١٤٤	٧٢,١٠٧,١٥٣	(٢٣,٨٠٣,٣٠٣)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٧,٢٩٤,٩٦٤	-	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٤٣,٢٩٥,١٤٤)	٤١,٠٨٤,٦١١	-	-	-	٢,٢١٠,٥٣٣	-	-	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(١,١٩٠,٤٥٤)	-	(١,١٩٠,٤٥٤)	-	(١,١٩٠,٤٥٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٩
(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	-	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	-	شراء اسهم خزينة
(١٢٢,٥٨١)	-	(١٢٢,٥٨١)	-	-	(١٢٢,٥٨١)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٧٨,٧٣٤,٥٠٨	(٧)	٧٨,٧٣٤,٥١٥	٧٨,٧٣٤,٥١٥	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٩١٢,٢٤٥,٢٣٩	(١٩)	٩١٢,٢٤٥,٢٥٨	٧٨,٧٣٤,٥١٥	١٠٦,٥٠١,٣١٠	(٢٣,٩٦٥,٨٨٤)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣٦٢	١٩,٥٥٥,٤٩٧	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠١,٦١١,٠٠٠	٨٨,٤٥٨,٤٩٩		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥,٥٩٣,٥١٤	٧,٩١٠,٠٤٤	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
(٤,٢٧٨,٠٨٣)	(٢٨٣,٨٥١)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٠٩٦,٢٨٣	١,١٥٩,٩٨٢	(٢٤)	إستهلاك أصول حق إنتفاع
(٨٤,٧٠٢)	(٢٩٧,٢٨٠)	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٧٤١,٩٩٨	٣,١٢٩,٦٢٩		مصروفات تمويلية
(١٣,٨٩٠,٣٧٣)	(٨,٣٢٧,٤٣٢)		فوائد دائنة
٩٥,٧٨٩,٦٣٧	٩١,٧٤٩,٥٩١		التدفقات النقدية قبل التغير في رأس المال العامل
١,٤٧٥,٦٠٦	(٢٧,٥٧٤,٩٤٨)	(٥)	التغير في المخزون
٥٩,٤٩٩,٩٨٣	(١٢,٦٧٩,٠١٨)	(٧)	التغير في مشروعات اسكان وتعمير
(١٦٥,٢٩٥,٦١٧)	(٢٠٢,٤٧٣,٥٣٧)	(٦)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١١٦,١٨٥,٣٨٥)	(١٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠)	التغير في المستحق من طرف ذو علاقة
٤,٤٣١,٦٧٤	(٥,٤١٠,٤٥٩)	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
(٣٩,٣٨٧,٠٥٣)	٦٥,٠٥٥,٠٨٩	(١٧)	التغير في موردين ومقاولين واوراق دفع
١٦,٠٥٨,٣٨٠	٤٤,١٤٧,٤٦٤	(١٨)	التغير في مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٤٢,٠٣٢,٢٠٨	٧٤,٤٢٥,٤٣٣	(١٩)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(٢٠)	ضرائب دخل مسددة
(١١٨,١١٧,٨٥٩)	(١٥٢,٥٠١,٣٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧,٢٥٨,٠٤٦)	(١٥,٣٣٩,٩٢٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤,٢٧٨,٠٨٤	٣٥٦,١٦٨	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٤)	مدفوعات في إستثمارات في شركة شقيقة
١٤,١١٨,٨٤٩	٨,٤٥٦,٣٨٢		فوائد دائنة محصلة
١١,١٣٨,٨٨٧	(٨,٢٧٧,٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٠,١٥٤,٠٦٩	٦٣,٧٢٩,٩٦٧	(٦)	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	(٣,٤٠٣,٧٩٦)	(١٣)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
-	٧٠,٠٧٤,٥٠٠	(١٣)	متحصلات من بيع اسهم خزينة
(٥,٧٤١,٩٩٨)	(٣,١٢٩,٦٢٩)	(٢٥)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣٦,٥١٢,٨١٤)	(٢,٤٥٠,٠٩٣)		مدفوعات في عقود تأجير
-	٢٠		تغير نسب المالكه في شركة تابعه
(٦,٣٠٠,٠١٧)	(١١,١١٨,٥٧١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٩٩,٢٧١,٤٩٤	١١٣,٧٠٢,٣٩٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٧,٧٠٧,٤٧٨)	(٤٧,٠٧٦,٣٦٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,١٥٩	(٦٥٤,١١٣)		فروق ترجمة قوائم مالية
٢٥٠,٤٩٣,٨٥٠	١٦٢,٨٦٠,٧٩٦		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٤٢,٧٨٨,٥٣١	١١٥,١٣٠,٣١٤	(١١)	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 ... الخ) 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 والبنية 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 والبتروليه 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.

الشركة الأم هي بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقاً).

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.

أسس إعداد القوائم المالية

١-٢

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

تم إعداد و عرض 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 للفترات 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 الإدارة 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 بأصولها الماليه او التزاماتها الماليه عندما تصبح طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء وتقاس الأصول 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 الاولي ، 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 بديلا 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 التمويلى رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التاجير التمويلى : 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 الانتاجى للاصل او انتهاء العقد ابهما 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 سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	%٩٩,٩٩٩٩٦	%٩٩,٩٩٩٩٦

الشركات التابعة

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

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة :

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

ب يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال العام التي تعد عنها القوائم المالية.

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

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

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة. تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة في نفس التاريخ.

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

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

على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل 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 في الشركات التابعة بالقوائم المالية الدورية المجمعة فيما يلي :

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)	٣٠ سبتمبر 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 اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن 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، واطاعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

٤-٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٥-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك 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 كإهلاك 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 باتباع 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 للإستخدام 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 الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدره 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 إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٤-٢ المخصصات

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

١١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

١٢-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها 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.

١٣-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

ج - وقود ومهمات : بالتكلفة (باتباع 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 الانخفاض أو الخسارة . ويتم الاعتراف برد 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 في 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 بفروق التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية 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 الاقتناء، 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 علي) عقد تأجير إلى مضمون العقد عند التعاقد. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

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

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل (حق الإنتفاع) 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 الإنتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنتفاع) من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنتفاع) 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 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 (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 إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع. ويستعمل الإحتياطي 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.

وُقِّس 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 وتقلل 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، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق
١١٣,٦٥٦,٦٣١	٩,٩٣٣,٥٩٨	١٧,٦٦٤,٩٦٣	٦,٩٣٨,٩٨٨	١٣,١٥٢,٠٦٠	٥٦,٧٢١,٥٦٦	٩,٢٤٥,٤٥٦
٥,١٢٢,٦٠٥	-	-	-	-	٥,١٢٢,٦٠٥	-
١٥,٣٣٩,٩٢٨	٧٤٢,٢٢٠	٨,٢٠٧,٢٢٩	٢,٧٨١,٩٣٩	٢٢٢,٠٠٠	١,٦١٣,٨٤٠	١,٧٧٢,٧٠٠
(٢٧١,٠٨٥)	(١٠٠,٠٨٥)	-	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-
(٥,٨٩٧)	(٣,٤٠٦)	-	(٢,٤٩١)	-	-	-
١٣٣,٨٤٢,١٨٢	١٠,٥٧٢,٣٢٧	٢٥,٨٧٢,١٩٢	٩,٧١٨,٤٣٦	١٣,٢٠٣,٠٦٠	٦٣,٤٥٨,٠١١	١١,٠١٨,١٥٦

٢٠٢١ يناير

١ يناير ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- تشمل ارباح بيع الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على النحو التالي :-

- تم تحميل إهلاك الترتة بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	عدد وأدوات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق
٧٧,٢٧٩,٨٦٥	٤,٦٢٥,٢٠٣	١٦,١٠٠,٧٠٥	٥,٠٤٥,٢٨٦	٤,٥٧٨,٩٢٤	٣٩,٠٣١,٧٦٣	٧,٨٩٧,٩٨٤
(٢٧١,٠٨٥)	-	-	-	-	-	-
١٩٨,٧٦٨	٧٤٢,٢٢٠	٨,٢٠٧,٢٢٩	٢,٧٨١,٩٣٩	٢٢٢,٠٠٠	١,٦١٣,٨٤٠	١,٧٧٢,٧٠٠
(٢٧١,٠٨٥)	(١٠٠,٠٨٥)	-	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-
(٥,٨٩٧)	(٣,٤٠٦)	-	(٢,٤٩١)	-	-	-
١٣٣,٨٤٢,١٨٢	١٠,٥٧٢,٣٢٧	٢٥,٨٧٢,١٩٢	٩,٧١٨,٤٣٦	١٣,٢٠٣,٠٦٠	٦٣,٤٥٨,٠١١	١١,٠١٨,١٥٦

جنيه مصري
٢٥٦,١٦٨

جنيه مصري
١٩٨,٧٦٨

جنيه مصري
٢٨٣,٨٥١

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافي القيمة التفرية للأصول المستبعدة

ارباح بيع أصول ثابتة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

جنيه مصري

٤,٢١٥,٥٨٤

١,٣٧٧,٩٣٠

٧,٢٦٧,٨٨٥

٦٤٢,١٥٩

٥,٥٩٢,٥١٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٧,٢٦٧,٨٨٥

٦٤٢,١٥٩

٧,٩١٠,٠٤٤

٧,٩١٠,٠٤٤

مصرفات تكاليف نشاط المقاولات

ومحطات الخط (ايضاح ٢٢)

مصرفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٣)

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

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - الأصول الثابتة (تابع)

التكلفة	١ يناير ٢٠٢٠	محول من أصول حق إنتفاع (إيضاح ٢٤)	إضافات	استبعادات	فروق ترجمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مباني وإنشاءات ومرافق	٩,٠٠٩,٥٢٢	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	٢,٠٢٧,٥٠٢	١٨٥,٩٣٤	٩,٢٤٥,٤٥٦
أثاث ومهمات مكاتب	٦,٥٩٧,١٤١	-	٣٧٧,٥٨٢	-	-	٦,٩٣٨,٩٨٨
وسائل نقل وانتقال	١٣,٢٩٢,٥٨٥	-	-	(١٤٠,٥٢٥)	-	١٣,١٥٢,٠٦٠
آلات ومعدات	٢٥,٢٦٤,٠٤١	-	٢,٠٢٧,٥٠٢	(٥,٤٣٨,٥٦٢)	-	٥٦,٧٢١,٥٦٦
جنيه مصري	٧٦,١٣٢,٣٢٩	٨,٢١٥,٥٧٠	١,٧٦٦,٨٨٣	-	(٤٨,٨٥٥)	٩,٩٣٣,٥٩٨
الإجمالي	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	٤,٢٢١,٦٨٧	(٢٦٠,١٩٤)	-	١١٣,٦٥٦,٦٣١
جنيه مصري	(٨٤,٥٩٠)	(٤٨,٨٥٥)	(٢٦٠,١٩٤)	(٢٥,٧٣٥)	-	(١١٣,٦٥٦,٦٣١)
جنيه مصري	٧٦,١٣٢,٣٢٩	٨,٢١٥,٥٧٠	١,٧٦٦,٨٨٣	-	(٤٨,٨٥٥)	٩,٩٣٣,٥٩٨
جنيه مصري	(٨٤,٥٩٠)	(٤٨,٨٥٥)	(٢٦٠,١٩٤)	(٢٥,٧٣٥)	-	(١١٣,٦٥٦,٦٣١)
مجموع الإهلاك	(٣٦,٩٤٣,٢٢٣)	(٤,٢٤٩,٥٤٨)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣,٥٢١,٢٧٠)	(٧,٣٤٦,٣٣٧)	(١٣,١١٢,٠١٨)
١ يناير ٢٠٢٠	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	(٨,٧١٤,٦١٤)
محول من أصول حق إنتفاع (إيضاح ٢٤)	(٧,٧٩٤,٧٨٩)	(٩١٢,٦٥٥)	(١,٤٣١,٣٧٦)	(٦١٤,٧٩٣)	(٨٩٠,٩٤٠)	(٣,٧٠٥,٤٣٢)
إهلاك العام	٥,٧٤٨,٢٠٦	-	٢٦٠,١٩٤	-	١٤٠,٥٢٦	٥,٣٤٧,٤٨٦
إهلاك الاستبعادات	٦٦,١٦٤	٣٨,٠٠٣	-	٢٨,١٦١	-	-
فروق ترجمه	(٤٧,٦٣٨,٢٥٦)	(٥,١٢٤,٢٠٠)	(٧,٢٠٣,١٤١)	(٤,١٠٧,٩٠٢)	(٨,٠٩٦,٧٥١)	(٢٠,١٨٤,٥٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٦,٠١٨,٣٧٥	٤,٨٠٩,٣٩٨	١٠,٤٦١,٨٢٢	٢,٨٣١,٠٨٦	٥,٠٥٥,٣٠٩	٣٦,٥٣٦,٩٨٨
صافي القيمة الدفترية	٦,٣٢٣,٧٧٢	-	-	-	-	٦,٣٢٣,٧٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٣٢٣,٧٧٢	-	-	-	-	٦,٣٢٣,٧٧٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- استثمارات في شركة شقيقة

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

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

* بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكْتتاب في شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٧٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) بنسبة %٣٥ من اجمالي رأس مال الشركة , و قد اتفق المؤسسون و المكتتبون على ايداع نسبة %٢٥ من القيمة الاسمية للسهم في بداية الاكْتتاب و تم اعتبارها شركة شقيقة نظرا لوجود تمثيل للشركة في مجلس الإدارة .

٥- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	
٤١,٩٢٨,٧١٠	١٧,١١١,٢٥٧	خامات رئيسية
١,٨٦٣,٤٩٨	٧٦٠,٥٠٠	وقود
٢,٧٩٥,٢٤٨	١,١٤٠,٧٥١	قطع غيار
٤٦,٥٨٧,٤٥٦	١٩,٠١٢,٥٠٨	

٦- عملاء و أوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	
٨٣,٩٣٠,٨٥٨	٩٣,٢٩٦,٣٢٢	عملاء اسكان و ترميم
٩٠٠,٨٨٦,٠٧٥	٦٩٠,٨٧٠,١٢٠	عملاء مقاولات و محاجر
٩٨٤,٨١٦,٩٣٣	٧٨٤,١٦٦,٤٤٢	
(٢,٧١٠,٨٦٥)	(٤,٥٣٣,٩١١)	يخصم : فوائد اقساط مؤجلة
(٨,٢٧٦,٢٩٢)	(٨,٢٧٦,٢٩٢)	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض
٩٧٣,٨٢٩,٧٧٦	٧٧١,٣٥٦,٢٣٩	

٧- مشروعات الاسكان و الترميم

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	
٢٦٧,٠٦٩,٨٩٩	٢٥٤,٣٩٠,٨٨١	مشروعات اسكان و ترميم - غير تامة
٢٦٧,٠٦٩,٨٩٩	٢٥٤,٣٩٠,٨٨١	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	
٧٧٩,٢٣٧	٤٨١,٩٥٧	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٥٤,٥٥٩,٤٠٦	٥٤,٥٥٩,٤٠٦	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٥٥,٣٣٨,٦٤٣	٥٥,٠٤١,٣٦٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

* لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٥,٠٤١,٣٦٣	٥٤,٨١٣,٧٠٣	رصيد أول الفترة / العام
٢٩٧,٢٨٠	٢٢٧,٦٦٠	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٥,٣٣٨,٦٤٣)	(٥٥,٠٤١,٣٦٣)	رصيد آخر الفترة / العام
-	-	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٩- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٥٦١,٨٤٤	-	مصرفات مدفوعة مقدما
٧,٢٣٣,٠٨٦	٨,٧٣٥,٠٢٤	تشوينات مقاولين
٣٣٤,٤٥٦	١٦١,٧٨١	عهد وسلف عاملين
٩,٩٣٨,٥٦١	٣,٧٣٤,٨٧٣	تأمينات لدى الغير
٧٢,٧٠٨	٧٦,٥٤٥	غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٧)
١,٩١٩,٥٢٧	٥,١٠٢,٢٦٦	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣,٢٨٠,٧٨٥	٣,٥٦٦,٠٥٦	مدينون متنوعون
٥,١٣٨,٠٧٧	٣,٥٤٤,١١٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٥٨,٢٥١	٣٨٧,٢٠١	فوائد مستحقة
٧٤٤,٣١٦	٨٩٢,٢٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٣١,٤٨١,٦١١	٢٦,٢٠٠,١٠٢	

١٠- مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٤٠,١٨٥,٣٨٥	٨١,١٨٥,٣٨٥	شركة مشارق للاستثمار العقاري (ش.م.م)
٢٤٠,١٨٥,٣٨٥	٨١,١٨٥,٣٨٥	

١١- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٦,٣٤٧	-	أ عملة محلية
٦٧,١٤٩,٩١٨	٢٩,٩٢٠,٤٦٠	نقدية بالصندوق
٣٤,٣٨٦,١٥١	١١٨,٢٢٣,٥٣٥	حسابات جارية
١٠١,٧٥٢,٤١٦	١٤٨,١٤٣,٩٩٥	ودائع لاجل
١,٣٠٧	١,٣٠٩	ب عملة أجنبية
١٣,٢٦٢,٧٨٨	١٤,٦٠١,٤٩٨	نقدية بالصندوق
١١٣,٨٠٣	١١٣,٩٩٤	حسابات جارية
١٣,٣٧٧,٨٩٨	١٤,٧١٦,٨٠١	ودائع لاجل
١١٥,١٣٠,٣١٤	١٦٢,٨٦٠,٧٩٦	

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ٣٢,٧٦٨,٨٠٤ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان (ايضاح ٢٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

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

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 في 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٦٨٩,٦٨٦ جنيه مصري مقابل عدد اسهم ٧١٣٠٠٠٠ سهم .

١٤- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل المؤجلة
٦,٦١٩,٦٠٦	٦,١١٢,٦٧١	التزامات ضريبية مؤجلة اول الفترة / العام
٧٨٩,٢٥٣	٤٩٣,٥٠٧	مصروفات ضريبية مؤجلة خلال الفترة / العام
٨١٦	١٣,٤٢٨	فروق ترجمة قوائم مالية
٧,٤٠٩,٦٧٥	٦,٦١٩,٦٠٦	التزامات ضريبية مؤجلة اخر الفترة / العام

قائمة الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (ايراد)
٧٨٩,٢٥٣	(٣٥,٠٦٢)	ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)
٢٠,٦٣٨,٢٧٢	٢٢,٩١١,٥٥٤	
٢١,٤٢٧,٥٢٥	٢٢,٨٧٦,٤٩٢	

١٥- مخصصات

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

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢٧٨,٠١١,٨٣٠	٢١٤,٢٨١,٨٦٣	
٢٧٨,٠١١,٨٣٠	٢١٤,٢٨١,٨٦٣	

* حصلت الشركة علي تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٢٥,٠٪ - ٧٥,٠٪ فوق سعر الاقتراض من البنك المركزي بضمان التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل وايضا حصلت الشركة على تسهيلات بمعدل فائدة ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي لقطاع المقاولات في هذا الشأن .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٧- موردون ومقاولون واوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون و مقاولون
١١٧,٨٧٠,٣٣٣	٦٨,٧٣٢,٤٤٦	اوراق دفع
٤٦,٢٨١,٤٨٢	٣٠,٣٦٤,٢٨٠	
<u>١٦٤,١٥١,٨١٥</u>	<u>٩٩,٠٩٦,٧٢٦</u>	

١٨- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢,٣٤٤,٦٧١	٧١٦,٢١٧	اتحاد الشاغلين
٣٢,٦٣٣,٨٨٠	١٨,٩٤٦,٦٧٦	الشركة المصرية للتمويل العقاري*
٢٨,٣٤٤,٥٨٧	-	مصلحة الضرائب - متنوعة
١,٨٩٠,٥٤٥	٦,١٨١,٢٤٠	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٩٢,٢١٤	١١,٧١٤,٣٠٠	
<u>٨١,٧٠٥,٨٩٧</u>	<u>٣٧,٥٥٨,٤٣٣</u>	

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهرى يناير و مارس ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصرى شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصرى و قد بلغ رصيد الفوائد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦,٤٤٠,٩٠٦ جنيه مصرى.

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

١٩- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط مقاولات
١٣٥,٦٦٩,٨٤٣	٤٨,٤٩١,٠٥١	نشاط الاسكان و التعمير
٩٨,٧٤٥,٨٢٣	١١١,٤٩٩,١٨٢	
<u>٢٣٤,٤١٥,٦٦٦</u>	<u>١٥٩,٩٩٠,٢٣٣</u>	

٢٠- التزامات ضريبية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
٢٠,٧٤١,٠٠٤	١٦,٥٣٧,٢٩٢	المسدد خلال الفترة / العام
(٢٠,٧٤١,٠٠٤)	(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ١٤)
٢٠,٦٣٨,٢٧٢	٢٠,٧٤١,٠٠٤	
<u>٢٠,٦٣٨,٢٧٢</u>	<u>٢٠,٧٤١,٠٠٤</u>	

٢١- إيرادات النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط المقاولات
٩٣٣,٩٠٩,١٧٩	٤٨٤,٥٣٣,٧٦٥	نشاط محطات الخلط
١٤,٣٣٠,٥٣٦	١٢,٠٥٦,٩٨٤	مشروعات الاسكان و التعمير
٦٨,١١٧,٧٦٩	١٤٠,٥٠٣,٧٥٨	خصم مسموح به لمشروعات الاسكان و التعمير
(٣١,٨٦٤)	(٤٤,٠٥٢)	
<u>١,٠١٦,٣٢٥,٦٢٠</u>	<u>٦٣٧,٠٥٠,٤٥٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات*
٤٣٠,٠٧٦,٩٨٦	٨٤٠,٨٧٣,١٤٠	تكلفة مبيعات محطات الخط*
١٠,٦٠٢,١٣٠	٩,٧٥٥,٦٧٠	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
٩٢,٠٨٣,٥٩٩	٦٢,٥٠٨,٦٤٢	
<u>٥٣٢,٧٦٢,٧١٥</u>	<u>٩١٣,١٣٧,٤٥٢</u>	

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٧,٢٦٧,٨٨٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٢١٥,٥٨٤ جنيه مصري) (ايضاح ٣) ، كما تتضمن إستهلاك حق إستخدام أصول بمبلغ ٣٢٥,٤٤٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٠٤,٠٥٥ جنيه مصري) (ايضاح ٢٤) .

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
١٣,٠٥٠,٢٩٣	١٣,٥٥٥,٨٦٥	خامات ومواد
٢,٠١٠,٤٠٩	٢,٦٨٦,٦٨١	خدمات من الغير
٩٦٤,٠٢٠	٢,٦١٢,٧٨٨	ضرائب وإيجار وأخرى
٧٩٩,٧٩٩	٥,٢٥٦,٧٩٢	مصروفات إهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)
١,٣٧٧,٩٣٠	٦٤٢,١٥٩	مصروف إستهلاك حق إستخدام أصول (ايضاح ٢٤)
٤٩٢,٢٢٨	٨٣٤,٥٤٠	
<u>١٨,٦٩٤,٦٧٩</u>	<u>٢٥,٥٨٨,٨٢٥</u>	

٢٤- عقود التأجير

- أ- قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٧ بتوقيع عقد ايجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الاسلامية
- عدد واحد مضخة خرسانة شفينج ٤٧ طن محملة على شاسية مرسيديس موديل ٢٠١٧
- مدة العقد ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٧/٠٦/٢٠ و تنتهي في ٢٠٢٢/٠٣/٢٠
- قيمة المال المؤجر ١٥,٧٠٨,٩٥١ جنيه مصري لا غير
- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.
- ب- قامت الشركة في يوليو ٢٠٢١ بتوقيع عقد ايجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الاسلامية
- الأصول المستأجرة عدد ٢ سيارة تويوتا كورولا - عدد ٢ سيارة سوبارو
- مدة العقد ٣ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٠٧/٢٧ و تنتهي في ٢٠٢٤/٠٤/٢٧
- قيمة المال المؤجر ١,٩٥٩,١٧٢ جنيه مصري لا غير
- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعي في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٤- عقود التاجير (تابع)

١- أصول حق إنتفاع

التكلفة	الات و معدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١٦,١٠٨,١٣٩	٤,٥٩٤,١٣٠	-	٢٠,٧٠٢,٢٦٩
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(٥,١٢٢,٦٠٥)	-	-	(٥,١٢٢,٦٠٥)
إضافات	-	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	٧,١٢٥,٢٤٨
استبعادات	-	(٤,٥٩٤,١٣٠)	-	(٤,٥٩٤,١٣٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٠,٩٨٥,٥٣٤	٥,٤١١,٢٤٨	١,٧١٤,٠٠٠	١٨,١١٠,٧٨٢
مجمع الإستهلاك				
١ يناير ٢٠٢١	(٣,١٧٤,١٩٢)	(٣,٩٣٧,٨٢٥)	-	(٧,١١٢,٠١٧)
محول إلي أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٢٦٨,٦٥٩	-	-	١,٢٦٨,٦٥٩
إستهلاك الفترة	(٣٢٥,٤٤٢)	(٨١١,٦٨٧)	(٢٢,٨٥٣)	(١,١٥٩,٩٨٢)
إستهلاك الاستبعادات	-	٣,٩٣٧,٨٢٥	-	٣,٩٣٧,٨٢٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(٢,٢٣٠,٩٧٥)	(٨١١,٦٨٧)	(٢٢,٨٥٣)	(٣,٠٦٥,٥١٥)
صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٨,٧٥٤,٥٥٩	٤,٥٩٩,٥٦١	١,٦٩١,١٤٧	١٥,٠٤٥,٢٦٧

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

٢- التزام عقود التاجير

رصيد الإلتزام يخصم:	تاجير تمويلي جنيه مصري	تاجير تشغيلي جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
أقساط مستحقة السداد خلال عام	٢,٣٠٤,٥٣٠	٤,٥٠٩,٠٦٣	٦,٨١٣,٥٩٣
أقساط طويلة الأجل	(١,٤٢٠,٤٣٠)	(١,١٤٨,٥٠٦)	(٢,٥٦٨,٩٣٦)
	٨٨٤,١٠٠	٣,٣٦٠,٥٥٧	٤,٢٤٤,٦٥٧
رصيد الإلتزام يخصم:			
أقساط مستحقة السداد خلال عام	٢,٣١٠,١٢٣	٤٨٤,٦٢٠	٢,٧٩٤,٧٤٣
أقساط طويلة الأجل	(١,٩٨٩,٤٦٨)	(٤٨٤,٦٢٠)	(٢,٤٧٤,٠٨٨)
	٣٢٠,٦٥٥	-	٣٢٠,٦٥٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٥- مصروفات تمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف اقتراض خلال الفترة
٤٨٥,٤٧٢	٢,٥٥٦,٩٢٧	مصروفات بنكية وخطابات الضمان
٣٣٢,٢٦١	١٩٤,٠٠٦	فوائد تمويلية من عقود التأجير
٤,٩٢٤,٢٦٥	٣٧٨,٦٩٦	
<u>٥,٧٤١,٩٩٨</u>	<u>٣,١٢٩,٦٢٩</u>	

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 و جارى السداد.
- جارى فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ .

ب ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢ و تم السداد.
- تم تقديم الإقرارات عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠ و تم السداد من واقع تلك الإقرارات .
- 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 و جارى 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 و جارى سداد فروق الفحص المستحقة .
- يتم سداد ضرائب الدمغة المستحقة فى مواعيدها القانونية .

٢٧- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٠,٤٣٢,٠٧٦ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٤,٦١٠,٣٥٢ جنيه مصري)، فى حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٧٢,٧٠٨ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٦,٥٤٥ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٣٢,٧٦٨,٨٠٤ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٤,٠٢٨,٠٩١ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
المبلغ	المعادل	الغطاء النقدي	مقابل ودائع	
بالملة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١,٧٤٩,٠٤٧	١٥١,٧٤٩,٠٤٧	٦٢,٠٧١	٣٢,٦٥٥,٠٠١	خطاب ضمان جنيه مصري
١,٨٢٠,٢٤٣	٢٨,٦٨٣,٠٢٩	١٠,٦٣٧	١١٣,٨٠٣	خطاب ضمان دولار امريكي
	<u>١٨٠,٤٣٢,٠٧٦</u>	<u>٧٢,٧٠٨</u>	<u>٣٢,٧٦٨,٨٠٤</u>	

٢٧- الالتزامات العرضية (تابع)

خطابات الضمان (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المقابل ودائع	الغطاء النقدي	المعادل	المبلغ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بالعملة
٣٣,٩١٤,٠٩٧	٦٥,٨٩١	١٧٣,٣٦٣,٨٩٧	١٧٣,٣٦٣,٨٩٧
١١٣,٩٩٤	١٠,٦٥٤	١,٢٤٦,٤٥٥	٧٨,٩٦٩
٣٤,٠٢٨,٠٩١	٧٦,٥٤٥	١٧٤,٦١٠,٣٥٢	

الالتزامات التعاقدية

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

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

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

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر 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 تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض 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.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق بها (تابع)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والأحتياطي والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٥,٧١٧,٩٦٢ 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 أشهر المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

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

يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة.
يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق (صافي القيمة البيعية) للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

ب- الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم 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 يتمشي 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 لإنتهاء 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 القانمه 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.

خلال الفترة، قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الي ثلاثة شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات المالية الي شركة بايونيرز بروبورتيز للتنمية العمرانية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١.