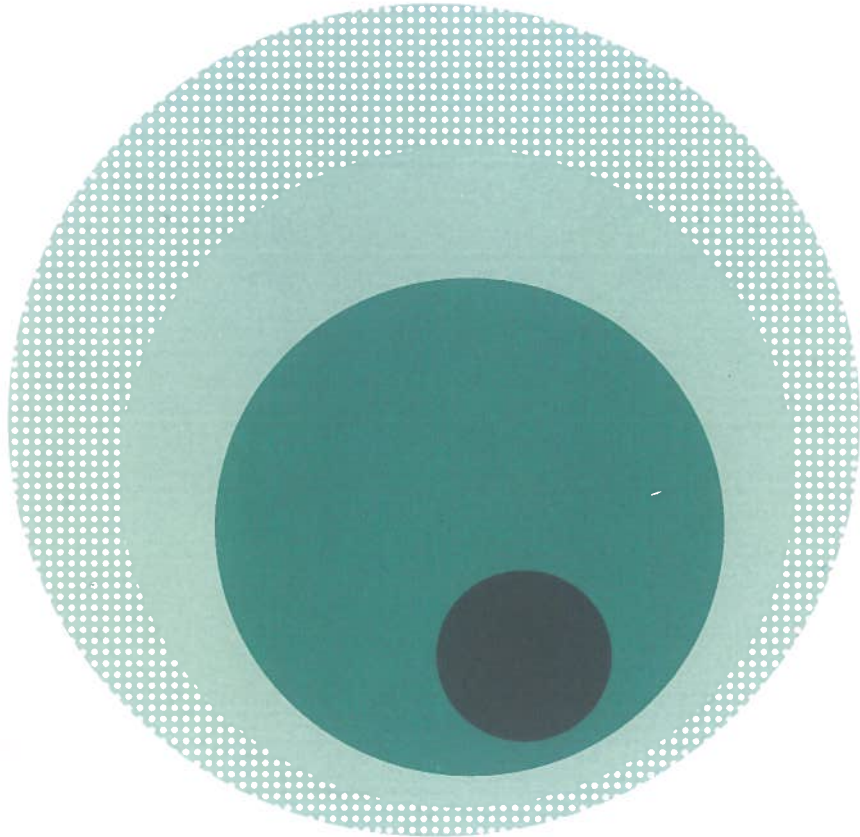


شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة**إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD
(شركة مساهمة مصرية)****المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفق لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة : ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

نبيل أكرم اسطنبولي

المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادى

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (٥٩٤٧)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
		(٣)	أصول ثابتة
		(٢٤)	حق إستخدام أصول
		(٤)	استثمارات في شركة تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
		(٥)	مخزون
		(٦)	علاء و أوراق قبض
		(٧)	مشروعات الاسكان والتعمير
		(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		(٩)	مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
		(١٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
		(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
		(١٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
		(١٣)	اسهم خزينة
			احتياطي قانوني
			احتياطي تمويل مشروعات عقارية
			احتياطي رأسمالي
			فروق ترجمة قوائم مالية
			أرباح مرحلة
			ارباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
		(١٤)	التزامات غير متداولة
		(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
			التزام عقود تأجير - طويل الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
		(١٥)	مخصصات
		(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
		(١٧)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
		(١٨)	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
		(١٩)	علاء - دفعات مقدمة
		(٢٠)	التزامات ضريبية
		(٢٤)	التزام عقود تأجير - قصير الأجل
			دائنو توزيعات
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب للإستثمار

احمد مصطفى القدري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمى

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويدي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

عن التهمة أشهر المنتهية في	عن التهمة أشهر المنتهية في	عن التهمة أشهر المنتهية في	عن التهمة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢٥٧٥٣,٢٧١	١٤٤,٦١٣,٢٣٧	٦٠٠,٣٤١,٦٤٥	٦٣٧,٥٥٠,٤٥٥	(٢١)	إيرادات النشاط
(١٩٧,٣٥١,٩٨٤)	(١٣٥,٥٨٠,٨٩٢)	(٥٣٨,٣٧٦,١٣٩)	(٥٣٢,٧٦٢,٧١٥)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
٢٨,٤٠١,٢٨٧	٩,٣٢,٣٤٥	٦١,٩٦٥,٥٠٦	١٠٤,٢٨٧,٧٤٠		مجموع الربح
(٨,٨٠٧,٢٢٨)	(٥,٣٦٣,٣٨٨)	(٢٥,٩٦٤,٤٩٩)	(١٨,٢٥١,٥٥٣)	(٢٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٥,١٧٩,٢٦٢)	-	(٥,١٧٩,٢٦٢)	-		الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٢٨١,٩٣١	٢,٧٦٦,٦٩٤	٦,٣٢٠,٥٨٧	٦,٤٣٣,٦٥٨		إيرادات تشغيل أخرى
(٩٠٠,٥٥٩)	(٩٦٥,٦٨٤)	(٢,٣٥٠,٣٨٦)	(٢,٨٥٨,٧٨٨)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٧٩٦,١٦٩	٥,٤٦٩,٩٦٧	٣٤,٧٩١,٩٤٦	٨٩,٦١١,٠٥٧		أرباح التشغيل
(٨,٩٦٤,٩٣٨)	(٨٠٤,٠٤٣)	(١٠,٣٩٣,٣١٣)	(٥,٧٤٠,١٦٨)	(٢٥)	مصرفات تمويلية
٧,٨٧١,٨٩١	٤,٦٦٢,٩٨٥	٣٥,٠١٩,٠٠٥	١٣,٨٢٤,٦٣٢		فوائد دائنة
(٢٧٤,٦٢٥)	٨٢,٩١٠	(٢٨٤,٩٨٥)	٨٤,٧٠٢	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٤,٠٨٨,٠٠٠	١١٥,٦٥٨	٤,٢٧٨,٠٨٣	(٢)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٤,٩٣٨)	(١٢٥,٦٥٦)	(٢٣٦,٢٣٣)	(٦٨,٠٩١)		فروق تقييم عملة
١٤,٤٠٣,٥٥٩	١٣,٣٧٤,١٦٣	٥٩,٣٦٦,٠٧٨	١٠١,٩٩٠,٢١٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٣٧٧,٩١٤)	(٢,٩٤٠,٣٥٤)	(١٢,٣٤٠,١٦٣)	(٢٢,٨٧٦,٤٩٢)	(١٤)	ضرائب الدخل
١٢,٠٢٥,٦٤٥	١٠,٤٣٣,٨٠٩	٤٧,٠٢٥,٩١٥	٧٩,١١٣,٧٢٣		أرباح الفترة
٠٠١٢	٠٠١٣	٠٠٥٥	٠٠٩٣	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب للإستثمار

أحمد مصطفى القنري

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشبوي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويدي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل المستقل
عن النسخة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

عن النسخة أشهر المنتهية في	عن النسخة أشهر المنتهية في	عن النسخة أشهر المنتهية في	عن النسخة أشهر المنتهية في
٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر
عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن النسخة أشهر المنتهية في	عن النسخة أشهر المنتهية في
٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر	٢٠١٩ سبتمبر	٢٠٢٠ سبتمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٠٢٥,٦٤٥	١٠,٤٣٣,٨٠٩	٤٧,٠٢٥,٩١٥	٧٩,١١٣,٧٢٣
(١٥٥,٤٤٨)	(٦٨,٣٣٣)	(٥٨٥,٠٠٨)	(١٦٢,٥٨١)
١١,٨٧٠,١٩٧	١٠,٣٦٥,٤٧٦	٤٦,٤٤٠,٩٠٧	٧٨,٩٥١,١٤٢
			أرباح الفترة
			فروق ترجمة قوائم مالية
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق ترجمة قوائم مالية	احتياطي رأسمالي	احتياطي تمويل مشروعات عقارية	احتياطي قانوني	اسهم خيرية	رأس المال المصدر والمذوق	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧٤,٣٨٩,٦٤٢	٤٤,٢١٠,٦٥٣	٧٢,٧٨٩,٧٦٢	(٢٣,٨٠٣,٣٠٣)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٧,٢٩٤,٩٦٤	-	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
-	(٤٤,٢١٠,٦٥٣)	٤٢,٠٠٠,١٢٠	-	-	-	٢,٢١٠,٥٣٣	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(٦,٦٩٠,٤٥٤)	-	(٦,٦٩٠,٤٥٤)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	-	اسهم خيرية
(١٦٢,٥٨١)	-	-	(١٦٢,٥٨١)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
٧٩,١١٣,٧٢٣	٧٩,١١٣,٧٢٣	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٩١٤,٣٢٢,٥٨٤	٧٩,١١٣,٧٢٣	١٠٨,٠٩٩,٤٢٨	(٢٣,٩٦٥,٨٨٤)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٩,٥٠٥,٤٩٧	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	٧٦١,٩١٥,٢٢١	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٨١١,٧٣٤,٧٦٧	٥٦,٩٥٩,٨٧٥	٦٨,٧١٢,٦١٥	(٢٢,٩١٧,٢٣٩)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٤,٤٤٦,٩٧٠	-	٦٩٢,٦٥٠,٢٠١	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
-	(٥٦,٩٥٩,٨٧٥)	٥٤,١١١,٨٨١	-	-	-	٢,٨٤٧,٩٩٤	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨
(٩,٩٢٩,٠٠٠)	-	(٩,٩٢٩,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
١٥,٩٥٧,٧٤٩	-	١٥,٩٥٧,٧٤٩	-	-	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال
-	-	(٦٩,٢٦٥,٠٢٠)	-	-	-	-	-	٦٩,٢٦٥,٠٢٠	فروق ترجمة قوائم مالية
(٥٨٥,٠٠٨)	-	-	(٥٨٥,٠٠٨)	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤٧,٠٢٥,٩١٥	٤٧,٠٢٥,٩١٥	-	-	-	-	-	-	-	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨٦٤,٢٠٤,٤٢٣	٤٧,٠٢٥,٩١٥	٥٩,٥٨٨,٢٢٥	(٢٢,٥٠٢,٢٤٧)	١,٥٨٨,٩٨٣	٢٩٣,٣١٢	١٧,٢٩٤,٩٦٤	-	٧٦١,٩١٥,٢٢١	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٩,٣٦٦,٠٧٨	١٠١,٩٩٠,٢١٥		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤,٢٨٩,٧٤٩	٥,٥٩٣,٥١٤	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
(١١٥,٦٥٨)	(٤,٢٧٨,٠٨٣)	(٣)	ارباح بيع أصول ثابتة
٤,٩٦١,٦٥٥	١,٠٩٦,٢٨٣	(٢٤)	إستهلاك حق إستخدام أصول
٥,١٧٩,٢٦٢	-		الاضمحلال في قيمة العملاء
٢٨٤,٩٨٥	(٨٤,٧٠٢)	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٠٣٩,٣١٣	٥,٧٤٠,١٦٨		مصرفات تمويلية
(٣٥,٠١٩,٠٠٥)	(١٣,٨٢٤,٦٣٢)		فوائد دائنة
٤٨,٩٨٦,٣٧٩	٩٦,٢٣٢,٧٦٣		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١,١٤٨,٦٤٥	١,٤٧٥,٦٠٦		التغير في المخزون
(١٢,٤٥٦,٤٥٢)	٥٩,٤٩٩,٩٨٣		التغير في مشروعات اسكان وتعمير
(٥٤,٠١٢,٧٠٩)	(٢٣١,٤٨١,٠٠٢)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٧٢٩,٨١٨)	(٢,٤٥٧,٨٩٠)		التغير في المستحق من طرف نوعلاقة
١١,٢٨٤,٦٩٩	٤,٤٣١,٤٧٢		التغير في مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى
١٤٧,٢٤٨,٦٠٩	(٣٩,٣٨٧,٠٥٣)		التغير في موردين ومقاولين واوراق دفع
٧,٨٣٧,٥٨١	١٦,٠٦٩,٣٨٠		التغير في مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
٥,٥٢٧,١٠٩	٤٢,٠٣٢,٢٠٨		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٦,٨٩١,٧٠٨)	(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	(٢٠)	ضرائب دخل مسددة
١٣٧,٩٤٧,٣٣٥	(٧٠,١٢١,٨٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٢٢٣,٢٥٩)	(٧,٢٥٨,٠٤٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٠٩,١٧٢	٤,٢٧٨,٠٨٤	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١١,٩٨١,٦٥٠	-		متحصلات من بيع حق إستخدام أصول
-	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات في إستثمارات في شركة تابعة
١٨,١٧٩,٥٥٥	١٤,٠٢٥,٦١٢		فوائد دائنة محصلة
٢٤,١٤٧,١١٨	(٣٦,٩٥٤,٣٥٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١,٨٧٩,٤١٠	١٨٠,١٥٤,٠٦٩		التغير في تسهيلات ائتمانية
-	(٣٢,٣٢٧,٧٤٦)	(١٣)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(١٠,٠٣٩,٣١٣)	(٥,٧٤٠,١٦٨)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٣٠,٣١٩,٢٢٥)	(٣٦,٥١٢,٨١٤)		مدفوعات في عقود تأجير
(٩,٩٢٩,٠٠٠)	(٦,٣٠٠,٠١٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٤٠٨,١٢٨)	٩٩,٢٧٣,٣٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٣٣,٦٨١,٣٢٥	(٧,٨٠٢,٨٥١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤١٣,٥٤٥)	٢,١٥٩		فروق ترجمة قوائم مالية
١٧٩,٠٥٦,٤٦٦	٢٤٩,١٤٧,١٤٥		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣١٢,٣٢٤,٢٤٦	٢٤١,٣٤٦,٤٥٣	(١١)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١ نبذة عامة عن الشركة و انشطتها

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD بالقرار الوزاري رقم ٣٢٢ بتاريخ ٩ مارس ١٩٦٤ تحت اسم شركة الصعيد العامة للمقاولات منشأة طبقاً لأعمال القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية وتخضع لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ ولائحته التنفيذية وكذا أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون سوق رأس 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 ومسجلة 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 البنية 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 في مختلف المجالات . والقيام بأعمال تجارة جميع مواد البناء. تنفيذ المشروعات والمقاولات المسندة من الغير مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج , كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفه أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ نوفمبر ٢٠٢٠.

- الشركة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية.

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١-٢

أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق ، وفي ١٨ 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 .

و بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت. و فيما يلي اهم التعديلات وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق كل من المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، والمعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير، للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ . وجاري دراسة الأثر المحتمل علي القوائم المالية للشركة فيما يخص المعايير الأخرى والتي تم تعديلها.

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

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الخاص بالأدوات 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 الاصول المالية والالتزامات المالية وان تعترف الشركة باصولها الماليه او التزاماتها الماليه عندما تصبح طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء وتقاس الاصول او التزامات المالية بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند القياس اللاحق ووفقا لنموذج اعمال الشركة ، كما تم استبدال نموذج الخسائر المحققة عند قياس الاضمحلال بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه وذلك منذ لحظة الاعتراف الاولى ، ويبدأ سريان هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، وجارى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) المرتبط بالإيراد ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات: ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد 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 بتطبيق المعيار خلال العام .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير تنفيذا لقانون التأجير التمويلي رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التأجير التمويلي : ويتطلب هذا المعيار ان يقوم المستاجر عند نشأة عقد الايجار الاعتراف "بحق الانتفاع باصل" ضمن اصوله يقابل ذلك التزام مالى ضمن الالتزامات الماليه يتمثل فى القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المسدد ، وعلى ان يستهلك الاصل أو "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الانتاجي للاصل او انتهاء العقد ايهما اقرب وذلك بعد تقييم ما اذا كان العقد عقد تأجير 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 العام .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

١-٢-٢ 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.

٢-٢-٢ 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 تعددت 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 يحدد 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، وازعة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

- إيرادات المقاولات

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

وحينما يمكن تقدير نتائج المقولة 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 المقولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .

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

يُدرج 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 .

٢-٣-٢ 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 ، ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ تكلفة الاقتراض

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

٤-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٥-٣-٢ 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

١٠ - ٢

٢٠ - ٥

٨ - ٥

١٠ - ٦

٤٠ - ١٠

١٠ - ٥

مباني وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

أثاث ومهمات مكاتب

أخشاب

عدد وأدوات

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية 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.

٦-٣-٢ 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).

٧-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية 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 .

٨-٣-٢ 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.

٩-٣-٢ الموردين 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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.

١١-٣-٢ 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.

١٢-٣-٢ 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.

١٣-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

١٤-٣-٢ المصروفات

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

١٥-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

أ - المواد الخام ومواد 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٢ 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 ومدها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد 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 وتحمل قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمة الاضمحلال عن التكلفة فى حالة وجوده .

١٧-٣-٢ 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.

١٨-٣-٢ 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 إقتناؤها 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 بالقوائم المالية 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 تابعة

- الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة علي الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة علي التحكم في السياسات المالية و التشغيلية للشركة و ذلك للحصول علي منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

- ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ الاستثمارات (تابع)

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 نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

١٩-٣-٢ 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 إلى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات التأجير غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو باستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها ، وسعر ممارسة خيار الشراء، وذلك وفقا 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 إلى 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 إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣-٢ عقود التأجير (تابع)

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 أو الخسائر.

٢٠-٣-٢ 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.

٢١-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

٢٢-٣-٢ 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 على الأصل أو الالتزام.

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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 ظالعة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 للقرائن المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣ الأصول الثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	أخشاب	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠ يناير
٧٦,١٣٢,٣٢٩	٨,٢١٥,٥٧٠	١٣,٧٠٣,٤٧٠	٦,٥٩٧,١٤١	١٣,٢٩٢,٥٨٥	٢٥,٢٦٤,٠٤١	٩,٠٥٩,٥٢٢	١ يناير ٢٠٢٠
٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	-	-	-	٣٤,٨٦٨,٥٨٥	-	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤)
٧,٢٥٨,٠٤٦	١,١٧٢,٩٩٠	٣,٧٠٣,٧٧٨	٢١٨,٠٠٢	-	٢,٢٧٥,٥٠٢	١٣٥,٧٧٤	إضافات
(٣٢٦,٤٥٩)	-	(٢٤,١١٩)	-	(١٤٠,٥٢٥)	(١٦١,٨١٥)	-	استبعادات
(٧٧,٣٧١)	(٤٤,٦٨٦)	-	(٣٢,٦٨٥)	-	-	-	فروق ترجمة
١١٧,٨٥٥,١٣٠	٩,٣٤٣,٨٧٤	١٧,٣٨٣,١٢٩	٦,٧٨٢,٤٥٨	١٣,١٥٢,٠٦٠	٦١,٩٩٨,٣١٣	٩,١٩٥,٢٩٦	٢٠٢٠ سبتمبر
(٣٦,٩٤٣,٢٢٣)	(٤,٢٤٩,٥٤٨)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣,٥٢١,٢٧٠)	(٧,٣٤٦,٣٣٧)	(١٣,١١٢,٠١٨)	(٢,٦٨٢,٠٩١)	مجموع الإهلاك
(٨,٧١٤,٦١٤)	-	-	-	-	(٨,٧١٤,٦١٤)	-	١ يناير ٢٠٢٠
(٥,٥٩٣,٥١٤)	(٥٩٣,٨٥٣)	(٩٧٧,٥٨٣)	(٤٠٨,٧٣٠)	(٦٦٨,٢٠٥)	(٢,٧٦٧,١٠٠)	(١٧٨,١٣٣)	محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٢٤)
٢٢٦,٤٥٨	-	٢٤,١١٩	-	١٤٠,٥٢٦	١٦١,٨١٣	-	إهلاك الفترة
(٧٥,٠٨٤)	(٤٥,٢٠٤)	-	(٢٩,٨٨٠)	-	-	-	إهلاك الاستبعادات
(٥٠,٩٩٩,٩٧٧)	(٤,٨٨٨,٦٠٥)	(٦,٩٨٥,٤٢٣)	(٣,٩٥٩,٨٨٠)	(٧,٨٧٤,٠١٦)	(٢٤,٤٣١,٨٢٩)	(٢,٨٦٠,٢٢٤)	فروق ترجمه
٦٦,٨٥٥,١٥٣	٤,٤٥٥,٢٦٩	١٠,٣٩٧,٧٠٦	٢,٨٢٢,٥٧٨	٥,٢٧٨,٠٤٤	٣٧,٥٦٦,٤٨٤	٦,٣٣٥,٠٧٢	٢٠٢٠ سبتمبر
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠ سبتمبر
(٣٢٦,٤٥٩)	٤,٢٧٨,٠٨٤	-	-	-	-	-	لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.
٣٢٦,٤٥٨	-	-	-	-	-	-	تم تحميل إهلاك الفترة وبالقمة الأرباح أو الخصائر على النحو التالي:
(١)	-	-	-	-	-	-	عن التكلفة الشهر
٤,٢٧٨,٠٨٣	-	-	-	-	-	-	عن التكلفة الشهر
-	-	-	-	-	-	-	المتبقية في
-	-	-	-	-	-	-	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٠ سبتمبر
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري
-	-	-	-	-	-	-	جنيه مصري

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

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣ الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وأدرات	أخشاب	أثاث ومهمات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات ومرافق	التكاليف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٩ يناير إضافات استيعادات فروق ترجمة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٩,٧٧٢,٠١٠	٨,٠١٥,٧٩٠	١٠,٠٢٨,٨٩٧	٦,٧٣٩,٧٣٥	١٢,٠٨٨,٠٦٧	٢٣,٨٣٩,٩٩٩	٩,٠٥٩,٥٢٢	٢٠١٩ يناير
٧,٠٣٣,٨٠٩	٤٩١,١٤٧	٣,٦٧٤,٥٧٣	٧,٠٥٢٩	١,٣٧٣,٥١٨	١,٤٢٤,٠٤٢	-	إضافات
(١٦٩,٠٠٠)	-	-	-	(١٦٩,٠٠٠)	-	-	استيعادات
(٥٤,٤٩٠)	(٢٩١,٣١٧)	-	(٢١٣,١٢٣)	-	-	-	فروق ترجمة
٧٦,١٣٢,٣٢٩	٨,٢١٥,٥٧٠	١٣,٧٠٣,٤٧٠	٦,٥٩٧,١٤١	١٣,٢٩٢,٥٨٥	٢٥,٢٦٤,٠٤١	٩,٠٥٩,٥٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣١,٥٤٥,٧٤٩)	(٣,٥٢٦,٥٠٤)	(٤,٦٣٧,٦٤٠)	(٣,٠٢١,٩٢٨)	(٦,٥٩٤,٨٧١)	(١١,٣١٤,٩٧٨)	(٢,٤٤٩,٨٢٨)	مجمع الإهلاك
(٥,٧٩١,٢٣٤)	(٩٠٤,٩٠٦)	(١,٣٩٤,٣١٩)	(٦٣٥,٧٥٤)	(٨٢٦,٩٥٢)	(١,٧٩٧,٠٤٠)	(٢٣٢,٢٦٣)	١ يناير ٢٠١٩
٧٥,٤٨٦	-	-	-	٧٥,٤٨٦	-	-	إهلاك العام
٣١٨,٢٧٤	١٨١,٨٦٢	-	١٣٦,٤١٢	-	-	-	إهلاك الاستيعادات
(٣٦,٩٤٣,٢٢٣)	(٤,٢٤٩,٥٤٨)	(٦,٠٣١,٩٥٩)	(٣,٥٢١,٢٧٠)	(٧,٣٤٦,٣٣٧)	(١٣,١١٢,٠١٨)	(٢,٦٨٢,٠٩١)	فروق ترجمه
٣٩,١٨٩,١٠٦	٣,٩٦٦,٠٢٢	٧,٦٧١,٥١١	٣,٠٧٥,٨٧١	٥,٩٤٦,٢٤٨	١٢,١٥٢,٠٢٣	٦,٣٧٧,٤٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ استثمارات في شركة تابعة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
٤٨٩٩٩٩٨	%٩٩.٩٩٩٩٦	٤٨,٩٩٩,٩٨٠	٩٩٩,٩٨٠
		٤٨,٩٩٩,٩٨٠	٩٩٩,٩٨٠

شركة ميريلاند للاستثمار العقاري
(ش.م.م)

تم زيادة رأس مال شركة ميريلاند للاستثمار العقاري خلال الفترة ، حيث بلغ رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ .
مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	خامات رئيسية
١١,٤٧٩,٦٥٤	١٢,٨٠٧,٦٩٩	وقود
٥١٠,٢٠٧	٥٦٩,٢٣١	قطع غيار
٧٦٥,٣١٠	٨٥٣,٨٤٧	
١٢,٧٥٥,١٧١	١٤,٢٣٠,٧٧٧	

٦ عملاء و أوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	عملاء اسكان وتعمير
١٣٤,٨٨٨,٤٣٥	٩٣,٢٢٨,٦١٤	عملاء مقاولات و محاجر
٦٥٩,٤١٥,٨٦٦	٤٦٧,٤٧٢,٤٧٩	يخصم : فوائد اقساط مؤجلة
٧٩٤,٣٠٤,٣٠١	٥٦٠,٧٠١,٠٩٣	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض
(٧,٢٦٣,٢٤٨)	(٥,١٤١,٠٤٢)	
(٨,٢٧٦,٢٩٢)	(٨,٢٧٦,٢٩٢)	
٧٧٨,٧٦٤,٧٦١	٥٤٧,٢٨٣,٧٥٩	

* تتمثل حركة الأضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٨,٢٧٦,٢٩٢	٣,٠٩٧,٠٣٠	مكون خلال الفترة / العام
-	٥,١٧٩,٢٦٢	رصيد آخر الفترة / العام
٨,٢٧٦,٢٩٢	٨,٢٧٦,٢٩٢	

٧ مشروعات الاسكان والتعمير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	مشروعات اسكان وتعمير - غير تامة
١٩٧,١٨٩,٨٣٥	٢٥٦,٦٨٩,٨١٨	
١٩٧,١٨٩,٨٣٥	٢٥٦,٦٨٩,٨١٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٨,٩٩٩	٢٥٤,٢٩٧
٦,٥٥٩,٤٠٦	٦,٥٥٩,٤٠٦
٦,٨٩٨,٤٠٥	٦,٨١٣,٧٠٣

استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية

* لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية :

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٨١٣,٧٠٣	٧,٠٦٨,٧٦٦
٨٤,٧٠٢	(٢٨٤,٩٨٥)
(٦,٨٩٨,٤٠٥)	(٦,٧٨٣,٧٨١)
-	-

رصيد أول الفترة / العام
فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
رصيد آخر الفترة / العام
التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٩ مصروفات مدفوعة مقدما و مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨٩,٠٣٢	-
٦,٢٢٩,٣٠٢	٣,٨٦٥,٣٨٣
٢١٧,٢٠٦	١٤٣,٥٣٧
٣,٧٣٠,١٣٧	٣,٢٩٢,٢٣٩
١٧١,١٢٢	٢٥١,١٧٢
٣,٩٩٠,٩٧٢	٦,٥٠٩,٩٥٥
٣,٣٣١,١٩٨	٥,٦١٧,٨٩٧
١,٧٩٨,٦٥١	٤,٠٢٢,٧٠٣
٥١٣,٨٦٩	٧١٤,٨٤٩
٣,٣٠٣,٤٢٦	٤,٢٨٩,٦٣٢
٢٤,٠٧٤,٩١٥	٢٨,٧٠٧,٣٦٧

مصروفات مدفوعة مقدما
تشوينات مقاولين
عهد وسلف عاملين
تأمينات لدى الغير
غطاءات خطابات ضمان (إيضاح ٢٨)
مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
مدينون متنوعون
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
فوائد مستحقة
أرصدة مدينة أخرى

١٠ مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٨,٦٠٦,٢٣٤	١١٦,١٤٨,٣٤٤
١١٨,٦٠٦,٢٣٤	١١٦,١٤٨,٣٤٤

طبيعة العلاقة

شركة تابعة

شركة ميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١١ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ عملة محلية
١,٩٤٢,٣٦٣	-	نقدية بالصندوق
٣٢,٨٩٠,٢٤٤	٢٨,١٧٠,٢٧٧	حسابات جارية
١٩٢,٢٨٨,٧١٩	٢١٣,٥٦٣,١٦٦	ودائع لأجل
٢٢٧,١٢١,٣٢٦	٢٤١,٧٣٣,٤٤٣	
		ب عملة أجنبية
١,٣١١	٦٧	نقدية بالصندوق
١٤,١٠٩,٦٥٢	٧,٢٩٧,٤١١	حسابات جارية
١١٤,١٦٤	١١٦,٢٢٤	ودائع لأجل
١٤,٢٢٥,١٢٧	٧,٤١٣,٧٠٢	
٢٤١,٣٤٦,٤٥٣	٢٤٩,١٤٧,١٤٥	

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ١٨٢,٤٥٢,٥٠٤ جنيه مصري متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان بقيمة ٣٣,٩٩٧,٢٢٧ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣,٨٩٥,٩٧٢ جنيه مصري) ومقابل للتسهيلات الائتمانية بقيمة ١٤٨,٤٥٥,٢٧٧ جنيه مصري (فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٢٣,١٧٩,٠٢٠ جنيه مصري) (إيضاحى ٢٨ و ١٦).

١٢ رأس المال المصدر والمدفوع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
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
٧٦١,٩١٥,٢٢١	٧٦١,٩١٥,٢٢١	عدد الأسهم

* وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٩٢,٦٥٠,٢٠١ جنيه مصري إلى ٧٦١,٩١٥,٢٢١ جنيه مصري موزعا على عدد ٧٦١,٩١٥,٢٢١ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩.

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 وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٢,٣٢٧,٧٤٦ جنيه مصري مقابل عدد أسهم ٦٤٩٢٩٢١٦ سهم .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٤ ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة اول المدة
٦,١١٢,٦٧١	٤,١٧٩,٥٠١	(إيراد) / مصروف ضريبية مؤجلة خلال المدة
(٣٥,٠٦٢)	٤,٨٠٧,١٥٤	تسويات ضريبية مؤجلة
-	(٢,٨٧٣,٩٨٤)	فروق ترجمة
١٢,٢٨٥	-	التزامات ضريبية مؤجلة اخر المدة
٦,٠٨٩,٨٩٤	٦,١١٢,٦٧١	

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ضريبة الدخل المؤجلة - (اصل)
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية (ايضاح ٢٠)
(٣٥,٠٦٢)	(٧٩,٦٣٧)	
٢٢,٩١١,٥٥٤	١٢,٤١٩,٨٠٠	
٢٢,٨٧٦,٤٩٢	١٢,٣٤٠,١٦٣	

١٥ مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مخصص قضايا
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦	
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	

١٦ بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٧,٣٧٠,٣٧٤	١٠٧,٢١٦,٣٠٥	
٢٨٧,٣٧٠,٣٧٤	١٠٧,٢١٦,٣٠٥	

* حصلت الشركة على 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 في هذا الشأن وبضمن ودائع مربوطة لدى البنوك (ايضاح ١١).

١٧ موردون ومقاولون واوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	موردون و مقاولون
جنيه مصري	جنيه مصري	اوراق دفع
٥٩,٠٥٠,٣٦٧	١٠٧,٢٧٤,٨٨٦	
١٨,٣٩٨,٤٧٤	٩,٥٦١,٠٠٨	
٧٧,٤٤٨,٨٤١	١١٦,٨٣٥,٨٩٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٨ مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مصرفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	اتحاد الشاغلين
٤٩١,٥٤٦	٥٠٧,٣٨٥	مصلحة الضرائب - متنوعة
١٧,١٤٢,٧٧٦	١٤,٠٤٨,٣٣٦	المساهمة التكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل
١٩,٨٧٧,٥١٧	١٠,١٥٢,١٨٦	أرصدة دائنة أخرى
-	٢,٢٢٠,٤٩٢	
٨,٦٤٥,٠٤٤	٣,١٥٩,١٠٤	
٤٦,١٥٦,٨٨٣	٣٠,٠٨٧,٥٠٣	

١٩ عملاء دفعات مقدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نشاط مقاولات
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط الاسكان و التعمير
٥٠,٢٥٠,٩٦٧	٣٩,٣٥٤,٢٤٢	
١٠٠,٢٧٩,١٣٢	٦٩,١٤٣,٦٤٩	
١٥٠,٥٣٠,٠٩٩	١٠٨,٤٩٧,٨٩١	

٢٠ التزامات ضريبية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضريبة الدخل اول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المسدد خلال الفترة / العام
١٦,٥٣٧,٢٩٢	١٦,٨٩١,٧٠٨	ضريبة الدخل خلال الفترة / العام (إيضاح ١٤)
(١٦,٥٣٧,٢٩٢)	(١٦,٨٩١,٧٠٨)	
٢٢,٩١١,٥٥٤	١٦,٥٣٧,٢٩٢	
٢٢,٩١١,٥٥٤	١٦,٥٣٧,٢٩٢	

٢١ إيرادات النشاط

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	نشاط المقاولات
جنيه مصري	جنيه مصري	نشاط محطات الخلط
٤٨٤,٥٣٣,٧٦٥	٤٥٠,٩٩٣,٩٥٩	مشروعات الاسكان والتعمير
١٢,٠٥٦,٩٨٤	١١,٨٤٣,٦٧٦	خصم مسموح به لمشروعات الاسكان والتعمير
١٤٠,٥٠٣,٧٥٨	١٣٧,٦١٤,١٨٤	
(٤٤,٠٥٢)	(١١٠,١٧٤)	
٦٣٧,٠٥٠,٤٥٥	٦٠٠,٣٤١,٦٤٥	

٢٢ تكلفة الإيرادات

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات *
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة مبيعات محطات الخلط *
٤٣٠,٠٧٦,٩٨٦	٤٣٩,٩٠٨,٧٠٠	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
١٠,٦٠٢,١٣٠	١١,٢٣٠,٧٤٠	
٩٢,٠٨٣,٥٩٩	٨٧,٢٣٦,٦٩٩	
٥٣٢,٧٦٢,٧١٥	٥٣٨,٣٧٦,١٣٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٢ تكلفة الإيرادات (تابع)

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال الفترة اهلاكات اصول ثابتة بمبلغ ٤,٢١٥,٥٨٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣,٤٠١,٥٣٤ جنيه مصري) (ايضاح ٣). كما تتضمن إستهلاك حق إستخدام أصول بمبلغ ٦٠٤,٠٥٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١,٩١١,٦٢٧ جنيه مصري) (ايضاح ٢٤).

٢٣ مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
١٣,١٤٨,٥٦٥	١٢,٦٩٣,٧٨٥	خامات ومواد
٢,٣٧٧,٣٨٨	٢,٠١٠,٤٠٩	خدمات من الغير
٤,١٢٥,٠٧٠	٨٧٧,٤٠٢	ضرائب وإيجار وأخرى
٢,٣٧٥,٢٣٣	٧٩٩,٧٩٩	مصروفات إهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)
٨٨٨,٢١٥	١,٣٧٧,٩٣٠	مصروف إستهلاك حق إستخدام أصول (ايضاح ٢٤)
٣,٠٥٠,٠٢٨	٤٩٢,٢٢٨	
٢٥,٩٦٤,٤٩٩	١٨,٢٥١,٥٥٣	

٢٤ عقود التأجير

أ- قامت الشركة في ابريل ٢٠١٦ بتوقيع عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الاسلامية
عدد ٥ شاحنة سنيو موديل ٢٠١٦ مزودة بخلاطة اسمنت ١٢ متر مكعب.
مدة العقد ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٦/٠٥/١ وتنتهي في ٢٠٢١/٠٢/١٠
قيمة المال المؤجر ٤.٨٧٣.٤٥٧ جنيه مصري لا غير
ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)
تغيير سعر الفائدة 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 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 مرسيدس 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)
تغيير سعر الفائدة 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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٤ عقود التأجير (تابع)

ج- قامت الشركة فى يناير ٢٠١٨ بتوقيع عقد بيع مع إعادة إستئجار تمويلي للمبنى الإدارى و التجارى بكارفور وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولانحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية الأصول المستأجرة
الأدوار السابع و العاشر من المبنى الإدارى بكارفور.
مدة العقد ٧ سنوات تبدأ من يناير ٢٠١٨ وتنتهى فى أكتوبر ٢٠٢٤
قيمة المال المؤجر ٨٢,٥٤٦,٤٥٣ جنيه مصري لا غير
ثمن الشراء فى نهاية عقد الإيجار واحد جنيه مصري لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)
تغيير سعر الفائدة ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى فى احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها فى عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدى لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

قامت الشركة فى الربع الثانى لعام ٢٠٢٠ - بسداد قيمة الادوار السابع والعاشر من المبنى الإدارى بكارفور .

* ونظراً لحق الشركة فى إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) مما يوضح عدم استيفاء المعاملة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع للأصل فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقاً للقرارات من (٦٦ ب) حتى (٦٨ ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) وكذا الفقرة (١٠٣ أ) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وقد تم تبويب الالتزام كما هو موضح فى الفقرة (٢) من هذا الايضاح.

١- حق استخدام أصول

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 إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)	-	(٣٤,٨٦٨,٥٨٥)
٣٠ سبتمبر 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 إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٨,٧١٤,٦١٤	-	٨,٧١٤,٦١٤
إستهلاك الفترة	(٦٠٤,٠٥٥)	(٤٩٢,٢٢٨)	(١,٠٩٦,٢٨٣)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	(٢,٩٧٢,٨٤٠)	(٣,٧٧٣,٧٤٩)	(٦,٧٤٦,٥٨٩)
صافى القيمة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٣,١٣٥,٢٩٩	٨٢٠,٣٨١	١٣,٩٥٥,٦٨٠
صافى القيمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٩,٨٩٣,٣٢٥	١,٣١٢,٦٠٩	٤١,٢٠٥,٩٣٤

٢- التزام عقود التأجير / الترتيب التمويلي

رصيد الإلتزام بخصم:	عقود تأجير	عقود ترتيب تمويلي جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ الاجمالي
	٣,٥٢٢,٦١٥	-	٣,٥٢٢,٦١٥
أقساط مستحقة السداد خلال عام	(٢,٤٩٣,٧٨٨)	-	(٢,٤٩٣,٧٨٨)
صافى القيمة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١,٠٢٨,٨٢٧	-	١,٠٢٨,٨٢٧

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٧ الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم السداد.
- السنوات ٢٠١٦-٢٠١٧-٢٠١٨-٢٠١٩ يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية والسداد من خلالها وجرى فحص تلك السنوات .
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية الشهرية في 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 في مواعيدها القانونية .

٢٨ الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٩١,١٦٥,١٣٧ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٨٥,٩٨٩,٣٧٨ جنيه مصري) ، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ١٧١,١٢٢,١٢٢ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥١,١٧٢,١٧٢ جنيه مصري) (إيضاح ٩) ومقابل ودائع مبلغ ٣٣,٩٩٧,٢٢٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣,٨٩٥,٩٧٢ جنيه مصري) (إيضاح ١١) على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
١٨٩,٩١٦,٨١٨	١٨٩,٩١٦,٨١٨	١٦٠,٤٥٢	٣٣,٨٨٣,٠٦٣	خطاب ضمان جنيه مصري
٧٨,٩٦٩	١,٢٤٨,٣١٩	١٠,٦٧٠	١١٤,١٦٤	خطاب ضمان دولار امريكي
	١٩١,١٦٥,١٣٧	١٧١,١٢٢	٣٣,٩٩٧,٢٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
١٧٥,٧٥٨,٥٥٦	١٧٥,٧٥٨,٥٥٦	٢٤٠,٣٠٩	٣٣,٧٧٩,٧٤٨	خطاب ضمان جنيه مصري
٢,٠٨٨,٢٨٠	٨,٩٥٩,٩٧٤	-	-	خطاب ضمان ريال سعودي
٧٨,٩٦٩	١,٢٧٠,٨٤٨	١٠,٨٦٣	١١٦,٢٢٤	خطاب ضمان دولار امريكي
	١٨٥,٩٨٩,٣٧٨	٢٥١,١٧٢	٣٣,٨٩٥,٩٧٢	

الالتزامات التعاقدية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق 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.

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 ومدينون 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٣٥,١٠٨,٨٦١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣٠,٠٧٨,٩٨٩ جنيه مصري).

٢٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق بها (تابع)

هـ مخاطر السيولة

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

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

٣٠ 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 جوهري 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.

ب - الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ج - ضريبة الدخل

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

٣١ أحداث هامة

شهد العالم فى نهاية شهر مارس من العام الحالى بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية والعالمية، وقد تم إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء، وذلك بفرض قيود على السفر والحجر الصحي وحظر التجوال وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية لقطاعات الدولة الخاصة منها والحكومية و ترى الادارة صعوبة تحديد مقدار هذا التأثير بشكل دقيق في الوقت الحالى، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.