

شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقدير الفحص المحدود عليها

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، ناج الدين والكيلاني



نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / مجلس إدارة شركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري **SCCD**
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة الصعيد العامة للمقاولات والإستثمار العقاري **SCCD** (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر 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 المؤدي 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 مراجعة ، وعليه فنحن لا نبني رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أدانها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٢ نوفمبر ٢٠١٥

مرافق الحسابات



زميل جماعة المحاسبين والمدقعين المصريية
زميل جماعة المحاسبين والمدقعين المصريية
س.م.م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

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

الميزانية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢١,٢٨٨,٦٩٣	٢٨,٨٠٨,٣٤٠	(٣)	أصول غير متداولة
٢١,٢٨٨,٦٩٣	٢٨,٨٠٨,٣٤٠		أصول ثابتة
			إجمالي أصول غير متداولة
١١,٩٣٥,٨٢٥	١٤,١٩٩,٤٣٧	(٤)	أصول متداولة
٥,٦٣٧,٥٠٤	٤,٩٠٦,١٣٥	(٥)	مخزون
٢٤٨,٨٣٥,٣٠٦	٢٢٢,٣٣٧,٧٧٨	(٦)	وحدات تامة جاهزة للبيع
٣٩٢,٠١٢,١٦٨	٤٣٤,٧٣٢,٨٧٩	(٧)	مشروعات تنمية عقارية واراضي
٢٢,٤٥٩,٧٤٣	٧,٥٢٤,٤١٥	(٨)	عملاء
٨٦,١٠١,٦٨٣	١٢٢,٧٥٦,٠٨٣	(٩)	استثمارات بالقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,٣٦٣,٩٤٧	١٠٤,٦٣٤,٣١٢	(١٠)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨١١,٣٤٦,١٧٦	٩١١,٠٩١,٠٣٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي أصول متداولة
٨٣٥,٦٠٣	٢٣,٢٥٦,٢٥٤		الالتزامات متداولة
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦	(١١)	بنوك سحب على المكشوف
٣٧,٥٩٢,٧٥٦	٤٨,٠٨٦,٦٧٢		مخصصات
١٥,٣٧٧,٧٠٩	١٣,٥٦٧,٩٥٦	(١٢)	موردون ومقاولون
٣٣,٦٤٠,٢٤١	٤٢,٤٦٢,٣٢٣	(١٣)	ايرادات وارباح وتكليف موجلة
٦٥,٣٢٦,٨٢٠	٧٤,٤٦٨,٣٧٤		الالتزامات ضريبية
٣٩,٣٥١,٤٧٥	٣٥,٢٢٦,٦٨٠	(١٤)	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٢,٩٢٧,٩١٠	٢٣٧,٨٧١,٥٦٥		دانتو توزيعات
٦١٨,٤١٨,٢٦٦	٦٧٣,٢١٩,٤٧٤		إجمالي التزامات متداولة
٦٣٩,٧٠٦,٩٥٩	٧٠٢,٠٢٧,٨١٤		رأس المال العامل
			إجمالي الاستثمار
٤٧١,٨٧٥,٠٠٠	٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠	(١٥)	يتم تمويله على النحو التالي
١٨,٨٩٦,٣٤٠	٢٢,٦٧٢,٢٠٩		حقوق الملكية
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		رأس المال المصدر والمدفوع
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي قانوني
٦٩,٧٨١,٢١٠	٣٣,٣٥٤,٢٩٨		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
٧٤,٥٩٢,١٢٢	٧٥,٢٤٢,٢١٨		احتياطي رأسمالى
٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧	٦٩٩,٤٠١,٠٧٠		أرباح مرحلة
٣	٣		أرباح الفترة / العام
٦٣٧,٠٢٧,٠٢٠	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة
			حقوق الأقلية
			إجمالي حقوق الأقلية
٢,٦٧٩,٩٢٩	٢,٦٢٦,٧٤١	(٢٢)	الالتزامات غير متداولة
٦٣٩,٧٠٦,٩٥٩	٧٠٢,٠٢٧,٨١٤		الالتزامات ضريبية موجلة
			إجمالي تمويل رأس المال العامل وأصول غير متداولة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أحمد نعيم البدراوي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويفي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الدخل المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى ١٦٠,٢٧٣,٢٢١ (٩٧,٢٦٢,١٠٥)	جنيه مصرى ١٢٢,٨٧٥,٧٩٣ (١٠٩,٠٢٥,٨١٠)	جنيه مصرى ٢٨٦,٦٥٧,٢٧٩ (١٨٦,٩٥٤,٢٩٠)	جنيه مصرى ٥٠٧,٢٧٥,٦٧٢ (٣٦٨,٣٩٣,٤٤٤)	(١٦) (١٧)	إيرادات النشاط تكلفة النشاط مجمل الربح
٦٣,٠١١,١١٦	١٣,٨٤٩,٩٨٣	٩٩,٧٢,٩٨٩	١٣٨,٨٨٢,٢٤٨		
(٥,٨٧٩,٢٧٠)	(٦,٢٣٨,٧٣٤)	(١٧,٦٤٤,٦٣٠) (٢,١٤٢,٩٩٨)	(٢٢,١٠١,٣٣٩)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩٥,٣٤٨)	(٨,٢٦٩,٨٢٩)	(٢,١١٩,٠٦٠)	(١٨,٢٨٢,٠٨٥)		تكلفة إيجار المبني الإداري - مدينة نصر
١,٣١٢,٤٧١	١,٥٨٥,٠٩٨	١٩,٧٢١,٤٣١	٥,٦٩٠,٣١٠	(١٩)	تكلفة إيجار تمويلي معدات
-	٤,٣٤٩,٩٩٩	(٢١٠,٣٩٩)	-		إيرادات تشغيل أخرى
-	١٩,١٣٢	-	٣٤,٠٥١		مصروفات تشغيل أخرى
-	(٤٧٤,١٦٧)	(٤٨٥,٩٥٦)	(١,٢٣٦,٦٦٧)	(٢٠)	فروق تقييم عملة
٥٧,٩٤٨,٩٦٩	٤,٨٢١,٤٨٢	٩٦,٨٢١,٣٧٧	١٠٢,٩٨٦,٥١٨		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٦٣,٨٧٤)	٧٤,٢١٩	(٢,٩٧٤,٢١٠)	(٣,٦٢٦,٩٠٩)	(٢١)	أرباح التشغيل
٢٤٥,٩٣٦	١,٦٦٧,٤٤٩	١,٦٤٣,٣٥٤	٢,٦٣٩,٣٣٥		مصروفات تمويلية فوائد دائنة
١,٣٥٥,٧٤٦	٢٥١,٨٧٥	١,٣٥٥,٧٤٦	٢٥١,٨٧٥		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٧٢	(٤,٦٦٦,٩٦٦)	٤,٤٩٤,٧٤٩ (١٥٦)	(٤,١٥٩,٧٨٧)		فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٥٧,٤٥٤)	(٦٢,٢١٦)	(٦٦٧,٨٠٨)	(٦٢,٢١٦)		(خسائر) بيع أصول ثابتة
-	-	١,٠٣٥,٥٧	-		استهلاك (خسائر) بيع مع إعادة تأجير المعدات
٥٨,٧٣٠,٣٩٥	٢,٠٨٥,٨٤٣	١٠١,٧٠٨,١٠٩	٩٨,٠٢٨,٨١٦	(٢٢)	استهلاك أرباح بيع مع إعادة تأجير المبني الإداري
(١٤,٧٠١,٧٣٦)	١,٦٤٤,٥٧٢	(٢٥,٦٠٠,٨٣٦)	(٢٢,٧٨٦,٥٩٨)		مدينة نصر
٤٤,٠٢٨,٦٥٩	٣,٧٣٠,٤١٥	٧٦,١٠٧,٢٧٣	٧٥,٢٤٢,٢١٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٤,٠٢٨,٦٥٩	٣,٧٣٠,٤١٥	٧٦,١٠٧,٢٧٣	٧٥,٢٤٢,٢١٨		ضرائب الدخل
					أرباح الفترة

توزيع كالتالي :
الشركة القابضة
حقوق الأقلية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أحمد نعيم البدراوي

رئيس القطاع المالي

محمد علي السويفي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

SCCD (شركة مساهمة مصرية) تمتلك الشركة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري

فانه الدليل في حروف الملكي المجمع
عن التسعة أشهر المتداولة في ٣ سبتمبر ٢٠١٥

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣ سبتمبر
فالمدة المعتبر في حقوق الملكية المجمع

الإجمالي	حقوق الملكية الشركية	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي مشروعات عقارية	احتياطي قانوني	رصيد ١ يناير	٢٠١٥
٦٣٧,٠٢٧,٠٣٠ جنيه مصرى	٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧ جنيه مصرى	٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧ جنيه مصرى	-	٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧ جنيه مصرى	-	٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧ جنيه مصرى	-	٦٣٧,٠٢٧,٠٢٧ جنيه مصرى
(١٢,٨٦٨,١٧٥)	(١٢,٨٦٨,١٧٥)	(١٢,٨٦٨,١٧٥)	-	(١٢,٨٦٨,١٧٥)	-	(١٢,٨٦٨,١٧٥)	-	(١٢,٨٦٨,١٧٥)
٧٥,٢٤٢,٢١٨	٧٥,٢٤٢,٢١٨	٧٥,٢٤٢,٢١٨	-	٧٥,٢٤٢,٢١٨	-	٧٥,٢٤٢,٢١٨	-	٧٥,٢٤٢,٢١٨
٦٩٩,٤٠١,٠٧٣	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣	-	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣	-	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣	-	٦٩٩,٤٠١,٠٧٣
٦٦١,٣٥١,٢٤٨	٦٦١,٣٥١,٢٤٨	٦٦١,٣٥١,٢٤٨	-	٦٦١,٣٥١,٢٤٨	-	٦٦١,٣٥١,٢٤٨	-	٦٦١,٣٥١,٢٤٨
(٤٤,٩١٦,٣٥٣)	(٤٤,٩١٦,٣٥٣)	(٤٤,٩١٦,٣٥٣)	-	(٤٤,٩١٦,٣٥٣)	-	(٤٤,٩١٦,٣٥٣)	-	(٤٤,٩١٦,٣٥٣)
٧٦,١٠٧,٢٧٣	٧٦,١٠٧,٢٧٣	٧٦,١٠٧,٢٧٣	-	٧٦,١٠٧,٢٧٣	-	٧٦,١٠٧,٢٧٣	-	٧٦,١٠٧,٢٧٣
٦٣٨,٥٤٢,١٨٨	٦٣٨,٥٤٢,١٨٨	٦٣٨,٥٤٢,١٨٨	-	٦٣٨,٥٤٢,١٨٨	-	٦٣٨,٥٤٢,١٨٨	-	٦٣٨,٥٤٢,١٨٨
٢٠١٤ سبتمبر	٢٠١٤ سبتمبر	٢٠١٤ سبتمبر	-	٢٠١٤ سبتمبر	-	٢٠١٤ سبتمبر	-	٢٠١٤ سبتمبر
٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	-	٢٠١٣	-	٢٠١٣	-	٢٠١٣
٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	-	٢٠١٢	-	٢٠١٢	-	٢٠١٢
٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١	-	٢٠١١	-	٢٠١١	-	٢٠١١
٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	-	٢٠١٠	-	٢٠١٠	-	٢٠١٠
٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩	-	٢٠٠٩
٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٨	-	٢٠٠٨	-	٢٠٠٨	-	٢٠٠٨
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٧	-	٢٠٠٧	-	٢٠٠٧	-	٢٠٠٧
٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	-	٢٠٠٦	-	٢٠٠٦	-	٢٠٠٦
٢٠٠٥	٢٠٠٥	٢٠٠٥	-	٢٠٠٥	-	٢٠٠٥	-	٢٠٠٥
٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	-	٢٠٠٤	-	٢٠٠٤	-	٢٠٠٤
٢٠٠٣	٢٠٠٣	٢٠٠٣	-	٢٠٠٣	-	٢٠٠٣	-	٢٠٠٣
٢٠٠٢	٢٠٠٢	٢٠٠٢	-	٢٠٠٢	-	٢٠٠٢	-	٢٠٠٢
٢٠٠١	٢٠٠١	٢٠٠١	-	٢٠٠١	-	٢٠٠١	-	٢٠٠١
٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠	-	٢٠٠٠

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠١,٧٠٨,١٠٩	٩٨,٠٢٨,٨١٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٤٨٠,١٣٩	١,٨٧٧,٧١٢	(٣)	أهلاك أصول ثابتة
(٤,٤٩٤,٧٤٩)	٤,١٥٩,٧٨٧	(٨)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٣٥٥,٧٤٦)	(٢٥١,٨٧٥)	(٨)	(أرباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٩٧٤,٢١٠	٣,٦٢٦,٩٠٩	(٢١)	مصروفات تمويلية
(١,٦٤٣,٣٥٤)	(٢,٦٣٩,٣٣٥)		فوائد دائنة
١٥٦	-		خسائر بيع أصول ثابتة
٩٨,٦٦٨,٧٦٥	١٠٤,٨٠٢,٠١٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٠٨٦,٧٠٦)	(٢,٢٦٣,٦١٢)		التغير في المخزون
١٠,٣٥٥,٤٩٠	٧٣١,٣٦٩		التغير في وحدات تامة جاهزة للبيع
(٣,٨٨٩,٩٤٤)	٢٦,٤٩٧,٥٢٨		التغير في العمال
(٨١,١٨٨,٢٦٥)	(٤٢,٧٢٠,٧١١)		التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٩٢٨,٥٢٢	١١,٠٢٧,٤١٦	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٩,٢٢٥,٠٦٧	(٣٦,٦٥٤,٤٠٠)		التغير في الموردين ومقولين
١٣,٥٦٤,٩٥١	١٠,٤٩٣,٩١٦		التغير في إيرادات وأرباح مجلة
(٩,٤٦٧,٣٣٠)	(١,٨٠٩,٧٥٣)		التغير في التزامات ضريبية
(٦٩٥,٨٤٩)	٧٤٥,٩٨٦	(١٣)	التغير في علام دفعات مقدمة
(٨,٧٤٢,١٧٩)	٩,١٤١,٥٥٤		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٧,٠٠١,٨٤٣)	(٤,١٢٤,٧٩٥)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٢,٦٢٠,٦٧٩	٧٥,٨٦٦,٥١٢		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢,٩٧٤,٢١٠)	(٣,٦٢٦,٩٠٩)		ضرائب دخل مدفوعة
(٢٢,١٤٤,١٣٧)	(١٤,٧٦٣,٦٩٠)	(١٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(١٢,٤٩٧,٦٦٨)	٥٧,٤٧٥,٩١٣		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٤٥٣,٠٠١)	(٩,١٥٠,٦٣٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٧٩٢,٦٦٤	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩٩٩,٩٨٠	-		التغير في استثمارات في شركة تابعة غير مجمعة
١,٦٤٣,٣٥٤	٢,٦٣٩,٣٣٥		فوائد بنكية محصلة
١,٩٨٢,٩٩٧	(٦,٥١١,٣٠٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٣١١,٠٣٣)	٢٢,٤٢٠,٦٥١		مقبوضات (مدفوعات) في بنوك سحب على المكشوف
٢٠	-		التغير في حقوق الأقلية
(١١,١٦٦,٣٥٣)	(١٢,٨٦٨,١٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٤٧٧,٣٦٦)	٩,٥٥٢,٤٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٢٥,٩٩٢,٠٣٧)	٦٠,٥١٧,٠٨٦		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
-	(٢٤٦,٧٢١)		فروق ترجمة
٨٤,٠٩٥,٣٩٤	٤٤,٣٦٣,٩٤٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٥٨,١٠٣,٣٥٧	١٠٤,٦٣٤,٣١٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD بالقرار الوزاري رقم ٢٢٢ 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 راس المال ولائحته التنفيذية وعنوان الشركة ٥ شارع ٢٦ يوليو - عابدين - القاهرة . وقامت الشركة بالسجل التجاري رقم ٣١٨٢٢ بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ بمكتب جنوب الجيزه.

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

٢-١ غرض الشركة

القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاة واستخراج الزلط المتدرج آلياً وأعمال المصانع والورش الازمة لنشاطها أو لحساب الغير والاستثمار العقاري بشئ صوره من بيع وشراء الأراضي والوحدات و عمليات التقسيم والقرى السياحية واستصلاح الأرضي واستزراعها وبيعها وعمل البنية الأساسية الازمة والقيام بكل ما يتعلق بعرض الشركة من صناعات وخدمات وأعمال الوكالة التجارية مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص الازمة لممارسة النشاط ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحق بها وذلك وفق القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

٣-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة مصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧ .

اعدت إدارة الشركة القوانين المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ واعتمدت من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق .

٢-٢ نطاق القوانين المالية المجمعة

تنصمن القوانين المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD .

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

نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٢٠١٤ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	% ٩٩,٩٩٨	شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)*

* خلال عام ٢٠١٣ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م) من خلال شراء عدد ٩٩٩٨٠ سهم بمبلغ ٩٩٩,٩٨٠ جنيه مصرى (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات للسهم بنسبة ٩٩,٩٩٨% من إجمالي رأس مال الشركة وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٣).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة ، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها و عند تقدير مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

و يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة .

٤-٢ أسس التجميع

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من :

- (١) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي .
- (٢) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ .

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ أسس التجميع (تابع)

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

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

النسبة	شركة الميريلاند للاستثمار العقاري (ش.م.م)
% ٠,٠٠٢	

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٦-٢ الأصول الثابتة

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

يبأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارية ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة على الإقتناع

يتم إثبات قيمة تكفة التجديفات الجوهرية على تكفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديفات أيهما أقل ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصاروفات عند تكبدها .

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أض محل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل .

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

٧-٢ مشروعات تنمية عقارية وأراضي

تشتمل على تكفة إقتناع أراضي لاستخدامها في مشروعات التعمير والإسكان مضافة إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأرض وكذلك تكفة التشيد للوحدات والتي لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

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

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

ج - مخلفات : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

د - وقود : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكفة التقديرية الازمة لإتمام البيع .

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ وحدات تامة جاهزة للبيع

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

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

١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

١١-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها طبقاً لنموذج القيمة العادلة إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولى، 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 بفارق التقييم بقائمة الدخل.

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

١٢-٢ المخصصات

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

١٣-٢ مزايا العاملين

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية، لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن حساب الأجر.

- تساهم الشركة في وثيقة تأمين جماعية للعاملين ضد العجز والوفاة وبلوغ سن الستين.

- يمنح العاملين خصم نقدي بنسبة ١٠% من قيمة الوحدات السكنية المباعة لهم والتي تقوم الشركة بإنشائها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ أسماء الخزينة

تدرج أسماء الخزينة (أسماء الشركة) بتكلفة اقتنائها وتنظر تكلفة أسماء الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسماء الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩١ لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة اقصاها سنة من تاريخ اقتناءها و إلا التزمت الشركة بتحفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

عندما تقوم الشركة بأعادة بيع أسماء الخزينة أو جزء منها خلال الفترة المسموحة خلالها باعادة البيع أو بمنحها للعاملين ضمن نظم الائبة ، فتقوم الشركة بتحفيض حساب أسماء الخزينة بتكلفة الجزء الذي تم بيعه أو منحه للعاملين و يعالج الفرق بين تكلفة أسماء الخزينة المباعة أو المحولة لنظم ائبة العاملين وبين صافي القيمة ال碧عية او قيمتها العادلة مضافا اليها عمولة نقل ملكيتها في حساب الارباح المرحلة ولا يجوز معالجة الفرق على قائمة الدخل عن الفترة.

١٥-٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقدير أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنفاق بهذا الأصل لتحفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تحفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

يتم إدراج الضريبة الجارية والموجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٦-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٥% من رأس مال الشركة المصدر ومتى تنص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقطاع .

١٧-٢ الإقراض

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

ويتم قياس القروض والإقراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعالة . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعالة بقائمة الدخل .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علامة عند الشراء والأنتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعالة . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعالة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢ تحقق الإيراد

- إيرادات المقاولات

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

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

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

▪ **العقود قصيرة وطويلة الأجل :** يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتکبدة مقابلة هذا الإيراد .

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

يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصرف 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 لـ نسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / إلى العملاء .

- إيرادات بيع الوحدات

تحتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات تنمية عقارية عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق باتمام التعاقد الفعلي للوحدة .

- نسبة الإتمام

يتم تحديد نسبة الإتمام طبقاً لنسبة تكاليف أعمال الوحدات المنفذة والمعاقد عليها إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لتلك الوحدات والمعدة بمعرفة الإدارة الهندسية للشركة ، وذلك لكل مرحلة من مراحل كل مشروع .

يتم مراجعة التكاليف المقدرة للأعمال المنفذة في نهاية كل سنة مالية بمعرفة الإدارة الهندسية وفقاً للتكاليف الفعلية ، بغض الاعتراف بتكلفة الوحدات المباعة .

- تكاليف النشاط

تتمثل تكاليف النشاط في قيمة التكلفة المباشرة وغير المباشرة لكل من الأراضي المتعاقد على تنفيذ وحدات عليها ، بالإضافة إلى التكاليف الإنسانية والمرافق والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بأعمال الإنشاءات .

- البيع بالتقسيط

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع . ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل و يتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف . ويتم الاعتراف بالفوائد المؤجلة كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناوب الزمنيأخذًا في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

- فوائد دانة

يتم الإعتراف بالفوائد الدانة ضمن قائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩-٢ الأض محلل في قيمة الأصول

اض محلل 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 أض محلل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل إذا كان هناك دليل موضوعي على أض محلل القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اض محلل قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أض محلل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد أض محلل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الأض محلل بقائمة الدخل .

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

٢٠-٢ المصروفات

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

٢١-٢ تكلفة الإقراض

يتم إثبات تكلفة الإقراض كمصاريف تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة واستثناءً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول موزولة لتحمل تكلفة الإقراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها .

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

٢٢-٢ إيجار تمويلي

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢-٢ إيجار تمويلي (تابع)

البيع مع إعادة الاستئجار

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

٢٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

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

٤-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٥-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٦-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

إيضاحات المتممة للقائم المالية الدوورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ - أصول ثابتة

الكتفنة	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	اثاث ومهنات مكاتب	أخطاب وسائل نقل وانتقال	جنيه مصرى جنيه مصرى	الإجمالي			
أبنابر ٢٠١٥	٨٠٤٢٨,١١٤	٩٦٠١٣٦٤٣١	(٦٠١٣٦٤٣١)	(٩٦١٠٨٧١)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)
إضافات ١٠٨,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة ٢٨٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٨,٥٣٧,٠١٤	٨٠,١٤٦,٧٤٢	٥,٣١٤,١٨٦	٦,٨٨٠,٧٤١	٥,٣١٤,٠١٣	٤٤,٦٣٠,٠١٣	٥,٣١٤,١٨٦	٦,٨٨٠,٧٤١	٤٤,٦٣٠,٠١٣
مجموع الأدلة									
١٠٣٩٩,٧٣٥	(٦٠١٣٦٤٣١)	(٩٦١٠٨٧١)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)	(٤٠١٣٥٠٩)
(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)	(٢٤٤,٣٣٨)
(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)	(٢٠٠,٠٧٠)
(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)	(٦,٢٣٠)
(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)	(١٥,٥٩٦)
(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)	(٧٩٦,٩٣٩)
(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)	(٦,٤٣٨)
(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)	(١,٦٤٧,٠٠١)
(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)	(٦,٢٧٣,٨٤٥)
(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)	(١,٣٧٥,٣٨٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية ٧,٦١٦,٦٣٤	٣,٩٨٤,٥١٨	٥,٤٦٣,٨٦١	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩	٣,٣٤٩,٣٣٩
٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤
٧,٤٦٦,٢٤٣	٢,٩٥٥,٧٩٤	٥,٦٤٠,٤٢٦	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤	٢,٩٤٥,٨٠٤
٢١,٣٨٨,٦٩٣	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠	١,٩٥٢,٣١٠
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
لا يوجد رهن على الأصول الدائبة .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- لا يوجد قبض مفروضية على الموجودات من الأصول .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- يبلغت قيمة الأصول المملوكة دفترياً ولا تزال قيد الاستخدام في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤,٥٩٠,٢٨٦ جنية مصرى .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- يتم تحويل إملاك الفترة كما يلى :	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مشروعات تنمية عقارية ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٥/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠	جنيه مصرى ٢٠١٤/٩/٣٠
تكليف النشاط (إيجار) ١٧	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦	١,٤٨٣,٠٦٦
مصاروفات عمومية وإدارية (إيجار) ١٨	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١	٣٣٢,٥٧١
١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩	١,٤٨٣,١٣٩

- لا يوجد رهن على الأصول الدائبة .
- يبلغت قيمة الأصول المملوكة دفترياً ولا تزال قيد الاستخدام في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤,٥٩٠,٢٨٦ جنية مصرى .
- يتم تحويل إملاك الفترة كما يلى :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

٤ - مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات رئيسية
١٠,١٨٠,٢٥٨	١٢,٢٦٥,٢٨٣	وقود
٩٦,٣٤٧	٩٦,٣٤٧	قطع غيار
١,٦٥٩,٢٢٠	١,٦٥٩,٢٢٠	اعتمادات مستديمة
١١,٩٣٥,٨٢٥	١٤,٠٢٠,٨٥٠	
-	١٧٨,٥٨٧	
١١,٩٣٥,٨٢٥	١٤,١٩٩,٤٣٧	

٥ - وحدات تامة جاهزة للبيع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أشجار دارنا
٥,٦٣٧,٥٠٤	٤,٩٠٦,١٣٥	
٥,٦٣٧,٥٠٤	٤,٩٠٦,١٣٥	

**٦ - مشروعات تنمية عقارية وأراضي
اولاً : مشروعات الشركة**

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مشروع المركز التجارى بالعبور
٣٠٣,٦٠٠	٣٠٣,٦٠٠	قيمة الأرض
١٩٢,٧٨٦	١٩٢,٧٨٦	تكلفة اقتناء غير مباشرة
٤٩٦,٣٨٦	٤٩٦,٣٨٦	اجمالى تكلفة الأرض
٢١,٩٢٢,٣٤٢	٢١,٩٦٤,٠٩٤	تكلفة تنفيذ المركز التجارى
٢٢,٤١٨,٧٢٨	٢٢,٤٦٠,٤٨٠	اجمالى رصيد تكلفة مشروع مدينة العبور

**مشروع المبنى الإداري مدينة نصر
تكلفة تنفيذ المركز التجارى**

٣٤,٣١٦,٩١٧	-	
٥٦,٧٣٥,٦٤٥	٢٢,٤٦٠,٤٨٠	

ثانياً : مشاركات على أراضي مملوكة لغير مقابل وحدات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مشروع (٢٤) برج - دارنا
٣٠,٧٢١,٢٩٩	٢٤,٠٦٨,٨٧٢	مشروع المحلات التجارية - دارنا
١١٦,٥٩٠,٥٣١	١١٦,٥٧٩,٤٩١	مشروع (٧٠) عمارة شركة الشمس
٢٧,٨٩٨,٠٢٩	٢١,٧٠٣,١٣٣	مشروع (٢٨) عمارة ستون بارك
-	٢٠,٦٣٦,٠٠٠	
١٧٥,٢٠٩,٨٥٩	١٨٢,٩٨٧,٤٩٦	

ثالثاً : أراضي الشركة المخطط استخدامها *

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرض بمنطقة شبرا الخيمة
٤,٠٧٤,٨٠٠	٤,٠٧٤,٨٠٠	تكلفة اقتناء غير مباشرة
١٢,٠٠١,٧٢٢	١٢,٠٠١,٧٢٢	اجمالى قيمة أرض شبرا
١٦,٠٧٦,٥٢٢	١٦,٠٧٦,٥٢٢	أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
٢٦٥,٢٠٠	٢٦٥,٢٠٠	أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
٢٩١,٧٢٠	٢٩١,٧٢٠	أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
٢٥٦,٣٦٠	٢٥٦,٣٦٠	أرض مشتراه من شركة مصر الجديدة
٨١٣,٢٨٠	٨١٣,٢٨٠	اجمالى قيمة الأراضي المشتراه من شركة مصر الجديدة
١٦,٨٨٩,٨٠٢	١٦,٨٨٩,٨٠٢	
٢٤٨,٨٣٥,٣٠٦	٢٢٢,٣٣٧,٧٧٨	

* مازالت الشركة في مرحلة استكمال الإجراءات القانونية الخاصة بالتسجيل الرسمي واستكمال الأوراق القانونية للأراضي التي تمتلكها .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

- ٧ - عملاً

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٨,٤٦٩,١٢٠	٤٠,٨٨٨,٤١٠
١٦٥,١٤١,٠٦٨	١٥١,٢٤٦,٧٥٥
٤٤,٢٦٧,٩٣٠	٤٣,٨٨٢,٦٦٥
٢٦,٢٩٨,٤١٩	١٨,٣٩٣,٦٠٣
٢٩,٢٣٢,٧٩٤	٢٢,٥٨٩,٥٨٧
-	٩,٢٧٩,٠٠٠
٣٠٣,٤٠٩,٣٤١	٢٨٦,٢٨٠,٠٢٠

٧٠,٣٢٤,٨٢٩	٧١,٠٨٧,٥٥٣
٥٠١,٥٧٦	٤٦٩,٨٧٣
٢٠,٨٧٣,٤٥٢	٧٩,٩٩٢,٤٦٣
٩١,٦٩٩,٨٥٧	١٥١,٥٤٩,٨٨٩
٣٩٥,١٠٩,١٩٨	٤٣٧,٨٢٩,٩٠٩
(٣,٠٩٧,٠٣٠)	(٣,٠٩٧,٠٣٠)
٣٩٢,٠١٢,١٦٨	٤٣٤,٧٣٢,٨٧٩

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حواله حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحفظة بعض عملاً مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور الى شركة الأهلي للتمويل العقاري بقيمة إجماليه ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصرى شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصرى وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠١٤ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٩٤٥,٧٩٠ جنية مصرى) (ايضاح ١٢).

ومقابل ذلك قامت شركة الأهلي للتمويل العقاري باداء مبلغ ٢٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصرى بعد خصم المصارييف الإدارية الى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري وقد بلغ الرصيد المستحق لشركة الأهلي للتمويل العقاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٢٩١,٧٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧,٣٨١,١١٨ جنيه مصرى) (ايضاح ١٤).

- ٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلل الأرباح أو الخسائر

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠٤,٣٠٦	٢٥٣,٣٣١
٩,٨٨٩,٦٢٥	٥,٧٧٩,٧٥٦
١٦٧,٢٨٢	١١٥,٩٧٢
١٠,٣٦١,٢١٣	٦,١٤٩,٠٥٩

١-٨ استثمارات الأوراق المالية
القاهرة الوطنية للاستثمار
القاهرة للاستثمارات والتنمية
أسهم أخرى

٣,٢٧٢,٨٤١	١,٣٧٥,٣٥٦
٢٦٠,٥١٦	-
٥,٤٠٤,٨٧٦	-
٣,١٦٠,٢٩٧	-
١٢,٠٩٨,٥٣٠	١,٣٧٥,٣٥٦
٢٢,٤٥٩,٧٤٣	٧,٥٢٤,٤١٥

٢-٨ وثائق استثمار
وثائق الصندوق النقدي (بنك بلوم)
وثائق الصندوق التراكمي الرابع (فرع الشريفين)
وثائق صندوق الواعد (فرع الشريفين)
وثائق صندوق جومان

- ٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)
لفرض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٢,٤٥٩,٧٤٣	رصيد أول المدة
(٤,١٥٩,٧٨٧)	فرق إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥١,٨٧٥	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٥٢٤,٤١٥)	رصيد آخر المدة
<u>١١,٠٢٧,٤١٦</u>	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- ٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	موردين دفعات مقدمة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تشوينات مقاولين
٩,٠١١,٤٩٦	١٤,٦٦٥,٩١٧	عهد وسلف عاملين
٨,١٥٧,٠٨٨	٩,٣١٥,٨٢٠	دفعات مقدمة ايجار تمويلي
٨٨٦,٧٥١	١,٥٢٣,٧٦١	تأمينات لدى الغير
١,٢٥٢,٢٦٠	٦٢٦,١٣٠	خطاءات خطابات ضمان (ايصال ٢٣)
٤,٥٧٧,٣٦٦	١,٧٧١,٥٢٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨,٦٦١,٤١٣	٢٥,٤٠٩,٧٣٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩٠٢,٢٠١	٩,٠٦٣,٢٧٢	مبالغ مدفوعة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢,٤٢٨,٦٥٥	٣,٠٦٨,٥٧٦	شركة كوربوليis للتأجير التمويلي
١٩,٩١٢,٣٩٦	٢١,٠٢٤,١٦٤	خسائر مؤجلة من إعادة تأجير معدات
٦٩٥,٤٧١	١,٩٦٤,٢٧٣	الشركة العقارية للبنوك الوطنية
٦٢,٢١٦	-	شركة القاهرة وشركات أخرى (شبكة المرافق)
١,٠٨٦,٩١٨	١,٠٨٦,٩١٨	شركة الأهلي للتمويل العقاري
١,٠٢١,٦٢٢	١,٠٢١,٦٢٢	ارصدة مدينة أخرى
٣٨٥,٧٨٨	٣٣٩,٧٩٧	فوائد مستحقة
<u>٢٦,٥٤٠,٩٥٧</u>	<u>٣١,٨٧٤,٥٦٨</u>	
<u>٨٥,٥٨٢,٥٩٨</u>	<u>١٢٢,٧٥٦,٠٨٣</u>	
<u>٥١٩,٠٨٥</u>	<u>-</u>	
<u>٨٦,١٠١,٦٨٣</u>	<u>١٢٢,٧٥٦,٠٨٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٠ - نقدي بالصندوق ولدي البنوك

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١١,٨٤٧	٤٠,٠٤٤
٢١,٣٤٨,٧٨٨	٣٠,٨٧٣,١٥٠
(٢١٤)	(٨١٦,٠٩٤)
٢١,٢٣٧,٢٤٠	٦٨,٩٥٤,٧٧٨
٤٢,٦٩٧,٦٦١	٩٩,٠٥١,٨٧٨

ا - عمله محليه
نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
بنوك - حسابات جارية (أرصدة دائنة)
ودائع لأجل*

ب - عمله اجنبيه
نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
بنوك - حسابات جارية (أرصدة دائنة)
ودائع لأجل*

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ١٧,٢٢٥,١٧٤ جنيه مصرى متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان بمبلغ ١٧,١٩٨,٣٩٤ جنيه مصرى و مقابل اعتمادات مستندية مصدرة للغير بناء على طلب الشركة بمبلغ ٢٦,٧٨٠ جنيه مصرى (ايصال رقم ٢٣).

١١ - مخصصات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٣,٣٠٦	١٧٣,٣٠٦
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
٤٠٣,٣٠٦	٤٠٣,٣٠٦

مخصص ضرائب متذبذع عليها
مخصص قضايا

١٢ - ايرادات وأرباح وتكاليف مؤجلة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٣٣٢,٩٣١	٨٨٦,٩٧٥
١,٣٧٥,٨٤٦	٧٧٩,٨٩٨
٣,٦٢٨,٨٨٦	٣,٧٠١,٩٥٩
١٠,٩٨٤,٨٣٦	١٠,١٤٤,٩١٤
(١,٩٤٥,٧٩٠)	(١,٩٤٥,٧٩٠)
١٥,٣٧٧,٧٠٩	١٣,٥٦٧,٩٥٦

مشروع مدينة العبور
مشروع الريهام - ٦ أكتوبر
مشروع (٧٠) عمارة شركة الشمس
مشروع دارنا - ٢٤ برج
تكاليف اقراض مؤجلة شركة الاهلي للتمويل العقاري *

* قامت الشركة بتوقيع عقودين حواله حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحفظة بعض عمالء مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور بمدينة العبور الى شركة الاهلي للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصرى شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصرى وقد بلغ رصيد القوائد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠١٥,٧٩٠ جنيه مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٩٤٥,٧٩٠ جنيه مصرى).

ومقابل ذلك قامت شركة الاهلي للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٢٠٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصرى بعد خصم المصروفات الإدارية الى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري وقد بلغ الرصيد المستحق لشركة الاهلي للتمويل العقاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠١٥,٧٣٧ جنيه مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧,٣٨١,١١٨ جنيه مصرى) (ايصال رقم ١٤).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

١٣ - التزامات ضريبية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣,٣٣٧,٧٢٠	٣٢,٥٥١,٧٧٣
٣٢,٤١٢,٨١١	٢٢,٨٣٩,٧٨٦
(٢٣,١٩٨,٧٥٨)	(١٤,٧٦٣,٦٩٠)
<u>٣٢,٥٥١,٧٧٣</u>	<u>٤٠,٦٢٧,٨٦٩</u>

- ١-١٣ مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل**
 ضرائب الدخل رصيد أول الفترة / العام
 ضرائب الدخل عن الفترة / العام
 ضرائب دخل مدفوعة خلال الفترة / العام
 ضرائب الدخل رصيد آخر الفترة / العام

٢٢٩,٤٨٣	-
٧٣,٠٤١	٦٤,٤٩٧
-	١,٧٦٩,٩٥٧
٧٨٥,٩٤٤	-
<u>١,٠٨٨,٤٦٨</u>	<u>١,٨٣٤,٤٥٤</u>
<u>٣٣,٦٤٠,٢٤١</u>	<u>٤٢,٤٦٢,٣٢٣</u>

- ٢-١٣ مصلحة الضرائب - أخرى**
 مصلحة الضرائب - خصم و إضافة
 مصلحة الضرائب - دمغة الإعلان
 مصلحة الضرائب - كسب العمل
 مصلحة الضرائب - المبيعات

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥٠,٠٠٠	١,١٤٩,٤٧٣
٩٠٦,٩٧٤	٩٠٦,٩٧٤
٧,٩٨٤,٦٥٩	٧,٩٨٤,٦٥٩
١,٦٠٢,٥٩٣	١,٦٠٢,٥٩٣
١,٨٢٩,٥٤٨	١,٨٢٩,٥٤٨
٧,٣٨١,١١٨	١,٢٩١,٧٣٧
١٩,٣٩٦,٥٨٣	٢٠,٤٦١,٦٩٦
<u>٣٩,٣٥١,٤٧٥</u>	<u>٣٥,٢٢٦,٦٨٠</u>

- مصروفات مستحقة**
 مقاولون وموردون تحت التسوية
 اتحادات الشاغلين
 مشاركات مستحقة
 أعمال تحت التنفيذ - استثمار عقاري
 شركة الأهلي للتمويل العقاري *
 أرصدة دائنة أخرى

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حواله حق في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ و ١٨ ديسمبر ٢٠١٢ لمحفظة بعض عملاء مشروع الريهام بمدينة ٦ أكتوبر ومشروع نزهة العبور بمدينة العبور الي شركة الأهلي للتمويل العقاري بقيمة اجماليه ٢٤,٨٩٠,١٨٨ جنيه مصرى شامله فوائد بقيمة ٤,٦٦٩,٠٤٥ جنيه مصرى وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٩٤٥,٧٩٠ مبلغ ٢٠١٤ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٩٤٥,٧٩٠ جنيه مصرى) (ايضاح ١٢).

ومقابل ذلك قامت شركة الأهلي للتمويل العقاري باداء مبلغ ٢٠٠,٠٧٢,٣٤٨ جنيه مصرى بعد خصم المصارييف الإدارية الي شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري وقد بلغ الرصيد المستحق لشركة الأهلي للتمويل العقاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٢٩١,٧٣٧ جنيه مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧,٣٨١,١١٨ جنيه مصرى).

- ١٥ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى موزع على ٥٠٠ مليون سهم كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٧٧,٥ مليون جنيه مصرى موزع على ٣٧٧,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصرى ، جميعها أسهم نقدية مدفوعة بالكامل وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٤ أكتوبر ١٩٩٧ .

وبتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة الغير العادية على مقترن الجمعية العامة العادي المنعقدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٤ بتوزيع ٠,٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلى لزيادة رأس مال الشركة وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٤ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٧١,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على ٤٧١٨٧٥٠٠ سهم.

وبتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على إقتراح الجمعية العامة العادي المنعقدة بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٥ بتوزيع ٠,٢ سهم مجاني لكل سهم أصلى لزيادة رأس مال الشركة ، وتم التأشير في السجل التجارى بالزيادة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ ليصبح هيكل رأس المال كما يلى:

القيمة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	%
١٨٤,٠٢٦,٢٠٤	١٨٤,٠٢٦,٢٠٤	٣٢,٥٠	شركة الصفوة للاستشارات و التنمية
١٧,٥٥٠,٠٠٠	١٧٥٥٠,٠٠٠	٣,١٠	البنك الاهلى المصرى
٨,٩٢٥,٠٠٠	٨٩٢٥٠,٠٠٠	١,٥٨	صناديق
٤,١٢٥,٠٠٠	٤١٢٥٠,٠٠٠	٠,٧٢	شركة سمو للاستشارات
٣٥١,٦٢٣,٧٩٦	٣٥١٦٢٣٧٩٦	٦٢,١٠	اخرون
٥٦٦,٢٥٠,٠٠٠	٥٦٦٢٥٠,٠٠٠	١٠٠	

- ١٦ - إيرادات النشاط

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٥,٠٦٧,٠٢٣	٣٤٦,٨٠٠,٢٩٧	نشاط المقاولات
١,٣٨٢,٢٢١	١,٦٣٣,٧٩٢	نشاط محاجر الزلط
٤,٧٩٤,٨٦٨	٥,٥٥٧,٤٤٧	إنتاج محطة الخلط
١٥٥,٥٦٦,٨١١	١٥٣,٤٤٠,٤٧٩	النشاط العقاري
(١٥٣,٦٤٤)	(١٥٦,٣٤٣)	خصم مسموح به - استثمار عقاري
٢٨٦,٦٥٧,٢٧٩	٥٠٧,٢٧٥,٦٧٢	

- ١٧ - تكلفة النشاط

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٣,٣٢٩,٦٣٦	٣١٠,٥٠٨,٩٢٢	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات *
١,١٧٠,٩٧٧	١,٥٩٤,٧٢٨	تكلفة مبيعات نشاط محاجر الزلط
٤,٨٧٣,٢٨٨	٦,٢٧٤,٢٩٧	تكلفة إنتاج محطة الخلط
٥٧,٥٨٠,٣٨٩	٥٠,٠١٥,٤٧٧	تكلفة مبيعات النشاط العقاري
١٨٦,٩٥٤,٢٩٠	٣٦٨,٣٩٣,٤٤٤	

تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات مبلغ ١,٤٨٣,٠٦٦ جنيه مصرى (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٥٥٠,٥٩٥ جنيه مصرى) تمثل قيمة إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٣) .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠,٤٣٧,١٧٨	١١,٢٠٢,٩٣٤	أجور ومرتبات
١,١٤٠,٠٤٥	٧٠١,٩٥٧	خامات ومواد
٣,٦٦٤,٧٠٨	٨,١٠٠,٤٠٥	خدمات من الغير
١,٩٧٦,٢٦٧	١,٤٦٣,٣١٧	ضرائب وإيجار
-	٤٠٠,١٥٥	متنوعة
٤٢٦,٤٣٢	٢٣٢,٥٧١	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٧,٦٤٤,٦٣٠	٢٢,١٠١,٣٣٩	

١٩ - إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٤٨٠,٠٠٧	مقابل مصروفات إدارية
٦٣٧,٠٩٧	٢,٠٦٩,٥٣٣	أعباء مالية
١٦,٥٦٠,٩٢١	-	تسوية إيرادات مؤجلة المبنى الإداري
٢,٥٢٣,٤١٣	٣,١٤٠,٧٧٠	آخرى
١٩,٧٢١,٤٣١	٥,٦٩٠,٣١٠	

٢٠ - رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢٠,١٠٩	٩٥٠,٠٠٠	رواتب
٦٥,٨٤٧	٢٨٦,٦٦٧	بدلات
٤٨٥,٩٥٦	١,٢٣٦,٦٦٧	

٢١ - مصروفات تمويلية

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥٢,٢٣٠	٤٣٨,٧٦٧	مصروفات بنكية وخطابات الضمان
٢,٣٢١,٩٨٠	٣,١٨٨,١٤٢	تكليف اقتراض مستحقة خلال الفترة
٢,٩٧٤,٢١٠	٣,٦٢٦,٩٠٩	

- ٢٢ ضريبة الدخل

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضريبة الدخل المؤجلة - (أصل)
٢٥,٦٥٨,٢٧٢	٢٢,٨٣٩,٧٨٦	
(٥٧,٤٣٦)	(٥٣,١٨٨)	
٢٥,٦٠٠,٨٣٦	٢٢,٧٨٦,٥٩٨	

التزامات ضريبة مؤجلة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	رصيد أول الفترة / العام - إلتزام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حركة ضريبة الدخل المؤجلة
٢,٤٩٦,٧٠٥	٢,٦٧٩,٩٢٩	
١٨٣,٢٢٤	(٥٣,١٨٨)	
٢,٦٧٩,٩٢٩	٢,٦٢٦,٧٤١	رصيد آخر الفترة / العام - التزام

- ٢٣ الالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٣١,٦٧٧,٨٥٧ جنية مصرى، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٢٥,٤٠٩,٧٣٦ جنية مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨,٦٦١,٤١٣ جنية مصرى) (ايضاح ٩) و مقابل ودائع مبلغ ١٧,١٩٨,٣٩٤ جنية مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ جنية مصرى) (ايضاح ١٠) على النحو التالي:

مقابل ودائع	الغطاء النقدي	المعادل	المبلغ	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	بالعملة	
٦,٦٨٤,٠٧٧	٣,٧٤٢,٦٦٧	٩٧,٨٩٧,٥١٦	٩٧,٨٩٧,٥١٦	خطاب ضمان - جنية مصرى
١٠,٥١٤,٣١٧	٢١,٦٦٧,٠٦٩	٣٣,٧٨٠,٣٤١	١٦,٨٨٧,٨١٠	خطاب ضمان - ريال سعودي
١٧,١٩٨,٣٩٤	٢٥,٤٠٩,٧٣٦	١٣١,٦٧٧,٨٥٧		

اعتمادات مستندية

بلغت قيمة الاعتمادات المستندية المفتوحة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٧٨,٥٨٧ جنية مصرى مقابل ودائع بمبلغ ٢٦,٧٨٠ جنية مصرى (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٩١,٩١١ جنية مصرى) (ايضاح ١٠) على النحو التالي:

مقابل ودائع	المعادل	المبلغ	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بالعملة	
٢٦,٧٨٠	١٧٨,٥٨٧	١٧٨,٥٨٧	اعتماد مستندي - جنية مصرى

الالتزامات التعاقدية

تمثل في التعاقد مع مقاولى الباطن لتنفيذ الأعمال وقد تم تحويل الالتزامات المستحقة لمقاولى الباطن طبقاً لمستوى الإتمام المعتمد من الشركة .

- ٤٤ تأجير تمويلي

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

١٣,٩١٤,٠٠٠ جنية مصرى لا غير	: سعر بيع الأصول
١٤,١٠٠,٠٠٠ جنية مصرى في ٢٠١١/٩/٣٠	: صافي التكفة الدفترية
٢٠٧,٠٨٣ جنية مصرى يتم استهلاكه على مدار عقد التأجير التمويلي	: صافي الخسارة
محطة خلط خرسانة ، معدات تكسير ، لورد كتربيلر ، بلدوزر كوماتسو ، جرار زراعي ، ماكينات صرف ستين برجن ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١١/٦/٢٥ وتنتهي في ٢٠١٦/٣/٢٥	: الأصول المستأجرة
١٣,٩١٤,٠٠٠ جنية مصرى لا غير	: مدة العقد
٢,٦٨,٥٠٤ جنية تسدد علي أربع دفعات متساوية قيمة كل منها ٦٥٢,٢١٦ جنية تبدأ من يوليو ٢٠١١	: قيمة المال المؤجر
١٣,٠٤٥,٥٢٠ جنية مصرى لا غير	: القيمة الإيجارية السنوية
واحد جنيه مصرى لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ١٠ أعوام	: إجمالي القيمة الإيجارية
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 .	: ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
١٠ سيارة نيسان بيك آب ، ٤ سيارات ميكروباص ٧ راكب، ٣ جولدن دراجون ، ٤سياره فيرنا ، سيارة ميتسوبishi كانتر ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٥/١٤ وتنتهي في ٢٠١٩/٨/١٥	: العمر الإنتاجي المقدر
واحد جنيه مصرى لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ٣,٤٦٦,١٥٩	: 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 .	: الأصول المستأجرة

ب - قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بتوقيع على عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام المعيار المصري رقم ٢٠ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية

١٠ سيارة نيسان بيك آب ، ٤ سيارات ميكروباص ٧ راكب، ٣ جولدن دراجون ، ٤سياره فيرنا ، سيارة ميتسوبishi كانتر ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٥/١٤ وتنتهي في ٢٠١٩/٨/١٥	: مدة العقد
واحد جنيه مصرى لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ٣,٤٦٦,١٥٩	: قيمة المال المؤجر
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 .	: ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
١٠ سيارة نيسان بيك آب ، ٤ سيارات ميكروباص ٧ راكب، ٣ جولدن دراجون ، ٤سياره فيرنا ، سيارة ميتسوبishi كانتر ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٥/١٤ وتنتهي في ٢٠١٩/٨/١٥	: تغيير سعر الفائدة

ج - قامت الشركة في يوليو عام ٢٠١٤ بتوقيع عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام المعيار المصري رقم ٢٠ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية

حفار كوماتسو ياباني ، موتور دريدر كتربيلر موديل ٣ ، ٢٠٠٦ لودر كتربيلر ، لودر كوماتسو ، ٢ هراس تربه ١٢ طن ، ونش شوكة ديزل موديل ٢٠٠٨ ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٧/٢٠ وتنتهي في ٢٠١٩/٨/١٥	: مدة العقد
واحد جنيه مصرى لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت) ١٤,٩١٠,٨٣٩	: قيمة المال المؤجر
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 .	: ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار
حفار كوماتسو ياباني ، موتور دريدر كتربيلر موديل ٣ ، ٢٠٠٦ لودر كتربيلر ، لودر كوماتسو ، ٢ هراس تربه ١٢ طن ، ونش شوكة ديزل موديل ٢٠٠٨ ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٧/٢٠ وتنتهي في ٢٠١٩/٨/١٥	: تغيير سعر الفائدة

- ٤ - تأجير تمويلي (تابع)

د - قامت الشركة في سبتمبر عام ٢٠١٤ بتوقيع عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام المعيار المصري رقم ٢٠ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولاته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية

- الأصول المستأجرة : ٣ خلاطة اسمنت / مضخة خرسانة / محطة خلط خرسانة متنقلة / ٤ شاحنة خلط اسمنت .

- مدة العقد : ٥ سنوات تبدأ من ٢٠١٤/٨/١٧ وتنتهي في ٢٠١٩/٩/٢٠

- قيمة المال المؤجر : ٢٠,٧٨٦,٦٦٠ جنيه مصرى لا غير

- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار : واحد جنيه مصرى لا غير ، والقيمة المتبقية (إن وجدت)

- ومن المتوقع عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المربوط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالإضافة أو النقصان .

- ٥ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الشركات الاعتبارية

- السنوات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ : تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة علي الشركة .

- الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ : تم المحاسبة و تم إحالة نقط الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمركز الضريبي لكتاب الممولين .

- الفترة من ١ يوليو ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : تم تقديم الإقرارات الضريبية و تم سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات .

ضريبة كسب العمل

- السنوات حتى ٢٠١٠ : تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ تم تقديم الإقرارات عن ضريبة كسب العمل و تم السداد من واقع تلك الإقرارات .

مبالغ الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

ضريبة الدمة

- السنوات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ : تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة .

- السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : جاري التحضير لفحص تلك السنوات .

ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة من ١ يوليو ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١ و تم سداد الضريبة المستحقة .

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء ، الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، وبعض الأرصدة المدينة أخرى . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون والمقاولون ، عملاء - دفعات مقدمة ، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ، دائن توقيعات ، إيرادات وارباح وتكاليف موجله ، التزامات ضريبية ، وبنوك سحب على المكشوف .

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

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

١ - مخاطر معدل الفائدة

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

ب - مخاطر العملة الأجنبية

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

ج - خطر الائتمان

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

د - مخاطر السيولة

ترافق الشركة مخاطرها في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تحفيظ السيولة المتكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقرض من البنوك .

و - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٤ لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة .

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

The MENA practice of EY has been operating in the region since 1923. For over 90 years, we have evolved to meet the legal and commercial developments of the region. Across MENA, we have over 4,200 people united across 18 offices and 13 Arab countries, sharing the same values and an unwavering commitment to quality.

© Ernst & Young.
All Rights Reserved.

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EYGM Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

ey.com/mena

