

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٣٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبولي ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 وتتحصر 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، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 الدوري المستقل لشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٣ يونيو ٢٠٢٦



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م. م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

والإستشارات والخدمات المالية - (UHY)

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٦١,٤١٩,٦٢٧	١٦٧,٧٨٦,٩٤٩	(٣)	أصول ثابتة
١٦٥,٤٧٦,٥٠٠	١٦٥,٤٧٦,٥٠٠	(٤)	استثمارات عقارية
٥١,٥٤٩,٩٥٠	٥١,٥٤٩,٩٥٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢,٠٢٠,٣٣٣	١٠,٤٣٨,٠٥٦	(١-٢٥)	أصول حق انتفاع
<u>٣٨٠,٤٦٦,٤١٠</u>	<u>٣٩٥,٢٥١,٤٥٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٦٦,٧٩٥,٠٩١	١٣٩,٠٣٧,٦٠٠	(٦)	مخزون
١,٩٧٣,٤٥٠,٨٣٢	١,٨٨٤,٢٥٠,٨٧٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٢١,٣٩٤,٣٩٤	٣٨,٤٩٨,٩٤٦	(٨)	مشروعات الإسكان والتعمير
٤١١,٠١٤,٤٥٠	٤١١,٠١٤,٤٥٠	(٩)	دفعات مقدمة لشراء مشروعات إسكان وتعمير
٦,٤٤٥,٤٩٧	٥,٨٨٢,٧٨٥	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٢٣,٢٢٩,٦٦٧	٨٠٧,٧٧٩,٦٤٢	(١١)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٥٨,٧٢١,٦٧٤	٣٩,٧٨٨,٣٨٤	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥,٦٦٠,٦٢٢	٤٧,١٣٩,٩٩٩	(١٣)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣,٦٥٦,٧١٢,٢٢٧</u>	<u>٣,٣٧٣,٣٩٢,٦٧٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤,٠٣٧,١٧٨,٦٣٧</u>	<u>٣,٧٦٨,٦٤٤,١٣٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	(١٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤١,٧٢٦,٨٦٧	٤٥,١٩٢,٢٦٩		احتياطي قانوني
٢٩٣,٣٦٢	٢٩٣,٣٦٢		احتياطي تمويل مشروعات عقارية
١,٥٨٨,٩٨٣	١,٥٨٨,٩٨٣		احتياطي رأسمالي
(٤٣,٣٨٠,٥٩٥)	(٥٦,٦٧٨,٧٩٢)		فروق ترجمة قوائم مالية
٥١١,٥٥٨,٥٢٠	٥٧٧,٤٠١,١٥٢		أرباح مرحلة
٦٩,٣٠٨,٠٣٤	٢٨,٢٢٢,٤١٩		أرباح الفترة / العام
<u>١,٣٠٦,٣٢٦,٨٥٦</u>	<u>١,٣٢١,٢٥١,٠٧٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٩,٧٣٢,٥١٧	٢٧,٣٩٩,٩٢٤	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٥٢٩,٠٣٨	٢٢,٩٧٨,٤٥٧	(٢-٢٥)	التزام عقود تأجير - غير متداولة
<u>٤٨,٢٦١,٥٥٥</u>	<u>٥٠,٣٧٨,٣٨١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٢١٠,٥٧٢	١,٢١٠,٥٧٢	(١٦)	مخصصات
١,٦٢٣,٩٠١,٢٩٩	١,٦١٧,٥٣٨,٥٩٠	(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤٩,١٤٨,١١٦	١٢٠,٢٠٥,٩٩٤	(١٨)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
٣٦٨,٠١٨,٠٠٤	٣٧٥,٤٥١,٧٤٢	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٥,٣٨٤,٠٧٠	٢٥٩,٤٣٤,٤٨٤	(٢٠)	عملاء - دفعات مقدمة
٢,٩٦٦,٢٩٧	٩,٦٨٢,٥٦٠	(٢١)	التزامات ضريبية
١١,٩٦١,٨٦٨	١٣,٤٩٠,٧٣٢	(٢-٢٥)	التزام عقود تأجير - متداولة
<u>٢,٦٨٢,٥٩٠,٢٢٦</u>	<u>٢,٣٩٧,٠١٤,٦٧٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢,٧٣٠,٨٥١,٧٨١</u>	<u>٢,٤٤٧,٣٩٣,٠٥٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤,٠٣٧,١٧٨,٦٣٧</u>	<u>٣,٧٦٨,٦٤٤,١٣٣</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق احمد عبد الجليل

نائب رئيس القطاع المالي

محمد مرزوق زين

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

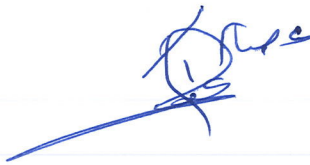
شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٢,٨٧٦,٤٠٦	٤٤٤,٣١٦,٦٧٠	(٢٢)	إيرادات النشاط
(٢٤٤,٩٢٦,٢٤٠)	(٢٨٢,٤٦٥,١٧٤)	(٢٣)	تكلفة النشاط
١٠٧,٩٥٠,١٦٦	١٦١,٨٥١,٤٩٦		مجمول الربح
(٢٤,٣٢٦,٠٦٦)	(١٩,٥٧٧,٥٥٤)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٥٦,٥٤٣)	(٢,٩٥١,٩٧١)	(٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض
٥٠,٢٩٢	٤٧,٨٧٣	(١٢)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤٥١,٩١٦	(١١)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٨٦٠,٠٩٩	٦٠٧,٤٩٩		إيرادات تشغيل أخرى
(٢,٦٦٥,٢٩٥)	(٣,٤٧٠,٤٧٤)		رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٩,٣١٢,٦٥٣	١٣٦,٩٥٨,٧٨٥		أرباح التشغيل
(١١٨,٤٠٥,٢٨٤)	(٩٦,٣١٦,٠٠٧)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
٦٦٧,٤٢٣	٦٢٦,٧٣١	(١١)	فوائد دائنة
(١٩٨,٥٧٧)	(٥٦٢,٧١٢)	(١٠)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٧,٥٦٧,٦٢٧	-	(٤)	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٧٣٦,٥٧٧	-	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٠٦,١٨٥)	(٥,١٣٤,٤١١)		فروق تقييم عملة
٧٩,٤٧٤,٢٣٤	٣٥,٥٧٢,٣٨٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٧,٦٢٦,٦٦١)	(٧,٣٤٩,٩٦٧)	(١٥)	ضرائب الدخل
٥١,٨٤٧,٥٧٣	٢٨,٢٢٢,٤١٩		أرباح الفترة
٢٠,٠٦٣	٢٠,٠٣٥	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح

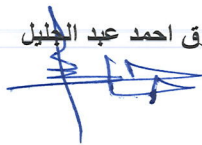
عضو مجلس الإدارة المنتدب

عصام سيد الشيمي



عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق احمد عبد الجليل



نائب رئيس القطاع المالي

محمد مرزوق زين



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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٨٤٧,٥٧٣	٢٨,٢٢٢,٤١٩	أرباح الفترة
(٦,٩٨١)	(١٣,٢٩٨,١٩٧)	بنود متعلقة بالدخل الشامل الاخر:
٥١,٨٤٠,٥٩٢	١٤,٩٢٤,٢٢٢	فروق ترجمة قوائم مالية
		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي تمويل مشروعات عقارية	احتياطي رأسمالي	فروق ترجمة قوائم مالية	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	٤١,٧٢٦,٨٦٧	٢٩٣,٣٦٢	١,٥٨٨,٩٨٣	(٤٣,٣٨٠,٥٩٥)	٥١١,٥٥٨,٥٢٠	٦٩,٣٠٨,٠٣٤	١,٣٠٦,٣٢٦,٨٥٦
-	٣,٤٦٥,٤٠٢	-	-	-	٦٥,٨٤٢,٦٣٢	(٦٩,٣٠٨,٠٣٤)	-
-	-	-	-	(١٣,٢٩٨,١٩٧)	-	-	(١٣,٢٩٨,١٩٧)
-	-	-	-	-	-	٢٨,٢٢٢,٤١٩	٢٨,٢٢٢,٤١٩
٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	٤٥,١٩٢,٢٦٩	٢٩٣,٣٦٢	١,٥٨٨,٩٨٣	(٥٦,٦٧٨,٧٩٢)	٥٧٧,٤٠١,١٥٢	٢٨,٢٢٢,٤١٩	١,٣٢١,٢٥١,٠٧٨
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦							
محول إلى احتياطي القانوني وأرباح مرحلة							
فروق ترجمة قوائم مالية							
أرباح الفترة							
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦							
٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	٣٧,٤٩٧,١٢١	٢٩٣,٣٦٢	١,٥٨٨,٩٨٣	(١٨,١٦٦,٧١٤)	٤٤٣,١٩٩,١٨٢	٨٤,٥٩٤,٩٢٧	١,٢٧٤,٢٣٨,٥٤٦
-	٤,٢٢٩,٧٤٦	-	-	-	٨٠,٣٦٥,١٨١	(٨٤,٥٩٤,٩٢٧)	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٦,٩٨١)	-	-	(٦,٩٨١)
-	-	-	-	-	-	٥١,٨٤٧,٥٧٣	٥١,٨٤٧,٥٧٣
٧٢٥,٢٣١,٦٨٥	٤١,٧٢٦,٨٦٧	٢٩٣,٣٦٢	١,٥٨٨,٩٨٣	(١٨,١٧٣,٦٩٥)	٥٢٣,٥٦٤,٣٦٣	٥١,٨٤٧,٥٧٣	١,٣٢٦,٠٧٩,١٣٨
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥							
محول إلى احتياطي القانوني وأرباح مرحلة							
إعدام أسهم خزينة							
فروق ترجمة قوائم مالية							
أرباح الفترة							
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥							

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٩,٤٧٤,٢٣٤	٣٥,٥٧٢,٣٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٩٦١,٢٩١	٤,٨١٠,٧٦٨	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٣٦,٥٧٧)	-	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
٣٢٥,٦٦٣	٥٠١,٠٣٨	(١-٢٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢,٥٥٦,٥٤٣	٢,٩٥١,٩٧١	(٧)	استهلاك أصول حق انتفاع
(٥٠,٢٩٢)	(٤٧,٨٧٣)	(١٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض
-	(٤٥١,٩١٦)	(١١)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٨,٥٧٧	٥٦٢,٧١٢	(١٠)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
(١١٧,٥٦٧,٦٢٧)	-	(٤)	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٨,٤٠٥,٢٨٤	٩٦,٣١٦,٠٠٧	(٢٦)	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
(٦٦٧,٤٢٣)	(٦٢٦,٧٣١)	(١١)	مصرفات تمويلية
٨٥,٨٩٩,٦٧٣	١٣٩,٥٨٨,٣٦٢		فوائد دائنة
(٤٨,٢٩٣,٠٤٠)	٢٧,٧٥٧,٤٩١	(٦)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤٩,٨٤٧,٠١٧	٨٦,٢٤٧,٩٨٩	(٧)	التغير في المخزون
٢,٢٣٥,٦٥٤	(١٧,١٠٤,٥٥٢)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٣,٥١٥,٣٢٦	١٨,٩٨١,١٦٣	(١٢)	التغير في مشروعات اسكان وتعمير
٦٧,٣٠٧,٢٢٧	١١٥,٨٩٢,٧١٠	(١١)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٢٥٠,٩٥٠	(٢٨,٩٤٢,١٢٢)	(١٨)	التغير في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٩٧٤,٤٠٧)	٧,٤٣٣,٧٣٨	(١٩)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(٥٨,٩٩١,٩٦٩)	(٢٦٥,٩٤٩,٥٨٦)	(٢٠)	التغير في مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣,٤١٦,٣٧٦)	(٢,٩٦٦,٢٩٧)	(٢١)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٧٨,٣٨٠,٠٥٥	٨٠,٩٣٨,٨٩٦		ضرائب دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥,٢٢٤,٨٨٢)	(١١,٤٠٥,٨٠٤)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧٤٨,٩٧٠	-	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٦٢,٥٣٨	٦٣٥,٩٦٢	(١١)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤,٢١٣,٣٧٤)	(١٠,٧٦٩,٨٤٢)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦,٣٦١,٤٢٨)	(٦,٣٦٢,٧٠٩)	(١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١٨,٤٠٥,٢٨٤)	(٩٤,٢٦٠,٢٦٠)	(٢٦)	(مدفوعات في) تسهيلات ائتمانية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٢,١٠٣,١٨٢)	(٤,٩٩٦,٢٢٥)		مقبوضات من شركات تأجير تمويلي
(٤٦٨,٩٢٧)	-		(مدفوعات في) عقود تأجير وترتيب
(٩٨,٣٣٨,٨٢١)	(١٠٥,٦١٩,١٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,١٧٢,١٤٠)	(٣٥,٤٥٠,١٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨,٨٣٢	(١٣,٠٧٠,٤٨٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٦,٤٦٧,٦٥٧	٩٥,٦٦٠,٦٢٢	(١٣)	فروق ترجمة قوائم مالية
٤٢,٣١٤,٣٤٩	٤٧,١٣٩,٩٩٩	(١٣)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري SCCD شركه مساهمه مصريه بالقرار الوزاري رقم ٣٢٢ بتاريخ ٩ مارس ١٩٦٤ تحت أسم شركة الصعيد العامة للمقاولات منشأة طبقاً لأعمال القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية وتخضع لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨ ولائحته التنفيذية وكذا 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 ومسجله به تحت رقم (٢٢) ومصنفه بالدرجة الاولى.

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية بتاريخ ٧ ديسمبر ١٩٩٧.

تعمل الشركة حالياً في القيام بأعمال المقاولات العامة والخاصة والمرافق والمصارف المغطاة وإدارة وتشغيل واستخراج مواد البناء والمواد المحجريه (زلط، سن، رمل، رخام، جرانيت... إلخ) من كافة أنواع المحاجر آلياً وأعمال المصانع والورش اللازمة لنشاطها أو لحساب الغير والاستثمار العقاري يشتمل صورته من بيع وشراء الأراضي والوحدات وعمليات التقسيم والقرى السياحية واستصلاح الأراضي واستزراعها وبيعها وعمل البنية الأساسية اللازمة. والقيام بكل ما يتعلق بغرض الشركة من صناعات وخدمات والقيام بأعمال الاستيراد والتصدير. والقيام بأعمال المبانى وأعمال الإنشاءات الاعتيادية 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 (الموانئ البحرية والمراسي النهرية والمصدات وإنشاء وتوسيع المجاري المائية وتحويلها إلى مجاري ملاحية وأعمال التكريك البحري والنهري وتطهير المصارف). والقيام بالأعمال الكهروميكانيكية والالكترونية وأعمال توريد وتركيب التيار الخفيف والقيام بأعمال تنفيذ المشروعات الصناعية والبترولية 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 بأي 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 السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ .

الشركة الأم هي شركة بايونيرز بروبرتيز للتنمية العمرانية بي ار اي جروب PRE Group (شركة مساهمة مصرية).

فروع الشركة

- يوجد لدى الشركة فروع في المملكة العربية السعودية وليبيا ويتم ادراج القوائم المالية للفروع ضمن القوائم المالية للشركة وتدرج فروع الترجمة في بند مستقل ضمن الدخل الشامل بحقوق الملكية.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة.

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى

تقديرات معقولة، ووضعة 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 المتبينة 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.

وبجري 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

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم ٤٨ نموذجاً من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلع أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- إيرادات المقاولات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض 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 والافتراض 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 الافتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال، ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٣-٢ تكلفة الافتراض

يتم رسملة تكاليف الافتراض 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 الافتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها، وتتمثل تكاليف الافتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لافتراض 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 الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٢ الأصول الثابتة

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما:

أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.

ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب على المنشأة اختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية، ويجب تطبيق تلك السياسة على كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها.

نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر 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 بها. 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 الافتراضي للأصل على النحو التالي:

السنوات

١٠ - ٥٠

مباني وإنشاءات ومرافق

٥ - ٢٠

آلات ومعدات

١٠ - ٢٠

وسائل نقل وانتقال

١٠ - ١٧

أثاث ومهمات مكاتب

٢,٥ - ١٠

أخشاب

٢,٥ - ٢٠

عدد وأدوات

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي دوري بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣-٢ الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أولاً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة ثمن الشراء أو تكلفة الإنشاء وأية نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من قبل مقيم مستقل مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، وتدرج فروق التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية بشكل سنوي، إلا في حال حدوث تغيير جوهرية في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات.

٧-٣-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣-٢

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٩-٣-٢ 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.

١٠-٣-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

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

١١-٣-٢ المخصصات

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

١٢-٣-٢ 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 الدورية المستقلة.

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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات 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.

١٤-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

١٥-٣-٢ المصروفات

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

١٦-٣-٢ 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٧-٣-٢ مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة

تشتمل على تكلفة اقتناء أراضي لاستخدامها في 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 اقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

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

١٨-٣-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣-٢ الاستثمارات

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 اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الأولي، 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 على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على 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 الدورية 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 الفترة التي حدث فيها الرد.

الاستثمارات في شركات شقيقة

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية الدورية 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 الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣-٢ 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 وفقاً 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 الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده، بالإضافة إلى أية دفعات أخرى متغيرة، ومبالغ متوقع دفعها، وسعر ممارسة خيار الشراء وذلك وفقاً لعقد التأجير.

ويتم إثبات الفائدة على التزام عقد التأجير، وأية 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 استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل (حق الانتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك 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 أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢١-٣-٢ 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.

٢٢-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ 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، فتحدد 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 ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٢٤ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس اللاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي).

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس،

أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- الأصول الثابتة

التكلفة	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومهمات مكاتب	أخشاب	عدد وأدوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	١٥,٦٧٦,٧١٧	٩٦,٣٢٨,٨١٤	٢٢,٧٣١,٧٥٣	٢٧,٠٦٦,١٥٥	١٠١,٢١١,٢٨٣	٣٢,٨٢٩,٣٢٦	٢٩٥,٨٤٤,٠٤٨
إضافات الفترة	٦٩٠,٧٥٦	٧٤,٨٠٠	-	٤٤٨,٤٨٤	٨,٣٤٢,٥٢٩	١,٨٤٩,٢٣٥	١١,٤٠٥,٨٠٤
استيعادات الفترة	-	-	-	(٩,٦٦٩)	-	-	(٩,٦٦٩)
فروق ترجمة	(٥٦,٨٥٢)	١,٧٣٦,٨٣٦	(٤١,٦٤٧)	٤٦٢,٤٠٤	(١,٥٧٨,٤٣٣)	٧٦٦,٢٧٩	١,٢٨٨,٥٨٧
٣١ مارس ٢٠٢٦	١٦,٣١٠,٦٢١	٩٨,١٤٠,٤٥٠	٢٢,٦٩٠,١٠٦	٢٧,٩٦٧,٣٧٤	١٠٧,٩٧٥,٣٧٩	٣٥,٤٤٤,٨٤٠	٣٠٨,٥٢٨,٧٧٠
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٦	(٥,٥٨٩,٠٢٠)	(٤٨,٠٩١,٢٧٨)	(١٢,٣٠٦,٣١٧)	(١٢,٧٢٧,٤٧٥)	(٣٥,٤١٠,٨٠٠)	(٢٠,٢٩٩,٥٣١)	(١٣٤,٤٢٤,٤٢١)
إهلاك الفترة	(٢١٥,٥٣٤)	(١,٠٧٩,٢٨٩)	(٢٨٣,٨٨١)	(٤٨٣,٠١٢)	(٢,٢٥٣,٨٤٠)	(٤٩٥,٢١٢)	(٤,٨١٠,٧٦٨)
إهلاك استيعادات	-	-	-	٩,٦٦٩	-	-	٩,٦٦٩
فروق ترجمة	٣,٧٩٢	(٦٤,٧٨٦)	١,٧٣٦	(٦٣٦,٩٧٨)	٥٣,٩٤٢	(٨٧٤,٠٠٧)	(١,٥١٦,٣٠١)
٣١ مارس ٢٠٢٦	(٥,٨٠٠,٧٦٢)	(٤٩,٢٣٥,٣٥٣)	(١٢,٥٨٨,٤٦٢)	(١٣,٨٣٧,٧٩٦)	(٣٧,٦١٠,٦٩٨)	(٢١,٦٦٨,٧٥٠)	(١٤٠,٧٤١,٨٢١)
صافي القيمة الدفترية							
٣١ مارس ٢٠٢٦	١٠,٥٠٩,٨٥٩	٤٨,٩٠٥,٠٩٧	١٠,١٠١,٦٤٤	١٤,١٢٩,٥٧٨	٧٠,٣٦٤,٦٨١	١٣,٧٧٦,٠٩٠	١٦٧,٧٨٦,٩٤٩

- قامت الشركة بتوقيع عقود بيع مع إعادة الاستئجار لبعض الأصول في الاعوام من ٢٠٢٢ الي ٢٠٢٥ وبلغت صافي قيمتها الدفترية ١٤,٤٤٦,٩٦٤ مبلغ جنيه مصري (إيضاح ٢٥).

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ٥١,١٩٠,٦٠٩ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام.

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

التكلفة	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومهمات مكاتب	أخشاب	عدد وأدوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	١٥,٦٧٦,٧١٧	٩٦,٣٢٨,٨١٤	٢٢,٧٣١,٧٥٣	٢٧,٠٦٦,١٥٥	١٠١,٢١١,٢٨٣	٣٢,٨٢٩,٣٢٦	٢٩٥,٨٤٤,٠٤٨
إضافات الفترة	٦٩٠,٧٥٦	٧٤,٨٠٠	-	٤٤٨,٤٨٤	٨,٣٤٢,٥٢٩	١,٨٤٩,٢٣٥	١١,٤٠٥,٨٠٤
استيعادات الفترة	-	-	-	(٩,٦٦٩)	-	-	(٩,٦٦٩)
فروق ترجمة	(٥٦,٨٥٢)	١,٧٣٦,٨٣٦	(٤١,٦٤٧)	٤٦٢,٤٠٤	(١,٥٧٨,٤٣٣)	٧٦٦,٢٧٩	١,٢٨٨,٥٨٧
٣١ مارس ٢٠٢٦	١٦,٣١٠,٦٢١	٩٨,١٤٠,٤٥٠	٢٢,٦٩٠,١٠٦	٢٧,٩٦٧,٣٧٤	١٠٧,٩٧٥,٣٧٩	٣٥,٤٤٤,٨٤٠	٣٠٨,٥٢٨,٧٧٠
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٦	(٥,٥٨٩,٠٢٠)	(٤٨,٠٩١,٢٧٨)	(١٢,٣٠٦,٣١٧)	(١٢,٧٢٧,٤٧٥)	(٣٥,٤١٠,٨٠٠)	(٢٠,٢٩٩,٥٣١)	(١٣٤,٤٢٤,٤٢١)
إهلاك الفترة	(٢١٥,٥٣٤)	(١,٠٧٩,٢٨٩)	(٢٨٣,٨٨١)	(٤٨٣,٠١٢)	(٢,٢٥٣,٨٤٠)	(٤٩٥,٢١٢)	(٤,٨١٠,٧٦٨)
إهلاك استيعادات	-	-	-	٩,٦٦٩	-	-	٩,٦٦٩
فروق ترجمة	٣,٧٩٢	(٦٤,٧٨٦)	١,٧٣٦	(٦٣٦,٩٧٨)	٥٣,٩٤٢	(٨٧٤,٠٠٧)	(١,٥١٦,٣٠١)
٣١ مارس ٢٠٢٦	(٥,٨٠٠,٧٦٢)	(٤٩,٢٣٥,٣٥٣)	(١٢,٥٨٨,٤٦٢)	(١٣,٨٣٧,٧٩٦)	(٣٧,٦١٠,٦٩٨)	(٢١,٦٦٨,٧٥٠)	(١٤٠,٧٤١,٨٢١)
صافي القيمة الدفترية							
٣١ مارس ٢٠٢٦	١٠,٥٠٩,٨٥٩	٤٨,٩٠٥,٠٩٧	١٠,١٠١,٦٤٤	١٤,١٢٩,٥٧٨	٧٠,٣٦٤,٦٨١	١٣,٧٧٦,٠٩٠	١٦٧,٧٨٦,٩٤٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- الأصول الثابتة (تابع)

التكلفة	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومهمات مكاتب	أحشاب	عدد وأدوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٥	١٣,٥٢٢,٧٢٧	٩٤,٨٦٧,٧٠٩	٢١,٥٧٤,١٠٠	٢٠,٦٥٦,٢٦٠	٤٨,٤٧٨,١٢٢	٢٨,٧٧٥,١٤٢	٢٢٧,٨٧٤,٠٦٠
إضافات العام	٢,١٥٣,٩٩٠	٢,٤٥٢,٤٠٤	١,٣٢٦,٦٥٣	٦,٧٥٠,١٥١	٥٢,٧٣٣,١٦١	٤,٥٣٧,٢١٣	٦٩,٩٥٣,٥٧٢
استبعادات العام	-	-	(١٦٩,٠٠٠)	-	-	-	(١٦٩,٠٠٠)
فروق ترجمة	-	(٩٩١,٢٩٩)	-	(٣٤٠,٢٥٦)	-	(٤٨٣,٠٢٩)	(١,٨١٤,٥٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٦٧٦,٧١٧	٩٦,٣٢٨,٨١٤	٢٢,٧٣١,٧٥٣	٢٧,٠٦٦,١٥٥	١٠١,٢١١,٢٨٣	٣٢,٨٢٩,٣٢٦	٢٩٥,٨٤٤,٠٤٨
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٥	(٤,٧٩٣,٥٤٢)	(٤٣,١٤٤,٤٧٦)	(١١,٢٩١,٠٧٤)	(١١,٤٥٩,١٧٠)	(٢٩,٥١٨,٥٤١)	(١٧,٧٠٣,٤٢٧)	(١١٧,٩١٠,٢٣٠)
إهلاك العام	(٧٩٥,٤٧٨)	(٤,٩٨٣,٩٧٦)	(١,١٧١,٨٥٠)	(١,٦٠٨,٥١٠)	(٥,٨٩٢,٢٥٩)	(٣,٠٧٩,١٠٢)	(١٧,٥٣١,١٧٥)
اهلاك استبعادات	-	-	١٥٦,٦٠٧	-	-	-	١٥٦,٦٠٧
فروق ترجمة	-	٣٧,١٧٤	-	٣٤٠,٢٥٥	-	٤٨٢,٩٩٨	٨٦٠,٣٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٥,٥٨٩,٠٢٠)	(٤٨,٠٩١,٢٧٨)	(١٢,٣٠٦,٣١٧)	(١٢,٧٢٧,٤٧٥)	(٣٥,٤١٠,٨٠٠)	(٢٠,٢٩٩,٥٣١)	(١٣٤,٤٢٤,٤٢١)
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠,٠٨٧,٦٩٧	٤٨,٢٣٧,٥٣٦	١٠,٤٢٥,٤٣٦	١٤,٣٣٨,٦٨٠	٦٥,٨٠٠,٤٨٣	١٢,٥٢٩,٧٩٥	١٦١,٤١٩,٦٢٧

- قامت الشركة بتوقيع عقود بيع مع إعادة الاستئجار لبعض الأصول وبلغت صافي قيمتها الدفترية ١٤,٨١٧,٧٣٤ مبلغ جنيه مصري (إيضاح ٢٥)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ٤٣,٠١٧,٠٦٣ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولازال قيد الاستخدام.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- استثمارات عقارية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٥,٤٧٦,٥٠٠	١٦٥,٤٧٦,٥٠٠
١٦٥,٤٧٦,٥٠٠	١٦٥,٤٧٦,٥٠٠

ارض شبرا

٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	طبيعة العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري			
٤٨٩٩٩٩٨	٢٤,٥٪	شركة تابعة	٤٨,٩٩٩,٩٨٠	٤٨,٩٩٩,٩٨٠
٧٠٠٠٠٠	٣٥٪	شركة شقيقة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
٧٩٩٩٧	٧٩,٩٩٧٪	شركة تابعة	٧٩٩,٩٧٠	٧٩٩,٩٧٠
			٥١,٥٤٩,٩٥٠	٥١,٥٤٩,٩٥٠

* خلال عام ٢٠٢٠ تم زيادة رأس مال شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)، حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال الفترة تم زيادة رأس مال شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)، حيث بلغ رأس المال المصدر ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ وتم اعتبارها شركة تابعة لوجود سيطره علي السياسات التشغيلية والمالية عن طريق مجلس الإدارة.

** بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) بنسبة ٣٥٪ من إجمالي رأس مال الشركة حيث بلغ عدد الاسهم ٧٠٠٠٠٠ سهم بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات)، تم سداد نسبة ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم بمبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٣٢) وتم اعتبارها شركة شقيقة لوجود تمثيل في مجلس الإدارة.

*** بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاكتتاب في شركة سيجما للتخطيط العمراني (ش.م.م) بنسبة ٧٩,٩٩٧٪ من إجمالي رأس مال الشركة البالغ ١٠٠٠٠٠ سهم وحيث بلغ عدد أسهم الشركة المكتتب فيها ٧٩٩٩٧ سهم بمبلغ ٧٩٩,٩٧٠ جنيه مصري (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) وتم سداد كامل قيمة الأسهم وتم اعتبارها شركة تابعة لوجود سيطرة علي السياسات التشغيلية والمالية.

٦- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٤,٧١٩,٥٥٣	١٦٣,٤٥١,٤٤٠
٢٩٦,١٣٦	٣٣١,٤٧٢
٤,٠٢١,٩١١	٣,٠١٢,١٧٩
١٣٩,٠٣٧,٦٠٠	١٦٦,٧٩٥,٠٩١

خامات رئيسية

وقود

قطع غيار

٧- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٢,٤٠٥,٥١٢	١٠٧,٠٠٨,١١٣
٧٥٢,١٧٤,١٤٣	٦٩٥,٠١٥,٧٧٩
١,٠٧٤,٧٧٤,٦٧٥	١,٢١٤,٦٦٩,٩١٣
١,٩٢٩,٣٥٤,٣٣٠	٢,٠١٦,٦٩٣,٨٠٥
(٢,٨٨٢,٠٢٠)	(٣,٩٧٣,٥٠٦)
(٤٢,٢٢١,٤٣٨)	(٣٩,٢٦٩,٤٦٧)
١,٨٨٤,٢٥٠,٨٧٢	١,٩٧٣,٤٥٠,٨٣٢

عملاء وأوراق قبض - اسكان وتعمير

عملاء - مقاولات

إيرادات مستحقة

يخصم: فوائد اقساط مؤجلة

يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض*

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- عملاء وأوراق قبض (تابع)

* حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
(٢١,١٧٣,٣٧٢)	(٣٩,٢٦٩,٤٦٧)	المكون خلال الفترة
(٢,٥٥٦,٥٤٣)	(٢,٩٥١,٩٧١)	رصيد آخر الفترة
<u>(٢٣,٧٢٩,٩١٥)</u>	<u>(٤٢,٢٢١,٤٣٨)</u>	

٨- مشروعات الإسكان والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروعات إسكان وتعمير - تامة
٢١,٣٩٤,٣٩٤	٣٨,٤٩٨,٩٤٦	
<u>٢١,٣٩٤,٣٩٤</u>	<u>٣٨,٤٩٨,٩٤٦</u>	

٩- دفعات مقدمة لشراء مشروعات إسكان وتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء وحدات إسكان وتعمير *
٤١١,٠١٤,٤٥٠	٤١١,٠١٤,٤٥٠	
<u>٤١١,٠١٤,٤٥٠</u>	<u>٤١١,٠١٤,٤٥٠</u>	

* بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥ تم الاتفاق بين شركة جرانت للاستثمار العقاري (بائع- طرف ذو علاقة) وشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (مشتري) على إبرام عقد بيع عدد ٦٦ وحدة بمشروع منتج جبال السخنة تم هذا البيع مقابل ثمن إجمالي وقدره ٤١١,٠١٤,٤٥٠ جنيه مصري، وقامت شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري بسداد كامل المبلغ بموجب عقد الإحالة المعتمد من قبل رئيس مجلس إدارة كل شركة الموقع بين شركة جاما للتخطيط العمراني (محيل - طرف ذو علاقة) وشركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (محال اليه)، وشركة مشارق للاستثمار العقاري (مدین).

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات مقيدة ببورصة الأوراق المالية
٦,٤٤٠,٤١٩	٥,٨٧٧,٧٠٧	استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية *
٥,٠٧٨	٥,٠٧٨	
<u>٦,٤٤٥,٤٩٧</u>	<u>٥,٨٨٢,٧٨٥</u>	

* إدارة الشركة ترى انه لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك الاستثمارات.

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية:

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٣,٤٧٥,٩١٠	٦,٤٤٥,٤٩٧	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٩٨,٥٧٧)	(٥٦٢,٧١٢)	رصيد آخر الفترة
<u>(٣,٢٧٧,٣٣٣)</u>	<u>(٥,٨٨٢,٧٨٥)</u>	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدما
٢,٩٠١,٧٦٢	-	مقاولون دفعات مقدمة
٦٧,٥٣٦,١٩٢	١٦٣,٥٥٧,٣٧٤	عهد وسلف عاملين
٣٢,٦٧٨,٤٥٩	٩,٤٠١,٢٤٠	تأمينات لدى الغير
٤١,٨٨١,٢٦٨	٤١,٨٨١,٧٦٨	غطاء خطابات ضمان (ايضاح ٢٩)
٢١,٤٢٥,٤٩٢	٢٥,٢٩٢,٠٧٤	مدينون متنوعون
٣,٣٠١,٤٠٢	٣,٦١٧,١٧٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٥,٦٦٧,٠٤٢	١٧,١٣٨,٨٧٩	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٨,٤٢٩,٥٤٨	١٠,٩٦٣,٧٩٣	شركة المجموعة المالية للتوريق *
٦,٩٧٧,٠٣٧	٦,٩٧٧,٠٣٧	فوائد مستحقة **
١٢٨,٢١٨	١٣٧,٤٤٩	عملاء ضمان اعمال - مقاولات
٦٠٤,٨٦٧,٣٧٨	٦٤٣,٨٥٣,٩٨٣	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٧٨٢,٥٣٢	١٢,٧٢٠,٤٩٩	
٨١٩,٥٧٦,٣٣٠	٩٣٥,٤٧٨,٢٧١	
(١١,٧٩٦,٦٨٨)	(١٢,٢٤٨,٦٠٤)	
٨٠٧,٧٧٩,٦٤٢	٩٢٣,٢٢٩,٦٦٧	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى ***

** حركة الفوائد المستحقة على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
١٣٧,٤٤٩	٢٩٠,٣٥١	المستحق خلال الفترة
٦٢٦,٧٣١	٦٦٧,٤٢٣	المحصل خلال الفترة
(٦٣٥,٩٦٢)	(٦٦٢,٥٣٨)	رصيد آخر الفترة
١٢٨,٢١٨	٢٩٥,٢٣٦	

*** حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
(١٢,٢٤٨,٦٠٤)	-	رد خلال الفترة
٤٥١,٩١٦	-	رصيد آخر الفترة
(١١,٧٩٦,٦٨٨)	-	

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة اجمالية ٣٩,٠١٨,٤٨٨ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ٧,٣٠٤,٢٥٥ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٢٩,٢٥٢,٠٥٠ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٩٤٨,٠٢٨ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٥١٤,١٥٥ جنيه مصري مدرج ضمن تأمينات لدى الغير.

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريق لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريق في يوليو ٢٠٢٢ بقيمة اجمالية ٤٢,٤٣٠,٠١١ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ١١,٣١٥,٦٠٢ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٢٨,٢١٢,٣٠٤ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ١,٢٤١,٢٩٠ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ١,٦٦٠,٨١٥ جنيه مصري مدرج ضمن تأمينات لدى الغير.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

* قامت الشركة بتوقيع عقد توريد لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى شركة المجموعة المالية للتوريد في نوفمبر ٢٠٢٢ بقيمة اجمالية ٧٥,٩١٥,٤٠١ جنيه مصري شاملة خصم قيمة حالية بقيمة ٢٧,٢٥٣,٥٠٧ جنيه مصري.

ومقابل ذلك حصلت الشركة على مبلغ ٣٧,٤٤٩,٥٧٧ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢,٠١٥,١٥٧ جنيه مصري وتجنيب مقابل تعزيز ائتمان بمبلغ ٢,٢٢٠,١٢٣ جنيه مصري مدرج ضمن تأمينات لدى الغير ومتبقى للشركة مبلغ ٦,٩٧٧,٠٣٧ جنيه مصري.

١٢- مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)	
٥٩,١٣٣,٦٣٣	٤٠,١٥١,١٤٥	شركة تابعة	
١٢٧,٣٢٨	١٢٨,٦٥٣	شركة تابعة	شركة سيجما للتخطيط العمراني (ش.م.م)
٥٩,٢٦٠,٩٦١	٤٠,٢٧٩,٧٩٨		
			بخصم:
(٥٣٩,٢٨٧)	(٤٩١,٤١٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة*	
٥٨,٧٢١,٦٧٤	٣٩,٧٨٨,٣٨٤		

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)	
١١,١٢٢,٢٥٤	(٢٠,٢٤٣,٣٧٧)	سداد/ تمويل	
١٤,٦٣٧,٥٨٠	١,٢٦٠,٨٩٠	تمويل / سداد	شركة جاما للتخطيط العمراني (ش.م.م)
-	١,٣٢٤	تمويل	شركة سيجما للتخطيط العمراني (ش.م.م)

* حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد أول الفترة	رد خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري			
(٦,٣٥٨,٣٧٧)	(٥٣٩,٢٨٧)			
٥٠,٢٩٢	٤٧,٨٧٣			
(٦,٣٠٨,٠٨٥)	(٤٩١,٤١٤)			

١٣- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	أ- عملة محلية	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق	
-	٤,٣١٣,٠٨٠	حسابات جارية	
٢٧,٠٨٥,٠٩٤	١٠,٧٣٦,٠٦٠	ودائع لأجل *	
٧,٦٦١,٦٢٨	٧,٧٦١,١٣٦		
٣٤,٧٤٦,٧٢٢	٢٢,٨١٠,٢٧٦		
		ب- عملة أجنبية	
٦٠,٩١٣,٩٠٠	٢٤,٣٢٩,٧٢٣	حسابات جارية	
٦٠,٩١٣,٩٠٠	٢٤,٣٢٩,٧٢٣		
٩٥,٦٦٠,٦٢٢	٤٧,١٣٩,٩٩٩		

* يتضمن بند الودائع لأجل المملوكة للشركة لدى البنوك مبلغ ٧,٦٤٩,١٣٦ جنيه مصري متحفظ عليها كضمانات لخطابات ضمان في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٥٤٩,٦٢٨ جنيه مصري) (إيضاح ٢٩).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ مليار جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٧٢٥,٢٣١,٦٨٥ جنيه مصري موزع على ٧٢٥٢٣١٦٨٥ سهم، قيمة السهم الاسمية ١ جنيه مصري.

ويتمثل هيكل رأس المال فيما يلي:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١٧٥٠٠١٣٨٢	١٧٥,٠٠١,٣٨٢
شركة نمو للاستشارات	٦٧٦٠٠٠٠٠	٦٧,٦٠٠,٠٠٠
شركة وادي للاستشارات	٨٠٣٠٠٠٠٠	٨٠,٣٠٠,٠٠٠
شركة بابونيرز برويرتيز للتنمية العمرانية	٤١٢٤٨٣٥٠	٤١,٢٤٨,٣٥٠
مساهمون آخرون	٣٦١٠٨١٩٥٣	٣٦١,٠٨١,٩٥٣
	٧٢٥٢٣١٦٨٥	٧٢٥,٢٣١,٦٨٥
		١٠٠%

١٥- ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة*

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٩,٧٣٢,٥١٧)	٤٨٣,٦٥٢
٢,٣٣٢,٥٩٣	(٣٠,٢١٦,١٦٩)
(٢٧,٣٩٩,٩٢٤)	(٢٩,٧٣٢,٥١٧)

(التزامات) / أصول ضريبية مؤجلة اول الفترة / العام

ايراد / (مصروف) ضريبية مؤجلة خلال الفترة / العام

(التزامات) ضريبية مؤجلة آخر الفترة / العام

* تتمثل البنود المكونة للتزامات والأصول الضريبية المؤجلة من البنود التالية الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء والأطراف ذات العلاقة والارصدة المدينة الأخرى، فروق تقييم الاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة، اهلاك الاصول الثابتة، المخصصات، فروق تقييم العملة الغير محققة.

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٧,٦٢٦,٦٦١)	٢,٣٣٢,٥٩٣
-	(٩,٦٨٢,٥٦٠)
(٢٧,٦٢٦,٦٦١)	(٧,٣٤٩,٩٦٧)

ضريبة الدخل المؤجلة - ايراد/ مصروف

ضريبة الدخل الجارية

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩,٤٧٤,٢٣٤	٣٥,٥٧٢,٣٨٦
٣,٩٦١,٢٩١	٤,٨١٠,٧٦٨
(٥,٦٢٤,٨٨٣)	(٦,٤٣٦,٨١٨)
(١١٩,٢٤٨,٨١٦)	٩,٠٨٧,٢٦٢
(٤١,٤٣٨,١٧٤)	٤٣,٠٣٣,٥٩٨
-	٩,٦٨٢,٥٦٠
=	٢٧,٢٢٢%

صافي الربح المحاسبي

الاهلاك المحاسبي

الاهلاك الضريبي

تسويات اخري

الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل

سعر الضريبة الفعلي

١٦- مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨٠,٥٧٢	٩٨٠,٥٧٢
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
١,٢١٠,٥٧٢	١,٢١٠,٥٧٢

مخصص قضايا

مخصص مطالبات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٢٣,٩٠١,٢٩٩	١,٦١٧,٥٣٨,٥٩٠
١,٦٢٣,٩٠١,٢٩٩	١,٦١٧,٥٣٨,٥٩٠

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية *

* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمعدل فائدة ٠,٥٠٪ - ١٪ فوق سعر الاقتراض للبنك المركزي بضمان التنازل عن العمليات الخاصة بالتسهيل.

١٨ - موردون ومقاولون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٣٧٠,٣٥٠	٣٥,٨٩٢,٣٦٧
٩٩,٧٧٧,٨٦٦	٨٤,٣١٣,٦٢٧
١٤٩,١٤٨,١١٦	١٢٠,٢٠٥,٩٩٤

موردون ومقاولون

اوراق دفع

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٥,٠٧٩,٢١٠	٢٩٨,٧٠٣,٢٢٢
١٠,٣٥٣,٥٧٥	٩,٣٣١,١٤٧
٢٢,١٧٩,٧٣٥	٢٢,١٤٧,٨٣٥
١٥٢,٧٠٥	١٢٠,٩٦٣
١٨,٦٣٠,٣٩٤	١٦,٨٥٥,٩٧٧
٩,٦٢٠,٩٠٩	١٤,٢٣٦,٩٣٣
١١,٧٠١,٤٧٦	١٤,٠٥٥,٦٦٥
٣٦٨,٠١٨,٠٠٤	٣٧٥,٤٥١,٧٤٢

مقاولين ضمان اعمال - مقاولات

مصروفات مستحقة

اتحاد الشاغلين

الشركة المصرية للتمويل العقاري *

البنك العقاري المصري العربي **

مصلحة الضرائب - متنوعة

أرصدة دائنة أخرى

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهري يناير ومارس ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة اجمالية ٤٠,٠٩٢,٢٧١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٦,٦٧٩,٠٧٣ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٧,٤٠٩ جنيه مصري.

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

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٧.

** قامت الشركة في ١٩ يناير ٢٠٢٢ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محفظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى البنك العقاري المصري العربي بقيمة اجمالية ٣٣,٧٣٥,٥٦١ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٥,٩٨٤,٢٧١ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,٣٥٠,١٢٤ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بأداء مبلغ ٢٧,٤٧٣,٧٧٨ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٧٧,٥١٣ جنيه مصري الى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري.

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٩.

** قامت الشركة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محفظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى البنك العقاري المصري العربي بقيمة اجمالية ٢٧,٥٩٤,٩٥٥ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ١٠,١٢١,٣٦٠ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦,٥٨٠,٤٨١ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بأداء مبلغ ١٧,٢٩٨,٨٥٩ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ١٧٤,٧٣٦ جنيه مصري إلى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري.

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٩.

** قامت الشركة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محفظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس إلى البنك العقاري المصري العربي بقيمة إجمالية ٣٦,١٤١,٨٤٥ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ١٣,١٣١,٥٤٧ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩,١٢٣,٣٠٥ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بأداء مبلغ ٢٢,٧٨٠,١٩٥ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٣٠,١٠٣ جنيه مصري إلى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري.

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٩.

** قامت الشركة في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ بتوقيع عقد اتفاق لشراء محفظة عقارية لبعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس إلى البنك العقاري المصري العربي بقيمة إجمالية ٧,٠٣٢,٥٢٥ جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٢,٩٥٤,٣٥٠ جنيه مصري وقد بلغ رصيد الفوائد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٤٩٠,٩٥٤ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قام البنك العقاري المصري العربي بأداء مبلغ ٤,٠٣٧,٣٩٣ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٤٠,٧٨٢ جنيه مصري إلى شركة الصعيد العامة للمقاولات والاستثمار العقاري.

ويتم تحصيل آخر شيك بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٩.

٢٠- عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨٨,٤٥٩,٧٢٨	٢٢٣,٧٣٠,٧٤٠
٣٦,٩٢٤,٣٤٢	٣٥,٧٠٣,٧٤٤
<u>٥٢٥,٣٨٤,٠٧٠</u>	<u>٢٥٩,٤٣٤,٤٨٤</u>

نشاط مقاولات
نشاط الاسكان والتعمير

٢١- التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,٤١٦,٣٧٦	٢,٩٦٦,٢٩٧
(٢٣,٤١٦,٣٧٦)	(٢,٩٦٦,٢٩٧)
٢,٩٦٦,٢٩٧	٩,٦٨٢,٥٦٠
<u>٢,٩٦٦,٢٩٧</u>	<u>٩,٦٨٢,٥٦٠</u>

ضريبة الدخل اول الفترة / العام
المسدد خلال الفترة / العام
ضريبة الدخل خلال الفترة / العام

٢٢- إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٩,٨٦٠,٨٥٥	٤٤٠,٤١٩,٥٧١
١٣,٠٠٥,٥٥١	٣,٨٦٧,٠٩٩
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠
<u>٣٥٢,٨٧٦,٤٠٦</u>	<u>٤٤٤,٣١٦,٦٧٠</u>

نشاط المقاولات ومحطات الخلط
مشروعات الاسكان والتعمير
إيرادات إيجارات استثمار عقارى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- تكلفة النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٣,٧٥٤,٣٥٧	٢٧٦,١١١,٢٥٦	تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط *
١١,١٧١,٨٨٣	٦,٣٥٣,٩١٨	تكلفة مبيعات مشروعات اسكان وتعمير
٢٤٤,٩٢٦,٢٤٠	٢٨٢,٤٦٥,١٧٤	

* تتضمن تكلفة إيرادات نشاط المقاولات ومحطات الخلط خلال العام إهلاكات أصول ثابتة بمبلغ ٤,٤٨٨,٠٥٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ٣,٨٤٧,٤٥٨ جنيه مصري) (إيضاح ٣).

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٣٩٤,٦١٣	١٢,٤٦٨,٨٧٨	أجور ومرتبات
٣,٤١٥,٨٢٤	١,٥٧٣,١٩٣	خامات ومواد
٧,٠٤٤,٣٤٤	٣,٢٦٣,٨٨٤	خدمات من الغير
٣,٠٣١,٧٨٩	١,٤٤٧,٨٥٢	ضرائب وإيجار وأخرى
١١٣,٨٣٣	٣٢٢,٧٠٩	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٢٥,٦٦٣	٥٠١,٠٣٨	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ٢٥-١)
٢٤,٣٢٦,٠٦٦	١٩,٥٧٧,٥٥٤	

٢٥- عقود التأجير

- أ - قامت الشركة في أغسطس ٢٠٢٢ بتوقيع عقد إيجار تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.
- سيارة مرسيدس موديل ٢٠٢١
- ٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٠٨/١٦ وتنتهي في ٢٠٢٧/٠٥/١٦.
- ٣,٤٢٤,٥٤٠ جنيه مصري لا غير.
- واحد جنيه مصري لا غير، والقيمة المتبقية (إن وجدت).
- ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المرتبط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.
- ب - قامت الشركة في أكتوبر ٢٠٢٣ بتوقيع عقد ترتيب تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.
- مضخة خرسانة محملة على سيارة دايو ١٥٠٠ - مضخة خرسانة محملة على سيارة مرسيدس - بلدوزر كاترلر
- ٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢٣/١٢/١٥ وتنتهي في ٢٠٢٨/٠٩/١٥.
- ٣١,٧٧٠,١٥٦ جنيه مصري لا غير.
- واحد جنيه مصري لا غير، والقيمة المتبقية (إن وجدت).
- ومن المتفق عليه بين الطرفين أن يراعى في احتساب قيمة الإجارة المنصوص عليها في عقد التأجير التمويلي المبرم تغيير سعر العائد المرتبط بمتوسط سعر الكريدور لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.
- ج - قامت الشركة في يناير ٢٠٢٥ بتوقيع عقد ترتيب تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥- عقود التأجير (تابع)

الأصول المستأجرة	محطة خلط خرسانة - مضخة خرسانة مرسيدس - موتور جريدر.
مدة العقد	٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢٥/٠١/١٩ وتنتهي في ٢٠٢٩/١٠/١٩.
قيمة المال المؤجر	٣٩,٩٧٨,٤٨٧ 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 المرتبط بمتوسط سعر الكريدر لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

د - قامت الشركة في فبراير ٢٠٢٥ بتوقيع عقد ترتيب تمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وأحكام الشريعة الإسلامية.

الأصول المستأجرة	عدد ٣ سيارة خلاطة سنيو - بلدوزر كوماتسو
مدة العقد	٥ سنوات تبدأ من ٢٠٢٥/٠٢/١٥ وتنتهي في ٢٠٢٩/١١/١٥.
قيمة المال المؤجر	١٦,٨٥٣,٠٧٧ 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 المرتبط بمتوسط سعر الكريدر لدى البنك المركزي المصري بالزيادة أو النقصان.

٢٥-١- أصول حق انتفاع

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	٥,٤١١,٢٤٨	٢,٧٥٥,٠٠٠	٨,١٦٦,٢٤٨
إضافات الفترة	٨,٩١٨,٧٦١	-	٨,٩١٨,٧٦١
استبعادات الفترة	(٥,٤١١,٢٤٨)	-	(٥,٤١١,٢٤٨)
٣١ مارس ٢٠٢٦	٨,٩١٨,٧٦١	٢,٧٥٥,٠٠٠	١١,٦٧٣,٧٦١
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٦	(٥,٤١١,٢٤٨)	(٧٣٤,٦٦٧)	(٦,١٤٥,٩١٥)
استهلاك الفترة (إيضاح ٢٤) *	(٤٤٥,٩٣٨)	(٥٥,١٠٠)	(٥٠١,٠٣٨)
استهلاك الاستبعادات	٥,٤١١,٢٤٨	-	٥,٤١١,٢٤٨
٣١ مارس ٢٠٢٦	(٤٤٥,٩٣٨)	(٧٨٩,٧٦٧)	(١,٢٣٥,٧٠٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٨,٤٧٢,٨٢٣	١,٩٦٥,٢٣٣	١٠,٤٣٨,٠٥٦

* يتم تحميل استهلاك الفترة ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية بقائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٤).

التكلفة	مباني وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٥	٥,٤١١,٢٤٨	٢,٧٥٥,٠٠٠	٨,١٦٦,٢٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٤١١,٢٤٨	٢,٧٥٥,٠٠٠	٨,١٦٦,٢٤٨
مجمع الاستهلاك			
١ يناير ٢٠٢٥	(٤,٣٢٩,٠٠٠)	(٥١٤,٢٦٥)	(٤,٨٤٣,٢٦٥)
استهلاك العام	(١,٠٨٢,٢٤٨)	(٢٢٠,٤٠٢)	(١,٣٠٢,٦٥٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٥,٤١١,٢٤٨)	(٧٣٤,٦٦٧)	(٦,١٤٥,٩١٥)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٢,٠٢٠,٣٣٣	٢,٠٢٠,٣٣٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥- عقود التأجير (تابع)

٢-٢٥ التزام عقود التأجير

عقود ترتيب تمويلي	عقود تأجير تمويلي	عقود تأجير تشغيلي	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,١١٣,٣١٩	٥٧٥,٨١٣	٨,٧٨٠,٠٥٧	٣٦,٤٦٩,١٨٩
رصيد الالتزام			
يخصم:			
(١٠,٧٨٧,٣٨٣)	(٤٥٢,٣٣٦)	(٢,٢٥١,٠١٣)	(١٣,٤٩٠,٧٣٢)
١٦,٣٢٥,٩٣٦	١٢٣,٤٧٧	٦,٥٢٩,٠٤٤	٢٢,٩٧٨,٤٥٧
عقود ترتيب تمويلي	عقود تأجير تمويلي	عقود تأجير تشغيلي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٨١١,٦٩٠	٦٧٩,٢١٦	-	٣٠,٤٩٠,٩٠٦
رصيد الالتزام			
يخصم:			
(١١,٥٢٥,٣٠١)	(٤٣٦,٥٦٧)	-	(١١,٩٦١,٨٦٨)
١٨,٢٨٦,٣٨٩	٢٤٢,٦٤٩	-	١٨,٥٢٩,٠٣٨
أقساط مستحقة السداد خلال عام			
أقساط طويلة الأجل			

٢٦- مصروفات تمويلية

التكاليف اقتراض خلال الفترة	مصفوفات بنكية وخطابات الضمان	فوائد تمويلية من عقود التأجير
الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,١٢٢,١٢٢	١١٤,١٦٧,٣٨٧	٨٩١,٧٠٠
١,١٣٨,١٣٨	٣,٣٤٦,١٩٧	١١٨,٤٠٥,٢٨٤
٢,٠٥٥,٧٤٧	٩٦,٣١٦,٠٠٧	

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على اساس مشروع توزيع اقتراض بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، كما يلي:-

صافي أرباح الفترة	حصة العاملين (مقدرة)*	مكافأة اعضاء مجلس الادارة (مقدرة)*	صافي الأرباح القابلة للتوزيع	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة	نصيب السهم في أرباح الفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,٢٢٢,٤١٩	٥١,٨٤٧,٥٧٣	(٤,٨٥٥,٥٤٥)	(١,٢٢٩,٣٨٦)	٢٥,٥٤١,٢٨٩	٧٢٥٢٣١٦٨٥
(٢,٦٨١,١٣٠)	(٤,٨٥٥,٥٤٥)	(١,٢٢٩,٣٨٦)	(١,٢٢٩,٣٨٦)	٢٥,٥٤١,٢٨٩	٧٢٥٢٣١٦٨٥
-	(٤,٨٥٥,٥٤٥)	(١,٢٢٩,٣٨٦)	(١,٢٢٩,٣٨٦)	٢٥,٥٤١,٢٨٩	٧٢٥٢٣١٦٨٥
٠,٠٣٥	٠,٠٦٣				

* تم حساب حصة العاملين ومجلس الادارة في التوزيع على اساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- الموقف الضريبي

أ ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تم فحص دفاتر الشركة وجارى سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ويتم السداد من واقع تلك الإقرارات.
- لم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥

ب ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتم السداد.
- يتم تقديم النماذج والتسويات الربع سنوية عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى الان وتم السداد من واقع تلك الإقرارات والتسويات.
- لم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.

ج ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد.
- السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تم فحص دفاتر الشركة وجارى سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى الآن تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية ويتم السداد من واقع تلك الإقرارات.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥.

د ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ وتم السداد.
- يتم سداد ضرائب الدمغة المستحقة فى مواعيدها القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥

٢٩- الالتزامات العرضية

خطابات الضمان

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح أطراف ثالثة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨٨,٩٢٨,٥٦٤ جنيه مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٢٤,٥٤٢,١٤١ جنيه مصري)، في حين بلغ الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٢١,٤٢٥,٤٩٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٥,٢٩٢,٠٧٤ جنيه مصري) (إيضاح ١١) ومقابل ودائع مبلغ ٧,٦٤٩,١٣٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٥٤٩,٦٢٨ جنيه مصري) (إيضاح ١٣) على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
٤٩٣,٧٤٤,٥٦٧	٤٩٣,٧٤٤,٥٦٧	٢١,٤٢٥,٤٩٢	٧,٦٤٩,١٣٦	جنيه مصري
١,٧٤١,٢٧٥	٩٥,١٨٣,٩٩٧	-	-	دولار امريكي
	٥٨٨,٩٢٨,٥٦٤	٢١,٤٢٥,٤٩٢	٧,٦٤٩,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
المبلغ بالعملة	المعادل جنيه مصري	الغطاء النقدي جنيه مصري	مقابل ودائع جنيه مصري	
٥٠٤,٧٩٨,٦٨٠	٥٠٤,٧٩٨,٦٨٠	٢٥,٢٩٢,٠٧٤	٧,٥٤٩,٦٢٨	جنيه مصري
٢,٥٠٨,٣٤٢	١١٩,٧٤٣,٤٦١	-	-	دولار امريكي
	٦٢٤,٥٤٢,١٤١	٢٥,٢٩٢,٠٧٤	٧,٥٤٩,٦٢٨	

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة.
- مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية.
- مخاطر الائتمان.
- مخاطر اداره رأس المال.
- 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 منظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل	التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل
الفائدة	الضريبة	الفائدة	الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٥٤٠,٠٧٨	(١٦,٥٤٣,٩٢٢)	١٦,٥٤٣,٩٢٢	(١٦,٥٤٣,٩٢٢)
+١%	-١%	+١%	-١%

ب- مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل	التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل
الصرف	الضريبة	الصرف	الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٣٢,٩٧٢	(٢,٤٣٢,٩٧٢)	٦,٠٩١,٣٩٠	(٦,٠٩١,٣٩٠)
+١٠%	-١٠%	+١٠%	-١٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج- 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 ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون متتوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

د- مخاطر إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحيحة 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 السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,٢٩٣,٠٢٨,٦٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٢٣٧,٠١٨,٨٢٢ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

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

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦					
مخصصات	-	١,٢١٠,٥٧٢	-	-	١,٢١٠,٥٧٢
بنوك تسهيلات ائتمانية	-	١,٦١٧,٥٣٨,٥٩٠	-	-	١,٦١٧,٥٣٨,٥٩٠
موردون ومقاولون وأوراق دفع	-	١٢٠,٢٠٥,٩٩٤	-	-	١٢٠,٢٠٥,٩٩٤
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٣٧٥,٤٥١,٧٤٢	-	-	٣٧٥,٤٥١,٧٤٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	٢,١١٤,٤٠٦,٨٩٨	-	-	٢,١١٤,٤٠٦,٨٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
مخصصات	-	١,٢١٠,٥٧٢	-	-	١,٢١٠,٥٧٢
بنوك تسهيلات ائتمانية	-	١,٦٢٣,٩٠١,٢٩٩	-	-	١,٦٢٣,٩٠١,٢٩٩
موردون ومقاولون وأوراق دفع	-	١٤٩,١٤٨,١١٦	-	-	١٤٩,١٤٨,١١٦
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٣٦٨,٠١٨,٠٠٤	-	-	٣٦٨,٠١٨,٠٠٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	٢,١٤٢,٢٧٧,٩٩١	-	-	٢,١٤٢,٢٧٧,٩٩١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ - 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 الفترة 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.

٣٢ - ارتباطات رأسمالية

رأس مال غير مستدعى

جنيه مصري

٥,٢٥٠,٠٠٠

شركة يو اس جى للمقاولات العامة (ش.م.م) (إيضاح ٥)

٣٣ - الأتعاب المهنية

وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية بقرار ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت قيمة الأتعاب المهنية الخاصة بالمراكز المالية الدورية والسنوية مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٣٤ - الموقف القانوني

يتمثل الموقف القضائي للشركة في الدعاوى القضائية والمكون لها مخصص في بعض القضايا والمرفوعة من بعض جهات التعامل مع الشركة والتي مازالت منظورة أمام جهات التقاضي على جميع مستوياتها ولم يصدر بها حكم بات أو حكم قضائي نهائي، كما تتضمن أيضاً بعض القضايا العمالية لبعض العاملين تاركين الخدمة ومازالت متداولة أمام جهات التقاضي.

٣٥ - أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.

كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية.