

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

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة الجيزه العامه للمقاولات والاستثمار العقاري
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة الجيزه العامه للمقاولات والاستثمار العقاري، (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية 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. ويقبل 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

فقرة لفت انتباه

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

القاهرة في: ١١ أغسطس ٢٠٢١



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
١٢,٧٢٨,٨٢٧	١٢,٣٥٤,٧٢٦	(٣)	استثمارات في سندات حكومية
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥	(٤)	استثمارات من خلال الدخل الشامل
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٠٤,٩٩٩,٩٩٨	١٢١,٢٤٩,٩٩٨	(٦)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٢٢٥,٩١١	١,٤٨٤,١٥٥	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٩,٢٣٧,٤٨١	١٣٥,٣٧١,٦٢٤		
			أصول متداولة
			مخزون
١٢,١٢٥,٦٥٢	٢٣,٠٥٨,٥٣٦	(٨)	مشروعات الإسكان والتعمير
٢٤٧,٨٨٤,١٧٠	٢٧٨,٦٥٩,٦٤٥	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٥٤٣,٤٩١,٩٤٧	٧٧٨,٥٥٧,٤٨٣	(١٠)	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٢٤,٥١٠,٧٢٥	٦٣,٧٦٠,٩٩٤	(١١)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١٨٤,٤٩٥,١٢٥	١٨١,٣٥٣,٦٦٨	(١٢)	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٥,١٤٥,٢٠٠	٧٣,٦٤٥,٢٠٠	(١٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٤٨,٠٤٢,٠٤٤	١٤٥,٩٧٩,٤٧٠	(١٣)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٠٥,٦٩٤,٨٦٣	١,٥٤٥,٠١٤,٩٩٦		إجمالي الأصول
١,٣٢٤,٩٣٢,٣٤٤	١,٦٨٠,٣٨٦,٦٢٠		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(١٤)	أسهم خزينة
(٨,٩٥٥,٦١٦)	(٣,٠١٣,٤٢٥)	(٢٦)	احتياطي قانوني
٢٦,٤٨٩,٣١٠	٢٨,٨٩٤,٣٥٧		احتياطي عام
١٧,٤٥٠,٢٦٠	١٧,٧٢٤,٤٦٠	(١٥)	أرباح مرحلة
٥٨,٢٤٦,٧٥٢	١٣٣,٠٣٩,١٠٧		أرباح الفترة / العام
٤٨,١٠٠,٩٣٤	٣٢,٤٣٨,٦٩٠		إجمالي حقوق الملكية
٤٣٤,٢٢٤,٢٦٤	٥٠١,٩٧٥,٨١٣		
			الالتزامات
			التزامات متداولة
			مخصصات
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	(١٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٧٩,٥٨٧,٨٨١	٣٢٢,٦٧٤,٨٥٣	(١٧)	موردون ومقاولو مشروعات
٢٨٠,٨٣٨,٩٩٤	٣٣٣,٨٠٠,٧٢٢		عملاء - دفعات مقدمة
٢٥٥,٠٥٥,٢٧٩	٢٩٢,٠٢٣,٩٧٤	(١٨)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٣,٤٤٢,١٣٢	٢١٢,٦٠٦,٢٥٩	(٢٠)	مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية
١٥,٨٦٧,٩٠٦	١١,٣٨٩,١١١	(٢١)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٩٠,٧٠٨,٠٨٠	١,١٧٨,٤١٠,٨٠٧		إجمالي الالتزامات
٨٩٠,٧٠٨,٠٨٠	١,١٧٨,٤١٠,٨٠٧		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
١,٣٢٤,٩٣٢,٣٤٤	١,٦٨٠,٣٨٦,٦٢٠		

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



مهندس / محمد عزت المعابرجي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
للشئون المالية والإدارية



محاسب / أحمد مجاهد زكي

نائب العضو المنتدب

للشئون المالية و الادارية



محاسب / حسن شحات حداد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
٤٥٧,١٢٨,٥٩٨	٣٤٢,١٣٧,٣٩٣	٢٠٧,٧٣٢,٨٠٧	٢٠٧,٧٣٢,٨٠٧	(٢٢) إيرادات النشاط
(٤٠٨,٢٢٧,٤١٩)	(٣١٨,٩٧١,٩٨٣)	(١٧٧,٩٣١,٩٩٩)	(١٧٧,٩٣١,٩٩٩)	(٢١) يخصم:
٤٨,٩٠١,١٧٩	٢٣,١٦٥,٤١٠	٢٩,٨٠٠,٨٠٨	٢٩,٨٠٠,٨٠٨	بكلالة النشاط
(٨,٤٣٤,١٣٨)	(٤,١٧٣,٩٦٧)	(٤,٢٤٢,٥٤١)	(٤,٢٤٢,٥٤١)	مجموع الربح
(٣,٦٥٥,٧٥٣)	(١,١٨٩,٠٢٥)	(٢,٤٨١,٩٥٣)	(٢,٤٨١,٩٥٣)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
٣٦,٨١١,٢٨٨	١٧,٨٠٢,٤١٨	٢٣,٠٧٦,٣١٤	٢٣,٠٧٦,٣١٤	مرتبات وبدلات حضور أعضاء
(٨,٩٧٢,٢٢٧)	(٨,١٣٩,٦٢٤)	(٥,٤٦١,٦٥٥)	(٥,٤٦١,٦٥٥)	مجلس الإدارة
(١٢,٠٧١,٨٩٠)	(٨,١٣٩,٦٢٤)	(٥,٤٦١,٦٥٥)	(٥,٤٦١,٦٥٥)	أرباح التشغيل
٥٦,٣١٤	-	٥٦,٣١٤	٥٦,٣١٤	فوائد تمويلية
٥,١٤٨,٦٨٤	٢,٢٠٩,٠٥٢	٢,٧٥٦,٠٦٠	٢,٧٥٦,٠٦٠	فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	١٢٣,٥٠٠	-	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥٢,٢٩٢)	-	(١٥٠,٢٩٢)	(١٥٠,٢٩٢)	فوائد دائنة
٣٢,٨٩١,٧٦٧	١٢,٧٩٥,٣٤٦	٢٠,٢٧٦,٧٤١	٢٠,٢٧٦,٧٤١	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧,٧٤٠,٩٥٤)	(٢,٧٠٥,٨٩٤)	(٤,٩٣٨,٠٦٨)	(٤,٩٣٨,٠٦٨)	مصروفات أخرى
٢٥,١٥٠,٨١٣	١٠,٠٨٩,٤٥٢	١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٥,٣٣٨,٦٧٣	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٢,٤٣٨,٦٩٠	١٠,٠٨٩,٤٥٢	١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٥,٣٣٨,٦٧٣	ضرائب الدخل
٣٢,٤٣٨,٦٩٠	١٠,٠٨٩,٤٥٢	١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٥,٣٣٨,٦٧٣	أرباح الفترة
٣٢,٤٣٨,٦٩٠	١٠,٠٨٩,٤٥٢	١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٥,٣٣٨,٦٧٣	نصيب السهم في الأرباح
٣٢,٤٣٨,٦٩٠	١٠,٠٨٩,٤٥٢	١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٥,٣٣٨,٦٧٣	(٢٥)

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محمد عزت المعاييرجي

مهندس / محمد عزت المعاييرجي

عضو مجلس الإدارة المنتدب
للشؤون المالية والإدارية

أحمد مجاهد زكي

محاسب / أحمد مجاهد زكي

نائب العضو المنتدب
للشؤون المالية و الإدارية

محاسب / حسن شحات حداد

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري ١٥,٣٣٨,٦٧٣	الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري ١٠,٠٨٩,٤٥٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري ٢٥,١٥٠,٨١٣	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري ٣٢,٤٣٨,٦٩٠	أرباح الفترة
-	-	-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل الاخر
١٥,٣٣٨,٦٧٣	١٠,٠٨٩,٤٥٢	٢٥,١٥٠,٨١٣	٣٢,٤٣٨,٦٩٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	
٤٣٤,٢٢٤,٢٦٤	٤٨,١٠٠,٩٣٤	٥٨,٢٤٦,٧٥٢	١٧,٤٥٠,٢٦٠	٢٦,٤٨٩,٣١٠	(٨,٩٥٥,٦١٦)	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
-	(٤٨,١٠٠,٩٣٤)	٤٥,٤٢١,٦٨٧	٢٧٤,٢٠٠	٢,٤٥٥,٠٤٧	-	-	محول الى الإحتياطيات والأرباح المرحلة
٤٦,٧٢٦,٢٨٤	-	٣٧,٧٧٠,٦٦٨	-	-	٨,٩٥٥,٦١٦	-	أسهم خزينة مبادأة
(٣,٠١٣,٤٢٥)	-	-	-	-	(٣,٠١٣,٤٢٥)	-	أسهم الخزينة مشتراه
(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٣٢,٤٣٨,٦٩٠	٣٢,٤٣٨,٦٩٠	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٠١,٩٧٥,٨١٣	٣٢,٤٣٨,٦٩٠	١٣٣,٠٣٩,١٠٧	١٧,٧٢٤,٤٦٠	٢٨,٨٩٤,٣٥٧	(٣,٠١٣,٤٢٥)	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤٠٤,٦٧٨,٩٤٦	٥٣,٧٣٦,٧٦٤	١٧,٧٨٩,٦٤٩	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٣,٨٠٢,٤٧٢	-	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٥٣,٧٣٦,٧٦٤)	٥٠,٠٥٨,١٠٣	٩٤١,٨٧٣	٢,٦٨٦,٨٣٨	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
(٨,٩٥٥,٦١٦)	-	-	-	-	(٨,٩٥٥,٦١٦)	-	أسهم الخزينة مشتراه
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩
٢٥,١٥٠,٨١٣	٢٥,١٥٠,٨١٣	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤١١,٢٧٤,١٤٣	٢٥,١٥٠,٨١٣	٥٨,٦٤٠,٧٥٢	١٧,٤٥٠,٢٦٠	٢٦,٤٨٩,٣١٠	(٨,٩٥٥,٦١٦)	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة .

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
٣٢,٨٩١,٧٦٧	٣٩,٧٠٩,٣٠٠	
١,٣٨٠,٠٣٥	١,٠٤٢,٥٧٤	(٣)
-	(٩,٠٨٠,١٥٤)	(٣)
(٥٦,٣١٤)	-	
(٥,١٤٨,٦٨٤)	(٤,٣٢٤,٣٨٦)	
٨,٩٧٢,٢٢٧	١٢,٠٧١,٨٩٠	
٣٨,٠٣٩,٠٣١	٣٩,٤١٩,٢٢٤	
٧,٢٨٤,٩٨٩	(١٠,٩٣٢,٨٨٤)	
(٥,٥٨٣,٩٠١)	(٣٠,٧٧٥,٤٧٥)	
(٩٠,٧٦١,٤٣٣)	(٢٣٥,٠٦٥,٥٣٦)	(١٠)
(٨,٤٧٧,٠٩٨)	(٣٩,٢٥٠,٢٦٩)	(١١)
٧,٤٥٥,١٨٣	٣,١٠٦,٠٤٥	(١٢)
٢٤,٩٩٩,٧٧٦	(٢٨,٥٠٠,٠٠٠)	
٤٠,٢٤٣,٦١٠	٥٢,٩٦١,٧٢٨	
١,٧٩٨,٢٤٢	٣٦,٩٦٨,٦٩٥	
٨,٨٦١,٥٨٦	٥٩,١٦٤,١٢٧	
(٥٣٧,٨٠٤)	٢,٦٨٥,٣٩٩	(٢١)
(١٦,٤٩٥,٣٦٦)	(١٤,٦٩٣,٠٤٨)	(٢١)
٦,٨٢٦,٨١٥	(١٦٤,٩١١,٩٩٤)	
(١,٦٢٦,٨٠٧)	(١,٤٨٦,٠٩٩)	(٣)
-	٩,٨٩٧,٧٨٠	(٣)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	
(٥,٣٤٣,٤٤٨)	-	
٥,١٠٢,٣٩١	٤,٣٥٩,٧٩٨	(١٢)
(٤١,٨٦٧,٨٦٤)	(٣,٤٧٨,٥٢١)	
٦١,٥٥١,٠٠٧	١٣١,٠١٥,٠٨٢	
(٨,٩٥٥,٦١٦)	(٣,٠١٣,٤٢٥)	(٢٦)
-	٤٦,٧٢٦,٢٨٤	(٢٦)
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	
٤٢,٩٩٥,٣٩١	١٦٦,٣٢٧,٩٤١	
٧,٩٥٤,٣٤٢	(٢,٠٦٢,٥٧٤)	
١٣٣,٦٠٣,٣١٨	١٤٨,٠٤٢,٠٤٤	
١٤١,٥٥٧,٦٦٠	١٤٥,٩٧٩,٤٧٠	(١٣)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

أهلاك أصول ثابتة

أرباح بيع أصول ثابتة

فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فوائد دائنة

فوائد تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في مشروعات الإسكان والتعمير

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في موردين ومقاولين - دفعات مقدمة

التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة

التغير في الموردين ومقاولي المشروعات

التغير في عملاء - دفعات مقدمة

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في التزامات ضريبية متنوعة

ضرائب دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية

مدفوعات لشراء أسهم خزينة

مقبوضات من بيع أسهم خزينة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

١ نبذة عامة عن الشركة و انشطتها

تأسست شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري - شركة مساهمة مصرية - وفقاً للقرار الجمهوري رقم ٢٥٩ بتاريخ ٦ فبراير ١٩٦٥ ولأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمقيدة بالسجل التجاري رقم ١٠٧٧٨/١٠٧٧٨، مبنية القاهرة بتاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٨٨ وقانون «وق المال» رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢. ويتمثل غرض الشركة في القيام بجميع أعمال المقاولات العمومية لحساب ولمصلحة الغير أو لمصلحة الشركة ولحسابها وعلى وجه الخصوص أعمال مقاولات الإسكان بكافة أنواعه ومستوياته والقرى السياحية والفنادق والمستشفيات والمصانع والمنشآت العامة والخاصة بتجهيزاتها والطرق والإنشاءات المدنية والمرافق من صرف صحي وشبكات مياه وكهرباء واستصلاح الأراضي والخرسانة والإسكان «إق» «إق» التجهيز وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو بالتأجير، القيام بالاستثمار العقاري وما يستلزمه ذلك من شراء أو بيع أو تقسيم الأراضي بعد تهيئتها للبناء ومن إنشاء مباني واستغلالها أو بيعها سواء بنفسها أو بالاشتراك مع الغير وكذلك القيام بأعمال التصميمات الهندسية المتعلقة بأنشطتها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بنظام الاستثمار بالمشاركة بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاو أعمالاً شبيهة أو مكمله لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها سواء في الداخل أو الخارج ولها في سبيل ذلك إنشاء فروع لها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها سواء منفردة أو بالمشاركة مع توفيق وإبرام عقود مع كافة الجهات بكافة الأوجه القانونية بما يحقق مصلحة الشركة كما يجوز لها أن تندمج في الجهات السالفة الذكر أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحه التنفيذية وللشركة الحق في تسثيل المكاتب الخارجية والاستثمارية والأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية والاستيراد والتصدير .

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية من تاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٩٧ .

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية). تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢١.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

فيما عدا التغييرات التي سوف تنتج عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩

وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية إن وجد:

معيير المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيير المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع إمكانية التطبيق المبكر وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية لنهاية العام وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية .

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية (تابع)

يتطلب نموذج الأضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الأضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان السالي.

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الأيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول منخفضة القيمة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

- 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.

وحيثما 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيراد

- إيرادات المقاولات (تابع)

- وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها .
- يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة للعقد كمصروف في حالة احتمال زيادة تكلفة العقد الكلية المتوقعة عن الإيراد الكلي للعقد بغض النظر عن مرحلة إنجاز العقد.
- يدرج الفرق المتمثل في الزيادة (النقص) في قيمة الإيرادات المحسوبة وفقاً لنسبة الإتمام عن قيمتها وفقاً للمستخلصات الصادرة ضمن المستحق من / على العملاء.

- إيرادات بيع الوحدات

- تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد الخاص ببيع وحدات مشروعات الإسكان والتعمير عند تحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بإتمام تسليم الوحدات طبقاً للتعاقد.

- البيع بالتقسيط

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

- فوائد دائنة

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

الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ قائمة المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .
- ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ، ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال، ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

تكلفة الاقتراض

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

ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بقائمة المركز المالي (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.

الأصول الثابتة

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

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

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنة)

٣٣ - ٥٠

٤ - ١٠

٧ - ١٢,٥

٤ - ١٢

٥ - ١٠

طبقاً لنسبة المنفذ من العملية

بيان

مباني وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات وأجهزة

وسائل نقل و إنتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

تجهيزات

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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.

الموردون والمصروفات المستحقة

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

المخصصات

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

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 قائمة المركز المالي ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح والخسائر.

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

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

المصروفات

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

استثمارات

استثمارات في سندات حكومية

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عند الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي 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 .

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس الاستثمارات من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية وبعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمارات (تابع)

الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج 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 ١٠٠٪ 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 المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

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 الفعلية (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 ومهمات : بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

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

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

العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مشروعات الإسكان والتعمير (غير تامة - تامة)

- مشروعات غير تامة

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

- المشروعات التامة

تشتمل على تكلفة إقتناء الأرض وتجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدّها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

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

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، تجنب أرباح بيع الأصول الثابتة لتكوين احتياطي عام. ويستعمل الإحتياطي لشراء أصول ثابتة للشركة في المستقبل وبناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

التأمينات الاجتماعية

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

أصول ثابتة - ٣

الإجمالي	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وأجهزة	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة	١ يناير ٢٠٢١	إيضاحات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		٢٠٢١ يونيو ٣٠	
٥٩,٢٢٩,٩٩٣	١١,١٥٤,١٠٥	٤٩٩٤,٧٣١	٥٧٣,٨٣٩	١٦,٦٤٦,٥٩٦	١٨,٢٧٥,٨٥٣	٦,٢٣٥,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤		٢٠٢١ يناير	
١,٤٨٦,٠٩٩	٣٤٩,١١٧	٢٦١,٦٣٤	١٨,٣٠٣	٣٦٥,٠٠٠	٤٦,٣٩٥	٤٤٥,٦٥٠	-		٢٠٢١	إيضاحات
(١٢,٠٧٢,٤٩٠)	-	-	(٣,٠١٧)	(٣,٦٧٣,٨٦٤)	(٨,٣٩٥,٦٠٩)	-	-		٢٠٢١	إستبعادات
٤٨,٦٤٣,٦٠٢	١١,٥٠٣,٢٢٣	٤,٧٥٦,٣٦٥	٥٢٩,١٢٥	١٣,٣٣٧,٧٣٢	٩,٩٢٦,٦٣٩	٦,٦٨١,١١٥	٣٩٩,٤٠٤		٢٠٢١ يونيو ٣٠	
(٤٦,٥٠١,١٦٦)	(١٠,٦٣٧,٣٤٧)	(٤,٦٨٦,٢٧٣)	(٣٨٧,٣٧٩)	(١٢,٤٧١,٢٤٠)	(١٦,٢١١,٩٥٠)	(١,٨٠٦,٩٧٧)	-		٢٠٢١	مجموع الإهلاك
(١,٠٤٢,٥٧٤)	(١٥٠,٧١٠)	(٦٤١,٩٨٩)	(١٣,٣٥٣)	(٣٩٨,٠١٠)	(٢٣٤,١٩٧)	(١٠٤,٣١٥)	-		٢٠٢١	١ يناير
١١,٢٥٤,٨٦٤	-	-	٣,٠١٧	٢,٩١٣,١٢٢	٨,٣٣٨,٧٢٥	-	-		٢٠٢١	إهلاك الفترة
(٣٦,٢٨٨,٨٧١)	(١٠,٧٨٨,٠٥٧)	(٥٠٢٨,٢٦٢)	(٣٩٧,٧١٥)	(٩,٩٥٦,١٢٨)	(٨,١٠٧,٤٢٣)	(١,٩١١,٢٩٢)	-		٢٠٢١	إهلاك الإستهباتات
١٢,٣٥٤,٧٢١	٧١٥,١٦٥	١٠,٢٨١,١٠٣	١٤١,٤١٠	٣,٣٨١,٦٠٤	١,٨١٩,٢١٧	٤,٧٦٩,٨٢٣	٣٩٩,٤٠٤		٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية في
									٢٠٢١ يونيو ٣٠	

لا يوجد هن علي الأصول الثابتة.

- لا يوجد قيود مفروضة علي الموجودات من الأصول.

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ١٧,٥٩٥,٥٦٠ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولازالت قيد الإستهات.

- يتم تحميل إهلاك الفترة بقيامه الأرباح أو الخسائر علي النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيه مصري
٩,٨٩٧,٧٨٠

جنيه مصري

(١٢,٠٧٢,٤٩٠)

١١,٢٥٤,٨٦٤

(٨١٧,٦٢٦)

٩,٠٨٠,١٥٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جنيه مصري

١,٠٣٥,٦٤١

٣٤٤,٣٩٤

١,٣٨٠,٠٣٥

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيه مصري

٨٠٣,٢٥٢

٢٣٩,٣٢٢

١,٠٤٢,٥٧٤

تكلفة النشاط (إيضاح ٢٣)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	عدد وادوات	وسائل نقل و انتقال	آلات ومعدات وأجهزة	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧,٧٥٠,٢١٦	١٠,٧٩٢,٦٨٥	٥,٧٤٢,٧٨١	٥٢٣,٨٣٩	١٦,٩٣٥,٠٢٠	١٨,٢٧٥,٠٢٢	٥,٠٨٠,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤	٢٠٢٠ يناير
١,٧٨٩,٨١٠	٣٦١,٤٢٠	٢٥٠,٩٥٠	-	-	٢٢,٤٤٠	١,١٥٥,٠٠٠	-	إضافات
(٣١٠,٠٣٣)	-	-	-	(٢٨٨,٤٢٤)	(٢١,٦٠٩)	-	-	استبعادات
٥٩,٢٢٩,٩٩٣	١١,١٥٤,١٠٥	٥,٩٩٤,٧٣١	٥٢٣,٨٣٩	١٦,٦٤٦,٥٩٦	١٨,٢٧٥,٨٥٣	٦,٢٣٥,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤	٢٠٢٠ ديسمبر
(٤٤,٢٢٦,٨٣٠)	(١٠,٠٧٧,٤٩٦)	(٤,٥٨٣,٣٣٤)	(٣٦٦,٧٤٤)	(١١,٩٠١,٥٩٣)	(١٥,٥٧١,٥٧٥)	(١,٦٣١,٠٨٨)	-	مجمع الإهلاك
(٢,٥٨٤,٣٦٩)	(٥٥٩,٨٥١)	(٣٠٢,٩٣٩)	(٢٥,٦٣٥)	(٨٥٨,٠٧١)	(٦٦١,٩٨٤)	(١٧٥,٨٨٩)	-	١ يناير ٢٠٢٠
٣١٠,٠٣٣	-	-	-	٢٨٨,٤٢٤	٢١,٦٠٩	-	-	إهلاك العام
(٤٦,٥٠١,١٦٦)	(١٠,٦٣٧,٣٤٧)	(٤,٥٨٦,٢٧٣)	(٣٨٨,٣٧٩)	(١٢,٤٧١,٢٤٠)	(١٦,٢١١,٩٥٠)	(١,٨٠٦,٩٧٧)	-	أهلاك الاستبعادات
١٢,٧٢٨,٨٢٧	٥١٦,٧٥٨	٠,٠٠٨,٤٥٨	١٣٦,٤٦٠	٤,١٧٥,٣٥٦	٢,٠٦٣,٩٠٣	٤,٤٢٨,٤٨٨	٣٩٩,٤٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - استثمارات في سندات حكومية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥

إيداع لدى البنك المركزي وبنك الاستثمار القومي

٥ - استثمارات من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الأسهم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠	٦٠	٦٠
٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	٢١٦٠
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	

الجمعية التعاونية للبرول^٤
شركة سسر للبرول الطفلي^٥

* نظراً لتعذر قياس القيمة العادلة لتلك الاستثمارات تم إدراجها بالتكلفة

٦ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عدد الأسهم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩,٩٩٩,٩٩٨	١٠٤,٩٩٩,٩٩٨	١١٩٩٩٩٩٩٨
١,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠
١٢١,٢٤٩,٩٩٨	١٠٤,٩٩٩,٩٩٨	

شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري *
شركة يو اس جي للمقاولات العامة **

* خلال الفترة قامت شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري بزيادة رأس المال المصدر بقيمة ١٥ مليون جنيهاً مصرياً وتم الإكتتاب بكامل الزيادة .
** خلال الفترة قامت الشركة بالإكتتاب في ٥٠٠٠٠٠ سهم من أسهم شركة يو اس جي للمقاولات العامة (شركة مساهمة مصرية) بقيمة بلغت ٥,٠٠٠,٠٠٠ وبنسبة ٢٥٪. وقد تم سداد ٢٥٪ من قيمة تلك الأسهم.

٧ - ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٢٥,٩١١	٨١٠,٠٢٤
٢٥٨,٢٤٤	٤١٥,٨٨٧
١,٤٨٤,١٥٥	١,٢٢٥,٩١١

رصيد أول الفترة / العام - أصل
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن أصل
رصيد آخر الفترة / العام - أصل

مصرف ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٥٢٨,٨٥٤	٧,٨٣٩,١٤٣
(٢٥٨,٢٤٤)	(٩٨,١٨٩)
٧,٢٧٠,٦١٠	٧,٧٤٠,٩٥٤

ضريبة الدخل الجارية (أيضاً ٢١)
ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,٨٩١,٧٦٧	٣٩,٧٠٩,٣٠٠		
٧,٤٠٠,٦٤٨	٨,٩٣٤,٥٩٣	%٢٢,٥	%٢٢,٥٠
١,٣٨٠,٠٣٥	١,٠٤٢,٥٧٤		
(٩٤٣,٦٤٠)	(١٠٥,١٧٩)		
١,٥١٢,٤٧٥	(٧,١٨٥,١٢٠)		
٧,٨٣٩,١٤٣	٧,٥٢٨,٨٥٤	%٢٣,٨٣	%١٨,٩٦

الأرباح قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق

الإهلاك المحاسبي

الإهلاك الضريبي

يخصم و يضاف تسويات أخرى

ضرائب الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

٨ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١,٨٢٨,٥٠١	١٠,٤٤٥,١٤٨		
٧٢,٤٠٦	٢٠,٢٤٥		
١,١٥٦,٣٢٣	١,٥٦٩,٥١٣		
١,٣٠٦	٩٠,٧٤٦		
٢٣,٠٥٨,٥٣٦	١٢,١٢٥,٦٥٢		

خامات رئيسية

وقود وزيوت

قطع غيار ومهمات ومشغولات

مخلفات

٩ - مشروعات الإسكان والتعمير

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٨,٠٠٤,٢٠١	٢٤٧,٢٢٨,٧٢٦		
٦٥٥,٤٤٤	٦٥٥,٤٤٤		
٢٧٨,٦٥٩,٦٤٥	٢٤٧,٨٨٤,١٧٠		

مشروعات الإسكان والتعمير - غير تامة

مشروعات الإسكان والتعمير - تامة

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٧٤,٨٨٥,٣٨٧	٥٣٨,١٥٦,٨٨٦		
٣,٥٥٩,٧٣٠	٥,٢٢٢,٦٩٥		
٤٥٨,٧٣٥	٤٥٨,٧٣٥		
٧٧٨,٩٠٣,٨٥٢	٥٤٣,٨٣٨,٣١٦		
(٣٤٦,٣٦٩)	(٣٤٦,٣٦٩)		
٧٧٨,٥٥٧,٤٨٣	٥٤٣,٤٩١,٩٤٧		

عملاء مقاولات

عملاء استثمار عقارى

أوراق قبض

الإضمحلال في قيمة العملاء

١١ - موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٤,١١٣,٥٠٢	٢٤,٨٦٣,٢٣٣		
(٣٥٢,٥٠٨)	(٣٥٢,٥٠٨)		
٦٣,٧٦٠,٩٩٤	٢٤,٥١٠,٧٢٥		

موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

يخصم :

الإضمحلال في قيمة الموردون والمقاولون - دفعات مقدمة

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٥٤,١٦٢	٦,٢٣٢,٧٤٤	موردون ومقاولون - تشوينات
٢٠,١٦٥,٨٦٣	٢١,٩٢٩,٤٧٢	تأمينات لدى الغير
١٤٨,٦٤٤,٢٧٩	١٣٩,٨٠٣,٧٦٤	عهد وسلف العاملين
٧٩,٥٤٢	١٩٤,٠٠٤	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٧٧)
٥٧٧,٩٨٣	٩٤٧,٦٧٢	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
٢,٨٩٦,٢٧٥	٨,١١٥,٧٧٤	مصلحة الضرائب - متنوعة
٥,٥٩٤,٢٥٤	٦,٦٧٢,٦٢٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٧٩,٦١٠	٢٠١,٩٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٣,٦٤٧	٢,٧٢٣,٦٤٧	
١٨٣,٧١٥,٦١٥	١٨٦,٨٢١,٦٦٠	
٣٦١,٧٠٠	٣٩٧,١١٢	
١٨٤,٠٧٧,٣١٥	١٨٧,٢١٨,٧٧٢	
(٢,٧٢٣,٦٤٧)	(٢,٧٢٣,٦٤٧)	
١٨١,٣٥٣,٦٦٨	١٨٤,٤٩٥,١٢٥	

فوائد دائنة مستحقة

الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى *

* يتمثل حركة الاضمحلال في قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الاخرى كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٧٢٣,٦٤٧	٢,٧٥٦,٣٠٠	رد الأضمحلال خلال الفترة / العام
-	(٣٢,٦٥٣)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٢,٧٢٣,٦٤٧	٢,٧٢٣,٦٤٧	

* لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل حركة إيرادات الفوائد المستحقة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٩٧,١١٢	٣٥٥,٠٥٧	فوائد مستحقة خلال الفترة / العام
٤,٣٢٤,٣٨٦	٩,٩٧٩,١٠٣	فوائد محصلة خلال الفترة / العام
(٤,٣٥٩,٧٩٨)	(٩,٩٣٧,٠٤٨)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣٦١,٧٠٠	٣٩٧,١١٢	

* يتمثل الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في مبلغ ١,٩٩٥,٩٨٥ جنيه مصري ضمن بند أرصدة مدينة أخرى ناتج عن تجميع مديونيات للشركات المصرية بليبيا وقامت الشئون القانونية للشركة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لتحويل تلك المستحقات، وآخر بمبلغ ٦٨٧,٩٧١ جنيه مصري يمثل قيمة المبالغ المستحقة لدى فرع الشركة بالإمارات وتم تكوين مخصص بكامل القيمة، ومبلغ ٣٩,٦٩١ جنيه مصري ضمن بند تأمينات لدى الغير .

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,٧٤٨	١٩٥,٠٧٨
٩,٦٢٢,٥١٠	٢٨,٣٢٦,٨٥١
١٣٦,٣٢٩,٢١٢	١١٩,٥٢٠,١١٥
١٤٥,٩٧٩,٤٧٠	١٤٨,٠٤٢,٠٤٤

نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر) *

* بلغ إجمالي الودائع لأجل المتحفظ عليها لصالح البنوك في تاريخ المركز المالي ١٣٦,٣٢٩,٢١٢ جنيه مصري تنقسم إلى ٢١,٨١٩,٠٨١ جنيه مصري مقابل خطابات ضمان صادرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٥,٥٢٠,١١٤ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧) بالإضافة الي ١١٤,٥١٠,١٣١ جنيه مصري مقابل تسهيلات ائتمانية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٩٤,٠٠٠,٠٠١ جنيه مصري) (إيضاح ١٧).

١٤ - رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤ جنيه مصري موزعة على ٢٩٢٨٩٢٦٢٤ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

و بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة علي تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١ جنية الى عشرين قرشا للسهم الواحد و تعديل المادة ٧٠٦ بالنظام الاساسي بالشركة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤ جنيه موزعة على ١٤٦٤٤٦٣١٢٠ سهم قيمة كل سهم عشرين قرشا وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١.

و يتمثل هيكل رأس المال فيما يلي :

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
جنيه مصري		
١٧٤,٨٢٢,٩٠٦	٨٧٤١١٤٥٣٠	٥٩,٦٩
١٧,٠٧٤,٧٢٤	٨٥٣٧٣٦٢٠	٥,٨٣
١٠٠,٩٩٤,٩٩٤	٥٠٤٩٧٤٩٧٠	٣٤,٤٨
٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	١٤٦٤٤٦٣١٢٠	١٠٠

شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
شركة الحصن للاستشارات
مساهمون آخرون

١٥ - احتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام في قيمة الأرباح المحتجزة من الاعوام السابقة و الناتجة من بيع الأصول الثابتة للشركة والبالغة ١٧,٧٢٤,٤٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٤٥٠,٢٦٠ جنيه مصري) وسيتم استخدامه في الغرض المخصص له والذي يتمثل في شراء أصول ثابتة للشركة .

١٦ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠

مخصص عمليات
مخصص مطالبات
مخصص قضايا ومنازعات

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٢,٦٧٤,٨٥٣	١٧٩,٥٨٧,٨٨١
٣٢٢,٦٧٤,٨٥٣	١٧٩,٥٨٧,٨٨١

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

* هذه التسهيلات بفائدة تتراوح من ٠,٥ ٪ الي ١,٥ ٪ فوق سعر أقرض الكوريدور، وذلك بضمان التنازل عن مستخلصات لعمليات محددة لصالح البنك وودائع لأجل (إيضاح ١٣).

١٨ - عملاء - دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣,٤٤٠,٣٢٤	٧٥,١١٤,٥٤٥
٢٢٨,٥٨٣,٦٥٠	١٧٩,٩٤٠,٧٣٤
٢٩٢,٠٢٣,٩٧٤	٢٥٥,٠٥٥,٢٧٩

نشاط مقاولات

نشاط الإسكان والتعمير

١٩ - مستحق من / الي أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من طرف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣,٦٤٥,٢٠٠	٤٥,١٤٥,٢٠٠
٧٣,٦٤٥,٢٠٠	٤٥,١٤٥,٢٠٠

شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري

ب - مستحق الي طرف ذو علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨

الشركة القومية للتشييد والتعمير

٢٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٢,٢٦٦	٢,٥٨٥,٧٢٥
١٦٦,٨٣٩,٣١٥	١٣٦,٩٨٩,٢٨٦
٥١٤,٣٥٩	٤٨٤,٥٨٨
١٤,٩٢٨,٥٨٥	١٢,٧٥٤,٩٨٥
٢٨,٦٢٥,٨٩٢	-
١,٥٠٥,٨٤٢	٦٢٧,٥٤٨
٢١٢,٦٠٦,٢٥٩	١٥٣,٤٤٢,١٣٢

مصروفات مستحقة

تأمينات للغير

الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية

وديعة خدمات

الشركة المصرية للتمويل العقاري*

أرصدة دائنة أخرى

* قامت الشركة بتوقيع عقدين حوالة حق خلال شهرى يناير و فبراير ٢٠٢١ لمحفظه بعض عملاء مشروع ستون ريزدنس - التجمع الخامس الى الشركة المصرية للتمويل العقاري بقيمة إجمالية ٣٥,٤٣٣,٣١٤ جنيهه مصري شامله فوائده بقيمة ٦,٨٠٧,٤٢٢ جنيهه مصري، وقد بلغ رصيد الفوائد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦,٨٠٧,٤٢٢ جنيهه مصري.

ومقابل ذلك قامت الشركة المصرية للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٢٨,٤١٩,٥٣٣ جنيهه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٠٦,٣٥٩ جنيهه مصري الى شركة الجيزة العامة للمقاولات و الاستثمار العقاري.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١ - مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٧٤,٨٥٨	٣,٨٦٠,٢٥٧
١٤,٦٩٣,٠٤٨	٧,٥٢٨,٨٥٤
١٥,٨٦٧,٩٠٦	١١,٣٨٩,١١١

مصلحة الضرائب - متنوعة

مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل*

* مصلحة الضرائب على الدخل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٤٩٥,٣٦٦	١٤,٦٩٣,٠٤٨
(١٦,٤٦٥,٣٦٦)	(١٤,٦٩٣,٠٤٨)
١٤,٦٩٣,٠٤٨	٧,٥٢٨,٨٥٤
١٤,٦٩٣,٠٤٨	٧,٥٢٨,٨٥٤

رصيد أول الفترة / العام

ضرائب الدخل المدفوعة خلال الفترة / العام

ضرائب الدخل المستحقة عن الفترة / العام (أيضاً ٧)

رصيد آخر الفترة / العام

٢٢ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٤,٣٥٣,٧٠٦	٦٣٠,٤٠٤,٥٣٠
١٢,٧٧٤,٨٩٢	-
٤٥٧,١٢٨,٥٩٨	٦٣٠,٤٠٤,٥٣٠

إيرادات مقاولات

مبيعات مشروعات الإسكان و التعمير

٢٣ - تكلفة النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٢,٧٣٤,٢١٥	٥٧٩,٢٥٧,١٨٠
٥,٤٩٣,٢٠٤	-
٤٠٨,٢٢٧,٤١٩	٥٧٩,٢٥٧,١٨٠

تكلفة مقاولات *

تكلفة مشروعات الإسكان و التعمير

* تتضمن تكلفة المقاولات مبلغ ٨٠٣,٢٥٢ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١,٠٣٥,٦٤١ جنيه مصري) تمثل قيمة إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٣).

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٤٥٦,٨٧٧	٦,٧٧١,٣٣٦
٢٨٥,٥٨٢	٣٣٥,٤١٠
٧١٦,١٣١	٨٧٨,٣٨٣
٤٢٥,٧٦٠	٤٨٨,٢٠٣
٣٤٤,٣٩٤	٢٣٩,٣٢٢
٢٠٥,٣٩٤	٢١٨,٧١٢
٨,٤٣٤,١٣٨	٨,٩٣١,٣٦٦

أجور

مستلزمات سلعية

مستلزمات خدمية

ضرائب ورسوم

إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)

إيجارات

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

المنتهاية في	المنتهاية في	أرباح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,١٥٠,٨١٣	٣٢,٤٣٨,٦٩٠	
		يخصم :
(٢,٢٩٦,٨٤١)	(٢,١٠٢,٧٤٠)	حصة العاملين (مقدرة) *
(٩٢٤,٨٦٤)	(٧٠٩,١٩٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (مقدرة) *
٢١,٩٢٩,١٠٨	٢٩,٦٢٦,٧٥٣	
١٤٣٣٨٦٤٦٥٥	١٤٤١٩٢٩٠٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	نصيب السهم في الأرباح

* تم حساب حصة العاملين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح .

٢٦ - أسهم خزينة

بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بالتصرف في أسهم الخزينة المشتراه خلال عام ٢٠٢٠ بالبيع وذلك لقرابه مرور عام على بداية شراء تلك الاسهم , وقد بلغ عدد الاسهم المباعة ٦٥١٥٤٨٨٠ سهم بأجمالى تكلفة ٨,٩٥٥,٦١٦ جنية مصرى ، وتم البيع مقابل ٤٦,٧٢٦,٢٨٤ جنية مصرى وقد تم أدراج الفرق بين سعر البيع والشراء ضمن الأرباح المرحلة .
وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢١ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانونا. وقد بلغ رصيد أسهم الخزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣,٠١٣,٤٢٥ جنيه مصري لعدد ٥٥٧٤٠٦٥ سهم .

٢٧ - التزامات محتملة

بلغت خطابات الضمان القائمة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٠٤,٩٦٨,٠٧٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣١٩,٧١٩,٠٦٣ جنيه مصري)، بلغ إجمالي الجزء الغير مغطى منها مبلغ ٢٨٢,٥٧١,٠١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٣,٢٥١,٢٧٧ جنيه مصري) وإجمالي المغطى منها مبلغ ٢٢,٣٩٧,٠٦٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦,٤٦٧,٧٨٦ جنيه مصري) مقسم كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غطاء تقدي (إيضاح ١٢)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٧,٩٨٣	٩٤٧,٦٧٢	
٢١,٨١٩,٠٨١	٢٥,٥٢٠,١١٤	
٢٢,٣٩٧,٠٦٤	٢٦,٤٦٧,٧٨٦	ودائع لأجل (إيضاح ١٣)

٢٨ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٧، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٨ وجارى عمل مذكرة التسوية لعام ٢٠١٩ و قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها وتم سداد الضريبة عنها .

ب - ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٩، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة بالإقرارات الشهرية في مواعيدها .

ج - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٧، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٨ وجارى عمل مذكرة التسوية لعام ٢٠١٩ و قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في مواعيدها وتم سداد الضريبة عنها.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠١٨، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.
- يتم سداد الضريبة المستحقة بالإقرارات الشهرية في مواعيدها .

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلق بها

إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

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

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب- خطر الائتمان

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

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج- مخاطر العملة

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

د- مخاطر إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المملئية في ٣٠ يوليو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم خزينة والاحتياطي والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٦٩,٥٣٧,١٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٨٦,١٢٣,٣٣٠ 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.

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والتسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣١ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. تنتج 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 السنة 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 إلي 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 المتوقع 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.

٣١ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

ج - ضريبة الأرباح أو الخسائر

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

٣٢ - أحداث هامة خلال الفترة المالية و لا تتطلب تعديلا في القوائم المالية

- شهد العالم في نهاية شهر مارس من العام الماضي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية والعالمية، وقد تم إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء، وإلغاء، بمرور قيرود على السفر والحجر الصحي وحظر التجوال، وتعليق وتقلص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية لقطاعات الدولة الخاصة منها والحكومية ، وقد نتج عن ذلك تاخير التمويل من العملاء مما أدى الى زيادة رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

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

- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبه المصريه الجديده والتعديلات المصاحبه لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدوريه (الربع سنويه) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام.