

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨

فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الإنترنت: uhy.com.eg

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة 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 حتي موعد اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٠ يونيو ٢٠٢١

مراقب الحسابات



محمد أحمد أبو القاسم

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 ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢,٧٢٨,٨٢٧	١٢,١٢١,١٣٠	(٣)	الأصول
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥	(٤)	أصول غير متداولة
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	(٥)	أصول ثابتة
١٠٤,٩٩٩,٩٩٨	١٢١,٢٤٩,٩٩٨	(٦)	استثمارات في سندات حكومية
١,٢٢٥,٩١١	١,٣٧٧,٦٨٠	(٧)	استثمارات من خلال الدخل الشامل
١١٩,٢٣٧,٤٨١	١٣٥,٠٣١,٥٥٣		إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,١٢٥,٦٥٢	٢١,٢٢٩,٣٢٦	(٨)	أصول متداولة
٢٤٧,٨٨٤,١٧٠	٢٧٦,٧٤٥,٨٨٠	(٩)	مخزون
٥٤٣,٤٩١,٩٤٧	٥٧٩,٠٢٤,٦٩١	(١٠)	مشروعات الإسكان والتعمير
٢٤,٥١٠,٧٢٥	٤٦,١٩٢,٨١٣	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١٨٤,٤٩٥,١٢٥	١٨٠,٥٥١,٧١٠	(١٢)	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٤٥,١٤٥,٢٠٠	٧٣,٦٤٥,٢٠٠	(١٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٠٤٢,٠٤٤	١٦٨,١٣٢,٣١٠	(١٣)	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٢٠٥,٦٩٤,٨٦٣	١,٣٤٥,٥٢١,٩٣٠		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣٢٤,٩٣٢,٣٤٤	١,٤٨٠,٥٥٣,٤٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(١٤)	حقوق الملكية والالتزامات
(٨,٩٥٥,٦١٦)	(٣٥٢,٨٦٤)	(٢٦)	حقوق الملكية
٢٦,٤٨٩,٣١٠	٢٨,٨٩٤,٣٥٧		رأس المال المصدر والمدفوع
١٧,٤٥٠,٢٦٠	١٧,٧٢٤,٤٦٠	(١٥)	أسهم خزينة
٥٨,٢٤٦,٧٥٢	١٣٣,٠٣٩,١٠٧		احتياطي قانوني
٤٨,١٠٠,٩٣٤	٢٢,٣٤٩,٢٣٨		احتياطي عام
٤٣٤,٢٢٤,٢٦٤	٤٩٤,٥٤٦,٩٢٢		أرباح مرحلة
			أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	(١٦)	الإلتزامات
١٧٩,٥٨٧,٨٨١	١٩٠,٥٦٣,٣٩٤	(١٧)	الإلتزامات متداولة
٢٨٠,٨٣٨,٩٩٤	٢٩٤,٢٨٤,٦١٧		مخصصات
٢٥٥,٠٥٥,٢٧٩	٢٧٩,٨٩٤,٢٨٨	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	(١٩)	موردون ومقاولو مشروعات
١٥٣,٤٤٢,١٣٢	٢٠٢,٨٥٩,٧٦٩	(٢٠)	عملاء - دفعات مقدمة
١٥,٨٦٧,٩٠٦	١٢,٤٨٨,٦٠٥	(٢١)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٨٩٠,٧٠٨,٠٨٠	٩٨٦,٠٠٦,٥٦١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٠,٧٠٨,٠٨٠	٩٨٦,٠٠٦,٥٦١		مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية
١,٣٢٤,٩٣٢,٣٤٤	١,٤٨٠,٥٥٣,٤٨٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



مهندس / محمد عزت المعاييرجي

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 العبزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح (٢٢)	إيرادات النشاط
٢٤٩,٣٩٥,٧٩١	٢٨٨,٢٦٧,١٣٧	(٢٣)	يخصم : تكلفة النشاط مجمل الربح
(٢٣٠,٢٩٥,٤٢٠)	(٢٦٠,٢٨٥,١٩٧)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية مرتببات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة أرباح التشغيل
١٩,١٠٠,٣٧١	٢٧,٩٨١,٩٤٠	(٢٥)	فوائد تمويلية فوائد دائنة أرباح بيع أصول ثابتة مصروفات أخرى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل ضرائب الدخل أرباح الفترة نصيب السهم في الأرباح
(٤,١٩١,٥٩٧)	(٤,٧٥٧,٣٩٩)	(١٢)	
(١,١٧٣,٨٠٠)	(٢,٦٥٠,٣٠٩)	(٣)	
١٣,٧٣٤,٩٧٤	٢٠,٥٧٤,٢٣٢	(٧)	
(٣,٥١٠,٥٧٢)	(٣,٩٣٢,٢٦٦)	(٢٥)	
٢,٣٩٢,٦٢٤	٢,١١٥,٣٣٤		
-	٨,١٥٦,٦٥٤		
(٢,٠٠٠)	-		
١٢,٦١٥,٠٢٦	٢٦,٩١٣,٩٥٤		
(٢,٨٠٢,٨٨٦)	(٤,٥٦٤,٧١٦)		
٩,٨١٢,١٤٠	٢٢,٣٤٩,٢٣٨		
<u>٠,٠١</u>	<u>٠,٠١</u>		

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



مهندس / محمد عزت المعاييرجي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

للشؤون المالية والإدارية



محاسب / أحمد مجاهد زكي

نائب العضو المنتدب

للشؤون المالية و الإدارية



محاسب / حسن شحات حداد

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

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقل  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري
٩,٨١٢,١٤٠	٢٢,٣٤٩,٢٣٨
<u>٩,٨١٢,١٤٠</u>	<u>٢٢,٣٤٩,٢٣٨</u>

أرباح الفترة  
بنود تتعلق بالدخل الشامل الاخر  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إسهم خزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
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 محول الى الإحتياطيات والأرباح المرحلة
٤٦,٧٧٦,٢٨٤	(٤٨,١٠٠,٩٣٤)	٤٥,٤٢١,٦٨٧	٢٧٤,٢٠٠	٢,٤٠٥,٠٤٧	٨,٩٥٥,٦١٦	-	أسهم خزينة مبادعة
(٣٥٢,٨٦٤)	-	٣٧,٧٧٠,٦٦٨	-	-	(٣٥٢,٨٦٤)	-	أسهم الخزينة مشتراه
(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٢٢,٣٤٩,٢٣٨	٢٢,٣٤٩,٢٣٨	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤٩٤,٥٤٦,٩٢٢	٢٢,٣٤٩,٢٣٨	٢٢,٣٠٣,٩,١٠٧	١٧,٧٢٤,٤٦٠	٢٨,٨٩٤,٣٥٧	(٣٥٢,٨٦٤)	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٠٤,٦٧٨,٩٤٦	٥٣,٧٣٦,٧٦٤	١٧,٧٨٨,٦٤٩	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٣,٨٠٢,٤٧٢	-	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
(٧,٠٩٦,٦٥١)	(٥٣,٧٣٦,٧٦٤)	٥٣,٧٣٦,٧٦٤	-	-	(٧,٠٩٦,٦٥١)	-	محول الى الأرباح المشتركة
٩,٨١٢,١٤٠	٩,٨١٢,١٤٠	-	-	-	-	-	أسهم الخزينة مشتراه
٤٠٧,٣٩٤,٤٣٥	٩,٨١٢,١٤٠	٧١,٥٢٥,٤١٣	١٦,٤٥٨,٤٣٧	٢٣,٨٠٢,٤٧٢	(٧,٠٩٦,٦٥١)	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
١٢,٦١٥,٠٢٦	٢٦,٩١٣,٩٥٤	
٧٠٢,٠٨٨	٥٣٦,٨٦٥	(٣)
-	(٨,١٥٦,٦٥٤)	(٣)
(٢,٣٩٢,٦٢٤)	(٢,١١٥,٣٣٤)	(١٢)
٣,٥١٠,٥٧٢	٣,٩٣٢,٢٦٦	
١٤,٤٣٥,٠٦٢	٢١,١١١,٠٩٧	
٣,٥٩٤,٨٣٢	(٩,١٠٣,٦٧٤)	(٨)
(٦,٤٣٣,٣٠٦)	(٢٨,٨٦١,٧١٠)	(٩)
(٣٢,٦٧٧,٢٤٩)	(٣٥,٥٣٢,٧٤٤)	(١٠)
(٧,٤٤٤,٢٧٢)	(٢١,٦٨٢,٠٨٨)	(١١)
١٢,٥٦٠,٦١٠	٤,١٦٠,٣٠٥	(١٢)
٢٤,٩٩٩,٧٧٦	(٢٨,٥٠٠,٠٠٠)	(١٩)
٣٧,٤٨١,٤٠٢	١٣,٤٤٥,٦٢٣	
(١١,٠٣٠,٦٣٨)	٢٤,٨٣٩,٠٠٩	(١٨)
١٣,٣٢٥,٣٢٣	٤٩,٤١٧,٦٣٧	(٢٠)
٩٨٤,٥٤٥	١,٤٤٥,٧٠٢	(٢١)
٤٩,٧٩٦,٠٨٥	(٩,٢٦٠,٨٤٣)	
(١١,٧٦٣,١٨٨)	(٩,٥٤١,٤٨٨)	(٢١)
٣٨,٠٣٢,٨٩٧	(١٨,٨٠٢,٣٣١)	
(٩٤٠,١١١)	(٧٤٦,٧٩٥)	(٣)
-	٨,٩٧٤,٢٨١	(٣)
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٦)
٣,٦٥٦,٥٧٠	-	(٥)
٢,٥٧٣,٥٦٧	١,٨٩٨,٤٤٤	(١٢)
(١٩,٧٠٩,٩٧٤)	(٦,١٢٤,٠٧٠)	
١١,٠١١,٣٧٢	٧,٠٤٣,٢٤٧	(١٧)
-	٤٦,٧٢٦,٢٨٤	(٢٦)
(٧,٠٩٦,٦٥١)	(٣٥٢,٨٦٤)	(٢٦)
-	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	
٣,٩١٤,٧٢١	٤٥,٠١٦,٦٦٧	
٢٢,٢٣٧,٦٤٤	٢٠,٠٩٠,٢٦٦	
١٣٣,٦٠٣,٣١٨	١٤٨,٠٤٢,٠٤٤	
١٥٥,٨٤٠,٩٦٢	١٦٨,١٣٢,٣١٠	(١٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		
أهلاك أصول ثابتة		
أرباح بيع أصول ثابتة		
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		
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		
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		
مقبوضات من بيع أسهم خزينة		
مدفوعات لشراء 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		

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



## 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 مدينة القاهرة بتاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٨٨ وقانون سوق 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 سابق التجهيز وكذلك التصنيع والتشغيل والاتجار في كافة مستلزمات صناعة المقاولات والأنشطة والأغراض المتعلقة بها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بالنقد أو بالأجل أو التأجير، 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة أو مكملة 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 ولائحته التنفيذية وللشركة الحق في تمثيل المكاتب العلمية والاستثمارية والأجنبية والقيام بأعمال الوكالات التجارية والاستيراد والتصدير .

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية من تاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٩٧ .

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ يونيو 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:

## معايير المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معايير 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)

يطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال 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 المالي.

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 الانشاء". 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) الإيجار:

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 الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

- 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 المقاوله 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 تعديدها بنسبة الخصم قبل 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 القروض 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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 الحاربه 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

مبانى وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات وأجهزة

وسائل نقل وإنتقال

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 الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

### 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 أضحل ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية في المستقبل المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر 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 نل 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 فى سوق نشط بتكلفة إقتنائها، وفى حالة حدوث إنخفاض دائم فى قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض 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 إقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو اصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بفرق 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 الاقترناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

بعد الاعتراف الأولى ، 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 وفى 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 ويعاد 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 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 نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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 بالفرق 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 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 إقتناء 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 .

#### الاحتياطي القانوني

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

#### الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، نجذب أرباح بيع الأصول الثابتة لتكوين احتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي 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 بأكثر 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 جوهري 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 اختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

أصول ثابتة - ٣

الإجمالي	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	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	التكلفة
٥٩,٢٢٩,٩٩٣	١١,١٥٤,١٠٥	٥,٩٩٤,٧٣١	٥٢٣,٨٣٩	١٦,٦٤٦,٥٩٦	١٨,٢٧٥,٨٥٣	٦,٢٣٥,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٤٦,٧٩٥	٨٦,١١٢	١٥٠,٣٣٥	١٨,٣٠٣	-	٤٦,٣٩٥	٤٤٥,٦٥٠	-	إضافات
(١١,٤٨٢,١٧٥)	-	-	(٣,٠١٨)	(٣,٥٢٦,٩٥٤)	(٧,٩٥٢,٢٠٣)	-	-	أستبعادات
٤٨,٤٩٤,٦١٣	١١,٢٤٠,٢١٧	٦,٠٤٥,٠٦٦	٥٣٩,١٢٤	١٣,١١٩,٦٤٢	١٠,٣٧٠,٠٤٥	٦,٢٨١,١١٥	٣٩٩,٤٠٤	٣١ مارس ٢٠٢١
(٤٦,٥٠١,١٦٦)	(١٠,٦٣٧,٣٤٧)	(٤,٦٨٦,٢٧٣)	(٣٨٧,٣٧٩)	(١٢,٤٧١,٢٤٠)	(١٦,٢١١,٩٥٠)	(١,٨٠٦,٩٧٧)	-	مجمع الإهلاك
(٥٣٦,٨٦٥)	(٧٨,٨٣٩)	(٦٩,٩٤٤)	(٦,٦٢٦)	(٢١٢,٢٣٨)	(١١٩,٩٧٦)	(٤٩,٢٠٢)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٦٦٤,٥٤٨	-	-	٣,٠١٧	٢,٧٦٦,٢١٢	٧,٨٩٥,٣١٩	-	-	إهلاك الفترة
(٣٦,٣٧٣,٤٨٣)	(١٠,٧١٦,١٨٦)	(٤,٠٥٦,٢٥٧)	(٣٩٠,٩٨٨)	(٩,٩١٧,٢٦٦)	(٨,٤٣٦,٦٠٧)	(١,٨٥٦,١٧٩)	-	أهلاك الإستهادات
١٢,١٢١,١٣٠	٥٢٤,٠٣١	١,٠٨٨,٨٠٩	١٤٨,١٣٦	٣,٢٠٢,٣٧٦	١,٩٣٣,٤٣٨	٤,٨٢٤,٩٣٦	٣٩٩,٤٠٤	٣١ مارس ٢٠٢١
١٢,٧٢٨,٨٢٧	٥١٦,٧٥٨	١,٠٠٨,٤٥٨	١٣٦,٤٦٠	٤,١٧٥,٣٥٦	٢,٠٦٣,٩٠٣	٤,٤٢٨,٤٨٨	٣٩٩,٤٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة .

لا يوجد قيود مفروضة على الموجودات من الأصول .

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ١٧,٥٩٥,٥٦٠ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام .

يتم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي :

٣١ مارس ٢٠٢١

جنيه مصري  
٨,٩٧٤,٢٨١

جنيه مصري  
(١١,٤٨٢,١٧٥)

١٠,٦٦٤,٥٤٨

(٨١٧,٦٢٧)

٨,١٥٦,٦٥٤

الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٠

متحصلات من بيع أصول ثابتة  
تكلفة أصول ثابتة مستعمدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستعمدة

صافي القيمة الدفترية للأصول المستعمدة

أرباح بيع أصول ثابتة

الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥٣٩,٢٧٣

١٦٢,٨١٥

٧٠٢,٠٨٨

٥٣٦,٨٦٥

٤٢٠,٠٠٨

١١٦,٨٥٧

٥٣٦,٨٦٥

تكلفة النشاط (إيضاح ٢٣)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وهورات	وسائل نقل و انتقال	آلات ومعدات وأجهزة	مباني وإنشاءات ومرافق	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧,٧٥٠,٢١٦	١٠,٧٩٢,٦٨٥	٥,٧٤٣,٧٨١	٥٢٣,٨٣٩	١٦,٩٣٥,٠٢٠	١٨,٢٧٥,٠٢٢	٥,٠٨٠,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤
١,٧٨٩,٨١٠	٣٦١,٤٢٠	٢٥٠,٩٥٠	-	(٢٨٨,٤٢٤)	٢٢,٤٤٠	١,١٥٥,٠٠٠	-
(٣١٠,٠٣٣)	-	-	-	-	(٢١,٦٠٩)	-	-
٥٩,٢٢٩,٩٩٣	١١,١٥٤,١٠٥	٥,٩٩٤,٧٣١	٥٣٣,٨٣٩	١٦,٦٤٦,٥٩٦	١٨,٢٧٥,٨٥٣	٦,٢٣٥,٤٦٥	٣٩٩,٤٠٤
(٤٤,٢٢٦,٨٣٠)	(١٠,٠٧٧,٤٩٦)	(٤,٦٨٣,٣٣٤)	(٣٦٠,٧٤٤)	(١١,٩٠١,٥٩٣)	(١٥,٥٧١,٥٧٥)	(١,٦٣١,٠٨٨)	-
(٢,٥٨٤,٣٦٩)	(٥٥٩,٨٥١)	(٣٠٢,٩٣٩)	(٢٤,٦٣٥)	(٨٥٨,٠٧١)	(٦٦١,٩٨٤)	(١٧٥,٨٨٩)	-
٣١٠,٠٣٣	-	-	-	٢٨٨,٤٢٤	٢١,٦٠٩	-	-
(٤٦,٥٠١,١٦١)	(١٠,٦٣٧,٣٤٧)	(٤,٩٨٦,٢٧٣)	(٣٨٧,٣٧٩)	(١٢,٤٧١,٢٤٠)	(١٦,٢١١,٩٥٠)	(١,٨٠٦,٩٧٧)	-
١٢,٧٧٨,٨٢٧	٥١٦,٧٥٨	١,٠٠٨,٤٥٨	١٣٣,٤٦٠	٤,١٧٥,٣٥٦	٢,٠٦٣,٩٠٣	٤,٤٢٨,٤٨٨	-
١٣,٥٢٣,٣٨٦	٧١٥,١٨٩	١,٠٦٠,٤٤٧	١٦٣,٠٩٥	٥,٠٣٣,٤٢٧	٢,٧٠٣,٤٤٧	٣,٤٤٩,٣٧٧	٣٩٩,٤٠٤

التكلفة  
في ١ يناير ٢٠٢٠  
إضافات  
استبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الإهلاك  
في ١ يناير ٢٠٢٠  
إهلاك العام  
إهلاك الاستبعادات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
صافي القيمة الدفترية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤ - استثمارات في سندات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥
<u>٦٦,٦٨٥</u>	<u>٦٦,٦٨٥</u>

إيداع لدى البنك المركزي وبنك الاستثمار القومي

٥ - استثمارات من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	٦٠	الجمعية التعاونية للبتروك
٦٠	٦٠	٢١٦٠	شركة مصر للطيران، الطواني *
٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠		
<u>٢١٦,٠٦٠</u>	<u>٢١٦,٠٦٠</u>		

\* نظراً لتعذر قياس القيمة العادلة لتلك الإستثمارات تم إدراجها بالتكلفة

٦ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	عدد الاسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري (شركة تابعة)
١٠٤,٩٩٩,٩٩٨	١١٩,٩٩٩,٩٩٨	١١٩٩٩٩٩٩٨	شركة يو اس جي للمقاولات العامة (شركة شقيقة)
-	١,٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	
<u>١٠٤,٩٩٩,٩٩٨</u>	<u>١٢١,٢٤٩,٩٩٨</u>		

\* 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 ٥٠٠٠٠٠٠ سهم من اسهم شركة يو اس جي للمقاولات العامة (شركة مساهمة مصرية) بقيمة بلغت ٥,٠٠٠,٠٠٠ تمثل نسبة ٢٥٪ من اسهم الشركة. وقد تم سداد ٢٥٪ من قيمة تلك الأسهم.

٧ - ضرائب الدخل

مصروف ضرائب الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٨٥٢,١١٨	٤,٧١٦,٤٨٥
(٤٩,٢٣٢)	(١٥١,٧٦٩)
<u>٢,٨٠٢,٨٨٦</u>	<u>٤,٥٦٤,٧١٦</u>

ضريبة الدخل الجارية (أيضاح ٢١)

ضريبة الدخل المؤجلة - (إيراد)

ضريبة الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٠,٠٢٤	١,٢٢٥,٩١١
٤١٥,٨٨٧	١٥١,٧٦٩
<u>١,٢٢٥,٩١١</u>	<u>١,٣٧٧,٦٨٠</u>

رصيد أول الفترة / العام - أصل

ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن أصل

رصيد آخر الفترة / العام - أصل

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٧ - ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي للضريبة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري ١٢,٦١٥,٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري ٢٦,٩١٣,٩٥٤		الأرباح قبل ضرائب الدخل ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
٢,٨٣٨,٣٨١	٦,٠٥٥,٦٤٠	٢٢,٥٠%	٪٢٢,٥٠
٧٠٢,٠٨٨ (٤٨٣,٢٧٨) (١٥٧,٧٥٥)	٥٣٦,٨٦٥ ١٣٧,٦٧٠ (٦,٦٢٦,٣٣٣)		الإهلاك المحاسبي الإهلاك الضريبي يضاف (يخصم) تسويات أخرى
٢,٨٥٢,١١٨	٤,٧١٦,٤٨٥	٢٢,٦١%	٪١٧,٥٢ ضرائب الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

٨ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري ١٠,٤٤٥,١٤٨	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري ١٩,٨١٠,٤٧٥		خامات رئيسية وقود وزيوت قطع غيار ومهمات ومشغولات مخلفات
٢٠,٢٤٥	١٨٥,٩٦٤		
١,٥٦٦,٥١٣	١,٢٢٥,٢٥٢		
٩٠,٧٤٦	٧,٦٣٥		
١٢,١٢٥,٦٥٢	٢١,٢٢٩,٣٢٦		

٩ - مشروعات الإسكان والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري ٢٤٧,٢٢٨,٧٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري ٢٧٦,٠٩٠,٤٣٦		مشروعات الإسكان والتعمير - غير تامة مشروعات الإسكان والتعمير - تامة
٦٥٥,٤٤٤	٦٥٥,٤٤٤		
٢٤٧,٨٨٤,١٧٠	٢٧٦,٧٤٥,٨٨٠		

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري ٥٣٨,١٥٦,٨٨٦	٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري ٥٧٤,٦٩٤,٥٨٥		عملاء مقاولات عملاء استثمار عقارى أوراق قبض
٥,٢٢٢,٦٩٥	٤,٢١٧,٧٤٠		
٤٥٨,٧٣٥	٤٥٨,٧٣٥		
٥٤٣,٨٣٨,٣١٦	٥٧٩,٣٧١,٠٦٠		
(٣٤٦,٣٦٩)	(٣٤٦,٣٦٩)		
٥٤٣,٤٩١,٩٤٧	٥٧٩,٠٢٤,٦٩١		الإضمحلال في قيمة العملاء

١١ - موردون ومقاولون - دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري ٢٤,٨٦٣,٢٣٣	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري ٤٦,٥٤٥,٣٢١		موردون ومقاولون - دفعات مقدمة يخصم:
(٣٥٢,٥٠٨)	(٣٥٢,٥٠٨)		الإضمحلال في قيمة الموردون والمقاولون - دفعات مقدمة
٢٤,٥١٠,٧٢٥	٤٦,١٩٢,٨١٣		



شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٢٣٢,٧٤٤	٢,١٧٩,٧٥٩	موردون ومقاولون - تشوينات
٢١,٩٢٩,٤٧٢	٢٠,٠٧٤,٨٠٤	تأمينات لدى الغير
١٣٩,٨٠٣,٧٦٤	١٤٨,٨٥٩,١٢٩	عهد وسلف العاملين
١٩٤,٠٠٤	١٠٨,٢٩٦	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٧)
٩٤٧,٦٧٢	٥٧٧,٩٨٣	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
٨,١١٥,٧٧٤	٢,٢٠٨,٠٥٥	مصلحة الضرائب - متنوعة
٦,٦٧٢,٦٢٤	٥,٧٠٤,٠٩٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٠١,٩٥٩	٢٢٥,٥٩٠	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٣,٦٤٧	٢,٧٢٣,٦٤٧	
١٨٦,٨٢١,٦٦٠	١٨٢,٦٦١,٣٥٥	
٣٩٧,١١٢	٦١٤,٠٠٢	فوائد دائنة مستحقة
١٨٧,٢١٨,٧٧٢	١٨٣,٢٧٥,٣٥٧	
(٢,٧٢٣,٦٤٧)	(٢,٧٢٣,٦٤٧)	الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى*
١٨٤,٤٩٥,١٢٥	١٨٠,٥٥١,٧١٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٧٥٦,٣٠٠	٢,٧٢٣,٦٤٧	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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٥٥,٠٥٧	٣٩٧,١١٢	فوائد مستحقة خلال الفترة / العام
٩,٩٧٩,١٠٣	٢,١١٥,٣٣٤	فوائد محصلة خلال الفترة / العام
(٩,٩٣٧,٠٤٨)	(١,٨٩٨,٤٤٤)	الرصيد في آخر الفترة / العام
٣٩٧,١١٢	٦١٤,٠٠٢	

\* 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 الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٩٥,٠٧٨	٨٥٤,٢١٨	بنوك - حسابات جارية
٢٨,٣٢٦,٨٥١	٢٠,٦٦٠,٧٧٤	و دائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر) *
١١٩,٥٢٠,١١٥	١٤٦,٦١٧,٣١٨	
١٤٨,٠٤٢,٠٤٤	١٦٨,١٣٢,٣١٠	

\* بلغ إجمالي الودائع لأجل المتحفظ عليها لصالح البنوك في تاريخ المركز المالي ١٤٦,٦١٧,٣١٨ جنيه مصري تنقسم إلى ٢٥,٥٥٧,١٩٥ جنيه مصري مقابل خطابات ضمان صادرة في ٣١ مارس ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٥,٥٢٠,١١٤ جنيه مصري) (إيضاح ٢٧) بالإضافة الي ١٢١,٠٦٠,١٢٣ 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 ملزمة الشركة على اجزأة القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه الى عشرين قرشا للسهم الواحد و تعديل المادة ٦ و٧ بالنظام الاساسى 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			شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية
١٧٤,٨٢٢,٩٠٦	٨٧٤١١٤٥٣٠	٥٩,٦٩	شركة الحصن للاستشارات
١٧,٠٧٤,٧٢٤	٨٥٣٧٣٦٢٠	٥,٨٣	مساهمون آخرون
١٠٠,٩٩٤,٩٩٤	٥٠٤٩٧٤٩٧٠	٣٤,٤٨	
٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	١٤٦٤٤٦٣١٢٠	١٠٠	

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 ٣١ مارس ٢٠٢١ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧,٤٥٠,٢٦٠ جنيه مصري) وسيتم استخدامه في الغرض المخصص له والذي يتمثل في شراء أصول ثابتة للشركة، وبناءً على قرارات اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٩ مارس ٢٠٢١ تم تكوين احتياطي عام بقيمة ٢٧٤,٢٠٠ جنيه مصري.

١٦ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص عمليات
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا و منازعات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٧ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٩,٥٨٧,٨٨١	١٩٠,٥٦٣,٣٩٤
١٧٩,٥٨٧,٨٨١	١٩٠,٥٦٣,٣٩٤

تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

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

١٨ - عملاء - دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥,١١٤,٥٤٥	٧٠,٥٣٥,٠٨٩
١٧٩,٩٤٠,٧٣٤	٢٠٩,٣٥٩,١٩٩
٢٥٥,٠٥٥,٢٧٩	٢٧٩,٨٩٤,٢٨٨

نشاط مقاولات  
نشاط الإسكان والتعمير

١٩ - مستحق من / الي أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من طرف ذو علاقة

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

شركة جراز جيزة الاستثمار العقاري

ب - مستحق الي طرف ذو علاقة

الشركة القومية للتشييد والتعمير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨

٢٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مصروفات مسلحة

نأميات للغير

الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية

وديعة خدمات

الشركة المصرية للتمويل العقاري

أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٥٨٥,٧٢٥	٨,٠٣٠,٧٥٨
١٣٦,٩٨٩,٢٨١	١٤٨,٥١٧,٨٤٠
٤٨٤,٥٨٨	٥٤٣,٦٧٤
١٢,٧٥٤,٩٨٥	١٣,٦٩٨,٩٣٥
-	٢٨,٤١٩,٥٣٣
٦٢٧,٥٤٨	٣,٦٤٩,٠٢٩
١٥٣,٤٤٢,١٣٢	٢٠٢,٨٥٩,٧٦٩

\* 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 جنيه مصري شاملة فوائد بقيمة ٦,٨٠٧,٤٢٢ جنيه مصري، وقد بلغ رصيد الفوائد فى ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦,٨٠٧,٤٢٢ جنيه مصري.

ومقابل ذلك قامت الشركة المصرية للتمويل العقاري بأداء مبلغ ٢٨,٤١٩,٥٣٣ جنيه مصري بعد خصم مصاريف إدارية بقيمة ٢٠٦,٣٥٩ جنيه 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 ٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ - مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٧٤,٨٥٨	٢,٦٢٠,٥٦٠
١٤,٦٩٣,٠٤٨	٩,٨٦٨,٠٤٥
<u>١٥,٨٦٧,٩٠٦</u>	<u>١٢,٤٨٨,٦٠٥</u>

مصلحة الضرائب - متنوعة  
مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل\*

\* مصلحة الضرائب على الدخل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٤٩٥,٣٦٦	١٤,٦٩٣,٠٤٨
(١٦,٤٩٥,٣٦٦)	(٩,٥٤١,٤٨٨)
١٤,٦٩٣,٠٤٨	٤,٧١٦,٤٨٥
<u>١٤,٦٩٣,٠٤٨</u>	<u>٩,٨٦٨,٠٤٥</u>

رصيد أول الفترة / العام  
ضرائب الدخل المدفوعة خلال الفترة / العام  
ضرائب الدخل المستحقة عن الفترة / العام (إيضاح ٧)  
رصيد آخر الفترة / العام

٢٢ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٩,٣٩٥,٧٩١	٢٨٨,٢٦٧,١٣٧
<u>٢٤٩,٣٩٥,٧٩١</u>	<u>٢٨٨,٢٦٧,١٣٧</u>

إيرادات مقاولات

٢٣ - تكلفة النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠,٢٩٥,٤٢٠	٢٦٠,٢٨٥,١٩٧
<u>٢٣٠,٢٩٥,٤٢٠</u>	<u>٢٦٠,٢٨٥,١٩٧</u>

تكلفة مقاولات \*

\* تتضمن تكلفة المقاولات مبلغ ٤٢٠,٠٠٨ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٩,٢٧٣ جنيه مصري) تمثل قيمة إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٣).

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٣٠٠,٦٥٤	٣,٤٥٨,٢٩٦
١٥٤,٤١٣	١٦٥,٤٨٢
١٠٧,٤٨٥	٦١٥,٣٣٦
٣٦٩,٦٦٨	٢٩٢,٠٧٤
١٦٢,٨١٥	١١٦,٨٥٧
٩٦,٥٦٢	١٠٩,٣٥٤
<u>٤,١٩١,٥٩٧</u>	<u>٤,٧٥٧,٣٩٩</u>

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 ٣١ مارس 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 :

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٨١٢,١٤٠	٢٢,٣٤٩,٢٣٨
(٩٣٢,١٥٣)	(١,٣٠٧,٥١٢)
٨,٨٧٩,٩٨٧	٢١,٠٤١,٧٢٦
١٤٦٣٨٦٣١٢٠	١٤٦٣٨٦٣١٢٠
٠,٠١	٠,٠١

أرباح الفترة

يخصم :

حصة العاملين (مقدرة) \*

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة  
نصيب السهم في الأرباح

\* تم حساب حصة العاملين في التوزيع على أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح و لم يتم احتساب مكافأة لاعضاء مجلس الادارة حيث ان الارباح المحققة أقل من ٥٪ من رأس المال المصدر و المدفوع مما يعني عدم وجود مكافأة لاعضاء مجلس الادارة .

٢٦ - أسهم خزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ١ مارس ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع أسهم الخزينة المشتراه خلال ٢٠٢٠ و ذلك لقرابه مرور عام على بداية شراء تلك الاسهم ، وقد بلغ عدد الاسهم المباعة ٦٥١٥٤٨٨٠ سهم بإجمالي تكلفة ٨,٩٥٥,٦١٦ جنيه مصري ، وتم البيع مقابل ٦,٧٢٦,٢٨٤ جنيه مصري وقد تم أدراج الفرق بين سعر البيع و الشراء ضمن الأرباح المرحلة ببلغ ٣٧,٧٧٠,٦٦٨ جنيه مصري .

وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على مقترح مجلس الإدارة الملغد في ٢٢ مارس ٢٠٢١ بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة ثلاثة أشهر في حدود النسب المقررة قانوناً. وقد بلغ رصيد اسهم الخزينة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٥٢,٨٦٤ جنيه مصري لعدد ٦٠٠٠٠٠٠ سهم .

٢٧ - التزامات محتملة

بلغت خطابات الضمان القائمة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٠٩,٩١٣,٥٩٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣١٩,٧١٤,٠٦٣ جنيه مصري)، بلغ إجمالي الجزء الغير مستوفى منها مبلغ ٢٨٣,٧٧٨,٤١٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٣,٢٥١,٢٧٧ جنيه مصري) وإجمالي المغطى منها مبلغ ٢٦,١٣٥,١٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦,٤٦٧,٧٨٦ جنيه مصري) مقسم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٧,٦٧٢	٥٧٧,٩٨٣
٢٥,٥٢٠,١١٤	٢٥,٥٥٧,١٩٥
٢٦,٤٦٧,٧٨٦	٢٦,١٣٥,١٧٨

غطاء نقدي (إيضاح ١٢)

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.  
- جاري فحص دفاتر و سجلات الشركة عن عامي ٢٠١٨ و 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 .

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٧، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جرى فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٨ و 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 منظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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



٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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 تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال وأسهم خزينة والاحتياطات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٧٢,١٩٧,٦٨٤ 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 الدائون والسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

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 أخطاء جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية الآتية 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 الأصول وطريقة الأكل 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 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 على مخصص ضريبة الأرباح أو الخسائر والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

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

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم و من بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة.

وبناء على التأثيرات المحددة المشار إليها اعلاه والتي قد يكون لها أثر هام على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية والتي تتلخص فيما يلي:

- زيادة التكاليف الخاصة بإجراءات الوقاية والسلامة الاجرائية للعاملين.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة و تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- تشديد اجراءات السلاسه والسعة السهنية وتعليان سننسة المسعه العالسية الخاصة بالسحافظة على بيئة العمل والعاملين.

- تغيير خطة العمل وساعات التشغيل بالشركة.

- تعديل خطة الشركة بناء على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة للافتراضات المستخدمة.

وفي ضوء الخطة المعدلة بأفضل تقديرات بناءً على أحدث بيانات متاحة قد تم إثبات الأصول بناءً على أفضل تقدير لها، ولا يوجد توقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.