

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

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمع  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٢١  
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٨ - ٢٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / أعضاء مجلس الادارة شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة 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 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 : 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 المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٧٢٨,٨٢٧	١٢,٣٥٤,٧٢٦	(٣)	أصول ثابتة
٦٦,٦٨٥	٦٦,٦٨٥	(٤)	استثمارات في سندات حكومية
٢١٦,٠٦٠	٢١٦,٠٦٠	(٥)	استثمارات من خلال الدخل الشامل
-	١,٢٥٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات تابعة و شقيقة
١,٢٢٥,٩١١	١,٤٨٤,١٥٥	(٧)	أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٢٣٧,٤٨٣	١٥,٣٧١,٦٢٦		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
١٢,١٢٥,٦٥٢	٢٣,٠٥٨,٥٣٦	(٨)	مغزرن
٢٤٧,٨٨٤,١٧٠	٢٧٨,٦٥٩,٦٤٥	(٩)	مشروعات الإسكان والتعمير
٥٤٣,٤٩١,٩٤٧	٧٧٨,٥٥٧,٤٨٣	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢٤,٥١٠,٧٢٥	٦٣,٧٦٠,٩٩٤	(١١)	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٤,٤٩٥,١٤٠	١٨١,٣٥٣,٨٣٥	(١٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٠٥٢,٨٨٦	١٤٣,٥٥٢,٨٨٦	(١/٢٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
١٤٩,٧٩٥,٠٢٢	١٤٧,٦٧٥,٤٤٢	(١٤)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٣١٠,٣٥٥,٥٤٢	١,٦٦٤,٦١٨,٨٢١		إجمالي أصول متداولة
١,٣٢٤,٥٩٣,٠٢٥	١,٦٧٩,٩٩٠,٤٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٨,٩٥٥,٦١٦)	(٣,٠١٣,٤٢٥)	(٢٨)	أسهم خزينة
٢٦,٤٨٩,٣١٠	٢٨,٨٩٤,٣٥٧		احتياطي قانوني
١٧,٤٥٠,٢٦٠	١٧,٧٢٤,٤٦٠	(١٦)	احتياطي عام
٥٨,٠٨٧,٢٨٨	١٣٢,٦٨٥,٧٤٧		أرباح مرحلة
٤٧,٩٠٧,٠٣٨	٣٢,٣٩٥,٥٠٠		أرباح الفترة / العام
٤٣٣,٨٧٠,٩٠٤	٥٠١,٥٧٩,٢٦٣		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢	٢		حقوق الحصة غير المسيطرة
٤٣٣,٨٧٠,٩٠٦	٥٠١,٥٧٩,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	(١٧)	مخصصات
١٧٩,٥٨٧,٨٨١	٣٢٢,٦٧٤,٨٥٣	(١٨)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٨٠,٨٣٨,٩٩٤	٣٣٣,٨٠٠,٧٢٢		موردون ومقاولون ومشروعات
٢٥٥,٠٥٥,٢٧٩	٢٩٢,٠٢٣,٩٧٤	(١٩)	عملاء - دفعات مقدمة
١٥,٨٨٨	١٥,٨٨٨	(٢٠/ب)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٥٣,٤٥٥,٥٧١	٢١٢,٦٠٦,٦٣٤	(٢١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٦٨,٥٠٦	١١,٣٨٩,١١١	(٢٢)	مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية
٨٩٠,٧٢٢,١١٩	١,١٧٨,٤١١,١٨٢		إجمالي التزامات متداولة
٨٩٠,٧٢٢,١١٩	١,١٧٨,٤١١,١٨٢		إجمالي التزامات
١,٣٢٤,٥٩٣,٠٢٥	١,٦٧٩,٩٩٠,٤٤٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي و العضو 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 (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة -  
- تقرير الفحص المحدود مرفق -

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري
٦٣٠,٤٠٤,٥٣٠	٤٥٧,١٢٨,٥٩٨	٣٤٢,١٣٧,٣٩٣	٢٠٧,٧٣٢,٨٠٧
(٥٧٩,٢٥٧,١٨٠)	(٢٠٨,٢٢٧,٤١٩)	(٣١٨,٩٧١,٩٨٣)	(١٧٧,٩٣١,٩٩٩)
٥١,١٤٧,٣٥٠	٤٨,٩٠١,١٧٩	٢٣,١٦٥,٤١٠	٢٩,٨٠٠,٨٠٨
(٩,٠٣٥,٤٧٧)	(٨,٥٨٤,٧٦٦)	(٤,١٨٣,٢١٩)	(٤,٢٩٦,٧٥٠)
(٣,٨٥٩,٣٣٤)	(٣,٦٩١,٧٥٣)	(١,١٨٩,٠٢٥)	(٢,٤٩٣,٩٥٣)
٣٨,٢٥٢,٥٣٩	٣٦,٢٢٤,٦٦٠	١٧,٧٩٣,١٦٦	٢٣,٠١٠,١٠٥
(١٢,٠٧١,٨٩٠)	(٨,٩٧٢,٢٢٧)	(٨,١٣٩,٦٢٤)	(٥,٤٦١,٦٥٥)
٤,٤٠٥,٣٠٧	٥,٣٦٢,٦٠٢	٢,٢٣١,٧٥١	٢,٧٩٨,٥٧٦
-	٥٦,٣١٤	-	٥٦,٣١٤
٩,٠٨٠,١٥٤ (٣)	-	٩٢٣,٥٠٠	-
-	(١٥٢,٢٩٢)	-	(١٥٠,٢٩٢)
٣٩,٦٦٦,١١٠	٣٢,٩١٩,٠٥٧	١٢,٨٠٨,٧٩٣	٢٠,٢٥٣,٠٤٨
(٧,٢٧٠,٦١٠) (٧)	(٧,٧٤٠,٩٥٤)	(٢,٧٠٥,٨٩٤)	(٤,٩٣٨,٠٦٨)
٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٢٥,١٧٨,١٠٣	١٠,١٠٢,٨٩٩	١٥,٣١٤,٩٨٠
يوزع كما يلي : الشركة القابضة حقوق الحصة غير المسيطرة أرباح الفترة	٣٢,٣٩٥,٥٠٠	١٠,١٠٢,٨٩٩	١٥,٣١٤,٩٨٠
٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٢٥,١٧٨,١٠٣	١٠,١٠٢,٨٩٩	١٥,٣١٤,٩٨٠

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب



مهندس / محمد عزت المعارجي

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
للشؤون المالية والإدارية



محاسب / أحمد مجاهد زكي

نائب العضو المنتدب للشؤون  
المالية و الادارية



محاسب / حسن شحات حداد

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري
٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٢٥,١٧٨,١٠٣	١٠,١٠٢,٨٩٩	١٥,٣١٤,٩٨٠
-	-	-	-
<u>٣٢,٣٩٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,١٧٨,١٠٣</u>	<u>١٠,١٠٢,٨٩٩</u>	<u>١٥,٣١٤,٩٨٠</u>
٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٢٥,١٧٨,١٠٣	١٠,١٠٢,٨٩٩	١٥,٣١٤,٩٨٠
-	-	-	-
<u>٣٢,٣٩٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,١٧٨,١٠٣</u>	<u>١٠,١٠٢,٨٩٩</u>	<u>١٥,٣١٤,٩٨٠</u>

أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل الاخر  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزع كما يلي :  
الشركة القابضة

حقوق الحصة غير المسيطرة  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة الجزيرة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة أشهر المتغيرة في ٣٠ يونية ٢٠٢١

	رأس المال المصدر والمدفوع	اسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(٨,٩٥٥,٦١٦)	٢٦,٤٨٩,٣١٠	١٧,٤٥٠,٢١٠	٥٦,٠٨٧,٢٨٨	٤٧,٩٠٧,٠٣٨	٤٣٣,٨٧٠,٩٠٤	-	٤٣٣,٨٧٠,٩٠٤
محول الى الاحتياطيات و الارباح مرحلة	-	-	٢,٤٥٥,٠٤٧	٢٧٤,٢٠٠	٤٤,٢٢٧,٧٩١	(٤٧,٩٠٧,٠٣٨)	٤٦,٧٢٦,٢٨٤	-	٤٦,٧٢٦,٢٨٤
أسهم خزينة مباحة	-	٨,٩٥٥,٦١٦	-	-	٣٦,٧٧٠,٦٦٨	-	(٣,٠١٣,٤٢٥)	-	(٣,٠١٣,٤٢٥)
أسهم الخزينة مشتراه	-	-	-	-	-	-	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٤٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠	-	-	-	-	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	-	٣٢,٣٩٥,٥٠٠	-	٣٢,٣٩٥,٥٠٠
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٣٢,٣٩٥,٥٠٠	-	٣٢,٣٩٥,٥٠٠
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(٣,٠١٣,٤٢٥)	٢٨,٨٩٤,٣٥٧	١٧,٧٢٤,٤٦٠	١٣٢,٦٨٥,٧٤٧	٣٢,٣٩٥,٥٠٠	٥٠١,٥٧٩,٢٦٣	-	٥٠١,٥٧٩,٢٦٥
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	-	٢٣,٨٠٢,٤٧٢	١٦,٤٥٨,٤٣٧	١٧,٩٠٥,٣٠٢	٥٣,٤٦٠,٦٤٧	٤٠٤,٥١٩,٤٨٢	-	٤٠٤,٥١٩,٤٨٤
محول الى الاحتياطيات و الارباح مرحلة	-	-	٢,٦٨٦,٨٣٨	٩٩١,٨٢٣	٤٩,٧٨١,٩٨٦	(٥٣,٤٦٠,٦٤٧)	(٨,٩٥٥,٦١٦)	-	(٨,٩٥٥,٦١٦)
أسهم الخزينة مشتراه	-	(٨,٩٥٥,٦١٦)	-	-	-	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	٢٥,١٧٨,١٠٣	-	٢٥,١٧٨,١٠٣
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٢٥,١٧٨,١٠٣	٢٥,١٧٨,١٠٣	-	٢٥,١٧٨,١٠٣
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٩٢,٨٩٢,٦٢٤	(٨,٩٥٥,٦١٦)	٢٦,٤٨٩,٣١٠	١٧,٤٥٠,٢٦٠	٥٨,٠٨٧,٢٨٨	٢٥,١٧٨,١٠٣	٤١١,١٤١,٩٦٩	-	٤١١,١٤١,٩٧١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الورقية المجمعة.

شركة أجهزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

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
٣٢,٩١٩,٠٥٧	٣٩,٦٦٦,١١٠	
١,٣٨٠,٠٣٥	١,٠٤٢,٥٧٤	(٣)
-	(٩,٠٨٠,١٥٤)	(٢)
(٥٦,٣١٤)	-	
(٥,٣٦٢,٦٠٢)	(٤,٤٠٥,٣٠٧)	
٨,٩٧٢,٢٢٧	١٢,٠٧١,٨٩٠	
٣٧,٨٥٢,٤٠٣	٣٩,٢٩٥,١١٣	
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	(١٣)
-	(٤٣,٥٠٠,٠٠٠)	
٤٠,٢٤٣,٦١٠	٥٢,٩٦١,٧٢٨	
١,٧٩٨,٢٤٢	٣٦,٩٦٨,٦٩٥	
٨,٨٤٨,٨٥٩	٥٩,١٥١,٠٦٣	
(٥٤٢,١٦٦)	٢,٦٨٤,٧٩٩	(٢٢)
(١٦,٤٩٥,٣٦٦)	(١٤,٦٩٣,٠٤٨)	(٢٢)
(١٨,٣٧٦,٦٧٨)	(١٨٠,٠٤٩,٧٦٩)	
(١,٦٢٦,٨٠٧)	(١,٤٨٦,٠٩٩)	(٣)
-	٩,٨٩٧,٧٨٠	(٢)
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	
(٥,٣٤٣,٤٤٨)	-	
٥,٢٨٠,١٥٣	٤,٤٤٠,٥٦٧	(١٣)
(١,٦٩٠,١٠٢)	١١,٦٠٢,٢٤٨	
٦١,٥٥١,٠٠٧	١٣١,٠١٥,٠٨٢	
-	٤٦,٧٢٦,٢٨٤	(٢٨)
(٨,٩٥٥,٦١٦)	(٣,٠١٣,٤٢٥)	(٢٨)
(٩,٦٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)	
٤٢,٩٩٥,٣٩١	١٦٦,٣٢٧,٩٤١	
٢٢,٩٢٨,٦١١	(٢,١١٩,٥٨٠)	
١٣٣,٧٥٥,٠٤٤	١٤٩,٧٩٥,٠٢٢	
١٥٦,٦٨٣,٦٥٥	١٤٧,٦٧٥,٤٤٢	(١٤)

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 تمويله

أرباح التشغيل قبل التغييرات 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 رؤوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في المستحق من طرف ذو علاقة

التغير في الموردين ومقاولو المشروعات

التغير في عملاء - دفعات مقدمة

التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

التغير في مصلحة الضرائب - التزامات ضريبية

ضرائب دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء استثمارات في شركة شقيقة

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية

مقبوضات من بيع أسهم الخزينة

مدفوعات في شراء 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 الجمهورى رقم ٢٥٩ بتاريخ ٦ فبراير ١٩٦٥ ولأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمقيدة بالسجل التجارى رقم ١٠٧٧٨ مدينة القاهرة بتاريخ ١٩ سبتمبر ١٩٨٨ وقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

ويتمثل غرض الشركة في القيام بجميع اعمال 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 تزاول أعمالاً شبيهه 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 تتعاقد مع 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 للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١١ أغسطس ٢٠٢١ .

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية

### 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 فى 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:

### معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ فى أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ فى 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 .

**١- ٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)**  
**معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية (تابع)**

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.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكيدة 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 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) 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

**الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

إطار القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة الجيزة العامة للمقاولات والاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية).

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يوليو ٢٠٢١	شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري
٩٩,٩٩٩٩٩٨%	٩٩,٩٩٩٩٩٨%	

أسس التجميع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

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

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

ج- يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من :

(١) مبلغ الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي .

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

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

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

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

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

على المنشأة أن تنسب الأرباح أو الخسائر وكل من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم و حقوق الحصة غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	شركة جراند جيزة للاستثمار العقاري
٠,٠٠٠٠٠٠٢%	٠,٠٠٠٠٠٠٢%	

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### الاعتراف بالإيراد

#### - إيرادات المقاولات

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله 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 المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام وفقاً لطبيعة العقد كما يلي :

■ **العقود طويلة الأجل** : يتم تحديد نسبة الإتمام وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة ويتم الاعتراف بتكاليف العقد المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد .

■ **العقود قصيرة الأجل** : يتم الاعتراف بإيرادات العقود قصيرة الأجل وفقاً لطريقة حصر الأعمال المنفذة وبالتكاليف الفعلية المتكبدة لمقابلة هذا الإيراد.

وفي حالة عدم إمكانية تقدير عقد 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 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.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

### ضرائب الدخل الجارية

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

### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة 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 قادراً 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 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 اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية 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.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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).

### 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل فائمه المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل غير مالي أو مجموعة من الأصول غير المالية قد أضمحل ويعتبر أصل غير مالي أو مجموعة من الأصول غير 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 المقدره لأصل غير مالي أو مجموعة من الأصول غير المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### 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 خارجياً 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

#### ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعمله الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعمله 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.

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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.

### 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 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 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 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 المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتركمة 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 .

## ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### استثمارات من خلال الدخل الشامل (تابع)

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.

### 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 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 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 التقديري في سياق النشاط العادي 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 الإنخفاض 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.