



الغربية  
الإسلامية  
للتنمية  
العمرانية



## السادة / البورصة المصرية - إدارة الإنصاح

تحية طيبة وبعد ....

نرفق لسيادتكم طيه المركزالمالية لشركه الغربية الاسلاميه للتنمية

العمرانية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩ وكذلك الإيضاحات

المتمة لها وذلك طبقا لقواعد القيد والشطب المعمول بها بالبورصة المصرية.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والتقدير ،،،

رئيس مجلس الاداره

طنطا فى ٦ / ٨ / ٢٠١٩ .

لواء/محمد عويس سيد عويس



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود

المحتويات

الصفحة

شركة الغربية الاسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل ( الأرباح والخسائر)

قائمة الدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

-

١

٢

٣

٤

٥

١٩ - ٦

## تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

إلى السادة : مجلس إدارة شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، وكذا قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين المتعلقة بها عن الستة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للسياسات المحاسبية 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يثن إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٥ اغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات،

ماجد عبدالعزيز شريف

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠١٥

ماجد شريف وشركاه L.E.A

محاسبون قانونيون ومستشارون

محاسبون قانونيون ومستشارون

محاسبون قانونيون ومستشارون



leading edge alliance

innovation • quality • excellence

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٠ ٧٨١	١٠٢ ٤٣٨	٥	أصول ثابتة
١٠٠ ٧٨١	١٠٢ ٤٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٣٠٧٢٠٠	٣٣٠٧٢٠٠	٦	الوحدات التامة المتاحة للبيع
٨٦٠٦٠٧٠	٨٦٥٢١١٤	٧	اعمال تحت التنفيذ
٧٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠	٨	العلاء وأوراق القبض (بالصافي)
٤٩١٠٠٦٥	٥٠٩٢٥٣٤	٩	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٨٤٣٤٩	١٦٥٧٢١٣٧	١٠	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٣٨٢٦٣٥٤	٥٧٣٧٦٩	١١	نقدية بالبنوك
٣٢٤٤١٥٣٩	٣٦١٤٧٧٥٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٢٥٤٢٣٢٠	٣٦٢٥٠١٩٢		مجموع الأصول
			<u>حقوق المساهمين والائتمات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٢٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤٩٢٦٧٨	٤٥٣٩٠٤١	١٣	إحتياطي قانوني
٣٠٠٠٥١٢	٣٨٨١٤١٠	١٤	الأرباح المرحلة
٩٢٧٢٦١	١٩٧٣٣٩٥		صالي ربح الفترة / العام
٣٠٩٢٠٤٥١	٣٢٨٩٣٨٤٦		مجموع حقوق المساهمين
			<u>الائتمات</u>
			<u>الائتمات غير المتداولة</u>
٢٢٦٧٦	١٨٤٦٩	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		دائنو شراء أراضي
١٠٢٢٦٧٦	١٠١٨٤٦٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الائتمات المتداولة</u>
٢٧٩٥٢	٢٧٩٥٢	١٦	مخصص مطالبات
٢٩٣٥٥٢	١٧٣٦٥٧٧	١٧	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٧٦٨٨	٥٧٣٣٤٦	١٨	الضريبة الدخلية المستحقة
٥٩٩١٩٣	٢٣٣٧٨٧٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٢٥٤٢٣٢٠	٣٦٢٥٠١٩١		مجموع حقوق المساهمين والائتمات

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية  
تقرير الفحص المحدود مرفق،

المدير المالي  
أ. هيثم فؤاد إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة  
اللواء / محمد عويس سيد عويس

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل ( الأرباح والخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

إيضاح	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
المبيعات	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	-	-	-
تكلفة المبيعات	( ٣٠ ١٧٧)	-	-	( ١٥ ٠٠٠)
مجمل الربح (الخسارة)	٢ ٢١٩ ٨٢٣	-	-	( ١٥ ٠٠٠)
إيرادات أخرى	٢٠	٣٥ ٥٦٠	٣٥ ٣١٧	١٧ ٧٩٥
فوائد دائنة	٢٢٥ ٨٨٢	٤٢ ٨٩٣	٢٢٥ ٨٨٢	٣٣ ٣٨٣
عائد الاستثمار في انون الخزانة المصرية	٧٤٩ ٥٨٠	١ ٠٨٥ ٠١٥	١ ٠٨٥ ٠١٥	٤٧٢ ٠٦٣
المصروفات العمومية والادارية	( ٥٦٩ ٢٦٦)	( ٤٧٧ ٦٩٠)	( ٤٧٧ ٦٩٠)	( ٢٦٦ ٣٠١)
مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	( ١٠٨ ٠٠٠)	( ١٦٢ ٣٠٠)	( ١٦٢ ٣٠٠)	( ٧٩ ٩٥٠)
إهلاك الأصول الثابتة	( ١١ ٠٤٥)	( ١١ ٧٥٧)	( ١١ ٧٥٧)	٥ ٧٢٢
صافي الربح قبل الضريبة الدخلية	٢ ٥٤٢ ٥٣٤	٥١١ ٤٧٧	٥١١ ٤٧٧	١٨٢ ٧١٢
الضريبة الدخلية المؤجلة	٤ ٢٠٧	( ٢٢٨)	( ٢٢٨)	١ ٢٨٨
الضريبة الدخلية الحالية	( ٥٧٣ ٣٤٦)	( ١١٣ ٨٦٧)	( ١١٣ ٨٦٧)	( ٣٩ ٨٢٣)
صافي ربح الفترة	١ ٩٧٣ ٣٩٥	٣٩٧ ٣٨٣	٣٩٧ ٣٨٣	١٤٤ ١٧٧
نصيب المسهم في الربحية ( جنيه / سهم )	٠,٣٢	٠,٠٦	٠,٠٦	٠,٠٣

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

رئيس مجلس الإدارة  
اللواء / محمد عويس سيد عويس



المدير المالي

أ / هيثم فؤاد إبراهيم

شركة الغربية الاسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

<u>إيضاح</u>			
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠
١٤٤ ١٧٧	١٤٤ ٨٩٨	٣٩٧ ٣٨٣	١ ٩٧٣ ٣٩٥
صافي ربح الفترة من قائمة الدخل العادية			
<u>الدخل الشامل الأخر</u>			
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى			
الدخل الشامل			
إجمالي الدخل الشامل			
١٤٤ ١٧٧	١٤٤ ٨٩٨	٣٩٧ ٣٨٣	١ ٩٧٣ ٣٩٥
١٤٤ ١٧٧	١٤٤ ٨٩٨	٣٩٧ ٣٨٣	١ ٩٧٣ ٣٩٥

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

رئيس مجلس الإدارة  
اللواء / محمد عويس سيد عويس



المدير المالي

أ / هشام فؤاد إبراهيم

شركة القريية الإسلامية للتنمية العمرانية ( تعبير )

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح
٥١١ ٤٧٨	٢ ٥٤٢ ٥٣٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
		<u>تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١١ ٧٥٧	١١ ٠٤٥	٥ إهلاك الأصول الثابتة
( ٤٢ ٨٩٣ )	( ٢٢٥ ٨٨٢ )	فوائد دائنة
( ١ ٠٨٥ ٠١٥ )	( ٧٤٩ ٥٨٠ )	عائد الاستثمار في ائون الخزائنة المصرية
( ٦٠٤ ٦٧٣ )	١ ٥٧٨ ١١٧	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
٣ ٩٦٩ ٨٨٦	( ٤٦ ٠٤٤ )	التغير في اصال تحت التنفيذ
١٤٧ ٥٠٠	( ١ ٩٤٢ ٥٠٠ )	التغير في العملاء واوراق القبض
( ٣ ٩٠٢ ٢٢٩ )	( ١٨٢ ٤٦٩ )	التغير في المدينون المتنوعون والارصدة المدينة الأخرى
٨٢ ٥٢٤	١ ٤٤٣ ٠٢٤	التغير في الدائون المتنوعون والارصدة الدائنة الأخرى
( ٣ ٠٦ ٩٩٢ )	٨٥٠ ١٢٨	النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التشغيل
( ٣٧٤ ٤٣٩ )	( ٢٧٧ ٦٨٨ )	الضريبة الدخلية المدفوعة
( ٦٨١ ٤٣١ )	٥٧٢ ٤٤٠	صافي النقدية الناتجة من ( المستخدمة في ) أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
-	( ١٢ ٧٠٠ )	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٢٨٥ ٣٣٣	( ١٤ ٧٨٧ ٧٨٧ )	التغير في استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ١٢٧ ٩٠٨	٩٧٥ ٤٦٢	الفوائد الدائنة المحصلة
٣ ٤١٣ ٢٤١	( ١٣ ٨٢٥ ٠٢٥ )	صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
( ١ ٣٩٦ ١١٩ )	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
( ١ ٣٩٦ ١١٩ )	-	صافي النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة التمويل
١ ٣٣٥ ٦٩١	( ١٣ ٢٥٢ ٥٨٥ )	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٧٩ ٥٠٠	١٣ ٨٢٦ ٣٥٤	١٢ النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢ ١١٢ ١٩٣	٥٧٣ ٧٩٩	١٢ النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقرأ معها،

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

التوقيع / محمد كويش سيد عويس

أ / هيثم فؤاد إبراهيم





شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تصير)  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

اجمالي حقوق المساهمين	صافي ربح الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣١ ٣٨٩ ٣١٠	١ ١٩١ ٥١٩	٣ ٢٦٤ ٦٨٩	٤ ٤٣٣ ١٠٢	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٥٩ ٥٧٦)	-	٥٩ ٥٧٦	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(١٠١٨٧٤٩)	١٠١٨٧٤٩	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١ ٣٩٦ ١١٩)	(١١٣ ١٩٤)	(١ ٢٨٢ ٩٢٥)	-	-	الأرباح الموزعة
٣٩٧ ٣٨٣	٣٩٧ ٣٨٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
٣٠ ٣٩٠ ٥٧٥	٣٩٧ ٣٨٣	٣ ٠٠٠ ٥١٤	٤ ٤٩٢ ٦٧٨	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٠ ٩٢٠ ٤٥١	٩٢٧ ٢٦١	٣ ٠٠٠ ٥١٢	٤ ٤٩٢ ٦٧٨	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٦ ٣٦٣)	-	٤٦ ٣٦٣	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(٨٨٠ ٨٩٨)	٨٨٠ ٨٩٨	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
١ ٩٧٣ ٣٩٥	١ ٩٧٣ ٣٩٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
٣٢ ٨٩٣ ٨٤٦	١ ٩٧٣ ٣٩٥	٣ ٨٨١ ٤١٠	٤ ٥٣٩ ٠٤١	٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة  
/ /  
النواب / محمد عويس سيد عويس

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية و تقررها معها



## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

### ١- نبذة عن الشركة

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير) شركة مساهمة مصرية تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٨٤١٨٤ بتاريخ ١٧ مايو ١٩٨٧

يقع المقر الرئيسى للشركة بالقاهرة فى ٤ شارع توفيق دياب جاردن سيتى و يتمثل غرضها الرئيسى فى شراء الاراضى و تقسيمها و مدها بالمرافق بغرض اقامة المنشآت عليها بمختلف انواعها و القيام بجميع اعمال المقاولات المتكاملة و التخصصية و الاتجار فى كافة المواد و الخامات و المعدات و الالات المحلية و المستوردة و اللازمة فى نشاط المقاولات و الانشاءات و الديكور و البويات ، و تصنيع مستلزمات الانتاج اللازمة لخدمة اغراض الشركة ، و الاستيراد و التصدير فى حدود اغراض الشركة .

### النقد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بجداول البورصة المصرية

### ٢- أسس الأعداد والقياس

#### ١/٢ الإلتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الإستحقاق و سلامة فرض الإستمرارية ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات العلاقة .  
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة .

#### ٢/٢ أسس القياس

تم أعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود الهامة فى قائمة المركز المالى الأتى ببيانها :  
▪ الإستثمارات المالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق تم تقييمها بإستخدام طريقة التكلفة المستهلكة وفقاً لسعر الفائدة الفعلى .  
الطرق المستخدمة فى قياس القيمة العادلة موضحاً فيما بعد بالإيضاح رقم(٤)

#### ٣/٢ عملة التعامل و عملة العرض وطريقة عرض القوائم المالية

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية للشركة هي الجنية المصري و الذى يمثل عملة التعامل للشركة . لأغراض العرض تم إستخدام التويب المتداول و غير المتداول فى قائمة المركز المالى بينما تم تحليل المصروفات فى قائمة الدخل على أساس وظيفى . تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

#### ٤/٢ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بإستخدام الحكم الشخصى و عمل تقديرات و افتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و على قيم الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات المدرجة . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بصفة مستمرة ، و يتم الإعتراف بأى تعديلات فى التقديرات المحاسبية فى نفس الفترة التى تم فيها هذا التعديل و أية فترات مستقبلية أخرى تم تأثرها .

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية يتم عرضها بالإيضاحات التالية:

- الإضمحلال فى أرصدة العملاء و أوراق القبض و الحسابات المدينة الأخرى
- المخصصات و الإلتزامات المحتملة
- الضرائب المؤجلة
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المرفقة .  
تم إجراء إعادة تويب لبعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التويب الحالى للقوائم المالية .

#### ١/٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة . فى تاريخ المعاملة . وفى تاريخ المركز المالى يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنية المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ . ويتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنية المصري بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ تحديد القيمة العادلة . الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية و المثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها بإستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة . و تدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام و عن الترجمة فى تاريخ المركز المالى بقائمة الدخل .



## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

### ٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكها

#### الإعتراف والقياس

تظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم إقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة.

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمم لا يتجزأ عن الأجهزة التي أقتنيت يتم رسملتها كجزء من تكلفة هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكديدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الأصول الثابتة بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية لتلك الأصول ويعترف بها في قائمة الدخل.

#### التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بتكاليف التشغيل لتلك الأصول بقائمة الدخل كمصروف عند تكديدها.

#### الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من أنواع الأصول:



#### العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٢٣,٣ سنة
٥ سنوات
١٠ سنوات
١٠ سنوات
٥ سنوات

#### الأصل

عقارات
أجهزة كهربائية
أثاث ومعدات مكاتب
تجهيزات وديكورات
وسائل نقل

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية

### ٣/٣ الأصول الأخرى

تظهر الأصول الأخرى بتكلفة إقتنائها مخصوماً منها مجمع الإستهلاك و مجمع خسائر الإضمحلال. تتضمن التكلفة كافة النفقات اللازمة لإقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للإنتفاع به في الغرض الذي خصص من أجله. يتم إستهلاك الأصول الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المحدد للأصل والمقدر بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للشروط التعاقدية لإقتناؤه أو وفقاً لخبرات الشركة التاريخية في هذا الصدد. يعترف بالإستهلاك في قائمة الدخل.

### ٤/٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة. لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

### ٥/٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل و مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس الوارد أول يُصرف أول/المتوسط المرجح. تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناءً على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

### ٦/٣ أعمال تحت التنفيذ ووحدة تامة متاحة للبيع

يتم تقييم الأعمال تحت التنفيذ بجمع التكاليف التي تحملتها الشركة في نهاية الفترة المالية والخاصة بإنشاء وحدات عقارية بغرض بيعها وتشمل تكلفة الأراضي وتكلفة المواد المستخدمة في الإنشاء وأجور العاملين بالموقع وإهلاك الأصول الثابتة وجميع التكاليف المباشرة المتعلقة بالوحدات العقارية والتكاليف العامة والتي يمكن توزيعها على الوحدات العقارية والتكاليف الأخرى التي يمكن تحميلها على الوحدات العقارية وعند الانتهاء من عملية الإنشاء والتشطيب وتكون صالحة للبيع يتم تحويلها إلى حساب الوحدات التامة المتاحة للبيع والمدرج تحت بند الأصول المتداولة بالميزانية.

وعند تسليم هذه الوحدات للملاء وتحقق شروط الإيراد المنصوص عليها في السياسة رقم (٢٠/٣) من السياسات المحاسبية يتم إثبات الإيراد بقائمة الدخل عن تلك الفترة وتحمل تكلفة هذه الوحدات على حساب تكلفة المبيعات ، وتخفض من حساب الوحدات التامة المتاحة للبيع بالتكلفة.

### ٧/٣ إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة، وفي حالة حدوث إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات بقيمة الإضمحلال في القيمة وتحمله على قائمة الدخل، وذلك لكل استثمار على حده.

### ٨/٣ إستثمارات في مشروعات تحت سيطرة مشتركة

عندما يكون للشركة حصة في مشروعات مشتركة تُصبح بمقتضاه طرفاً في ترتيب مشترك مع أطراف أخرى ويكون لديها سيطرة مشتركة على صافي أصول المشروع المشترك، يتم إدراج الإستثمارات في مشروعات تحت سيطرة مشتركة بالقوائم المالية بالتكلفة.

### ٩/٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع التي لها سعر سوقي مسجل في البورصة في سوق نشط للأوراق المالية بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم الناتجة مباشرة ضمن حقوق الملكية، وفي حالة وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة هذه الإستثمارات يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل. وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع التي ليس لها سعر سوقي مسجل في البورصة والتي لا يمكن قياس قيمتها بالقيمة العادلة بشكل يمكن الإعتماد عليه، يتم تقييمها بالتكلفة وفي حالة وجود أدلة إضمحلال في قيمة هذه الإستثمارات يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات والاعتراف بالخسائر الناتجة عن الإضمحلال في القيمة بقائمة الدخل.

### ١٠/٣ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم إثبات الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف الأولي بقيمتها العادلة، وفي نهاية كل سنة مالية يعد تقييمها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل. وتشمل هذه الإستثمارات الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة و التي عادة ما يتم تحديد قيمتها لعادلة وفقاً لقيمتها السوقية.

### ١١/٣ إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

يتم إثبات الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها، ويتم القياس للأحق لها باستخدام طريقة التكلفة المستهلكة وفقاً لسعر الفائدة الفعلي. وتتضمن أنون الخزانة المصرية والسندات الحكومية.

### ١٢/٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إدراج العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن بنود الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها وفقاً للإرتباط التعاقدى أكثر من عام بعد تاريخ القوائم المالية. في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول طويلة الأجل بقائمة المركز المالي. يتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس للأحق لها باستخدام طريقة التكلفة المستهلكة وفقاً لسعر الفائدة الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر إضمحلال في القيمة.

### ١٣/٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة.

### ١٤/٣ رأس المال

#### رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسون مليون جنيه مصري.

#### رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وجميع الاسهم اسمية نقدية مدفوعة بالكامل.



## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنبة المصري)

### ١٥/٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٠% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وفي حالة انخفاض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٠% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

### ١٦/٣ الإلتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالإلتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والإلتزامات الثانوية في تاريخ إنشائهم ويتم الاعتراف الأولي لجميع الإلتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الإلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الإشتراطات التعاقدية للاداء. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاؤه أو إنتهاء الإلتزامات التعاقدية. يتم الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولي تقاس الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتضمن الإلتزامات المالية: القروض والسلفيات وأرصدة البنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

### ١٧/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام، ويكون تقدير الإلتزام بدرجة يعتمد عليها. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير.

### ١٨/٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

#### الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما إذا كان هناك دليل موضوعي لإضمحلال قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي مضمحلاً إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بانه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولي وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية في تاريخ كل ميزانية لتحديد عما إذا كان هناك مؤشر لإضمحلال قيمتها. وفي حالة وجود مؤشر لإضمحلال القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.

#### خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل تزيد عن قيمته الاستردادية.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية/غير المالية بقامة الدخل. ويتم رد خسارة الإضمحلال في القيمة في حدود ما سبق تخفيضه بحيث لا يتجاوز القيمة الأصلية الدفترية للأصل التي كان سيتم إحتسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسائر الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

### ١٩/٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية - بما في ذلك المنح غير النقدية - بقيمتها العادلة كإيراد موجب بالميزانية عندما يكون هناك تأكيد مناسب من حصول الشركة عليها و الإلتزام الشركة بالشروط التعاقدية للمنحة، ويتم إدراجها بقامة الدخل كإيراد على مدار الفترات المالية التي تُحمل بالتكاليف المتعلقة بها (أو على مدى العمر الإنتاجي المقتر للأصل) وفقاً لأساس منهجي منظم.

### ٢٠/٣ الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الوحدات المبيعة بعد تسليمها للعملاء ويتم مقابلتها بتكاليف النشاط المتعلقة بتلك الوحدات.

#### العقارات والوحدات المبيعة

يقاس الأيراد من بيع العقارات والوحدات المبيعة خلال النشاط العادي للشركة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة الخصم التجاري الممنوح من الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دلائل مقنعة كوجود اتفاق بيع وأن المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وأن تحصيل مقابل البيع محتمل حدوثه وأن التكاليف المرتبطة يمكن قياسها بطريقة موثوق فيها وأن احتمالية رد المبيع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فيه وأنه لا يوجد استمرار لإرتباط الإدارة بالمبيع وأن قيمة الأيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه.

إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وأن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الأيراد عند الاعتراف بالمبيعات. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الأيراد أو تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار إرتباط الإدارة بالمنتجات والخدمات المبيعة.

## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنه المصري)

### ٢١/٣ إيراد الإيجار

يُدرج إيراد الإيجار من الأصول التي تقع تحت حق التصرف القانوني للشركة بقائمة الدخل.

### ٢٢/٣ توزيعات الأرباح المستلمة

يتم إثبات الإيرادات من توزيعات أرباح الاستثمارات بقائمة الدخل عندما ينشأ الحق للشركة في هذه التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها. ويتم إثبات الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل.

### ٢٣/٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع بتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستهقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### ٢٤/٣ مصروف الإيجار التشغيلي

يتم إثبات أقساط الإيجار التشغيلي كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدار فترة التعاقد ما لم يكن هناك أسس أخرى أكثر تعبيراً.

### ٢٥/٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها للهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستهقاق. ولا تتلزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة هذه الاشتراكات.

### ٢٦/٣ تكاليف نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بتكاليف إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح - دون وجود إمكانية الإلغاء - بخطة رسمية مفصلة إما بإبقاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو بتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة الإستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة. إذا كانت تكاليف إنهاء الخدمة تستحق السداد لمدة أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية يتم تخفيضها لقيمتها الحالية.

### ٢٧/٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كلاً من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

### ٢٨/٣ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام بالميزانية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٢٩/٣ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (لأسهمها العادية) ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر العام الخاصة بحملة الأسهم العادية - بعد إستبعاد نصيب كلاً من العاملين ومجلس الإدارة في الأرباح- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

### ٣٠/٣ الأصول المحتفظ بها للبيع أو للتوزيع

الأصول طويلة الاجل (أو المجموعة المستبعدة التي تشمل أصول والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع أو للتوزيع) إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع أو التوزيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقيل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل مخصصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر إنخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الإنخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر إنخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم إستهلاكها أو اهلاكها وأية أصول يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لا يتم اعتبارها استثمارات يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

### ٤- تحديد القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الإفتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

#### ١/٤ الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع على أساس القيمة السوقية المحددة وفقاً لأسعار إغلاق هذه الأوراق بسوق الأوراق المالية في تاريخ الميزانية، و في حالة عدم تسجيلها بسوق الأوراق المالية فيتم تحديد قيمتها العادلة وفقاً لدراسة موضوعية لأخر قوائم مالية صادرة عن الشركة المصدرة لهذه الأوراق المالية.

#### ٢/٤ العملاء وأوراق القبض والمديون المتنوعون

يتم تحديد القيمة العادلة للعملاء و أوراق القبض و المديون المتنوعون على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق في تاريخ الميزانية.



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)  
 شركة مساهمة مصرية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

٥. الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل	تجهيزات ودبورات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة كهربائية	معدات*
٦٠٣٠٩٥	٢١٥٥٨٦	١٧٣٩١١	٩٠٤٠٧	٢٥٢٥٥	٨٧٩٣٦
(٢١٥٥٨٦)	(٢١٥٥٨٦)	-	-	-	-
٣٨٧٥٠٩	-	١٧٣٩١١	٩٠٤٠٧	٢٥٢٥٥	٨٧٩٣٦
١٢٧٠٠	-	-	١٢٧٠٠	-	-
٤٠٠٢٠٩	-	١٧٣٩١١	١٠٣١٠٧	٢٥٢٥٥	٨٧٩٣٦
٤٧٩٣٤١	٢١٥٥٨٥	٨١٨٢٥	٨٠٤٦١	٣٣٨٨١	٦٨٥٨٩
٢٢٩٧٠	-	١٦٤٨٧	٢٩٥٥	٨٩٠	٢٦٣٨
(٢١٥٥٨٥)	(٢١٥٥٨٥)	-	-	-	-
٢٨٦٧٢٦	-	٩٨٣١٢	٨٣٤١٦	٣٣٧٧١	٧١٢٢٧
١١٠٤٥	-	٧٧٠٩	١٥٧٥	٤٤٢	١٣١٩
٢٩٧٧٧١	-	١٠٦٠٢١	٨٤٩٩١	٣٤٢١٣	٧٢٥٤٦
١٠٢٤٣٨	-	١٧٨٩٠	١٨١١٦	١٠٤٢	١٥٣٩٠
١٠٠٧٨١	-	٧٥٥٩٩	٦٩٩١	١٤٨٤	١٢٧٠٩



التكلفة  
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 استيعادات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 إضافات  
 التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

مجموع الإهلاك

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 الإهلاك

مجموع اهلاك الاستيعادات  
 مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صافي قيمة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

\* يتمثل بند العقارات في المقر الإداري المسروق لشركة والواقع بمدينة طنطا محافظة الغربية.



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

٦. الوحدات النامية المتاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣.٠١٧.٢٠٠	٣.٠١٧.٢٠٠	وحدات تامه بعمارة المحروسة - محافظة الغربية
٢٩٠.٠٠٠	٢٩٠.٠٠٠	وحدات تامه بعمارة الباسنت - محافظة الجيزة
٣.٣٠٧.٢٠٠	٣.٣٠٧.٢٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧. أعمال تحت التنفيذ

الإجمالي	قيمة أعمال المستخلصات وأخرى	الأراضي	اسم المشروع
٨.٦٠٦.٠٧٠	١١.٦٦١	٨.٥٩٤.٤٠٩	أرض بشارع المدارس بمدينة طنطا الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
٤٦.٠٤٤	٤٥.٠٤٠	١.٠٠٤	<u>يضاف:-</u> النفقات المتكبدة خلال الفترة
٨.٦٥٢.١١٤	٥٦.٧٠١	٨.٥٩٥.٤١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨. العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
-	١.٩٥٠.٠٠٠	العملاء
٧٥٠٠	-	اوراق القبض
٧٥٠٠	١.٩٥٠.٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

٩. مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

يظهر هذا البند ضمن الأصول المتداولة بالمركز المالي ويتمثل في مبالغ يتوقع إستردادها/تحققها خلال دورة التشغيل المعتادة للشركة أو خلال فترة لا تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وفقاً لما يلي :-

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	٢٠١٩ / ٦ / ٣٠	
١٨٨ ٦٧٦	٤٧٩ ٢١٧	ارصدة مدينة أخرى
٤٨٣ ٥٦٤	٣٦١ ٩٩٢	ضرائب خصم منبع
٢٦٦ ٤٣٩	٢٦٦ ٤٣٩	إيرادات مستحقة
٣ ٩٧١ ٣٨٦	٣ ٩٨٤ ٨٨٦	مديونية مستحقة ناتجة عن نزاع ملكية أرض الشيتي (*)
٤ ٩١٠ ٠٦٥	٥ ٠٩٢ ٥٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام

- (\*) تتمثل هذه المديونية في القيمة المتوقع تحصيلها من الملاك السابقين لأرض الشيتي المنزوع ملكيتها وفقاً لما يلي :-
- تنقسم ملكية هذه الأرض البالغ مساحتها ٤٤٥ متر مربع مناصفة بين إثنين من الملاك قبل قيام الشركة بشراؤها بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ في ١٥ أكتوبر ٢٠١١ والذي صدر بعده القرار الوزاري رقم ١٣٧١ لسنة ٢٠١١ والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد رقم ٥١ في ٢٢ ديسمبر ٢٠١١ بنزع ملكية الأرض لإستخدامها في أعمال توسعات مدرسه الإقباط الثانويه بمدينة طنطا .
- وبموجب الدعوى القضائية المرفوعة من الشركة ضد الملاك السابقين لأرض الشيتي فقد صدر حكم قضائي نهائي بجلسة ٢٩ يونيو ٢٠١٣ قضى فيها ابتدائياً وإستئنافياً بفسخ عقد البيع بشأن مساحه ٢٢٢,٨ م ( نصف مساحة الأرض ) على الشيوخ والزام ورثة البائع الأول برد مبلغ ٢٠٤٩ ٥٣٠ جنيه مصري والفوائد القانونية بواقع ٤% من تاريخ رفع الدعوى في ١٨ مارس ٢٠١٢ .
- أما فيما يخص المالك الثاني لقطعه الأرض فقد صدر حكم قضائي ابتدائي بجلسة ١٢ يوليو ٢٠١٢ بفسخ عقد البيع والزام ورثة البائع الثاني برد مبلغ ٢٠٤٩ ٥٣٠ جنيه مصري كما تم الطعن على هذا الحكم من قبل المحكوم ضدهم ومن قبل الشركة وتتوقع إدارة الشركة والمستشار القانوني لها صدور حكم قضائي نهائي يزيد الحكم الإبدائي أسوة بما تم في الدعوة المثيلة الخاصة بالنصف الأخر من قطعة الأرض .
- قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١,٥٦٠ مليون جنيه مصري تقريباً خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩ تحت ذمة المديونية المستحقة على ورثة البائع الأول .

١٠. إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	٢٠١٩ / ٦ / ٣٠
١ ٧٨٤ ٣٤٩	١٦ ٥٧٢ ١٣٧
١ ٧٨٤ ٣٤٩	١٦ ٥٧٢ ١٣٧

أذون خزانه



١١. النقديّة بالبنوك

٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	٢٠١٩ / ٦ / ٣٠
١٣ ٨٢٦ ٣٥٤	٥٧٣ ٧٦٩
١٣ ٨٢٦ ٣٥٤	٥٧٣ ٧٦٩

بنوك جارية - عملة محلية

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

١٢. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسون مليون جنيه مصري ، و رأس المال المصدر و المدفوع بمبلغ ٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وجميع الاسهم اسمية نقدية مدفوعة بالكامل. بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ / ٦ / ٢٠١٤ قد اتخذت قراراً "بالموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيهات إلى ٤ جنيهات وذلك لكي يتم توفيق اوضاع الشركة مع احكام القرار رقم ١١ الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٢ / ١ / ٢٠١٤ و المعمول به اعتباراً من ٢٠١٤/٢/١ ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة المقيدة ٥ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم فقط ( خمسة مليون وستمائة وخمسة وعشرون ألف سهم ) وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٤/١١/٢ وقد صدر قرار البورصة المصرية للأوراق المالية بتاريخ ٢٠١٤/١١/٢٦ بالموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من عشرة جنيهات إلى أربع جنيهات للسهم مع بقاء رأس مال الشركة المصدر كما هو بمبلغ ٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً " ليصبح موزعاً " على عدد ٥ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد ٤ جنيهاً" وتم التعديل بجداول قيد الأوراق المالية وقد تم تنفيذ هذا القرار لحملة الأسهم في نهاية جلسة تداول يوم ٢٠١٤/١٢/١٠.

١٣. الاحتياطات

الرصيد في	المكون	الرصيد في
٢٠١٩/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٩/١/١
٤ ٥٣٩ ٠٤١	٤٦ ٣٦٣	٤ ٤٩٢ ٦٧٨
٤ ٥٣٩ ٠٤١	٤٦ ٣٦٣	٤ ٤٩٢ ٦٧٨

إحتياطي قانوني  
الإجمالي

١٤. الأرباح المرحلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٣ ٢٦٤ ٦٨٩	٣ ٠٠٠ ٥١٢
١ ٠١٨ ٧٤٨	٨٨٠ ٨٩٨
( ١ ٢٨٢ ٩٢٥ )	-
٣ ٠٠٠ ٥١٢	٣ ٨٨١ ٤١٠

الرصيد أول العام  
المحول من ارباح الأعوام السابقة  
الإرباح الموزعه  
الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٥. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
أصل ضريبي	التزام ضريبي
( ٢٢ ٦٧٦ )	( ١٨ ٤٦٩ )
( ٢٢ ٦٧٦ )	( ١٨ ٤٦٩ )
( ٢٢ ٦٧٦ )	( ١٨ ٤٦٩ )



الأصول الثابتة

إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل ( التزام ) ضريبي

صافي الضريبة التي ينشأ عنها ( التزام ) ضريبي

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنبة المصري)

١٦. مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	
٢٧ ٩٥٢	-	٢٧ ٩٥٢	مخصص مطالبات ضريبية
٢٧ ٩٥٢	-	٢٧ ٩٥٢	

\* يتمثل رصيد المخصص في قيمة الإلتزامات الضريبية المحتملة لضريبة الدمغة عن سنوات عدم الفحص من ٢٠١٦/١/١ حتى تاريخه .

\* المخصص المكون كافي لمواجهة الإلتزامات الضريبية المحتملة .

١٧. دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

يظهر هذا البند ضمن الإلتزامات المتداولة بالمركز المالي ويتمثل في مبالغ يتوقع سدادها / تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة للشركة أو خلال فترة لا تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي .

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٤ ٨٢٣	٢٣ ١٦٩	دائنون متنوعون
-	١ ٥٥٩ ٤٥٦	هيئة المساحة المصرية
٢٣ ٧٧٦	٢٣ ٧٧٦	تأمينات مقاولين
٥ ٦٨٨	٤١ ٧٩٠	ايرادات مقدمه
٣ ٨٧٩	-	مساهمة تكافلية - الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
١٤٧ ٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٨٨ ٣٨٦	٨٨ ٣٨٦	تأمينات للغير
٢٩٣ ٥٥٢	١ ٧٣٦ ٥٧٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٨. الضريبة الدخلية

المتنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	المتنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
(١١٣ ٨٦٧)	(٥٧٣ ٣٤٦)
(٢٢٨)	٤ ٢٠٧
(١١٤ ٠٩٥)	(٥٦٩ ١٣٩)



الضريبة الدخلية  
الضريبة الدخلية الموجلة  
اجمالي الضريبة الدخلية المثبتة بقائمة الدخل

شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

١٩. المصروفات العمومية والإدارية

الستة اشهر المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	الستة اشهر المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٥١.٥٦	٢٨١.٥٠٦	اجور ومرتببات وما في حكمها
٢٨.٥٢٩	٤٨.٣٤٢	تأمينات اجتماعية
١٣.٦٣٣	٩.١٣٢	رسوم ودمغات وعوائد
١١.٠٦٤	٢١.٤٦١	صيانة واصلاح
٢٥	٢.٣٥٠	اكراميات وأخرى
٩.٨٨٥	١٣.٨٧٨	بوقية و ضيافه
٥٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	دعاية وإعلان ومطبوعات
١.٠٧٩	٧٤١	مصروفات بنكية
٥.٩٧٩	١٢.٠٦٥	تليفونات و كهرباء ومياه وغاز
٦.٩٥٦	٦.٣٢٥	انتقالات
٢.٢١٧	٩٩٨	ادوات مكتبية و تصوير و بريد
٦.٨٣٨	—	تأمين سيارات
٥٦.٦٧٩	٥٧.٥٧١	رسوم القيد بالبورصة
—	٢.٤٦٠	رسوم غرفة تجارية
—	٧٩.٦٨٧	إيجار المقر الرئيسي
٢٩.٧٥٠	٨.٧٥٠	اتعاب مهنية
٤٧٧.٦٩٠	٥٦٩.٢٦٦	

٢٠. إيرادات اخرى

الستة اشهر المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	الستة اشهر المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٥.٣١٧	٣٥.٥٦٠
٣٥.٣١٧	٣٥.٥٦٠



إيجار محطة تقوية - شركة موبينيل

## شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

### ٢١. نصيب السهم في الربحية

تم حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح باستخدام أرباح الفترة التي يمكن نسبها مباشرة لحقوق حملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي:

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	صافي ربح الفترة
٣٩٧ ٣٨٣	١ ٩٧٣ ٣٩٥	
		<b>بخصم:</b>
( ٣٧ ٧٥١ )	( ١٨٧ ٤٧٣ )	حصة العاملين في الأرباح
٣٥٩ ٦٣٢	١ ٧٨٥ ٩٢٢	
٥ ٦٢٥ ٠٠٠	٥ ٦٢٥ ٠٠٠	+ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ( سهم )
٠,٠٦	٠,٣٢	<b>نصيب السهم في الربحية ( جنيه / سهم )</b>

### ٢٢. الإرتباطات الراسمالية

لا يوجد أي نوع من أنواع الإرتباطات الراسمالية في تاريخ إعداد القوائم المالية يتعين الإفصاح عنها.

### ٢٣. الأصول والالتزامات المحتملة

لا يوجد أي نوع من أنواع الأصول أو الإلتزامات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية يتعين الإفصاح عنها.

### ٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لطرف والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لطرف آخر وتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتمثل في الاتى :- العملاء وأوراق القبض ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدبنة الأخرى و إستثمارات ماليه محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق .

**وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-**  
أ. مخاطر السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر :-

#### مخاطر العملات الأجنبية :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية

#### ب. مخاطر سعر الفائدة :

هي مخاطر التغير في قيمة الإداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق ولتقليل هذا الخطر تقوم الشركة بربط ودائعها بسعر فائدة ثابت نسبياً وذلك لتلافي أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على نتائج الأعمال وأصولها و إلتزاماتها المالية.

#### ج. مخاطر السعر :

هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالإداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق.  
ولا تشمل مخاطر السوق إمكانية الخسارة فقط ولكن تشمل كذلك إمكانية الربح .

#### ١. خطر الإنتمان

هي مخاطر إخفاق أحد أطراف الإداة المالية في تسوية إلتزام معين مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية وتعمل الشركة للحد من هذا الخطر بالتعامل مع أطراف نوى غطاء إئتماني مناسب مع وضع شروط وضمانات ملائمة للعقد كما أنه لا تزيد المبالغ المعرضة لخطر الإنتمان عن تلك المدرجة بالمركز المالي .

#### ٢. خطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .



شركة الغربية الإسلامية للتنمية العمرانية (تعمير)  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالجنيه المصري)

## ٢٥. الموقف الضريبي والتأميني

### ٢٥.١. الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تُطبق أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ( ٩١ ) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بدءاً من العام المالي ٢٠٠٥ كما تسري أحكام القانون رقم (١٥٧) لسنة ١٩٨١ المعدل على السنوات المالية السابقة لعام ٢٠٠٥ .  
تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون رقم ( ١٥٧ ) لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ واعتباراً من عام ٢٠٠٥ قامت الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .  
قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات المالية من بداية النشاط حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها بالكامل.  
أما بالنسبة لعام ٢٠٠٥ تم قبول الإقرار الضريبي كما هو دون الفحص من قبل مصلحة الضرائب المختصة طبقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ بشأن الفحص الضريبي بنظام العينة عن سنة ٢٠٠٥ الصادر من مصلحة الضرائب المصرية في ٤ فبراير ٢٠١١ .  
أما السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ لم يتم خضوع ملف الشركة ضمن الفحص الضريبي بنظام العينة .  
أما عام ٢٠٠٩, ٢٠١٠ قامت مأمورية الضرائب المختصة بتحديد عينة الفحص الضريبي وتم اخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي وجاري الفحص الضريبي.  
لم يتم الفحص الضريبي للأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨ .

### ٢٥.٢. الضريبة على المرتبات و ما في حكمها

تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد .  
وتم الفحص الضريبي للأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٧ ولم يتم الربط حتى تاريخه .  
بالنسبة لعام ٢٠١٨ جاري الفحص الضريبي.

### ٢٥.٣. ضريبة الدمغة

تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم الربط والسداد .  
تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٧ وجاري سداد الفروق الضريبية المستحقة .  
بالنسبة لعام ٢٠١٨ جاري الفحص الضريبي.

### ٢٥.٤. الضريبة على القيمة المضافة

الشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بشأن الضريبة العامة على المبيعات وذلك من بدايه النشاط حتى ٧ سبتمبر ٢٠١٦ والفترة من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وما بعدها خاضعة لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .  
تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية خلال المواعيد القانونية ، وتم الفحص الضريبي من بداية التسجيل في عام ١٩٩٦ حتى عام ٢٠٠٢ وتم الربط والسداد ، ولم يتم الفحص الضريبي للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٨ .

### ٢٥.٥. الموقف التأميني

تقوم الشركة بالتأمين على العاملين لدى الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ( ٧٩ ) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية منتظمة.

رئيس مجلس الإدارة  
اللواء / محمد عويس سيد عويس



المدير المالي  
أ / هيثم فؤاد إبراهيم