

الشركة العامة لإستصلاح الأراضي والتنمية والتعمير
إحدى شركات الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية
الحاصلة على شهادتي الأيزو ٩٠٠١ و ١٤٠٠١

السيدة الأستاذة / نائب رئيس قطاع الإفصاح
(البورصة المصرية)

تحية طيبة وبعد ،،،،،

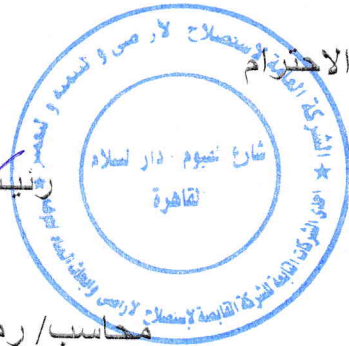
نتشرف بان نرسل لسيادتكم الآتي ...

- ١- قائمة المركز المالي للشركة ومرفقاتها في ٢٠١٧/٣/٣١
 - ٢- قائمة الدخل عن المدة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١
 - ٣- قائمة التدفقات النقدية عن المدة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١
 - ٤- قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠١٧/٣/٣١
 - ٥- قائمة الدخل الشامل في ٢٠١٧/٣/٣١
- وذلك بعد التصديق عليها من السيد / مراقب حسابات الشركة الجهاز المركزي للمحاسبات
(ادارة مراقبة حسابات التعاون الانتاجي والاستهلاكي والاسكاني) .

برجاء التفضل بالإحاطة و التنبيه بالاستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب/ رمضان ابو الهدى رمضان

(أشرف)





الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاون
الإنتاجي والاستهلاكي والإسكاني
١ شارع نادي الصيد - الدقي
(ت) ٢٧٤٨٠٩٩٠ (ف) ٢٧٤٨٠٩٩١

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية للشركة العامة لاستصلاح الأراضي والتنمية والتعمير عن الفترة المالية المنتهية ٢٠١٧/٣/٣١

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العامة لاستصلاح الأراضي والتنمية والتعمير (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣٠ وكذا قوائم الدخل والتدفق النقدي والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ذات التاريخ ، وكذا ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية عرضاً عادلاً وواضحاً طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود:-

قمنا بإجراء الفحص المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٢٤١٠ لمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية ، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

- ١- لم يتم إعداد القوائم المالية لفرع الشركة بليبيا عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ وتم الاعتماد على الأرصدة الدفترية وقد تبين عدم مطابقة رصيد جاري فرع الشركة بليبيا مع نغفس الرصيد بدفاتر الشركة بفارق قدره ١,١٥١ مليون جنيه في ٢٠١٧/٣/٣١ ، فضلاً على عدم تقييم الأرصدة بالعملة المعادلة في ٢٠١٧/٣/٣١ .
- ٢- بلغ رصيد ح/ الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١٢/٣١ نحو ٣٥,٢٠٥ مليون جنيه (بعد خصم مجمع الاهلاك) ولنا بشأنه ما يلي :-
 - أ. بلغ رصيد الاراضي في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٥,٩٣١ مليون جنيه بعد استبعاد مبلغ بنحو ٣,٤٩٣ مليون جنيه وذلك قيمة مساحة خمسة أفدنة من أراضي الشركة بدار السلام وإضافتها للأصول المتداولة (أراضي فضاء بغرض البيع) بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية في ٢٠١٦/١٢/١٧ حيث تم الموافقة من مجلس إدارة الشركة على بيع المساحة المذكورة وتم إجراء مزاد علني بتاريخ ٢٠١٦/٤/٣ والذي أسفر عن رسوم المزاد بقيمة إجمالية ٩٦,٦٠٠ مليون جنيه وعلى الرغم من مرور تسعة أشهر على المزاد لم يتم تحصيل القيمة المتفق عليها في المزاد حتى ٢٠١٧/٣/٣١ وقد بلغ المحصل مبلغ ٣٥,٥ مليون جنيه .
 - ب. تضمنت الأصول الثابتة مبلغ بنحو ٢٩٢ الف جنيه قيمة اصول بفرع الشركة بليبيا ولم نتحقق من وجود هذه الأصول لعدم جردها منذ عام ٢٠١١ لتوقف النشاط للظروف الأمنية
 - ج. تم إضافة مبلغ ٣٤٠٩٤ جنيهاً لرصيد الأراضي في ٢٠١٧/٣/٣١ والذي يمثل تعديل سعر المتر لأراضي الشركة بدار السلام المباعة منذ عام ٢٠١١ مقابل تضمينه لإيرادات النشاط في ذات التاريخ .
يتعين استبعاده من الإيرادات مقابل تخفيض الخسائر المرحلة في بذات المبلغ . ٢٠١٧/٣/٣١

د. تضمنت الاصول الثابتة مبالغ بنحو ١٥,٦٧١ مليون جنيه صافي قيمة اصول معطلة بلغ اجماليها في ٢٠١٧/١٢/٣١ نحو ٤٧,٧١٩ مليون جنيه تمثل طاقات عاطلة بالشركة .

٣- بلغ رصيد حـ/ المخزون في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١٢,٣٤٥ مليون جنيه وتلاحظ بشأنه ما يلي :-

أ. كونت الشركة مخصص هبوط أسعار للمخزون بنحو ٤,٠٢١ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون والذي يلزم الشركة بتقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب. تضمن المخزون نحو ٢,١٠٦ مليون جنيه عبارة عن قيمة المخزون بفرع الشركة بليبيا وفقاً للأرصدة الدفترية في ٢٠١١/٦/٣٠ ولم نتحقق من وجودها لعدم جردها منذ عام ٢٠١١ للظروف الأمنية بدولة ليبيا ولم تكون الشركة عنها المخصص اللازم .

ج. تضمن المخزون نحو ١١١ ألف جنيه بمخزون الراكد قطع الغيار وتم تقييمه بالقيمة الدفترية (التكلفة) وليس بالقيمة العادلة في ٢٠١٧/٣/٣١ (القيمة البيعية)

د. تضمن المخزون نحو ٢٦٣ ألف جنيه عبارة عن قيمة خامات تالفة لسوء التخزين أو لانتهااء الصلاحية وفقاً لمحاضر الجرد في ٢٠١٦/٦/٣٠ ولم تحقق الشركة ولم تحدد المسؤولية في أسباب تلف هذا المخزون فضلاً على أظهر القيمة بالتكلفة وليس بسعر البيع وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) الخاص بالمخزون ، وقد تبين قيام الشركة بتحميل المصروفات بمبلغ ٥٢٧ ألف جنيه من مخزون التالف قبل انتهاء التحقيقات ولم تحدد المسؤولية في هذا الموضوع للوقوف على أسباب تلف هذا المخزون .

هـ. وجود اختلاف في رصيد حـ/ المخزون بالمركز الرئيسي بين الظاهر بقائمة المركز المالي في ٢٠١٧/٣/٣١ بمبلغ ١٠٢٣٩٢٧٢ جنيه

وبين نفس الرصيد بحسابات التكاليف بمبلغ ١١٩٨٤١٦٤ بفارق قدره
١٧٤٤٨٩٢ جنيهاً مما يستوجب الدراسة بالتصويب في
٢٠١٧/٣/٣١.

٤- بلغ رصيد حـ/ عملاء وأوراق قبض في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو
١٣٨,٢٣٧ مليون جنيه ولنا بشأنه ما يلي :-

أ. تضمن الحساب مبلغ نحو ٣٠,٨١٣ مليون جنيه تخص فرع الشركة
بليبيا متوقفة بالكامل منذ عام ٢٠١١ للظروف الأمنية بدولة ليبيا ولم
تقم الشركة بتكوين مخصصات عنها

ب. بلغت جملة الأرصدة المدينة المتوقفة عن السداد منذ فترة تزيد عن
خمس سنوات مبلغ نحو ٧٦,٢٩٥ مليون جنيه فقط ولم تقم بإعداد
دراسة لكافة الأرصدة المتوقفة عن السداد وعمل المخصص اللازم .

ج. تضمن الحساب مبلغ نحو ٧٦,٢٩٥ مليون جنيه يمثل حـ/ مدينون بيع
أصول قيمة أقساط بيع أراضي مستحقة على بعض العملاء بدون
وجود ضمانات لعدم تحرير سندات إذنيه على العملاء بقيمة هذه
المديونيات وبالمخالفة للبند الثالث من عقود البيع والتي تنص على
تحرير سندات إذنيه بالأقساط .

د. لم تقم الشركة بعمل الدراسة اللازمة لتحديد مدى وجود اضمحلال
لأرصدة العملاء وأوراق القبض طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم
(٢٦) بخصوص الاعتراف والقياس .

يتعين التصويب وتكوين المخصصات اللازمة .

٥- بلغ رصيد حـ/ أراضي مستصلحة بغرض البيع في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ
٢,١١١ مليون جنيه وقد تم استبعاد مبلغ ١٢,١٤٠ مليون جنيه من قيمة
تلك الأراضي وقد تم تعليقه ربح بيع الأراضي المبيعة لحساب الإيرادات
طبقاً للمبالغ المحصلة كمقدمات عن بيع تلك الأراضي وذلك بالرغم من
عدم إتمام عمليات البيع لعدم توقيع العقود الخاصة بتلك الأراضي .

يتعين موافقتنا بأسباب ذلك والإفادة وعدم تضمين الإيرادات لآية مبالغ إلا بعد إتمام عقود البيع .

٦- ظهر رصيد حـ/ مدينون وأرصدة مدينة أخرى فى ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ٢١٤,٦١٧ مليون جنيه وقد تلاحظ بشأنه ما يلي :-
أ- تضمن الحساب مبلغ بنحو ١٨,٢٨٤ مليون جنيه تخص فرع الشركة بليبيا متوقفة بالكامل منذ عام ٢٠١١ للظروف الأمنية بدولة ليبيا ولم تكون الشركة عنها أية مخصصات فضلا على ان تلك الأرصدة مقيمة على أسعار الصرف منذ أكثر من ٥ سنوات دون الأخذ فى الاعتبار تغير اسعار الصرف.

ب- تضمن الحساب مبلغ ٤٠٢٥١٢ جنيهاً تمثل عهد للعاملين على نمرة أعمال منذ عام ٢٠١٥ ولم يتم تسويتها حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :-

القيمة بالجنيه

المبلغ المنصرف القيمة بالجنيه	اسم الموظف	ملاحظات
٢٩٩٠٠٠	عصام وديع منصور	اختلاس منذ عام ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم فصله عن العمل وتم احالته للنيابة فى اغسطس ٢٠١٥
٧٩٥١٢ جنيه	أحمد مؤمن محمد عطية	قيمة فواتير محمول لم تورد للشركة وقام المذكور باختلاسها منذ عام ٢٠٠٨
٢٤٠٠٠ جنيه	مجدى مصطفى الميث كنانى	عهد منصرفه منذ عام ٢٠٠٨ لم تسوى علما بأن الموظف استقال وترك العمل منذ عام ٢٠١٠

ج- تضمن الحساب نحو مبلغ ٧,٧٠٤ مليون جنيه باسم / البنية الأساسية ويمثل باقي المستحق على المستثمرين على الأراضي المشتراة من الشركة حيث تحملت الشركة مبلغ ١٧.٦٣٣ مليون جنيه حصل منها

مبلغ ١٠,٥٨٥ مليون جنية فقط والباقي مستحق على المستثمرين لم تقم الشركة بتحصيله حتى ٢٠١٧/٣/٣١ .

د- تضمن حساب أرصدة طرف هيئات وشركات في ٢٠١٧/٣/٣١ بلغت نحو ١٥,٥٥٠ مليون جنية وقد تبين ما يلي :-

١- تضمن الحساب نحو ١,٣٨١ مليون جنية رصيد ح/ التأمينات مرحل منذ عشر سنوات لم نقف على صحة لعدم إجراء مصادقات بين الشركة والهيئة المذكورة حتى ٢٠١٧/٣/٣١ .

٢- مبلغ ٥٠٦ و ٠٠ مليون جنية باسم / تالف زراعة فانوس والمظاطي وتمثل قيمة المبالغ المنصرفة للمضاربين عن أعمال الشركة منذ أكثر من ١٤ عاماً ومنذ ذلك التاريخ لم يتم تسوية تلك المديونيات أو تحصيلها .

٣- تضمنت أرصدة مدينة متوقفة طرف بعض الهيئات والشركات بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٠,٠٤٤ مليون جنية وذلك على النحو الموضح بالمرفق رقم (١) وذلك دون تكوين المخصص اللازم لتلك الأرصدة ودون تحصيل .

هـ- تضمنت الأرصدة المدينة في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ١٠,١٦١ مليون جنية باسم / جاري فرع ليبيا لم نتحقق من صحته ومرحل بالكامل منذ عام ٢٠١١ للظروف الأمنية بدولة ليبيا وذلك دون تكوين مخصص لتلك المديونيات وتلك الأرصدة تم تقييمها على أسعار الصرف منذ توقف النشاط بفرع ليبيا دون الأخذ في الاعتبار تغير أسعار الصرف .

و- تضمنت أرصدة طرف موردين ومقاولون (دفعات مقدمة) في ٢٠١٧/٣/٣١ تلك الأرصدة :-

١- تضمن الحساب مبلغ ١,٢٢٣ مليون جنية طرف شركة / حمام لأعمال المقاولات وتمثل مديونية على المقاول المذكور منذ عام ١٩٩٩ وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٤٤١٦ لسنة ٢٠٠٦ بمطالبته بمبلغ ٥٥١٣٥٢ جنيهاً وقد صدر حكم أول درجة بأحقية الشركة وقام المقاول بالاستئناف وتم الإحالة إلى مكتب الخبراء .

يتعين موافقتنا بما انتهت إليه الدعوى المشار إليها واتخاذ اللازم نحو تحصيل مستحقات الشركة طرف المقاول المذكور .

٢- تضمنت مبلغ ٣٣,٢٦١ مليون جنيهاً طرف هيئة التعمير عن أعمال ومستخلصات منذ ما يزيد عن ٢٠ سنة بيانها كما يلي :-

٢١,٨٧٥ مليون جنيهاً	قيمة مستخلصات أعمال جارية منذ ما يزيد عن ٢٠ سنة
١٠,٢٢٧ مليون جنيهاً	قيمة أمانات طرف الهيئة مخصومة من مستحقات الشركة .
١,١٥٩ مليون جنيهاً	قيمة تأمينات طرف الهيئة مخصومة من مستحقات الشركة.

وعلى الرغم من ضخامة مديونية الهيئة المذكورة لم تقم الشركة بإجراء مصادقات أو مطابقات مع الهيئة للوقوف على صحة تلك المديونيات .

٧- ظهر رصيد حـ/ نقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ

نحو ٣٦,٢٦٠ مليون جنيهاً وتلاحظ بشأنها ما يلي :-

أ. تضمنت نقدية بالبنوك مبلغ نحو ٦,٨٢٦ مليون جنيهاً بفرع الشركة بليبيا ولم نتحقق من صحة المبلغ للظروف الأمنية بدولة ليبيا منذ عام ٢٠١١ فضلاً على عدم تقييم هذه الأرصدة منذ ذلك التاريخ ووفقاً لأسعار الصرف السارية في ٢٠١٧/٣/٣١

ب. تضمنت نقدية بالصندوق بلغ نحو ٥,٢٧٥ مليون جنيهاً المنصرفه على ذمة سلف مؤقتة وصحة إظهارها ضمن الحسابات المدينة .

ج. بلغت الودائع بالبنوك في ٢٠١٧/٣/٣١ بمبلغ نحو ١٠,٧٦٧ مليون جنيهاً بنسبة عائد يتراوح بين ٥,٧٥% و ٧% فقط

ونوصي بدراسة إعادة الاستثمار بما يحقق أعلى عائد يعود بالنفع على الشركة .

٨- بلغت أرصدة المخصصات في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ بنحو ١٣٠,٣٧٥ مليون وقد تلاحظ بشأنها ما يلي :-

- تم تدعيم مخصص الديون المتنازع عليها بمبلغ ٣,٨٥٢ مليون جنيهاً ليصل لمبلغ بنحو ٥ مليون جنيهاً ونرى عدم كفايته حيث أن جملة المطالبات طبقاً لبيان القضايا المرفوعة ضد الشركة المقدم لنا أثناء المراجعة بلغت أكثر من ٢٧٢ مليون جنيهاً ومن أمثلة تلك القضايا :-

- القضية رقم ٢٥٨٩ لسنة ١٣١١ق باسم ماجد خضر مدني (تعويض بمبلغ ٢٠ مليون جنيهاً عن تلف أرض)

- القضية رقم ٩٩٤ لسنة ٢٠١٤ باسم / رفعت حمدي وآخرين مدني مطالبة بمبلغ ٢٠ مليون جنيه

يتعين إعداد الدراسة اللازمة وموافاتها بها وتدعيم المخصص وفقاً لتلك الدراسة

٩- بلغ رصيد حـ/ التزامات طويلة الأجل وتسهيلات موردين في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ بنحو ٣٣,٣٧٩ مليون جنيه وقد تلاحظ ما يلي :-

أ. تضمن المبلغ نحو ٩,٨٥٤ مليون جنيه أقساط أرض شرق السويس بمساحة ٧١٥ فدان مشترأة بالمزاد العلني من هيئة التعمير وتم سداد مبلغ ٤,٠١١ مليون جنيه يمثل ٣٣% من إجمالي الثمن عام ٢٠٠٧ ويسدد الباقي على خمسة أقساط سنوية متساوية تستحق القسط الأول بعد مضي سنة من دخول المياه والمرافق .

يتعين اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة ضد هيئة التعمير للحصول على حقوق الشركة .

ب. تضمن المبلغ نحو ١٣,٧٩٣ مليون جنيه وتمثل المستحق لاتحاد المساهمين طرف الشركة العامة عن توزيعات الأرباح عن سنوات سابقة ، وقد تبين وجود مديونية على اتحاد المساهمين بمبلغ نحو ١٤ مليون جنيه عبارة عن باقي أقساط الأسهم للشركة القابضة خلال فترة عمل الشركة تحت مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ كما لم يتم تحميل اتحاد المساهمين بالخسائر التي تحققت خلال تلك الفترة والتي تزيد عن مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه .

يتعين الدراسة في ضوء ما تقدم

ج. تضمن المبلغ نحو ٤ مليون جنيه يمثل قرض الشركة القومية للتشييد بخلاف فوائد بنحو ٤٥٥ ألف جنيه مستحق على الشركة منذ عام ٢٠٠٣ . يتعين سداد القرض وفوائده .

١٠- بلغ رصيد حـ/ قروض وتسهيلات قصيرة الأجل في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ نحو ٥١,٤١٣ مليون جنيه عبارة عن أقساط قروض مستحقة لجهات أجنبية ومحلية منذ فترة بعيدة بيانها كالاتي:-

المبلغ بالمليون جنية	البيان
١٥,٢٧٩	مستحق لبنك الاستثمار الأوربي منذ ٢٠٠٩/٥/١٥
٣٠,٥٤٢	مستحق لصندوق أبو ظبي منذ ٢٠١٥
١,٨٨٠	مستحق لوزارة المالية لسداد أجور العاملين منذ ٢٠١٢/٥/٢٠
١,٨٩٧	مستحق لبنك الاستثمار القومي منذ عام ٢٠٠٤
١,٨١٥	مستحق عن اعتمادات مستندية (المعونة الأمريكية)

يتعين التسوية في ضوء مستحقات الشركة طرف هيئة التعمير .

١١- بلغ رصيد حـ/ البنوك الدائنة (تسهيلات من البنوك) في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ١١٧,٤٥٧ مليون جنية وقد تبين عدم تحميل المصرفيات بالفوائد البنكية على أرصدة حسابات البنوك (تسهيلات) في ٢٠١٧/٣/٣١ لوجود دعاوى قضائية أو لحين التسوية مع بعض البنوك .
يتعين الدراسة والتسوية

١٢- بلغ رصيد حـ/ دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠١٧/٣/٣١ نحو ٣٢٣,٨٢١ مليون جنية وتلاحظ بشأنها ما يلي :-

أ. تضمن الحساب مبلغ نحو ١٧,٢٢٣ مليون جنية أرصدة دائنة بفرع الشركة بليبيا متوقفة بالكامل منذ عام ٢٠١١ للظروف الأمنية بدولة ليبيا فضلاً على عدم تقييم هذه الأرصدة منذ ذلك التاريخ وفقاً لأسعار الصرف السارية في ٢٠١٧/٣/٣١
يتعين إعادة التقييم

ب. تضمن الحساب مبلغ نحو ٣,٣٠٩ مليون جنية تمثل قيمة ضرائب مبيعات مستحقة بالكامل منذ عام ٢٠٠٣ عن الاعتمادات المستندية الواردة للشركة (معدات وآلات) منذ ما يزيد عن ١٥ عام وتم الاتفاق مع مصلحة الضرائب على المبيعات على التقسيط ولم تلتزم الشركة بسداد الأقساط في المواعيد حيث حل أجل تلك الأقساط بالكامل منذ عام ٢٠٠٣ .
يتعين سداد المستحق لمصلحة الضرائب على المبيعات .

ج. تضمن الحساب مبلغ نحو ٩,٩٦٥ مليون جنية يمثل باقي المستحق من الأرض المشتراة من الهيئة العامة لمشروعات التعمير (أرض سهل الطينة) حيث قامت الشركة بسداد مبلغ ٩١٦ ألف جنية مقدم ثمن الأرض وباقي

الأقساط وعبدها ١٠ أقساط لم تسدد منها أية أقساط يستحق الأول منها في عام ٢٠٠٤ مما يعرض الشركة لغرامات التأخير .

يتعين التسوية في ضوء مستحقات الشركة طرف هيئة التعمير
د. تضمن الحساب مبلغ نحو ٣٨,٦٩٦ مليون جنيه المستحق لهيئة التأمينات الاجتماعية وقد وردت مصادقة الهيئة في ٢٠١٧/٤/١٨ بمبلغ ٤٧,٣٠٩ مليون جنيه تضمن فوائد بنحو ١٢ مليون جنيه غير مثبتة بدفاتر الشركة.

يتعين إثبات الفوائد وسداد مستحقات التأمينات
هـ. تضمن الحساب مبلغ نحو ٤٣,٩٠١ مليون جنيه عبارة عن أمانات تأمينات اجتماعية قيمة التأمينات الاجتماعية المستقطعة من المقاولين منذ عدة سنوات ولم تقم الشركة بسدادها في المواعيد القانونية مما يعرضها لغرامات وفوائد تأخير .

يتعين الدراسة والسداد
١٣- بلغت جملة المصروفات في ٢٠١٧/٣/٣١ مبلغ ١١٩,٩٤٦ مليون جنيه وتلاحظ بشأنها ما يلي :-

أ. تم تحميل المصروفات في ٢٠١٧/٣/٣١ بمبلغ ١٢٠ ألف جنيه يمثل جزء من الحكم القضائي الصادر ضد الشركة بالدعوى رقم ٢١٧ لسنة ٢٠٠٩ في ٢٠١٠/٧/١٤ عبارة عن تعويض جزاء اصطدام جرار الشركة بالسيد / صالح عوزة صالح بمحافظة شمال سيناء .

يتعين تحميل المتسبب عن هذه الأضرار بدلاً من تحميلها على مصروفات الشركة

ب. تم تحميل المصروفات بمبلغ ٨٤٠,٥٥٦ جنيهات قيمة غرامة تأخير المخصوصة من عملية محطة طلبات بلاتيه بموجب المستند رقم ٢٢٨ في ٢٠١٦/٧/١ في حين صحة التحميل على المقاول المتسبب في الغرامة .

يتعين التسوية استبعاداً من المصروفات وتحميلها على المقاول والعمل على تحصيلها .

ج. تم تحميل المصروفات بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ جنيهات قيمة تعويضات للحكومة عن إعادة تأهيل محطة دير السنقرية بموجب المستندين أرقام ٣٠٥،

٣٠٦ في ٢٠١٧/٢/١ في حين صحة التحميل على مقال العملية
المتسبب في الغرامة

يتعين التسوية واستبعاداً من المصروفات وتحميل المقال
وتحصيلها .

الاستنتاج المتحفظ:-

في ضوء الفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية للشركة العامة
لاستصلاح الأراضي والتنمية والتعمير عن الفترة المالية المنتهية في
٢٠١٧/٣/٣١ وفقاً لمعيار المراجعة المصري رقم ٢٤١٠ لمهام الفحص
المحدود وإذا ما اخذ في الاعتبار كافة التسويات اللازمة لكافة ما تقدم في
الفقرات السابقة لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية
لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة
في ٢٠١٧/٣/٣١ وعن نتيجة نشاطها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة
المالية المنتهية في ذات التاريخ وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين
ذات العلاقة .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- ١- تحقيق خسائر متتالية بلغت خلال السنوات السابقة مبلغ نحو
٢٨٢,٨٩٩ مليون جنيه وهو يمثل أكثر من ٤,٣ مرة من رأس المال
البالغ في نفس التاريخ مبلغ ٦٥,١٠ مليون جنيه مما يؤدي إلى وجود
شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في النشاط
٢- وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة ترتب على ذلك :
أ. الإقتراض من البنوك التجارية بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه وتوقف
الشركة عن السداد .
ب. عدم قدرة الشركة على سداد مستحقات الدولة السيادية من تأمينات
بنحو ٣٨,٦٩٦ مليون جنيه وأقساط قروض من جهات محلية
وأجنبية بنحو ٥١,٤ مليون جنيه وأقساط شراء أراضي بنحو ١٩,٨
مليون جنيه
٣- وجود قصور في نظام الرقابة الداخلية بالشركة اثر بالسلب على
مسارات العمل داخل الشركة ، فضلاً على ان الشركة لم تتبع نظام
الجرد الدوري المفاجئ وعدم امساك بعض السجلات المساعدة .

٤- تم استبعاد مبلغ ٦,٨٧٥ مليون جنيه من صافي قيمة الأصول الثابتة تخص فرع الشركة بلبيبا ، وقد أفاد المسئولين بالشركة أن هذه الأصول تم سرقتها نتيجة الانفلات الأمني بدولة ليبيا ولم تحصل الشركة عن أية تعويضات مقابل هذه الأصول.

٥- سبق للشركة شراء ١٠ آلاف فدان من الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بموجب عقد ابتدائي بتاريخ ٢٠/٤/١٩٩٩ تكلفت عنها الشركة مبلغ ٩٦٥٦٤٢٨ جنيهاً (ثمان الأراض + تكاليف الاستصلاح) بشرق العوينات .

وبتاريخ ٢٤/١١/٢٠٠٨ قامت الهيئة المذكورة بسحب الأرض المخصصة للشركة مما أدى إلى رفع دعوى قضائية وقد تبين ظهور المديونية بدفاتر الشركة بمبلغ ١٠٧٤١٥٥٩ جنيهاً بفارق بالزيادة قدره ١٠٨٥١٣١ جنيهاً بدون وجود مستندات مؤيدة لهذا المبلغ.

تحريري / / ٢٠١٧

مراقب الحسابات

مراقب حسابات أ



(محاسب/ عبدالسلام عبد الحميد السنهوري)

وكلاء الوزارة

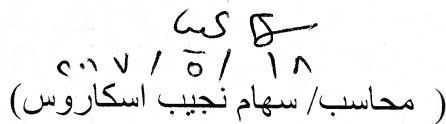
نواب أول مدير الإدارة

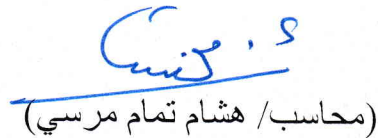


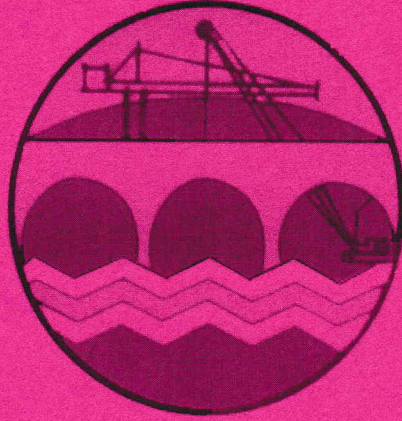
(محاسب/ مجدي شوقي سوس)



(محاسب/ خالد مليجي مصيلحي)


١٨ / ٥ / ٢٠١٧
(محاسب/ سهام نجيب اسكاروس)


(محاسب/ هشام تمام مرسي)



الشركة العامة لاستصلاح الأراضي والتنمية والتعمير

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

في

٣١ مارس ٢٠١٧

(وكذا تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عليها)

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١

اليان	ايضاح	مصر	ليبيا	الاجمالي	الاجمالي
				٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١
ايرادات النشاط	(٢١)	١٠٤,٣٠١,٩٧٣	.	١٠٤,٣٠١,٩٧٣	٥٢,٨٣١,٥٨٨
اجمالي تكلفة المبيعات	(٢٢)	١٠١,٦٤٢,٢٢٥	.	١٠١,٦٤٢,٢٢٥	٥٩,٢٢٩,٧٣٤
مجمعل (ارياح / الخسارة)		٢,٦٥٩,٧٤٧	.	٢,٦٥٩,٧٤٧	-٦,٣٩٨,١٤٦
يخصم:					
مصروفات عمومية وادارية	(٢٣)	١١,٣٩٠,٤٨١	.	١١,٣٩٠,٤٨١	٩,٠٣٤,٨٦٨
مكافات وبدلات اعضاء مجلس الادارة		٢٤٥,٣٤٨	.	٢٤٥,٣٤٨	٣٠٢,٣٢٨
مصروفات تمويلية		١,٤٨٧,٧٢٦	.	١,٤٨٧,٧٢٦	١,٠٧٢,٤٥٣
تبرعات واعانات		٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	.
مخصصات بخلاف الاهلاك		٣,٨٥٢,٨٣٨	.	٣,٨٥٢,٨٣٨	.
تعويضات وغرامات		٣,٢٤٢,٤٥٥	.	٣,٢٤٢,٤٥٥	.
خسائر راسمالية		٧٤١,٩٥٩	.	٧٤١,٩٥٩	.
ديون معدومة	
يضاف:					
فوائد محصلة		١٥٥,٣٠٩	.	١٥٥,٣٠٩	٣٠٣,٦٣٣
صافى الربح (الخسائر) من النشاط		-١٨,١٤٩,٧٥٠	.	-١٨,١٤٩,٧٥٠	-١٦,٥٠٤,١٦٢
ارياح فروق عملة	
ايرادات متنوعة		٢,٤٢٧,٩٢٥	.	٢,٤٢٧,٩٢٥	١,٤٦٧,٩٣٣
ارياح راسمالية		٧,٣٥٥,٦٤٠	.	٧,٣٥٥,٦٤٠	٨١١,٠٤١
صافى ارباح (خسائر) الفترة		-٨,٣٦٦,١٨٥	.	-٨,٣٦٦,١٨٥	-١٤,٢٢٥,١٨٨
يضاف:					
ضريبة مؤجلة		٧٤٩,٦٠٩	.	٧٤٩,٦٠٩	.
صافى ارباح (خسائر) الفترة		-٧,٦١٦,٥٧٦	.	-٧,٦١٦,٥٧٦	-١٤,٢٢٥,١٨٨
نصيب السهم من (ارياح / خسائر) الفترة (٢٥)		.	.	.	-٢.١٩

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

رئيس قطاع الشؤون المالية

رئيس قطاع مالى وادارى

مدير عام الميزانيه وحسابات الصرف

مهندس / خديجة عبدالجليل طه سكين

محاسب / رمضان ابوالهدى رضى

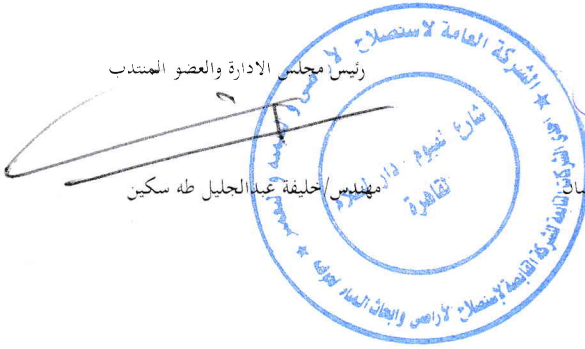
محاسب / عادل عبد الستار محمد

محاسب / خالد على عبدالرحمن



قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٧/٠٣/٣١

البيانات	رأس المال	خسائر مرحلة	صافى ربح (خسارة)	الاجمالى
الرصيد فى اول يوليو ٢٠١٥	٦٥,١٠٠,٠٠٠	-٢٦٩,٧٣٠,٥٠٧	-١٧,٥٠٩,١٢٧	-٢٢٢,١٣٩,٦٣٤
المحول الى الارباح المرحلة		-١٧,٥٠٩,١٢٧	١٧,٥٠٩,١٢٧	.
تسويات		٣٥٣,٥٣٦		٣٥٣,٥٣٦
صافى (ارباح / خسائر)			٤,٩٠٠,١٧٧	٤,٩٠٠,١٧٧
الرصيد فى ٣٠ يونيه ٢٠١٦	٦٥,١٠٠,٠٠٠	-٢٨٦,٨٨٦,٠٩٨	٤,٩٠٠,١٧٧	-٢١٦,٨٨٥,٩٢١
الرصيد فى اول يوليو ٢٠١٦	٦٥,١٠٠,٠٠٠	-٢٨٦,٨٨٦,٠٩٨	٤,٩٠٠,١٧٧	-٢١٦,٨٨٥,٩٢١
المحول الى الارباح المرحلة		٤,٩٠٠,١٧٧	-٤,٩٠٠,١٧٧	.
تسويات		-٩١٣,٠٣٩		-٩١٣,٠٣٩
صافى (ارباح / خسائر)			-٧,٦١٦,٥٧٦	-٧,٦١٦,٥٧٦
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١٧	٦٥,١٠٠,٠٠٠	-٢٨٢,٨٩٨,٩٦٠	-٧,٦١٦,٥٧٦	-٢٢٥,٤١٥,٥٣٦



رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهديس / خليفه عبد الجليل طه سكين

رئيس قطاع الشئون المالية

محاسب / رمضان ابوالهدى رمضان

رئيس قطاع مالى وادارى

محاسب / عادل عبد الستار محمد

مدير عام الميزانيه وحسابات الصرف

محاسب / خالد على عبد الرحمن

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ايضاح	البيان
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
-١٤,٢٢٥,١٨٨	-٧,٦١٦,٥٧٦		صافي (ارباح او خسارة) الفترة قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢,٩٠٥,٦٢٠	٢,٧٤٥,٧٩٩	(٣)	اهلاك الاصول الثابتة
.	٣,٨٥٢,٨٣٨		المكون من المخصصات
-١٩١,٠٠٠	-٤,٤٨٩,١٥٦	(١٣)	المستخدم من المخصصات
-٨٢٦,٤٥١	-٧,٣٥٥,٦٤٠		ارباح بيع اصول ثابتة
-١٢,٣٣٧,٠١٩	-١٢,٨٦٢,٧٣٥		خسارة التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
١,٤١١,٥٠٧	٢,١٦١,٩٨١	(٧)	التغير في المخزون
٦١	-٣,٤٩٢,٣٦٥	(٨)	التغير في اراضى فضاء بغرض البيع
.	١٣,٩٣٣,٤٣١	(٩)	التغير في اراضى مستصلحة بغرض البيع
٩,٠٠١,٣١٥	-٢٢,٢٨١,٨٥٤	(١٠)	التغير في العملاء واوراق القبض
-٥,٤٥٩,٧٨٦	-١٦,٧٠٥,٩٠٢	(١١)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١٩,١٣٧,٧٩٦	٤٧,٠٦٣,٦١٥	(١٥)	التغير في الموردون والمقاولون والحسابات الدائنة الاخرى
-٤٠,٠٠٠	-٤٥,٠٠٠	(١٦)	التغير في دفعات مقدمة من بيع اراضى
-١,٨٨٩,٥٠٨	٣,٣٠٨,٥٧٤	(١٩)	التغير في التزامات طويلة الاجل
	١٩٨,٩٢٦		التغير في التزامات قصيرة الاجل
٩,٨٢٤,٣٦٦	١١,٢٧٨,٦٧١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-٣٣,٠٩٠	٧,٣٥٧,٢٩٠	(٤)	مدفوعات لاقتناء الاصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١,١٦١,٠٤١	٦,٠٨٨,٨٣٣		متحصلات من بيع اصول ثابتة
١,١٢٧,٩٥١	١٣,٤٤٦,١٢٣		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-٢,٩٢٢,٦٩٥	-٧,٦٤٤,١٦٦	(١٤)	التغير في البنوك الدائنة
٨٧٢,٥٧٥	-٩١٣,٠٣٩		تسويات (مصرفات سنوات سابقة)
-٢,٠٥٠,١٢٠	-٨,٥٥٧,٢٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة من) أنشطة التمويل
٨,٩٠٢,١٩٧	١٦,١٦٧,٥٨٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩,٣٦٦,٤٨٥	٢٠,٠٩٢,٤٢٢		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٢٨,٢٦٨,٦٨٢	٣٦,٢٦٠,٠١١	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس قطاع الشؤون المالية

رئيس قطاع مالي وادارى

مدير عام الميرانية

مهندس/خليفة عبد الجليل طه سكين

محاسب/رمضان ابوالهدى رمضان

محاسب/عادل عبد الستار محمد

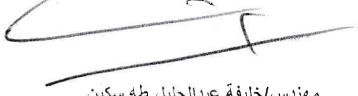
محاسب / خالد على عبدالرحمن

الشركة العامة لاستصلاح الاراضى والتنمية والتعمير (ش.م.م)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية فى ٢٠١٧/٠٣/٣١

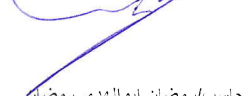
اليان	ايضاح	مصر	ليبيا	الاجمالى
صافى ربح الفترة		-٧,٦١٦,٥٧٦		٢٠١٧/٠٣/٣١
الدخل الشامل الاخر				
اجالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبه		-٧,٦١٦,٥٧٦	٠.٠٠٠	-٧,٦١٦,٥٧٦
			٠.٠٠٠	
اجالى الدخل الشامل عن الفترة		-٧,٦١٦,٥٧٦	٠	-٧,٦١٦,٥٧٦

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب



مهندس/خليفة عبدالجليل طه سكين

رئيس قطاع الشؤون المالية



محاسب/رمضان ابوالهدى رمضان

رئيس قطاع مالى وادارى



محاسب/عادل عبد الستار محمد

مدير عام الميزانيه



محاسب / خالد على عبدالرحمن



(١) نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العامة لاستصلاح الأراضى والتنمية والتعمير بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ١٤٩٥ لسنة ١٩٥٩ وبصدور القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ تبعت الشركة هيئة القطاع العام للتعمير التي حلت محلها هيئة القطاع العام لاستصلاح الاراضى بموجب القرار الجمهوري رقم ١٠٥ لسنة ١٩٨٧ وبصدور قانون شركات قطاع الاعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ تبعت الشركة القابضة لاستصلاح الاراضى والتي ادمجت في الشركة القابضة للاشغال العامة والتي اصبحت فيما بعد الشركة العامة للاشغال واستصلاح الاراضى والتي اصبحت فيما بعد الشركة القابضة للتنمية الزراعية والتي ادمجت فيما بعد في الشركة القابضة للتجارة واتى ادمجت في الشركة القومية للتشيد والتعمير وفي اطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكيه بشركات قطاع الاعمال باعت الشركة القابضة ٩٥% من اسهم الشركة لاتحاد العاملين المساهمين بتاريخ ١٠ نوفمبر ١٩٩٤ ودخلت الشركة تحت مظلة احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة بالبورصة وتخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢

غرض الشركة هو القيام بالذات او بالوساطة او المشاركة بتنفيذ عمليات استصلاح واستزراع الاراضى البور والصحراوية لحساب الغير اوبيعها للمستثمرين مع مراعاة احكام القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ بشأن الاراضى الصحراوية والمقاولات العمومية لاعمال الصرف الصحي ومياه الشرب والمباني والاساسات واعمال الانشاءات المدنية ومشروعات الاسكان والطق والكباري والسكك الحديدية والمطاط ومحطات المياه والصرف الصحي والاشغال العامه وتتضمن بناء السدود واعمال محطات القوى الحرارية والاعمال النهريه والبحرية والتكريك واعمال شبكات الكهرباء والاتصالات ومشروعات الاسكان والبناء وشراء وتقسيم الاراضى للبناء وبيع الاراضى الزراعية البور والصحراوية والعقارات واعمال الوكالة التجارية داخل وخارج الجمهورية واعمال الاستيراد والتصدير .

تمارس الشركة نشاطها من خلال مركزها الرئيسي بجمهورية مصر العربية وفرع بالجمهورية العربية الليبية (ليبيا) .

بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٠١ فقد تم تعديل اسم الشركة من الشركة العامة لاستصلاح الاراضى ليصبح الشركة العامة لاستصلاح الاراضى والتنمية والتعمير وقد تم نشر التعديل في صحيفة الشركات بتاريخ ١٤ يونيه ٢٠٠٢ والتاثير في سجل التجارى برقم ٢٧٩ في ١٨ يونيه ٢٠٠٢ .

وبناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ المنشور بعدد الوقائع رقم ١٨ (ب) فى ٢٠١٢/١/٢٢ بتاسيس شركة قابضة تسمى الشركة القابضة لاستصلاح الاراضى وابحات المياة الجوفية شركة مساهمة مصرية تخضع لاحكام قانون شركات قطاع الاعمال العام وتتبعها عدة شركات من بينها الشركة العامة لاستصلاح الاراضى والتنمية والتعمير . وبناء عليه اتخذت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٨/٣٠ قراراً بنقل تبعية الشركة من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الى القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قانون شركات قطاع الاعمال العام، وتم التاثير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠١٥/٣/٣٠ .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

٢/١ أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

٢/٢ المبادئ المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٢/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى تاريخ المعاملة .

ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية فى تاريخ قائمة المركز المالى إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى ذلك التاريخ من البنوك التى تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة فى قائمة الدخل .

ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة .

٢/٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها كالآتى :-

البيان	نسبة الإهلاك
الات ومعدات معاونة ومقاطر	١٠-٢٠%
أثاث ومعدات مكاتب	١٠%
ألات ومعدات نشاط انتاجي	وفقا لعدد ساعات التشغيل والمقدر اجماليا ب ١٠٠٠٠ ساعة
مبانى وانشاءات	١٠%
عدد وادوات	١٠%
وسائل نقل	٢٠%

اما بالنسبة لفرع الشركة بالحماهيريه العربية الليبية، فيتم احتساب أقساط اهلاك الالات والمعدات بنسبة ١٠% والعدد والادوات والاثاث ومعدات المكاتب علي مدة تنفيذ العقد . لا تقوم الشركة باحتساب اهلاك توقف بنسبة ٥٠% من الإهلاك العادي للالات والمعدات ووسائل النقل والانتقال المتوقفة عن العمل ويتم اهلاك الانشاءات الموقفة علي عمر المشروع.

٢/٤ تحقيق الإيراد :

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ المركز المالى ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :-

(أ) يمكن قياس الإيراد بدقة .

(ب) انه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .

(ج) أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .

(د) انه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

٢/٥ المخزون

يُقاس قيمة المخزون علي أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد الناتج عن البيع بالإضافة إلي أي تخفيض نتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذلك كافة الخسائر في المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدث فيها هذا التخفيض أو تحققت فيها هذه الخسائر ، ويتم الرد لأي تخفيض في قيمة المخزون الناشئ عن الزيادة في صافي قيمته البيعية كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها .

(٢/٧) إستثمارات متاحة للبيع

تثبت الإستثمارات المالية المتاحة للبيع عند إقتنائها مبدئياً بالتكلفة ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة منها في البورصة في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة على أن يحمل أى أثر للتغير في القيمة العادلة فيما عدا هذا الأثر الناتج عن الانخفاض في قيمة تلك الإستثمارات والناتج عن فروق العملة لتلك الإستثمارات في حقوق الملكية بشكل مباشر ويتم تسوية هذه الفروق بقائمة الدخل عند استبعاد الإستثمار ويتم تقييم الإستثمارات غير المقيدة بالبورصة بتكلفة الإقتناء بعد تخفيضها بخسائر الانخفاض في قيمتها .

١/٢/٧ إستثمارات مالية في شركات طبقاً لطريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن تلك الإستثمارات والتي يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر وهو القدرة علي المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالبيانات المالية وسياسات التشغيل للشركة المستثمرة فيها ولكن لا تصل تلك القدرة الي درجة السيطرة او السيطرة المشتركة علي تلك السياسات .

حيث يتم اثبات الإستثمارات الشقيقة بتكلفة إقتنائها ، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد تلك الإستثمارات لاثبات رصيد المستثمر من ارباح او خسائر الشركة الشقيقة بعد الإقتناء ، كما يتم اثبات نصيب المستثمر في ارباح وخسائر الشركة الشقيقة

بقائمة الدخل ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة التوزيعات المحصلة من الشركة الشقيقة .

هذا وبعد تخفيض نسبة المساهمة الي صفر يتم تكوين مخصص للخسائر الاضافية ويتم اثبات الالتزام فقط الي المدي الذي يتكيد فيه المستثمر التزامات قانونية أو ادارية أو قيامها بسداد مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة ، وفي حالة ظهور ارباح بالقوائم المالية للشركة الشقيقة يستأنف المستثمر اعادة تسجيل حصته في هذه الارباح بعد ان يغطي نصيبه في هذه الارباح والخسائر التي لم يسبق الاعتراف بها .

٢/٢/٧ استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم اثبات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ويتم استهلاك الأرباح والخسائر علي مدار العمر المتبقي للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ويتم استهلاك اي فروق بين القيمة علي اساس تاريخ الاستحقاق علي مدار العمر المتبقي للأصل المالي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بالمثل كما هو الحال بالنسبة لاستهلاك أي علاوة أو خصم اصدار

٢/٨ مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المبالغ التي يتم انفاقها بغرض انشاء أو شراء اصول ثابتة بهذا البند حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الاصول الثابتة ، ويتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم احتساب اهلاك لها حتى يتم تحويلها لبند الاصول الثابتة .

٢/٩ أراضى فضاء بغرض البيع

يتم تقييم أراضى فضاء بغرض البيع بتكلفة الاقتناء أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٢/١٠ أراضى مستصلحة بغرض البيع

يتم تقييم أراضى مستصلحة بغرض البيع بتكلفة الاقتناء مضافا اليها مصاريف الاستصلاح أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٢/١١ الإستثمارات المتداولة

يتم اثبات الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة بتكلفة اقتنائها ، على أن يعاد تقييمها فى تاريخ الميزانية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التغير فى قيمتها بقائمة الدخل .

٢/١٢ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ضمن الأصول المتداولة

٢/١٣ تكلفة الاقتراض :

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية .

٢/١٤ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما فى ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق .

٢/١٥ الإحتياطات :

الإحتياطي القانونى : طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطي قانونى ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر ،ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع . الإحتياطات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة تكوين إحتياطات أخرى .

٢/١٦ الإضمحلال فى قيمة الأصول :

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - فى تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمتها وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

وفى حالة انخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصل كمصروف فى قائمة الدخل ، وذلك بعد خصم أى فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل ، وفى حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذى سبق إدراجه بقائمة الدخل .

٢/١٧ ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى .

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق من المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢ /١٨ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

(١) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية ارصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة .

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ إعداد القوائم المالية .

(٢) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم .

(٣) خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغييرات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .

(٤) خطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة فى التغيير فى أسعار الفائدة الذى قد يكون له تأثير على نتائج الاعمال .

(٥) مخاطر السيولة :

تتمثل فى مخاطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الاموال اللازمة للوفاء بارتباطها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الاصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة

(٦) مخاطر التدفقات المالية المتعلقة بسعر الفائدة

تتمثل فى مخاطر التغير فى التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية بسبب التغير فى اسعار الفائدة فى السوق .

٢/١٩ قائمة التدفقات النقدية :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما فى حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل .

٢ / ٢٠ الارتباطات التعاقدية فى إقتناء أصول ثابتة فى المستقبل

لا يوجد ارتباطات تعاقدية فى إقتناء أصول ثابتة فى المستقبل .

٢ / ٢١ الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية .

٢ / ٢٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالى قانونى أو حكمى ناتجاً عن حدث فى الماضى ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها ويتم فحص المخصصات فى تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام فيتم رد المخصص .

٢/٢٣ الاعمار الانتاجية للاصول الثابتة

يتم اعادة النظر فى العمر الانتاجى المقدر والقيمة التخريدية لكل اصل من الاصول الثابتة بصفة دورية على الاقل عند نهاية كل سنة مالية وفى حالة وجود تغيير للتوقعات عن التقديرات السابقة فيتم معالجتها كتغير فى التقدير المحاسبى .

٢/٢٤ الاستمرارية

بلغ عجز راس المال العامل مبلغ ٢٢٥٣١١٦٣٣ مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٧ ، كما بلغ مجمل الربح مبلغ ٢٦٥٩٧٤٧ جنيه مصرى كما بلغت صافى خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧٦١٦٥٧٦ جنيه مصرى بالإضافة الى الخسائر المرحله البالغ قدرها ٢٨٢٨٩٨٩٦٠ جنيه مصرى ليصبح صافى الخسائر ٢٩٠٥١٥٥٣٦ جنيه مصرى بما يجاوز راس المال المصدر والمدفوع ، وتشير هذه الظروف الي وجود عدم تأكد هام قد يؤدي الي شك جوهري فى قدرة الشركة علي الاستمرارية مما يستوجب العرض علي جمعية عامة غير عادية للنظر فى استمرارية الشركة من عدمه تطبيقاً لاحكام المادة رقم (٣٨) من القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

تحليل حركة الاصول الثابتة (المجموع) في ٢٠١٧/٠٣/٣١

الاجمالي	اثاث ومهمات	عدد وادوات صغيرة	وسائل نقل	الات والمعدات	مبانى وانشاءات	اراضى	اليــــــــــــان
٢٦٨,٠١٩,٧٤٩	٣,١٣١,٤٠١	٢,٩٦٧,٥٦٢	٢٨,٨٨٢,٩٧٠	٢٠٥,٢٠٧,٢٧٢	١٨,٥١٠,٢٢٤	٩,٣٩٠,٣٢٠	رصيد الاصول ٢٠١٦/٠٧/٠١
١٣,٦٠٠	١١,٩٥٠	١,٦٥٠	٠	٠	٠	٠	اضافات خلال الفترة
١٧١,٤٢٤	٠	٠	٠	١٧١,٤٢٤	٠	٠	تسوية
٢٨,٧١٢,٩٣٦	٠	٠	٢,١٦٠,٨١٦	٢٣,٠٨٥,١٤١	٨,١٠٠	٣,٤٥٨,٨٧٩	استعدادات خلال الفترة
٢٣٩,٥٦١,٨٣٦	٣,١٤٣,٣٥١	٢,٩٦٩,٢١٢	٢٦,٧٢٢,١٥٤	١٨٢,٢٩٣,٥٥٥	١٨,٥٠٢,١٢٤	٥,٩٣١,٤٤١	التكلفة في ٢٠١٧/٠٣/٣١
٢٢٤,٠٤٩,٩٠٥	٢,٩٩٤,٠٨١	٢,٩٠٦,٨١٥	٢٨,٨٦٥,٣٥٧	١٧٩,٣٥٠,٨٠٣	٩,٩٣٢,٨٤٨	٠	رصيد مجمع الاهلاك في ٢٠١٦/٠٧/٠١
٢,٧٤٥,٧٩٩	١٧,١٣١	٤,٨٦١	٠	٢,٥٥١,٥٧٣	١٧٢,٢٣٤	٠	المكون خلال الفترة
١٧١,٤٢٤	٠	٠	٠	١٧١,٤٢٤	٠	٠	تسوية
٢٢,٦١٠,٥٠٤	٠	٠	٢,١٦٠,٨١٦	٢٠,٤٤١,٥٨٧	٨,١٠٠	٠	استعدادات خلال الفترة
٢٠٤,٣٥٦,٢٢٥	٣,٠١١,٢١٢	٢,٩١١,٦٧٦	٢٦,٧٠٤,٥٤١	١٦١,٦٣٢,٢١٣	١٠,٠٩٦,٩٨٢	٠	مجمع الاهلاك في ٢٠١٧/٠٣/٣١
٣٥,٢٠٥,٢١٢	١٣٢,١٣٩	٥٧,٥٣٥	١٧,٦١٣	٢٠,٦٦١,٣٤٢	٨,٤٠٥,١٤٢	٥,٩٣١,٤٤١	صافى تكلفة الاصول في ٢٠١٧/٠٣/٣١
٤٤,٠٣٩,٨٤٤	١٣٧,٣٢٠	٦٠,٧٤٦	١٧,٦١٣	٢٥,٨٥٦,٤٦٩	٨,٥٧٧,٣٧٦	٩,٣٩٠,٣٢٠	صافى تكلفة الاصول في ٢٠١٦/٠٦/٣٠

١- فور مجلس ادارة الشركة بالجلسة رقم ٣٤ بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٤ الموافقة على بيع مساحة ٥ أفدنة من أرض المركز الرئيسى بدار السلام وتم اجراء مزاد على بتاريخ

بتاريخ ٢٠١٦/٤/٣ والذي أسفر عن ربح الميزاد بقيمة اجمالية ٩٦.٦٠٠ مليون جنيه وجرى استكمال باقى الاجراءات

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
.	.	.	.	مبانى وانشاءات
١,٦٥٠	.	.	.	اثاث ومعدات مكتبية
١,٦٥٠	.	.	.	الاجمـالى

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	قيمة	عدد	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	السهم	الاسهم	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠	١٥٠,٠٠٠	الشركة المصرية لاستصلاح وتنمية الاراضى بجنوب الوادى

٦- المخزون

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٥,٩٣٤,٧٧٣	٤,٠٨٩,٧٢٣	٢,١٠٦,٢٢٧	١,٩٨٣,٤٩٦	خامات
٤٤,٩٧٠	.	.	.	وقود
٦,٠٩٨,٠٥٠	٥,٩٥٤,١٨٨	.	٥,٩٥٤,١٨٨	قطع غيار
٢,٤٢٤,٨٨٧	٢,٢٨٠,٢٩٠	.	٢,٢٨٠,٢٩٠	مهمات
.	٢١,٢٩٨	.	٢١,٢٩٨	ادوات كتابيه
٤,٨٠٠	.	.	.	مخزون لدى الغير
١٤,٥٠٧,٤٨٠	١٢,٣٤٥,٤٩٩	٢,١٠٦,٢٢٧	١٠,٢٣٩,٢٧٢	الاجمـالى
				يخصم: مخصص هبوط اسعار مخزون راكد
١٤,٥٠٧,٤٨٠	١٢,٣٤٥,٤٩٩	٢,١٠٦,٢٢٧	١٠,٢٣٩,٢٧٢	الصافى

تم نقل مخصص هبوط اسعار مخزون راكد الى ايضاح رقم (١٣) طبقا لملاحظة الجهاز المركزى للمحاسبات

٧- اراضى فضاء بغرض البيع

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	
٣٩,٦٤٦	٣٩,٦٤٦	ارض سيوة
٩٩	٩٩	ارض فضاء قرية عباس العقاد
١,٨٣٧	١,٢٣٠	ارض فضاء البستان واحمد بدوى والنوبارية
٣٥٨,٢٦٣	٣٥٨,٢٦٣	أرض امتداد البستان والمغترين
٩٥,٧١٥	٩٥,٧١٥	أرض قبلى قارون بالقيوم
١٤٤,٤٨١	١٤٤,٤٨١	أرض فانوس بطاميه
١٦٦,١٥٠	١٦٦,١٥٠	أرض البركة طريق الاسماعلية
.	٣,٤٩٢,٩٧٢	ارض دارض دار السلام بمساحة (٥) فدان
٨٠٦,١٩١	٤,٢٩٨,٥٥٥	الاجمـالى

٢٠١٦/٠٦/٣٠ ٢٠١٧/٠٣/٣١

جنية مصرية جنية مصرية

١٦,٠٤٤,٤٢٦ ٢,١١٠,٩٩٥

٨- اراضى مستصلحة بغرض البيع

مزرعة سهل الطينة بسيناء

٩- عملاء واوراق قبض

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٢٤,٢٩٦,٧٥٥	٢١,٨٧٥,٢٨٨	.	٢١,٨٧٥,٢٨٨	الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية
٤٨,٨٦٤,٢٢٩	٦٣,٩٩٦,١٨٩	.	٦٣,٩٩٦,١٨٩	عملاء مختلفون
١١,٩٨١,٢٣٧	٢١,٥٥٢,٥٩٨	.	٢١,٥٥٢,٥٩٨	عملاء بيع اراضى بالتقسيط
٣٠,٨١٣,٣٠٤	٣٠,٨١٣,٣٠٤	٣٠,٨١٣,٣٠٤	٠.٠٠٠	عملاء فرع ليبيا
١١٥,٩٥٥,٥٢٥	١٣٨,٢٣٧,٣٧٩	٣٠,٨١٣,٣٠٤	١٠٧,٤٢٤,٠٧٥	الاجمالي
١١٥,٩٥٥,٥٢٥	١٣٨,٢٣٧,٣٧٩	٣٠,٨١٣,٣٠٤	١٠٧,٤٢٤,٠٧٥	يخصم: مخصص ديون مشكوك فيها الصافي

تم نقل مخصص ديون مشكوك فيها الى ايضاح رقم (١٣) طبقا لملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات

١٠- مدينون وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٨,٥٩١,٨١٦	٤٢,٩٩٨,٤٠٦	١٦,٢٢٧,٦٣٥	٢٦,٧٧٠,٧٧١	مدينون متنوعون
٧٧,٥١٠,٤٤٣	٨٥,٠٦٠,٥٧١	١,٨٥٦,٦٥٤	٨٣,٢٠٣,٩١٧	ارصدة مدينة اخرى
٧٥,٤٦٢	.	.	.	الشركة القابضة لاستصلاح الاراضى وابحاث المياه الجوفية الضريبة المستقطعة من الشركة (ارباح تجارية وصناعية) ارصدة دائنة اخرى (ارصدة مدينة)
٣١,٦١٢,٩٨١	٣١,٩١١,٨٣١	.	٣١,٩١١,٨٣١	جارى فرع ليبيا
٩٨٦,٦٩٢	١,٢٤٧,٠٧١	.	١,٢٤٧,٠٧١	البنية الاساسية
١٠,١٢٨,١٧٣	١٠,١٦١,٠٢٨	.	١٠,١٦١,٠٢٨	موردون ومقاولون (دفعات مقدمة)
٧,٩٦٤,٨٦٨	٧,٠٤٧,٨٤١	.	٧,٠٤٧,٨٤١	ايرادات مستحقة
٣١,٠٢٦,٥٦٧	٣٦,١٧٦,١٥٤	٢٠٠,٠٦٣	٣٥,٩٧٦,٠٩١	
١٤,٢٩٥	١٤,٢٩٥	.	١٤,٢٩٥	
١٩٧,٩١١,٢٩٧	٢١٤,٦١٧,١٩٩	١٨,٢٨٤,٣٥٢	١٩٦,٣٣٢,٨٤٧	الاجمالي

١١- استثمارات مالية (سندات حكومية)

٢٠١٦/٠٦/٣٠ ٢٠١٧/٠٣/٣١

جنية مصرية جنية مصرية

٢٠٢,٥٥١ ٢٠٢,٥٥١

٢٠٥,٨٩٠ ٢٠٥,٨٩٠

٤٠٨,٤٤١ ٤٠٨,٤٤١

بيان

سندات حكومية (طرف بنك الاستثمارات القومى)

سندات حكومية (طرف وزارة المالية)

الاجمالي

١٢- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٨,٣٦٦,٢٩١	١٩,٣٢٧,٤٧٩	٦,٨٢٦,٤٠٧	١٢,٥٠١,٠٧٢	بنوك حسابات جارية
١١,٧٢٥,١٢٨	١٠,٧٦٦,٧٣٤	٠.٠٠٠	١٠,٧٦٦,٧٣٤	بنوك ودائع
١,٠٠٣	٦,١٦٥,٧٩٨	٠.٠٠٠	٦,١٦٥,٧٩٨	نقدية بالصندوق
٢٠,٠٩٢,٤٢٢	٣٦,٢٦٠,٠١١	٦,٨٢٦,٤٠٧	٢٩,٤٣٣,٦٠٤	الاجمـالى

١٣- راس المال

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى			
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٠.١٤%	٩,٠٠٠	الشركة القومية للتشيد والتعمير
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠.٠٣%	٢,٠٠٠	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة العامة
٥٨,١٢١,٤٩٠	٥٨,١٢١,٤٩٠	٨٩.٢٨%	٥,٨١٢,١٤٩	الشركة القابضة لاستصلاح الاراضى وابحاث المياه الجوفية
٦,٨٦٨,٥١٠	٦,٨٦٨,٥١٠	١٠.٥٥%	٦٨٦,٨٥١	مساهمين اخرين ومن العاملين بالشركة
٦٥,١٠٠,٠٠٠	٦٥,١٠٠,٠٠٠	١٠٠.٠%	٦,٥١٠,٠٠٠	الاجمـالى

١٤- خسائر مرحلة

٢٠١٧/٠٣/٣١	بيان
جنية مصرى	
-٢٨٦,٨٨٦,٠٩٨	الخسائر المرحلة فى ٢٠١٦/٠٦/٣٠
	يضاف:
٤,٩٠٠,١٧٧	صافى ارباح / الخسارة فى ٢٠١٦/٠٦/٣٠
	خسائر راسمالية لسنوات سابقة
	يخصم:
-٩١٣,٠٣٩	تسويات سنوات سابقة
-٢٨٢,٨٩٨,٩٦٠	الاجمـالى

١٥- الالتزامات طويلة الاجل وتسهيلات موردين

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٩,٨٥٤,٠٦٠	٩,٨٥٤,٠٦٠		٩,٨٥٤,٠٦٠	اقساط ارض شرق السويس
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠,٠٠٠	قرض الشركة القومية للتشيد والتعمير
١٣,٨٠٣,٤٥٨	١٣,٧٩٣,٤٥٨		١٣,٧٩٣,٤٥٨	اتحاد المساهمين
١,٦٦٣,٢٥٩	٥,٧٣١,٤٤٣		٥,٧٣١,٤٤٣	ارباح اراضى مستصلحة مؤجلة
.	.		.	فوائد بيع اراضى مستصلحة مؤجلة
.	.		.	قرض وزارة المالية
٢٩,٣٢٠,٧٧٧	٣٣,٣٧٨,٩٦١	.	٣٣,٣٧٨,٩٦١	الاجمـالى

١٦- المخصصات

الرصيد	المخفض	المستخدم	المكون	الرصيد	بيان
٢٠١٧/٠٣/٣١	جنية مصرية			٢٠١٦/٠٧/٠١	
٦٦,٦٦٠,٥٨٩				٦٦,٦٦٠,٥٨٩	مخصص ضرائب متنازع عليها
٤,٨٤٤,٠٨٥		١٥٥,٩١٤	٣,٨٥٢,٨٣٨	١,١٤٧,١٦٢	مخصص قضايا ومطالبات
٩,٦٥٦,٤٢٨				٩,٦٥٦,٤٢٨	مخصص ارض العوينات
١٠,٥٢٢,٧٦٣		٤,٣٣٣,٢٤٢		١٤,٨٥٦,٠٠٥	مخصصات اخرى
٨,١٦٩,١٨٦				٨,١٦٩,١٨٦	مخصصات فرع ليبيا
٢١,٥٠٠,٠٠٠				٢١,٥٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٠٢١,٤٤٨				٤,٠٢١,٤٤٨	مخصص هبوط اسعار مخزون راكد
٥,٠٠٠,٠٠٠				٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص لمقابلة خطابات ضمان بنك الاسكندريا
١٣٠,٣٧٤,٤٩٩		٤,٤٨٩,١٥٦	٣,٨٥٢,٨٣٨	١٣١,٠١٠,٨١٨	

١٧- البنوك الدائنة

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	بنك مصر / الاويرا
٥٥,٨٧٥,٣١٦	٥٥,٨٧٥,٣١٦	بنك الاسكندرية
٤٦,١٤٣,٨٦٧	٤٦,١١٨,١٦٥	البنك الاهلى المصرى / دار السلام
٨,١٦٧,٠٧٦	.	بنك مصر / الموسكى
١٤,٥٢٦,٨٤٢	١٤,٢٠٩,٠٩٠	البنك الاهلى المتحد / المعادى
١٧٢,١٨١	٩٨,٨٠٠	بنك قطر الوطنى
٩٦,٢٣٨	٨٤,٤١٥	بنك الاتحاد الوطنى
.	.	بنك بلوم مصر
١١٩,٧٥٣	١١٠,٢٣٧	الشركة المصرفية
.	٩٦١,٠٨٣	التنمية والائتمان الزراعى
.	.	بنك التعمير والاسكان
١٢٥,١٠١,٢٧٣	١١٧,٤٥٧,١٠٦	الاجمــــــــــــــــالى

١٨- دانون وارصدة دائنة اخرى

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	دانون شراء اصول ثابتة
٣,١٢٤,٤١٣	٣,١١٧,٣٤١	٧٢٩,٨٧٧	٢,٣٨٧,٤٦٤	تأمين اعمال
٤٧,٨٥٤,٩١٨	٥٢,٠٦٧,٠٣٣	١,١١٩,٧١٤	٥٠,٩٤٧,٣١٩	ارصدة دائنة اخرى
٩٢,٧٣٩,٣١٢	١٦٢,٥٧٤,٢٥٩	٤,٠٥٧,٩١٠	١٥٨,٥١٦,٣٤٩	حسابات دائنة تحت التسوية
٣٣,٥٨٠,٣٠٦	٧,٠٢٠,٨٧٥	١,٢٤٠,٤٣٦	٥,٧٨٠,٤٣٩	ضرائب ارباح شركات الاموال
٢٠,١١٦,٠٦٦	٢٠,٢٥٣,٣٦٧	.	٢٠,٢٥٣,٣٦٧	اقساط ضريبة مبيعات
٣,٣٠٩,٤٤٢	٣,٣٠٩,٤٤٢	.	٣,٣٠٩,٤٤٢	اقساط شقق طامية
.	.	.	.	اقساط ارض سهل الطينة
٩,٩٦٤,٥٢٠	٩,٩٦٤,٥٢٠	.	٩,٩٦٤,٥٢٠	موردون ومقاولون
٤٨,٢٢٧,٩٤٤	٤٦,٣٧٧,٧١٥	٦,٩٩٥,٦٠٣	٣٩,٣٨٢,١١٢	عملاء (ارصدة دائنة)
١٧,٨٤٠,٢٥٠	١٩,١٣٦,٢٣٨	٣,٠٧٩,٣٩٦	١٦,٠٥٦,٨٤٢	الاجمــــــــــــــــالى
٢٧٦,٧٥٧,١٧١	٣٢٣,٨٢٠,٧٨٩	١٧,٢٢٢,٩٣٦	٣٠٦,٥٩٧,٨٥٣	

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	١٩- قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	بيان
١,٦٩٣,٧٢٤	١,٨٩٦,٩٤٨		١,٨٩٦,٩٤٨	بنك الاستثمار القومي (الخطة الاستثمارية)
١,٨١٤,٩٧٠	١,٨١٤,٩٧٠		١,٨١٤,٩٧٠	اعتمادات مستنديه (المعونه الامريكيه)
١,٨٧٩,٧٥٥	١,٨٧٩,٧٥٥		١,٨٧٩,٧٥٥	قرض وزارة المالية
٣٠,٥٤٦,٤٨٢	٣٠,٥٤٢,١٨٤		٣٠,٥٤٢,١٨٤	قرض ابوطي
١٥,٢٧٨,٨٨٥	١٥,٢٧٨,٨٨٥		١٥,٢٧٨,٨٨٥	القرض الاربوي
٥١,٢١٣,٨١٦	٥١,٤١٢,٧٤٢	٠	٥١,٤١٢,٧٤٢	الاجمالي

٢٠- دفعات مقدمة من بيع اراضى

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١,٤٢٥,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠		١,٣٨٠,٠٠٠	مقدم حجز اراضى جنوب بورسعيد
٩,١٤٤,٥٧٥	٩,١٤٤,٥٧٥		٩,١٤٤,٥٧٥	مقدم حجز اراضى الوعد بالبيع (هيئة التعمير)
١٠,٥٦٩,٥٧٥	١٠,٥٢٤,٥٧٥	٠	١٠,٥٢٤,٥٧٥	الاجمالي

٢١- ايرادات النشاط

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٤٩,٤٨٨,٤٠٠	٨٥,٩٩٣,٦٩٧		٨٥,٩٩٣,٦٩٧	ايرادات النشاط
٣,٣٤٣,١٨٨	١٨,٣٠٨,٢٧٥		١٨,٣٠٨,٢٧٥	ارباح بيع اراضى مستصلحة
٥٢,٨٣١,٥٨٨	١٠٤,٣٠١,٩٧٣	٠	١٠٤,٣٠١,٩٧٣	الاجمالي

٢٢- تكلفة المبيعات

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٧,٩٨٦,١٩٦	٢١,٥٦٧,١٠٢	.	٢١,٥٦٧,١٠٢	الاجور
٧,٥٠١,٤١٣	٩,٨٢٦,٧٦٥	.	٩,٨٢٦,٧٦٥	المستلزمات السلعية
٢٨,٩٧٥,٣٤٢	٦٧,٧٣٢,٥٤٣	.	٦٧,٧٣٢,٥٤٣	المستلزمات الخدمية
١,١١٧,٣٧٥	-٨٥٩,٦١٠	.	-٨٥٩,٦١٠	ضرائب ورسوم سلعية
٢,٨٤٨,٠٤٩	٢,٦٨٥,٨٧٩	.	٢,٦٨٥,٨٧٩	الاهلاك
٢١٦,١٤٣	١٩٧,٧٦٣	.	١٩٧,٧٦٣	ايجارات
٥٨٥,٢١٧	٤٩١,٧٨٢	.	٤٩١,٧٨٢	مصرفات اخرى
٥٩,٢٢٩,٧٣٥	١٠١,٦٤٢,٢٢٥	.	١٠١,٦٤٢,٢٢٥	الاجمالي

٢٣- المصروفات العمومية والادارية

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٧,٧٣٦,٨٦٠	٩,٥٣٢,٢١٥	.	٩,٥٣٢,٢١٥	الاجور
٢٨٨,٨٨٦	٦٠٧,٤٤٢	.	٦٠٧,٤٤٢	المستلزمات السلعية
٦٤٤,٩١٣	٨١٣,٨٤١	.	٨١٣,٨٤١	المستلزمات الخدمية
١٨١,٢٧٢	٣٢٥,٩٤٧	.	٣٢٥,٩٤٧	ضرائب ورسوم سلعية
٥٧,٥٧١	٥٩,٩٢٠	.	٥٩,٩٢٠	الاهلاك
٤٣,٩٩٧	٥١,١١٦	.	٥١,١١٦	ايجارات فعلية
٨١,٣٦٩	.	.	.	مصرفات اخرى
٩,٠٣٤,٨٦٨	١١,٣٩٠,٤٨١	.	١١,٣٩٠,٤٨١	الاجمالي

٢٤- التزامات محتملة

٢٠١٦/٠٦/٣٠	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر	بيان
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٧٧,٩٥٨,٩٩٧	٧٤,٨٥٢,٨٨٩	.	٧٤,٨٥٢,٨٨٩	خطابات ضمان صادرة من بنوك لجهات محلية
٣,٤٤٣,٤٠٥	٣,٤٤٣,٤٠٥	.	٣,٤٤٣,٤٠٥	خطابات ضمان صادرة بضمان الشركة القابضة
٨١,٤٠٢,٤٠٢	٧٨,٢٩٦,٢٩٤	.	٧٨,٢٩٦,٢٩٤	الاجمالي

٢٥- نصيب السهم من (الربح / الخسارة)

٢٠١٦/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	ليبيا	مصر
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
-٤,٨٤٧,٢٧١	-٧,٦١٦,٥٧٦		-٧,٦١٦,٥٧٦
٦,٥١٠,٠٠٠	٦,٥١٠,٠٠٠		٦,٥١٠,٠٠٠
-٠.٧٤	-١.١٧	٠.٠٠	-١.١٧

بيان

صافي (ارباح / خسارة) الفترة

يقسم:

عدد الاسهم خلال الفترة

نصيب السهم من (ارباح / خسائر)

(٢٥) - الموقف الضريبي

• أولاً : الضريبة على شركات الأموال:-

١- السنوات ١٩٩٠/١٩٩١ حتى ١٩٩٤/١٩٩٥

- بناء على موافقة مجلس الإدارة بالجلسة رقم ١٢٨ بتاريخ ١٣/٥/٢٠٠٦ تم تقديم طلب للتصالح مع مصلحة الضرائب طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي بموجبه ستصبح الضريبة المستحقة على الشركة مبلغ ٥٩٠١٥٤٢ جنيهاً وبطرح المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة يصبح المبلغ المطلوب سداده ٢٥٠٢٨٠٧ جنيهاً (تحت المراجعة مع مصلحة الضرائب) بخلاف الغرامات المستحقة عن عدم السداد. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٤٠٠٠٠٠ جنيهاً وجارى سداد باقى المبلغ

- هذا بالإضافة إلى مبلغ ٨٨٣١٢٣٨ جنيهاً قيمة غرامة تأخير تم ربطها على الشركة نتيجة عدم سداد الضرائب المستحقة على المبالغ المربوطة على الشركة قبل التصالح.

علماً بأن الضريبة المستحقة على الشركة والمتنازع عليها والمطلوب سدادها قبل التصالح كانت تقدر بمبلغ ١١٨٠٥١١٦ جنيهاً بخلاف غرامات التأخير.

٢- السنوات من ١٩٩٥-١٩٩٦ حتى ١٩٩٦-١٩٩٧

- تم الربط النهائى بمبلغ ٢٩٢٤٩٧٩٦ جنيهاً وتم سداد مبلغ ١٣٢٩١١٤٢ ضمن الإقرارات المقدمة فى حينه وكذلك الدفعات تحت الحساب وبذلك يكون الباقي عن تلك الفترة مبلغ ١٥٩٥٨٦٥٤ جنيهاً؛ بخلاف غرامات التأخير المستحقة نتيجة التأخر فى السداد.

٣- السنوات من ١٩٩٧-١٩٩٨ حتى ١٩٩٩-٢٠٠٠

- تم الربط الضريبي بمبلغ وقدرة ٦٧١١٩٢٠٩ جنيهاً بمعرفة المأمورية.
- تم الطعن على الملف برقم ١٠٧٧ لسنة ٢٠١٢ بلغت الضريبة المقدرة بمعرفة لجنة الطعن ٤٧٢٥٨٠٤٢ جنيهاً تم الطعن على الحكم امام المحكمة وتم الحكم لصالح الشركة بتخفيض الضريبة فى حدود مبلغ ١٢٨٠٠٠٠٠ وتم الاستئناف بمعرفة وزارة المالية وجارى نظر حكم بمحكمة الاستئناف.

٤- السنوات من ٢٠٠٠-٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤-٢٠٠٥

- منظورة امام المأمورية لإعادة الفحص.

علماً بأن الضريبة المقدرة بعد الفحص بمعرفة المصلحة عند الفحص الأول تبلغ ٢٣١٤٦٨٧٧٨ جنيهاً.

٥- السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨-٢٠٠٩

- تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى المواعيد القانونية المحددة.
علماً بأنه تم ربط على الشركة بموجب قرار لجنة الطعن وتم الطعن امام المحكمة وجارى تحديد جلسة للنظر فى الاعتراض المقدم من الشركة .

٦- السنوات من ٢٠٠٩ / ٢٠١١

جارى اعادة الفحص امام المامورية المختصة ولم يتم تحديد جلسة حتى الان .

٦- السنوات من ٢٠١١/٢٠١٥

تم تقدير الاقرار الضريبى وفقاً للقانون رقم ٩١م لسنة ٢٠٠٥ فى الموعد القانونية المحددة وجرى الفحص بمعرفة مركز كبار الممولين عن طريق المامورية وجرى تجهيز البيانات اللازمة للفحص.

• ثانياً : الضريبة العامة على المبيعات:

- تم التسوية والسداد حتى ٣٠/٦/٢٠٠٨ .
- تم فحص الفترة من ١/٧/٢٠٠٨ حتى ٣٠/٦/٢٠١٢ . ويوجد فروق فحص على الشركة بمبلغ ٣٠٥٧٣٩٤ جنية وتم خصم مبلغ وقدره ١٠٥٠٤٧٥ جنية بحكم محكمة ليصبح المستحق ٢٠٠٦٩١٩ جنية وبعد خصم المستحق للشركة من مامورية ضرائب السيد زينب (٧١٨٤١٦ جنية) يصبح المستحق على الشركة مبلغ وقدره ١٢٨٨٥٠٣ جنية.
- تم فحص اقرارات السنوات ٢٠١٣/٢٠١٢ و ٢٠١٣/٢٠١٤ وكانت نتيجة الفحص بمبلغ ٤١٧٨٤٨ جنية ومبلغ ٧٧٩٨٢٥ جنية وقامت الشركة بالتظلم من نماذج الفحص لتخفيض المديونية المربوطه على الشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ .
- تم فحص عام ٢٠١٥ بمبلغ ٢٠٢٩٣٢٥ جنية وقامت الشركة بالتظلم على النموذج وجرى نظر التظلم بلجته داخلية .
- ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية التى تم استيرادها من الخارج وتم جدولة ضريبة المبيعات المستحقة عليها ولم يتم سدادها حتى تاريخه ؛ بخلاف الغرامات الناتجة عن التأخر فى السداد.
- تم اقامة دعوى ضد مصلحة الضرائب على المبيعات بعد صدور قانون ٢٠٠٥ وتم الحكم لصالح الشركة وتم الطعن من قبل المصلحة واقرت المحكمة بعدم قبول الطعن وجرى حصر مبالغ من قبل شعبة رد الضريبة بمركز كبار الممولين والاحكام .

• ثالثاً : ضريبة كسب العمل:

- تم التسوية والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١١ .
 - جارى فحص الفترة من ١/١/٢٠١٢ حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وذلك لانتهاء الفحص بالمامورية.
- رابعاً : ضريبة الدمغة:
- تم فحص الفترة من ١/٧/٢٠٠٨ حتى ٣٠/٦/٢٠١٢ . وتم الربط بمبلغ ٥٧٩٠١.٤٠ بنموذج ١٩ وتم الاعتراض عليه فى المعيار القانونى وجرى نظر الملف امام لجنة داخلية .
 - تم فحص الفترة من ١/٧/٢٠١٢ حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص بمبلغ ٣٤٠٦ جنية.
 - وتم استخراج الشيك وسداد المبلغ.

• خامساً : ضريبة الخصم والاضافة والمستقطعة من الغير لسدادها بمعرفة الشركة:

- لم يتم السداد من ١/٤/٢٠١٢ حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ بمبلغ اجمالى ٤٩٠٦٥٥ جنية تقريبا وقد حضر السيد مأمور الحجز أكثر من مرة لتوقيع الحجز وتم التفاوض معه وسداد مبلغ من المستحقات القديمة .
- ملوحظة: يوجد مبلغ ١٥٤٩٠٠٥١ غرامات تاخير خاصه بضرائب شركات الاموال عن السنوات المربوطة نهائيا نتيجة عدم السداد حتى الان عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠٠٠ .