الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاونيات

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاونيات
رقم الصادر ١٨٧٧ مرفقات لا يوجد
التاريخ ٢٠٢٦/١١/١٦ التوقيع

**السيد اللواء / رئيس مجلس الإدارة**

**السيد المهندس / العضو المنتدب التنفيذي**

**لشركة وادى كوم امبو لاستصلاح الاراضى**

شركة وادى كوم امبو
وارد: ١٨٢
٢٠٢٦/١١/١٧
مرفقات توقيع

*تحية طيبة وبعد ،،،،،*

نتشرف بأن نرفق طيه تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٦/٩/٣٠.

**برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة**

**وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،**

تحريراً في ٢٠٢٦/١١/١٦

**وكيل الـــوزارة**

**القائم بأعمال مدير الإدارة**

**(محاسب/أشرف محمد عبد السلام)**

رقم الفاكس:- ٣٧٤٨٠٩٩٢

أ . م.م

جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات التعاونيات

# تقرير الفحص المحدود
# للقوائم المالية الدورية لشركة وادي كوم امبو
# لاستصلاح الأراضي في ٢٠٢٦/٩/٣٠

## الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة وادي كوم امبو لاستصلاح الأراضي

**المقدمة**:-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة وادي كوم امبو لاستصلاح الأراضي "شركة مساهمة مصرية تابعة خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وقائمة الدخل المنفردة و قائمة الداخل الشامل وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية (المساهمين) والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، والادارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض الواضح والعادل لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه 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 استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

**أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ:**

- تضمنت إيرادات الشركة – حساب إيرادات تمويلية نحو ٦,٣٨٦ مليون جنيه قيمة فوائد الودائع المربوطة لدى بنك مصر في حين صحته ٦٧١ ألف جنيه فقط لعدم تسوية الفوائد المستحقة الخاصة بتلك الودائع والمثبتة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بنحو ٥,٧١٥ مليون جنيه مما أدى ذلك إلى تضخيم حساب الإيرادات (فوائد الودائع) وحساب الأرصدة المدينة الأخرى (الفوائد المستحقة) بالخطأ.
- تضمنت إيرادات الشركة – إيرادات النشاط نحو ١,٠٣٣ مليون جنيه قيمة الاعمال المنفذة الخاصة بعملية ترميم وإعادة رصف انترلوك لبعض شوارع حى غرب المنصورة في حين لم تقم الشركة بإثبات التكاليف والمصروفات المرتبطة بمقاول الباطن الذي قام بتنفيذ تلك الأعمال والبالغة نحو ٩٧٠ ألف جنيه بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) 'الإيراد من العقود مع العملاء'، ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
- تضمنت إيرادات النشاط نحو ٣٣٠ ألف جنيه قيمة الاعمال المنفذة من قبل الشركة عن عملية تشغيل وحراسة محطات المراشدة ١ ،٢ ، ٣ تخص العام المالي السابق (شهري ٥ ،٦/٢٠٢٦) في حين صحتها حساب أرباح مرحلة خاصة في ظل قيام الشركة بإثبات التكاليف والمصروفات المرتبطة بتلك الاعمال خلال الفترة السابقة وقد تبين قيام الشركة بإتباع سياسية محاسبية غير سليمة بخصوص اثبات الإيرادات اذ تقوم الشركة بإتباع الأساس النقدي في اثبات إيرادات نشاط المقاولات (لأغراض ضريبية) وفى نفس الوقت تتبع أساس الاستحقاق لإثبات باقي الإيرادات الأخرى مثل عائد الودائع واذون الخزانة الامر الذى يظهر الحسابات على غير حقيقتها وبالمخالفة للمعايير المحاسبية الصادرة في هذا الشأن (معيار رقم ١ ، ٤٨).
- قامت الشركة بإعادة تقييم أصولها الثابتة خلال العام المالي السابق بالاعتماد على المتوسط الحسابي لثلاثة مقيمين معتمدين ، رغم وجود فروق جوهرية وغير مبررة بين نتائج التقييم المقدمة منهم (مثلا تم تقييم معدات منطقة شُبين الكوم بنحو ٨,٥ مليون من مقيم، مقابل نحو ٣٩,٨٥٠ مليون جنيه ، ٣٦,٤٠٠ مليون جنيه من المقيمين الآخرين) دون دراسة مدى تمثيل تلك التقييمات للقيمة العادلة بما يخالف المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" وكذا الفقرة ٢٦-أ من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها وتأكد ذلك بتقرير اللجنة المشكلة من الشركة للتحقق من صحة تقييمات المعدات والسيارات حيث بلغ تقييم اللجنة لتلك الأصول نحو ٧٣,٩٨٥ مليون جنيه في حين جاء متوسط الثلاث تقييمات بنحو ٩١,٨٥٠ مليون جنيه.
- لم تفصح الشركة بالقوائم المالية عن دراسة إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التي بلغت قيمتها الدفترية صفر وما زالت تستخدم في الإنتاج، كما لم تُعتمد الدراسة من مجلس الإدارة أو تُتاح لنا لفحصها بالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالإفصاح عن طبيعة وأثر التغير في التقديرات المحاسبية على الفترات الحالية والمستقبلية.
- قامت الشركة بزيادة الأعمار الإنتاجية لأصول ثابتة عاطلة (بلدوزر، لوادر، سيارات ،...) استناداً لدراسة فنية تشترط إجراء عمرات وصيانات مستقبلية لم تُنفذ بعد، بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، الذي يحظر تعديل التقديرات بناءً على منافع مستقبلية قبل تحقق نفقاتها الرأسمالية فعلياً.
- لم تقم الشركة بإثبات أشجار النباتات المثمرة (برتقال، ليمون، مانجو) المنزرعة على مساحة ١١٨٢م$^2$ من أرض سرايا النيل بكوم أمبو بدفاترها، رغم إثبات وجودها بمحاضر الجرد في ٢٠٢٦/٦/٣٠ بالمخالفة للفقرة ٢٢أ من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة

وإهلاكاتها" ، فضلاً عن عدم اتباع الإجراءات المخزنية والرقابية السليمة لإنتاج تلك الأشجار وما تنتجه من ثمار.

- تضمن حساب الاستثمار العقاري في ٢٠٢٦/٩/٣٠ (إيضاح رقم ٥) نحو ٦٨,٥٥٥ مليون جنيه قيمة مساحة ارض التليفزيون تبين تغيير غرض الاحتفاظ بها من تحقيق عوائد إيجارية أو إلى التطوير العقاري بغرض البيع (إقامة مشروع استثماري عليها في ضوء نية الشركة في تحويل ترخيص تلك الأرض من نشاط صناعي الى سكنى تجارى) وهو ما يدخل ضمن النشاط التشغيلي المعتاد للشركة بالمخالفة شروط التبويب الواردة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٣٤ "الاستثمار العقاري".
- أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ قيمة الأقساط المستحقة للشركة طرف مشتريين الأراضي خلال الأعوام المالية اللاحقة بنحو ٦٥,١٧٣ مليون جنيه (إيضاح رقم ٧) تم اثباتها بالقيمة الاسمية وليس بالقيمة الحالية على الرغم من تضمينها فوائد تقسيط بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧.
- لم يتم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" الأدوات المالية عند إعداد دراسة اضمحلال الأقساط المستحقة على مشتريين أراضي الشركة بشأن خصم القيمة الزمنية للنقود وعدم شمول الدراسة لبعض المديونيات التي بلغت نحو ٨,٨٠٣ مليون جنيه.
- لم تقم الشركة بإثبات غرامات التأخير المستحقة على مشتريين أراضي وعقارات الشركة المتأخرين في سداد الأقساط المستحقة عليهم حيث يتم اثباتها عند تحصيل الاقساط المتأخرة فقط.
- أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ٤٢٦ ألف جنيه قيمة مبانى وجمالونات تم تبويبها منذ عام ٢٠١٩ ضمن أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح رقم ٨) ولم تُباع حتى تاريخ المراجعة، دون وجود برنامج نشط أو خطة جادة لإتمام البيع، أو أدلة تؤكد استمرار التزام الشركة بخطة بيعها طوال هذه الفترة بالمخالفة للفقرتين ٧ ، ٨ من المعيار المحاسبي المصري رقم (٣٢).
- تم تقييم المخزون في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بالتكلفة دون النظر في انخفاض قيمته الناتجة عن عدم استخدام بعض الخامات والمهمات وقطع الغيار لفترات طويلة واكتفت الشركة بتكوين مخصص لانخفاض قيمة المخزون بنحو ٢,١١٢ مليون جنيه في حين بلغ قيمة المخزون الراكد من واقع حصر الشركة المقدم إلينا اثناء الفحص نحو ٤,٤٥٥ مليون جنيه بما لا يتفق مع المعيار المحاسبي المصري رقم (٢) " المخزون" والذي اوجب في الفقرة (٢ ، ٢٨) منه بقياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.
- تضمن رصيد حساب العملاء (إيضاح رقم ١٢) نحو ٧٢١ ألف جنيه قيمة الإيرادات المستحقة عن تنفيذ عملية المواسير وقطع الاتصال واعمال البدلات – جمعية الصف جنوب (عملية رقم ٢٤٥/٤٤) بمعرفة الشركة منذ سنوات مقابل تعلية الإيرادات بها في حينه من واقع تقارير المتابعة بالشركة ولم يعتمد بشأنها أي مستخلصات من جهات الاسناد حتى تاريخه بالمخالفة للفقرة (٩) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) - الايراد من عقود العملاء ومرفوع بشأنها دعوي قضائية مازالت متداولة امام القضاء.
- لم تفصح الشركة عن الأثر المالي المحتمل لقرار مجلس الوزراء بنقل تخصيص أرضها بشرق العوينات بما عليها من معدات ومهمات والبالغ إجمالي تكلفتها نحو ٢٤ مليون جنيه (ظهرت ضمن حساب مدينون متنوعون) لصالح جهاز مشروعات الخدمة الوطنية، حيث سُلِّمَت الأرض في ٢٠٢٣/٢/٨ ولم تحصل الشركة على التعويض المستحق لها حتى تاريخه رغم تحديد اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة لأسعار الفدان (٥٠ ألفاً للبور، و٧٥ ألفاً للمستصلح)، رغم تكوين الشركة

اضمحلال بكامل القيمة بالمخالفة للمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨): "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة.

- لم تفصح الشركة في قوائمها المالية عن الاثار المحتملة الخاصة بتنفيذ الاحكام القضائية النهائية الصادرة لصالحها ضد بعض الجهات الحكومية (هيئة الأبنية التعليمية ، محافظة اسوان ، إدارة الاوقاف ، الوحدة المحلية لمجلس قروى المالكى) والتي لم يتم تنفيذها والبالغ إجمالي قيمتها نحو ٣٠,٢٨٢ مليون جنيه (تم اثباتها كقيد نظامي في القوائم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠) خاصة في ظل وجود حالة شبه مؤكده على حدوث تدفق داخل للمنافع الاقتصادية بالمخالفة للفقرة ٥٦ من المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٨ " المخصصات والالتزامات والاصول المحتملة".
- لم تفصح الشركة في قوائمها المالية عن الأثر المحتمل لاستهداف المركز الوطني لتخطيط استخدامات أراض الدولة نقل تخصيص أراضي ١٤ مشروعاً بالبحيرة منها أراضي الشركة بغرب الدلتا البالغ رصيدها الدفتري نحو ٢٨ ألف جنيه، بالإضافة الى احتمالية فقدان الشركة تدفقات نقدية شبة مؤكده تتمثل فى أقساط مستحقة للشركة طرف مشترين سابقين لتلك الأراضي ، أصول غير متداولة بغرض البيع (ارض بما عليها من مباني) بنحو ٨,٩٨٧ مليون جنيه ،٤٢٦ ألف جنيه على الترتيب خاصة بعد قيام الشركة استباقياً باستبعاد تكاليف هذه الأراضي وأقساط مشتريها من موازنتها المقترحة لعام ٢٠٢٦/٢٠٢٧ رغم سداد كامل قيمتها للجهة الحكومية.
- لم يتم اثبات قيمة ضريبة الدخل المستحقة عن الأرباح المحققة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ بالمخالفة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم تقم الشركة بالإفصاح عن تفاصيل عبء الضريبة الجارية بالمخالفة لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٤"ضرائب الدخل" الامر الذي يظهر حساب صافي الربح بعد الضريبة، نصيب السهم في الربح على غير حقيقتهما.
- قامت الشركة برسملة تكاليف عقود مقاولات والتي تخص عمليات الصرف المغطى بمنطقتي سبل أ، والقرنيين بنحو ١٧,١٦٧ مليون جنيه ضمن الأصول المتداولة خلال العام المالي السابق (٢٠٢٦/٦/٣٠) لعدم اعتماد المستخلصات الخاصة بها والتي تم اعتمادها لاحقا في ٢٠٢٦/٩ بنحو ١٤,٩٥٠ مليون جنيه دون اثبات هذا الإيراد أو تسوية التكاليف المرتبطة به بداعي عدم التحصيل النقدي ،بالمخالفة للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨): "الإيراد من العقود مع العملاء حيث كان يتعين الاعتراف بالإيراد في حدود التكاليف التي تكبدتها الشركة ، مع إثبات خامات الموقع جردياً بالمخزون وتحليل للخسائر المتوقعة ان وجدت والاعتراف بها فورا في قائمة الدخل.
- قامت الشركة باحتساب نصيب السهم من الأرباح بالقوائم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ على أساس الأرباح قبل الضرائب (لعدم حساب ضريبة الفترة)، ودون استقطاع التوزيعات التقديرية لحصة العاملين ومجلس الإدارة، فضلاً عن عدم تعديل أرقام المقارنة بأثر رجعي في ٢٠٢٥/٩/٣٠ نتيجة زيادة رأس المال (الأسهم المجانية) المنفذة في ٢٠٢٦/٣/٣١ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" ومعيار رقم (٣٠) "التقارير المالية الدورية."
- لم تفصح الشركة في قوائمها المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ عن محددات إعادة التقييم للأصول الثابتة والاستثمارات العقارية المنفذة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ (تاريخ السريان، فائض اعادة التقييم ، وأي قيود موجودة على توزيع الرصيد على المساهمين ، المبلغ الدفتري الذى كان سيتم اثباته لو تم الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة ، وآلية تسوية وتحويل فائض إعادة التقييم لحقوق الملكية سواء دوريا او عند الاستبعاد ،....) كما لم تفصح عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة المعطلة بصفة مؤقته ،إيرادات التأجير من الاستثمار العقاري ( شقق بورسعيد ، شقق كوم امبو ) بالمخالفة للمعيار المحاسبي

المصري رقم (١٠) ، (٣٤) و نشير الى انه لم يتم اعتماد نتائج إعادة تقييم من الجمعية العمومية تنفيذا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٦ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٦.

- لم تقم الشركة بإثبات الفوائد المستحقة لها على الحساب الجاري لدى بنك سايب رقم ٣١٢٠٣٠٢٩٣٦٥١١٠٠٠ (ذو العائد اليومي) خلال الفترة من ٢٠٢٤/١٠/١ الى ٢٠٢٥/٣/٣١ نتيجة عدم قيام البنك المذكور بإضافة العائد المستحق للشركة على الرغم من استحقاقه بالمخالفة للعقود المبرمة بين الشركة والبنك.
- أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ٥,٩٠٩ مليون جنيه قيمة أراضي بغرض البيع متعدي عليها بالكامل من جانب جهات حكومية او افراد (ليست في حوزة الشركة) لم يتم اتحاذ اية إجراءات قانونية ضد بعض المتعدين عليها في ضوء صدور أحكام قضائية (اول درجة) لصالح بعض واضعي اليد بتقنين وثبوت ملكيتهم على هذه المساحات لطول امد وضع اليد وقامت الشركة بالطعن علي هذه الاحكام.
- تضمنت مصروفات الشركة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ٩٣٨ ألف جنيه قيمة تكلفة تجهيز الدور الخامس بالمركز الرئيسي للشركة والمؤجر للشركة القابضة بالمخالفة لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٠٢٦/٦/٣٠ والمتضمن تحميل الشركة القابضة بتكلفة التجهيز مع اعفائها من القيمة الايجارية لمدة عامين مقابل تلك التكلفة على ان يتم توريد القيمة الايجارية الشهرية بنحو ٣٠ ألف حنيه بداية من العام الثالث ودون أن يتبين لنا سبب اعفاء الشركة القابضة خاصة في ظل عدم وجود موافقة من الجمعية العمومية على ذلك الامر.
- **<u>لم تفصح الشركة في قوائمها المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ عن ما يلي :-</u>**

- تاريخ اصدار القوائم المالية والسلطة التي قامت باعتمادها بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٧) " الاحداث التي تقع بعد الفترة المالية".
- مكونات قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة المركز المالى بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤)" ضرائب الدخل".
- ظروف البيع المتعلقة بكل أصل من الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع، والوسيلة والتوقيت المتوقعين للتصرف في الأصل بالمخالفة للمعيار المحاسبي رقم (٣٢).
- آجال استحقاق الودائع البالغة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ٢٢١,٤٠١ مليون جنيه لبيان مدى اتفاقها مع تعريف النقدية وما في حكمها وفقا لمتطلبات الفقرة (٦) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤).
- أهداف وأساليب إدارة رأس مال الشركة وفقا لمتطلبات الفقرة (٢٤/أ) ، (٢٤/ب) من المعيار المحاسبي المصري رقم (١).
- الاثار المحتملة (طبيعة الاصول والالتزامات) على قوائمها المالية والخاصة بالتوترات الجيوسياسية المتصاعدة إثر الحرب الأمريكية الإيرانية واهمها مخاطر استمرارية الأعمال خاصة في ضوء قرار رئيس مجلس الوزراء بترشيد الانفاق وعدم الدخول في مشروعات جديدة نتيجة للحرب الراهنة وكذا تأخر مستحقات الشركة لدى جهات الاسناد مما يؤثر على موقف السيولة.
- الاثار المالية المرتبة على تطبيق أحكام القانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١ بتعديل بعض احكام قانون انشاء صندوق تكريم الشهداء وضحايا ومفقودى ومصابي العلميات الحربية والإرهابية والأمنية واسرهم الصادر بالقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمتضمن في المادة (٧) منه " تفرض ضريبة قيمتها خمس جنيهات على الخدمات

او المستندات التي تقدمها او تصدرها الجهات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته وشركات قطاع الاعمال العام و.....)

- الاثار المالية المرتبة على تطبيق أحكام المادة ٢١ من قانون العمل الجديد رقم ٢٠٢٥/١٤ والتي تنص على تتكون موارد الصندوق المشار إليه في المادة ٢٠ من نسبة ٠,٢٥% من الحد الأدنى للأجر التأميني بمنشآت القطاع العام و قطاع الاعمال العام والقطاع الخاص والتي يعمل بها ثلاثون عاملا فأكثر بحد ادنى عشرة جنيهات وبحد اقصى ثلاثون جنيها عن كل عامل وتلتزم المنشاة بسدادها سنويا مقابل الخدمات المنصوص عليها في المادة ٢٠ من هذا القانون خاصة في ظل عدم صدور قرار من وزير العمل يحدد قواعد وشروط الاعفاء من النسبة المشار إليها حال قيام المنشآت بتدريب العاملين لديها وفقا للوائح المعتمدة بتلك الشركات.
- تقييم إدارة الشركة لطبيعة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية مثل خطر الائتمان، خطر السيولة، خطر السوق.
- التعديات على أصول الشركة الثابتة (فيلا البيارة المؤجرة، مساحة ٧٥١ م٢ خاصة بقطع ارض بحوض ٥٨ امام الالبان بمنطقة كوم امبو) ومرفوع بشأنهما دعوى قضائية مازالت متداولة امام القضاء.
- عدم إفصاح الشركة بالقوائم المالية عن محضر الاتفاق الرضائي المبرم في ٢٠٢٥/١١/٢٤ مع المقاول (كمال حسن برعي) والذي رتّب على الشركة التزامات مالية جديدة بنحو ٢٥ مليون جنيه (صُرف منها ٩,٥٨٢ مليون جنيه) دون اعداد دراسة تقارن فيها بين قيمة التسوية بموجب هذا الاتفاق ، بين قيمة اقصى ضرر متوقع تحقيقه على الرغم من صدور حكم قضائي لصالح الشركة ضد المقاول المذكور الذي قضى بفسخ التعاقد وسقوط ايه حقوق عدا استحقاقه نحو ١,٨ مليون جنيه فقط حيث قام هذا الاتفاق على معيار غير عادل للتسوية يتمثل في تنازل المقاول المذكور عن كافة القضايا المرفوعة منه ضد الشركة على الرغم من افاده المستشار القانوني بأن دعاوى المقاول تتراوح بين الضعيفة والمعدومة والمتوسطة لا تتجاوز قيمتها القصوى ٧ ملايين جنيه كحد أقصى (عجز المقاول عن إثباتها سابقاً).

## الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء بالفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لشركة وادى كوم أمبو لاستصلاح الأراضي لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لها في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.

## مع عدم اعتبار ذلك تحفظا: -

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ظهر قيمة استثمار الشركة في شركة اسمنت قنا بنحو ٢,٧٣٦ مليون جنيه تم تصنيفه تحت مسمى استثمارات مالية متاحة للبيع في حين صحته أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ظهر قيمة مخصص الالتزامات لتسليم الاعمال بنحو ٨,٣٨١ مليون جنيه لم توافينا الشركة بدارسة

التدفقات النقدية المتوقع سدادها عن تلك العمليات لمقابلة الالتزامات المتوقع تحملها وكذا قيمة اية ملاحظات خاصة بالتسليم لم يتم تلافيها بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٨) المخصصات والالتزامات المحتملة.

- كما هو وراد بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ظهر قيمة مخصص المنازعات القضائية بنحو ٦ مليون جنيه بناء على رأى المستشار القانوني للشركة دون ان توافينا الشركة بدراسة توضح الالتزامات المالية عن تلك المنازعات واحتمالية نسب المكسب والخسارة لكل قضية على حده الامر الذي لم نتمكن معه من الحكم على مدى كفايته من عدمه خاصة في ضوء كبر حجم المطالبات القضائية على مستوى كافة قطاعات ومناطق الشركة حيث تبين وجود أكثر من ٦٠ قضية متداولة (اول درجة واستئناف).
- كما هو وراد بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ظهر قيمة مخصص ضرائب متنازع عليها بنحو ٥٦ مليون جنيه لم توافينا الشركة بدراسة المخصص الامر الذي لم نتمكن معه من الحكم على مدى كفايته من عدمه خاصة في ظل ان إجمالي المطالبات الضريبة الواردة للشركة من واقع نموذج (١٩ دخل) او نموذج (٣) سداد او نموذج٤/٣ قيمة مضافه بلغ نحو ٩٥,٤٨٣ مليون جنيه.
- لم يتم اعتماد القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٦/٦/٣٠ من قبل الجمعية العمومية.

**تحريراً في ٢٠٢٦/١١/١٦.**

**وكيل الوزارة**

**نائب أول مدير الإدارة**

**(محاسب / أشرف محمد عبد السلام)**




# شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى

## " شركة مساهمة مصرية "

## القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

## فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المركز الرئيسي : ٢ ميدان أثر النبي - دار السلام - مصر القديمة - القاهرة
ت : ٢٥٢٤٠٩٦٠٥٠٤٠٢٠١
ت : ٢٥٢٤٠٩٧٠ / ٢٥٢٤٠٩٧١
ف : ٢٥٢٤٠٩٦٣
DEIN

صندوق بريد : ٧٣٨ القاهرة
الموقع الانترنت : www.wadikomombo.com
البريد الالكتروني : wadikomombo@yahoo.com

# قائمة المركز المالى

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه ( نموذج رقم ١ )

| البيان | رقم الإيضاح | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | الأرقام فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |
|---|---|---|---|
| **الاصول :-** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| أصول ثابته (بالصافى) | ١/١ | ٣١٥,٧٤٠,٢١٢ | ٣٢١,١٥٥,٦٠٢ |
| أستثمار عقارى | ٥ | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ |
| إستثمارات مالية أخرى | ٦ | ٩٢٧,٩١٦ | ٩٢٧,٩١٦ |
| عملاء أقساط طويلة الأجل | ٧ | ٦٥,١٧٣,٢٨٧ | ٦١,٣٧٤,٣٩٧ |
| أصول غير متداولة بغرض البيع | ٨ | ٥٨٤,٦٧٣ | ٥٨٤,٦٧٣ |
| أصول ضريبة مؤجلة | ٢٤ | ٤,٠٠٥,٣٠٥ | ٤,٠٠٥,٣٠٥ |
| **مجموع الاصول غير المتداولة (١)** | | ٤٦٢,١٢٨,٥٥١ | ٤٦٣,٧٤٥,٠٥١ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون | ١١ | ٣,٩٢٧,٩٠٢ | ٥,٠٥٣,٧٥٧ |
| حسابات مدينة وقروض على أطراف ذوى علاقة | ٣١ | ٥٩٦,١٤٨ | ١,٣٧٣,٨٥٥ |
| عملاء واوراق قبض وحسابات مدينة | ١٢ + ١٣ | ٢٢٣,٠٤٦,٠٣٢ | ١٨٢,٧٢٠,٤٠٢ |
| أراضى بغرض البيع | ١٠ | ١٥,٧٨٨,٩٩٢ | ١٧,٠٦٦,٤٣٨ |
| استثمارات مالية أخرى | ٩ | ٢,٧٣٥,٦٦٩ | ٢,٧٣٠,٠٦٩ |
| ودائع بالبنوك | ١٤ | ٢٢١,٤٠٠,٨١٩ | ٢٢١,٧٢٩,٨٦٧ |
| حساب جارى | ١٤ | ٨٠,٥٧٦,٤٧٣ | ٧٠,٦٣٩,٣٣٣ |
| أصول ماليه مستهلكه بالتكلفة | ٤ | ١٢٥,٥٠٠,٦٠٠ | ١٦٧,٥١٦,٩١٠ |
| **مجموع الأصول المتداولة (٢)** | | ٦٧٣,٥٧٢,٦٣٥ | ٦٦٨,٨٣٠,٦٣١ |
| **إجمالى الاصول (١+٢)** | | ١,١٣٥,٧٠١,١٨٦ | ١,١٣٢,٥٧٥,٦٨٢ |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المدفوع | ١٥ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطى قانونى | ١٦ | ١٨,٩٤٦,٤٩٥ | ١٨,٩٤٦,٤٩٥ |
| احتياطى نظامى | ١٦ | ١٤,١٨٩,٩٢١ | ١٤,١٨٩,٩٢١ |
| احتياطى رأسمالى | ١٦ | ٥٦,٦١٠,٣٩٨ | ٥٦,٦١٠,٣٩٨ |
| احتياطيات اخرى (تذكر بالتفصيل) | ١٦ | ٢٩٩,٦٠٠,٨٢٥ | ٢٩٩,٥٩٥,٢٢٥ |
| أرباح أو(خسائر) مرحلة | ٣٠ | ٢٤٣,١٧٤,٨٥٤ | ٨٩,٥٥٠,٣٤٢ |
| صافى ربح أو(خسائر) الفترة | | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١٤٨,٣٥١,٦٠٩ |
| **مجموع حقوق الملكية (٣)** | | ٦٧٩,٣٠٧,٨٧٣ | ٦٦٩,٢٤٣,٩٩٠ |

**المراجع المالى للشركة**

**محاسب / حسين سلطان**

**العضو المنتدب التنفيذى**

**مهندس / ممدوح الهندى**

## قائمة المركز المالى

### عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه ( نموذج رقم ١ )

| البيان | رقم الإيضاح | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | الأرقام فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |
|---|---|---|---|
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| قروض (الشركة القابضة) | ٢٢ | ٠ | ٠ |
| قروض طويلة الأجل | ٢٢ | ٠ | ٠ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | ٢٤ | ٨٧,٤٧٩,٦٩١ | ٩١,٤٨٤,٩٩٦ |
| **مجموع الالتزامات غير المتداولة (٤)** | | ٨٧,٤٧٩,٦٩١ | ٩١,٤٨٤,٩٩٦ |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| مخصصات | ١٧ | ٧٠,٣٨٠,٥٠٨ | ٧٠,٣٨٠,٥٠٨ |
| مقاولين وموردون وأوراق دفع | ١٨ | ٥٨,٤٠٥,٤٣١ | ٦٩,٣٢٠,٥٣٨ |
| ألتزامات ضريبة مؤجلة | | ٤,٠٠٥,٣٠٥ | ٠ |
| حسابات دائنة (الشركة القابضة) | ١٩ | ٣٢٧,٧٣٧ | ٣٢٧,٧٣٧ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٢١،٢٠ | ٢٣٥,٧٩٤,٦٤١ | ٢٣١,٨١٧,٩١٣ |
| **مجموع الالتزامات المتداولة (٥)** | | ٣٦٨,٩١٣,٦٢٢ | ٣٧١,٨٤٦,٦٩٦ |
| **مجموع الالتزامات** | | ٤٥٦,٣٩٣,٣١٣ | ٤٦٣,٣٣١,٦٩٢ |
| **مجموع حقوق الملكية والالتزامات (٣+٤+٥)** | | ١,١٣٥,٧٠١,١٨٦ | ١,١٣٢,٥٧٥,٦٨٢ |

**العضو المنتدب التنفيذى**
**مهندس / ممدوح الهندى**

**المراجع المالى للشركة**
**محاسب / حسين سلطان**

## قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) المنفردة
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
## ( تبويب المصروفات طبقا لوظيفتها )

القيمة بالجنيه ( نموذج رقم ٢ )

| البيان | رقم الإيضاح | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | سنة المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|
| **إيرادات العمليات المستمرة** | | | |
| مكاسب مبيعات بالتقسيط | ١ | ١٦,٢٤١,٦٢٢ | ٧,٠٠٨,٦٩٥ |
| إيرادات تشغيل للغير | ١ | ٧,٠٧٦,٥٥٠ | ٤,١٤١,٧٩٤ |
| عائد عقود تأجير | ١ | ٠ | ٠ |
| **إجمالى إيرادات العمليات المستمره** | | ٢٣,٣١٨,١٧٢ | ١١,١٥٠,٤٨٩ |
| **يخصم منها :-** | | | |
| تكلفة إنتاج / شراء الوحدات المباعة | ٢ | (٢٩,٧٥٦,٤٥٨) | (١٧,٠٢٥,١٩٣) |
| **مجمل الربح ( الخسارة )** | | (٦,٤٣٨,٢٨٦) | (٥,٨٧٤,٧٠٤) |
| مصروفات عمومية وإدارية | ٣ | (٦,٦٩٨,٨٣٤) | (٤,٢٦٨,٣٢٠) |
| مخصصات إنتفى الغرض منها | | ٠ | ٠ |
| أرباح (خسائر) رأسمالية | | ٠ | ٠ |
| مكاسب (خسائر) بيع إستثمارات مالية | | ٠ | ٠ |
| إيرادات اخرى | | ١,٦٧٠,٣٨٤ | ١,٨٤٤,٦٠١ |
| مصروفات أخرى | | ٠ | ٠ |
| تدعيم مخصصات | | ٠ | ٠ |
| **ناتج أنشطة التشغيل** | | (١١,٤٦٦,٧٣٦) | (٨,٢٩٨,٤٢٣) |
| إيرادات تمويلية | | ١٦,٢٥٢,١١٦ | ١٠,٠١٣,٤٧٠ |
| مصروفات تمويلية | | ٠ | ٠ |
| **أرباح ( خسائر ) قبل الضرائب** | | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| ضرائب الدخل | | ٠ | ٠ |
| ضريبة مؤجلة | | ٠ | ٠ |
| **صافى الربح أو( الخسارة ) الفترة** | | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| نصيب السهم من الأرباح ( الخسائر ) من العمليات المستمرة | | ٠.٥٧٠ | ٠.٣٠٦ |

العضو المنتدب التنفيذى
مهندس / ممدوح الهندى

المراجع المالى للشركة
محاسب / حسين سلطان

## قائمة توزيعات الأرباح المقترحه

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه ( نموذج رقم ٣ )

| الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | رقم الإيضاح | بيـــــان | سنة المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|
| كلى | جزئى | | | |
| | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | | صافى الربح أو ( الخسارة ) | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| | | | الأرباح ( الخسائر ) المرحلة من العام السابق | |
| | | | إحتياطيات محولة ( تذكر تفصيلا ) | |
| | | | الأرباح القابلة للتوزيع | |
| | | | **ويتم توزيعها على النحو التالى :** | |
| | | | **إحتياطيات** | |
| | | | إحتياطى قانونى ٥% | |
| | | | إحتياطى رأسمالية | |
| | | | إحتياطى نظامى ( يذكر تفصيلاً ) | |
| | | | إحتياطيات أخرى ٣٠% ( تذكر تفصيلاً ) | |
| لا يوجد | | | | لا يوجد |
| | | | **أرباح موزعة (**)** | |
| | | | توزيعات للعاملين ١٢% من الأرباح القابلة للتوزيع | |
| | | | ١٠% مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بعد خصم ٥% من رأس المال | |
| | | | توزيعات للمساهمين ( **الشركة القابضة** ) | |
| | | | تمثل ٩٠% من الأرباح (بعد خصم حصة العاملين ومكأفأة مجلس الإدارة) | |
| | | | ( ) × ٩٠% = جنيه =( | |
| | | | يخصم منها ٤% أيلولة أرباح = × ٤% = جنيه | |
| | | | صافى حصة الشركة القابضة = = جنيه | |
| | | | توزيعات أخرى (حصة المساهمين حاملى الأسهم الحره ) | |
| | | | أرباح مرحلة للعام التالى | |
| ٠ | | | | ٠ |

المراجع المالى للشركة

محاسب / حسين سلطان

العضو المنتدب التنفيذى

مهندس / ممدوح الهندى

## قائمة التغير فى حقوق الملكية
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه ( نموذج رقم ٤ )

| البيان | رأس المال | الإحتياطيات | الأرباح المرحلة | بنود دخل شامل يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | بنود دخل شامل لا يعاد تبويبها (للأرباح أو الخسائر) | مدفوعات مبنية على أسهم | مكون حقوق ملكية لسندات قابلة للتحويل لأسهم | أسهم الخزينة | المجموع | إجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد فى نهاية العام المالى ٢٠٢٦/٦/٣٠ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٨٩,٢٤٢,٠٣٩ | ٢٣٨,٠٠١,٩٥١ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٦٦٩,٢٤٣,٩٩٠ |
| التغيرات فى حقوق الملكية (زيادة رأس المال) | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ |
| (تسويات على الأرباح المرحلة) | ٠ | ٠ | ٥,٢٧٢,٩٠٣ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٥,٢٧٢,٩٠٣ |
| توزيعات ربح العام | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ |
| إحتياطيات مكونه | ٠ | ٥,٦٠٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٥,٦٠٠ |
| إجمالى صافى ربح العام | ٠ | ٠ | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٤,٧٨٥,٣٨٠ |
| التحويل إلى الأرباح المرحلة | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ |
| الرصيد فى نهاية الفترة المالية ٢٠٢٦/٩/٣٠ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٨٩,٢٤٧,٦٣٩ | ٢٤٨,٠٦٠,٢٣٤ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٦٧٩,٣٠٧,٨٧٣ |

المراجع المالى للشركة
محاسب / حسين سلطان

العضو المنتدب التنفيذى
مهندس / ممدوح الهندى

## قائمة التدفقات النقدية

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

| بيـــان | رقم الإيضاح | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | أرقام المقارنة |
|---|---|---|---|---|
| | | جزئى | كلى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (*)** | | | | |
| صافى الربح ( الخسارة ) | | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| **التسويات** | | | | |
| الإهلاك والإستهلاك | | ٥,٤٠٩,١٣٩ | | ٣١٨,٨٥٢ |
| النقص (الزيادة) فى موردين ومقاولين | | (١٠,٩١٥,١٠٧) | | (٧,٠٨٩,٨٧١) |
| النقص (الزيادة) فى حسابات مدينة | | ٧٧٧,٧٠٧ | | ٠ |
| إيرادات تسويات على الإستثمارات المالية | | ٥,٦٠٠ | | ٠ |
| أصول ضريبية مؤجلة (زيادة) | | ٠ | | ٠ |
| النقص (الزيادة) فى أصول غير متداولة بغرض البيع | | ٠ | | ١,٢٦٣,٥٨٥ |
| خسائر (أرباح) بيع الأصول الثابتة | | ٠ | | ٠ |
| (النقص) الزيادة حسابات دائنة الشركة القابضة | | ٠ | | ٠ |
| (النقص) الزيادة أراضى بغرض البيع | | ١,٢٧٧,٤٤٦ | | ٦٠٨,٤٩٦ |
| النقص (الزيادة) فى المخزون | | (١,١٢٥,٨٥٥) | | ١,١٦٠,٦١٨ |
| النقص (الزيادة) فى العملاء وأوراق القبض ومدينى التشغيل | | (٤١,٦٦٠,١٤٤) | | ٦,٧١٧,٧٣١ |
| الزيادة (النقص) فى دائنون وأرصدة دائنة | | ٣,٩٧٦,٧٢٨ | | ٣٨٤,٣٦٦ |
| تسويات على الإحتياطيات المخصصات | | (٥,٦٠٠) | | ٠ |
| الضرائب المستحقة | | ٠ | | ٠ |
| الضرائب المؤجلة | | ٠ | | ٠ |
| إلتزامات ضريبية مؤجلة | | (٤,٠٠٥,٣٠٥) | | ٠ |
| أرباح موزعة | | ٠ | | ٠ |
| تسويات على الأرباح والخسائر | | ٥,٢٧٢,٩٠٣ | | ٥٦٤,٥٥٧ |
| **صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)** | | | (٣٦,٢٠٧,١٠٨) | ٥,٦٤٣,٣٨١ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | | | |
| تسويات من شراء أصول ثابتة / مشروعات تحت التنفيذ | | ٠ | | ٠ |
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | | ٠ | | (١١٦,٣١٩) |
| متحصلات من بيع استثمارات مالية / على أقساط طويلة الأجل | | ٠ | | (١٢,٧٧٩,٩٣٢) |
| متحصلات من بيع إستثمارات عقارية | | ٣,٧٩٨,٨٩٠ | | ٩٥٧,٨٥١ |
| تسويات على رأس المال | | ٠ | | ٠ |
| **صافى التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار(٢)** | | | ٣,٧٩٨,٨٩٠ | (١١,٩٣٨,٤٠٠) |

العضو المنتدب التنفيذى
مهندس / ممدوح الهندى

المراجع المالى للشركة
محاسب / حسين سلطان

## قائمة التدفقات النقدية

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

| بيـــان | رقم الإيضاح | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|
| | | جزئى | كلى | |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | | |
| مدفوعات لسداد قروض | | ٠ | ٠ | ٠ |
| **صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣)** | | ٠ | ٠ | ٠ |
| **التغير فى حركة النقدية خلال الفترة العام (١+٢+٣)** | | ٠ | (٣٢,٤٠٨,٢١٨) | (٦,٢٩٥,٠٢٠) |
| رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام المالي | | ٠ | ٤٥٩,٨٨٦,١١٠ | ٣٨٢,٥١٤,٤٠٥ |
| رصيد النقدية وما فى حكمها آخر العام المالي | | ٠ | ٤٢٧,٤٧٧,٨٩٢ | ٣٧٦,٢١٩,٣٨٥ |

العضو المنتدب التنفيذى
مهندس / ممدوح الهندى

المراجع المالى للشركة
محاسب / حسين سلطان

## قائمة الدخل الشامل

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| البيـــــــــان | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| صافى الربح (الخسارة) | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| **بنود لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر** | | |
| مكاسب (خسائر) القيمة العادلة لأدوات الملكية بالقيمة العادلة دخل شامل | ٥,٦٠٠ | ٠ |
| **إجمالى البنود التى لا يعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر** | ٠ | ٠ |
| **إجمـــالى الدخـل الشـــامل الآخـــر** | ٤,٧٩٠,٩٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |

**العضـــو المنتـــدب التنفـــيذى**
**مهنـدس / ممـــدوح الهنـــدى**

**المراجع المالى للشركة**
**محاسب / حسـين سـلطان**

## قائمة الإنتاج

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | البيـــــان | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|
| كلى | جزئى | | |
| | | **إيرادات العمليات المستمره** | |
| | ٧,٠٧٦,٥٥٠ | إيرادات تشغيل للغير | ٤,١٤١,٧٩٤ |
| | ٠ | عائد عقود تأجير | ٧,٠٠٨,٦٩٥ |
| | ١٦,٢٤١,٦٢٢ | إيرادات ومكاسب بيع إستثمارات فى شركات تابعة وإستثمارات عقارية | |
| ٢٣,٣١٨,١٧٢ | | | ١١,١٥٠,٤٨٩ |
| | | **يخصم منها** | |
| | ٥,٢٧٥,٨٠٩ | الإهلاك والإستهلاك | ٢٩٣,٥٠٧ |
| | | **يخصم منها** | |
| | ٠ | ضرائب ورسوم سلعية. | (٧٣,١٠٦) |
| | ٠ | ضريبة المبيعات | ٨٨,٩٣٤ |
| | ٣٧٠,٥١٧ | ضرائب ورسوم أخرى ( غير مباشرة على الانتاج (١) | ٠ |
| | | **يخصم منه** | |
| | ١٥,٥٥٧,٤٢٤ | تكلفة السلع والخدمات الوسيطة ( بدون ضرائب ورسوم شراء) | ٧,١١٤,٣٥٦ |
| ٢١,٢٠٣,٧٥٠ | | **القيمة المضافة الإجمالية** | ٧,٤٢٣,٦٩١ |
| ٢,١١٤,٤٢٢ | | القيمة المضافة الصافية | ٣,٧٢٦,٧٩٨ |
| | | **توزيعات القيمة المضافة ( عوائد عوامل الانتاج )** | |
| | | **١- الأجور** | |
| | ٦,٩٤٢,٦٧٧ | .أجور نقدية | ٧,٦٤٦,٥١٤ |
| | ٤٩٠,٨١٩ | .مزايا عينية | ٤٦٠,٧٣٥ |
| | ١,٠٢٦,٥٢٧ | .تأمينات إجتماعية | ١,٣٨١,٠٥٨ |
| | | **(٢- إيجارات العقارات ( أراضى ومبانى** | |
| | ٩٢,٦٨٥ | .إيجار فعلى | ١١٣,١٩٥ |
| | | **٣ - فوائد تمويلية مقابل الإقتراض وعقود العملاء والتأجير** | |
| | ٠ | مصروفات تمويلية فعلية | ٠ |
| ٨,٥٥٢,٧٠٨ | | | ٩,٦٠١,٥٠٢ |
| (٦,٤٣٨,٢٨٦) | | **٤-ربح الإنتاج (خسائر) (***)** | (٥,٨٧٤,٧٠٤) |

العضو المنتدب التنفيذى
مهندس / ممدوح الهندى

المراجع المالى للشركة
محاسب / حسين سلطان

## حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

| الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| كلى | جزئى | | | | كلى | جزئى | | | |
| جنيه | جنيه | | | | جنيه | جنيه | | | |
| | | **تكاليف الإنتاج** | ٤٦ | | | | | | |
| | | **تكاليف خامات ومواد ووقود وقطع غيار وأجور** | ٤٦١ | | | | | | |
| | ٥,٤٠٠,٨١٢ | خامات ومواد ووقود وقطع غيار | ٤٦١١ | ٦٧٤,٤٢٢ | | | تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة ( مرحل لحساب المتاجرة ) | | |
| | ٨,٤٦٠,٠٢٣ | أجـور | ٤٦١٢ | ٩,٤٨٨,٣٠٧ | | | | | |
| ١٣,٨٦٠,٨٣٥ | | | | | | | | | |
| | | **تكاليف أخرى** | ٤٦٢ | | | | | | |
| | ١٠,٥٢٧,١٢٩ | خدمات مشتراه | ٤٦٢١ | ٦,٤٣٩,٩٣٤ | | | | | |
| | ٥,٢٧٥,٨٠٩ | الإهلاك والإستهلاك | ٤٦٢٢ | ٢٩٣,٥٠٧ | | | | | |
| | ٠ | مصروفات تمويلية | ٤٦٢٣ | ٠ | | | | | |
| | ٩٢,٦٨٥ | إيجار عقارات ( أراضى ومبانى ) | ٤٦٢٤ | ١١٣,١٩٥ | | | | | |
| | ٠ | ضرائب قيمة مضافة | ٤٦٢٥ | ٨٨,٩٣٤ | | | | | |
| | | ضرائب غير مباشرة على النشاط | ٤٦٣ | (٧٣,١٠٦) | | | | | |
| ١٥,٨٩٥,٦٢٣ | | | | | | | | | |
| ٠ | | مشتريات بغرض البيع | ٤٣ | ٠ | | | | | |
| ٢٩,٧٥٦,٤٥٨ | | | | ١٧,٠٢٥,١٩٣ | | | | | |

## حساب المتاجره

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

| الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| كلى | جزئى | | | | كلى | جزئى | | | |
| ٢٩,٧٥٦,٤٥٨ | | ما قبله | | ١٧,٠٢٥,١٩٣ | | ٠ | ما قبله | | |
| | | | | | | | **ايرادات العمليات المستمره** | ٥١ | |
| | | | | | | ١٦,٢٤١,٦٢٢ | مكاسب مبيعات أقساط | ٥١٢١ | ٧,٠٠٨,٦٩٥ |
| | | | | | | ٧,٠٧٦,٥٥٠ | إيرادات تشغيل للغير | ٥١٢٢ | ٤,١٤١,٧٩٤ |
| | | | | | | ٠ | عائد عقود تأجير | ٥١٢٣ | ٠ |
| | | | | | | | | | |
| | | **مجمل الخسارة (رصيد مرحل إلى حساب الأرباح أو الخسائر)** | | (٥,٨٧٤,٧٠٤) | | ٦٤٣٨٢٨٦ | **مجمل الخسارة (رصيد مرحل إلى حساب الأرباح أو الخسائر)** | | |
| | | **مجمل ربح (رصيد مرحل إلى حساب الأرباح أو الخسائر)** | | | | | **مجمل ربح المتاجره** | | |
| ٢٩,٧٥٦,٤٥٨ | | | | ١١,١٥٠,٤٨٩ | ٠ | ٢٩,٧٥٦,٤٥٨ | | | ١١,١٥٠,٤٨٩ |

## حساب الأرباح والخسائر
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

| الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | الأرقام فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | | بيـــان | الدليل المحاسبى | أرقام المقارنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| كلى | جزئى | | | | كلى | جزئى | | | |
| ٦,٤٣٨,٢٨٦ | | مجمل الخسارة ( رصيد منقول) | | | ٠ | | مجمل الربح ( رصيد منقول ) | | (٥,٨٧٤,٧٠٤) |
| | | المصروفات الادارية والتمويلية | ٤٨ | | | | | | |
| | ٣٣١,٤٢٧ | مواد ووقود وقطع غيار | ٤٨١١ | ١٤٧,٩١٧ | | | | | |
| | ٣,٩٣١,٨٨٦ | أجـور | ٤٨١٢ | ١,٥٦١,٥٤٥ | | ١٧,٩٢٢,٥٠٠ | إيرادات أدوات مالية أخرى | ٥١٥ | ١٠,٠١٣,٤٧٠ |
| | | مصروفات أخرى | | | | | إيرادات ومكاسب أخرى | ٥١٦ | |
| | ٢,١٦٦,٩١٠ | خدمات مشتراه | ٤٨٢١ | ٢,٥١٦,٥١٤ | | | إيرادات ومكاسب متنوعة | ٥١٦٤ | ١,٨٤٤,٦٠١ |
| | ١٣٣,٣٣٣ | الإهلاك والإستهلاك | ٤٨٢٢ | ٢٥,٣٤٤ | | | أرباح رأسمالية | ٥١٦١ | ٠ |
| | ٠ | فوائد تمويلية مقابل الإقتراض وعقود العملاء والتأجير | | ١٧,٠٠٠ | | | | | |
| | ٣١,٠٠٠ | إيجار عقارات مستخدمة فى أغراض المنشأة | ٤٨٢٤ | ٠ | | | | | |
| | ٠ | تدعيم مخصصات | | ٠ | | | | | |
| | ١٠٤,٢٧٨ | ضرائب عقارية للأصول المستخدمة فى أغراض المنشأة | ٤٨٢٥ | ٠ | | | | | |
| | ٠ | ضرائب غير مباشرة على النشاط | ٤٨٦ | ٠ | | | ١٣١٣٧١٢٠ | | |
| ٦,٦٩٨,٨٣٤ | | | | ٤,٢٦٨,٣٢٠ | | | | | |
| ١٣,١٣٧,١٢٠ | ٠ | صافى الربح (قبل خصم ضرائب الدخل) | | ١,٧١٥,٠٤٧ | | | | | |
| | ٠ | ضرائب الدخل | | ٠ | | | | | |
| | ٠ | ضرائب مؤجلة | | ٠ | | | | | |
| | ٠ | صافى ربح العمليات المستمرة | ٤٥٩ | ٠ | | | صافى خسائر العمليات المستمرة | | ٠ |
| | ٠ | مصروفات عمليات غير مستقرة | ٤٩ | ٤,٢٦٨,٣٢٠ | | | إيرادات عمليات غير مستقرة | ٥٢ | ٠ |
| ٤,٧٨٥,٣٨٠ | | صافى الربح | | ١,٧١٥,٠٤٧ | | ١٧,٩٢٢,٥٠٠ | صافى الخسارة | | ١١,٨٥٨,٠٧١ |
| ١٧,٩٢٢,٥٠٠ | | | | ٥,٩٨٣,٣٦٧ | | ١٧,٩٢٢,٥٠٠ | | | ٥,٩٨٣,٣٦٧ |

## ١/١ الأصول الثابتة

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| البيـــــان | أرآضى | مبـانى | ألآت ومعـدات | وسـائل نقـل | عـدد وأدوات | أثـاث ومعـدات مكتبـية | الجمـــلة | ملاحظـات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التكلفة فى ١ يوليو ٢٠٢٦ | ١٣٧,٩٨٨,٩٨٣ | ٩٣,٠٨٠,٨٨٧ | ٧٣,٨٩٣,٣٣٤ | ١٧,٩٥٦,٦٦٦ | ١٣,٨٨٩ | ٥٢٤,٠٩٧ | ٣٢٣,٤٥٧,٨٥٦ | |
| إضافات الفترة | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | |
| تسويات إعادة تقييم | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | |
| الإستبعادات خلال الفترة | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | |
| التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ١٣٧,٩٨٨,٩٨٣ | ٩٣,٠٨٠,٨٨٧ | ٧٣,٨٩٣,٣٣٤ | ١٧,٩٥٦,٦٦٦ | ١٣,٨٨٩ | ٥٢٤,٠٩٧ | ٣٢٣,٤٥٧,٨٥٦ | |
| مجمع إهلاك ١ يوليو ٢٠٢٦ | ٠ | ٤٦٥,٤٠٤ | ١,٤٢٨,٢٢٥ | ٣٨٩,٨١٢ | ٦٣ | ١٨,٧٥٠ | ٢,٣٠٢,٢٥٤ | |
| إهلاك الفترة | ٠ | ٤٦٥,٤٠٤ | ٣,٨٥١,٠٢٩ | ١,٠٨٠,١٤٤ | ٦٣ | ١٨,٧٥٠ | ٥,٤١٥,٣٩٠ | |
| إهلاك إستبعادات | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | |
| مجمع إهلاك ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٠ | ٩٣٠,٨٠٨ | ٥,٢٧٩,٢٥٤ | ١,٤٦٩,٩٥٦ | ١٢٦ | ٣٧,٥٠٠ | ٧,٧١٧,٦٤٤ | |
| صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ١٣٧,٩٨٨,٩٨٣ | ٩٢,١٥٠,٠٧٩ | ٦٨,٦١٤,٠٨٠ | ١٦,٤٨٦,٧١٠ | ١٣,٧٦٣ | ٤٨٦,٥٩٧ | ٣١٥,٧٤٠,٢١٢ | |

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

**١ - معلومات عامة :-**

- تأسست الشركة فى ١٤ أبريل ١٩٠٤ بغرض القيام بالذات أو الوساطة أو المشاركة بالدراسة والتنفيذ لعمليات إستصلاح وإستزراع الأراضى البور والصحراوية وأعمال المقاولات العمومية بجميع أنواعها وشراء وتقسيم وبيع أراضى البناء والأراضى البور الصحراوية والزراعية وإدارتها لحسابها ولحساب الغير ، مع مراعاة أحكام القانونين ( رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ فى شأن الأراضى الصحراوية والقانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٨٨ بشأن تنظيم تملك غير المصريين للعقارات والأراضى الفضاء ) وكذلك أعمال المشاريع التخصصية وإستغلال المناجم والمحاجر وأعمال الوكالة التجارية داخل وخارج الجمهورية والإستيراد والتصدير وإعتباراً من ١٥ سبتمبر ١٩٩٤ تم تغير الكيان القانونى للشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- وبتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة بالإجماع نقل تبعية شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إعمالاً لقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ ، هذا وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة بذلك التغيير بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ لتصبح شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع أعمال .

**٢ - إصدار القوائم المالية للشركة :-**

- يتم إصدار القوائم المالية للشركة بموجب قرار من مجلس الإدارة وذلك بعد قيام الجهاز المركزى للمحاسبات بمراجعتها وإعتمادها .

**٣ - إعتماد معايير جديدة ومعدلة :-**

- تم تعديل إعداد القوائم المالية طبقاً لقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٧٣٢ لسنة ٢٠٢٠ ورقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ .

**٤ - السياسات المحاسبية الهامة :-**

- إن الشركة تفصح فى ملخص السياسات المحاسبية الهامة عن أساس القياس ( أو الأسس ) المستخدمة فى إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة ذات الصلة بفهم القوائم المالية قد تكون السياسة المحاسبية مهمة بسبب طبيعة عمليات الشركة حتى لو كانت المبالغ للفترات الحالية والسابقة غير جوهرية .
- عند تحديد ما إذا كان ينبغى الإفصاح عن سياسة محاسبية معينة تنظر الإدارة فيما إذا كان الإفصاح سيساعد المستخدمين فى فهم كيفية إنعكاس المعاملات والأحداث والظروف الأخرى فى الأداء المالى والمركز المالى المعروض يعد الإفصاح عن سياسات محاسبية معينة مفيداً بشكل خاص للمستخدمين عن إختيار تلك السياسات من البدائل المسموح بها فى المعايير والتفسيرات .
- تأخذ كل الشركة فى الإعتبار طبيعة عملياتها والسياسات التى يتوقع مستخدمو قوائمها المالية الكشف عنها لهذا النوع من المنشآت ، من المناسب أيضاً الإفصاح عن كل سياسة محاسبية مهمة لا تتطلبها معايير المحاسبة ولكن تم إختيارها وتطبيقها وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٥) .

**فيما يلى أمثلة لأنواع السياسات المحاسبية التى قد يتم الكشف عنها فى القوائم المالية للمنشأة**

**٥ - أساس إعداد القوائم المالية :-**

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للنظام المحاسبى الموحد ومعايير المحاسبة كإطار مكمل له والصادرة بقرار رئيس الجهاز رقم (٧٣٢) لسنة ٢٠٢٠ ورقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ .

**التكلفة التاريخية :-**

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة فى نهاية كل فترة تقرير ، كما هو موضح فى السياسات المحاسبية أدناه ، وتستند التكلفة التاريخية بشكل عام إلى المبلغ النقدى المسدد أو القيمة العادلة للمقابل المقدم فى حالة عدم السداد النقدى .

**القيمة العادلة :-**

- القيمة العادلة هى السعر الذى سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس .

**٦ - بنود القوائم المالية :-**

**٦ - ١ الأصول الثابتة :-**

- هى الأصول الملموسة المحتفظ بها للإستخدام فى إنتاج أو توريد سلع أو خدمات أو لأغراض إدارية ، ويتم المحاسبة عنها فى المركز المالى بالتكلفة ناقصاً أى مجمع الإهلاك ومجمع إضمحلال القيمة ( إن وجد ) .
- يتم تحميل الإنخفاض فى القيمة الدفترية الناتج عن إضمحلال الأصول كخسارة بقائمة الدخل .
- يتم الإعتراف بإهلاك الأصول الثابتة فى الربح أو الخسارة ما لم تمثل عنصراً من عناصر تكاليف أصل آخر وفقاً للمعايير الخاصة بالإعتراف بهذا الأصل مثل ( المخزون أو الأصول التى يتم إنشاؤها ذاتياً ) .
- تستخدم الشركة طريقة الإهلاك التالية لكل فئة من فئات الأصول الثابتة ويتم إستخدام المعدلات التاليه لإحتساب الإهلاك السنوى :-

| نوع الأصل الثابت | النسبة |
|---|---|
| مبانى و إنشاءات | ٢ - ٢٠ % |
| آلات ومعدات | ٥ - ١٠ % |
| وسائل نقل و إنتقال | ٥ - ٢٠ % |
| عدد وأدوات | ١٠ % |
| أثاث ومعدات مكتبية | ١٠ % |

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك فى نهاية كل فترة تقرير ، مع إحتساب تأثير أى تغييرات فى التقدير كتغيير فى التقديرات المحاسبية .
- يتم إستبعاد البند من الأصول الثابتة عند التخلص منه أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو التخلص منه ، ويتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الأصل على أنه الفرق بين صافى عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الرأسمالية فى قائمة الدخل .

**٦ - ٢ الإستثمار العقارى :-**

- الإستثمار العقارى هو عقار ( أراضى أو مبانى أو جزء من مبانى – أو كليهما ) محتفظ به من الشركة لتحقيق إيجار أو إرتفاع فى قيمته أو كليهما ( أو لا يكون ضمن النشاط المعتاد للشركة ) .
- ويتم قياسه مبدئياً بالتكلفة بما فى ذلك تكاليف المعاملة ، بعد الإعتراف الأولى يتم قياس الإستثمار العقارى بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع إضمحلال القيمة ( إن وجد ) .
- يتم إستبعاد الإستثمار العقارى عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الإستثمارى بشكل دائم من الإستخدام ولا يتوقع تحقق أى منافع إقتصادية مستقبلية من البيع ، ويتم الإعتراف بأى ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإعتراف بالعقار ( على أنه الفرق بين صافى عوائد البيع والقيمة الدفترية ) ضمن قائمة الدخل عن الفترة التى تم فيها الإستبعاد .

**٦ - ٣ المحاسبة عن الإستثمارات فى الشركات التابعة فى القوائم المالية المستقلة :-**

**أولاً : قياس الإستثمار :-**

- يتم قياس الإستثمارات المالية فى الشركات التابعة فى القوائم المالية المستقلة على مستوى الإستثمار بأكمله بإحدى الطرق الآتية :-

**أ - طريقة التكلفة :-**

- وتكون تكلفة الإستثمار هى القيمة العادلة للمقابل المحول ( المبلغ النقدى المحول ) مضافاً إليه المصروفات المباشرة لعملية الإقتناء وفى حالة إذا كان المقابل المحول أصل غير نقدى أو أداة ملكية الشركة المقتنية ذاتها يتم القياس على النحو التالى :-

١ - قياس الإستثمار بالقيمة العادلة للأصل غير النقدى المحول مع الإعتراف بالأرباح الناتجة عن مبادلة هذا الأصل المتمثل فى زيادة القيمة العادلة له عن قيمته الدفتريه – فى حقوق الملكية مباشرة بحساب الإحتياطى الرأسمالى ، ويتم رسملة المصروفات المباشرة لعملية الإقتناء على تكلفة الإستثمار .

٢ - قياس الإستثمار بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة على أن يتم الإعتراف فى حقوق الملكية على النحو التالى :-

١/٢ - رأس المال بالقيمة الإسمية .

٢/٢ - ومبلغ الزيادة مطروحاً منه المصروفات المباشرة بعملية الإقتناء بالإحتياطى القانونى .

- فى حالة الشراء على مراحل ( على خطوات ) تكون تكلفة الإستثمار هى مجموع المقابل المحول لكل شريحة ومن ثم تكون قيمة الإستثمار هى القيمة الدفترية للإستثمار قبل شراء حصة إضافية مضافاً إليها المقابل المحول للشريحة الجديدة وفقاً لما سبق .

**ب - طريقة القيمة العادلة :-**

- تقوم الشركات الإستثمارية بقياس الإستثمارات فى الشركات التابعة والقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " .

**ثانياً : توزيعات الأرباح :-**

- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح ضمن إيرادات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق وذلك بصدور قرار الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها وبشرط أن يكون من المتوقع الحصول على تلك التوزيعات خلال سنة على الأكثر من تاريخ إنتهاء السنة المالية للشركة المستثمر فيها .

**ثالثاً : القروض المقدمة للشركات التابعة بأسعار فائدة أقل من أسعار الفائدة السائدة بالسوق بشكل ملحوظ :-**

- يتم قياس الإقراض المقدم للشركات التابعة بأسعار فائدة أقل من أسعار الفائدة السائدة بالسوق بشكل ملحوظ على النحو التالى :-

أ - قياس الإقراض بالقيمة العادلة له وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) " الأدوات المالية " وذلك عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية والمتمثلة فى أصل القرض والفوائد التعاقدية بمعدل فائدة السوق .

ب - الإعتراف بالفرق بين القيمة الإسمية والقيمة العادلة وفقاً للخطوة السابقة كجزء من الإستثمار وتطبيق معيار المحاسبة رقم ( ٣١ ) " إضمحلال قيمة الأصول " إذا كان ذلك يشير إلى إضمحلال الإستثمار .

ت - يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بمعدل الفائدة الفعال وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) " الأدوات المالية " أما بالنسبة للشركة التابعة فإنها تقوم بالمحاسبة عن هذا القرض على النحو التالى :-

- قياس القرض كما فى ( أ ) و إثباته ضمن الإلتزامات .
- الفرق بين قيمة القرض وفقاً للخطوة السابقة وبين القيمة الإسمية له فى حقوق الملكية فى بند مستقل ويجوز تحويله إلى الأرباح المرحلة على مدار سنوات القرض .
- يتم الإعتراف بالفوائد المدينة بمعدل الفائدة الفعال وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) " الأدوات المالية " .

**٦ - ٤ إستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة :-**

- الشركة الشقيقة هى شركة تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليها وهى ليست شركة تابعة ولا حصة فى مشروع مشترك ، ويعتبر النفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة فى قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة كاملة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات .
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التى لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً فى صافى أصول الترتيب المشترك ، السيطرة المشتركة هى المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب ، والتى توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التى تشارك فى السيطرة .
- تتم المحاسبة عن الإستثمارات فى الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة فى القوائم المالية بإستخدام طريقة حقوق الملكية بإستثناء حالات الإعفاء الواردة بمعيار المحاسبة رقم (١٨) وكذا فى حالة تصنيف الإستثمار على أنه محتفظ به بغرض البيع ، وفى هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " .
- يتم الإعتراف بموجب طريقة حقوق الملكية بالإستثمار فى الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك أولياً بالتكلفة ( والتى تشمل المصروفات المباشرة لإقتناء الإستثمار ) ويتم تعديلها بعد ذلك للإعتراف بحصة المنشأة فى الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك .

- تتم المحاسبة عن الإستثمار فى شركة شقيقة أو مشروع مشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من التاريخ الذى تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة شقيقة أو مشروع مشترك .
- يتم الإعتراف عند الإستحواذ على الإستثمار فى شركة شقيقة أو مشروع مشترك بأى زيادة فى تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة ، والتى يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية لمبلغ الإستثمار، وأى زيادة فى حصة المنشأة فى صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الإستثمار ( بعد إعادة التقييم والتأكد من وجود هذه الزيادة ) يتم الإعتراف بتلك الزيادة مباشرة فى قائمة الدخل عن الفترة التى تم فيها إقتناء الإستثمار .
- يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة رقم (٣١) " إضمحلال " قيمة الأصول " لتحديد مدى وجود خسارة إضمحلال فى قيمة إستثمار المنشأة فى شركة شقيقة أو مشروع مشترك وذلك من خلال مقارنة قيمته الإستردادية ( القيمة الإستخدامية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أيهما أكبر) مع قيمته الدفترية .
- يتم الإعتراف برد خسارة الإضمحلال فى القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٣١) " إضمحلال " قيمة الأصول " إلى الحد الذى يزيد فيه المبلغ القابل للإسترداد للإستثمار لاحقاً .
- تتوقف الشركة عن إستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذى يتوقف فيه الإستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك .
- العملية المشتركة هى ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التى لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً فى الأصول والإلتزامات المتعلقة بالترتيب .
- عندما تباشر الشركة أنشطتها فى إطار عمليات مشتركة فإن الشركة كمشغل مشترك تعترف فيما يتعلق بحصتها فى عملية مشتركة بما يلى :-
  - أصولها بما فى ذلك حصتها فى أى أصول مشتركة .
  - إلتزاماتها بما فى ذلك حصتها فى أى إلتزامات يتم تكبدها بشكل مشترك .
  - إيراد بيع حصة من الناتج عن العملية المشتركة .
  - نصيب من عوائد بيع المخرجات بالعملية المشتركة .
  - التكاليف والمصروفات بما فى ذلك نصيبها من أى نفقات يتم تكبدها بشكل مشترك .

- تقوم الشركة بالمحاسبة عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها فى العملية المشتركة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة على الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات .

**٦ - ٥ الأدوات المالية :-**

- يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية فى القوائم المالية لشركة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة .
- يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة وتضاف أو تخصم تكاليف المعاملة المباشرة – بخلاف الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر– فيتم تحميل تكاليف المعاملة المباشرة على قائمة الدخل .

**٦ - ٥ - ١ الأصول المالية :-**

- يتم الإعتراف والإستبعاد لجميع المشتريات أو المبيعات للأصول المالية على أساس تاريخ المعاملة .
- يتم قياس جميع الأصول المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة إستناداً إلى تبويب الأصول المالية

**٦ - ٥ - ٢ تبويب الأصول المالية :-**

- يتم قياس أدوات الدين التى تستوفى الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة :-
  - يتم الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية .
  - تؤدى الشروط التعاقدية للأصل المالى فى تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق .
- يتم قياس أدوات الدين التى تستوفى الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
  - يتم الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية .
- يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .

**٦ - ٥ - ٣ أدوات حقوق الملكية : -**

- تقوم الشركة بقياس الإستثمار فى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويجوز للشركة أن تختار بشكل غير قابل للالغاء قياس الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بشرط ألا يكون بغرض المتاجرة ويتم التبويب على مستوى كل فئة من الإستثمارات .
- يكون قياس الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة فى الدخل الشامل الأخر وتجميعها فى مكاسب ( خسائر ) تقييم أدوات حقوق الملكية ولا يتم إعادة تبويب المكاسب أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد إستثمارات حقوق الملكية وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة ويتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات فى قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار .

**٦ - ٥ - ٤ إضمحلال قيمة الأصول المالية ( مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ) : -**

- تعترف الشركة بمخصص لخسائر الإئتمان المتوقعة على الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأرصدة الإيجار المدينة والعملاء وأصول عقود عملاء ويتم تحديث مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة فى تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات فى مخاطر الائتمان منذ الإعتراف الأولى للأداة المالية المعنية .
- تعترف الشركة دائماً بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر ( خسائر الإئتمان المتوقعة ) لأرصدة العملاء وأصول عقود عملاء وأرصدة الإيجار المدينة ويتم تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية بإستخدام طريقة المصفوفة وذلك بناءاً على الخبرة التاريخية لشركة فى خسارة الإئتمان مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الإتجاه الحالى وكذلك الإتجاه المتوقع للشروط فى تاريخ التقرير بما فى ذلك القيمة الزمنية للنقود .
- بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى تعترف الشركة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولى ومع ذلك فى حالة عدم زيادة مخاطر الإئتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الإعتراف الأولى ،تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة اثنى عشر شهراً .

**٦ - ٥ - ٥ إلغاء الإعتراف بالأصول المالية : -**

- تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالأصل المالى فقط عندما تنتهى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالى وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت فى السيطرة على الأصل المحول فإنها تعترف بحصتها المحتفظ بها فى الأصول والإلتزامات المرتبطة بالمبالغ التى قد يتعين عليها دفعها أما إذا إحتفظت الشركة بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالى المحول فإنها تستمر فى الإعتراف بالأصل المالى كما تعترف أيضاً بالإقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة

أ - عند إستبعاد إستثمار فى أداة دين مصنفة بالتكلفة المستهلكة يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين فى الربح والخسارة .

ب - عند أستبعاد إستثمار فى أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً فى مكاسب ( خسائر ) تقييم أدوات الدين ألى قائمة الدخل .

ت - عند إستبعاد إستثمار فى أداة حقوق ملكية إختارت الشركة عند الإعتراف الأولى قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً فى مكاسب ( خسائر ) تقييم أدوات حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة .

**٦ - ٦ الأصول غير الملموسة : -**

**٦ - ٦ - ١ الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل : -**

- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التى يتم حيازتها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصاً مجمع الإستهلاك ومجمع الإضمحلال ( إن وجد ) يتم الإعتراف بالإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما تتم مراجعة العمر الإنتاجى المقدر وطريقة الإستهلاك فى نهاية كل سنة مالية مع إحتساب تأثير أى تغييرات فى التقدير كتغيير فى التقديرات المحاسبية .
- هذا ويتم تسجيل الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمقتناه بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً مجمع الإضمحلال ( إن وجد ) .

٦ - ٦ - ٢ **الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً : -**

**نفقات البحث والتطوير : -**

- يتم الإعتراف بالمصروفات على أنشطة البحث كمصروف فى الفترة التى تم تكبدها فيها .
- يتم الإعتراف بالأصل غير الملموس المتولد داخلياً والناشئ عن التطوير ( أو من مرحلة تطوير مشروع داخلى ) فقط إذا تم تو افر جميع الشروط التالية : -
  - الجدوى الفنية لإستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحاً للإستخدام أو البيع .
  - نية إستكمال الإصل غير الملموس وإستخدامه أو بيعه .
  - القدرة على إستخدام أو بيع الأصل غير الملموس .
  - كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية محتملة فى المستقبل .
  - تو افر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لإستكمال تطوير وإستخدام أو بيع الأصل غير الملموس .
  - القدرة على القياس الموثوق به للنفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس أثناء تطويره .
- المبلغ المعترف به لدى الإعتراف الأولى بالأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً هو مجموع النفقات المتكبدة إعتباراً من التاريخ الذى يستوفى فيه الأصل غير الملموس معايير الإعتراف المذكورة أعلاه .
- بعد الإعتراف الأولى يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المنتجه داخلياً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإستهلاك ومجمع الإضمحلال ( إن وجد ) .

٦ - ٦ - ٣ **الأصول غير الملموسة المقتناه فى تجميع الأعمال : -**

- يتم الإعتراف بالإصول غير الملموسة التى يتم الحصول عليها من تجميع الأعمال ويتم الإعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بقيمتها العادلة فى تاريخ الإقتناء ( والتى تعتبر تكلفتها ) .
- بعد الإعتراف الأولى يتم تسجيل الأصول غير الملموسة التى تم حيازتها فى عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً مجمع الإستهلاك ومجمع الإضمحلال على ذات الأسس المتبعة بالنسبة للأصول غير الملموسة التى يتم حيازتها بشكل منفصل .

٦ - ٦ - ٤ **إستبعاد الأصول غير الملموسة : -**

- يتم إستبعاد الأصل غير الملموس عند التخلص منها أو عندما لا يتوقع وجود منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدام أو الإستبعاد ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الأصل غير الملموس والتى تقاس بالفرق بين صافى عو ائد الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل فى قائمة الدخل عند إستبعاد الأصل .

٦ - ٧ **إضمحلال قيمة الأصول الثابتة والإستثمار العقارى والأصول غير الملموسة ( بإستثناء الشهرة ) : -**

- فى تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة إضمحلال فى القيمة وفى حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد من الأصل لتحديد مدى خسارة إضمحلال القيمة ( إن وجدت ) عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد التى ينتمى إليها الأصل عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص ويتم أيضاً تخصيص أصول الشركة لوحدات توليد النقد الفردية أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التى يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها .
- يتم إختبار إضمحلال الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجى غير المحدد على الأقل سنوياً وكلما كان هناك مؤشر فى نهاية فترة التقرير على أن الأصل قد تنخفض قيمته .
- القيمة الإستردادية هى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر ، عند تقدير القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذى يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التى يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها .
- إذا تم تقدير القيمة الإستردادية للأصل ( أو وحدة توليد النقد ) بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ( أو وحدة توليد النقد ) إلى القيمة الإستردادية ويتم الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة مباشرة فى قائمة الدخل .

- عندما يتم رد خسارة الإضمحلال فى القيمة لاحقاً يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل ( أو وحدة توليد النقد ) ألى التقدير المعدل لقيمته الإستردادية ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الإعتراف بخسارة إضمحلال فى قيمة الأصل ( أو وحدة توليد النقد ) فى السنوات السابقة ويترتب على ذلك حساب فرق الإهلاك عن التخفيض الذى حدث فى قيمة الأصول عن تلك السنوات السابقة ويترتب على ذلك حساب فرق الإهلاك عن التخفيض الذى حدث فى قيمة الأصول عن تلك السنوات والإعتراف برد خسارة إنخفاض القيمة بعد خصم هذا الفرق ( فرق الإهلاك مباشرة فى قائمة الدخل إلى الحد الذى يؤدى فيه إلى إستبعاد خسارة الإضمحلال فى القيمة التى تم الإعتراف بها للأصل فى السنوات السابقة .

**٦ - ٨ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع :-**

- يتم قياس الأصول غير المتداولة ( ومجموعات الإستبعاد ) المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل .
- يتم تصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الإستبعاد على أنها محتفظ بها بغرض البيع إذا كان سيتم إسترداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الإستخدام المستمر ، ويعتبر هذا الشرط مستوفً فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة ويكون الأصل ( أو مجموعة التصرف ) متاحاً للبيع الفورى فى حالته الحالية .
- يجب أن يكون من المتوقع ان الإعتراف بعملية البيع خلال عام واحد من تاريخ التصنيف .
- عندما تلتزم الشركة بخطة بيع تتضمن فقدان السيطرة على شركة تابعة ، يتم تصنيف جميع أصول والتزامات تلك الشركة التابعة بالقوائم المالية المجمعة على أنها محتفظ بها بغرض البيع عند إستيفاء المعايير الموضحة أعلاه بغض النظر عما إذا كانت الشركة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة فى الشركة التابعة السابقة بعد البيع .
- عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن إستبعاد إستثمار أو جزء من إستثمار فى شركة شقيقة فإن الإستثمار أو ذلك الجزء من الإستثمار فى الشركة الشقيقة الذى سيتم إستبعاده يصنف على أنه محتفظ به بغرض البيع عند إستيفاء المعايير الموضحة أعلاه وتتوقف الشركة إعتباراً من ذلك التاريخ عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به بغرض البيع وأى جزء محتفظ به من إستثمار فى شركة شقيقة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به بغرض البيع تستمر المحاسبة عنه بإستخدام طريقة حقوق الملكية .

**٦ - ٩ المخزون :-**

- تتم المحاسبة عن المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة ، تكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة التى تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية ويتم إحتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة ( أو طريقة الوارد أولا يصرف أولاً ) ويمثل صافى القيمة الإستردادية سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التى سيتم تكبدها فى التسويق والبيع والتوزيع وفى ضوء ذلك يكون قياس أنواع المخزون على النحو التالى :-

**٦ - ٩ - ١ مخزون الانتاج التام :-**

- يتم قياس المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية ( سعر البيع مطروحاً منه مصاريف البيع والتوزيع ) أيهما أقل .

**٦ - ٩ - ٢ مخزون الإنتاج غير التام ( تحت التشغيل ) :-**

- يتم قياس المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية مطروحاً منه تكلفة الإتمام والتوزيع أيهما أقل .

**٦ - ٩ - ٣ مخزون الخامات :-**

- يتم قياس المخزون من الخامات على النحو التالى :-

أ – بالتكلفة .

ب - التكلفة الإستبدالية : وذلك إذا توافر الشرطان التاليان مجتمعان :-

- إنخفاض أسعار الخامات فى السوق .
- أن تكون تكلفة المنتج النهائى أكبر من صافى القيمة البيعية ( إذا لم يتم تخفيض قيمة الخامات إلى تكلفتها الإستبدالية )

٦ - ٩ - ٤ **مخزون قطع الغيار غير الرئيسية :-**

- يتم قياس المخزون من قطع الغيار غير الرئيسية بالتكلفة .

٦ - ١٠ **تكاليف الإقتراض :-**

- تضاف تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول والأصول المؤهلة هى أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للإستخدام المقصود أو البيع ويتم التوقف عن الرسملة عند إنتهاء الأعمال الجوهرية اللازمة حتى يكون الأصل جاهزاً للغرض المقتنى من أجله .
- يتم خصم عائد الإستثمار المكتسب من الإستثمارات المؤقت لقروض محددة فى إنتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة .
- يتم الإعتراف بجميع تكاليف الإقتراض الأخرى فى قائمة الدخل عن الفترة التى يتم تكبدها فيها .

٦ - ١١ **المخصصات :-**

- يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشرة إلتزام حال ( قانونى أو حكمى ) نتيجة لحدث سابق . ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام .
- المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ التقرير مع الأخذ فى الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن قيمته الدفترية هى القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية ( عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً ) .
- عندما يكون من المتوقع إسترداد بعض أو كل المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث يتم الإعتراف بشكل منفصل بأصل ضمن الأرصدة المدينة إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم إستلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق به .

٦ - ١٢ **مخصص الضمان :-**

- عندما لا يمثل الضمان إلتزام أداء وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " يتم الإعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة لإلتزامات الضمان ( فى حالة وجود إلتزام قانونى أو حكمى ) فى تاريخ بيع السلع أو الخدمات ذات الصلة وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية إلتزام المنشأة .

٦ - ١٣ **ضرائب الدخل :-**

- يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة .

٦ - ١٣ - ١ **الضريبة الجارية :-**

- تعتمد الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة . ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافى الربح كما هو مذكور فى الربح أو الخسارة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخاضعة للخصم فى سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التى لا تخضع للضريبة أو الخصم . ويتم إحتساب إلتزام المجموعة للضرائب الحالية بإستخدام معدلات الضرائب التى تم سنها بشكل جوهرى بنهاية فترة التقرير .
- يتم الإعتراف بمخصص لتلك الامور التى يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجى مستقبلى للأموال إلى مصلحة الضرائب . ويتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع .

٦ - ١٣ - ٢ **الضريبة المؤجلة :-**

- الضريبة المؤجلة هى الضريبة المتوقع دفعها أو إستردادها على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات فى القوائم المالية والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات .
- يتم الإعتراف عموماً بإلتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة .
- يتم الإعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذى يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتى يمكن مقابلها إستخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم .
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذى لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح بإسترداد كل أو جزء من الأصل .
- يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها فى الفترة التى يتم فيها تسوية الإلتزام أو تحقق الأصل بناءاً على القوانين والمعدلات الضريبية التى تم إصدارها أو فى سبيلها إلى الإصدار فى تاريخ التقرير .

## ٦ - ١٤ الإيجارات :-

### ٦ - ١٤ - ١ المنشأة كمستأجر :-

- تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوى على عقد إيجار عند بداية العقد حيث تعترف الشركة بأصل حق الإنتفاع مقابل إلتزام عقد إيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ( المحددة كعقود إيجار بمدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية أو الأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف ) . بالنسبة لهذه الإيجارات تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمنى الذى يتم فيه إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصول المستأجرة .
- ويتم قياس إلتزام عقد الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التى لم يتم دفعها فى تاريخ البدء مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض الإضافى .
- تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة فى قياس إلتزام الإيجار على :-
  - مدفوعات الإيجار الثابتة ( بما فى ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية ) ناقصاً أى حو افز إيجار مستحقة القبض .
  - مدفوعات الإيجار المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل تقاس مبدئياً بإستخدام المؤشر أو المعدل فى تاريخ البدء .
  - المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
  - سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بدرجة معقولة من ممارسة الخيارات .
  - مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض إلتزام عقد الإيجار ضمن الإلتزامات والأرصدة الدائنة فى قائمة المركز المالى مع الإفصاح بالإيضاحات المتممة .
- يتم قياس إلتزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على إلتزام الإيجار ( بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية ) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس إلتزامات الإيجار المدفوعة .
- تعيد الشركة قياس إلتزام عقد الإيجار ( وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الإستخدام ذى الصلة ) عندما :-
  تشتمل أصول حق الإنتفاع على القياس الأولى لإلتزام الإيجار المقابل ودفعات الإيجار التى تتم فى أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأى تكاليف مباشرة أولية ناقصاً أى حو افز إيجار مستلمة ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك ومجمع الإضمحلال ( إن وجد ) .
- عندما يكون على الشركة إلتزام بتكاليف فك وإزالة أصل مستأجر أو إستعادة الموقع الذى يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسى إلى الحالة التى تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الإعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة رقم ( ٢٨ ) المخصصات والإلتزامات والأصول المحتملة ويتم تضمين تلك التكاليف فى أصل حق الإنتفاع ذى الصلة .
- يتم إستهلاك أصول حق الإنتفاع على مدة الإيجار أو العمر الإنتاجى الأساسى للأصل أيهما أقل .
- إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسى أو تعكس تكلفة أصل حق الإنتفاع أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء يتم إستهلاك أصل حق الإنتفاع على مدار العمر الإنتاجى للأصل الأساسى يبدأ الإستهلاك فى تاريخ بدء عقد الإيجار .
- يتم عرض أصول حق الإنتفاع كبند منفصل فى قائمة المركز المالى .
- تطبق المجموعة معيار المحاسبة رقم (٣١) " إضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما إذا كان أصل حق الإنتفاع قد إنخفضت قيمته أم لا وتحسب أى خسارة إنخفاض محددة كما هو موضح بالنسبة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة .
- لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر أو معدل فى قياس إلتزام الإيجار وحق إستخدام الأصل ويتم الإعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات فى الفترة التى يحدث فيها الحدث أو الحالة التى أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها فى بند " مصروفات أخرى " فى قائمة الدخل .

### ٦ - ١٤ - ٢ المنشأة كمؤجر :-

- يتم تصنيف عقود الإيجار التى تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلى أو عقود إيجار تشغيلى .
- يتم تصنيف العقد على أنه إيجار تمويلى عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلى .
- يتم عرض الأصول المؤجرة تشغيلياً ضمن فئة الأصل الخاص بها وبالنسبة للعقارات ( أراضى أو مبانى أو كليهما ) فيتم عرضها ضمن الإستثمار العقارى .

- يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلى على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة ويتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة فى التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلى إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إهلاكها على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار .
- يتم الإعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلى كأرصدة مدينة بقيمة صافى إستثمار المجموعة فى عقود الإيجار ويتم توزيع إيرادات التأجير التمويلى على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دورى ثابت على صافى إستثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار .
- عندما يشتمل العقد على مكونات الإيجار وغير الإيجار تطبق المنشأة معيار المحاسبة رقم (٤٨)" الإيراد من العقود مع العملاء " لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون ( مكون إيجارى / مكون غير إيجارى ) .

**٦ - ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء :-**

أ - تقوم الشركة فى بداية التعاقد مع العميل بتحديد إلتزامات الأداء بالعقد وتخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء الخاصة به .

ب - تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عند الوفاء بإلتزام الأداء والذى يكون فى نقطة زمنية أو على مدار فترة من الزمن ويتوقف تحديد ذلك على نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل فإذا كان نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة يتم فى نقطة زمنية يكون الإعتراف بالإيراد فى تلك النقطة أما إذا كان نقل السيطرة يتم على مدار زمنى فيتم الإعتراف بالإيراد على مدار زمنى تبعاً لطريقة المخرجات أو طريقة المدخلات وفقاً لظروف وخصائص العقد .

ت - تقوم الشركة بتقدير مردودات المبيعات فى ضوء خبرتها التاريخية والظروف الحالية والمستقبلية والإعتراف بإلتزام بقيمة المبالغ المحصلة الخاصة بتلك المردودات كما تقوم المنشأة بالإعتراف بأصل منفصل يمثل تكلفة تلك المردودات .

ث - يتم تحديد سعر المعاملة بدراسة كافة شروط العقد ومدى تحققها والتى قد يكون لها تأثير على سعر المعاملة مثل خصم الكمية ، الحوافز ، والغرامات ، وجود مكون تمويلى هام .

**٦ - ١٥ - ١ الحق فى البضاعة المرتدة :-**

- تتمثل فى البضاعة التى للعميل الحق فى ردها للشركة خلال فترة معينة وتقوم الشركة بتحديدها فى ضوء خبرتها التاريخية والظروف الجارية ويتم إثباتها بالقيمة الدفترية السابقة للمنتج مطروحاً منها أى تكاليف متوقعة لإسترداده وتقوم الشركة فى نهاية كل فترة مالية بتحديث قياس الأصل الناشئ عن التغيرات فى التوقعات عن المنتجات التى سيتم إرجاعها .

**٦ - ١٥ - ٢ الأصول التعاقدية :-**

- تتمثل فى المبالغ المستحقة على عملاء السلع والخدمات والمعلقة على شروط وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء" ويتم تسويتها عند الوفاء بتلك الشروط .

**٦ - ١٥ - ٣ تكاليف العقود :-**

- تتمثل فى التكاليف المرسملة والخاصة بالحصول على عقود مع عملاء السلع والخدمات وكذلك تكاليف الحصول على عقود الإيجار التشغيلى ( المؤجر ) ويتم إهلاكها على أساس منتظم وفقاً لطبيعة كل تكلفة .

*****

٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة : -

- بلغ رصيد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٥,٥٠٠,٦٠٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| أذون خزانة - بنك مصر | ٠ | ٤٢,٠١٦,٣١٠ |
| أذون خزانة - الأهلى الكويتى | ١٢٥,٥٠٠,٦٠٠ | ١٢٥,٥٠٠,٦٠٠ |
| أذون خزانة - بنك قناة السويس | | ٠ |
| | ١٢٥,٥٠٠,٦٠٠ | ١٦٧,٥١٦,٩١٠ |

٥ - إستثمارات عقارية : -

- بلغ رصيد الإستثمارات العقارية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٥,٦٩٧,١٥٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| ٣ شقق بورسعيد | ٣,٤٠١,٣٣٧ | ٣,٤٠١,٣٣٧ |
| أرض التليفزيون | ٦٨,٥٥٥,٤٨٨ | ٦٨,٥٥٥,٤٨٨ |
| ٤ شقق بكوم أمبو | ٣,٧٤٠,٣٣٣ | ٣,٧٤٠,٣٣٣ |
| أرض الياسمين ٦ أكتوبر | ٠ | ٠ |
| المول التجارى بكوم أمبو | ٠ | ٠ |
| | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ |
| إضمحلال فى بند الإستثمارات العقارية | ٠ | ٠ |
| | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ | ٧٥,٦٩٧,١٥٨ |

٦- إستثمارات مالية طويلة الأجل :-

- بلغ رصيد الإستثمارات المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢٧,٩١٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| إستثمارات فى سندات حكومية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق | ٩٢٣,٥٢٣ | ٩٢٣,٥٢٣ |
| إستثمارات فى سندات وزارة المالية | ٤,٣٩٣ | ٤,٣٩٣ |
| إستثمارات فى شركات تابعة إستثمارات وادى كوم أمبو الليبية نسبة ٦٥% | ٨٨٤,٠٩٠ | ٨٨٤,٠٩٠ |
| | ١,٨١٢,٠٠٦ | ١,٨١٢,٠٠٦ |
| الإضمحلال فى بند الإستثمارات الماليه | ( ٨٨٤,٠٩٠ ) | ( ٨٨٤,٠٩٠ ) |
| | ٩٢٧,٩١٦ | ٩٢٧,٩١٦ |

*** تمثل هذه القيمة نسبة ٣٠% من القيمة الإسمية للمساهمة فى شركة وادى كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة ***

لم تصدر شركة وادى كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة الليبية قوائم مالية حتى تاريخه ، وقد صدر قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٠٩ بحل وتصفية الشركة فضلاً عن وجود ظروف قهرية تمنع الجانب المصرى من متابعة هذا الإستثمار فى ضوء الظروف التى تمر بها ليبيا الأمر الذى ترتب عليه عدم وجود سيطرة على الشركة التابعة والذى يعد السبب الأساسى لعدم قيام الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية

٧ - **عملاء - أقساط أراضى وعقارات طويلة الأجل : -**

- بلغ رصيد عملاء - أقساط أراضى وعقارات طويلة الأجل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥,١٧٣,٢٨٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| أراضى وعقارات كوم أمبو | ١٨,٤٢٩,٦٧٢ | ١٨,٤٢٩,٧٠١ |
| أراضى النوبارية والبستان | ٤,٨٩٣,١٩٥ | ٤,٨٨٨,٤٩٢ |
| أراض أولاد طوق | ٤١,٨٥٠,٤٢٠ | ٣٨,٠٥٦,٢٠٤ |
| | ٦٥,١٧٣,٢٨٧ | ٦١,٣٧٤,٣٩٧ |

٨ - **أصول غير متداولة بغرض البيع : -**

- بلغ رصيد أصول غير متداولة بغرض البيع فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨٤٦٧٣ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| عدد ( ٦ ) شقة عمارة ١٨ حوض ٥٣ | . | . |
| عدد ( ٩ ) فيلا قرية العدل | ١٥٨,٢٣٤ | ١٥٨,٢٣٤ |
| عدد ( ٢ ) شقة العامرية | . | . |
| مبانى وجمالونات غرب الدلتا | ٤٢٦,٤٣٩ | ٤٢٦,٤٣٩ |
| أرض التليفزيون | . | . |
| عدد ( ٣ ) شقق بورسعيد | . | . |
| | ٥٨٤,٦٧٣ | ٥٨٤,٦٧٣ |

٩ - **إستثمارات مالية متاحة للبيع ( أسمنت قنا ) : -**

- بلغ رصيد إستثمارات مالية متاحة للبيع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٧٣٥,٦٩٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| إستثمارات بمصنع قنا عدد الأسهم ١٢٠٠٠ سهم نسبة الأسهم ٠,٠٠٤% | ٢,٧٣٥,٦٩٠ | ٢,٧٣٠,٠٦٩ |
| | ٢,٧٣٥,٦٩٠ | ٢,٧٣٠,٠٦٩ |

- بتاريخ ٢٠١٨/٣/٣١ تم توزيع عدد ٢٠٠٠ سهم مجانى لتصبح عدد الأسهم بأسمنت قنا ١٢٠٠٠ سهم .
- بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٦ تم توزيع عدد ٣٩٩٩ سهم مجانى لتصبح عدد الأسهم بأسمنت قنا ١٥٩٩٩ سهم .

١٠ - **أراضى بغرض البيع : -**

- بلغ رصيد أراضى بغرض البيع فى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٥,٧٨٨,٩٩٢ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| أرض ٦ أكتوبر | . | ١,١١٠,٧١٧ |
| أراضى غرب الدلتا | ٢٧,٩٩٩ | ٢٧,٩٩٩ |
| أراضى كوم أمبو | ٢,٦٨٨,٦١١ | ٢,٦٨٩,٥٦٤ |
| أراضى عزب وقرى كوم أمبو | ٣١٩,٣٣٢ | ٣١٩,٣٣٢ |
| أرآض أولا طوق | ٢,٩٠١,٠٠٠ | ٣,٠٦٦,٧٧٦ |
| مول كوم أمبو | ٩,٨٥٢,٠٥٠ | ٩,٨٥٢,٠٥٠ |
| | ١٥,٧٨٨,٩٩٢ | ١٧,٠٦٦,٤٣٨ |

١١ - **المخزون : -**

- بلغ رصيد المخزون فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٩٢٧,٩٠٢ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| قطع غيار | ٢,٨٦٨,٥٢٩ | ٣,٠٥٠,٨٣٨ |
| خامات ومهمات | ٢,٦٤٠,٦٣٩ | ٣,٦٥٩,٠٥٢ |
| وقود | ١٣٣,٠١٢ | ٥٨,١٤٥ |
| مخلفات | ٣٩٧,٣٤٣ | ٣٩٧,٣٤٣ |
| | ٦,٠٣٩,٥٢٣ | ٧,١٦٥,٣٧٨ |
| إنخفاض فى قيمة المخزون | ( ٢,١١١,٦٢١ ) | ( ٢,١١١,٦٢١ ) |
| | ٣,٩٢٧,٩٠٢ | ٥,٠٥٣,٧٥٧ |

١٢ - العملاء ( بالصافى ): -

- بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض ( بالصافى ) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٨٨,٠٠٥,٩٧٣ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| * عملاء جهات حكومية : - | | |
| الهيئة العامة لمشروعات التعمير | ٥,١١٧,٤١٩ | ٥,١١٧,٤١٩ |
| الشركة العامة لأبحاث المياه الجوفية ( ريجـوا ) | | . |
| شركة جنوب الوادى للتنمية | | . |
| شركة كومت | | ٢,٣٣٣,٧٦٠ |
| جهات إسناد أخرى | ٤٩,٩٢٦,٧٨٨ | ٥٦,١٤٢,٨١٤ |
| | ٥٥,٠٤٤,٢٠٧ | ٦٣,٥٩٣,٩٩٣ |
| - إضمحلال فى بند العملاء | ( ١١,٣٤١,٨٥٤ ) | ( ١١,٣٤١,٨٥٤ ) |
| | ٤٣,٧٠٢,٣٥٣ | ٥٢,٢٥٢,١٣٩ |
| * عملاء أقساط وأراضى وعقارات قصيرة الأجل :- | | |
| أراضى أولاد طوق | ١١,٢٤٦,٠٨٦ | ١٥,١٩٥,٢٨٢ |
| أراضى وعقارات كوم أمبو | ١٢,٣٠٤,٠٠٥ | ١٧,٦٧٦,٢٧٤ |
| أراضى النوبارية | ٤,٠٩٣,٧٩٧ | ٤,٤٥٨,٥٤٩ |
| عقد مشاركة كوم أمبو | . | . |
| | ٢٧,٦٤٣,٨٨٨ | ٣٧,٣٣٠,١٠٥ |
| أقساط إستحقت على عملاء أراضى وعقارات | ٢٧,٤٦٥,١٣٤ | ٢٠,٩٨٨,٠٤٧ |
| - إضمحلال فى بند أقساط إستحقت على العملاء والأراضى | ( ١٤,٨٥٦,٢٢٠ ) | ( ١٤,٨٥٦,٢٢٠ ) |
| | ١٢,٦٠٨,٩١٤ | ٦,١٣١,٨٢٧ |
| يضاف : - | | |
| أرصدة مدينة تحت التسوية | ٤,٠٥٠,٨١٨ | ٤,٠٥٠,٨١٨ |
| | ٨٨,٠٠٥,٩٧٣ | ٩٩,٧٦٤,٨٨٩ |

- تتمثل أرصدة مدينة تحت التسوية فى الإيرادات المستحقة عن الأعمال التى تم تنفيذها بمعرفة الشركة وذلك عن سنوات سابقة ناتج إتباع سياسة إثبات إيراد أعمال المقاولات من و اقع تقارير المتابعة ولم يعتمد بشأنها المستخلصات من جهات الإسناد وعند إعتماد تلك المستخلصات يتم إضافتها لبند العملاء .

١٣ - مدينون وأرصده مدينه آخرى ( بالصافى ) : -

- بلغ رصيد مدينون وأرصده مدينه آخرى ( بالصافى ) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٥,٠٤٠,٠٥٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| مصلحة الضرائب ( إضافة ومبيعات ) | ٤٦,٠٥١,٣١١ | ١٩,٧٠٩,٨٩٤ |
| مصلحة الضرائب ( ض . الدخل ) | ٣٤,٨٦٧,٩٠٥ | ٢٠,١٣٥,٧٠٤ |
| عهد وسلف العاملين | ١,٥١٠,٤٢٣ | ٩٥٣,٩٥٥ |
| تأمينات لدى الغير | ٩١,٣٨٦ | ٩١,٣٨٦ |
| إيرادات مستحقه ومصروفات مدفوعة مقدماً | ٢٧,١٦٠,٥٣٢ | ٢٧,١٦٠,٥٣٢ |
| مدينون متنوعون | ٥٥,٨٨٨,٦٦٢ | ٤٥,٤٣٤,٢٠٢ |
| شركة وادى كوم أمبو الليبية | ٣٧٠,٨٧٧ | ٣٧٠,٨٧٧ |
| مقاولين أرصده مدينة | ١,٣٥٠,٠١٤ | ١,٣٥٠,٠١٤ |
| | ١٦٧,٢٩١,١١٠ | ١١٥,٢٠٦,٥٦٤ |
| - إضمحلال فى بند المدينون وأرصده مدينة | ( ٣٢,٢٥١,٠٥١ ) | ( ٣٢,٢٥١,٠٥١ ) |
| | ١٣٥,٠٤٠,٠٥٩ | ٨٢,٩٥٥,٥١٣ |

١٤ - نقدية بالخزينة ولدى البنوك : -

- بلغ رصيد النقدية بالخزينة ولدى البنوك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠٢,٢٣١,٨٥٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| حسابات جارية / بالجنيه المصرى | ٨٠,٣١٩,٤٠١ | ٧٠,٦٣٩,٣٣٣ |
| ودائع / بالجنيه المصرى | ٢٢١,٤٠٠,٨١٩ | ٢٢١,٤٠٠,٨٢٠ |
| نقدية بالخزينة | ٢٥٧,٠٧٢ | . |
| غطاء خطابات ضمان | ٢٥٤,٥٥٨ | ٣٢٩,٠٤٧ |
| | ٣٠٢,٢٣١,٨٥٠ | ٢٩٢,٣٦٩,٢٠٠ |

١٥ - رأس المال المصدر والمدفوع : -

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى ، موزعاً على عدد ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ جنيه مصرى للسهم ويتمثل رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع كما يلى : -
- إصدار أول بقيمة ٥٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى يتمثل فى ٥٦٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصرى مسدد نقداً .
- إصدار ثانى بقيمة ٥٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى يتمثل فى ٥٦٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصرى خصماً من الإحتياطيات .
- إصدار ثالث بقيمة ١٦٨٠٠٠٠٠ جنيه مصرى يتمثل فى ١٦٨٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصرى خصماً من الإحتياطيات .

- وفيما يلى بيان بالسادة المساهمين : -

| | نسبة المساهمين % | عدد الأسهم | القيمة الإسمية جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| - إتحاد العاملين المساهمين بشركة وادى كوم أمبو | %٩٥ | ٢,٦٦٠,٠٠٠ | ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ |
| - مساهمون آخرون | % ٤,٧٣٢ | ١٣٢,٥٠٠ | ١,٣٢٥,٠٠٠ |
| - الشركة القومية للتشيد والتعمير | % ٠,٢٦٨ | ٧,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| | %١٠٠ | ٢,٨٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |

- ونظراً لتوفيق الأوضاع مع البورصة ، بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١١ تم بيع ٥ % من أسهم إتحاد العاملين المساهمين بما يعادل ١٤٠٠٠٠ سهم إلى مساهمون آخرون ( السادة أعضاء إتحاد العاملين المساهمين ) وأصبح هيكل رأس مال الشركة كالأتى : -

| | نسبة المساهمين % | عدد الأسهم | القيمة الإسمية جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| - إتحاد العاملين المساهمين بشركة وادى كوم أمبو | %٩٠ | ٢,٥٢٠,٠٠٠ | ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ |
| - مساهمين آخرين | % ٩,٧٣٢ | ٢٧٢,٥٠٠ | ٢,٧٢٥,٠٠٠ |
| - الشركة القومية للتشيد والتعمير | % ٠,٢٦٨ | ٧,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| | %١٠٠ | ٢,٨٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |

- صدر قرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ بتأسيس الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية تخضع لأحكام قانون الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية على أن تتبعها شركات الإستصلاح الستة ومن بينهما شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى .
- بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٤ تم نقل أسهم شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى التى كان يمتلكها إتحاد المساهمين إلى الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية وعليه تعتبر شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى شركة تابعة للشركة القابضة وتخضع لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .
- وبتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٤ تم حل مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة لشركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى وتم التنبيه على الشركة لإتخاذ الإجراءات اللازمة نحو إجراء إنتخابات بالشركة تحت إشراف وزارة القوى العاملة والهجرة وذلك لإختيار عضوان غير متفرغين بمجلس إدارة الشركة طبقاً للقانون رقم ٧٣ لسنة ١٩٧٣ .
- وبتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة بالإجماع نقل تبعية شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إعمالاً لقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ .
- وبتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ تم تغير السجل التجارى للشركة لنصبح شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع أعمال ، هذا وتم تغير هيكل المساهمين وأصبح رأس مال الشركة كالأتى : -

| | نسبة المساهمين % | عدد الأسهم | القيمة الإسمية جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| - الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية | %٩٠ | ٢,٥٢٠,٠٠٠ | ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ |
| - مساهمين آخرين | % ٩,٧٣٢ | ٢٧٢,٥٠٠ | ٢,٧٢٥,٠٠٠ |
| - الشركة القومية للتشيد والتعمير | % ٠,٢٦٨ | ٧,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| | %١٠٠ | ٢,٨٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |

- وبتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة بالإجماع على تجزئة القيمة الأسمية للسهم لصبح خمسة جنيهات بدلاً من عشرة جنيهات وليصبح إجمالى عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠ سهم (خمسة ملايين وستمائة ألف سهم) بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم (إثنين مليون وثمانمائة ألف سهم) وذلك إستيفاءاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة ،وهذا وقد تم تنفيذ التجزئة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٥ كما تم تعديل نص المادة ٧،٦ من النظام الأساسى للشركة وأصبح رأس مال الشركة كالأتى : -

| | نسبة المساهمين % | عدد الأسهم | القيمة الإسمية جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| - الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية | %٩٠ | ٥,٠٤٠,٠٠٠ | ٢٥,٢٠٠,٠٠٠ |
| - مساهمين آخرين | % ٩,٧٣٢ | ٥٤٥,٠٠٠ | ٢,٧٢٥,٠٠٠ |
| - الشركة القومية للتشيد والتعمير | % ٠,٢٦٨ | ١٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| | %١٠٠ | ٥,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ |

- وبتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ قررت الجمعية العامة الموافقة بالإجماع على زيادة رأس المال بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ليصبح رأس المال ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بدلاً من ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه على أن يتم توزيع زيادة رأس المال ( ١٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه ) على عدد ٥,٦٠٠,٠٠٠ سهم بواقع نصف سهم إضافى لكل سهم بقيمة إسمية (خمسة جنيهات) محولة من الأرباح المرحلة ليصبح الإجمالى عدد ٨,٤٠٠,٠٠٠ سهم ، وأصبح رأس مال الشركة كالأتى : -

| | نسبة المساهمين % | عدد الأسهم | القيمة الإسمية جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| - الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية | %٩٠ | ٧,٥٦٠,٠٠٠ | ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ |
| - مساهمين آخرين | % ١٠ | ٨٤٠,٠٠٠ | ٤,٢٠٠,٠٠٠ |
| | %١٠٠ | ٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ |

## ١٦ - الإحتياطيات : -

- بلغ رصيد الإحتياطيات الأخرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٨٩,٣٤٧,٦٣٩ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| إحتياطى قانونى | ١٨,٩٤٦,٤٩٥ | ١٨,٩٤٦,٤٩٥ |
| إحتياطى نظامى | ١٤,١٨٩,٩٢١ | ١٤,١٨٩,٩٢١ |
| إحتياطى رأسمالى | ٥٦,٦١٠,٣٩٨ | ٥٦,٦١٠,٣٩٨ |
| إحتياطى تمويل مشروعات | ٣١٤,٢٠٢ | ٣١٤,٢٠٢ |
| إحتياطى إستثمارات لشراء سندات حكومية | ٩٢٧,٩١٦ | ٩٢٧,٩١٦ |
| إحتياطى فروق تقييم إستثمارت مالية متاحة للبيع (أرباح غير محققه بيع إستثمارات مالية) | ٢,٦٣٥,٦٧٠ | ٢,٦٣٠,٠٧٠ |
| إحتياطى عام | ٧٣٤,٧٥٩ | ٧٣٤,٧٥٩ |
| إحتياطيات تقييم أصول ثابتة إستثمار عقارى | ٢٩٤,٩٨٨,٢٧٨ | ٢٩٤,٩٨٨,٢٧٨ |
| | ٣٨٩,٣٤٧,٦٣٩ | ٣٨٩,٣٤٢,٠٣٩ |

## ١٧ - المخصصات : -

- بلغ رصيد المخصصاتفى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٠,٣٨٠,٥٠٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| مخصص الضرائب المتنازع عليها | ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| مخصص الإلتزامات لتسليم الأعمال | ٨,٣٨٠,٥٠٨ | ٨,٣٨٠,٥٠٨ |
| مخصص المنازعات القضائية | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| | ٧٠,٣٨٠,٥٠٨ | ٧٠,٣٨٠,٥٠٨ |

## ١٨ - موردين ومقاولين: -

بلغ رصيد الموردين والمقاولين فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥٨,٤٠٥,٤٣١ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| موردين | ٩٣٨,٧٧٥ | ١,٠٩٢,٠١٥ |
| مقاولين | ٥٧,٤٦٦,٦٥٦ | ٦٨,٢٢٨,٥٢٣ |
| | ٥٨,٤٠٥,٤٣١ | ٦٩,٣٢٠,٥٣٨ |

## ١٩ - حسابات دائنة للشركات القابضة : -

- بلغ رصيد حسابات دائنة للشركات القابضة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢٧,٧٣٧ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى ( رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد) | ٣٢٧,٧٣٧ | ٣٢٧,٧٣٧ |
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية | | |
| | ٣٢٧,٧٣٧ | ٣٢٧,٧٣٧ |

## ٢٠ - دائنو التوزيعات: -

- بلغ رصيد دائنو توزيعات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٠٠٢,٢٧٥ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى : -

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| حصة المساهمين | ٣٦١,٨٠٥ | ٣٦١,٨٠٥ |
| مكافأة مجلس الإدارة | ٢٢,٠٠٠ | ٢٢,٠٠٠ |
| حصة العاملين | ٦١٨,٤٧٠ | ٢,٨٧٦,٣٨١ |
| توزيعات الشركة القابضة | ٠ | ٠ |
| | ١,٠٠٢,٢٧٥ | ٣,٢٦٠,١٨٦ |

## ٢١ - دائنون وأرصده دائنة أخرى: -

- بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣٤,٧٩٢,٣٦٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| أرصده دائنة تحت التسوية | ٣٣,٤٨٨,١٠٣ | ٢٤,٧١٣,٤٥٤ |
| دفعات مقدمة جهات الإسناد | ٠ | ٠ |
| إيرادات مستحقه عقارات | ١٠٧,٦٥٨,٠٨٧ | ١٠٧,٨٦٧,١٤١ |
| مصلحة الضرائب ( ضريبة الدخل ) | ٨٤,١٤٧,٠١٤ | ٨٤,١٤٧,٠١٤ |
| تأمينات للغير | ٢,٧٨٩,٧١٠ | ١,١٠٩,٩٩١ |
| فوائد ومصروفات مستحقة | ١,٣٧٩,٦٢٧ | ٢,١٨٠,٣٤٣ |
| مصلحة الضرائب | ٥٤٥,٤٠٨ | ٢,١٨٠,٠٩٠ |
| دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين | ١٠٩,٢٧٧ | ١١١,٨٨٥ |
| أستحقاقات عاملين تحت الصرف | ٦٥,٠٦٢ | ٦٤,٠١٤ |
| تأمينات إجتماعية | ١,١١٥,٠٢٦ | ٣٥٤,٩٨٣ |
| إيرادات مستحقه جهات إسناد | ٣,٤٩٥,٠٥٢ | ٥,٨٢٨,٨١٢ |
| | ٢٣٤,٧٩٢,٣٦٦ | ٢٢٨,٥٥٧,٧٢٧ |

## ٢٢ - أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة الأداء: -

- بلغ رصيد أقساط قروض مستحقة الأداء فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ صفر جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى ( رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد) | ٠ | ٠ |
| | ٠ | ٠ |

## ٢٣ - الإلتزامات العرضية: -

- يتمثل رصيد الإلتزامات العرضية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٩,٩٩٠,٢١٤ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| البنك الأهلى / مصر القديمة | ٦,٨٩١,٩١٥ | ١٥,٨١٤,٣١٩ |
| بنك الكويتى المصرى | ١٣,٠٩٨,٢٩٩ | ١٨,٥٨١,٨١٣ |
| | ١٩,٩٩٠,٢١٤ | ٣٤,٣٩٦,١٣٢ |

## ٢٤ - الضريبة المؤجلة : -

- يتمثل رصيد الضريبة المؤجلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٠٠٥,٣٠٥ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| | ٤,٠٠٥,٣٠٥ | ٤,٠٠٥,٣٠٥ |
| | ٤,٠٠٥,٣٠٥ | ٤,٠٠٥,٣٠٥ |

٢٤ - التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة : -

- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الأسس التى تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع المعاملات للقواعد والأعراف المحاسبية المعتادة وكذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية فيما يلى :-

| اسم الطرف ذو العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى | حجم العمل | | الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | التبويب بالقوائم المالية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | مدين جنيه مصرى | دائن جنيه مصرى | | |
| شركة وادى كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة الليبية | شركة تابعة | إستثمارات فى شركات تابعة وقد تم عمل إضمحلال بكامل القيمة ( إيضاح ٦) | ٨٨٤,٠٩٠ | - | - | ٨٨٤,٠٩٠ | أصول طويلة الأجل - إستثمارات فى شركات تابعة |
| | | مصروفات متبادلة وقد تم عمل إضمحلال بكامل القيمة (إيضاح ١١) | ٣٧٠,٨٧٧ | - | - | ٣٧٠,٨٧٧ | أصول متداولة - مدينون وأرصده مدينة أخرى |
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى (رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد) | مساهم فى الشركة بقيمة ٠,٢٦٨ % من رأس المال | حصة فى رأس المال ( إيضاح ١٥) | ٧٥,٠٠٠ | - | - | ٧٥,٠٠٠ | حقوق مساهمين - رأس المال |
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى (رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد) | مورد أراضى | شراء أراضى وعقارات قصيرة الأجل (إيضاح ٢١) | - | - | - | - | إلتزمات متداولة - دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى (رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد) | مقرض | قرض (إيضاح ٢٢) | - | - | - | - | إلتزمات متداولة - أقساط قروض مستحقة الأداء |
| الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى وأبحاث المياه الجوفية | مساهم فى الشركة بنسبة ٩٠% من رأس المال | حصة فى رأس المال ( إيضاح ١٥ ) | ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ | - | - | ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ | حقوق مساهمين - رأس المال |
| | مقرض | حساب جارى | ٣٢٧,٧٣٧ | - | - | ٣٢٧,٧٣٧ | إلتزمات متداولة - دائنون وأرصدة دائنة أخرى |

- بلغت رواتب وعلاوات وبدلات تمثيل وعضوية وحضور إجتماعات وحافز لأعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧,٠٠٠ جنيه مصرى .

٢٥ - إستمرارية الشركة : -

- بلغت صافى أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٧٨٥,٣٨٠ جنيه مصرى ، كما بلغت الأرباح المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ صفر جنيه مصرى ، وذلك بصافى فائض مبلغ ٤,٧٨٥,٣٨٠ جنيه مصرى والذى يمثل نسبة ١١,٣٩ % من رأس المال المصدر والمدفوع .

٢٦ - نصيب السهم من صافى ارباح ( خسائر ) العام : -

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى |
|---|---|---|
| صافى أرباح العام | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| **يخصم منه :-** | | |
| إحتياطى قانونى | | |
| الأرباح الرأسمالية | | |
| مكافأة مجلس الإدارة | | |
| حصة العاملين | | |
| صافى أرباح العام بعد خصم الإحتياطى القانونى والأرباح الرأسمالية ومكافأة مجلس الإدارة وحصة العاملين | ٤,٧٨٥,٣٨٠ | ١,٧١٥,٠٤٧ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام | ٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٥,٦٠٠,٠٠٠ |
| نسبة ربحية السهم من صافى أرباح العام | ٠.٥٧٠ | ٠.٣٠٦ |

٢٧ - الموقف الضريبى : -

تخضع الشركة لأحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذى حل محله قانون الضريبة العامة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلى الموقف الضريبى لكل ضريبه على حده :-

أولاً - ضريبة الدخل : -

- السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٦ ، ومن ٢٠٠٧/٢٠١١ تم الإنتهاء من الفحص وتم سداد أصل المديونية بالكامل .
- السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠ جارى الفحص ولم يتم تحديد الضريبة .

ثانياً - ضريبة الدمغة : -

- تم الإنتهاء من فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٢٢ وتم السداد .

ثالثاً - ضريبة المبيعات : -

- يتم تقديم الإقرار الشهرى وسداد الضريبة المستحقة فى المواعيد القانونية وتم السداد حتى شهر سبتمبر ٢٠٢٦ .

رابعاً - ضريبة كسب العمل : -

- تم الإنتهاء من الفحص وتم سداد المستحق حتى عام ٢٠٢٢ وجارى الفحص لعام ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ .

٢٨ - **أحداث هامة :-**

تعرضت جمهورية مصر العربية خلال عام ٢٠١١ وعام ٢٠١٣ لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الإقتصادية بوجه عام وأدت فى معظم الأحوال إلى إنخفاض ملموس للأنشطة الإقتصادية ، ويعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار .

٢٩ - **أحداث مؤثرة :-**

بناءاً على موافقة مجلس الوزراء بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٢ صدر القرار رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ والذى ينص على ما يلى :-

تأسيس الشركة القابضة تحت إسم الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية " شركة مساهمة مصرية " تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال ولائحته التنفيذية ، ويكون غرض الشركة القابضة تنفيذ ومتابعة نشاط الشركات العقارية وإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية التابعة لها وإدارة الأنشطة المتعلقة بتنميتها ،هذا وقد أدرجت شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى ضمن مجموعة الشركات التابعة للشركة القابضة المنصوص عليها بهذا القرار ، وعلى أن يكون وزير الزراعة وإستصلاح الأراضى هو الوزير المختص فى تطبيق أحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام الصادر بالقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية فيمايخص الشركة القابضة والشركات التابعة لها .

تتخذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا القرار وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية ، وتعتبر الشركات المشار إليها من الشركات التابعة الخاضعة لأحكام هذا القانون من تاريخ إستكمال الإجراءات ، وتستمر مجالس إدارة الشركات المنصوص عليها بهذا القرار فى مباشرة إختصاصاتها بصفه مؤقته إلى حين تشكيل مجالس إدارة هذه الشركات وجمعياتها العامة ، على أن يصدر الوزير المختص النظام الأساسى للشركات الخاضعة لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال المشار إليه وبعد موافقة الجمعيات العامة لتلك الشركات .

صدر قرار رقم (١) بتاريخ ٢٧ يونيه ٢٠١٢ من الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية والذى ينص على منع إجراء المزادات على الأصول الثابتة إلا بتصديق من رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة وكذلك منع إجراء بيع أى مهمات أو خرده إعتباراً من ٢٩ يونيه ٢٠١٢ بالإضافة إلى عدم مخاطبة أى جهات خارجية إلا من خلال مجلس الإدارة وكذلك عدم إتخاذ أى إجراءات بالبيع أو التأجير والتصرف أو نقل الملكية أو التنازل إلا بعد العرض على مجلس الإدارة وعلى أن يتم تنفيذ ذلك القرار بدءً من ٢٧ يونيه ٢٠١٢ .

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٤ تم نقل أسهم شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى التى كان يمتلكها إتحاد العاملين المساهمين إلى الشركة القابضة لإستصلاح الأراضى و أبحاث المياه الجوفية وعليه تعتبر شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى شركة تابعة للشركة القابضة وتخضع لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .

وبتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٤ تم حل مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة لشركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى وتم التنبيه على الشركة لإتخاذ الإجراءات اللازمة نحو إجراء إنتخابات بالشركة تحت إشراف وزارة القوى العاملة والهجرة وذلك لإختيار عضوان غير متفرغين بمجلس إدارة الشركة طبقاً للقانون رقم ٧٣ لسنة ١٩٧٣ وتعديلاته .

بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة بالإجماع الموافقة على تشكيل مجلس الإدارة ونقل تبعية شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ إعمالاً لقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ ، هذا وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة بذلك التغير بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ لتصبح شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع أعمال .

## ٣٠ - الأرباح ( الخسائر ) المرحلة :-

- بلغ رصيد الأرباح المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٤,٨٢٣,٢٤٥جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| رصيد الأرباح المرحلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٨٩,٥٥٠,٣٤٢ | ٤٢,٨٨٢,٥٢٠ |
| **يضاف إليه :-** | | |
| إقفال رصيد الشركة العقارية | ١,٣٤٥,٩٢٢ | ٠ |
| حق إنتفاع حكم هيئة الأبنية التعليمة | ٤,٧٧٤,٧٧٠ | ٠ |
| تسوية على ضريبة الدخل ٢٠٢٥ | ٠ | ٦,٢١٤,٨٨٢ |
| إيجار أرض العوينات | ٠ | ٨٤٣,٧٥٠ |
| تسوية حكم مدينة بنى سويف | ٠ | ١,٤٩٩,٦٣٨ |
| تسويات على أرصدة الشركات ( العامة - العربية) | ٠ | ٥,٥٠٣,٣٥٣ |
| رد تسوية حكم + أرض المقر | ٠ | ٧,٤٤٠,٠٠٠ |
| قيمة الأرض التى تم فسخ التعاقد مع المشترين | ٠ | ٢٣,٢٠٣ |
| رد السابق (ضريبة الإضافة) فى ٣٠ مايو ٢٠٢٦ | ٠ | ٩٣٧,٥٦٠ |
| تسوية قيمة ٤٠% من عقد المشاركة بكوم أمبو | ٠ | ٥,٠٩٩,٨٠٠ |
| مقابل إنتفاع حكم تهجير أرض النوبة | ٠ | ٤٩,٩٨٤,٢٤٩ |
| قفل رصيد الضريبة الموجلة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ | ٠ | ٣٦,١٦٥ |
| **يخصم منه :-** | | |
| تسوية حكم الدعوى رقم ٨٣ لسنة ٢٣ كوم أمبو | ( ٦٣,٤٤١ ) | ٠ |
| إقفال رصيد الشركة العقارية | ( ٧٨٤,٣٤٨ ) | ٠ |
| تسوية على ضريبة الدخل | ٠ | ( ٢٧٩,١٩٣ ) |
| تسوية حكم عمال | ٠ | ( ٨,٩٩٩ ) |
| إهلاك إستثمار عقارى | ٠ | ( ١٨,٨٨٣ ) |
| حكم أرض المقر | ٠ | ( ٧,٤٤٠,٠٠٠ ) |
| تسوية فو ائد أذون خز انه | ٠ | ( ٤٤٧,٥٦٤ ) |
| تسوية رصيد شركة ريجوا | ٠ | ( ٢,٥٨٩,٢٩٩ ) |
| تسويات رأس المال | ٠ | ( ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ) |
| تسوية المسدد على أرض المعسكرات | ٠ | ( ٢,٨٥٣,٣٩٥ ) |
| تسوية رصيد شركة جنوب الوادى | ٠ | ( ١,١٨٣,٧٣٢ ) |
| تسوية رصيد الشركة العامة | ٠ | ( ٦٤٣,٩٢٧ ) |
| إقفال رصيد مخزن المخلفات | ٠ | ( ٤٢٧,٧١٥ ) |
| تسوية ضريبة الدخل ٢٠٢٥ | ٠ | ( ٩٣٧,٥٦٠ ) |
| تسوية المديونية المستحقة على قطعة رقم (٦٢،٦١) ومنزل | ٠ | ( ٨٤,٥١١ ) |
| **رصيد الأرباح المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥** | ٩٤,٨٢٣,٢٤٥ | ٨٩,٥٥٠,٣٤٢ |

## ٣١ - مدينون وأرصده مدينه آخرى ( شركات شقيقة ) :-

- بلغ رصيد مدينون وأرصده مدينه آخرى ( شركات شقيقة) فى ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ مبلغ ٥٩٦,١٤٨ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :-

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنية مصرى |
|---|---|---|
| الشركة العربية لإستصلاح الأراضى | ٢٨١,٧٠٤ | ٢٨١,٧٠٤ |
| الشركة العامة لإستصلاح الأراضى | ١٦١,٨٠٦ | ١٥٥,١٦٦ |
| الشركة العقارية المصرية لإستصلاح الأراضى | ١٥,٦٣٨ | ٧٩٩,٩٨٦ |
| شركة ريجوا لأبحاث المياه الجوفية | ١٣٧,٠٠٠ | ١٣٧,٠٠٠ |
| | ٥٩٦,١٤٨ | ١,٣٧٣,٨٥٦ |

مرفق رقم ( ١ )

## إيرادات النشاط
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى |
|---|---|---|
| ايرادات العقارات | ١٦,٢٤١,٦٢٢ | ٧,٠٠٨,٦٩٥ |
| ايرادات جهات الإسناد | ٧,٠٧٦,٥٤٨ | ٤,١٤١,٧٩٣ |
| | ٢٣,٣١٨,١٧٠ | ١١,١٥٠,٤٨٨ |

## تكاليف النشاط

## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

مرفق رقم ( ٢ )

| البيـــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى |
|---|---|---|
| أجور | ٨,٤٦٠,٠٢٣ | ٩,٤٨٨,٣٠٧ |
| مصروفات سلعية | ٥,٤٠٠,٨١٢ | ٦٧٤,٤٢٢ |
| مصروفات خدمية | ١٠,١٥٦,٦١٢ | ٦,٤٣٩,٩٣٤ |
| مصروفات تحويلية | ٥,٧٣٩,٠١١ | ٤٢٢,٥٣٠ |
| | ٢٩,٧٥٦,٤٥٨ | ١٧,٠٢٥,١٩٣ |

مرفق رقم ( ٣ )

## المصروفات العمومية والإدارية
## عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| البيـــــــان | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصرى | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصرى |
|---|---|---|
| رواتب وبدلات حضور مجلس الإدارة | ٢٠٧,٠٠٠ | ١٦٣,٥٠٠ |
| أجور ومرتبات | ٣٩٥,٠٨٧ | ٤٥٤,٠٣٨ |
| حوافز ومكافأت | ١,٥٩٤,٣٢٩ | ٧٩٠,٨٩٣ |
| بدلات | ٨٧٣,٣٣٣ | ١,٢٤٨,٨١٤ |
| مساهمة الشركة فى التأمينات الإجتماعية | ٥٥٩,٠٦٦ | ٦٠٢,٣٢٠ |
| علاج وخدمات للعاملين | ٣٠٣,٠٦٨ | ٢٧٦,٩٠٠ |
| مهمات | ٢٦٢,٢٤٥ | ٢٢,٨٨٥ |
| أدوات كتابية ومطبوعات | ٥٢,٤٣٣ | ٩١,٧٢٥ |
| مياه ، كهرباء | ١٦,٠٣١ | ٤,٩٥٨ |
| وقود | ٧١٨ | ٣٤٥ |
| مصروفات صيانه | ٩٦٨,٩٠٦ | ٥٧,٠٤٠ |
| أتعاب مهنية | ٠ | ٧,٦٢٢ |
| طبع ونشر | ٤,٧٥٦ | ٢٤,٢٠٠ |
| نقل و إنتقالات | ١٠٩,٣٣١ | ٦١,٤٧٠ |
| بريد وتليفونات | ١٥,٢٨٦ | ١٥,٦٧١ |
| مصروفات بنكيه | ١٢٨,٧٤٥ | ١٧٨,٩٨٣ |
| مصروفات متنوعة | ٨٤٧,٢٥٧ | ٦٢,٤٨٤ |
| رسوم ودمغات | ٩٢,٦٣٥ | ٦,٨٢٣ |
| إهلاك الأصول الثابتة الإدارية | ١٣٣,٣٣٠ | ٢٥,٣٤٣ |
| إيجارات | ٣١,٠٠٠ | ٢٥,٥٠٠ |
| ضرائب دخل | ٠ | ٠ |
| تبرعات | ٠ | ٠ |
| ضرائب عقارية | ١٠٤,٢٧٨ | ٠ |
| تعويضات وغرامات | ٠ | ١٤٦,٨٠٢ |
| **الإجمالى** | ٦,٦٩٨,٨٣٤ | ٤,٢٦٨,٣١٦ |