



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات التعاون
الإنتاجي والاستهلاكي والإسكاني

السيد اللواء المهندس / رئيس مجلس الإدارة
شركة وادي كوم امبو لاستصلاح الاراضي

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه تقرير الفحص المحدود على القوائم
المالية الدورية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

تحريراً في ٢٠٢٢/٢/١

وكيل الوزارة

القائم بعمل مدير الإدارة

هاله حسين اطفى

(محاسبة / هاله حسين اطفى)



جمهورية مصر العربية

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات التعاون الانتاجي

والاستهلاكي والإسكاني

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة وادي كوم امبو لاستصلاح الأراضي في ٢٠٢١/١٢/٣١

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة وادي كوم امبو لاستصلاح الأراضي في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية (المساهمين) والتدفقات النقدية المتعلقة به عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض الواضح والعادل لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود.

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

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من إدارة الشركة فقد تلاحظ ما يلي :-

١. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ أصول ثابتة (بالصافي) بنحو

٧,٥٧١ مليون جنيه وقد قامت الشركة بحساب الإهلاك بنفس المعدلات والأسس المطبقة في السنوات السابقة وقد لوحظ بشأنها ما يلي: -

أ. لم تقم الشركة بالانتهاء من إجراء الرفع المساحي لكافة الأراضي المملوكة لها والبالغ تكلفتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٠,٧٧٥ مليون جنيه تتمثل في نحو ٢,٠٩٩ مليون جنيه بحساب الأصول الثابتة، نحو ٢٧,٩٣٢ مليون جنيه بحساب الاستثمارات العقارية، ١٠,٧٤٤ مليون جنيه بحساب أراضي بغرض البيع لاسيما في ظل وجود العديد من التعديلات على أراضي الشركة لاسيما منطقة كوم امبو بمحافظة أسوان والتي تصل فيها قيمة التعديلات لأكثر من ٩٥% من مساحة الأرض المملوكة للشركة في تلك المنطقة وقد تبين لنا في هذا الشأن: -

- قامت الشركة بالانتهاء من أعمال الرفع المساحي لنحو ٨٢% من أراضي كوم امبو بمحافظة اسوان دون ان توافينا بنتيجة المطابقة بين الرفع المساحي الذي قامت بإجرائه مع المثبت بدفاترها وسجلاتها.

- قامت الشركة بالانتهاء من عمل رفع مساحي لمساحة ١٤١٠ فدان المملوكة لها بمنطقة أولاد طوق بمحافظة سوهاج بلجنة مشكلة بقرار السيد اللواء أ. ح / المدير التنفيذي للهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بحضور مندوبي الشركة وقد أسفرت نتيجة الرفع المساحي بالطبيعة أن المساحة ١٧ سهم ١٥ قيراط ١٥١٠ فدان ولم يتم تقنين وضع الأرض مع الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية حتى تاريخه لا سيما مساحة ١٠٠ فدان الزيادة التي اسفرت عنها نتيجة الرفع المساحي لتلك الأرض.

- قامت الشركة بالانتهاء من عمل رفع مساحي لجميع مساحات أراضي غرب الدلتا التي لم يتم بيعها دون ان توافينا بنتيجة المطابقة بين الرفع المساحي الذي قامت بإجرائه مع المثبت بدفاترها وسجلاتها.

**يتعين سرعة الانتهاء من حصر كافة الأراضي والعقارات المملوكة لشركة وإجراء
الرفع المساحي مع موافاتنا بنتيجة مطابقة ذلك على البيانات الواردة بسجلات
أراضي وعقارات الشركة لإظهار أية فروق والإفادة.**

ب. تضمنت الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٥٨٣ ألف جنيه قيمة تكلفة شقق ومباني بمناطق الشركة في بنى سويف، بورسعيد، البحيرة غير مستغلة (مغلقة) نظرا لعدم وجود أعمال للشركة بتلك المناطق في الوقت الحالي ونشير الى اتخاذ الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٢ قرار بتحويل شقق بورسعيد الى أصول غير متداولة بغرض بيعها.

**يتعين العمل على استغلال تلك الأصول الاستغلال الأمثل وبما يحقق أعلى عائد
اقتصادي ممكن للشركة حتى لا تمثل تلك الأصول أموال مستثمرة عاطلة.**

ج. تضمنت الأصول الثابتة العديد من الطاقات العاطلة (معدات وسيارات) بلغت تكلفتها التاريخية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٣,٣٤٢ مليون جنيه يرجع تاريخ توقف بعضها لعام ٢٠٠٣/٢٠٠٢ وما بعده تتمثل في نحو ٣٤,٨٢٧ مليون جنيه آلات ومعدات، نحو ٨,٥١٥ مليون جنيه سيارات.

يتصل بما تقدم وجود أصول ثابتة ومهمات مملوكة للشركة متواجدة بصفة أمانة منذ أكثر من ١٠ سنوات بمنطقة شرق العوينات لدى شركة سنابل الخير لاستصلاح واستزراع الأراضي الصحراوية " دالتكس " لم تقم الشركة باستغلالها او الاستفادة منها حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢).

**يتعين اتخاذ ما يلزم نحو الاستفادة من تلك المعدات والسيارات أو التصرف فيها
بطريقة تعود بالنفع على الشركة حفاظاً على المركز المالي للشركة وحتى لا تمثل
طاقات غير مستغلة.**

د. تحملت الشركة نحو ٣,٨٣٧ مليون جنيه (تتمثل في نحو ٣,٤٠٢ مليون جنيه قيمة المديونية الاصلية تنفيذا للحكم القضائي ، نحو ٣٥٢ ألف جنيه تحملتها الشركة خلال شهر ٢٠٢١/٩ قيمة تحميل ونقل تلك الأصول من مدينة بنى سويف الجديدة الى مناطق الشركة المختلفة بغمازة وبلقاس منها نحو ١٠٥ ألف جنيه بدون فواتير ضريبية معتمدة ، نحو ٨٣ ألف جنيه قيمة الرسوم القضائية الخاصة بالدعوى) للإفراج عن الأصول الثابتة المحتجزة من قبل جهاز مدينة بنى سويف الجديدة (حجر إداري) منذ عام ٢٠١١ ونقلها الى مناطق الشركة المختلفة (غمازة/بلقاس) - والمتمثلة في عدد ٣٢ معدة (سيارات ، جرارات زراعية ، محطة خلط

اسفلات ، حفار ، جريد ، هراس ،...) والبالغ تكلفتها نحو ٣,٦١٦ مليون جنيه تنفيذا للحكم القضائي الصادر من محكمة القضاء الاداري في الدعوي رقم ٣٢٥٧٤ لسنة ٧٢ ق بإلزام شركة وادي كوم امبو لاستصلاح الاراضي بدفع مبلغ ١٦٥٧٢١٥ جنيها إلى هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة - جهاز مدينة بنى سويف وذلك قيمة باقى مقابل الانتفاع والعائد البالغ ٣٤٠١٥٥٩ جنيها عن مساحة الأرض التي استغلتها الشركة لزوم عملية انتهاء اعمال المرافق المسندة اليها من قبل الجهاز بموجب أمر الاسناد المؤرخ في ١٣/١٢/١٩٩٦ بمنطقة الصناعات المتوسطة بمدينة بنى سويف الجديدة على ان ينتهى هذا الاستغلال في ٣٠/١١/٢٠٠٧ الا ان الشركة ظلت تستغل قطعة الأرض المشار اليها حتى ٢٠١١/١/٥ وذلك بعد خصم مبلغ ١٧٤٤٣٤٤ جيه قيمة مستحقات الشركة طرف جهاز مدينة بنى سويف الجديدة عن أعمال قامت بتنفيذها ورفض ماعدا ذلك من طلبات وقد قامت الشركة بسداد كامل قيمة تلك المديونية المستحقة عليها لصالح الجهاز المذكور.

ونشير الى قيام الشركة بالطعن على الحكم سالف الذكر برقم ٧٥٣٦٦ لسنة ٦٦ ق شق عاجل بوقف تنفيذ الحكم مؤقتا لحين الفصل في الطعن وقد تم احالته الى الدائرة ٣ موضوعي بجلسة ٢٠٢٢/٥/١٠.

يتصل بما تقدم لم تقم الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٣١) - اضمحلال قيمة الأصول خاصة في ظل احتجاز تلك الأصول في العراق لأكثر من ١٠ سنوات (منذ عام ٢٠١١) ومطالبة الشركة لجهاز مدينة بنى سويف الجديدة بالتعويض عن تلك الأصول لتعرضها للتلف نتيجة انها ملقاه في العراق دون صيانة.

يتعين بيان أسباب ما تقدم لاسيما تحمل الشركة تلك المبالغ مع حرمانها من الاستفادة من تلك الأصول لمدة تصل لأكثر من ١٠ سنوات فضلا عن موافاتها بمدى تناسب مساحة الأرض التي استغلتها الشركة وقيمة مقابل الانتفاع بها مع حجم المعدات المشونة بها والأعمال التي قامت الشركة بتنفيذها خلال تلك الفترة مع ضرورة متابعة الطعن المقام من الشركة والالتزام بالمعيار المحاسبي المصري الصادر في هذا الشأن.

٢. أظهرت القوائم المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ أصول (حق انتفاع) بنحو ١٤٤ ألف جنيه تتمثل في القيمة الدفترية لمبني مشروع الطفلة بأسوان (حق انتفاع) (البالغ تكلفته ٢٤٠ ألف جنيه) المخصص للشركة منذ عام ١٩٩٤ بمساحة ٤٠ ألف متر وقد تبين قيام الشركة بسداد مبلغ ٤ مليون جنيه قيمة الأرض وما عليها من مباني وخلافه منذ عام ١٩٩٤ إلا انه تم سحب تلك

الأرض وما عليها من قبل محافظة أسوان في عام ٢٠٠٧ ومن ضمن ذلك معدة مملوكة للشركة (حفارة أطلس) تبلغ تكلفتها ٢٤٠ ألف جنيه.

ونشير الى أن الشركة توقفت عن حساب اهلاك هذا المبنى منذ عام ٢٠٠٧ وقد قامت الشركة برفع دعوي قضائية بالتعويض عما أصابها من أضرار (دعوي رقم ٩٥٣٤ لسنة ١٩٩٩ ق قضاء إداري أسوان) والتي قضي فيها بعدم قبول الدعوي شكلا لعدم اللجوء إلى لجنته فض المنازعات وتم الطعن عليها برقم ٤٦٠٤٦ ق وتم احالتها للخبراء ومازالت القضية متداولة امام القضاء (مؤجلة حتى ٢٠٢٢/٣/٢٦).

ونشير الى أن الشركة لم تقم بتطبيق الفقرات ارقام ٢٠، ٣٣ من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) عقود التأجير بخصوص الأصول (حق انتفاع).

يتعين متابعة الدعوي المتداولة في هذا الشأن مع ضرورة التزام الشركة بالمعيار المحاسبي المصري الصادر في هذا الشأن واجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

٣. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١,٨٩٩ مليون جنيه قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وقد تبين مخالفة الشركة لمتطلبات التبويب والعرض الواردة في المعيار المحاسبي المصري رقم (٣٢) والمطلوب تطبيقها على الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع حيث لم يتبين لنا مدى وجود برنامج نشط لبيعها او البدء في إتمام خطة بيع تلك الأصول كما لا توجد أدلة كافية تؤكد على استمرار الشركة في التزامها بخط بيعها حيث أن كافة تلك الأصول مضى عليها أكثر من عام منذ تاريخ تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة بعضها يرجع تاريخ بعضها للعام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ ولم يتم بيعها حتى تاريخ المراجعة في (٢٠٢٢/٢) فضلا عن ذلك تم عرض الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع في القوائم المالية في ٢٠٢١/٩/٣٠ ضمن الأصول غير المتداولة بالمخالفة للملحق (أ) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٣٢) والذي أوجب عرضها بشكل مستقل في صلب القوائم المالية.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع ضرورة إعداد دراسة شاملة للأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أن تلتزم الشركة فيها بالمتطلبات الواردة في المعيار المحاسبي المصري الصادر بهذا الشأن وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك، ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

٤. ظهر رصيد حساب اعمال تحت التنفيذ في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ١,٧٤٨ مليون جنيه (قبل استبعاد الاضمحلال) تمثل تكلفة استصلاح مساحه ٧٢٠ فدان بغماره بمنطقة الصف متعدي عليها بالكامل من قبل افراد منذ اكثر من ١٥ عاماً ولم تقم الشركة حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢)

باتخاذ اية إجراءات ضد هؤلاء الافراد المتعدين على الأرض لنتيجة لعدم وجود عقد بيع محرر بينها وبين الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بمساحة تلك الأرض التي قامت بتنفيذ أعمال استصلاح بها ومكون عنها اضمحلال بكامل القيمة منذ سنوات سابقة ونشير الى أن الشركة قامت بمخاطبة المدير التنفيذي للهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بتاريخ ٢٠١٦/١١/٧ بمطالبة الهيئة ببيع المساحة عاليه مع محاسبة الشركة علي قيمة الاعمال المنفذة وقدرها ٣,٥ مليون جنيه (بفرق نحو ١,٧٥١ مليون جنيه عن المثبت بدفاتر الشركة) ونتيجة عدم الرد من جانب الهيئة قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٤٩٥٤٣ لسنة ٧١ قضاء إداري القاهرة عام ٢٠١٧ أمام مجلس الدولة لإلزام هيئة التعمير بتحرير عقد بيع لمساحة ٧٢٠ فدان مع خصم قيمة الأرض من مستحقات الشركة طرف الهيئة والزامها بأداء مبلغ ٣,٥ مليون جنيه تعويض للشركة ما نفذته من اعمال والتي تم الحكم فيها بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٤ بندب خبراء ولم تناقش بالخبراء حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢)

يتعين اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة نحو الحصول على عقد ملكية الارض من الهيئة المذكورة وازاله التعديلات على تلك المساحة مع ضرورة متابعة سير الدعوي المنظورة امام القضاء حفاظاً على حقوق وأموال الشركة والافادة.

٥. ظهر رصيد حساب الاستثمارات العقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٢٧,٩٣٢ مليون جنيه وقد تضمن الرصيد ما يلي: -

أ- نحو ٢٤ مليون جنيه تمثل تكلفة مساحة ١٠٠٠٠ فدان بشرق العوينات منها نحو ٧٥٠٠ فدان قامت الشركة بتأجيرها للشركة المصرية اليونانية للاستيراد والتصدير بتاريخ ٢٠١٧/٩/٦ لمدة ١٥ عام بقيمة إجمالية ٤٨,٥٥٣ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنها: -

- عدم حصول الشركة على أي عائد من عقد التأجير المبرم مع الشركة المصرية اليونانية وذلك منذ بدء التعاقد حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) أي ما يقرب من ٤ سنوات لعدم قدرة الشركة على توفير مقنن مائي للمساحة المؤجرة حيث انتهت اللجنة العليا لدراسة تقنين مصدر ري جوفي في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٤ إلى عدم الموافقة على ترخيص أي أبار لمساحة ٧٥٠٠ فدان بالمخالفة للبند الخامس من الاشتراطات العامة والخاصة الواردة في كراسة الشروط التي تم التعاقد مع المستأجر على أساسها، البندين (٢١،٦) من العقد المبرم مع المستأجر المذكور والتي تضمنت بأن "يقر المستأجر بأنه عاين الأرض محل هذا العقد المعاينة النافية

لكل جهالة ورضى بحالتها التي عليها قبل التعاقد ولا يجوز له بعد ذلك التعلل بوجود أي عيب يمنعه من استغلالها في الغرض المخصص له وهو الزراعة، يلتزم المستأجر بإجراء ما يلزم لإيجاد وتوفير واستكمال وسائل الري والصرف وطرق المرور اللازمة للأرض موضوع الإيجار بها وذلك طبقا للقوانين واللوائح والقرارات المعمولة بها).

- لم يقيم المستأجر بسداد مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه والذي يمثل دفعة تحت حساب الإيجار فور تسلمه المساحة محل العقد بالمخالفة للبند (٥) من العقد المبرم بين الشركة والمستأجر.

- تحملت الشركة نحو ٢٥٠ ألف جنيه قيمة المسدد بمعرفة الشركة إلى معهد بحوث المياه الجوفية لعمل دراسة هيدروجيولوجية خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨ لمساحة ٧٥٠٠ فدان والتي انتهت إلى التوصية بحفر ٣١ بئر فقط للمساحة المذكورة تكفي تقريبا لمساحة ٣٧٥٠ فدان فقط من إجمالي مساحة ٧٥٠٠ فدان وبناء عليه وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢٠ على تعديل المساحة الواردة في عقد الإيجار مع الشركة المصرية اليونانية لتصبح ٣٧٥٠ فدان كحد أدنى أو المساحة المنزرعة أيهما أكبر بدلا من ٧٥٠٠ فدان تم انتهى قرار اللجنة العليا بتاريخ ٢٠٢١/٤/٧ بعد ذلك لعدم الموافقة على ترخيص تلك الآبار. الأمر الذي يشير الى عدم استغلال مساحة تلك الأرض بالكامل ونكرر الإشارة إلى أن كراسة الشروط نصت في بيانات المساحة على تحمل المستأجر كل ما يلزم لترخيص الآبار من الجهات المعنية وتنفيذها بمعرفة وعلى حسابه الخاص.

- نصت البنود (٥ ، ١٤ ، ١٥) من العقد المبرم بين الشركة والهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بخصوص بيع أرض شرق العوينات للشركة على أن (العقد يعتبر مفسوخا من تلقاء نفسه في حالة رفض وزارة الموارد المائية والري توفير مقنن مائي خلال سنة من تاريخ تحرير العقد (٢٠١٨/٣/٢٩) وعدم تعديل طريقة الري المنفذة بالأرض (مصدر ري جوفي) كما تتعهد الشركة بالانتهاء من استصلاح كافة المساحة المباعة خلال فترة زمنية مدتها ٣ سنوات والا يعتبر العقد مفسوخا من تلقاء نفسه) الأمر الذي قد يؤدي الى قيام الهيئة المذكورة بسحب مساحة ٧٥٠٠ فدان المخصصة للشركة بالقطعة رقم ١٧ ضمن مساحة ١٠٠٠٠ فدان والاكتفاء بالمساحة التي قامت الشركة بزراعتها واستصلاحها وهي ٢٥٠٠ فدان فقط خاصة أنه صدر حكم قضائي ضد الشركة في الدعوى رقم

٤٨١٢١ لسنة ٧٢ ق بتاريخ ٢٠٢١/١/٢٧ برفض التعديل بإلغاء البندين (١٥، ١٤) من العقد المبرم بين الشركة والهيئة المذكورة وقامت الشركة بالطعن على الحكم برقم ٤٢٨٧٠ لسنة ٦٧ ق ولم يحدد له جلسة حتى تاريخه.

يتعين بيان أسباب ما تقدم خاصة قيام الشركة بتأجير الأرض دون توافر مقنن مائي لها مع اتخاذ كافة الإجراءات التي تكفل حفظ وضمان حقوق الشركة طرف كل من المستأجر والهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية.

ب- نحو ٣,٦١٢ مليون جنيه قيمة قطعة الأرض رقم (٧) بمساحة ٨٠٠ م^٢ المشتراه من قبل الشركة من جهاز مدينة حدائق أكتوبر بسعر ٤٥١٥ جنيه / م^٢ وقد تبين قيام الشركة بسداد كامل قيمة الأرض في ٢٠٢١/٩ وقد لوحظ بشأنها ما يلي: -

- لم تقم الشركة بإثبات مبلغ ٥٤١٨٠ جنيه ضمن تكلفة الاستثمار (الأرض) تتمثل في قيمة المصاريف الإدارية ومصاريف مجلس الأمناء المسدد لجهاز مدينة حدائق أكتوبر بنسبة ١,٥% من إجمالي قيمة ثمن الشراء البالغ ٣,٦١٢ مليون جنيه بالمخالفة للفقرة رقم (٢١) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري والتي تضمنت بأن تكلفة الاستثمار تتمثل في ثمن الشراء واية نفقات مباشرة متعلقة به.
- لم تقم الشركة باستلام الأرض حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) بموجب محضر استلام رسمي معتمد ونشير الى قيام الشركة بالإعلان عن حاجتها لاحد المطورين العقاريين للمشاركة في بناء عمارة سكنية على قطعة الأرض المذكورة وحددت تاريخ ٢٠٢٢/٢/١٦ كموعدا لفتح المظاريف كما نشير الى ان كراسة الشروط الخاصة بشراء الأرض من جهاز المدينة المذكور يتضمن ضرورة إتمام البناء خلال ٢٤ شهر من تاريخ استلام قطعة الأرض.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع ضرورة اثبات تكلفة الأرض بكافة النفقات التي تحملتها الشركة والعمل على سرعة استلام الأرض وتنفيذ الاشتراطات الواردة في كراسة الشروط الخاصة بشراء قطعة الأرض من جهاز المدينة.

ج- ٣٢٠ ألف جنيه تمثل القيمة الدفترية لمساحة نحو ٢ سهم ٤ قيراط ٢٠٠٤ فدان (تتمثل في عزب وقرى وأراضي بور بمدينة كوم امبو بمحافظة أسوان) متعدي عليها منذ نحو ٧٠ عاما وتم رفع عدد (٤) دعاوي طرد للغصب عن مساحة ٢٥ فدان فقط خلال عام ٢٠٢٠ ومازالت متداولة امام القضاء ولم تتخذ الشركة اية اجراءات حيال المساحة المتبقية حيث أجلت الشركة

اتخاذ الإجراءات القانونية في ضوء صدور أحكام قضائية (اول درجة) لصالح المتعدين (واضعي اليد) بتقنين ملكيتهم على هذه المساحات.

ونشير الى قيام الشركة بمخاطبة الوحدة المحلية لمركز ومدينة كوم امبو والسيد السكرتير العام للمحافظة لبيع هذه المساحات عن طريق الوحدة المحلية وقامت الوحدة المحلية بعرض الموضوع علي السكرتير العام وتم الرفض من جانبه في الاجتماع الذي عقد في ٢٠٢٠/٩/١٣ في ضوء أن الشركة قطاع أعمال وليست حكومة.

كما نشير إلى أن القيمة السوقية لتلك الأرض طبقا لتسعير لجنة تامين أراضي الدولة في ٢٠١٨/٩/١٢، ٢٠١٩/٢/١٠، تبلغ نحو ١,٦٨٤ مليار جنيه.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم خاصة في ظل تأجيل الشركة اتخاذ الإجراءات القانونية ضد المتعدين لاسترداد المساحة المشار اليها والتي مضى أكثر من ٧٠ عاما على التعدي عليها مع اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة التي من شأنها الحفاظ على حقوق وأموال الشركة.

٦. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٩٢٨ ألف جنيه رصيد الاستثمارات طويلة الاجل وقد تضمنت ما يلي: -

أ- نحو ٨٨٤ ألف جنيه تمثل قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة وادي كوم امبو للمقاولات العامة المشتركة الليبية بنسبة ٦٥% (شركة تابعة) والتي تم انشائها عام ٢٠٠٨ ولم تصدر الشركة المذكورة قوائم مالية معتمدة حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) وقد صدر قرار مجلس إدارة الشركة (كوم إمبو الرئيسية) بتاريخ ٢٠٠٩/٥/١٣ بحل وتصفية الشركة وهو الأمر الذي لم يتم تنفيذه حتى تاريخه ، ونشير إلى أن الشركة لم تقم بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٩) - تجميع الاعمال - بخصوص هذا الاستثمار بسبب وجود ظروف قهرية تمنع من متابعة هذا الاستثمار في ضوء الظروف التي تمر بها دولة ليبيا وهو ما ترتب عليه عدم وجود سيطرة فعلية على الشركة التابعة وذلك وفقا لما تم الإفصاح عنه بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

يتصل بما تقدم وجود نحو ٣٧١ ألف جنيه باسم شركة وادي كوم امبو للمقاولات العامة المشتركة الليبية ضمن حساب الارصدة المدينة الأخرى تمثل قيمة التدفقات النقدية الخارجة من شركة كوم امبو لصالح الشركة المشتركة ولا توجد أي مطابقات

او مصادقات بشأنها الامر الذي لا يمكننا معه التحقق من صحة قيمتها في
٢٠٢١/١٢/٣١.

وجدير بالذكر قيام الشركة بتكوين الاضمحلال اللازم بكامل قيمة تلك المبالغ
لمقابلتها.

يتعين اتخاذ الاجراءات اللازمة لتفعيل قرار مجلس الادارة في ضوء الاوضاع الامنية بدولة ليبيا وذلك حفاظا على حقوق وممتلكات الشركة لدى الغير.

ب- نحو ٤٤٠٠ جنيه استثمارات في سندات حكومية لدى بنك الاستثمار القومي لم تقم
الشركة الحصول على أي عائد منها منذ عدة سنوات.

يتعين بيان أسباب ما تقدم مع ضرورة مخاطبة البنك المذكور للحصول على العائد على تلك الاستثمارات والافادة.

٧. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ استثمارات متاحة للبيع - بنحو ١٠٠ ألف جنيه
تتمثل في قيمة استثمارات الشركة في أسهم شركة اسمنت قنا (عدد ١٠٠٠٠ سهم بواقع ١٠
جنيه للسهم بخلاف عدد ٢٠٠٠ سهم مجانية تم إقرارهم بموجب جمعية عمومية عادية لشركة
أسمنت قنا في ٢٠١٨/٣/٣١) لم تحصل الشركة على أي عائد منها خلال العام المالي
٢٠٢١/٢٠٢٠ وخلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ونشير الى أنه لم تفصح
الشركة على الأساس الذي اعتمدت عليه لتبويب هذا الاستثمار ضمن الاستثمارات المتاحة
للبيع بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية - كما لم تقم الشركة
 بإعادة تقييم استثمارها في شركة اسمنت قنا منذ تاريخ الاقتناء وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك
بالمخالفة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع ضرورة الالتزام بالمعايير المحاسبية المصرية الصادرة في هذا الشأن حتى يعكس الاستثمار قيمته الحقيقية في القوائم المالية.

٨. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ حساب أراضي بغرض البيع بنحو ١٠,٧٤٤ مليون
جنيه وقد تضمن الحساب ما يلي: -

أ. نحو ٧,٧٨٠ مليون جنيه يمثل قيمة المساحة المتبقية من أراضي منطقة أولاد طوق بمحافظة
سوهاج من إجمالي قيمة مساحة الأرض والبالغة ١٤١٠ فدان (تم بيع نحو ١٤ سهم ١١ قيراط
٢٧٨ فدان) وهذه الأرض مخصصة للشركة منذ ١٩٨٩/٨/١٦ متعدى عليها بالكامل من قبل
أفراد منذ الثمانينات وقد تبين ان المساحة المذكورة صدر بشأنها قرار مجلس إدارة الهيئة
العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية بتاريخ ١٩٩٥/٣/١٤ ببيعها إلى الشركة الا انه لم

يتم تحرير عقد بيع بشأنها بين الشركة والهيئة العامة لمشروعات التعمير بكامل تلك المساحة حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) بالمخالفة لقرار اللجنة القانونية بالهيئة المذكورة بتاريخ ٢٠١٧/٣/١ ونشير إلى أن محضر المعاينة الذي تم بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٢ بخصوص تلك الأرض من قبل السادة مندوبى مراقبة تنمية محافظات أسيوط وسوهاج وقنا وهيئة التعمير والشركة أوضح أن إجمالي المساحة التي قامت الشركة بوضع يدها عليها بلغت ٤ سهم، ١٢ قيراط، ١٥٥٦ فدان وليس ١٤١٠ فدان كما هو مثبت بدفاتر وسجلات الشركة تم تسعير تلك المساحة وتم اعتماد التسعير من الهيئة وتم العرض على مجلس إدارة الهيئة في شهر مارس ٢٠١٩ الا انه حتى تاريخه لم يتم تسوية القيمة على حساب أراضي محتفظ بها بغرض البيع لعدم ورود خطاب من هيئة التعمير بالقيمة المطلوبة.

ونشير الى أن الشركة دأبت على إدراج مبيعات تلك الأرض ضمن إيرادات النشاط على الرغم من عدم تقنين الموقف القانوني لها وقد بلغت مبيعات تلك الأراضي المثبتة بحساب إيرادات النشاط (العقارات) خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ما امكن حصره بنحو ١,١٢٢ مليون جنيه.

ويتصل بما تقدم ... نتيجة لعدم تحرير عقد ملكية للأرض بين الهيئة والشركة قام العديد من الافراد واضعي اليد على مساحات من تلك الأرض برفع نحو (٩) دعاوى ضد الشركة بإلزامها بتحرير عقود بيع لهم والكف عن منازعتهم باعتبارهم واضعي يد مستقر منذ فترة طويلة ومازالت تلك الدعاوى متداولة امام القضاء الامر الذي قد يؤدي الى ضياع العديد من المبالغ على الشركة حال الحكم فيها لصالح هؤلاء الافراد.

يتعين سرعة تقنين الموقف القانوني لتلك الأرض مع ضرورة التواصل مع الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية لتحرير عقد ملكية الأرض بكامل تلك المساحة وإجراء التسويات اللازمة بقيمة الفروق المستحقة عن المساحة الزائدة وتقنين وضع واضعي اليد حفاظاً على ممتلكات وأموال الشركة.

ب. نحو ٢,٩٠٢ مليون جنيه يمثل القيمة الدفترية لأراضي زراعية ومباني متعدي عليها بمدينة كوم إمبو بمحافظة أسوان مرفوع بشأن بعضها دعاوى قضائية مازالت متداولة امام القضاء منها نحو ١,٣٤٠ مليون جنية قيمة مساحة نحو ٢١٩ فدان متعدي عليها من قبل جهات حكومية وقد بلغت قيمتها الحالية طبقاً لتقدير اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٢، ٢٠١٩/٢/١٠، نحو ٩٤٩ مليون جنيه،

والباقي نحو ١,٥٦٢ مليون جنية قيمه مساحة أراضي زراعية متعدي عليها من قبل افراد.

يتعين متابعة القضايا المرفوعة على تلك الجهات والافراد وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه من أحكام قضائية نهائية مع ضرورة اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة حيال إزالة تلك التعديات حفاظاً على ممتلكات و اموال الشركة.

٩. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ قيمة المخزون بالصافي بنحو ٩,١٠٢ مليون جنية ومكون عنه انخفاض بنحو ٢,١١٢ مليون جنية.

يتعين إعداد دراسة للمخزون لحصر كافة الأصناف الراكدة واتخاذ ما يلزمه نصو التصرف فيه بطريقة اقتصادية تعود بالنفع على الشركة.

وقد لوحظ بشأن حساب المخزون ما يلي: -

أ- تم تخفيض المخزون بنحو ٥٧٠ ألف جنية تتمثل في القيمة البيعية لكمية الخرسانة المسلحة المنتجة بمعرفة الشركة والمباعة الى المقاول / عصام نظير خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ (منها نحو ٣٥٤ ألف جنية خلال الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١) لزوم عملية محطة طلبات اسنا الجديدة (١) والمسندة الى الشركة من قبل العميل مصلحة الميكانيكا والكهرباء في حين صحته تخفيضه بتكلفة انتاج تلك الخرسانة وليس قيمتها البيعية.

يتعين بيان أسباب ما تقدم مع ضرورة اجراء التصويب اللازم وإعداد مركز تكلفة لإنتاج كل من الخرسانة العادية والمسلحة على حده المنتجة من قبل الشركة والمباعة للمقاول الباطن المذكور موضح بها كافة التكاليف من خامات واجور ومصرفات أخرى والافادة.

ب- بلغ رصيد مخزن المخلفات في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٤٨٦ ألف جنية يتمثل قيمة أصول ثابتة ومهمات مخردة (الات ومعدات، موتوسيكلات، محركات، بلنش حديد،) لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة منها.

يتعين العمل على التصرف في مخزون المخلفات بطريقة اقتصادية بما يحقق أعلى عائد اقتصادي ممكن للشركة.

ج- عدم قيام الشركة بتقييم مخزون الخردة في ٢٠٢١/١٢/٣١ حيث ظهرت قيمته ضمن المخزون بصفر رغم أن الأرصدة الفعلية لمخازن الخردة بمناطق الشركة المختلفة أظهرت وجود أرصدة للعديد من الأصناف (حديد خردة ، خشب كسر خردة ، صاج خردة ، زهر خردة ، المونيوم خردة) ترتب على ذلك عدم صحة المعالجة المحاسبية التي تتبعها الشركة عند بيع تلك الأصناف حيث يتم إدراج كامل القيمة البيعية لأصناف الخردة المباعة ضمن الإيرادات المتنوعة (حـ/أرباح بيع مخلفات) دون قيام الشركة بتخفيض مخزون الخردة بالقيمة الدفترية لما تم بيعه رغم صرفها من مخزن الخردة بموجب اذن صرف وقد بلغ ما امكن حصره من المبالغ المدرجة بحساب أرباح بيع مخلفات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٠٦ ألف جنيه منها نحو ١٩٢ ألف جنيه تخص الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وقد سبق وافادة الشركة في ردها على تقاريرنا السابقة انه تم تشكيل لجنة فنية من مهندس (عضو فنى) ومحاسب (عضو مالى) لحصر كافة أصناف الخردة لمتواجدة بالشركة وتقييم مخزون الخردة طبقا للمعيار المحاسبي المصري - المخزون وسوف يتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك وهو ما لم يتم حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢).

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع حصر كافة أصناف الخردة وتقييم مخزون الخردة بالقيمة التقديرية للأصناف خلال الفترة محسوبة على أساس إضافي قيمتها البيعية وتخفيضه بالقيمة الدفترية للأصناف المباعة خلال الفترة.

١٠. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ رصيذاً مدينياً للعملاء وأوراق القبض بالصافي بنحو ١١٨,٧٢٦ مليون جنيه وقد لوحظ بشأنه ما يلي: -

أ. تضمن الرصيد نحو ٤٥,٨١٥ مليون جنيه قيمة مديونيات مستحقة على جهات الإسناد المختلفة متوقفة ومرحلة منذ عدة سنوات بيانها كما يلي: -

• نحو ٤٠,٦٥٠ مليون جنيه قيمة مستخلصات أعمال نفذتها الشركة ولم يتم تحصيلها من جهات الاسناد المختلفة لحين نهو ملاحظات التنفيذ ولم يتم تلافيها او حسم موقفها حتى تاريخ المراجعة في ٢٠٢٢/٢ مرفوع بشأن بعضها قضايا مازالت متداولة امام القضاء والبعض الآخر لم تقم الشركة باتخاذ إجراءات قانونية بشأنها تتمثل في :-

١- نحو ١٨,٨٦٦ مليون جنيه مديونية طرف شركة جنوب الوادي للتنمية والتي أرسلت خطاب للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٤ يتضمن عدم اعترافها بالرصيد المثبت بدفاتر وسجلات شركة كوم امبو وأن رصيد شركة كوم امبو بدفاتر وسجلات شركة جنوب الوادي مدين بنحو ٣,٣٠٨ مليون جنيه وقد قامت شركة جنوب الوادي برفع الدعوى القضائية رقم ١٧٨٨ لسنة ٢٠١٧ ضد الشركة للمطالبة بمبلغ ٣,٣٠٨ مليون جنيه والتي انتهت تقرير الخبير فيها الى احقية شركة كوم امبو في مبلغ ٩,١٣٦ مليون جنيه طرف شركة جنوب الوادي ، احقية شركة جنوب الوادي في مبلغ ٥,٢٦١ مليون جنيه (غرامة - ايجار استراحة) طرف شركة كوم امبو ليكون إجمالي المبلغ المستحق لصالح شركة كوم امبو طرف شركة جنوب الوادي ٣,٨٧٥ مليون جنيه من إجمالي المبلغ المثبت في دفاتر وسجلات الشركة والبالغ نحو ١٨,٨٦٦ مليون جنيه وما زالت القضية متداولة امام القضاء.

يتصل بما تقدم ... قامت شركة كوم امبو برفع ٢٠٨٥ بسنة ٢٠١٧ مدنى كلى جنوب ضد شركة جنوب الوادي للمطالبة بمبلغ ٦,١٦٣ مليون جنيه قيمة تنفيذ اعمال مدنية لمساحة ٦٥٠٠ فدان بمشروع جنوب الوادي توشكي وتنفيذ اعمال البنية الأساسية لمساحة ٢٣٠٠ فدان وقد صدر فيها حكم نهائي من قبل محكمة الاستئناف (استئناف رقم ١٦٤٢ لسنة ١٣٨ ق) بأحقية الشركة في مبلغ ١٤٩ ألف جنيه فقط بالإضافة الى الفوائد القانونية ٤%.

٢- نحو ١١,٦٤٤ مليون جنيه مديونية مستحقة للشركة طرف الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية لم تجرى الشركة اية مطابقات بشأنها.

٣- نحو ٣,٤١٥ مليون جنيه مديونية مستحقة طرف شركة ريجوا قامت الشركة بإجراء مقاصة بين الرصيد الدائن لها كمقاول والرصيد المدين لها دون اجراء المطابقات اللازمة ودون تحقق شروط المقاصة الواردة ضمن المعيار المحاسبي المصري رقم (١) - عرض القوائم المالية

٤- الباقي نحو ٦,٧٢٥ مليون جنيه مديونيات مستحقة على عملاء جهات حكومية.

• نحو ٥,١٦٥ مليون جنيه قيمة غرامات تأخير يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٢ وما بعده تم فرضها على الشركة بمعرفة جهات الإسناد المختلفة وقامت الشركة بقيدها باسم تلك الجهات لحين الفصل فيها لوجود دعاوى قضائية بشأن بعضها.

ونشير إلى أن الشركة قامت بعمل اضمحلال بنحو ٦,٠٠٣ مليون جنيه لمقابلة تلك المديونيات.

يتعين متابعة القضايا المنظورة أمام القضاء مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما يصدر منها من أحكام قضائية نهائية مع اتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتحصيل تلك المديونيات وضرورة الالتزام بنهـو الأعمال طبقاً لشروط

التعاقد في المواعيد المحددة لها تجنباً لفرض غرامات على الشركة من قبل جهات الإسناد المختلفة وتدعيم الاضمحلال اللازم بما يتناسب مع المديونيات المستحقة منذ سنوات والالتزام بالمعايير المحاسبية الصادرة في هذا الشأن.

ب. تضمن الرصيد نحو ١٧,٣٠٤ مليون جنيه يمثل إجمالي قيمة أقساط مستحقة على عملاء أراضي وعقارات لم يتم تحصيلها حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ منها نحو ٩,٦٢٥ مليون جنيه قيمة أقساط استحق تحصيلها منذ عدة سنوات يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٦٣ لم يتم تحصيلها ونشير الى أن الشركة كونت عن تلك الأقساط المتأخرة اضمحلال بنحو ١,٨٥٦ مليون جنيه بنسبة ١٠,٧٣% فقط من إجمالي قيمة الاقساط ومرفوع بشأن بعضها قضايا مازالت متداولة أمام القضاء والبعض الآخر لم تقم الشركة باتخاذ أي إجراءات قانونية بشأنها كما لم تقم الشركة بأخذ الضمانات الكافية على العملاء سداداً للأقساط المستحقة عليهم اكتفاءً بترتيب عقود البيع الابتدائية بين الشركة والعملاء.

يتعين متابعة القضايا المنظورة أمام القضاء مع اتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتحصيل تلك المديونيات مع الالتزام بالحصول على الضمانات الكافية على مشتري الأراضي والعقارات حفاظاً على حقوق وأموال الشركة مع ضرورة إجراء دراسة لأعمار الديون وتكوين الاضمحلال اللازم في ضوء تلك الدراسة.

ج. تضمن الحساب نحو ٢,١٧١ مليون جنيه أرصدة مدينة تحت التسوية تتمثل في قيمة الإيرادات المستحقة عن أعمال تم تنفيذها بمعرفة الشركة منذ سنوات مقابل تعليية الإيرادات بها في حينه من واقع تقارير المتابعة بالشركة ولم يعتمد بشأنها أي مستخلصات من جهات الاسناد حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) بالمخالفة للفقرة (٩) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) - الايراد من عقود العملاء ومرفوع بشأن بعضها دعاوى قضائية مازالت متداولة أمام القضاء وبيان تلك الاعمال كما يلي: -

• نحو ١,٤٥٠ مليون قيمة أعمال التحسينات لشبكة المصارف العمومية الرئيسية منطقة غرب الدلتا يوجد نزاع قضائي بشأنها بين الشركة والهيئة العامة لمشروعات الصرف وهيئة تحسين الأراضي امان محكمة القضاء الإداري بالدعوى رقم ٤٥٧٨٤ لسنة ٧١ ق ومازالت متداولة أمام القضاء.

• نحو ٧٢١ ألف جنيه قيمة عملية المواسير وقطع الاتصال واعمال البدلات - جمعية الصف جنوب عملية رقم ٢٤٥/٤٤ منتهية منذ أكثر من ١٥ عام وتقوم هيئة التعمير بتجديد خطاب الضمان الصادر لها من الشركة بلغ ما أمكن من عمولات تحملتها الشركة عنه مبلغ ٧٢٥٠ جنيه حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع إجراء التسوية اللازمة في ضوء ذلك مع ضرورة متابعة القضايا المتداولة امام القضاء واتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تحصيل قيمة الاعمال الفعلية التي نفذتها الشركة وما يترتب على ذلك من أثار مع دراسة تكوين الاضمحلال اللازم.

د. تضمن الحساب نحو ٣٧,٥٦٠ مليون جنيه قيمة عقد استثمار بنظام المشاركة بين شركة كوم امبو والسيددين/ صلاح الطاهر عزب ، كمال برعي حسن والمؤرخ في ٢٠١٦/١١/٢٠ لإقامة مبنى (مول تجارى) بنظام المشاركة على قطعة ارض مساحتها ٥٤٩ متر ٢ مملوكة للشركة بمدينة كوم امبو بمحافظة اسوان على ان يكون نصيب الشركة ٦٠% من القيمة البيعية للمشروع وبما لا يقل عن ٤٥ مليون جنيه يتم سدادها بواقع ٢ مليون جنيه دفعة مقدمه والباقي على ٥ أقساط متساوية قيمة كل قسط ٨,٦٠٠ مليون جنيه تبدأ من ٢٠١٧/٧/٢١ وتنتهى في ٢٠١٩/١/٢٠ ، ويتم تنفيذ المشروع خلال ٢٠ شهر من تاريخ تحرير العقد وقد تبين ما يلي:-

- عدم التزام الشركاء بنهو تنفيذ المشروع خلال المدة المحددة بالعقد والتي تنتهي في ٢٠١٨/٧/٢٠ بالمخالفة للبند (١١) من العقد المبرم بين الشركة وهؤلاء الشركاء.

- عدم التزام الشركاء بسداد الأقساط المستحقة عليهم في المواعيد المحددة حيث توقف الشركاء عن السداد منذ ٢٠١٨/٧/٣٠ على الرغم من منحهم ما يقرب من ٨,٥ شهر فترة سماح إضافية للسداد وذلك طبقا لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٠ لسنة ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٤ ، قرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة رقم (٦) بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٠ على تأجيل سداد المتبقي من القسط الأول لمدة ٦ أشهر ليستحق في ٢٠١٨/٦/١٠ بدلا من ٢٠١٧/١٢/٧ وما يستتبعه ذلك من تأجيل باقي الأقساط لينتهي سداد كافة الأقساط في ٢٠١٩/١٠/١٠ بدلا من ٢٠١٩/١/٢٠ وهو ما لم يتم حيث بلغ إجمالي المسدد منهم حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦,٩٠٠ مليون جنيه فقط فضلا عن سدادهم مبلغ ٥٤٠ ألف جنيه قيمة التأمين المستحق طبقا للتعاقد معهم ليصبح المستحق على هؤلاء الشركاء حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٧,٥٦٠ مليون جنيه.

- عدم قيام الشركة بتفعيل بنود العقد المبرم بينها وبين هؤلاء الشركاء ووضعها موضع التنفيذ الفعلي فبالرغم من أن البند السادس عشر ينص على " أتفق الطرفان على أنه في حالة تأخر

الطرف الثاني عن سداد مستحقات الشركة في مواعيدها المتفق عليها في هذا العقد يحق للشركة (الطرف الأول) اعتبار العقد مفسوخاً من تلقاء نفسه وبقوة القانون ودون الحاجة إلى توجيه إنذار رسمي أو غير رسمي ودون الحاجة إلى إصدار حكم قضائي بالفسخ مع اعتبار كافة المبالغ المسددة للشركة كتأمين أو أقساط تعويض اتفاقي للشركة عما أصابها من أضرار نتيجة إخلال الطرف الثاني بالتزاماته وهذا التعويض متفق عليه ولا يخضع لتقدير المحكمة " إلا أن الشركة لم تقم بتنفيذ بند العقد سالف الذكر وقد قامت الشركة بتحرير انذارين بتاريخ ١٩، ٢٠١٩/٣/٢٦ وتم رفع دعوى فسخ عقد المشاركة برقم ٦٦١ في ٢٢/١٠/٢٠١٩ ومازالت القضية متداولة امام القضاء.

يتعين بيان أسباب ما تقدم مع ضرورة وضع بنود العقد المبرم مع هؤلاء الشركاء موضع التنفيذ الفعلي ومتابعة الدعوى المرفوعة في هذا الشأن حفاظاً على حقوق وأموال الشركة.

٥. تضمن حساب العملاء نحو ٢٠٠ ألف جنيه قيمة مبالغ مخصومة من مستحقات الشركة عن المستخلصات المعتمدة من العملاء لحين تلافى بض الملاحظات أو لحين تقديم بعض الشهادات الدالة على سداد مستحقات جهات خارجية (اتاوة المحاجر) وذلك على النحو: -

• نحو ٢١٠ ألف جنيه مخصومة من المستخلص الختامي الخاص بعملية تأهيل الاستصلاح الداخلي لمساحة ١٢٥٠ فدان بمشروع استصلاح ١٢٥٠٠ فدان بمنطقة المراشدة الجديدة بمحافظة قنا لصالح العميل / هيئة التعمير والتنمية الزراعية تتمثل في ١٢٠ ألف جنيه مبالغ مخصومة على ذمة اتاوة المحاجر وقد قامت الشركة بسداد قيمة الاتاوة المستحقة عن كامل قيمة العقد بنحو ٢٥٠٠ جنيه في شهر ٢٠٢٢/١، نحو ٩٠ ألف جنيه مخصومة على ذمة تركيب الابواب والشبابيك.

• نحو ٨٠ ألف جنيه مخصومة من مستخلص عملية تقوية وإعادة رصف طريق السعرة بمركز بلقاس المسندة من العميل / مديرية الطرق والكباري بمحافظة الدقهلية لحين ورود أعمال التقييم.

يتعين سرعة التواصل مع العميلين المذكورين لتحصيل مبلغ اتاوات المحاجر نظرا لسدادها من قبل الشركة مع العمل على تلافى كافة ملاحظات التنفيذ وتحصيل مستحقات الشركة طرفهم والإفادة.

١١. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ حساب مدينون وأرصدة

مدينة أخرى بالصافي بنحو ٢٥,٦٦٨ مليون جنيه لوحظ بشأنه الآتي: -

أ. تضمن الرصيد نحو ٥,٣٤٠ مليون جنيه باسم جارى مقاولين تتمثل في: -

١- نحو ٢,٠٤٠ مليون جنيه مديونيات مستحقة للشركة طرف مقاولين قطاع خاص قيمة الأعمال التي قامت بها الشركة نيابة عنهم لتعثرهم في تنفيذها منذ سنوات وذلك على النحو التالي: -

• نحو ١,٣٣٧ مليون جنيه مديونيات مرفوع بشأنها قضايا ومازالت متداولة امام القضاء.

• نحو ٥٨٣ ألف جنيه مديونيات متوقفة ومرحلة منذ أكثر من ١٥ عام.

• نحو ١١٩ ألف جنيه مديونيات طرف مقاولين متوفيين.

٢- نحو ٣,٣٠٠ مليون جنيه باسم الشركات الشقيقة (العربية، العامة، العقارية، ريجوا) أرصدة مرحلة ومتوقفة منذ أكثر من ٣ سنوات ولا توجد أي مطابقات بشأنها تتمثل في المديونيات المستحقة عن الاعمال السابق تنفيذها لحساب الشركة في دليل فرعى ١، ٢ بتوشكى ويوجد نزاع قضائي بشأنها بين الشركة وشركة جنوب الوادي للتنمية وقد أفادت الشركة بأنه سيتم إجراء التسويات اللازمة لهذه الأرصدة في ضوء ما يصدر من احكام قضائية نهائية.

ونشير الى أن الشركة لم تقم بتكوين الاضمحلال اللازم لمقابلة تلك المديونيات.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع ضرورة اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة

نحو تحصيل تلك المديونيات وإجراء المطابقات اللازمة بشأنها مع تكوين

الاضمحلال اللازم في هذا الشأن.

ب. تضمن الحساب نحو ١,١٩٣ مليون جنيه باسم عوائد أملاك، رى اسنا، أموال اميرية، مرتبات محولة وهي ارصدة متوقفة ومرحلة منذ سنوات.

يتعين بحث ودراسة تلك الارصدة والعمل على تحصيلها أو تسويتها وإجراء

التسويات اللازمة في ضوء ذلك والافادة.

ج. تضمن الرصيد نحو ١,٠٦٠ مليون جنيه بالخطأ قيمة ٣٠ % من إجمالي قيمة التشوينات المنصرفة لزوم عملية محطة طلبات اسنا الجديدة (١) البالغة نحو ٣,٥٣٤ مليون جنيه والمسندة الى الشركة من قبل العميل / مصلحة الميكانيكا

والكهرباء تم اثباتها بالأرصدة المدينة مقابل تخفيض تكاليف النشاط وحساب المخزون بها على الرغم من صرفها من مخازن الشركة.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم مع إجراء التصويب اللازم.

د. تضمن الرصيد نحو ١٠٩ ألف جنيه قيمة تأمينات لدى الغير لم توافينا الشركة بالشهادات المؤيدة لصحتها في ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين الحصول على الشهادات المؤيدة لصحة رصيد التأمينات لدى الغير حتى

يمكن لنا التحقق من قيمتها في ٢٠٢١/١٢/٣١.

هـ. تضمن الرصيد نحو مبلغ ٥٤٨٢٨٠ جنيهًا يمثل تكلفة آلات ومعدات مسروقة ومستولى عليها وبيانها كما يلي: -

بيان	تكلفة الاصل بالجنيه	موقف القضايا
حفار هيتاشي تم سرقة بتاريخ ٢٠١٢/٥/٢٧	٣٢٤٢٢٤	صدر حكم بالحبس منذ عام ٢٠١٣ ولم يتم التنفيذ حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) وتم رفع دعوى أخرى برقم ٢٥٣ لسنة ٢٠٢١ تعويضات جنوب القاهرة للمطالبة بتعويض مليون جنيه
عدد ٢ ماكينة تجفيف بوش الماني تم الاستيلاء عليها من قبل مؤجر تلك الآلات	٢٢٤٠٥٦	صدر حكم غيابي منذ عام ٢٠١٤ بفسخ العقد ورد الآلات ودفع الأجرة المستحقة عن تلك الآلات ولم يتم التنفيذ حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢) نظرا لوفاء المدعي عليه / على فهمي أبو زيد.
الإجمالي	٥٤٨٢٨٠	

ونشير إلى عدم قيام الشركة بالتأمين على الأصول الثابتة وهو ما أضعف على الشركة حق الحصول على التعويض المناسب عن هذه الأصول.

يتعين متابعة تنفيذ تلك الاحكام الصادرة مع ضرورة التأمين على كافة أصول

وممتلكات الشركة بما يكفل الحفاظ عليها ضد كافة المخاطر والتعويض عنها.

و. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢٩,٤٨١ مليون جنيه قيمة المخصصات المكونة من قبل الشركة دون أن تقوم الشركة بأي تدعيم للمخصصات خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١، فضلا عن عدم قيام الشركة بإعداد دراسة كاملة لتلك

المخصصات الأمر الذي نرى معه عدم كفايتها في الأغراض المكونة من أجلها وذلك على النحو التالي: -

أ. تضمن الحساب نحو ٢٠ مليون جنيه مخصص ضرائب متنازع عليها وقد تبين قيام الشركة بتسوية كامل قيمة المديونيات الضريبية المستحقة عليها حتى عام ٢٠٠٤/٢٠٠٥، وقد بلغ قيمة الربط الضريبي من واقع نماذج ١٩ ضريبة المرسلة للشركة عن السنوات من ٢٠٠٦/٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦/٢٠١٧ نحو ١٦٣,٧٨١ مليون جنيه وقد قامت الشركة بمخاطبة مصلحة الضرائب للطعن على ربط تلك السنوات حيث تم تقدير تلك السنوات جزافياً ومطالبة المصلحة بإعادة فحص تلك السنوات وما زالت تحت الفحص وقد ورد قرار لجنة الطعن للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٥ يتضمن إعادة أوراق ملف النزاع عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥ الى المأمورية لاستكمال الاجراءات وفقاً لصحيح احكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فضلاً عن وجود مطالبة ضريبية من مأمورية الضرائب العقارية بمصر القديمة تطالب فيها الشركة بسداد نحو ٣٤٦ ألف جنيه قيمة الضريبة العقارية على المبنى الإداري للشركة والورش تتمثل في متأخرات عن عام ٢٠١٤ والضريبة العقارية لعام ٢٠١٥ ولم تقم الشركة بإثباتها بدفاترها وسجلاتها ومرفوع بشأنها دعوى قضائية من الشركة برقم ١٠٤٠١ لسنة ٧١ ق وما زالت متداولة امام القضاء.

يتعين اعداد دراسة كاملة بالموقف الضريبي للشركة حتى يمكن لنا الحكم على

مدى كفاية المخصص من عدمه حفاظاً على المركز المالي للشركة.

ب. تضمن الحساب مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه قيمة مخصص المنازعات القضائية دون وجود دراسة توضح الالتزامات المالية عن تلك المنازعات واحتمالية نسب المكسب والخسارة لكل قضية على حده ورأي الإدارة القانونية بشأن قيمة المخصص المكون لمواجهة الالتزامات المحتملة عن تلك المنازعات وقد تبين لنا بشأنه ما يلي: -

- بلغ ما أمكن حصره من القضايا العمالية التي صدر فيها أحكام لصالح العاملين ضد الشركة (احكام اول درجة) وفقاً للبيان الوارد من قطاع الشؤون القانونية بالشركة نحو ٦٥٠ ألف جنيه (المقابل النقدي لرصيد اجازات) وقد قامت الشركة بالطعن على تلك الاحكام.
- بلغ ما أمكن حصره من القضايا المدنية والتعويضات التي صدر فيها أحكام لصالح الغير ضد الشركة (احكام اول درجة) وفقاً للبيان المشار إليه نحو ٩٥٤ ألف جنيه (شركة الصف للطوب الطفلي، الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية) وقد قامت الشركة بالطعن على تلك الاحكام.

- بلغ ما أمكن حصره من القضايا المتنازع عليها بين الشركة والغير وما زالت متداولة امام القضاء ولم يصدر فيها أحكام وفقا للبيان المشار إليه نحو ١٩,٩١٩ مليون جنيه

يتعين إعداد دراسة مستوفاة لكافة البيانات الخاصة بالقضايا ومتضمنه احتمالية الكسب والخسارة ورأي الإدارة القانونية عن تلك المنازعات لإمكانية تحديد المبلغ الواجب تعزيز المخصص به وإجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك مع تدعيم المخصص بالقدر اللازم في ضوء الاحكام الصادرة ضد الشركة.

ج. قامت الشركة بتكوين منذ عدة سنوات نحو ٨,٢٣٠ مليون جنيه قيمة الاضمحلال اللازم لمقابلة المديونيات المتوقعة في حساب العملاء والمدينون والارصدة المدينة دون أن تقوم الشركة بإعداد دراسة لتلك المديونيات في نهاية كل عام وإعادة اختبار اضمحلال القيمة بالنسبة لها بالمخالفة للفقرة رقم (١١) من المعيار المحاسبي المصري رقم (٣١) - اضمحلال قيمة الأصول والتي تنص على قيام الشركة باختبار اضمحلال القيمة مره على الأقل سنويا وقد بلغ ما امكن حصره من المديونيات المتوقعة بحسابي العملاء ، المدينون والارصدة المدينة في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٧١,٨٢٣ مليون جنيه تتمثل في نحو ٦٥,٢٩٠ مليون جنيه بحساب العملاء ، نحو ٦,٥٣٣ مليون جنيه بحساب المدينون والارصدة المدينة.

يتعين اعداد دراسة بكافة المديونيات المتوقعة وإعادة اختبار اضمحلال قيمتها مع ضرورة الالتزام بالمعيار المحاسبي المصري الصادر في هذا الشأن.

١٢. تضمنت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ أرصدة دائنة باسم الشركة القابضة لاستصلاح الأراضي (ارصدة منقولة من الشركة القابضة للتشييد والتعمير) بلغ إجماليها نحو ٢٢,٧٠٨ مليون جنيه تتمثل في نحو ١٦,٦٠٨ مليون جنيه بالحسابات الدائنة ونحو ٥,٢٦٧ مليون جنيه بحساب القروض ونحو ٨٠٠ ألف بحساب الفوائد المستحقة (دائن) ، نحو ٣٣ ألف بحساب دائنو توزيعات في حين ظهرت مديونية شركة وادى كوم إمبو بدفاتر الشركة القابضة وفقا لمحضر المطابقة الذى تم بتاريخ ٢٠٢١/٧/١٢ لهذه الأرصدة بنحو ٢٥,٣٥٦ مليون جنيه بفرق قدره ٢,٦٤٨ مليون جنيه مثبتته بالزيادة في دفاتر الشركة القابضة عن المثبت بدفاتر وسجلات الشركة وقد تبين نقل هذه الارصدة دفتريا من الشركة القابضة للتشييد والتعمير إلي الشركة القابضة لاستصلاح الاراضي وابحات المياه الجوفية تنفيذًا للحكم

القضائي رقم ١٢٩٠٨ لسنة ١٣٤٤ق وحتى تاريخ المراجعة (٢٠٢٢/٢) لم يتم بحث الفرق .

ونشير الى أن شركة كوم امبو قامت برفع دعوى قضائية رقم ٩٣٠ لسنة ٢٠٢٠ مدني كلى جنوب القاهرة ضد الشركة القابضة للتشييد والتعمير لإسقاط المديونية المذكورة ومازالت متداولة امام القضاء.

يتعين بحث ودراسة ذلك الفرق واجراء ما يلزم من تسويات في ضوء ذلك مع متابعة موقف الدعوى القضائية المنظورة امام القضاء في هذا الشأن واجراء التسويات اللازمة في ضوء ما يصدر عنها من حكم نهائي والإفادة.

١٣. تضمن حساب الدائنون في ٢٠٢١/١٢/٣١ فوائد مستحقة لصالح وزارة المالية بلغت نحو ١,١١٢ مليون جنيه وذلك عن قيمة القرض الممنوح للشركة من وزارة المالية بمبلغ ١٢٥٠,٠٠٠ جنيهات منذ عام ٢٠١٢ بفائدة سنوية ١٣% وقامت الشركة بسداد الباقي من أصل القرض في سبتمبر ٢٠١٩ دون سداد الفوائد، ولم توافقنا الشركة بشهادة او مصادقة من وزارة المالية تؤيد صحة هذا الرصيد الامر الذي لا يمكننا معه التحقق من صحته.

يتعين بيان اسباب عدم قيام الشركة بسداد فوائد القرض المستحقة عليها خاصة مع توفر السيولة النقدية للشركة مع ضرورة مخاطبة وزارة المالية للحصول على شهادة منها بموقف سداد الفوائد المدينة المستحقة على الشركة م سرعة سداد تلك المديونية تجنباً لتحمل الشركة أعباء مالية أو غرامات لا مبرر لها والإفادة.

١٤. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٦٠٤ ألف جنيه باسم دائنو توزيعات تتمثل في توزيعات من اتحاد المساهمين عن سنوات سابقة مستحقة للمساهمين، مجلس الإدارة، العاملين، الشركة القابضة لم تقم الشركة بسدادها حتى تاريخه (٢٠٢٢/٢).

يتعين سداد تلك المستحقات مستحقها.

١٥. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣١,٣٢٦ مليون جنيه قيمة أقساط قروض طويلة الاجل مستحقة السداد وقد تضمنت ما يلي:-

• نحو ١٥,١٨٦ مليون جنيه تتمثل في قيمة حصة الشركة في قرض صندوق أبوظبي للإنماء الاقتصادي العربي بنحو ١١,٣١٩ مليون جنيه (بعد سداد نحو ٢٠٨ ألف جنيه خلال الفترة من ٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ خصما من مستحقات الشركة لدى هيئة التعمير) ، قرض بنك

الاستثمار الأوروبي بنحو ٣,٨٦٧ مليون جنيهه وتلك القروض ممنوحة للحكومة المصرية ممثلة في الهيئة العامة لمشروعات التعمير والتنمية الزراعية في صورة معدات ويتم سدادها على أقساط نصف سنوية بمعدل فائدة ٨% سنويا دون أن تلتزم الشركة بالسداد خلال المدد المقررة الأمر الذي قد يترتب عليه تحمل الشركة أعباء إضافية تتمثل في الفوائد التي تحملتها الشركة نتيجة عدم التزامها بالسداد.

يتعين إجراء المطابقة اللازمة على الرصيد مع الهيئة في تاريخ القوائم المالية حتى يمكن التحقق من صحة هذا الرصيد مع بيان اسباب عدم قيام الشركة بسداد القروض المستحقة عليها في المواعيد المحددة.

• نحو ١٠,٨٧٣ مليون جنيهه (بعد سداد نحو ١,٨٠٥ مليون جنيهه خلال الفترة من ٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١) قيمة المتبقي من القرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك الأهلي الكويتي لسداد مديونية مصلحة الضرائب المستحقة على الشركة حتى عام ٢٠٠٤/٢٠٠٥.

يتعين العمل على سداد هذا القرض في مواعيده المحددة تجنباً لتعرض الشركة لأعباء مالية لا مبرر لها.

١٦. تضمنت إيرادات النشاط ٢٣٧ ألف جنيهه قيمة ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤% المستحقة على قيمة تأجير خلاطة ميت غمر (أصول ثابتة) من قبل الشركة الى المقاول / احمد محمود حسين بموجب عقد اتفاق بتاريخ ٢٠١٨/١١/٤، عقد اتفاق بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١ بالمخالفة للبند الحادى من العقود سالفه الذكر والتي تضمنت (تتحمل الشركة قيمة ضريبة القيمة المضافة على القيمة الايجارية للخلاطة).

يتعين إجراء التسوية اللازمة وسداد تلك القيمة لمصلحة الضرائب حتى لا تتعرض الشركة للغرامات والعقوبات المنصوص عليها في قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته بالقانون رقم ٢١١ لسنة ٢٠٢٠.

١٧. قامت الشركة بتضمين إيرادات النشاط (عقارات) ما أمكن حصره بنحو ٢٢٤ ألف جنيهه (منها نحو ٢٢٨ ألف جنيهه تخص الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١) قيمة المتحصلات من غرامات التأخير والمصروفات

الإدارية ومصفوفات التصوير، وكذا قيمة عقود وكراسات شروط وشهادات وخطابات.

يتعين بحث ودراسة ما تقدم خاصة ان طبيعة تلك المتحصلات لا تعتبر من قبيل إيرادات النشاط وانما تعتبر من الإيرادات المتنوعة وإجراء ما يلزم من تصويات.

١٨. بلغت نسبة فوائد تقسيط بيع الأراضي والعقارات التي تقوم الشركة بتحصيلها ٧% كنسبة ثابتة من باقي سعر البيع وذلك وفقا لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧/٧/٢٠١٠ دون ان تقوم الشركة بإعادة النظر في تلك النسبة طوال تلك الفترة من ٢٠١٠/٧ وحتى تاريخه ٢٠٢٢/٢ خاصة في ضوء موجة التضخم السائدة.

يتعين إجراء دراسة لحساب نسبة فوائد التقسيط على ان يكون ذلك في ضوء الأسعار المعلنة للشركات المشيلة في السوق والإفادة.

١٩. مخالفة الشركة لأحكام قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ حيث تبين عدم قيامها بخصم ما امكن حصره بنحو ٤٨,٥٠٠ ألف جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة على الاعمال المنفذة من قبل بعض المقاولين، وكذا على مبيعات الخرقة والمخلفات وتضمنها إيرادات الشركة على نحو غير صحيح وذلك كما يلي :-

- لم تقم الشركة بخصم نحو ١١ ألف جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥% وتورديها لصالح مصلحة الضرائب عن الاعمال المنفذة من قبل المقاول /احمد محمود حسين الخاصة بتوريد ومصنعية خرسانة عادية لزوم محطة خلط الاسفات بمركز بلقاس والبالغة نحو ٢٢٠ ألف جنيه.

- تضمنت الإيرادات - أرباح بيع مخلفات نحو ٣٧,٥٠٠ ألف جنيه قيمة ضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤% المستحقة على مبيعات خرقة ومخلفات الشركة (حديد وصاج خرقة، مرتدات ورس،....) خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١ بالمخالفة لأحكام قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

يتعين إجراء التسوية اللازمة وسداد تلك القيمة لصالح الضرائب حتى لا تتعرض

الشركة للغرامات والعقوبات المنصوص عليها في قانون الإجراءات الضريبية الموحد

رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته بالقانون رقم ٢١١ لسنة ٢٠٢٠.

٢٠. لم تقم الشركة بإثبات ما قامت بإنتاجه وبيعه من الخرسانة عادية والمسلحة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ والمتثلة فيما أمكن حصره من كمية ٥٨٥ متر خرسانة مسلحة، كمية ٢٠٩ متر خرسانة عادية لصالح مقاول الباطن / عصام نظير لزوم عملية محطة طلبات اسنا الجديدة (١) والمسندة الى الشركة من قبل العميل مصلحة الميكانيكا والكهرباء.

يتعين بيان أسباب ما تقدم مع إعداد مركز تكلفة لإنتاج كل من الخرسانة العادية والمسلحة على حده موضح بها كافة التكاليف من خامات واجور ومصرفات أخرى وإجراء التسويات اللازمة الافادة.

٢١. تضمنت تكاليف النشاط نحو ٣٥٦ ألف جنيه قيمة استهلاك الكهرباء المخصصة من قبل جهة الاسناد / مصلحة الميكانيكا والكهرباء بالمستخلص المعتمد بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ والخاصة بعملية تنفيذ الاعمال الميكانيكية والكهربائية لمحطة اسنا (١) الجديدة دون قيام الشركة بتحميل تلك القيمة على حساب مقاول الباطن لعدم ورود مستخلصات منه خلال تلك الفترة ونشير الى موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ على تحمل الشركة ٦٠% من قيمة استهلاك الكهرباء الخاص بالنزح الجوفي خلال شهري ٢٠٢١/١٢، ٢٠٢٢/١، مشاركة من الشركة للمقاول حيث انه لا دخل له بظهور العين الارتوازية مع تحمله كافة قيمة استهلاك الكهرباء من شهر ٢٠٢١/٩ حتى نهاية اعمال النزح دون ان يتبين لنا الأساس التي اعتمدت عليه الشركة في تحديد نسبة المشاركة ٦٠% وكذا أسباب عدم قيام الشركة بمخاطبة العميل بعدم تحميل الشركة بقيمة استهلاك الكهرباء الخاصة بأعمال النزح حيث انها اعمال إضافية ظهرت اثناء تنفيذ الفعلي.

يتعين بيان أسباب ما تقدم.

٢٢. تضمنت المصروفات التمويلية مبلغ ٢٧٨١٧٣ جنيه يتمثل في القيمة التقديرية للفوائد المدينة التي تحملتها الشركة خلال الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ في حين صحتها مبلغ ٢٤٣٣٩٠ جنيه (القيمة الفعلية).

يتعين حصر كافة الحالات المماثلة مع إجراء التسوية اللازمة.

٢٣. تضمنت الأرصدة الدائنة مبلغ ٣٤٣٩٨ جنيه قيمة الضريبة المؤجلة التي قامت الشركة بحسابها على أساس الفرق بين الاهلاك الضريبي والاهلاك المحاسبي خلال الأعوام السابقة دون ان تقوم الشركة بإعادة تقييم كافة الالتزامات الضريبية الأخرى بالمخالفة لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) - ضرائب الدخل.

يتعين إعادة تقييم كافة الالتزامات الضريبية وحساب الضريبة المؤجلة وفقا للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل وقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والافادة.

٢٤. أظهرت القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وجود خسائر مرحلة بلغت ٣٦,٣٥٢ مليون جنيه بنسبة ١٣٠% تقريبا من قيمة رأس المال، قيمة ارصدة النقدية بالبنوك والخزينة في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنحو ٥٨,٨٧٦ مليون جنيه بانخفاض بلغ نحو ٣,٧١١ مليون جنيه نحو ٦٢,٥٨٧ مليون جنيه عن قيمتها البالغة في ٢٠٢١/٩/٣٠ بنحو ٦٢,٥٨٧ مليون جنيه.

يتعين العمل على تنشيط أعمال الشركة لتعظيم الإيرادات بما يساهم في استهلاك قيمة الخسائر المرحلة ودعم السيولة النقدية.

٢٥. أظهرت قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وجود عجز نقدي في التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بنحو ٤,٢٧٥ مليون جنيه.

يتعين بيان أسباب ما تقدم مع العمل على إدارة أموال الشركة بما يكفل دعم السيولة النقدية بها.

وإذا ما أخذ في الاعتبار كافة التسويات اللازمة والملاحظات الواردة بهذا التقرير وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن

القوائم المالية لشركة وادى كوم امبو لاستصلاح الأراضي لا تعبر بعدالة
ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لها في ٢٠٢١/١٢/٣١
وعن نتيجة نشاطها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في
٢٠٢١/١٢/٣١ وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.

تحريراً في ٢٠٢٢/٢/١٣

رئيس مجموعة المراجعة

هشام خليفة

(محاسب/ هشام خليفة عبد الستار)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

هالة حسين نطفى

(محاسب/ هالة حسين نطفى)



شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضى " شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المركز الرئيسي : ٢ ميدان أثر النبي - دار السلام - مصر القديمة - القاهرة

صندوق بريد : ٧٣٨ القاهرة

الموقع الأنترنت : www.wadikomombo.com

البريد الإلكتروني : wadikomombo@yahoo.com

ت : ٢٥٢٤٠٩٦٥٤٠٢٠١

ت : ٢٥٢٤٠٩٧١ / ٢٥٢٤٠٩٧٠

ف : ٢٥٢٤٠٩٦٣

DEIN

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co.

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . م)

إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

الميزانية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنية مصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصري

ايضاح

رقم

البيان

الأصول غير المتداولة :-

أصول ثابتة (بالصافي)

أصول ثابتة مبني الطفلة مقابل إنتفاع (بالصافي)

أصول غير متداولة بغرض البيع

أعمال تحت التنفيذ (بالصافي)

إستثمارات عقارية

إستثمارات مالية طويلة الأجل

عملاء - أقساط أراضي وعقارات طويلة الأجل

عملاء - إيجارات طويلة الأجل - سنابل الخير

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة :-

أصول محتفظ بها بغرض البيع

إستثمارات مالية متاحة للبيع (أسمت قنا)

أراضي بغرض البيع

مخزون (بالصافي)

العملاء (بالصافي)

مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

نقدية بالخزينة ولدى البنوك

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية :-

رأس المال المصدر والمدفوع

إحتياطيات

(خسائر) مرحلة

صافي أرباح الفترة

إجمالي حقوق الملكية

الإلتزامات غير المتداولة :-

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

مجموع الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة :-

مخصصات

موردين ومقاولين

حسابات دائنة للشركات القابضة

دائنو توزيعات

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

أقساط قروض مستحقة الأداء

إجمالي الإلتزامات المتداولة

مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها .

- تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / شوقي غنيم محمد

مدير العموم

علي محمد صالح

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co.

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . ت)

إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مرفق رقم	
٤٧٩٩٢٧٩٥	٤٨٦٠٣٠٥٧	(١)	صافي إيرادات النشاط
			يخصم منه :-
			تكاليف النشاط
(٣٨٦٧٩٧٨٧)	(٣٩٧٢٣٤٠٤)	(٢)	مجموع الربح (خسارة) النشاط
٩٣١٣٠٠٨	٨٨٧٩٦٥٣		يضاف :-
٥٤٢١٧٥	١٨٠٧٨٧٥		إيرادات متنوعة
٢٠٩٢٥٤٨	٢١٥٨٦٣١		فوائد دائنة
١٣٣٢١٠٠	٤٣٩٢٠٠		أرباح رأسمالية
.	.		مخصصات إنتفى الغرض منها
.	١٤٤		إيرادات إستثمارات مالية
٣٩٦٦٨٢٣	٤٤٠٥٨٥٠		الإجمالي
			يخصم منه :-
(٣٧٨٦٧٤٨)	(٤٤٣٨٣٠٠)	(٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤١)	(٥٥٦٣٤٦)		مصروفات تمويلية
.	.		خسائر إضمحلال مباني
(٢٤٢٢٠٠)	(٢٨٧٣٤٧)	(٢٤)	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٢٨٩٨٩)	(٥٢٨١٩٩٣)		إجمالي المصروفات
٩٢٥٠٨٤٢	٨٠٠٣٥١٠		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
.	.		الضريبة الموجلة
٩٢٥٠٨٤٢	٨٠٠٣٥١٠		
١٠٤١٤	١٠٣٥١	(٢٦)	نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / شوقي غنيم محمد

مدير العموم

عبدالله محمد
محمد سيد محمد

قائمة التغير في حقوق المساهمين
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

[illegible]

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مجلس العموم

20/10/2020

مهندس / شوقی غنیہ محمد



عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	إيضاح	البيان
جنية مصرى	جنية مصرى	رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	البيان
جنية مصرى	جنية مصرى	رقم	
٩٢٥٠٨٤٢	٨٠٠٣٥١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
١٩١٦٠٤	٢٠١٤٦٢	(٣)	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
.	.		تعديلات لتسوية صافي النتيجة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-
.	.		إهلاك الأصول الثابتة
.	.		إنخفاض مكون في حساب العملاء
(١٣٣٢١٠٠)	(٤٣٩٢٠٠)		مخصص إنتهى الغرض منها
.	.		(أرباح رأسمالية) خسائر رأسمالية
.	.		(أرباح بيع مخلفات)
.	.		تخريد آلات ووسائل نقل بمخزن المخلفات
.	١٥٧٥٤٠		قيمة المستبعد من الأصول المخردة والمخزون
.	.		المحول من المباني إلى أصول متداوله محتفظ بها
٨١١٠٣٤٦	٧٩٢٣٣١٢		المستبعد من المخزون
.	(٣٨٧٨٦٣)		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
.	٢٦٨٨٩٩		التغير في رأس المال العامل :-
.	.		النقص (الزيادة) في أصول غير متداولة بغرض البيع
.	.		النقص (الزيادة) في أصول متداولة بغرض البيع
١٩٨١٩٢٣	٧٠٠١٣٦	(٧)	النقص في أعمال تحت التنفيذ
٢٠٣٩٠٩	٩٦٧٢٦	(١٠)	النقص (الزيادة) في عملاء - أقساط أراضى طويلة الأجل
٣٤٣٧٥٠	٢٥٣١٢٥٠		النقص (الزيادة) في أراضى بغرض البيع
(٤٣٢٢٧٥)	٤٥١٠٥١	(١١)	النقص (الزيادة) في عملاء إيجارات طويلة الأجل " سنابل الخير "
١١٣٣٧١٤	(٦٩٩٣٢٥٤)	(١٢)	النقص (الزيادة) في المخزون
(٢٥٦٨٥١٣)	(١١٤١٤٣٨)	(١٣)	النقص (الزيادة) في العملاء وأ. الفيز
٤٠١٤٣٤٨	(٧٤١٧٤)	(١٨)	النقص (الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٥٠٧٠٨٠٩)	(٦٣٧٨٨١٠)	(٢١)	(النقص) الزيادة في موردين ومقاولين
.	.	(١٩)	(النقص) الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
.	.		(النقص) الزيادة في حسابات دائنة الشركة القابضة
٣٦٧٦٥٥١٤	.		المستخدم من المخصصات
.	(١٢٧٠٥٧٣)		تسوية مقابل تأخير الضرائب والتأمينات
(٢٥٥١٨٠٩٣)	(٤٢٧٤٧٣٨)		الزيادة (النقص) في الإلتزامات الضريبية المؤجلة
.	.		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٣٣٢١٠٠	٤٣٩٢٠٠	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :-
.	.		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٣٣٢١٠٠	٤٣٩٢٠٠		مبيعات أصول ثابتة ومخزون
.	.		نقص (الزيادة) لشراء إستثمارات عقارية
.	.		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٢٥٠٠٠٠٠)	.	(٢٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-
١٣٨٠٦٤٦٦	(٢٠١٣٢٦٣)	(٢٢)	بنوك وتسهيلات إنتمانية
١١٣٠٦٤٦٦	(٢٠١٣٢٦٣)		توزيعات أرباح مدفوعة لإتحاد المساهمين عن سنوات سابقة
(١٢٨٧٩٥٢٧)	(٥٨٤٨٨٠١)	(١٤)	أقساط قروض مستحقة الأداء
٧١٨٣١٧١٤	٦٤٧٢٤٦٩٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٨٩٥٢١٨٧	٥٨٨٧٥٨٩٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٨٩٥٢١٨٧	٥٨٨٧٥٨٩٧	(١٤)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٥٨٩٥٢١٨٧	٥٨٨٧٥٨٩٧		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
.	.		تتمثل النقدية وما في حكمها في نهاية العام فيما يلى :-
.	.		نقدية بالخزينة ولدى البنوك
.	.		إجمالي النقدية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / شوقی غنیہ محمد

مدیری العموم

عبدالله بن محمد بن قحطبه

20/10/2020



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - نبذة عن الشركة :-

تأسست الشركة في ١٤ أبريل ١٩٠٤ بغرض القيام بالذات أو الوساطة أو المشاركة بالدراسة والتنفيذ لعمليات إستصلاح وإستزراع الأراضي البور والصحراوية وأعمال المقاولات العمومية بجميع أنواعها وشراء وتقسيم وبيع أراضي البناء والأراضي البور الصحراوية والزراعية وإدارتها لحسابها ولحساب الغير ، مع مراعاة أحكام القانونين (رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ في شأن الأراضي الصحراوية والقانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٨٨ بشأن تنظيم تملك غير المصريين للعقارات والأراضي الفضاء) وكذلك أعمال المشاريع التخصيصية وإستغلال المناجم والمحاجر وأعمال الوكالة التجارية داخل وخارج الجمهورية والإستيراد والتصدير .
واعتباراً من ١٥ سبتمبر ١٩٩٤ تم تغيير الكيان القانوني 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 الأراضي من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ عملاً بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ ، هذا وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة بذلك التغيير بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ لتصبح شركة وادى كوم أمبو لإستصلاح الأراضي شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع أعمال .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي إستخدمت في إعداد القوائم :-

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

أعدت الشركة القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبى مصرى يوضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة .

التقديرات المحاسبية :-

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب إستخدام تقديرات وفروض قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم ، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والإفتراضات يتم إعدادها في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج الفعلى قد يختلف عن هذه التقديرات .

(٢-٢) عملة القياس وترجمة العملات الأجنبية :-

عملة القياس :-

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة القياس للشركة .

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :-

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة القياس ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة على أساس أسعار الصرف المعلنة وقت التعامل (سعر الشراء) ، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية من العملات الأجنبية في نهاية كل فترة بإستخدام أسعار الصرف المعلنة للنقد الأجنبى في ذلك التاريخ ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة ، هذا ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة .



(٣-٢) المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة بنتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية خارجة يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي .

(٤-٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :-

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمدينين والحسابات المدينة الأخرى والإستثمارات ، كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى ، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

١-٤-٢ خطر السيولة :-

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل إلتزاماتها في المواعيد المحددة ، وطبقاً لسياسة الشركة فإنه يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

٢-٤-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية :-

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ الميزانية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

٣-٤-٢ خطر الائتمان :-

يتمثل خطر الائتمان في قدرة مدينو الشركة الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم للشركة ، هذا ويتمثل معظم مدينو الشركة في العملاء والأرصدة المدينة ، ويتمثل معظم العملاء من هيئات حكومية وشركات قطاع الأعمال العام ، وتقوم الشركة بمتابعة مديونيتها لدى هذه الهيئات والشركات .

٤-٤-٢ خطر السوق :-

يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخل في عقود تغطيه ماليه مستقبلية .

٥-٤-٢ خطر أسعار الفائدة - خطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية :-

قد تتعرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الفائدة ، وللمحد من هذه المخاطر تقوم الإدارة بالربط بين سعر العائد على الودائع وسعر العائد على الإقتراض .

٦-٤-٢ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :-

الغرض الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو تأمين قدرة الشركة على الحفاظ على المعدلات الصحية لرأس المال حتى يمكنها من مساندة أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين ، وتدير الشركة الهيكل الخاص برأس المال وعمل التعديلات الخاصة به في ضوء تغيرات الأوضاع الإقتصادية ، ويجوز للشركة تعديل سداد الأرباح لحاملي الأسهم بغرض الإبقاء على هيكل رأس المال .

(٥-٢) قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة الغير مباشرة .



(٦-٢) النقدية وما في حكمها :-

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على إنها أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك الدائنة والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة

(٧-٢) تحقق الإيراد :-

يتم إثبات إيراد تمهيد الأراضي لجهات الإسناد على أساس قيمة الأعمال المنفذه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وذلك من واقع المستخلصات الصادرة والمعتمدة من جهات الإسناد ويتم تكوين مخصص لتسليم الأعمال والإلتزامات بنسب مختلفة حسب طبيعة الأعمال المنفذه بالعمليات التي تسليمها إبتدائياً .
يتم إثبات إيرادات العقارات في حالة التقيسيط بالقيمة المسددة خلال العام .

(٨-٢) العقود طويلة الأجل :-

تدرج إيرادات وتكاليف الجزء المنفذ من العقود والصادر عنها مستخلصات خلال الفترة بقائمة الدخل ويتم تكوين مخصص لتسليم الأعمال والإلتزامات بنسب مختلفة حسب طبيعة الأعمال المنفذه بالعمليات التي يتم تسليمها إبتدائياً .

(٩-٢) أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع :-

يتم إثبات الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع تحويلاً من بند أصول طويلة الأجل - أصول ثابتة - عندما تبدأ المنشأة في إجراءات البيع والتصرف في الأصل مع الإلتزام بخطة البيع من الإدارة العليا ، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفي عملية البيع الشروط التي تسمح بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام من تاريخ التبويب ، ويجب أن تشير الإجراءات المتخذة لعملية البيع إلى عدم احتمال حدوث تغيرات جوهرية في الخطة أو أنه سيتم التراجع عنها ، وقد تؤدي الأحداث لإمتداد المدة اللازمة لعملية البيع لأكثر من عام ، إلا تحديد المدة لا يحول دون تصنيف الأصل كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع ، ويتم قياس قيمة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها بغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل .

(١٠-٢) المخزون :-

يتم إثبات المخزون بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التسعير المرجح .

(١١-٢) أعمال تحت التنفيذ :-

تتمثل تكلفة أعمال تحت التنفيذ في قيمة التكاليف التي تم إنفاقها على الأراضي البور حتى الإتمام أو تجهيزها بغرض بيعها للغير

(١٢-٢) الإستثمارات العقارية :-

١/١٢/٢ القياس عند الإعراف الأول :-

يتم قياس وإثبات الإستثمارات العقارية بتكلفة الشراء أو أى نفقات مباشرة متعلقة بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار الإستثمار العقاري رقم (٣٤) وتحدد تلك الإستثمارات بناءً على إحتفاظ الشركة بها لتحقيق إرتفاعاً في قيمتها أو تأجيرها للغير بعقود طويلة الأجل ويتم عرضها للبيع لتولد تدفقات نقدية للمنشأة على المدى البعيد أو القريب ضمن نشاط المنشأة .



٢/١٢/٢ تقييم الإستثمارات العقارية :-

يتم تقييم الإستثمارات العقارية طبقاً لنموذج التكلفة حيث تظهر الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، تتم التحويلات من وإلى الإستثمارات العقارية دون تغيير القيمة الدفترية للأصل كما يلي :-
- يتم تحويل الإستثمارات العقارية إلى الأصول الثابتة عند البدء في إستخدام العقار كعقار مشغول بمعرفة المالك .
- يتم التحويل من الأصول الثابتة إلى الإستثمارات العقارية عند إنتهاء المالك من إستخدام العقار .
- يتم تحويل الإستثمارات العقارية إلى الأصول المتداولة (أراضي بغرض البيع) عند البدء في تنفيذ خطة بيع على الأجل القصير لمدة سنة .

(١٣-٢) التكاليف المؤجلة :-

تتمثل التكاليف المؤجلة في تكاليف النشاط القائم في تاريخ القوائم المالية والتي يتم تسوية المستخلصات الخاصة بها في الفترات اللاحقة . ويتم رسملة تلك التكاليف لتحميلها على قائمة الدخل اللاحقة لتاريخ القوائم المالية لتحقيق مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف .

(١٤-٢) أراضي بغرض البيع :-

تتمثل أراضي بغرض البيع في قيمة الأراضي التي تم الإنتهاء من تجهيزها لتصبح جاهزة للبيع والتي يتم رفعها من بند أعمال تحت التنفيذ ويتم تقييم الأراضي بغرض البيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

(١٥-٢) إستثمارات مالية :-

١/١٥/٢ إستثمارات مالية متاحة للبيع :-

يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح الشركات المستثمر فيها ضمن الإيرادات عند صدور الحق في الحصول على هذه الأرباح من الشركات المستثمر فيها .
هذا ولإدارة القدرة والنية على الإحتفاظ بتلك الإستثمارات لمدة تتجاوز السنة المالية وليس في نيتها بيعاً في الأجل القصير إلا لمتطلبات السيولة وغيير معدلات العائد .

٢/١٥/٢ إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق :-

تثبت السندات الحكومية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستهلكة .

٣/١٥/٢ إستثمارات في شركات تابعة :-

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح الشركات المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل عند صدور الحق في الحصول على هذه الأرباح من الشركات المستثمر فيها ، هذا ويتم تخفيض رصيد تلك الإستثمارات إذا تبين إضمحلال دائم في قيمتها .

(١٦-٢) العملاء :-

يتم تسجيل العملاء بقيمة الأعمال المنفذه والمعتمدة طبقاً للمستخلصات الواردة من جهات الإسناد بعد خصم مخصص للعملاء المتوقع عدم التحصيل منهم .

(١٧-٢) أرصدة مدينة تحت التسوية :-

تتمثل الأرصدة المدينة تحت التسوية في الإيرادات المستحقة عن الأعمال التي تم تنفيذها بمعرفة الشركة والتي لم ترد بشأنها المستخلصات من جهات الإسناد .

(١٨-٢) تكلفة الإقتراض :-

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة .



(١٩-٢) الضريبة المؤجلة :-

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة على أساس القيم المتوقعة تحقيقها لكلاً من الأصول والالتزامات وذلك باستخدام أسعار الضرائب السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال مؤكد بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(٢٠-٢) ضريبة الدخل :-

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق المساهمين ، يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق المساهمين ، ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الضريبي باستخدام أسعار الضرائب السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية وأى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة .

(٢١-٢) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية وتظهر في الميزانية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة .

(٢٢-٢) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

يتم إثبات أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الإسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل .

(٢٣-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ، وتظهر الأصول الثابتة بالقوائم المالية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ، هذا ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم استخدام المعدلات التالية لإحتساب الإهلاك السنوى :-

نوع الأصل الثابت	النسبة
مبانى وإنشاءات	٢ - ٢٠ %
آلات ومعدات	٥ - ١٠ %
وسائل نقل وإنتقال	٥ - ٢٠ %
عدد وأدوات	١٠ %
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ %

هذا وتقوم الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية بصفة دورية في نهاية كل سنة مالية .

(٢٤-٢) الإحتياطي القانونى :-

يتم تكوينه بإقتطاع ٥% من صافي الربح سنوياً ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص تعين العودة إلى الإقتطاع .

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co.

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادى كوم أسبو لإستصلاح الأراضى

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . م)

إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأراضى وأبحاث المياه الجوفية

(٢٥-٢) أرقام المقارنة :-

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة - كلما كان ذلك ضرورياً - لتتفق مع تبويب الفترة الحالية .

(٢٦-٢) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :-

تثبت المعاملات التى تقوم الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فى سياق معاملاتها العادية وينفس أسس التعامل مع الغير .

(٢٧-٢) التأمينات الإجتماعية :-

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة قائمة الدخل عند إستحقاقها .

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co.

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادي كوم أمبو للاستصلاح الأرضي

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . ت . م)

أحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأرض وأبحاث المياه الجوفية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٧١٥١٥٧ جنيه مصري ويتمثل في الآتي :-

ملاحظات	الجملة	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	البيان
	٨٣٥٢١١٤٧	١٩٢٠٨٢٩	٦٥٠٧١٩	١٨٥٣٠٧٦٥	٥٤١٨٨٧٥٩	٥٩٧٣٤٠١	٢٢٥٦٦٧٤	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١
	٢٤٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٤٠٠٠٠	٠	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢١ مبني الطفلة
	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إضافات العام (تسويات)
	١٥٧٥٤٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٥٧٥٤٠	الإستبعادات خلال العام
	٨٣٦٠٣٦٠٧	١٩٢٠٨٢٩	٦٥٠٧١٩	١٨٥٣٠٧٦٥	٥٤١٨٨٧٥٩	٦٢١٣٤٠١	٢٠٩٩١٣٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٧٥٥٩٠٩٨٨	١٨١٥٩٨٨	٦٤٥٧٤٧	١٦٣٦٩٢٥١	٥٤١٧٠١٤٦	٢٥٨٩٨٥٦	٠	مجمع إهلاك ١ يوليو ٢٠٢١
	٩٦٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٩٦٠٠٠	٠	مجمع إهلاك مبني الطفلة
	٢٠١٤٦٢	١١٥٨٠	٧٨٦	١٣٤٨٢٦	٢٦١٦	٥١٦٥٤	٠	إهلاك العام (تسويات)
	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	مجمع إهلاك إستبعادات
	٧٥٨٨٨٤٥٠	١٨٢٧٥٦٨	٦٤٦٥٣٣	١٦٥٠٤٠٧٧	٥٤١٧٢٧٦٢	٢٧٣٧٥١٠	٠	الإجمالي
	٧٧١٥١٥٧	٩٣٢٦١	٤١٨٦	٢٠٢٦٦٨٨	١٥٩٩٧	٣٤٧٥٨٩١	٢٠٩٩١٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



٤ - أعمال تحت التنفيذ (بالصافي) :-

- بلغ رصيد أعمال تحت التنفيذ (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
١٧٤٨٤٥٠	١٧٤٨٤٥٠
١٧٤٨٤٥٠	١٧٤٨٤٥٠
(١٧٤٨٤٥٠)	(١٧٤٨٤٥٠)
.	.

البيان

إستصلاح ٧٢٠ فدان بغمازة

الإضمحلال في قيمة أعمال تحت التنفيذ / غمازة

٥ - إستثمارات عقارية :-

- بلغ رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧٩٣٢١٦٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٢٣٩٩٩٧٥٠	٢٣٩٩٩٧٥٠
٣٢٠٤١٣	٣٢٠٤١٣
٣٦١٢٠٠٠	٣٦١٢٠٠٠
٢٧٩٣٢١٦٣	٢٧٩٣٢١٦٣

البيان

شرق العوينات

العزب وقرى كوم أمبو

أرض الياسمين ٦ أكتوبر

٦ - إستثمارات مالية طويلة الأجل :-

- بلغ رصيد الإستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٢٧٩١٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٩٢٣٥٢٣	٩٢٣٥٢٣
٤٣٩٣	٤٣٩٣
٨٨٤٠٩٠	٨٨٤٠٩٠
١٨١٢٠٠٦	١٨١٢٠٠٦
(٨٨٤٠٩٠)	(٨٨٤٠٩٠)
٩٢٧٩١٦	٩٢٧٩١٦

البيان

إستثمارات في سندات حكومية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

إستثمارات في سندات وزارة المالية

إستثمارات في شركات تابعة إستثمارات وأدى كوم أمبو الليبية عدد

الأسهم ٦٥٠٠ نسبة الأسهم ٦٥%

الإضمحلال في بند الإستثمارات المالية

*** تمثل هذه القيمة نسبة ٣٠% من القيمة الإسمية للمساهمة في شركة وادي كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة .

- لم تصدر شركة وادي كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة للبيبة قوائم مالية حتى تاريخه ، وقد صدر قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٠٩ بحل وتصفية الشركة فضلاً عن وجود ظروف قهرية تمنع الجانب المصري من متابعة هذا الإستثمار في ضوء الظروف التي تمر بها ليبيا الأمر الذي ترتب عليه عدم وجود سيطرة على الشركة التابعة والذي يعد السبب الأساسي لعدم قيام الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية



٧ - عملاء - أقساط أراضي وعقارات طويلة الأجل :-

- بلغ رصيد عملاء - أقساط أراضي وعقارات طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٢٠٦٦٤٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
.	.	أراضي النقرة
٩٣٥٨٢٥	١٢٨٤٥٣٧	أراضي وعقارات كوم أمبو
٩٦٦٤٨٦	١٣٧٤٠٤٠	أراضي النوبارية والبستان
.	.	أرض ٦ أكتوبر
.	.	عقد مشاركة كوم أمبو
٨٠٠٤٤٧٠	٦٥٤٨٠٦٨	أراض أولاد طوق
٩٩٠٦٧٨١	٩٢٠٦٦٤٥	

٨ - عملاء / إيجارات طويلة الأجل :-

- بلغ رصيد عملاء / إيجارات طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢١٨٧٥٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٤٤٧١٨٧٥٠	٤٢١٨٧٥٠٠	إيجارات طويلة الأجل / سنابل الخير
٤٤٧١٨٧٥٠	٤٢١٨٧٥٠٠	

٩ - أصول محتفظ بها بغرض البيع :-

- بلغ رصيد أصول محتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ صفر جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٢٦٨٨٩٩	.	مباني وهنجر وجمالونات بغرب الدلتا
٢٦٨٨٩٩	.	

١٠ - أراضي بغرض البيع :-

- بلغ رصيد أراضي بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٧٤٤٣٤١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٦٦٤٢٥	٦١٦٨٩	أراضي غرب الدلتا
٢٩١٠٥٠٣	٢٩٠٢٢٥٧	أراضي كوم أمبو
٧٨٦٤١٣٩	٧٧٨٠٣٩٥	أراض أولاد طوق
١٠٨٤١٠٦٧	١٠٧٤٤٣٤١	

١١ - المخزون :-

- بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٩٩٠٠٠٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٥٨٦٩٢٣٩	٥٨٢٥١٥٧	قطع غيار
٣١٤٢٥٢٨	٢٧٨٨٢١٣	خامات ومهمات
٥٤٦٣٨	١٩٨٤	وقود
٤٨٦٢٧٤	٤٨٦٢٧٤	مخلفات
٩٥٥٢٦٧٩	٩١٠١٦٢٨	
(٢١١١٦٢١)	(٢١١١٦٢١)	إنخفاض في قيمة المخزون
٧٤٤١٠٥٨	٦٩٩٠٠٠٧	



١٢ - العملاء (بالصافي) :-

- بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٨٧٢٥٨٥١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
١٤١٦١٦٥٣	١٤١٩٦٥٢٧
٣٤١٤٩٥٠	٣٤١٤٩٥٠
١٨٨٦٦٢٩٨	١٨٨٦٦٢٩٨
١٣٧٠٨٦٥٨	١٨٧٨٧٦٧٩
٥٠١٥١٥٥٩	٥٥٢٦٥٤٥٤
(٦٠٠٢٥٩٧)	(٦٠٠٢٥٩٧)
٤٤١٤٨٩٦٢	٤٩٢٦٢٨٥٧
٤٤٠٥٢٤٦	٣٤٨٨٦٧٥
٢٢٨٥٧٦٧	٢٠٦٢٥٨٧
٩٦٤٧٠٠	١١٣٨٩٩٥
٣٧٥٦٠٠٠٠	٣٧٥٦٠٠٠٠
٤٥٢١٥٧١٣	٤٤٢٥٠٢٥٧
١٤٤٥٩٦٧٠	١٧٣٠٤٤٨٥
(١٨٥٦٢٢٠)	(١٨٥٦٢٢٠)
١٢٦٠٣٤٥٠	١٥٤٤٨٢٦٥
٢١٧٠٧٢٢	٢١٧٠٧٢٢
٧٥٩٣٧٥٠	٧٥٩٣٧٥٠
١١١٧٣٢٥٩٧	١١٨٧٢٥٨٥١

- تتمثل أرصدة مدينة تحت التسوية في الإيرادات المستحقة عن الأعمال التي تم تنفيذها بمعرفة الشركة . وذلك عن سنوات سابقة ناتج إتباع سياسة إثبات إيرادات أعمال المقاولات من واقع تقارير المتابعة ولم يعتمد بشأنها المستخلصات من جهات الإسناد وعند اعتماد تلك المستخلصات يتم إضافتها لبند العملاء .

١٣ - مدينون وأرصده مدينه أخرى (بالصافي) :-

- بلغ رصيد مدينون وأرصده مدينه أخرى (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٥٦٣١٠٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٩٧٩٣٤١	٩٧٩٣٤١
٧٩١٤٣١٧	٧٢٥٤٦٣٩
٥٦٧٨٠٦	١٠٠٦٥٣٢
٣٦٤٠١٨	١٠٩٣٦٠
٢٥٠٢٧٧	٢٥٠٢٧٧
٩٠٧٩٧٣٦	١٠٧٢٧٨٩٣
٣٧٠٨٧٧	٣٧٠٨٧٧
٥٣٧٠٧٢٤	٥٣٣٩٦١٥
٢٤٨٩٧٠٩٦	٢٦٠٣٨٥٣٤
(٣٧٠٨٧٧)	(٣٧٠٨٧٧)
٢٤٥٢٦٢١٩	٢٥٦٦٧٦٥٧

البيان

مصلحة الضرائب (ض . الدخل)
مصلحة الضرائب (إضافة ومبيعات)
عهد وسلف العاملين
تأمينات لدى الغير
إيرادات مستحقة ومصرفات مدفوعة مقدماً
مدينون متنوعون
شركة وادي كوم أمبو الليبية
مقاولين أرصده مدينة

- إضمحلل في بند المدينون وأرصده مدينة

١٤ - نقدية بالخرزينة ولدى البنوك :-

- بلغ رصيد النقدية بالخرزينة ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٨٨٧٥٨٩٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
١٨٠٣٨٢٦٠	١١٩١٥٧١٣
٤٦٦٢٤٤٦٤	٤٦٦٨٧٨٦٥
٠	٥٧٠٢٣
٦١٩٧٤	٢١٥٢٩٦
٦٤٧٢٤٦٩٨	٥٨٨٧٥٨٩٧

البيان

حسابات جارية / بالجنيه المصري
ودائع / بالجنيه المصري
نقدية بالخرزينة
غطاء خطابات ضمان



١٥ - رأس المال المصدر والمدفوع :-

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وببلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري . موزعاً على عدد ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه مصري للسهم ويتمثل رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع كما يلي :-
- إصدار أول بقيمة ٥٦٠٠٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ٥٦٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصري مسدد نقداً .
- إصدار ثاني بقيمة ٥٦٠٠٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ٥٦٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصري خصماً من الإحتياطيات .
- إصدار ثالث بقيمة ١٦٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٦٨٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الإسمية ١٠ جنيه مصري خصماً من الإحتياطيات .
- وفيما يلي بيان بالسادة المساهمين :-

نسبة المساهمين %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية جنيه مصري
٩٥%	٢٦٦٠٠٠٠	٢٦٦٠٠٠٠٠
٤,٧٣٢%	١٣٢٥٠٠	١٣٢٥٠٠٠
٠,٢٦٨%	٧٥٠٠	٧٥٠٠٠
١٠٠%	٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠

- إتحاد العاملين المساهمين بشركة وادي كوم أمبو

- مساهمون آخرون

- الشركة القومية للتشيد والتعمير

- 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 كالآتي :-

نسبة المساهمين %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية جنيه مصري
٩٠%	٢٥٢٠٠٠٠	٢٥٢٠٠٠٠٠
٩,٧٣٢%	٢٧٢٥٠٠	٢٧٢٥٠٠٠
٠,٢٦٨%	٧٥٠٠	٧٥٠٠٠
١٠٠%	٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠

- إتحاد العاملين المساهمين بشركة وادي كوم أمبو

- مساهمين آخرون

- الشركة القومية للتشيد والتعمير

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

نسبة المساهمين %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية جنيه مصري
٩٠%	٢٥٢٠٠٠٠	٢٥٢٠٠٠٠٠
٩,٧٣٢%	٢٧٢٥٠٠	٢٧٢٥٠٠٠
٠,٢٦٨%	٧٥٠٠	٧٥٠٠٠
١٠٠%	٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠

- الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

- مساهمين آخرون

- الشركة القومية للتشيد والتعمير

- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة بالإجماع على تجزئة القيمة الاسمية للسهم لصبح خمسة جنيهات بدلاً من عشرة جنيهات وليصبح إجمالي عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (خمس ملايين وستمائة ألف سهم) بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم (اثنين مليون وثمانمائة ألف سهم) وذلك إستيفاءً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة. وهذا وقد تم تنفيذ التجزئة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٥ كما تم تعديل نص المادة ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة وأصبح رأس مال الشركة كالآتي :-

نسبة المساهمين %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية جنيه مصري
٩٠%	٥٠٤٠٠٠٠	٢٥٢٠٠٠٠٠
٩,٧٣٢%	٥٤٥٠٠٠	٢٧٢٥٠٠٠
٠,٢٦٨%	١٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
١٠٠%	٥٦٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠

- الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

- مساهمين آخرون

- الشركة القومية للتشيد والتعمير

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co.

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . ت)

إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

١٦ - الإحتياطيات :-

- بلغ رصيد الإحتياطيات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٨١٨٩٠٣٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٩٦٤١٩٥٢	٩٦٤١٩٥٢
١٠٢٦٣٦٣٢	١٠٢٦٣٦٣٢
٢٤٤٦٨٤٧٧	٢٦٣٠٦٥٧٧
٣١٤٢٠١	٣١٤٢٠١
١١١٨٥١٦	٩٢٧٩١٦
٧٣٤٧٥٩	٧٣٤٧٥٩
٤٦٥٤١٥٣٧	٤٨١٨٩٠٣٧

البيان

إحتياطى قانونى
إحتياطى نظامى
إحتياطى رأسمالى
إحتياطى تمويل مشروعات
إحتياطى إستثمارات لشراء سندات حكومية
إحتياطى عام

١٧ - المخصصات :-

- بلغ رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٤٨٠٥٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
٨٩٨٠٥٠٨	٨٩٨٠٥٠٨
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٢٩٤٨٠٥٠٨	٢٩٤٨٠٥٠٨

البيان

مخصص الضرائب المتنازع عليها
مخصص الإلتزامات لتسليم الأعمال
مخصص المنازعات القضائية

١٨ - موردين ومقاولين :-

- بلغ رصيد الموردين والمقاولين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠٠٩١٣٥٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٢٦٠٨٥٧٥	٤١٥٦٨٧٦
٢٧٥٥٦٩٥٣	٢٥٩٣٤٤٧٨
٣٠١٦٥٥٢٨	٣٠٠٩١٣٥٤

البيان

موردين
مقاولين

١٩ - حسابات دائنة للشركات القابضة :-

- بلغ رصيد حسابات دائنة للشركات القابضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٨١٩٧٧٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
١٦٦٠٨٤٠٩	١٦٦٠٨٤٠٩
٢١١٣٦٥	٢١١٣٦٥
١٦٨١٩٧٧٤	١٦٨١٩٧٧٤

البيان

الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد)
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي

٢٠ - دائنو التوزيعات :-

- بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠٣٧٨٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
.	.
٣٦١٨٠٥	٣٦١٨٠٥
٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠
١٨٦٦٠٤	١٨٦٦٠٤
٣٣٣٧٩	٣٣٣٧٩
٦٠٣٧٨٨	٦٠٣٧٨٨

البيان

إتحاد المساهمين
حصة المساهمين
مكافأة مجلس الإدارة
حصة العاملين
توزيعات الشركة القابضة



٢١ - دائنون وأرصده دائنة أخرى :-

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥٤٧٧٦.٢١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
١٠٣٢٨٣٢٧٨	٩٩٩٩٩٩٣٤	أرصده دائنة تحت التسوية
١٤٤٢٦٣٢٦	١١٦٩٥٩٧٨	دفعات مقدمة جهات الإسناد
٢٦٢٠٣٠١٠	٢٥٠٦١٧٣١	إيرادات مستحقة عقارات
.	.	مصلحة الضرائب (ضريبة الدخل)
١٣٦١٨٠٨٧	١٤٢٠٠٢٣٤	تأمينات للغير
٢٢٧١٧٤٢	٢٢٧١٧٤٢	فوائد ومصرفيات مستحقة
٥٣٨٥٠.٨	٥٠٧٦٠.٦	مصلحة الضرائب
١٠٥٢٠.٩	٩٥٢٨٠	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
٥٥٢٣١	٥٦٤٣١	أستحقاقات عاملين تحت الصرف
٤٢٧٦٩٠	٨٨٧٠٨٥	تأمينات إجتماعية
٢٢٥٧٥٠	.	أ. الدفع
١٦١١٥٤٨٣١	١٥٤٧٧٦.٢١	

٢٢ - أقساط قروض طويلة الأجل مستحقة الأداء :-

بلغ رصيد أقساط قروض مستحقة الأداء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣١٣٢٥٩٩٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
١١٥٢٦٩٥٨	١١٣١٨٥١٤	قرض أبوظبي
٣٨٦٧٤٥٠	٣٨٦٧٤٥٠	قرض الإستثمار الأوروبي
٥٢٦٦٦٦٨	٥٢٦٦٦٦٨	الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشيد)
١٢٦٧٨١٨٢	١٠٨٧٣٣٦٣	قرض البنك الاهلي الكويتي
٣٣٣٣٩٢٥٨	٣١٣٢٥٩٩٥	

٢٣ - الإلتزامات العرضية :-

يتمثل رصيد الإلتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٢٤٤١٤٠ (خطابات ضمان) ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٣٣٦١٧٢١٣	٣٢٢٨٧٤١٦	البنك الأهلي / مصر القديمة
١٦٣٥٠.٢	١٦٣٥٠.٢	بنك قطر الوطني
١٤٢٣٢٢٢	١١٧٩٣٢٢٢	بنك الكويتي المصري
٣٥٢٠٣٩٣٧	٤٤٢٤٤١٤٠	



٢٤ - التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

- تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الأسس التي 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 يلي :-

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	حجم العمل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	التبويب بالقوائم المالية
شركة وادي كوم أمبو للمقاولات العامة المشتركة الليبية	شركة تابعة	إستثمارات في شركات تابعة وقد تم عمل إضمحلال بكامل القيمة (إيضاح ٦)	٨٨٤٠٩٠	مدین جنية مصري	٨٨٤٠٩٠	أصول طويلة الأجل - إستثمارات في شركات تابعة
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشديد)	مصرفات متبادلة وقد تم عمل إضمحلال بكامل القيمة (إيضاح ١١)	مصرفات متبادلة وقد تم عمل إضمحلال بكامل القيمة (إيضاح ١١)	٣٧٠٨٧٧	دائن جنية مصري	٣٧٠٨٧٧	أصول متداولة - مدينون وأرصده مدينة أخرى
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشديد)	مساهم في الشركة بقيمة ٠,٢٦٨ % من رأس المال	حصة في رأس المال (إيضاح ١٥)	٧٥٠٠٠	دائن جنية مصري	٧٥٠٠٠	حقوق مساهمين - رأس المال
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشديد)	مورد أراضي	شراء أراضي وعقارات قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)	١٦٦٠٨٤٠٩	مدین جنية مصري	١٦٦٠٨٤٠٩	التزامات متداولة - دائنون وأرصدة دائنة أخرى
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشديد)	مقرض	قرض (إيضاح ٢٢)	٥٢٦٦٦٦٨	دائن جنية مصري	٥٢٦٦٦٦٨	التزامات متداولة - أقساط قروض مستحقة الأداء
الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي (رصيد منقول من الشركة القومية للتشديد)	مساهم في الشركة بنسبة ٩٠ % من رأس المال	حصة في رأس المال (إيضاح ١٥)	٢٥٢٠٠٠٠	دائن جنية مصري	٢٥٢٠٠٠٠	حقوق مساهمين - رأس المال
بلغت رواتب وعلاوات وبدلات تمثيل وعضوية وحضور إجتماعات وحافز لأعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة مبلغ ٢٨٧٣٤٧ جنية مصري .	مقرض	حساب جاری	٢٦٢٦٣٦	مدین جنية مصري	١٧٣٤٧٧	التزامات متداولة - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٥ - إستمرارية الشركة :-

- بلغت صافي أرباح الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠٠٣٥١٠ جنية مصري ، كما بلغت الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٦٣٥١٩٤٧ جنية مصري ، وذلك بصافي مبلغ ٢٨٧٨٧٦٣٧ جنية مصري والذي يمثل نسبة ١٠٢,٨١٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع .

٢٦ - نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
١٧٤٣٥٠٤٨	٧٥٦٤٣١٠
٥٦٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠
٣,١١٣	١,٣٥١

البيان

صافي أرباح العام بعد خصم الأرباح الرأسمالية ومكافأة مجلس الإدارة وحصة العاملين الإفتراضية المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام نصيب السهم من صافي أرباح العام

سيتم خصم صافي الفترة والبالغة ٨٠٠٣٥١٠ جنية من الخسائر المرحلة .

٢٧ - الموقف الضريبي :-

تخضع الشركة لأحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والذي حل محله قانون الضريبة العامة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفيما يلي الموقف الضريبي لكل ضريبته على حده :-

أولاً - ضريبة شركات الأموال :-

- السنوات من ٢٠٠٦/٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ بالفحص .

ثانياً - ضريبة الدمغة :-

- الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ لم يتم لفحص .

ثالثاً - ضريبة المبيعات :-

- يتم تقديم الإقرار الشهري وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى شهر أكتوبر ٢٠٢١ .

رابعاً - ضريبة كسب العمل :-

- السنوات من ٢٠١٥ جاری الفحص .



٢٨ - أحداث هامة :-

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

٢٩ - أحداث مؤثرة :-

بناءً على موافقة مجلس الوزراء بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٢ صدر القرار رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٢ والذي ينص على ما يلي :-

تأسيس الشركة القابضة تحت إسم الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية " شركة مساهمة مصرية " تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال ولائحته التنفيذية ، ويكون غرض الشركة القابضة تنفيذ ومتابعة نشاط الشركات العقارية وإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية التابعة لها وإدارة الأنشطة المتعلقة بتنميتها ، هذا وقد أدرجت شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي ضمن مجموعة الشركات التابعة للشركة القابضة المنصوص عليها بهذا القرار ، وعلى أن يكون وزير الزراعة وإستصلاح الأراضي هو الوزير المختص في تطبيق أحكام قانون شركات قطاع الأعمال الصادر بالقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية فيما يخص 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 في مباشرة إختصاصاتها بصفه مؤقتة إلى حين تشكيل مجالس إدارة هذه الشركات وجمعياتها العامة ، على أن يصدر الوزير المختص النظام الأساسي 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 الأراضي وأبحاث المياه الجوفية والذي ينص على منع إجراء المزادات على الأصول الثابتة إلا بتصديق من رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة وكذلك منع إجراء بيع أى مهمات أو خردة إعتباراً من ٢٩ يونيه ٢٠١٢ بالإضافة إلى عدم مخاطبة أى جهات خارجية إلا من خلال مجلس الإدارة وكذلك عدم إتخاذ أى إجراءات بالبيع أو التآجير والتصرف أو نقل الملكية أو التنازل إلا بعد العرض على مجلس الإدارة وعلى أن يتم تنفيذ ذلك القرار بدءاً من ٢٧ يونيه ٢٠١٢ .

وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٤ تم نقل أسهم شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي التي كان يمتلكها إتحاد العاملين المساهمين إلى الشركة القابضة لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية وعليه تعتبر شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي شركة تابعة للشركة القابضة وتخضع لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .

وبتاريخ ٢٢ يوليو تم حل مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة لشركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي 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 .

وبتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة بالإجماع الموافقة على تشكيل مجلس الإدارة ونقل تبعية شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي 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 في السجل التجارى للشركة بذلك التغير بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٤ لتصبح شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع أعمال .



٣٠ - الخسائر المرحلة :-

بلغ رصيد الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر مبلغ ٣٦٣٥١٩٤٧ جنيه مصري يتمثل في :-	
-	رصيد الخسائر المرحلة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
-	يضاف إليه :-
-	تسوية عملاء (حكم جهاز مدينة بنى سويف الجديدة)
-	تسوية على ضريبة كسب العمل وضريبة القيمة المضافة
-	يخصم منه :-
-	تسويات تأمينات إجتماعية
-	تسويات مصلحة الضرائب
-	المحول من فائض ٢٠٢٠/٢٠١٩
-	تسويات على إيراد السندات الحكومية
-	تسويات على ضريبة الخصم وكسب العمل
-	المحول من فائض ٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	تسويات على الإحتياطي " سندات حكومية "
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - أصول غير متداولة بغرض البيع :-

- بلغ رصيد أصول غير متداولة بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٩٩٣٠٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
٨٥٧٦	صفر	عدد (-) شقة أولاد طوق
١٣٣٦١٦	١٣٣٦١٦	عدد (٦) شقة عمارة ١٨ حوض ٥٣
٢٣٥٨١٥	٢٠٥٨١٥	عدد (١١) فيلا قرية العدل
١٦٤٢٨	١٦٤٢٨	عدد (٢) شقة العامرية
٢٣٤٦٦	٢٣٤١٦	عدد (٢) شقة السادات
٠	٤٢٦٤٣٩	مباني وجمالونات غرب الدلتا
١٠٩٣٥٤٠	١٠٩٣٥٤٠	أرض التليفزيون
١٥١١٤٤١	١٨٩٩٣٠٤	

٣٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع (أسمت قنا) :-

- بلغ رصيد إستثمارات مالية متاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنية مصري	جنية مصري	
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	إستثمارات بمصنع قنا عدد الأسهم ١٢٠٠٠ سهم نسبة الأسهم ٠,٠٣%
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	- بتاريخ ٢٠١٨/٣/٣١ تم توزيع عدد ٢٠٠٠ سهم مجاني لتصبح عدد الأسهم بأسمت قنا ١٢٠٠٠ سهم .



مرفق رقم (١)

صافى إيرادات النشاط

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنية مصرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصرى

البيان

٦٣٩٨٠١٧

٨١٩٦٥٣٧

ايرادات العقارات

٣٩٣٤٤٧٧٨

٣٧٨٧٥٢٧٠

ايرادات جهات الإسناد

٢٢٥٠٠٠٠

٢٥٣١٢٥٠

إيجار العينات

٤٧٩٩٢٧٩٥

٤٨٦٠٣٠٥٧

Wadi Kom Ombo For Land Reclamation Co .

Egyptian Joint Stock Company Subsidiary

One Of The Subsidiaries Of The Holding Co.

For Land Reclamation And Groundwater Research



شركة وادي كوم أمبو لإستصلاح الأراضي

شركة مساهمة تابعة مصرية (ش . م . ت . م)

إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة

لإستصلاح الأراضي وأبحاث المياه الجوفية

تكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مرفق رقم (٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصري

جنية مصري

البيان

٨٦٣٦٤٥٣

٩٦٤٩١١٤

أجور

٨٤٩٢٣

٦٦٤٥٥١٧

مصروفات سلعية

٢٨٥١٧٨.٥

٢٢٩٢٦٥٢٨

مصروفات خدمية

١٤٤٠٦.٦

٥٠٢٢٤٥

مصروفات تحويلية

٣٨٦٧٩٧٨٧

٣٩٧٢٣٤٠٤



مرفق رقم (٣)

المصروفات العمومية والإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جنية مصري

٨٣١٦٧٤

٨٧٩٤٧٣

٢٦٩٧٢٤

٤٥٢٤٠٧

٢٧٠٣٦٧

٣٠٣٥

٥٧٨٥٣

٢٦٧٢٩

٥٤٧

٢٣٣٠١

٢٣٧٦٠

٢٤١١٧

٦٩٣٥٠

٢١٢٨٢

٤٤٩٦١٥

١١٤٩١٣

٤٧٦٢٥

٣٣٤٥٠

٣٠٠٨٠

١٥٧٤٤٦

٠

٣٧٨٦٧٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصري

٨٠٩٦١٥

١١٦٠٢٠٩

٣٢٣٣١٤

٤٦٨٦٣٥

١٤٣٠٨٤

٢٠١٣٢

٤١٢٢٨

٤١٦٢٢

٨٧

٤٠٤١٢

٨٤٨٠٠

٢٥٨٣٠

٧٢٧٠٥

٢٦٨١٧

٥٠٦٢٢٥

١١٢٦٣٠

١٥١٤٤٣

٣٤٣٨٥

١٥١٨٠

٣٥٩٩٤٧

٠

٤٤٣٨٣٠٠

البيان

أجور ومرتببات

حوافز ومكافآت

بدلات

مساهمة الشركة في التأمينات الإجتماعية

علاج وخدمات للعاملين

مهمات

أدوات كتابية ومطبوعات

مياه ، كهرباء

وقود وزيوت

مصروفات صيانه

أتعاب مهنية

طبع ونشر

نقل وانتقالات

بريد وتليفونات

مصروفات بنكيه

مصروفات متنوعة

رسوم ودفعات

إهلاك الأصول الثابتة الإدارية

إيجارات

تعويضات وغرامات

أبحاث وتجارب

الإجمالي



عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح
٩٢٥.٨٤٢	٨٠٠.٣٥١٠	-
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-
-	-	العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-
-	-	الإستثمارات المالية المتاحة
-	-	-
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	-
-	-	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحدد للمعاشات
-	-	-
-	-	نصيب الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشهري
-	-	-
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
-	-	-
٩٢٥.٨٤٢	٨٠٠.٣٥١٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / شوقی غنیہ محمد

طريقه عمله قاله
ما بين / سيرة له