شركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-٣٠

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / اعضاء مجلس ادارة شركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة:

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية) **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** وكذلك قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرتبطة بها عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخري والادارة هي المسئولة عن اعداد هذة القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذة القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشاة والمؤدي بمعرفة مراقب الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسئولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخري ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقة عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تاكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة , وعليّة فنحن لا نبدي راي في مراجعة هذة القوائم المالية الدورية.

اساس ابداء الإستنتاج المتحفظ :

- لم تتم المحاسبة عن الإستثمارات المالية فى الشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية بإستخدام القوائم المالية للشركات الشقيقة الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على كلا من رصيد هذه الاستثمارات و العوائد المثبتة بقائمة الدخل.
- تم عرض وحدات مؤجرة بأبراج زمزم بمكة المكرمة كأصول غير ملموسة في القوائم المالية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- لم توافنا الشركة بشهادة سلبية لكافة عقارات الشركة حتي تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ الأمر الذي لم يمكنا من التحقق من ملكية الشركة لتلك العقارات .
- لم يتم استخدام القيمة العادلة في قياس بند "الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على كلا من رصيد هذه الاستثمارات ورصيد الاحتياطيات المرتبطة به بقائمة المركز المالي.
- لم تقم الشركة بإعداد دراسة بالخسائر الإئتمانية المتوقعة لكافة الأدوات المالية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- لم توافنا الشركة بالموقف الضريبى والتأميني مدعم بدراسة مخصصات الأمر الذى لم يمكنا من التحقق من الإلتزمات المحتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .
- لم توافنا الشركة بمصادقات بعض أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ الأمر الذى لم يمكنا من التحقق من تلك الأرصدة.
- لم توافنا الشركة ببعض المستندات الخاصة بالدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والموردين ومقاولين وأوراق الدفع ومصروف المرتبات الأمر الذى لم يمكنا من التحقق من تلك القيم.

الإستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبأستثناء ما جاء فى فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ ، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ **سبتمبر** ٢٠٢٦ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى:

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات .

لم تقم الشركة بتوزيع الأرباح التي تقرر توزيعها في الجمعية العامة العادية للشركة بالكامل حيث أنه ما يزال هناك رصيد متبقي للمساهمين والعاملين بمبلغ ٢١,٦١٧,٨٣٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وذلك بالمخالفة للمادة ٤٤ من قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

البيانات المالية الورادة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في: ٣ نوفمبر ٢٠٢٦

كود: ٦٤٢

أحمد فؤاد الوطن
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى : ٣٤٠
سجل مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of BKR INTERNATIONAL

Independent member of BKR INTERNATIONAL

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة بالصافي	(٦)	٩,٧٥١,٠٤٥	٩,٨١٩,٧٨١
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(٨)	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٩)	١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣
أصول غير ملموسة بالصافى	(١٠)	١٤٨,٠١٥	١٧٨,٩٩٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٨٩,٦٠٧,٨٣٣	٢٨٩,٧٠٧,٥٤٨
أصول متداولة			
استثمارات "عقد مشاركة وتمويل"	(١١)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من الأطراف ذات علاقة	(١٢/أ)	-	١٢٨,٨٧٢
المدينون و الارصدة المدينة الأخرى	(١٣)	٢٨٩,٢١٩	٧١٢,١٣٢
مخزون وحدات تامة	(١٤)	٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٥)	٧٥٥,١٦٤	٧,٦٤٦,٩٥٦
إجمالي الأصول المتداولة		٥٦,٢٥٤,٣٨٣	٦٣,٦٩٧,٩٦٠
إجمالي الأصول		٣٤٥,٨٦٢,٢١٦	٣٥٣,٤٠٥,٥٠٨
حقوق الملكية و الالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٦)	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطات	(١٧)	٢١,١٨٦,٣٩٧	١٧,٦٣٣,١٩٣
أرباح مرحلة		١١٠,٨٢٣,١١٥	٤٣,٣١٢,٢٤٤
(خسائر) أرباح الفترة		(٤,٨١٢,٤٥٩)	٧١,٠٦٤,٠٧٥
اجمالى حقوق الملكية		٣٠٩,١٩٧,٠٥٣	٣١٤,٠٠٩,٥١٢
الالتزامات			
الإلتزمات غيرالمتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٨)	٤٤,٧٨٤	١٨٠,٩٩٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٤,٧٨٤	١٨٠,٩٩٥
التزامات متداولة			
موردون ومقاولون وأوراق الدفع	(١٩)	٤,٤٠٠,٠٥٥	٤,٤٢٠,٢٠٥
مرابحات قصيرة الأجل	(٢٠)	-	٣,٢١٤,٦١١
الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	(٢١)	١٠,١٢٨,٧١٣	٩,٩٦٢,٣٤٩
دائنو توزيعات أرباح		٢١,٦١٧,٨٣٦	٢١,٦١٧,٨٣٦
المستحق إلى الاطراف ذات علاقة	(١٢/ب)	٤٧٣,٧٧٥	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٦,٦٢٠,٣٧٩	٣٩,٢١٥,٠٠١
إجمالي الالتزامات		٣٦,٦٦٥,١٦٣	٣٩,٣٩٥,٩٩٦
إجمالى حقوق الملكية و الالتزامات		٣٤٥,٨٦٢,٢١٦	٣٥٣,٤٠٥,٥٠٨

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو منتدب

رئيس مجلس الإدارة

الوادى العالمية للإستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

قائمة الدخل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
عوائد إستثمارات فى شركات شقيقة	(٢٢)	-	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤	-
مجمل الربح		-	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤	-
مصروفات ادارية و عمومية	(٢٣)	(٤,٨٣٨,٩١٩)	(١,٢٥٣,١١٠)	(٥,٤٥٧,١٨٤)	(١,٣٧٨,٦٨٩)
إيرادات(مصروفات) تمويلية بالصافى	(٢٤)	(٥١,٥٩٢)	١٠,٥٥٤	(٢٣,٢٤٥)	(٦٦,٥٦٠)
خسائر إضمحلال إستثمارات مالية		-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
(خسائر) أرباح فروق تقييم عملات أجنبية		(٦٦,٩١٢)	(٤٢,٦١٨)	٤٤,٤٤٨	٢٧,٧٩٤
رد خسائر إئتمانية متوقعة		٨,٧٥٣	-	-	-
إيرادات أخرى		-	-	١٠,٠١٩,٥٨٩	١,٤١٩,٥٨٩
(خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		(٤,٩٤٨,٦٧٠)	(١,٢٨٥,١٧٤)	٧٨,٤٥٣,٥٣٢	٢,١٣٤
الضريبة الموجلة	(٢٥)	١٣٦,٢١١	١٦٥,٤٧٨	(٣٨,٧٠٠)	(١٤,٤٩٣)
صافى (خسائر) أرباح الفترة		(٤,٨١٢,٤٥٩)	(١,١١٩,٦٩٦)	٧٨,٤١٤,٨٣٢	(١٢,٣٥٩)
نصيب السهم في صافى (خسائر) أرباح الفترة (جنية/سهم)	(٢٦)	(٠,٠٢٦٤)	(٠,٠٠٦٢)	٠,٤٣٠٩	(٠,٠٠٠١)

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو منتدب

رئيس مجلس الإدارة

الوادى العالمية للإستثمار والتنمية
شركة مساهمة مصرية

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافى (خسائر) أرباح الفترة	(٤,٨١٢,٤٥٩)	(١,١١٩,٦٩٦)	٧٨,٤١٤,٨٣٢	(١٢,٣٥٩)
بنود الدخل الشامل الأخر				
ناتج إعادة تقييم الإستثمارات فى أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	(٤,٨١٢,٤٥٩)	(١,١١٩,٦٩٦)	٧٨,٤١٤,٨٣٢	(١٢,٣٥٩)

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي القيمة العادلة جنيه مصري	ارباح/(خسائر) مرحلة جنيه مصري	ارباح/(خسائر) الفترة جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٨,٣٣١	٥,٣٩٤,٨٦٢	٤,٠٦٨,٩٠٢	٥٧,٢١٨,٣١٧	(١٣,٩٠٦,٠٧٣)	٢٤٧,٠١٤,٣٣٩
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	(١٣,٩٠٦,٠٧٣)	١٣,٩٠٦,٠٧٣	-
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	(٤,٠٦٨,٩٠٢)	-	-	(٤,٠٦٨,٩٠٢)
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٧٨,٤١٤,٨٣٢	٧٨,٤١٤,٨٣٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٨,٣٣١	٥,٣٩٤,٨٦٢	-	٤٣,٣١٢,٢٤٤	٧٨,٤١٤,٨٣٢	٣٢١,٣٦٠,٢٦٩
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٨,٣٣١	٥,٣٩٤,٨٦٢	-	٤٣,٣١٢,٢٤٤	٧١,٠٦٤,٠٧٥	٣١٤,٠٠٩,٥١٢
المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني	-	٣,٥٥٣,٢٠٤	-	-	٦٧,٥١٠,٨٧١	(٧١,٠٦٤,٠٧٥)	-
(خسائر) الفترة	-	-	-	-	-	(٤,٨١٢,٤٥٩)	(٤,٨١٢,٤٥٩)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٧٩١,٥٣٥	٥,٣٩٤,٨٦٢	-	١١٠,٨٢٣,١١٥	(٤,٨١٢,٤٥٩)	٣٠٩,١٩٧,٠٥٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
(خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		(٤,٩٤٨,٦٧٠)	٧٨,٤٥٣,٥٣٢
اهلاكات الاصول الثابتة	(٦)	١٥٢,٦١٧	٨٣,٤٩٤
استهلاك الاصول غير الملموسة	(١٠)	٣٠,٩٧٩	٢٠,٦٥٢
عوائد إستثمارات فى شركات شقيقة	(٢٢)	-	(٧٤,٨٦٩,٩٢٤)
خسائر إضمحلال إستثمارات مالية	(٩)	-	١,٠٠٠,٠٠٠
		(٤,٧٦٥,٠٧٤)	٤,٦٨٧,٧٥٤
التغير فى عملاء و اوراق قبض		-	٦٠٧,٥٠٠
التغير فى المستحق من الاطراف ذات علاقة	(١٢/أ)	١٢٨,٨٧٢	-
التغير فى المدينون والارصدة المدينة الاخرى	(١٣)	٤٢٢,٩١٣	(١,٣٢١,٢٨٩)
التغير فى مخزون وحدات تامة	(١٤)	-	(٤,٤١٠,٠٠٠)
التغير فى الموردين والمقاولين واوراق الدفع	(١٩)	(٢٠,١٥٠)	(١٧,٢٤٣)
التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	(٢١)	١٦٦,٣٦٤	١٠,٤٣٧,٨٢٩
التغير فى المستحق الى الاطراف ذات علاقة	(١٢/ب)	٤٧٣,٧٧٥	(١,٠٤٢,٢٢١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		(٣,٥٩٣,٣٠٠)	٨,٩٤٢,٣٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٦)	(٨٣,٨٨١)	(١٠,٠٠٣,٤٠٠)
مدفوعات فى استثمارات عقود مشاركة وتمويل	(١١)	-	(٣٢,٧٥٧,٣٠٠)
مدفوعات لشراء إستثمارات في أسهم		-	(٤,٢٤٦,٧٥٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٨٣,٨٨١)	(٤٧,٠٠٧,٤٥٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(سدادات) مقبوضات من مرابحات قصيرة الأجل	(٢٠)	(٣,٢١٤,٦١١)	١٦,٤٧٨,٠٤٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		(٣,٢١٤,٦١١)	١٦,٤٧٨,٠٤٤
صافي التغير في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		(٦,٨٩١,٧٩٢)	(٢١,٥٨٧,٠٧٩)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	(١٥)	٧,٦٤٦,٩٥٦	٥٤,٢٩٣,٦٢٩
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(١٥)	٧٥٥,١٦٤	٣٢,٧٠٦,٥٥٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة الوادى للاستثمار السياحى " شركة مساهمة مصرية " طبقا لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ باصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمناطق الحرة ولائحته التنفيذية بموجب القرار رقم ٦٣٢ لسنة ٢٠٠١ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢. وقد تم قيد الشركة فى بالسجل التجارى تحت رقم ٣٤٥٠٠ استثمار القاهرة بتاريخ ٣١-٨-١٩٩٨ وتم تعديل اسم الشركة الى الوادى العالمية للاستثمار والتنمية " شركة مساهمة مصرية " بموجب قرار الجمعية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٠-٤-٢٠١٦ والتى تم توثيقها بتاريخ ١٨-٤-٢٠١٦ وتم النشر بصحيفة الاستثمار رقم ٤٦٠٠٦ بتاريخ ٣-١٢-٢٠١٧ .

الأنشطة الرئيسية للشركة:

- إنشاء فندق و موتيل وشقق فندقية و تشمل صالة جيمنزيوم و ساونا و ملاعب رياضية صالات بلياردو وحمامات سباحة و صالات بولينج و مطاعم و محلات تجارية وصالات حفلات و قاعات إجتماعات وإستكمال المنشأت الخاصة بها و التوسع فيها بشرط ألا يقل مستواها عن ثلاث نجوم وألا يزيد إجمالى مساحة الوحدات المبيعة منها على نصف إجمالى المساحة المبنية.
- إقامة و إدارة و تشغيل مستشفى متكامل و ما تضمه من أنشطة داخلية علاجية او خدمية و أن يقدم ١٠٪ بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التى يتم شغلها بالنسبة إلى المستشفى و من الحالات التى يتم تقديم الخدمة الطبية أو العلاجية لها.
- الإستثمار العقارى و التنمية العمرانية من شراء و بيع وتقسيم الأراضى و إقامة المنشأت عليها وإستغلالها بتمليك و تأجير وحداتها و مدها بالمرافق. على أن يتم إفراد حسابات مستقلة لكل نشاط على حده و يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ٣ نوفمبر ٢٠٢٦.

مدة الشركة:

- تحددت مدة الشركة بـــ٢٥سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى.
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٣٠أغسطس ٢٠٢٣- تاريخ إنتهاء المدة السابقة وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى.

القيد بالبورصة: الشركة مقيدة بالبورصة المصرية اعتبارا من ٥سبتمبر٢٠١٢

مقر الشركة: القاهرة الزمالك ٢٦ يوليو – ١٤٠

فروع الشركة: الجيزة ش ستديو مصر المريوطية الهرم فندق جراند بيراميدز ٥٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

يقدم هذا الإيضاح قائمة لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية، باستثناء ما أفصح عنه سابقاً في الإيضاحات الأخرى, تم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار الأعوام المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك,

٢-٢ عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنية المصري حيث أنها عملة البيئة الإقتصادية التى تتم بها معظم تعاملات الشركة.

٢-٣ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات القيم المعروضة للأصول والإلتزامات و الإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة فى تاريخ المركز المالى . إن عدم التأكد حول هذه الإفتراضات يكمن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة فى الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات و الإفتراضات على أساس مبدأ الإستمرارية ، إن التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم الإعتراف بها فى الفترة التى يتم فيها تعديل التقديرات

٢-٤ قياس القيم العادله

يتم تحديد القيم العادله للادوات الماليه علي اساس القيمه السوقيه للاداه الماليه او لادوات ماليه مثيله في تاريخ القوائم الماليه بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبليه مقدره . يتم تحديد قيم الاصول الماليه باسعار الشراء الحاليه لتلك لاصول بينما يتم تحديد قيمه الالتزامات بالاسعار الحاليه التي يمكن ان تسوي بها تلك الالتزامات .

في حاله عدم وجود سوق نشطه لتحديد القيمه العادله للادوات المالية فانة يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفه مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا و الاسترشاد بالقيمه العادله الحاليه للادوات الاخري المشابهه بصوره جوهريه –اسلوب التدفقات النقديه المخصومه-او اي طريقه اخري للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقديه المخصومه كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقديه المستقبليه علي اساس افضل تقديرات للاداره . و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم الماليه للادوات الماليه المشابهه من حيث طبيعتها و شروطها .

السياسات المحاسبيه الموضحه ادناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات الماليه المعروضه في هذه االقوائم الماليه.

٣-١ الاستثمارات في الشركات التابعه

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة نفوذ مؤثر على سياساتها المالية والتشغيلية بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

ويفترض وجود نفوذ مؤثر عندما تمتلك الشركة المستثمرة من ٢٠٪ إلى ٤٩٪ بشكل مباشر أو غير مباشر من حقوق التصويت في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن تلك النسبة لا تمثل نفوذ مؤثر.

ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية وفقاً للفقرة (١٦) من معيار المحاسبة المصرى (١٨) ،على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية وجود خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل.

٣-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أوالخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.
في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

الاستثمارات المالية

تتمثل الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فى مساهمات الشركة فى رأسمال شركات أخرى بنسبة لاتسمح لها بتأثيرها و يتم تقييمها من خلال الدخل الشامل الأخر وتثبت هذه الإستثمارات بتكلفة الإقتناء ويتم قياسها اللاحق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر وعند وجود إضمحلال فى قيمة أدوات حقوق الملكية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لايعترف بهذا الإضمحلال بالأرباح والخسائر ويعالج ضمن حقوق الملكية وعند إستبعاد أداة من أدوات حقوق الملكية يتم تحويل المبلغ المتراكم الخاص بها فى الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة.

٣- ٣المعاملات بالعملات الاجنبيه

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأخرى خلال العام على أساس أسعار الصرف الصادرة من الإدارة المصرفية الخاصة بالشركة بناء علي الأسعار التي يتم الحصول عليها من البنوك المتعامل معها .

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

ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية و التى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة ،كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية و التى سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بإستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

٣-٤ الاصول الثابته و الاهلاك

أ- الاعتراف بالقياس :

يتم الاعتراف بالاصول الثابته بالتكلفه مخصوما منها مجمع الاهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهريه لبند من بنود الاصول الثابته لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبنود مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الاصول الثابته .

يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الاصول الثابته بالارباح الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

يتم رسـمله النفقات اللاحقه علي الاقتناء علي الاصـل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشـاء عنها تدفق منفعه اقتصاديه مستقبليه للشركه.

ب-الاهلاك :

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالى:

نوع الأصل	العمر الانتاجي المقدر
مبانى وانشاءات	٥٠ سنة
الات ومعدات	١٠ سنوات
الحاسبات الالية	١٠ سنوات
الاجهزة الكهربائية	٥٠ سنة
اثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
الاصول الغير ملموسة	١٠ سنوات

هذا وقد قامت الشركة بناءاً على محضر مجلس الإدارة بتاريخ ٩ديسمبر ٢٠٠٦م. بإهلاك الاصول الثابتة الموجودة لديها بنسبة ٥٠٪ من معدلات الإهلاك الموضحة بعاليه نظراً لعدم إستخدام الاصول الثابتة بما يتلائم مع المعدلات المشار إليها سلفا علاوة على قيام إدارة الفندق بإستخدام مخصص الإحلال و التجديد المكون بنسبة ٢٪ من إجمالى الإيرادات السنوية للفندق فى تجديد و إحلال و صيانة الاصول الثابتة للفندق .

- بخصـوص تطبيق متطلبات معيار المحاسـبة المصـري رقم ١٠ "الاصـول الثابتة" و المعدل بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ سيتم مراعاة ذلك بالقوائم المالية مستقبلاً.

ج- الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

تثبت بنود الأصـول غير الملموسـة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصـوماً منها مجمع الاسـتهلاك وخسائر اضمحلال قيمتها في تاريخ قائمة المركز المالي وتتضمن التكلفة كل المصروفات المباشرة المرتبطة باقتناء الأصـل ، و يتم اسـتهلاك الأصـول الغير ملموسـة بمعدل يتحدد على اسـاس نسـبتة من العقد المبرم مع شركة ماس العالمية مع إعتبار عام٢٠١٤ سنة الاساس.

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل الحصول علي فائدة اقتصادية منها في المستقبل – تلجأ الشركة إلي حكمها لتقيم درجة الثقة في تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة باستخدام الأصل علي أساس الأدلة المتاحة وقت الاعتراف الأولي مع ترجيح الأدلة الخارجية – مع إمكانية قياس التكلفة بدقة .

٣-٥الادوات الماليه

أ- شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس, أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط, السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة, هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية, التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدها إذا لم تتم المعاملة, تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل, لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصًا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصًا أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"), تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية, لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القسيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(ب) <u>الأدوات المالية - الاعتراف الأولي</u>

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدأياً بالقيمة العادلة, يتم تسجيل جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة, أفضل إثبات على القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي هو سعر المعاملة, يتم تسجيل الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي فقط إذا كان هناك فرق بين القيمة العادلة وسعر المعاملة والذي يمكن إثباته من خلال معاملات السوق الحالية الأخرى القابلة للملاحظة في نفس الأداة أو من خلال أساليب تقييم التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق القابلة للملاحظة, بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

(ب) الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس

تصنّف الشركة الأصول المالية في فئة القياس التالية (التكلفة المستهلكة), يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

(ج) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة, تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير, يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.
يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي مخصوماً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة, بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة نهجًا مبسطًا لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

(د) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة,

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(هـ) الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل فى المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

(و) الالتزامات المالية – الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه).
يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانونى.
القابل للنفاذ -لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد, دخلت الشركة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٣-٦ النقديه و ما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

٣-٧ الاضمحلال

أ- الاصول الماليه غير المشتقه :

الاصول الماليه غير المبوبه مقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه تقوم الشركه في تاريخ نهايه كل فتره ماليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال قيمه الاصل :

- اخفاق او التاخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدوله مبالغ مستحقه للشركه بشروط لم تكن الشركه لتقبلها في ظروف اخري .
- مؤشرات عن افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسه في حاله السداد بالنسبه للمقترضين او المصدرين .
- اختفاء السوق النشطه للاصل المالي بسبب الصعوبات الماليه .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبليه المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداه حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمه العادله عن التكلفه .

ب. الاصول الماليه المثبته بالتكلفه المستهلكه :

تقوم الشركه بتقدير ما اذا كان هناك ادله موضوعيه علي حدوث اضمحلال في قيمه هذه الاصول منفرده او علي المستوي المجمع . كل الاصول التي تمثل اهميه نسبيه بمفردها يتم تقييمها بالنسبه للاضمحلال منفرده و في حاله عدم وجود ادله علي اضمحلال هذه الاصول منفرده يتم تقييمها مجمعه بشان اي اضمحلال في القيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفرده . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفرده كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجمعه بشان اي اضمحلال في القيمه . لاغراض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهه معا .

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للاصول تستخدم الشركه المعلومات التاريخيه عن توقيتات استرداد الخساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصاديه و الائتمانيه الحاليه توضح ان الخسائر الفعاله من الارجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمه الدفتريه للاصل و القيمه الحاليه للتدفقات النقديه المستقبليه المتوقعه مخصومه بسعر الفائده الفعليه الاصلي الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه الخساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفتريه للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

اذا اعتبرت الشركه انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخساره الناتجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمه ذات العلاقه .

اذا انخفضت لاحقا قيمه خساره الاضمحلال و امكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمه عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمه المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر .

٣-٨ الاضمحلال

الاصول الماليه المتاحه للبيع :

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحه للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و المجمعه في احتياطي القيمه العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر.يمثل مبلغ الخساره المجمعه المستبعد من حقوق الملكيه و المعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفه الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من اصل المبلغ) و القيمه العادله مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمه لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمه المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبه لاي استثمار في اداه حقوق الملكيه مبوب كمتاح للبيع في الارباح و الخسائر .

الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه :

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبه عنه بطريقه حقوق الملكيه بمقارنه قيمته الدفتريه بالقيمه القابله للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر و يتم عكس خساره الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمه الاستردايه .

في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركه بمراجعه القيم الدفتريه للاصول غير الماليه للشركه (بخلاف الاصول الحيويه –الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الاصول الضريبيه المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركه بعمل تقدير للقيمه الاستردايه للاصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .

لاجراء اختبار اضمحلال القيمه لاصل يتم تجميع الاصول معا الي اصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل و التي تولد تدفقات نقديه داخله من الاستعمال المستمر و مستقله الي حد كبير عن التدفقات النقديه الداخله من الاصول الاخري او مجموعات الاصول – وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركه المقتنيه و المتوقع منها الاستفاده من عمليه التجميع

القيمه الاستردادیه للاصل او الوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايهما اكبر القيمه الاستخداميه للاصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقديه المستقبليه المتوقع حدوثها مخصومه بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجاريه للقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدد للاصل او وحده توليد النقد

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال اذا كانت القيمه الدفتريه للاصل او للوحده المولده للنقد اكبر من قيمته الاستردادیه

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال في الارباح او الخسائر . و يتم توزيعها اولا لتخفيض القيمه الدفتريه للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الاصول الاخري للوحده بالتناسب علي اساس القييمه الدفتريه لكل اصل في الوحده .

لا يتم عكس الخساره الناجمه عن اضمحلال قيمه الشهره في فتره لاحقه . بالنسبه للاصول الاخري يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدي الذي لا يتعدي القيمه الدفتريه التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك و الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمه بالنسبه للاصل في السنوات السابقه .

٣-٩ المخصصات

تحدد قيمه المخصصات بالقيمه الحاليه للتدفقات النقديه المستقبليه المتوقعه مخصومه بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجاريه للقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدده الالتزام . الزياده في القيمه الدفتريه للمخصص الناتجه عن استخدام الخصم لايجاد القيمه الحاليه و التي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفه اقتراض .

٣-١٠ دائنون و الارصده الدائنه الاخري

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخري بالتكلفه .

٣-١١ راس المال

أ- اصدار الاسهم

يتم المحاسبه عن التكاليف الاضافيه المرتبطه ارتباطا مباشرا باصدار اسهم جديده بخصمها من حقوق الملكيه بالصافي بعد خصم ضريبه الدخل ان وجدت .

ب-شراء اسهم راس المال

يتم اثبات قيمه المدفوع لشراء اسهم راس المال المسجله ضمن حقوق الملكيه كتغير في حقوق الملكيه بما في ذلك لتكاليف المتعلقه بالشراء يتم تبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينه و يتم عرضها مخصومه من اجمالى حقوق الملكيه.

ج- أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها(أسهم الخزينة) فيتم إثباتها بتكلفة الشراء مضافاً إليها عمولات الشراء و أى تكاليف أخرى مرتبطة بها، و يتم خصم تلك الأدوات من حقوق الملكية بدون الإعتراف بأى ربح أو خسارة فى قائمة الدخل الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للشركة.

د- نصيب السهم من الأرباح :

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية و يتم حساب النصيب الأساسى للسهم بقيمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين فى الأسهم العادية للشركة (بعد إستبعاد نصيب العاملين فى الأرباح ومكافاة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣-١٢ الايراد

الإيرادات هي الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للشركة, يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة, سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة, يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعاتوالقيمة المضافة.

يتم الإعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة, سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتهد بها إلى العميل , يتم الإعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات والقيمة المضافة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه, تستند الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجودًا حيث تتم المبيعات بمدة ائتمانية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق, يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

أ- ايراد الفوائد

يتم الاعتراف بايراد الفوائد بقائمه الدخل شهريا بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .

ب- ايرادات الاستثمارات في الشركات التابعه و الشقيقه

-يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة في تاريخ المعاملة

-يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال , ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بارباح بيع الاستثمارات الماليه فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الي المشتري و ذلك علي اساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفتريه في تاريخ البيع .

٣-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

تكلفة الاقتراض:

يتم إدراج أعباء تكلفه الاقتراض على قائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية فيما عدا تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل.

٣-١٤ ضريبه الدخل

يتم الاعتراف بالضريبه الجاريه و بالضريبه المؤجله كايراد او كمصروف في ارباح او خسائر الفتره فيما عدا الحالات التي تنشا فيها الضريبه من عمليه او حدث يعترف به -في نفس الفتره او في فتره مختلفه – خارج الارباح او الخسائر سواء في الدخل الشامل الاخر او ضمن حقوق الملكيه مباشره او تجميع الاعمال .

أ- ضريبه الدخل الجاريه

يتم الاعتراف بالضرائب الجاريه للفتره الحاليه و الفترات السابقه و التي لم يتم سدادها بعد كالتزام اما اذا كانت الضرائب التي سدادها بالفعل في الفتره الحاليه و الفترات السابقه تزيد عن القيمه المستحقه عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزياده كاصل .تقاس قيم الالتزامات (الاصول)الضريبه الجاريه للفتره الحاليه و الفترات السابقه بالقيمه المتوقع سدادها الي (استردادها من) الاداره الضريبيه باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) الساريه او في سبيلها لا تصدر في تاريخ نهايه الفتره الماليه .تخضع توزيعات الارباح للضريبه كجزء من الضريبه الجاريه . لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبيه الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبه المؤجله

يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله بالنسبه للفروق المؤقته بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الاصول و الالتزامات . يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله لجميع الفروق المؤقته التي ينتظر خضوعها للضريبه فيما عدا ما يلي :

الاعتراف بشهره المحل

او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعمليه التي :

ليست تجميع الاعمال .

لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي و لا علي الربح الضريبي (الخساره الضريبيه).

او الفروق المؤقته المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدي الذي يمكن فيه السيطره علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقته و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبيه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانيه تحقيق ارباح تخضع للضريبه في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطه العمل المستقبليه لكل شركه من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الاصول الضريبيه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبيه المؤجله التي لم تعترف بها من قبل الي المدي الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .

يتم قياس الضريبه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته و ذلك باستخدام اسعار الضريبه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبه للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفتريه لاصولها و التزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبيه الا عند استيفاء شروط معينه .

٣-١٥ الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركه يتم تجنيب ٥٪من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني .

يتم انتفاء متطلبات التحويل الي الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٢٠٪ من راس المال المصدر و لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزياده راس المال او تخفيض الخسائر .

تستمر الشركه في تجنيب ٥٪من الربح السنوي حتي يصل الي ٢٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوي المحدد (٢٠٪ من راس المال المصدر).

٣-١٦ ربحيه السهم

تعرض الشركه النصيب الاساسي للسهم لاسهمها العاديه . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمه الربح او الخساره المتعلقه بالمساهمين عن مساهتهم في الاسهم العاديه بالشركه علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه القائمه خلال الفتره .

٣-١٧ قائمه التدفقات النقديه

يتم اعداد قائمه التدفقات النقديه و فقا للطريقه غ المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقديه تتضمن النقديه و مافي حكمها و ارصده نقديه بالصندوق و الحسابات الجاريه لدي البنوك و الودائع لاجل و التي لا تتجاوز ثلاثه اشهر و رصيد بنوك ارصده دائنه و رصيد بنوك سحب ع المكشوف الذي يعتبر جزء لا يتجزء من اداره الشركه للنقديه كاحد مكونات بند النقديه و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقديه .

٣-١٨ الإيجار

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

قامت الشركة باجراء تقيم للأثار المحتملة للطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ (الايجار) على اساس مركزها المالى ، و من خلال تقيمها لا تعتقد الشركة انه سيكون هناك تأثير جوهرى لمتطلبات تطبيق المعيار نظرا لعدم وجود عقود ايجارات هامة قائمة حتى نهاية الفترة المالى.
يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة والتي تعتمد علي مؤشر او معدل، ويتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.
- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد واذا كان المستاجرمتاكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انهاء عقد التاجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الايجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.

يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، واذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي بالنسبة للشركة, لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام.

اسعار الفائدة المتعلقة بالقروض والمبالغ المسحوبة علي المكشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم بتعديلها بالنسبة لظروف عقد الايجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ,,).

يتم الاعتراف بالفوائد علي هذه الالتزامات في قائمة الارباح او الخسائر خلال فترة عقد الايجار باستخدام طريقة الفائدة الفعالة والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت علي رصيد التزامات عقود التاجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التاجير.
- اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
- اي تكاليف مباشرة اولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الايجار، ايهما اقصر.
يتم الاعتراف بالمدفوعات الايجارية والمتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل وبعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح اوالخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

عقود التأجير:

أ- عقود تأجير الأصول

يتم الإعتراف بأصل " حق الإنتفاع" وبالتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس " حق الإنتفاع" بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجيروتتضمن تكلفة أصل"حق الإنتفاع" مبلغ القياس الأولى لإلتزام عقد التأجير وأى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأى تكاليف يتم تكبدها فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ بإستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير وتتمثل دفعات الإيجار فى الدفعات التالية لحق إستخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة لخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

فى نهاية الفترة يتم إستهلاك أصل " حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقاً لمتطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) ، إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم إحتساب أية خسائر إضمحلال فى قيمة أصل " حق الإنتفاع"إن وجد.

- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس إلتزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلى :

أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

و ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

و ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

وإذا حدث تغير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

فى حالة البيع مع إعادة الإستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشترى على السيطرة على الاصل وتوجيه إستخدامه والحصول على المنافع الإقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالى :

تحويل الأصل يمثل عملية بيع :

يتم إثبات الأصل كحق إنتفاع طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مقابل إلتزامات عقد التاجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كإلتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (أ) بعاليه ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار

تحويل الأصل ليس عملية بيع :

يتم الإعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات إلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد ويتم المحاسبة عن هذا الإلتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) ، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان للأصل.

ب- الإعفاءات من الإعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

الايجار التشغيلي: تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم أخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد. جميع عقود الشركة حاليا تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

٣-١٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

٣-٢٠ لاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

٣-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

تقوم الشركة بشكل دوري بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل , وفي حالة وجود أي مؤشر ، يتم مقارنة القيمة الإستردادية للأصل مع قيمته الدفترية وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية , وتحمل خسارة الاضمحلال على قائمة الدخل .

يتم رد خسارة الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها في حالة وجود تغيير في القيمة الإستردادية للأصل وذلك في حدود ما سبق الاعتراف به من خسارة .

٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣-٢٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الأسمية مخصوما منها أية مبالغ لمقابلة الخسائر المتوقعة نتيجة الديون المشكوك في امكانية تحصيلها (Impairment).

٣-٢٤ حصيلة رسم الخدمة

يتم توزيع حصيلة رسم الخدمة المحصلة من نزلاء الفندق بما لايخل بأحكام القرار الوزارى رقم ١٢٥ لسنة ٢٠٠٣ إعمالاً لأحكام المادة الاولى من القرار المشار إليه وإعتباراً من ٠١/١١/٢٠١٤ يكون التوزيع على النحو التالى :-

- يتم توزيع ٨٥ % من الحصيلة الكلية على جميع العاملين بالتساوى (متصلين و غير متصلين) .
- و ١٥ % من الحصيلة الكلية كمقابل للكسر و الفقد و التلف في أدوات التشغيل .

٤-اداره المخاطر الماليه

تتمثل الادوات الماليه في الاصول الماليه (ارصده النقديه بالبنوك و العملاء و ارصده الاستثمارات و الاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق و جاري شركات تابعه و شقيقه و ارصده مدينون و الارصده المدينه الاخري) وكذا الالتزامات الماليه (الارصده الدائنه الاخري) و القيمه الدفتريه لهذه الادوات الماليه لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي .

أ- خطر القيمه العادله لسعر الفائده

يتمثل هذا الخطر في مخاطر التغير في قيمه الادوات الماليه بسبب التغير في اسعار الفائده في السوق و تعتمد استراتيجيه الشركه في اداره استثماراتها علي تنوع مجالات الاستثمار لتوزيع المخاطر و عدم الاحتفاظ بكامل السيوله المتاحه كودائع

ب-خطر الائتمان

و يتمثل في عدم امكانيه بعض العملاء سداد المديونيه المستحقه عليهم و تواجه الشركه تلك المخاطر بالمتابعه الجيده لعمليه التحصيل .

ت-خطر العملات الاجنبيه

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغير فى سعر الصرف و الذى يؤثر على مدفوعات و مقبوضات الشركة بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول و الالتزامات بالعملة الاجنبية و الشركه غير معرضه لخطر العملات الاجنبيه حيث لا توجد عملات اجنبيه في تاريخ المركز المالي

ث-خطر السيوله

يتمثل خطر السيوله في خطر عدم وفاء الشركه لالتزامتها في تاريخ استحقها ومن خلال المراجعة تبين ان منهج الشركة فيادارة السيولة هو التاكد– كلما امكن ذلك – من ان لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركة كما انه يتم التاكد من توافر النقدية اللازمة لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها اعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التاثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبئ بها بدرجة معقولة قبل الكوارث الطبيعية .

٥-١ سياسه اداره راس المال

سياسه الشركه في اداره راس المال تهدف الي الحفاظ علي قدره الشركه علي الاستمرار بما يحقق عوائد مجزيه للمساهمين والمحافظه علي حقوق أصحاب المصالح .

٥-٢ مزايا معاشات التعاقد

تساهم الشركة فى نظام التامينات الإجتماعية التابع لهيئة التامينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التامينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجورو المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٥-٣ ارقام المقارنة :

يتم إعادة تبويب عرض أرقام المقارنة حتى تستقيم مع عرض القوائم المالية للعام الحالى.

٦- أصول ثابتة بالصافي

	مبانى وانشاءات جنيه مصري	الاجهزة الكهربائية جنيه مصري	اثاث وتجهيزات جنيه مصري	حاسب الى جنيه مصرى	الاجمالي جنيه مصري
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٧٤	٣٢,٦٢٦	١١,٨٣٥	١٠,٠٥٩,٨٣٥
اضافات الفترة	-	٥٤,٠١١	٢٢,١٧٠	٧,٧٠٠	٨٣,٨٨١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٣٨٥	٥٤,٧٩٦	١٩,٥٣٥	١٠,١٤٣,٧١٦
مجمع الإهلاك					
١ يناير ٢٠٢٦	١٨٣,٣٣٣	١٥,٣٧١	٣٢,٦١١	٨,٧٣٩	٢٤٠,٠٥٤
إهلاك الفترة	١٥٠,٠٠٠	١,٤٥٢	٧١٠	٤٥٥	١٥٢,٦١٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٣٣,٣٣٣	١٦,٨٢٣	٣٣,٣٢١	٩,١٩٤	٣٩٢,٦٧١
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩,٦٦٦,٦٦٧	٥٢,٥٦٢	٢١,٤٧٥	١٠,٣٤١	٩,٧٥١,٠٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٨١٦,٦٦٧	٣	١٥	٣,٠٩٦	٩,٨١٩,٧٨١

- يتم تحميل مصروف الإهلاك ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية

٧ -مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أراضي	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠

٨ -إستثمارات مالية فى شركات شقيقة

	نسبة المشاركة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	٤٥,١٠٪	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠
		٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠

٩-إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

*بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ تم شطب أسهم شركة جولدن كوست السخنة للإستثمار السياحى من الشركات المقيدة بالبورصة المصرية.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
جولدن كوست السخنة للإستثمار السياحى*	١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣
رويال اير	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالى	١١,٠٣٣,٣٥٣	١١,٠٣٣,٣٥٣
الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
	١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣

١٠-اصول غير ملموسة بالصافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التكلفة		
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧
الاضافات خلال الفترة	-	-
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧
الاستهلاك		
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨١,٨٩٣	٤٤٠,٥٨٨
الاستهلاك خلال الفترة	٣٠,٩٧٩	٤١,٣٠٥
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥١٢,٨٧٢	٤٨١,٨٩٢
صافى اصول غير ملموسة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٤٨,٠١٥	١٧٨,٩٩٤

***يتمثل بند الأصول الغير ملموسة بالصافى في حق إنتفاع ١٠غرف بأبراج زمزم بالمملكة العربية السعودية و يتم إهلاكها على عدد سنوات العقد والبالغ ١٦سنة تبداء من ١٤ إبريل٢٠١٤ وتنتهي فى ١٣ إبريل ٢٠٣٠**

- يتم تحميل مصروف الإستهلاك ضمن بند المصروفات الإدارية والعمومية.

١١- استثمارات "عقد مشاركة وتمويل "

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

* تم إبرام "عقد مشاركة وتمويل " بين شركة الوادى وشركة سكاى لايت الشقيقة لإنشاء مول تجارى بقرية الوادى العين السخنة وتقوم شركة الوادى بالتمويل وشركة سكاى لايت بالتنفيذ وإنشاء المول على أن تكون نسبة العائد من بيع وتأجير المحلات ٦٠٪ لشركة الوادى ونسبة ٤٠٪ لشركة سكاى لايت ويقدم بيان كل ثلاثة شهور من شركة سكاى لايت موضحاً به ما تم بيع أو إيجاره وما تم تحصيله من مستحقات وأقساط وما تم سداده من دفعات تحت الحساب لشركة الوادى لحين عمل تسوية حسابية فى نهاية العام تكون معتمدة من طرفى العقد.

١٢- الأطراف ذات علاقة

أ- المستحق من الأطراف ذات علاقة

	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	شركة شقيقة	-	١٣٧,٦٢٥
شركة جولدن كوست السخنة	شركة زميلة	٢٨٨,١٥٩	٢٨٨,١٥٩
		٢٨٨,١٥٩	٤٢٥,٧٨٤
يخصم:			
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٢٨٨,١٥٩)	(٢٩٦,٩١٢)
		-	١٢٨,٨٧٢

*تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة فى معاملات الشركة مع شركة سكاى لايت للتنمية السياحية (شركة مساهمة مصرية) وهـى شركـة شقيقـة لشركة الـوادى ومستثمر فيها بنسبة ٤٥,١٪ حيث تتمثل المديونية فى سداد مصروفات وباقى عقد مشاركة وتمويل مساحات إدارية وتجارية بقرية الوادى بالعين السخنة.

*** تتمثل حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة المستحق على أطراف ذات العلاقة كالأتي:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	إنتفى الغرض منه جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري
الخسائر الإئتمانيةالمتوقعة	٢٩٦,٩١٢	-	٨,٧٥٣	٢٨٨,١٥٩
	٢٩٦,٩١٢	-	٨,٧٥٣	٢٨٨,١٥٩

ب- المستحق إلى الأطراف ذات علاقة

	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	شركة شقيقة	٤٧٣,٧٧٥	-
		٤٧٣,٧٧٥	-

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً*	٢,٢٧٤,٠٦٤	٢,٢٧٤,٠٦٤
دفعات مقدمة – مقاولين و موردين*	٨٤٨,٤٤٣	٨٤٨,٤٤٣
سلف وعهد	٦١,٤٠٠	٦١,٤٠٠
تأمينات لدى الغير	١٦٢,٢٠٠	٢٤٣,٢٠٠
عوائد مرابحات مستحقة	-	٣٣٣,٣٣٢
أرصدة مدينة أخرى*	١٣٩,١٠٤	١٤٧,٦٨٥
	٣,٤٨٥,٢١١	٣,٩٠٨,١٢٤
خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى	(٣,١٩٥,٩٩٢)	(٣,١٩٥,٩٩٢)
	٢٨٩,٢١٩	٧١٢,١٣٢

*تم تكوين خسائر إئتمانية متوقعة لكل من : مصروفات مدفوعة مقدما , دفعات مقدمة-مقاولين و موردين و أرصدة مدينة اخري و تتمثل حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خسائر إئتمانية متوقعة فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى كالأتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	إنتفى الغرض منه جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري
الخسائر الإئتمانيةالمتوقعة	٣,١٩٥,٩٩٢	-	-	٣,١٩٥,٩٩٢
	٣,١٩٥,٩٩٢	-	-	٣,١٩٥,٩٩٢

١٤- مخزون وحدات تامة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
عدد ٤ محل بالمول من شركة سكاى لايت الشقيقة	٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠
	٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠

* قامت شركة الوادى العالمية بشراء عدد ٤محل بالمول بقرية الوادى العين السخنة ملك شركة سكاى لايت للتنمية السياحية (شركة شقيقة) الأول مساحة ٢٥٠م٢ بقيمة إجمالية ٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى والثانى مساحة ٣٣٠م٢ بقيمة إجمالية ٩,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى والثالث مساحة ٢٨٠ م٢ بقيمة إجمالية ٨,٤٠٠,٠٠٠ جنيه والرابع مساحة ١٤٧م٢ بقيمة إجمالية ٤,٤١٠,٠٠٠ جنيه.

١٥- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٢٩٠,٩٤١	٢٣٤,٣٤٨
حسابات جارية	٢٨٤,٨٤٧	١,٢٣٣,٣٠٣
ودائع لأجل	١٨٠,٠٣٣	٦,١٨٠,٠٣٣
	٧٥٥,٨٢١	٧,٦٤٧,٦٨٤
بنوك دائنة*	(٦٥٧)	(٧٢٨)
	٧٥٥,١٦٤	٧,٦٤٦,٩٥٦

*تتمثل البنوك الدائنة فى أرصدة بنكية بعكس طبيعتها ولا تمثل أى تسهيلات بنكية أو قروض

١٦-رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٨٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، موزع على ١٨٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري، و قد تم التأشير بالسجل التجارى بالكامل على النحو التالي:

الإسم	عدد الأسهم	القيمة الإسمية بالجنيه	نسبة المساهمة
سامح محمود حسن جاب الله	١١,٩١٤,٢٨٦	١١,٩١٤,٢٨٦	٦,٥٥٪
عزه سعد السيد سيد احمد	١١,٧٥٥,٠٠٠	١١,٧٥٥,٠٠٠	٦,٤٦٪
خالد شاكر سلامة متولى فوده	٨,٤٧٦,٦٣٧	٨,٤٧٦,٦٣٧	٤,٦٦٪
ايمن عبد الرازق ابو النور	٦,٩٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	٣,٧٩٪
مساهمون أخرون	١٤٢,٩٥٤,٠٧٧	١٤٢,٩٥٤,٠٧٧	٧٨,٥٥٪
	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٪

١٧- الإحتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إحتياطى قانونى	١٥,٧٩١,٥٣٥	١٢,٢٣٨,٣٣١
إحتياطى عام*	٥,٣٩٤,٨٦٢	٥,٣٩٤,٨٦٢
	٢١,١٨٦,٣٩٧	١٧,٦٣٣,١٩٣

* و يتمثل الإحتياطى العام فى صافى قيمة الإيراد المحقق من بيع أسهم خزينة بعد خصم قيمة الاعباء التى تحملتها الشركة فى سبيل تحقيق هذا البيع وذلك على النحو التالى :

عدد الاسهم	تاريخ البيع	قيمة البيع	الاعباء	صافى عائد البيع
٥٠٠٠٠٠	٢٠١٦/٣/١٥	٧,٧٠٣,٦٦٧	٣,٥٢١,٠٩٥	٤,١٨٢,٥٧٢
١٦٣٨٧٩	٢٠٢٠/٨/٦	٢,٠٨١,٣١٦	٨٦٩,٠٢٦	١,٢١٢,٢٩٠
		٩,٧٨٤,٩٨٣	٤,٣٩٠,١٢١	٥,٣٩٤,٨٦٢

١٨- إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	١٨٠,٩٩٥	١٢٧,٧٦١
ضريبة مؤجلة	(١٣٦,٢١١)	٥٣,٢٣٤
	٤٤,٧٨٤	١٨٠,٩٩٥

*الإلتزمات الضريبية المؤجلة ناتجة عن الأصول الثابتة

١٩- موردون و مقاولون و أوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين و مقاولين	٣,٦٠٤,٧١٢	٣,٦٩١,٧٠٠
أوراق الدفع	٧٩٥,٣٤٣	٧٢٨,٥٠٥
	٤,٤٠٠,٠٥٥	٤,٤٢٠,٢٠٥

٢٠- مرابحات قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك بيت التمويل الكويتى	-	٣,٢١٤,٦١١
	-	٣,٢١٤,٦١١

٢١- الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢,١٢٤,٧٥٢	١,٩٩٠,٨٨٣
هيئة التامينات	٢٢٤,٩٧٩	١٩٧,١٤٦
مصلحة الضرائب	٤,٩٢٠,٦٣٧	٤,٩١٩,٧٧٦
أرصدة دائنة أخرى	٢,٨٥٨,٣٤٥	٢,٨٥٤,٥٤٤
	١٠,١٢٨,٧١٣	٩,٩٦٢,٣٤٩

٢٢- عوائد إستثمارات فى شركات شقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤
	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤

٢٣- مصروفات ادارية وعمومية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
المرتبات و ما فى حكمها	٢,٣٩٣,١٣٧	٢,٣٤٤,٥٠٨
أدوات كتابية و مطبوعات	٥,٨٩٨	١٩,٦٥٣
نقل وإنتقالات	٢٥,٠٤٣	٢٣,٦٨٥
كهرباء و مياه و تليفون و إنترنت	٢١,٥٤٤	٢٥,٤٨٥
إيجارات*	٨٠٢,٠٠٠	٥٦٧,٦٠٠
أتعاب مراجعة	١٣٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
أتعاب المستشار الضريبى	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
م. بنكية و عمولات	٨٨,٤٤٢	٤٣٢,٧٣٨
ضيافة وبوفيه	٣٨,٨٥٧	١٥,٦٠٥
هدايا و إكراميات	١٩,١٧٧	١,٩٥٦
تبرعات و إعانات و معاشات	٩,٩١٥	١٠,٠٩٣
مصروفات كمبيوتر واحبار	١,٧٠٥	٥,٦٢٥
إعلانات	٢٢,٨٠٧	٢٥,٠٠٠
رسوم واشتراك	٢٩٧,٢٥٧	٢٣٤,٤٦٨
م. قضائية وغرامات تأخير	٦٠٦,٦٧٠	١,٣٠٦,٦٣٤
مصروفات صيانة وإصلاح	١٤٨,٦٦٤	٤,٧٢٠
أتعاب مهنية دراسة إئتمانية متوقعة	-	٤٤,٠٠٠
إهلاكات أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	١٨٣,٥٩٦	١٦٤,٧٢٨
اخري	٢٢,٢٠٧	٦٠,٦٨٦
	٤,٨٣٨,٩١٩	٥,٤٥٧,١٨٤

*لم يتم تطبيق معيار (٤٩) على بند الإيجارات نظرا لعدم وجود عقود هامة طويلة الأجل.

٢٤- إيرادات (مصروفات) تمويلية بالصافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
فوائد دائنة	٢٨١,٧٤٠	١,٧٩٦,٧٨٨
مصروفات تمويلية	(٣٣٣,٣٣٢)	(١,٨٢٠,٠٣٣)
	(٥١,٥٩٢)	(٢٣,٢٤٥)

٢٥- الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أصول ثابتة	١٣٦,٢١١	(٣٨,٧٠٠)
	١٣٦,٢١١	(٣٨,٧٠٠)

٢٦- نصيب السهم فى صافى (خسائر) أرباح الفترة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافى (خسائر) أرباح	(٤,٨١٢,٤٥٩)	٧٨,٤١٤,٨٣٢
عـــدد الأسهـــم	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافى (خسائر)/أرباح (جنية/سهم)	(٠,٠٢٦٤)	٠,٤٣٠٩

٢٧-الموقف الضريبى

اولا : الضريبه علي أرباح الأشخاص الاعتباريه:

- بدايه نشاط الشركه في ١٠ مايو ١٩٩٤.
- تم محاسبه الشركه عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي العام المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٣و٤ ض .
- تم محاسبه الشركه عن الأعوام الماليه ٢٠٠٥/٢٠٠٨ وتم الاحاله الي اللجان المتخصصه .
- قدمت الشركه الإقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠٠٩ ولم تدرج ضمن العينه .
- تم محاسبه الشركه عن العام ٢٠١٠ وتم الاخطار بنموذج ١٩ ض وتم الربط .
- قدمت الشـركه الاقرارات الضـريبيه عن السـنوات ٢٠١١ /٢٠١٤ ولم تدرج بالعينه ولم يتم فحصها.
- السـنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ تم الفحص تقديريا وتم الطن عليه وجارى إسـتصـدار قرار إعادة فحص .
- السنوات من ٢٠١٧ حتي٢٠٢١ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وإدرجت ضمن ملفات العينة وتم الإخطار بالفحص وجارى التجهيز
- قدمت الشركه الاقرارات حتى ٢٠٢٤ولم تستلم الشركه أي نماذج ضريبيه حتي الان.

ثانيا :الضريبه علي الأجور والمرتبات:

- تم محاسبه الشركه عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠١١وتم الربط وسداد جزء من المبلغ .
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٨ لم يتم موافتنا باستلام أي نماذج ضريبيه للفحص حتي تاريخه

ثالثا :الضريبه علي القيمه المضافه:

- تم تسجيل الشركه مع بدء تطبيق قانون ٦٧ لسنه ٢٠١٦ للضريبه علي القيمه المضافه ولم يتم فحص الشركه حتي الان .
- تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبيه في موعدها القانوني .

٢٨-أحداث هامة

- وفقا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ١٢ فبراير ٢٠٢٦ ، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة وحدة الصادر عن البنك المركزي المصري (CBE) ومعدل العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصبحا ١٩% و ٢٠% على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠%.

تأثير حرب إيران

بتاريخ **٢٦فبراير ٢٠٢٦** شهدت المنطقة تصعيدًا عسكريًا نتيجة اندلاع عمليات عسكرية مرتبطة بـ إيران وقد قامت إدارة الشركة بدراسة التأثيرات المحتملة لهذه التطورات على بيئة الأعمال والاقتصاد الإقليمي، وخاصة في مصر، والتي قد تشمل:

- تقلبات أسعار الطاقة والمواد الخام.
- اضطرابات في سلاسل التوريد العالمية والإقليمية.
- زيادة تكاليف الشحن والتأمين والنقل.
- تقلبات محتملة في أسعار الصرف ومعدلات التضخم.

وقد يؤثر ذلك على **قدرة بعض الشركات على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية والمالية في المواعيد المحددة** في حال استمرار هذه الظروف لفترة ممتدة.