شركة مصر للفنادق
رقم الوارد ٢٠٨
التاريخ ٢٢/١١/٢٠٢٦
المرفقات
جهة الاختصاص

شركة مصر للفنادق

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

و تقرير الفحص المحدود عليها



المحتويات

١- تقرير الفحص المحدود .

٢- قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٣- قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٤- قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٥- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٦- قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.



Crowe

دكتور عبدالعزيز حجازى وشركاه
دكتور خالد عبدالعزيز حجازى
أعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون و مستشارون

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر للفنادق
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة مصر للفنادق "شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الارباح او الخسائر و الدخل الشامل والتغيير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ومنخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .والادارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصرمسئوليتنا فى إبداء استنتاج علي هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لفت الانتباه

دون تعديل استنتاجنا نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٣١) المتمم للقوائم المالية "تصحيح اخطاء فترات سابقة " والذى يصف قيام الشركة بتصحيح المعالجة المحاسبية لعدم تطبيق متطلبات معيارى المحاسبة المصرية رقم (٤٧)"الادوات المالية " ورقم (٤٩) "عقود التأجير " بأثر رجعى وما ترتب على ذلك من اعادة عرض ارقام المقارنة عن الفترة المالية الدورية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وتعديل الارصدة الافتتاحية لحقوق الملكية على النحو المبين تفصيلا بالايضاح المشار اليه وكنا قد اصدرنا استنتاجا متحفظا بشان عدم تطبيق هذين المعيارين فى تقريرنا على القوائم المالية الدورية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والمؤرخ فى ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ ورايا المتحفظ على القوائم المالية السنوية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والمؤرخ فى ٣ اغسطس ٢٠٢٥ وقد زال هذا التحفظ بقيام الشركة بتطبيق المعيارين وتصحيح الخطا باثر رجعى واعادة عرض ارقام المقارنة

مراقب الحسابات

د/ خالد عبد العزيز حجازي
سجل المحاسبين والمراجعين – وزارة المالية رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري المالية رقم ٥٥٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
منشأة مهنية مستقلة – عضو Crowe العالمية

د. خالد عبد العزيز حجازى
س . م . م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

2026/11/12

شركة مصر للفنادق

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصرى

البيان	رأس المال	مبالغ تحت حساب زيادة راس المال	احتياطى قانونى	احتياطى نظامى	احتياطى راسمالى	ارباح مرحلة	ارباح العام	الإجمالى
٢٠٢ (المعدل)	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٢,٨٤٧,٥٨٤	٢٠٥,٥٧٧,٣٣٣	٥٢٤,٨٨٧,٢٢٨	١,٣٠٩,٥٨١,٥٢١	٣,١٨٦,٨٩٣,٦٦٦
٢٠٢٤/٢٠١ فى ارباح مرحلة	-				-	١,٣٠٩,٥٨١,٥٢١	(١,٣٠٩,٥٨١,٥٢١)	-
و تسوية الاحتياطى القانونى			-	٢٧٧,١٤١,٦٩٩	٣,٦٨٤,٦٦٤	(٢٨٠,٨٢٦,٣٦٣)		-
		٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠				(٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠)		-
						(٦١٨,١٤٤,٤٣٨)		(٦١٨,١٤٤,٤٣٨)
، سابقة			-			(١,٧٩٧,٦٤٣)		(١,٧٩٧,٦٤٣)
ة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-		-		-	-	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤
٢٠٢٥	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٩,٩٨٩,٢٨٣	٢٠٩,٢٦١,٩٩٧	٥٣٧,٧٠٠,٣٠٥	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤	٢,٨٨٧,٥٣٣,٦٤٩
٢٠٢	٧٩٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٩٧,٩٨٣,٨٥٢	٢٠٩,٢٦١,٩٩٦	٧١,٥٠٣,٣٧٧	١,٣٧٤,٤٢٥,١٢٧	٣,٩٤٣,١٧٤,٣٥٢
/٢٠ ٢٠٢٦ فى ارباح مرحلة	-		-		-	١,٣٧٤,٤٢٥,١٢٧	(١,٣٧٤,٤٢٥,١٢٧)	-
			٦٨,٦٩٠,٨٢٢	٢٧٤,٧٦٣,٢٨٩	٦٠٨,٦٨٣	(٣٤٤,٠٦٢,٧٩٤)		-
	-					(٤٦٦,٧٤٨)		(٤٦٦,٧٤٨)
			-			(٩٩٠,٩٧٦,٥٨٢)		(٩٩٠,٩٧٦,٥٨٢)
المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-		-		-	-	٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	٤٩٠,٦٠١,٦٨٩
٢٠٢٦	٧٩٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦٦,٦٩٠,٨٢٢	١,٥٧٢,٧٤٧,١٤١	٢٠٩,٨٧٠,٦٧٩	١١٠,٤٢٢,٣٨٠	٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	٣,٤٤٢,٣٣٢,٧١١

رئيس القطاع المالى

العضو المنتدب التنفيذى

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للفنادق ش.ت.م.م

شركة مصر للفنادق

" شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصري

البيـــان	الايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-			
- صافي ارباح الفترة (قبل الضرائب)		٦٢٣,٠٣٤,٤٣٨	٤٢٦,٠٣٦,٤٩٧
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
- اهلاكات الاصول الثابتة	٤	١٨,٧٦٢,٧٤٦	١٧,٧٥٢,٠٧٨
- استهلاك الاصول الغير ملموسة	٦	١,٨٨٢,٥٢٦	٤٧٧,١٨٢
- فوائد دائنة		(٧٨,١٨٨,١٩٨)	(٣٠,٦٠٥,٨٤٩)
- ايرادات استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة		(١٠٠,٠٠٠)	-
- مصروفات تمويلية		١,٤٣٥,٧٩٩	١,٧٨٦,٩٦١
- ارباح وخسائر راسمالية		(١١٢,٣١٨)	(٢٨٧,٢٤٠)
- خسائر ائتمانية متوقعة		٦,٩٧٧,٦٥١	-
- مخصصات بخلاف الاهلاك	١٩	٢,٦١٢,٢٣٩	٨٠٠,٠٠٠
- مخصصات انتفى الغرض منها	١٩	-	(٥٦٢,٩٧٢)
- المستخدم من المخصصات	١٩	(٢٥٣,٩٩٤)	(٤٠٣,٧٠٢)
- استهلاك اصول حق انتفاع		٥,٦٥٢,٧٢٠	٥,٦٥٢,٧١٩
- تسويات		(٤٦٦,٧٤٨)	(١,٧٩٧,٦٤٣)
- فوائد مدينة على عقود حق انتفاع		١٥,٦١٥,٩٣٢	١٤,٥٠٦,٢٤٣
- ضرائب مدفوعة		(١٠,٦٧٩,٥٦٣)	(٨,٣٩٢,٤٢٦)
- خسائر و ارباح فروق عملة		(١٠٥,٢٤٢,٥٠٥)	٦٠,٧٨٥,٠٣٧
خسائر التشغيل قبل التغيرات فى راس المال العامل		٤٩٠,٩٣٠,٧٣٥	٤٨٥,٧٥١,٨٨٥
تسويات التغير فى رأس المال العامل :-			
- التغير فى المخزون	٩	(٥٥,٢٨١)	(٧٦,٧٨٠)
- التغير فى المدينون	١٠	(١٠,٠٥٩,٩١٢)	(٤٧,٩٥٢,٧٦٣)
- التغير حسابات مدينة مستحقة على الشركة القابضة	١١	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٥٩٧,٣٩١)
- التغير فى حسابات مدينة اخرى	١٢	١٨,٦٨٢,٦٢٣	(٤,٠٠٥,٣١٤)
- التغير فى الموردين	٢١	(٩٢٨,٦٠٥)	(٢٢,٤٧٩)
- التغير حسابات دائنة مستحقة للشركة القابضة واطراف ذات علاقة	٢٢	(١٨٧,٩٨٣)	(٨٩٨,٢٨٨)
- التغير فى حسابات دائنة أخرى	٢٣	(٥,٣٣٤,٩٩٤)	٤,٤٨٦,٣٩٩
صافى النقدية الناتجة من(المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	(١)	٤٩٦,٠٤٦,٦١٣	٤٣٦,٦٨٤,٧٦٩
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
- مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٤	(٢,٩٩٤)	(٤,٧٣١)
- متحصلات من بيع اذون خزانة	١٤	٧٦٢,٠٣٧,٠٥٠	-
- مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	٦	(٣,١٤٤,٣٠٠)	-
- ايرادات استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة		١٠٠,٠٠٠	-
- متحصلات من تعويضات و بيع اصول ثابتة		٣٢٤,٣٣٨	١٦٠,٥٢٢
- متحصلات من الفوائد الدائنة		٧٨,١٨٨,١٩٨	٣٠,٦٠٥,٨٤٩
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	(٢)	٨٣٧,٥٠٣,٣٢٢	٣٠,٧٦١,٩٤٠
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
- توزيعات ارباح		(٤٠,٥٧٦,٥٨٧)	(٦١٨,١٤٤,٤٣٨)
- سداد قروض بنكية	١٧	(٣,٥٦٧,٦٤٨)	(٣,٥٦٧,٦٤٨)
- فوائد مدينة على عقود حق انتفاع		(١٥,٦١٥,٩٣٢)	(١٤,٥٠٦,٢٤٣)
- مدفوعات فى مصروفات تمويلية		(١,٤٣٥,٧٩٩)	(١,٧٨٦,٩٦١)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل (٣)		(٦١,١٩٥,٩٦١)	(٦٣٨,٠٠٥,٢٩٠)
صافى (الزيادة) النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة (١+٢+٣)		١,٢٧٢,٣٥٢,٩٧٤	(١٧٠,٥٥٨,٨٨١)
- النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة	١٥	٢,٠٠٢,٥٨٦,٤٧٢	٢,١٦٢,٢٨٣,٩٣١
- خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية لدى البنوك		(٦,٩٧٧,٦٥١)	-
- فروق العملة		١٠٥,٢٤٢,٥٠٥	(٦٠,٧٨٥,٠٣٧)
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	١٥	٣,٣٧٣,٢٠٤,٣٠٠	١,٩٣٠,٩٤٠,٠١٣

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبى حسابات الستة

العضو المنتدب التنفيذى

رئيس القطاع المالى

شركة مصر للفنادق

" شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصري

	الايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ المعدلة
الاصول			
الأصول غير متداولة			
الاصول الثابتة (بالصافى)	٤	١,٢٦٧,٩٧٦,٧٠٥	١,٢٧٩,٧٠٧,٧٥٩
مشروعات تحت التنفيذ	٥	١٢٨,٩٢٨,١٨٨	١٢١,١٤٣,٣١٨
اصول غير ملموسة (بالصافى)	٦	٦,٤٠١,٦٣١	٣,٢٥٧,٣٣٢
اصول عقود ايجار حق انتفاع (بالصافى)	٧	٧٥١,٨١١,٦٢٢	٧٥٧,٤٦٤,٣٤١
استثمارات مالية فى سندات حكومية	٨	٧٤٤,٦٧٣	٧٤٤,٦٧٣
أجمالى الاصول غير المتداولة		**٢,١٥٥,٨٧٢,٨١٩**	**٢,١٦٢,٣١٧,٤٢٣**
الاصول المتداولة			
المخزون	٩	١٢٠,٩٥٦	٦٥,٦٧٥
المدينون	١٠	١٦٧,٤٦٣,٥٥٨	١٥٧,٤٠٣,٦٤٦
حسابات مدينة مستحقة على الشركة القابضة (بالصافى)	١١	١٣,٣٥٩,٧٦٠	١٦,٣٥٩,٧٦٠
استثمارات مالية (بالصافى)	١٢	٦,٨٦٨,١٦٥	٦,٨٦٨,١٦٥
حسابات مدينة اخرى (بالصافى)	١٣	٤٤٧,٤٦٩,٣٣٢	٤٦٦,١٥١,٩٥٥
استثمارات فى اذون خزانة (بالصافى)	١٤	-	٧٦٢,٠٣٧,٠٥٠
نقدية لدى البنوك (بالصافى)	١٥	٣,٣٧٣,٢٠٤,٣٠٠	٢,٠٠٢,٥٨٦,٤٧٢
أجمالى الأصول المتداولة		**٤,٠٠٨,٤٨٦,٠٧١**	**٣,٤١١,٤٧٢,٧٢٣**
اجمالى الاصول		**٦,١٦٤,٣٥٨,٨٩٠**	**٥,٥٧٣,٧٩٠,١٤٦**
حقوق الملكية والالتزامات			
رأس المال و حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٦	٧٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٢٦٦,٦٩٠,٨٢٢	١٩٨,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١,٥٧٢,٧٤٧,١٤١	١,٢٩٧,٩٨٣,٨٥٢
احتياطي راسمالى		٣٠٩,٨٧٠,٦٧٩	٢٠٩,٢٦١,٩٩٦
ارباح مرحلة		١١٠,٤٢٢,٣٨٠	٧١,٥٠٣,٣٧٧
ارباح الفترة / العام		٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	١,٣٧٤,٤٢٥,١٢٧
إجمالى حقوق الملكية		**٣,٤٤٢,٣٣٢,٧١١**	**٣,٩٤٣,١٧٤,٣٥٢**
التزامات غير متداولة			
قروض من البنوك طويلة الاجل	١٧	٣٦,٤١٧,٤٩٢	٣٩,٩٨٥,١٤٠
التزامات عقود ايجار حق انتفاع طويل الأجل	١٨	٨٣٣,٨٦٥,٠٣٢	٨٢٩,٢٠٠,٧٧٨
التزامات ضريبية موجلة	١٩	١٥٧,٦٥٨,٤٧٦	١٥٦,٩٣٤,٥٨٤
إجمالى الالتزامات الغير متداولة		**١,٠٢٧,٩٤١,٠٠٠**	**١,٠٢٦,١٢٠,٥٠٢**
التزامات متداولة			
قروض من البنوك قصيرة الاجل	١٧	١٤,٢٧٠,٥٩٢	١٤,٢٧٠,٥٩٢
مخصصات	٢٠	٥٦,٤٥٠,٢٩١	٥٤,٠٩٢,٠٤٦
موردون و دائنون	٢١	٢٥٦,٧٦٦	١,١٨٥,٣٧١
دائنو توزيعات		٩٥٠,٤٠٠,٠٠٠	-
التزامات عقود ايجار حق انتفاع قصير الاجل	١٨	٢٦,٩٥٧,٣١٢	٢٥,٣٧٧,٩٧٥
حسابات دائنة مستحقة للشركة القابضة واطراف ذات علاقة	٢٢	٤,٦٥٩,٤٥٨	٤,٠٨٤٧,٤٤١
حسابات دائنة أخرى	٢٣	٧٤,١٠٢,٢٥٠	٧٩,٤٣٧,٢١٤
ضريبة الدخل المستحقة		٥٦٦,٩٩٣,٥١٠	٤٢٥,٢٨٤,٦٥٣
إجمالى الالتزامات المتداولة		**١,٦٩٤,٠٨٥,١٧٩**	**٦٠٤,٤٩٥,٢٩٢**
اجمالى الالتزامات		**٢,٧٢٢,٠٢٦,١٧٩**	**١,٦٣٠,٦١٥,٧٩٤**
اجمالى الالتزامات و حقوق الملكية		**٦,١٦٤,٣٥٨,٨٩٠**	**٥,٥٧٣,٧٩٠,١٤٦**

الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس القطاع المالى

العضو المنتدب التنفيذى

د. خالد عبد العزيز حجازى
س . م . م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للفنادق
ش . ت . م . م

شركة مصر للفنادق

" شركة مساهمة مصرية"

قائمة الارباح او الخسائر الدورية

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	القيمة بالجنيه المصرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المعدل
الايرادات	٢٤	٥١٤,٤٠٠,٨٣٧	٥١٩,٥٦٧,٨٠٢
يخصم:			
تكلفة الحصول على الايراد	٢٥	٢٧,٤٣٢,٦٩٩	٢٥,٠٢٠,٨٠٧
مجمل الربح		٤٨٦,٩٦٨,١٣٨	٤٩٤,٥٤٦,٩٩٥
يخصم:			
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٦	١١,٠٨٢,٨٢٨	٢٢,٢١١,٤٥٨
الاجمالى		١١,٠٨٢,٨٢٨	٢٢,٢١١,٤٥٨
مجمل ارباح التشغيل		٤٧٥,٨٨٥,٣١٠	٤٧٢,٣٣٥,٥٣٧
يضاف (يخصم):			
فوائد دائنة وفوائد سندات		٧٨,١٨٨,١٩٨	٣٠,٦٠٥,٨٤٩
ايرادات استثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة		١٠٠,٠٠٠	-
مصروفات تمويلية		(١,٤٣٥,٧٩٩)	(١,٧٨٦,٩٦١)
فوائد مدينة على عقود حق انتفاع		(١٥,٦١٥,٩٣٢)	(١٤,٥٠٦,٢٤٣)
ايرادات أخرى		١٤٧,٧٢٨	١٢٣,١٤٠
ارباح وخسائر راسمالية		١١٢,٣١٨	٢٨٧,٢٤٠
أرباح وخسائر فروق اعادة تقييم عملة		١٠٥,٢٤٢,٥٠٥	(٦٠,٧٨٥,٠٣٧)
خسائر ائتمانية متوقعة		(٦,٩٧٧,٦٥١)	-
مخصصات بخلاف الاهلاك		(٢,٦١٢,٢٣٩)	(٨٠٠,٠٠٠)
مخصصات التى الغرض منها		-	٥٦٢,٩٧٢
		١٥٧,١٤٩,١٢٨	(٤٦,٢٩٩,٠٤٠)
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة الدخلية والضريبة المؤجلة		٦٣٣,٠٣٤,٤٣٨	٤٢٦,٠٣٦,٤٩٧
يخصم:			
ضريبة دخلية حالية		(١٤١,٧٠٨,٨٥٧)	(١٠٣,٥٩٦,٨٠١)
التزام ضريبى مؤجل		(٧٢٣,٨٩٢)	(١,٨٥٧,٦٣٢)
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة الدخلية والضريبة المؤجلة		٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤
نصيب السهم فى الأرباح	٢٧	٠,٤٤	٠,٥٤

رئيس القطاع المالى

العضو المنتدب التنفيذى

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للفنادق

" شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	القيمة بالجنيه المصرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة الدخلية والضريبية المؤجلة	٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤
الدخل الشامل الاخر		
اجمالى الدخل الشامل الاخر عن الفترة	٤٩٠,٦٠١,٦٨٩	٣٢٠,٥٨٢,٠٦٤

رئيس القطاع المالى

العضو المنتدب التنفيذى

د. خالد عبد العزيز حجازى
س.م.م ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر للفنادق
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة مصر للفنادق " شركة مساهمة مصرية " بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء الصادر بتاريخ ١٩٥٥/٥/١١ والمنشور بجريدة الوقائع المصرية عدد ٤٨ في ١٩٥٥/٦/٢٠ وفقا لقانون الشركات رقم ٢٦ لسنة ١٩٥٤ والخاص بتنظيم شركات المساهمة وفي عام ١٩٧١ الت تبعية الشركة الى المؤسسة المصرية العامة للسياحة والفنادق لتكون ضمن شركات القطاع العام الخاضعة لاحكام القانون رقم ٦٠ لسنة ١٩٧١ وفي عام ١٩٨٣ خضعت الشركة لاحكام القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ ولائحة التنفيذية بشان هيئات وشركات القطاع العام وفي عام ١٩٩١ خضعت الشركة لاحكام قانون قطاع الاعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحة التنفيذية وبموجبه اصبحت الشركة احدى الشركات التابعة للشركة القابضة للسياحة والفنادق وبموجب القانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ ولائحة التنفيذية المعدل لبعض مواد القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحة التنفيذية وبموجبه يتم نقل تبعية الشركة الى مظلة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبتاريخ ٢٠٢١/٦/١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على النظام الاساسى الجديد و فى مارس ٢٠٢٥ تم التحول الى مظلة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وبمراعاة احكام قانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية والشركة مقيدة فى السجل التجارى تحت رقم ٢١٦٨٦٩ وقد تم تجديد مدة الشركة مدة اخرى لمدة خمسون عاما تنتهى فى ٢٠٥٥/٥/٩ ويكون مركز الشركة ومحل الشركة القانونى ومركزها الرئيسى : هو ٢٨ شارع حسين واصف - الدقى - الجيزة .

غرض الشركة :

- القيام بكافة الانشطة السياحية والفندقية بما فى ذلك انشاء وشراء وبيع الفنادق والمصايف والمشاتى والمنتجعات السياحية والحمامات والكازينوهات والمطاعم والمشارب والتعاقد لاستغلال الشواطي والموانى البحرية والنيلية واندية الغوص والالعاب المائية ووسائل التسلية والحدائق وغيرها وتاثيثها واعدادها وادارتها وغيرها سواء بمعرفتها او بان تعهد الى الغير لاداراتها والاشتراك مع الغير والانضمام للشركات والهيئات المماثلة او الاشتراك فيها ومباشرة انشطة التنمية العمرانية للمناطق السياحية .
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التى تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التى تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحة التنفيذية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنه ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفي ضوء ما يتصل بها من القوانين واللوائح المحلية السارية ذات العلاقة. ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ الذى ينص على تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) و (٤٨) و (٤٩) إلى الفترات المحاسبية أعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ .

أسس القياس

- أعدت هذه القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول والالتزامات المالية الناتجة عن عقود مبادلات العملات الأجنبية، وباستثناء الأصول والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والاستثمارات المالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بقيمتها العادلة.

عملة العرض والتعامل

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

التقديرات والافتراضات المحاسبية

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة واثبات الأثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بذلك التعديل وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات المتممة .

الأدوات المالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الاعتراف والقياس و تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ . باستثناء محاسبة التغطية و يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.
- يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن للأدوات المالية هى التصنيف والقياس و الاضمحلال ومحاسبة التغطية وبيانها كالاتى .

اولا : التصنيف والقياس

- وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و يتم التصنيف بناءاً على معيارين للتصنيف هما:

١- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

٢- تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

ثانيا : الاضمحلال

- يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءاً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء ومتحصلات الإيجار وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

- الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة آخري.

أ) الأصول المالية

- يتم تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي كما يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.
- لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم . ويتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة . و يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.
- يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية . و يحدد نموذج الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول الماليةأو كليهما و يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية . بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

- تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين . بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي و يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان

بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة ل ١٢ شهر) . و بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي و يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد . و تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.
- بالنسبة لأرصدة المدينون و الحسابات المدينة الأخرى تقوم الشركة بتطبيق منهجية بسيطة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام . وضعت الشركة مصفوفة مخصصات بناء على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية . إن خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن تبني هذا النموذج أقل من تلك المعترف بها بالفعل في قائمة الأرباح او الخسائر واعتمدت الشركة على مبدأ التحفظ .
- قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. و يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة . و تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني . يعتبر الأصل أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

- يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

الإيراد من العقود مع العملاء

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء " من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد . كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة.
- يضع معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء "نموذجا جديدا من خمس خطوات و سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل:

-عرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

- التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:

-يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤:

- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة العقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام اداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة ان تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥:

- الإثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.



٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة في السوق المصرفية وقت إثبات المعاملة.
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي .
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية علي أساس أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في السوق المصرفية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة الترجمة بقائمة الارباح أوالخسائر .

٢/٣- الأصول الثابتة واهلاكاتها:

الاعتراف

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال وتشمل تكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصول وكما تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأى تكاليف أخرى منسوبة إلى تشغيل الأصل فى الغرض المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي كانت به إلى ما كان عليه و كذلك تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل و عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر عند تحققها. ويتم أيضا إضافة مبلغ فروق العملة لتلك الأصول طبقا لمعيار ١٣ ملحق (أ) اثار التغيرات في اسعار صرف العملات..
- وفي حالة ما إذا كان هناك استخدامات أخرى مفيدة لأجزاء من بند من الأصول الثابتة فيتم إدراجها والمحاسبة عنها كبنود منفصلة فى الأصول الثابتة.
- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. و يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.
- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . و عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح او الخسائر.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول والاعمار الانتاجية لها وطرق اهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

القياس

- تقيم الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وفقا لسعر الصرف النقدي فى تاريخ الاعتراف و إذا تأجلت مدفوعات إلى ما بعد شروط الائتمان العادية فإن الفارق بين ما يعادل السعر النقدى والإجمالى المدفوع يتم الاعتراف به كفائدة على فترة الائتمان.

التكاليف اللاحقة

- تعترف الشركة ضمن المبالغ المرحلة لبند من الأصول الثابتة (تكلفة الجزء المستبدل) من ذلك البند عند نشأة تلك التكلفة إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى الشركة وإمكانية قياس التكلفة بطريقة موضوعية وتدرج كل التكاليف الأخرى فى قائمة الارباح أو الخسائر كمصاريف حالة نشأتها.

الإهلاك

- تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك ويتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فأنه يتم معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وذلك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.
- يبدا اهلاك الاصل عندما يكون في مكانة وحالتة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ويتم احتساب الإهلاك وفقا لطريقة طريقة القسط الثابت وعلى أساس العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة وتحميله على قائمة الارباح أوالخسائر وفقاً للمتبع في العام السابق وبالمعدلات التالية :-

بيان	مقر الشركة (نسبة الاهلاك)	الفنادق المملوكة للشركة (نسبة الاهلاك)
مبانى وإنشاءات	٣,٣٪	٢٪
آلات ومعدات	١٠٪	٨,٣٣٪
وسائل نقل وانتقال	١٢,٥٠٪	١٢,٥٠٪
عدد وأدوات	١٠٪	١٢,٥٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	١٢,٥٠٪
حاسبات الي	٥٠٪	٢٥٪
تجديدات المبانى	-	٢٠٪

٣/٣- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية:

- تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية – الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع والأصول غير الملموسة والمشروعات تحت التنفيذ – لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على اضمحلال قيمة أيّ منها. وإذا وُجد مثل هذا المؤشر، تُقدَّر القيمة الاستردادية للأصل. أما بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، فيُجرى اختبار الاضمحلال لها بصفة سنوية بصرف النظر عن وجود المؤشر من عدمه.
- وتُحدَّد القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولِّدة للنقد بأيهما أعلى: القيمة العادلة مخصومًا منها تكاليف الاستبعاد، أو القيمة الاستخدامية. وعند تعذّر تقدير القيمة الاستردادية لأصل منفرد، تُقدَّر القيمة الاستردادية للوحدة المولِّدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعند تقدير القيمة الاستخدامية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدَّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
- وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولِّدة للنقد عن قيمته الاستردادية، تُعدُّ قيمته قد اضمحلّت وتُخفَّض إلى القيمة الاستردادية، وتُثبَت خسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويُجرى في تاريخ كل قوائم مالية تقييمٌ لما إذا كانت هناك مؤشرات على أن خسارة الاضمحلال المعترف بها في فترات سابقة لم تعد قائمة أو تراجعت. وفي حال ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل الذي سبق تخفيض قيمته نتيجة تغيُّر في التقديرات المستخدمة، يُرَدُّ جزءٌ من خسارة الاضمحلال أو كلها ("عكس خسارة الاضمحلال") في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويكون رد الخسارة محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الرد القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) فيما لو لم يُعترف بخسارة الاضمحلال في السنوات السابقة.

٤/٣- مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها ان وجد و يتم تحويل تلك التكاليف إلى بند الأصول الثابتة عند انتهاء استكمال الأصل وتجهيزه للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله.

٥/٣- الأصول غير الملموسة :

الاعتراف

- يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتنية لأغراض والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة.

القياس الأولى

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفى حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فانه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات عن المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الأرباح او الخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأرباح او الخسائر ضمن تكلفة الحصول على الايراد وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فانه يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول.

بيـــان	معدل الاستهلاك
برامج حاسب آلي وتحديثات للنظم المطبقة بالفنادق المملوكة للشركة ومقر الشركة	٥٠٪
الاستشارات الفنية الخاصة بالمعونة الفنية اثناء تطوير فندق سفير دهب	٥٠٪

٦/٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة وكذلك الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثرة من قبل الاطراف ذات العلاقة وتثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٧/٣- الاحتياطي القانوني:

- فى مارس ٢٠٢٥ تم تحول الشركة الى مظلة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحتة التنفيذية و طبقا للنظام الأساسي للشركة مادة رقم ٥٦ يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥٪ من صافى الأرباح ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطى تعين العودة الى الاقتطاع .

٨/٣- الاحتياطي النظامي:

- طبقا للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطي النظامى بنسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من صافى الأرباح لاستخدامة فيما يعود بالنفع على الشركة .

٩/٣- الاحتياطي الراسمالى :

- طبقا للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين الاحتياطي الراسمالى فى الاحوال التى تقوم فيها الشركة ببيع اصل من الاصول الثابتة لها او حصولها على تعويض عنة فتلتزم الشركة بتكوين احتياطى راسمالى بكامل قيمة البيع او التعويض لاعادة هذة الاصول لما كانت عليه او شراء اصول جديدة .

١٠/٣-الاستثمارات المالية :

١/١٠/٣- استثمارات مالية فى شركات تابعة :

- الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة .



- تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالات حدوث اضمحلال فى تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح او الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

٣/١٠/٢- استثمارات مالية فى شركات شقيقة :

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك. ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠٪ أو اكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر، فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة في هذه القوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، مخصومًا منها خسائر الاضمحلال إن وُجدت. ويُدرج نصيب الشركة من الأرباح التي تُقرّر الشركات المستثمر فيها توزيعها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر بوصفه إيراد استثمارات عند نشوء الحق في تحصيلها.

٣/١٠/٣- الأصول المالية – التصنيف والقياس اللاحق:

- تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بتصنيف أصولها المالية إلى إحدى الفئات الثلاث الآتية استنادًا إلى نموذج الأعمال الذي تُدار الأصول في إطاره ونتيجة اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط:"

(أ) أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة :وهي الأصول المُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تجتاز تدفقاتها اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط". وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مخصومًا منها خسائر الاضمحلال، ويُعترف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل أو اضمحلاله أو استهلاكه.

(ب) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :وهي الأصول المُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل معًا، والتي تجتاز تدفقاتها اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط". ويُعترف بالتغيرات في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر، فيما يُعترف بإيراد الفائدة وأرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند استبعاد أدوات الدين، يُعاد تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ج) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :وتشمل الأصول التي لا تُستوفى بشأنها شروط القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك الأصول المُحتفظ بها بغرض المتاجرة، والمشتقات. ويُعترف بجميع التغيرات في قيمتها العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحدث فيها.

ويجوز للشركة، عند الاعتراف الأولي وبصورة نهائية غير قابلة للرجوع، أن تختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في أداة حقوق ملكية غير مُحتفظ به بغرض المتاجرة ضمن الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تبويب هذه المبالغ لاحقًا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/١١- اضمحلال قيمة الأصول المالية:

- تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك وفقًا لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليه في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، مخصومةً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

ولأغراض قياس الاضمحلال، تُصنَّف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

المرحلة الأولى :الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعًا جوهريًا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وتُقاس خسارتها الائتمانية المتوقعة على أساس مدة اثني عشر شهرًا.

المرحلة الثانية :الأصول المالية التي شهدت ارتفاعًا جوهريًا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وتُقاس خسارتها الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأصل.

المرحلة الثالثة :الأصول المالية التي اضمحلّت قيمتها الائتمانية، وتُقاس خسارتها الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

النهج المبسَّط لأرصدة العملاء :بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبّق الشركة النهج المبسَّط الذي يجيزه المعيار رقم (٤٧)، والذي يقضي بقياس مخصص الخسارة بمبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر

الأصل. وقد وضعت الشركة مصفوفة مخصصات مبنية على خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، مُعدَّلة بالعوامل المستقبلية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.
وتتكوَّن استثمارات الشركة في أدوات الدين من سندات خزانة حكومية وسندات مصنَّفة ضمن الفئات الأعلى للاستثمار من قِبل وكالات التصنيف الائتماني، ومن ثمّ تُعدُّ استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة تُقاس خسارتها المتوقعة على أساس اثني عشر شهرًا.
وتَعتبر الشركة الأصلَ المالي متعثِّرًا (مضمحلَّ القيمة ائتمانيًا) عند التخلف عن سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تسعين يومًا أو أكثر من تاريخ الاستحقاق، أو عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تُحصِّل الشركة كامل المبالغ التعاقدية القائمة. ويُشطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقُّع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

١٢/٣- المخزون:

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات على أساس التكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تحديد صافى القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع فى ظل الظروف العادية مخصوما منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع.
- يتم أتباع سياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخزون.
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الارباح أو الخسائر وذلك فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض او الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر كتخفيض فى تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

١٣/٣- ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة :

- تشمل ضرائب الدخل على ربح أو خسارة الفترة / السنة الضريبية الجارية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الارباح او الخسائر فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة فى حقوق المساهمين . ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين .
- ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية للشركة ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٤/٣- تكلفة الاقتراض:

- تعالج تكلفة الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة وهى الأصول التي تستغرق فترة من الوقت بشكل ضروري لتكون جاهزة للاستخدام المخصصة له ويتم إضافتها على تكلفة تلك الأصول إلى الوقت الذي تكون الأصول جاهزة بشكل أساسي للاستخدام المخصصة له وتتمثل تكلفة الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الاخرى التى تتحملها الشركة لاقتراض الاموال .
- يتم تحميل تكاليف الاقتراض الاخري كمصروف يدرج بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي تحققت فيها .

١٥/٣- الاعتراف بالإيراد:

- طبقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود المبرمة مع العملاء. كما يحدد المعيار طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرةً بتأدية العقد، ويتطلب الإفصاح عن البنود ذات الصلة. ويعتمد الاعتراف بالإيراد على الخطوات الخمس التالية:
  - تحديد العقد المبرم مع العميل، وهو الاتفاق الذي ينشئ حقوقًا والتزامات واجبة النفاذ، وتُبيَّن به الأسس والمعايير الواجب توافرها في كل عقد.

- تحديد التزامات الأداء الواردة بالعقد، وهي التعهدات بتحويل سلعة أو أداء خدمة إلى العميل (المعروفة باسم التزامات الأداء.(
- تحديد سعر المعاملة، وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل تنفيذ العقد.
- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء الوارد بالعقد.

- ويُعترف بالإيراد بالقدر الذي يتوافر فيه تأكد كافٍ بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة وإمكانية قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المُستلَم أو المُستحَق، بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب أو رسوم.
- وعندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمة المتعهد بها، فإنها تعترف بأصل عقد بقيمة العوض المقابل لالتزام الأداء المُوفَّى به. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المُستلَم من العميل مبلغ الإيراد المُحقق، يُعترف بالفرق بوصفه دفعات مقدمة من العملاء (التزام عقد.(
- ويُعترف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات طبقًا لمبدأ الاستحقاق، بموجب فواتير الخدمات المؤداة للنزلاء والعملاء، والتي يمكن من خلالها قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق وموثوق، ويُدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ويُعترف بإيراد الفنادق المملوكة للشركة وإيراد الكازينو استنادًا إلى القوائم المالية الشهرية الواردة من شركات الإدارة المتخصصة التي تتولى إدارتها نيابةً عن الشركة.
- وتُثبَت فوائد الودائع على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل المستخدم في خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال الفترة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار معدل العائد على الأصل.

١٦/٣- قائمة التدفقات النقدية والنقدية وما في حكمها:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) الخاص بالتدفقات النقدية ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة وتلك المودعة بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر وغير معرضة لاخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة .

١٧/٣- توزيعات الأرباح:

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

١٨/٣- ربحية السهم:

- يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

١٩/٣- المخصصات:

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.
- وفى حالة وجود التزامات محتملة لا ينطبق عليها شروط الاعتراف وذلك إما بسبب عدم وجود توقع للتدفقات الخارجة للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية الالتزام أو عدم إمكانية تقدير قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها فأنة يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية .

٢٠/٣- مزايا العاملين :

مزايا معاشات التقاعد

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي لصالح العاملين بالشركة وذلك طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته . وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الارباح او

الخسائر ضمن المصروفات و طبقا لأساس الاستحقاق .ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخري بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها .

٢١/٣-المدينون التجاريون والمدينون الاخرون

- يُعترف بالمدينين التجاريين والمدينين الآخرين وأوراق القبض عند نشوئها بالقيمة الأصلية للفاتورة، ويُرحَّلون لاحقًا بالتكلفة المستهلكة مخصومًا منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- وتطبّق الشركة النهج المبسَّط الذي يجيزه معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، والذي يقضي بقياس مخصص الخسارة بمبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين منذ الاعتراف الأولي بأرصدة العملاء، وذلك على النحو المبيَّن تفصيلًا في السياسة الموحدة لاضمحلال الأصول المالية بالإيضاح (٣/١١)
- ويُعترف بخسائر الاضمحلال، وكذلك بردّها عند زوال موجباتها، في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها ذلك.

٢٢/٣ – الموردون و الدائنون التجاريون

- يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل بضاعة او خدمات سواء كانت استلمت الشركة فواتير لها او لم تستلم وتظهر أرصدة الدائنون التجاريون والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٣/٣- الاعتراف بالمصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل (تكلفة الحصول على الايراد التى تتحملها الشركة من ضرائب ورسوم و مصروفات التامين واهلاكات الاصول الثابتة للفنادق المملوكة للشركة) والمصروفات الادارية والعمومية والمصروفات الاخرى ويتم ادراجها بقائمة الارباح او الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.
- بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بأصدار قانون نظام التامين الصحى الشمل على ان يتم تحصيلة بنسبة اثنين ونصف فى الاف من جملة الايرادات السنوية للمنشات الفردية وللشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانونى الخاضعة له ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم فى تطبيق احكام قانون الضريبة على الدخل .
- يلتزم اصحاب المنشات التى يزيد عدد العاملين بها عشرة عمال بتوريد مبلغ لصندوق التدريب والتاهيل بواقع ١٪ واحد بالمائة من صافى الارباح السنوية للمنشات الفردية وللشركات ايا كانت طبيعتها او النظام القانونى الخاضعة له .

٢٤/٣- قياس القيمة العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع اصل او الذي يمكن دفعة لنقل او تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الاصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل او الالتزام او السوق الذي سيعود باكبر فائدة للاصل او الالتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شان المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الاصل او الالتزام وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية .
- ويضع القياس بالقيمة العادلة للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الاصل بافضل واعلى استخدام او عن طريق بيعة الي مشارك اخر بالسوق من شأنة استخدام الاصل بأفضل واعلى استخدام .
- ويتم تحديد القيمة العادلة للاصول المتداولة في سوق نشط بالرجوع الي اسعار الشراء السوقية المعلنة .
- تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفائدة استنادا الى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام اسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .
- تقدر القيمة العادلة للاصول الغير مدرجة في سوق نشطة بالرجوع الى القيمة السوقية لاصول مشابهة او بالاستناد الى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .



- وتستخدم الشركة اساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادلة ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها الى الحد الادني .
- ويتم تصنيف جميع الاصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة او يجري الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على اقل مستوى والذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل .

٢٥/٣- عقود الايجار:

- يحلّ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". ويتطلب المعيار رقم (٤٩) من المستأجر الاعتراف بالتزام إيجار يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية وبأصل "حق انتفاع" في جميع عقود الإيجار تقريبًا، مع وجود إعفاء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل (اثنا عشر شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة.

ونقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير، ويكون كذلك إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

أولًا: الشركة بصفتها مستأجرًا

- حال ابرام الشركة عقودًا لتأجير بعض الأصول اللازمة لمزاولة أنشطتها، تطبّق سياسة موحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة، حيث يُعترف بدفعاتها كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى مدة العقد. وفيما عدا ذلك، تعترف الشركة في تاريخ بداية العقد بأصل "حق انتفاع" وبالتزام إيجار مقابل.

(أ) أصل حق الانتفاع:

- يُعترف بأصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير (وهو التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاحًا للاستخدام)، ويُقاس مبدئيًا بالتكلفة التي تتكون من: مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار، وأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، وأي تكاليف مقدَّرة لتفكيك الأصل أو إزالته أو إعادة الموقع إلى حالته الأصلية وفقًا لشروط العقد.
- ويُقاس أصل حق الانتفاع لاحقًا وفقًا لنموذج التكلفة، أي بالتكلفة مخصومًا منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال، ومعدَّلًا بأثر أي إعادة قياس لالتزام الإيجار. ويُهلَك على أساس القسط الثابت من تاريخ بداية العقد حتى نهاية العمر الإنتاجي المقدَّر للأصل أو نهاية مدة العقد، أيهما أقرب. أما إذا كانت ملكية الأصل تؤول إلى الشركة في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيُهلَك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدَّر. وتخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال الأصول غير المالية.

(ب) التزام الإيجار:

- يُعترف بالتزام الإيجار في تاريخ بداية العقد بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومةً باستخدام معدل الفائدة الضمني في العقد إن أمكن تحديده بسهولة، وإلا فباستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. وتشمل دفعات الإيجار المدرجة في القياس ما يلي: الدفعات الثابتة ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل؛ والدفعات المتغيرة المرتبطة بمؤشر أو معدل والمقاسة مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البداية؛ والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛ وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن الشركة ستمارسه؛ ودفعات غرامات إنهاء العقد إذا كانت مدته تعكس ممارسة خيار الإنهاء.
- ويُقاس التزام الإيجار لاحقًا بزيادة قيمته الدفترية لتعكس الفائدة عليه، وتخفيضها لتعكس دفعات الإيجار المسدَّدة، وإعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على العقد.

ثانيًا: الشركة بصفتها مؤجّرًا

- نظرًا لأن نشاط الشركة يتضمن تأجير الفنادق والمنشآت السياحية والمطاعم والمشارب والكازينوهات ووسائل التسلية واستغلالها، أو إسنادها للغير لإدارتها لقاء مقابل، فإن الشركة قد تعمل بصفتها مؤجّرًا في جانب من نشاطها. وحال تحقق ذلك تقوم الشركة عند نشأة العقد بتبويب كل عقد من عقود التأجير إما كعقد تأجير تمويلي أو تشغيلي، وفقًا لمدى انتقال كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل محل العقد إلى المستأجر بصورة جوهرية.

- ويُصنَّف العقد كتأجير تمويلي في حال انتقال كافة المخاطر والمنافع بصورة جوهرية إلى المستأجر، ويُصنَّف فيما عدا ذلك كتأجير تشغيلي. وبالنسبة لعقود التأجير التشغيلي، تظل الأصول محل العقد مُدرجة ضمن أصول الشركة، ويُعترف بإيراد الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة العقد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض على العقد إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجَّر ويُعترف بها كمصروف على مدى مدة العقد.
- وفي حال قيام الشركة بالتأجير من الباطن لأصل حق انتفاع، تقوم بتبويب عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الانتفاع الناشئ عن عقد التأجير الأصلي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

ثالثًا: العرض في القوائم المالية

- تُعرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى، وتُعرض "التزامات عقود التأجير" بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى. ويُعرض مصروف الفائدة على التزام الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل حق الانتفاع، ويُدرج مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية."

٢٦/٣- الالتزامات المحتملة والاصول المحتملة :

- لا يتم اثبات الالتزامات المحتملة فى الميزانية حيث يتم الافصاح عنها الا اذا كانت امكانية التدفق النقدى الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة ولا يتم الاعتراف بالاصل المحتمل فى القوائم المالية ولكن يتم الافصاح عنه عندما يكون التدفق النقدى الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا .

٢٧/٣- اعتماد القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة :

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة من مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٨ اكتوبر ٢٠٢٦ .

٢٨/٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

- تقوم الشركة بتعديل قيم الأصول والالتزامات المُدرجة بالقوائم المالية لتعكس الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم والتي توفِّر دليلًا على ظروف كانت قائمة في ذلك التاريخ (الأحداث المعدِّلة) حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم. أما الأحداث غير المعدِّلة الجوهرية فيُفصَح عنها دون تعديل الأرقام.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي):

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

البيان	اراضى	مبانى ومرافق وانشاءات	الالات ومعدات	عدد وأدوات	وسائل نقل	اثاث ومفروشات	اجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٦/٧/١	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٣٦٥ ٣٣٦ ٠١٩	١٧٤ ٤٧٩ ٧٨٩	٩١ ١٥٧ ٢٠٤	٢ ٩٥٠ ٣٢٢	٢٠٣ ١٥٩ ٠٥٩	١ ٨٤٠ ٥٦٨ ١٥١
إضافات خلال الفترة	-	١٨ ٧٠٠	٢ ٧٩١ ٥٧٩	٣ ٠٧٨ ٤٤٢	-	١ ٢٨٢ ٣٢١	٧ ١٧١ ٠٤٢
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	٢١ ٢٧٠	-	٤٠٥ ٩٨٨	٤٢٧ ٢٥٨
التكلفة في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٣٦٥ ٣٥٤ ٧١٩	١٧٧ ٢٧١ ٣٦٨	٩٤ ٢١٤ ٣٧٦	٢ ٩٥٠ ٣٢٢	٢٠٤ ٠٣٥ ٣٩٢	١ ٨٤٧ ٣١١ ٩٣٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٧/١	-	٢٨٨ ٣١٩ ٨٥١	٨٣ ٩٣٤ ٢٢٠	٤٩ ٤٢١ ٤٩٥	١ ٤٣٩ ٢٨٣	١٣٧ ٧٣٥ ٥٤٣	٥٦٠ ٨٦٠ ٣٩٢
إهلاك الفترة	-	٧ ١٩٤ ٠٢٠	٣ ٣٥٣ ٩٣٤	٢ ٨٤٣ ٢٥٩	١٠٧ ١٧٤	٥ ٢٦٤ ٣٥٩	١٨ ٧٦٢ ٧٤٦
إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال الفترة	-	-	-	١٤ ٣١٦	-	٢٧٣ ٥٩٢	٢٨٧ ٩٠٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٩/٣٠	-	٢٩٥ ٥١٣ ٨٧١	٨٧ ٢٨٨ ١٥٤	٥٢ ٢٦٠ ٤٣٨	١ ٥٤٦ ٤٥٧	١٤٢ ٧٢٦ ٣١٠	٥٧٩ ٣٣٥ ٢٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٠٦٩ ٨٤٠ ٨٤٨	٨٩ ٩٨٣ ٢١٤	٤١ ٩٥٣ ٩٣٨	١ ٤٠٣ ٨٦٥	٦١ ٣٠٩ ٠٨٢	١ ٢٦٧ ٩٧٦ ٧٠٥
التكلفة في ٢٠٢٥/٧/١	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٣٦٤ ١٨٥ ٣٠٠	١٥٥ ١٥٣ ٢١٨	٨٠ ٣٦١ ٧٨٢	٢ ٨٠٠ ٣٢٢	١٩٢ ٣٨٨ ١٩٨	١ ٧٩٨ ٣٧٤ ٥٧٨
إضافات خلال العام	-	١ ٣٤٠ ٧١٩	١٩ ٧٠٤ ٨٤٦	١١ ٤٠٧ ٩٣٨	١٥٠ ٠٠٠	١١ ٨٢٤ ٩٩٥	٤٤ ٤٢٨ ٤٩٨
إستبعادات خلال العام	-	١٩٠ ٠٠٠	٣٧٨ ٢٧٥	٦١٢ ٥١٦	-	١ ٠٥٤ ١٣٤	٢ ٦٣٤ ٩٢٥
التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٣٦٥ ٣٣٦ ٠١٩	١٧٤ ٤٧٩ ٧٨٩	٩١ ١٥٧ ٢٠٤	٢ ٩٥٠ ٣٢٢	٢٠٣ ١٥٩ ٠٥٩	١ ٨٤٠ ٥٦٨ ١٥١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٧/١	-	٢٥٨ ٦٣٢ ٩٥٣	٧١ ٧٦٥ ٥٣٢	٣٩ ٥٣٨ ٠٢٧	١ ٠٥٥ ٤٦٦	١١٨ ٠٠٤ ٣٠٦	٤٨٨ ٩٩٦ ٢٨٤
إهلاك العام	-	٢٩ ٧٢٨ ٦٩٨	١٢ ٤٩٠ ٧٩٤	١٠ ٣٦٣ ٧٠٨	٣٨٣ ٨١٧	٢٠ ٦٧١ ١١٤	٧٣ ٦٣٨ ١٢١
إستبعادات من مجمع الإهلاك خلال العام	-	٤١ ٨٠٠	٣٢٢ ١٠٦	٤٧٠ ٢٤٠	-	٩٣٩ ٨٧٧	١ ٧٧٤ ٠٢٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠	-	٢٨٨ ٣١٩ ٨٥١	٨٣ ٩٣٤ ٢٢٠	٤٩ ٤٢١ ٤٩٥	١ ٤٣٩ ٢٨٣	١٣٧ ٧٣٥ ٥٤٣	٥٦٠ ٨٦٠ ٣٩٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٣ ٤٨٥ ٧٥٨	١ ٠٧٧ ٠١٦ ١٦٨	٩٢ ٢٨٨ ٤٦٣	٣٩ ٩٨٢ ٨١٥	١ ٥١١ ٠٣٩	٦٥ ٤٢٣ ٥١٦	١ ٢٧٩ ٧٠٧ ٧٥٩



٥- **مشروعات تحت التنفيذ:**

-تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في ما يتم صرفة والدفعات المقدمة لاعمال تطوير الفنادق ونظم الشركة التى يتم تنفيذها وكانت الحركة خلال العام كما يلي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	الرصيد في ٢٠٢٦/٧/١	الإضافات خلال الفترة	الاستبعادات للاصول الثابتة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
تكوين سلعي وانفاق استثمارى	١٢١ ١٤٣ ٣١٨	٧ ٧٩٤ ٨٧٠	-	١٢٨ ٩٣٨ ١٨٨
الإجمالي	١٢١ ١٤٣ ٣١٨	٧ ٧٩٤ ٨٧٠	-	١٢٨ ٩٣٨ ١٨٨

٦- **أصول غير ملموسة (بالصافى) :**

-وتتمثل فى قيمة برامج الحاسب الالى وتحديثات للنظم المطبقة بالفنادق المملوكة للشركة ومقر الشركة بالاضافة الى استشارات المعونة الفنية اثناء تطوير فندق سفير دهب وبيانهم كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
الرصيد فى اول المدة	١٧ ٤٤٧ ٦٤٤	١٠ ١٤٦ ٨٥٨
يضاف : اضافات خلال الفترة/ العام	٥ ٠٢٦ ٨٣٥	٧ ٣٠٠ ٧٨٦
الاجمالى	٢٢ ٤٧٤ ٤٧٩	١٧ ٤٤٧ ٦٤٤
يخصم :		
مجمع الاستهلاك اول المدة	١٤ ١٩٠ ٣١٢	٩ ٣٢٠ ٦١٨
استهلاك الفترة/ العام	١ ٨٨٢ ٥٣٦	٤ ٨٦٩ ٦٩٤
الاجمالى	١٦ ٠٧٢ ٨٤٨	١٤ ١٩٠ ٣١٢
الصافى	٦ ٤٠١ ٦٣١	٣ ٢٥٧ ٣٣٢

٧- **أصول عقود ايجار حق انتفاع (بالصافى) :**

-وتتمثل فى قيمة عقود الايجار حق انتفاع للارض المقام عليها فندق النيل ريتز كالتون وذلك لمدة خمسون عاما وينتهى فى عام ٢٠٥٩ وبيانهم كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
الرصيد فى اول المدة	٨٨١ ٨٢٤ ١٦٢	٨٨١ ٨٢٤ ١٦٢
يضاف : اضافات خلال الفترة/ العام	-	-
الاجمالى	٨٨١ ٨٢٤ ١٦٢	٨٨١ ٨٢٤ ١٦٢
يخصم :		
مجمع الاستهلاك اول المدة	١٢٤ ٣٥٩ ٨٢١	١٠١ ٧٤٨ ٩٤٢
استهلاك الفترة/ العام	٥ ٦٥٢ ٧١٩	٢٢ ٦١٠ ٨٧٩
الاجمالى	١٣٠ ٠١٢ ٥٤٠	١٢٤ ٣٥٩ ٨٢١
الصافى	٧٥١ ٨١١ ٦٢٢	٧٥٧ ٤٦٤ ٣٤١

٨- **استثمارات مالية فى سندات حكومية :**

-وتتمثل فى قيمة السندات الحكومية بالبنك المركزى المصرى و سندات الاسكان طويلة الاجل وبلغ رصيدها فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٧٣ ٧٤٤ جنيه مصرى .



٩- المخزون :

- وبيانه كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
مواد ومهمات	١ ١٤٧	٥ ٢٥١
ادوات مكتبية	٩٩ ٢٣٠	٥٢ ٣٧٣
مواد نظافة	٢٠ ٥٧٩	٨ ٠٥١
الاجمالى	١٢٠ ٩٥٦	٦٥ ٦٧٥

١٠- المدينون :

-وتتمثل فى حصة الشركة فى ارباح الفنادق والمستحقة على شركات الادارة التى تقوم بادارة الفنادق المملوكة للشركة وبيانهم كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
فندق النيل ريتز كارلتون	١٠٧ ٤٩٦ ٥٣٤	٨٠ ٤٢٧ ٦٦٥
فندق سفير دهب	١٢ ٠٤٩ ٧٣٩	٤ ٧٤١ ٧٨١
كازينو الالعاب بفندق النيل ريتز كارلتون	٤٧ ٩١٧ ٢٨٥	٧٢ ٢٣٤ ٢٠٠
الإجمالي	١٦٧ ٤٦٣ ٥٥٨	١٥٧ ٤٠٣ ٦٤٦

١١- حسابات مدينة مستحقة على الشركة القابضة (بالصافى) :

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	١٣ ٧١٥ ٩٥٩	١٦ ٧١٥ ٩٥٩
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٥٦ ١٩٩)	(٣٥٦ ١٩٩)
الصافى	١٣ ٣٥٩ ٧٦٠	١٦ ٣٥٩ ٧٦٠

١٢- استثمارات مالية (بالصافى):

-وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

اسم الشركة	عدد الأسهم	قيمة السهم	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
شركة رواد الوحات للتنمية السياحية	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠	٣,٩٢٪	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة ابو ظبى للتنمية السياحية	٦٧ ٥٠٠	١٠٠	٢,٧٢٪	٦ ٧٥٠ ٠٠٠	٦ ٧٥٠ ٠٠٠
شركة مصر سيناء السياحية	١٠ ٥٨٥	١٠٠	١,٠٠٪	١ ٠٥٨ ٥٠٠	١ ٠٥٨ ٥٠٠
شركة الشرق الأوسط للتنمية السياحية (تحت التصفية)	-	-	-	٨٠٠ ٠٠١	٨٠٠ ٠٠١
الإجمالي				٩ ٦٠٨ ٥٠١	٩ ٦٠٨ ٥٠١
يخصم :الاضمحلال فى الاستثمارات				٢ ٧٤٠ ٣٣٦	٢ ٧٤٠ ٣٣٦
الصافى				٦ ٨٦٨ ١٦٥	٦ ٨٦٨ ١٦٥



١٣- حسابات مدينة أخرى (بالصافى):

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
تأمينات لدى الغير	٦٤٩ ٦١٧	٦٤٩ ٦١٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٧٦ ٠٨٤	٤٦٥ ٥٦٩
ايرادات مستحقة	٣ ٥٧٠ ٧٤٥	٥٢ ٥٤٨ ٩٧٨
راس المال العامل للفنادق	٧ ٤٣٦ ٠٨٦	٧ ٤٣٢ ٦٧٧
مخصص الاحلال والتجديد للفنادق	٤٢٩ ٢٨٥ ٢٠٢	٣٩٧ ٨٨٢ ٣٣١
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع للشركة	٤ ٢٩٦ ٨٧٧	٤ ٢٩٦ ٨٧٧
مصلحة الضرائب – قيمة مضافة	١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
ارصدة مدينة متنوعة	٣ ٠٨٧ ٩٨٧	٤ ٢٠٩ ١٧٢
الإجمالي	٤٤٨ ٩٥٢ ٥٩٨	٤٦٧ ٦٣٥ ٢٢١
يخصم :خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٤٨٣ ٢٦٦)	(١ ٤٨٣ ٢٦٦)
الصافى	٤٤٧ ٤٦٩ ٣٣٢	٤٦٦ ١٥١ ٩٥٥

١٤- استثمارات فى اذون خزانة (بالصافى) :

- وقد بلغ رصيدها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا شئ وبيانها كالآتي :-

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
اذون خزانة لدى البنك الاهلى المصرى	-	١١٠ ٢٢٥ ٠٠٠
اذون خزانة لدى بلوم مصر	-	٤٦١ ٠٠٠ ٠٠٠
اذون خزانة لدى قناة السويس	-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اذون خزانة لدى بنك نكست	-	٢٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الإجمالي	-	٨٤٦ ٢٢٥ ٠٠٠
يخصم :عوائد لم تستحق اكثر من ١٥٠يوم	-	(٨٤ ١٨٧ ٩٥٠)
الصافى	-	٧٦٢ ٠٣٧ ٠٥٠

١٥- نقدية لدى البنوك (بالصافى):

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
نقدية لدى البنوك – جارى – جنيه مصري و عملات اجنبية	١ ٣٦٩ ٣٣٢ ٢٠٣	٣٤٤ ٢٤٥ ٣٩٤
نقدية لدى البنوك – ودائع – عملات أجنبية *	٢ ٠٣٨ ٨٩٠ ٩٠٢	١ ٦٨٦ ٣٨٢ ٢٣٢
الإجمالي	٣ ٤٠٨ ٢٢٣ ١٠٥	٢ ٠٣٠ ٦٢٧ ٦٢٦
يخصم :خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٥ ٠١٨ ٨٠٥)	(٢٨ ٠٤١ ١٥٤)
الصافى	٣ ٣٧٣ ٢٠٤ ٣٠٠	٢ ٠٠٢ ٥٨٦ ٤٧٢

*الودائع البنكية لدى البنوك تتمثل فى ودائع شهرية ولا تتعدى الثلاثة شهور .

١٦- **رأس المال:**

-قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢٦/١/١٨ زيادة راس المال المرخص به من مبلغ اربعمائة مليون جنيه مصرى الى مبلغ مليار وستمائة مليون جنيه مصرى و زيادة راس المال المصدروالمكتتب فيه والمدفوع من مبلغ ثلاثمائة وستة وتسعون مليون جنيه مصرى الى مبلغ سبعمائة اثنان وتسعون مليون جنيه مصرى وزيادة عدد الاسهم من ثلاثمائة وستة وتسعون مليون سهم الى عدد سبعمائة اثنان وتسعون بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم وقد تم التاشير بالسجل التجارى بما يفيد الزيادة فى راس المال بتاريخ ٢٠٢٦/٦/١١ واصبح هيكل المساهمين كالاتى .

القيمة بالجنيه المصري

اسم المساهم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر	نسبة المساهمة
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٤٠١ ٥١٠ ٠٤٠	٤٠١ ٥١٠ ٠٤٠	% ٥١,٧٩٠٧١٢
خالد عبدالله محمد عبد الله سلام	١٦٦ ٣٨٢ ٢٩٢	١٦٦ ٣٨٢ ٢٩٢	٪٢١,٠٠٧٨٦٥
نبيه زكى ميخائيل زردقى	٧٩ ١٩٧ ٨٠٠	٧٩ ١٩٧ ٨٠٠	٪٩,٩٩٩٧٢٢
عبد الله خالد عبدالله محمد عبد الله سلام	٢٣ ٨٣٤ ٧٨٠	٢٣ ٨٣٤ ٧٨٠	٪٣,٠٠٩٤٤٢
محمد رشدى محمود حسنى محمد	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٣,٨١٩٤٤٤
وزارة المالية	١٩ ٣٢١ ٩٢٠	١٩ ٣٢١ ٩٢٠	٪٢,٤٣٩٦٣٦
محمد خالد عبدالله محمد عبد الله سلام	١٤ ٦٢٨ ٩٦٠	١٤ ٦٢٨ ٩٦٠	٪١,٨٤٧٠٩١
مساهمون اخرون	٦٢ ١٢٤ ٢٠٨	٦٢ ١٢٤ ٢٠٨	٪٦,٠٨٦٠٨٨
الإجمالي	٧٩٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٩٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠

- **هناك عدد ٨٢٠ ٨ سهم مرهونة ومجمدة لاسباب قانونية طبقا لهيكل راس المال الصادر من شركة مصر المقاصة**

١٧- **قروض من البنوك طويلة الاجل :**

-وتتمثل فى القرض طوبل الاجل الممنوح للشركة من بنك الاهلى المصرى بمبلغ مائة و واحد وعشرون مليون وثلاثمائة الف جنيه مصرى وذلك بغرض المساهمة فى التكاليف الاستثمارية لتطوير فندق سفير ريزورت بمدينة دهب الملوك للشركة وذلك لمدة عشرة سنوات تبدأ من ٢٠٢١/١٠/١٢ وحتى ٢٠٣١/١٠/١١ شاملة فترة السحب والسماح ويتم سدادة على عدد اربعة وثلاثون قسط ربع سنوى متساوى قيمة القسط الواحد مبلغ ٣ ٥٦٧ ٦٤٧ جنيه مصرى وقد بلغ رصيد القرض فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥٠ ٦٨٨ ٠٨٤ جنيه مصرى وقد تم اثبات المبالغ الواجب سدادها خلال فترة اثنى عشر شهر ضمن الالتزامات المتداولة بمبلغ ١٤ ٢٧٠ ٥٩٢ جنيه مصرى والمبلغ المتبقى والواجب سدادة فيما بعد اثنى عشر شهر تم اثباتة ضمن الالتزامات غير المتدولة وقدرة ٣٦ ٤١٧ ٤٩٢ جنيه مصرى .

١٨- **التزامات عقود ايجار حق انتفاع طويلة الاجل :**

-وتتمثل فى قيمة عقود الايجار حق انتفاع للارض المقام عليها فندق النيل ريتز كالتون وذلك لمدة خمسون عاما حتى عام ٢٠٥٩ وقد بلغ رصيد الالتزام طويل الاجل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٨٣٣ ٨٦٥ ٠٣٢ جنيه مصرى وقد تم اثبات الالتزام الواجب سداده خلال فترة اثنى عشر شهر ضمن الالتزامات المتداولة بمبلغ ٢٦ ٩٥٢ ٣١٢ جنيه مصرى .

١٩- **التزامات ضريبية مؤجلة:**

-قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٥٧ ٦٥٨ ٤٧٦ جنيه مصري وقد بلغ الالتزام الضريبى المؤجل المحمل على قائمة الارباح أو الخسائر خلال الفترة مبلغ ٧٢٣ ٨٩٢ جنيه مصرى .

٢٠- مخصصات :-

وبيانها كالتى : -

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	رصيد ٢٠٢٦/٧/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منه	رصيد ٢٠٢٦/٩/٣٠
مخصص قضايا	١ ٢٧٩ ٧٢٣	١٢ ٢٣٩	١٧٦ ٠٠٠	-	١ ١١٥ ٩٦٢
مخصص ضرائب	٥٠ ٨٠٣ ٧٥٠	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-	٥٣ ٤٠٣ ٧٥٠
مخصص ترك الخدمة	٢ ٠٠٨ ٥٧٣	-	٧٧ ٩٩٤	-	١ ٩٣٠ ٥٧٩
الإجمالي	٥٤ ٠٩٢ ٠٤٦	٢ ٦١٢ ٢٣٩	٢٥٣ ٩٩٤	-	٥٦ ٤٥٠ ٢٩١

٢١- موردون ودائنون:

- وبيانهم كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
موردون و دائنون	٢٥٦ ٧٦٦	١ ١٨٥ ٣٧١
الإجمالي	٢٥٦ ٧٦٦	١ ١٨٥ ٣٧١

٢٢- حسابات دائنة مستحقة للشركة القابضة واطراف ذات علاقة :

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
فندق النيل ريتز كارلتون	٣ ٩٦٠ ٦٥٣	٣ ٩١٠ ٦٥٤
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٦٤٧ ٠٠٥	٦٠٥ ٩١٧
فندق سفير دهب	٥١ ٨٠٠	٣٣٠ ٨٧٠
الإجمالي	٤ ٦٥٩ ٤٥٨	٤ ٨٤٧ ٤٤١

٢٣- حسابات دائنة أخرى:

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
مصروفات مستحقة	٤٨٢ ١٩٤	٦٢٩ ٧٠٤
فوائد قروض مستحقة	١ ٢٧٠ ٠١٨	١ ٣٤٢ ٨٢٩
تامينات للغير	٣٨ ٤٧٤ ٤٥٢	٣٧ ٨٩٨ ٣٥٢
التزامات اخرى و ارصدة دائنة متنوعة	٣٣ ٨٧٥ ٥٨٦	٣٩ ٥٦٦ ٣٢٩
الإجمالي	٧٤ ١٠٢ ٢٥٠	٧٩ ٤٣٧ ٢١٤

٢٤- الايرادات:

-تتمثل الايرادات فى حصة الشركة من ارباح التشغيل للفنادق المملوكة للشركة والتى تدار بمعرفة شركات ادارة وهى فندق النيل ريتز كارلتون وكازينو الالعاب بالفندق وفندق سفير دهب والتي بلغت خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٥١٤ ٤٠٠ ٨٣٧ جنيه مصري وبيانها كالاتى :-

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
فندق النيل ريتزكارلتون	٣٠٥ ٣٠٠ ٨١٨	٢٣٣ ٥٠٥ ٠٦٥
كازينو الألعاب بفندق النيل ريتزكارلتون	١٧٠ ١٩٤ ٩١١	٢٤٣ ٦٧٥ ٨٣٤
فندق سفير دهب ريزورت	٣٨ ٩٠٥ ١٠٨	٤٢ ٣٨٦ ٩٠٣
الإجمالي	٥١٤ ٤٠٠ ٨٣٧	٥١٩ ٥٦٧ ٨٠٢

٢٥- تكلفة الحصول على الايراد:

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
اهلاكات واستهلاكات	٢٠ ٤٧٦ ٤٩٩	١٨ ١٢٠ ٤٥٢
مصروفات تامين وتراخيص	٨٣٠ ١٢١	٧٧٤ ٨٢٤
استهلاك اصول حق انتفاع	٥ ٦٥٢ ٧٢٠	٥ ٦٥٢ ٧١٩
ضريبة عقارية	٤٧٣ ٣٥٩	٤٧٢ ٨١٢
الإجمالي	٢٧ ٤٣٢ ٦٩٩	٢٥ ٠٢٠ ٨٠٧

٢٦- المصروفات الادارية والعمومية :

- وبيانها كالآتي:

القيمة بالجنيه المصري

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
مرتبات واجور وما فى حكمها ومكافات وبدلات	٧ ٨٧٨ ٧٩٩	١٦ ٦٦٩ ٤١١
مصروفات صيانة	٣٩٢ ١٥٥	٣٧١ ٨٦٩
مصروفات اتعاب واستشارات وتامين	٢ ٤٢٢ ٣٥٥	٤ ٨٧٠ ٩٦٦
اهلاكات	١٦٨ ٧٨٤	١١١ ٨٤١
ايجارات	١٣٠ ٠٤٢	٩٧ ٩٦٨
رسوم وتراخيص و ضريبة عقارية و تبرعات	٩٠ ٦٩٣	٨٩ ٤٠٣
الإجمالي	١١ ٠٨٢ ٨٢٨	٢٢ ٢١١ ٤٥٨

٢٧- نصيب السهم في الارباح :

- وبيانها كالآتي:-

القيمة بالجنيه المصري

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
ارباح الفترة	٤٩٠ ٦٠١ ٦٨٩	٣٢٠ ٥٨٢ ٠٦٤
يخصم :		
الاحتياطى القانونى	١١٢ ٣١٨	٢٨٧ ٢٤٠
احتياطى راسمالى	٢٤ ٥٢٤ ٤٦٩	١٦ ٠١٤ ٧٤١
الاحتياطى النظامى	٩٨ ٠٩٧ ٨٧٤	٦٤ ٠٥٨ ٩٦٤
مكافاة مجلس الادارة	١٨ ١٣٥ ٠٢٤	١١ ٢٨٧ ٧٦٠
مكافاة العاملين	٥ ١٦٦ ٥٤٦	١٤ ٤٦٥ ٩٠٩
الباقى من الارباح	٣٤٤ ٥٦٥ ٤٥٨	٢١٤ ٤٦٧ ٤٥٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٧٩٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في ارباح الفترة	٠,٤٤	٠,٥٤



٢٨- **الموقف القانونى:**

-بناءا على مذكرة المستشار القانونى للشركة فان هناك العديد من القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وهناك العديد من القضايا مرفوعة من الشركة على الغير وجمعهيم لازالت منظورة امام القضاء .

٢٩- **الموقف الضريبى:**

اولا : الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية وبصفة منتظمة .
- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ تم الفحص والربط وسداد الضريبة المستحقة .
- السنوات من ٢٠١٣/٢٠١٤ حتى ٢٠١٦/٢٠١٧ تمت محاسبة الشركة واحيل الاعتراض الى لجنة الطعن والتى اصدرت قرارها بضريبة ١٩,٢ مليون جنيه وقامت الشركة بالاعتراض واحيل الخلاف الى محكمة القضاء الادارى .
- السنوات من ٢٠١٧/٢٠١٨ حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ تمت المحاسبة والفحص وجارى انهاء النزاع امام اللجنة الداخلية .
- السنوات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تمت المحاسبة والفحص وجارى انهاء النزاع امام اللجنة الداخلية .

ثانيا : ضريبة القيمة المضافة : -

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة .
- تم فحص السنوات من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ واسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى طبقا للاتفاق بالمامورية وجارى اثبات التسديدات على الحاسب الالى للمصلحة .
- تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ ولم تصل نتيجة الفحص للشركة .

ثالثا : الخصم والتحصيل والدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
- تم فحص الشركة ضريبيا من ٢٠٠٧/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- لا يوجد مستحقات على الشركة عن السنوات من ٢٠١٤/٢٠١٦ طبقا لخطاب المامورية .
- جارى الاعداد لفحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٢ .

رابعا : ضريبة الدمغة :

- تم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط وحتى ٢٠٢١/٢٠٢٢ و تم سداد الضريبة المستحقة .

خامسا : ضريبة المرتبات وما في حكمها

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.
- تم فحص الشركة ضريبيا من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٩/٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- جارى فحص الشركة ضريبيا من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى ٢٠٢١/٢٠٢٢ .

٣٠- **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:**

- هناك علاقات تعاقدية بين الشركة وشركات الادارة التى تقوم بادارة الفنادق المملوكة للشركة و احد المساهمين وفيما يلي بيان بحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــــان	حجم التعامل خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	طبيعة العلاقة	طبيعة الرصيد
الشركة القابضة للسياحة والفنادق	٣ ٢٦٩ ٨٠٨	١٣ ٠٦٨ ٩٥٤	جارى	مدين
فندق النيل ريتز كارلتون	٥٦ ٠٠٠	٣ ٩٦٠ ٦٥٣	جارى	دائن
فندق سفير دهب	٢ ٠٨٢ ٨٨٥	٥١ ٨٠٠	جارى	دائن



٣١- تصحيح أخطاء فترات سابقة (إعادة عرض القوائم المالية):

١. وصف الخطأ:

-قامت إدارة الشركة بتصحيح خطأ فى القوائم المالية للفترات السابقة ويتمثل هذا الخطأ فى عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقد حق الانتفاع الخاص بأرض فندق النيل ريتز كارلتون منذ تاريخ السريان الإلزامي للمعيار في ١ يناير ٢٠٢١. حيث كانت الشركة سابقا تعالج الدفعات الإيجارية كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل عند استحقاقها. كما قامت الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بأثر رجعي.

٢. المعالجةالمحاسبية:

تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) قامت الشركة بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي .وترتب على ذلك:

- إثبات أصل حق الانتفاع والالتزام المقابل له في قائمة المركز المالي.
- تعديل رصيد الأرباح المرحلة الافتتاحي لأول فترة معروضة (١ يوليو ٢٠٢٤) ليعكس الأثر التراكمي للأخطاء عن السنوات السابقة.
- إعادة عرض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٣. الأثر المالي على القوائم المالية:

توضح الجداول التالية أثر التصحيح على البنود المتأثرة فى القوائم المالية المقارنة:

أ- **أثر التصحيح على الرصيد الافتتاحى قائمة المركز المالى المقارنة (فى ١ يوليو ٢٠٢٥)**

القيمة بالجنيه المصرى

البند	الرصيد كما ورد سابقا	اثر التصحيح	الرصيد بعد التصحيح
اصول عقود ايجار حق انتفاع (بالصافى)	-	٨٠٢ ٦٨٦ ٠٩٦	٨٠٢ ٦٨٦ ٠٩٦
ارباح مرحلة	١٠٨ ٦٥٢ ٣٨٨	(٣٥ ٩٧١ ١٧٦)	٧٢ ٦٨١ ٢١٢
التزامات عقود ايجار حق انتفاع طويل الاجل	-	٨٦٥ ٢٩٦ ٣٨٠	٨٦٥ ٢٩٦ ٣٨٠

ب- **اثر التصحيح على قائمة الدخل المقارنة (السنة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)**

القيمة بالجنيه المصرى

البند	الرصيد كما ورد سابقا	اثر التصحيح	الرصيد بعد التصحيح
تكلفة الحصول على الايراد	٣٤ ١٢٢ ٥٤١	(٩ ١٠١ ٧٣٤)	٢٥ ٠٢٠ ٨٠٧
فوائد مدينة على عقود حق الانتفاع	٢٠ ٧٠٣ ٢٣١	٦ ١٩٦ ٩٨٨	١٤ ٥٠٦ ٢٤٣
ارباح وخسائر فروق عملة	(٢ ٨٣٦ ٤٤٣)	٥٧ ٩٤٨ ٥٩٤	(٦٠ ٧٨٥ ٠٣٧)
صافى ارباح العام قبل الضريبة الدخلية والضريبة المؤجلة	٤٦٨ ٦٨٦ ٣٧٠	(٤٢ ٦٤٩ ٨٧٢)	٤٢٦ ٠٣٦ ٤٩٧



ب- اثر التصحيح على قائمة حقوق الملكية

تتمثل حركة رصيد الارباح المرحلة خلال الفترة فيما يلى

القيمة بالجنيه المصرى

البند	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الرصيد بداية الفترة (كما ورد سابقا)	٧٢ ٦٨١ ٢١٢	١٠٨ ٦٥٢ ٣٨٨
صافى الربح المعدل	١ ٤١٢ ٠٩٧ ١٦٨	٨١٩ ٧٦٠ ٠٩٠
يخصم : اثر تطبيق معيار ٤٩ عقود الايجار من البداية	(٢٤ ٨٩٥ ١٥١)	(٣٥ ٩٧١ ١٧٦)
يخصم : اثر تطبيق معيار ٤٧ الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-
الرصيد فى بداية الفترة بعد التعديل	١ ٤٥٩ ٨٨٣ ٢٢٩	٨٩٢ ٤٤١ ٣٠٢
تكوين الاحتياطيات	(٤٠٣ ٠٠٠ ٦٩٩)	(٢٨٧ ٠٧٩ ٩٨٣)
توزيعات ارباح	(٥٤٠ ٥٢٤ ٤٩١)	(٥٣٢ ٦٨٠ ١٠٧)
تسويات عن سنوات سابقة	٨ ٥٢٩ ١٨٧	-
الرصيد فى نهاية الفترة	٥٢٤ ٨٨٧ ٢٦٦	٧٢ ٦٨١ ٢١٢

تتمثل حركة رصيد ارباح العام خلال الفترة فيما يلى :

اثر التصحيح على ارباح العام (السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤)

القيمة بالجنيه المصرى

البند	الرصيد كما ورد سابقا	اثر التصحيح	الرصيد بعد التصحيح
تكلفة الحصول على الايراد	١١٧ ٣٨١ ٥٨٨	(٢١ ٧٥٠ ٢٢٩)	٩٥ ٦٣١ ٣٦٠
فوائد مدينة على عقود حق الانتفاع	-	٤٨ ٣٨٩ ٣٣٦	٤٨ ٣٨٩ ٣٣٦
خسائر ائتمانية	-	١٥ ٥٠٣ ٨٩٤	١٥ ٥٠٣ ٨٩٤
صافى ارباح العام قبل الضريبة الدخلية والضريبة المؤجلة	١ ٤٥٤ ٢٤٠ ١٦٩	(٤٢ ١٤٣ ٠٠٢)	١ ٤١٢ ٠٩٧ ١٦٨

د) الأثر على قائمة التدفقات النقدية المقارنة للسنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ :

- أدى تصحيح الخطأ إلى إعادة تبويب المدفوعات الإيجارية. فبدلا من عرض المبلغ بالكامل ضمن انشطة التشغيل تم تقسيم المبلغ الى جزء يمثل سداد اصل الالتزام (تم عرضة ضمن انشطة التمويل) وجزء يمثل الفوائد (ظل ضمن انشطة التشغيل) مما ادى الى زيادة صافى التدفقات النقدية من انشطة التشغيل وانخفاض صافى التدفقات النقدية من انشطة التمويل بنفس القيمة .

٣٢- الأدوات المالية :

-تتمثل الأدوات المالية للشركة فى البنود ذات الطبيعة النقدية وتشمل النقدية بالصندوق ولدي البنوك وارصدة المدينون (شركات الادارة) وبعض الارصدة المدينة الاخري والمستحق علي الاطراف ذات علاقة اما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل القروض وارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخري والمستحق علي اطراف ذات علاقة وهي أصول والتزامات الشركة التى سوف تحصل أو تدفع بمبالغ نقدية ثابتة أو محددة ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافًا جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٣٣- إدارة المخاطر :

-تمثل المخاطر جزءا رئيسيا في أنشطة الشركة لكن هذه المخاطر تدار عن طريق عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقا لقيود المخاطر والضوابط الأخرى . أن هذه الطريقة في أدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار الشركة في تحقيق الأرباح .فيما يلي المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الشركة ضمن سياق مزاولة أعمالها وأنشطة عملياتها والوسائل والهياكل التنظيمية التي تطبقها لإدارة هذه المخاطر بطريقة إستراتيجية وتحقيق أفضل قيمة للمساهمين .

١/٣٣- هيكل أدارة المخاطر

-أن مجلس أدارة الشركة هو المسئول الرئيسي عن المنهج العام لإدارة المخاطر والموافقة علي استراتيجيات ومبادئ أدارة المخاطر .

٢/٣٣- التركيزات الشديدة للمخاطر

-تنشا التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يعرض هؤلاء الأطراف لتأثير مماثل من حيث الوفاء بالتزامات تعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها . تشير التركيزات إلي الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي توثر علي قطاع أعمال بذاته أو علي منطقة جغرافية معينة .ولتجنب التركزات الشديدة للمخاطر تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للتركيز علي حدود الجمهورية والطرف المقابل ويتم مراقبة وإدارة تركزات مخاطر الائتمان علي هذا الأساس .

٣/٣٣- مخاطر الائتمان

-أن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة احد أطراف الأداة المالية علي الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الأخر و تدير الشركة مخاطر الائتمان عن طريق وضع حدود للأطراف المقابلة من الأفراد كما تراقب الشركة مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم الجدارة الائتمانية للإطراف المقابلة بصورة مستمرة بحيث يصبح تعرض الشركة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري .

-يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة شركات الادارة التى تقوم بادارة فنادق الشركة علي سداد المستحق عليهم وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة نظرا لان الشركة تتعامل مع شركات ادارة ذوي ملاءة مالية جيدة .

-تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة المعروفين وذوي الجدارة الائتمانية الجيدة كما يتم مراقبة أرصدة المدينين بصورة مستمرة وفيما يتعلق بخاطر الائتمان الناتجة عن الأصول المالية للشركة والتي تتكون من الأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل فان مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة تنتج عن عجز الطرف المقابل من السداد وبحيث لا يتجاوز الحد الأقصى للمخاطر القيمة الدفترية للأرصدة لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل والأرصدة المدينة .

مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان :

- يوضح الجدول التالي مجمل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان خلال الأصول المالية التالية :

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
المدينون	١٦٧ ٤٦٣ ٥٥٨	١٥٧ ٤٠٣ ٦٤٦
حسابات مدينة مستحقة على شركات شقيقة وتابعة (بالصافى)	١٣ ٣٥٩ ٧٦٠	١٦ ٣٥٩ ٧٦٠
استثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة (بالصافى)	٦ ٨٦٨ ١٦٥	٦ ٨٦٨ ١٦٥
حسابات مدينة اخرى (بالصافى)	٤٤٧ ٤٦٩ ٣٣٢	٤٦٦ ١٥١ ٩٥٥
اذون خزانة (بالصافى)	-	٧٦٢ ٠٣٧ ٠٥٠
نقدية لدى البنوك (بالصافى)	٣ ٣٧٣ ٢٠٤ ٣٠٠	٢ ٠٠٢ ٥٨٦ ٤٧٢
الاجمالى	٤ ٠٠٨ ٣٦٥ ١١٥	٣ ٤١١ ٤٠٧ ٠٤٨

٤/٣٣- مخاطر السيولة :

-أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة علي الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وللحد من هذه المخاطر وضعت أدارة الشركة ترتيبات لتنويع مصادر التمويل وإدارة الأصول مع اخذ السيولة في الاعتبار ومراقبة السيولة بصورة يوميه . وان هدف الشركة هو الحفاظ علي التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الودائع البنكية والتسهيلات البنكية ويلخص الجدول التالي قائمة استحقاق التزامات الشركة استنادا إلي التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة وتعكس قائمة استحقاق الالتزامات المالية التدفقات النقدية التي تتضمن دفعات الفائدة المستقبلية علي مدي عمر هذه الالتزامات المالية .

القيمة بالجنيه المصرى

بيـــان	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
قروض من البنوك	٥٠ ٦٨٨ ٠٨٤	٥٤ ٢٥٥ ٧٣٢
موردون ودائنون	٢٥٦ ٧٦٦	١ ١٨٥ ٣٧١
حسابات دائنة مستحقة لشركات شقيقة وتابعة	٤ ٦٥٩ ٤٥٨	٤ ٨٤٧ ٤٤١
التزامات عقود ايجار حق انتفاع	٨٦٠ ٨١٧ ٣٤٤	٨٥٤ ٥٧٨ ٧٥٣
دائنو توزيعات	٩٥٠ ٤٠٠ ٠٠٠	-
حسابات دائنة اخرى	٧٤ ١٠٢ ٢٥٠	٧٩ ٤٣٧ ٢١٤
ضريبة دخل مستحقة	٥٦٦ ٩٩٣ ٥١٠	٤٢٥ ٢٨٤ ٦٥٣
	٢ ٥٠٧ ٩١٧ ٤١٢	١ ٤١٩ ٥٨٩ ١٦٤

٥/٣٣- مخاطر السوق :

-أن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأصول نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق باستثمارات خاصة أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر علي جميع الاستثمارات المتداولة بالسوق وتدار مخاطر السوق علي أساس توزيع الأصول بصورة محددة مسبقا علي فئات متعددة للأصول وتنويع الأصول بالنسبة للتوزيع الجغرافي والتركز في قطاعات الأعمال والتقييم المستمر لظروف السوق واتجاهاته وتقدير الإدارة للتغيرات طويلة وقصيرة الأجل في القيمة العادلة.

٦/٣٣- مخاطر أسعار الفائدة :

-من مخاطر أسعار الفائدة احتمالات أن تؤثر تغيرات أسعار الفائدة علي الإرباح المستقبلية أو قيمة الأدوات المالية وتدار مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشئون المالية بالشركة و تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها ذات الفائدة الودائع البنكية والقروض نتيجة لعدم توافق تحديد أسعار الفائدة علي أصولها والتزاماتها تهدف سياسة الشركة إلي تكلفة الفائدة باستخدام الشركة من الديون ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة كما تسعي سياسة الشركة إلي الاحتفاظ بجزء كبير من قروضها بمعدلات فائدة متغيرة وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

٧/٣٣- خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية:

-يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية و لاتتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك لوجود أرصدة بالعملات الأجنبية تكفى لسداد الالتزامات وتعمل الشركة علي تقليل مخاطر تغير أسعار العملات ويتم سداد الالتزامات الدولارية عن الاصول حق الانتفاع بالسعر المعلن وقت السداد بالجنيه المصرى.

٣٣/٨- إدارة رأس المال :

-أن هدف الشركة الرئيسي من أدارة رأس المال هو ضمان المحافظة علي معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق اعلي قيمة للمساهم وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وأجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وللمحافظة علي هيكل رأس المال أو تعديله قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلي المساهمين أو رد رأس المال إلي المساهمين أو إصدار أسهم جديدة وتهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل راسمالى فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.

-يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والارباح المرحلة و ارباح الفترة وقد بلغ صافى حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ مبلغ ٣ ٤٤٢ ٣٣٢ ٧١١ جنيه مصري وقد بلغت في ٢٠٢٦/٦/٣٠ مبلغ ٣ ٩٤٣ ١٧٤ ٣٥٢ جنيه مصري .

٣٤- أحداث هامة :

-في استجابة للتحديات الاقتصادية العالمية والمحلية إلى جانب المخاطر الجيوسياسية الراهنة اتخذ البنك المركزي المصري سلسلة من التدابير المالية خلال الاعوام السابقة بهدف التخفيف من تأثيرات هذه العوامل على الاقتصاد المصري. من بين هذه التدابير كان هناك تعديل في سعر صرف الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية وزيادة في أسعار الفائدة الليلية للإيداع والإقراض بالإضافة إلى تحديد حدود عليا للسحب والإيداع النقدي في البنوك. نتيجة لذلك شهدت السوق تراجعًا في معدلات تداول العملات الأجنبية عبر القنوات البنكية الرسمية مما أسفر عن تأخيرات في تسوية بعض الالتزامات المالية الدولية وارتفاع تكاليف الحصول والسداد لهذه العملات. و عليه فإن استمرار هذه الوضعية والمخاطر المرتبطة بها قد ينجم عنه مستوى من عدم التأكد بشأن قدرة الشركة على تدبير التزاماتها المالية والتشغيلية بالعملات الأجنبية بفعالية.

-وبالنسبة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن الأحداث المذكورة. ومع ذلك توجد احتمالية لتأثير هذه التطورات على القوائم المالية للفترات القادمة. ونظراً للطبيعة غير المؤكدة للأوضاع الاقتصادية تواجه الشركة تحدياً في تحديد الأثر الدقيق المتوقع الذي قد يختلف حجمه وفقاً لتطور الأحداث والفترة الزمنية التي تستمر فيها. وتقوم الشركة حالياً بتقييم التأثيرات المحتملة على القوائم المالية المستقبلية.

-تشهد الفترة الحالية تطورات جيوسياسية متسارعة وتصاعدا ملحوظا فى التوترات العسكرية لا سيما فى ظل الحروب والنزاعات الاخيرة التى تشهدها منطقة الخليج العربى وبعض مناطق الشرق الاوسط وقد ادى ذلك الى زيادة حالة عدم اليقين فيما يتعلق بالتداعيات الاقتصادية المحتملة على المستويين الاقليمى والعالمى .

-ونظرا للطبيعة المتغيرة والسريعة لهذه الاحداث فانة من الصعب فى الوقت الحالى التنبؤ بدقة بمدى أو نطاق تأثيرها المحتمل على الاوضاع الاقتصادية الكلية او على انشطة وعمليات الشركة بوجه عام .

-وتقوم ادارة الشركة بمتابعة تلك التطورات عن كثب الا انه حتى تاريخ اعداد واعتماد هذه القوائم المالية لا تتوفر معلومات كافية تمكن الادارة من تقييم الاثر المالى المحتمل لهذة الاحداث على نتائج اعمال الشركة او تدفقاتها النقدية او مركزها المالى بصورة يمكن الاعتماد عليها وبناء عليه تصنف هذه الاحداث على انها " احداث لاحقة لا تتطلب تعديلا" وبالتالى لم يتم اجراء اى تعديلات على القوائم المالية المرفقة نتيجة لهذه التطورات وسوف تستمر الادارة فى مراقبة الموقف وتقييم اى تطورات قد تطرأ مستقبلا .