

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

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

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذلك قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرتبطة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية.

اساس ابداء الإستنتاج المتحفظ :

- لم تتم المحاسبة عن الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية بإستخدام القوائم المالية للشركات الشقيقة الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على كلا من رصيد هذه الإستثمارات 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 يونيو ٢٠٢٦ الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من ملكية الشركة لتلك العقارات .
- لم يتم استخدام القيمة العادلة في قياس بند "الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على كلا من رصيد هذه الإستثمارات ورصيد الاحتياطيات المرتبطة به بقائمة المركز المالي.
- لم تقم الشركة بإعداد دراسة بالخسائر الإنتمائية المتوقعة لكافة الأدوات المالية بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- لم توافنا الشركة بمصادقات بعض أرصدة بنوك التعامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من تلك الأرصدة.
- لم توافنا الشركة بالموقف الضريبي والتأميني مدعم بدراسة مخصصات الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- لم توافنا الشركة بمصادقات بعض أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من تلك الأرصدة.
- لم توافنا الشركة ببعض المستندات الخاصة بالدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والموردين ومقاولين وأوراق الدفع ومصرف المرتبات الأمر الذي لم يمكننا من التحقق من تلك القيم.

الإستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبأستثناء ما جاء فى الفقرة السابقة ، 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 يونيو ٢٠٢٦ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة 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 ما هو 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 يونيو ٢٠٢٦، وذلك بالمخالفة للمادة ٤٤ من قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
البيانات المالية الواردة 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: ١٨ أغسطس 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

B K R

INTERNATIONAL

Independent member of

B K R

INTERNATIONAL

الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٩,٨١٩,٧٨١	٩,٧٧٣,٣٦٤	(٦)	أصول ثابتة بالصافي
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	(٨)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧٨,٩٩٤	١٥٨,٣٤٢	(١٠)	أصول غير ملموسة بالصافي
٢٨٩,٧٠٧,٥٤٨	٢٨٩,٦٤٠,٤٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	استثمارات "عقد مشاركة وتمويل"
١٢٨,٨٧٢	-	(١٢/أ)	مستحق من الأطراف ذات علاقة
٧١٢,١٣٢	٣١٧,٤٨٢	(١٣)	المدينون و الارصدة المدينة الأخرى
٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠	(١٤)	مخزون وحدات تامة
٧,٦٤٦,٩٥٦	١,٨٠٤,٩١٥	(١٥)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٣,٦٩٧,٩٦٠	٥٧,٣٣٢,٣٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥٣,٤٠٥,٥٠٨	٣٤٦,٩٧٢,٨٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٧,٦٣٣,١٩٣	٢١,١٨٦,٣٩٧	(١٧)	الإحتياطات
٤٣,٣١٢,٢٤٤	١١٠,٨٢٣,١١٥		أرباح مرحلة
٧١,٠٦٤,٠٧٥	(٣,٦٩٢,٧٦٣)		(خسائر) أرباح الفترة
٣١٤,٠٠٩,٥١٢	٣١٠,٣١٦,٧٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٠,٩٩٥	٢١٠,٢٦٢	(١٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٨٠,٩٩٥	٢١٠,٢٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
٤,٤٢٠,٢٠٥	٤,٣٦٦,٩٨٠	(١٩)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
٣,٢١٤,٦١١	-	(٢٠)	مرايحات قصيرة الأجل
٩,٩٦٢,٣٤٩	١٠,٠٧٣,٦٧٤	(٢١)	الدائنون و الارصدة الدائنة الأخرى
٢١,٦١٧,٨٣٦	٢١,٦١٧,٨٣٦		دائنو توزيعات أرباح
-	٣٨٧,٣٧٥	(١٢/ب)	المستحق إلى الأطراف ذات علاقة
٣٩,٢١٥,٠٠١	٣٦,٤٤٥,٨٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٩,٣٩٥,٩٩٦	٣٦,٦٥٦,١٢٧		إجمالي الالتزامات
٣٥٣,٤٠٥,٥٠٨	٣٤٦,٩٧٢,٨٧٦		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

سليمان محمد علي



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد محمد علي

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

- تقرير الفحص المحدود مرفق .

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح
(٢٢)	-	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤	عوائد إستثمارات في شركات شقيقة
-	-	-	٧٤,٨٦٩,٩٢٤	مجمّل الربح
(٢٣)	(٣,٥٨٥,٨٠٩)	(٢,٢٨٤,٠١٩)	(٤,٠٧٨,٤٩٥)	مصروفات إدارية و عمومية
(٢٤)	(٦٢,١٤٦)	(١١٩,٠٦٥)	٤٣,٣١٥	(مصروفات) إيرادات تمويلية بالصافي
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر إضمحلال إستثمارات مالية
(٢٤,٢٩٤)	٨١,٢٤١	١٦,٦٥٤	١٤,٢٣٣	(خسائر) أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
٨,٧٥٣	-	-	-	خسائر إنتمائية متوقعة إنتفى الغرض منها
-	-	-	٤,٦٠٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
(٣,٦٦٣,٤٩٦)	(٢,٣٢١,٨٤٣)	٧٨,٤٥١,٣٩٨	٢,٠٢٧,٨٤٦	(خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٥)	(٢٩,٢٦٧)	(٣١,٦١٠)	(٢٤,٢٠٧)	الضريبة الموجلة
(٣,٦٩٢,٧٦٣)	(٢,٣٥٣,٤٥٣)	٧٨,٤٢٧,١٩١	٢,٠١٣,٣١٤	صافي (خسائر) أرباح الفترة
(٢٦)	(٠,٠٢٠٣)	(٠,٠١٢٩)	٠,٤٣٠٩	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة
-	-	-	٠,٠١١١	(جنية/سهم)

رئيس مجلس الإدارة

ساح لـ اسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد رشدي



الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٣,٦٩٢,٧٦٣)	(٢,٣٥٣,٤٥٣)	٧٨,٤٢٧,١٩١	٢,٠١٣,٣١٤
-	-	(٤,٠٦٨,٩٠٢)	(١٤,٢٦٧,٢٠٢)
(٣,٦٩٢,٧٦٣)	(٢,٣٥٣,٤٥٣)	٧٤,٣٥٨,٢٨٩	(١٢,٢٥٣,٨٨٨)

صافي (خسائر) أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

نتائج إعادة تقييم الإستثمارات في أوراق مالية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

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

إجمالي	ارباح/(خسائر) الفترة	احتياطي القيمة المضافة	ارباح/(خسائر) مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٧,٠١٤,٣٣٩	(١٣,٩٠٦,٠٧٣)	٤,٠٦٨,٩٠٢	٥٧,٢١٨,٣١٧	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
-	١٣,٩٠٦,٠٧٣	-	(١٣,٩٠٦,٠٧٣)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤,٠٦٨,٩٠٢)	-	(٤,٠٦٨,٩٠٢)	-	-	-	-	أرباح الفترة
٧٤,٣٥٨,٢٨٩	٧٤,٣٥٨,٢٨٩	-	-	-	-	-	٢٠٢٥
٣١٧,٣٠٣,٧٢٦	٧٤,٣٥٨,٢٨٩	-	٤٣,٣١٢,٢٤٤	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣١٤,٠٠٩,٥١٢	٧١,٠٦٤,٠٧٥	-	٤٣,٣١٢,٢٤٤	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	(٧١,٠٦٤,٠٧٥)	-	٦٧,٥١٠,٨٧١	-	٣,٥٥٣,٢٠٤	-	المحول إلى الأرباح المرحلة والإحتياطي القانوني
(٣,٦٩٢,٧٦٣)	(٣,٦٩٢,٧٦٣)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٣١٠,٣١٦,٧٤٩	(٣,٦٩٢,٧٦٣)	-	١١٠,٨٢٣,١١٥	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٥,٧٩١,٥٣٥	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٨,٤٥١,٣٩٨	(٣,٦٦٣,٤٩٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
٨٣,٤٩٤	١٠٠,٥٥٨	(٦)	اهلاكات الاصول الثابتة
٢٠,٦٥٢	٢٠,٦٥٢	(١٠)	استهلاك الاصول غير الملموسة
(٧٤,٨٦٩,٩٢٤)	-	(٢٢)	عوائد إستثمارات في شركات شقيقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٩)	خسائر إضمحلال إستثمارات مالية
٤,٦٨٥,٦٢٠	(٣,٥٤٢,٢٨٦)		
٦٠٧,٥٠٠	-		التغير في عملاء و اوراق قبض
-	١٢٨,٨٧٢	(١٢/أ)	التغير في المستحق من الاطراف ذات علاقة
(١,٣٢١,٢٨٩)	٣٩٤,٦٥٠	(١٣)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٤,٤١٠,٠٠٠)	-	(١٤)	التغير في مخزون وحدات تامة
(١٧,٢٤٣)	(٥٣,٢٢٥)	(١٩)	التغير في الموردين والمقاولين واوراق الدفع
١٠,٤٣٧,٨٢٩	١١١,٣٢٥	(٢١)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(١,٠٤٢,٢٢١)	٣٨٧,٣٧٥	(١٢/ب)	التغير في المستحق الى الاطراف ذات علاقة
٨,٩٤٠,١٩٦	(٢,٥٧٣,٢٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠,٠٠٣,٤٠٠)	(٥٤,١٤١)	(٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٢,٧٥٧,٣٠٠)	-	(١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤,٢٤٦,٧٥٣)	-		مدفوعات في استثمارات عقود مشاركة وتمويل
(٤٧,٠٠٧,٤٥٣)	(٥٤,١٤١)		مدفوعات لشراء إستثمارات في أسهم
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٦,٤٧٨,٠٤٤	(٣,٢١٤,٦١١)	(٢٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٦,٤٧٨,٠٤٤	(٣,٢١٤,٦١١)		(سدادات) مقبوضات من مبيعات قصيرة الأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٢١,٥٨٩,٢١٣)	(٥,٨٤٢,٠٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٥٤,٢٩٣,٦٢٩	٧,٦٤٦,٩٥٦	(١٥)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٢,٧٠٤,٤١٦	١,٨٠٤,٩١٥	(١٥)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة الوادي للاستثمار السياحي " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمناطق الحرة ولانحته التنفيذية بموجب القرار رقم ٦٣٢ لسنة ٢٠٠١ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٣٤٥٠٠ استثمار القاهرة بتاريخ ١٩٩٨-٨-٣١ وتم تعديل اسم الشركة الى الوادي العالمية للاستثمار والتنمية " شركة مساهمة مصرية " بموجب قرار الجمعية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦-٤-١٠ والتي تم توثيقها بتاريخ ٢٠١٦-٤-١٨ وتم النشر بصحيفة الاستثمار رقم ٤٦٠٠٦ بتاريخ ٢٠١٧-١٢-٣.

الأنشطة الرئيسية للشركة:

- إنشاء فندق و موتيل وشقق فندقية و تشمل صالة جيمنازيوم و ساونا و ملاعب رياضية صالات بلياردو وحمامات سباحة و صالات بولينج و مطاعم و محلات تجارية وصالات حفلات و قاعات إجتماعات وإستكمال المنشآت الخاصة بها و التوسع فيها بشرط ألا يقل مستواها عن ثلاث نجوم وألا يزيد إجمالي مساحة الوحدات المباعة منها على نصف إجمالي 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 التي يتم شغلها بالنسبة إلى المستشفى و من الحالات التي يتم تقديم الخدمة الطبية أو العلاجية لها.
- الإستثمار العقاري و التنمية العمرانية من شراء و بيع و تقسيم الأراضي و إقامة المنشآت عليها وإستغلالها بتمليك و تأجير وحداتها و مدها بالمرافق. على أن يتم أفراد حسابات مستقلة لكل نشاط على حده و يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لأحكام القانون ولانحته التنفيذية .
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٨ أغسطس ٢٠٢٦.

مدة الشركة:

- تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.
- تم مد مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ - تاريخ إنتهاء المدة السابقة وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.

القيد بالبورصة: الشركة مقيدة بالبورصة المصرية اعتباراً من ٢٠١٢-٠٩-٠٥

مقر الشركة: القاهرة الزمالك ٢٦ يوليو - ١٤٠

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

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 الاقتصادية التي تتم بها معظم تعاملات الشركة.

٢-٣ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات القيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة في تاريخ المركز المالي. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات يكمن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات على أساس مبدأ الاستمرارية، إن التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات

٢-٤ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيم العادلة للادوات المالية علي اساس القيمه السوقيه للاداءه 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 الماليه فانه يتم تقدير القيمه العادله باستخدام اساليب التقييم المختلفه مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا و الاسترشاد بالقيمه العادله الحاليه للادوات الاخرى المشابهه بصوره جوهرية -اسلوب التدفقات النقدية المخصومه- او اي طريقه اخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومه كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية 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 المحاسبية الموضحه ادناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات الماليه المعروضه في هذه القوائم الماليه.

٣-١ الاستثمارات في الشركات التابعة

الاستثمارات في شركات شقيقه هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمره نفوذ مؤثر على سياساتها الماليه والتشغيلية بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

ويفترض وجود نفوذ مؤثر عندما تمتلك الشركة المستثمره 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 شقيقه بطريقة حقوق الملكية وفقاً للفقرة (١٦) من معيار المحاسبة المصري (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 أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي 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 في مساهمات الشركة في رأسمال شركات أخرى بنسبة لا تسمح 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 اضمحلال في 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 في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة.

٣-٣ المعاملات بالعملة الاجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة 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 بالعملة الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنه المصري حسب سعر الصرف المعلن في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة و يتم إثبات فروق العملة الناتجة في قائمة الدخل.

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

٣-٤ الاصول الثابتة و الاهلاك

أ- الاعتراف بالقياس :

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

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

التكاليف اللاحقة علي الاقتناء :

يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الاقتناء علي الاصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ب- الإهلاك :

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

نوع الأصل	العمر الانتاجي المقدر
مباني وإنشاءات	٥٠ سنة
الات ومعدات	١٠ سنوات
الحاسبات الالية	١٠ سنوات
الاجهزة الكهربائية	٥٠ سنة
اثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
الأصول الغير ملموسة	١٠ سنوات

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

- بخصوص تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ "الأصول الثابتة" و المعدل بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ سيتم مراعاة ذلك بالقوائم المالية مستقبلاً.

ج- الأصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس

تثبت بنود الأصول غير ملموسة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر اضمحلال قيمتها في تاريخ قائمة المركز المالي وتتضمن التكلفة كل المصروفات المباشرة المرتبطة باقتناء الأصل ، و يتم استهلاك الأصول الغير ملموسة بمعدل يتحدد على اساس نسبتة من العقد المبرم مع شركة ماس العالمية مع إعتبار عام ٢٠١٤ سنة الأساس.

يتم الاعتراف بالأصول غير ملموسة إذا كان من المحتمل الحصول علي فائدة اقتصادية منها في المستقبل – تلجأ الشركة إلي حكمها لتقييم 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 .

٣-١٥ الأدوات المالية

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 ناقصاً أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الانتمائية المتوقعة ("الخسائر الانتمائية 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 ومصرفات 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 للبند ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(ب) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم تسجيل جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً 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 الانتمائية 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

تصنف 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 الانتمائية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الانتمائية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة، تقيس الشركة الخسائر الانتمائية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الانتمائية 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 الانتمائية المتوقعة، بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الانتمائية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً 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 أيضاً 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 لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في 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 القانوني. القابل للنفذ - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد، دخلت الشركة أيضاً في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٦-٣ النقدية وما 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 .

٧-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة :

الأصول المالية غير المبوبة مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ ثباته كل فترة مآليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمه الاصل :

- اخفاق او التأخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدول 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 الملكية تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في قيمه العادله عن التكلفة .

ب. الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :

تقوم الشركة بتقدير ما اذا كان هناك ادله موضوعية علي حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او علي المستوي المجمع . كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة و في حالة عدم وجود ادله علي اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث و لم يتم بعد تحديده علي الأصول منفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كاصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة . لا غرض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا .

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد خساره الناجمة عن الاضمحلال و قيمة الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصادية و الائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالموشرات التاريخية .

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومه بسعر الفائدة الفعليه الاصلي الخاص بالأصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه خساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

اذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس خساره الناتجة عن اضمحلال قيمه الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .

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

٨-٣ الاضمحلال

الأصول المالية المتاحة للبيع :

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر و المجمع في احتياطي القيمة العادلة و يعترف بها في الارباح او الخسائر. يمثل مبلغ الخساره المجمع المستبعد من حقوق الملكية و المعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفه الاقضاء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من اصل المبلغ) و القيمة العادلة مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لاي استثمار في اداة حقوق الملكية مبوب كمحتاج للبيع في الارباح و الخسائر .

الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية :

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبه عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنه قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر و يتم عكس خساره الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفصيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمة الاستردادية .

في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركة بمراجعه القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة (بخلاف الأصول الحيويه -الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الأصول الضريبية المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .

لاجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي اصغر مجموعه اصول تتضمن الأصل و التي تولد تدفقات نقدية داخله من الاستعمال المستمر و مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخله من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركة المقتنيه و المتوقع منها الاستفاده من عمليات التجميع

القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولده للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحدد للأصل أو وحده توليد النقد

يتم الاعتراف بخساره الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الاستردادية

يتم الاعتراف بخساره الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر . و يتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحده بالتناسب علي أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحده .

لا يتم عكس خساره الناجمه عن اضمحلال قيمة الشهره في فتره لاحقه . بالنسبه للأصول الأخرى يتم عكس خسائر الأضمحلال الي المدي الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك و الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبه للأصل في السنوات السابقة .

٩-٣ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحدده الالتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية و التي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفه اقتراض .

١٠-٣ دائنون و الارصده الدائنه الأخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الأخرى بالتكلفه .

١١-٣ رأس المال

أ- إصدار الاسهم

يتم المحاسبه عن التكاليف الإضافية المرتبطه ارتباطا مباشرا بإصدار اسهم جديده بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبه الدخل ان وجدت .

ب- شراء اسهم رأس المال

يتم اثبات قيمة المدفوع لشراء اسهم رأس المال المسجله ضمن حقوق الملكية كتغير في حقوق الملكية بما في ذلك لتكاليف المتعلقة بالشراء يتم تبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينه و يتم عرضها مخصومه من اجمالي حقوق الملكية.

ج- أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم الخزينة) فيتم إثباتها بتكلفة الشراء مضافاً إليها عمولات الشراء و أي 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 ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٢-٣ الإيراد

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 والمرتجعات القيمة المضافة.

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، يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات القيمة 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 موجوداً حيث تتم المبيعات بمدة ائتمانية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، 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 حقوقاً 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- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمه الدخل شهرياً بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .

ب- إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة

-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 بأرباح بيع الاستثمارات الماليه فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الي المشتري و ذلك علي اساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

١٣-٣ 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 مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم تحميلها كجزء من تكلفة الأصل.

يتم الاعتراف بالضريبه الجاريه و بالضريبه المؤجله كإيراد او كمصروف في ارباح او خسائر الفتره فيما عدا الحالات التي تنشأ 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 للفترة 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 الزايده كاصل . تقاس قيم الالتزامات (الاصول) بالضريبه الجاريه للفترة الحاليه و الفترات السابقه بالقيمه المتوقع سدادها الي (استردادها من) الاداره الضريبه 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 الضريبه 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 الضريبه).

او الفروق المؤقته المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة 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 الضريبه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانيه 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 الضريبه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبه 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 الدفترية لاصولها و التزاماتها.

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

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركة 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 الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتي يصل الي ٢٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٢٠٪ من راس المال المصدر).

٣-١٦ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم لاسهمها العادي . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمه الربح او الخساره المتعلقه بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادي بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادي قائمه خلال الفتره .

٣-١٧ قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية و فقا للطريقه غ المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده نقدية 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 ادارة الشركة للنقدية كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

٣-١٨ الإيجار

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

قامت الشركة باجراء تقييم للأثار المحتملة للتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (الإيجار) على اساس مركزها المالي ، و من خلال تقييمها لا تعتقد الشركة انه سيكون هناك تأثير جوهري لمتطلبات تطبيق المعيار نظرا لعدم وجود عقود ايجارات هامة قائمة حتى نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار 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 المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.

- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انهاء عقد التاجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الاجارية 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 الافتراض 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 الإيجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ،).

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

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

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التأجير.
- اي دفعات عقد تأجير 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 على اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الايجار، ايهما اقصر.
يتم الاعتراف بالمدفوعات الاجارية والمتعلقة بعقود التأجير قصيرة الاجل وبالعقود التأجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر على اساس طريقة القسط الثابت.

عقود التأجير:

أ- عقود تأجير الأصول

يتم الاعتراف بأصل " حق الإنتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس " حق الإنتفاع" بالتكلفة في تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة أصل "حق الإنتفاع" مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير وأي دفعات تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأي تكاليف يتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس إلتزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وتتمثل دفعات الإيجار في 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

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

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

(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 أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

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

ب- عقود البيع مع إعادة الإستئجار:

في حالة البيع مع إعادة الإستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية (حصول المشتري على السيطرة على الاصل وتوجيه إستخدامه والحصول على المنافع الاقتصادية المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالي :

تحويل الأصل يمثل عملية بيع :

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

تحويل الأصل ليس عملية بيع :

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات إلزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد ويتم المحاسبة عن هذا الإلزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) ، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان للأصل.

ب- الإعفاءات من الاعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري 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 آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد. جميع عقود الشركة حالياً تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

١٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 .

يتم تكوين المخصص بما يوازي ١٥٪ من إجمالي رسم الخدمة المحقق خلال الفترة المالية . يتم تحميل كافة المبالغ التي يتم صرفها للتشغيل من مخازن أدوات مهمات التشغيل على حساب المخصص

٢٠-٣ 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 .

٢١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

تقوم الشركة بشكل دوري بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل ، 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 .

٢٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضاً 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.

٢٣-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ لمقابلة الخسائر المتوقعة نتيجة الديون المشكوك في إمكانية تحصيلها (Impairment).

٣-٢٤ حصيلة رسم الخدمة

يتم توزيع حصيلة رسم الخدمة المحصلة من نزلاء الفندق بما لا يخل بأحكام القرار الوزاري رقم ١٢٥ لسنة ٢٠٠٣ عملاً لأحكام المادة الأولى من القرار المشار إليه وإعتباراً من ٠١/١١/٢٠١٤ يكون التوزيع على النحو التالي :-

- يتم توزيع ٨٥ % من الحصيلة الكلية على جميع العاملين بالتساوي (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 الاخرى) وكذا الالتزامات الماليه (الارصده الدائنه الاخرى) و القيمه الدفترية لهذه الادوات الماليه لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي .

أ- خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في مخاطر التغير في قيمه الادوات الماليه بسبب التغير في اسعار الفائدة 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 المديونيته المستحقه عليهم و تواجه الشركه تلك المخاطر بالمتابعه الجيده لعملية التحصيل .

ت-خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغير في سعر الصرف و الذي يؤثر على مدفوعات و مقبوضات الشركه بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول و الالتزامات بالعمله الاجنبية و الشركه غير معرضه لخطر العملات الاجنبية حيث لا توجد عملات اجنبية في تاريخ المركز المالي

ث-خطر السيوله

يتمثل خطر السيوله في خطر عدم وفاء الشركه لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها ومن خلال المراجعة تبين ان منهج الشركه فيادارة السيوله هو التاكيد- كلما امكن ذلك - من ان لديها سيولة كافيه لمقابله التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجه بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركه كما انه يتم التاكيد من توافر النقديه اللازمه لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها اعباء الالتزامات الماليه ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحاده التي لا يمكن التنبئ بها بدرجة معقولة قبل الكوارث الطبيعیه .

١-٥ سياسه اداره راس المال

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

٢-٥ مزايا معاشات التعاقب

تساهم الشركه في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركه بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣-٥ ارقام المقارنة :

يتم إعادة تبويب عرض أرقام المقارنة حتى تتسقيم مع عرض القوائم المالية للعام الحالي.

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- أصول ثابتة بالصافي

الاجمالي جنيه مصري	حاسب الى جنيه مصري	اثاث وتجهيزات جنيه مصري	الاجهزة الكهربائية جنيه مصري	مباني وتشاءات جنيه مصري
١٠,٠٥٩,٨٣٥	١١,٨٣٥	٣٢,٦٢٦	١٥,٣٧٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,١٤١	٧,٧٠٠	١٣,٣٣٨	٣٣,١٠٣	-
١٠,١١٣,٩٧٦	١٩,٥٣٥	٤٥,٩٦٤	٤٨,٤٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠
التكلفة				
٢٤٠,٠٥٤	٨,٧٣٩	٣٢,٦١١	١٥,٣٧١	١٨٣,٣٣٣
١٠٠,٥٥٨	١٤٩	١٣٣	٢٧٦	١٠٠,٠٠٠
٣٤٠,٦١٢	٨,٨٨٨	٣٢,٧٤٤	١٥,٦٤٧	٢٨٣,٣٣٣
٩,٧٧٣,٣٦٤	١٠,٦٤٧	١٣,٢٢٠	٣٢,٨٣٠	٩,٧١٦,٦٦٧
٩,٨١٩,٧٨١	٣,٠٩٦	١٥	٣	٩,٨١٦,٦٦٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
مجموع الإهلاك				
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦
٢٤٠,٠٥٤	٨,٧٣٩	٣٢,٦١١	١٥,٣٧١	١٨٣,٣٣٣
١٠٠,٥٥٨	١٤٩	١٣٣	٢٧٦	١٠٠,٠٠٠
٣٤٠,٦١٢	٨,٨٨٨	٣٢,٧٤٤	١٥,٦٤٧	٢٨٣,٣٣٣
٩,٧٧٣,٣٦٤	١٠,٦٤٧	١٣,٢٢٠	٣٢,٨٣٠	٩,٧١٦,٦٦٧
٩,٨١٩,٧٨١	٣,٠٩٦	١٥	٣	٩,٨١٦,٦٦٧

الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠

أراضي

٨- إستثمارات مالية في شركات شقيقة

نسبة المشاركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,١٠ %	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠
	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠	٢٦٤,٠٧٥,٤٢٠

شركة سكاي لايت للتنمية السياحية

٩- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١١,٠٣٣,٣٥٣	١١,٠٣٣,٣٥٣
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
١٠,٠٣٣,٣٥٣	١٠,٠٣٣,٣٥٣

جولدن كوست السخنة للإستثمار السياحي*

رويال اير

الإجمالي

الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية

١٠- اصول غير ملموسة بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧
-	-
٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

الإضافات خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

الاستهلاك خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي اصول غير ملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

*يتمثل بند الأصول الغير ملموسة بالصافي في حق إنتفاع ١٠ غرف بأبراج زمزم بالمملكة العربية السعودية و يتم إهلاكها على عدد سنوات العقد والبالغ ١٦ سنة تبدأ من ١٤ إبريل ٢٠١٤ وتنتهي في ١٣ إبريل ٢٠٣٠

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١ - استثمارات "عقد مشاركة وتمويل"

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة سكاى لايت للتنمية السياحية

* تم إبرام "عقد مشاركة وتمويل" بين شركة الوادي وشركة سكاى لايت الشقيقة لإنشاء مول تجارى بقرية الوادي العين السخنة وتقوم شركة الوادي بالتمويل وشركة سكاى لايت بالتنفيذ وإنشاء المول على أن تكون نسبة العائد من بيع وتأجير المحلات ٦٠٪ لشركة الوادي 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 الوادي لحين عمل تسوية حسابية فى نهاية العام تكون معتمدة من طرفى العقد.

١٢ - الأطراف ذات علاقة

أ- المستحق من الأطراف ذات علاقة

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

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

* تتمثل حركة الخسائر الإنتمانية المتوقعة خسائر إنتمانية متوقعة فى قيمة المستحق على أطراف ذات العلاقة كالآتي:

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

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ب- المستحق إلى الأطراف ذات علاقة

العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية شركة شقيقة	٣٨٧,٣٧٥	-
	٣٨٧,٣٧٥	-

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً*	٢,٢٧٤,٠٦٤	٢,٢٧٤,٠٦٤
دفعات مقدمة - مقاولين و موردين*	٨٨٥,٥٤٣	٨٤٨,٤٤٣
سلف وعهد	٦١,٤٠٠	٦١,٤٠٠
تأمينات لدى الغير	١٦٢,٢٠٠	٢٤٣,٢٠٠
عوائد مباحات مستحقة	-	٣٣٣,٣٣٢
أرصدة مدينة أخرى*	١٣٠,٢٦٧	١٤٧,٦٨٥
	٣,٥١٣,٤٧٤	٣,٩٠٨,١٢٤
خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٣,١٩٥,٩٩٢)	(٣,١٩٥,٩٩٢)
	٣١٧,٤٨٢	٧١٢,١٣٢

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

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

١٤- مخزون وحدات تامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠
٣٠,٢١٠,٠٠٠	٣٠,٢١٠,٠٠٠

* قامت شركة الوادي العالمية بشراء عدد ٤محل بالمول بقرية الوادي العين السخنة ملك شركة سكاى لايت للتنمية السياحية (شركة شقيقة) الأول مساحة ٢م٢٥٠ بقيمة إجمالية ٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والثاني مساحة ٢م٣٣٠ بقيمة إجمالية ٩,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والثالث مساحة ٢م٢٨٠ بقيمة إجمالية ٨,٤٠٠,٠٠٠ جنيه والرابع مساحة ٢م٤٧ بقيمة إجمالية ٤,٤١٠,٠٠٠ جنيه.

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٤,٦٦٥	٢٣٤,٣٤٨	نقدية بالصندوق
١,٠٤١,٣٦٤	١,٢٣٣,٣٠٣	حسابات جارية
١٨٠,٠٣٣	٦,١٨٠,٠٣٣	ودائع لأجل
١,٨٠٦,٠٦٢	٧,٦٤٧,٦٨٤	
(١,١٤٧)	(٧٢٨)	بنوك دائنة*
١,٨٠٤,٩١٥	٧,٦٤٦,٩٥٦	

* تتمثل البنوك الدائنة في 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، وقد تم التأشير بالسجل التجارى بالكامل على النحو التالي:

الإسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنيه	نسبة المساهمة
عزه سعد السيد سيد احمد	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٤٤%
خالد شاكر سلامة متولى فوده	٨,٥٧٥,٦٣٨	٨,٥٧٥,٦٣٨	٤,٧١٢%
شركة الخديوي للانشاء والتعمير ش م	٨,٠٥٠,٠٠٠	٨,٠٥٠,٠٠٠	٤,٤٢٣%
ايمن عبد الرازق ابو النور	٧,٥٩٩,٩٩٩	٧,٥٩٩,٩٩٩	٤,١٧٦%
مساهمون آخرون	١٤٦,٧٧٤,٣٦٣	١٤٦,٧٧٤,٣٦٣	٨٠,٦٤٥%
	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٧ - الإحتياطيات

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

* و يتمثل الإحتياطي العام في صافى قيمة الإيراد المحقق من بيع أسهم خزينة بعد خصم قيمة الاعباء التى تحملتها الشركة في 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

الوادي العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٠,٩٩٥	١٢٧,٧٦١	رصيد أول المدة
٢٩,٢٦٧	٥٣,٢٣٤	ضريبة مؤجلة
٢١٠,٢٦٢	١٨٠,٩٩٥	

* الإلتزامات الضريبية المؤجلة ناتجة عن الأصول الثابتة

١٩ - موردون و مقاولون و أوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦١٤,٢١٢	٣,٦٩١,٧٠٠	موردين و مقاولين
٧٥٢,٧٦٨	٧٢٨,٥٠٥	أوراق الدفع
٤,٣٦٦,٩٨٠	٤,٤٢٠,٢٠٥	

٢٠ - مرابحات قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣,٢١٤,٦١١	بنك بيت التمويل الكويتي
-	٣,٢١٤,٦١١	

٢١ - الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١١٩,٠٥٤	١,٩٩٠,٨٨٣	مصرفات مستحقة
٢١٥,٧٠١	١٩٧,١٤٦	هيئة التأمينات
٤,٩٢٠,١٤٥	٤,٩١٩,٧٧٦	مصلحة الضرائب
٢,٨١٨,٧٧٤	٢,٨٥٤,٥٤٤	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٧٣,٦٧٤	٩,٩٦٢,٣٤٩	

الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ - عوائد إستثمارات فى شركات شقيقة

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

٢٣ - مصروفات ادارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢٩,٥٥٩	١,٥٧٣,٦٠٣	المرتبات و ما فى حكمها
١٥,١٢٤	٢,٥٣٨	أدوات كتابية و مطبوعات
١٢,١١٥	١٩,٩٥٣	نقل و إنتقالات
١٣,٢٧٧	١٢,٢٦٩	كهرباء و مياه و تليفون و إنترنت
٤٠٢,٦٠٠	٦١٠,٠٠٠	إيجارات*
١٢٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	أتعاب مراجعة
-	٢٠,٠٠٠	أتعاب المستشار الضريبي
٣٣٦,٦٥٦	٨٦,٩٠٤	م. بنكية و عمولات
٩,٦٨٦	١٨,٧١٥	ضيافة و بوفيه
١,٨٨٥	٦,٨٩٥	هدايا و إكراميات
٦,٧٢٩	٦,٤٦٥	تبرعات و إعانات و معاشات
٣,٥٤٥	١,٢٥٥	مصروفات كمبيوتر و احبار
٢٥,٠٠٠	٢٢,٨٠٧	إعلانات
٢٢٧,٩٦٣	٢٨٧,٦٦٠	رسوم و اشتراك
١,١٨٦,٦٣٤	٦٠٦,٦٧٠	م. قضائية و غرامات تأخير
٣,١٥٠	١٢,٤٧٠	مصروفات صيانة و إصلاح
-	٨٠,٤٨٨	م. تجهيز مقر الشركة
٤٤,٠٠٠	-	أتعاب مهنية دراسة إستراتيجية متوقعة
١٠٤,١٤٦	١٢١,٢١٠	إهلاكات أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
٣٦,٤٢٦	٧,٩٠٧	اخرى
٤,٠٧٨,٤٩٥	٣,٥٨٥,٨٠٩	

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

٢٤ - (مصروفات) إيرادات تمويلية بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٤٥,٣٠٣	٢٧١,١٨٦	فوائد دائنة
(١,٠٠١,٩٨٨)	(٣٣٣,٣٣٢)	مصروفات تمويلية
٤٣,٣١٥	(٦٢,١٤٦)	

الوادي العالمية للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥- الضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٩,٢٦٧)	(٢٤,٢٠٧)
(٢٩,٢٦٧)	(٢٤,٢٠٧)
أصول ثابتة	

٢٦- نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣,٦٩٢,٧٦٣)	٧٨,٤٢٧,١٩١
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٢٠٣)	٠,٤٣٠٩
صافي (خسائر) أرباح	
عدد الأسهم	
نصيب السهم من صافي (خسائر)/أرباح (جنية/سهم)	

٢٧- الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة الفترة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بدايه نشاط الشركة في ١٠ مايو ١٩٩٤.
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي الفترة المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٣ و ٤ ض .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه ٢٠٠٥/٢٠٠٨ وتم الاحاله الي اللجان المتخصصة .
- قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن الفترة المالي ٢٠٠٩ ولم تدرج ضمن العينه .
- تم محاسبه الشركة عن سنه ٢٠١٠ وتم الاخطار بنموذج ١٩ ض وتم الربط .
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤ ولم تدرج بالعينه ولم يتم فحصها .
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ تم الفحص تقديريا وتم الطن عليه وجارى إستصدار قرار إعادة فحص .
- السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠٢١ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وإدرجت ضمن ملفات العينة وتم الإخطار بالفحص وجارى التجهيز
- قدمت الشركة الاقرارات حتى ٢٠٢٤ ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتي الان.

ثانياً : الضريبة الفترة علي الأجور والمرتببات:

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

ثالثاً : الضريبة الفترة علي القيمة المضافة:

- تم تسجيل الشركة مع بدء تطبيق قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ للضريبة الفترة ه علي القيمة المضافة ولم يتم فحص الشركة حتي الان .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية 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 واحدة 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 ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصعيداً عسكرياً 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.