

شركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية فى ٣١-١٢-٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات

مراقب الحسابات

أ/ عبده مصطفى شهدى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٩٧

سجل الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٦٨

سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى رقم ٢٩٢

مراقب حسابات شركات مساهمة اعتبارا من ١٤-٠٦-٢٠٠٥

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦

مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

مستشار جمعية الضرائب المصرية

شركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	*
قائمة المركز المالى	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغير فى حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة	٢١←٦

## تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي/ شركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية ( شركة مساهمة مصرية )

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة من ٠١-٠١-٢٠٢٣ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٣ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية السارية ، وتتطلب معايير المراجعة المصرية تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء مؤثرة

تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة ، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

### أساس إبداء الرأي المتحفظ

- بالرغم من إفصاح الشركة لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم ١٥ الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة، معيار رقم ١٨ الاستثمارات في شركات شقيقة، معيار رقم ٤٩ عقود التأجير بالإيضاحات المتممة الا انه لم تقم الشركة بتطبيق هذه المعايير مما قد ينتج عنه اثار مالية على نتائج الاعمال.

- لم نواف بالقوائم المالية للشركات الشقيقة المستثمر بها وما يترتب عن ذلك من اثار مالية على نتائج الاعمال وقائمة المركز المالي.

- لم نواف بموقف ضريبي متكامل حتى تاريخه لكافة الاوعية الضريبية (أموال/ قيمة مضافة / دمغة / كسب عمل) للوقوف على مراحل المحاسبية الضريبية وكذا الحكم على مدى كفاية المخصصات المكونة.

-عدم كفاية بيان الموقف القانوني المقدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم يوضح رقم القضية، قيمة وموضوع النزاع ودرجة التقاضي واحتمالات الكسب والخسارة حتى يتم الوقوف على تكوين مخصصات من عدمه لمقابلة التزامات تنشأ عن ذلك .



### الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ماتم موافاتنا بالمستندات المشار اليها بفقرة أساس الرأى المتحفظ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار اليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن ادائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة باعداد هذه القوائم المالية .

### فقرة توجيه انتباه مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- لم نواف بالعقود المبرمة على الرصيد الخاص بشركة سكاى لايت للتنمية السياحية بمبلغ نحو ٣ مليون جنيه مصري، وهي شركة شقيقة مستثمر بها بنسبة حوالي ٤٥%.

- بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ نحو ٢١ مليون جنيه مصري وهذا الرصيد متوقف منذ سنوات وتم تقديم شهادة من المهندس الاستشاري للمشروع نرى عدم كفايتها .

- لم نواف بالعقد او المخالصة الخاصة بسداد مبلغ نحو ٦٧٥ ألف جنيه مصري دفعة تحت حساب التأمين لصالح شركة العساسى للمقاولات العامة.

- بلغ الرصيد الدائن لحساب السيد (رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب) فى ٣١/١٢/٢٠٢٣ مبلغ نحو ١٠٥ ألف جنيه، حيث تلاحظ قيام سيادته بإيداعات نقدية للشركة على دفعات ولم يتبين لنا ماهية تلك المبالغ او الغرض منها.

- لم يتم موافاتنا بشهادة سلبية من الشهر العقارى تفيد عدم وجود رهونات على الشركة.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- التأخر فى اعداد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١/١٢/٢٠٢٣ وعدم موافاة المكتب بها فى وقت مناسب فضلا عن عدم دعوة الجمعية العامة خلال ثلاثة اشهر من إنتهاء السنة المالية بالمخالفة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.

- بلغ رصيد دائنو توزيعات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ نحو ٢١,٦ مليون جنيه مصري وهو رصيد متوقف من سنوات سابقة، بالمخالفة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، والذي يقضى بتوزيع تلك المبالغ خلال شهر على الأكثر من تاريخ التوزيع .

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

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً 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.

تحريراً فى : ٨ / ٦ / ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

أ/ عبده مصطفى شهدى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٩٧

سجل الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٦٨

سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى رقم ٢٩٢

سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦



(١)

## شركة الوادي العالمية للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٧,٩٠٥,٠٠٠	١١٥,١٢١,٥٨٤	(٣)	الأصول الثابتة بالصافي
١٩٠,٢١٤,٢٦٦	١٩٠,٢١٤,٢٦٦	(٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٢١,١١٢,٩٩٠	٢١,١١٢,٩٩٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٢٠٩,٩	٢٦١,٦٠٤	(٦)	أصول غير ملموسة بالصافي
<b>٣٢٩,٥٣٥,١٧٠</b>	<b>٣٢٦,٧١٠,٤٤٤</b>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠١,٣١٦	١٣٧,٢٣٩	(٧)	المخزون
٢١,٣٦٦,٤١٨	٢٠,٢٩٩,٣٨٣	(٨)	عملاء و أوراق قبض
٢٨٨,١٥٩	٣,٢٦٥,١٣٨	(٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥١,٢٧٥,٦٠١	٤٩,٧٢١,٧٩٦		ايعاء تمويلية قصيرة الاجل
٣,٧٦١,٢٧٥	٤,٤٧٣,٣٤٨	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٦٥,٠٣٠	٨١٣,٠٩٥	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<b>٧٧,٣٥٧,٧٩٩</b>	<b>٧٨,٧٠٩,٩٩٩</b>		مجموع الأصول المتداولة
<b>٤٠٦,٨٩٢,٩٦٩</b>	<b>٤٠٥,٤٢٠,٤٤٣</b>		اجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٧,٦٣٣,١٩٣	١٧,٦٣٣,١٩٣	(١٣)	احتياطيات
٨٠,٤٤٠,١٣٠	٧٨,٤٢٦,٣٨٤	(١٤)	ارباح مرحلة
١,٩١٧,٦٦٤-	١,٧١٢,٣٢٥		صافي ارباح / خسائر الفترة
<b>٢٧٨,١٥٥,٦٥٩</b>	<b>٢٧٩,٧٧١,٩٠٢</b>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٠	٤٢٤,٦٧٦	(١٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٠	٤٢٤,٦٧٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٠,٨٤٤	١٩,٤٧٩	(١٦)	مخصصات
٤,١٢٢,٥٠٥	٢,٨٤٦,٢٣٠	(١٧)	موردون ومقاولون واوراق دفع
٨٥,٥٠٨,٢٧٠	٨٥,٥٠٨,٢٧٠	(١٨)	اوراق دفع تاجير تمويلي قصير الاجل
٣٥,٢٨٣,٩٧٠	٣٦,٨٤٩,٨٨٦	(١٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣,٧٧١,٧٢١	٠	(٢٠)	المستحق لاطراف ذات علاقة
<b>١٢٨,٧٣٧,٣١٠</b>	<b>١٢٥,٢٢٣,٨٦٥</b>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<b>١٢٨,٧٣٧,٣١٠</b>	<b>١٢٥,٦٤٨,٥٤١</b>		مجموع الإلتزامات
<b>٤٠٦,٨٩٢,٩٦٩</b>	<b>٤٠٥,٤٢٠,٤٤٣</b>		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالي

حسام رجب عبد الحميد

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس / طارق احمد عباس نديم



( ٢ )

شركة الوادي العالمية للاستثمار والتنمية  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٣  
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٢٠٢٢/٠١/٠١	٢٠٢٣/٠١/٠١	ايضاح	
إلى	إلى		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
١٦,٢١١,٥١٩	٢٦,٢٣٥,٥٩٦	(٢٠)	ايرادات النشاط
١٥,٤٦٢,٥٤٥	٢١,٢٦٩,٨١٤	(٢١)	يخصم
٧٤٨,٩٧٤	٤,٩٦٥,٧٨٢		تكلفة الحصول على الايرادات
			مجمل ربح النشاط السياحي (الفندقي)
			يخصم
٩٨٣,٣٥٧	١,١٨٧,٣٤٨	(٢٢)	مصروفات عمومية
١,٥٥٣,٨٠٥	١,٥٥٣,٨٠٥		مصروفات تمويلية
١٣٤,٠٧١	٩٤,٤٥٩		فروق تقييم عمله
٢٧٢,٥٨١	.		خسائر إنتمانية متوقعة
.	٣٠٥		يضاف اليه
٦,٥٢٦	٦,٥٢٦		فروق تقييم عمله
٢٧٠,٦٥٠	.		فوائد دائنة
١,٩١٧,٦٦٤-	٢,١٣٧,٠٠١		رد عبء خسائر إنتمانية متوقعة
-	-	(٢٣)	صافي الربح/ خسائر الفترة
-	٤٢٤,٦٧٦-	(٢٣)	ضريبة الدخل
١,٩١٧,٦٦٤-	١,٧١٢,٣٢٥		ضريبة مؤجله
٠,٠١٠-	٠,٠٠٩	(٢٤)	صافي الربح/خسائر الفترة بعد الضريبة
			نصيب السهم من الارباح /الخسائر

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / طارق احمد عباس نديم



المدير المالي

حسام رجب عبد الحميد

(٣)

شركة الوادي العالمية للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣-١٢-٣١

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

<u>٢٠٢٢/٠١/٠١</u>	<u>٢٠٢٣/٠١/٠١</u>	
إلى	إلى	
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
١,٩١٧,٦٦٤-	١,٧١٢,٣٢٥	<b>صافى ربح / خسائر الفترة</b>
٠	٠	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١,٩١٧,٦٦٤-	١,٧١٢,٣٢٥	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهندس / طارق احمد عباس نديم



المدير المالي

حسام رجب عبد الحميد

شركة الوادي العالمية للاستثمار والتنمية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٣م

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

الإجمالي	صافي أرباح/خسائر الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢٨٤,٨٠٨,٧٣٨	١١,٠٠٨,٦٢٦-	٩٦,١٨٤,١٧١	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١-٠١-٢٠٢٢
.	١١,٠٠٨,٦٢٦	١١,٠٠٨,٦٢٦-	.	.	.	المحول إلى الأرباح المرحلة
١,٠٧٨,٨٣٦-	.	١,٠٧٨,٨٣٦-	.	.	.	تسويات على الأرباح المرحلة
٣,٦٥٦,٥٧٩-	.	٣,٦٥٦,٥٧٩-	.	.	.	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
١,٩١٧,٦٦٤-	١,٩١٧,٦٦٤-	.	.	.	.	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٧٨,١٥٥,٦٥٩	١,٩١٧,٦٦٤-	٨٠,٤٤٠,١٣٠	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	<u>الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٢</u>
٢٧٨,١٥٥,٦٥٩	١,٩١٧,٦٦٤-	٨٠,٤٤٠,١٣٠	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
.	١,٩١٧,٦٦٤	١,٩١٧,٦٦٤-	.	.	.	المحول إلى الأرباح المرحلة
٩٦,٠٨٢-	.	٩٦,٠٨٢-	.	.	.	تسويات على الأرباح المرحلة
١,٧١٢,٣٢٥	١,٧١٢,٣٢٥	.	.	.	.	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٧٩,٧٧١,٩٠٢	١,٧١٢,٣٢٥	٧٨,٤٢٦,٣٨٤	٥,٣٩٤,٨٦٢	١٢,٢٣٨,٣٣١	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	<u>الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣</u>

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / طارق احمد عباس نديم



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها .

المدير المالي

حسام رجب عبد الحميد



## شركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/ ١/ ٢٠٢٣ حتى ٣١/ ١٢/ ٢٠٢٣ م

المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى

من ٢٠٢٢/ ١/ ١ إلى ٢٠٢٢/ ١٢/ ٣١	من ٢٠٢٣/ ١/ ١ إلى ٢٠٢٣/ ١٢/ ٣١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٩١٧,٦٦٤-	٢,١٣٧,٠٠١	صافى ربح/ خسائر الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
		تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٠٣٧,٩١٨	٢,٧٨٣,٤٢١	(٣) اهلاكات الاصول الثابتة
٤١,٣٠٥	٤١,٣٠٥	(٦) استهلاك الاصول غير الملموسة
١٣٤,٠٧١	٩٤,١٥٤	فروق العملة
٩٣,١٠٢	١٣٤,٦٠٧	المكون من المخصصات
١,٥٥٣,٨٠٥	١,٥٥٣,٨٠٥	مصرفات تمويلية
٦,٥٢٦-	٦,٥٢٦-	قوائد دائنة
٤,٧٣٥,٤١٥-	٩٦,٠٨٢-	تسويات على الأرباح المرحلة
١,٧٩٩,٤٠٤-	٦,٦٤١,٦٨٥	(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
		التغيرات فى رأس المال العامل
٦,٥٠٧-	٦٤,٠٧٧	(التغير) فى المخزون
٢,٧٣٠,٠٧٣	١,٠٦٧,٠٣٥	(التغير) فى عملاء و اوراق قبض
.	٢,٩٧٦,٩٧٩-	(التغير) فى المستحق من اطراف ذات علاقة
١,٣٢٩,٤٩٧	٧١٢,٠٧٣-	(التغير) فى المصرفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
٢,٣٢٥,٩٢٣-	١,٢٧٦,٢٧٥-	(التغير) فى المورددين والمقاولين واوراق الدفع
١,١٨٢,٢٢٥	١,٥٦٥,٩١٦	(التغير) فى المصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٢٣,٠٠٠-	٣,٧٧١,٧٢١-	(التغير) فى المستحق لاطراف ذات علاقة
٨٧٩,٩٦١	٦,٠١,٦٦٥	التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) من أنشطة التشغيل
٦,٥٢٦	٦,٥٢٦	قوائد دائنة محصلة
١٨٢,٥١٤-	١٦٥,٩٧٢-	المستخدم من المخصصات
٧٠٣,٩٧٣	٤٤٢,٢١٩	صافى النقدية الناتجة ( المستخدمة) من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
.	.	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	.	مقبوضات استثمارات فى اسهم
.	.	مدفوعات لشراء إستثمارات فى أسهم
.	.	ايرادات استثمارات بيع وحدات
.	.	صافى النقدية الناتجة (المستخدمة) من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٥,٠٠٠-	.	مسدد أقساط تأجير تمويلي
.	.	المسدد من توزيعات الارباح
٥٥,٠٠٠-	.	صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١٥٣,٩٧٣	٤٤٢,٢١٩	صافى الزيادة أو النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٤٤٥,١٢٨	٤٦٥,٠٣٠	النقدية وما فى حكمها أول العام
١٣٤,٠٧١-	٩٤,١٥٤-	فروق العملة
٤٦٥,٠٣٠	٨١٣,٠٩٥	(١٠) رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب  
مهندس / طارق احمد عباس نديمالمدير المالي  
حسام رجب عبد الحميد

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها .

شركة الوادى العالمية للاستثمار والتنمية(شركة مساهمة مصرية)الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣١ - نبذه عن الشركة- التأسيس

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

- اسم الشركة

الوادى العالمية للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة مصرية )

- غرض الشركة

- إنشاء فندق و موتيل وشقق فندقية وتشمل صالة جيمنازيوم وساونا وملاعب رياضية صالات بلياردو و حمامات سباحة و صالات بولينج و مطاعم و محلات تجارية وصالات حفلات و قاعات إجتماعات و إستكمال المنشآت الخاصة بها و التوسع فيها بشرط ألا يقل مستواها عن ثلاث نجوم وألا يزيد إجمالى مساحة الوحدات المببعة منها على نصف إجمالى المساحة المببنة

- إقامة و إدارة و تشغيل مستشفى متكامل و ما تضمه من أنشطة داخلية علاجية او خدمية و أن يقدم ١٠% بالمجان سنوياً من عدد الأسرة التى يتم شغلها بالنسبة إلى المستشفى و من الحالات التى يتم تقديم الخدمة الطبية أو العلاجية لها.

- الإستثمار العقارى و التنمية العمرانية من شراء و بيع و تقسيم الأراضى 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 وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .

مدة الشركة :

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

القيد بالبورصة :

الشركة مقيدة بالبورصة المصرية اعتباراً من ٠٥-٠٩-٢٠١٢

- مقر الشركة

القاهرة الزمالك ٢٦ يوليو - ١٤٠

- فروع الشركة

الجيزة ش سنديو مصر المريوطية الهرم فندق جراند بيراميدز ٥٣

- السجل التجارى

سجل تجارى رقم ٣٤٥٠٠ بتاريخ ٣١-٨-١٩٩٨ سجل تجارى

- البطاقة الضريبية

٢٠٥-٠٢٨-٩٦٩

## ٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

### ٢ - ١ أسس إعداد القوائم المالية

- يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، القوانين واللوائح المصرية السارية ومبدأ التكلفة التاريخية وفرض الاستمرارية .

### التوافق مع معايير المحاسبة

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بموجب مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠/٥/٢٠٢٤م -إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية و يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وقد أصدرت وزارة الإستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ ، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ومنها قرار بإلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الادوات المالية - الإعراف والقياس " وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية" وكذلك إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيرادات" وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات عن العقود مع العملاء" وكذلك إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" وإستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير".

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ومن المعايير التي إعادة إصدارها معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الإستثمار العقاري" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المقبول في ١ يناير ٢٠٢١ .

### ٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى عملة القيد بالجنيه 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 باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية و التي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

### ٥-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

سنوات	الأصل
٥٠	مباني وإنشاءات
١٠	الات ومعدات
١٠	الحاسبات الالية
١٠	الاجهزة الكهربائية
١٠	اثاث وتجهيزات
١٦	الاصول الغير ملموسة

(٨)

هذا وقد قامت الشركة بناءً على محضر مجلس الإدارة بتاريخ ٩ / ١٢ / ٢٠٠٦ م. بإهلاك الأصول الثابتة الموجودة لديها بنسبة ٥٠% من معدلات الإهلاك الموضحة بعاليه نظراً لعدم استخدام الأصول الثابتة بما يتلائم مع المعدلات المشار إليها سلفاً علاوة على قيام إدارة الفندق باستخدام مخصص الإحلال و التجديد المكون بنسبة ٢% من إجمالي الإيرادات السنوية للفندق في تجديد وإحلال وصيانة 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.

## ٦-٢ الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة نفوذ مؤثر على سياساتها المالية والتشغيلية بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.  
ويفترض وجود نفوذ مؤثر عندما تمتلك الشركة المستثمرة من ٢٠% إلى ٤٩% بشكل مباشر أو غير مباشر من حقوق التصويت في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن تلك النسبة لا تمثل نفوذ مؤثر.  
ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية، 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 اضمحلال بقائمة الدخل.

## ٧-٢ الأصول غير الملموسة

### الاعتراف والقياس

تثبت بنود الأصول غير الملموسة 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 نسبية من العقد المبرم مع شركة ماس العالمية مع إعتبار عام ٢٠١٤ سنة الأساس.  
يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة إذا كان من المحتمل الحصول على فائدة اقتصادية منها في المستقبل - تلجأ الشركة إلى حكمها لتقييم درجة الثقة في تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة باستخدام الأصل على أساس الأدلة المتاحة وقت الاعتراف الأولي مع ترجيح الأدلة الخارجية - مع إمكانية قياس التكلفة بدقة .

## ٨-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون من أغذية ومشروبات ومهمات تشغيل وأخرى بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل و يتم تسعير المنصرف للتشغيل من المخزون بالتكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

## ٩-٢ 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 ٢٠١٤/١١/٠١ يكون التوزيع على النحو التالي  
(متصلين و غير متصلين) يتم توزيع ٨٥% من الحصيلة الكلية على جميع العاملين بالتساوي -  
و ١٥% من الحصيلة الكلية كمقابل للكسر و الفقد و التلف في أدوات التشغيل -

## ١٠-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

## ١١-٢ 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 .

## ١٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى إقتطاع هذه النسبة مرة أخرى.

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

## ٢-١٤ نصيب السهم من الأرباح :

تعرض الشركة للنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية و يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة ( بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح و مكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

## ٢-١٥ ضريبة الدخل :

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة بإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

## ٢-١٦ ضريبة الدخل الجارية :

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية و للفترة السابقة و التي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية و للفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية و للفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول و للالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

## ٢-١٧ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول و للالتزامات و الأساس الضريبي لتلك الأصول و للالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي و لا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة و شركات شقيقة و حصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة، يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية و تعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها و للالتزامات.

لا يتم عمل مقاصد للأصول و للالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

## ٢-١٨ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدنياً بالقيم التي تم استلامها و يتم 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

## ٢-١٩ تحقق الإيراد

أ- إيرادات النشاط : يتم الاعتراف بإيرادات النشاط فور نقل مخاطر الخدمة الي العميل مع إمكانية قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق و إصدار فاتورة للعميل .

ب- إيرادات التشغيل للغير : يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل للغير فور تأدية الخدمة و تقدير نتائجها بدقة كافية .

٢٠-٢ 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 .

٢١-٢ الإيرادات

إثبات إيرادات أداء خدمات  
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل :  
يتم إثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).  
الخطوة الأولى (١) : تحديد العقد (العقود) مع العميل، يعرف العقد بأنه إتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد. الخطوة الثانية (٢) : تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الاداء عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل. الخطوة الثالثة (٣) : تحديد سعر المعاملة. يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. الخطوة الرابعة (٤) : تخصيص سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد . وعما ينطوي العقد على أكثر من إلتزام أداء واحد ، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تحصيله مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء. الخطوة الخامسة (٥) : الإعتراف بالإيراد عند وفاء الشركة بالتزام الاداء .

الإعتراف بالإيراد

- يتم الإعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة، سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتهد بها إلى العميل ، يتم الإعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات والقيمة المضافة.  
- تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ، عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة .

إثبات إيرادات الفوائد

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

إثبات إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح بعد صدور قرار الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها.

قياس الإيراد

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

٢٢-٢ 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 .

٢٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٤-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٥-٢ 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 اضمحلال على قائمة الدخل .  
يتم رد خسارة اضمحلال التي سبق الاعتراف بها في حالة وجود تغيير في القيمة الإستردادية للأصل وذلك في حدود ما سبق الاعتراف به من خسارة .

٢٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة .

٢٧-٢ 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 .

٢٨ - ٢ مزايا معاشات التعاقب

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

٢٩ - ٢ الإرتباطات التعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل

يوجد إرتباطات تعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل .

٣٠ - ٢ الإلتزامات العرضية و المسنوليات الإحتمالية

لا توجد إلتزامات عرضية و مسنوليات إحتمالية .

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 باستخدام 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 احتساب 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.

وب ( ب ) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

وج ( 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 الأصل وتوجيه إستخدامه والحصول على المنافع الإقتصادية 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 إلتزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد ويتم المحاسبة عن هذا الإلتزام 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.

٣- الأصول الثابتة ( بالصادي ) :

البيان	اراضى	مبانى وانشاءات	الات ومعدات	الاجهزة الكهربائية	اثاث وتجهيزات	حاسب الى	الإجمالي
التكلفة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ٢٠٢٣-٠١-٠١	٤٠,٤٧٠,٤٠٩	٨٢,٠٣٦,٤١٤	١٣,٢٤١,٨٩٨	٥,٥٦٢,٣٥٣	٨,٧٢٧,٩٢١	٤,٨٠٩,٠٢	١٥٠,٤٤٧,٨٩٧
إضافات	.	.	.	.	.	.	.
الاستبعادات	.	.	.	.	.	.	.
التكلفة في ٢٠٢٣-١٢-٣١	٤٠,٤٧٠,٤٠٩	٨٢,٠٣٦,٤١٤	١٣,٢٤١,٨٩٨	٥,٥٦٢,٣٥٣	٨,٧٢٧,٩٢١	٤,٨٠٩,٠٢	١٥٠,٤٤٧,٨٩٧
مجمع الإهلاك	%٠	%٢	%١٠	%١٠	%١٢	%١٠	
في ٢٠٢٣-٠١-٠١	.	١٤,٣٢٨,٤٩٠	٦,٧٥٧,٨٢٨	٣,٤٢٨,٨٠٠	٧,٧١٢,٥٠١	٣١٥,٢٧٣	٣٢,٥٤٢,٨٩٢
إهلاك الفترة	.	١,٦٤٠,٧٢٩	٦,٨٠٢,٨٢	٢٧٤,٤٥٨	٢٣٩,٢٧٢	٢٠,٦٨٠	٢,٧٨٣,٤٢١
اهلاك الاستبعادات	.	.	.	.	.	.	.
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١	.	١٥,٩٦٩,٢١٩	٧,٣٦٦,١١٠	٣,٧٠٣,٢٥٨	٧,٩٥١,٧٧٣	٣٣٥,٩٥٣	٣٥,٣٢٦,٣١٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١	٤٠,٤٧٠,٤٠٩	٦٦,٠٦٧,١٩٥	٥,٨٧٥,٧٨٨	١,٨٥٩,٠٩٥	٧٧٦,١٤٨	٧٢,٩٤٩	١١٥,١٢١,٥٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢-١٢-٣١	٤٠,٤٧٠,٤٠٩	٦٧,٧٠٧,٩٢٤	٦,٤٨٤,٠٧٠	٢,١٣٣,٥٥٣	١,٠١٥,٤٢٠	٩٣,٦٢٩	١١٧,٩٠٥,٠٠٥

لا يوجد رهن على الاصول الثابتة

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الدخل ( الأرباح أو الخسائر ) كما يلي

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢
٣٠,٣٥,١٧٩
٤٤,٠٤٤
٣٠,٧٩,٢٢٣

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
٢,٧٨١,٣٣٦
٤٣,٣٩٠
٢,٨٢٤,٧٢٦

تكلفة الحصول على الإيرادات  
مصروفات إدارية و عمومية

حيث بلغت الأصول المهلكة دفترياً مبلغ ٧٤٥٦٧٩٩ جنيه



بلغت قيمة الإستثمارات فى شركات شقيقة فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٠٢١٤٢٦٦ جنيه مصرى مقابل ١٩٠٢١٤٢٦٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك على التفصيل التالى :

## (بالجنية المصرى)

البيان	نسبة المشاركة	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	عائد الاستثمار خلال العام	الإضافات خلال العام	المستبعد خلال العام	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
شركة سكاى لايت للتنمية السياحية	٤٥,١٠%	١٨٩,٢٠٥,٤٩٦	.	.	.	١٨٩,٢٠٥,٤٩٦
شركة جولدن كوست السخنة للإستثمار	٠,٠٠٠,٠٠١%	٨,٧٧٠	.	.	.	٨,٧٧٠
شركة رويال أير	١٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	.	.	.	١,٠٠٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>		<b>١٩٠,٢١٤,٢٦٦</b>	.	.	.	<b>١٩٠,٢١٤,٢٦٦</b>

## بالجنية المصرى

٥ - مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢
مبنى المستشفى	٢١,١١٢,٩٩٠	٢١,١١٢,٩٩٠
<b>الاجمالي</b>	<b>٢١,١١٢,٩٩٠</b>	<b>٢١,١١٢,٩٩٠</b>

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فى أعمال تطوير و تعديلات مبنى A (أحد مباني فندق جراند بيراميدز) لتحويله إلى مستشفى حيث تم تخفيض قيمة الأصول الثابتة الخاصة بالفندق " بند مباني و إنشاءات" بقيمة أعمال التعديلات التى تمت بالمبنى المخصص لإنشاء المستشفى و البالغة حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ مبلغ ٢١١١٢٩٩٠ جنيه و تحويل القيمة إلى حساب مشروعات تحت التنفيذ وذلك نظراً لأن المبنى فى مرحلة تطوير و تجهيز و لم يكتمل بعد .

## ٦- الأصول غير الملموسة

يتمثل الرصيد الظاهر فى المركز المالى فى المبالغ المدفوعة بالصافى و البالغ قيمتها ٢٦١٦٠٤ جنيه. و ذلك نظير حق إنتفاع ١٠ غرف بأبراج زمزم بالمملكة العربية السعودية و يتم إهلاكها على عدد سنوات العقد و البالغ ١٦ سنة و بيانه كالتالى:-

## (بالجنية المصرى)

التكلفة	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢
الرصيد الافتتاحي	٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧
إضافات	-	-
الرصيد الختامى	٦٦٠,٨٨٧	٦٦٠,٨٨٧
<b>مجمع الاستهلاك</b>		
الرصيد الافتتاحي	٣٥٧,٩٧٨	٣١٦,٦٧٣
استهلاك العام	٤١,٣٠٥	٤١,٣٠٥
الرصيد الختامى	٣٩٩,٢٨٣	٣٥٧,٩٧٨
<b>صافى القيمة</b>	<b>٢٦١,٦٠٤</b>	<b>٣٠٢,٩٠٩</b>

## (بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

بالجنيه المصري

٥٠,٠٠٠

١٥١,٣١٣

٢٠١,٣١٦

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

بالجنيه المصري

٦١٥,٥٢٥

٦٣٣,٩١٩

١٩,٢٤٧

٣٣,٢١٤

٢٢,٤٧٠,٠٠٠

٢٣,٧٧١,٩٠٥

٢,٤٠٥,٤٨٧

٢١,٣٦٦,٤١٨

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

بالجنيه المصري

٠

٢٨٨,١٥٩

٢٨٨,١٥٩

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

بالجنيه المصري

٢,٨٠٢,١٢٩

٨٦٩,٧١٨

٣٧٧,٢٧٩

٣٧٢,٤٠١

١١١,٩١٠

١٢٣,٢٠٠

٣٥٧,٦٦١

٥,٠١٤,٢٩٨

١,٢٥٣,٠٢٣

٣,٧٦١,٢٧٥

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

بالجنيه المصري

٢٠٣,٥٠٤

٨٢,٤٩٢

١٨٠,٠٣٤

٤٦٥,٠٣٠

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بالجنيه المصري

٣٢,٩٩٦

١٠٤,٢٤٣

١٣٧,٢٣٩

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بالجنيه المصري

٦١٥,٥٢٥

٢٨٢,٣٦٦

٠

١١,٩٧٩

٢١,٧٩٥,٠٠٠

٢٢,٧٠٤,٨٧٠

٢,٤٠٥,٤٨٧-

٢٠,٢٩٩,٣٨٣

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بالجنيه المصري

٢,٩٧٦,٩٧٩

٢٨٨,١٥٩

٣,٢٦٥,١٣٨

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بالجنيه المصري

٣,٥٤٧,٣٨١

٨٦٧,٥١٢

٣٧٧,٢٧٩

٣٦٣,٥٣٦

١٠٦,٩٠٠

١٣٣,٢٠٠

٣٣٠,٥٦٣

٥,٧٢٦,٣٧١

١,٢٥٣,٠٢٣-

٤,٤٧٣,٣٤٨

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بالجنيه المصري

٥٨٨,٩٥٢

٤٤,١٠٩

١٨٠,٠٣٤

٨١٣,٠٩٥

## ٧- المخزون

مخزون بضائع بغرض البيع

مخزون مهمات التشغيل

الاجمالي

## ٨ - عملاء وأوراق قبض

عملاء إيجار محلات

عملاء كروت إنتمان

عملاء مدينون

النزلاء

أوراق قبض

الاجمالي

مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

الصافي

## ٩ - مستحق من أطراف ذات علاقة

أ - شركة سكاى لايت للتنمية السياحية

ب - شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي

الاجمالي

## ١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة - مقاولين و موردين

فندق بيراميدز

فندق شهرزاد

سلف وعهد

تأمينات لدى الغير

أرصدة مدينة أخرى

الاجمالي

مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

حسابات مدينة أخرى

الصافي

## ١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

نقدية بالصندوق

حسابات جارية

ودائع لأجل

الإجمالي

## ١٢ - 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.

(١٥)

بالجنيه المصرى

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

١٣- الاحتياطات

١٢,٢٣٨,٣٣١

١٢,٢٣٨,٣٣١

احتياطي قانونى

٥,٣٩٤,٨٦٢

٥,٣٩٤,٨٦٢

احتياطي عام

١٧,٦٣٣,١٩٣

١٧,٦٣٣,١٩٣

الاجمالي

و يتمثل الإحتياطي العام فى صافى قيمة الإيراد المحقق من بيع أسهم خزينة بعد خصم قيمة الاعباء التى تحملتها الشركة فى سبيل تحقيق هذا البيع و ذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك على النحو التالى :

عدد الاسهم	تاريخ البيع	قيمة البيع	الاعباء	صافى عائد البيع
٥٠٠,٠٠٠	١٥ مارس، ٢٠١٦	٧,٧٠٣,٦٦٧	٣,٥٢١,٠٩٥	٤,١٨٢,٥٧٢
١٦٣,٨٧٩	٠٦ أغسطس، ٢٠٢٠	٢,٠٨١,٣١٦	٨٦٩,٠٢٦	١,٢١٢,٢٩٠
٦٦٣,٨٧٩		٩,٧٨٤,٩٨٣	٤,٣٩٠,١٢١	٥,٣٩٤,٨٦٢

١٤- الارباح المرحلة :

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

٨٠,٤٤٠,١٣٠

الرصيد فى ٣١-١٢-٢٠٢٢

١٩١٧٦٦٤-

صافى خسارة عام ٢٠٢٢

٩٦٠,٨٢-

ضريبه عقاريه عن السنوات السابقه

٧٨,٤٢٦,٣٨٤

الإجمالى

تم خصم مبلغ ٩٦٠,٨٢ جنيه مصري من الارباح المرحله و يتمثل فى ضريبه " منافع " عقاريه عن السنوات سابقه (طبقاً للمعيار المحاسبى رقم ٥)

(١٦)

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	١٥ - التزامات ضريبية مؤجلة
.	.	رصيد أول المدة
.	٤٢٤,٦٧٦	الضريبة المؤجلة
.	٤٢٤,٦٧٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	١٦ - مخصصات
٥٠,٨٤٤	١٩,٤٧٩	مخصص إحلال و تجديد
٥٠,٨٤٤	١٩,٤٧٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	١٧ - موردين و مقاولون و أوراق الدفع
٢,٣٨٤,٦١٦	١,٦٠٩,١٧٦	موردين و مقاولين
١,٧٣٧,٨٨٩	١,٢٣٧,٠٥٤	أوراق الدفع
٤,١٢٢,٥٠٥	٢,٨٤٦,٢٣٠	الإجمالي

#### ١٨ - أوراق دفع الشركة الدولية للتأجير التمويلي " إنكوليس "

في مارس ٢٠١٩ أصدرت الدكتوراه وزيره الإستثمار و التعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية لتتواءم مع المعايير الدولية. وقد تم إلغاء المعيار المصري رقم (٢٠) و إستحدث بدلاً منه المعيار رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير التمويلي وذلك تطبيقاً لقانون التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ الذي صدر بهدف تطبيق منهجية موحدة على المستأجرين.

#### عقود التعديل لعقد التأجير التمويلي

بتاريخ ١٦ / ٣ / ٢٠٢١ قامت شركة الوادي العالمية للإستثمار و التنمية (ش.م.م) بتوقيع عقد تعديل لعقد تأجير تمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي " إنكوليس " تعديلاً للعقود السابقة بمبلغ ٨٧٧٨٣٢٧٠ جنيه مصري ويتم سداد ذلك المبلغ الوارد في عقد التعديل وفق حافطة تسليم شيكات معتمدة من الشركة الدولية للتأجير التمويلي " إنكوليس "، والشركة في صدد تسوية كافة النزاعات القانونية و المالية مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي " إنكوليس ". وبلغت أرصدة أوراق دفع تأجير تمويلي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كلها قصيرة الأجل ٨٥٥٠٨٢٧٠ جنيه موضح كالنالي:

#### اوراق دفع تأجير تمويلي قصيرة الاجل

السنوات	٢٠٢٣/١٢/٣١	٣١/١٢/٢٠٢٢
٢٠٢٣	٨٥,٥٠٨,٢٧٠	٨٥,٥٠٨,٢٧٠
الإجمالي	٨٥,٥٠٨,٢٧٠	٨٥,٥٠٨,٢٧٠

(١٧)

وبلغت أرصدة أعباء تمويلية قصيرة الأجل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤٩٧٢١٧٩٦ جنيه موضح كالنالى:

اعباء تمويلية قصيرة الاجل

<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥١,٢٧٥,٦٠١	٤٩,٧٢١,٧٩٦	عام ٢٠٢٣
<u>٥١,٢٧٥,٦٠١</u>	<u>٤٩,٧٢١,٧٩٦</u>	

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢١,٦٤٧,٨٣٦	٢١,٦٤٧,٨٣٦	دائنو توزيعات
٦١٣,٥٣٣	٤٢٧,٥٤٣	تامينات للغير
٢,٣٠٧,٨١٠	٣,٤٥٦,٢٨٥	مصروفات مستحقة
٦٢٠,٤٦٥	١,٦١٤,٤٦٩	هيئة التامينات
٧,١٩٧,٢٦٥	٦,٣٧٥,٣٦٤	مصلحة الضرائب
٢,٨٩٧,٠٦١	٣,٣٢٨,٣٨٩	ارصدة دائنة اخرى
<u>٣٥,٢٨٣,٩٧٠</u>	<u>٣٦,٨٤٩,٨٨٦</u>	<b>الاجمالى</b>

٢٠ - المستحق لأطراف ذات علاقة

<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣,٧٧١,٧٢١	٠	شركة سكاى لايت للتنمية السياحية
<u>٣,٧٧١,٧٢١</u>	<u>٠</u>	<b>الاجمالى</b>

## مرفق (٢١) تحليلي إيرادات النشاط الفندقى :-

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
١٢٢٦.٨٨٩	٢.٥٦٨٣٣٩
٣٦٨١٤.٠٦	٥٢٦٦٨٥١
١٥٦٨٩٦	٢٨.٠٠٤٨
١١٢٣٢٨	١٢.٣٥٨
<u>١٦,٢١١,٥١٩</u>	<u>٢٦,٢٣٥,٥٩٦</u>

إيرادات الغرف  
إيرادات الاغذية و المشروبات  
إيرادات إيجارات المحلات  
إيرادات أخرى  
اجمالي الإيرادات

## مرفق (٢٢) تحليلي تكلفة الحصول على الإيراد :-

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢.٢٦٧٢.٠	٣٤٦٣٥٧٧
٢٧٢٨٣١١	٣٩٢٢.٢٥
١٤٢٧٥٢٢	٣٣.٥١٥٢
١.١٠.٦٨	١٣٤٧.٦
٣٧٤١٤٥	٥٥٢٩٢٩
١٢٧٤٥٣٧	١٥٤١٦٣٥
٢٢٨١٨٧٩	٣٤٥.٦٩٢
٧١٥٦١	١.٢٦٤٧
١٥٣.٨٤٨	٩٩٦٧٧٣
٢٧٩٧٣٧	٤٦.٢٠٤
٣٣١.٣٨	٥٥٨١٣٨
٣.٣٥١٧٩	٢٧٨١٣٣٦
<u>١٥,٤٦٢,٥٤٥</u>	<u>٢١,٢٦٩,٨١٤</u>

الغرف  
الاجذية و المشروبات  
مصرفات عمومية و إدارية  
تسويق و دعاية و إعلان  
مصرفات الامن  
الصيانة و الإصلاح  
كهرباء و مياه و غاز  
التشجير و الزراعة  
مصرفات تشغيل  
أتعاب الإدارة  
أخرى  
إهلاكات

## الاجمالي

## مرفق (٢٣) تحليلي مصرفات ادارية و عمومية :-

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٥٥٩.٢١	٤٤٩١٣٣
٦٩٩٩	٤٩٤١
٨٤٠.٠	٩٧٣٤
٢٢٣٧	٣٢١٣
٠	١٢٠.٠٠٠
١٦٢.٠٠٠	١٣١.٠٠٠
٦.١٠	١.٣١٠
٩٤٩	٢.١١
٤٩٠.٤	١٥٢٢
١٣٤٥٨	١٣٤٥٧
٠	٤٨٠
٠	٩٩.٠٠٠
٤٢٨٣٦	٨.٩٥٦
٥.٦٩٤	١٤٤٦١٦
٤١٢٦٠	٧٩٨.٠
٤.٥٤٥	٦٥٦.٥
٤٤.٤٤	٤٣٣٩.٠
<u>٩٨٣,٣٥٧</u>	<u>١,١٨٧,٣٤٨</u>

## الاجمالي

المرتببات و ما فى حكمها  
أدوات كتابية و مطبوعات و م. تصوير  
إنتقالات  
كهرباء و مياه و تليفون و إنترنت  
إيجار  
أتعاب مراجعة حسابات  
م. بنكية و عمولات  
ضيافة و بوفيه  
هدايا و إكراميات  
تبرعات و إعانات و معاشات  
م. كمبيوتر و أحبار  
إستشارات مالية  
رسوم و اشتراكات  
أخرى  
إعلانات  
المساهمة التكافلية  
إهلاكات

## ٢٤ - ضرائب الدخل

## الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	-	ضرائب الدخل الجارية*
-	٤٢٤,٦٧٦	ضرائب الدخل المؤجلة**
-	٤٢٤,٦٧٦	

وتختلف الضرائب على أرباح الشركة عن القيمة التي تنتج عن تطبيق معدلات الضرائب السارية كالتالي\*

## عن السنة المنتهية في

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

جنيه مصرى

٢,١٣٧,٠٠١

%٢٢,٥٠

٤٨٠,٨٢٥

٢,٨٢٤,٧٢٦

٣٣,٣٠٧,٨٦٣-

--

%٠

صافى (الخسائر) الربح قبل الضرائب

سعر الضريبة المطبق

الضريبة المحسوبة

مصروفات غير قابلة للخصم

إيرادات غير خاضعة للضريبة

ضرائب الدخل

السعر الفعلى للضريبة

يوجد أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها ناتجة عن الخسائر الضريبية المرحلة طبقاً لأحكام قانون الضرائب ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تطبيقاً للفقرة رقم (٣٧) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤)

## ٢٥ - نصيب السهم من صافى الربح / الخسارة

بلغ نصيب السهم من صافى الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٣ م مبلغ ٠,٠٠٩ مصرى كالتالى :-

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٩٤٩,٢٧٤-	١,٧١٢,٣٢٥	صافى الربح / خسارة
		يخصم:
	١٦٢,٦٧٠	أرباح العاملين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٤٩,٢٧٤-	١,٥٤٩,٦٥٥	صافى الربح بعد الخصم
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠١١-	٠,٠٠٩	نصيب السهم من صافى الربح / خسارة

٢٦-١ ضريبة شركات الأموال

\* الشركة معفاة من الضرائب على أرباح شركات الاموال لمدة ١٠ سنوات إعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء النشاط وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م. وقد تم تحديد بدء نشاط الشركة من قبل الهيئة العامة للإستثمار و المناطق الحرة إعتباراً من ١٥/٥/٢٠٠٦م. وفقاً لنص المادة ٣٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م. وطبقاً لأحكام المواد ١٦، ٦٠ من قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م فإن الشركة تتمتع بفترة إعفاء ضريبي لمدة ١٠ سنوات من السنة المالية التالية لتاريخ بدء نشاط الشركة أى معفاة من ١/١/٢٠٠٧ و حتى ٣١/١٢/٢٠١٦م. و تم إثبات الإعفاء الضريبي على البطاقة الضريبية و الشركة خاضعة لضريبة الدمغة على المصروفات فى جميع تعاملاتها مع الجهات الحكومية .

\* تم فحص الشركة ضريبياً عن السنوات من ١٩٩٩ و حتى عام ٢٠٠٤م و لم يتم إخطار الشركة باى مطالبات نهائية بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

٢٦-٢ ضريبة المبيعات

\* تم فحص الشركة عن السنوات من عام ٢٠٠٦ و حتى عام ٢٠٠٨ و تم إخطار الشركة بنموذج (١٥-ض-ع-م) بتاريخ ٢٨/٦/٢٠٠٩، بفروق الفحص و تم التظلم على النموذج بتاريخ ١٩/٧/٢٠٠٩، ١/١١/٢٠٠٩. و تم رفض التظلم بموجب قرار لجنة التظلم فى المنازعات بجلستها المنعقدة فى ١٤/٧/٢٠١٠ و تم سداد فروق الفحص بموجب شيكات تم تسليمها لمأمورية ضرائب مبيعات الهرم بتاريخ ٢٣/٦/٢٠١١.

\* تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٩ فى شهر ١٠/٢٠١١ و حتى تاريخه لم يصلنا نموذج (١٥-ض-ع-م) عن أية فروق فحص.

٢٦-٣ ضريبة الدمغة

\* تم فحص الدمغة للشركة من تاريخ تاسيس الشركة ٢٩-٠٨-١٩٩٨ حتى ٣١-١٢-٢٠٠٣. و تم سداد قيمة الضريبة المستحقة عن هذه الفترة لمأمورية ضرائب الإستثمار وفقاً لإقرار لجنة داخلية و(٢٧) بموجب قسيمة رقم ٠٧٦٧٤٧٠ بتاريخ ١٤/٨/٢٠٠٧.

٢٦-٤ ضريبة كسب العمل

\* تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات فى ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل وتقديم الإقرارات فى مواعيدها.

\* لم يتم فحص الشركة حتى الآن.



٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك ، العملاء ، المستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية ، الموردين ، المستحق إلى أطراف ذات علاقة ، القرض طويل الأجل ، الإلتزامات الأخرى طويلة الأجل وأرصدة دائنة أخرى . قامت الشركة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٣ . وتبين أن لا يوجد أثر جوهري عليها في ذلك التاريخ . ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها ، و يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال.

ج - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

د - خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في المخاطر التي تتعرض لها الشركة من صعوبات في جمع الاموال اللازمة للوفاء بالإرتباطات المتعلقة بالأدوات المالية مما ينتج عن عدم القدرة على بيع الاصل المالي بسرعة و بقيمة تقترب من قيمتها العادلة ، وللمحد من هذه المخاطر و نظراً لطبيعة نشاط الشركة فإن الإدارة تهدف إلى الإحتفاظ بالمرونة في التمويل من خلال التدفقات النقدية من نشاط الشركة ، الإحتفاظ بحدود للتسهيلات الائتمانية المتاحة.

هـ - مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة و التي تتمثل في القروض التسهيلات الائتمانية ، و للمحد من هذه المخاطر فإن الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات الائتمانية و القروض ، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

٢٨ - أهداف وسياسات و أساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في مقدرة الشركة في الحفاظ على معدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة و تنمية حقوق المساهمين و لذلك فإن سياسة مجلس إدارة الشركة تقوم على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة العملاء و الدائنين و السوق و دعم النمو في النشاط.

٢٩ - أحداث هامة

- تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثير ملموساً على القطاعات الإقتصادية بوجه عام من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى إنخفاض ملموس في الأنشطة الإقتصادية خلال الفترات القادمة ، وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول و الإلتزامات و القيمة الإستردادية لها و كذا نتائج الأعمال خلال الفترة القادمة ، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول و الإلتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع و الفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث و ما يترتب عليها من آثار.

٣٠ - أرقام المقارنة

- إستبعاد التعاملات غير النقدية من قائمة التدفقات النقدية بالنسبة إلى توزيعات الأرباح و المصروفات التمويلية .  
- تكلفة الحصول على الإيرادات و المصروفات الإدارية و العمومية بقائمة الدخل.