

شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي

( شركة مساهمة مصرية )

القوائم المالية في ٣١-١٢-٢٠٢١

وكذا تقرير مراقب الحسابات

### مراقب الحسابات

أ/ عبده مصطفى شهدي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٩٧

سجل الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١١٦٨

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي رقم ٢٩٢

مراقب حسابات شركات مساهمة اعتبارا من ١٤-٠٦-٢٠٠٥

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦

مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

مستشار جمعية الضرائب المصرية



Cairo : sheraton buildings- Al Bustan st. - Building 5  
Ismailia : block 7 - zamzam area - Equestrian Club



010 666 38707 - 010 666 38706  
+2 064 312 5047 - +2 064 312 5087



ismailia : code 41511.p.o.b 88



<http://www.shohdyfinance.net>



[abdo.shohdy@shohdyfinance.net](mailto:abdo.shohdy@shohdyfinance.net)

شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي

(شركة مساهمة مصرية)

المحتويات

| البيان                                   | رقم الصفحة |
|------------------------------------------|------------|
| تقرير مراقب الحسابات                     | *          |
| قائمة المركز المالي                      | ١          |
| قائمة الدخل                              | ٢          |
| قائمة الدخل الشامل                       | ٣          |
| قائمة التغير في حقوق الملكية             | ٤          |
| قائمة التدفقات النقدية                   | ٥          |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة | ٢٥-٦       |



Cairo : sheraton buildings- Al Bustan st. - Building 5  
Ismailia : block 7 - zamzam area - Equestrian Club



010 666 38707 - 010 666 38706  
+2 064 312 5047 - +2 064 312 5087



ismailia : code 41511.p.o.b 88



<http://www.shohdyfinance.net>



[abdo.shohdy@shohdyfinance.net](mailto:abdo.shohdy@shohdyfinance.net)

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي  
 ( شركة مساهمة مصرية )

#### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في الميزانية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ . وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية 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 تأكيدات مناسبة 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 اختيارها 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 اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 .

#### الرأي :

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

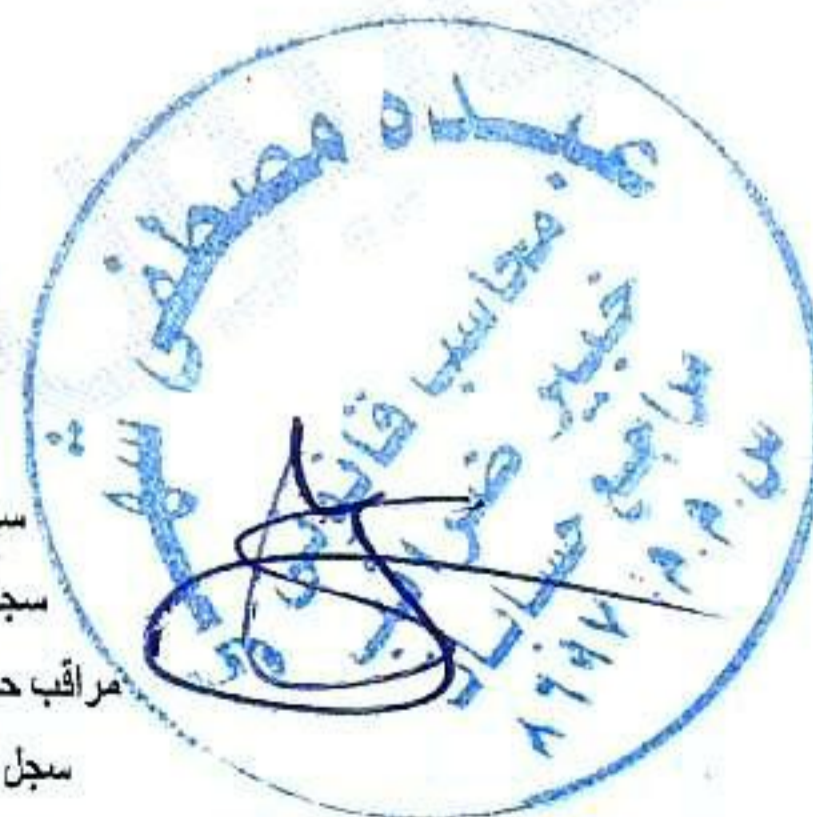
تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانتهى التنفيذ متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر. المخصصات غير كافية لمواجهة الشركة لالتزاماتها الضريبية في المستقبل حيث ان الشركة لم تفحص من ٢٠٠٩ حتى تاريخه .

#### مراقب الحسابات

تحريراً في ٢٠٢٢-٠٩-١٥

أ/ عبده مصطفى شهودى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٩٧  
 سجل الجهاز المركزى للمحاسبين رقم ١١٦٨  
 سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى رقم ٢٩٢  
 مراقب حسابات شركات مساهمة اعتباراً من ٢٠٠٥-٠٦-١٤  
 سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦  
 مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب  
 مستشار جمعية الضرائب المصرية





شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي  
( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة المركز المالي  
في ٣١-١٢-٢٠٢١  
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

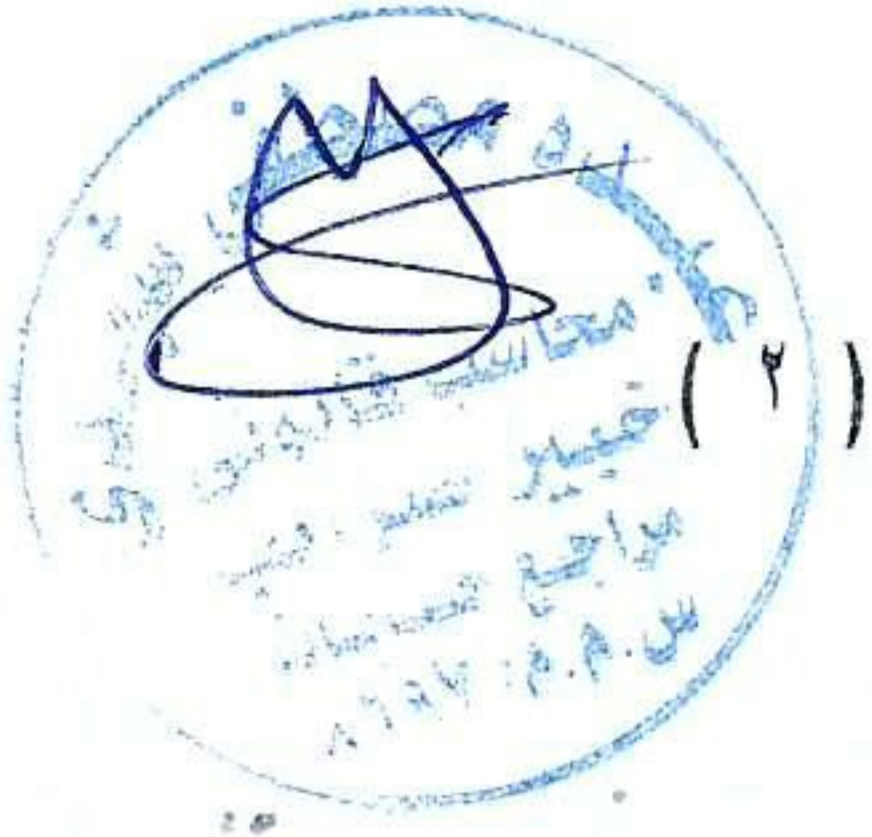
| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١ | ايضاح رقم | الأصول                              |
|-----------------|-----------------|-----------|-------------------------------------|
| ٣٧,٦٢٥,١٨١      | ٣٧,٠٨٥,٦٨٠      | (٦)       | الأصول غير المتداولة                |
| ٤٠,٨٣٩,٣١٥      | ٤٢,٣٣٩,٨٠٣      |           | الأصول الثابتة بالصافي              |
| ٧٠,٣٨٧,٧٣٥      | ٧١,١٣٨,٨٠٦      |           | مشروعات تحت التنفيذ                 |
| ٤٧١,٥١٢         | ٧١١,٦٩٤         |           | اوراق قبض طويلة الاجل               |
| ١٤٩,٣٢٣,٧٤٣     | ١٥١,٢٧٥,٩٨٣     |           | اكتفاء مرابحات طويلة الاجل          |
|                 |                 |           | مجموع الأصول غير المتداولة          |
|                 |                 |           | الأصول المتداولة                    |
| ١٦,٤٦٠,٣٩١      | ٢٨,٣٠٩,٤٠٨      |           | اعمال تحت التنفيذ                   |
| ٢٢,٤٥٤,٣٢٠      | ٢٣,٦٥٦,٢٤٤      |           | اوراق قبض قصيرة الاجل               |
| ٣,٣٣٦,٨٦١       | ٢,٧٥٤,٩٧٦       |           | اكتفاء مرابحات موجلة قصيرة الاجل    |
| ٣٥٣,٧٠٥         | ٥٩١,٢٨٧         | (٧)       | مدينون وارصدة مدينة اخرى            |
| ٩٤,١١٨          | ٦٨,٨٨٦          |           | مقاولين وموردين - دفعات مقدمة       |
| ٨,٣٤٤,١٦٢       | ٦,٥٠١,٢٥٣       | (٨)       | نقدية بالصندوق ولدى البنوك          |
| ٥١,٠٤٣,٥٥٧      | ٦١,٨٨٢,٠٥٤      |           | اجمالي الأصول المتداولة             |
| ٢٠٠,٣٦٧,٣٠٠     | ٢١٣,١٥٨,٠٣٧     |           | اجمالي الأصول                       |
|                 |                 |           | حقوق الملكية                        |
| ٦٨,٦٠٨,٦٧٦      | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦      | (٩)       | رأس ائمال المصدر و السدوق           |
| ٤,٨٥٦,٧٦٧       | ٥,٢١٦,٠١٦       |           | الاحتياطي القانوني                  |
| ٣٨,٨٢٩,٠٢٩      | ٤٢,٦٧٥,٣٠٩      | (١٠)      | الارباح المرحلة                     |
| ١,٥٨٨,٩٠٦       | ١,٥٨٨,٩٠٦       |           | ارباح بيع اسهم خزينة                |
| ٧,١٨٤,٩٨٧       | ٣,٩٠٣,٢٩٧       |           | صافي ارباح العام                    |
| ١٢١,٠٦٨,٣٦٥     | ١٢١,٩٩٢,٢٠٤     |           | اجمالي حقوق الملكية                 |
|                 |                 |           | الالتزامات غير المتداولة            |
| ٢,٩٠٨,٠٥٠       | ٥,٦٠٤,٨٢٤       |           | مرابحات طويلة الاجل                 |
| ١٣١,١٣٢         | ٣٥٥,٠٧١         | (١١)      | التزامات ضريبية موجلة               |
| ٣,٠٣٩,١٨٢       | ٥,٩٥٩,٨٩٥       |           | مجموع الالتزامات غير المتداولة      |
|                 |                 |           | الالتزامات المتداولة                |
| ١٨,٠٩٦,٥٧٥      | ١١,٢٠٥,٩٧٩      |           | مرابحات قصيرة الاجل                 |
| ١٩,٨٤٤,٠١٦      | ١٧,١٩٠,٥٥٢      | (١٢)      | الموردين والمقاولين واوراق الدفع    |
| ١,٢٩٦,٤٢٦       | ١,٢٩٣,٩٤٢       |           | دائنو شراء اصول ثابتة - قصيرة الاجل |
| ٣٦,٥١٤,٠٧٣      | ٥٥,٥١٥,٤٦٥      | (١٣)      | دائنون وارصدة دائنة اخرى            |
| ٥٠٨,٦٦٣         | .               | (١٤)      | اطراف ذات علاقة دائنة               |
| ٧٦,٢٥٩,٧٥٣      | ٨٥,٢٠٥,٩٣٨      |           | اجمالي الالتزامات المتداولة         |
| ٢٠٠,٣٦٧,٣٠٠     | ٢١٣,١٥٨,٠٣٧     |           | اجمالي حقوق الملكية والالتزامات     |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها  
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



عضو مجلس الإدارة



شركة جولدن كوست السفينة للاستثمار السياحي

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

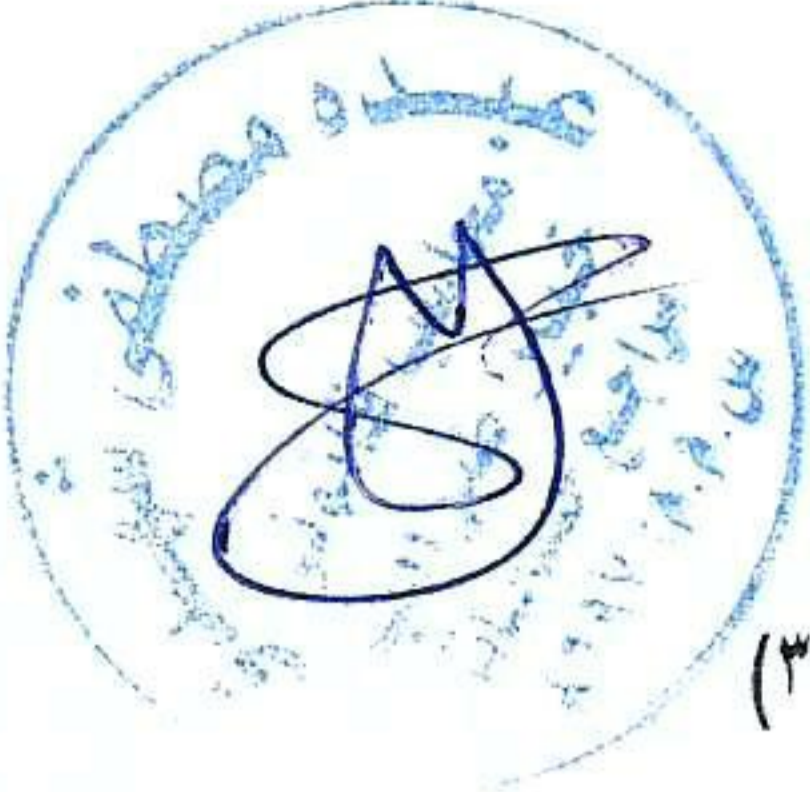
| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠   | ايضاح ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١ |                            |
|-------------------|-----------------------|----------------------------|
| ٢٠,١٨٩,٠٩٤        | ١٨,٣٥٨,٤٣٠            | ايرادات النشاط             |
|                   |                       | <u>يخصم</u>                |
| ٧,٨٥٧,٨٩٢         | ٨,٤١٥,٥٨٦ (١٥)        | تكلفة النشاط               |
| <u>١٢,٣٣١,٢٠٢</u> | <u>٩,٩٤٢,٨٤٤</u>      | مجمول الربح من النشاط      |
|                   |                       | <u>يخصم</u>                |
| ٢,١٣٨,١٥٦         | ١,٣٤٠,٦٣٧ (١٦)        | مصروفات عمومية وإدارية     |
| ١٢,٠٤٨            | ١٢,٠٤٨                | اهلاكات إدارية             |
| ٢,٠٥٦,٨٩٢         | ٤,٢١٤,٥٨٩             | تكاليف تمويلية             |
|                   |                       | <u>يضاف اليه</u>           |
| ١٤٨,٢٠٧           | ٥٩٣,٥١٢               | ايرادات متنوعة             |
| ٩٧٩,٩٥٩           | .                     | فوائد دائنة                |
| ٢٦,٤٨٢            | ٢,٤٨٣                 | فروق العملة                |
| <u>٩,٢٧٨,٧٥٤</u>  | <u>٤,٩٧١,٥٦٦</u>      | صافي الربح قبل الضرائب     |
|                   |                       | <u>يخصم</u>                |
| ٢,٠٩٣,٧٦٧         | ١,٠٦٨,٢٦٩             | ضرائب الدخل                |
| <u>٧,١٨٤,٩٨٧</u>  | <u>٣,٩٠٣,٢٩٧</u>      | صافي ربح العام بعد الضريبة |

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة





(٣)

شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل الدورية عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

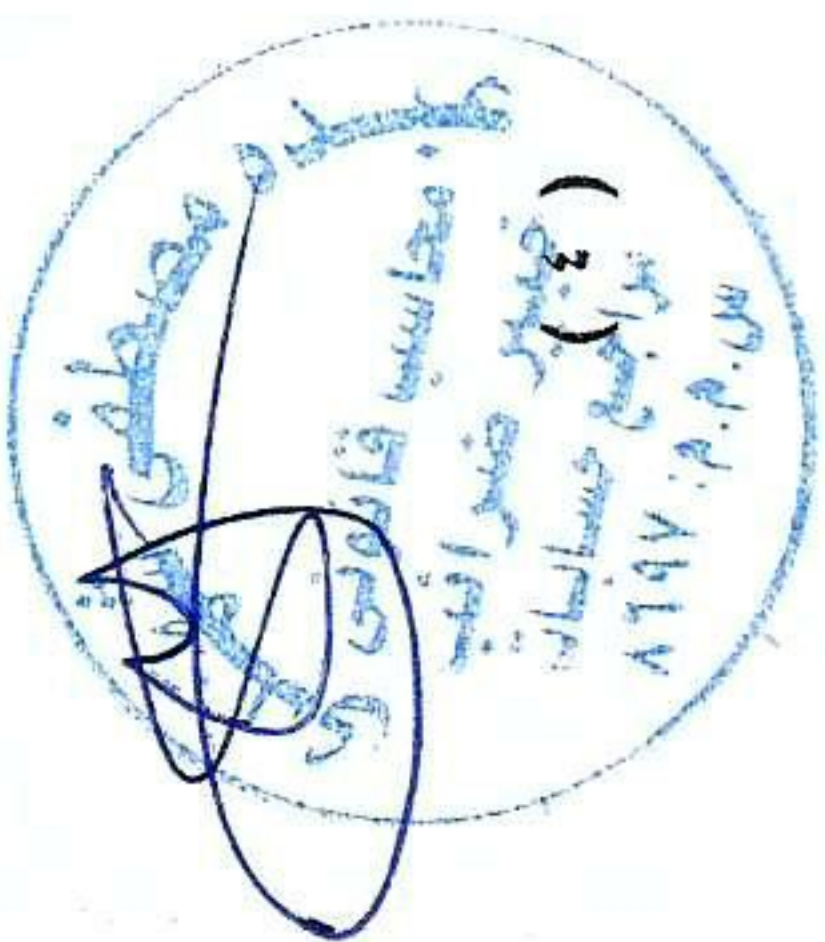
| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> |                                                              |
|------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | صافى ربح العام                                               |
| .                      | .                      | <u>بنود الدخل الشامل الأخر</u>                               |
| .                      | .                      | فروق ترجمة العمليات الأجنبية                                 |
| .                      | .                      | الاستثمارات المالية المتاحة للبيع                            |
| .                      | .                      | تغطية التدفق النقدي                                          |
| .                      | .                      | الأرباح / الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| .                      | .                      | نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة        |
| .                      | .                      | ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى              |
| .                      | .                      | ارباح العام                                                  |
| <u>٧,١٨٤,٩٨٧</u>       | <u>٣,٩٠٣,٢٩٧</u>       | <u>إجمالى الدخل الشامل عن العام</u>                          |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



عضو مجلس الإدارة



شركة جولدن كويت للسكنة للاستثمار السياحي  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١  
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

| الإجمالي    | صافي أرباح/خسائر العام | صافي أرباح/خسائر العام | إرباح بيع اسهم خزينة | احتياطي قانوني | الإرباح المرحلة | رأس المال  |
|-------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------|-----------------|------------|
| ١١٢,٢٩٤,٤٧٢ | ٩,٧٧٠,٧٥٠              | ٩,٧٧٠,٧٥٠              | ٠                    | ٤,٣٦٨,٢٢٩      | ٢٩,٥٤٦,٨١٧      | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦ |
| ٠           | -٩,٧٧٠,٧٥٠             | -٩,٧٧٠,٧٥٠             | ٠                    | ٠              | ٩,٧٧٠,٧٥٠       | ٠          |
| ٠           | ٠                      | ٠                      | ٠                    | ٤٨٨,٥٣٨        | -٤٨٨,٥٣٨        | ٠          |
| ١,٥٨٨,٩٠٦   | ١,٥٨٨,٩٠٦              | ١,٥٨٨,٩٠٦              | ٠                    | ٠              | ٠               | ٠          |
| ٧,١٨٤,٩٨٧   | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٠                    | ٠              | ٠               | ٠          |
| ١٢١,٠٦٨,٣٦٥ | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ١,٥٨٨,٩٠٦            | ٤,٨٥٦,٧٦٧      | ٣٨,٨٢٩,٠٢٩      | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦ |
| ١٢١,٠٦٨,٣٦٥ | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٧,١٨٤,٩٨٧              | ١,٥٨٨,٩٠٦            | ٤,٨٥٦,٧٦٧      | ٣٨,٨٢٩,٠٢٩      | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦ |
| ٠           | -٧,١٨٤,٩٨٧             | -٧,١٨٤,٩٨٧             | ٠                    | ٣٥٩,٢٤٩        | ٧,١٨٤,٩٨٧       | ٠          |
| ٠           | ٠                      | ٠                      | ٠                    | ٠              | -٣٥٩,٢٤٩        | ٠          |
| -٢,٤٠٩,٢١٢  | -٢,٤٠٩,٢١٢             | -٢,٤٠٩,٢١٢             | ٠                    | ٠              | -٢,٤٠٩,٢١٢      | ٠          |
| -٣٥١,٤٧٠    | -٣٥١,٤٧٠               | -٣٥١,٤٧٠               | ٠                    | ٠              | -٣٥١,٤٧٠        | ٠          |
| -٢١٨,٧٧٦    | -٢١٨,٧٧٦               | -٢١٨,٧٧٦               | ٠                    | ٠              | -٢١٨,٧٧٦        | ٠          |
| ٣,٩٠٣,٢٩٧   | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | ٠                    | ٠              | ٠               | ٠          |
| ١٢١,٩٩٢,٢٠٤ | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | ١,٥٨٨,٩٠٦            | ٥,٢١٦,٠١٦      | ٤٢,٦٧٥,٣٠٩      | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦ |



رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب  
محمد يوسف

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.  
مضو مجلس الإدارة



( ٥ )

شركة جولدن كوست السخنة للاستثمار السياحي

( شركة مساهمة مصرية )

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١

المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                                                         |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                |                | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>                                |
| ٩,٢٧٨,٧٥٤      | ٤,٩٧١,٥٦٦      | صافي ربح العام قبل الضريبة                                              |
|                |                | <u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| ٥٣٩,٥٠١        | ٥٣٩,٥٠١        | اهلاكات الاصول الثابتة                                                  |
|                | -٢,٩٧٩,٤٥٨     | تسويات على الارباح المرحلة                                              |
| ٩,٨١٨,٢٥٥      | ٢,٥٣١,٦٠٩      | (خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل                  |
|                |                | <u>ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>                     |
| ٩,١١٤,١٣٤-     | ١١,٨٤٩,٠١٧-    | (التغير) في عمال تحت التنفيذ                                            |
| ٢٠,٨١٩,١٣٥     | ١,٩٥٢,٩٩٥-     | (التغير) في اوراق قبض                                                   |
| ١٠٩,٩٦٧        | ٢٣٧,٥٨٢-       | (التغير) في المدينون والارصدة المدينة                                   |
| ٩,٥٧٥-         | ٢٥,٢٣٢         | (التغير) في المورددين والمقاولين                                        |
| ٣٤٣,١٩٤-       | ٢,٦٥٣,٤٦٤-     | (التغير) في المورددين والمقاولين واوراق الدفع                           |
| ٨,١٤٨,٨٨٦-     | ١٨,٢٤٧,٠٦٢     | (التغير) في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى                            |
| ٤,٩٢٢,٤٥٢-     | ٥٠٨,٦٦٣-       | اطراف ذات علاقة دائنة                                                   |
| ٨,٢٠٩,١١٦      | ٣,٦٠٢,١٨٢      | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                          |
|                |                | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>                              |
| -٨,٥٠٠         |                | مدفوعات لشراء أصول ثابتة                                                |
| -٢٦,٤٨٢        | -٢,٤٨٤         | التغير في دائنو شراء اصول ثابتة                                         |
|                |                | المسدد لمدينو شراء اصول ثابتة                                           |
| -١٠,٤٥٤,١٣٣    | -١,٥٠٠,٤٨٨     | المسدد لمشروعات تحت التنفيذ                                             |
| -١٠,٤٨٩,١١٥    | -١,٥٠٢,٩٧٢     | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار                        |
|                |                | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>                                |
| -٢,٠٠٢,٤٦٥     | -٣,٩٤٢,١١٩     | المحصل من التسهيلات البنكية                                             |
| ١,٥٨٨,٩٠٦      |                | المحصل من بيع اسهم الخزينة                                              |
| -              |                | المنفروع للشوك سحب علي المكشوف                                          |
| -٤١٣,٥٥٩       | -٣,٩٤٢,١١٩     | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل           |
| -٢,٦٩٣,٥٥٨     | -١,٨٤٢,٩٠٩     | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام                          |
| ١١,٠٣٧,٧٢٠     | ٨,٣٤٤,١٦٢      | النقدية وما في حكمها اول العام                                          |
| ٨,٣٤٤,١٦٢      | ٦,٥٠١,٢٥٣      | النقدية وما في حكمها اخر العام                                          |

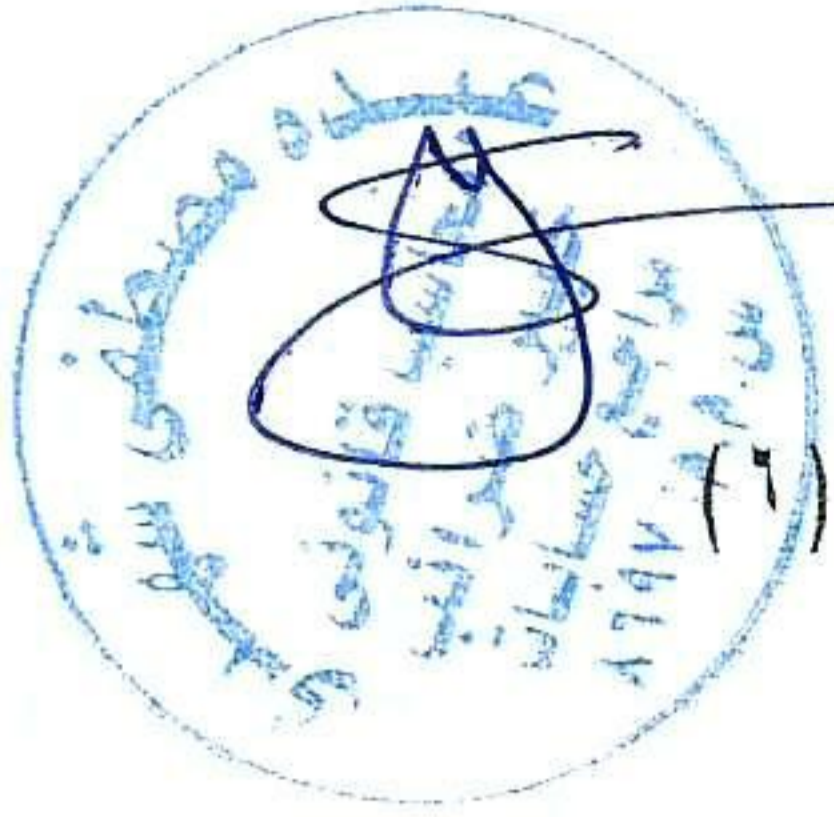
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزء من هذه القوائم و تقرأ معها .

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب



عضو مجلس الادارة





## شركة جولدن كوست السفينة للاستثمار السياحي

( شركة مساهمة مصرية )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ١- نشأة الشركة :

#### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة جولدن كوست السفينة للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيدها في السجل التجاري بمكتب الاسماعيلية برقم ٤٢٣٧٣ بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٤ ويتمثل غرض الشركة في إقامة وإدارة قرية سياحية مستوى ٣ نجوم بطاقة إيوانية بزيادة عدد الوحدات الفندقية بمستوى ثلاث نجوم و وحدات إسكان سياحي وملاعب ومناطق مفتوحة ومبنى خدمي وسكن عاملين والخدمات المكملة والمرتبطة بغرض الشركة وكافة الوسائل الترفيهية وحمامات السباحة والمطاعم ومركز غطس وحدائق ومرافق البنية الأساسية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجود مع الشركات وغيرها التي تزاوول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها في تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالف أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية.

مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري

### مجلس الإدارة

تم تشكيل مجلس الإدارة كالتالي :

| الاسم                            | الصفة                            |
|----------------------------------|----------------------------------|
| ١. المهندس / طارق احمد عباس نديم | رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب |
| ٢. الدكتور / محمد يوسف محمد حسن  | عضو مجلس إدارة                   |
| ٣. المهندس / بلال احمد عباش      | عضو مجلس إدارة                   |

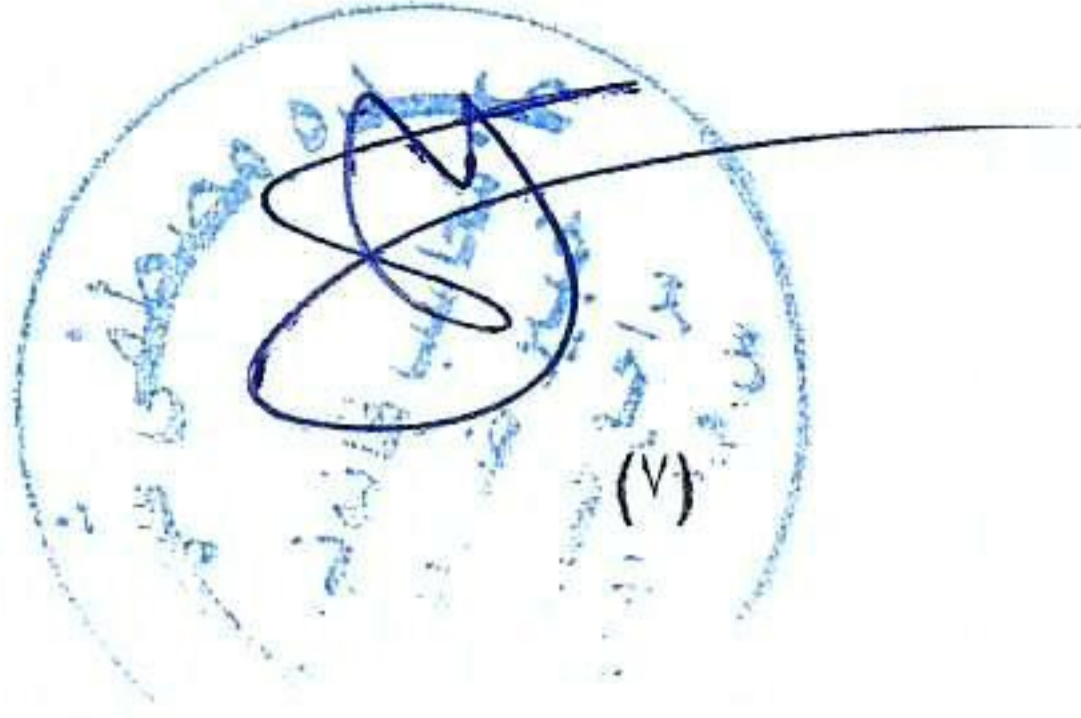
### ٢- اساس اعداد القوائم المالية :

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

\* يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها والقوانين والتعليمات المحلية السارية.

\* تم اعتماد القوائم المالية للأصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥-٠٩-٢٠٢٢

أصدرت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ ابريل لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ومنها قرار بإلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وكذلك إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الأنشاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيرادات" واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الأيراد عن العقود مع العملاء" وكذلك إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".



### ٣- عملة التعامل و عملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري و الذي يمثل عملة التعامل للشركة

### ٤- استخدام التقديرات و الافتراضات المحاسبية

تقوم إدارة الشركة بإعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و وضع أحكام تتطلب من إدارة الشركة استخدام الحكم الشخصي و تقديرات و افتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة بالإيرادات و المصروفات و الأصول و الالتزامات و الإفصاحات المرفقة في تاريخ المركز المالي . إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات و التقديرات يمكن 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 .

إن الأحكام و التقديرات و الافتراضات الرئيسية التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية مبينة أدناه

#### الحكم الشخصي

تقوم إدارة الشركة باستخدام الحكم الشخصي في تطبيق متطلبات بعض السياسات المحاسبية و المؤثرة بشكل هام على القوائم المالية ، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات كما هو وارد تفصيلاً بالسياسة المحاسبية المتبعة .

#### توقيت استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا استوفيت التزامات الأداء مع مرور الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات . هذا وقد قامت الشركة بالتقييم استناداً إلى اتفاقيات البيع و الشراء المتفق عليها مع ونصوص القوانين واللوائح ذات الصلة ، حيث تم إبرام العقود لتقديم الأصول العقارية للعملاء ، ولم تخصص الشركة بند الأصول و استخدامات بديلة للشركة و عادة يكون لها حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن . في هذه الظروف تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت . وفي حالة عدم حدوث ذلك يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد .

#### تحديد أسعار المعاملات

تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة في كل من عقودها مع العملاء . عند اتخاذ هذا الإجراء ، تقوم الشركة بتقييم أثر أي مبلغ متغير في العقد ، بسبب الخصومات أو الشروط الجزائية أو وجود أي عنصر تمويل جوهري في العقد وأي مبلغ غير نقدي في العقد .

#### تحويل السيطرة في عقود العملاء

في الحالات التي تقرر الشركة أنها استوفت التزامات الأداء في وقت من الأوقات ، يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على الأصول التي هي موضوع العقد إلى العميل . وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية ، يتم ذلك عادة عند استلام المقابل المالي للوحدة و عدم وجود أي معوقات في تسليم الوحدة إلى العميل .

#### تصنيف الاستثمارات

تحدد الإدارة عند الاستحواذ على الأوراق المالية ما إذا كانت تلك الأوراق المالية مصنفة إما بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة . ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة ، كما راعت الإدارة المعيار لتحديد التصنيف المشار إليه في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية " .

#### أحكام جوهريّة في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التحدد

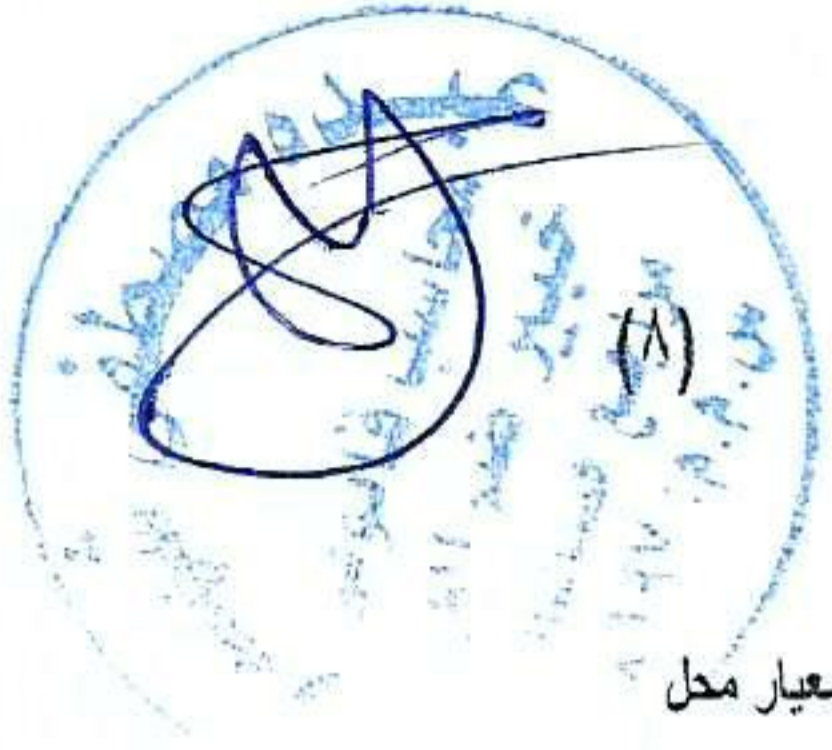
تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار ، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه ، أي أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك .

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل مركز مالي ، يتم اختبار الأصول غير المالية بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات بأن القيمة الدفترية من غير الممكن تحصيلها عندما يتم إجراء احتساب قيمة الاستخدام ، كما تُقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصول أو الوحدة المولدة للنقد و تختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .

#### ٥- السياسات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات و هي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة فيما عدا ما يتطلبه تطبيق المعايير المستحدثة



#### ٥-١-١- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يحدد معيار المحاسبة المصري متطلبات إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع بنود غير مالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

تطبيقاً لقرار نائب رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وذلك نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من انتشار فيروس كورونا وصعوبة تواجده الموارد البشرية في الشركات للعمل بكامل طاقتها.

الأداة المالية هي أي عقد يتم بموجبه ارتفاع الأصول المالية لمنشأة يقابله ارتفاع الالتزامات المالية لمنشأة أخرى. يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة المصري (٢٦) بغرض تصنيف وقياس الالتزامات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة في معيار المحاسبة المصري (٢٦) للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف المتاحة للبيع.

#### ٥-١-٢- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" التي بدأ بالتطبيق في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيرادات الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل. تتمثل الخطوات هذه في الآتي: تحديد العقود المبرمة مع العملاء، وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، وتحديد سعر المعاملة، وتخصيص سعر المعاملة، والاعتراف بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء. كما يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ تقديم إفصاحات معززة بشأن الإيرادات وذلك لمساعدة المستثمرين على أن يفهم بصورة أفضل طبيعة ومبلغ وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد منها ومن التدفقات النقدية الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، وتحسين إمكانية مقارنة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. يسمح هذا المعيار بالتطبيق بأثر رجعي بالكامل أو باتباع منهج الأثر الرجعي المعدل. وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العروض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

#### إثبات الإيرادات

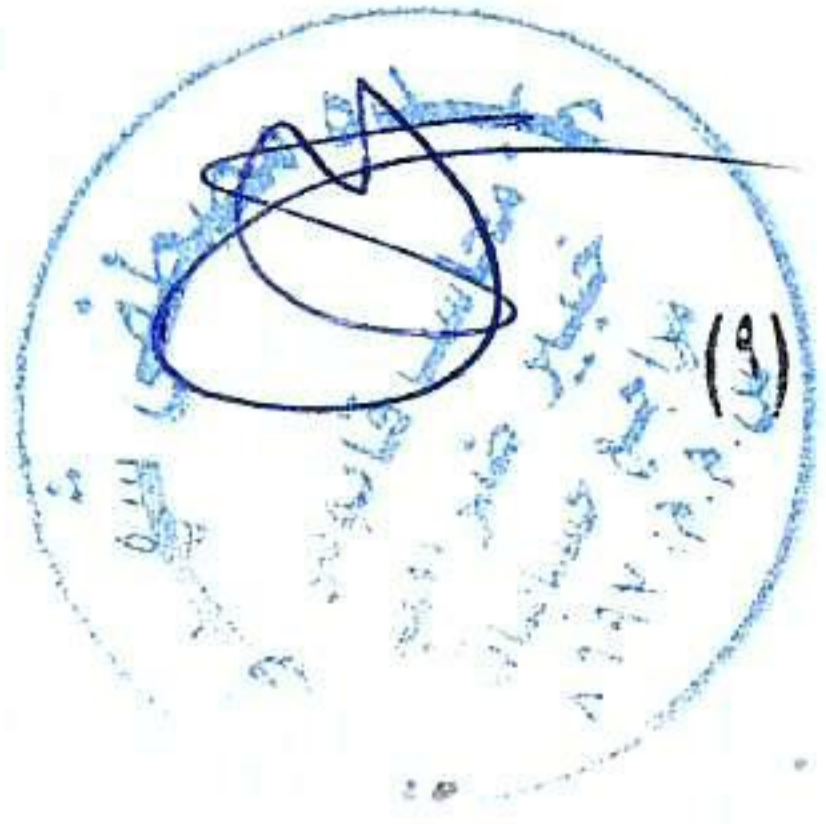
يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على الوحدات أو الخدمات كما أن تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

يتم الاعتراف بالإيرادات بالمقدّر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس العائد بصورة موثوقة فيها بغض النظر عن موعد السداد يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً باستثناء أي رسوم أو اتعاب يتم إظهار المبالغ المفصّل عنها كإيرادات بعد خصم المخصصات التجارية والتخفيضات وعليه، ليس هناك أي تأثير عن تطبيق المعيار المحاسبة المصري (٤٨) على الاعتراف بالإيرادات للمجموعة.

تستوفي المجموعة التزام أداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استوفي أحد المعايير التالية:

- ١- أن يحصل العميل على المنافع المُقدّمة عن طريق أداء المجموعة بما تنفذه المجموعة وأن يستهلكها في آن واحد.
- ٢- أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- ٣- لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه.

يتكون إيرادات الشركة بشكل أساسي من إيرادات إيجار من عقود الإيجار ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).



بالنسبة لأنواع الإيرادات الأخرى فينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).  
تحديد سعر المعاملة:

يتمتع على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المبرمة مع العملاء. وعند إجراء هذا التقدير المحاسبي، تقيم المجموعة تأثير أي متغيرات في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي متغير غير نقدي في العقد.

وعند تحديد تأثير المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجح" المنصوص عليها في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، حيث يُحدد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ المتغيرات المحتملة.

#### الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمي المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة. يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي للشركة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، في الجدول السابق في هذا الإيضاح.

#### إيرادات الإيجار

يتم: إثبات حوافز المستأجرين كتخفيض من إيرادات الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار إن مدة العقد هي الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بالإضافة إلى أي مدة إضافية تتاح للمستأجر كخيار لإكمال عقد التأجير حيث تكون الإدارة متأكدة وبشكل معقول عند نشأة عقد الإيجار بأن المستأجر سيمارس هذا الخيار.

يتم: إثبات المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو للتعويض عن التلف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوئها.

#### عوائد الإيجار

وتقوم الشركة بإثبات عوائد الإيجار على أساس تقارير المبيعات المدققة المقدمة من المستأجرين في حالة عدم توفر التقارير المدققة، تعد الإدارة تقديراتها الخاصة عن المستأجرين المحققين أو المتخطين للمبيعات المتفق عليها في عقود الإيجار بناء على أدانهم السابق.

#### ٥ - ١ - ٣ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي. يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير "نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية للدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

\* بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي

\* بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير - بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. - يظهر أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي للشركة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، في الجدول السابق في هذا الإيضاح



#### - الاعتراف والقياس

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق انتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئية والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل . وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل. - الترام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم . بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة

باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. - هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

• التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.

• تعديلات على عقد الإيجار.

• إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بالمشقة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل ( أقل من ١٢ شهراً ) بما في ذلك خيارات التجديد وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

#### ٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية:

\* يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي . يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوانينها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصري كما يلي:

(أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.

(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح أو الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عملياً أكثر.

(ج) يتم إثبات جميع فروق التغيير في أسعار الصرف كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة أجنبية.

يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب او خسارة التغيير في القيمة العادلة للبيد أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب او خسارة التغيير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر او في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.



### ٣-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإهلاك وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البيان                | نسب الإهلاك المقدرة |
|-----------------------|---------------------|
| مباني وإنشاءات        | ٥%                  |
| الآلات ومعدات         | ١٠%                 |
| حاسب الي وملحقاته     | ١٠%                 |
| أجهزة كهربائية وتكييف | ١٠%                 |
| آثاث وتجهيزات         | ١٢%                 |
| معدات تحليلية ومعالجة | ١٠%                 |

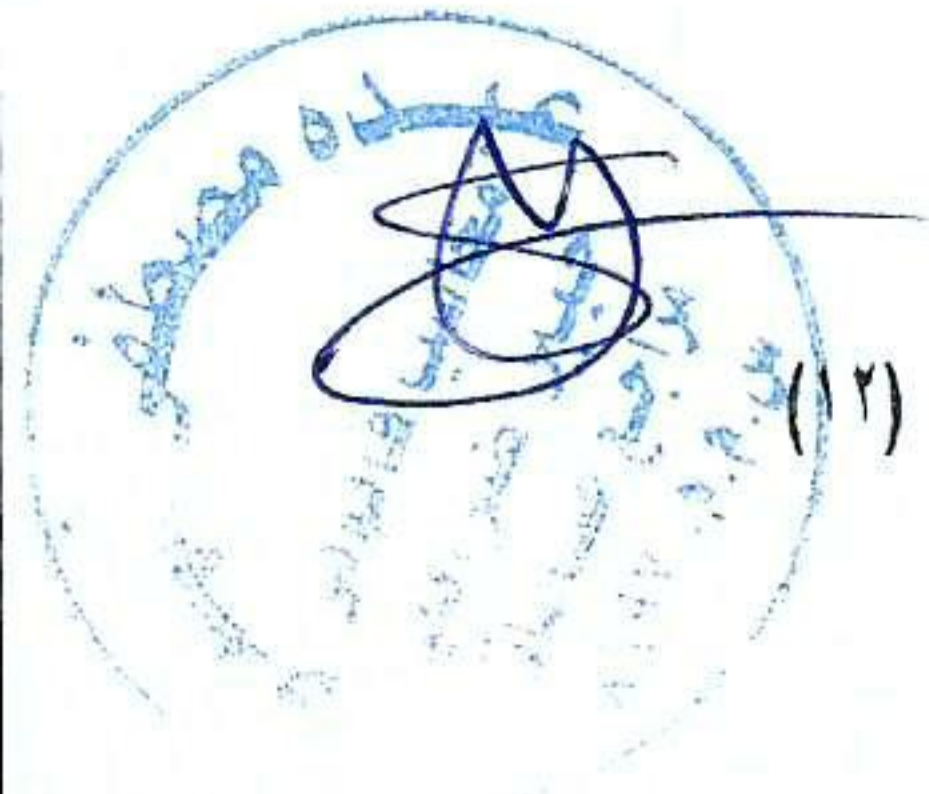
يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

\* يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسائر اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

\* يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل نتيجة الرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصفى بعد الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في أي خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقيمة الدخل.

\* تقوم الشركة بإثبات قيمة الأرض المسننراد بالتقسيم الأجل مقابل إصدار أوراق دفع مقابلها تسدد على سنوات مستقبلية.



#### ٥-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .  
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .  
لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .  
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .  
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .  
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها .

#### ٥-٥ مشروعات تحت التنفيذ :

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال

#### ٦-٥ أعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة . وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة اللازمة لتجهيز الوحدات الى الحالة التي يتم بيعها .

#### ٧-٥ وحدات تامة جاهزة للبيع

تتمثل الوحدات التامة الجاهزة للبيع في الوحدات التي تقوم الشركة باتشائها قبل البدء في اعمال تسويقها او البدء في انشائها طبقاً للمخطط العام وبالتوازي مع إجراءات تسويقها حيث يتم إثبات الوحدات التامة الجاهزة للبيع بالتكلفة حيث يتم تحميل كافة التكاليف المرتبطة بتلك الوحدات من تكاليف اراضي وتكاليف انشائية وتكاليف غير مباشرة على بند اعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من كافة الاعمال لتلك المرحلة حيث يتم تحديد نصيب المتر المربع من اجمالي التكاليف وبالتالي يتم تحديد تكلفة الوحدات حسب مساحتها وإدراج تكلفة الوحدة ببند وحدات تامة على ان تدرج تكلفة الوحدة بقائمة الدخل مقابل القيمة التعاقدية عند التسليم الفعلي لتلك الوحدات .

#### ٨-٥ العملاء والارصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .  
يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

#### ٩-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .  
وفي حالة استخدام الخصم ( القيمة الحالية )، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .



## ١٠-٥ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح السنة لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

## ١٢-٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

## ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

## ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية ( الأساس الضريبي ) وقيمتها المدرجة بالميزانية ( الأساس المحاسبي ) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإلتفاف بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## ١٣-٥ تحقيق الإيراد

\* قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار بالإيضاح رقم (٥-١-٢).

\* تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨):

**الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل:** يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

**الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:** سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

**الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد:** بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

**الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو ( كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.**

\* تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني ، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة والشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

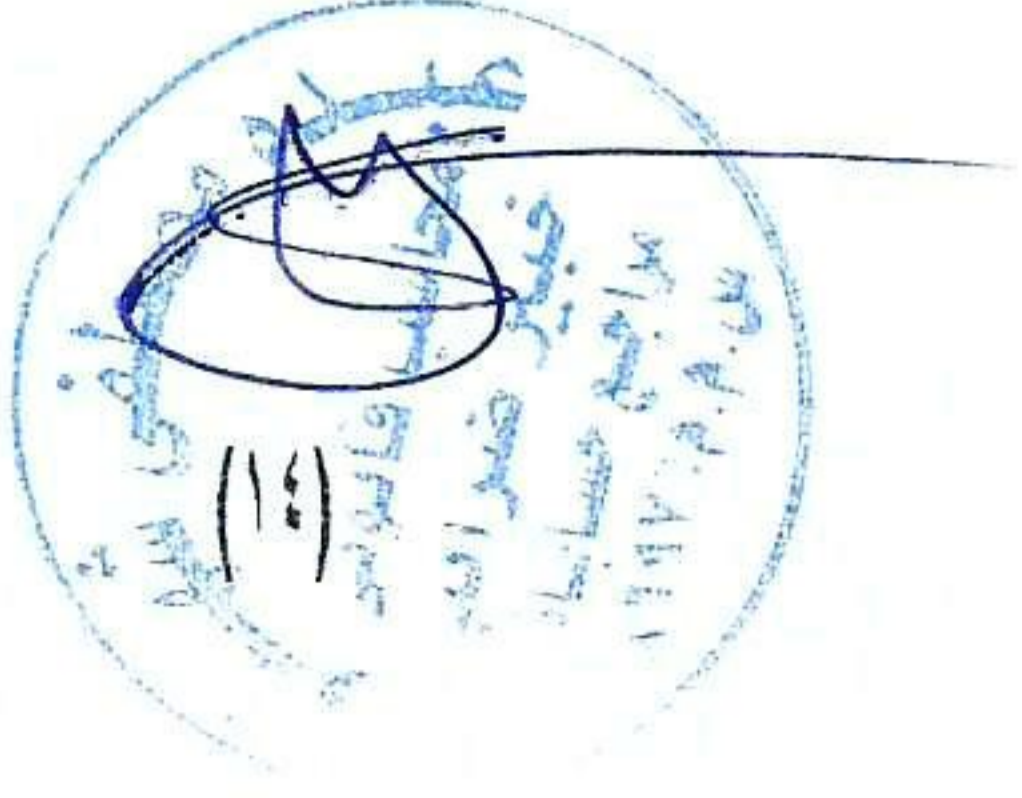
\* بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

\* عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فاتها تنشأ أصلاً مبنية على العقد على مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء ، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد الممثل من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل ( إلتزام العقد ).

\* تثبت الإيرادات بالتقدير الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسبة.

\* إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٨ يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:





## استيفاء التزامات الأداء

\* يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن" يتطلب قدر من الحكم الشخصي" من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام دليل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

## تحديد أسعار المعاملة

\* يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

## تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

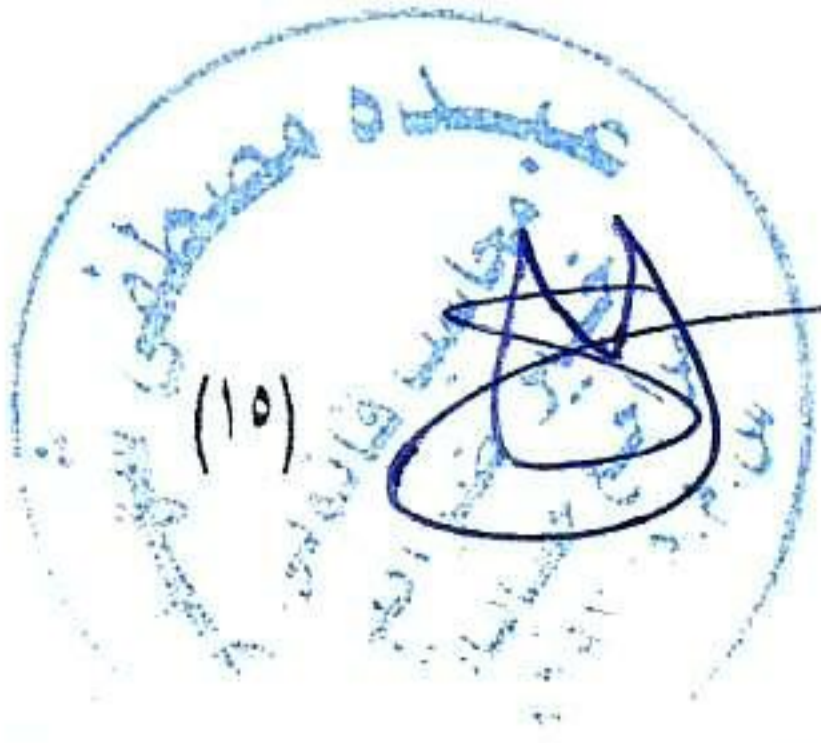
- بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

- اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلية، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات الاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقد مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرفة لعقود الخدمات.

## أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

\* المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتباق خلال العقد لأنواع مماثلة من العقود.



### مكون التمويل الهام

\* يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

### الاعتراف بالإيراد

#### أ- إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ب- إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ج- إيرادات الفوائد

يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذ في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعال.

#### د- إيرادات العمولات

يتم الاعتراف بإيرادات العمولات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وفقاً لاساس الاستحقاق.

#### هـ- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

#### ١٥-٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

#### ١٧-٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل 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.



## ١٨-٥ اضمحلال قيمة الأصول

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. في حالة وجود أحد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر. عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقيمة الأرباح أو الخسائر.

## ٢٠-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير مباشرة و لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل وأدوات الخزائنة والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف أن وجدت.

## ٢١-٥ 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 وتخصص البنوك أرصدة دائنة.



٦- الأصول الثابتة (بالصافي) :

| الإجمالي   | معدات تحليه | معالجه    | مخاريج تحسين | اثاث وتحيزات | الاجرة الكهربائية | حاسبات الية | الات ومعدات | مباني وتشاؤكات | اراضى                     | البيان |
|------------|-------------|-----------|--------------|--------------|-------------------|-------------|-------------|----------------|---------------------------|--------|
| جنيه مصرى  | جنيه مصرى   | جنيه مصرى | جنيه مصرى    | جنيه مصرى    | جنيه مصرى         | جنيه مصرى   | جنيه مصرى   | جنيه مصرى      | جنيه مصرى                 |        |
| ٤١,٤١٧,٧٥٩ | ٤,١٥٩,٥٩٥   | ٦٨٦,٥٩٦   | ٢٦٤,٨٢٨      | ٧١,١٥٦       | ٧٠٨,٧٨٧           | ٢,١٥٢,٤٧٠   | ٣٣,٣٧٤,٢٨٧  | ٢٠٢١-٠١-٠١     | التكلفة فى                |        |
| ٤١,٤١٧,٧٥٩ | ٤,١٥٩,٥٩٥   | ٦٨٦,٥٩٦   | ٢٦٤,٨٢٨      | ٧١,١٥٦       | ٧٠٨,٧٨٧           | ٢,١٥٢,٤٧٠   | ٣٣,٣٧٤,٢٨٧  | ٢٠٢١-١٢-٣١     | التكلفة فى                |        |
| ٣,٧٩٢,٥٧٨  | ٨٣١,٩١٩     | ٦٧٩,٢٩٦   | ٢٤٧,٦٥٣      | ٧٠,٠٢٩       | ٦٧٢,١٩٨           | ١,٢٩١,٤٨٣   | ٠           | ٢٠٢١-٠١-٠١     | مجموع الاهلاك فى          |        |
| ٥٣٩,٥٠١    | ٤١٥,٩٦٠     | ١,٢٢٣     | ٨,١١٠        | ٢٢٠          | ٢,٣٦٥             | ١٠٧,٦٢٤     | ٠           |                | اهلاك اعام                |        |
| ٤,٣٣٢,٠٧٩  | ١,٢٤٧,٨٧٩   | ٦٨٠,٥١٩   | ٢٥٥,٧٦٣      | ٧٠,٢٤٩       | ٦٧٨,٥٦٣           | ١,٣٩٩,١٠٧   | ٠           | ٢٠٢١-١٢-٣١     | مجموع الاهلاك فى          |        |
| ٣٧,٠٨٥,٦٨٠ | ٢,٩١١,٧١٧   | ٦,١٧٧     | ٩,١١٥        | ٩٠٧          | ٣٠,٢٢٤            | ٧٥٣,٣٦٤     | ٣٣,٣٧٤,٢٨٧  | ٢٠٢١-١٢-٣١     | الصافى القيمة الدفترية فى |        |
| ٣٧,٦٢٥,١٨١ | ٣,٣٢٧,٦٧٦   | ٧,٣٠٠     | ١٧,٢١٥       | ١,١٢٧        | ٣٦,٥٨٩            | ٨٦٠,٩٨٧     | ٣٣,٣٧٤,٢٨٧  | ٢٠٢٠-١٢-٣١     | الصافى القيمة الدفترية فى |        |



٧- مدينون وارصدة مدينة اخرى

بلغ رصيد مدينون وارصدة مدينة اخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٩١٢٨٧ جنيه مصري ( عام ٢٠٢٠ مبلغ ٣٥٣٧٠٥ جنيه مصري )  
بيانه كالتالي :

| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> | <u>البيان</u>     |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u>       |                   |
| ٧١,١٩٥                 | ٧١,١٩٥                 | تأمينات لدى الغير |
| ٥٦,١٤٠                 | .                      | مصلحة الضرائب     |
| ٩,٠٠٠                  | ١١,٨٠٠                 | سلف وعهد          |
| ١٠٧,٦٠٠                | .                      | شيكات تحت التحصيل |
| ١٠٩,٧٧٠                | ٥٠٨,٢٩٢                | ارصدة مدينة اخرى  |
| <u>٣٥٣,٧٠٥</u>         | <u>٥٩١,٢٨٧</u>         |                   |

٨- النقدية بالصندوق ولدى البنوك :

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٥٠١٢٥٣ جنيه مصري ( عام ٢٠٢٠ مبلغ ٨٣٤٤١٦٢ جنيه مصري )  
بيانه كالتالي :

| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> | <u>البيان</u>     |
|------------------------|------------------------|-------------------|
| <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u>       |                   |
| ٢٧٥,٦٤٥                | ١,٣٢٣,٠٣٧              | النقدية بالصندوق  |
| ٦٨,٥١٧                 | ١٧٨,٢١٦                | بنوك حسابات جارية |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠              | ٥,٠٠٠,٠٠٠              | ودائع بنكية       |
| <u>٨,٣٤٤,١٦٢</u>       | <u>٦,٥٠١,٢٥٣</u>       |                   |



## ٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٨٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائة وثمانون مليون جنيه مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٨.٦٠٨.٦٧٦ جنيه مصري (فقط ثمانية وستون مليون وثمانمائة وستة وستمائة وستة وسبعون جنيه مصري لا غير) موزعا على (١٧١.٠٢١.٩٩٠) سهم قيمة كل سهم ٠.٤٠ جنيه مصري (اربعون قرشا مصريا لا غير) الاسم

| نسبة المشاركة % | القيمة الاسمية بالجنيه | عدد الاسهم  | الاسم                         |
|-----------------|------------------------|-------------|-------------------------------|
| ١٠.٠٠٦          | ٦,٨٦٤,٧٦٠              | ١٧,١٦١,٩٠٠  | منصور احمد احمد زاهر          |
| ٠.٠٠٦           | ٤,٠٠٠                  | ١٠,٠٠٠      | شركة الوادي للاستثمار السياحي |
| ٥.٠٢٩           | ٣,٤٥٠,٥٢٨              | ٨,٦٢٦,٣٢٠   | طارق احمد عباس نديم           |
| ٨٤.٩٥٠          | ٥٨,٢٨٩,٣٨٨             | ١٤٥,٧٢٣,٤٧٠ | مساهمون آخرون                 |
| ١٠٠             | ٦٨,٦٠٨,٦٧٦             | ١٧١,٥٢١,٦٩٠ | الاجمالي                      |

## ١٠- الارباح المرحلة

٣١ ديسمبر، ٢٠٢١

جنيه مصري

٣٨,٨٢٩,٠٢٩

أرباح مرحلة

٧,١٨٤,٩٨٧

صافي ربح العام ٢٠٢٠

٤٦,٠١٤,٠١٦

(يخصم):

٣٥٩,٢٤٩-

إحتياطي قانوني

٢١٨,٧٧٦-

الضريبة المؤجلة سنوات سابقة

٢,٤٠٩,٢١٢-

فروق تسويات تطبيق معيار اليراد رقم (٤٨)

٣٥١,٤٧٠-

رد أرباح سنوات سابقة

٤٢,٦٧٥,٣٠٩

\*طبقا لما يقضى به تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " اليراد عن العقود مع العملاء " فقد قامت الشركة بتغيير سياسة اثبات اليراد وفقا لما هو موضح في الايضاح رقم (٣/١٦) السياسات المحاسبية وترتب على تغيير السياسة أن تم حساب الأثر الرجعي لتطبيق المعيار في بداية عام ٢٠٢١ ونتج عن هذا التطبيق فروق للأثر التراكمي نتيجة تغيير طريقة الإثبات تم تسويتها في الأرباح المرحلة وفقا لما نصت عليه الفقرات ج ٧ و ج ٨ من المعيار.



### ١١- التزامات ضريبية مؤجلة

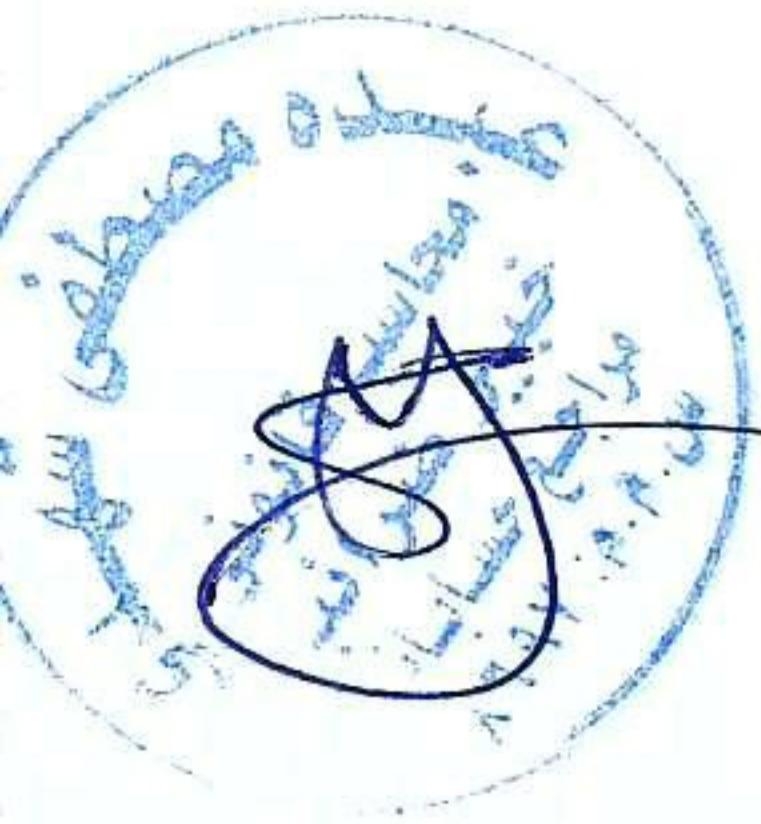
| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١ |                                    |
|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري       | جنيه مصري       |                                    |
| ٤,٢٥٠,٨٩٤       | ٣,٨٤٩,١١٠       | صافي الاصول المحاسبية بدون الاراضي |
| ٢,٦٩٥,٧٤٩       | ٢,٢٧١,٠١٣       | صافي الاصول الضريبية               |
| ١,٥٥٥,١٤٥       | ١,٥٧٨,٠٩٧       | الفرق                              |
| ٣٤٩,٩٠٨         | ٣٥٥,٠٧٢         | رصيد آخر المدة                     |
| ١٣١,١٣٢         | ٣٤٩,٩٠٨         | رصيد أول المدة                     |
| ٢١٨,٧٧٦         | ٥,١٦٤           | الاصل (التزام) الضريبي المؤجل      |

تم تعديل طريقة حساب الضريبة المؤجلة لتصبح الفرق بين صافي الاصول المحاسبية وصافي الاصول الضريبية في سعر الضريبة المطبق (٢٢,٥%) بدلاً من الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الاهلاك الضريبي في سعر الضريبة المطبق (٢٢,٥%) وذلك حتى تطابق الطريقة الواردة في معيار ٢٤ ضريبة الدخل وتم معالجة الاثر للتطبيق كما هو موضح في الجدول السابق .

### ١٢- الموردن والمقاولين واوراق الدفع:

بلغ بند الموردن والمقاولين واوراق الدفع بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٧١٩٠,٥٥٢ جنيه مصري ( عام ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩٨٤٤,٠١٥ جنيه مصري ) فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١ | بيان           |
|-----------------|-----------------|----------------|
| جنيه مصري       | جنيه مصري       |                |
| ٣,٥٧٤,١٧٢       | ٢,٨٧٦,٤٤٨       | موردن ومقاولين |
| ١٦,٢٦٩,٨٤٤      | ١٤,٣١٤,١٠٤      | اوراق الدفع    |
| ١٩,٨٤٤,٠١٦      | ١٧,١٩٠,٥٥٢      | الاجمالي       |



(٢١)

١٣- الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى :

بلغ بند الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٥٥١٥٤٦٤ جنيه مصري ( عام ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦٥١٤٠٧٣ جنيه مصري) فيما يلي :

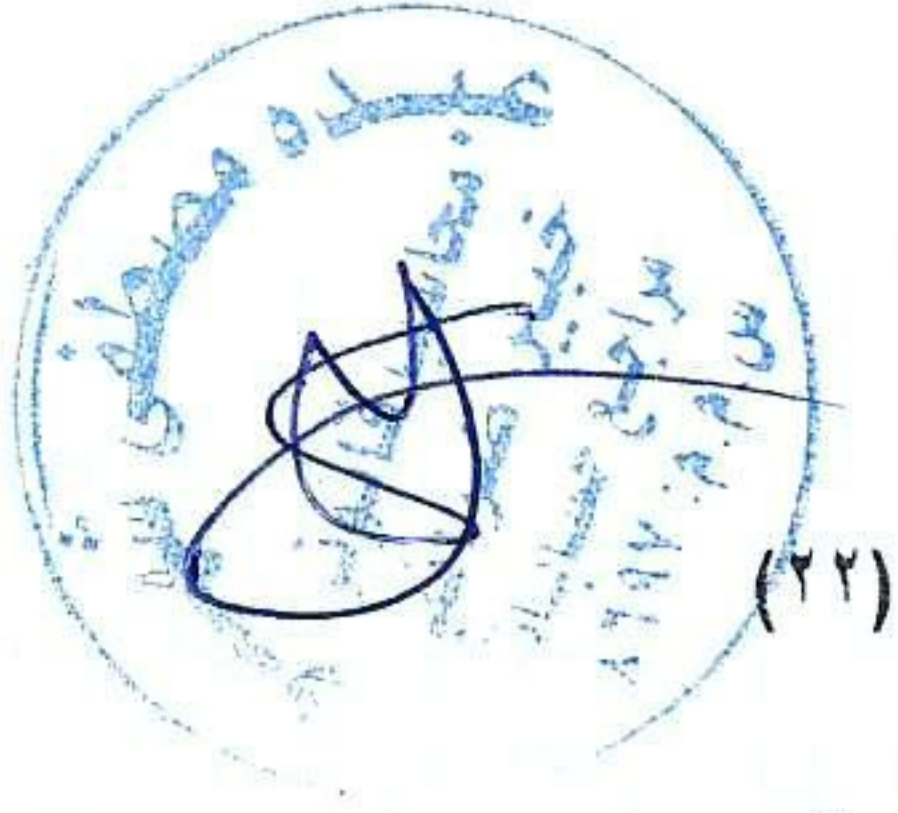
| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> |                           |
|------------------------|------------------------|---------------------------|
| <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u>       | متحصلات عملاء تحت التسوية |
| ١٠,٢٠٧,١٧٦             | ٢٦,٤٢١,٥٢٨             | دائنون متقوعون            |
| ٩,٣٦٢,٧٢٢              | ٩,٦٦٤,٠٥٢              | ودائع للعملاء             |
| ٩,١٣٩,٧٠٠              | ٩,٦٧٩,٦٠٠              | مخصص ضريبة الدخل          |
| ٤,٧٨٢,٢٣١              | ٥,٨٤٦,٥٦٠              | مصلحة الضرائب             |
| ١,١٢٩,٦٦٥              | ١,١٩١,٩٥٣              | مصروفات مستحقة            |
| ٧٨٤,٨٣٤                | ١,٤٧٦,٦٧٨              | دفعات مقدمة               |
| ٢٠,٠٠٠                 | ٢٠,٠٠٠                 | دائنون تأمينات            |
| ٧٧١,٧٤٣                | ٨٠٠,٩٥١                | صندوق الخدمات             |
| ١٤٧,٤٦٧                | ١٨٩,٠٦٩                | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٨٥,٣٦٦                 | ١٢٩,٦٣٤                | ضرائب الدمغة              |
| ٨٣,١٦٩                 | ٩٥,٤٤٠                 |                           |
| <u>٣٦,٥١٤,٠٧٣</u>      | <u>٥٥,٥١٥,٤٦٥</u>      |                           |

١٤- اطراف ذات علاقة دائنة :

بلغ بند اطراف ذات علاقة دائنة بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٠٨٦٦٣ جنيه مصري ( عام ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٨٦٦٣ جنيه مصري) فيما يلي :

| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> | <u>بيان</u>                   |
|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u>       | شركة الوادي للاستثمار السياحي |
| ٥٠٨,٦٦٣                | .                      |                               |
| <u>٥٠٨,٦٦٣</u>         | <u>.</u>               |                               |





(٢٢)

١٥- تكلفة النشاط :

بلغ بند تكلفة النشاط بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٤١٥٥٨٦ جنيه مصري (عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٨٥٧٨٩٢ جنيه مصري) فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠  | ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١  |                        |
|------------------|------------------|------------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |                        |
| ٧,١٨٥,٥١٩        | ٧,٨٨٣,٦٧٣        | تكلفة وحدات مباحة      |
| ٥٢٧,٤٥٣          | ٥٢٧,٤٥٣          | اهلاكات الاصول الثابتة |
| ١٤٤,٩٢٠          | ٤,٤٦٠            | خصم تعجيل دفع          |
| <u>٧,٨٥٧,٨٩٢</u> | <u>٨,٤١٥,٥٨٦</u> |                        |

١٣- المصروفات العمومية

بلغ بند المصروفات العمومية بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٣٤٠٦٣٧ جنيه مصري (عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٢١٣٨١٥٦ جنيه مصري) فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠  | ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١  |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |                              |
| ٣٢٠,٢٩٥          | ٣٢٥,٣١٥          | مرتبات                       |
| ١,٦٨١            | ٥,٢٧١            | ادوات كتابية                 |
| ٩٩,٠٣٢           | ١٢٠,٢٩٤          | التقالات                     |
| ٣٧,٥٤٢           | ٤٥,٣٧٩           | ضيافة ونظافة                 |
| ٦١,٧٣٥           | ٥,٩٤٨            | دمغات ورسوم اشتراكات وغرامات |
| ١١,١٧١           | ٣,٨٥٨            | تليفون وانترنت وبريد         |
| ٦٠,٤٩٦           | ٤٠,٢٩٢           | كهرباء ومياه                 |
| ٥٣,٣٠٠           | ٥٩,٠٠٠           | اتعاب مراجعة الحسابات        |
| ٩٦,٨٣٠           | ٥٦,٣٦٠           | م.متنوعة                     |
| ٧,٩٥٨            | ١٢,١٣٦           | اكراميات                     |
| ٥,٠٠٠            | ٥٠٠              | مصروفات قضائية               |
| ١٧٨,٤٥٩          | ١٠٧,٥٠٤          | مصروفات بالبورصة             |
| ٥٣,٣٦٠           | .                | المساهمة التكافلية           |
| ٩١٥,٢٠٠          | ٤٧١,٩٠٠          | ايجارات                      |
| ١٥,٠٠٠           | .                | استشارات مالية               |
| ٩٣,٤٠٢           | .                | عمولات بيع اسهم              |
| ١٢٧,٦٩٥          | ٨٦,٨٨٠           | دعاية ومطبوعات               |
| <u>٢,١٣٨,١٥٦</u> | <u>١,٣٤٠,٦٣٧</u> |                              |



(٢٣)

١٧- نصيب السهم من صافي ربح العام

| <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢٠</u> | <u>٣١ ديسمبر، ٢٠٢١</u> |                          |
|------------------------|------------------------|--------------------------|
| <u>جنيه مصري</u>       | <u>جنيه مصري</u>       | صافي ربح العام           |
| ٧,١٨٤,٩٨٧              | ٣,٩٠٣,٢٩٧              | (بخصم):                  |
| ٣٥٩,٢٤٩-               | ١٩٥,١٦٥-               | إحتياطي قانوني           |
| ٦٨٢,٥٧٤-               | ٣٧٠,٨١٣-               | نصيب العاملين            |
| ٦١٤,٣١٦-               | .                      | أعضاء مجلس الإدارة       |
| <u>٥,٥٢٨,٨٤٨</u>       | <u>٣,٣٣٧,٣١٩</u>       |                          |
| <u>١٧١,٥٢١,٦٩٠</u>     | <u>١٧١,٥٢١,٦٩٠</u>     | عدد الأسهم               |
| <u>٠.٠٣٢</u>           | <u>٠.٠٢</u>            | نصيب السهم من صافي الربح |

١٨ - الموقوف الضريبي

الشركة معفاة من الضرائب على ارباح شركات الأموال لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء النشاط وفقاً لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقد تم تحديد بدء نشاط الشركة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة اعتباراً من ٢٠٠٨/٦/٥ وفقاً لنص المادة ٣٥ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وطبقاً الاحكام المادة رقم ١٩ من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ فإن الشركة تتمتع بفترة اعداء ضريبي لمدة عشر سنوات من السنة المالية التالية لتاريخ بدء نشاط الشركة المعفاة من ٢٠٠٩/١/١ وحتى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم يتم اثبات الإعفاء الضريبي على البطاقة الضريبية للشركة وقد انتهت مدة الإعفاء في ٢٠١٨/١٢/٣١ ويرى المستشار الضريبي الشركة والذي مفاد أحقية الشركة في مد الإعفاء الضريبي لمدة ٥ سنوات أخرى وذلك نتيجة قيام الشركة بعمل توسعات في نشاطها مرتبطة بإضافة أصول جديدة وزيادة في رأس المال وذلك طبقاً للوارد بالمواد ارقام ١٦ حتى ٢٣ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمادة رقم ٣٤ من لائحة لدا تم تكوين مخصص الضريبة الحين الحصول على الموافقة لمد الإعفاء.

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٩ وتمت مأمورية الضرائب بإخطار الشركة بنموذج ١٩ بتاريخ ٢٠١٤/٨/٢٤ بضريبة قدرها ٥٦.١٤٠ جنيه مصري وتم الطعن على النموذج بتاريخ ٢٠١٤/٩/١٥ وتم سدال الضريبة بالكامل.



## ١٩- الموقف القضائي :

لا يوجد قضايا مرفوعة من الشركة ضد الغير والعكس وذلك طبقاً للشهادة الواردة من المستشار القانوني للشركة.

## ٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة
- د) مخاطر سعر الفائدة
- و) مخاطر العملة
- هـ) مخاطر أسعار السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. ويتحمل مجلس إدارة الشركة بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

### أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متوعدون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

### أرصدة العملاء و أوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع وحدات سكنية وأخرى تجارية بالتقسيط. تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية لتوحدات السكنية والتجارية لا تنتقل إلى المشتري الاقرب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر وبالتالي فإن تعرض الشركة لخطر الديون المعدومة ليس جوهرياً.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. أما الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة على إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

### أصول مالية أخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

### ٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### المستحق من أطراف ذات علاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.



### ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

وحيث أن سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة معوم، وعليه فإن أثر التغير في سعر الفائدة يتم دراجه بالقوائم المالية للشركة.

### التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية من الأصول والالتزامات المالية، ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علما بأن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية بالنسبة للشركة.

### ج) مخاطر السيولة

تُصد إدارة الشركة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي عن طريق الحصول على تسهيلات وقروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. علما بأن الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة متضمنة مصروفات الالتزامات المالية.

### ٢١- الاحداث الهامة :

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال سنة ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والراج الأثر المجمع بالكامل في نهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال سنة ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت، في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتأجيل تطبيق تلك المعايير في ١ يناير ٢٠٢١.