

بيراميزا للفنادق و القرى السياحية

(شركة مساهمة مصرية)

تقرير مراقب الحسابات و القوائم المالية المجمعة

فى 31 ديسمبر 2023

المحتويات

- 1- تقرير مراقب الحسابات الفحص المحدود للقوائم المالية الجمعية.
- 2- قائمة المركز المالي الجمعية في 31 ديسمبر 2023
- 3- قائمة الدخل (الارباح او الخسائر) الجمعية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
- 4- قائمة الدخل الشامل الجمعية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
- 5- قائمة التدفقات النقدية الجمعية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
- 6- قائمة التغير في حقوق الملكية الجمعية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
- 7- الايضاحات المتممة للقوائم المالية الجمعية في 31 ديسمبر 2023

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة

شركة بيراميزا للفنادق والقرى السياحية

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة للموافقة لشركة بيراميزا للفنادق والقرى السياحية (المجموعة)

والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الارباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية ادارة الشركة ، فالادارة مسؤولة عن اعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الادارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة باعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من اية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش او الخطأ كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في ابداء الرأى على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني والتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من اية تحريفات هامة ومؤثرة . وتتضمن اعمال المراجعة أداء اجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الاجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني 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 المنشأ باعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض ابداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة ايضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي اعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية

. واننا نرى أن ادلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لاداء رأينا على القوائم المالية -

الرأى

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة بيراميزا للفنادق والقرى السياحية (المجموعة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة باعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

وتم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقا " للاصول المرعية

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر

مراقب الحسابات

القاهرة في ٢٠٢٤/٢/٢٥

مدحت غالى



شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية	الاصول
		الاصول غير المتدوالة
٤٨١,٤١٢,٠٣٤	٨٧٨,٣٩٦,٦٨٩	(٤) الاصول الثابتة بالصافي
٤٣٧,٠٧٢,٧٦٣	٢٩٠,٣٥٣,٩٦٧	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٩٩,٦٠٩,٦٢٩	٧٩,٤٢٥,٧٢٨	(٦) اوراق قبض طويلة الاجل
٨٤,٩٧٨,٣٣٨	٨١,٨٤٠,٠٣٤	(٧) اصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٥,٧٠٠,٣٦٨	٨٣,٤٩٣,٦٥٢	(٨) اصول غير ملموسة
<u>١,١٨٨,٧٧٣,١٣٢</u>	<u>١,٤١٣,٥١٠,٠٧٠</u>	اجمالي الاصول غير المتدوالة
		الاصول المتدوالة
٢٠,٨٦٢,٠٠٠	٤١,٧٣٠,٨٣٤	(٩) مخزون الفنادق
١٤٠,٥٢٢,٣٣٦	١٣٥,٦٠٦,٨١٦	(١٠) مخزون انتاج تام اسكان عقارى
٧٢,١٥٠	.	(١١) استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٢,٠٦٣,٨١٥	٢٨٦,١٦٥,٥٤١	(١٢) اعمال تحت التنفيذ
٥٩,٣٢١,٧٠٧	٦٠,٩٤٨,٤٨٠	(١٣) اوراق قبض قصيرة الاجل
١٤٩,٥٤٤,٥٢٥	٢٥٨,١٤٧,١٦٦	(١٤) عملاء و اوراق قبض
١٣,٦٨٣,٩٢٩	٤٣,٣٦٤,٣٤٦	(١٥) حسابات مدينة لاطراف ذات علاقه
٨٤,٤٦٥,٩٩٥	١٧٠,٢١٣,٣٣٠	(١٦) حسابات مدينة اخرى
١٥,٨٠٠,٨١٧	١٧,١٦٣,٤٥٢	(١٧) ارصدة مدينة للضرائب
٣٨,٢٨٢,٠٥٠	٢٩,٢٨٢,٠٤٩	(١٨) استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع شركات شقيقة
٢١١,٥٤٥,٦٨٨	٦١١,٢٣٧,٥١٦	(١٩) نقدية بالخزينة و البنوك
<u>٩٧٦,١٦٥,٠١٢</u>	<u>١,٦٥٣,٨٥٩,٥٣٠</u>	اجمالي الاصول المتدوالة
<u>٢,١٦٤,٩٣٨,١٤٤</u>	<u>٣,٠٦٧,٣٦٩,٦٠٠</u>	اجمالي الاصول
		حقوق الملكية
٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠) رأس المال المدفوع
٨٥,٥٤٠,٧١٢	٨٩,٧٢٩,٨٠٧	احتياطات قانوني
١٤,٩٠٩,٤٨٧	١٤,٩٠٩,٤٨٧	احتياطات عام
١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	الزيادة في قيمة رأس المال شركات مسيطر عليها عن القيمة المدفوعة
٢٤٤,٤٥٨,١٤٦	٢٧٠,٠٦٤,٨١٩	ارباح مرحله
٥٣,٠٣٥,٩١٤	٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨	ارباح الفترة
<u>٩٩٤,٣٥٠,٠٠٧</u>	<u>١,٢٩٨,٨٨٦,٣٩٩</u>	اجمالي حقوق الملكية
(١٤,٨٢٨,٩٨٢)	(٨٨,٦٢٨,٩٨٢)	اسهم خزينة
<u>٩٧٩,٥٢١,٠٢٥</u>	<u>١,٢١٠,٢٥٧,٤١٧</u>	صافي حقوق الملكية للشركة الام
٣٢,٩٣١,٢٦٤	٤١,٤٤٢,١٤٠	(٢١) حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطره
<u>١,٠١٢,٤٥٢,٢٨٩</u>	<u>١,٢٥١,٦٩٩,٥٥٧</u>	صافي حقوق الملكية
٩٩,٦٠٩,٦٢٩	٧٩,٤٢٥,٧٢٨	(٢٢) التزامات عملاء مقابل شيكات طويلة الاجل
٨١,٨٥٠,٤٣٤	٨٦,٩٣١,٥٩٤	التزامات ضريبية موجله
<u>١٨١,٤٦٠,٠٦٣</u>	<u>١٦٦,٣٥٧,٣٢٢</u>	اجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

		الالتزامات المتدوالة	
١٦٣,٨٢٧,٥١٧	١٤٥,٤٦٠,٤٨٢	(٢٣)	مخصصات
١٤١,٦٧٥,١٣٥	١٩٩,٨٣٦,٨٥٣	(٢٤)	موردين واوراق دفع
٥٩,٣٢١,٧٠٨	٦٠,٩٤٨,٤٨٠	(٢٥)	التزامات عملاء مقابل شيكات قصيرة الاجل
١٦,٩٢٢	١,٢٣٥,١٦٩	(٢٦)	مستحقات اطراف ذات علاقه
١٦٤,٤٨٠,٨١٥	٢٣٨,٨٤٨,٧١٠	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمه
٣٨٣,٤٩٣,٤٤٤	٨٨٣,٦٨٣,٥١٠	(٢٨)	حسابات دائنة اخرى
٥٧,٩١٥,٤٤٢	١١٨,٩٤٤,٧٠٧	(٢٩)	ارصدة دائنة مصلحة الضرائب
٢٩٤,٨١٠	٣٥٤,٨١٠	(٣٠)	دائنوا توزيعات
٩٧١,٠٢٥,٧٩٢	١,٦٤٩,٣١٢,٧٢١		اجمالي الالتزامات المتدوالة
٢,١٦٤,٩٣٨,١٤٤	٣,٠٦٧,٣٦٩,٦٠٠		اجمال حقوق الملكية والالتزامات

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معاً
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مراقب الحسابات

مهدي ✓



شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر) المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤٩,٥٥٤,١١٩	١,٢٤٤,٤٣٧,٥٩٣	(٣١) إيرادات النشاط
٤٠٠,٩٥١,٦٦٩	٧٢٥,٥٦٠,٢٤١	(٣٢) يخصم
٢٢,٦٤٨,٧٣٤	٢٦,٣٨٥,٩٩٥	(٤) تكلفة الإيرادات
٢,٢٠٦,٧١٦	٢,٢٠٦,٧١٦	إهلاك التشغيل
٢٢٣,٧٤٧,٠٠٠	٤٩٠,٢٨٤,٦٤١	إستهلاك اصول غير ملموسة
		مجمل ربح التشغيل
(٨,٩٥١,٦٢٨)	(١٤,١٦١,١٨٨)	(٣٣) يخصم
(٩,٩٨٣,٩٢٧)	(٢٠,٩٤٢,٣٥٥)	(٣٤) مصروفات تسويقية
(٥٩١,٨٣٠)		مصروفات عمومية
(٨٢,٣٨٨,٤٦٩)		مخصص قضايا
(١,٨٥٧,٣٣٤)	(٢,٦١٨,٥٩٦)	مخصص التزامات ضريبية
(١٩٦,٢٢٨)	(١٢١,٤٨٦)	رواتب مقطوعه وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٣,٩٦٩,٤١٦)	(٣٧,٨٤٣,٦٠٥)	إهلاكات
١١٩,٧٧٧,٥٨٤	٤٥٢,٤٤١,٠٣٦	الإجمالي
		إجمالي الأرباح من التشغيل
٢٤,٦٢٠		يضاف ويخصم
(١٤,٥١٠,٦٢٥)	(٤٧٧)	أرباح / خسائر رأسمالية
(١,٥٠٣,٤٤٤)	(٢,٩٧١,٢٨٤)	اضمحلال في أوراق مالية
(٢,٣٢٦,٣٩٩)	(٢,٠١٣,٣٨٩)	(٣٥) مساهمة التأمين الصحي الشامل
١٣٣,٩٠٢	٣٣٢,٢٣٥	(٣٦) مصروفات تمويله
١,٧٩٦,١٣٢	٩,٣٠٩,٩١٦	(٣٧) إيرادات أخرى
١٣,٢٥٠	١,٠٠٩,٠٠٧	فوائد دائنة
(٩,٤٨٣,٠٩٦)	(١٠,٦١٧,٣٣٨)	أرباح وخسائر استثمارات في أوراق مالية
(٦٢٦,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح / خسائر ائتمانية متوقعه
٢,٧٢٨,٣٢٤	٢,٦١٥,٢٥٢	مخصص قضايا
٩٦,٠٢٤,٢٥١	٤٤٠,١٠٤,٩٥٨	فروق إعادة تقييم عمله
(٣٤,٧٨٨,٤٥٠)	(٩٨,٧٣٦,٢٩٩)	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٥,٧٣٩,٣٠٨)	(٥,٠٨١,١٦٠)	ضريبة الدخل
٥٥,٤٩٦,٤٩٣	٣٣٦,٢٨٧,٤٩٩	ضريبة مؤجله
٥٣,٠٣٥,٩١٤	٣٢٧,٧٧٦,٥٣٨	ربح الفترة بعد الضرائب
٢,٤٦٠,٥٧٨	٨,٥١٠,٩٦١	نصيب الشركة الام
٥٥,٤٩٦,٤٩٢	٣٣٦,٢٨٧,٤٩٩	نصيب حقوق الاقلية
٢,٦٨	١٧,٢٥	(٣٨) صافي الربح بعد الضرائب
		نصيب السهم من الأرباح

شركة بىراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

شركة بىراميزا للفنادق و القرى السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢ سبتمبر</u>	<u>٢٠٢٣ سبتمبر</u>	<u>البيان</u>
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	
٥٥,٤٩٦,٤٩٣	٣٣٦,٢٨٧,٤٩٩	ارباح / خسائر الفترة
.	(٤٧٧)	ضرائب الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
.	(٤٧٧)	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضرائب
<u>٥٥,٤٩٦,٤٩٣</u>	<u>٣٣٦,٢٨٧,٠٢٢</u>	اجمالى الدخل الشامل عن العام
٥٣,٠٣٥,٩١٤	٣٢٧,٧٧٦,٠٦١	مالى الشركة الام
٢,٤٦٠,٥٧٨	٨,٥١٠,٩٦١	حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة
<u>٥٥,٤٩٦,٤٩٢</u>	<u>٣٣٦,٢٨٧,٠٢٢</u>	اجمالى الدخل الشامل عن العام

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	
٩٦,٠٢٤,٢٥٠	٤٤٠,١٠٤,٩٥٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥,٠٥١,٦٧٩	٢٦,٥٠٧,٤٨١	صافي الربح / خسائر خلال الفترة
(١,٧٩٦,١٣٢)	٢,٢٠٦,٧١٦	تعديلات لتسوية صافي الأرباح و التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢,٧٢٨,٣٢٣)	(٩,٣٠٩,٩١٦)	اهلاكات (٤)
٢,٣٢٦,٣٩٩	(٢,٦١٥,٢٥٢)	إستهلاك أصول غير ملموسة (٣٧)
١١٥,٠٠٠	٢,٠١٣,٣٨٩	فوائد دائنة
١٤,٥١٠,٦٢٥		فروق إعادة تقييم عمله
٥,٧٣٩,٣٠٨	٤٧٧	مصروفات تمويلية (٣٥)
٣٤,٧٨٨,٤٥٠	٥,٠٨٦,١٦٠	تسويات على الأرباح المرحلة
(٢٤,٦٢٠)	٩٨,٧٣٦,٢٩٩	مخصص إنخفاض في استثمارات مالية
(١٣,٢٥٠)	٠,٠٠٠	اضمحلال في أوراق مالية
١,٢١٧,٨٣٠	(١,٠٠٩,٠٠٧)	الضرائب المؤجلة
٨٢,٣٨٨,٤٦٩	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ضرائب الدخل
٩,٧٧٥,٣٤٠	٠,٠٠٠	أرباح رأس مالية
٢٦٧,٣٧٥,٠٢٥	١٠,٦١٧,٣٣٨,٠٠٠	أرباح وخسائر استثمارات في أوراق مالية
	٥٨٢,٣٣٣,٦٤٣	مخصص قضايا
		مخصص التزامات ضريبية
		أرباح وخسائر انتمانية
		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١٠,٨٧٢,٦٧٦)	(٢٠,٨٦٨,٨٣٤)	(٩) التغير في مخزون الفنادق
٧٧٧,٣١٥	٤,٩١٥,٥٢٠	(١٠) التغير في مخزون انتاج وحدات تامة اسكان عقارى
	(٤٧٧)	(١١) التغير في استثمارات متاحة للبيع
(٥٦,٤١٦,٥٧٣)	(٤٤,١٠١,٧٢٦)	(١٢) التغير في اعمال تحت التنفيذ
(٧٧,٨٥٣,٤٨٦)	(١١٠,٢٢٩,٤١٤)	(١٤-١٣) التغير في عملاء واوراق قبض و اوراق قبض طويلة وقصيره الاجل
(١٣,٣٨٤,٠٦١)	(٢٩,٦٨٠,٤١٧)	(١٥) التغير في حسابات مدينة لدى اطراف ذات علاقة
(٥٣,١٦٧,١٨١)	(٨٧,١٠٩,٩٧٠)	(١٥-١٦) التغير في ارصدة مدينة اخرى و ارصدة لدى الضرائب
(٤٥,٦٨٤,٨٣٦)		التغير في الإلتزامات مقابل شيكات والإلتزامات طويلة الأجل
	٢٠,١٨٣,٩٠١	(٦) التغير في اوراق قبض طويلة الاجل
١,٤٣٩,٠٤٨	(٢٨,٣٦٧,٠٣٥)	(٢٣) التغير في المخصصات
٢٩,٩٨٠,٦٠٩	٥٨,١٦١,٧١٨	(٢٤) التغير في المورددين واوراق الدفع
٤٢٩	١,٢١٨,٢٤٧	(٢٦) التغير في حسابات دائنة لدى اطراف ذات علاقة
٤٦,١٦٢,٢٨٢	٧٤,٣٦٧,٨٩٥	(٢٧) التغير في عملاء دفعات مقدمة
١٧١,٢٩١,٠٧٣	٤٦٢,٤٨٣,٠٣٣	(٢٩-٢٨) التغير في حسابات الدائنة الاخرى وحسابات دائنة لمصلحة الضرائب
	٩,٠٧٢,١٥١	(١٨-١١) التغير في استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع شركات شقيقة
(٢,٣٢٦,٣٩٩)	(٢٠,١٣,٣٨٩)	(٣٥) مصروفات تمويلية

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٥,٧٣٩,٣٠٨)	(٥,٠٨١,١٦٠)		الضرائب المؤجلة
(٣٤,٧٨٨,٤٥٠)	(١٨,٧٣٦,٢٩٩)		ضرائب الدخل
(١,٠٥١,١٤١)	٦,٠٠٠	(٣٠)	التغير في داندون توزيعات
٧٢,٩٤٧,١٨٨	(١٨,٥٥٧,١٢٩)	(٢٢-٢٥)	التغير في الالتزامات عملاء مقابل شبكات طويلة وقصيرة الاجل
.	(١٠,٦١٧,٣٣٨)		ارباح وخسائر ائتمانية
<u>٢٨٨,٦٨٨,٨٥٨</u>	<u>٧٥٧,٤٣٢,٩٢٠</u>		<u>صافي النقدية من النشطة التشغيل</u>
(١٠٨,٦٤٠,١٤٧)	(٢٧٦,٧٧٢,٣٤٠)	(٤٠٥)	التدفقات النقدية من النشطة الاستثمار
١٣,٢٥٠	.....		مدفوعات لشراء الاصول ومشروعات تحت التنفيذ
.....	٣,١٣٨,٣٠٤	(٧)	مقبوضات من استثمارات في شركات شقيقة
٢,٢٠٦,٧١٦	.....	(٨)	مدفوعات للاستثمار العقاري
٢٤,٦٢٠	.....		التغير في اصول غير ملموسة
(٧٢,١٥٠)	١,٠٠٩,٠٠٧		مقبوضات من بيع اصول
١,٦٦٩,٥٧٠	٩,٣٠٩,٩١٦		مدفوعات استثمارات في شركات متاحة للبيع
(١٤,٥١٠,٦٢٥)	.		مقبوضات من فوائد
<u>(١١٩,٣٠٨,٧٦٦)</u>	<u>(٢٦٣,٣١٦,١١٣)</u>		<u>اضمحلال اوراق مالية</u>
			<u>صافي التدفقات النقدية من النشطة الاستثمار</u>
(٢٣,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٢٤٠,١٤٦)		التدفقات النقدية من النشطة التمويل
٤,٥٨٥,٨٣٢	.....		توزيعات من الارباح المرحلة
.....	(٨٥)		نسوبات على الارباح المرحلة
(١٤,٨٢٨,٩٨٢)	(٧٣,٨٠٠,٠٠٠)		نسوبات في قيمة راس المال الشركة المسيطره
(١٢,٢٥٢,٥٤٦)	.....		التغير في اسهم الخزانه
<u>(٤٦,٣٩٥,٦٩٦)</u>	<u>(٩٧,٠٤٠,٢٣١)</u>		<u>خسائر اسهم خزينة</u>
<u>١٢٢,٩٨٤,٣٩٦</u>	<u>٣٩٧,٠٧٦,٥٧٦</u>		<u>صافي التدفقات النقدية من النشطة التمويل</u>
<u>٢,٧٢٨,٣٢٣</u>	<u>٢,٦١٥,٢٥٢</u>		صافي التدفقات النقدية خلال العام
<u>٨٥,٨٣٢,٩٧٠</u>	<u>٢١١,٥٤٥,٦٨٨</u>		الر التغير في اسعار الصرف
<u>٢١١,٥٤٥,٦٨٩</u>	<u>٦١١,٢٣٧,٥١٦</u>		النقدية وما في حكمها اول العام
			رصيد النقدية اخر العام

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية "
" شركة مساهمة مصرية "
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة:

- تأسست شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية - شركة مساهمة مصرية - في ١٨/٧/١٩٩٤ طبقاً - لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولاتحتة التنفيذية وقد تم نشر عقد الشركة ونظامها الأساسي بصحيفة الشركات بالنبشرة رقم ٦٣٩ في ١٩٩٤ .
المدة المحددة لهذه الشركة هي خمس وسبعون عاما من تاريخ قبهها بالسجل التجاري وقد تم قيد الشركة بمكتب سجل تجاري الجيزة رقم ٩٩٤٨٠ بتاريخ ٢١/٨/١٩٩٤ .
يكون مركز الشركة ومحلها القانوني في مدينة الجيزة ويحق لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروعاً أو مكاتب أو توكيلات في مصر أو في الخارج .
يرأس مجلس ادارة الشركة الاستاذ / مجدي محمد عزب .
- تم إعتقاد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقدة في ذلك التاريخ .

- السنة المالية

- تبدأ السنة المالية من اول يناير و تنتهى ٣١ ديسمبر من كل عام

- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤

حدد النظام الأساسي للشركة غرضها في:-

- العمل في مجال التنمية السياحية وتملك وإنشاء وبيع وإيجار وإدارة المنشآت السياحية والفندقية وتزويدها بوسائل التسلية والترفيه وأنشطة الرياضية والعلاجية والخدمات المكملة لها.
- العمل في المجالات المرتبطة بأنشطة السياحة من خدمات النقل السياحي وحجز وتنظيم الرحلات في داخل مصر أو بالخارج ، وتنفيذ ما يتصل بها من نقل وإقامة وما يلحق بها من خدمات الوكالة
- تملك وتشغيل وسائل النقل البرية والبحرية والجوية والنهرية لنقل السياح.
- إنشاء وتملك وإدارة كافة الأنشطة الخاصة بالتنمية السياحية والفندقية وما يرتبط بها من أنشطة مكملة أو قريبة من نشاطها الرئيسي وكذلك أي صناعات أخرى مكملة.
- تقييم جميع خدمات التوريدات الغذائية.
- الوكالة التجارية والإستيراد في الحدود اللازمة لممارسة الشركة لأنشطتها.
- تقديم الاستشارات الفنية ودراسات الجدوى الاقتصادية وكذلك إعداد وتنفيذ برامج التدريب اللازمة للنشاط السياحي والأنشطة المرتبطة بها.
- شراء الأراضي الزراعية والصحراوية والمستصلحة لأقامة القرى والمشاريع السياحية عليها والتي تتفق واغراض الشركة واللازمه لنشاطها .
- الاستثمار العقاري في المدن والمجتمعات والمدن العمرانية الجديده من شراء الاراضى والبناء عليها وبيع وتمليك الوحدات من شقق وفيلات من اسكان منخفض التكاليف والمتوسط والفاخر سواء الاراضى الفضاء وتشبيد المباني عليها لحسابها او بيعها بنظام التمليك .
- وذلك كله على النحو المبين تفصيلا في النظام الأساسي للشركة.

نطاق القوائم المالية المجمعة:

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة وبياناتها كالتالي:

أسم الشركة	بلد التأسيس	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة
بيراميزا للاستثمار السياحي والفندقي	مصر	مباشرة	96,7 %
بيراميزا للمنتجات السياحية (سهل حشيش)	مصر	مباشرة	92,06 %
بيراميزا للمنتجات السياحية (الأقصر)	مصر	مباشرة	63,33 %

أسس التجميع:

- يتم تجميع قوائم الشركة الأم والشركة التابعة والتي تتعدي نسبة مساهمة الشركة الأم 50% من رأس مال الشركة التابعة ويتم تجميع البنود المتشابهة من الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات مع استبعاد قيمة استثمار الشركة الأم في الشركات التابعة ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركات التابعة وأيضا استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة بين الشركة الأم والشركات التابعة وكذا استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير المحققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الاضمحلال في القيمة .
- تتمثل حقوق الأقلية في صافي حقوق الملكية في نتائج أعمال الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم والتي تم إدراجها تحت بند مستقل "حقوق الأقلية" بالمركز المالي المجموع وتم حسابها بما تساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ المركز المالي المجموع.

الشركات التابعة:

- الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة القابضة وذلك عندما يكون للشركة القابضة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.
- الشركات الشقيقة:
- الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الأم نفوذ مؤثرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وليس لها سيطرة ويستدل على وجود نفوذ مؤثرة عندما تكون ملكية الشركة القابضة نسبة ٢٠٪-٥٠٪ من حقوق التصويت في تلك الشركات.
- أهم السياسات المحاسبية المطبقة والمتبعة في التجميع :-
- يتم إتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند إعداد القوائم المالية المرفقة وخلال الفترة المالية المعروضة وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢ أسس إعداد القوائم المالية :

١/٢- استمرارية الشركة

نظرا للظروف التي تمر بها البلاد من اثار انتشار كوفيد ١٩ و الانار الاقتصادية المترتبة عليه فقد تم اعداد القوائم المالية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ وفقا لفرض الاستمرارية . و ترى ادارة الشركة عدم امكانية تقدير مدى و شدة العواقب المترتبة على انتشار كوفيد ١٩ بشكل موثوق على نتائج الشركة للفترات المستقبلية فضلا عن تأثير ما سبق على المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ .

٢/٢ المعايير المحاسبية و القوائن المتبعة

- يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء ما يتصل بها من القوائن و اللوائح المحلية السارية ذات العلاقة يتم اتباع السياسات المحاسبية التالية بثبات عند اعداد القوائم المالية المرفقة و خلال الفترة المالية المعروضة و فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-٢ الأصول الثابتة

أ- الاعتراف

- يتم اثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاهلاك (ايضاح رقم ٤) و خسائر الاضمحلال و تشمل تكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الاصول . و كما تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيا تكلفة المواد و العمالة المباشرة ، و اى تكاليف أخرى منسوبة الى تشغيل الاصل في الغرض المخصص له ، و تكاليف تفكيك و ازالة البنود و اعادة الموقع الذى كانت به الى ما كان عليه .
- و في حالة ما اذا كان هناك استخدامات أخرى مفيدة لاجزاء من بند من الأصول الثابتة ، فيتم ادراجها و المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الأصول الثابتة .

ب- القياس

- تقيم الاصول الثابتة بالتكلفة ، وفقا لسعر الصرف النقدي في تاريخ الاعتراف . اذا تأجلت مدفوعات الي ما بعد شروط الائتمان العادية فان الفارق بين ما يعادل السعر النقدي و الاجمال المدفوع يتم الاعتراف به ، كفائدة على فترة الائتمان .

ج- التكاليف اللاحقة

- تعترف الشركة ضمن المبالغ المرحلة لبند الأصول الثابتة بتكلفة الجزء المستبدل من ذلك البند عند نشأة تلك التكلفة ، اذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند الي الشركة و امكانية قياس التكلفة بطريقة موضوعية . و تدرج كل التكاليف الأخرى في قائمة الدخل كمصاريف حالة نشأتها

د- الاهلاك

- يبدأ اهلاك الأصل عندما يكون في المكان و الحالة التي يصبح عليها قادرا علي التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة و يتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الانتاجية) طبقا للعمر الافتراضي لاصل .

نسبة الاهلاك	الأصل
٢ %	مباني وإنشاءات
٢ %	دبكور وزخارف
١٠ %	الآلات والمعدات
١٠ %	أثاث وتجهيزات
١٠ %	أغطية ومفروشات
١٠ %	عدد وأدوات مطبخ
١٠ %	أدوات مائدة وفضيات
١٠ %	الات حاسبة وكمبيوتر
١٠ %	وسائل نقل وإنتقال

- يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول علي أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل .
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل سنة مالية .
- يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الاصل .

٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ:

- يتمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حينئذ يتم تحويلها لبند الأصول الثابتة ، ويتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، كما لا يتم إجراء إهلاك لها بعد تحويلها للأصول الثابتة .

٥-٢ الاستثمارات

(أ) استثمارات في شركات تابعه

- يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك الاستثمارات من خلال سلطاتها عليها ضمن الاستثمارات في شركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقناء - في تاريخ اصدار امر الشراء و يتم تخفيض تلك الاستثمارات بقيمة الانفاق الغير مؤقت - ان وجد - تحميلا" على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و ذلك لكل استثمار على حده

(ب) استثمارات في شركات شقيقة

- يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر و لكنها ليست شركة تابعه او ذات مصلحة مشتركة ضمن بند الاستثمارات في شركات شقيقة حيث يتم اثبات الاولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة على ان يتم القياس اللاحق لها باتباع اسلوب

حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية و ذلك بالتغير في قيمة الحقوق الملكية للشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او فة نتائج الاعمال مع تخفيض لتلك الاستثمار بقيمة التوزيعات المحصلة او المعلنه

- الاستثمار في شركات شقيقة هي استثمار في شركات يكون للشركة نفوذ مؤثر. و لكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك. ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة 20% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل مؤثراً.

ج) استثمارات عقارية

- يدرج هذا البند العقارات الكاملة والعقارات تحت الإنشاء او التطوير المحتفظ بها لتحصيل إيجار او بقصد إرتفاع في قيمته او الائتان معاً . العقارات الموجلة يتم إدراجها كاستثمار عقاري في حالة توافر تعريف الاستثمار العقاري ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة متضمنة تكاليف الإحلال لجزء من الاستثمار العقاري في حالة تحمل تلك التكلفة إذا توافرت شروط الاعتراف ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمة اليومية للإستثمار العقاري .
- لا يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري عندما يتم بيعها او تحويلها إلى أصول أخرى أو عندما يتم سحب إدراج الفرق بين صافي عائد البيع قيمته الحالية في قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها عدم الاعتراف به . لا يتم إهلاك الأراضي .

6-2 المخزون

- يتم تقسيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً من التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام و أي تكاليف أخرى لاتمام عملية البيع و تحدد التكلفة بالنسبة للمخزون باتباع طريقة المتوسط المتحرك .
- يتم تالاعتراف بالانخفاض في القيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية و جميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة . و يتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو خسائر كتنفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

7-2 مخزون وحدات تامه معدة للبيع

- تتمثل في الوحدات التامة المعدة للبيع في الوحدات التي تقون الشركة بانشائها او العقارات المشتراة او التي يتم انشاؤها لغرض البيع في ظروف العمل العادية وليس للاحتفاظ بها للإيجار او تعظيم المنفعة يتم الاحتفاظ بها كمخزون ويتم تحميل كافة التكاليف المرتبطة بتلك الوحدات من تكاليف اراضى و تكاليف انشائيتها على بند اعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من كافة الاعمال لتلك المرحلة حيث يتم تحديد نصيب المتر المربع من اجمال التكاليف و بالتالى يتم تحديد تكلفة الوحدات حسب المساحة و ادراج نكفة الوحدات ببند وحدات تامه على ان تدرج تكلفة الوحدة بقائمة الدخل (ارباح و خسائر مقابل القيمة التعاقدية و ذلك بواقعه التسليم الفعلى لتلك الوحدات و بعد سداد كل ثمن البيع التي تعنى السيطرة للعميل على ان يتم اعادة قياس تلك الوحدات بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

٨-٢ أعمال تحت التنفيذ

الأعمال تحت التنفيذ

- تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في القيمة و التكلفة المباشرة و غير المباشرة للأراضي المخصصة للشركة لمباشرة النشاط المعتاد و التي تم فيها البدء في اجراءات نسويها كما تشمل الاعمال الانشائية و المرافق المرتبطة باعمال الانشاءات عن الوحدات المتعاقدة على تنفيذها و لم تتحقق فيها محددات الاعتراف بالايرادا في ضوء تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ و ذلك من خلال قياس مدى التقدم في الوفاء بالالتزامات الاداء لادراجها ضمن قائمة الدخل (الارباح و الخسائر)

٩-٢ العملاء و المدينون الآخرون

- يتم اثبات العملاء و المدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الاضمحلال.
- يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء و الارصدة المدينة الآخري و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . و يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة في الفترة التي حدث فيها

١٠-٢ اوراق القبض

- تتمثل اوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة لتاريخ الاستحقاق التي حصلت عليها الشركة كادوات وفاء مقابل القيم المتعاقدية للوحدات التعاقد عليها و يتم الاعتراف الاولي لاوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت ابرام التعاقد مع العميل على ان يتم القياس اللاحق لاوراق القبض التي تعتبر ادوات قابلة للتداول في تاريخ اعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة التي يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لاوراق القبض باتباع سعر الفائدة السوقى للادوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الارباح و الخسائر)

١١-٢ المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة

- تتمثل الاطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة اة غير المباشرة التي تنشأ بين المنشأة و شركائها التابعه او الشقية او ذات المصلحة المشتركة و ذلك بالاضافة الى العلاقة التي تنشأ بين الشركة و الاعضاء الاساسين في الادارة العليا بالمنشأة او هؤلاء العاملين بالمنشأة و يكون لهم تاثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر او غير مباشر و تطلق مع الاطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات و المعاملات و تبادل الموارد و الخدمات و الالتزامات التي تنشأ بين المنشأة و بين هؤلاء الاطراف و التي يجب ان تتم على ذات الاسس مع الاطراف غير ذوى العلاقة و يتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الادارة.

١٢-٢ اسهم الخزينة

- تتمثل في اسهم الشركة التي يتم اقتنائها طبقا" لقرارات مجلس الادارة الصادرة في هذا الشأن و طبقا" للاحكام الواردة في تنظيم الاستحواذ على اسهم الشركة و الواردة في القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تعديلاته و كذلك طبقا" لقواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة و تعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية حيث يتم اثبات اسهم الخزينة في القوائم المالية بتكلفة الاستحواذ (الاقتناء) و تدرج في القوائم المالية بتكلفة الاقتناء و تعرض مخصومة من حقوق المالكية على ان يتم اثبات التغير في القيمة (سالبا او ايجابيا) التي تنتج عن التصرف فيها ضمن الحقوق الملكية بالقوائم المالية)

١٣-٢ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حال قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح ان يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام. مع امكانية اجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، وبت مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لالتزام أفضل تقدير حالي .
- وعندما يكون نائير الفترة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام . و في حالة استخدام الخصم تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرو الزمن كمصروفات تمويلية

١٤-٢ تحقيق الإيراد:

- يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تقديم خدمة فندقية عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذي يتم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ويمكن تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة.
- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة
- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالخدمة الفندقية.
- يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام الخدمة الفندقية في تاريخ الميزانية.
- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في الخدمة الفندقية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

١٥-٢ إيرادات وحدات بنظام حق الانتفاع

- يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بنظام حق الانتفاع بمجرد سداد المبلغ بالكامل وتسليم المبنى موضوع العقد للمنتفع بموجب محضر استلام .

١٦-٢ توزيعات الأرباح الاستثمارات المالية

- يتم الاعتراف بها حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.
- وفي حالة قيام الشركة المستثمر بها بتوزيعات ارباح في صورة أسهم مجانية يتم الاعتراف فقط بزيادة عدد الأسهم دون زيادة القيمة في الشركة المستثمرة.

١٧-٢ إيرادات بيع الوحدات:

- الإيراد من بيع الوحدات المبرم لها عقود يتم تسجيلها عند انتقال ملكية كافة المخاطر والمنافع للعميل وعند التسليم الفعلي لنلك الوحدات وسداد كامل القيمة كما يحصل ودائع في مقابل الخدمات المؤداة من قبل الشركة إلى مالكي الوحدات تحت مسمى مقابل خدمات لحين تكوين اتحاد شاغلين

١٨-٢ إيرادات وحدات تقسيم الوقت:

- يتم إثباتها حال توقيع العقد وتحصيل كامل قيمة التعاقد أو على دفعات ويتم إثباتها في تاريخ التحصيل على إيرادات الشركة دون تقسيمها على فترة التعاقد.
- ويتم تحصيل مصاريف مقابل الخدمات المؤداة من قبل الشركة الى المتعاقدين عن فترات الاستغلال الفعلية تحت مسمى مقابل صيانة.

١٩-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري وتدرج المعاملات الأجنبية في الدفاتر على أساس أسعار الصرف في تاريخ العملية . ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي و تدرج فروق العملة في قائمة الدخل.

- في حالة وجود فروق بأسعار الصرف نتيجة "انخفاض" حاد في عملة القيد والتي لا يقابلها وسائل عملية لتغطية المخاطر والتي تؤثر على الالتزامات التي لا يمكن تسويتها والتي تنشأ مباشرة نتيجة اقتناء حديث لأصل بعملية أجنبية تدرج فروق أسعار الصرف ضمن القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة التكلفة الاحلالية أو المبلغ الذي يمكن استرداده من بيع أو استخدام الأصل أيهما أقل.

٢٠-٢ الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساس للشركة ، بحول ١٠٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . و يستخدم الاحتياطي بناء علي قرار من الجمعية العامة و وفقاً لمجلس الإدارة .

٢١-٢ الاقتراض

- يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة . ما لم يكن لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القرض لمدة تزيد عن عام تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .
- و يتم قياس القروض و الاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . و تدرج الأرباح و الخسائر الناتجة عن اغتبعاد الالتزامات بالإضافة الي عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- و يتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند شراء و الاتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . و يدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح و الخسائر .
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو نتاج الأصل الوهله و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل .
- و يتمدمج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال

٢٢-٢ ضريبة علي الدخل:

ضريبة الدخل الحالية

- تتكون ضريبة الدخل على ربح العام من الضريبة الجارية والمؤجلة، يتم الاعتراف بـضريبة الدخل فيما عدا المدى الذي ترتبط فيه ببندود يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية، وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية .
- الضريبة الجارية هي الضريبة مستحقة السداد المرتبطة بالربح الضريبي للعام، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة أساساً في تاريخ الميزانية، و أي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة .

٢٣-٢ ضريبة الدخل المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المسارية في تاريخ إعداد الميزانية للشركة ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية
- ويتم ادراج الضريبة الجارية و المؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة .

٢٤-٢ - نظام التأمينات الاجتماعية:

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

٢٥-٢ الإيجار:

- إن الأصول المؤجرة كإيجارات تشغيلية تدرج ضمن الأصول الثابتة للشركة في الميزانية العمومية و يتم إهلاكها على مدار العمر الإئتماني المتوقع لها على أساس نفس الأعمار المستخدمة للأصول المشابهة لها والمملوكة للشركة ويتم تسجيل إيرادات الإيجارات (بعد استئزال أي فترة سماح أو أي خصومات) على أساس القسط الثابت علي مدار عمر عقد الإيجار .

٢٦/٣ - الاستثمار العقاري

- يدرج هذا البند العقارات الكاملة و العقارات تحت الإنشاء أو التطوير المحتفظ بها لتحصيل إيجار أو بقصد إرتفاع في قيمته أو الائتان معاً . العقارات المؤجرة يتم إدراجها كاستثمار عقاري في حالة توافر تعريف الاستثمار العقاري و يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات وتتضمن تكاليف الإحلال لجزء من الاستثمار العقاري في حالة تحمل تلك التكلفة إذا توافرت شروط الاعتراف ويستثنى من ذلك تكاليف الخدمة اليومية للاستثمار العقاري .
- لا يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري عندما يتم بيعها أو تحويلها إلى أصول أخرى أو عند ما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع تدفق منافع اقتصادية من بيعه .
- يتم إدراج الفرق بين صافي عائد البيع قيمته الحالية في قائمة الدخل للفترة التي يتم فيها عدم الاعتراف به . لا يتم إهلاك الأراضي . تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أرض ومباني) مشروع صن ست. ويقاس الاستثمار العقاري عند الاعتراف الأولي بالتكلفة التاريخية التي تم الحصول عليها بعد الاعتراف الأولي تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة كسياسة محاسبية وحيدة تقوم الشركة للاستثمار العقاري التي تستوفي شروط و قواعد التنبؤ كأصول محتفظ بها لغرض البيع و قيمته العادلة ٢٥٧٤٨٤٠٠٠ جنيه

٢٧/٣ - مخزون العقارات

- العقارات المشتراة او التي يتم انشاؤها لغرض البيع في ظروف العمل العادية وليس للاحتفاظ بها للإيجار او تعظيم المنفعة يتم الاحتفاظ بها كمخزون ويتم قياسه على اساس التكلفة او صافي القيمة المستحقة أيهما اقل. و التكلفة تتضمن:
- المبالغ المسددة للمقاولين للبناء.
- تكاليف الاقتراض و تكاليف التخطيط والتصميم و تكاليف اعداد الموقع و الاتعاب المعنية للخدمات القانونية و الضريبة العقارية و تكاليف البناء والتكاليف الأخرى و العمولة الغير مستردة المدفوعة الى وكلاء البيع والتسويق لبيع الوحدات العقارية يتم الاعتراف بها كمصروف عند سدادها.
- صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المتوقع في ظروف العمل العادية طبقا لاسعار السوق في تاريخ المركز المالي ويتم خصمها عندما يكون الوقت هام ومؤثر مطروح منها تكاليف الانتهاء وتكاليف البيع المتوقعة.

٢٨/٣ - الأعمال تحت التنفيذ

- يتم إثبات مشروعات الإسكان الاستثماري ومنخفض التكاليف التي تشيدها الشركة ضمن نشاط الاستثمار العقاري بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتشمل التكلفة علي تكلفة اقتناء الأراضي المستخدمة في هذه المشروعات مضافا إليها تكلفة تجهيزها وتطويرها وتنميتها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة للوصول بالوحدات السكنية للمشروع إلي الحالة التي يمكن بيعها عليها وعند ذلك يتم تبويبها بالقوائم المالية ضمن بند كمخزون وحدات سكنية تامة .

٢- ٢٩ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع و التوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية و الادارية و المصروفات الاخرى و ادراجها بقائمة الأرباح الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢-٣٠ اضمحلال قيمة الاصول

- اضمحلال قيمة الاصول المالية
- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي ان يكون اصل مالي او مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل، ويعتبرلا أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل اذا، و اذا فقط كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال القيمة نتج عن حدوث مجموعة من الاصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
- اضمحلال قيمة الاصول غير المالية
- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون أصل قد اضمحل.
- وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل او وحدة مولدة للنقد عن القيمة الاستردادية، فيعتبر أن الاصل قد اضمحل و يتم تخفيضه الي قيمته الاستردادية. و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٣١ قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣٢ النقدية و ما في حكمها

- بغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فان النقدية و ما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية
- بالبنوك و الودائع لاجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصصا منها البنوك أرصدة دائنه

٢-٣٣ نصيب السهم في الأرباح

- يتمثل نصيب السهم الاساسي في الأرباح بقيمة نصيب كل سهم من الاسهم العادية للشركة في صافي الأرباح الناتجة عن الانشطة العادية بعد استبعاد نصيب العاملين و حصة مجلس الادارة (ان وجدت) و ذلك على اساس متوسط عدد الاسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا " بعامل الوقت .

٢-٣٤-أخرى:

أ-حصول رسم الخدمة:

- يتم توزيع الحصول الكلية لرسم الخدمة المحصلة من النزلاء طبقاً لقرار وزير الدولة للقوى العاملة والتدريب رقم ٢٢ لسنة ١٩٨٤ و ذلك على النحو التالي:
- ١. ٧٥٪ من الحصول الكلية لمقابل الخدمة توزع كالآتي:
- يخصم أولاً إجمالي أجور العاملين المتصلين اتصالاً مباشراً بالنزلاء
- يوزع الباقي بين العاملين المتصلين وغير المتصلين .
- ٢. ٥٪ من الحصول الكلية يتم توزيعها كحوافز على المستحقين من جميع فئات العاملين بالفندق
- ٣. ٢٠٪ من الحصول الكلية كمقابل للكسر والفقء والتلف في أدوات التشغيل .
- ب-مقابل الكسر والفقء والتلف في أدوات التشغيل :
- ١. يتم تكوين المخصص بما يوازي ٢٠٪ من إجمالي حصول رسم الخدمة خلال السنة المالية .
- في نهاية كل سنة مالية يتم جرد مهمات التشغيل الموجودة بأماكن التشغيل واستنزال قيمة المستهلك منها بالتكلفة من رصيد مخصص ال ٢٠٪ لرسم الخدمة باعتبارها غير صالحة للاستخدام

٢-٣٥-التكلفة تتضمن:

- المبالغ المسددة للمقاولين للبناء.
- تكاليف الإقتراض ، تكاليف التخطيط والتصميم ، تكاليف اعداد الموقع ، الاتعاب المعنية للخدمات القانونية ، الضريبة العقارية ، تكاليف البناء والتكاليف الأخرى ، العمولة الغير مستردة المدفوعة إلى وكلاء البيع والتسويق لبيع الوحدات العقارية يتم الاعتراف بها كمصرف عند سدادها .
- صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المتوقع في ظروف العمل العادية طبقاً لاسعار السوق في تاريخ المركز المالي ويتم خصمها عندما يكون الوقت هام ومؤثر مطروح منها تكاليف الانتهاء وتكاليف البيع المتوقعة .

٢-٣٦-تحديد القيمة العادلة:

- تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية ، ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات - كلما كان ذلك ممكناً عن الافتراضات المستخدمة في تحيد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات .

٣-١-إدارة المخاطر المالية:

- قد تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية :

١- خطر الائتمان:

- يتمثل خطر الائتمان في الخطر الناتج عن احتمال تعرض الشركة للخسارة المالية نتيجة عدم تمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء و أرصدة المدينين ، ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع عملاء جيدة السمعة وأغلبهم عملاء للشركة من سنوات عديدة .

ب- خطر السيولة:

- يتمثل خطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها، وتمكن سياسية الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة او المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة .

ج- خطر السوق:

- يتمثل خطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف و معدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة او تمتلكة من الأدوات المالية، ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة وسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد.

د- خطر التشغيل:

- خطر التشغيل هو خطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناجمة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات التشغيل والعمالة ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظامية والمعايير المتعارف عليه لأداء الشركات ، فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة، وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع

٤- إدارة رأس المال:

- تكمن سياسة مجلس الادارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للاعمال يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال و الذي تعرفه الشركة بكونه صافي ارباح التشغيل مقسوماً على اجمالي حقوق الملكية . كما يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة على

٥- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية

- قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بالالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و المعدل بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ و باتباع السياسات المحاسبية السابق تطبيقها لدى اعداد اخر قوائم مالية
- ٢- اهم السياسات المحاسبية المطبقة
- ١-٢- اسس اعداد القوائم المالية
- ان اعداد القوائم المالية من مسؤولية ادارة الشركة كما يتم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية و اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و المعدل بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ و قد تم تطبيق معايير المحاسبة ذات العلاقة لدى اعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وذلك فيما عدا معايير المحاسبة غير ذات العلاقة

أسس القياس

- أعدت هذه القوائم المالية وفقا طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول و الالتزامات المالية الناتجة عن عقود مبادلات العملات الأجنبية و الأستثمارات المالية المتاحة للبيع و الأستثمارات المالية بغرض المناجرة و التى يتم تقييمها بقيمتها العادلة .

عملة العرض و التعامل

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هى الجنية المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركة .

١-٥ التقديرات و الافتراضيات المحاسبية

- يتطلب اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ان يتم الاعتماد على افضل الافتراضات و التقديرات التى تضعها الادارة و بما تراه مناسباً لوضع و تطبيق سياسات محاسبية تعكس الجوهر و المضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم و المتعلقة بالنشاط الاساسى للشركة (ايرادات النشاط الجارى , تكلفة اتمام مشروعات تحت التنفيذ , اضمحلال الأصول , الأصول غير الملموسة , الأستثمار العقارى , حق الانتفاع بالضرائب المؤجلة , القيمة العادلة للادوات المالية) و بناء على ذلك فان تلك التقديرات و الافتراضات الموضوعه فى ضوء افضل البيانات و المعلومات المتاحة للادارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات و التكاليف المرتبطة بتلك التقديرات و على قيم الأصول و الالتزامات ذات العلاقة و ذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعه فى تاريخ اعداد القوائم المالية عن الواقع الفعلى فى الفترات التالية و ذلك دون الاخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيه المركز المالى للشركة و تدفقاتها النقدية للفترة الجارية

٢-٥ التغير فى السياسات المحاسبية

- طبقاً لقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ حيث تتضمن القرار صدور بعض المعايير الجديدة بالاضافة الى تعديلات على بعض المعايير القائمة على ان يبدأ تطبيق تلك المعايير اعتباراً من اول يناير ٢٠٢٠
- و بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات فى معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية و قصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠
- و بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية الى اول يناير ٢٠٢١
- ا-معيار ٤٧ الادوات المالية
- ب-معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء
- ج-معيار ٤٩ عقود التاجير
- على ان يتم تعديل الرصيد الافتتاحى للارباح المرحلة فى اول يناير ٢٠٢١ بالاثر التراكمى المعدل لتطبيق اول مرة و لا يتم تعديل ارقام المقارن بمتطلبات المعايير الجديدة

و تتمثل المعايير الجديدة فيما يلى :-

- ا- معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ الخاص بالادوات المالية
- يبدأ تطبيق هذ المعيار اعتباراً من اول ٢٠٢١ و يتطلب المعيار وضع مبادئ التقرير المالى عن الأصول و الالتزامات المالىو لعرض معلومات ملانمه و المقيدة لمستخدمى القوائم المالية فى تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة توقيتها و عدم تاكدها و ذلك على النحو التالى .

أ. الاعتراف الاولي

- يجب علي المنشأة ان تعترف باصل مالي او التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عند تصحيح المنشأة طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء المالية.
- يتم قياس الاصل المالي او الالتزام المالي عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة و ذلك بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كاصول مالية او التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر .
- بالنسبة للاصول المالية التي يتم تصنيفها كاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا لها تكاليف المعاملة .
- بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

التصنيف و القياس للاصول المالية و الالتزامات المالية

- يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" علي ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس القياس الاحق لها كالآتي :
- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- و يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" علي نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم ادارة الأصل المالي و كذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية علي أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة, أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقا لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية و تدفقاتها النقدية التعاقدية
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة اذا استوفي الشرطين التاليين و لم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية .
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة علي المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر الأرباح و الخسائر :
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات اصل و فائدة علي المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب علي المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية علي أنها يتم قياسها -لاحقا بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ,لاحقا بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية علي قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي بعد الاعتراف الاولي ,يجب علي مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقا بأي المبلغين التاليين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

- ب.أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل اقل مطروحا منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- ٢- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب علي مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب.أو المبلغ الذي تم الاعتراف به -بشكل أولي مطروحا منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم(٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب ان يتم القياس الاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الارباح أو الخسائر .
- يمكن للمنشأة ، عند الاعتراف الاول ان تخصص بشكل لارجعه فيه التراما علي ان يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة اما بسبب أنه :
 - أ.يزيل أو يقلص -يقلص -بشكل جوهري -عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار اليه -أحياناً -علي انه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب و الخسائر منها علي أسس مختلفة.
 - ب.كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية و الالتزامات المالية يتم ادارتها و تقييم ادائها علي اساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لادارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة علي اساس الي اعضاء الادارة العليا للمنشأة (كما هو في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلي سبيل المثال مجلس ادارة المنشأة و الرئيس التنفيذي .
- تصنيف الأصول المالية و الالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الادوات المالية.
- التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" بنود القوائم المالية

التكففة المستهلكة

عملاء

- التكلفة المستهلكة مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
- التكلفة المستهلكة مستحق من اطراف ذات علاقة
- التكلفة المستهلكة النقدية بالصندوق و لدي البنوك
- التكلفة المستهلكة موردين و مقاولين و اوراق دفع
- التكلفة المستهلكة مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
- التكلفة المستهلكة مستحق الي اطراف ذات علاقة

- الأصول المالية و الالتزامات المالية -اعادة التصنيف . يتم اعادة تصنيف الادوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الاعمال الخاص بادارة المحفظة ككل .

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

- يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" علي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و أصول العقود و استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكن ليس علي استثمار حقوق الملكية.
- تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة ، بما في ذلك القائمة علي أساس مستقبلي ، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

- يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان و لتقويم ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. فيتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقبلية مع مخاطر الاخفاق في السداد كما في تاريخ الانبثاق الاول بناء على كافة المعلومات المتاحة و المعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية و مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة و النقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بادراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- ان المنهجية المبسطة لانبثاق الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان و بدلا من ذلك تقوم الشركة باثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتنوعة الدائمة بتاريخ اعداد كل قوائم مالية مستقلة.
- قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على ان المدين او مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة او اخفاق او تاخير في سداد الازياج او المبالغ الاصيل او احتمالية الافلاس او اعادة هيكلة مالية أخرى و حيث تشير البيانات القابلة للملاحظة الي وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. مثل التغيرات في المناخات او الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالاخفاق في السداد.
- تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما اذا كانت هناك حاجة الي شطبها.
- تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الاخذ بعين الاعتبار مخاطر الاخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.
- وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الدبون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للاصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:
- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" بنود القوائم المالية ابضاح (١٥-١٣)
- (١٧,٣١٥,٢٤١) بمبلغ جنية مصري

العملاء

- استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفتر
- يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الاصل المالي, أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.
- يجب على المنشأة أن تستبعد الألتزام المالي من الدفتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الألتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.
- يقضى المعيار ان يتم تبويب الاصول المالية على اساس قياسها لاحقا" اما بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او بالقيمة العادلة من خلال الازياج و الخسائر
- يتم تبويب الالزامات المالية على اساس قياسها لاحقا" بالتكلفة المستهلكة باستثناء الالزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الازياج و الخسائر و الالزامات المالية الى تنشأ عندما لا يتاهل تحويل اصل مالي للاستبعاد من الاصول
- يجب على الشركة ان تثبت مخصص خسارة مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعه من الاصل المالي الذي يتم قياسه (طبقا" لهذا المعيار او من اي مبالغ ايجار مستحقه التحصيل طبقا" لمعيار المحاسبة رقم ٤٩ الخاص بعقود الايجار او اصل العقد مع عميل طبقا" لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الخاص بالايرادات العقود مع العملاء او من ارتباطات القروض و عقود الضمان المالي
- فاذا زادت المخاطر الائتمانية المتنوعه في تاريخ التقرير في شكل جوهرى لاداة مالية بعد الاعتراف الاولى فانه يجب على الشركة ان تقيس خسارة الاضمحلال لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوى للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدة ١٢ شهر
- و عند زيادة المخاطر الائتمانية على اداه مالية بشكل جوهرى بعد الاعراف الاولى حيث يجب على الشركة عند القيام بالتقييم ان تستخدم التغير في مخاطر سداد الواقعه على مدى عمر الاداه المالية بدلا" من الخسائر الائتمانية المتوقعه حيث يتم مقارنة مخاطر الاخفاق في السداد الواقعه على الادارة المالية في تاريخ التقرير و مقارنتها بنفس المخاطر في تاريخ الاعتراف الاولى و التي تعد مؤشرا" على زيادات جوهرية في المخاطر الائتمانية

- كما يتناول معايير المحاسبة عن ادوات النغطية حيث يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي

اثر التطبيق

- تم ادراج الاثر المحاسبي لتطبيق المعيار عن ٩ أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و بيان اثر ذلك على قائمة الدخل و المركز المالي و الافصاح عنها بالايضاحات ارقام ١٣-١٥

ب- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الخاص بالايراد من العقود مع العملاء

- يبدأ تطبيق المعيار اعتباراً من اول يناير ٢٠٢١ و يجوز تطبيق المبكر حيث حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ و الخاص بعقود الانشاء و كذا معيار المحاسبة المصري رقم ١١ و يتطلب المعيار للاعتراف بالايراد تحقق ٥ خطوات لاستيفاء الاجراءات شروط الاعتراف بالبراد وذلك على النحو التالي :-

- ١-تحديد اطراف العقد
 - ٢-تحديد التزامات الادء (حقوق كل طرف)
 - ٣-تحديد سعر المعاملة (مثابيل الخدمات او السلع التي سيتم تحويلها
 - ٤-تخصيص سعر المعاملة (توزيع سعر المعاملة على الزامات الاداء في حالة ان العقد اكنؤ من التزام الاداء)
 - ٥-يتم الاعتراف بالبراد العقد عندما او كلما تقدمت الشركة في الوفاء التزامات الاداء
- كما يحدد هذا المعيار كيفية المحاسبة عن تكاليف المباشرة التي يتم تكبدها و المتعلقة بالعقد مع العميل و ايضا اى تكاليف اضافية للحصول على العقد على انه غي حالة استخدام المنشأة التقدير المحاسبي فان هذا المعيار يلزم المنشأة باخذ كافة الحقائق و الظروف المرتبطة عند تطبيق كل خطوة من اجاءات استفتاء الشروط الاعتراف بالايراد
- يلزم المعيار المنشآت ان تمارس تقديراً محاسبياً، اخذة في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافية للحصول علي عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد، قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه و علي طريقة اثبات ايرادات الشركة و التي تتمثل في :
- ايرادات تقديم الخدمات
 - ايرادات الاستثمارات
 - ايرادات تمويلية
 - يتم الاعتراف بالايرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة علي السلع أو الخدمات الي العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات لا يتم الاعتراف بالبراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق.
 - ايرادات تقديم الخدمات
 - يتم اثبات ايرادات النشاط عند تقديم الخدمة للعميل و اصدار الفاتورة وفقاً لشروط التعاقد ايرادات.
 - ايرادات الاستثمارات
 - يتم اثبات ايراد ارباح الاسهم عند وجود حق لاستلامها .
 - ايرادات تمويلية
 - يتم اثبات ايرادات الفوائد علي اساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء المالية (أو فترة زمنية أقل اذا كان ذلك مناسباً) لتساوي تماماً القيمة الدفترية لاصل مالي أو التزام مالي .
 - اثر التطبيق
 - لا يوجد اثر من تطبيق المعيار الجديد على الارباح المرجلة في اول يناير ٢٠٢١ حيث ان سياسة اثبات الايراد مع العملاء المعمدة من ادارة الشركة و التي تتبعها الشركة متوافقه مع ما جاء من المعيار

٢-١ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ الخاص بعقود التاجير

يبدأ تطبيق المعيار اعتباراً من اول يناير ٢٠٢١ و يجوز التطبيق المبكر حيث ان حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ و الخاص بعقود التاجير محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ و الخاص بالقواعد و المعيار المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويل و ذلك على النحو التالي

اذا كانت الشركة مستأجرة

يتم الاعتراف بحق الانتفاع بالاصل المؤجر ضمن الاصول بالتكلفة في بداية العقد مقابل اثبات التزامات عقد التاجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مسددة في ذلك التاريخ ضنت التزامات الشركة على ان يتم استهلاك الاصل (حق الانتفاع) من تاريخ بداية العقد حتى نهاية العمر الانتاجي محل العقد طبقاً لمنطلقات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ كم يتم احتساب اى خسائر اضمحلال في قيمة الاصل (حق الانتفاع) ان وجدت

يوجد اعفاءات اختيارية من تطبيق المعيار لعقود التاجير قصيرة الاجل و عقود التاجير ذات القيمة المختلفة

اذا كانت الشركة موجرة

يجب على المؤجر ان يصنف عقد التاجير (غقد يحول الحق في استخدام الاصل محل العقد لفترة من الزمن مقابل مبالغ مستحقة التخصيل) طبقاً لجوهر المعاملة و ليس على شكل العقد حيث تصنف العقود طبقاً لما يلي :-

ايجار تمويل

حيث يتم الاعتراف بالاصول المجتفظة بها اذا كان العقد يحول بصورة جوهرية كافة المخاطر و المنافع العائدة للملكية الاصل فيعتبر في هذه الحالة عقد ايجار تمويل و عرضها على انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ يساوي لصافي الاستثمارات (اجمالي المبالغ مسنحة التخصيل محل العقد) و التي تمثل دفعات الايجار (في عقد لتاجير (صافي الاستثمار في عقود التاجير) كما يتم توزيع ايرادات التمويل على مدى مدة عقد التاجير على اساس منتظم و منطقي يعكس مصدر عائد دوري ثابت لصافي المستثمر المؤجر في عقد التاجير

ايجار تشغيل

اذا كان العقد لا يحول بصورة جوهرية كافي المخاطر و المنافع العائدة الى ملكية الاصل فيعتبر في هذه الحالة فيعتبر عقد ايجار تشغيلي حيث يتم الاعتراف بعقود التاجير التشغيلية على انها دخل اما بطريقة القسط الثابت او اى اساس منتظم اخر

اثر التطبيق

لا يوجد اثر من تطبيق المعيار الجديد على الارباح المرجلة في اول يناير ٢٠٢١ حيث ان الشركة ليس لديها اصول مستأجرة او اصول موجرة

٢-٤ اثبات المعاملات بالدفاتر

عملة التعامل و العرض

- يتم اثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول بها المنشأة انشطتها الرئيسية و هو الجنية المصري كما يتم اثبات المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية عند الاعتراف الاولي بها على اساس ترجمه قيمة العملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بين عمله التعامل و العملة الاجنبية في تاريخ اثبات تلك المعاملات

تايغ اإضاحات متممه للقوائم المالمفة عن الففرة المالمفة المنفبه فف ٣١ ءفسمرف ٢٠٢٣

إصءارات ءءبءه وءعءبلات علف معاففر المءاسبه المءصره

بءارفخ ٦ مافس ٢٠٢٣ صءر قرار رففس مءلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بءعءبل بعض أءام معاففر المءاسبه وفبما فلف ملءص لأهم الءعءبلات :

المعاففر الءءبءه او الءف تم إءاءة إصءارها	ملءص لأهم الءعءبلات	الءأفر المءءمل علف القوائم المالمفه	ءارفخ الءطبفق
معاففر المءاسبه المءصرف رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الءابنه وإهلاءابها" ومعاففر المءاسبه المءصرف رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول ءفر الملموسه"	١-تم إءاءة إصءار هءه المعاففر فف ٢٠٢٣ ءفء تم السماع بإسءءءام نموءء إءاءة الءقففم عءء القفماس اللاءق للأصول الءابنه والأصول ءفر الملموسه . ٢-وقء ءرءب علف ءلك ءعءبل الفقرء المرءبءه بإسءءءام ءفءار نموءء إءاءة الءقففم ببعض معاففر المءاسبه المءصره الساربه وففما فلف بفان ءلك المعاففر : *معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٥) السفساءات المءاسبفه والءفففرءاء فف الءقففرءاء المءاسبفه والأءءاء *معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٢٤) ضراءب الءءل *معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٣٠) القوائم المالمفه الءوربه . *معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٣١) إءمءلال قفمه الأصول . *معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٤٩) عءوء الءأءفر .	ءقوم الإءارة فف الوقت الءالف بفءارة إمكنفه ءفففر السفساه المءاسبفه المءبعه وإسءءءام ءفءار نموءء إءاءة الءقففم الوارء بءلك المعاففر وءقففم الأءر المءءمل علف القوائم المالمفه فف ءالة إسءءءام ءلك الءفءار .	ءطبفق الءعءبلات الءاصه بإءافءة ءفءار إسءءءام نموءء إءاءة الءقففم علف الففرءاء المالمفه الءف ءبءأ فف أو بعء ١ بفافر ٢٠٢٣ بأءر رءءف مع إءباء الأءر الءراكف للءطبفق نموءء إءاءة الءقففم بشكل أولف بإءافءه الف ءساب فائض إءاءة الءقففم بفءانب ءقوق الملكفه فف بءاءة الففرة المالمفه الءف ءقوم ففها الشرفه بءطبفق هءا الءموءء لأول مره .
معاففر المءاسبه المءصرف رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الإسءءام العقارف	١-تم إءاءة إصءار هءا المعاففر فف ٢٠٢٣ ءفء تم السماع بإسءءءام نموءء القفمه العاءلة عءء القفماس اللاءق للإسءءاءاء العقارف ٢-وقء ءرءب علف ءلك ءعءبل لبعض الفقرء المرءبءه بإسءءءام ءفءار نموءء القفمه العاءلة ببعض المعاففر المءاسبفه المءصره الساربه وففما فلف بفان ءلك المعاففر :	ءقوم الإءارة فف الوقت الءالف بفءارة إمكنفه ءفففر السفساه المءاسبفه المءبعه وإسءءءام ءفءار نموءء القفمه العاءله الوارء بالمعاففر وءقففم الأءر المءءمل علف القوائم المالمفه فف ءالة إسءءءام ءلك الءفءار .	ءطبفق الءعءبلات الءاصه بإءافءة ءفءار إسءءءام نموءء القفمه العاءله علف الففرءاء المالمفه الءف ءبءأ فف أو بعء ١ بفافر ٢٠٢٣ وءلك بأءر رءءف مع إءباء الأءر الءراكف للءطبفق نموءء القفمه العاءلة بشكل أولف بإءافءه الف رصفء الأرباء أو الءساءر المرءله فف بءاءة الففرة المالمفه الءف ءقوم ففها الشرفه بءطبفق هءا الءموءء

لأول مرة .	<p>* معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم الماليه</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء .</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبيه</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) القوائم الماليه الدوريه</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداوله المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره</p> <p>* معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .</p>
------------	--

شركة يوراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)
(شركة مساهمة مصرية)

(٤) مجمع الاصول الثابتة:
وبها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الإجمالي	يوراميزا للمتفرقات السياحية سهل حشيش	يوراميزا للفنادق و القرى السياحية	بيانات
٨٥٨,٧٢٧,٥٧٤	٢١٩,٢١٦,٤٧٨	٦٣٩,٥١١,٠٩٦	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٢٣,٤٩٢,١٣٥	٤٣,٢٩٣,٤٩٩	٣٨٠,١٩٨,٦٣٦	اضافات العام
١,٢٨٢,٢١٩,٧٠٩	٢٦٢,٥٠٩,٩٧٧	١,٠١٩,٧٠٩,٧٢٢	استيعادات الفترة
٣٧٧,٣١٥,٥٤٠	٧٥,٢٣٣,٦٥٢	٣٠٢,٠٨١,٨٨٨	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٦,٥٠٧,٤٧٩	٦,٠١٩,٣١٣	٣٠,٤٨٨,١٦٦	مجموع الاعلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠٣,٨٢٣,٠١٩	٨١,٢٥٢,٩٦٥	٣٢٢,٥٧٠,٠٥٤	اعلاك العام
٨٧٨,٣٩٦,٦٨٩	١٨١,٢٥٧,٠١١	٦٩٧,١٣٩,٦٧٨	مجموع اعلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			صافي الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن تكلفة فندق يوراميزا شرم الشيخ مبلغ ٦,٨٤٦,٠٨٨ جنيها مصريا يمثل تكلفة الاراضي المقام عليها الفندق و تم تسجيلها باسم الشركة.
تم رفع الرهن التجاري في ٢٠١٤/٧/١٨ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة.

فندق يوراميزا الجلاء

تم شراء فندق يوراميزا الجلاء من شركة يوراميزا للاستثمار الساهمي والفندقى بناء على قرار مجلس الإدارة بطلسته المتخذة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٠ بالقيمة الدفترية والذي تم اعتماده من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٠.

شركة برايميز للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)
(شركة مساهمة مصرية)

مجمع الأصول الثابتة ببراميز للفنادق
والقرى السياحية.

(٤)

الإجمالي	براميز الدبر	وسائل النقل	المقر الإداري	براميز الجلاء	براميز شرم الشيخ	براميز القاهرة	بيانات
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٦٣٩,٥١١,٠٩٦	٩٠٥,٠٠٠	٩٠٥,٠٠٠	١٥,٠٧٠,٣٥٩	٤٤,٨٧٦,٥١٣	٤٣٢,٦٥٣,٣٢٥	١٤٦,٠٠٥,٨٩٩	تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٨,٠١٩٨,٦٣٦	.	.	٦,٣٣٣,٤٤٦	.	٤,٣٦٤,٨١٠	٨,٣٨٤,٩٢٢	إضافات الفترة
١,٠١٩,٧٠٩,٧٣٢	٩٠٥,٠٠٠	٩٠٥,٠٠٠	٢١,٤٠٣,٨٠٥	٤٤,٨٧٦,٥١٣	٤٣٧,٠١٨,١٣٥	١٥٤,٣٩٠,٨٢١	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٠٢,٠٨١,٨٨٨	٩٠,٥٠٠	٩٠,٥٠٠	٢,٩٢١,٢٨١	١١,١٢١,٠٤٥	٢١٣,٢٧٩,٩٠٥	٧٤,٦٦٩,١٥٧	مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٠٤٧٧,١٦٦	٧٩,٥٠٠	٧٩,٥٠٠	١٢١,٤٧٦	٦٧٣,٤٩٣	١١,٢٩١,٠٥٩	٥,٣٠٧,٢٨١	أهلاك الفترة
٣٢٢,٥٥٩,٠٥٤	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	٣,٠٤٢,٧٦٧	١١,٧٩٤,٥٣٨	٢٢٤,٥٧٠,٩٦٤	٧٩,٩٧٦,٤٣٨	مجمع أهلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٩٧,١٥٠,٦٧٨	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	١٨,٣٦١,٠٣٨	٣٣,٠٨١,٩٧٥	٢١٢,٤٤٧,١٧١	٧٤,٤١٤,٣٨٣	صافي الأصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن تكلفة فندق برايميز شرم الشيخ مبلغ ٦,٨٤٦,٠٨٨ جنيها مصريا يمثل تكلفة الأراضي المقام عليها الفندق و تم تسجيلها باسم الشركة.
تم رفع الرهن التجاري في ٢٠١٤/٦/١٨ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة.

قيد براميز الجلاء

تم شراء فندق برايميز الجلاء من شركة برايميز للاستثمار السياحي والفندي بناء على قرار مجلس الإدارة بطلسته المتخذة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٠ بالقيمة الدفترية والذي تم اعتماده من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٠

شركة برايمزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

الأصول الثابتة بالنسيئة (فندق برايمزا الشاهرة)

الإجمالي جنية مصري	مصاعد جنية مصري	الالات ومعدات جنية مصري	اثاث وتجهيزات جنية مصري	مبانى وانشاءات جنية مصري	بنايا تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣ بعد اعادة التقييم الاضافات تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٦,٠٠٥,٩٠٢	١,٢٤٩,٩١٣	١٧,١٤٤,٦٢٦	٦,٦٦٨,٣٩٢	٦٦,٩٤٦,٩٧١	
٨,٣٨٤,٩٢٢	٣,٩٣١,١٠٠	٤,٤٥٣,٨٢٢	٦٠,١٢٢,٢١٤		
١٥٤,٣٩٠,٨٢٤	١,٢٤٩,٩١٣	٢١,٠٧٥,٧٢٦	٦٠,١٢٢,٢١٤	٦٦,٩٤٦,٩٧١	
٧٤,٦٦٩,١٥٧	١,١٢٦,٧٢٥	١٩,٣٥٧,٢٩٧	٢٨,١٨٦,٠٩٧	٢٥,٩٩٩,٠٢٨	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٣,٠٧,٢٨١	١٢٣,١٧٨	٤٤٩,٩٣٩	٣,٣٩٥,٢٨٤	١,٣٣٨,٨٨٠	الاهلاك
٧٩,٩٧٦,٤٣٨	١,٢٤٩,٩١٣	١٩,٨٠٧,٢٣٦	٣١,٥٨١,٢٨١	٢٧,٣٣٧,٩٠٨	مجموع اهلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٤,٤١٤,٣٨٦	.	١,٢٦٨,٤٩٠	٣٣,٥٤,٨٢٣	٣٩,٦٠٥,٦٣٣	صافي الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة بوميزا للتداول والقرى السياحية (الضعة)
(شركة مساهمة مصرية)

الإصول الثابتة بالصافي (الميز الإداري)

مبلغ	الإجمالي	جنية مصري	الألات حاسبة وكمبيوتر	جنية مصري	الثات و تجهيزات	جنية مصري	مباني و البنايات	جنية مصري	أراضيه	جنية مصري	مبلغ
تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥,٠٧٠,٣٥٩	٥٥٢,٣٧٢	١,٣٤٤,٦٣٦	٢,٦٠٤,١٩١	١,٠٥٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠	٢,٠٦٦٩,١٦٠
الإضافات	٦,٣٣٣,٤٤٦	٢٠٦,٥١٠	٥١,٦٥٨	٦,٠٧٥,٢٧٨	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠
تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١,٤٠٣,٨٠٥	٧٥٨,٨٨٢	١,٣٩٦,٢٩٤	٨,١٧٩,٤٦٩	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠	١,٠٥٦٩,١٦٠
مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٩٢١,٢٨١	٢٠١,٢٩٨	١,٢٨٨,٠٢٥	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨	١,٤٣١,٩٤٨
الأهلاك	١٢١,٤٨٦	٦٢,٥١٥	٦,٨٨٧	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤	٥٢,٠٨٤
مجموع أهلاك العائدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٠٤٢,٧٦٧	٢٦٣,٨١٣	١,٢٩٤,٩٢٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢	١,٤٨٤,٠٣٢
صافي الأصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨,٣٦١,٠٣٨	٤٩٥,٠٦٩	١٠١,٣٧٢	٧,١٩٥,٤٣٧	١,٠١٣,٧٢٢	١,٠١٣,٧٢٢	٧,١٩٥,٤٣٧	٧,١٩٥,٤٣٧	٧,١٩٥,٤٣٧	٧,١٩٥,٤٣٧	٧,١٩٥,٤٣٧

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)
 شركة مساهمة مصرية (

الإصول الثابتة بالصافي، (المسارات)

بيان

المسارحة توسان
 جنية مصرية

المسارحة لوجان
 جنية مصرية

الإجمالي
 جنية مصرية

٩٠٥,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٠٥,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٠,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٠,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	الاهلاك
١٨١,٠٠٠	٨٨,٥٠٠	٩٣,٥٠٠	مجموع اهلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٢٤,٠٠٠	٣٥٢,٥٠٠	٣٧٢,٥٠٠	صافي الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة يوزميا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)
(شركة مساهمة مصرية)

الإجمالي	الات ومعدات	اثاث وتجهيزات	مبانى وانشاءات	اراضى	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٣٥٦,٣٢٣,٠٤٠	٢٦,٦٥٦,٦٢٨	٣٨,٧٠٣,٥٥١	٢٧٤,٠٦٨,٥٣١	١٦,٨٩٤,٣٢٢	تكلفة الاصل في ١ اكتوبر ٢٠٢٣
٤,٧٩٢,٤١٧		٤,٧٩٢,٤١٧			اضافات الفترة
٣٦١,١١٥,٤٥٧	٢٦,٦٥٦,٦٢٨	٤٣,٤٩٥,٩٦٨	٢٧٤,٠٦٨,٥٣١	١٦,٨٩٤,٣٢٢	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٠٤,٣٤٧	٦٦٦,٤١٦	٩٦٧,٥٨٩	١,٣٧٠,٣٤٣		مجمع الاهلاك في ١ اكتوبر ٢٠٢٣
٣,٠٠٤,٣٤٧	٦٦٦,٤١٦	٩٦٧,٥٨٩	١,٣٧٠,٣٤٣		مجمع اهلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٨,١١١,١١٠	٢٥,٩٩٠,٢٢٢	٤٢,٥٢٨,٣٧٩	٢٧٢,٦٩٨,١٨٨	١٦,٨٩٤,٣٢٢	صافي الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم الانتهاء من المشروع بتحويل ذاتى من الشركة و تم استخراج تراخيص التشغيل و ذلك للتشغيل التجريبي وللتشغيل تم انشاء في دنى شركة يوزميا للشقق الفندقية شركة ذات مسؤولية محدودة - الشخص الواحد مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة يوزميا للفنادق و القرى السياحية و ذلك لادارة المشروع وللقيام باعمال المراجعة الحسابية تم اسنادها الى مكتب ام اس ايه لتدقيق الحسابات و هو احد المكاتب المصرح لها بمزاولة مراجعته الحسابات في دنى - اضافة الى اسناد اعمال المراجعة الضريبية لمكتب برام فيجين للاستشارات الضريبية و هو ايضا احد المكاتب المصرح لها في دنى لاعمال الضريب و تم اصدار مركز مال للشركة بتقرير مراقب حسابات الشركة للقوائم المالية لفترة التشغيل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بصافي ربح مبلغ ٣٢,٧٨٢ درهم

شركة يوتامزا للتادق و القرى السياحية (الجمعة)
(شركة مساهمة مصرية)

- الأصول الثابتة " يوتامزا للمتجعات السياحية " (سهل حشيش)
وتبعاً كما يلى:

البيانات	31 ديسمبر 2023 بعد اعادة التقييم		31 ديسمبر 2022	
	الرصيد في اواخر 2023	الاصحاحات خلال العام	الرصيد في اواخر 2022	الاصحاحات خلال العام
تكاليف الاصول الثابتة في 31 ديسمبر 2023	15,020,012		15,020,012	
مجموع الاهلاك في 1 يناير 2023 بعد اعادة التقييم				
اهلاك العام				
مجموع الاهلاك في 31 ديسمبر 2023				
صافي قيمة الاصل في 31 ديسمبر 2023	15,020,012		15,020,012	
صافي قيمة الاصل في 31 ديسمبر 2022	15,020,012		15,020,012	

اراضي سهل حشيش مشتركة من الشركة المصرية للمتجعات السياحية بمقود ابتدائية و سيتم تسجيل العقود حين انهاء من القاء المشروع السياحي و ذلك حسب شروط هيئة التنمية السياحية

شركة بيزاميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٧) كشف أصول محتفظ بها لغرض البيع

وبيانها كما يلي:

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	مباني وإنشاءات	أراضي	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٩٧٨,٣٣٨	٣,٦٢٢,٣١٤	٦٨,٩٧٠,٨١٨	١٢,٣٨٥,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,١٣٨,٣٠٤		٣,١٣٨,٣٠٤		الإستثمارات خلال العام
٨١,٨٤٠,٠٣٤	٣,٦٢٢,٣١٤	٦٥,٨٣٢,٥١٤	١٢,٣٨٥,٢٠٦	تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤,٩٧٨,٣٣٨	٣,٦٢٢,٣١٤	٦٨,٩٧٠,٨١٨	١٢,٣٨٥,٢٠٦	صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٠١٩/٣/٧ تم تعديل الغرض من مشروع صن ست من اقامة وتشغيل مشروع صن ست علي مستوى خمس نجوم علي مساحة قدرها ٥٩٣٠٠ م بطاقة ايوانية ٣٠٠ غرفة بالاضافة الي خدمات مكلمة من ملاعب و مطاعم وقاعات حفلات و حمامات سباحة و نادي صحي و بازارات الي اقامة وتشغيل مشروع صن ست علي مستوى خمس نجوم علي مساحة قدرها ٥٩٣٠٠ م بطاقة ايوانية ٣٠٠ غرفة استثمار عقاري من بيع وحدات و التاجر لخصائها او بيعها بنظام التملك بالاضافة الي الخدمات المكلمة وتم اضافة عدد ٩ وحدات وتم بيع عدد ٢٤ وحدة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتم اعتماد ذلك من مجلس اداره الشركة .

شركة بيراميزا للنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(5) مشروعات تحت التنفيذ

وبياناتها كما يلي:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
	جنية مصرية	جنية مصرية	
	١٦٥,٣٠١,٠٦١	٣٣٢,٠١٣,٢٥٤	بيراميزا للفنادق و القرى السياحية
	١٢٥,٠٥٢,٩٠٦	٩٨,٩٨٤,٢٣١	بيراميزا للمنتجعات السياحية - سهل حشيش
	.	٦,٠٧٥,٢٧٨	بيراميزا للمنتجعات السياحية - الاقصر
	٢٩٠,٣٥٣,٩٦٧	٤٣٧,٠٧٢,٧٦٣	رصيد اخر الفترة

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

مشروعات تحت التنفيذ (بيراميزا للفنادق و القرى السياحية)

وبيانها كما يلي :

بيانات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنية مصرية	جنية مصرية
فندق بيراميزا شرم الشيخ		
رصيد اول الفترة	١,٨٤١,٧١٩	١,٨٤١,٧١٩
يضاف اليه	.	.
اضافات خلال الفترة	.	.
رصيد اخر الفترة	١,٨٤١,٧١٩	١,٨٤١,٧١٩
مشروع بيراميزا دبي		
رصيد اول الفترة	٢٨٤,٩٩٢,٢٢٥	٢٥٠,٨٠٦,٥٦٣
يضاف اليه	.	.
استيعادات	-٢٨٤,٩٩٢,٢٢٥	.
اضافات خلال الفترة	.	.
رصيد اخر الفترة	.	٢٨٤,٩٩٢,٢٢٥
قرية بيراميزا سهل حشيش (مشروع كلود ٩)		
رصيد اول الفترة	٤٥,١٧٩,٣١٠	٤٤,٣٤٥,٣١٠
يضاف اليه	.	.
اضافات (تسويات) خلال الفترة	٨٥,٨٨٣,٢٠٥	٨٣٤,٠٠٠
رصيد اخر الفترة	١٣١,٠٦٢,٥١٥	٤٥,١٧٩,٣١٠
فندق بيراميزا سفنكس		
رصيد اول الفترة	.	.
يضاف اليه	٣٢,٣٩٦,٨٢٧	.
رصيد اخر الفترة	٣٢,٣٩٦,٨٢٧	.
الاجمال	١٦٥,٣٠١,٠٦١	٣٣٢,٠١٣,٢٥٤

تم التعاقد مع محافظة جنوب سيناء على شراء مساحة ارض قدرها ٥٢,٥٠٠ متر مربع بقيمة أجمالية ١,١٥٥,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١/٥/١٩٩٧ تم سدادها بالكامل وقد تم الانتهاء من أعمال التصميم للفندق وجاري استخراج التراخيص ولم يتم البدء في تنفيذ هذا المشروع.

تم التعاقد وشراء ارض بمساحة قدرها ٢,٨٠٠ متر مربع في دبي بقيمة أجمالية ٨,٨١٩ مليون درهم إمارتي تم سدادها بالكامل وذلك بغرض إقامة فندق سياحي تم التعاقد مع مكتب استشاري للأشرفاء على التنفيذ والتعاقد مع المقاول القائم بالتنفيذ وقد تم الانتهاء من أعمال البناء و البدء في التشغيل التجريبي لعدد اربعة ادوار فقط . وتم انشاء شركة بيراميزا للشقق الفندقية شركة ذات مسئولية محدوده شركة الشخص الواحد بنسبة ملكية ١٠٠ % لشركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية وذلك لادارة المشروع . وتم التعاقد مع مكتب msa للقيام بأعمال المراجعة الحاسبية وهو احد المكاتب المرخص لها مراجعة الحسابات بدبي وذلك خلال اكتوبر ٢٠٢٣

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

تم التعاقد مع الشركة المصرية للمنتجعات السياحية على شراء قطعة أرض (١٥) الكائنة في سهل حشيش بمساحة قدرها ٩٦,٨٠٠ متر مربع بقيمة إجمالية ٧,٧٤٤,٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٤٤,٠٦٣,٣٦٠ جنيه مصري بسعر تقييم للدولار ٥,٦٩ جنيه مصري و تم سداد ٤,٧١٦,٦٢٠ دولار أمريكي والباقي مبلغ ٣,٠٢٧,٣٨٠ دولار بسعر تقييم ٨,٨٣ جنيه مصري للدولار تم سدادها حسب الإتفاق المؤرخ في ٢١/٤/٢٠١٧ ولا يوجد أي التزامات مالية علي الأرض وتم البدء في انشاء مدينة العاب مائة على الارض كجزء من الانشاءات .

مشروعات تحت التنفيذ بيراميزا للمنتجعات السياحية

(سهل حشيش)

وبيانها كما يلي :

مشروع قطعة الأرض رقم ١٨ أ

البيان

<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٩٢,٧٧٢,٢٨٣	٩٨,٩٨٤,٢٣١	رصيد اول المدة
٦,٢١١,٩٤٨,٠٠٠	١٩,٧٠٨,٢٠٢	اضافات خلال الفترة
<u>٩٨,٩٨٤,٢٣١</u>	<u>١١٨,٦٩٢,٤٣٣</u>	مشروع قطعة الأرض رقم ١٨ أ
	٦,٣٦٠,٤٧٣	اضافات تحسينات وترميمات فندق سهل حشيش
<u>٩٨,٩٨٤,٢٣١</u>	<u>١٢٥,٠٥٢,٩٠٦</u>	الاجمال

قامت الشركة بالبدء في اقامة مشروع سياحي علي القطعة ١٨ بمساحة ١٧,٩٦٦,٥٠ متر مربع بمركز سهل حشيش الغردقة و بدون قيمة و قد حصلت الشركة علي هذه المساحة بناءً علي الاتفاق المؤرخ في ٣ مارس ٢٠١٠ و قد بلغ المنصرف حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٨,١٩١,٢٠٦ جنيه مصري .

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

مشروعات تحت التنفيذ بيراميزا للمنتجعات السياحية

الاقصر

وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية	
٥,٧٩٣,٩٨٨	.	أراضي
١٢٨,٥٩٣	.	تراخيص مبالى
٧٥,٠٠٠	.	رسوم هندسية
٢٩,١٧٧	.	مصروفات قضائية
٤٨,٥٢٠	.	رسوم حكومية
<u>٦,٠٧٥,٢٧٨</u>	<u>.</u>	الاجمالى

بموجب قرار الجمعية العامة لشركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٢٢ تم بيع الأرض المملوكة لشركة بيراميزا للمنتجعات السياحية الاقصر الى شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية وذلك بالقيمة الدفترية بمبلغ ٦,٠٧٥,٢٧٨,٠٠

(٦) اوراق قبض طويلة الاجل

وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصرية	جنية مصرية	
١٢١,٤٤٧,٨٩٢	١٠٩,٣٨٠,٠٩٧	اجمالى اوراق القبض طويلة الاجل
(٢١,٨٣٨,٢٦٣)	(٢٩,٩٥٤,٣٦٩)	يخصم منه
<u>٩٩,٦٠٩,٦٢٩</u>	<u>٧٩,٤٢٥,٧٢٨</u>	رصيد اوراق القبض طويلة الاجل

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(أ) اصول غير ملموسة

بيان

حلتية مصري	حلتية مصري	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٧٨٥٠٠٠٠	١٤٧,٨٥٠,٠٠٠	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٣
		اضافات الفترة
١٤٧,٨٥٠,٠٠٠	١٤٧,٨٥٠,٠٠٠	تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٩٩٤٢٩١٦	٦٢,١٤٩,٦٣٢	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٢.٦٧١٦	٢,٢٠٦,٧١٦	اهلاك الفترة
٦٢,١٤٩,٦٣٢	٦٤,٣٥٦,٣٤٨	مجمع اهلاك الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٥,٧٠٠,٣٦٨	٨٣,٤٩٣,٦٥٢	صافي الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- للشركة حق الانتفاع لفندق بيراميزا القاهرة لمدة ٦٧ عاما (سبعة وستون عاما) يبدأ من تاريخ تحرير العقد بين الشركة وشركة مصر للاستثمار العقاري والسياحي يبدأ من ١٣/٧/١٩٩٤ وينتهي في ١٤/٥/٢٠٩١.

- يتم استهلاك كل من حق الانتفاع بفندق بيراميزا القاهرة على أساس مدة التعاقد البالغة ٦٧ عام

- عقد حق انتفاع فندق بيراميزا القاهرة لمدة ٦٧ عام تبدأ في ١٣/٧/١٩٩٤ وتنتهي في ١٤/٥/٢٠٦١ ويتم استهلاك كامل قيمة حق الانتفاع على عمر عقد حق الانتفاع و البالغ ٦٧ عام

- مقابل حق الانتفاع وقفاً للمادة رقم (٦) من العقد ١٥,١٥ مليون جنها" غير مسدد منها مقابل تسديد بشكل دوري (جزء ثابت و جزء متغير)مقابل مبلغ ٥,٣ مليون جنها" بالنال حق الانتفاع المسدد ١٤٧,٨٥ مليون جنها"

- اذن تكلفة حق الانتفاع المسدد بمبلغ ١٤٧,٨٥ مليون جنها" ويتم استهلاكها على عمر حق الانتفاع و البالغ ٦٧ عام بقيمة سنوية تقدر ٢,٢٠٦ مليون جنيه" بخلاف مبلغ ثابت يحمل على قائمة الدخل مباشرة بقيمة ٢٤٢٩١٠,٠٠٠ جم وقيمة متغيره بواقع ٤ % من اجمالي الايرادات

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٩) مخزون الفنادق

وبيانها كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المخازن العمومية ومهمات التشغيل	٨,٧٥٨,٢٧٦	٧,١٨٩,٤٠٨,٥٢
مخازن الاغذية والمشروبات	١٦,١٥٥,٥٢٥	١١,١٥٠,٠٨٤
مخزون قطع الغيار (الهندسية)	١٦,٨١٢,٠٣٢	٢,٥٢٢,٥٠٧
رصيد اخر الفترة	٤١,٧٣٠,٨٣٤	٢٠,٨٦٢,٠٠٠

(١٠) مخزون انتاج تام اسكان عقارى

وبيانها كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة مشروع الاسكان الاستثمارى	٧,٣٧٣,٣٣٠	١٢,٢٨٨,٨٥٠
مخزون وحدات تامة	١٢٨,٢٣٣,٤٨٦	١٢٨,٢٣٣,٤٨٦
الرصيد	١٣٥,٦٠٦,٨١٦	١٤٠,٥٢٢,٣٣٦

(١١) استثمارات مالية متاحة للبيع

وبيانها كما يلي:

بيان	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية للاستثمر	نسبة المساهمة	اجمال تكلفه الاستثمار	اجمال تكلفه الاستثمار
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المصرية للمنتجات السياحية	٣٦,٧٥٥	٠,٦٢٪	١,٩٦	٠,٠٠	٠,٦٢٪	٧٢,١٥٠	٧٢,١٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							

(١٢) اعمال تحت التنفيذ

وبيانها كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اراضى مشروع الاسكان الاستثمارى	١,٤٥٦,٨٧٥	١,٤٥٦,٨٧٥
مصروفات مشروع الاستثمارى	١٥,٩٧٩,٤٩٤	١٣,٧٨٣,٣٧٧
مشروع باى فيو	٢٦٨,٧٢٩,١٧٢	٢٢٦,٨٢٣,٥٦٣
رصيد اخر الفترة	٢٨٦,١٦٥,٥٤١	٢٤٢,٠٦٣,٨١٥

تم التعاقد مع وزارة الاسكان بتاريخ ١/١٠/٢٠٠٧ لشراء ٥٠ فدان بمدينة ٦ أكتوبر يخصص منها ٥٠% لإقامة عدد ١٦٢٠ وحدة منخفضة التكاليف بمساحة ٦٣ متر مربع ويخصص الـ ٥٠% الباقية من الأرض لبناء وحدات استثمارية وقد تم استخراج تراخيص لعدد ٢٤ عمارة كمرحلة أولى (بواقع ٣٦ وحدة لكل عمارة) على مساحة ١٢,٥ فدان والمشروع تحت مسعى تاون فيو وأيضا وتم الانتهاء من الاعمال لعدد ٢٠ عمارة بعدد ٧٢٠ وحدة سكنية منخفضة التكلفة بتكلفة ٧٨,٧١٣,١٧٥ جنيه مصري متضمنة قيمة الأرض لعدد ٢٠ عمارة بمبلغ ٣,٠٦٢,٥٠٠ جنيه مصري وتم تحويلها الى مخزون اسكان تام. تم الانتهاء من عدد ٢ عمارة بعدد ٧٢ وحدة سكنية منخفضة التكاليف بتكلفة ٨,٤٠٥,٠٢٥ جنيه مصري متضمنة قيمة الأرض ٣,٠٦,٢٥٠ جنيه مصري وتم تحويلها الى مخزون اسكان تام تم الانتهاء من عدد ٢ عمارة بعدد ٧٢ وحدة سكنية منخفضة التكاليف بتكلفة ٩,٤٨٩,٧٣٤ جنيه مصري متضمنة قيمة الأرض ٣,٠٦,٢٥٠ جنيه مصري وتم تحويلها الى مخزون اسكان تام. وايضا تم إستلام ١٢,٥ فدان تمثل الربع الثاني من إجمالي الأرض لإقامة وحدات استثمارية والمشروع تحت مسعى بالم فيو وتم اعتماد المخطط العام من وزارة الاسكان وتم استخراج التراخيص لعدد ١٢ عمارة بواقع ٢٤ وحدة لكل عمارة. على ١٢,٥ فدان (مرحلة أولى) وتم الانتهاء من عدد ٩ عمائر بعدد ٢١٦ وحدة سكنية بتكلفة ٦٢,٩٦٣,٩١٠ جنيه مصري متضمنة قيمة الأرض ١٣,١١١,٨٧٥ جنيه مصري وتم تحويلها الى المخزون انتاج تام اسكان حر وتم الانتهاء من عدد ٢ عمارة بعدد ٤٨ وحدة سكنية بتكلفة ١٦,٨٦٨,٩١٣ جنيه مصري متضمنة قيمة الأرض ٢,٩١٣,٧٥٠ جنيه مصري وتم تحويلها الى المخزون انتاج تام اسكان حر . البند يمثل عدد ٢٤ وحدة في مشروع بالم فيو جارى الانتهاء من اعمال التشطيبات النهائية .

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(١٣) أوراق قبض قصيرة الاجل

وبيانها كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اجمالي اوراق القبض قصيرة الاجل	٧٠,٦٩٠,٣٢٩	٦١,٦٩٤,٥٧٤
يخصم منه		
خصم القيمة الحالية	(٩,٧٤١,٨٤٩)	(٢,٣٧٢,٨٦٧)
رصيد اوراق القبض قصيرة الاجل	٦٠,٩٤٨,٤٨٠	٥٩,٣٢١,٧٠٧

(١٤) عملاء واوراق قبض

وبيانها كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء ونزلاء	٢٦١,٥٩٩,٥٨٢	١٣٩,٥٣٠,٢٥١
اوراق قبض	١٥,٩٦٢,٩٦٩	١٨,٠٨٢,٠٢٢
مخصص عملاء	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٩,٩٩٠,٧٥٢)	(٩,٢٤٧,٠٥٨)
شيكات تحت التحصيل	١,٠٧٥,٣٦٧	١,٦٧٩,٣١٠
رصيد اخر الفترة	٢٥٨,١٤٧,١٦٦	١٤٩,٥٤٤,٥٢٥

شركة يواميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعية)

(شركة مساهمة مصرية)

(١٥) حسابات مدينة لاطراف ذات علاقه

وبيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢,٤١٥,٨٢٥	١٩,٧٢٣,٩٨٤	شركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية
٤٣٧,٦٨٧	٣,٣٩٦	فندق جزيرة ايزيس
١٠,٨٢٦,٠٠١	٢٣,٦١٥,٠٠٠	شركة وفندق يواميزا للمنتجعات السياحية - سهل حشيش
١,٧٨٥	١٩,٣٣٥	فندق ايزيس الاقصر
٢,٦٣١	٢,٦٣١	ايزيس الاقصر
<u>١٣,٦٨٣,٩٢٩</u>	<u>٤٣,٣٦٤,٣٤٦</u>	رصيد اخر الفترة

(١٦) حسابات مدينة اخرى

وبيانها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢٥,٠١٩,٠٥٧	٦٣,٠٣٢,٧٤٨	موردون دفعات مقدمة
١,٤٥٣,٦٧٤	٢,٠٥١,٣٠٦	ايرادات مستحقه
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	مصرفوفات مقدمه
٥٣٤,٨٠٠	٥٣٦,٣٠١	تامينات لدى الغير
٤١,٨٤٦,٢٦٤	٤٣,٨٣٢,٧٥٤	مقاولون
٤٣,٣١٤	٢,٦٦٨,٠٧٠	عهد
١٤,١٧٠,٢٦٣	٤٩,٧٨١,١٦٤	اخرى
(٥٢٨,٢٨٢)	(٤٠,١٩٢٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٥٥,٧٤٢	.	مدفوعات تحت حساب قضايا
٦٦١,٦٦٣	٦٦١,٦٦٣	سلف للمساهمين
٠,٠٠٠	٨,٠٤١,٧٤٩	تحت رد وحدات
<u>٨٤,٤٦٥,٩٩٥</u>	<u>١٧٠,٢١٣,٣٣٠</u>	رصيد اخر الفترة

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(١٧) حسابات مدينة لمصلحة الضرائب

وبيانها كما يلي:

بيانات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
ضرائب مخصومة المنبع	٩,٩٦٥,٢٥٤,٠٠	٢,٨٩٨,١٥٠
مصلحة القيمة المضافة	١,٤١٢,٠٥٥,٠٠	٣,٧٧٧,٧٢٣
مصلحة الضرائب كبار الممولين	٤,٣٥٤,٨٠٦,٠٠	٤,٣٥٤,٨٠٦
ضرائب الدمغة	٠,٠٠	٢٦,٠٠٢
مصلحة الضرائب - جنوب الوادي	١,٤٣١,٣٣٧,٠٠	٤,٧٤٤,١٣٥
رصيد اخر الفترة	١٧,١٦٣,٤٥٢	١٥,٨٠٠,٨١٧

(١٨) استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع شركات شقيقة

وبيانها كما يلي:

بيانات	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة للاسهم المستثمر	نسبة المساهمة	اجمال تكلفه الاستثمار	اجمال تكلفه الاستثمار
اهرس للفنادق والمنشات السياحية	٣٢١,٤١٦	١٤,٨٨%	١٠,٠٠٠	٣٢,١٤١,٦٠٠	%١٤,٨٨	٣٨,٢٨٢,٠٠	٢٩,٢٨٢,٠٠
				٣٢,١٤١,٦٠٠		٣٨,٢٨٢,٠٠	٢٩,٢٨٢,٠٠

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(١٩) حسابات نقدية بالصندوق - البنوك

وبيانها كما يلي :

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
نقدية بالصندوق	١,٩٣١,٨٩٤	١,٢٤٧,٨٩٣
بنوك حسابات جارية - عمله محليه	٣٦٧,٢٧٦,٦٠٩	٣٣,٨٧٨,٩٥٢
بنوك حسابات جارية - عمله اجنبية	٢٤٠,٦٢٦,٩٢٤	١٧٦,٣٨٩,٧٣٥
شيكات تحت التحصيل	١,٤٠٢,٠٨٩	٢٩,١٠٨
رصيد اخر الفترة	٦١١,٢٣٧,٥١٦	٢١١,٥٤٥,٦٨٨

يوجد مبالغ متحفظة علي لدى بنك الاهلي الكويتي - مصر بمبلغ ١٣٦,٩٥٠ دولار امريكي وذلك بسبب القضية رقم ٨٨٨ لسنة ٢٠٢٢ مع العميل انطوني جونز بخصوص استرداد وحدتين .
يوجد مبالغ مجمدة لدى بنك مصر بمبلغ ١٢٨,٤٤٨,١٥ دولار امريكي و ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً مصري وذلك بسبب القضية رقم ٨٨٨ لسنة ٢٠٢٢ مع العميل انطوني جونز بخصوص استرداد وحدتين .
وتم سداد مبلغ ١,٢٥٥,٧٤٢,٠٠ ضمن الارصدة المدينة بخصوص هذا النزاع وتم ايداعه بغزينة المحكمة .

		(٢٠) رأس المال
		وبيانها كما يلي:
بيانات	عدد الاسهم	الاجمال جنية مصري
مجدى محمد محمود عزب	٢,٨٥٩,٥٥٢	٥٧,١٩١,٠٤٠
شركة مصر للاستثمار العقارى و السياحى	٢,١٩٨,١١٧	٤٣,٩٦٢,٣٤٠
شركة ام زد للاستثمارات	٢,٢٢٤,٦٧٧	٤٤,٤٩٣,٥٤٠
امل محمد محمود عزب	١,١٠٨,٦١٣	٢٢,١٧٢,٢٦٠
هيام محمد محمود عزب	٧٣٠,١٧٥	١٤,٦٠٣,٥٠٠
محمود محمود عزب	٧٤٦,٥٤٧	١٤,٩٣٠,٩٤٠
محمد رشدى محمود حسنى	٢,١٥٧,٠٠٠	٤٣,١٤٠,٠٠٠
اسلام ناجى محمد عزب	١,٠٦٦,٧٠١	٢١,٣٣٤,٠٢٠
سيف الله ناجى محمد عزب	٩٨٩,٢٨٥	١٩,٧٨٥,٧٠٠
محمد مجدى محمد عزب	٣٨٦,٨٣٤	٧,٧٣٦,٦٨٠
غمر مجدى محمد عزب	٥٤٢,٨٢٩	١٠,٨٥٦,٥٨٠
خالد مجدى محمد عزب	٣٩٧,٠٣٣	٧,٩٤٠,٦٦٠
دينا عمرو ابراهيم الدسوقى	٣٠٤,٤٢٠	٦,٠٨٨,٤٠٠
احمد حازم عبد الستار	٣٣٨,٩٦٥	٦,٧٧٩,٣٠٠
سياسمين عمرو ابراهيم	١٦,٣٧٢	٣٢٧,٤٤٠
حبيبته ناجى محمد عزب	٤٦٢,٨٢٥	٩,٢٥٦,٥٠٠
غزة عبد الجليل بدوى	٢٧٥,٠٢٦	٥,٥٠٠,٥٢٠
اسهم خزينة	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمون اخرون	٢,٦٩٥,٠٢٩	٥٣,٩٠٠,٥٨٠
الاجمال	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري وحدد رأس المال الشركة المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بمبلغ اربعمائة وعشرون مليون جنيه مصري موزع على واحد وعشرون مليون سهم قيمة كل سهم عشرون جنيه مصري وتم تخفيض رأس المال من يتكون رأس مال الشركة من عدد اسهم ٢١٦٠٨٦٥٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٠ جنية .
تم تخفيض رأس المال بموجب قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠١٨ بعدد اسهم ٦٠٨٦٥٩ سهم (اسهم خزينة) ليصبح رأس مال الشركة ٢١ مليون سهم بقيمة اسمية ٢٠ جنية للسهم .

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعية)

(شركة مساهمة مصرية)

(٢١) حقوق الاقلية

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حقوق الاقلية في راس مال بيراميزا للمنتجات السياحية - الاقصر	٣,١٥٠,٨٣١	٣,١٥٥,٣٣٢
حقوق الاقلية في راس مال بيراميزا للاستثمار السياحي والفندقى	٨٧٤,٩٠٩	٨٧٥,٢٧٣
حقوق الاقلية في راس مال بيراميزا للمنتجات السياحية - سهل حشيش	٣٧,٤١٦,٤٠٠	٢٨,٩٠٠,٦٥٨
الاجمال	٤١,٤٤٢,١٤٠	٣٢,٩٣١,٢٦٣

(٢٢) التزامات عملاء مقابل شبكات طويلة الاجل

وبيانها كما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اجمال اوراق القبض طويلة الاجل	١٠٩,٣٨٠,٠٩٧	١٢١,٤٤٧,٨٩٢
يخصم منه	(٢٩,٩٥٤,٣٦٩)	(٢١,٨٣٨,٢٦٣)
خصم القيمة الحالية		
رصيد اوراق القبض طويلة الاجل	٧٩,٤٢٥,٧٢٨	٩٩,٦٠٩,٦٢٩

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

		(٢٣)
		المخصصات
		وبيانها كما يلي:
		بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
١٦٣,٨٢٧,٥١٧	١٤٥,٤٦٠,٤٨٢	مخصص مطالبات
١٦٣,٨٢٧,٥١٧	١٤٥,٤٦٠,٤٨٢	رصيد اخر الفترة

مخصص مطالبات لمقابلة فحص ضرائب الدخل وكسب الحمل والقيمة المضافة والدمغة وكذلك التزامات أخرى و ذلك بناء على الموقف الضريبي في تاريخ إعداد القوائم المالية وراى المستشار الضريبي.

		(٢٤)
		موردين واوراق دفع
		وبيانها كما يلي:
		بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
١١٢,٢٧٢,٩٨٢	١٦٦,٧٤٠,١٨٨	الموردين
٢٩,٤٠٢,١٥٣	٣٣,٠٩٦,٦٦٥	اوراق دفع
١٤١,٦٧٥,١٣٥	١٩٩,٨٣٦,٨٥٣	رصيد اخر الفترة

		(٢٥)
		التزامات عملاء مقابل شيكات قصيرة الاجل
		وبيانها كما يلي:
		بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٦١,٦٩٤,٥٧٥	٧٠,٦٩٠,٣٢٩	اجمال اوراق القبض قصيرة الاجل
(٢,٣٧٢,٨٦٧)	(٩,٧٤١,٨٤٩)	يخصم منه
٥٩,٣٢١,٧٠٨	٦٠,٩٤٨,٤٨٠	خصم القيمة الحالية
		رصيد اوراق القبض قصيرة الاجل

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٢٦) حسابات دائنة لاطراف ذات علاقه
وبيانها كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
	جنية مصرية	جنية مصرية	
فندق ايزيس الاقصر	٣,١٦٥	١١,٧٤٢	
بيراميزا القاهره	.	٥,١٨٠	
بيراميزا دبي	١,٢٣٢,٠٠٤		
رصيد اخر الفترة	١,٢٣٥,١٦٩	١٦,٩٢٢	

(٢٧) حسابات عملاء دفعات مقدمه
وبيانها كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
	جنية مصرية	جنية مصرية	
عملاء حجز وحدات	١٠,٦٢٣,٣٨٤	١٧,٢٧٩,٠٣٧	
عملاء دفعات مقدمه	٢٢٨,٢٢٥,٣٢٦	١٤٧,٢٠١,٧٧٨	
رصيد اخر الفترة	٢٣٨,٨٤٨,٧١٠	١٦٤,٤٨٠,٨١٥	

شركة براهيمزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

		(٢٨)
		حسابات دائنة اخرى
		وبيانها كما يلي:
	بيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٦,٧٦١,٦٨٣	١٨,٥٩٥,٣٠٤	مقاولون
٦٨,١٧٨,٩٦٤	٢٣٤,٢٤٦,٤٣٨	عملاء
١٩,٨٠٥,٣٣٥	١٦,٣٢٧,٦٩١	مصروفات مستحقة
١٣١,٦٦١,١٢٢	٤٤٠,٦٧٧,٩٣٦	تأمينات عملاء وشركات سياحة
٨٦٨٧.٣١٥	٩٦,٦١٩,٧٩٣	دائنون متنوعون
٣٣,٦٩١,٤٩٨	٣٩,٢٣٢,٩٤٨	ارصدة دائنة اخرى
١٥,٠٨٥	١٧,٦٤١	مبالغ تحت التسوية
٢٥,٧٠٢,٣٣٧	٣٧,٣٤٨,٠٧٦	ودائع صيانات
٧٧٨,١٠٦	١,٤٢٧,٩٢٣	دائنوا صيانة - بالم فيو
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دائنوا غاز - تاون فيو
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	دائنوا غاز - بالم فيو
<u>٣٨٣,٤٩٣,٤٤٤</u>	<u>٨٨٤,٥٢٢,٧٥٠</u>	الاجمال

شركة يراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٢٩) حسابات دائنة لمصلحةه الضرب انب

وبيانها كما يلي:

بيانات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضرائب خصم	٢,٢٦٤,٢٩٨	١,٢٨٩,٨١٦
ضرائب كسب عمل	١,٠٤٥,٨٧١	٨,٣٥٣,٣٩٤
ضرائب الدمغه	٣٢,١٦١	١٩,٨٦٤
ضريبة قيمة مضافة	٦,٦٨٢,١٠٩	٥,٦٣٥,٩١٧
ضريبة رسم التنمية	٤٧,٤٣١	٨,٩١٨
ضريبة عقارية	١٠,٠١٤,٠١٨	٧,٨١٩,٠٨٣
ضرائب ملاهى سهل حشيش	١٢٢,٥٢٠	.
ضريبة الدخل عن الفترة السابقة	٣٤,٥٦٥,٤٤٤	١٠,٣٦٣,٣٣٠
ضريبة الدخل الفترة ٢٠٢٣	٦٤,١٧٠,٨٥٥	٢٤,٤٢٥,١٢٠
رصيد اخر الفترة	١١٨,٩٤٤,٧٠٧	٥٧,٩١٥,٤٤٢

(٣٠) حسابات دائنوا توزيعات

وبيانها كما يلي:

بيانات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دنون توزيعات يراميزا للفنادق و القرى السياحية	٢٣٢,٨٣٢	١٧٢,٨٣٢
دنون توزيعات يراميزا للمنتجات السياحية سهل حشيش	١٢١,٩٧٨	١٢١,٩٧٨
رصيد اخر الفترة	٣٥٤,٨١٠	٢٩٤,٨١٠

بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠١٦/٢/٢٨ تقرر توزيع حصة المساهمين على ارباح عام ٢٠١٤ نقداً بمبلغ ٦٤,٨٢٥,٩٧٧ جنهاً مصري بواقع ٣ جنيه مصري للسهم و التصديق على مجلس الادارة باعادة توزيع ارباح العاملين الذين تركوا الخدمة و التي سقطت بالتقادم و البالغة ٢,٨٠٧,٧٤٩ جنهاً مصري حتى ٢٠١٨/٩/٣٠

شركة بىراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجمع)

(شركة مساهمة مصرية)

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٦/٢/٢٨ تقرر التصديق على قرار مجلس الاداره بالغاء زيادة راس المال الى ٤٩٦,٩٩٩,١٦٠ جنها" مصري بزيادة قدرها ٦٤,٨٢٥,٩٨٠ جنيه مصري تسدد من حصة المساهمين بواقع ٠,١٥٠,٠٠٠,٠٦٩٤ سهم مجاني لكل سهم اصلى .

بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠١٧/٣/٣٠ تقرر توزيع ارباح عن العام المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ كالتالى (حصة المساهمين ٢١,٦٠٨,٦٥٩ جنيه مصري ، حصة العاملين ٢,١٦٠,٨٦٦ جنيه مصري ، حصة مجلس الاداره ٦٥٠,٤٤٥ جنيه مصري) بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠٢٠/٣/٣٠ تقرر توزيع ارباح عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٩/١٢/٣١ كالتالى (حصة المساهمين ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، حصة العاملين ٤,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، حصة مجلس الاداره ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠٢١/٣/٣٠ تقرر ترحيل الازياح المحققة عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ و ذلك بعد خصم ٥% احتياطي قانونى .

بناء على الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تقرر توزيع ارباح عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بنسبة ٥% من راس المال بعد خصم ٥% احتياطي قانونى
بناء على الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ تقرر توزيع ارباح عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتوزيع واحد جنها لكل سهم باجمالى عدد اسهم ٢٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم .

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٣١) حسابات ايرادات النشاط

وبيانها كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فندق بيراميزا شرم الشيخ	٣٥٩,٣٥٨,٠٢٠	٢٠٦,٢٢٥,٢٠٣
فندق بيراميزا القاهرة	٩٣,١٠٥,٤١٠	٦٥,٠٧٤,٤٣٩
فندق بيراميزا الجلاء	٢٢٦,٤٨٢,٧٠٣	١٢٨,٩٦١,٣٨٠
ايرادات فندق بيراميزا سهل حشيش	٥٠٩,٥٦٧,٨٦٨	٢٠١,١١٥,٨٤٤
ايرادات اخرى	٢,٩٤٩,٢٩١	٣,٧١١,٨٨٠
القيمة البيعية للوحدات	٥٢,٩٧٤,٣٠١	٤٤,٤٦٥,٣٧٢
رصيد اخر الفترة	١,٢٤٤,٤٣٧,٥٩٣	٦٤٩,٥٥٤,١١٩

شركة يراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

(٣٢) حسابات تكلفة النشاط

وبيانها كما يلي :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>بيان</u>
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	
١٥٥,٥٢٩,٥٣١	٢٦٠,٠٠٥,٦٤٠	فندق يراميزا شرم الشيخ
٥٥,٩٠٨,٠٧٤	٨٨,٢٦١,٤٥٠	فندق يراميزا القاهرة
١٨,٦٨٦,٩٧٧	٢٥,٦٣٢,٨٩١	فندق يراميزا الجلاء
١٥,٣٦٩,٧٢٢	٨,٠٥٣,٨٢٤	تكلفة الوحدات
١٥٥,٤٥٧,٣٦٥	٣٤٣,٦٠٦,٤٣٦	تكلفة إيرادات فندق يراميزا سهل حشيش
<u>٤٠٠,٩٥١,٦٦٩</u>	<u>٧٢٥,٥٦٠,٢٤١</u>	رصيد اخر الفترة

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

تم شراء فندق بيراميزا الجلاء من شركة بيراميزا للاستثمار السياحي والفندقى بناء على قرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٠ بالقيمة الدفترية والذي تم اعتماده من الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨/٤/٢٠١٠.

تقوم شركة بيراميزا للفنادق والقرى السياحية بأدارة كلا من فندق ايزيس الاقصر بالاقصر وفندق جزيرة ايزيس اسوان بأسوان المملوكان لشركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية بموجب عقد في ٣٠/٦/٢٠٠٥ وفيما يلي ملخص لأهم بنود العقد :-

مدة العقد ٥ سنوات (خمس سنوات) تبدأ من ١/٧/٢٠٠٥ وتنتهي في ٣٠/٦/٢٠١٠ علي أن يجدد تلقائيا لمدة مماثلة ما لم يتم إخطار احد الطرفين بعدم الرغبة في التجديد قبل نهاية مدة التجديد بثلاث شهور على الأقل.

تلتزم شركة بيراميزا للفنادق والقرى السياحية بعمل الترتيبات المناسبة للدعاية والإعلان المحلى والدولي لفنادق شركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية.

تحددت أتعاب شركة الإدارة كالتالى:

لا تستحق شركة الإدارة أي أتعاب عن العشرة ملايين جنيهه الأول من صافي الإيراد السنوي الذي يحققه الفندق (إجمالي الإيرادات مطروحا منه جميع المصاريف الخاصة بالفندق).

في حالة زيادة صافي الإيراد السنوي الذي يحققه الفندق (إجمالي الإيرادات مطروحا منه جميع المصاريف الخاصة بالفندق) عن عشرة ملايين جنيهه تستحق شركة الإدارة ٩٪ من هذه الزيادة عن العشرة ملايين جنيهه الأول من صافي الإيراد السنوي الذي يحققه الفندق.

في حالة زيادة صافي الإيراد السنوي الذي يحققه الفندق (إجمالي الإيرادات مطروحا منه جميع المصاريف الخاصة بالفندق) عن عشرين مليون جنيهه تستحق شركة الإدارة ٩ % من الزيادة عن العشرة ملايين جنيهه الأول من صافي الإيراد السنوي الذي يحققه الفندق بالإضافة إلى ١١ % من الزيادة عن العشرين مليون جنيهه مصري.

قامت الشركة بتجديد عقد إدارة الفنادق لشركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية لمدة ٥ سنوات (خمس سنوات) تبدأ من ١/٧/٢٠١٠ وتنتهي في ٣٠/٦/٢٠١٥ بنفس بنود العقد الأساسي .

قامت الشركة بتجديد عقد إدارة الفنادق لشركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية مرة اخري لمدة ٥ سنوات (خمس سنوات) تبدأ من ١/٧/٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠/٦/٢٠٢٠ بنفس بنود العقد الأساسي .

قامت الشركة بتجديد عقد إدارة الفنادق لشركة ايزيس للفنادق والمنشآت السياحية مرة اخري لمدة ٥ سنوات (خمس سنوات) تبدأ من ١/٧/٢٠٢٠ وتنتهي في ٣٠/٦/٢٠٢٥ بنفس بنود العقد الأساسي .

		(٣٣)	
		مصرفوات تسويقية	
		وبيانها كما يلي :	
بيان	في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	جنية مصرية	جنية مصرية	
مصرفوات تسويقية رواتب وما في حكمها	٢,٢٤٢,٩١٩	١,٦٣٤,٠٨٨	
مصرفوات تسويقية حصة الشركة في التامينات	٤٢٨,٨٣١	٣١١,٣٠٦	
مصرفوات تسويقية م. ملابس	١٢٨,٩٢٣	١٢٥,٦٠٨	
مصرفوات تسويقية م. انتقال	٨٨٤,١٢٠	٨٢٤,٨٧٢	
مصرفوات تسويقية م. وجبة	٣٧٣,٩٧٠	٢٤٧,٠٤٤	
مصرفوات تسويقية ادوات كتابية	٢٢,١٠٤	٥٢,٦٠١	
مصرفوات تسويقية بريد وبرق وهاتف	١٥٨,٠٤٤	٢٥٨,٨٤٩	
مصرفوات تسويقية اشترك	٢٣١,٦٥٠	٩٤٤	
مصرفوات تسويقية م. سفر	١,٣٦٧,٩٤٧	٦٧٢,٩٥٠	
مصرفوات تسويقية صيانة	٢٤,٣٦٦	١٥,٥٨٧	
مصرفوات تسويقية تسوق نت	٦,٦٦٤,١١٧	٣,٩٢٢,٣٦٧	
مصرفوات تسويقية مكافآت	٣٣,١٤٦	١٤٥,٣٢٥	
مصرفوات تسويقية مصرفوات سياره	٥٢٧,١١٠	٢٠٢,٨٠٠	
مصرفوات تسويقية مطبوعات	١٩٨,٨٠٣	٥١,١٣٠	
مصرفوات تسويقية عمولات بيع	٦٨٥,٨٧٣	٣٢٨,٦٦٩	
مصرفوات تسويقية وجبات	١٤٥,٨٩٨	٨٢,٤٧٤	
مصرفوات تسويقية م. ضيافة	٢,٦٥٠	.	
مصرفوات تسويقية فيزا	٢٣,٣٦٧	٢٠,٧٠٨	
مصرفوات تسويقية تصوير عقارات	١٠,٠٠٠	١١,٤٠٠	
مصرفوات تسويقية تقييم مبيعات	.	٤٢,١٨٥	
مصرفوات تسويقية م. ترجمة	٣٥٠	.	
مصرفوات تسويقية ايجار سكن واخرى	٧,٠٠٠	٧٢١	
	١٤,١٦١,١٨٨	٨,٩٥١,٦٢٨	

حسابات المصاريف العمومية (٣٤)

وبيانها كما يلي:

بيانات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنية مصرية	جنية مصرية
راوتب وما في حكمها	٣,٦٠٨,١٩٢	٢,٤٣٦,٧٨١
حصة الشركة في التامينات	٣٦٨,٩٩٤	٢٧٠,٢٩٩
م علاج	١٨٥,٨٣٧	١٧٠,١٠٥
رسوم حكومية	٩٦٤,٢٥٦	٦٦٠,٣٤٤
اتعاب محاماه	٧٨,١٥٨	١١٣,٨٩٦
ادوات كتابية	٨١,٠٥٦	٢٧٥,١١٨
انتقالات	٢٤٧,١٥٣	١٩٢,٩٤٦
م ضيافة واستقبال	١١,٣٥٠	١٩٥,٥٠٢
بريد	٢٣٧,٤١٨	٤٨,٢٠٥
م سفر	١,١٩٧,٢٣٢	٦٠٥,١٤١
م صيانة واصلاحات	٦٤,١٥٩	١٥٤,١٠٥
اكراميات	٢,٤٧٨,٨٠٧	٢,٤٠٨,٧٥٠
اعلانات	٦٨,٤٠٠	٤٣,٣٢٠
اتعاب مراقب حسابات	٢٠٠,٠٠٠	١٣٧,٠٠٠
مكافآت	٢٠٩,١٤٠	١٤٣,٤٧٤
صيانة سيارات	٩٥,٢٥٧	٦١,٥٨٨
متنوعه	٨٢٩,٤٩٢	٨٩٧,١٣٦
مصرفوات قضائية	١,٨٩١,١٥٠	٩٤٥,٠١٩
اتعاب نستشار ضريبي	.	١٥٨,٠٠٠
مصاريف بنكية	.	٣٠,٠٩٤
مصرفوات عمومية - فروق تعديل عقد مع العميل	١١٢,٧٢٠	٥,٩٠٩
مصرفوات عمومية وادارية الاقصر	١٢,٠٥٠	١٥,٧٥٠
مصرفوات عمومية وادارية التصفية	١١,١٢٦	١٥,٤٤٥
العمومية اتعاب فحص	١,٤٩٥,٠٠٠	.
مصرفوات عمومية - ضرائب كسب عمل سنوات سابقة	٣,٣١٢,٧٩٩	.
مصرفوات عمومية - فرق ارباح اعادة بيع وحدة	٢,٩٦٤,٨٩٠	.
العمومية فروق ضريبية	٢١٧,٧٩٩	.
الاجمال	٢٠,٩٤٢,٣٣٥	٩,٩٨٣,٩٢٧

شركة بوايما للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

		(٣٥) مصروفات تمويلية
		وبيانها كما يلي:
		بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٤٤,٦٥٨	٩١,٤٨٣	م بنكية بوايما للفنادق
٢,٢٨١,٧٤١	١,٩٢١,٩٠٦	فوائد بنكية سهل حشيش
<u>٢,٣٢٦,٣٩٩</u>	<u>٢,٠١٣,٣٨٩</u>	رصيد اخر الفترة

		(٣٦) إيرادات اخرى
		وبيانها كما يلي:
		البيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
١٣٣,٩٠٢	٣٣٢,٢٣٥	ايرادات كروت استخدام الشاطئ وبيع مخلفات - سهل حشيش
<u>١٣٣,٩٠٢</u>	<u>٣٣٢,٢٣٥</u>	الاجمالي

		(٣٧) فوائد دائنة
		وبيانها كما يلي:
		بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
١,٦٦٩,٥٧٠	٥,٥٧٠,٥٥٠	فوائد دائنة بوايما للفنادق و القرى السياحية
١٢٦,٥٦٣	٣,٧٣٩,٣٦٦	فوائد دائنة سهل حشيش
<u>١,٧٩٦,١٣٣</u>	<u>٩,٣٠٩,٩١٦</u>	

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

		(٣٨)
		نصيب السهم من الأرباح
		وبيانها كما يلي:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٥٥,٤٩٦,٤٩٢	٣٣٦,٢٨٧,٤٩٩	ربح الفترة بعد الضرائب
٢٠,٧٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح
<u>٢,٦٨</u>	<u>١٧,٢٥</u>	نصيب السهم من الأرباح

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)

(شركة مساهمة مصرية)

٣٩- الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة , مجلس الإدارة , المديرين التنفيذيين و أو الشركات التي يملكون فيه أسهم بشكل مباشر أو غير مباشر تعطي لهم تأثير مؤثر أو سيطرة علي الشركة . قامت الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف المعنية وتمت هذه المعاملات وفقا للشروط التي حددها مجلس إدارة الشركة . فيما يلي ملخص لأبرز المعاملات التي تمت والأرصدة الناتجة خلال العام كما يلي :

بيان	طبيعة التعامل	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة ايزنس للفنادق و المنشآت السياحية	حسابات جارية	١٩,٧٢٣,٩٨٥	٢,٤١٥,٥٩٨
شركة بيراميزا للاستثمار السياحي والفندقي	حسابات جارية	(٢٦,٠٩٧٦,٦٧٤)	(٢٦,١٠٧,٥٢٧)
شركة بيراميزا للمنتجات السياحية (سهل حشيش)	حسابات جارية	٢٨.٧٦٩	٥٦,٢٨٣,٥٥٥
شركة بيراميزا للمنتجات السياحية (الأقصر)	حسابات جارية	(٨,٦٠٣,٦٦٥)	(٢,٥٣٩,١٥٩)

ولشركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية حق الانتفاع بفندق بيراميزا القاهرة ٦٧ عاما يبدأ من ١٩٩٤/٧/١ ويقوم فندق بيراميزا القاهرة بسداد حق الانتفاع سنوي ثابت بمبلغ ٢٤٢,٩١٠ جنها سنويا وحق انتفاع متغير في الخمس سنوات الأولى بواقع ٣٪ يزيد إلى ٤٪ من اجمالي إيرادات فندق بيراميزا القاهرة حتى نهاية التعاقد وتقوم الشركة أيضا بعمل صيانة دورية للفندق . شركة مصر للاستثمار العقاري و السياحي هي شركة مستثمرة في شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية بنسبة ١٠,١٧٢ % من رأس المال المصدر .

٤-الارتباطات التعاقدية:

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥.٠٩٠.٨٣٠ جنها مصرية والتي تتمثل في كل من:

القيمة بالجانب المصري

	٤٢,٣١٥,٠٠٠ (٢١,١٥٧,٥٠٠)	قيمة الأرض المخصصة للإسكان بمدينة ٦ أكتوبر (٥٠ فدان) قيمة الأرض المستلمة (٢٥ فدان)
٢١,١٥٧,٥٠٠		
١٣,٩٣٣,٣٣٠		الجزء الغير مسدد من حصة الشركة في رأس مال شركة بيراميزا للمنتجات السياحية (الأقصر)
٣٥,٠٩٠,٨٣٠		الإجمالي

٤١-الموقف الضريبي:

الموقف الضريبي شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية

١/٤١- ضريبة الدخل:

- تتمتع الشركة بإعفاءات المنشآت السياحية وفقاً لرقم (١) من القانون لسنة ١٩٧٣ .
- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ اعتباراً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ .
- تم الفحص من بداية النشاط عام ١٩٩٥ حتى عام ٢٠٢٣ وتم سداد الضريبة المستحقة والأمر معروض في المحكمة للاعتراض على قرار لجنة الطعن.
- تم ربط فحص تقديري على الشركة عام ١٩٩٩ ، ٢٠٠٠ ، ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧ ، وتم رفع دعوى قضائية وتم إعادة الفحص و الربط الضريبي لتلك السنوات
- السنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٤ داخل لجان الطعن وصدر قرار إعادة الفحص الملف للمأمورية وتم الانتهاء و السداد .
- سنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٨/٢٠١٣ تم الفحص وتم إعادة الفحص و الربط الضريبي لتلك السنوات
- سنوات ٢٠١٤/٢٠٢٠ وتم الانتهاء من فحصها، وجاري ربط الضريبة .
- بلغت قيمة ضريبة الدخل عن الفترة المالية المجمعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٩٨,٧٣٦,٢٩٩) جنية مصرية.

سعر الضريبة الفعال

وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٩٦,٠٢٤,٢٥١	٤٤٠,١٠٤,٩٥٨	صافي الارباح
٣٤,٧٨٨,٤٥٠	٩٨,٧٣٦,٢٩٩	ضريبة الدخل
<u>٣٦,٢٣%</u>	<u>٢٢,٤٣%</u>	نسبة سعر الضريبة الفعال

٢/٤١- ضريبة كسب العطل:

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة من العاملين وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية ومنظمة في تقديم الاقرارات الشهرية نموذج (٢) مرتبات ونماذج السداد و الإقرارات الربع سنوية نموذج (٤) مرتبات و التسويات السنوية نموذج (٦) مرتبات في المواعيد المحددة قانوناً
- الشركة المالكة (المركز الرئيسي) تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد الضريبة المستحقة .
- شرم الشيخ تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ و تم سداد الضريبة المستحقة .
- القاهرة و الجلاء تم الفحص حتى ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة
- ٣/٤١- ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):
- تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الشهرية بانتظام وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية وتم فحص الشركة عن السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم الربط سداد الفروق و جاري فحص سنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين .
- ٤/٤١- ضريبة الدمغة:
- تم فحص السنوات عن السنة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد المبالغ المستحقة

شركة بيراميزا للفنادق و القرى السياحية (المجموعة)

(شركة مساهمة مصرية)

الموقف الضريبي لشركة بيراميزا للمنتجعات السياحية - سهل حشيش

- الشركة معفاة من ضريبة الأموال اعتباراً من ٢٠٠٧/٤/٢٢ ولمدة عشر سنوات حتى ٢٠١٧/٣/٣١ لفندق بيراميزا سهل حشيش
- تم فحص ضريبة الأجور والمرتبات من بدء النشاط حتى ٢٠١١ و تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١١ و تم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٩ .
- تم فحص ضريبة الدمغة من بدء النشاط حتى عام ٢٠١١ و تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١١ و تم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٩ .
- تم فحص ضريبة الدخل من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ و تم السداد للمبالغ المستحقة حتى ٢٠٠٩ و تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ .
- تم فحص ضريبة المبيعات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

٥/٤١- الضرائب المؤجلة:

- تقوم الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ التي تنشأ من الفروق المؤقتة عند احتساب البنود التي نص عليها المعيار فقرة ١٨،١٧ وتتمثل في وجود اصل/التزام ضريبي مؤجل ناتج عن فرق الضريبة الناتجة عن حساب الاهلاك الضريبي بالمقارنة بالاهلاك المحاسبي. وبلغت الضريبة المؤجلة اعن العام الحالي المجموعة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ (٥,٠٨١,١٦٠) جنيها مصري

٤٢-الموقف القضائي:

- الدعاوي القضائية جزء منها مرفوعة من قبل الشركة ضد الغير وما زالت متداولة بالمحاكم وادارة الخبراء بوزارة العدل والجزء الأخرى مرفوعة ضد الشركة وما زالت متداولة بالمحاكم.
- ٤٣- إدارة رأس المال:

- تهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان استمرارها كمنشأة عاملة والاحتفاظ بهيكل رأسمالي فعال بهدف تطوير الأعمال وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة الأمثل من حقوق الملكية.
- أهداف وسياسات الشركة المرتبطة بإدارة رأس المال لم يطرأ عليها تغير منذ عام ٢٠١٢ .
- يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية للمساهمين والتي تضم رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المرحلة وصافي أرباح العام وقد بلغت حقوق الملكية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١,٢٩٨,٨٨٦,٣٩٩ جنيهاً مصري مقارنة بمبلغ ٩٩٤,٣٥٠,٠٠٧,٠٠٠ جنيهاً مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

٤٤- الأحداث الهامة

- بداية من عام ٢٠٢٠ تأثر العالم بوباء فيروس كورونا مما ادي الي تعطيل الأنشطة التجارية و الاقتصادية و ما استتبع ذلك من تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية و ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية و قد اعقب ذلك نشوب الحرب الروسية الأوكرانية في عام ٢٠٢٢ الامر الذي ادي الي ضغوط تضخمية اثرت علي اقتصاديات الكثير من الدول و منها اقتصاد جمهورية مصر العربية .
- لذا فان تلك الاحداث سيكون لها تأثير متوقع علي المركز المالي و نتائج الاعمال المستقبلية للشركة . يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول و الالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة .

٤٥- الأرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب استثمارات مالية متاحة للبيع و الخاصة بشركة المنتجعات السياحية في حساب مستقل و فصلها من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع شركات شقيقة للعام المالي ٢٠٢٢ و المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- تم إعادة تبويب استهلاك حق الانتفاع للأصول غير الملموسة في بند مستقل ضمن تكلفة الإبراد للعام المالي ٢٠٢٢ و المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و التدفقات النقدية و إعادة صياغة أصول غير ملموسة الى أصول حق انتفاع
- تم إعادة تبويب استثمارات في شركات شقيقة متاحة للبيع من أصول غير متداولة إلى أصول متداولة بقائمة المركز المالي لعام ٢٠٢٢ و المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .
- تم إعادة تبويب الأصول الثابتة كلاً على طبيعته اضافة بند وسائل نقل و انتقالات و معالجة اثرها .
- نسبة ربحية المسهم للعام المالي ٢٠٢٢ بلغت ٢,٦٨ جنها "بدلاً" من ٢,٥٣ جنها نتيجة خطأ مادي .

شركة يواميزا للفنادق و القرى السياحية (الجمعة)
(شركة مساهمة مصرية)

شركة يواميزا للعائدات والقرى السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي حقوق الأقلية	صافي حقوق الشركة الأم	صافي حقوق	إسهم الخزينة	أرباح وخسائر الفترة	الأرباح المرحلة	الزيادة في قيمة رأس المال شركات مسيطرة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المطوع	البيان	٢٠٢٢		٢٠٢١	
												جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٠,١٢,٤٥٢,٢٨٩	٣٢,٣٢١,٢٦٤	٩٧١,٥٢١,٠٢٥	٩٧١,٥٢١,٠٢٥	(١٤,٨٢٨,٩٨٢)	٥٢٠,٣٥٩,٩١٤	٢٤٤,٤٥٨,١٤٦	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٤,٩٠٩,٤٨٧	٨٥,٥٤٠,٧١٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠,٢٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٢,٢٤,٠٠٠)		(٣٢,٢٤,٠٠٠)	(٣٢,٢٤,٠٠٠)	(٧٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٠٣٥,٩١٤)	(٢٣,٢٤,٠٠٠)					المقابل أرباح العام السابق	٢٠٢٢			٢٠٢١
(٣٣,٢٨٧,٤٩٩)	٨,٥١٠,٩٦١	٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	(٨٨,٦٢٨,٩٨٢)	(٥٢,٠٣٥,٩١٤)	(٢٣,٢٤,٠٠٠)					تسويات على الأرباح المرحلة	٢٠٢٢			٢٠٢١
١,٢٥١,٦٩٩,٥٥٧	٤١,٤٤٢,١٤٠	١,٢٢١,٢٥٧,٤١٧	١,٢٢١,٢٥٧,٤١٧	(٨٨,٦٢٨,٩٨٢)	٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	٢٧٠,٢٤٨,١٩	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٤,٩٠٩,٤٨٧	٨١,٧٢٩,٨٠٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح	٢٠٢٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
					٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	٢٧٠,٢٤٨,١٩	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٤,٩٠٩,٤٨٧	٨١,٧٢٩,٨٠٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	التغير في سهم الخزينة	٢٠٢٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
					٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	٢٧٠,٢٤٨,١٩	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٤,٩٠٩,٤٨٧	٨١,٧٢٩,٨٠٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الربح عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
					٣٣٧,٧٧٦,٥٢٨	٢٧٠,٢٤٨,١٩	١٧٦,٤٠٥,٧٤٨	١٤,٩٠٩,٤٨٧	٨١,٧٢٩,٨٠٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠