

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس: ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح والخسائر الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

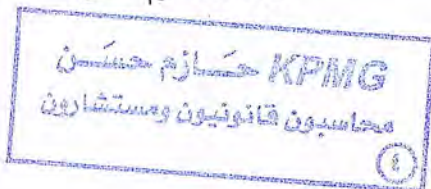
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصري
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٥٦ ٣٨٠ ٥٢٨	٥٠ ٢٠٣ ٢٢٩	(٢١)	إستثمارات في شركات تابعة
١ ٧٠٧ ٨٤٢ ٤٦٦	١ ٧٠٧ ٨٤٢ ٤٦٦	(٣٦)	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤ ٢٧٦ ١٥٢	٤ ٢٧٦ ١٥٢	(٢٤)	إستثمارات عقارية
٥٣ ١٥٥ ٨٧٨	٤٤ ٢٠٥ ٠٨٦	(٢٢)	دفعات مقدمة لاقتناء إستثمارات عقارية
١٤٨ ٢٢٤ ٠٥٠	١٤٩ ١٠٠ ٧٨٥	(٢٣)	عملاء وأوراق قبض
١ ٤٩٩ ٤٢٢ ٦١٤	١ ٧١٦ ٧٢٧ ٠٠٣	(١٧)	أصول ضريبية مؤجلة
-	٧٦٨ ٢٧٩	(١٣)	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٣ ٤٦٩ ٣٠١ ٦٨٨</u>	<u>٣ ٦٧٣ ١٢٣ ٠٠٠</u>		الأصول المتداولة
			وحدات تامة جاهزة للبيع
٨ ٢٧٨ ٥٦٠	٧ ٠٢١ ٦١٥	(١٥)	أعمال تحت التنفيذ
١ ٣٥٠ ٥٢٨ ٧١٩	١ ٤٧٢ ٦٧٢ ٩٦٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
١ ١٤٥ ١١٢ ٩٨٤	٩٦١ ٧٥٧ ٧٤٥	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠١ ٩٦٤ ١٠٠	١٧٢ ٠٧٤ ٩٨٧	(٣٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٤ ٨٣٠ ٢٧٢	٣٨٧ ٩٧٩ ٦٩٣	(١٩)	إستثمارات في أنون خزانة
٢٠ ٧٥٠ ١٢٣	٨٧٤ ٧٧٨ ٢٣٩		نقدية بالبنوك والصندوق
١ ٢٧٧ ٠٨٦ ٧٣٢	٣٩٧ ٠٢٧ ١٨٤	(٢٠)	مجموع الأصول المتداولة
<u>٤ ٤٣٨ ٥٥١ ٤٩٠</u>	<u>٤ ٢٧٣ ٣١٢ ٤٢٧</u>		اجمالي الأصول
<u>٧ ٩٠٧ ٨٥٣ ١٧٨</u>	<u>٧ ٩٤٦ ٤٣٥ ٤٢٧</u>		
			حقوق الملكية
١ ٣٥٥ ٦٣٨ ٢٩٢	١ ٣٥٥ ٦٣٨ ٢٩٢	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨٤ ٤٢٨ ٨١٧	١٩٥ ٠٨٨ ٨٥٣	(٢٥)	إحتياطي قانوني
١ ٣٥٧ ٩٣٣ ٤٧٩	١ ٣٥٧ ٩٣٣ ٤٧٩	(٢٥)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار الأسهم
٥٥٣ ٩٦٤ ٩٩٦	٦٨٠ ٨٥١ ٣٦٩		أرباح مرحلة
٣ ٦٩٢ ٨٦٧	١ ٧٢٥ ٤٥٦	(٢٦)	أرباح بيع أسهم خزينة
(١٠ ١٥٠ ٠٠٠)	-	(٢٧)	أسهم خزينة
<u>٣ ٤٤٥ ٥٠٨ ٤٥١</u>	<u>٣ ٥٩١ ٢٣٧ ٤٤٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧٣ ٠٩٦ ٤٣٦	٣٠٩ ٨٨٢ ١٧٥	(٢٨)	قروض طويلة الاجل
١٤٣ ٧١١ ٠٩٩	٩٥ ٨٠٧ ٣٩٩	(٢٩)	أوراق دفع طويلة الاجل
٤٥٦ ٨٩٢	-	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦١٧ ٢٦٤ ٤٢٧</u>	<u>٤٠٥ ٦٨٩ ٥٧٤</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	-		بنوك - دائنة
٣١ ١٠٥ ٢٠٤	-	(٣٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢٣ ٣٣٥ ٢٧٥	١٥٠ ٧٠٥ ٢٤٠	(٢٨)	قروض قصيرة الاجل
١٣٢ ٥١١ ٩٥٤	١١٧ ٧٠٤ ٠٨٨	(٣١)	مقاولون وموردون وأوراق دفع
١٤٦ ٥٤٠ ٩٦٢	١٠٩ ٣٢١ ٠٣٩	(٣٩)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢ ٤٩٧ ٥٦٧ ٥٧٩	٢ ٩٣٢ ٩٤٨ ٥٩٨	(٣٢)	عملاء - دفعات حجز
٨٤٤ ٣٠٣ ٤٦٧	٥٧٠ ١٨٤ ١٠٥	(٣٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٤ ٠٨٠ ٣٨٥	٦٢ ٩٤١ ٨٧٤	(٣٤)	مخصص إستكمال أعمال
٥ ٦٣٥ ٤٧٤	٥ ٧٠٣ ٤٦٠	(٣٥)	مخصصات
<u>٣ ٨٤٥ ٠٨٠ ٣٠٠</u>	<u>٣ ٩٤٩ ٥٠٨ ٤٠٤</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٤ ٤٦٢ ٣٤٤ ٧٢٧</u>	<u>٤ ٣٥٥ ١٩٧ ٩٧٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٧ ٩٠٧ ٨٥٣ ١٧٨</u>	<u>٧ ٩٤٦ ٤٣٥ ٤٢٧</u>		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
هاني سري الدين

عضو مجلس الإدارة المنتدب
مهاجد شريف

رئيس القطاع المالي
عمر الحموي

المدير المالي والإداري
هاني هنري

* تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	إيضاح	جنيه مصري
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	رقم	العمليات المستمرة
٦٧٢ ٣٠٦ ٦٥٧	٢٣٤ ٨١١ ٦٤١	٥٨٨ ٨٠٢ ٦٦٩	٢٦٧ ٨٤١ ٥٤١	(٥)	إيرادات النشاط
(٣٧٣ ٥٢٩ ٦٧٢)	(١٣٣ ٩٣٤ ٥٨٤)	(٣١٧ ٠٤٣ ٧٩٩)	(١٣٧ ٣٢٥ ٧٦٨)	(٦)	تكلفة المبيعات
٢٩٨ ٧٧٦ ٩٨٥	١٠٠ ٨٧٧ ٠٥٧	٢٧١ ٧٥٨ ٨٧٠	١٣٠ ٥١٥ ٧٧٣		مجمّل الربح
٦٧ ٧٦٥ ٠٩٦	١٦ ٧٩٤ ١٢٨	٦٧ ٤٦٢ ٣٦٧	١٤ ٣٤٥ ٧٨٣	(٧)	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٣ ٩٣٠ ٨٦٨)	(١٧ ٦٩٠ ٧٢٩)	(٧٣ ٨٨٧ ٨٢٦)	(٣٠ ١٩٧ ٧٢٦)	(٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٣ ٩٣١ ٠٨٢)	(٢٧ ٠٠٧ ٠٨٤)	(٩٧ ٨٠٣ ٢٣٦)	(٣٢ ٤٩٧ ٦٦١)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣ ٤٧٩ ٨٠٩)	(٦ ٥٦٠ ٥٦٥)	(٢٢ ٨٠٠ ٣١٥)	(١١ ٩٥١ ١٤٠)	(١٠)	مصروفات تشغيل أخرى
١٩٥ ٢٠٠ ٣٢٢	٦٦ ٤١٢ ٨٠٧	١٤٤ ٧٢٩ ٨٦٠	٧٠ ٢١٥ ٠٢٩		نتائج أنشطة التشغيل
٨٠ ٩٥٠ ٢٨٢	٢٨ ٦٨٣ ٦٩٠	١٠٢ ٤٢٨ ٥٨٨	٤٠ ٤٧٩ ٩٥١	(١١)	إيرادات تمويلية
(٦٩ ٣٠٠ ٢٢٨)	(٢٢ ٩٢٤ ٠٩١)	(٦٥ ٣٧٥ ٣٥٣)	(٢٠ ٣٩٨ ٦٢٤)	(١٢)	تكاليف تمويلية
١١ ٦٥٠ ٠٥٤	٥ ٧٥٩ ٥٩٩	٣٧ ٠٥٣ ٢٣٥	٢٠ ٠٨١ ٣٢٧		صافي الإيرادات التمويلية
٢٠٦ ٨٥٠ ٣٧٦	٧٢ ١٧٢ ٤٠٦	١٨١ ٧٨٣ ٠٩٥	٩٠ ٢٩٦ ٣٥٦		الأرباح قبل الضرائب
(٤٤ ٨٠٩ ٦١١)	(٥ ٦٩٢ ٤٥٣)	(٤٤ ٢٣٦ ٦٨٦)	(٢١ ٢١٨ ٢٨٣)	(١٣)	ضريبة الدخل
١٦٢ ٠٤٠ ٧٦٥	٦٦ ٤٧٩ ٩٥٣	١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	٦٩ ٠٧٨ ٠٧٣		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
١٦٢ ٠٤٠ ٧٦٥	٦٦ ٤٧٩ ٩٥٣	١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	٦٩ ٠٧٨ ٠٧٣		ربح الفترة
٠,٤٨	٠,٢٠	٠,٤١	٠,٢٠	(١٤)	نصيب السهم في ربح الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	جنيه مصري
١٦٢.٤٠.٧٦٥	٦٦.٤٧٩.٩٥٣	١٣٧.٥٤٦.٤٠٩	٦٩.٠٧٨.٠٧٣	ربح الفترة
-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
١٦٢.٤٠.٧٦٥	٦٦.٤٧٩.٩٥٣	١٣٧.٥٤٦.٤٠٩	٦٩.٠٧٨.٠٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة الساسم من أكتير التتبية والمستخدم " سويته "
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الوردية المستقلة
 عن الفترة الصالحة المتضمنة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الاجمالي	الموجب لحساب نظام الاكثية والتحكيز	اسهم محتفظ بها لصالح نظام الاكثية والتحكيز	اسهم خزينة	ارباح بيع اسهم خزينة	الأرباح الوردية	احتياطي خاص علاوة إصدار - اسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المصنوع والمذوق	تاريخ مصري
٣ ٢٢٤ ٨٢٥ ١٧٧	٢٠٠٠٤ ٣٥٩	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٣ ١٩٢ ٨١٧	٣٤٢ ٨٤٠ ٣٩٧	١ ٣٢٨ ٢٩٢ ٥٦٩	١٨٤ ٤٢٨ ٨١٧	١ ٣٥٥ ٣٢٨ ٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٢٢ ٠٤٠ ٧٦٥	-	-	-	-	١٢٢ ٠٤٠ ٧٦٥	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
١٢٢ ٠٤٠ ٧٦٥	-	-	-	-	١٢٢ ٠٤٠ ٧٦٥	-	-	-	يزيد الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(٣ ٠٧٦ ١٢٤)	-	٣ ٠٧٦ ١٢٤	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	(١٧ ٤٨٦ ٩١١)	-	-	-	-	١٧ ٤٨٦ ٩١٠	-	-	الحول للاحتياطي خاص - علاوة إصدار - اسهم
-	-	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠ ١٥٠ ٠٠٠)	-	-	٢ ١٥٠ ٠٠٠	-	-	الحول الى اسهم خزينة
(٥١٧ ٤٤٩)	(٥١٧ ٤٤٩)	-	-	-	-	-	-	-	الحول الي قائمة الاطلاق
(٥١٧ ٤٤٩)	(١٨ ٠٠٤ ٣٥٩)	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠ ١٥٠ ٠٠٠)	-	(٣ ٠٧٦ ١٢٤)	١٩ ٦٢٦ ٩١٠	٣ ٠٧٦ ١٢٤	-	اجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٣ ٢٩٦ ٣٤٨ ٤٩٣	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٠ ١٥٠ ٠٠٠)	٣ ١٩٢ ٨١٧	٥٠٢ ٨٥٥ ٠٣٨	١ ٣٥٧ ٩٢٣ ٤٧٩	١٨٤ ٤٢٨ ٨١٧	١ ٣٥٥ ٣٢٨ ٢٩٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣ ٤٤٥ ٥٠٨ ٤٥١	-	-	(١٠ ١٥٠ ٠٠٠)	٣ ١٩٢ ٨١٧	٥٥٢ ٩٦٤ ٩٦٦	١ ٣٥٧ ٩٢٣ ٤٧٩	١٨٤ ٤٢٨ ٨١٧	١ ٣٥٥ ٣٢٨ ٢٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	-	-	-	-	١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	-	-	-	-	١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	-	-	-	يزيد الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(١٠ ١٦٠ ٠٣٦)	-	١٠ ١٦٠ ٠٣٦	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحول للاحتياطي القانوني
١٠ ١٥٠ ٠٠٠	-	-	١٠ ١٥٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	بيع اسهم خزينة
(١ ٩٦٧ ٤١١)	-	-	-	(١ ٩٦٧ ٤١١)	-	-	-	-	حساب بيع اسهم خزينة
٨ ١٨٢ ٥٨٤	-	-	١٠ ١٥٠ ٠٠٠	(١ ٩٦٧ ٤١١)	(١٠ ١٦٠ ٠٣٦)	-	١٠ ١٦٠ ٠٣٦	-	اجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٣ ٥٩١ ٢٢٧ ٤٤٩	-	-	-	١ ٧٢٥ ٤٥٦	٦٨ ٨٥١ ٢٦٩	١ ٣٥٧ ٩٢٣ ٤٧٩	١٤٥ ٨٨ ٨٥٣	١ ٣٥٥ ٣٢٨ ٢٩٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

• الإيضاحات المرفقة تعتبر مكملة للقوائم المالية الوردية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	جنيه مصرى
٢٠٦ ٨٥٠ ٣٧٦	١٨١ ٧٨٣ ٠٩٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بما يلى:-
١٢ ٢١٢ ٧٨٠	١١ ٦٧٦ ٣٩٦	(٢١) ، (٢٢)	إهلاك أصول ثابتة ووحدات مؤجرة
(٦ ١٢٦ ٣٩٨)	(١٧ ٧٨٧)		أرباح رأسمالية
(٥١٧ ٤٤٩)	-		فوائد دائنة محول من المجنب لحساب نظام الائتابة والتحفيز
-	(٧٣ ٥٤٢ ٣٣٧)		عائد أستثمارات فى أذون خزانة
١٢ ٩٩٥ ٧٠٨	٧ ٦٠٥ ٥٤٧		الانخفاض فى قيمة المستحق على أطراف ذات علاقة
٣٤ ٧٥٩ ٠٣٩	٢٢ ٨٢١ ١٠٧	(٣٤)	مخصص أستكمال أعمال مكون
٦٧ ٩٨٥	٦٧ ٩٨٦	(٣٥)	مخصصات مكونة
			التغير فى:
٤ ٩٧٧ ٤٦٩	٨ ٦٥٦ ٨٧٦		وحدات تامة جاهزة للبيع ومخزون خامات
٣ ٣٣٦ ٨٧٢	(١٢٢ ١٤٤ ٢٤٥)		أعمال تحت التنفيذ
٢٥٣ ٥٠٠ ٦٩٤	(٣٣ ٩٤٩ ١٤٩)		عملاء وأوراق قبض
١٧٣ ٤٠٠ ٨٣٥	٢٢٢ ٢٨٣ ٥٦٦		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٣ ٥٠٥ ٠٨٨)	(١٥٣ ١٤٩ ٤٢١)		مدينين وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤ ٣٢٤ ١٦٤)	(٢٣ ٩٥٩ ٦١٨)	(٣٤)	المستخدم من مخصص استكمال الاعمال
(٢ ٢٣٩ ٢٩٧)	-	(٣٥)	المستخدم من المخصصات
(٣٠٩ ٢٦٣ ٥٢٢)	٤٣٥ ٣٨١ ٠١٩		عملاء - دفعات حجز
٢٥ ٢٣١ ٧٣٧	(٦٢ ٧١١ ٥٦٦)		مقاولين وموردون وأوراق دفع
(٦٢ ٤٣٥ ٨٠٢)	(٣٧ ٢١٩ ٩٢٣)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١ ٥٦٤ ٩٩١	(٣١٩ ٥٨١ ٢١٩)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		نقدية مجانية
١٢٥ ٤٨٦ ٧٦٦	١٦٤ ٠٠٠ ٣٢٧		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٢ ١٠٦ ٦٥٨)	(٣ ٩٦١ ٢٥٠)	(٢١)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩٩ ٩٩٨ ٠٠٠)	-	(٣٦)	المدفوع لاقتناء إستثمارات فى شركات تابعة
(١٠ ٠٣٧ ٣٦٥)	(٨٧٦ ٧٣٥)	(٢٣)	المدفوع لاقتناء إستثمارات عقارية
(٤٥٦ ١٥١ ٠١٧)	(٢ ٤٥٩ ٦٧٥ ٠٠٠)		المدفوع لاقتناء أذون خزانة
-	١ ٦٧٩ ١٨٩ ٢٢٠		المحصل من أذون خزانة
١٢ ٩٦٧	٣٠ ٨٠١		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٦١٨ ٢٨٠ ٠٧٣)	(٧٨٥ ٢٩٢ ٩٦٤)		صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠١ ١٧٠ ١٧٧)	(٣١ ١٠٥ ٢٠٤)	(٣٠)	المدفوع لتسييلات إئتمانية
(٨٦٠ ٤٧٠)	(١٣٥ ٨٤٤ ٢٩٦)		التغير فى القروض قصيرة وطويلة الاجل
-	٨ ١٨٢ ٥٨٩		المحصل من بيع أسهم خزينة
(١٠٢ ٠٣٠ ٦٤٧)	(١٥٨ ٧٦٦ ٩١١)		صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
(٥٩٤ ٨٢٣ ٩٥٤)	(٧٨٠ ٠٥٩ ٥٤٨)		صافى النقص فى النقدية وما فى حكمها
١ ١٩٨ ٩٦٦ ٧٨٨	١ ١٢٧ ٠٨٦ ٧٣٢		النقدية وما فى حكمها ١ يناير
٦٠٤ ١٤٢ ٨٣٤	٣٤٧ ٠٢٧ ١٨٤	(٢٠)	النقدية وما فى حكمها ٣٠ سبتمبر

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك"

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

١-١ تأسست شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" - شركة مساهمة مصرية - " الشركة " وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية بموجب قرار وزير الاقتصاد والتعاون الدولي رقم ٣٢٢ لسنة ١٩٩٦ في ١٢ مايو ١٩٩٦ وتم قيد الشركة بالسجل التجارى بالجيزة تحت رقم ٦٢٥ بتاريخ ٢٥ مايو ١٩٩٦.

٢-١ يتمثل غرض الشركة فيما يلي:

- العمل في مجال شراء الأراضى بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الأراضى وبيعها أو تأجيرها.
- العمل في مجال المقاولات والإنشاءات المتكاملة والأعمال المكملة لها.
- تخطيط وتقسيم الأراضى وإعدادها للبناء وفقاً لأساليب البناء الحديثة.
- بناء العقارات بأنواعها المختلفة وبيعها وتأجيرها.
- تعميم واستصلاح الأراضى فى المجتمعات الجديدة.

- العمل فى مجال التنمية السياحية وفى كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق وموتيلات وقرى سياحية وإدارتها أو تأجيرها أو بيعها واستغلالها طبقاً للقوانين واللوائح السارية.
- إنشاء وإدارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمية والتجارية والصناعية والسياحية.
- الاستيراد والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين لكل ما هو مسموح به فى حدود غرض الشركة (ليس بغرض الإتجار).
- التأجير التمويلي بمراعاة أحكام قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥.
- العمل في كافة مجالات نظم وتكنولوجيا المعلومات وأجهزة الكمبيوتر وبرامج الحواسب الآلية (البرمجيات وخدمات الكمبيوتر).

- العمل في كافة مجالات خدمات نظم الاتصالات والانترنت وكذلك المحطات الفضائية والبث الفضائي دون العمل في مجال الأعمار الصناعية.

- الاستثمار في الأنشطة المختلفة والمتعلقة بقطاع البترول والغاز والبتروكيماويات.
- العمل في مجال تنسيق وزراعة الحدائق والطرق والميادين وكذلك تقديم خدمات الأمن والحراسة والصيانة والنظافة.
- العمل في مجال تملك وإدارة المنشآت الرياضية والترفيهية والطبية والتعليمية وكذلك تملك وإدارة المطاعم وتشغيلها.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٣-١ مدة الشركة ٥٠ عام تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجارى.

٤-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

٥-١ يقع مقر الشركة فى مدينة الشيخ زايد طريق القاهرة / الإسكندرية الصحراوى الكيلو ٣٨ والسيد الأستاذ / هانى سرى

الدين هو رئيس مجلس ادارة الشركة والسيد الأستاذ/ ماجد شريف هو عضو مجلس إدارة الشركة المنتدب.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- إيرادات النشاط

تقع أنشطة الشركة في قطاع رئيسي واحد من النشاط يتمثل في مبيعات الوحدات العقارية والأراضي ولذلك فالتحليل القطاعي للأصول أو الألتزامات يعتبر غير ملائم. هذا ويمكن تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٩٣ ١٦٦ ٢٤٩	٨٠ ٢١٠ ١٥٢	مبيعات مشروع Allegria
٨١ ٠٨٧ ٣٧٤	٥٦ ٤٨٤ ٢٦٥	مبيعات مشروع Forty West
٧ ٦١٢ ٦٢٢	٤ ٢٤٤ ٩٠٠	مبيعات مشروع Casa
٣٩٠ ٤٤٠ ٤١٢	٤٤٧ ٨٦٣ ٣٥٢	مبيعات مشروع Westown Residences
<u>٦٧٢ ٣٠٦ ٦٥٧</u>	<u>٥٨٨ ٨٠٢ ٦٦٩</u>	

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٩ ٧٣٧ ٠١٠	٤٤ ٦٧٧ ٧١١	تكلفة مبيعات مشروع Allegria
٦٠ ٦٦٦ ٦١٥	٣٥ ٨٦١ ٧٢١	تكلفة مبيعات مشروع Forty West
٤ ٦٩٢ ٤٠٠	٢ ٥٩٠ ٣٠٠	تكلفة مبيعات مشروع Casa
٢١٨ ٤٣٣ ٦٤٧	٢٣٣ ٩١٤ ٠٦٧	تكلفة مبيعات مشروع Westtown Residences
<u>٣٧٣ ٥٢٩ ٦٧٢</u>	<u>٣١٧ ٠٤٣ ٧٩٩</u>	

٧- إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢ ١٥٨ ٢٩٩	٣٤ ٥٤٠ ٧٠٤	فوائد أقساط محققة خلال الفترة
٢٤ ٥١٢ ٤٥٣	٣٠ ٤٤٤ ١١٨	رسوم تنازلات والغاءات وغرامات تأخير
٣ ٦٥٤ ٥٢٧	٩٨٤ ٣١٠	إيرادات متنوعة
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	إيرادات إدارة وتشغيل ملعب الجولف
٤١٣ ٤١٩	٥٧٥ ٤٤٨	إيرادات مباني مؤجرة
٦ ١٢٦ ٣٩٨	١٧ ٧٨٧	ارباح راسمالية
<u>٦٧ ٧٦٥ ٠٩٦</u>	<u>٦٧ ٤٦٢ ٣٦٧</u>	

٨- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٣٥١ ٥٨٠	١٥ ٥٦٥ ٦٢٠	أجور ومرتببات
٢١ ٥٢٧ ١٠٥	٢٣ ١٩٩ ٤٨١	عمولات مسئولى البيع
١٣ ١١١ ٠٥٥	٢٣ ٩٦١ ٨١٦	إعلان
١ ٩٠٩ ٢٩١	٣ ٦٦٦ ٦٥٩	مؤتمرات ومعارض
٧ ٤٢٦ ٤٧٨	١ ٩٧٥ ٦٩١	إيجار
١٣١ ٩٤٤	١٩ ٥١٥	سفر وانتقال ونقل وسيارات
٢٠٣ ٧٥٠	-	تبرعات
٢ ١٩٢ ٦٠٤	٢ ٤٠١ ٧٦٦	صيانة وأمن ونظافة وزراعة
٥٦٠ ٧٠٤	٦١٥ ٦٧٦	أتعاب مهنية وأستشارات
١٤٥ ١٠٩	١٢٠ ٩٤٥	أكراميات وهدايا
٤٩٠ ٤٩٢	٩١٩ ٣٤٠	مطبوعات وتصوير
٢ ٨٠٥ ٠٥٦	٢٠٣ ٧٦٠	رسوم ودمغات وترخيص
٢٨٣ ٩٣٤	٤٥١ ١٦٤	إهلاكات الأصول الثابتة - تسويقية
٤٦ ٩٠٠	٢٨٧ ٢٥٠	تدريب وتأهيل العاملين
٧٤٤ ٨٦٦	٤٩٩ ١٤٣	أخرى
<u>٦٣ ٩٣٠ ٨٦٨</u>	<u>٧٣ ٨٨٧ ٨٢٦</u>	

٩- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٧ ٦٦٢ ٣٦٩	٣١ ٧٢٦ ٦١٣	أجور ومرتببات ومكافآت (٩-١)
٤ ٤٣٨ ٦٦٧	٦ ٢٨٤ ٩٨٣	رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣ ٠٠٢ ٩٠٧	٣ ١٩٩ ٢٦٨	علاج طبي وتدريب عاملين
٣ ٨٠١ ٦١٠	٥ ٣٦٦ ٣٠٤	اتعاب مهنية واستشارات
١ ٣٢٤ ٦٦٩	٢ ٠٨٣ ٨٨١	إعلانات
١ ٧٢٥ ٥٨٠	٢ ٤٨٤ ٩٠٧	تبرعات
١٢ ١٩٣ ٥٦١	١٧ ٩٥١ ٨٧٢	صيانة ونظافة وزراعة وأمن وحراسة
١٠ ٣٥٩ ٧١١	٩ ٦٧٤ ٣٧١	إهلاكات إدارية للأصول الثابتة
١ ٠٥٠ ٢٩٢	١ ١٠٣ ٨٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٥ ٣٢٩ ٥٦٨	١ ٠٨٢ ٧٠٥	إيجارات
١ ١٥٥ ٢٨٧	١ ٤٢٦ ٤٥٣	سفر وانتقال ونقل
٢ ٥٠٨ ٤٤٦	٣ ٤٣٠ ٤٠٢	اتصالات وكهرباء
٢ ١٥٠ ١٠٢	٢ ٩٢٢ ٢٦٦	أدوات كتابية ومستلزمات حاسب الى
١ ٠١٧ ٨٢٥	١ ٢٦٩ ١٧٣	بوفيه وضيافة واستقبال
٢ ٢٦٤ ٦٧١	١ ٧١٣ ٠٣٢	مصروفات بنكية
١ ٩٥٧ ٧٦١	٤ ٠٧٢ ٥٦٢	مزايا عاملين محددة
٦٤٤ ٥٤١	٤٣٧ ١٤٥	إجازات
٧٦٩ ٢٧٧	٧٨٦ ٨٨٨	إكراميات وهدايا
٢٠٣ ٥٠٤	٢٥١ ٢٤٤	أقساط تأمين
٣٧٠ ٧٣٤	٥٣٥ ٣٤١	أخرى
<u>٨٣ ٩٣١ ٠٨٢</u>	<u>٩٧ ٨٠٣ ٢٣٦</u>	

(٩-١) يتضمن البند مرتببات للمديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة كما يلى :

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣ ٩٦١ ٣٥٠	٤ ٤٥١ ٦٦٤	مرتبات
<u>٣ ٩٦١ ٣٥٠</u>	<u>٤ ٤٥١ ٦٦٤</u>	

١٠- مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨ ٨٤٦ ٩٩٢	١٣ ٥٧٥ ٩٢١	خصم تعجيل السداد
٦٧ ٩٨٦	٦٧ ٩٨٦	مخصص مطالبات
١ ٥٦٩ ١٢٣	١ ٥٥٠ ٨٦١	إهلاك الوحدات المؤجرة
١٢ ٩٩٥ ٧٠٨	٧ ٦٠٥ ٥٤٧	الانخفاض في قيمة الأطراف ذات العلاقة
<u>٢٣ ٤٧٩ ٨٠٩</u>	<u>٢٢ ٨٠٠ ٣١٥</u>	

١١- إيرادات تمويلية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٩١٣ ٠٢٦	٢٨ ٨٨٦ ٢٥١	فوائد دائنة
٢٨ ٦٣٦ ٧٢١	٧٣ ٥٤٢ ٣٣٧	عائد إستثمارات في إذون خزانة
١ ٤٠٠ ٥٣٥	-	صافي فروق تقييم عملات اجنبية
<u>٨٠ ٩٥٠ ٢٨٢</u>	<u>١٠٢ ٤٢٨ ٥٨٨</u>	

١٢- تكاليف تمويلية

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٦ ٥٨٩ ٧٤٤	٦٣ ٧٨٧ ٩٨٤	فوائد تمويلية
٢ ٧١٠ ٤٨٤	١ ٣٣٨ ٩١٧	مصروفات فوائد أقساط أرض الشيخ زايد
-	٢٤٨ ٤٥٢	فروق عملة
<u>٦٩ ٣٠٠ ٢٢٨</u>	<u>٦٥ ٣٧٥ ٣٥٣</u>	

١٣- ضريبة الدخل

أ- البنود التي يعترف بها في الأرباح والخسائر

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧ ٢١٨ ٥٧٥	٤٥ ٤٦١ ٨٥٧	ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٤٠٨ ٩٦٤)	(١ ٢٢٥ ١٧١)	ضريبة الدخل - المؤجلة (منفعة) / مصروف
<u>٤٤ ٨٠٩ ٦١١</u>	<u>٤٤ ٢٣٦ ٦٨٦</u>	

ب- حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		الميزانية		
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٤٠٨ ٩٦٤	١ ٢٢٥ ١٧١	(٤٥٦ ٨٩٢)	٧٦٨ ٢٧٩	الأصول الثابتة
<u>٢ ٤٠٨ ٩٦٤</u>	<u>١ ٢٢٥ ١٧١</u>	<u>(٤٥٦ ٨٩٢)</u>	<u>٧٦٨ ٢٧٩</u>	صافي ضريبة الدخل المؤجلة

ج- أصول ضريبية غير مثبتة بالدفاتر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٥ ٨٩٥ ٢٦١	١٤٧ ٦٠٦ ٥١٠	الفروق المؤقتة القابلة للخصم
<u>١٤٥ ٨٩٥ ٢٦١</u>	<u>١٤٧ ٦٠٦ ٥١٠</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبند السابق الإشارة إليها وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٤- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس صافي أرباح الفترة وكذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٢ ٠٤٠ ٧٦٥	١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩	صافي ربح الفترة
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة
<u>١٦٢ ٠٤٠ ٧٦٥</u>	<u>١٣٧ ٥٤٦ ٤٠٩</u>	
		مقسوماً على:
٣٣٨ ٩٠٩ ٥٧٣	٣٣٨ ٩٠٩ ٥٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٤٨</u>	<u>٠,٤١</u>	نصيب السهم في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

١٥- وحدات تامة جاهزة للبيع

يتمثل هذا البند في تكلفة الوحدات التامة الجاهزة للبيع وبيانها كما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ١٨١ ٩٤٣	٥ ٥١٥ ٢٩٨	تكلفة وحدات تجارية تامة
٤ ٠٩٦ ٦١٧	١ ٥٠٦ ٣١٧	تكلفة وحدات مشتراه بغرض إعادة البيع (١٥-١)
<u>٨ ٢٧٨ ٥٦٠</u>	<u>٧ ٠٢١ ٦١٥</u>	

(١٥-١) يتمثل البند في تكلفة شراء عدد ٢ وحدات بمشروع كازا (نصف تشطيب) تم شراؤها من شركة رويال جاردينز للإستثمار العقاري - شركة شقيقة - بغرض إعادة بيعها للغير.

١٦- أعمال تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في إجمالي التكاليف الخاصة بالمشروعات الجاري تنفيذها وبيان هذه المشروعات كالتالي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩١ ٤٤٠ ٧٧٣	٣٣٤ ٠١٤ ٥٧٣	تكاليف أعمال مشروع Allegria
٨١٤ ٣١٩ ٠٥٧	٨٧٢ ٥٢٩ ٣٣٢	تكاليف أعمال مشروع WESTOWN
٢٢٧ ٢١١ ٨٢٥	٢٤٧ ٨٧٦ ٣٩٠	تكاليف أرض التوسعات الشمالية (١٦-١)
١٧ ٥٥٧ ٠٦٤	١٨ ٢٥٢ ٦٦٩	تكاليف المرحلة الرابعة (٤أ، ٤ب) والمعارض وأخرى
<u>١ ٣٥٠ ٥٢٨ ٧١٩</u>	<u>١ ٤٧٢ ٦٧٢ ٩٦٤</u>	

(١٦-١) تتضمن تكاليف أرض التوسعات الشمالية قيمة تكلفة شراء قطعة أرض بمساحة ٣٠,٩٩٨ فدان في مدينة السادس من أكتوبر.

١٧- عملاء وأوراق قبض - طويلة الأجل

يتمثل هذا البند في القيمة الحالية لأرصدة العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل كما يلي :-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٧٦ ٩٣٨ ٢٩٠	١ ٧٧٨ ٥١٩ ٠٧٥	أوراق القبض
٧٧ ٥١٥ ٦٧٦	٦١ ٧٩٢ ٠٧٢	يخصم: فوائد غير مستهلكة - أوراق قبض
<u>١ ٤٩٩ ٤٢٢ ٦١٤</u>	<u>١ ٧١٦ ٧٢٧ ٠٠٣</u>	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والعملة والمرتبطة بالعملاء وأوراق القبض بالإيضاح رقم (٣٨).

١٨- عملاء وأوراق قبض - متداولة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٦ ٠٢١ ٢٧٦	٧٣ ٥٣٤ ٧٧٦	عملاء
١ ٠٨٢ ٢٢٢ ٦٣٤	٩٠٣ ٣٤٦ ٤٨٥	أوراق قبض
١ ١٥٨ ٢٤٣ ٩١٠	٩٧٦ ٨٨١ ٢٦١	
١٢ ٩٣٠ ٩٢٦	١٤ ٩٢٣ ٥١٦	يخصم: فوائد غير مستهلكة - أوراق قبض
١ ١٤٥ ٣١٢ ٩٨٤	٩٦١ ٩٥٧ ٧٤٥	
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	خسائر الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>١ ١٤٥ ١١٢ ٩٨٤</u>	<u>٩٦١ ٧٥٧ ٧٤٥</u>	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء وأوراق القبض بالإيضاح رقم (٣٨).

١٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٨ ٩٦٤ ٣١٢	١٩٢ ٨٠٧ ٣٩٣	دفعات مقدمة للمقاولين والموردين
-	١٠٠ ١٠٠ ٠٠٠	شركة مصر الجديدة للاسكان والتعمير (١٩-١)
٦٩ ٧٩٥ ٨٥٧	٧٢ ٧١٨ ٠٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ١٤٠ ٦٨٧	٩٥٤ ٩٣٥	تأمينات لدى الغير
١٢٢ ٧٣٧	١٢٢ ٧٣٦	المستحق على صندوق نظام أتابة وتحفيز العاملين والمديرين
٨ ٩٥١ ٦٥٦	١٣ ٥٠٢ ٥٢٤	الخصم تحت حساب الضريبة
٦ ٢١٠ ١٨٠	٨ ١٢٩ ١٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٥ ١٨٥ ٤٢٩	٣٨٨ ٣٣٤ ٨٥٠	
(٣٥٥ ١٥٧)	(٣٥٥ ١٥٧)	خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى
<u>٢٣٤ ٨٣٠ ٢٧٢</u>	<u>٣٨٧ ٩٧٩ ٦٩٣</u>	

(١٩-١) يتمثل المبلغ في قيمة المدفوع لشركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير كدفعة يتم تسويتها من حصة شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير في إيرادات المشروع عن عقد المشاركة والخاص بمدينة هليوبوليس الجديدة والذي ينص على أن تقوم الشركة كمطور عقاري لقطعة الأرض المملوكة لشركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير والبالغة ٦٥٥ فدان بمدينة هليوبوليس الجديدة مقابل حصول شركة مصر الجديدة للإسكان والتعمير على نسبة من الإيرادات التي ستتحقق من المشروع ويحد أدنى مضمون يبلغ ٥,٠١ مليار جنيه مصري. هذا وقد اتفق الطرفان على أن تقوم الشركة على نفقتها وتحت مسؤوليتها بتنفيذ وتمويل وتسويق وبيع وحدات المشروع، وكافة مشتملاته ومكوناته ثم إدارته وصيانته بنفسها أو بواسطة الغير، وتنفيذ التزاماتها الأخرى الناشئة عن العقد، مقابل إقتسام الطرفين (وفقاً للنسب المحددة في العقد) إجمالي إيرادات المشروع والناجمة من أي من مكونات المشروع، وكذلك إيرادات المشروع والناجمة عن الأنشطة الأخرى وفقاً لشروط وأحكام العقد. تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٣٨).

٢٠- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٥٨ ٤١٨ ٠٠٠	٢٤٠ ٦٤٤ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل (٢٠-١)
١٠٨ ٦٢٢ ٣٣٤	١٣٨ ٠٣٤ ٢٥٩	بنوك - حسابات جارية
٩ ٢١٠ ١٨٥	١٦ ١٦٩ ٥٣٩	شيكات تحت التحصيل
٨٣٦ ٢١٣	٢ ١٧٩ ٣٨٦	نقدية بالصندوق
<u>١ ٢٧٧ ٠٨٦ ٧٣٢</u>	<u>٣٩٧ ٠٢٧ ١٨٤</u>	

(٢٠-١) تتضمن الودائع مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري محتجزة ضماناً للتسهيلات الممنوحة من بعض البنوك التجارية كما تتضمن مبلغ واحد مليون جنيه مصري يمثل قيمة الودائع المحصلة من العملاء مقابل مصاريف الصيانة الدورية.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للأصول المالية بالإيضاح رقم (٣٨).

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي:

النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٩ ١٤٢ ٨٣٤	٣٩٧ ٠٢٧ ١٨٤	النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم:
٢٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	نقدية مجنبة (ضمان التسهيلات)
<u>٦٠٤ ١٤٢ ٨٣٤</u>	<u>٣٤٧ ٠٢٧ ١٨٤</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المستقلة

شركة الساسن من افورين للتعمية والانتاجل سموديك* (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الايضاحات للعملة القوائم الدورية المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢١- الأصول الثابتة

١- تسمية القيمة القفوية

الإجمالي	مستأجرة	معدات وآلات	أجهزة مكتبية	مكتبة	وسائل نقل	مباني	الرئيس
٥٢٤٧٣٧٨٦	١٢٤٢٦٨٦٣	٦٢٢٩١١١٩	١٦٧١٠٢٥٢	٩٠٧٦٩٥٩	٧٦٤٤٧٠٦	١٣١٥٧٨٦	-
٥٨٠٢٠٢١١	٢٠٧٥٢٩٨	٢٩٢٦٥٨	٣٨٢٤١٥٦	٩٩٩٢٨	١٥٠٤٠٠٠	١٧٥٠٧٣٠١	٣٢٧٠٥٩٧٠
(٤٧٥٩١١٦)	(٤٢٥٤٤٧٥)	(٨٠٠٠)	(٢٦٦٦٤٤١)	-	(٢٣٠٠٠٠)	-	-
١٠٦٧٢٤٤٨١	١٠٢٤٧٦٨٦	٦٥٨٤٧٧٧	٢٠٢٧٧٨٦٨	٩١٧٦٨٨٧	٨٩١٨٧٠٦	١٨٨٢٢٥٨٧	٣٢٧٠٥٩٧٠
١٠٦٧٢٤٤٨١	١٠٢٤٧٦٨٦	٦٥٨٤٧٧٧	٢٠٢٧٧٨٦٨	٩١٧٦٨٨٧	٨٩١٨٧٠٦	١٨٨٢٢٥٨٧	٣٢٧٠٥٩٧٠
٣٩٦١٧٥٠	٣٠٩٩٦٠	٥٦٥٦	١٧٨١٧٢٢	١٢٢٩٢٢	١٦٥٠٩٥٠	-	-
(٩١٥٧٤٥)	-	(٩٤٠٥)	(٩٥٤٠٧٩)	-	(٢٢٦١)	-	-
١٠٩٧٢٩٩٨٦	١٠٥٥٢٦٤٦	٦٥٨١٠٢٨	٢١١٠٥٥٥١	٩٢٨٨٠٠٩	١٠٥٢٧٢٩٥	١٨٨٢٢٥٨٧	٣٢٧٠٥٩٧٠

التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع الاهلاك والاضمحلال

٢٧٦٨٢٠٢٤	٨١٢٦٤٠٠	٥٢٧٥٢٢٧	١١٨٦٤٠٢٧	٤١٥٢٤٢٠	٧٤٢٣٦٦٤	٧٢٤٢٧٦	-
١٦٧٨٧٥١٦	٢٨٢٨٢٠٨	٧٨٩٤٨٦	٣٠٥٨٥٠٢	٨٦٦٧٨٢	٢١٠٤٢٧	٩٠٢٤٩٩١	-
(٤١١٥٥٨٧)	(٣١٢٢١٣١)	(٧٩٩٩)	(٢٥٥٤٥٩)	-	(٢٢٨٩٩٨)	-	-
٥٠٢٥٢٩٥٢	٧٢٣٧٤٧٧	٦١٥٦٧١٤	١٤٦١٧٠٨٠	٥٠١٩٧٠٢	٧٤١٢٧٢٣	٩٧٥٩٦٦٧	-
٥٠٢٥٢٩٥٢	٧٢٣٧٤٧٧	٦١٥٦٧١٤	١٤٦١٧٠٨٠	٥٠١٩٧٠٢	٧٤١٢٧٢٣	٩٧٥٩٦٦٧	-
١٠١٧٥٥٢٥	١٩٠٤٧٦٤	١٤٦٩٨٠	٢٠٢٢٧٥٦	٧٢٥٩٢٦	٤٦٧١٤٦	٤٦٧٧٩٦٣	-
(٩٥٢٧٢١)	-	(٨٠٧٤)	(٩٤٢٢٩٦)	-	(٢٢٦١)	-	-
٥٩٥٦٦٧٥٧	٩٢٤٢٧٤٤١	٦٢٩٥٦٢٠	١٥٩٢٧٤٤٠	٥٧٤٥٦٢٨	٧٨٧٨٥٩٨	١٤٤٢٧٢٣٠	-

جميع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صافي القيمة القفوية

١٥٧٩١٢٢٢	٤٢٩٥٤٢٢	٩٢٢٨١٢	٤٨٤٦٢١٦	٤٩٢٣٥٢٩	٢١١١٤٤٢	٥٩١٠١٠	-
٥٦٢٨٠٥٢٨	٢٩١٠٢٠٩	٤٢٨٠٦٢	٥٦١٠٧٨٨	٤١٥٧١٨٥	١٥٠٤٩٩٢	٩٠٢٢٢٠	٣٢٧٠٥٩٧٠
٥٠٢٠٢٢٢٩	١٢١٥٤٠٥	٧٨٥٤٠٨	٥١٧٨١١١	٢٦٤٤١٨١	٢٦٨٨٧٩٧	٤٢٨٥٢٥٧	٣٢٧٠٥٩٧٠

صافي القيمة القفوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صافي القيمة القفوية في ١ يناير ٢٠١٥

صافي القيمة القفوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- بتفصيل الأصول الثابتة أصول منطقة حفريا بالكامل بلغت كالتالي ٢٠٢ ٩٨٩ ٤٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٢- إستثمارات عقارية

بلغت صافي القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠٥ ٠٨٦ ٤٤ جنيه مصري وفيما يلي حركة الاستثمارات العقارية خلال الفترة :-

بيان التكلفة	وحدات مؤجرة للغير جنيه مصري	ملعب الجولف جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
في أول يناير ٢٠١٥	١٧ ٨٤٢ ٧١٣	٩٩ ٣٧٧ ٥٣٣	١١٧ ٢٢٠ ٢٤٦
إضافات خلال العام	٧ ١٨٨ ٦٢٧	-	٧ ١٨٨ ٦٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٥ ٠٣١ ٣٤٠	٩٩ ٣٧٧ ٥٣٣	١٢٤ ٤٠٨ ٨٧٣
في أول يناير ٢٠١٦	٢٥ ٠٣١ ٣٤٠	٩٩ ٣٧٧ ٥٣٣	١٢٤ ٤٠٨ ٨٧٣
إستبعادات خلال الفترة	(٧ ٩٢٣ ٥٧٧)	-	(٧ ٩٢٣ ٥٧٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٧ ١٠٧ ٧٦٣	٩٩ ٣٧٧ ٥٣٣	١١٦ ٤٨٥ ٢٩٦
بخصم			
مجمع الإهلاك			
في أول يناير ٢٠١٥	٦٠٩ ٣٧٨	٦ ٨٣٧ ١٧٣	٧ ٤٤٦ ٥٥١
إهلاك العام	٢٨٦ ١٩٨	١ ٨٢٣ ٢٤٦	٢ ١٠٩ ٤٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٩٥ ٥٧٦	٨ ٦٦٠ ٤١٩	٩ ٥٥٥ ٩٩٥
في أول يناير ٢٠١٦	٨٩٥ ٥٧٦	٨ ٦٦٠ ٤١٩	٩ ٥٥٥ ٩٩٥
إهلاك الفترة	١٨٣ ٤٢٦	١ ٣٦٧ ٤٣٥	١ ٥٥٠ ٨٦١
مجمع اهلاك الاستبعادات	(٥٢٣ ٦٤٦)	-	(٥٢٣ ٦٤٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٥٥٥ ٣٥٦	١٠ ٠٢٧ ٨٥٤	١٠ ٥٨٣ ٢١٠
بخصم			
الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية *			
في أول يناير ٢٠١٥	-	٣١ ٦٩٧ ٠٠٠	٣١ ٦٩٧ ٠٠٠
الانخفاض خلال العام	-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠
في أول يناير ٢٠١٦	-	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠
الانخفاض خلال الفترة	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	-	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠	٦١ ٦٩٧ ٠٠٠
صافي القيمة في ١ يناير ٢٠١٥	١٧ ٢٣٣ ٣٣٥	٦٠ ٨٤٣ ٣٦٠	٧٨ ٠٧٦ ٦٩٥
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٤ ١٣٥ ٧٦٤	٢٩ ٠٢٠ ١١٤	٥٣ ١٥٥ ٨٧٨
صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٦ ٥٥٢ ٤٠٧	٢٧ ٦٥٢ ٦٧٩	٤٤ ٢٠٥ ٠٨٦

* يتمثل هذا البند في الانخفاض في قيمة ملعب الجولف البالغ ٦١ ٦٩٧ ٠٠٠ جنيه مصري الناتج من زيادة القيمة الدفترية لملاعب الجولف عن القيمة الاستردادية له والتي تم قياسها بناءً على القيمة الاستخدامية.

٢٣- دفعات مقدمة لاقتناء استثمارات عقارية

يتمثل هذا البند البالغ قيمته ١٤٩ ١٠٠ ٧٨٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : مبلغ ٠٥٠ ٢٢٤ ١٤٨ جنيه مصري) في قيمة المبالغ المسددة لشركة سوديك بوليغون للاستثمار العقاري - شركة تابعة - تحت حساب شراء المبنى رقم (١) بمشروع The Polygon - بغرض تأجيله للغير - وهذا وتبلغ إجمالي قيمة المبنى مبلغ ٣٠٦ ٢٥٩ ١٤٣ جنيه مصري وذلك وفقاً للحد المبرم بين الشركة وشركة سوديك بوليغون للاستثمار العقاري بتاريخ ٥ يناير ٢٠١٠، بالإضافة الى مبلغ ٤٧٩ ٨٤١ ٥ جنيه مصري يتمثل في المبلغ المسدد تحت حساب مصاريف صيانة وإدارة وتشغيل المرافق العامة للمشروع الخاصة بالمبنى لمدة ثلاث سنوات.

٢٤- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

القيمة الدفترية ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	القيمة الدفترية ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة %	الشكل القانوني
٤ ٢٥٠ ٠٠٠	٤ ٢٥٠ ٠٠٠	١٠٠	١,٠٨	ش.م.م الشركة المصرية لتنمية وإدارة القرى الذكية
١ ٢٥٠	١ ٢٥٠	٢٥	٠,٠٠٢٥	ش.م.م شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية
٢٦ ١٥٢	٢٦ ١٥٢	١٠٠	٠,٠٦	ش.م.م شركة بفرلي هيلز لإدارة المدن والمنتجات
٤ ٢٧٧ ٤٠٢	٤ ٢٧٧ ٤٠٢			
(١ ٢٥٠)	(١ ٢٥٠)			
٤ ٢٧٦ ١٥٢	٤ ٢٧٦ ١٥٢			

الانخفاض في قيمة إستثمارات متاحة للبيع

يعتبر التعرض لخطر السوق المرتبط بالاستثمارات المتاحة للبيع محدود نظراً لأن هذه الإستثمارات تمثل أدوات حقوق ملكية غير متداولة في سوق نشط وبالجنيه المصري.

٢٥- رأس المال والاحتياطيات

٢٥-١ رأس المال

- حدد رأس المال المرخص بمبلغ ٢,٨ مليار جنيه مصري.
 - بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ١,٣٥٥ مليار جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٣ ٩٠٩ ٣٣٨ سهم بقيمة اسمية ٤ جنيه للسهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٤. وفيما يلي الهيكل الحالي لرأس مال الشركة:

نسبة المساهمة %	قيمة الأسهم جنيه مصري	عدد الاسهم	اسم المساهم
١٢,٧٢	١٧٢ ٤٨٥ ٧٢٨	٤٣ ١٢١ ٤٣٢	شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة
٩,٤٤	١٢٧ ٩٧٠ ١٧٦	٣١ ٩٩٢ ٥٤٤	RA Six Holdings Limited
٤,٦٠	٦٢ ٣٤٧ ٩٣٢	١٥ ٥٨٦ ٩٨٣	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
٤,٤٨	٦٠ ٧٣٢ ٤٤٤	١٥ ١٨٣ ١١١	المجموعة المالية هيرمس القابضة
٤,٠٦	٥٥ ٠٢٥ ٩٨٠	١٣ ٧٥٦ ٤٩٥	SCHRODER INTERNATIONAL SELECTION FUND
٣,١١	٤٢ ١٩٢ ٣٦٨	١٠ ٥٤٨ ٠٩٢	شركة الماجد للاستثمارات ذات مسئولية محدودة
٢,٢٠	٢٩ ٨٣١ ٠٦٤	٧ ٤٥٧ ٧٦٦	Norges Bank
٢,٩٢	٣٩ ٥٩١ ٠٢٤	٩ ٨٩٧ ٧٥٦	عبد المنعم راشد عبد الرحمن الراشد
٥٦,٤٧	٧٦٥ ٤٦١ ٥٧٦	١٩١ ٣٦٥ ٣٩٤	مساهمون آخرون
١٠٠	١ ٣٥٥ ٦٣٨ ٢٩٢	٣٣٨ ٩٠٩ ٥٧٣	

٢-٢٥ الإحتياطات

أ- الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ٥% من صافي أرباح الفترة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، و إذا ما انخفض الإحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الإحتياطي بتجنب ٥% على الأقل من صافي أرباحها السنوية. يتم إثبات المبلغ المحول للإحتياطي القانوني في الفترة التي تعتمد فيها الجمعية العامة هذا التحويل.

يتمثل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الآتي:

جنيه مصري

٦ ٥٣٠ ٤٥٥

بيان

رصيد الإحتياطي القانوني في ٢٠٠٣/١/١

يضاف:

٤ ٦٢٧ ٣٧٤

زيادة الإحتياطي القانوني بالفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتكلفتها الفعلية (طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٠٣).

١٢٣ ٤٠٩ ١٥١

زيادة الإحتياطي القانوني بجزء من علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال في حدود نصف رأس المال المصدر للشركة خلال عام ٢٠٠٦.

٥ ٠٠٠ ٠٠٠

زيادة الإحتياطي القانوني بجزء من علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠٠٧ في حدود نصف رأس المال المصدر للشركة.

٢ ٣٣٩ ٣٥٠

زيادة الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥% من صافي ربح عام ٢٠٠٨.

٣٩ ٤٤٦ ٣٦٥

زيادة الإحتياطي القانوني بجزء من علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال في حدود نصف رأس المال المصدر للشركة خلال عام ٢٠١٠.

٣ ٠٧٦ ١٢٤

زيادة الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥% من صافي ربح عام ٢٠١٤.

١٠ ٦٦٠ ٠٣٦

زيادة الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥% من صافي ربح عام ٢٠١٥.

يخصم:

٢

المبلغ المستخدم لزيادة رأس المال المصدر خلال عام ٢٠١١.

١٩٥ ٠٨٨ ٨٥٣

ب- إحتياطي خاص - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في التالي:

جنيه مصري	بيان
١ ٤٥٥ ٠١٧ ٣٤٠	إجمالي قيمة علاوات إصدار أسهم زيادة رأس المال المحصلة لعامي ٢٠٠٦ و ٢٠١٠
	يضاف:
٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	علاوة إصدار أسهم نظام ائابة وتحفيز العاملين المصدرة خلال عام ٢٠٠٧
٢١ ٣٧٥ ٠٠٠	قيمة المحصل من بيع عدد ٧١٢ ٥٠٠ سهم تم بيعها بواسطة المستفيدين من نظام الاثابة والتحفيز خلال عام ٢٠١٤ بواقع ٣٠ جنيه مصري للسهم (بعد التجزئة)
٢ ١٥٠ ٠٠٠	قيمة عدد ٢٠٠ ٠٠٠ سهم المحولة لأسهم الخزينة خلال عام ٢٠١٥ بالقيمة الاسمية للسهم و السابق تجنيبها لصالح نظام الاثابة والتحفيز عند زيادة رأس المال في عام ٢٠٠٨ نتيجة لألغاء نظام الاثابة والتحفيز
١٦ ٣٠٦ ٩١٠	قيمة المحصل من بيع حقوق أكتتاب عدد ٧٣٧ ٥٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٤ والمحولين من حساب أسهم محتفظ بها لصالح نظام الاثابة والتحفيز نتيجة لألغاء النظام
١ ١٨٠ ٠٠٠	قيمة توزيعات الأرباح المستحقة لعدد ٧٣٧ ٥٠٠ سهم و المحولة من المجنب لحساب نظام الاثابة والتحفيز خلال عام ٢٠١٥ نتيجة لألغاء نظام الاثابة والتحفيز
	بخصم:
١٦٧ ٨٥٥ ٥١٦	المعلى على الإحتياطي القانوني
٥٥ ٢٤٠ ٢٥٥	مصروفات مرتبطة بزيادة رأس المال
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المستخدم لزيادة رأس المال في عام ٢٠٠٨
<u>١ ٣٥٧ ٩٣٣ ٤٧٩</u>	

٢٦- أرباح بيع أسهم خزينة

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١١ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء أسهم خزينة لعدد مليون سهم بسعر ١٨ جنيه مصري للسهم (القيمة الاسمية للسهم ٤ جنيه) بإجمالي مبلغ ١٨ ٠١٨ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك من أسهم الشركة المطروحة بالبورصة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وافق مجلس إدارة الشركة على بيع تلك الاسهم وقد تم البيع بمبلغ ٢١ ٧١٠ ٨٦٧ جنيه مصري ونتج عنه أرباح بيع أسهم خزينة بمبلغ ٣ ٦٩٢ ٨٦٧ جنيه مصري. وتم بيع اسهم الخزينة المتبقية البالغ قيمتها ١٠ ١٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري بقيمة بيعية ٨ ١٨٢ ٥٨٩ جنيه مصري لتحقيق خسارة فعلية بقيمة ١ ٩٦٧ ٤١١ جنيه مصري ليصبح احتياطي أرباح بيع اسهم الخزينة بقيمة ٤٥٦ ٧٢٥ ١ جنيه مصري.

٢٧- أسهم خزينة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إنهاء نظام الاثابة والتحفيز الحالي للعاملين والمديرين التنفيذيين بالشركة بنهاية مدته بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ وتحويل الأسهم المتبقية وعددها ٧٣٧ ٥٠٠ سهم والتي لم يتم ممارسة الحقوق عليها الى أسهم خزينة وفقاً للضوابط المنظمة لذلك و تم تنفيذ تحويل الأسهم إلى أسهم خزينة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٥ وتم بيع اسهم الخزينة المتبقية البالغ قيمتها ١٠ ١٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٢٨ - قروض طويلة الاجل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠٧.٠٨٣.٩١١	٢٧١.٢٣٩.٦١٥	بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٣ قامت شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" بتوقيع عقد قرض مشترك متوسط الاجل مع مجموعة من البنوك يمثلها البنك العربي الافريقي الدولي "وكيل التسهيل" بمبلغ ٩٠٠ مليون جنيه مصري لتمويل اجمالي المديونية القائمة على الشركة وتمويل تكلفة مشروع "سوديك ويست" والواقعة فى الكيلو ٣٨ طريق القاهرة الاسكندرية الصحراوى - الجيزة - مصر
		بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٥ قامت الشركة بأبرام ملحق بتعديل عقد القرض المشار إليه أعلاه وذلك باضافه قطع اراضي ضمن مشروع "سوديك ويست" واستخدام التسهيل في اعاده تمويل المديونية القائمة لبنك بيربوس مصر .
		الضمانات:
		- حوالة ايرادات غير مشروطة وغير قابلة للإلغاء تحيل بها الشركة "المقترض" وبعض شركاتها التابعة كافة الحقوق الحالية والمستقبلية من متحصلات وعقود بيع او ايجار لوحدات المشروع الحالية والمستقبلية لصالح "وكيل الضمان".
		- عقود رهن الحسابات: يتم رهن حساب خدمة الدين وجميع المبالغ المودعة فيه لصالح "وكيل الضمان" ورهن حساب المشروع.
		- سند اذنى من الشركة "المقترض".
		فترة السماح:
		- ١٢ شهر من اول تاريخ سحب.
		السداد:
		- بدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ وتسد على (١٦) قسط ربع سنوى غير متساوية.
١٨٩.٣٤٧.٨٠٠	١٨٩.٣٤٧.٨٠٠	بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٤ قامت شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" بتوقيع عقد تمويل متوسط الاجل مع البنك التجارى الدولي بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري لتمويل اجمالي المديونية القائمة على الشركة تجاه شركة سوليدير انترناشيونال ليمنتد وسداد مبلغ التسوية شريحة (أ) وتمويل أي عجز في التدفقات النقدية الخاصة بتنمية قطعة الأرض الخاصة بمشروع ويست تاون ريديبنسز المرحلة (ب) شريحة (ب).
٥٩٦.٤٣١.٧١١	٤٦٠.٥٨٧.٤١٥	
١٢٣.٣٣٥.٢٧٥	١١٢.٨٣٥.٦٨٠	يخصم :- الجزء المتداول
-	٣٧.٨٦٩.٥٦٠	- قرض البنك العربي الافريقي الدولي
٤٧٣.٠٩٦.٤٣٦	٣٠٩.٨٨٢.١٧٥	- قرض البنك التجارى الدولي

٢٩- أوراق دفع - طويلة الأجل

يتمثل البند في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧١ ٧٣٤ ٧٦٣	١٠٩ ٨١٩ ٢٣٢	إجمالي القيمة الاسمية للشيكات الصادرة لهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة والمستحقة السداد حتى ٢٠١٩/٩/٨.
		يخصم:
٢٨ ٠٢٣ ٦٦٤	١٤ ٠١١ ٨٣٣	فوائد غير مستهلكة
<u>١٤٣ ٧١١ ٠٩٩</u>	<u>٩٥ ٨٠٧ ٣٩٩</u>	

تم الإفصاح عن المخاطر المرتبطة بخطر الائتمان المرتبط بأوراق الدفع طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٣٨).

٣٠- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل هذا البند في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ١٠٥ ٢٠٤	-	قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من بنك عودة بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري وهذا التسهيل مضمون بموجب ودائع بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري.
<u>٣١ ١٠٥ ٢٠٤</u>	<u>-</u>	

٣١- مقاولون وموردون وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١ ٦٥١ ١٢٣	٥١ ٢٦٦ ٦٨٥	مقاولون
١ ٨٨٦ ٢٤٦	٧ ٦٣٢ ٤١٠	موردون
<u>١٠٢ ٦١٥ ٩٨٣</u>	<u>٧١ ٩٧٢ ٢٧٦</u>	أوراق دفع (١-٣١)
١٤٦ ١٥٣ ٣٥٢	١٣٠ ٨٧١ ٣٧١	
١٣ ٦٤١ ٣٩٨	١٣ ١٦٧ ٢٨٣	يخصم: فوائد غير مستهلكة - أوراق دفع
<u>١٣٢ ٥١١ ٩٥٤</u>	<u>١١٧ ٧٠٤ ٠٨٨</u>	

(١-٣١) يتضمن البند مبلغ ٦١ ٩١٥ ٥٣١ جنيه مصري قيمة المستحق لهيئة المجتمعات العمرانية.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردين والمقاولين وأوراق الدفع ضمن الإيضاح رقم (٣٨).

٣٢- عملاء - دفعات حجز

يتمثل هذا البند في قيمة دفعات الحجز والتعاقد للوحدات والأراضي وبيانها كما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧٦ ٥٩٩	٦٧٦ ٥٩٩	دفعات حجز وتعاقد وأقساط وحدات سكنية (المنطقة الرابعة)
٣٤٣ ٣٠٣ ٩٢١	٣٠٤ ٨٨٤ ٣٥١	دفعات حجز - مشروع Allegria
١١٩ ١٧٨ ١٧٤	٢٩٥ ٩١٩ ٤٩٤	دفعات حجز - مشروع Forty West
١ ١٧٦ ٨٨٩ ٤٣٥	٧٤٧ ٣٣١ ٥٦٦	دفعات حجز - مشروع Westown Residences
٧٤٣ ١٤٢ ٧٠١	١ ٤٦٠ ٩٨٠ ٧٢٨	دفعات حجز - مشروع Courtyard
٩٢ ٨٣٢ ١٥٩	١٠٨ ٢٧٣ ٤٩١	دفعات حجز - مشروع Block ٤١
٦ ١٣٩ ٨٤٧	٢ ٣٤٣ ٣٣٠	دفعات حجز - Casa
١٥ ٤٠٤ ٧٤٣	١٢ ٥٣٩ ٠٣٩	دفعات حجز - Polygon ٩-١٠
<u>٢ ٤٩٧ ٥٦٧ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٩٣٢ ٩٤٨ ٥٩٨</u>	

٣٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٢ ٩٢٣ ٢٣٢	٥٠ ٤٦١ ٠٠١	مصرفات مستحقة
١٩٤ ٠٦٠ ٠٥٨	٢٥٤ ٩٥٠ ٠٧١	دائنو إدارة وتشغيل وصيانة مشروعات وأقساط النادي
١٤٩ ٦١٥	١٤٩ ٦١٥	تأمينات محصلة من العملاء - مقابل تعديلات
٤٥٤ ٧٦٩ ١٤٨	١٩٣ ٥٦٩ ٥١٠	عملاء - أرصدة دائنة مشروع Polygon (١-٣٣)
١٠٧	١٠٧	شركة بنيان للتنمية والتجارة
٧ ٩١٣ ٨٧٧	٢ ٧٩٩ ٦٩٤	عملاء - إلغاءات
٩١ ٦٤٣	٩١ ٦٤٣	دائنو توزيعات
٧٩ ٢١٨ ٨٥٧	٥٠ ٢٤٦ ٩٤٠	مصلحة الضرائب
١ ٣٠١ ٧٧٤	١ ٨٤٨ ٠٩١	بدل اجازات مستحقة
١٢ ٢٦٥ ٩٩٦	١٤ ٨٧٤ ٨٣٣	دائنون متنوعون
١ ١٩٢ ٦٠٠	١ ١٩٢ ٦٠٠	المستحق للمستفيدين من نظام الاثابة
٤١٦ ٥٦٠	-	عملاء إيجارات
<u>٨٤٤ ٣٠٣ ٤٦٧</u>	<u>٥٧٠ ١٨٤ ١٠٥</u>	

(١-٣٣) يتمثل الرصيد في قيمة المستحق لشركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري (شركة تابعة) قيمة أوراق قبض قامت

الشركة بتحصيلها نيابة عنها ولصالحها.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر العملة والسيولة المتعلقة بالدائنون بالإيضاح رقم (٣٨).

٣٤- مخصص استكمال أعمال

تتمثل الحركة على المخصص خلال الفترة في الآتي:

الرصيد	المستخدم	المكون	الرصيد	
في ٢٠١٦/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢ ٩٤١ ٨٧٤	(٢٣ ٩٥٩ ٦١٨)	٢٢ ٨٢١ ١٠٧	٦٤ ٠٨٠ ٣٨٥	مخصص استكمال أعمال
٦٢ ٩٤١ ٨٧٤	(٢٣ ٩٥٩ ٦١٨)	٢٢ ٨٢١ ١٠٧	٦٤ ٠٨٠ ٣٨٥	

مكون لمواجهة التكاليف المقدرة لإستكمال تنفيذ أعمال المشروع في صورته النهائية المتعلقة بالوحدات التي تم تسليمها للعملاء والمتوقع تكبدها وإتمام الإنفاق عليها خلال الاعوام القادمة.

٣٥- مخصصات

الرصيد	المستخدم	المكون	الرصيد	
في ٢٠١٦/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٠٣ ٤٦٠	-	٦٧ ٩٨٦	٥ ٦٣٥ ٤٧٤	مخصص مطالبات
٥ ٧٠٣ ٤٦٠	-	٦٧ ٩٨٦	٥ ٦٣٥ ٤٧٤	

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٣٦- إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	نسبة المسدد من	نسبة	الشكل	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	قيمة المساهمة	المساهمة	القانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	%		
٥١٠ ٠٠٠	٥١٠ ٠٠٠	١٠٠	٥١	ش.م.م	شركة سوديك للخدمات العقارية
٨٠٧ ٣٣٤ ٥١٦	٨٠٧ ٣٣٤ ٥١٦	١٠٠	٩٩,٩٩	ش.م.م	شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل)
٤٩٩ ٩٩٩ ٩٧٠	٤٩٩ ٩٩٩ ٩٧٠	١٠٠	٩٩,٩٩	ش.م.م	شركة سوريل للاستثمار العقارى
٢٩٩ ٩٩٩ ٩٨٠	٢٩٩ ٩٩٩ ٩٨٠	١٠٠	٩٩,٩٩	ش.م.م	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقارى
٩٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩٩ ٩٩٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩٩	ش.م.م	شركة طابرووك للتعمير
١ ٧٠٧ ٨٤٢ ٤٦٦	١ ٧٠٧ ٨٤٢ ٤٦٦				

٣٧- القيم العادلة

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة في أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات والعملاء وأوراق القبض والشركات التابعة والشقيقة والموردين والمقاولين وأوراق دفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائنون. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

٣٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الائتمان

ب- خطر السيولة

ج- خطر السوق.

ويعرض هذا الإفصاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم. وتقوم كلا من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلا من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٣٨-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل. كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.

وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.
يتم بيع الوحدات للعملاء مع عدم نقل ملكية تلك الوحدات إلا بعد سداد كامل قيمة البيع وفي حالة عدم السداد يتم رد الوحدة للشركة ورد المبالغ السابق سدادها بواسطة العملاء في تاريخ التوقف عن السداد بعد خصم نسبة قدرها من ٥% إلى ١٠% من تلك القيمة.

الإستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة الشركة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط - في حالة الحاجة إلى ذلك - وبعد موافقة مجلس الإدارة هذا وقد قامت إدارة الشركة بمنح الكفالات التضامنية التالية:
بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على منح كفالة تضامنية للقرض الممنوح لشركة سوريل للاستثمار العقاري المملوكة لشركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" بنسبة ٩٩,٩٩%.

٣٨-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

بالإضافة إلى ذلك تحتفظ الشركة بحدود الائتمان التالية:

- تسهيل بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى بموجب ضمانه ودائع لدى البنك .
- قرض متوسط الأجل بمبلغ ٩٠٠ مليون جنيه مصرى.
- قرض متوسط الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى.

٣٨-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.
إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٣٨-٤ خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.
وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.
لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

٣٨-٥ خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

٣٨-٦ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الاستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

٣٨-٧ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية والمتمثلة في أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والنقدية وما في حكمها الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان هذا وقد بلغ رصيد تلك البنود في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٤٨ ٧٢٢ ٥٠٢ جنية مصري (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٣٧٧ ٢١١ ٩٣٧ جنية مصري).

٣٨-٨ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

القيمة الدفترية جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	١-٢ سنة جنيه مصري	٢-٥ سنة جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل	١٥٠ ٧٠٥ ٢٤٠	-	-
قروض طويلة الأجل	-	٣٠٩ ٨٨٢ ١٧٥	١٤٥ ٩٦٠ ٥٠٤
مقاولون وموردون	٥٨ ٨٩٩ ٠٩٥	-	-
دائنون آخرون	٥٦٧ ٣٥٠ ٨٧٢	٣٥٢ ٧٣١ ٦٣٣	٧ ٨٠٥ ٥٧٠
أوراق دفع - قصيرة الأجل	٥٨ ٨٠٤ ٩٩٣	-	-
أوراق دفع - طويلة الأجل	-	٩٥ ٨٠٧ ٣٩٩	٤٧ ٩٠٣ ٦٩٩
الإجمالي	١ ٢٤١ ٤٤٩ ٧٧٤	٦٢١ ١٤٠ ٩٦١	٢٠١ ٦٦٩ ٧٧٣

شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	٣١ ١٠٥ ٢٠٤	٣١ ١٠٥ ٢٠٤
-	-	١٢٣ ٣٣٥ ٢٧٥	١٢٣ ٣٣٥ ٢٧٥
٢٤٧ ٤٢٥ ٠٧٧	٢٢٥ ٦٧١ ٣٥٩	-	٤٧٣ ٠٩٦ ٤٣٦
-	-	٤٣ ٥٣٧ ٣٧٠	٤٣ ٥٣٧ ٣٧٠
١٠ ٥٠٤ ٦٦١	٢٧٨ ٣٢٧ ٨٤٧	٥٥٥ ٤٧٠ ٩٥٩	٨٤٤ ٣٠٣ ٤٦٧
-	-	٨٨ ٩٧٤ ٥٨٥	٨٨ ٩٧٤ ٥٨٥
٩٥ ٨٠٧ ٣٩٩	٤٧ ٩٠٣ ٧٠٠	-	١٤٣ ٧١١ ٠٩٩
<u>٣٥٣ ٧٣٧ ١٣٧</u>	<u>٥٥١ ٩٠٢ ٩٠٦</u>	<u>٨٤٢ ٤٢٣ ٣٩٣</u>	<u>١ ٧٤٨ ٠٦٣ ٤٣٦</u>
			الإجمالي

٩-٣٨ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

البيان التالي يوضح تعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	بيان
دولار أمريكي	يورو	دولار أمريكي	يورو	
١١ ٧٦٧ ٥٩١	-	٨ ٥٧١ ٧٣١	-	أوراق قبض قصيرة / طويلة الاجل
(١١ ٩٣٢ ٢٠٣)	-	(١٢ ٢٦٢ ٠٠٢)	-	عملاء دفعات حجز
(٤٣٢ ٠٠٠)	-	(٤٨٦ ٠٠٠)	-	دائنو صيانة
٢ ١٨٨ ٥٨٦	٢٩٥ ٠٤٩	٤ ٩٧٧ ٣٥٦	٣٥٦ ٨١٩	نقدية بالبنوك
<u>١ ٥٩١ ٩٧٤</u>	<u>٢٩٥ ٠٤٩</u>	<u>٨٠١ ٠٨٥</u>	<u>٣٥٦ ٨١٩</u>	فائض العملات الأجنبية

١٠-٣٨ خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:

القيمة الدفترية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٤٤ ٥٣٥ ٥٩٨	٢ ٦٧٨ ٤٨٤ ٧٤٨	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
(٢٣٢ ٦٨٥ ٦٨٤)	(١٥٤ ٦١٢ ٣٩٢)	أصول مالية
<u>٢ ٤١١ ٨٤٩ ٩١٤</u>	<u>٢ ٥٢٣ ٨٧٢ ٣٥٦</u>	إلتزامات مالية
(٦٢٧ ٥٣٦ ٩١٥)	(٤٦٠ ٥٨٧ ٤١٥)	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
<u>(٦٢٧ ٥٣٦ ٩١٥)</u>	<u>(٤٦٠ ٥٨٧ ٤١٥)</u>	إلتزامات مالية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٩- أطراف ذوى علاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة اسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهرى على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة مع أطراف ذوى علاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقا للشروط والقواعد التى اقرتها إدارة الشركة وغير شاملة قيمة مضافة وتم إعتادها من الجمعية العامة للشركة، وفيما يلى بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال الفترة فى تاريخ الميزانية المستقلة: ٢٠١٦/٩/٣٠

حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف
٥ ٧٧٥ ٢١٤	أعمال زراعه وصيانة وخدمات الأمن لمدينة بفرلى هيلز	شركة تابعة	شركة بفرلى هيلز لإدارة المدن والمنتجات
٣٣ ٧٠٩ ٠٠٧	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية - سوريل
٨٩ ٨٢٠ ٣٣٤	سدادات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك جاردن سيتى للتنمية والاستثمار
٧٩١ ٢٤٨	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك جاردن سيتى للتنمية والاستثمار
٥٠٩ ٩٦٤	سدادات نقدية	شركة تابعة	شركة موف إن للمقاولات المتطورة
٨٠	مدفوعات نقدية	شركة تابعة	شركة موف إن للمقاولات المتطورة
٢٨ ٦٠٦ ٢٢٨	أعمال زراعه وصيانة وخدمات الأمن لمدينة الجريا	شركة تابعة	شركة إدارة لخدمات المدن والمنتجات
١٣ ٧١٢	مصرفات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة تجارة للمراكز التجارية
٩٤١ ٩٢٧	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية
٩٠٠ ٠٠٠	إيراد وإدارة وتشغيل ملعب ونادي الجولف	شركة تابعة	شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية
٨٥٠ ٤٠٥	استرداد مصرفات عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مدفوعات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية
٣٧ ١٤١ ٦٦٩	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
٧ ٠٧٥ ٢٨٠	مقبوضات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
٨٧٦ ٧٣٥	أعمال مبني سوديك رقم ١	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
٥٢ ٤٢١ ٥٩٨	متحصلات عملاء وأوراق قبض	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
٧٥٠	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
٨٢١ ٠٢٢	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري
١٦٤ ٦٦٧	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٩ ٨١١ ٩٠٢	مقبوضات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٥٣٤ ٦٧٠	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٧٤٣ ٢٨٤	مقبوضات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
١٨٢ ٧٦٢	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٩ ٢٥٩ ٦٣٠	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	سدادات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
١٦ ٠٣٥ ١٧٠	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
٢٣ ٦٢٣ ٠٦١	سدادات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري
١٢٠ ٦٩٥	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للتوريد
١٥ ٩٩١ ١٠٣	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة طابروك للتعمير
٥٤ ٢٩٣ ٠٥٣	سدادات نقدية	شركة تابعة	شركة سوديك للتعمير
٧ ٣٥٠	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة تابعة	شركة سوديك للخدمات العقارية
انظر ايضاح رقم ٩			أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين

وفيما يلي بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية

أ- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٥٥٩ ٥٧٣	-	شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) - شركة تابعة
١٠ ٠٣٧ ٤٠٤	٢ ٤٤٩ ٥١٣	شركة سوريل للاستثمار العقاري - شركة تابعة
٣٧ ٤٣٥ ٣٨٥	-	شركة طابرووك للتعمير - شركة تابعة
٨ ١٨٥	١٢٠ ٦٩٥	شركة سوديك للتوريق - شركة تابعة
٦ ٢١٩ ٩٦١	٦ ٢١٩ ٩٦١	شركة جرين سكيب للزراعة والاستصلاح - شركة تابعة (تحت التصفية)
٢٢ ٤٠٦ ٥٠٠	٢٢ ٤٠٦ ٦٧٥	شركة موف إن للمقاولات المتطورة - شركة تابعة
٣ ٥٠٥	٧٥٠	شركة اليسر للمشروعات والتنمية الزراعية - شركة تابعة
٩ ٧١٠ ٠٦١	٦٢٣	شركة سوديك للتنمية والاستثمار العقاري - شركة تابعة
٣٠٥ ٢٥٠ ٨٧٩	١٤٠ ٤٥١ ٠٣٠	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقاري - شركة تابعة
٤٣٣ ٧٤٤ ٩٠١	٤٣٣ ٩٢٧ ٦٦٣	شركة سوديك سوريا - شركة تابعة
٥٧ ٥٤٣ ٩٠٥	٥٨ ٣٦٤ ٩٢٧	شركة فورتين للاستثمار العقاري - شركة تابعة
١٠ ٤٦١ ٩٠٣	١٥ ٧٢١ ٥٣٣	شركة لاميزون للاستثمار العقاري - شركة تابعة
٣٢ ٩٥٤	٣٩٤ ٩٢٨	شركة إدارة لخدمات المدن والمنتجات - شركة تابعة
٣٥ ١٩١ ٦٢٠	٣٥ ١٩١ ٦٢٠	شركة بالميرا - سوديك للتطوير العقاري المحدودة - مشروع مشترك
٣ ٦٩٢ ٠٩٩	٣ ٧٠٥ ٨١٠	شركة تجارة للمراكز التجارية - شركة تابعة
٣٤٠ ٣٣٤	٦٢١ ٦١٧	شركة سوديك جاردن سيتي للتنمية والاستثمار - شركة تابعة
٣٨ ٤٤٤ ٠٩٥	٤٦ ٤٤٧ ٠٠٢	شركة سوديك للجولف والتنمية السياحية - شركة تابعة
٢٥٢ ٠٦٤	٢٧ ٤١٥	شركات أخرى ذات علاقة
<u>٩٨٨ ٣٣٥ ٣٢٨</u>	<u>٧٦٦ ٠٥١ ٧٦٢</u>	
<u>(٥٨٦ ٣٧١ ٢٢٨)</u>	<u>(٥٩٣ ٩٧٦ ٧٧٥)</u>	الانخفاض في قيمة المستحق على أطراف ذات علاقة (١-٣٩)
<u>٤٠١ ٩٦٤ ١٠٠</u>	<u>١٧٢ ٠٧٤ ٩٨٧</u>	

(١-٣٩) نظراً لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث في الوقت الحالي والتي أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وبعض الممارسات التي قامت بها حكومة الجمهورية العربية السورية من مصادرة لبعض أصول ومستندات شركة بالميرا - سوديك للتطوير العقاري (شركة ذات مسئولية محدودة سورية) فقد قامت إدارة شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" بمخاطبة سفارة الجمهورية العربية السورية في جمهورية مصر العربية لحفظ كافة حقوقها من تلك الممارسات وتكليف مكتب محاماه لمحاولة استرداد حقوقها.

وبناء عليه فقد رأى مجلس إدارة شركة السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" أن أصول الشركة المستثمر فيها أصبحت جميعها محل نزاع مع حكومة الدولة المذكورة مما يستوجب القيام بالاعتراف بالخسارة الناشئة عن عدم القدرة على استرداد استثماراتها وبناءً على ذلك قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٤ تخفيض المستحق على أطراف ذات علاقة والخاصة باستثمارات تم ضخها لمشروعات بالجمهورية العربية السورية بالإضافة الى تخفيض المستحق على بعض الشركات التابعة والخاصة بمديونيات متوقع عدم تحصيلها والتي بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٩٣ ٩٧٦ ٧٧٥ جنيه مصري.

ب- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
-	٤٦ ٨٩٢ ٤١٥	شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية (سوريل) شركة تابعة
٥٩٦ ٣٠٧	٥٩٦ ٣٠٧	شركة موف إن للمقاولات المتطورة - شركة تابعة
٢ ٧٤٨ ٢٦١	٢ ٧٤٨ ٢٦١	شركة جرين سكيب للزراعة والاستصلاح - شركة تابعة (تحت التصفية)
٨٤ ٦٠٥ ١٧٦	-	شركة سوديك بوليجون للاستثمار العقارى - شركة تابعة
٥٥ ٥٩٥ ٠٠٠	٥٥ ٥٩٥ ٠٠٠	شركة تجارة للمراكز التجارية- شركة تابعة
٢ ٢٥٢ ٦٦٠	٢ ٢٤٥ ٣١٠	شركة سوديك للخدمات العقارية - شركة تابعة (تحت التصفية)
٧٤٣ ٥٥٨	٢٠٠ ٠٦٢	شركة إدارة لخدمات المدن والمنتجات - شركة تابعة
-	١٧٧ ١١٩	شركة بفرلى هيلز لإدارة المدن والمنتجات
-	٨٦٦ ٥٦٥	شركة طابرووك للتعمير - شركة تابعة
<u>١٤٦ ٥٤٠ ٩٦٢</u>	<u>١٠٩ ٣٢١ ٠٣٩</u>	

٤٠- الموقف الضريبي

فيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

- سبق وأن تم تحديد فترة الإعفاء الضريبي للشركة القابضة من أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تبدأ من العام التالي لتاريخ بدء النشاط اعتباراً من ١/١/١٩٩٨ حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١ طبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.
- وخلال شهر يناير ٢٠١١ تقدمت الشركة القابضة بطلب لمصلحة الضرائب لتعديل فترة الإعفاء الضريبي لتبدأ من تاريخ التسليم الفعلي للوحدات في عام ٢٠٠٢.
- ويتاريخ ١٨ يناير ٢٠١١ قامت لجنة فض المنازعات الخاصة بمصلحة الضرائب ببحث ودراسة طلب الشركة القابضة في ضوء تاريخ التسليم الفعلي للوحدات وما يسرى على الشركات المثيلة وبناءً على ذلك قررت اللجنة الاستجابة لطلب الشركة القابضة باعتبار أن بداية النشاط الفعلي للشركة هو عام ٢٠٠٢ وبذلك يحق للشركة القابضة التمتع بالإعفاء الضريبي من تاريخ ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠١٢/١٢/٣١ وتم إثبات تعديل فترة الإعفاء الضريبي الجديدة على البطاقة الضريبية للشركة. وتم تقديم الاقرار الضريبي المعدل للشركة عن عام ٢٠٠٨.
- تم فحص السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٤ وتم اخطار الشركة بنماذج الربط وتم تسوية ورداد الفروق الضريبية.
- تم الإخطار بالفحص عن عام من ٢٠٠٦ بنموذج (١٩) بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠١٢ تقديرياً وتم الطعن عليه بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٢ وتم تقديم طلب إعادة فحص عام ٢٠٠٦ وجارى إعادة الفحص.
- تم الإخطار بالفحص عن عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بالنموذج (١٩) بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٣ تقديرياً وتم الطعن عليه بتاريخ ٩ ابريل ٢٠١٣ وتم تحويلها الى لجنة الطعن والتي أصدرت قرارها بإعادة الملف الى كبار الممولين لإعادة الفحص الضريبي وجارى إعادة الفحص.
- تم الإخطار بالفحص عن عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ بالنموذج (١٩) بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٥ تقديرياً وتم الطعن عليه بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٥ وجارى الفحص.

- تم الاخطار عن الفترة الضريبية من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ بنموذج فحص (٣٢) بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وتم تقديم طلب مد مهلة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٥ وتم الاخطار مرة أخرى بنموذج فحص (٣٢) بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠١٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تم الاخطار بالفحص عن الفترة الضريبية ٢٠١٤ بنموذج فحص (٣٢) بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦ وتم استلامه بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٦ وتم تقديم طلب مد مهلة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠١٦ ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية وفقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد المطالبات الضريبية.
- جرى الفحص للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ ولم ترد للشركة ايه مطالبات ضريبية حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار.
- تقوم الشركة بسداد ضريبة كسب العمل شهريا

ضريبة الخصم

- تم الفحص الضريبي حتى الربع الأول من عام ٢٠١٦ ولم يتم اخطار الشركة باي مطالبات حتى تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية.
- تقوم الشركة بالسداد بناءً على نماذج الخصم والإضافة (ربع سنوي) بانتظام.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي عن الفترات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
- تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدمغة بانتظام.

الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص الضريبي للسنوات من بداية نشاط الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
- تم الاخطار بالفحص عن السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ بتاريخ ١٦/٥/٢٠١٦ ولم يتم الفحص حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العامة على المبيعات بانتظام.

الضريبة على القيمة المضافة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و الذي نص في مادته الثانية على الغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، على أن تستمر لجان التوثيق و التظلمات المشكلة وفقاً لأحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات في نظر الطعون الضريبية المعروضة عليها لمدة ثلاثة أشهر، على أن تحال بعدها الطعون التي لم يفصل فيها الى اللجان المنصوص عليها في القانون المرفق.
- وطبقاً للمادة العاشرة تم نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية وتم العمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.
- وقد قامت الشركة بعمل مسودة للاقرار الضريبي على القيمة المضافة عن الفترة من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

الضريبة العقارية

- قامت الشركة بتقديم إقرارات الضريبة العقارية لعام ٢٠٠٩ في المواعيد القانونية وفقاً للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.

الارتباطات الرأسمالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ عن أعمال متعاقد عليها وغير منفذة مبلغ ٢٥٧ ٠٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٥٩ ٢٥٣ جنيه مصري).

٤٢ - الموقف القانوني

هناك نزاع بين الشركة وإحدى الجهات بشأن العقد المبرم بينهم بتاريخ ١٩٩٩/٢/٢٣ والخاص بتسليم هذه الجهة قطعة أرض كحق إنتفاع لمدى الحياة بقيمة إجبارية سنوية رمزية لمساحة قدرها ٩٦ فدان تقريباً والتي لم يتم تسليمها حتى تاريخه حيث لم تقم إدارة هذه الجهة بالإلتزام بالشروط التفصيلية بالعقد، وهناك إنذارات متبادلة بخصوص هذه الأرض بين إدارة الشركة وإدارة هذه الجهة، هذا وخلال عام ٢٠٠٩ قامت هذه الجهة باقامة الدعوى رقم ٣ لسنة ٢٠٠٩ مدنى ٦ أكتوبر ضد الشركة بطلب تسليمها الارض المخصصة لها وصدر حكم تمهيدي فيها من المحكمة بجلسة ٢٢ فبراير ٢٠١٠ بإحالة الموضوع الى الخبراء وندب مكتب الخبراء بوزارة العدل لمباشرة هذه الدعوى وحددت جلسة بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٠ ليقدم الخبير تقريره وقررت المحكمة التأجيل عدة مرات أخرها لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٤، و في تلك الجلسة قضت محكمة ٦ أكتوبر الجزئية بالعدول عن ما امرت به من إجراءات الإثبات السابق القضاء بها بجلسة ٢٢ فبراير ٢٠١٠ في موضوع الدعوى برفضها وقد قامت تلك الجهة باستئناف الدعوه وتحدد لها جلسة ١٧ ديسمبر ٢٠١٦.

ويرى المستشار القانوني أن الشركة لها الحق في الاحتفاظ بالأرض محل العقد واستغلالها على أساس أن العقد المذكور لم يدخل حيز النفاذ ولم ينشأ حق الإنتفاع للجهة ، حيث أن سريانه كان مرهوناً على شروط لم يتم استيفاءها، وأنه في حالة قيام هذه الجهة بالمنازعة على حيازة الأرض، فإن الشركة هي الحائزة فعلياً ومادياً للأرض، وبالتالي يكون لها الحق في استمرار الحيازة لحين تسوية النزاع أمام القضاء.

٤٣ - أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الاريح والخصائر.
 - الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
 - الاستثمارات المتاحة للبيع التي لها قيمة سوقية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.
 - لتزامات معاملات المدفوعات المبنية على أسهم المسددة نقداً والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٤٤ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على إعتداد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة، وتفويض مجلس إدارة الشركة في اصدار مليون سهم بقيمة عادلة ١٠٠ جنيه للسهم (قبل التجزئة) وتعيين لجنة مستقلة للإشراف على تنفيذ هذا النظام من اعضاء غير تنفيذيين في مجلس إدارة الشركة وتم زيادة عدد الاسهم المخصصة للنظام بعدد ٥٠٠ ٠٠٠ سهم أضافى.

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على التالي:
- إنهاء نظام الاثابة والتحفيز الحالي للعاملين والمديرين التنفيذيين بالشركة بنهاية مدته بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥ وتحويل الأسهم المتبقية وعددها ٧٣٧ ٥٠٠ سهم والتي لم يتم ممارسة الحقوق عليها الى أسهم خزينة وفقاً للضوابط المنظمة لذلك.
- تطبيق نظام إثابة وتحفيز جديد من خلال تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- و بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ أخطرت الهيئة العامة للرقابة المالية الشركة بعدم ممانعة الهيئة من السير فى إجراءات تحويل عدد ٧٣٧ ٥٠٠ سهم من أسهم نظام الأثابة و التحفيز للعاملين إلى أسهم خزينة و بكود جديد مع كلاً من البورصة المصرية و شركة مصر للمقاصة و الإيداع و القيد المركزى و على أن تسرى عليها الأحكام القانونية و القواعد الخاصة بالتعامل على أسهم الخزينة.
- و بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٥ تم تحويل عدد ٧٣٧ ٥٠٠ سهم من أسهم نظام الأثابة والتحفيز للعاملين والمديرين التنفيذيين إلى أسهم خزينة.

- بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إلغاء نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة المعتمد من الجمعية العامة غير العادية للشركة الأم بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٥ والذي لم يتم تقديمه للهيئة العامة للرقابة المالية للاعتماد، وكذلك إلغاء كافة الآثار المترتبة عليه.
- بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تطبيق نظام إثابة وتحفيز جديد من خلال تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين و المديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.

٤٥- أهم السياسات المحاسبية

١-٤٥ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناه القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناه وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح.

٢-٤٥ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣-٤٥ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة ، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلي المنشأة ، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

أ- إيراد المبيعات

يتم إثبات الإيراد من بيع الوحدات السكنية والمهنية والتجارية والخدمية والفيلات المتعاقد عليها عند انتقال كافة منافع ومخاطر الملكية والتسليم الفعلي للعملاء سواء كانت هذه الوحدات والفيلات قد تم تنفيذها كلياً أو جزئياً (تشطيب أو نصف تشطيب)، كما يتم إثبات الإيراد من بيع قطع أراضي عند تسليم الأراضي المباعة للعملاء وانتقال كافة منافع و مخاطر الملكية إلى المشتري.

ويتم إثبات الإيرادات من المبيعات بالصفى بعد المردودات ويتمثل صافي المبيعات في القيمة البيعية للوحدات والأراضي المسلمة للعملاء - بعد تجنب الفوائد المستقبلية التي لم تتحقق حتى تاريخ الميزانية وكذا بعد خصم قيمة مردودات المبيعات (والمتمثلة في القيمة البيعية لمردودات المبيعات ناقصاً ما لم يتحقق من الفوائد السابق تجنبها من هذه القيمة البيعية) هذا وتثبت اى خصومات يتم منحها للعملاء ضمن مصروفات التشغيل الاخرى .

ب- عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

ج- إيراد التأجير

يتم الاعتراف بإيراد تأجير الاستثمار العقاري (بالصافي بعد أى خصومات) بقائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

٤-٤٥ مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالالتزام عندما يكون لدي المجموعة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

ب- المدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمبلغ المدفوع للعاملين فيما يتعلق بحقوق ارتفاع قيمة الأسهم (SAR)، والتي يتم تسويتها نقدا كمصروف وكزيادة مقابلة في الالتزامات اثناء فترة الاستحقاق التي يصبح مستحق الدفع للعاملين بشكل غير مشروط. ويتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ اعداد القوائم المالية وفي تاريخ التسوية على أساس القيمة العادلة لحقوق ارتفاع قيمة الأسهم. ويتم الاعتراف باي تغيرات في الالتزام في الأرباح او الخسائر.

ج- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم الشركة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى احدى شركات التأمين وفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة الشركة في قيمة الاقساط الشهرية هذا ويتم تحميل مساهمة الشركة في هذا النظام على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لاساس الاستحقاق.

٥-٤٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية

صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع

صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر

إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في

الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٤٥ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست لجميع الأعمال.

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٧-٤٥ وحدات تامة جاهزة للبيع

تثبت الوحدات التامة الجاهزة للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على أساس حاصل ضرب إجمالي مساحة الوحدات التامة الجاهزة للبيع المتبقية في تاريخ الميزانية في متوسط تكلفة المتر لتلك الوحدات (تتمثل تكلفة المتر في تكلفة الأرض والمرافق والإنشاءات والمصروفات الأخرى غير المباشرة) وتحدد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع في سياق الإطار المعتاد للنشاط مطروحاً منه التكاليف التقديرية للالتزام وكذلك أي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

٨-٤٥ أعمال تحت التنفيذ

يتم جميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالميزانية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات التي يتم بيعها وفي الغرض المحدد لذلك.

٩-٤٥ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الأصل	السنوات
مباني مقر الشركة	٥ - ١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٠
أجهزة مكتبية واتصالات	٥
مولدات وآلات ومعدات	٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	٥ أو مدة الإيجار أيهما أقل

١٠-٤٥ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

١١-٤٥ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

الأصل	السنوات
وحدات مؤجرة	٥٠
إنشاءات ملعب الجولف	٢٠
شيكات رى	١٥
عدد وأدوات ملعب الجولف	١٥

- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

١٢-٤٥ الأدوات المالية

• تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

• تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود

الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصيلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر ذات صلة على اداة التغطية.

٤٥-١٣ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض، لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٤-٤٥ الاضمحلال:

١ - الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. عند تقييم الاضمحلال للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارياح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارياح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارياح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارياح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارياح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارياح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارياح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارياح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارياح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٤٥ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

مخصص استكمال أعمال

يتم إثبات مخصص استكمال أعمال بالقيمة التقديرية لاستكمال أعمال المشروع في صورته النهائية (المتعلقة بالوحدات التي تم تسليمها للعملاء والوحدات الجاهزة للتسليم وفقاً لشروط التعاقد والوحدات التامة الغير متعاقد عليها بعد) وذلك بناء على الدراسات والمقاييس الفنية لتقدير التكاليف التي تعد من قبل الادارات الفنية بالشركة ويتم إعادة دراسة المخصص اللازم في نهاية كل فترة مالية وذلك لحين الإنتهاء من كافة أعمال المشروع.

١٦-٤٥ التأجير التشغيلي

المدفوعات تحت حساب التأجير التشغيلي (ناقصا أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت طبقاً لأساس الاستحقاق.

٤٥-١٧ البيع مع إعادة الاستحجار

عندما تقوم الشركة بتأجير مال إلى مستأجر و يكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من الشركة بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلي يتم تأجيل ايه أرباح أو خسائر تنتج من الفرق بين ثمن البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم استهلاك الأرباح أو الخسائر المشار إليها على مدار مدة عقد التأجير .
وعند إعادة شراء الأصل مرة أخرى يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر باية أرباح أو خسائر لم يتم استهلاكها في تاريخ إعادة الشراء.

٤٥-١٨ الإستثمارات

أ- إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.
تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment" ، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض في القيمة وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

ب- الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الأدوات المالية المبوية كاستثمارات متاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إلا إذا كان لا يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها)، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية. وعند استبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح أو خسائر ضمن حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة. هذا ويتم إثبات الاستثمارات غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة " Impairment".

يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوية كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات.

ج- الإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تبويب الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويدرج الناتج من التغير في القيمة العادلة أو من بيع تلك الاستثمارات سواء ربح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.
يتم إثبات صكوك الخزنة الحكومية بصافي التكلفة بعد إستبعاد الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول "Impairment".

٤٥-١٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" ويتم إثبات الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية علي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الإنخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون طويلة الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٤٥-٢٠ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٢١-٤٥ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٢٢-٤٥ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٢٣-٤٥ موردون ومقاولون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والمقاولون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٤-٤٥ أوراق دفع

يتم إثبات أوراق الدفع بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

٢٥-٤٥ تكلفة الأراضي المباعة

يتم إحتساب تكلفة الأراضي المباعة على أساس المساحة الصافية المباعة مضافاً إليها كلا من نصيبها من مساحات الطرق المحددة بمعرفة الإدارة الفنية بالشركة بالإضافة إلى نصيبها من كل مساحات أراضي المناطق المفتوحة والمناطق الخدمية وكذا نصيبها من تكاليف المرافق والتجهيز.

٢٦-٤٥ المصروفات

مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات (بالصافي بعد أي خصومات) بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار وطبقاً لأساس الاستحقاق.

٢٧-٤٥ حصة العاملين في الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠% من الأرباح الصافية بعد خصم نسبة تدعيم الاحتياطي القانوني كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وفقاً لأحكام قانون الشركات. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٢٨-٤٥ نصيب السهم في الأرباح/ (الخسائر)

يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

٤٥-٢٩ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١:

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٢٠١٦/٩/٣٠:

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>
<u>معياري مصري (١)</u>	<u>قائمة المركز المالي</u>	
عرض القوائم المالية	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والأفصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة.
	• يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
	<u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</u>	
	• على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. 	<p>في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام...) يكون الإيضاح لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.</p>
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	<ul style="list-style-type: none"> يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية ، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة). تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى : أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<p>في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح : لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</p> <p>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</p> <p>تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.</p>
معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه : ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادي المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء. 	<p>تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الأرباح أو الخسائر. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. 	<p>في حالة عدم تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.</p> <p>لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.</p>
معياري مصري (٤٣) الترتيبات المشتركة	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة " وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " . وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) " الترتيبات المشتركة " تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل من بداية الفترة السابقة لتطبيق هذا المعيار (أي من أول يناير ٢٠١٥) وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	<ul style="list-style-type: none"> تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الأرباح أو الخسائر. إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها. 	<p>لا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض. 	
معيار مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار: تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإيضاحات المعروضة.</p>
معيار مصري (٣٤) الاستثمار العقاري	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى. 	<p>للشركات التي تطبق نموذج القيمة العادلة يكون الإفصاح:</p> <p>- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج التكلفة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها".</p> <p>- فائض إعادة التقييم المرتبط بالاستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناجم عن التغير في تبويب العقار من أصل ثابت الي استثمار عقارى، يتم تحويل هذا الفائض الى الأرباح/(الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا التحويل.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	<ul style="list-style-type: none"> تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر دون رسملتها على الأصل. 	<p>للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الإيضاح : تم تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد ٢٠١٦/١/١.</p>
معيار مصري (٣٨) مزاييا العاملين	<p><u>الأرباح والخسائر الاكتوارية :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب أن يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية المترابطة ضمن التزامات المزاييا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. <p><u>تكلفة الخدمة السابقة :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> يجب على المنشأة الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ؛ و (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزاييا إنهاء الخدمة (معيار المخصصات). 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار : تم التعديل بأثر رجعي لمزاييا العاملين القائمة في تاريخ تطبيق هذا المعيار المعدل وتعديل جميع أرقام المقارنة المعروضة.</p>
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض	<ul style="list-style-type: none"> يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات. 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار : تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.</p>
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح ". 	<p>في حالة تأثر القوائم المالية بتعديلات المعيار : تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.</p>