

شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	--
قائمة المركز المالي الدورية المجمع المختصرة	١
قائمة الدخل الدورية المجمع المختصرة	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع المختصرة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمع المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع المختصرة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع المختصرة	١٩-٦

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المختصرة المرفقة لشركة أوراسكوم للفنادق والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦

٤٥٨١

كامل مجدي صالح

س.م.م. رقم ٨٥١٠

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة لسوق المال رقم (٦٩)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري		
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٣ ٤٢٦ ٦٦٦ ٢٧١	٢ ٩٠١ ٩٨٦ ٧١٥	(١٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٠٩ ٧٤٨ ٣٩١	٤١١ ٢٤٥ ٤٠٠	(٢٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١ ١١٠ ١٨١	٥١ ١١٠ ١٨١	(١٤)	الشهرة
٨٠٤ ٧١٢ ٤٢٤	٤٥٠ ٧٣٤ ٨٦٢	(١٧)	عملاء وأوراق قبض
٩٨ ٠٤١ ٣١٠	١١٠ ٧٩٧ ٦٠٧	(١٣)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٤٥ ٦٥٤	٤٤٥ ٦٥٦		استثمارات مالية متاحة للبيع
٨٢ ٤٢٠ ١٥٢	٨٢ ٤٥٦ ٦١٩		أصول ضريبية مؤجلة
٨٦ ٦٥٩ ٩٧٢	٨٥ ١١٠ ٨٨١	(١٥)	الاستثمار العقاري
٤ ٩٥٩ ٧٥٤ ٣٥٥	٤ ٠٩٣ ٨٨٧ ٩٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٦٤٥ ٤٣٧ ٧٧٥	٦٤٨ ٨٥٧ ٥١٠	(١٦)	مخزون
٤٥٤ ٣١٩ ٦١٤	٤٧٤ ٦٩٢ ٣٤٧	(١٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١١٩ ٧٦٨ ٦٣٤	١٦٩ ٦٦٨ ٣٤٢		مديون متنعون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٢ ٥٢٢ ١٠٨	٤٦٥ ٠٤٥ ٥٨٥		المستحق على أطراف ذات علاقة
٢٧ ٩٧٠ ١٠٨	-		أصول مالية أخرى
٨٢٠ ٨٦٣ ٧٩٧	٩١٢ ٥٨٦ ٠٨٥	(١٨)	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٢ ٥١٠ ٨٨٢ ٠٣٦	٢ ٦٧٠ ٨٤٩ ٨٦٩		أصول غير متداولة متاحة للبيع
-	١ ٢٧١ ٦٢٥ ٠٢٦	(١٩)	إجمالي الأصول المتداولة
٢ ٥١٠ ٨٨٢ ٠٣٦	٣ ٩٤٢ ٤٧٤ ٨٩٥		إجمالي الأصول
٧ ٤٧٠ ٦٣٦ ٣٩١	٨ ٠٣٦ ٣٦٢ ٨١٦		
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
١ ١٠٨ ٣٠٧ ٣٨٥	١ ١٠٨ ٣٠٧ ٣٨٥	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٠٧٤ ٥٦٨ ٤٧٤	١ ٠٧٦ ٩٧٧ ٤٧٥		إحتياطيات
(٢٠٠ ٥٦٨ ٩٥٨)	٢٥ ٣٠٠ ٢٣٤		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٢٢٨ ٩١٩ ١٩٢	(١٥٠ ٢٧٢ ٢٠٠)		صافي (خسارة) الفترة / ربح العام
٢ ٢١١ ٢٢٦ ٠٩٣	٢ ٠٦٠ ٣١٢ ٨٩٤		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤٨١ ٣٣٤ ٤٤١	٤٤٥ ٤٩٥ ٧٧٩	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
٢ ٦٩٢ ٥٦٠ ٥٣٤	٢ ٥٠٥ ٨٠٨ ٦٧٣		إجمالي حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
١ ١٥١ ١٦٣ ٢١٦	٧٥٩ ٢٨٩ ٨٠٠	(٢٢)	قروض طويلة الأجل
١٣٧ ٣٩٩ ٠٧٧	١١٣ ٨٦١ ١٤٥		دائنو شراء أراضي
٢١٧ ٤٦٩ ٧٩٤	٢٢٣ ٠٩٢ ٥٥٣		إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٥٠٦ ٠٣٢ ٠٨٧	١ ٠٩٦ ٢٤٣ ٤٩٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٩٨ ٥٧٥ ١٤٥	٢٧٣ ٢٣٤ ٠٤٦		مخصصات
١ ١٥١ ٨٢٥ ٢٨٦	١ ٢٦٧ ٢٤٥ ٦٢٥	(٢١)	تسهيلات إئتمانية وبنوك سحب على المكشوف
١٢٥ ٠٤٧ ٤٦٦	١٣١ ٧٨٥ ٢٨٥		موردون ومقاولون وأوراق دفع
٦٥١ ٨٤١ ٧٧٨	٦١١ ٢١٩ ٢٧٥		دائنون متنعون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦ ٣٤١ ٨٢٣	١٩ ٨١٢ ٦٧٢		ضرائب الدخل
٣٩ ١٣٨ ٦٧٧	٥٢ ٨٠٩ ٥٦٤		المستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٦٩ ٢٧٣ ٥٩٥	١ ٠١٣ ٦٧٠ ٣١٥	(٢٢)	أقساط القروض طويلة الأجل مستحقة السداد خلال عام
٣ ٢٧٢ ٠٤٣ ٧٧٠	٣ ٣٦٩ ٧٧٦ ٧٨٢		إلتزامات متعلقة بأصول غير متداولة متاحة للبيع
-	١ ٠٦٤ ٥٣٣ ٨٦٣	(١٩)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣ ٢٧٢ ٠٤٣ ٧٧٠	٤ ٤٣٤ ٣١٠ ٦٤٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
٧ ٤٧٠ ٦٣٦ ٣٩١	٨ ٠٣٦ ٣٦٢ ٨١٦		

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب
خالد بشارة



رئيس القطاع المالي
أشرف نسيم



تقرير الفحص المحدود (مرفق)

شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة المختصرة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٤٤٧ ٦٤١ ٧٦٩	٩٥٩ ٧٤٧ ٦٠٧	٥١٠ ٤٥٨ ٥٤٩	٣٤١ ٦١٢ ٤٦٠	(٤-١)	إيرادات النشاط
(٨٢٢ ٣٦٧ ٥١٣)	(٨٣١ ١٥٠ ٧٧٦)	(٢٧٠ ٤٠٦ ١٢٦)	(٣٠٦ ٤٠٤ ٤٧٧)		الإيرادات
٦٢٥ ٢٧٤ ٢٥٦	١٢٨ ٥٩٦ ٨٣١	٢٤٠ ٠٥٢ ٤٢٣	٣٥ ٢٠٧ ٩٨٣		التكاليف
					مجموع الربح
٤٤ ٩٢٣ ٢٥٨	٤٣ ٢١٠ ٠٤١	١٨ ٥٩٤ ٩٤٥	١٨ ٩٣٢ ٢٢٠	(٥)	إيرادات استثمارات
(٩٥ ٩٢٧ ٣٣٥)	(٨٧ ٦٣٣ ٣٠٠)	(٢٦ ٩٩٤ ٤٢٢)	(١٨ ٠٦٠ ٤٣٤)	(٦)	الأرباح / (الخسائر) الأخرى
(٤٥ ٩٠٩ ٠٦٣)	(٥ ٩٤٤ ٩٢٧)	(٤٣ ٦٧٨ ١٠٧)	(١ ٩١٦ ٤٣٤)		مخصصات مكونة
١٥ ٩٨٩ ٨٢٨	٢١ ٥٣٤ ٠٣٠	(٦٣٩ ٠٥٢)	٢١ ٠٤٥ ٦٤٨		مخصصات أنتفى الغرض منها
(١٦ ١٧٧ ٧٧٣)	(٧ ٣٤٣ ٧٠١)	(٦ ٣٧٠ ٩٧٥)	(٢ ٢٩٤ ٦٨٠)	(١٣)	(خسائر) إستثمارات المجموعة فى شركات شقيقة
(٤٧ ٥٠٢ ٨٧٨)	(٤٨ ٦٩١ ٩٨٤)	(١٠ ٨١١ ٨٣٠)	(١٦ ٩٤١ ٢٢٩)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧٣ ١٦٩ ٧٦٤)	(١٩٨ ٨٨٧ ٤١٠)	(٥٥ ٣٤٣ ٦٣١)	(٧٠ ٧٧٩ ٠٢٠)	(١٠)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٠٧ ٥٠٠ ٥٢٩	(١٥٥ ١٦٠ ٤٢٠)	١١٤ ٨٠٩ ٣٥١	(٣٤ ٨٠٥ ٩٤٦)		(الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة
(٣٧ ٣٧٢ ٨٧٥)	(٢٦ ٦٢٠ ٧٤٤)	٥٨٧ ٥٤٨	(١١ ٢٠٩ ٥٥٥)	(٧)	ضريبة الدخل
٢٧٠ ١٢٧ ٦٥٤	(١٨١ ٧٨١ ١٦٤)	١١٥ ٣٩٦ ٨٩٩	(٤٦ ٠١٥ ٥٠١)		(خسارة) / ربح الفترة
٢٨٩ ٩٧٨ ٠٢٤	(١٥٠ ٢٧٢ ٢٠٠)	١٢٢ ٩٠٨ ٨٨٣	(٤٤ ٣٠٣ ٤٣٥)		(الخسارة) / الربح الخاص بكل من:
(١٩ ٨٥٠ ٣٧٠)	(٣١ ٥٠٨ ٩٦٤)	(٧ ٥١١ ٩٨٤)	(١ ٧١٢ ٠٦٦)		مالكي الشركة الأم
٢٧٠ ١٢٧ ٦٥٤	(١٨١ ٧٨١ ١٦٤)	١١٥ ٣٩٦ ٨٩٩	(٤٦ ٠١٥ ٥٠١)		الحقوق غير المسيطرة
١,٣١	(٠,٦٨)	٠,٥٥	(٠,٢٠)	(٨)	نصيب السهم الأساسي من (خسائر) / أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

خالد بشارة



رئيس القطاع المالي

أشرف نسيم



شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمع المختصرة

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

<u>التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٥/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٠ ١٢٧ ٦٥٤	(١٨١ ٧٨١ ١٦٤)	١١٥ ٣٩٦ ٨٩٩	(٤٦ ٠١٥ ٥٠١)	(خسارة) / ربح الفترة
				الدخل الشامل الاخر
٨٨٥ ٣٧٢	٢ ٤٠٩ ٠٠١	٢٥٩ ٠١٧	٤٥ ٠٦٧	الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة عمليات أجنبية
<u>٢٧١ ٠١٣ ٠٢٦</u>	<u>(١٧٩ ٣٧٢ ١٦٣)</u>	<u>١١٥ ٦٥٥ ٩١٦</u>	<u>(٤٥ ٩٧٠ ٤٣٤)</u>	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالى الدخل الشامل الخاص بكل من:
٢٩٠ ٨٦٣ ٣٩٦	(١٤٧ ٨٦٣ ١٩٩)	١٢٣ ١٦٧ ٩٠٠	(٤٤ ٢٥٨ ٣٦٨)	مالكي الشركة الأم
(١٩ ٨٥٠ ٣٧٠)	(٣١ ٥٠٨ ٩٦٤)	(٧ ٥١١ ٩٨٤)	(١ ٧١٢ ٠٦٦)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٧١ ٠١٣ ٠٢٦</u>	<u>(١٧٩ ٣٧٢ ١٦٣)</u>	<u>١١٥ ٦٥٥ ٩١٦</u>	<u>(٤٥ ٩٧٠ ٤٣٤)</u>	

الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

العضو المنتدب

خالد بشارة



رئيس القطاع المالى

أشرف نسيم



شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفق النقدي المجمعة المختصرة
عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٧٤٩ ٣٢١ ٥٥٨	٢٥٢ ٩٢٨ ٢١٧	صافي التدفد الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤١ ٧٥٧ ٠٣٤)	(١٠ ٠٩١ ٨٣٥)	الفوائد المدفوعة
(٤٠ ٤٣٧ ٢٣٥)	(٢٩ ١٨١ ٠٨٩)	ضرائب الدخل المدفوعة
<u>٥٦٧ ١٢٧ ٢٨٩</u>	<u>٢١٣ ٦٥٥ ٢٩٣</u>	صافي التدفد الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(١٧٦ ٤٢٦ ٥٧٦)	(٣٣١ ١٢٠ ٣٠٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢ ٠٨٢ ١٩٩	-	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١ ٥٠٢ ٠٩٦)	(٣ ٨٩٦ ٨٢٠)	(مدفوعات) لشراء أصول مالية
٤٤ ٩٢٣ ٢٥٨	٤٣ ٢١٠ ٠٤١	فوائد مقبوضة
<u>(١٣٠ ٩٢٣ ٢١٥)</u>	<u>(٢٩١ ٨٠٧ ٠٨١)</u>	صافي التدفد (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(١ ٧٦٩ ٢٤١)	--	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٦ ٢٢٦ ٤٠٩)	(١٨ ٠٠٣ ٧٤٢)	(مدفوعات) من القروض وتسهيلات الائتمانية
٨٩ ٢٣٦ ٥٩٧	٢٢١ ٢٦٠ ١٨٣	مقبوضات من القروض وتسهيلات الائتمانية
<u>(١٤٨ ٧٥٩ ٠٥٣)</u>	<u>٢٠٣ ٢٥٦ ٤٤١</u>	صافي التدفد الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٨٧ ٤٤٥ ٠٢١	١٢٥ ١٠٤ ٦٥٣	صافي التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها
٤٦٣ ٠١٠ ٧٣١	٨٢٠ ٨٦٣ ٧٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٧٥٠ ٤٥٥ ٧٥٢</u>	<u>٩٤٥ ٩٦٨ ٤٥٠ (١٨)</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

- تم استبعاد أثر فروق العملة الناتجة من إعادة التقييم في حركة القروض والتسهيلات الائتمانية من أنشطة التمويل.
- تم استبعاد أثر إعادة تبويب شركة تمويل كأصول متاحة للبيع كما هو موضح بإيضاح رقم (١٩).

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة أوراسكوم للفنادق والتنمية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وبموجب قرار الهيئة العامة للاستثمار رقم ١١٦٩ الصادر بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٥.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- غرض الشركة هو تنمية مساحة ٣,٣٥٦ مليون متر مربع سياحياً، ومدها بالمرافق والبنية الأساسية، على أن تكون تنمية منطقة الجونة بالغردقة - محافظة البحر الأحمر على أساس ٥٠ ٪ فندقية و ٥٠ ٪ إسكان سياحي. ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار كما يجوز لها أن تساهم أو تشارك بأي وجه من الوجوه في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- قامت الشركة من خلال التملك بزيادة المساحة المخصصة لها بمقدار ٣٠,٣٣ مليون متر مربع لنفس الغرض لتصبح المساحة ٣٦,٦٥ مليون متر مربع.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في أبراج النايلى سيتي - البرج الجنوبي - القاهرة. والعضو المنتدب هو السيد / خالد بشارة.
- تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ القوائم المالية لشركة أوراسكوم للفنادق والتنمية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الفنادق والإنشاءات والنشاط العقاري والمقاولات والأراضي والسياحة وأخرى.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا السياسة المحاسبية الخاصة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والتغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

أولاً: أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية:

يتطلب من 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 الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

ألغي المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض:

ألغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسمة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة:

ألغي المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري:

ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وأوجب استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط ويوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة يرجع لإيضاح رقم ١٥.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات":

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية للشركة طبقاً لمعيار (٣٠).

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية:

تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. وكما هو موضح بإيضاح رقم (٤).

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى تعريف قياس القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

ثانياً: السياسة المحاسبية المطبقة على الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تتوب الأصول غير المتداولة والمجموعات الجارية التخلص منها كمحتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها، بشكل أساسي، من عملية بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويتحقق هذا الشرط فقط عندما يكون احتمال بيع الأصل مرجح الحدوث وكذا إذا كان الأصل غير المتداول (أو المجموعات الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة. ويجب أن تكون الإدارة ملتزمة بعملية البيع وأن يكون من المتوقع أن تتم عملية البيع بالكامل خلال عام واحد من تاريخ التوبيي. عندما تلتزم إدارة المجموعة بخطة بيع تتضمن فقدان السيطرة على منشأة تابعة، فإن كافة أصول والتزامات تلك المنشأة التابعة يتم توبييها كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما توافرت الشروط المذكورة أعلاه بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في تلك المنشأة التابعة السابقة بعد عملية البيع.

وتقاس الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التخلص منها) التي تم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع وذلك "بالقيمة الدفترية السابقة قبل التحويل" أو "القيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف المقدرة للبيع" أيهما أقل.

٤ - معلومات قطاعية

يُتبقى لدى المجموعة أربعة قطاعات تمثل أقسامها الاستراتيجية التي يتم التقرير عنها، وتقدم هذه الأقسام الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة تدار بطريقة منفصلة إما لأنها تتطلب مهارات خاصة أو لأن لها نوعية مختلفة من العملاء. ويقوم المديرون التنفيذيون بكل دولة وكذا رئيس القطاعات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل مرة كل ثلاثة أشهر. وتُعد السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقرير عنها هي تلك المطبقة في العام السابق فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. ويمثل ربح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام على ألا تتضمن أي توزيع لتكاليف الإدارة المركزية ورواتب المديرين ونصيب المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح المحققة من استبعاد حصص في شركات شقيقة والدخل من الاستثمار والأرباح والخسائر الأخرى وتكاليف التمويل ومصرف ضريبة الدخل. ويعتبر هذا القياس الأكثر ملاءمة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

٤-١ قائمة الأخطار القطاعية

جنيه مصري	إجمالي إيرادات القطاع		إيرادات بين القطاعات		إيرادات من عملاء خارجيين		نتيجة القطاع	
	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
(i) التفادق	٣٣٥ ٤٣٠ ٥٧٢	٤٤١ ٩٠٥ ٧٧٩	(٤ ٧٤٩ ١٠٦)	(١ ٥١١ ٠٨٥)	٣٣٠ ٦٨١ ٤٦٦	٤٤٠ ٣٩٤ ٦٩٤	(٩٠ ٠٦٨ ١٤٨)	(٥٨ ٩١٢ ٥٥١)
عقارات و إشتاعات (ii)	٧٧٢ ١٩٧ ٦٧٣	٢١٤ ٧٨٢ ٦٦١	(٢ ٤٣٢ ٨٧٢)	(٦٤٥ ٣٩١)	٢٦٩ ٧١٤ ٨٠١	٢١٤ ١٣٧ ٢٧٠	٢٢٧ ٦٤١ ٥٥٥	١٥٥ ٨٨٤ ٦٢٢
أرضي (iii)	٢٤ ٠٢٢ ٨٧٨	٥١٥ ٣٢٤ ٧٨٨	(٧٩ ٠٨٦)	(٧٩٩ ٠٧٠)	٢٣ ٩٤٣ ٧٤٢	٥١٤ ٥٢٥ ٧١٨	٥٢ ٦٩٩ ٥١٦	٤٨٨ ٥٢٥ ٤٠٢
إدارة مدن	٢٠٣ ٠٦٣ ٥٠١	١٨٥ ٤٨٥ ٣١٧	(١١٥ ٢٣٠ ٠٠٥)	(١١١ ١٧٨ ١٢٥)	٨٧ ٨٣٣ ٠٤٦	٧٤ ٣٠٧ ١٩٢	(٢٠ ٩٧٧ ٢٤٤)	(١٥ ٩٧٨ ٩٩٥)
أنشطة أخرى	٢٧٧ ٧٣١ ٧١٣	٢٣٥ ٦٠٠ ٩٠٦	(٣٠ ٢٠٧ ١٦١)	(٣١ ٣٢٤ ٠١١)	٢٤٧ ٥٢٤ ٥٥٢	٢٠٤ ٢٧٦ ٨٩٥	١٠ ٨٤٤ ٣٨٢	٥١ ١٨٥ ١٨٥
الإجمالي	١ ١١٢ ٤٤٥ ٨٣٧	١ ٥٩٣ ٠٩٩ ٤٥١	(١٥٢ ٦٩٨ ٢٣٠)	(١٤٥ ٤٥٧ ٦٨٢)	٩٥٩ ٧٤٧ ٦٠٧	١ ٤٤٧ ٦٤١ ٧٦٩	١٨٠ ١٤٠ ٠٦١	٦٢٠ ٦١٣ ٦٦٣

إستثمارات المجموعة في شركات شقيقة (خسائر)

أرباح / (خسائر) أخرى (iv)

إيرادات استثمارات

مخصصات مكتونة

مخصصات التقى الغرض منها

مسرقات عمومية وإدارية

قوائم ومسرقات تمويلية

صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة

ضريبة الدخل

صافي (خسائر) / ربح الفترة

(i) يرجع السبب الرئيسي في الانخفاض في إيرادات قطاع التفادق خلال عام ٢٠١٦ إلى حظر السفر إلى مصر والمباين من قبل بعض الدول الأوروبية الكبرى.

(ii) يرجع السبب الرئيسي في الزيادة في إيرادات قطاع العقارات والإشتاعات إلى الزيادة في تسليم الوحدات خلال الفترة مقارنة بالتعليم المسبق.

(iii) يرجع السبب الرئيسي في الانخفاض في إيرادات قطاع الأراضي إلى أنه في عام ٢٠١٤ وقعت الشركة اتفاقية مع مستثمر خارجي بشأن تطوير وبناء مشروع عقاري وسيط في الجيزة بإجمالي مساحة قدرها ١٦٠٠٠٠ متر مربع ، وخلال عام ٢٠١٥ تم تعديل المساحة لتصبح ١٦٨٠٧٧٩ متر مربع و قد تم تسليم مساحة قدرها ٢٢٢ ألف متر مربع في الربع الأخير من عام ٢٠١٤ بمقابل ممثل قدره مبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي، في الربع الأول من عام ٢٠١٥ تم بيع قطعة الأرض الثانية التي تحتوي على ٧٠٠٠٠٠ متر مربع ومتعرف بها كإيرادات بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٠١ مليون دولار أمريكي (١٥٣ مليون جنيه مصري) وفي الربع الثالث تم بيع قطعة أرض أخرى بلغت ١٠٠١٦٩ متر مربع ومتعرف بها كإيرادات بمبلغ ١٨٠٢ مليون دولار أمريكي (١٤٦ مليون جنيه مصري) ويصل المبلغ على مدار خمس سنوات.

(iv) يرجع السبب الرئيسي في الزيادة في نتيجة كلا من قطاع العقارات والإشتاعات إلى فروق العملة الناتجة من فروق العملة من ترجمة رصيد العملاء وذلك للعاملات.

(v) يرجع السبب الرئيسي في الزيادة بند أرباح / (خسائر) أخرى إلى خسائر فروق العملة خلال الفترة نتيجة الانخفاض في قيمة الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية.

٢-٤ الأصول القطاعية

جنيه مصري	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
الأصول القطاعية		
فنادق	٣.٤٧ ١.٢ ٧٩١	٣.٦٨ ٠.٣٣ ٧٣٧
عقارات وإنشاءات	٣.٦٠٧ ٨٨١ ١٣٢	٣.٤١٧ ٤٤٩ ٩٢٥
أراضي	٣.١١٦ ٥٩٧ ١٩٠	٣.٠٦٣ ٨١٤ ٤٨٩
إدارة مدن	٩٩٥ ٨٢١ ٦٢٣	٩٥٦ ٤٦٢ ٤٥٨
أنشطة أخرى	٢.٥٢٩ ٩٧٨ ٨٨٢	٢.٦٨٣ ٤٤٢ ٠.٨٠
الأصول القطاعية قبل الاستيعادات	١٣.٢٩٧ ٣٨١ ٦١٨	١٣.١٨٩ ٢٠٢ ٦٨٩
إستيعاد المعاملات الداخلية للقطاعات	(٧.٣٠٣ ٢٤١ ١٧٣)	(٦.٤٤٣ ٩٢٥ ٤٣٣)
الأصول القطاعية بعد الاستيعادات	٥.٩٩٤ ١٤٠ ٤٤٥	٦.٧٤٥ ٢٧٧ ٢٥٦
أصول غير متداولة متاحة للبيع	١.٢٧١ ٦٢٥ ٠.٢٦	-
أصول غير موزعة	٧٧٠ ٥٩٧ ٣٤٥	٧٢٥ ٣٥٩ ١٣٥
إجمالي الأصول المجمعة	٨.٠٣٦ ٣٦٢ ٨١٦	٧.٤٧٠ ٦٣٦ ٣٩١

٥- إيرادات استثمارات

أسفرت التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٦ عن تحقيق إيرادات استثمارات بمبلغ ٤٣ ٢١٠ ٠٤١ جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٢٠٨ ٩٢٣ ٤٤ جنيه مصري) ولا يوجد تغير جوهري خلال الفترة.

٦- (الخسائر) / الأرباح الأخرى

أسفرت التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٦ عن تحقيق صافي خسائر أخرى بمبلغ ٨٧ ٦٣٣ ٣٠٠ جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : صافي بمبلغ ٩٥ ٩٢٧ ٣٣٥ جنيه مصري) والنتيجة بشكل أساسي عن خسائر فروق عملة بمبلغ ٨٦ مليون جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : صافي خسائر فروق عملة بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري) مع وجود خسائر اضمحلال بإحدى مشاريع المجموعة بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى أرباح بمبلغ ١٤ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق الاستثمار في بورصة الأوراق المالية خلال الفترة.

٧- ضريبة الدخل

تم إثبات مصروف لضريبة الدخل للفترة بمبلغ ٢٦ ٦٢٠ ٧٤٤ جنيه مصري (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : مصروف ضريبة الدخل ٨٧٥ ٣٧٢ ٣٧ جنيه مصري) على أساس المتوسط المرجح التقديري الفعال لعبء الضريبة السنوي والمتوقع للسنة المالية الكاملة وذلك بتطبيقه على صافي الربح قبل الضرائب لفترة تسعة أشهر. ويرجع سبب الانخفاض في مصروف ضريبة الدخل إلى تعديل سعر الضريبة على الدخل حيث أنه في ٢٠ أغسطس ٢٠١٥، وافق رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديل الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥٪.

٨- نصيب السهم في (خسائر) / أرباح الفترة

يتم حساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة الأرباح الخاصة بحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
١,٣١	(٠,٦٨)	٠,٥٥	(٠,٢٠)	جنيه مصري
				نصيب السهم الأساسي من
				(خسائر) / أرباح الفترة

وفيما يلي بيان بالأرباح ومتوسط عدد الأسهم العادية المستخدمة في احتساب كل من نصيب السهم العادي في الأرباح.

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢٨٩ ٩٧٨ ٠٢٤	(١٥٠ ٢٧٢ ٢٠٠)	١٢٢ ٩٠٨ ٨٨٣	(٤٤ ٣٠٣ ٤٣٥)	جنيه مصري
				(خسائر) / أرباح الفترة
				متوسط عدد الاسهم
				عدد الأسهم لغرض
٢٢١ ٦٦١ ٤٧٥	٢٢١ ٦٦١ ٤٧٥	٢٢١ ٦٦١ ٤٧٥	٢٢١ ٦٦١ ٤٧٥	تحديد نصيب السهم
				الأساسي

٩- توزيعات الأرباح

لم تقم الشركة بالإعلان عن توزيع أرباح للمساهمين عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٠- فوائد ومصرفات تمويلية

بلغت الفوائد والمصرفات التمويلية مبلغ ٤١٠ ٨٨٧ ١٩٨ جنيه مصري خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: مبلغ ٧٦٤ ١٦٩ ١٧٣ جنيه مصري) ويرجع سبب الزيادة في هذا البند إلى انخفاض الفوائد المؤهلة للرسملة خلال الفترة.

١١- مصرفات إدارية وعمومية

بلغت المصرفات الإدارية والعمومية مبلغ ٩٨٤ ٦٩١ ٤٨ جنيه مصري خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: مبلغ ٨٧٨ ٥٠٢ ٤٧ جنيه مصري) ولا يوجد تغير جوهري خلال الفترة.

شركة أوراسكوم للتقنية والتنمية - (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المرفقة للقرارات المالية المجمعة المستمرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٢- الأصول الثابتة (المصافي)

إجمالي	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	بنية أساسية ومباني، وتصميمات أراضي	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٨٢.٩١٠٠٠	٥٣٤.٧٧٢.٥٦٣	٧٣٣.٤٤٢.٧٩١	٣.٢١٦.٨٢٠.١٦٤	٦٩٧.٦٠.٤٨٢
٣.٨٦٣.٢٩١	٦.٧١١.١٤٩	٧٣.٩٣١.٠٢٥	١.٢٤٠.٦٣.٥٩٤	١.٠٤.٤١٧.٥٧٣
(٨٠.٦٦٤٨.٦٠٠)	(٤٩.١٥٦.٢٣٥)	(١٧٢.٥٥٣.٣٧٠)	(٣٣٦.٤٢٧.٦٤٧)	(٧٥٨.٥١١.٣٤٨)
(١.٦٨٧.٣٧٩)	(٣٠.٨٣٤)	(٦٤١.٧٥٦)	(٧٢٤.٧٩٠)	--
٢.٣١.٧٧٢	٣٧.١١٩	٩.٦٥٥	١.٩٨٤.٤٥٨	--
٤.٦٨٤.٤١٤.٥٨٧	٤٤١.٥٤٣.٧٦٢	٦٣٤.١٨٨.٣٨٩	٣.١٥٥.٧١٥.٧٧٩	٥٤٢.٩٦٦.٦٥٧
(١.٧٥٥.٤٧٩.٧٢٩)	(٧٥٣.٣.٦٦٤)	(٦٤٢.٤٢١.٦٣٣)	(٨٦٠.٢٧.٤٣٩)	--
(١.١٥.١٠.٦٨١)	(٢١.٥٠.٦٢٧)	(٣١.٦٠.٢٢٧)	(٦٢.٤٥٥.٨٢٧)	--
٨٧.٥٤٨.٠٠٩	٧٤.١٧٦.٦٧٤	٢٥.٧٤٣.٤٠٥	٣٧.٦٢٧.٩٣٠	--
٦٣٧.١٧١	١٢٧.٢.٢	٣٦٧.٠١٩	١٤٣.٤٥٥	--
(٧٧.١٤٧)	(٣.١٧٤)	(٢.١٠٤)	(٢١.٨٦٩)	--
(١.٧٨٢.٤٢٧.٨٧٣)	(٢٤٩.٧٨٠.٥٨٩)	(٦٤٧.٩١٣.٥٤٠)	(٨٨٤.٧٣٣.٧٤٣)	--
٢.٩٠.١.٩٨١.٧١٥	٢٤١.٧٦٣.١٧٣	(١٣.٧٢٥.١٥١)	٢.١٣.٩٨٢.٣٦	٥٤٢.٩٦٦.٦٥٧

التكاليف
التكلفة في ٢٠١٦/١/١
الإضافات خلال الفترة
المحول إلى أصول غير متداولة متاحة للبيع
الاستيعادات / التحريكات
فرق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠

مجموع الإهلاك
الرصيد في ٢٠١٦/١/١
إهلاك الفترة
المحول إلى أصول غير متداولة متاحة للبيع
الاستيعادات / التحريكات
فرق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠

أ- فيما يلي بيان بحركة الأصول الثابتة وإهلاكها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة
٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١
الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام
المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم	المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم	المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم	المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم	المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم
الاستيعادات / التحريكات	الاستيعادات / التحريكات	الاستيعادات / التحريكات	الاستيعادات / التحريكات	الاستيعادات / التحريكات
فرق ترجمة عملات أجنبية	فرق ترجمة عملات أجنبية	فرق ترجمة عملات أجنبية	فرق ترجمة عملات أجنبية	فرق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
٤.٩٣١.٥٢١.٥٤٢	٥.١١.٥٧٥.١٧٥	٦.٤٣.٨٤٩.٤٦٨	٣.١١٢.٥٥٠.٥٠٢	٦.٦٨.٥٤٦.٣٩٧
٢.٢٧.٣٩٤.٧٥٢	٢٩.٣٩.٨٧٨	٨٦.٠٤٧.٧٦١	٧٩.٦٥٥.٥٦٦	٣٢.٦٥١.٥٤٧
١٥.٩٥٠.٦٢٧	٥٩.٢٨٠	٥.٤٨.٨٣٨	٦٠.٦٦١.٦٢٠	١٨٠.٨٨٩
(٢٥.٨٧٤.٣٩٧)	(١.٤٦٦.٤٦٥)	(١٥٠.١٦٣)	(٢٣.٠٠.٦١٦)	(٢.٥٧١.٦٠٧)
(٢٢.١٢٩.٠٢٩)	(٥.٧٥٩.٥٥٤)	(١.٣٥٤.٢٢٠)	(١٣.٢٦٨.٥١١)	(١.٧٤٦.٧٤٤)
٢.٢٢.٥٠٥	٤.٢٤٩	١.١٠٧	٢.٢٧.١٤٩	--
٥.١٨٢.٩١٠.٠٠٠	٥.٣٤.٧٧٢.٥٦٣	٧.٣٣.٤٤٢.٧٩١	٣.٢١٦.٨٢٠.١٦٤	٦.٩٧.٦٠.٤٨٢
(١.٦٢٥.٨٢٦.٦٠٦)	(٢.٣٣.٣١٣.٤١٦)	(٥.٩٧.٨٤١.١٤٦)	(٧.٩٤.٩٧٢.٠٤٤)	--
(١.٥٣.٩١.٠٢٨)	(١.٥٢.٩٠.٥٠٨)	(٤٥.٩٥٤.٧٣١)	(٨١.٩٢٦.٧٨٦)	--
٤.٩٧٠.٩٣١	١٩.٩٥٤	٢٠.١٦١	٤.٩٣.٨١٦	--
١.٨.٤٦٨.٨٥٣	٥.٤٧٢.٥٣٤	١.٣٥٤.٢٢٠	١.٦٤٢.٩٩	--
(١.٨٧٩)	(٧.٢٨)	(١.٣٧)	(١.٥١٤)	--
(١.٧٥٥.٤٧٩.٧٢٩)	(٢.٥٣.٣.٦٦٤)	(٦.٤٢.٤٢١.٦٣٣)	(٨.٦٠.٢٧.٤٣٩)	--
٣.٤٢٦.٦٦٦.٢٧١	٢.٨١.٧٤١.٨٩٩	٩.١.٢١.١٥٨	٢.٣٥٦.٧٩٢.٧٣٢	٦.٩٧.٦٠.٤٨٢

مجموع الإهلاك
الرصيد في ٢٠١٥/١/١
إهلاك العام
المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم
الاستيعادات / التحريكات
فرق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٢٠١٥/١/١

مجموع الإهلاك
الرصيد في ٢٠١٥/١/١
إهلاك العام
المحول إلى أصول غير متداولة تحت التقييم
الاستيعادات / التحريكات
فرق ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٢٠١٥/١/١

١٣- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

أسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس	القطاع	نسبة الملكية (%)		القيمة الدفترية (جنيه مصري)	
			٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
أوراسكوم للإسكان التعاوني (i)	مصر	عقارات وإنشاءات	%٣٥,٢٥	%٣٥,٢٥	٨٣ ٧٠٩ ٤٥٧	٩٨ ٠٤١ ٣١٠
شركة البحر الأحمر للمقاولات والتشييد (ii)	مصر	عقارات وإنشاءات	%٤٧,١٨	-	٢٧ ٠٨٨ ١٥٠	--
تاروت جرائة للسياحة (iv)	مصر	أنشطة سياحية	%٣٠	%٣٠	--	--
الطارق للسياحة والفنادق العائمة (iv)	مصر	فنادق	%٣٠	%٣٠	--	--
تاروت وميروتيل جرائة للفنادق (iv)	مصر	فنادق	%٣٠	%٣٠	--	--
الشركة الدولية للفنادق والفنادق العائمة (iv)	مصر	فنادق	%٣٠	%٣٠	--	--
ميروتيل للفنادق والفنادق العائمة (iv)	مصر	فنادق	%٣٠	%٣٠	--	--
أوراسكوم للإسكان والتعمير (iii)	مصر	عقارات وإنشاءات	%٣٩,٩٠	%٣٩,٩٠	--	--
الإجمالي					١١٠ ٧٩٧ ٦٠٧	٩٨ ٠٤١ ٣١٠

وفيما يلي ملخص للمعلومات المالية فيما يتعلق باستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

٢٠١٦/٩/٣٠	جنيه مصري
٩٠٠ ٩٣٧ ٢٧٥	إجمالي الأصول
(٨٣٥ ٧١٩ ٧٧٨)	إجمالي الالتزامات
٦٥ ٢١٧ ٤٩٧	صافي الأصول
٢٧ ١٧٨ ٣٦٠	حصة المجموعة في صافي أصول الشركات الشقيقة
٣٩٦ ٦١٧ ٨٦١	إجمالي الإيراد
(٢٥ ٩٦٢ ٠٦١)	صافي (خسائر) الفترة
(٧ ٣٤٣ ٧٠١)	نصيب المجموعة في (خسائر) الشركات الشقيقة

(i) الاستثمار في أوراسكوم للإسكان التعاوني

في يونيو ٢٠١٤ فقدت المجموعة السيطرة على شركة أوراسكوم للإسكان التعاوني كنتيجة لعدم الاكتتاب في زيادة رأس مالها طبقاً لقرار مجلس إدارة المجموعة. انخفضت حصة المجموعة من ٦٩,٥٤ % إلى ٣٥,٢٥ % عن طريق اكتتاب المساهم الرئيسي للشركة المقابضة المهندس / سمح ساويرس في زيادة رأس المال بالقيمة العادلة، مما نتج عنه فقد السيطرة عليها مع الاحتفاظ بتأثير جوهري وعالية تم تبويب الاستثمار كاستثمارات في شركات شقيقة.

ولغرض الاعتراف الأولي كاستثمار في شركات شقيقة تم احتساب القيمة العادلة بمبلغ ٣٣٤,٩ مليون جنيه مصري والتي تم تحديدها من قبل فينكوروب، أحد المقيمين المعتمدين في مصر، وذلك باستخدام نموذج خصم التدفقات النقدية. وبلغت الحصة المتبقية من نسبة الملكية ٢٥,٣٥ % في القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بمبلغ ١١٨ مليون جنيه مصري. تم إثبات الأرباح المقابلة عن فقدان السيطرة كأرباح وخسائر أخرى في قائمة الدخل.

وبلغت القيمة الدفترية المتبقية من الاستثمارات في أوراسكوم للإسكان التعاوني ٨٣ ٧٠٩ ٤٥٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

(ii) الاستثمار في شركة البحر الأحمر للمقاولات والتشييد والتنمية:

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦، شركة البحر الأحمر للمقاولات والتشييد والتنمية والتي كانت تمتلك المجموعة حصة مباشرة بها بنسبة ٠,٤٪ وحصة غير مباشرة بنسبة ١٤٪ من خلال شركة أوراسكوم للإسكان التعاوني، قامت بزيادة رأسمالها من ٢٥ مليون جنيه مصري إلى ٥٠ مليون جنيه مصري. وقامت الشركة بالمساهمة بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري من إجمالي مبلغ الزيادة البالغ ٢٥ مليون جنيه مصري، لتصبح حصة المجموعة ٤٧,١٨٪ المباشرة وغير مباشرة. وبالتالي، تم تصنيف الاستثمار كاستثمار في شركات شقيقة. يتم الاعتراف بالاستثمار في شركات شقيقة مبدئياً باستخدام المبلغ المدفوع لزيادة رأس المال مع أى حصص مكتسبة سابقاً بالقيمة العادلة.

(iii) الاستثمار في أوراسكوم للتعمير والإسكان

تعمل الشركة في مجال التنمية العقارية ومشروعات الإسكان الكائنة في جمهورية مصر العربية وذلك لخدمة قطاع الإسكان التعاوني. ولم يحدث تغيير في الحصة المملوكة للمجموعة مقارنةً بالعام الماضي مع العلم بأنه خلال عام ٢٠١٣ قد تم تخفيض قيمة الاستثمار بالكامل نتيجة الخسائر المتتالية للشركة وذلك بقيمة ٧٦٥ ٥٧٤ جنيه مصري ضمن بند أرباح وخسائر أخرى.

(iv) استثمارات جرانة

تتمثل مجموعة شركات جرانة في أربعة منشآت تعمل كفنادق عائمة وخامسة تعمل في قطاع "الأنشطة السياحية" ولم يحدث تغيير في الحصة المملوكة للمجموعة مقارنةً بالعام الماضي مع العلم بأنه خلال عام ٢٠١٣ قد تم تخفيض قيمة الاستثمارات بالكامل نتيجة الخسائر المتتالية للشركات وذلك بقيمة ٢٦ ٣٩٩ ٩٩٨ جنيه مصري ضمن بند أرباح وخسائر أخرى.

١٤- الشهرة

لا توجد حركة على رصيد الشهرة خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٥- الاستثمار العقاري

الجدول التالي يوضح ملخص الحركة التي حدثت خلال الفترة الحالية والتأثير على الاستثمارات العقارية:-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥ ٧١٣ ٨٩٢	٨٦ ٦٥٩ ٩٧٢	الرصيد في ١ يناير
٩٤٦ ٠٨٠	--	أرباح تغيير القيمة العادلة للاستثمار العقاري
--	(١ ٥٤٩ ٠٩١)	إهلاك خلال الفترة
٨٦ ٦٥٩ ٩٧٢	٨٥ ١١٠ ٨٨١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) والخاص بتغيير المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ والذي ترتب عليه الغى خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية واستخدام نموذج التكلفة وأوجب استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط.

وعليه قامت الشركة بإهلاك القيمة المتبقية على العمر المقدر المتبقي للأصل. وقد تم تحديد القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٥ بناء على نموذج التقييم الداخلي الذي قامت به إدارة المجموعة وتم إعداد التقييم الخارجي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ من قبل فينكوب، أخصائي تقييم معتمد في مصر ويعتمد نموذج التقييم الداخلي على طريقة التدفقات النقدية المخصومة (DCF) لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية. ويُعد منهج التدفقات النقدية المخصومة (DCF) طريقة لتقييم الاستثمارات العقارية باستخدام مفاهيم القيمة الزمنية للنقود. ويتم تقدير كافة التدفقات النقدية المستقبلية وخصمها للوصول منها للقيمة الحالية، وتتفق طريقة التقييم هذه مع معايير المحاسبة المصرية. وقد تم استخدام نفس الطريقة في التقييمات الخارجية السابقة. وذلك نظراً لأن الاستثمار العقاري يتمثل فقط في عدد قليل من الاستثمارات في مصر لذا قررت الإدارة استخدام نموذج التقييم الداخلي للفعالية وتوفير التكلفة. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لم تجد الإدارة أي تغيير في ظروف السوق يؤدي إلى أي تغيير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ البالغ ٨٨١ ١١٠ ٨٥ جنيه مصري.

١٦-المخزون

يتكون المخزون من اعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٢٧٣ ٧٥٨ ١٤٨ جنيه مصري وأراضي محتفظ بها للتنمية وفقاً لاتفاقيات شراء بمبلغ ٦٧٧ ٢٦٠ ٤٠٧ جنيه مصري بالإضافة إلى بنود مخزون أخرى وتشمل مواد لأعمال الانشاء ومخزون فنادق بمبلغ ٥٦٠ ٨٣٨ ٩٢ جنيه مصري.

١٧-العلاء وأوراق القبض (بالصافي)

يرجع سبب الانخفاض في هذا البند الى تبويب مجموعة تمويل كأصول غير متداولة متاحة للبيع.

١٨-نقدية وأرصدة لدى البنوك

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة الظاهرة في قائمة التدفقات المجمعة يمكن توفيقها مع البنود المماثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي :-

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٠ ٨٦٣ ٧٩٧	٩١٢ ٥٨٦ ٠٨٥	النقدية وما في حكمها
--	٣٣ ٣٨٢ ٣٦٥	النقدية المتعلقة بأصول غير متداولة متاحة للبيع
٨٢٠ ٨٦٣ ٧٩٧	٩٤٥ ٩٦٨ ٤٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٩-أصول غير متداولة متاحة للبيع

خطة المجموعة للتخلص من مجموعة شركات تمويل

خلال عام ٢٠١٦، قرر مجلس الإدارة بيع مجموعة تمويل و قامت بتعيين طرفاً ثالثاً كمستشارا للبيع. بدأت عملية البيع في يوليو ٢٠١٦ بعد قيام مستشار البيع بإكمال كل الوثائق اللازمة. في أغسطس ٢٠١٦، تلقت المجموعة عروض مختلفة غير ملزمة من الأطراف الثالثة المهمة. ذلك ولم تبوب تمويل ضمن الأنشطة غير المستمرة نظراً لأنها لا تمثل قطاعاً رئيسياً مستقلاً للأعمال كما لا تعد بذاتها منطقة جغرافية مستقلة للأنشطة.

وقد أدرجت الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والالتزامات المرتبطة بها ضمن هذا البند نقلاً من المجموعات التالية للأصول والالتزامات:

بيان	مجموعة تمويل
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول الثابتة (بالصافي)	٧١٩ ١٠٠ ٥٩١
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	٣٣٩ ٩١٧ ٣٨٨
إجمالي الأصول طويلة الأجل	١ ٠٥٩ ٠١٧ ٩٧٩
مخزون	٤ ٥١٦ ٣٣٥
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	١١٢ ٠٣٥ ١١٤
أصول مالية أخرى	٦٢ ٦٧٣ ٢٣٣
النقدية وما في حكمها	٣٣ ٣٨٢ ٣٦٥
إجمالي الأصول المتداولة	٢١٢ ٦٠٧ ٠٤٧
إجمالي الأصول المعبوية كمحتفظ بها لغرض البيع	١ ٢٧١ ٦٢٥ ٠٢٦
قروض طويلة الأجل	٦٨٢ ٦٩١ ٢٨٩
الالتزامات ضريبية موجلة	٨ ٠٣٧
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل	٦٨٢ ٦٩٩ ٣٢٦
موردون ومقاولون وأوراق دفع	٢٤ ٥٧٧
القروض قصيرة الأجل	١٥٥ ٨٥٤ ٥٤١
ضرائب الدخل	٨ ٥٦٦ ٧٩٩
مخصصات	٤ ١٨٤ ٠٤٩
دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٣ ٢٠٤ ٥٧١
إجمالي الالتزامات المتداولة	٣٨١ ٨٣٤ ٥٣٧
إجمالي الالتزامات المرتبطة بالأصول المعبوية كمحتفظ بها لغرض البيع	١ ٠٦٤ ٥٣٣ ٨٦٣
صافي الأصول المعبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع	٢٠٧ ٠٩١ ١٦٣

٢٠- مشروعات تحت التنفيذ

يرجع سبب التغير في هذا البند إلى تحويل مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري إلى الأصول الثابتة تم الإنتهاء منها خلال الفترة وإضافات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٣٨,٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى إضمحلال بعض مشاريع المجموعة بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري كما هو موضح بإيضاح رقم (٦).

٢١- التسهيلات الائتمانية وبنوك سحب على المكشوف

يرجع سبب الزيادة في هذا البند نتيجة لانخفاض سعر الجنيه المصري مقابل الدولار مما أدى إلى الزيادة في فروق الترجمة.

٢٢- القروض

يرجع السبب الرئيسي في انخفاض قيمة هذا البند الي تبويب مجموعة تمويل كأصول غير متداولة متاحة للبيع و فروق العملة الناتجة عن زيادة أسعار العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والموضحة بقائمة التدفقات النقدية خلال هذه الفترة، بالإضافة إلى إعادة جدولة قرض بنك المصرف العربي حيث قامت الشركة بتأجيل الأقساط المستحقة خلال هذه الفترة والبالغ قدرها ٤٢٠ ٠٠٠ ١١ دولار أمريكي وإعادة جدولة القرض ليسدد علي ستة أقساط نصف سنوية بدأ من ١٠ أغسطس ٢٠١٧ وحتى ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بناء على موافقة البنك المؤرخة في ١٨ يوليو ٢٠١٦.

٢٣- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٢٠ ٨١١ ١٠٩ جنيه مصري (مليار ومائة وتسعة مليون وثمانمائة احدى عشر ألف وستمائة وعشرون جنيه مصري) موزع علي ٣٢٤ ٩٦٢ ٢٢١ سهم (مائتان وواحد وعشرون مليون وتسعمائة اثنين وستون ألف وثلاثمائة أربعة وعشرون سهم) قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية).
في نوفمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بتخفيض رأس المال عن طريق اعدام أسهم الخزانة بمبلغ ١٩١ ٠٣١ ١٢ جنيه مصري موزعة على ٨٤٩ ٣٠٠ سهم بمتوسط سعر ٣٩,٩٩ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٨٥ ٣٠٧ ١٠٨ جنيه مصري (مليار ومائة وثمانية مليون وثلاثمائة وسبعة ألف ثلاثمائة خمسة وثمانون جنيه مصري) موزع علي ٤٧٥ ٦٦١ ٢٢١ سهم (مائتان وواحد وعشرين مليون وستمائة واحد وستون ألف وأربعمائة خمسة وسبعون سهم) قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية).

٢٤- أسهم الخزينة

قامت الشركة خلال الفترة من ٨ أكتوبر ٢٠٠٨ حتى ١٩ أكتوبر ٢٠٠٨ بشراء عدد ٨٤٩ ٣٠٠ سهم من أسهم الشركة بمتوسط سعر ٣٩,٩٩ جنيه مصري بقيمة إجمالية ١٩١ ٠٣١ ١٢ جنيه مصري على أن يتم التصرف في تلك الأسهم خلال عام من تاريخ الشراء وذلك طبقاً لأحكام المادة ٤٨ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٤ بإجماع أصوات المساهمين الحاضرين الموافقة على تحويل وتجميد رصيد أسهم الخزينة للشركة واستخدامها في برنامج إثابة وتحفيز العاملين بالشركة. هذا وتتعهد الشركة بأن تقوم خلال ستة أشهر على الأكثر من تاريخ إعادة فتح التداول على أسهم الشركة بالبورصة المصرية القيام باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بشأن تفعيل نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والإجراءات التنفيذية لتلك القواعد الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ بتاريخ ٢٠١٤/١/٢٢،
بتاريخ ٢٠١٥/١١/٩ تم التأشير في السجل التجاري لتخفيض رأس المال للشركة من خلال اعدام أسهم الخزانة طبقاً للموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية.

٢٥- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٤ ٢٩٣ ٥٩٥	٤٨١ ٣٣٤ ٤٤١	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٧ ٢٧١ ٦٠٩)	(٦٥٤ ٧٨٢)	التغير في الحقوق غير المسيطرة
(٢٢ ٨٠٠ ٩٦٥)	(٣١ ٥٠٨ ٩٦٤)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الفترة / العام
(٢ ٨٨٦ ٥٨٠)	(٣ ٦٧٤ ٩١٦)	توزيعات أرباح
٤٨١ ٣٣٤ ٤٤١	٤٤٥ ٤٩٥ ٧٧٩	

٢٦- الأحداث الهامة خلال الفترة المالية

الوضع السياسي في مصر

على الرغم من التحسن الاقتصادي والسياسي الطفيف والذي شهدته مصر في منتصف عام ٢٠١٥، إلا أن الاقتصاد المصري لا يزال يعاني من مخاطر النمو الاقتصادي والذي شهد تباطؤاً كبيراً بنهاية عام ٢٠١٥. فلا زالت البلاد تعاني من ضعف الهيكل الاقتصادي العام نتيجة عدم الاستقرار، فضلاً عن سلسلة من الصدمات الغير متكررة. هذا بالإضافة الى معاناة الاقتصاد المصري من عدم توفر الدولار الأمريكي الامر الذي أثر سلباً على سوق الاستيراد المصري.

ويستمر قطاع السياحة المصري في التدهور نتيجة لحظر السفر المفروض من معظم الدول الأوروبية. فوفقاً لأحدث الإحصائيات الصادرة عن الجهاز المركزي للتعبئة العامة والإحصاء بمصر، فقد تراجع عدد السياح بنسبة ٤٥٪ مقارنة بالعام الماضي ليصبح عدد السائحين ٥٠٣,٠٠٠ سائح خلال شهر أغسطس من عام ٢٠١٦ مقابل ٩١٥,٢٠٠ سائح خلال شهر أغسطس من عام ٢٠١٥. وبالإضافة إلى ذلك، فقد أعلن البنك المركزي المصري عن تراجع إيرادات قطاع السياحة بنسبة ٤٨,٩٪ لتصبح ٣,٨ مليار دولار أمريكي في العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ مقابل ٧,٤ مليار دولار أمريكي خلال العام المالي ٢٠١٤/٢٠١٥. وعلى الجانب الإيجابي، فقد صرح وزير النقل الروسي السيد/ مكسيم سوكولوف أن مصر تخطو على الطريق الصحيح من حيث تعزيز الإجراءات الأمنية التي طلبتها السلطات الروسية، وبذلك، من المتوقع أن تعود السياحة الروسية إلى مصر بحلول عام ٢٠١٧.

في ١١ نوفمبر ٢٠١٦، وافق المجلس التنفيذي لصندوق النقد الدولي (IMF) على منح جمهورية مصر العربية مبلغ ١٢ مليار دولار أمريكي وذلك بناءً على إتفاقية تسهيل الصندوق الممتد (EFF) وذلك على مدار ثلاث سنوات لدعم السلطات في تنفيذ برنامج "الإصلاح الاقتصادي". في خلال فترة البرنامج، من المتوقع أن ينخفض الدين العام من ٩٨٪ في ٢٠١٥/٢٠١٦ إلى ٨٨٪ من الناتج المحلي الإجمالي خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩. والهدف من ذلك هو زيادة الإيرادات وترشيد الإنفاق وخفض العجز ولتحرير الأموال العامة للإنفاقات ذات الأولوية العالية، مثل البنية التحتية والصحة والتعليم والحماية الاجتماعية. وبالإضافة إلى ذلك، فقد وافقت الحكومة المصرية على تطبيق ضريبة القيمة المضافة (VAT) بمعدل ١٣٪ خلال العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ وبنسبة ١٤٪ للعام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨. وعلاوة على ذلك، فإن مصر قد صعدت تسعة مراكز لتحتل المركز رقم ١٢٢ من ١٩٠ دولة في تقرير البنك الدولي لممارسة أنشطة الأعمال لعام ٢٠١٧.

قانون الضريبة على القيمة المضافة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ نشرت الجريدة الرسمية، قراراً جمهورياً بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦، الذي أقر بإلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، ويصبح السعر العام للضريبة على السلع والخدمات ١٣٪ عن العام المالي ٢٠١٦/٢٠١٧ و١٤٪ اعتباراً من العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨.

٢٧- خطط الإدارة لإدارة نقص السيولة

في أعقاب الاضطرابات السياسية في مصر تأثر القطاع العقاري في مصر بشكل ملحوظ ووفقاً لذلك انخفضت التدفقات النقدية التشغيلية للشركة بشكل كبير في الثلاث أعوام الأخيرة ولذلك وافقت الشركة القابضة (شركة أوراسكوم القابضة للتنمية) بموجب عقد تعهد إلزامي بتمويل السيولة في المجموعة لمدة اثنتي عشر شهراً بحد أقصى قدره ٤٠ مليون جنيه مصري.

٢٨- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف لل عملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية.

وعليه فقد تختلف قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً تأثير قائمة الدخل في الفترات اللاحقة بنتائج تقييم مراكز العملة القائمة في تاريخ المركز المالي والفترات اللاحقة. وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزي المصري برفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥٪ و ١٥,٧٥٪ على التوالي.

٢٩- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٦.