

شركة بالم هيلز للتعوير
" شركة مساهمة مصرية "

المركز المالى المستقل
فى ٣١ مارس ٢٠١١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليه

شركة بالم هيلز للتعمير
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ مارس ٢٠١١
المحتويات

- تقرير الفحص المحدود
- القوائم المالية
- المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠١١
- قائمة الدخل المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير فحص محدود

للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

شركة بالم هيلز للتعمير

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة بالم هيلز للتعمير " شركة مساهمة مصرية " فى ٣١ مارس ٢٠١١ وكذا قوائم الدخل والتغير فى حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- فى ظل الأحداث السياسية الجارية وتوابعها الاقتصادية وأثر ذلك على مدى استقرار ملكية وحيازة الأراضي المخصصة للشركة أو تلك المستحوذ عليها لمزاولة نشاطها أو أنشطتها الاعتيادية، فلم نتمكن من تحديد آثار تلك الأحداث على استقرار ملكية الأراضي المشار إليها بالإضافة الى عدم تمكننا من تحديد الالتزامات المالية التى قد تترتب عن تلك الأحداث على المركز المالي ونتائج الأعمال للشركة، وذلك فى ضوء أن بعض الأراضي قد تم إثباتها بدفاتر الشركة بموجب عقود ابتدائية أو خطابات تخصيص واردة للشركة من الأجهزة المختصة بإبرام تلك العقود وإصدار خطابات التخصيص ولم يتم بعد نقل ملكيتها لصالح الشركة طبقاً لشروط التعاقد.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة، فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة بالم هيلز للتعمير فى ٣١ مارس ٢٠١١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦.

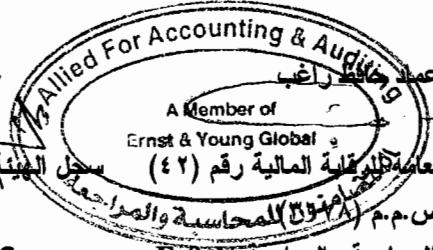
ونوجه الانتباه ودون التحفظ على رأينا إلى أن الشركة قامت بإثبات الإيرادات المحققة عن الأعمال الإنسانية للوحدات تحت الإنشاء أو تحت التسليم تطبيقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات طبقاً لنسب الإتمام، حيث تم تحديد نسب الإتمام طبقاً لنسبة الأعمال المنفذة إلى إجمالي التكلفة التقديرية استناداً إلى رأي الإدارة الهندسية بالشركة وذلك بالنسبة للوحدات المتعاقد عليها على مستوى كل مرحلة.

لقاهرة في : ١٩ مايو ٢٠١١

مراقبو الحسابات

دكتور أحمد شوقي

علاء عبد العظيم منصور



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨١١)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢)

س.م.م (٤٢٠٠)

س.م.م (٦٨١١)

س.م.م (٤٢)

MAZARS مصطفى شوقي

MAZARS مصطفى شوقي

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E & Y



شركة بالم هيلز للتعمير
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ مارس ٢٠١١

- المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠١١.
- قائمة الدخل المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

شركة بالم هيلز للتعوير
" شركة مساهمة مصرية "
المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠١١

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | إيضاح رقم | الأصول طويلة الأجل |
|----------------|---------------|--------------------|--|
| ١ ٨١١ ٩٦٠ ٦٨٤ | ١ ٨١٢ ٠١٨ ١٨٤ | (٢٩، ج٧، ١١٠، ١٢٠) | استثمارات في شركات تابعة |
| ١ ٤٧٠ ٠٠٠ | ١ ٤٧٠ ٠٠٠ | (٣٠، ج٧، ١٠، ب) | استثمارات في شركات شقيقة |
| ٣٠٣ ١٩٠ ٧٧٦ | ٣٠٣ ١٩٠ ٧٧٦ | (٣٥، ١١، ب٧) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١ ٢٨٥ ٩٩٦ ٢٤٥ | ١ ١٧٦ ١٨١ ٩١٦ | (٣١، ١٦) | أوراق قبض - طويلة الأجل بالصافي |
| ٣٧ ١٠٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٧٧٥ ٠٠٠ | (١٢) | أصول غير ملموسة - حق استغلال |
| ٢٢٢ ٨٠٠ ٣٢٧ | ٢١٩ ٤١١ ٩٢٧ | (٣٢، ١٣) | الأصول الثابتة - بالصافي |
| ٣ ٦٦٢ ٥١٨ ٠٣٢ | ٣ ٥٤٨ ٠٤٧ ٨٠٣ | | إجمالي الأصول طويلة الأجل |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢ ٥٥٩ ٠٠٨ ٨١٣ | ٢ ٦٤٠ ٧٥٩ ٠٢٠ | (١٤) | أعمال تحت التنفيذ |
| ١٨٤ ٨٧٨ ٠٩٠ | ١٨٤ ٨٧٨ ٠٩٠ | (٣٤) | مسدد تحت حساب استثمارات |
| ٦٣ ٢٧٤ ٦٢٨ | ١٠٩ ١١٧ ٨١٤ | | موردون ومقاولون - دفعات مقدمة |
| ٥٦٢ ٥٥٨ ١٥٨ | ٥٨٥ ٣٣٣ ١٠٩ | (٣١، ١٦) | أوراق القبض - قصيرة الأجل بالصافي |
| ١٣٠ ٩٤٠ ٦٤٣ | ١٥٨ ٣٥٥ ٣٦٣ | (٣٣) | عملاء - أرصدة مدينة |
| ٨٩ ٣٧٣ ٠١٦ | ٩٢ ٩٠٧ ٥٤٨ | (٣٦) | مدنيون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٢٧ ٦١٧ ١٤٦ | ٤٩٣ ٧٦٦ ١٨٨ | (٣٧، أ) | جاري شركات شقيقة (مدينة) |
| ٦١ ٢٨٦ ٦٢٢ | ٨ ٥٤٦ ٢٣٦ | (٣٩، ج١٠) | استثمارات في صناديق استثمارات |
| ٤٥ ٧١٩ ٧٣٦ | ٣٧ ٣١٠ ٠٧١ | (٣٨، ٢٨) | تقديرة بالصندوق ولدى البنوك |
| ٤ ١٢٤ ٦٥٦ ٨٥٢ | ٤ ٣١٠ ٩٧٣ ٤٣٩ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢٩١ ٧٨١ | ٩٨٣ ٣٨٥ | (٤١) | بنوك دائنة |
| ١٤٥ ٤٦٨ ١٩٥ | ١٢٩ ٢٣٣ ٥٤٧ | (٤٢) | بنوك سحب على المكشوف |
| ٩٥٩ ٧٥٤ ٨٧٨ | ٩٤٣ ٩٦٧ ٥١٩ | (٤٣) | عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٤٠ ٥٨٦ ٧٩٧ | ١٤٠ ١١٤ ٢١٣ | (٢٠) | إيرادات مؤجلة |
| ١٥ ٧٨٨ ٣٧٧ | ٦٨ ٣٧٣ ٥٠٠ | (١٩) | دائنو شراء أراضي - قصيرة الأجل |
| ٤٧٧ ٥٤٨ ٨٢٥ | ٥٠٩ ١٤٠ ٩٨٩ | (٣٧، ب) | جاري شركات أرصدة دائنة |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | (٤٤، ٢٩) | دائنو شراء استثمارات |
| ٢٣٨ ١٠٦ ٥٤٨ | ٢٣٨ ١٠٦ ٥٤٨ | (٤٠) | قروض - قصيرة الأجل |
| ٣٢٥ ٢١٠ ٣٥٩ | ٥٨٦ ٣٦٦ ٧٣٥ | (٤٥، أ) | أوراق دفع - قصيرة الأجل |
| ٢٣ ٩١٤ ٨٣٨ | ١٧ ٥٠١ ٩٢٩ | | موردون ومقاولون |
| ٨ ٤٧٤ ٨٥١ | ٨ ٥٦٧ ٢٩٣ | | ضرائب دخليية |
| ١٧٣ ١٨٧ ٠٥٤ | ٢٢٦ ٦٦٢ ٨٨٩ | (٤٦) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢ ٥٥٢ ٥٨٩ ٢٤٩ | ٢ ٩١٣ ٢٧٥ ٢٩٣ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١ ٥٧٢ ٠٦٧ ٦٠٣ | ١ ٣٩٧ ٦٩٨ ١٤٦ | | رأس المال العامل |
| ٥ ٢٣٤ ٥٨٥ ٦٣٥ | ٤ ٩٤٥ ٧٤٥ ٩٤٩ | | إجمالي الاستثمار |
| | | | ويتم تمويله على النحو التالي: |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢ ٠٩٦ ٦٤٠ ٠٠٠ | ٢ ٠٩٦ ٦٤٠ ٠٠٠ | (٤٧) | رأس المال المدفوع |
| ٥١٤ ٥٢٢ ١٩٠ | ٥٢٧ ٣٥٤ ١٦٤ | (٤٨) | احتياطي قانوني |
| ٨٨٧ ٨١٥ ٤٥٦ | ١ ١١٧ ٠٤٥ ٨٩٩ | | أرباح مرحلة |
| ٢٥٦ ٦٣٩ ٤٩٤ | (٤٣ ٧٤٩ ٥٦٣) | | (خسائر) أرباح الفترة |
| ٣ ٧٥٥ ٦١٧ ١٤٠ | ٣ ٦٩٧ ٢٩٠ ٥٠٠ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات طويلة الأجل |
| ٦٩ ٧٣٠ ٤٩٨ | ٣٤ ٥٠٣ ٧٤٠ | (١٩) | دائنو شراء أراضي - طويلة الأجل |
| ١ ٢٤٢ ٦٦٠ ٨٨٩ | ١ ٠٤٧ ٣٩٥ ٥٨٢ | (٤٥، ب) | أوراق دفع - طويلة الأجل |
| ١ ٣١٤ ٧٩٨ | ١ ٣١٤ ٧٩٨ | (٢٢) | ضرائب مؤجلة |
| ١١١ ٨٥١ ٦٩٠ | ١١١ ٨٣٠ ٧٠٩ | | الالتزامات أخرى طويلة الأجل - اتحاد الملاك |
| ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | (٤٠) | قروض - طويلة الأجل |
| ١ ٤٧٨ ٩٦٨ ٤٩٥ | ١ ٢٤٨ ٤٥٥ ٤٤٩ | | إجمالي الالتزامات طويلة الأجل |
| ٥ ٢٣٤ ٥٨٥ ٦٣٥ | ٤ ٩٤٥ ٧٤٥ ٩٤٩ | | إجمالي تمويل الاستثمار |

- تقرير الفحص المحدود مرفق.
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

خالد إمام
خالد صالح

عضو مجلس الإدارة المنتدب للشؤون المالية

عيسى ثابت
عيسى ثابت

شركة بالم هيلز للتعمير
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

| ٣١ مارس ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | إيضاح رقم | |
|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١٧٩ ٨٥١ ٦٧٣ | ٦٣ ٣٣٩ ٩٥٣ | (٢٧) | صافي الإيرادات |
| ٨٣ ٩٠٨ ٩٨٠ | ٧٧ ٢١١ ٧٩١ | (٢٦) | يخصم: تكاليف النشاط |
| ٩٥ ٩٤٢ ٦٩٣ | (١٣ ٨٧١ ٨٣٨) | | |
| ٩ ١٤٦ ٩٦٣ | ٩ ٦٤٩ ٩٤٢ | | يخصم: مصرفات بيعية وتسويقية |
| ٥ ٩٧٥ ٩٤٥ | ٥ ٤١٩ ٤٧٠ | | استهلاك خصم قيمة حالية |
| ١ ٣٢٥ ٠٠٠ | ١ ٣٢٥ ٠٠٠ | | استهلاك العلامة التجارية |
| ١٦ ٤٤٧ ٩٠٨ | ١٦ ٣٩٤ ٤١٢ | | |
| ٧٩ ٤٩٤ ٧٨٥ | (٣٠ ٢٦٦ ٢٥٠) | | مجمل (الخسائر) الأرباح |
| ٩ ٦٣٩ ٦٧١ | ٩ ٩١٤ ٥٤٩ | | يخصم: مصارييف إدارية وعمومية |
| ١٠ ٦٤٩ ٦٥٧ | ٢ ٠٧٥ ٨٩٣ | (٢١) | فوائد تمويلية ومصروفات بنكية |
| ١٤ ٩٣٨ ٤١٦ | ٢٦ ٩٢٧ ٩٨٩ | | فوائد أقساط |
| ٣ ١٠٥ ٤٢٣ | ٥ ٩٢٧ ٧٤٨ | | اهلاكات |
| ٣٨ ٣٣٣ ١٦٧ | ٤٤ ٨٤٦ ١٧٩ | | |
| ٤١ ١٦١ ٦١٨ | (٧٥ ١١٢ ٤٢٩) | | |
| -- | ١٨٧ ٦٩٩ | | يضاف |
| ١ ٠٠١ ٩٦٢ | ٥٥٤ ٠٢٩ | (٤٩، ٢٧) | صافي أرباح تشغيل النادي |
| ٢٢ ٥٦٦ ٤١٩ | ٢٧ ٧٠٩ ١٤٦ | | عائد استثمارات وثائق الاستثمار |
| ٦٢٦ ٩٣٦ | ٢٧٤ ٥١٣ | | استهلاك خصم قيمة حالية - أوراق قبض |
| ١ ٥٦٧ ١٣٣ | ٢ ٧٢٩ ٩٢١ | | فوائد ودائع |
| ٢٥ ٧٦٢ ٤٥٠ | ٣١ ٤٥٥ ٣٠٨ | | إيرادات أخرى |
| ٦٦ ٩٢٤ ٠٦٨ | (٤٣ ٦٥٧ ١٢١) | | صافي الربح قبل الضريبة |
| ١٢٥ ٣٨٨ | ٩٢ ٤٤٢ | | يخصم: ضرائب دخلية |
| ٦٦ ٧٩٨ ٦٨٠ | (٤٣ ٧٤٩ ٥٦٣) | | صافي (خسائر) أرباح الفترة |
| ٠٠٠ ٩٥٦ | (٠٠٠ ٤١٧) | (٥٠، ٢٤) | نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

عضو مجلس الإدارة المنتدب للشئون المالية

على ثابت

محمد النابلسي

المدير المالي

خالد إمام

خالد امام

شركة بالم هيلز للتعمير
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

| ٣١ مارس ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٦ ٩٢٤ . ٦٨ | (٤٣ ٦٥٧ ١٢١) | صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب |
| -- | (١٤ ٥٧٧ . ٥٧٧) | تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة |
| ٥ ٥٤٠ . ٩٥ | ٥ ٩٢٧ ٧٤٨ | تسويات على الأرباح المرحلة |
| ١ ٣٢٥ . ٠٠٠ | ١ ٣٢٥ . ٠٠٠ | إهلاكات |
| (٦٢٦ ٩٣٦) | (٢٧٤ ٥١٣) | استهلاك اصول غير ملموسة - حق استغلال |
| ١٠ ٦٤٩ ٦٥٧ | ٢ . ٧٥ ٨٩٣ | فوائد دائنة |
| ٥ ٩٧٥ ٩٤٥ | ٥ ٤١٩ ٤٧٠ | فوائد مدينة |
| ١٤ ٩٣٨ ٤١٦ | ٢٦ ٩٢٧ ٩٨٩ | استهلاك خصم قيمة حالية - داننو الأرض |
| ١٨ ١٤٢ ٥٥٧ | ٣ ٥٦٢ ٨٠٠ | فوائد تأجيل سداد اقساط اراضي |
| (٢٢ ٥٦٦ ٤١٩) | (٢٧ ٧٠٩ ١٤٦) | خصم القيمة الحالية لأوراق القبض |
| ١٠٠ ٣٠٢ ٣٨٣ | (٤٠ ٩٧٨ ٩٥٧) | استهلاك خصم القيمة الحالية - أوراق قبض |
| | | (خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| (٤٤ ٨٧٤ ١٩٢) | (٦٦ ٠١٦ ١٢٠) | (الزيادة) في أعمال تحت التنفيذ |
| (١٤ ٥٤٥ ٨٠٢) | (٤٥ ٨٤٣ ١٨٦) | (الزيادة) في موردين دفعات مقدمة |
| (٧٨ ٦٨١ ٥٤٩) | ١١٤ ٧٤٨ ٥٢٤ | النقص (الزيادة) في أوراق القبض |
| ٢ ٣١٠ ٥٩٠ | (٢٧ ٤١٤ ٧٢٠) | (الزيادة) النقص في عملاء - أرصدة مدينة |
| ١٠ ٠٩٩ ٦٢٥ | ٥٢ ٧٤٠ ٣٨٦ | النقص في استثمارات في صناديق الاستثمار |
| (٢١ ٤٣٠ ١٦٨) | ٣ ٥٣٤ ٥٣٤ | (الزيادة) في مدينين وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٧٠ ٥٤٨ ٦٧٠ | (٦٦ ١٤٩ ٠٤٢) | (الزيادة) النقص في جاري شركات شقيقة (مدينة) |
| (٦٠ ٥٣١ ٢٩٠) | ٣٨ ٩٦٣ ٠٨٢ | الزيادة (النقص) في أوراق دفع |
| ٦ ٦١٠ ٩٢٦ | (٢٠ ٩٨١) | (النقص) الزيادة في التزامات أخرى طويلة الأجل |
| ٤٤ ٤١٤ ٧٨٧ | (٤٥ ٠٦٥ ٩٩٠) | (النقص) (الزيادة) في عملاء - دفعات مقدمة |
| ١٣ ٧٥٩ ٤٤٥ | ٣١ ٥٩٢ ١٦٤ | الزيادة في جاري شركات شقيقة (دائنة) |
| ٧٢٧ ٧٥٣ | (٤٧٢ ٥٨٤) | (النقص) (الزيادة) في إيرادات مؤجلة |
| (٣٦٢ ٨٣٣) | ٥٣ ٤٧٥ ٨٣٥ | الزيادة (النقص) في دائنين وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠ ١١٨ ٤٣٠ | (٦ ٤١٢ ٩٠٩) | الزيادة (النقص) في الموردين |
| ٢٣٨ ٤٦٦ ٧٧٥ | ١٥ ٣٢٦ ٧٩٩ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> |
| (٨ ٩٣١ ٥٦٧) | (٦ ٣٣٤ ٥٤٠) | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة |
| (١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥) | (٥٧ ٥٠٠) | (مدفوعات) استثمارات في شركات تابعة |
| (٨ ٢٧٠ ١٤٩) | -- | (مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦٢٦ ٩٣٦ | ٢٧٤ ٥١٣ | فوائد دائنة محصلة |
| (١٦٤ ١٧٧ ٢٣٥) | (٦ ١١٧ ٥٢٧) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> |
| (١٦٢ ٥٤٦) | ٦٩١ ٦٠٤ | محصل (مسدد) في بنوك دائنة |
| ٨ ٩٧٣ ٣٢٨ | (١٦ ٢٣٤ ٦٤٨) | (مسدد) محصل من بنوك سحب على المكشوف |
| (٦٧ ٥٦٣ ٦٥٧) | -- | (المسدد) في القروض |
| (١٠ ٦٤٩ ٦٥٧) | (٢ ٠٧٥ ٨٩٣) | فوائد مدينة مدفوعة |
| (٦٩ ٤٠٢ ٥٣٢) | (١٧ ٦١٨ ٩٣٧) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| ٤ ٨٨٧ ٠٠٨ | (٨ ٤٠٩ ٦٦٥) | صافي التدفقات النقدية خلال الفترة |
| ٢٤ ١٤٧ ١١٦ | ٤٥ ٧١٩ ٧٣٦ | النقدية في أول الفترة |
| ٢٩ ٠٣٤ ١٢٤ | ٣٧ ٣١٠ ٠٧١ | النقدية في ٣١ مارس ٢٠١١ |

- تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

عضو مجلس الإدارة المنتدب للشؤون المالية

على ثابت
محمد ثابت

المدير المالي

خالد إمام
خالد إمام

شركة بالم هيلز للتعوير
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التقرير في حقوق الملكية المستقلة
 عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١١

| الإجمالي في | في | أرباح مرحلة | احتياطي قانوني | احتياطي خاص | رأس المال | |
|--------------|--------------|-------------|----------------|-------------|------------|----------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١١ | ٣١ مارس ٢٠١١ | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٤٢٨٩٥٢٢٠٨ | ٤٨١٧٢١٨٩٤ | ١١٩١٧٦٤٦٢ | ٤٦٥٩٢٠٠٠٠ | ٤٣٠٢٩٣٨٥٢ | ٩٣١٨٤٠٠٠٠ | رصيد أول يناير ٢٠٠٩ |
| -- | -- | (٣٥٦٢٦١٤٨) | -- | (٤٣٠٢٩٣٨٥٢) | ٤٦٥٩٢٠٠٠٠ | المحول لزيادة رأس المال |
| -- | -- | (٣٠٠٤٤٩١٨) | ٣٠٠٤٤٩١٨ | -- | -- | المحول للاحتياطي القانوني |
| ٣٧١١٤٥٤٣٨ | (٤٨١٧٢١٨٩٤) | ٤٨١٧٢١٨٩٤ | -- | -- | -- | المحول للأرباح المرحلة |
| ٢٨٠٠٠٩٧٦٤٦ | ٣٧١١٤٥٤٣٨ | ٥٣٥٢٢٧٢٩٠ | ٤٩٥٩٦٤٩١٨ | -- | ١٣٩٧٧٦٠٠٠٠ | صافي أرباح العام |
| ٦٩٨٨٨٠٠٠٠ | -- | -- | -- | -- | ٦٩٨٨٨٠٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ |
| -- | -- | (١٨٥٥٧٢٧٢) | ١٨٥٥٧٢٧٢ | -- | -- | المسدد لزيادة رأس المال |
| ٢٥٦٦٣٩٤٩٤ | (٣٧١١٤٥٤٣٨) | ٣٧١١٤٥٤٣٨ | -- | -- | -- | المحول للاحتياطي القانوني |
| ٣٧٥٥٦١٧١٤٠ | ٢٥٦٦٣٩٤٩٤ | ٨٨٧٨١٥٤٥٦ | ٥١٤٥٢٢١٩٠ | -- | ٢٠٩٦٦٤٠٠٠٠ | المحول للأرباح المرحلة |
| -- | -- | (١٢٨٣١٩٧٤) | ١٢٨٣١٩٧٤ | -- | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ |
| (١٤٥٧٧٠٧٧) | -- | (١٤٥٧٧٠٧٧) | -- | -- | -- | المحول للاحتياطي القانوني |
| -- | (٢٥٦٦٣٩٤٩٤) | ٢٥٦٦٣٩٤٩٤ | -- | -- | -- | تسويات على الأرباح المرحلة |
| (٤٣٧٤٩٥٦٣) | (٤٣٧٤٩٥٦٣) | -- | -- | -- | -- | المحول للأرباح المرحلة |
| ٣٦٩٧٢٩٠٥٠٠ | (٤٣٧٤٩٥٦٣) | ١١١١٧٠٤٥٨٩٩ | ٥٢٧٣٥٤١٦٤ | -- | ٢٠٩٦٦٤٠٠٠٠ | (خسائر) الفترة |
| | | | | | | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

خلال اسم

خارجي ١٥٤

عضو مجلس الإدارة المنتدب للشؤون المالية

على ثابت

حزب العمال

شركة بالم هيلز للتعمر

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١

المحتويات

| رقم الصفحة | رقم الإيضاح |
|------------|---|
| ١ | ١ - نشأة الشركة |
| ١ | ٢ - غرض الشركة |
| ١ | ٣ - مقر الشركة |
| ١ | ٤ - السجل التجارى |
| ١ | ٥ - السنة المالية |
| ١ | ٦ - القيد ببورصة الأوراق المالية |
| ٢ - ١ | ٧ - المشروعات القائمة للشركة |
| ٢ | ٨ - الألتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة |
| ٣ - ٢ | ٩ - السياسات المحاسبية المتبعة |
| ٤ | ١٠ - الاستثمارات |
| ٥ | ١١ - مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥ | ١٢ - الأصول غير الملموسة |
| ٥ | ١٣ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها |
| ٥ | ١٤ - أعمال تحت التنفيذ |
| ٦ | ١٥ - وحدات تامة معدة للبيع |
| ٦ | ١٦ - أوراق القبض |
| ٦ | ١٧ - اضمحلال الأصول |
| ٦ | ١٨ - المخصصات |
| ٦ | ١٩ - دائنو شراء أراضي |
| ٦ | ٢٠ - إيرادات مؤجلة |
| ٧ | ٢١ - رسملة تكلفة الاقتراض |
| ٧ | ٢٢ - الضرائب المؤجلة |
| ٧ | ٢٣ - علاوة الإصدار |
| ٧ | ٢٤ - نصيب السهم فى الأرباح |
| ٧ | ٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة |
| ٨ | ٢٦ - أسس مقابلة تكاليف الأعمال بالإيرادات |
| ٩ - ٨ | ٢٧ - تحقق الإيراد |
| ٩ | ٢٨ - النقدية وما فى حكمها |
| ١٠ | ٢٩ - استثمارات فى شركات تابعة |
| ١١ | ٣٠ - استثمارات فى شركات شقيقة |
| ١٢ | ٣١ - أوراق القبض |
| ١٢ | ٣٢ - الأصول الثابتة |

شركة بالم هيلز للتعمير

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١١

تابع المحتويات

| رقم الصفحة | رقم الإيضاح |
|------------|---------------------------------------|
| ١٣ | ٣٣ - عملاء - أرصدة مدينة |
| ١٤ | ٣٤ - مسدد تحت حساب استثمارات |
| ١٤ | ٣٥ - مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٤ | ٣٦ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٥- ١٤ | ٣٧ - جارى شركات شقيقة وتابعة |
| ١٥ | ٣٨ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ١٥ | ٣٩ - استثمارات في صناديق استثمار |
| ١٦ | ٤٠ - القروض |
| ١٧ | ٤١ - بنوك دائنة |
| ١٧ | ٤٢ - بنوك سحب على المكشوف |
| ١٧ | ٤٣ - عملاء دفعات مقدمة |
| ١٨ | ٤٤ - دائنو شراء استثمارات |
| ١٨ | ٤٥ - أوراق الدفع |
| ١٩ | ٤٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٩ | ٤٧ - رأس المال |
| ٢٠ | ٤٨ - الاحتياطي القانوني |
| ٢٠ | ٤٩ - عائد استثمار في وثائق استثمار |
| ٢٠ | ٥٠ - نصيب السهم في الأرباح |
| ٢١ | ٥١ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة |
| ٢١ | ٥٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية |
| ٢١ | ٥٣ - الموقف الضريبي |
| ٢١ | ٥٤ - أحداث مؤثرة وذات علاقة |

شركة بالم هيلز للتعمير

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس، ٢٠١١

١ - نشأة الشركة

تأسست شركة بالم هيلز للتعمير " شركة مساهمة مصرية " وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية ومع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار قانون رأس المال ولائحته التنفيذية.

٢ - خرض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في الاستثمار العقاري بالمدن والمجمعات العمرانية الجديدة واستصلاح واستزراع الأراضي باستخدام طريقة الري الحديثة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٣ - مقر الشركة

يقع مقر الشركة بمدينة السادس من أكتوبر بمحافظة الجيزة.

٤ - السجل التجاري

رقم القيد في السجل التجاري ٦٨٠١ بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٠٥.

٥ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية في أول مارس من كل عام وتنتهي ٢٨ فبراير من كل عام، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ بتعديل النظام الأساسي للشركة لتبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.

٦ - القيد بيورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول غير الرسمي رقم (٢) ببورصة الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٦ وبتاريخ أبريل ٢٠٠٨ تم قيد الشركة بالجدول الرسمي رقم (١) وقد قامت الشركة بتوفيق أوضاعها طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال - سابقاً - الصادر في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨.

٧ - المشروعات القائمة للشركة

بدأت الشركة في مزاولة أنشطتها الرئيسية في التنمية العمرانية بالمجمعات العمرانية الجديدة وفي التجمعات السياحية ذات الطابع المتميز وذلك من خلال :

(أ) إقامة تجمعات سكنية

إقامة وتنفيذ التجمع السكني بمنتجع بالم هيلز بمدينة السادس من أكتوبر وذلك للوحدات التي تم التعاقد على بيعها بالقطعة الأولى والبالغ مساحتها ١٢٣,٩ فدان من إجمالي مساحات أراضى مستحوذ عليها وتبلغ (١١١١,٥٥ فدان) بالسادس من أكتوبر، وقطعة أرض بالقاهرة الجديدة بمساحة ٢٢١,٠٥٦ فدان.

(ب) إدارة أنشطة خدمية

قامت الشركة بشراء نادى بالم هيلز بمدينة السادس من أكتوبر والمخصص لكامل منتجج بالم هيلز والذي تم الاستحواذ من خلال عقد بيع مؤرخ فى أول أكتوبر ٢٠٠٨ من احدى الشركات الشقيقة (إيضاح ١١ ، ٣٥).

(ج) استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة

الاستثمار المباشر فى شركات تابعة وشقيقة تزاوول ذات الأنشطة فى تجمعات عمرانية أخرى (إيضاح رقم ٢٩ ، ٣٠) بيانها كما يلى:

نسبة المساهمة

| | |
|----------|---|
| ٩٩,٩٩٦% | - جودة للخدمات العقارية |
| ٩٩,٩٩% | - شركة بالم هيلز الشرق الأوسط للاستثمار العقارى |
| ٩٩,٩٨٥% | - شركة القاهرة الجديدة للتنمية العقارية |
| ٩٩,٩٤٥٤% | - شركة ركين إيجيبت للاستثمار العقارى |
| ٠,٢٤٤% | - شركة بالم أكتوبر للفنادق |
| ٦٠% | - شركة ماكور للاستثمارات فى الأوراق المالية |
| ٦٠% | - شركة الفنادق والقرى السياحية |
| ٥٩% | - شركة التنمية السياحية |
| ٥٩% | - شركة شرق القاهرة الجديدة للتنمية العقارية (كابسى) |
| ٥١% | - شركة الشرق الأوسط للاستثمار والتنمية السياحية |
| ٥١% | - شركة رويال جاردينز للاستثمار العقارى |
| ٥١% | - الشركة السعودية للتطوير العمرانى |
| ٥١% | - شركة نايل بالم النعيم |
| ٥١% | - شركة سيتى للتنمية العقارية |
| ٤٩% | - شركة كولدويل بانكر بالم هيلز للاستثمار العقارى |
| ٤٩% | - شركة المتحدون للبناء والتعمير |
| ٩٨% | - بالم هيلز للفنادق |

٨- الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية

قامت الشركة خلال الفترة المالية والتي تبدأ فى أول يناير ٢٠١١ وتنتهى فى ٣١ مارس ٢٠١١ بالالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦، باتباع ذات السياسات المحاسبية السابق تطبيقها لدى إعداد آخر قوائم مالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٠).

٩- السياسات المحاسبية المتبعة

(أ) أسس إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة ، كما يتم وضع وتنفيذ السياسات المحاسبية وإعداد تلك القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ومعايير المحاسبة الدولية فيما لم يرد فى شأنه معيار من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزارى رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦، وقد تم تطبيق معايير المحاسبة المصرية ذات العلاقة لدى إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠١١ وذلك فيما عدا معايير المحاسبة المصرية غير ذات العلاقة.

(ب) التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجارى، التكلفة التقديرية حتى إتمام المشروع، اضمحلال الأصول، حق الانتفاع، الاستثمارات العقارية، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعية فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

(ج) التغير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

- إثبات المعاملات بالدفاتر• عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى، كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

• المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للتقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

١٠ - الاستثمارات

(أ) استثمارات في شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض الغير مؤقت - إن وجد - تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

(ب) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، ويتم إعادة قياس تلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة، واستثناءاً من ذلك فيتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - استناداً إلى قيام الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة متاحة للاستخدام العام.

(ج) استثمارات في أوراق مالية لآجال

تتمثل الاستثمارات في أوراق مالية لآجال في الاستثمارات في أنون الخزائنة وصكوك البنك المركزي ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بتكلفة الاقتناء والتي تمثل قيمتها العادلة في ذلك التاريخ على أن يتم تقييم وإعادة قياس تلك الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الإسترادية لتلك الأدون والصكوك والتي تمثل قيمتها العادلة في ذلك التاريخ، وذلك باستهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء أو القيمة العادلة والقيمة الإسترادية - خلال الفترة من تاريخ الحيازة وحتى تاريخ الاسترداد - بإضافة قيمة الاستهلاك على التكلفة مقابل إدراج ذلك الفرق بقائمة الدخل.

(د) استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق إيجار أو كليهما معاً، وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة، ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل.

ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناة فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة. على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك، وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات.

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى القيمة والتكلفة المباشرة وغير المباشرة للأنشطة الخدمية والترفيهية والتي خصصتها الشركة لإقامة ملعب الجولف والفندق بمنتهج بالم هيلز بمدينة السادس من أكتوبر، وأيضاً تكلفة المرافق والإنشاءات الخاصة بتلك المشروعات، وأيضاً تكلفة شراء نادى بالم هيلز والتي تم الحصول عليها من إحدى الشركات الشقيقة وأيضاً تكلفة الاستحواذ على محلات من إحدى الشركات الشقيقة.

١٢ - الأصول الغير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة فى الأصول غير ذات الطبيعة النقدية وليس لها وجود مادي محدد وملموس، والذي تم الحصول عليه أو نشأ عن حقوق تعاقدية قانونية مع أطراف أخرى، ويتوقع أن يترتب على حيازته تدفق منافع مستقبلية قابلة للقياس فى صورة تدفقات نقدية مستقبلية، ويتم الإثبات الأولى لتلك الأصول بالقيمة التعاقدية المباشرة للحصول عليها، على أن يتم إعادة قياسها فى نهاية الفترة المالية بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك، ومجمع خسائر اضمحلال القيمة - إن وجدت - والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول فى ذلك التاريخ.

١٣ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالدفاتر بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاكها بإتباع سياسة القسط الثابت وطبقاً للعمر الإنتاجى (الافتراضى) المقدر لكل أصل اعتباراً من تاريخ التشغيل الفعلى (استخدام الأصل) وطبقاً للمعدلات الآتية:

| نسبة قسط الإهلاك | الأصل |
|------------------|-----------------------------|
| ٥% | مبانى |
| | <u>آلات ومعدات</u> |
| ٢٥% | مولدات ومعدات كهربائية |
| ٢٥% | ماكينات تصوير وتغليف |
| ٢٥% | معدات قياس |
| | <u>أثاث وتجهيزات مكتبية</u> |
| ٣٣,٣٣% | حاسب آلى |
| ٣٣,٣٣% | برامج حاسب آلى |
| ٢٥% | معدات مكتبية |
| ٢٥% | أثاث وتجهيزات |
| ٢٥% | سقالات وشدادات |
| ٢٥% | وسائل نقل وانتقال |

١٤ - أعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ فى القيمة والتكلفة المباشرة وغير مباشرة للأراضى المخصصة للشركة لمباشرة النشاط المعتاد والرئيسى للشركة وسواء تم البدء فى إجراءات تسويقها أم لم يتم، كما تشمل الأعمال الإنشائية وأعمال المرافق والتكاليف الغير مباشرة الأخرى المرتبطة بأعمال الإنشاءات عن الوحدات المتعاقد على تنفيذها ولم تتحقق فيها نسبة الإتمام المحددة لإدراجها ضمن قائمة الدخل.

١٥ - وحدات تامة معدة للبيع

تتمثل الوحدات التامة المعدة للبيع في الوحدات التي تقوم الشركة بإنشائها قبل البدء في أعمال تسويقها، أو البدء في إنشائها طبقاً للمخطط العام ويالتوازي مع إجراءات تسويقها، حيث يتم إثبات الوحدات التامة المعدة للبيع (شقق المرحلة السابعة) بالتكلفة، حيث يتم تحميل كافة التكاليف المرتبطة بتلك الوحدات من تكاليف أراضي وتكاليف إنشائية وتكاليف غير مباشرة على بند أعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من كافة الأعمال بتلك المرحلة حيث يتم تحديد نصيب المتر المربع من إجمالي التكاليف وبالتالي يتم تحديد تكلفة الوحدات حسب مساحتها، وإدراج تكلفة الوحدة ببند وحدات تامة على أن تدرج تكلفة الوحدة بقائمة الدخل مقابل القيمة التعاقدية عند التسليم الفعلي لتلك الوحدات على أن يتم إعادة قياس تلك الوحدات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١٦ - أوراق القبض

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المحددة وتواريخ الاستحقاق والتي حصلت عليها الشركة كضمانات بنكية مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، ويتم الإثبات لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم إعادة قياسها في تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة والتي يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقي للأدوات المالية المشابهة استهلاكاً على قائمة الدخل.

١٧ - اضمحلال الأصول

يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل، وفي حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية.

١٨ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات وإثباتها بالدفاتر عندما يكون على المنشأة التزام جارى وغير محدد المقدار سواء كان التزاماً قانونياً أو ضمناً، وسوف يترتب عليه تسوية هذا الالتزام من خلال الموارد الجارية أو المستقبلية للمنشأة، وذلك باستخدام أفضل سبل تقدير لذلك الالتزام، ويتم تكوين تلك المخصصات تحميلاً على قائمة الدخل على أن تتم إعادة تقييم الالتزامات التي سوف يترتب عليها تكوين أو إعادة تقدير المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية ومن خلال قائمة الدخل.

١٩ - دائنو شراء أراضي

يتمثل بند دائنو شراء الأراضي في قيمة الالتزامات المحددة المقدار وتواريخ الاستحقاق والتي التزمت بها الشركة مقابل الحصول على أراضي لمزاولة نشاطها الرئيسى، ويتم الإثبات الأولى لتلك الالتزامات بالقيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها على أن يتم إعادة قياس تلك الالتزامات في تاريخ إعداد القوائم المالية بإتباع أسلوب التكلفة المستهلكة وباستخدام سعر الفائدة الفعلى أو سعر الفائدة السائد.

٢٠ - إيرادات مؤجلة

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة الفرق بين تكاليف المرافق التقديرية وبين التكاليف الفعلية للمرافق الخاصة بالوحدات المتعاقد عليها خصمًا من الإيرادات المحققة من أراضي الوحدات المتعاقد عليها.

٢١ - رسملة تكلفة الاقتراض

تتمثل رسملة تكاليف الاقتراض في قيمة المصروفات والتكاليف والأعباء التمويلية والناجمة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسملة والتي كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الاستحواذ على تلك الأصول، ويتم بدء تلك الرسملة عند بدء الإنفاق على الأصل المؤهل والتكبد الفعلي لتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى استمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل وحتى تمام اكتمال الأصل المؤهل سواءً للاستخدام أو للبيع، ولا يعد من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة التكاليف وفوائد التقسيط الغير مرتبطة بالاقتراض المباشر والتي يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل عند تحققها.

٢٢ - الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، حيث يتم تحديد قيمة الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة طبقاً للأسلوب الذي يتم به تحقيق الأصول أو سداد هذه الالتزامات ويزاد أسعار الضريبة السارية لكل فترة ضريبية.

٢٣ - علاوة الإصدار

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عند زيادة رأس المال وذلك بين القيمة الاسمية للسهم وبين قيمة الطرح للسهم، ويتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة مصاريف الإصدار الفعلية على أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ نصف رأس المال المصدر، وما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منها احتياطي خاص تقررته الجمعية العامة للشركة وفقاً لما تراه مناسباً لصالح المساهمين على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٢٤ - نصيب السهم في الأرباح

يتمثل نصيب السهم الأساسي في الأرباح في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافي الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصّة مجلس الإدارة وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية.

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو الغير مباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

٢٦ - أسس مقابلة تكاليف الأعمال بالإيرادات

تتم المعالجة المحاسبية للعقود المبرمة والمعتمدة (للفيلات والتاون هاوس) على أساس تحقيق الإيرادات من كل عقد طبقاً لمكونات العقد وذلك كالاتي :

- إيرادات وتكاليف أراضي : يتم تحقيق إيرادات الأراضي عن الوحدات المتعاقد عليها بموجب إبرام العقود مع العملاء واستلام المقابل وطبقاً للسياسة الائتمانية الموسوعة والمطبقة بالشركة وإدراج تلك الإيرادات بقائمة الدخل مقابل تكاليف اقتناء مساحات الأراضي المتعاقد عليها.
- إيرادات وتكاليف إنشاءات : يتم إتباع أسلوب وسياسة نسبة الإتمام لإثبات إيرادات وتكاليف الأعمال الإنشائية التامة عن الوحدات المتعاقد عليها، حيث أن الناتج النهائي (إيرادات وتكاليف) قد تم بطريقة موثوق بها وفي ضوء مستوى الإتمام الذي تحقق من العقد في تاريخ إعداد القوائم المالية وطبقاً لما يلي:

أ- نسبة الإتمام

يتم تحديد نسبة الإتمام طبقاً لنسبة التكاليف الإنشائية لأعمال المشروع المنفذة والفعلية عن الأعمال للوحدات المتعاقد عليها إلى إجمالي تكاليف الأعمال الإنشائية التقديرية حتى تمام التنفيذ لتلك الوحدات وذلك لكل مرحلة على حدة.

ب- تكاليف النشاط

تتمثل تكاليف النشاط في القيمة والتكلفة المباشرة والغير مباشرة لكل من الأراضي المتعاقد على تنفيذ وحدات عليها، بالإضافة إلى التكاليف الإنشائية والمرافق والتكاليف الغير مباشرة الأخرى المرتبطة بأعمال الإنشاءات، على أن يتم إدراج إجمالي تكلفة الأراضي المتعاقد على تنفيذ وحدات عليها بقائمة الدخل بالإضافة إلى التكاليف الإنشائية لتلك الوحدات عندما تبلغ نسبة إتمام الأعمال الإنشائية المنفذة الفعلية إلى إجمالي التكلفة الإنشائية التقديرية للوحدات المتعاقد عليها نسبة ٥٠% أو أكثر وذلك لكل مرحلة على حدة.

ج- مخصص استكمال أعمال (نهو أعمال)

يتم تكوين مخصص نهو أعمال تحمياً على قائمة الدخل كمصرف فعلي وذلك إذا تجاوزت أو زادت التكلفة التقديرية أو كان هناك احتمال لتجاوز أو زيادة القيمة والتكلفة التقديرية للوحدات المتعاقد عليها حتى تمام التنفيذ والتسليم الابتدائي عن القيمة التعاقدية لتلك الوحدات وعلى مستوى كل مرحلة على حدة.

٢٧ - تحقق الإيراد

أ- إيرادات بيع وحدات المشروع

١ - فيلات وتاون هاوس

يتم تحقق الإيرادات الناتجة من مزاوله النشاط الرئيسي للشركة وإثباتها بقائمة الدخل طبقاً لحجم الإيرادات المحققة والمتمثلة في القيم التعاقدية من واقع العقود الموقعة والمعتمدة حيث يتم إدراج القيمة التعاقدية للأراضي المتعاقد على تنفيذ وحدات عليها بالكامل بالإضافة إلى إيرادات الأعمال الإنشائية لتلك الوحدات مرجحة بنسبة إتمام المشروع للوحدات المتعاقد عليها عندما تبلغ نسبة الإتمام ٥٠% إلى إجمالي التكلفة الإنشائية المقدرة لكل مرحلة، أخذاً في الاعتبار إيرادات الأعمال الإضافية مقابل تكلفتها الفعلية لكل مرحلة على حدة.

٢ - وحدات تامة معدة للبيع

تتمثل إيرادات الوحدات التامة المعدة للبيع في القيمة التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، حيث يتم إثبات تلك الإيرادات بقائمة الدخل مقابل تكلفتها بتمام واقعة التسليم الفعلى أو الضمنى لتلك الوحدات.

ب- عوائد استثمارات أوراق مالية لآجال

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في أذون الخزانة وشهادات الإيداع وإثباتها بقائمة الدخل بقيمة الاستهلاك الناتج عن استهلاك خصم الإصدار عن الفترة من تاريخ الاقتناء والحيازة لتلك الاستثمارات وحتى تاريخ الاسترداد وبياتبع سياسة الاستحقاق.

ج- إيرادات من شركات تابعة وشقيقة

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة والناتجة عن إتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها وطبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.

كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والناتجة عن إتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات والعوائد سواء بواقعة الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلى أيهما أكثر تحديداً.

د- أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم تحقق الإيراد الناتج عن بيع أوراق مالية (بمحافظة الشركة) كأرباح (خسائر) بيع أوراق مالية عند اكتمال عملية البيع بنقل الملكية للغير وذلك على أساس الفرق بين التكلفة الدفترية - المحسوبة على أساس متوسط التكلفة - والقيمة البيعية للاستثمارات المباعة وتدرج صافى تلك الأرباح (الخسائر) بقائمة الدخل.

هـ- إيرادات استثمارات عقارية

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند إتمام واكمال عملية بيع تلك الاستثمارات ونقل الملكية - ميدنيا - إلى المشتري ، وتثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الاستثمارات أو التكلفة المعدلة وفقاً لآخر قيمة عادلة وبين سعر البيع.

و- إيرادات بيع وثائق استثمار

يتم تحقق الإيراد الناتج من الاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار بإثبات الفرق بين التكلفة الدفترية للوثيقة والقيمة البيعية للاستثمار في تاريخ إعداد القوائم المالية وتدرج تلك الأرباح بقائمة الدخل.

٢٨ - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لآجال لأقل من ثلاثة أشهر.

٢٩ - استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند مساهمات في شركات تابعة في الكفاية المباشرة للمساهمات المباشرة للشركة فسي رؤوس أموال الشركات التالى ذكرها وبلغ رصيد الاستثمارات فى شركات تابعة فى ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٨٤ ٠١٨ ٠١٢ ١ مصرى ويتمثل فيما يلى :

| الغير مسدد من تكلفة الاستثمار فى ٣١ مارس ٢٠١١ | المسدد | خليفة مصرى | تكلفة الاقتناء فى ٣١ مارس ٢٠١١ | خليفة مصرى | عدد الأسهم | نسبة المساهمة % | عدد الاسهم | رأس المال | الشركة المستثمر فيها | الكيان القانونى | أولاً : شركات مستثمر فيها عند التأسيس |
|---|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|-------------|-----------------|------------|-------------|--|-----------------|--|
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١٣٢ ٢٧٠ ٠٠٠ | ١٣٢ ٢٧٠ ٠٠٠ | ٩٩٩ ٨٥٠ | %٩٩,٩٨٥ | ١ | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة القاوة الجديدة للتنمية العقارية | ش.م.م | شركة القاوة الجديدة للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٢٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٤ ٠٠٠ | %٥١ | ٣٠٠ ٠٠٠ | ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة رويان جاردنز للاستثمار العقارى | ش.م.م | شركة القاوة الجديدة للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٥٠ ٥٨٤ ٨٠٠ | ٥٠ ٥٨٤ ٨٠٠ | ٩٩١ ٨٦٠ | %٥١ | ٩٩١ ٨٦٠ | ٩٩ ١٨٦ ٠٠٠ | شركة الشرق الأوسط للاستثمار والتنمية السياحية | ش.م.م | شركة القاوة الجديدة للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ٢٤ ٢٥٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٢٥٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٢٥٠ ٠٠٠ | %٠,٢٤٤ | ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة نابل بالم التعميم للتنمية العقارية | ش.م.م | شركة نابل بالم التعميم للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ | %٩٨ | ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة بالم هيلز للفنادق | ش.م.م | شركة بالم هيلز للفنادق |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٥ ١١٤ ٢٩٢ | ١١٥ ١١٤ ٢٩٢ | ٢٧ ٢٩٤ ٤٥٣ | ٢٧ ٢٩٤ ٤٥٣ | ١ ٧٨٥ ٠٠٠ | %٥١ | ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة زكين ايجيبت للاستثمار العقارى | ش.م.م | شركة زكين ايجيبت للاستثمار العقارى |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٢٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٤ ٠٠٠ | %٥١ | ١٠٠ ٠٠٠ | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة سبتي للتنمية العقارية | ش.م.م | شركة سبتي للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٩٩ ٠٢٤ ٦٣٧ | ٩٩ ٠٢٤ ٦٣٧ | ٢ ٤٩٩ ٩٠٠ | %٩٩,٩٩٦ | ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة السعودية للتطوير العمرانى | ش.م.م | شركة السعودية للتطوير العمرانى |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٢٠٢ ٨٠٠ ٠٠٠ | ٢٠٢ ٨٠٠ ٠٠٠ | ٣٣٨ ٠٠٠ | %٦٠ | ٣٣٨ ٠٠٠ | ٣٣٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة جودة للخدمات التجارية | ش.م.م | شركة جودة للخدمات التجارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ١١٩ ٢٧٣ ٦٩٧ | ٢٧٩ ٠٩٣ ١٩٥ | ٢٧٩ ٠٩٣ ١٩٥ | ٢ ٩٥٠ ٠٠٠ | %٥٩ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة الفنادق والقرى السياحية | ش.م.م | شركة الفنادق والقرى السياحية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ | %٥٩ | ١٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة التنمية السياحية | ش.م.م | شركة التنمية السياحية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ١٤٧ ٦٠٢ ٤٥٥ | ٩٩ ٢٤١ | %٦٠ | ١٩٠ ١٨٢ | ١٩٠ ١٨٢ ٠٠٠ | شركة شرق القاوة الجديدة للتنمية العقارية | ش.م.م | شركة شرق القاوة الجديدة للتنمية العقارية |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٠٨٢ ٦١٠ ١٣٤ | ١٠٨٢ ٦١٠ ١٣٤ | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | %٩٩,٩٩٩ | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة الاستثمار فى الأوراق المالية ش.م.م | ش.م.م | شركة الاستثمار فى الأوراق المالية ش.م.م |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ٥١٨ ١٩٧ ٠٠٠ | ٥١٨ ١٩٧ ٠٠٠ | ١ ٤٩٩ ٨٥٠ | %٩٩,٩٩٩ | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة استثمار فى الشركات عند التأسيس والاستحواد | ش.م.م | شركة استثمار فى الشركات عند التأسيس والاستحواد |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٠٣٨ ٣٥٣ ٣٨٨ | ١٨١٢ ٠١٨ ١٨٤ | ١٨١٢ ٠١٨ ١٨٤ | ١ ٤٩٩ ٨٥٠ | %٩٩,٩٩٩ | ١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة بالم هيلز للتعمير | ش.م.م | شركة بالم هيلز للتعمير |

- جميع الشركات المستثمر فيها شركات مساهمة مصرية غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالقاوة والإسكندرية.

- جميع الشركات المستثمر فيها تم الاستثمار بها بالقيم الاسمية وذلك فيما عدا الشركات التى تم الاستثمار بها بأسلوب الاستحواد أو لدى زيادة حصة الشركة بها.

٣٠ - استثمارات في شركات شقيقة

يتمثل بند مساهمات في شركات شقيقة في التكلفة المباشرة للمساهمات المباشرة للشركة في رؤوس أموال الشركات التالى ذكرها وبلغ رصيد الاستثمارات في شركات شقيقة فى ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١ ٤٧٠.٠٠٠ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :

| الغير مسدد فى تكلفة الاستثمار فى ٣١ مارس ٢٠١١ | الشركة المستثمر فيها | | نسبة المساهمة % | عدد الأشهم | رأس المال | الكيان القانونى | ش.م.م ش.م.م |
|---|----------------------|---------------|--------------------|---------------|-----------|--------------------|---|
| | المسدد جنيه مصرى | عدد الأشهم | | | | | |
| --- | ٢٤٥.٠٠٠ | ٢٤٥.٠٠٠ | %٤٩ | ٥٠٠ | ٥٠٠.٠٠٠ | ش.م.م | شركة كولدويل بانكر بالم هيز للاستثمار العقارى |
| --- | ١ ٢٢٥.٠٠٠ | ١ ٢٢٥.٠٠٠ | %٤٩ | ١٠٠.٠٠٠ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | ش.م.م | شركة المتحدون للبناء والتعمير |
| --- | ١ ٤٧٠.٠٠٠ | ١ ٤٧٠.٠٠٠ | | | | | الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣١- أوراق القبض

تتمثل أوراق القبض في صافي قيمة الشيكات التي حصلت عليها الشركة من العملاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد على تنفيذها وأيضاً شيكات اتحاد الملاك (مقابل مصروفات صيانة) وذلك بالإضافة إلى شيكات محصلة من جهات أخرى، وقد بلغ رصيد أوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١ ٧٦١ ٥١٥ ٠٢٥ جنيه مصرى وذلك بعد خصم فرق القيمة الحالية بمبلغ ٣٣٨ ٤٩٠ ٨٨١ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى:-

| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ | أوراق قبض | | من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٢/٣/٣١ إجمالي أوراق قبض قصيرة الأجل خصم فرق القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل القيمة الحالية لأوراق القبض قصيرة الأجل |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | بالبنوك | بالخزينة | |
| جنيه مصرى ٦٩٧ ٨١٠ ١٠٦ | جنيه مصرى ٨١ ٨٦٤ ٩٢١ | جنيه مصرى ٦١٥ ٩٤٥ ١٨٥ | ٢٠١٢/٣/٣١ حتى ٢٠٠٨/١/١ |
| ٦٩٧ ٨١٠ ١٠٦ | ٨١ ٨٦٤ ٩٢١ | ٦١٥ ٩٤٥ ١٨٥ | إجمالي أوراق قبض قصيرة الأجل |
| (١١٢ ٤٧٦ ٩٩٧) | -- | -- | خصم فرق القيمة الحالية لأوراق قبض قصيرة الأجل |
| ٥٨٥ ٣٣٣ ١٠٩ | | | القيمة الحالية لأوراق القبض قصيرة الأجل |
| ٣٨١ ١٦١ ٨٣٨ | ٨ ٥٥٠ ٤٠٥ | ٣٧٣ ١١١ ٤٣٣ | ٢٠١٢/٤/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ |
| ٤٥٥ ٤٣٥ ٦٣٨ | ٢٧ ٢٩٦ ٩٧٣ | ٤٢٨ ١٣٨ ٦٦٥ | ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ |
| ٣٢٣ ٠٠٥ ١٠٧ | ٢٥ ٤٩٤ ٢٤٨ | ٢٩٧ ٥١٠ ٨٥٩ | ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ |
| ١٥٦ ٣١٥ ٣٧٣ | ١٦ ٥٦٩ ٢٩٦ | ١٣٩ ٧٤٦ ٠٧٧ | ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ |
| ٦٦ ٩٢٠ ٩١٢ | ٨ ٨٨٣ ١٨٢ | ٥٨ ٠٣٧ ٧٣٠ | ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ |
| ١٨ ٥٩٦ ٩٩٧ | ٤ ٤٥٠ ٤٨٩ | ١٤ ١٤٦ ٥٠٨ | ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ |
| ٧٥٩ ٩٣٥ | ١٧٨ ٢٣٣ | ٥٨١ ٧٠٢ | ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| ١ ٤٠٢ ١٩٥ ٨٠٠ | ٩٠ ٩٢٢ ٨٢٦ | ١ ٣١١ ٢٧٢ ٩٧٤ | أوراق قبض طويلة الأجل |
| (٢٢٦ ٠١٣ ٨٨٤) | | | خصم فرق القيمة الحالية لأوراق قبض طويلة الأجل |
| ١ ١٧٦ ١٨١ ٩١٦ | | | القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل |
| ١ ٧٦١ ٥١٥ ٠٢٥ | | | رصيد أوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠١١ |

وطبقاً لقرار مجلس إدارة البنك المركزى المصرى رقم ١٩٠٦ لسنة ٢٠٠٨ بشأن ضوابط وقواعد التمويل المصرفى لشركات التنمية العقارية العاملة فى مجال إنشاء الوحدات السكنية بغرض بيعها فإنه لا يجوز للبنك خصم تلك الشيكات والأوراق التجارية ووسائل الدفع الأخرى المقدمة للشركة من حاجزى الوحدات السكنية ولا يتم تخفيض مديونية الشركة بها إلا بعد تمام تسليم الوحدات إلى مشتريها، وبذلك فإن تلك الشيكات تظل مدرجة بالدفاتر ولدى جهات الاحتفاظ حتى تاريخ الاستحقاق.

٣٢- الأصول الثابتة

بلغت تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٢٨٦ ٢١٧ ٧٩٠ جنيه مصرى وتتمثل فى الأصول الإدارية بالموقع وبمقر الشركة وذلك كما يلى :

| صافي التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | صافي التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠١١ | مجمع الإهلاك فى ٣١ مارس ٢٠١١ | التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠١١ | الديون |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------|
| جنيه مصرى ١٢ ٩٢٠ ٦٦٢ | جنيه مصرى ١٢ ٩٢٠ ٦٦٢ | جنيه مصرى -- | جنيه مصرى ١٢ ٩٢٠ ٦٦٢ | أراضى |
| ١٤١ ٠٥٩ ٠٤٢ | ١٤١ ٣٦٥ ٢١٤ | ٦ ٤٧٥ ٨٧١ | ١٤٧ ٨٤١ ٠٨٥ | مبانى |
| ٣٥ ٠٢١ ٠٥٤ | ٣٢ ٩٦٦ ٧٧٧ | ٢٤ ٧٧٨ ٣٩٦ | ٥٧ ٧٤٥ ١٧٣ | آلات ومعدات |
| ٦ ٥٢٩ ٥٢٣ | ٦ ٢٠٢ ٣٠٧ | ٧ ٨٠٧ ٦٧٢ | ١٤ ٠٠٩ ٩٧٩ | وسائل نقل |
| ٤ ٦٨٥ ٣٨٣ | ٤ ٠٨٩ ٧٥٢ | ٦ ٨٢٧ ٩٤٦ | ١٠ ٩١٧ ٦٩٨ | أجهزة كمبيوتر |
| ٦ ١٨٣ ٩٢٨ | ٦ ٠٨١ ١٤٧ | ٧ ٨٢٥ ٦٥٤ | ١٣ ٩٠٦ ٨٠١ | تجهيزات وتحسينات |
| ٤ ٥١١ ٥٩٤ | ٤ ٥٨٥ ٩٤٣ | ٤ ٨٣٥ ٥٦٥ | ٩ ٤٢١ ٥٠٨ | برامج كمبيوتر |
| ١١ ٨٨٩ ١٤١ | ١١ ٢٠٠ ١٢٥ | ٨ ٢٥٤ ٧٥٩ | ١٩ ٤٥٤ ٨٨٤ | أثاث |
| ٢٢٢ ٨٠٠ ٣٢٧ | ٢١٩ ٤١١ ٩٢٧ | ٦٦ ٨٠٥ ٨٦٣ | ٢٨٦ ٢١٧ ٧٩٠ | الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٣ - عملاء - أرصدة مدينة

بلغت القيمة الحالية للعملاء - أرصدة مدينة في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٣٦٣ ٣٥٥ ١٥٨ جنيهه مصرى، ويتمثل ذلك الرصيد المستحق في الفرق بين القيمة التعاقدية لبعض الوحدات المتعاقد عليها وبين مقدمات الحجز والأقساط المسددة عن تلك الوحدات، ودون سداد أو إيداع أوراق قبض أو أية أدوات ائتمانية أخرى عن الأقساط المستحقة ويتمثل فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| ٩٦ ٣١٤ | ١٦٨ ٦١٤ | المرحلة الأولى - كاسكاد |
| ٢٢٢ ٢٣٣ | ١٦٤ ٦٩٨ | المرحلة الثانية - بامبو - شقق سكنية |
| ٣ ٦٧٧ ٩٤٣ | ٣ ٢٠٥ ٥٤٩ | المرحلة الثالثة - أريكا الذهبية |
| ٣٨ ٥٤٨ ٢٣٨ | ٤٨ ٧٠٧ ٥٣٨ | القطامية - فيلات وتاون هاوس |
| ٧٣ ٤٢٨ ٦٠٢ | ٧٤ ٣١٨ ٢٠٨ | الجولف |
| ١٦ ٣٣٤ ٩٥٥ | ٣٣ ١٥٨ ٣٩٨ | امتداد الجولف |
| (١ ٣٦٧ ٦٤٢) | (١ ٣٦٧ ٦٤٢) | خصم فرق القيمة الحالية |
| ١٣٠ ٩٤٠ ٦٤٣ | ١٥٨ ٣٥٥ ٣٦٣ | القيمة الحالية للعملاء المدينة في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٤ - مسدد تحت حساب استثمارات

بلغ رصيد المسدد تحت حساب استثمارات في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٨٤ ٨٧٨ ٠٩٠ جنيهه مصرى ويتمثل فيما يلي :

| نوع المعاملة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|-------------------------|----------------|--------------|--------------------------------|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| مسدد لزيادة رأس المال | ٤١ ٨٣١ ٠٧٧ | ٤١ ٨٣١ ٠٧٧ | شركة السعودية للتطوير العمرانى |
| مسدد لاستكمال رأس المال | ٤ ٠١٠ ٠٠٠ | ٤ ٠١٠ ٠٠٠ | شركة التنمية السياحية |
| تأسيس | ١٣٩ ٠٣٧ ٠١٣ | ١٣٩ ٠٣٧ ٠١٣ | مجموعة البطان بالسعودية |
| | ١٨٤ ٨٧٨ ٠٩٠ | ١٨٤ ٨٧٨ ٠٩٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

* تم إدراج المبالغ المسددة لشراء استثمارات في شركات ضمن بند المسدد تحت حساب شراء استثمارات وذلك من واقع عقود البيع والاتفاق المبرم بين الشركة وبين بعض مساهمى الشركات المشار إليها بعاليه على أن يتم تحويل تلك المبالغ إلى بند مساهمات في شركات عند إتمام إجراءات نقل الملكية باسم الشركة.

٣٥ - مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٧٧٦ ١٩٠ ٣٠٣ جنيه مصري والذي يتمثل في مشروعات الشركة المخصصة كمناطق خدمات ومناطق ترفيهية مخصصة للتجمعات السكنية التي تقوم الشركة بتنفيذها ويتمثل فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٣٢ ٥٥٢ ٠٧٢ | ٣٣٢ ٥٥٢ ٠٧٢ | أرض ملعب وفندق الجولف |
| (٦٥ ٣٦٩ ٣١٠) | (٦٥ ٣٦٩ ٣١٠) | خصم القيمة الحالية للأرض |
| ٢٦٧ ١٨٢ ٧٦٢ | ٢٦٧ ١٨٢ ٧٦٢ | صافي تكلفة الأرض |
| ٢٦ ٦١٢ ٠١٤ | ٢٦ ٦١٢ ٠١٤ | إنشاءات ملعب وفندق الجولف |
| ٩ ٣٩٦ ٠٠٠ | ٩ ٣٩٦ ٠٠٠ | محلات |
| ٣٠٣ ١٩٠ ٧٧٦ | ٣٠٣ ١٩٠ ٧٧٦ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٦ - المدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد المدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٥٤٨ ٩٠٧ ٩٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٢ ٣٢٦ ٥٤٥ | ٤٤ ١٨٢ ٠٤٥ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٣ ٠٦٨ ١١٥ | ٤٣ ٠٧٣ ١١٥ | مدينو استثمارات |
| ١ ٥٣١ ٤٨٩ | ١ ٧٣٠ ١٤٦ | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ١ ٤٩٠ ٣٥٥ | ١ ٤٦٦ ٣٤٦ | تأمينات لدى الغير |
| ٩٥٦ ٥١٢ | ٢ ٤٥٥ ٨٩٦ | عهد وسلف |
| ٨٩ ٣٧٣ ٠١٦ | ٩٢ ٩٠٧ ٥٤٨ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٧ - جارى شركات تابعة وشقيقة

أ - جارى شركات مدين

بلغ رصيد جارى شركات تابعة وشقيقة (مدينة) في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٨٨ ٧٦٦ ٤٩٣ جنيه مصري وذلك على النحو التالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠١ ٢٤٤ ٠٤٠ | ٩٠ ١٩٦ ٨٩٢ | شركة بالم هيلز الشرق الأوسط للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ١٨ ١٩٤ ٦٩٥ | ١٨ ١٩٤ ٦٩٥ | شركة الشرق الأوسط للاستثمار والتنمية السياحية "ش.م.م" |
| ٣٢ ٠٤١ ٩٩٥ | ٣٥ ٨٩٤ ٧٠٣ | الشركة الاتحادية للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ١٥٩ ١٤٧ ٨٧٧ | ١٦٠ ٧٦٥ ٨٤٥ | شركة السعودية للتطوير العمرانى "ش.م.م" |
| ٢١ ٧١١ ١٩٩ | ٢١ ٣٨٠ ٢٧٨ | شركة رويال جاردنز للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ٣٣ ١٧٢ ٢٩٠ | ٣ ٦٧٢ ٥٠٥ | شركة ركين إيجيبب للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ٢٩ ٩٩٢ | -- | شركة شرق القاهرة الجديدة للتنمية العقارية "ش.م.م" |
| ١٠ ٥٧٦ ١٦١ | ١٠ ٦٢٧ ٧٣٨ | شركة سيني للتنمية السياحية "ش.م.م" |
| ٢٠ ٤٨٠ | ٢٠ ٤٨٠ | شركة كولدويل بانكر بالم هيلز للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ٣١ ٧٨٨ ٥٤٨ | ٣١ ٨١٨ ٥٤٨ | شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية "ش.م.م" |
| ٢٥٩ ٢٤٠ | ٢٥٩ ٢٤٠ | شركة المتحدون للبناء والتعمير "ش.م.م" |
| ١٩ ١٥٢ ٤٠١ | ٢٠ ٦٦٢ ٤٠١ | بالم أكتوير للفنادق "ش.م.م" |
| ٢٠٥ ٤٤٨ | ١٠٠ ١٦٥ ٧١٨ | بالم هيلز للفنادق "ش.م.م" |
| ٧٢ ٧٨٠ | ٩٥ ٥٥٠ | بالم هيلز للتعليم "ش.م.م" |
| -- | ٧ ٦٠٦ | بالم جمشة للفنادق |
| -- | ٣ ٩٨٩ | بالم الساحل الشمالي للفنادق |
| ٤٢٧ ٦١٧ ١٤٦ | ٤٩٣ ٧٦٦ ١٨٨ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

ب - جارى شركات دائن

بلغ رصيد جارى شركات تابعة وشقيقة (دائنة) فى ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٩٨٩ ١٤٠ ٥٠٩ جنيه مصرى وذلك على النحو التالى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|--|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| -- | ١ ١٥٥ ٠٠٨ | شركة شرق القاهرة للتنمية العقارية |
| ١٦٥ ٥٢٣ ٢٥٣ | ١٧٣ ٤٧٥ ٦١٠ | شركة جودة للخدمات التجارية "ش.م.م" |
| ٢١٨ ٣٧٥ ٥٠٠ | ٢١٨ ٩٩٢ ٥١٥ | شركة الفنادق والقرى السياحية "ش.م.م" |
| ٦٤ ٩٥١ ١٤١ | ٦٤ ٥١١ ١٤١ | شركة التنمية السياحية "ش.م.م" |
| ٧ ٩٥٤ ٣٨٦ | ٣٥ ٣٥٠ ٨٠٩ | شركة القاهرة الجديدة للاستثمار العقارى "ش.م.م" |
| ٢٠ ٧٤٤ ٥٤٥ | ١٥ ٦٥٥ ٩٠٦ | شركة الشرق الأوسط للاستثمار العقارى والسياحى "ش.م.م" |
| ٤٧٧ ٥٤٨ ٨٢٥ | ٥٠٩ ١٤٠ ٩٨٩ | الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد نقدية بالصندوق ولدى البنوك فى ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٣٧ ٣١٠ ٠٧١ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| -- | ١٨٣ ١٤١ | نقدية بالصندوق |
| ٤٢ ٥٠٥ ٢٢١ | ٣٣ ٩٢٨ ٣٩٣ | حسابات جارية - عملة محلية |
| ٢ ٥٥٨ ٢٢٤ | ٢ ٥٣٠ ٠٩٧ | حسابات جارية - عملة أجنبية |
| ٦٥٦ ٢٩١ | ٦٦٨ ٤٤٠ | حسابات ودائع - عملة محلية |
| ٤٥ ٧١٩ ٧٣٦ | ٣٧ ٣١٠ ٠٧١ | الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١١ |

٣٩ - استثمارات فى صناديق الاستثمار

بلغت القيمة العادلة لاستثمارات فى صناديق الاستثمار فى ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٨ ٥٤٦ ٢٣٦ جنيه مصرى ويتمثل فيما يلى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| -- | ٦ ٧٨١ ١٨٢ | البنك الوطنى لتنمية الصادرات |
| ٥١ ٤٠٤ ٧٩٣ | ١ ٧٦٥ ٠٥٤ | البنك التجارى الدولى |
| ٩ ٨٨١ ٨٢٩ | -- | بنك كريدى أجريكول |
| ٦١ ٢٨٦ ٦٢٢ | ٨ ٥٤٦ ٢٣٦ | الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٠ - القروض

بلغ رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٦٨ ١٧ ٥١٧ ٢٩١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | | ٣١ مارس ٢٠١١ | | |
|----------------|-------------|--------------|-------------|---|
| طويلة الأجل | قصيرة الأجل | طويلة الأجل | قصيرة الأجل | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| -- | ١٣٩ ٨٣١ ٣٤٣ | -- | ١٣٩ ٨٣١ ٣٤٣ | البنك التجاري الدولي - عملة محلية |
| | | | | قرض مشترك بفائدة الاحتياطي المعلن من البنك المركزي |
| | | | | ٢,٥% سنوياً يسدد على ستة أقساط نصف سنوية استحق |
| | | | | أول قسط في فبراير ٢٠٠٩ |
| | | | | البنك العربي الأفريقي الدولي |
| ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | ١٧ ٦٢٨ ٢٠٥ | ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | ١٧ ٦٢٨ ٢٠٥ | عقد قرض بمبلغ ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (بدون فوائد) |
| | | | | ممنوح للشركة لغرض تمويل ٥٠% من عملية الاستحواذ |
| | | | | على عدد ٩٩ ٢٤١ ٠٠٠ سهم من أسهم مجموعة مأكور |
| | | | | للاستثمار في الأوراق المالية ومدة القرض ٤ سنوات بعائد |
| | | | | قدره ١,٥٠% فوق سعر الكوريدور للإقراض لليلة واحدة |
| | | | | المعلن من البنك المركزي المصري |
| | | | | البنك التجاري الدولي |
| | | | | عقد قرض مشترك بمبلغ ٤٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري |
| | | | | لتمويل التكلفة الاستثمارية لبناء الوحدات المباعة لمشروعات |
| | | | | الشركة المختلفة وذلك على النحو التالي : |
| -- | ٣٦ ٥٢٨ ٠٠٠ | -- | ٣٦ ٥٢٨ ٠٠٠ | - قروض بحد أقصى مبلغ ٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه لتمويل |
| | | | | التكلفة الاستثمارية لبناء الوحدات المباعة بمشروع |
| | | | | القظامية ٤ والبنية التحتية للمشروع وأقساط الأراضي |
| | | | | على أنه يجوز استخدام بحد أقصى ٣٠% من مبلغ |
| | | | | التمويل لبناء الوحدات الغير مباعة للمشروع، ويعائد |
| | | | | متميز لسعر الكوريدور المعلن للإيداع من البنك |
| | | | | المركزي المصري بالإضافة إلى هامش ٢,٧٥% سنوياً |
| -- | ٤٤ ١١٩ ٠٠٠ | -- | ٤٤ ١١٩ ٠٠٠ | - قروض بحد أقصى مبلغ ٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه لتمويل |
| | | | | التكلفة الاستثمارية لبناء الوحدات المباعة بمشروع |
| | | | | القظامية ٥ والبنية التحتية للمشروع وأقساط الأراضي |
| | | | | على أنه يجوز استخدام بحد أقصى ٣٠% من مبلغ |
| | | | | التمويل لبناء الوحدات الغير مباعة للمشروع، ويعائد |
| | | | | متميز لسعر الكوريدور المعلن للإيداع من البنك |
| | | | | المركزي المصري بالإضافة إلى هامش ٢,٧٥% سنوياً |
| -- | -- | -- | -- | بنك باركليز الدولي - تم سداد القرض في يونيه ٢٠١٠ |
| ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | ٢٣٨ ١٠٦ ٥٤٨ | ٥٣ ٤١٠ ٦٢٠ | ٢٣٨ ١٠٦ ٥٤٨ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

- تم الحصول على تلك القروض بموجب ضمان التدفقات النقدية للشركة.

٤١ - بنوك دائنة

بلغ رصيد بنوك دائنة في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٩٨٣ ٣٨٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٨٤ ٧٩٩ | ١٨٤ ٧٩٩ | بنك مصر الدولي |
| -- | ٥٠٤ ٠١٦ | بنك كريدي أجريكول |
| -- | ١٨٦ ٩٠٢ | البنك العربي الأفريقي |
| ٦٠ ٤٨٤ | ٦٠ ٤٨٤ | بنك باركليز الدولي |
| ١٦ ٧٧٦ | ١٦ ٧٧٦ | بنك HSBC - جاري |
| ٢١ ٧٣٨ | ٢٢ ٣٤٧ | البنك العربي الإفريقي - دولار أمريكي |
| ٧ ٩٨٤ | ٨ ٠٦١ | بنك التجاري الدولي - دولار أمريكي |
| ٢٩١ ٧٨١ | ٩٨٣ ٣٨٥ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٢ - بنوك سحب على المكشوف

بلغ رصيد بنوك سحب على المكشوف في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٢٩ ٢٣٣ ٥٤٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٤٥ ٤٦٨ ١٩٥ | ١٢٩ ٢٣٣ ٥٤٧ | بنك مصر - عملة محلية |
| ١٤٥ ٤٦٨ ١٩٥ | ١٢٩ ٢٣٣ ٥٤٧ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٣ - عملاء - دفعات مقدمة

بلغت القيمة الحالية للعملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٩٤٣ ٩٦٧ ٥١٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :-

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ | المحمل على قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠١١ | عملاء دفعات حجز ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ | |
|--------------------------|------------------------|--|--------------------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢ ٦٤٧ ٢٤٧ | ١٩ ٧٦٣ ٦٦٨ | ٦٩١ ٤٦٣ | ١٩ ٠٧٢ ٢٠٥ | عملاء كاسكاد بالم "المرحلة الأولى" |
| ١١ ٩٦٦ ٥٠٠ | ٩ ٢٠٢ ٤٥٠ | ٩ ٢٠٢ ٤٥٠ | -- | عملاء بامبو "المرحلة الثانية" |
| ١١ ٩١٩ ٤٤٨ | ٣ ٨٥٦ ٩٠٧ | ٣ ٨٥٦ ٩٠٧ | -- | عملاء أريكا الذهبية "المرحلة الثالثة" |
| ١٣٧ ١٩٥ ٧٦٦ | ١٣١ ٠٨٥ ٠٥٠ | ١٣١ ٠٨٥ ٠٥٠ | -- | عملاء القطامية |
| ٦٣٦ ١٥٠ ٠٨٥ | ٦٣٥ ٤٩٠ ١٩٧ | ٦٣٥ ٤٩٠ ١٩٧ | -- | عملاء الجولف |
| ٤٤٩ ٥١٦ ٦٠١ | ٤٥٠ ٥٠٩ ١٩٩ | ٤٤٩ ٦٥٠ ٤٧٢ | ٨٥٨ ٧٢٧ | عملاء إمتداد الجولف |
| ٦٤ ٨٣٤ ٩٧٦ | ٥٨ ٥٣٥ ٧٩٣ | -- | ٥٨ ٥٣٥ ٧٩٣ | عملاء بوتانكا (الريف الأوربي سابقاً) |
| (٣٦٤ ٤٧٥ ٧٤٥) | (٣٦٤ ٤٧٥ ٧٤٥) | -- | -- | خصم فرق القيمة الحالية |
| ٩٥٩ ٧٥٤ ٨٧٨ | ٩٤٣ ٩٦٧ ٥١٩ | ١ ٢٢٩ ٩٧٦ ٥٣٩ | ٧٨ ٤٦٦ ٧٢٥ | القيمة الحالية للعملاء - دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٤ - دائنو شراء استثمارات

بلغ رصيد دائنو شراء استثمارات في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مساهمي الشركة السعودية للتطوير العمراني |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |
| ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | ٤٤ ٢٥٦ ٧٤٦ | |

٤٥ - أوراق الدفعأ - أوراق دفع - قصيرة الأجل

بلغ رصيد أوراق الدفع - قصيرة الأجل في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٥٨٦ ٣٦٦ ٧٣٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أوراق دفع - هيئة المجتمعات العمرانية |
| ٣٣٢ ٧٧٣ ٥٧٢ | ٥٤٢ ٨٤٠ ٠٥٨ | <u>يخصم:</u> |
| ٨٨ ٠١٠ ٨٢٤ | ١٤٢ ٩٩١ ٩٩٣ | فوائد تقسيط مؤجلة |
| ٢٤٤ ٧٦٢ ٧٤٨ | ٣٩٩ ٨٤٨ ٠٦٥ | |
| | | <u>يضاف:</u> |
| ٨٠ ٤٤٧ ٦١١ | ١٨٦ ٥١٨ ٦٧٠ | أوراق دفع - قصيرة الأجل أخرى |
| ٣٢٥ ٢١٠ ٣٥٩ | ٥٨٦ ٣٦٦ ٧٣٥ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

ب - أوراق دفع - طويلة الأجل

بلغ رصيد أوراق الدفع - طويلة الأجل في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١ ٠٤٧ ٣٩٥ ٥٨٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|---------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أوراق دفع - هيئة المجتمعات العمرانية |
| ١ ٦٥٦ ١٨٢ ٣٧٨ | ١ ٣٨٨ ٦٩٩ ٢٢٠ | <u>يخصم:</u> |
| ٤٣٨ ٠٢١ ٤٨٩ | ٣٦٥ ٨٠٣ ٦٣٨ | فوائد تقسيط مؤجلة |
| ١ ٢١٨ ١٦٠ ٨٨٩ | ١ ٠٢٢ ٨٩٥ ٥٨٢ | |
| | | <u>يضاف:</u> |
| ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | أوراق دفع - طويلة الأجل أخرى |
| ١ ٢٤٢ ٦٦٠ ٨٨٩ | ١ ٠٤٧ ٣٩٥ ٥٨٢ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ٨٨٩ ٦٦٢ ٢٢٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ مارس ٢٠١١ | |
|----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤ ٠٢٣ ٨٦٧ | ٤ ٠٠٠ ١٣٢ | أرصدة دائنة تحت التسوية |
| ١٢١ ١٩٧ ٣٠٠ | ١٥٠ ٩٨٦ ٣٧٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١ ٥١٩ ٤٣٢ | ٣٣ ٩١١ ٦٨٧ | عملاء تحت التسوية |
| ٢١ ٢٧٦ ٠٦٠ | ١٠ ٠٩٨ ٧٦١ | مصروفات مستحقة |
| ١٣ ٥٨٧ ٧١٠ | ١٥ ٦٠٢ ٢١٨ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| -- | ١ ٠٩٥ ٠٠٠ | تأمينات للغير |
| ١١ ٥٨٢ ٦٨٥ | ١٠ ٩٦٨ ٧١٧ | مصلحة الضرائب - خصم وإضافة |
| ١٧٣ ١٨٧ ٠٥٤ | ٢٢٦ ٦٦٢ ٨٨٩ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٧ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (٣ مليار وخمسمائة مليون جنيهًا مصريًا لا غير) ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢ ٠٩٦ ٦٤٠ ٠٠٠ (ملياران وستة وتسعون مليون وستمائة وأربعون ألف جنيهًا مصريًا لا غير) موزعًا على عدد ١ ٠٤٨ ٣٢٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم، وفيما يلي تطور رأس مال الشركة منذ تاريخ التأسيس وحتى تاريخه :

| جنيه مصري | رأس المال المصدر |
|----------------------|--|
| <u>١٢١ ٥٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر عند التأسيس موزعًا على عدد ١ ٢١٥ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري. |
| <u>٣٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ١٨٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦ موزعًا على عدد ٣ ٠٧٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية ١٠٠ جنيه مصري. |
| <u>٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٩٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٠٧ موزعًا على عدد ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري. |
| <u>٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٠٧ موزعًا على عدد ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري. |
| <u>٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٠٧ موزعًا على عدد ٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وبتاريخ مارس ٢٠٠٩ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تجزئة السهم الواحد إلى خمسون سهمًا لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري. |
| <u>٨٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٨ موزعًا على عدد ٤١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري. |
| <u>٩٣١ ٨٤٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٩٩ ٨٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٠٨ موزعًا على عدد ٤٦٥ ٩٢٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري. |
| <u>١ ٣٩٧ ٧٦٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٤٦٥ ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩ موزعًا على عدد ٦٩٨ ٨٨٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري. |
| <u>٢ ٠٩٦ ٦٤٠ ٠٠٠</u> | رأس المال المصدر بعد الزيادة بمبلغ ٦٩٨ ٨٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقًا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٠ موزعًا على عدد ١ ٠٤٨ ٣٢٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري. |

٤٨ - الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠١١ مبلغ ١٦٤ ٣٥٤ ٥٢٧ جنيه مصري والذي يتمثل فيما يتم تجنيبه من الأرباح الصافية القابلة للتوزيع بنسبة ٥% من تلك الأرباح بالإضافة إلى المحول من صافي علاوة الإصدار وذلك على النحو التالي:

| ٣١ مارس ٢٠١١ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | |
|--------------|----------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥١٤ ٥٢٢ ١٩٠ | ٤٩٥ ٩٦٤ ٩١٨ | رصيد أول المدة |
| ١٢ ٨٣١ ٩٧٤ | ١٨ ٥٥٧ ٢٧٢ | المدعم خلال الفترة |
| ٥٢٧ ٣٥٤ ١٦٤ | ٥١٤ ٥٢٢ ١٩٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٤٩ - عائد استثمارات في وثائق الاستثمار

بلغ عائد استثمارات في وثائق الاستثمار خلال العام مبلغ ٥٥٤ ٠٢٩ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي :

| عوائد محققة في ٣١ مارس ٢٠١١ | عوائد محققة في ٣١ مارس ٢٠١٠ | |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٥٤ ٠٢٩ | ١ ٠٠١ ٩٦٢ | أرباح بيع وثائق |
| ٥٥٤ ٠٢٩ | ١ ٠٠١ ٩٦٢ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ |

٥٠ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

بلغ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح مبلغ (٠,٠٠٤١٧) جنيه مصري لكل سهم وذلك على النحو التالي :

| ٣١ مارس ٢٠١١ | ٣١ مارس ٢٠١٠ | |
|---------------|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٤٣ ٧٤٩ ٥٦٣) | ٦٦ ٧٩٨ ٦٨٠ | صافي (خسائر) أرباح الفترة |
| ١ ٠٤٨ ٣٢٠ ٠٠٠ | ٦٩٨ ٨٨٠ ٠٠٠ | يقسم على: متوسط عدد الأسهم خلال الفترة |
| (٠,٠٠٤١٧) | ٠,٠٠٩٥٦ | نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح |

بغرض حساب نصيب السهم من الأرباح وفي ظل عدم وجود مشروع توزيع عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ ، وقد تم حساب متوسط عدد أسهم رأس المال على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٥١ - الأدوات المالية وقيمتها العادلة

(أ) الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، حيث تتمثل الأصول المالية في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك وأوراق القبض والشيكات تحت التحصيل والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتمثل الالتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) والعملاء دفعات مقدمة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

صافي القيمة الدفترية للأدوات المالية (الأرصدة النقدية بالبنوك والحسابات الجارية والمدينون وأوراق القبض بعد الخصم والأرصدة المدينة الأخرى وكذا البنوك الدائنة ودائنو شراء أراضي بعد الخصم والأرصدة الدائنة الأخرى) تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٥٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد والعمولات على أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف)، والتي قد يكون لها أثر عكسي على نتائج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بدون فائدة والتي تمثل رصيد الدفعات المقدمة من العملاء، وبالإضافة إلى إتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة وذلك بالإضافة لعدم قيام الشركة بتسليم الوحدات المتعاقد عليها قبل تمام تحصيل المبالغ المستحقة على العملاء.

٥٣ - الموقف الضريبي

تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات تبدأ من السنة المالية التالية لبدء النشاط وذلك اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٥٤ - أحداث مؤثرة وذات علاقة

ويتعذر في الوقت الحالي تحديد حجم تلك الآثار على كافة عناصر المركز المالي للشركة (الأصول والالتزامات وحقوق الملكية المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة)، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار سلبية وقرارات سيادية اقتصادية قد يكون لها آثاراً على مدى استقرار الملكية للأراضي المخصصة للشركة أو لشركاتها التابعة، وبالتالي الجدوى الاقتصادية لمشروعات الشركة ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية المستقبلية.

شركة بالم هيلز للتعمير
" شركة مساهمة مصرية "

أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١١ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء اللوائح والقوانين المصرية ذات العلاقة بأعمال الشركة وذلك على النحو التالي:-

أولاً : معايير المحاسبة المصرية :

أ - معايير المحاسبة المصرية ذات العلاقة وتم تطبيقها :

- | | |
|-----------------------|---|
| معيار محاسبى رقم (١) | ١ - عرض القوائم المالية |
| معيار محاسبى رقم (٢) | ٢ - المخزون |
| معيار محاسبى رقم (٤) | ٣ - قوائم التدفق النقدي |
| معيار محاسبى رقم (٥) | ٤ - السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء |
| معيار محاسبى رقم (٧) | ٥ - الأحداث التالية لتاريخ قائمة المركز المالى |
| معيار محاسبى رقم (٨) | ٦ - عقود الإنشاء |
| معيار محاسبى رقم (١٠) | ٧ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها |
| معيار محاسبى رقم (١١) | ٨ - الإيراد |
| معيار محاسبى رقم (١٣) | ٩ - آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية |
| معيار محاسبى رقم (١٤) | ١٠ - تكلفة الاقتراض |
| معيار محاسبى رقم (١٥) | ١١ - الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة |
| معيار محاسبى رقم (١٧) | ١٢ - القوائم المالية المجمعة والمستقلة |
| معيار محاسبى رقم (١٨) | ١٣ - الاستثمارات فى شركات شقيقة |
| معيار محاسبى رقم (٢٢) | ١٤ - نصيب السهم فى الأرباح |
| معيار محاسبى رقم (٢٣) | ١٥ - الأصول غير الملموسة |
| معيار محاسبى رقم (٢٤) | ١٦ - ضرائب الدخل |
| معيار محاسبى رقم (٢٥) | ١٧ - الأدوات المالية : الإفصاح والعرض |
| معيار محاسبى رقم (٢٦) | ١٨ - الأدوات المالية : " الاعتراف والقياس " |
| معيار محاسبى رقم (٢٨) | ١٩ - المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة |
| معيار محاسبى رقم (٢٩) | ٢٠ - تجميع الأعمال |
| معيار محاسبى رقم (٣٠) | ٢١ - القوائم المالية الدورية |
| معيار محاسبى رقم (٣١) | ٢٢ - اضمحلال قيمة الأصول |
| معيار محاسبى رقم (٣٢) | ٢٣ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة |
| معيار محاسبى رقم (٣٣) | ٢٤ - التقارير القطاعية |
| معيار محاسبى رقم (٣٤) | ٢٥ - الاستثمار العقارى |

تابع أسس إعداد القوائم المالية المستقلة :

ب - معايير المحاسبة المصرية غير ذات العلاقة:

- | | |
|-----------------------|---|
| معيار محاسبي رقم (١٢) | ١ - المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية |
| معيار محاسبي رقم (١٩) | ٢ - الإفصاح بالقوائم المالية للبنوك والمؤسسات المالية المشابهة |
| معيار محاسبي رقم (٢٠) | ٣ - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى |
| معيار محاسبي رقم (٢١) | ٤ - المحاسبة والتقدير عن نظم مزايا التقاعد |
| معيار محاسبي رقم (٢٧) | ٥ - حصص الملكية فى المشروعات المشتركة |
| معيار محاسبي رقم (٣٣) | ٦ - التقارير القطاعية |
| معيار محاسبي رقم (٣٥) | ٧ - الزراعة |
| معيار محاسبي رقم (٣٦) | ٨ - التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية |
| معيار محاسبي رقم (٣٧) | ٩ - عقود التأمين |
| معيار محاسبي رقم (٣٩) | ١٠ - المدفوعات المبنية على أسهم |

ثانيًا : القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة

- القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار.
- القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية (قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة).
- القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية (القانون الخاص بسوق المال ولائحته التنفيذية).
- القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والخاص بإصدار قانون الضرائب على الدخل.
- القانون رقم ١٣٧ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية (قانون العمل).