

مصطفى شوقى

شركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقل
٣	قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدوري المستقل المرافقة لشركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدوري المستقل للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- لم تتوافر لدى الإدارة بعد المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير إنتشار وباء الكورونا (كوفيد ١٩) على قيم الأصول والالتزامات ومنتجات الأعمال خلال الفترات المالية القادمة، حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً فى الفترات القادمة إذا ما توافرت مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من استخدام تلك المؤشرات والدلالات فى تحديد مدى وحجم الأحداث على تلك الأصول والالتزامات المدرجة بالميزانية إيضاح رقم (٣٢).
- تقوم الشركة بدراسه تسويه الارصده المدينه الخاصة بشركه النيل الازرق للبناء والتشييد (أطراف ذات علاقة) (ايضاح ٢٠).

مراقب الحسابات
خالد سعيد الرباط
سجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمرقابة المالية رقم (٢٥٠)
(١٩٨٧٤)
MAZARS مصطفى شوقي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالى الدورى المستقل فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح	الأصول
٦٢٣.٠٧٢	٥٤٢.٧٤٧	(٤)	الأصول الغير متداولة
١٣.٢٥٨.٨٦٢	١٣.٢٥٨.٨٦٢	(٥)	أصول ثابتة
١٣.٢٦٤.٠٠٧	١٣.٢٦٤.٠٠٧	(٦)	إستثمارات فى شركات تابعة
--	--	(٧)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٢٧.١٤٥.٩٤١	٢٧.٠٦٥.٦١٦		إستثمارات مالية متاحة للبيع
			مجموع الأصول الغير متداولة
٢٢.٨٤٢.٥٨٣	٢٢.٨٤٢.٥٨٣	(٨)	الأصول المتداولة
٢٥.٦٩٣.٢٤٧	٢٥.٥٦٧.٠٤٧	(٩)	أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
١٣٩.٧٠٤.٣٣١	١٣٩.٣٥١.٠٢٨	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
٢.٣٧٥.٨٣٧	٢.٤٧٣.٩٦٣	(١٠)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦٥٨.٤٧٩	٦٥٨.٥٦٩	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩١.٧١٤	١٦١.٤٨٠	(١٢)	أصول ضريبية
١٩١.٩٦٦.١٩١	١٩١.٠٥٤.٦٧٠		نقدية بالخزينة ولدى البنوك
٢١٩.١١٢.١٣٢	٢١٨.١٢٠.٢٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالى الأصول
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية والإلتزامات
١١.١٨٦.٣٨٠	١١.١٨٦.٣٨٠	(١٤)	حقوق الملكية
٥.٨٩٢.٧٤٦	٣.٤٦١.٨٢٥		رأس المال المدفوع
١٦٧.٠٧٩.١٢٦	١٦٤.٦٤٨.٢٠٥		احتياطيات
			أرباح مرحلة
٢٣.٦١٠	٩٠.٩٩١		مجموع حقوق الملكية
٢٣.٦١٠	٩٠.٩٩١		الإلتزامات الغير متداولة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
١.٦١٠.٩٠٨	١.٦٣٣.٣٣٨	(١٥)	مجموع الإلتزامات الغير متداولة
٢٦.٠٦٩.٧٢٤	٢٦.١٨٩.٧٢٤	(١٦)	الإلتزامات المتداولة
١٥.١٠٩.٣٧٧	١٦.٠٨٣.٩٢٥	(١٧)	موردون
٣.٠٤٦.٢٩٤	٣.٠٤٣.٠٢٤	(٢٠)	عملاء أرصدة دائنة
٢٠٣.٨٩١	٤٦١.٨٧٧	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥.٩٦٩.٢٠٢	٥.٩٦٩.٢٠٢	(١٩)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٥٢.٠٠٩.٣٩٦	٥٣.٣٨١.٠٩٠		إلتزامات ضريبية
٢١٩.١١٢.١٣٢	٢١٨.١٢٠.٢٨٦		مخصصات
			مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

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

الأستاذ/ محمد مبارك الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الأستاذ/ أحمد رشدي مكرم
المدير المالى

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح	
٤٦٣ ٥٣٩	٥٨٠ ٥٢٦	(٢١)	إيرادات النشاط
(٥٢٩ ٧٧٤)	(٤٤٧ ٥٢٩)	(٢٢)	تكاليف النشاط
(٦٦ ٢٣٥)	١٣٢ ٩٩٧		مجمل الربح (الخسارة)
(٢ ٨١٧ ٤٩٠)	(٢ ٦٣٠ ٣٥٣)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٩ ٠٢٥)	(١٢٧ ٣٦٠)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٧ ٨٦٠)	(٦٩ ٠٩٨)	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
١٤٣ ٦٤٠	٧٤ ٤٢٥	(٢٥)	إيرادات متنوعة
--	٣٣٦ ٩٩٩	(٤)	ارباح بيع أصول ثابتة
٣٦٧ ٤٧٧	٢ ٨٠٣		فوائد بنكية دائنة
--	٨٠ ٨٥٠	(٩)	رد إضمحلال عملاء
(١٢٥ ٩٤٠)	(١٦٤ ٨٠٣)		فرق تقييم عملة
(٢ ٧٣٥ ٤٣٣)	(٢ ٣٦٣ ٥٤٠)		صافى خسارة الفترة قبل الضرائب
(٢٩ ٢٢٩)	(٦٧ ٣٨١)	(٢٦)	الضريبة المؤجلة
--	--		ضريبة الدخل
(٢ ٧٦٤ ٦٦٢)	(٢ ٤٣٠ ٩٢١)		صافى خسارة الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٤)	(٠,٠٢)	(٢٧)	نصيب السهم فى الخسائر

• الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الأستاذ/ محمد مبارك الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الأستاذ/ أحمد رشدي مكرم
المدير المالي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(٢ ٧٦٤ ٦٦٢)	(٢ ٤٣٠ ٩٢١)	صافى خسارة الفترة
--	--	بنود متعلقه بالدخل الشامل الأخر
(٢ ٧٦٤ ٦٦٢)	(٢ ٤٣٠ ٩٢١)	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ميناء الإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي رأسمالى	احتياطي قانونى	رأس المال	
١٦٧.٠٧٩.١٢٦	٥.٨٩٢.٧٤٦	٣٠٠.٥٣٢	١٠.٨٨٥.٨٤٨	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
--	--	--	--	--	تدعيم الاحتياطي القانونى
(٢.٤٣٠.٩٢١)	(٢.٤٣٠.٩٢١)	--	--	--	الدخل الشامل
١٦٤.٦٤٨.٢٠٥	٣.٤٦١.٨٢٥	٣٠٠.٥٣٢	١٠.٨٨٥.٨٤٨	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٨٢.٥٤٦.٦٦٤	٢١.٧١٦.٨٢٨	٣٠٠.٥٣٢	١٠.٥٢٩.٣٠٤	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
--	(٣٥٦.٥٤٤)	--	٣٥٦.٥٤٤	--	تدعيم الاحتياطي القانونى
(٢.٧٦٤.٦٦٢)	(٢.٧٦٤.٦٦٢)	--	--	--	الدخل الشامل
١٧٩.٧٨٢.٠٠٢	١٨.٥٩٥.٦٢٢	٣٠٠.٥٣٢	١٠.٨٨٥.٨٤٨	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتبطة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح	
(٢ ٧٣٥ ٤٣٣)	(٢ ٣٦٣ ٥٤٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩١ ٨٥٦	٨٠ ٣٢٥	(٤)	صافي الخسارة قبل الضرائب
--	(٣٣٧ ٠٠٠)		تعديلات لتسوية صافي الخسائر من أنشطة التشغيل
(٣٦٧ ٤٧٧)	(٢ ٨٠٣)		إهلاك أصول ثابتة
(١٢٥ ٩٤٠)	١٦٤ ٨٠٣		أرباح بيع أصول ثابتة
--	(٨٠ ٨٥٠)		فوائد بنكية دائنه
(٢ ٨٨٥ ١١٤)	(٢ ٥٣٩ ٠٦٥)		فروق تقييم عملة
٢٩٥ ٦١٧	١٢٦ ٢٠٠	(٩)	رد إضمحلال العملاء
(١ ١٧١ ١٨٣)	٣٥٣ ٣٠٣	(٢٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٦٨٢ ٩٣٨)	(١٧ ٢٧٦)	(١٠)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٥٢ ٨٩٦	(٩٠)	(١١)	التغير في المدينة وأرصدة مدينة
٧٥٠ ٨١٨	٢٢ ٤٣٠	(١٥)	التغير في أصول ضريبية أخرى
--	١٢٠ ٠٠٠	(١٦)	التغير في الموردين
(٢ ٩١٠)	(٣ ٢٧٠)	(٢٠)	التغير في عملاء أرصدة دائنة
(١٠٩ ٨١١)	٩٧٤ ٥٤٨	(١٧)	التغير في المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٤٢٩ ٦١٧)	٢٥٧ ٩٨٦	(١٨)	التغير في الدائون أرصدة قصيرة الأجل
(٣ ٧٨٢ ٢٤٢)	(٧٠٥ ٢٣٤)		التغير في الإلتزامات الضريبية
(٣ ٧٨٢ ٢٤٢)	(٧٠٥ ٢٣٤)		النقدية المتولدة من التشغيل
--	٣٣٧ ٠٠٠		صافي التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل
٣٦٧ ٤٧٧	٢ ٨٠٣		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٣٦٧ ٤٧٧	٣٣٩ ٨٠٣		المتحصل من بيع أصول
(٣ ٤١٤ ٧٦٥)	(٣٦٥ ٤٣١)		متحصلات من فوائد بنكية دائنه
(١٢٥ ٩٤٠)	(١٦٤ ٨٠٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
١٩ ٨٢١ ٤٤٥	٦٩١ ٧١٤	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦ ٢٨٠ ٧٤٠	١٦١ ٤٨٠	(١٢)	فروق تقييم عملة
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

فهرس الأيضاحات

<u>صفحة</u>	<u>البیان</u>	<u>رقم الأيضاح</u>
٨	نبذة عن الشركة	١
٩	أسس إعداد القوائم المالية	٢
٩	السياسات المحاسبية المتبعة	٣
١٦	أصول ثابتة	٤
١٧	إستثمارات فى شركات تابعة	٥
١٧	إستثمارات فى شركات شقيقة	٦
١٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع	٧
١٩	أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة	٨
٢٠	عملاء وأوراق قبض	٩
٢٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٠
٢١	أصول ضريبية	١١
٢١	نقدية بالخزينة و لدى البنوك	١٢
٢١	رأس المال المدفوع	١٣
٢١	احتياطات	١٤
٢١	مقاولون وموردون	١٥
٢٢	عملاء أرصدة دائنة	١٦
٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧
٢٢	إلتزامات ضريبية	١٨
٢٢	المخصصات	١٩
٢٣	التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	٢٠
٢٤	إيرادات النشاط	٢١
٢٤	تكاليف النشاط	٢٢
٢٤	مصروفات عمومية وإدارية	٢٣
٢٥	مصروفات بيعية وتسويقية	٢٤
٢٥	إيرادات متنوعة	٢٥
٢٥	تسويات السعر الفعلى لضريبة الدخل	٢٦
٢٥	نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر)	٢٧
٢٦	القيمة العادلة للأدوات المالية	٢٨
٢٦	مراكز العملات الهامة	٢٩
٢٦	خطر السيولة	٣٠
٢٧	الموقف الضريبي	٣١
٢٨	أحداث هامة	٣٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

نبذة عن الشركة

أ. الكيان القانونى والقوانين المنظمة

تأسست شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ٣ ديسمبر ١٩٨٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

ب. غرض الشركة :

شراء الأراضى وتقسيمها وإمدادها بالمرافق العامة بغرض إقامة المنشآت على إختلاف أنواعها بغرض البيع أو التأجير والقيام بجميع أعمال المقاولات المتكاملة وكذلك تصنيع مستلزمات الإنتاج اللازمة لخدمة أغراض الشركة وكذا إدارة وتسويق المشروعات المختلفة.

ج. مقر الشركة :

- المقر الإدارى : أبراج سراى المعادى - كورنيش المعادى - عمارة ١٣٥ - الدور الأول.
- المقر الرئيسى : مدينة ٦ أكتوبر - الحى المتميز - القرية العلاجية السياحية السابعة - الجيزة.

د. التسجيل بالسجل التجارى

بتاريخ ١٦ يوليو ١٩٩٦ تم التأسيس فى السجل التجارى.
عمر الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد بالسجل التجارى أى تبدأ من ١٦ يوليو ١٩٩٦ حتى ١٥ يوليو ٢٠٢١.

هـ. البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الاوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد اسهم الشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ١٩٩٠.

و. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ بناء على قرار مجلس الادارة بتاريخ فى ١٠ مايو ٢٠٢١.

ز. تشكيل مجلس الإدارة

بناءً على قرار أجمع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢١/٤/١٥ تم إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة ليصبح كالتالى:

رئيس مجلس الإدارة ممثلاً عن مجموعة عارف الإستثمارية	الاستاذ / محمد مبارك الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة ممثلاً عن شركة لمار القابضة	الاستاذ / جاسم داود العون
عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي ممثلاً عن مجموعة عارف الإستثمارية	الاستاذ / محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة	الاستاذ / سامح أحمد خضير
عضو مجلس إدارة ممثلاً عن شركة لمار القابضة	الاستاذ / عيسى نجيب العيسى

أسس إعداد القوائم المالية

٢. أ. أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالى إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة.

ب. يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلى :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريبا للإدارة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

السياسات المحاسبية المتبعة

أ. عملة التعامل والعرض

٣. يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاوول 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.

ب. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرية التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، 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 المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

ج. التغيير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغيير 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 التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

د. المعاملات والأرصدة

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

هـ. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الإقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :

البيان	السنوات	البيان	السنوات
مبانى	٥٠	حاسبات آلية	٣
وسائل نقل وانتقال	٤	لوحات إعلانية	٤
أثاث ومهمات مكتبية	٣	برامج	٤

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذى اقتنى من أجلها لى يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصافى قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقى علي أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

التكاليف اللاحقة على إقتناء الأصل

قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسى وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة إقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.
إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

الأرباح أو الخسائر من بيع أصول ثابتة

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من بيع الأصل الثابت عندما يتم استبعاد أصل وفقاً لقرار مجلس الإدارة بأستبعاد الأصل سواء بالبيع أو التخريد ، فى حالة البيع يتم تخفيض ثمن البيع بصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت وقت الاستبعاد.

و. مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل يصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

ز. الإستثمارات :

- إستثمارات فى شركات تابعة

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

د. إستثمارات فى شركات شقيقة :

يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات ترتيبات مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة و يتم إعادة قياس تلك الإستثمارات فى نهاية كل فترة مالىه بإتباع أسلوب حقوق الملكيه عند إعداد القوائم المالىه المجمعه و ذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقه بعد تاريخ الحيازه مع تخفيض ذلك الإستثمار بقيمة أي توزيعات محصلة أو معلنه.

د. إستثمارات مالية متاحة للبيع :

الاستثمارات المتاحة للبيع هى أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الإقتناء، وغير مبيوهة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالى من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتركمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتركمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل (الأرباح والخسائر).

فى حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك فى ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هى أفضل التقديرات للقيمة العادلة فى هذه الحالة.

ح. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة :

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضى لإستخدامها فى مشروعات الشركة مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأراضى وكذلك تكلفة التشييد للوحدات التى لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

ط. وحدات تامة جاهزة للبيع :

يتم إثبات قيمة وحدات تامة جاهزة للبيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية (هو السعر التقديرى للبيع من خلال نشاط الشركة العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام و كذلك أي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع) أيهما أقل و التى تشمل تكلفة إقتناء الأرض و تكلفة تجهيزها و تنميتها و تطويرها و مدها بالمرافق و كذلك تكلفة الإنشاء التى قد تشييد عليها و التكاليف الأخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التى تجعلها صالحة للإستخدام.

ي. المخزون :

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل و يتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة و تتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء و تكاليف التشكيل و التكاليف الأخرى التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه و حالته الراهنه، و يتم تسعير المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس و تقييم المخزون فى نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض فى قيمة المخزون المتقادم و البطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافى القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

ك. العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء و أوراق القبض و المديون و الحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التى يتم تقديرها فى نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء و أوراق القبض و المديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا و يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض فى القيمة.

ل. المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى و يكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موقت لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير فى الاعتبار، هذا و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية و تعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

م. الاحتياطات :

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

احتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تدعيم هذا الإحتياطي من الأرباح بعد التوزيع ويجوز استخدام الإحتياطي فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين ولا يجوز التصرف فيه إلا بموافقة الجمعية العامة.

احتياطي رأسمالي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تدعيم هذا الإحتياطي بقيمة الأرباح الرأسمالية قبل التوزيع.

ن. الضرائب :

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة من ضمن حقوق الملكية.

ضرائب الدخل الجارية

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي.
هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

الإيرادات

إيرادات التنمية العقارية

يتم إثبات إيرادات التنمية العقارية الخاصة بوحدات المشروعات المباعة من الشركة للعملاء كوحدة كاملة فيتم إثبات الإيراد عند التسليم وذلك عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الوحدة للمشتري.

إيرادات المقاولات

فيما يتعلق بالوحدات التي تنتسها الشركة لصالح العملاء فيتم إثبات الإيرادات طبقاً لنسبة الإتمام وتحدد هذه النسبة على أساس تكلفة الوحدة الفعلية حتى تاريخه وذلك مقارنة بالتكلفة الإجمالية المقدرة للوحدة (المعدة بمعرفة الإدارة الهندسية بالشركة) عدا مصروفات التسويق والبيع وتكلفة التمويل.

إيرادات إنشاء وتسويق وحدات سكنية

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إنشاء وتسويق الوحدات السكنية طبقاً لنسبة الإتمام عندما يكون من المحتمل أن تحقق للمنشأة منافع اقتصادية متوقعة وتحدد عندما يمكن تحديد التكاليف المتصلة بالعقد وقياسها بطريقة موثوق بها ويمكن قياس تلك الإيرادات بطريقة موثوق فيها.

إيرادات إدارة وتسويق المشروعات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إدارة وتسويق مشروع مينا (٥) وفقا للعقد المبرم مع مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات.

ع. تكاليف المشروعات :

تكاليف التنمية العقارية

يتم إثبات التكاليف عن وحدات المشروعات المسلمة وفقاً للتكلفة الفعلية للمشروع أما التكلفة الفعلية للوحدات غير المسلمة وكذلك التكاليف المنصرفة على المشروعات فيتم إدراجها ببند أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ضمن الأصول المتداولة.

تكاليف إنشاء وبيع وتسويق وتقديم خدمات

يتم إثبات التكاليف الخاصة بالبيع والتسويق وتقديم الخدمات في تاريخ تقديم الخدمة للعميل.

ف. الاضمحلال في قيم الأصول :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.
في حالة انخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

ص. قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل والتي تاريخ إستحقاقها لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

ق. الأرقام المقارنة :

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة عن السنة السابقة لتنتمشى مع التغيرات في عرض القوائم المالية للفترة الحالية إن وجدت.

ر. الاقتراض و تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية الي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكلفة الاقتراض

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما :

- يتم الإنفاق على الأصل.

- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.

تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

التوقف عن الرسملة

يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير. عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

ش. الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية فى الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، والتي تتمثل فى الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات فى الأوراق المالية على اختلاف أنواعها، كما تتمثل الالتزامات المالية فى أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، ويتم إثبات تلك الأدوات وإعادة قياسها طبقاً لما يلى :

أصول مالية متاحة للبيع

تتمثل الأصول المالية المتاحة للبيع فى تلك الاستثمارات التى لم يتم تصنيفها كاستثمارات فى أوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، بالإضافة إلى الاستثمارات فى الشركات الشقيقة التى لم يعد للشركة نفوذ مؤثر عليها، حيث يتم المحاسبة عن ذلك الاستثمار فى هذه الحالة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٦) الخاص بالأدوات المالية - الاعتراف والقياس - وذلك فى التاريخ الذى لم يعد فيه للشركة نفوذ مؤثر على الشركة الشقيقة.

القياس والقياس اللاحق:

سوق نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الاقتناء فى تاريخ إصدار أمر الشراء - والذى يمثل القيمة العادلة لتلك الاستثمارات وقت تنفيذ المعاملة، على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات - عند إعداد التقارير أو فى نهاية كل فترة مالية - بالقيمة السوقية، وذلك من واقع أسعار الإقبال ببورصة الأوراق المالية على اعتبار أنها تمثل القيمة العادلة لها فى ذلك التاريخ لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

سوق غير نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الاقتناء فى تاريخ إصدار أمر الشراء - والذى يمثل القيمة العادلة لتلك الاستثمارات وقت تنفيذ المعاملة، على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات - عند إعداد التقارير أو فى نهاية كل فترة مالية - بالقيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم المتعارف عليها والتي يمكن الاعتماد عليها لتحديد القيمة العادلة وذلك لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

ت. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

ش. فوائد دائنة :

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

- خ. أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال
تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعية لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.
- ذ. الالتزامات والأصول العرضية والأحداث المحتملة:
- لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هناك احتمال تحقيق خسائر اقتصادية.
- لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما لا يكون هناك تأكيد بتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية.
- ض. الدخل الشامل الآخر
يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقاً لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى.
- ط. إجمالي الدخل الشامل
هو التغيير في حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهن هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و " الدخل الشامل الآخر".
- غ. معايير المحاسبة المصرية المعدلة:
- صدر قرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ ويطبق على المنشآت اعتباراً من تاريخ إعداد أول قوائم مالية في عام ٢٠٢١ أو تاريخ السريان المنصوص عليه بكل معيار، المصرية وقد قامت الشركة بدراسة تأثير تلك المعايير ولم تجد أي فروق أو تسويات لازمة على القوائم المالية.
- وقد تم إستبدال وتعديل وإضافة وإلغاء بعض معايير المحاسبة المصرية كالتالى:
- المعايير المستبدلة
- (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية، (٢٥) الأدوات المالية – العرض، (٢٦) الأدوات المالية – الإعتراض والقياس، (٣٤) الإستثمار العقارى، (٣٨) مزايا العاملين، (٤٠) الأدوات المالية – الإفصاحات، (٤٢) القوائم المالية المجمعة.
- المعايير المعدلة
- (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة، (١٧) القوائم المالية المستقلة، (١٨) الإستثمارات فى شركات شقيقة، (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح، (٢٤) ضرائب الدخل، (٢٩) تجميع الأعمال، (٣٠) القوائم المالية الدورية، (٣١) إضمحلال قيمة الأصول، (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة، (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى.
- المعايير المضافة
- (٤٧) الأدوات المالية، (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير، رقم (١) ترتيبات إمتيازات الخدمات العامة.
- المعايير الملغاة
- (٨) عقود الإنشاء، (١١) الإيراد، (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى.

شركة مينا للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٤. أصول ثابتة

	لوحات	إعلانية	برامج	حاسبات آلية	أثاث	وسائط نقل وانتقال	مباني	أراضي	
إجمالي	٢ ٥٣٦ ١٥٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٥١ ٨٧٠	٢٨٨ ٩٥٢	٩٩٢ ٦٥١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
	٢ ٥٣٦ ١٥٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٥١ ٨٧٠	٢٨٨ ٩٥٢	٩٩٢ ٦٥١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٢ ٥٣٦ ١٥٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٥١ ٨٧٠	٢٨٨ ٩٥٢	٩٩٢ ٦٥١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
(١٤٧ ٩١٩)	--	--	--	--	--	(١٤٧ ٩١٩)	--	--	إستحداثات
٢ ٣٨٨ ٢٣٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٥١ ٨٧٠	٢٨٨ ٩٥١	٨٤٤ ٧٣٢	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦		التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
١ ٥٤٧ ٠٣٧	١٥٧ ٠٢٨	١٧١ ٥٤٥	٢١٤ ٩٧١	٢٦٣ ٧٦٨	٥٤١ ٦٠٢	١٩٨ ١٢٣	--		مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٠
٣٦٦ ٠٣٩	٥٦ ٢٩٠	٨٧ ٥٨٤	٣٤ ١٥٩	٩ ٥٢٨	١٧٠ ٧١٨	٧ ٧٦٠	--		الإهلاك
١ ٩١٣ ٠٧٦	٢١٣ ٣١٨	٢٥٩ ١٢٩	٢٤٩ ١٣٠	٢٧٣ ٢٩٦	٧١٢ ٣٢٠	٢٠٥ ٨٨٣	--		مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٩١٣ ٠٧٦	٢١٣ ٣١٨	٢٥٩ ١٢٩	٢٤٩ ١٣٠	٢٧٣ ٢٩٦	٧١٢ ٣٢٠	٢٠٥ ٨٨٣	--		مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١
٨٠ ٣٢٥	١١ ٢٢٧	٢١ ٥٢٧	١ ٣٣٠	٢ ٣٤٢	٤١ ٩٨١	١ ٩٠٨	--		الإهلاك
(١٤٧ ٩١٩)	--	--	--	--	(١٤٧ ٩١٩)	--	--		إهلاك الإستحداثات
١ ٨٤٥ ٤٨٢	٢٢٤ ٥٤٦	٢٨٠ ٦٦٦	٢٥٠ ٤٦٠	٢٧٥ ٦٣٨	٦٠٦ ٣٨٢	٢٠٧ ٧٩١	--		مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
٥٤٢ ٧٤٧	--	٦٨ ٧١٠	١ ٤١٠	١٣ ٣١٣	٢٣٨ ٣٥٠	١٧٩ ١٧٨	٤١ ٧٨٦		الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢١
٦٢٣ ٠٧٢	١١ ٢٢٧	٩٠ ٢٤٧	٢ ٧٤٠	١٥ ٦٥٥	٢٨٠ ٣٣١	١٨١ ٠٨٦	٤١ ٧٨٦		الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أرباح بيع أصول ثابتة :-

٢٠٢١/٣/٣١	١
صافي القيمة الدفترية	
يخصم: المحصل من بيع الأصول	
المستحقة	(٣٣٧ ٠٠٠)
أرباح رأسمالية من بيع الأصول	٢٣٦ ٩٩٩

يتمثل إهلاك الأصول الثابتة فيما يلي :-

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٧٧ ٨٦٠	٦٩ ٠٩٨
١٣ ٩٩٦	١١ ٢٢٧
٩١ ٨٥٦	٨٠ ٣٢٥

إهلاك إداري
إهلاك لوحات إعلانية
الإجمالي

شركة مينا الإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستتقة عن الفترة من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٥. إستثمارات فى شركات تابعة

اسم الشركة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع الاضمحلال	تكلفة الاقتناء	نسبة المساهمة
مينا للتنمية والاستثمارات السياحية	٢ ٤٩٥ ٠٠٠	٢ ٤٩٥ ٠٠٠	--	٢ ٤٩٥ ٠٠٠	%٩٩,٨٠
* مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاند سكيب)	--	--	(١ ٥٧٠ ٠٠٠)	١ ٥٧٠ ٠٠٠	%٩٥
مينا للمنتجات السياحية	١٠ ٠٠٠ ٧٣٧	١٠ ٠٠٠ ٧٣٧	--	١٠ ٠٠٠ ٧٣٧	%٩٩,٩٨
مينا سيتى سنتر للمجمعات التجارية والإدارية	٧٣٥ ٠٠٠	٧٣٥ ٠٠٠	--	٧٣٥ ٠٠٠	%٩٨
المصرية لإدارة المشروعات والتسويق	٢٨ ١٢٥	٢٨ ١٢٥	--	٢٨ ١٢٥	%٤٥
	١٣ ٢٥٨ ٨٦٢	١٣ ٢٥٨ ٨٦٢	(١ ٥٧٠ ٠٠٠)		

- جميع الاستثمارات غير مقيدة فى بورصة الأوراق المالية.

- يتم اعتبار الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق كشركة تابعة حيث تملك الشركة %٤٥ من أسهمها كحصة مباشرة ونسبة %٢٠ كحصة غير مباشرة من خلال احدى شركاتها التابعة (شركة مينا سيتى سنتر للمجمعات التجارية والإدارية).

* بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ تمت الموافقة على إضمحلال كامل تكلفة الإستثمار بشركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاندسكيب).

٦. إستثمارات فى شركات شقيقة

نسبة المساهمة	تكلفة الاقتناء	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
%٥٠	٩ ٣٧٥ ٠٠٠	٩ ٣٧٥ ٠٠٠	٩ ٣٧٥ ٠٠٠
%٣٥	٣ ٨٨٩ ٠٠٧	٣ ٨٨٩ ٠٠٧	٣ ٨٨٩ ٠٠٧
	١٣ ٢٦٤ ٠٠٧	١٣ ٢٦٤ ٠٠٧	١٣ ٢٦٤ ٠٠٧

نينج الحمراء للتنمية السياحية والعقارية

* مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشآت

** تم صدور قرار بالتخلف على شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشآت و التي تساهم الشركة فيها بنسبه ٣٥ % من اسهم راس المال و تم الإحاطة بإسناد إداره و تسير الاصل الى شركة النصر الإسكان و التعمير كممثل للنو له وتؤكد الشركة على ثقها فى الاداره الحاليه لحمايه الاستثمار و حقوق المساهمين و العملاء و تنفيذ كافة الالتزامات فى ظل القوانين المنظمه لذلك.

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٧. إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	مجموع الاضمحلال	تكلفة الاقْتناء	نسبة المساهمة	اسم الشركة
--	--	(٩ ٨٨٦ ٦٠٣)	٩ ٨٨٦ ٦٠٣	%٧,٣٣	* شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة
--	--	(٧٦ ٤٦٣)	٧٦ ٤٦٣	% ٨	النيل الصناعية المعدنية
--	--	(٦٥٠,٩٣)	٦٥٠,٩٣	%٠,١	تنمية المناطق الصناعية الحرة شرق بورسعيد
--	--	(٢ ٦٩٠)	٢ ٦٩٠	%١,٠	شركة وزر للتنمية السياحية
--	--	(١٠٠٣٠ ٨٤٩)	١٠٠٣٠ ٨٤٩		

- جميع الإستثمارات غير مقبلة في بورصة الأوراق المالية.
* تم اعتبار الإستثمار في شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة كإستثمارات مالية متاحة للبيع نظراً لعدم تمثيل الشركة في مجلس إدارة شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة. وقد قامت إدارة الشركة بإضمحلال مبلغ ٩٦١ ١١٧ جنيه مصري من تكلفة الإستثمار الخاص بشركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدود بناءً على قرار الجمعية العامة تم تحويل رأس مال الشركة من ٤,٨ مليون دولار إلى ١١ مليون جنيه سودانى وبناءاً على المذكرة المعتمدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦ تم اضمحلال المتبقى من رصيد الإستثمار بالكامل .

شركة مينا الإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٨. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١	
إجمالي	تكاليف وأخرى	إجمالي	تكاليف وأخرى
٩٤٥ ٨٦٥	--	٩٤٥ ٨٦٥	--
٧ ٥٩٥ ٠٥٩	٤ ٢٤٦ ٥٠٥	٧ ٥٩٥ ٠٥٩	٤ ٢٤٦ ٥٠٥
١٠ ٤٣٢ ٨٦٠	١٠ ١٧٥ ٢٥٤	١٠ ٤٣٢ ٨٦٠	١٠ ١٧٥ ٢٥٤
٣ ٨٦٨ ٧٩٩	١ ٣٦٤ ٠٥٣	٣ ٨٦٨ ٧٩٩	١ ٣٦٤ ٠٥٣
<u>٢٢ ٨٤٢ ٥٨٣</u>	<u>١٥ ٧٨٥ ٨١٢</u>	<u>٢٢ ٨٤٢ ٥٨٣</u>	<u>١٥ ٧٨٥ ٨١٢</u>

المنطقة التجارية
* مبانى مينا بلازا ١
قرية مينا ٣- ٢- توكوز
قرية مينا ٤- مرحلة ثلاثة

* وقعت الشركة عقد مشاركة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٣ مع شركة انرشيا للتنمية العقارية لانشاء وتشبيد عدد ٢ مبنى على مساحة ٣ آلاف متر مربع ضمن الارض المملوكة للشركة (مينا بلازا) فى مقابل حصول شركة انرشيا على المبنى الثانى المقام على مساحة ١,٨ ألف متر مربع الذى يمثل ٦٠٪ من اجمالى المساحة البنائية والارض الخاصة بالمشروع بالإضافة الى حصة ٦٠٪ من البروم المقام عليه المشروع و ٤٠٪ من باقى المساحة للشركة ، وبتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ تم بيع الدور الأرضى بمساحة ١٢٥٣ متر للمبنى المملوك لشركة بمبلغ ٢٢,٥ مليون جنيه وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة من قبل جهاز مدينة الشركة و ٤٠٪ من باقى المساحة للشركة من قبل جهاز مدينة الشركة بالاجراءات اللازمة لرفع إيقاف الأعمال المشاء إليها وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على مراسلة جهاز مدينة ٦ والمتضمنة بمتنوع مينا جاردن سيتى وبناماً عليه قامت إدارة الشركة بإلحاح الإجراءات اللازمة لرفع إيقاف الأعمال المشاء إليها وبتاريخ ٢ أكتوبر بإيقاف الأعمال. وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة للمرة الثانية من قبل جهاز مدينة ٦ أكتوبر بإيقاف الأعمال.

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٩. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	عملاء
٢٤٣ ٢٥١	١٦٢ ٤٠١	عملاء وحدات مبيعة
(٢٤٣ ٢٥١)	(١٦٢ ٤٠١)	عملاء صيانة
١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	مجمع اضمحلال العملاء
٦ ٨٤٩ ٨٧٢	٦ ٧٩٦ ٢٧٢	* أوراق قبض
٢١٧ ٤٧٥	١٤٤ ٨٧٥	أوراق قبض (أقل من ١٢ شهر)
٧ ٠٦٧ ٣٤٧	٦ ٩٤١ ١٤٧	أوراق قبض (أكثر من ١٢ شهر)
٢٥ ٦٩٣ ٢٤٧	٢٥ ٥٦٧ ٠٤٧	

* يتمثل تحليل أعمار أوراق القبض فيما يلى :

الإجمالي	أكثر من عام	من ٣ الي ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	أوراق قبض أستحققت ولم تحصل	
٦ ٩٤١ ١٤٧	١٤٤ ٨٧٥	٢١٧ ٨٠٠	٧٢ ٦٠٠	٦ ٥٠٥ ٨٧٢	٢٠٢١/٣/٣١
٧ ٠٦٧ ٣٤٧	٢١٧ ٤٧٥	٢١٧ ٨٠٠	١٥٤ ٩٠٠	٦ ٤٧٧ ١٧٢	٢٠٢٠/١٢/٣١

* يتمثل تحليل أعمار العملاء فيما يلى :

الإجمالي	أكثر من عام	من ٣ الي ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	أرصدة أستحققت ولم تحصل	
١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	--	١٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٥ ٥٠٠	٢٠ ٤٠٠	٢٠٢١/٣/٣١
١٨ ٦٢٥ ٩٠٠	--	١٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٥ ٥٠٠	٢٠ ٤٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١

١٠. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٣٠ ٠٠٠	٣٣٠ ٠٠٠	مقاولون وموردون - أرصدة مدينة
١ ٣٣١ ٣٠٥	١ ٣٣١ ٣٠٥	شركة مينا بلازا للمجمعات الإدارية
٣٩٠ ٢٥٠	٣٩٠ ٢٥٠	ايرادات مستحقة
٢٣٦ ٩٤٤	١٧٠ ٤١٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
--	١١٩ ٨٨٤	عهد شخصية
٢٥٤ ٦٦٢	٢٥٤ ٦٦٢	تأمينات لدى الغير
٣٢ ٦٧٦	٧٧ ٤٤٦	مدينون آخرون
٢ ٥٧٥ ٨٣٧	٢ ٦٧٣ ٩٦٣	
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	* مجمع إضمحلال الأرصدة المدينة
٢ ٣٧٥ ٨٣٧	٢ ٤٧٣ ٩٦٣	

* بناءً على إعتقاد رئيس مجلس الإدارة تم تكوين مجمع إضمحلال لبعض الأرصدة المدينة المتوقعه بتاريخ

١٦ فبراير ٢٠١٥

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١١. أصول ضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦٣٦ ٨١٠	٦٣٦ ٩٠٠	ضرائب الخصم والتخصيل
٢١ ٦٦٩	٢١ ٦٦٩	ضرائب القيمة المضافة
٦٥٨ ٤٧٩	٦٥٨ ٥٦٩	

١٢. نقدية بالخبزينة و لدى البنوك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦٥١ ٢٢٠	١٢٠ ٩٨٦	بنوك حسابات جارية
٤٠ ٤٩٤	٤٠ ٤٩٤	بنوك ودائع لأجل
٦٩١ ٧١٤	١٦١ ٤٨٠	

١٣. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١,٥ مليار جنيه وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١٥٠ مليون جنيه موزع على ١٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه و قد بلغت أسهم التداول الحر في تاريخ المركز المالي ٥٤ ٦٧٩ ٩٠١ سهم بنسبة ٧٢,٩١% ، و فيما يلى هيكل ملكية الشركة :

نسبة الملكية	عدد الأسهم	المساهم
٪١٧,٥٣	٢٦ ٢٨٩ ٥٣٢	شركة لمار القابضة
٪٩,٠٧	١٣ ٦٠٧ ٦١٦	مجموعة عارف الاستثمارية
٪٩,٠٧	١٣ ٦٠٧ ٦١٦	شركة أثمان الاستثمارية
٪٧,٤٧	١١ ٢٠٨ ٨٩٢	شركة شرق للاستثمار
٪٧,٤٤	١١ ١٥٨ ٢٤٦	شركة الكويت والشرق الأوسط للاستثمار المالى
٪٤٩,٤٢	٧٤ ١٢٨ ٠٩٨	مساهمون آخرون
٪١٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة على تجزئة القيمة الأسمية للسهم من ٢ جنيه لتصبح ١ جنيه لكل سهم وبناءً على ذلك يصبح عدد الأسهم ١٥٠ مليون سهم بدلاً من ٧٥ مليون سهم.

١٤. احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	احتياطات قانونى
٣٠٠ ٥٣٢	٣٠٠ ٥٣٢	احتياطات رأسمالى
١١ ١٨٦ ٣٨٠	١١ ١٨٦ ٣٨٠	

١٥. موردين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٦١٠ ٩٠٨	١ ٦٣٣ ٣٣٨	موردين
١ ٦١٠ ٩٠٨	١ ٦٣٣ ٣٣٨	

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١٦. عملاء أرصدة دائنة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٢٥ ٧١٠ ٣٥٣	٢٥ ٨٣٠ ٣٥٣
٣٥٩ ٣٧١	٣٥٩ ٣٧١
٢٦ ٠٦٩ ٧٢٤	٢٦ ١٨٩ ٧٢٤

* عملاء وحدات مباعة
عملاء وحدات مستردة

* يتضمن رصيد عملاء وحدات مباعة مبلغ ٢٥ مليون جنيه يتمثل فى قيمة المستحق على الشركة مقابل بيع مباني مينا بلازا (إيضاح ٨).

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٣ ٢٤٨ ٨٤٢	٣ ٢٤٨ ٨٤٢
٥ ١٢٦ ٤٤٢	٥ ١٢٦ ٤٤٢
١٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠
٥ ٢٢٥ ٤٤١	٥ ٢٢٥ ٤٤١
٢٤٦ ٣٦٤	٩٣٥ ٨٢٧
٢٥٨ ٧٥٧	٢٥٨ ٧٥٧
٢٣٢ ٠٠٠	٢٣٢ ٠٠٠
٧٦١ ٥٣١	١ ٠٤٦ ٦١٦
١٥ ١٠٩ ٣٧٧	١٦ ٠٨٣ ٩٢٥

ودائع صيانة ملاك وحدات المشروعات
شركة كونكورد للتنمية العقارية
تأمينات للغير
* جمعية شل
مصروفات مستحقة
إتحاد ملاك تركواز
عدادات كهرباء / مياه
دائنون آخرون

* يتمثل رصيد جمعية شل فى مبلغ ٣,٢ مليون جنيه والخاص برسوم تسجيل ملكية الوحدات الخاصة بعملاء الشركة عن مشروع مينا (٤) مرحلة أولى لدى الشهر العقارى ومبلغ ٢ مليون جنيه يتمثل فى قيمة أرض مشروع مينا (٤) مرحلة ثالثة.

١٨. التزامات ضريبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٩٧ ٩٦٢	٢٩٦ ٧٦٩
--	٨ ٠٠٠
٢٨ ٧١٢	١٥ ٤١٨
٧٧ ٢١٧	١٤١ ٦٩٠
٢٠٣ ٨٩١	٤٦١ ٨٧٧

ضرائب كسب عمل
ضرائب دمغة
ضرائب خصم منبع
ضرائب القيمة المضافة

١٩. المخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٥ ٩٦٩ ٢٠٢	٥ ٩٦٩ ٢٠٢
٥ ٩٦٩ ٢٠٢	٥ ٩٦٩ ٢٠٢

* مخصص تعويضات ومطالبات

* يتمثل رصيد مخصص التعويضات والمطالبات فى مطالبات من بعض الاطراف الخارجية وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات كل فترة مالية وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات .

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٠. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		حجم التعاملات خلال الفترة		نوع العلاقة	
دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	طبيعة التعامل	العلاقة
--	١٢٠.٦١٥٨٤٢	--	١٢٠.٤٧٦١٢٧	٥٢.٣١٢	٢٨٠.٥٩٧	مبيعات وحوالة دين	شركة تابعة
--	١٧٤٧٤٤٩	--	١٦٧٧٤٤٩	١٤٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	أعمال بيع و إدارة	شركة شقيقة
--	٩٣٩١٣١٦	--	٩٢٣٣٧٢٨	١٦٤٨١٧	٧٢٢٩	علاء شراء اراضى	طرف ذات علاقة
--	١٣١٧٥٤٦.٠٧	--	١٣١٣٨٧٣.٤	--	--	--	--
--	٣٣٢٠.٠٠٠	--	٣٣٢٠.٠٠٠	--	--	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة
--	٣٣٢٠.٠٠٠	--	٣٣٢٠.٠٠٠	--	--	مباشرة	شركة تابعة
--	٧٢٢٩٧٢٤	--	٧٢٤٣٧٢٤	٢٠.٨١٠	٢٤٨٦٠	أعمال الاكاد سكيب	شركة تابعة
--	(٢٦٠٠.٠٠٠)	--	(٢٦٠٠.٠٠٠)	--	--	--	--
--	٤٦٢٩٧٢٤	--	٤٦٤٣٧٢٤	--	--	--	--
٢٢٦٣٩٤٥	--	٢٢٦٢٣٦٠	--	--	١٦٣٥	سداد مصاريف بالبنية عن الشركة	شركة تابعة
٣٦٩٤٨٦	--	٣٦٩٤٨٦	--	--	--	سداد مصاريف بالبنية عن الشركة	شركة تابعة
٤١٢٨١٣	--	٤١١٢٢٨	--	--	١٦٣٥	سداد مصاريف بالبنية عن الشركة	شركة تابعة
٣.٠٤٦٢٩٤	--	٣.٠٤٣.٠٢٤	--	--	--	--	--
٣.٠٤٦٢٩٤	١٣٩٧٠.٤٣٦	٣.٠٤٣.٠٢٤	١٣٩٣٥١.٠٢٨	--	--	--	--

لا يوجد مخصصات مكونة للأرصدة القائمة.
* يتضمن الرصيد المدين الخاص بشركة النيل الازرق والتشيد على المبالغ المفوعة من تحت حساب شراء اراضي في دولة السودان ونظرا للاوضاع السياسية الحالية بوبله السودان تقوم الشركة بدراسة الخيارات المتاحة لتسوية تلك الارصدة.

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
 ساحات القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 بالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢١. إيرادات النشاط

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
--	١٢٠.٠٠٠
٤٦٣.٥٣٩	٤٦٠.٥٢٦
٤٦٣.٥٣٩	٥٨٠.٥٢٦

إيرادات التنمية العقارية
 إيرادات إدارة وتسويق المشروعات
 تسويق مشروعات

٢٢. تكاليف النشاط

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٤٨١.٤١٠	٤٤٧.٥٢٩
٤٨.٣٦٤	--
٥٢٩.٧٧٤	٤٤٧.٥٢٩

تكاليف إدارة وتسويق المشروعات
 مينا - ٥- فلوريدا
 نادي مينا جاردن سيتي

تتمثل تكاليف المشروعات من تكاليف انشائية وما يخصها من أجور وما فى حكمها عن السنة المالية حتى ٣١ مارس ٢٠٢١، فيما يلى :

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١٢٤.٧٤٩	٧٨.٥١٤
٤٠٥.٠٢٥	٣٦٩.٠١٥
٥٢٩.٧٧٤	٤٤٧.٥٢٩

البيان
 تكاليف انشائية وأخرى
 أجور وما فى حكمها

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١.٠٣٥.٠٤٨	١.٠٠٤.٨٦١
٦٠٠.٠٠٠	٦١٠.٠٠٠
٣٧١.٦٩٥	٣٠٩.٢٩٣
٢٠٢.٩٩٦	٢٢٨.٥٣٩
١٣٦.٠٥٤	١٠٦.٣٢٤
٥.٨٨٧	٣.٨٦٥
٣٦.٤٥٦	٩.٩٨٤
٢٩.٥٤٥	٨.١٤٤
٤٥.٨٢٠	٣٦.٤٣٣
٤٦.٥٩٨	--
١١.٦٦٠	١٠.٩٨٠
٢.٤٣٧	٢.٦٨٩
٢٩٣.٢٩٤	٢٩٩.٢٤٣
٢.٨١٧.٤٩٠	٢.٦٣٠.٣٥٥

أجور و مكافآت و حوافز
 ومرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة مكافآت
 رسوم و اشتراكات
 مصروفات إيجار
 مصروفات استشارات وأتعاب مهنية
 مصروفات سفر وانتقال
 مصروفات ضيافة واستقبال
 مصروفات صيانة
 مصروفات سيارات
 فوائد اتحاد ملاك مينا ريزيدنس
 مصروفات اتصالات
 مصروفات المساهمة التكافلية - التأمين الصحي الشامل
 مصروفات أخرى

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
 ضاحات القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 بالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٤. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٨٤ ٤٥٤	٧٠ ١٣٧	أجور وما فى حكمها
١٣ ٩٩٦	١١ ٢٢٧	أهلاك لوحات معدنية
٦٠ ٥٧٥	٤٥ ٩٩٦	أخرى
١٥٩ ٠٢٥	١٢٧ ٣٦٠	

٢٥. إيرادات متنوعة

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٣٠ ٢٨٣	٥٠ ٠٠٠	إيرادات متنوعة أخرى
٣ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	إيرادات إيجارات
١٠ ٣٥٧	٢١ ٤٢٥	إيرادات عدادات
١٤٣ ٦٤٠	٧٤ ٤٢٥	

٢٦. تسويات السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(٢ ٧٣٥ ٤٣٣)	(٢ ٣٦٣ ٥٤٠)	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
١٢٥ ٩٤٠	١٧٤ ٨٠٣	تسويات ضريبية:
٨٨ ١٢٦	٣٧ ٥٣٨	مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم
--	٨٠ ٨٥٠	فرق معالجة الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبى
٢١٤ ٠٦٦	٢٩٣ ١٩١	مصروفات و أعباء واجبة الخصم
(٢ ٥٢١ ٣٦٧)	(٢ ٠٧٠ ٣٤٩)	إجمالى ما يخصم / يضاف الى الربح المحاسبى
--	(٩ ٦٨١ ١٠١)	صافى الربح الضريبي
(٢ ٥٢١ ٣٦٧)	(١١ ٧٥١ ٤٥٠)	صافى خسائر مرحله من واقع الإقرار الضريبي
--	--	الوعاء الضريبي
٢٩ ٢٢٩	٦٧ ٣٨١	ضريبة الدخل المستحقة
٢٩ ٢٢٩	٦٧ ٣٨١	الضريبة المؤجلة
		إجمالى ضريبة الدخل

٢٧. نصيب السهم من الخسائر

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(٢ ٧٦٤ ٦٦٢)	(٢ ٤٣٠ ٩٢١)	صافى خسارة العام
--	--	يخصم:
--	--	نصيب العاملين فى الأرباح
(٢ ٧٦٤ ٦٦٢)	(٢ ٤٣٠ ٩٢١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	النصيب الأساسى للأسهم فى الخسائر
(٠,٠٤)	(٠,٠٢)	عدد الأسهم
		نصيب السهم فى الخسائر

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية حيث تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والأرصدة المدينة قصيرة الأجل و المستحق من الأطراف ذات العلاقة ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة التسهيلات الإئتمانية والمقاولون والموردون وأوراق الدفع و بعض الدائنون والأرصدة الدائنة قصيرة الأجل و المستحق للأطراف ذات العلاقة ، وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة و التي تعبر عن صافى القيمة الدفترية للأدوات المالية تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

إدارة المخاطر

تتعرض الشركة نتيجة نشاطها لمخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة وخطر الإئتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر السيولة كما تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة منها المخاطر على الأداء المالى للشركة.

خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم، وللحد من خطر الإئتمان تقوم الشركة بتوزيع الإئتمان الممنوح على عدد كبير من العملاء وبحق للشركة وفقاً لشروط التعاقد مع عملائها استعادة الوحدات المباعة لهم فى حالة توقفهم عن السداد مقابل إعادة المسدد منهم، كما تحصل الشركة على ضمانات مناسبة لخفض خطر الإئتمان للحد الأدنى.

٢٩. مراكز العملات الهامة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/٣/٣١

العملة	التغير فى سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير فى سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
دولار	+ ١٠٪	٦٨٠ ٩٥٠	+ ١٠٪	٦٨١ ٨١٧
أمريكي	- ١٠٪	(٦٨٠ ٩٥٠)	- ١٠٪	(٦٨١ ٨١٧)
جنيه سودانى	+ ١٠٪	٣ ١٥٤	+ ١٠٪	١٧٤٢١
	- ١٠٪	(٣ ١٥٤)	- ١٠٪	(١٧ ٤٢١)

٣٠. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى المخاطر التى تتعرض لها الشركة من صعوبات فى توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإرتباطات المتعلقة بالأدوات المالية مما ينتج عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمتها العادلة وللحد من هذه المخاطر ونظراً لطبيعة الأنشطة الرئيسية للشركة فإن الإدارة تهدف إلى الإحتفاظ بالمرونة فى التمويل من خلال التدفقات النقدية من أنشطة الشركة والإحتفاظ بحدود للتسهيلات الإئتمانية المتاحة وبلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية استناداً إلى الدفعات التعاقدية كما يلي:

البند	٢٠٢٠/١٢/٣١			٢٠٢١/٣/٣١			
	من ١ الى ٥ سنوات	من ١ الى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الاجمالي	من ١ الى ٥ سنوات	من ١ الى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر
مقاولين و موردين	--	١ ٥٩٤ ٩٩٠	١٥ ٩١٨	١ ٦٢٣ ٣٣٨	--	١ ٥٨٤ ٤٠٦	٤٨ ٩٣٢
مصرفات مسخرة	--	١٩ ٦٩٧	٢٢٦ ٦٦٧	٩٣٥ ٨٢٧	--	--	٩٣٥ ٨٢٧
أرصدة دائنة لغيرى	٣ ٢٢٠ ١٤٢	١١ ٢٥٧ ٦٦٤	٢٠٣ ٨٩١	١٥ ٠١٥ ٩٤١	٣ ٢٢٠ ١٤٢	١١ ٣١٨ ٤١١	٤٧٧ ٣٨٨
أجمالى الإلتزامات المالية	٣ ٢٢٠ ١٤٢	١٢ ٨٧٢ ٣٥١	٤٤٦ ٤٧٦	١٧ ٥٨٥ ١٠٦	٣ ٢٢٠ ١٤٢	١٢ ٩٠٢ ٨١٧	١ ٤٢٢ ١٤٧

٣١. الموقف الضريبي:

أ. ضريبة شركات الاموال

السنوات من بداية نشاط الشركة حتى عام ١٩٩٨:

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية نشاط الشركة فى يونيو ١٩٨٧ حتى عام ١٩٩٨ وتمت التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك السنوات.

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤:

تم فحص حسابات الشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد.

ب. ضريبة أرباح الاشخاص الإعتبارية:

عام ٢٠٠٥

لم ترد الشركة ضمن العينة وقامت الشركة بتقديم الإقرار وفقاً للمواعيد القانونية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨

تم فحص الشركة تقديرياً من قبل مصلحة الضرائب وأخطرت الشركة بنماذج (١٩) وتم الاعتراض عليها وتم أستصدار قرار بأعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية ولم يتم تقديم المستندات للفحص وبالتالي قامت اللجنة بأحالة الملف إلى لجان الطعن الضريبي و التي قامت بإصدار قرارها بأعتماد نسب صافي ربح أقل من الأقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات وتم رفع دعوي من قبل مصلحة الضرائب وجاري انهاء الخلاف بالمحكمة المختصة.

السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وأحالة الخلاف إلى اللجان الداخلية ثم لجان الطعن التي أصدرت قرارها بأعتماد نسب من التكاليف والمصروفات.
- تم رفع دعوي أمام المحكمة المختصة ولم يتم تحديد جلسات حتى الآن.
- تم تقديم طلب إنهاء منازعات وجاري حل الخلافات باللجان إنهاء المنازعات.

السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن والخلاف معروض امام اللجان الداخلية للبت فيه.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وجاري استصدار قرار بإعادة الفحص المستندي.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠

الشركة منتظمة فى تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات فى المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ج. الضريبة على المرتبات وما فى حكمها:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية نشاط الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٥ وتمت التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك السنوات وسداد الفروق الضريبية المستحقة .

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٦ وحتى الآن والشركة ملتزمة بتوريد ضريبة كسب العمل بانتظام عن تلك السنوات.

د. ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات .

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بأي إخطارات للفحص من قبل المأموريه .

هـ. ضريبة المبيعات والضريبة المضافة :

تم فحص حسابات الشركة من عام ٢٠٠١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتم السداد وإصدار شهادة بإلغاء التسجيل ضريبة المبيعات.
تم التسجيل ضمن قانون الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ والشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

٣٢. أحداث هامة

- قانون نظام التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل إلزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤ % شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه جنيته وبما لا يقل عن ٥٠ جنيته شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الإجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة الفردية وللشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

- فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور القوائم المالية التي لا تتطلب تعديلات في هذه المرحلة المبكرة من الحدث الذي يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة وبالتالي لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي أو حسابي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة و يجب مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة بشكل مستمر ، وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية ؛ سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للفتترات اللاحقة خلال العام المالي القادم .

- دراسة قيم الأصول

بناءً على الدراسة المعدة بمعرفة الشركة لتحديد القيمة الإستردادية للأصول والتي نتج عنها عدم وجود مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمة تلك الأصول.