

HAL
Dr/Hisham Labib & Co



www.hishamlabib.com

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات

بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

إلى السادة / مجلس ادارة شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية (ش.م.م)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقه لشركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية. وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ،وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

اساس ابداء استنتاج متحفظ

- لم تقم الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على القوائم المالية لتقدير الاضمحلال المحتمل .
- عدم موافتنا بشهادة المستشار القانونى والضريبي للشركة .
- بالاشارة الى ايضاح رقم (١٥) نظرا لتوقف الفندق وعدم تجديد التراخيص اللازمه وهو النشاط الرئيسى للشركة . مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية.

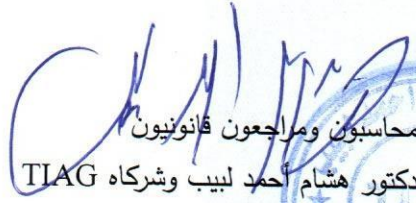
الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود ، باستثناء ما جاء في الفقرة السابقة ومدى تأثيرها على القوائم المالية للشركة، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن ادائها المالي وتدققاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية .

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا في استنتاجنا على القوائم المالية ، وكما هو مبين بالايضاح رقم (١٦) من الايضاحات المتتممة للقوائم المالية ، نود الاشارة الى قرار مجلس ادارة الشركة في ٢٠٢٢/٧/٦ بالموافقه على بيع قطعة الارض الكائنة في غزالة - الضبعة - محافظة مطروح مع التاكيد على وجوب مراعاة التزام الشركة بالمادة (٤٣) من قواعد قيد وشطب الاوراق المالية في البورصة المصرية.

تحريرا في ٢٠٢٢/٠٨/١٤


محاسبون ومراجعون قانونيون
دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزي رقم ٢٢٥
س ٦٥١٣ م ٢٠٢٠



شركة مرسى علم للتنمية السياحية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة:		
٤	٣٩ ٢٥٧ ٠٩١	٣٩ ٧٧٧ ٧٤١
٥	٤ ٠١٣ ٥٨٧	٤ ١٦٣ ٥٨٧
	٤٣ ٢٧٠ ٦٧٨	٤٣ ٩٤١ ٣٢٨
الأصول المتداولة:		
٦	٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠
٧	٢ ١٥٨ ٢٩٢	٢ ٢٨٢ ٦١١
٨	٣ ٨٣٨	٥٤٠ ٨٦٧
	٢ ٣٧٥ ٧١٠	٣ ٠٣٧ ٠٥٨
	٤٥ ٦٤٦ ٣٨٨	٤٦ ٩٧٨ ٣٨٦
حقوق الملكية		
٩	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	٤٣٥ ٢٥٨	٤٣٥ ٢٥٨
	٧٢٢ ٩٠٩	٧٢٢ ٩٠٩
	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)
	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(١ ٨٤٧ ١٨٢)
	٣٨ ٤٧٩ ٢٥٦	٣٩ ٧٤٥ ٠٢٢
الالتزامات المتداولة:		
١٠	٧ ٠٦٠ ١٣٢	٧ ١٢٦ ٣٦٤
١١	١٠٧ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠
	٧ ١٦٧ ١٣٢	٧ ٢٣٣ ٣٦٤
	٤٥ ٦٤٦ ٣٨٨	٤٦ ٩٧٨ ٣٨٦

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المدير المالى

رئيس مجلس الادارة



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
ش.م.م
٦ أميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى علم للتنمية السياحية

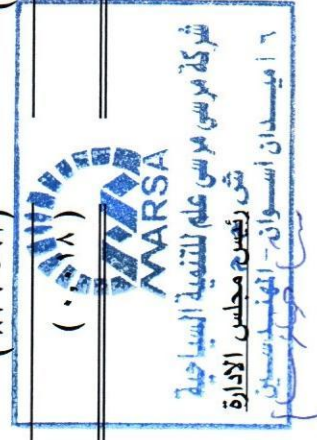
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ١ يناير ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	رقم الايضاح
-	-	-	-	ايرادات النشاط
-	-	-	-	يخصم منه:
-	-	-	-	تكاليف النشاط
-	-	-	-	محمل ربح (خسارة) النشاط
-	-	-	-	يخصم
(٣٤٠ ٥٥٨)	(٧٣٤ ٨٣٠)	(٢٢٣ ٤٥٨)	(٣١٨ ٢٨٣)	مصرفات ادارية و عمومية
(٥٣٩ ٠٠٥)	(٥٤٠ ٤٣٣)	(٢٦٩ ٥٠٣)	(٢٧٠ ٢١٦)	اهلاك الاصول الثابتة
-	٩ ٤٩٧	-	-	يضاف:
-	-	-	-	ايرادات اخرى
(٨٧٩ ٥٦٣)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٤٩٢ ٩٦١)	(٥٨٨ ٤٩٩)	صافى (خسائر) الفترة
(٠,٠١٨)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٠)	(٠,٠١٢)	نصيب السهم فى (الخسائر)

الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المدير المالى



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم الايضاح	من ١ ابريل ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	من ١ ابريل ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢١ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	صافى (خسائر) الفترة اجمالى الدخل الشامل الأخر نصيب السهم فى (الخسائر)
	(٥٨٨ ٤٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٤٩٢ ٩٦١)	(٨٧٩ ٥٦٣)	
	(٥٨٨ ٤٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٤٩٢ ٩٦١)	(٨٧٩ ٥٦٣)	
١٥	(٠,٠١٢)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٠)	(٠,٠١٨)	

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .
المدير المالى



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	فروق استثمارات	(خسائر) الفترة	(الخسائر) المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣١ ٢٤٨ ٨٩٧	٧٢٢ ٩٠٩	(١ ٣٨١ ٥٣١)	(١٨ ٥٢٧ ٧٣٩)	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	المحول الى الخسائر المرحلة
١٩٩ ٥٣٢		١ ٣٨١ ٥٣١	(١ ٣٨١ ٥٣١)		-	تسويات على الخسائر المرحلة
(٨٧٩ ٥٦٣)		(٨٧٩ ٥٦٣)	١٩٩ ٥٣٢		-	(خسائر) الفترة
٣٠ ٥٦٨ ٨٦٦	٧٢٢ ٩٠٩	(٨٧٩ ٥٦٣)	(١٩ ٧٠٩ ٧٣٨)	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣٩ ٧٤٥ ٠٢٢	٧٢٢ ٩٠٩	(١ ٨٤٧ ١٨٢)	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-		١ ٨٤٧ ١٨٢	(١ ٨٤٧ ١٨٢)		-	المحول الى الخسائر المرحلة
(١ ٢٦٥ ٧٦٦)		(١ ٢٦٥ ٧٦٦)			-	(خسائر) الفترة
٣٨ ٤٧٩ ٢٥٦	٧٢٢ ٩٠٩	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- تقرير مراقب الحسابات مرفق
المدير المالي



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الايضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري (٨٧٩ ٥٦٣)	جنيه مصري (١ ٢٦٥ ٧٦٦)		صافي (خسائر) الفترة
٥٣٩ ٠٠٥	٥٤٠ ٤٣٣	٤	تسويات لمطابقة صافي الخسائر لصادف النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٩٩ ٥٣٢			اهلاك الاصول الثابتة
(١٤١ ٠٢٦)	(٧٢٥ ٣٣٣)		تسويات على الخسائر المرحلة
(١ ١٧٩)	١٢٤ ٣١٨		(خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١٤٨ ٥١٦	(٦٦ ٢٣٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦ ٣١٣	(٦٦٧ ٢٤٨)		النقص (الزيادة) في مدينون وارصدة مدينة اخرى
-	(١٩,٧٧٩)	٤	(النقص) الزيادة في دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	١٥٠ ٠٠٠	٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
	١٣٠ ٢٢١		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦ ٣١٣	(٥٣٧.٢٨,١٨)		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
١ ٩٨٣	٥٤٠ ٨٦٧		المحصل من بيع استثمارات مالية
٨ ٢٩٦	٣ ٨٣٨	٨	صافي النقدية من أنشطة الاستثمار
			صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
			النقدية و ما في حكمها أول الفترة
			النقدية و ما في حكمها اخر الفترة

الايضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .
المدير المالي



شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة وغرضها :

- شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية " شركة مساهمة مصرية" تأسست وفقا لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- ويتمثل غرض الشركة فى اقامة وتشغيل قرية سياحية مستوى اربعة نجوم على مساحة قدرها ١٤٩٩٦٨.٦٢ م وبطاقة استيعابية قدرها (٢٢٨ غرفة و٤٦ وحدة اسكان سياحى) ويتبع ذلك جميع الانشطة المكملة والمتمثلة فى (مركز غطس - كافيتريات - مطاعم - ٢ حمام سباحة - مركز تجارى - سفارى - رحلات - نقل داخلى لخدمة القرية)
- عمر الشركة ٢٥ من تاريخ القيد بالسجل التجارى للشركة.
- تم اصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٤ وباعتماد مجلس الادارة .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- يتم اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
- يتم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
- يتطلب اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ان تقوم الادارة باستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الاصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة تراها ادارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والاحداث الجارية حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للاصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٣ . أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

١/٣ - تقييم أرصدة العملات الأجنبية

- يتم امسك حسابات الشركة بالجنيه المصرى وتثبت المعاملات بالعملات الاخرى خلال العام على اساس اسعار الصرف السارية فى تاريخ العملة
- فى تاريخ القوائم المالية يتم ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاخرى الى الجنيه المصرى طبقا لاسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل.
- البنود الغير نقدية والتي يتم قياسها وفقا للتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية لا يتم اعادة تقييمها.

٢/٣ - الأصول الثابتة

- يتم اثبات الاصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوما منها مجمع الاهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة ان وجدت.

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- وتتضمن التكلفة:-

- أ - سعر الشراء شاملا رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة بعد استئزال أى خصم تجارى أو تخفيض فى القيمة للوصول الى سعر شرائه .
- ب- أى تكلفة مباشرة أخرى تستلزمها عملية تجهيز الأصل الى الحالة التى يتم تشغيله بها فى موقعها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله كما حددته الإدارة.
- ج- التكلفة المقررة لفك وإزالة الأصل وإعادة تسوية الموقع الذى يوجد به الأصل الى الحالة التى كان عليها.
- الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة يتم تحديدها على أساس الفرق بين صافى عائد الإستبعاد أن وجد والقيمة الدفترية للبند.

١/٢/٣ - اهلاك الأصول الثابتة

- يتم إهلاكها بإستخدام طريقة القسط الثابت وذلك كما يلى:-

العمر المقدر (سنة)	البيان
٥٠	مبانى وإنشاءات
٦.٦٦	الات ومعدات
١٠	اجهزة كهربائية
١٠	وسائل نقل
٥	حمام سباحة
٥	اجهزة حاسب الى
١٣.٣٣	اثاث ومهمات
٥	الات وماكينات
٥	اجهزة اتصال وتكييف
٥٠	محطات مياة

٣/٣ - الإضمحلال فى قيمة الاصول

أ- الإضمحلال فى قيمة الاصول غير المالية

- تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافى القيمة الدفترية للأصول غير المالية وذلك لتحديد أية مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة تلك الأصول. وفى حالة ظهور هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمة هذا الأصل إن وجدت.

- ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافى القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكثر. ويتم تحديد القيمة الإستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقع تدفقها نتيجة لاستخدام هذا الأصل أو الوحدة المولدة للنقد وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات. وذلك باستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل حيث أن تقديرات التدفقات المالية المستقبلية لم يتم تعديلها. إذا تم تحديد أن القيمة الإسترادية لأصل من الأصول) أو الوحدة المولدة للنقد (تقل عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل) أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص في قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف بالأرباح والخسائر إلا إذا كانت قيمة تلك الأصول مسجلة على أساس إعادة تقييم تلك الأصول، وفي هذه الحالة يتم إدراج مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة تلك الأصول كنقص في نتيجة إعادة التقييم.

ب- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على إحتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإعتراف الأولي بهذا الأصل المالى.
- بالنسبة لبعض الأصول المالية مثل العملاء والأصول الأخرى التي لا يتم تقييمها للإضمحلال بشكل فردي يتم تقييمها في الفترات اللاحقة على أساس إمكانية إستردادها يتم تقدير خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الإضمحلال.
- فإذا كان قد سبق الإعتراف بخسائر إضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات مالية متاحة للبيع، ثم انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الإنخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الإضمحلال بالأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للأستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الإستثمار لو لم تكن خسائر الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها. أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قيمتها من خلال الأرباح والخسائر فلا يتم رد الإنخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الإعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

٤/٣ - أصول غير ملموسة

- يعترف بالأصل غير الملموس إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع إقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق بها.

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥/٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات اللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الاصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتتبت من أجله.

٦/٣ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء بقيمة الفاتورة الصادرة ناقصا قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء بقيمة الديون المشكوك في تحصيلها، وهذا ويتم اثبات الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا الخسائر المتوقعة عن عدم استرداد تلك الارصدة المدينة.

٧/٣ - النقدية ما في حكمها

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وكذا أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي يتك سدادها عند الطلب والتي تعد جزءا مكملا لنظام ادارة الاموال بالشركة كما يمكن اعتبار الاستثمار بانه في حكم النقدية عندما يكون تاريخ استحقاق الاستثمار في حدود ثلاثة أشهر أو أقل وذلك من تاريخ الإقتناء.

٨/٣ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم اثبات ارصدة الموردون والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٩/٣ - الفصل بين الاصول والالتزامات القصيرة وطويلة الاجل

يتم ادراج الاصول والالتزامات التي يستحق تحصيلها خلال عام بعد تاريخ القوائم المالية ضمن الاصول والالتزامات المتداولة أما الأصول التي يتجاوز تاريخ تحصيلها مدة عام من تاريخ القوائم المالية فيتم ادراجها ضمن الاصول والالتزامات طويلة الاجل.

١٠/٣ - المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام واذا كان الاثر جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام اذا كان ملائماً.

١١/٣ - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.
ويجوز للجمعية العامة استخدام الاحتياطي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢/٣ - العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

١٣/٣ - إستثمارات مالية متاحة للبيع :

عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ، وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

١٤/٣ - ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية.
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة 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 .

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥/٣ - الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافى بعد خصم اى خصم تجارى او خصم كمية او ضرائب قيمة مضافة او رسوم.

إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن الفوائد الدائنة

١٦/٣ - المصروفات

يتم اثبات المصروفات طبقا لاساس الاستحقاق.

١٧/٣ - نصيب السهم فى الأرباح

تعرض الشركة النصيب الاساسى للسهم وذلك من خلال قسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الشركة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الادارة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام.

١٨/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(٤) الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل	محطات مياه	الات ومعدات	اجهزة وبرامج كمبيوتر	اجهزة	اثاث ومهمات	مبانى وانشاءات	اراضى	التكلفة
٦١ ١٣٨ ٠٧١	٥٧٢ ٠٦٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٠٣ ٢٦٣	٢ ٣٧١ ٠٦٩	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠ ٥٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩ ٧٧٩	-	-	-	١٩ ٧٧٩	-	-	-	-	
٦١ ١٥٧ ٨٥٠	٥٧٢ ٠٦٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٣ ٠٤٢	٢ ٣٧١ ٠٦٩	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠ ٥٤٥	التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢١ ٣٦٠ ٣٢٥	٥٧٢ ٠٦٦	١ ٠٢٢ ٠٩٩	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٣ ٩٩٢	٣ ٣٠٣ ٢٦٢	١ ٦١٢ ٦٧٨	١٢ ٢٩١ ٨٢٢	-	مجمع الاهلاك
٥٤٠ ٤٣٣	-	٢٥٧٠٨	-	٤٣٩	٩٨٩	٨٨ ٩١٧	٤٢٤ ٣٨٠	-	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢
٢١ ٩٠٠ ٧٥٨	٥٧٢ ٠٦٦	١ ٠٤٧ ٨٠٧	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٤ ٤٣١	٣ ٣٠٤ ٢٥١	١ ٧٠ ١٥٩٥	١٢ ٧١٦ ٢٠٢	-	اهلاك الفترة
٣٩ ٢٥٧ ٠٩١	١	١ ٥٢٣ ٠٠٨	١	٣ ٥١٣	١٨ ٧٩١	٦٦٩ ٤٧٤	٢٩ ٧٢١ ٧٥٩	٧ ٣٢٠ ٥٤٥	مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٩ ٧٧٧ ٧٤٧	١	١ ٥٤٨ ٧١٦	١	٣ ٩٥٢	١	٧٥٨ ٣٩١	٣٠ ١٤٦ ١٣٩	٧ ٣٢٠ ٥٤٥	صافى الاصول فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
									صافى الاصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

شركة الاهرام للتعبئة والتغليف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

٤ ١٦٣ ٥٨٧

٤ ١٦٣ ٥٨٧

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٤ ٠١٣ ٥٨٧

٤ ٠١٣ ٥٨٧

٦- المخزون

مشروبات كحولية

قطع غيار

مستلزمات صيانة

يخصم مخصص اضمحلال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

٢٠٩ ٨٠٠

١٥٢ ٠٠٠

٦١ ٥٨٠

٤٢٣ ٣٨٠

(٢٠٩ ٨٠٠)

٢١٣ ٥٨٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٢٠٩ ٨٠٠

١٥٢ ٠٠٠

٦١ ٥٨٠

٤٢٣ ٣٨٠

(٢٠٩ ٨٠٠)

٢١٣ ٥٨٠

٧- مدينون وارصدة مدينة اخرى

ايرادات مستحقة

اوراق قبض

عملاء

مدينون ايجارات

مدينون ملكية جزئية

عهد و سلف

تامينات لدى الغير

ضريبة الخصم والتحصيل

ارصدة مدينة اخرى

يخصم مخصص اضمحلال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

٥ ١٥٢ ١١٢

١ ٠٨٨ ٥٣٥

١ ٥٨٥ ٨٠٠

٧٣٠ ١٧٣

٨١٠ ٧٦٩

١٢ ٢٧٧

١٣٧ ٥٠٠

٣ ١٦٩

٣١ ٢٤١

٩ ٥٥١ ٥٧٦

(٧ ٢٦٨ ٩٦٥)

٢ ٢٨٢ ٦١١

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٥ ١٥٢ ١١٢

١ ٠٨٨ ٥٣٥

١ ٥٨٥ ٨٠٠

٧٣٠ ١٧٣

٨١٠ ٧٦٩

٢٤ ٤٠٨

-

٤ ٢١٨

٣١ ٢٤١

٩ ٤٢٧ ٢٥٧

(٧ ٢٦٨ ٩٦٥)

٢ ١٥٨ ٢٩٢

شركة مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩٠ ٨٦٧	٣ ٨٣٨	البنوك -جنيه مصرى
٤٥٠ ٠٠٠	-	البنوك - ودائع
<u>٥٤٠ ٨٦٧</u>	<u>٣ ٨٣٨</u>	

٩- راس المال المصدر والمدفوع

حدد راس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مائتان مليون جنيه مصرى) وحدد راس مال الشركة المصدر ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى موزعة علي ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم جنيه مصرى و قد سدد المؤسسون و المكتتبون نسبة ١٠٠٪ من راس المال المصدر و قد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٠ .
بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة علي زيادة راس المال المصدر بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (ثلاثون مليون جنيه مصرى) ليصبح ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (خمسون مليون جنيه مصرى) مسدد بالكامل و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ .

١٠- دانون وارصدة دائنة اخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٣٧١ ٤٢٣	اطراف ذات علاقة - احمد العليمى
١ ١١٨ ٢٠٠	١ ١١٨ ٢٠٠	دائنو شراء اراضى
٧ ٢٣٣	-	ماتيتو لمعالجة المياه
٤٣ ٣٧١	-	فلاش للاستثمار السياحى
٨٧ ٩٠٠	-	اجور مستحقة
٤١١ ٣٩٣	٥٣٣ ٠٠٩	ارصدة دائنة اخرى
٤٠ ٧٤١	٣٧ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
<u>٧ ١٢٦ ٣٦٤</u>	<u>٧ ٠٦٠ ١٣٢</u>	

١١- مخصص التزامات محتملة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	مخصص ضرائب كسب العمل
٨٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠	مخصص ضريبة القيمة المضافة
<u>١٠٧ ٠٠٠</u>	<u>١٠٧ ٠٠٠</u>	

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢- مصروفات عمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
45 ٥٠٧	١٥ ٧٦٥	وقود وطاقة
١٧٧ ٠٣٣	٣٧٤ ٠٩٣	اجور
-	٤ ٤٥٠	حصة الشركة في التامينات الاجتماعية
٣ ٧٢٢	٣٠ ٧٦٤	رسوم واشتراقات
-	١٤٤	رسوم حكومية
٦ ٢٥٠	٣٧ ٥٠٠	اتعاب مهنية
-	١٤٤	مصروفات بنكية
٢٦ ٨٤٠	-	الاقسام الاخرى
-	٤٧ ٢٠١	مصاريف قضائية
١٥ ٠٠٠	-	نثریات
-	٥٤ ٠٤٢	مصروفات سيارات
-	٤ ٣٩١	ادوات كتابية و مطبوعات
٥ ٢١٥	١٤ ٨٨٢	تليفون وبريد
-	١٠ ٢٩٠	نظافة مقر الشركة
٢٢ ٦٣٢	٥ ٩٣٤	كهرباء
٢٢ ٢١٩	١٧ ٥٢٢	بوفيه
١٤ ٠٠٠	١٨ ٢٤٠	دعاية و اعلان
٢ ١٤٠	٢٢ ٥٠٥	نقل و انتقالات
-	٢١ ٤٨١	مصروفات الصيانة المتنوعة
-	٢ ٩٦٢	مستلزمات كمبيوتر
-	١ ٩٩٢	مصروفات بريد
-	٣ ٢٠٠	تبرعات و اعانات
-	٤٣ ٣٧١	استشارات قانونية
-	٣ ٩٥٧	مصاريف متنوعه
٣٤٠ ٥٥٨	٧٣٤ ٨٣٠	

١٣- ايرادات اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٩ ٤٩٧	ارباح بيع اوراق مالية
-	٩ ٤٩٧	

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٤- نصيب السهم فى الخسارة

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(١٧٩ ٥٦٣)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	صافى (خسائر) الفترة
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	عدد الاسهم المرجحة
<u>(0.018)</u>	<u>(0.02٥)</u>	

١٥-الاستمرارية :

رغم توقف النشاط الرئيسى للشركة الا ان الشركة بصدد اعادة تشغيل النشاط المتمثل فى قرية بدوية حيث ان مجلس الادارة بصدد ابدء الراى فى اكثر من عرض جاد احدهما لتاجير القرية لمدة ٩ سنوات والآخر لتشغيل القرية مع حصول الشركة المديره على نسبة صافى ربح القرية وفور الانتهاء من البت فى افضل العروض المقدمة سوف تبادر الشركة بتحديد كافة التراخيص اللازمة لاعادة التشغيل واستيفاء كافة الاشتراطات اللازمة .

١٦- الاحداث اللاحقة:

بموجب محضر مجلس الاداره بجلسته المنعقدة في ٢٠٢٢/٧/٦ ومتضمن قرار المجلس (الموافقه علي بيع ارض الساحل الكائنه في غزالة -الضبعة -محافظة مطروح علي طريق اسكندرية مطروح) علما بأن مساحة تلك الارض ٦٨٣٧,٣٥ متر مربع وان هذه الارض تمثل قيمتها الدفترية نسبة ٨٤٪ من اجمالي القيمة الدفترية لاراضي الشركة والبالغ قيمتها الدفترية بنحو ٦ ١٨٥ ٠٠٠ جنيهه وحيث ان هذه الارض تستحوذ عليها الشركة بنظام وضع اليد بعقود عرفية غير مسجلة وحرصا من الشركة لتثبيت ملكيتها للارض فقد تم التواصل مع هيئة المجتمعات العمرانية بشأن تخصيص تلك الارض وقد افادة الهيئة تكلفة تخصيص الارض لن يقل عن سبعة ملايين جنية فان تخصيص الارض يتطلب سيولة نقدية لن نستطيع الشركة تدبيرها فى الوقت الحالى مع احتمالات سحب الارض فى حالة عدم التخصيص.

- علما بان سعر البيع مبلغ ٣ ٤١٨ ٥٠٠ جنيهه والقيمة الدفترية مبلغ ٦ ١٨٥ ٠٠٠ جنيهه.

١٧- الموقف الضريبي

تخضع الشركة لاحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته و الشركة كانت معفاة من الخضوع للضريبة علي الدخل لمدة ١٠ سنوات اعتبارا من ١ - ١ - ٢٠٠٦ حتى ٣١ - ١٢ - ٢٠١٥ .

ضرائب القيمة المضافة

تم فحص ضرائب المبيعات للشركة حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ و قامت الشركة بالطعن علي نتيجة الفحص (نموذج ١٥ بموجب الطعن رقم ٤٢٥٠٦ لسنة ٧٣ قضائية امام مجلس الدولة وقد حصلت الشركة على حكم محكمة القضاء الادارى بتعديل فروق الضريبة.

جارى فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٧ الى ٢٠٢٠ من قبل المأمورية .

ضرائب كسب العمل

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠ و تم تسوية كافة الفروق الناتجة و لم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه .

ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦ و قض طلبت الشركة اعادة الفحص لهذه الفترة و جاري تحديد ميعاد ابداء اعادة الفحص ولم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.

ضريبة الخصم و الاضافة

تم فحص الشركة حتى الفترة الرابعة من عام ٢٠٠٩ و تم تسوية كافة الفروق الضريبية و الشركة منتظمة في تقديم نموذج (٤١) في المواعيد القانونية و لم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء، المستحق من أطراف ذات علاقة ومدينوناخرون، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة القروض، الموردون ودائنون آخرون.

ب- خطر تقلبات العملات الأجنبية:

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

ج- القيمة العادلة للأدوات المالية:

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

د - مخاطر السيولة:

- إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام القروض من البنوك وتضع الشركة حد للإقراض ومراقبة استحقاق قروض الشركة.

هـ - إدارة رأس المال:

- الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها في ضوء التغيرات في شروط النشاط . لا توجد تغيرات حدثت في أهداف وسياسات الشركة خلال العام.

١٩- أرقام المقارنة:

- يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في عرض القوائم المالية للسنة الحالية.