



مكتب محمد محمد إسماعيل
محاسبون قانونيون

OFFICE MOHAMED M. ISMAIL
Accountants & Auditors

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

26 July St. Ns. 26 5th Floor - Down Town
Tel. : (+202) 2577518 - 25777041
Fax : (+202) 25781752
Alexandria : 43 Ismail Serri - Smoha
Tel. & Fax : (+203) 4263456

٢٦ شارع ٢٦ يوليو - الدور الخامس (وسط البلد)
تليفون : ٢٥٧٧٥١٨٠ - ٢٥٧٧٧٠٤١ (+٢٠٢)
فاكس : ٢٥٧٨١٧٥٢ (+٢٠٢)
الإسكندرية : ٤٢ شارع إسماعيل سرى - سموحة
ت/فاكس : ٤٢٦٣٤٥٦ (+٢٠٣)

فهرس

رقم الصفحة

- ٢ - ١ تقرير الفحص المحدود
- ٣ قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- ٤ قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- ٥ قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- ٦ قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- ٧ قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- ١٧ - ٨ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- تبين لنا أنه بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ تم إبرام عقد بيع نهائي لقطعة أرض بمساحة ٦٨٣٧,٣٥ متر مربع الكائنة في غزالة - الضبعة - محافظة مطروح على طريق إسكندرية مطروح المملوكة للشركة بمبلغ ٣,٤١٩ مليون جنيه مصري تحقق عنها خسائر رأسمالية بمبلغ ٢,٥٨٢ مليون جنيه مصري وذلك بناء على محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٢ والذي قرر بإجماع الحضور الموافقة على بيع قطعة الأرض المذكورة بغرض توفير التمويل اللازم للشركة للقيام بدورها المنوط بها وقد ورد بتوثيق محضر مجلس الإدارة في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة والعرض على الجمعية العامة للشركة مما يستوجب عرض الأمر على الجمعية العامة لإعمال شأنها.



- تبين لنا عدم إعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على الأصول المالية والبالغ إجمالي أرصدها الدفترية ١٢,٣٤٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة تلك الأدوات المالية في ذلك التاريخ.
- تبين لنا عدم تقييم الاستثمارات المالية في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- تبين لنا أن رصيد حساب جاري المساهمين الدائن بمبلغ ٥,٤١٨ مليون جنيه مصري خاص بالمساهم أحمد كمال محمد العليمي (المتوفي في ٢٠ يونيو ٢٠٢١) وما زال يظهر له رصيد بالقوائم المالية ويجب أن يتم توزيع ذلك الرصيد على ورثته طبقاً للإعلام الشرعي.
- يستوجب علي الشركة إيجاد مصادر تمويل لإعادة تشغيل القرية وتجديد التراخيص حتى تتمكن من مزاولة النشاط الأساسي لها والدعوة إلي عقد جمعية غير عادية لإتخاذ قرار بالإستمرار في مزاولة النشاط من عدمه

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات



شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
٣٩ ٧٧٧ ٧٤٢	٣٣ ٠٩٢ ٢٧٨	(٤)	الأصول غير المتداولة
٤ ١٦٣ ٥٨٧	٤ ٠١٣ ٥٨٧	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٣ ٩٤١ ٣٢٩	٣٧ ١٠٥ ٨٦٥		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			مجموع الأصول غير المتداولة
٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠	(٦)	الأصول المتداولة
٥٥٧ ٤٨٢	٥٥٧ ٤٨٢	(٧)	المخزون (بالصافي)
١ ٧٢٥ ١٢٨	٣ ١٨٣ ٠٥٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٤٠ ٨٦٧	٩١١ ٦٨٨	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣ ٠٣٧ ٠٥٧	٤ ٨٦٥ ٨٠٦		نقدية بالبنوك والصندوق
٤٦ ٩٧٨ ٣٨٦	٤١ ٩٧١ ٦٧١		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية
٤٣٥ ٢٥٨	٤٣٥ ٢٥٨		رأس المال
٧٢٢ ٩٠٩	٧٢٢ ٩٠٩		احتياطي قانوني
(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	(١١ ٤١٣ ١٤٥)		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(١ ٨٤٧ ١٨٢)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)		(خسائر) مرحلة
٣٩ ٧٤٥ ٠٢٢	٣٥ ١٢٢ ٨٢٨		صافي (خسائر) الفترة / العام
			مجموع حقوق الملكية
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦		الالتزامات غير المتداولة
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦		جاري مساهمين دائن (أحمد كمال محمد العليمي)
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٧ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠	(١١)	الالتزامات المتداولة
٥٠ ٦٠٤	-	(١٢)	مخصصات ضرائب
١ ٦٥٨ ٢٣٤	١ ٣٢٤ ٣١٧	(١٣)	الموردون وأوراق الدفع
١ ٨١٥ ٨٣٨	١ ٤٣١ ٣١٧		داننون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦ ٩٧٨ ٣٨٦	٤١ ٩٧١ ٦٧١		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



المدير المالي

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	--	--	إيرادات النشاط
--	--	--	--	يخصم:
--	--	--	--	تكلفة الإيرادات
--	--	--	--	مجمل أرباح (خسائر) الفترة
(٣٥١ ٩٧٨)	(٦٩٢ ٥٣٦)	(٦٠٣ ٠٧٩)	(١ ٣٣٧ ٩٠٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦٩ ٧٢٢)	(٨٠٨ ٧٢٧)	(١٧١ ٨٢٥)	(٧١٢ ٢٥٨)	الإهلاكات الإدارية
(١ ٦١٩)	(١ ٦١٩)	(٢٤)	(٢٤)	المساهمة التكافلية
--	--	(٢ ٥٨١ ٥٠٠)	(٢ ٥٨١ ٥٠٠)	خسائر رأسمالية
				يضاف:
٦٤٧ ٦٠٤	٦٤٧ ٦٠٤	--	٩ ٤٩٧	إيرادات بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٤ ٢٨٥	(٨٥٥ ٢٧٨)	(٣ ٣٥٦ ٤٢٨)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	--	--	يخصم:
--	--	--	--	ضريبة الدخل
--	--	--	--	الضريبة المؤجلة
٢٤ ٢٨٥	(٨٥٥ ٢٧٨)	(٣ ٣٥٦ ٤٢٨)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	صافي (خسائر) الفترة
٠,٠٠١	(٠,٠١٧)	(٠,٠٠٧)	(٠,٠٠٩)	نصيب السهم من (خسائر) الفترة (١٤)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



المدير المالي

شركة مرسى علم للتنمية السياحية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة (٤ ٦٢٢ ١٩٤)	(٨٥٥ ٢٧٨)	(٣ ٣٥٦ ٤٢٨)	٢٤ ٢٨٥
إجمالي الدخل الشامل (٤ ٦٢٢ ١٩٤)	(٨٥٥ ٢٧٨)	(٣ ٣٥٦ ٤٢٨)	٢٤ ٢٨٥

يضاف:

الدخل الشامل الآخر

- تقرير الفحص المحدود مرفق.



المدير المالي

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

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

	صافي (خسائر) الفترة	مرحلة (خسائر) خفيه مصري	احتياطي التغير في القيمة العادل خفيه مصري	احتياطي قانوني خفيه مصري	رأس المال خفيه مصري
الإجمالي					
خفيه مصري					
٣١ ٢٤٨ ٨٩٨	(١ ٣٨١ ٥٣١)	(١٨ ٥٢٧ ٧٣٨)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٨٥٥ ٢٧٨)	(٨٥٥ ٢٧٨)	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--
٣٠ ٣٩٣ ٦٢٠	(٢ ٢٣٦ ٨٠٩)	(١٨ ٥٢٧ ٧٣٨)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	١ ٣٨١ ٥٣١	(١ ٣٨١ ٥٣١)	--	--	--
١٩٩ ٥٣٢	--	١٩٩ ٥٣٢	--	--	--
٣٠ ٥٩٣ ١٥٢	(٨٥٥ ٢٧٨)	(١٩ ٧٠٩ ٧٣٧)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٩ ٧٤٥ ٠٢٢	(١ ٨٤٧ ١٨٢)	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--
٣٥ ١٢٢ ٨٢٨	(٦ ٤٦٩ ٣٧٦)	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	١ ٨٤٧ ١٨٢	(١ ٨٤٧ ١٨٢)	--	--	--
٣٥ ١٢٢ ٨٢٨	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	٧٢٢ ٩٠٩	٤٣٥ ٢٥٨	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

المدير المالي



٢٠٢١
٢٠٢١
الرصيد في أول يناير
صافي أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
التغير في حقوق الملكية
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
تسويات على (الخسائر) المرحلة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٠٢٢
٢٠٢٢
الرصيد في أول يناير
صافي أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
التغير في حقوق الملكية
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٨٥٥ ٢٧٨)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٠٨ ٧٢٧	٧١٢ ٢٥٨	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٢ ٥٨١ ٥٠٠		خسائر رأسمالية
(٤٦ ٥٥١)	(١ ٣٢٨ ٤٣٦)		
--	--	(٦)	التغير في المخزون
--	--	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١ ٢٢٥ ٤٨٢)	(١ ٤٥٧ ٩٢٨)	(٨)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٥ ٠٠٠)	(٥٠ ٦٠٤)	(١٢)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٢٤٩ ٥٨٤)	(٣٣٣ ٩٢١)	(١٣)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ٥٦٦ ٦١٧)	(٣ ١٧٠ ٨٨٩)		
--	--		ضرائب الدخل المسددة
(١ ٥٦٦ ٦١٧)	(٣ ١٧٠ ٨٨٩)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٣٩٠)	(٢٦ ٧٩٠)	(٤)	(مدفوعات) لاقتناء الأصول الثابتة
--	٣ ٤١٨ ٥٠٠		مقبوضات من بيع أصول
٩٧٦ ١٧٨	١٥٠ ٠٠٠		التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٧١ ٧٨٨	٣ ٥٤١ ٧١٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٠٣ ١٢٥	--		جاري مساهمين دائن
١٩٩ ٥٣٢	--		تسويات على (الخسائر) المرحلة
٨٠٢ ٦٥٧	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٠٧ ٨٢٨	٣٧٠ ٨٢١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٩٨٣	٥٤٠ ٨٦٧		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٠٩ ٨١١	٩١١ ٦٨٨	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي



فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- ٨ - ١ نبذة عن الشركة
- ٩ - ٨ - ٢ أسس إعداد القوائم المالية
- ١٢ - ٩ - ٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة
- ١٣ - ٤ - الأصول الثابتة
- ١٤ - ٥ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- ١٤ - ٦ - المخزون (بالصافي)
- ١٤ - ٧ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
- ١٤ - ٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
- ١٥ - ٩ - نقدية بالبنوك والصندوق
- ١٥ - ١٠ - رأس المال
- ١٥ - ١١ - المخصصات والإضمحلال في قيمة الأصول
- ١٥ - ١٢ - موردون وأوراق دفع
- ١٦ - ١٣ - دانتون وأرصدة دائنة أخرى
- ١٦ - ١٤ - نصيب السهم في الأرباح
- ١٦ - ١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية
- ١٧ - ١٦ - الموقف الضريبي
- ١٧ - ١٧ - أرقام المقارنة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(١) نبذة عن الشركة

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

- تأسست شركة مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحتهما التنفيذية بناء على عقد التأسيس المؤرخ في ٧ يونية ٢٠٠٣ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٧٥٢ لسنة ٢٠٠٣.

١/٢ غرض الشركة

- إقامة وتشغيل وإدارة قرية سياحية مستوي ٤ نجوم على مساحة قدرها ١٥٠ ألف متر مربع تقريباً بطاقة قدرها ٢٢٨ غرفة فندقية ، ٤٦ وحدة إسكان سياحي تتكون الوحدة من عدد ١ غرفة ويتبع ذلك جميع الأنشطة المكملة والمتمثلة في مركز غطس ، كافيتريات ، مطاعم ، ٢ حمام سياحة ، مركز تجاري ، سفاري ورحلات نقل داخلي لخدمة القرية على ألا يزيد إجمالي مساحة الوحدات المباعة عن ٥٠٪ من إجمالي مساحة الوحدات المستخدمة.

١/٣ مقر الشركة

- المقر الإداري : ٦ ميدان أسوان - المهندسين - الجيزة.
- مقر النشاط : قرية بدوية السياحية - مركز شوني السياحي - مرسى علم - البحر الأحمر.

١/٤ التسجيل بالسجل التجاري

- بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٠٣ تم التأشير في السجل التجاري برقم إيداع ١٢٢٧ ورقم قيد ١٥٤٧٦ ، عمر الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من ٨ يوليو ٢٠٠٣ حتى ٨ يوليو ٢٠٢٨.

١/٥ السنة المالية

- تبدأ السنة المالية من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل عام.

١/٦ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

٢/١- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية ، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريباً للإدارة المالية التي 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 في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢/٣ - يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة

(أ) إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية خلال العام طبقاً لأسعار صرف مثبتة خلال العام علي أن تقوم الشركة بتقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية إلي الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف المعلنة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ ، هذا ويتم تحميل كافة فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم علي قائمة الدخل.

(ب) الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ما عدا آلات ومعدات المطحن يتم إهلاكها باستخدام طريقة الوحدات المنتجة وذلك بالمعدلات الآتية:

معدل الإهلاك

٢٪	مباني وإنشاءات
٧,٥٪	أثاث ومهمات
١٠٪	أجهزة كهربائية
٢٠٪	أجهزة وبرامج كمبيوتر
١٥٪	آلات ومعدات
٢٪	محطات تحلية المياه
١٠٪	وسائل نقل وانتقال

ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل. تتوقف رسمة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي 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 الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالي الذي تم تحمل تلك المصروفات خلاله.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الإضمحلال لصادفي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقي على أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الإضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الإضمحلال من قبل.

التدفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

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 الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن التدفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

(ج) 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.

(د) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها على أن يكون احتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية لتلك الأصول وتحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

(هـ) الاضمحلال في قيمة الأصول

(١/٥) الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. بينما يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجدت تلك المؤشرات تقوم الشركة بتقييم مبلغ الأصل الممكن تحصيله أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

(٢/٥) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

تعتمد الشركة في احتساب الإنخفاض في القيمة على موازنة مفصلة وحساب التنبؤات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامس.

يتم إدراج خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

(و) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم اتباع سياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

(ز) النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب.

(ح) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكمي قائم مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

(ط) تحقق الإيراد والتكلفة**إيراد المبيعات**

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحقق واقعة البيع وذلك من خلال استلام العميل للبضاعة (تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلعة للعميل) وإصدار فاتورة البيع.

التكلفة

يتم إثبات التكلفة عند حدوث واقعة البيع مباشرة.

(ي) الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الأسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

(ك) 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.

(ل) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل قصيرة الأجل.

الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطرة أو 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.

(م) مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة.

(ن) 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.

(س) إجمالي الدخل الشامل

هو التغيير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

الأصول الثابتة (٤)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	محطات تحليه المياه	آلات ومعدات	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومهمات	مباني والإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١ ١٣٣ ٦٨١	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠.٨١٥	٢ ٣٩٤٤٤.٥٧	١٦٣ ٥٥٤	٣ ٣٠٣ ٢١٣	٢ ٣٧١.٠٦٩	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠.٥٤٥	٢٠٢١
٤ ٣٩٠	--	--	--	٤ ٣٩٠	--	--	--	--	التكلفة في أول يناير ٢٠٢١
٦١ ١٣٨.٥٧١	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠.٨١٥	٢ ٣٩٤٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٠٣ ٢١٣	٢ ٣٧١.٠٦٩	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠.٥٤٥	الإضافات خلال العام
٢٠ ٢٨١ ٨٨٠	٥٧٢.٦٦	٩٧٠.٦٨٣	٢ ٣٩٤٤٤.٥٦	١٦٣ ٥٥٣	٣ ٣٠٣ ٢١٢	١ ٤٣٤ ٨٤٧	١١ ٤٤٣.٠٦٣	--	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١.٥٧٨.٤٤٩	--	٥١٤١٦	--	٤٣٩	--	١٧٧ ٨٣٥	٨٤٨ ٧٥٩	--	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢١
٢١ ٣٢٠. ٣٢٩	٥٧٢.٦٦	١.٥٢٢.٩٩	٢ ٣٩٤٤٤.٥٦	١٦٣ ٩٩٢	٣ ٣٠٣ ٢١٢	١ ٦١٢ ٦٨٢	١٢ ٢٩١ ٨٢٢	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩ ٧٧٧ ٧٤٢	١	١ ٥٤٨ ٧١٦	١	٣ ٩٥٢	١	٧٥٨ ٣٨٧	٣٠.١٤٦ ١٣٩	٧ ٣٢٠.٥٤٥	صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦١ ١٣٨.٥٧١	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠.٨١٥	٢ ٣٩٤٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٠٣ ٢١٣	٢ ٣٧١.٠٦٩	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠.٥٤٥	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٢١ ٧٩٠	--	--	--	--	١٩ ٧٧٩	٧.٠١١	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٦.٠٠٠.٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٦.٠٠٠.٠٠٠)	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥٥ ١٦٤ ٨٦١	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠.٨١٥	٢ ٣٩٤٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٣.٥٤٢	٢ ٣٧٨.٠٨٠	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠.٥٤٥	مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
٢١ ٣٦٠. ٣٢٥	٥٧٢.٦٦	١.٥٢٢.٩٩	٢ ٣٩٤٤٤.٥٦	١٦٣ ٩٩٢	٣ ٣٠٣ ٢١٢	١ ٦١٢ ٦٧٨	١٢ ٢٩١ ٨٢٢	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧١٢ ٢٥٨	--	٣٨٥٦٢	--	٦٦	١ ٤٨٣	٣٥٥٧٨	٦٣٦ ٥٦٩	--	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع إهلاك الاستيعادات
٢٢.٧٢٥٨٣	٥٧٢.٦٦	١.٥٦٠.٦٦١	٢ ٣٩٤٤٤.٥٦	١٦٤.٥٥٨	٣ ٣٠٤ ٧٤٥	١ ٦٤٨ ٢٥٦	١٢ ٩٢٨ ٣٩١	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٣.٩٢ ٢٧٨	١	١ ٥١٠.١٥٤	١	٣ ٨٨٦	١٨ ٢٩٧	٧٢٩ ٨٢٤	٢٩.٥٠٩ ٥٧٠	١ ٣٢٠.٥٤٥	صافي تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦ ٤٣٣ ٢٩٠	٥٧٢.٦٦	--	٢ ٣٩٤٤٤.٥٧	١٦٣ ٥٥٤	٣ ٣٠٣ ٢١٣	--	--	--	الأصول المهلكة دفنًا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(٥) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤ ١٦٣ ٥٨٧	٤ ٠١٣ ٥٨٧
٤ ١٦٣ ٥٨٧	٤ ٠١٣ ٥٨٧

شركة الأهرام للطباعة والتغليف

(٦) المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٩ ٨٠٠	٢٠٩ ٨٠٠	
١٥٢ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠	
٦١ ٥٨٠	٦١ ٥٨٠	
٤٢٣ ٣٨٠	٤٢٣ ٣٨٠	
(٢٠٩ ٨٠٠)	(٢٠٩ ٨٠٠)	(١١)
٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠	

مشروبات كحولية
مخزون قطع غيار
مستلزمات صيانة

يخصم:

الإنخفاض في قيمة المخزون

(٧) عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٨٥ ٨٠٠	١ ٥٨٥ ٨٠٠	
١ ٠٨٨ ٥٣٥	١ ٠٨٨ ٥٣٥	
٢ ٦٧٤ ٣٣٥	٢ ٦٧٤ ٣٣٥	
(٢ ١١٦ ٨٥٣)	(٢ ١١٦ ٨٥٣)	(١١)
٥٥٧ ٤٨٢	٥٥٧ ٤٨٢	

عملاء

أوراق القبض

يخصم:

الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١٥٢ ١١٢	٥ ١٥٢ ١١٢	
--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	
٨١٠ ٧٦٩	٨١٠ ٧٦٩	
٧٣٠ ١٧٣	٧٣٠ ١٧٣	
٣ ١٦٨	١٤٤ ٠١٨	
١٣٧ ٥٠٠	--	
١٢ ٢٧٦	١٦ ٩٦٥	
--	٦ ٢٠٠	
٣١ ٢٤٢	٤٧٤ ٩٣١	
٦ ٨٧٧ ٢٤٠	٨ ٣٣٥ ١٦٨	
(٥ ١٥٢ ١١٢)	(٥ ١٥٢ ١١٢)	(١١)
١ ٧٢٥ ١٢٨	٣ ١٨٣ ٠٥٦	

إيرادات مستحقة
شيكات تحت التحصيل
مدينو الملكية الجزئية
مدينون إيجارات
مصلحة الضرائب
تأمينات لدي الغير
عهد وسلف عاملين
هيئة التأمينات الإجتماعية
أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٩) نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠.٨٦٧	٩١١.٦٨٨	البنك التجاري الدولي
٤٥٠.٠٠٠	--	ودائع بالبنوك
--	--	نقديه بالصندوق
٥٤٠.٨٦٧	٩١١.٦٨٨	

١٠) رأس المال

- حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري.
- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٥٠ مليون سهم (أسهم نقدية) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري وبيان رأس المال كما يلي:-

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	عدد الاسهم	الاسم
%١٤,٣١	٧ ١٥٥ ٨٢٥	٧ ١٥٥ ٨٢٥	شاهيناز محمد سالم مصطفى
%١٤,٣٢	٧ ١٦١ ٠٠٣	٧ ١٦١ ٠٠٣	شادن أحمد كمال محمد العلمي
%٢٦,٢٤	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	عمر أحمد كمال محمد العلمي
%٨,٤٢	٤ ٢٠٧ ٧٦٧	٤ ٢٠٧ ٧٦٧	السيدة نبيلة السيد صبري عبد الرحيم أحمد
%٤,٧٥	٢ ٣٧٢ ٨٧٥	٢ ٣٧٢ ٨٧٥	شركة ذهب للسياحة
%٢,٧٢	١ ٣٥٩ ٣٥٣	١ ٣٥٩ ٣٥٣	باسم فتحي حسن إبراهيم
%٢,٢٤	١ ١١٩ ٤٧٩	١ ١١٩ ٤٧٩	مدحت أحمد السيد أحمد يوسف
%٢٧,٠٠	١٣ ٥٠١ ٦٩٣	١٣ ٥٠١ ٦٩٣	مكاتبون آخرون
%١٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	

١١) المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

إيضاح رقم	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
(٦)	٢٠٩ ٨٠٠	--	--	٢٠٩ ٨٠٠	الإتخفاض في قيمة المخزون
(٧)	٢ ١١٦ ٨٥٣	--	--	٢ ١١٦ ٨٥٣	الإتخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٨)	٥ ١٥٢ ١١٢	--	--	٥ ١٥٢ ١١٢	الإتخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	١٠٧ ٠٠٠	--	--	١٠٧ ٠٠٠	مخصص ضرائب (ضمن الالتزامات المتداولة)
	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	--	--	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	

إيضاح رقم	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
(٦)	٢٠٩ ٨٠٠	--	--	٢٠٩ ٨٠٠	إتخفاض في قيمة المخزون
(٧)	٢ ١١٦ ٨٥٣	--	--	٢ ١١٦ ٨٥٣	إتخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٨)	٥ ١٥٢ ١١٢	--	--	٥ ١٥٢ ١١٢	إتخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	١٠٧ ٠٠٠	--	--	١٠٧ ٠٠٠	خصص ضرائب (ضمن الالتزامات المتداولة)
	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	--	--	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	

١٢) موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠.٦٠٤	--	موردون
٥٠.٦٠٤	--	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(١٣) دائون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	--	ضريبة الدخل
٨٧ ٩٠٠	--	مصروفات مستحقة
--	٢٤	المساهمة التكافلية
١ ١١٨ ٢٠٠	٩٥٨ ٢٠٠	دائون شراء أراضي
٤٥٢ ١٣٤	٣٦٦ ٠٩٣	دائون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٦٥٨ ٢٣٤</u>	<u>١ ٣٢٤ ٣١٧</u>	

(١٤) نصيب السهم في (الخسائر)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨٥٥ ٢٧٨)	(٤ ٦٢٢ ١٩٤)	صافي (خسائر) الفترة
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	<u>يقسم على:</u>
<u>(٠,٠٢)</u>	<u>(٠,٠٩)</u>	عدد الأسهم المرجح
		نصيب السهم من صافي (الخسائر)

(١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والعملاء وأوراق القبض وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية بعض الحسابات الدائنة والحسابات الجارية الدائنة.

(١٥/١) القيمة العادلة

- طبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

(١٥/٢) خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، وهذا الخطر تأثيره منعدم حيث أن كل تعاملات الشركة بالجنيه المصري.

(١٥/٣) خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة في اعتماد تمويل رأس المال العامل علي البنوك (أرصدة دائنة) كأحد مصادر التمويل ويتمثل خطر الفائدة في تغييرات أسعار الفائدة، وهذا الخطر تأثيره منعدم حيث أن الشركة لا تعتمد علي تمويل البنوك وإنما علي التمويل الذاتي من خلال نشاط الشركة.

(١٥/٤) خطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في عدم مقدرة الشركة على سداد الالتزامات المتداولة ونظراً لزيادة الأصول المتداولة للشركة عن الالتزامات فإن خطر السيولة يعد منخفضاً.

(١٥/٥) خطر الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد مديونياتهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما كبير نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في مندوبين حركة السداد بالنسبة لهم ضعيفة حيث أنها تمثل سداد مسحوبات خلال العام وجزء بسيط من مديونيات سابقة.

(١٦) الموقف الضريبي

(١٦/١) ضرائب الدخل

- تخضع الشركة لأحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- تم منح الشركة فترة إعفاء بداية من ١ يناير ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الإقرارات.
- (١٦/٢) ضريبة كسب العمل
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠ ولا يوجد فروق عن تلك الفترة التي تم فحصها.
- (١٦/٣) ضريبة القيمة المضافة
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٦ وقامت الشركة بالطعن برقم ٤٢٥٠٦ لسنة ٧٣ قضائية وقد حصلت الشركة على حكم محكمة القضاء الإداري بتعديل فروق الضريبة.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ من قبل المأمورية.
- (١٦/٤) ضريبة الخصم والإضافة
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٩ ولا يوجد أي فروق عن الفترة السابق فحصها ولم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.
- (١٦/٥) ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وطلبت الشركة إعادة الفحص وجاري تحديد موعد إعادة الفحص ولم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.
- (١٧) أرقام المقارنة
- يتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للقوائم المالية بما يتماشى مع تبويب العام الحالي كلما احتاج الأمر لذلك ويتم الإفصاح عن تلك التبويات عند إجرائها.