شركة مرسي مرسي علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

فهـــــرس

البيان	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية	١ ــ ٢
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٦
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨ ــ ٢٢

MOHAMD M. ISMAiL
Chartered Accountant Tax Expert

محمد محمد إسماعيل
محاسب قانوني و خبير ضرائب

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

إلي السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة مرسي مرسي علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة مرسي مرسي علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدد طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة 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 تأكد 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

١) تبين لنا عدم إعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة تلك الأدوات المالية في ذلك التاريخ.

٢) تبين لنا عدم تقييم الاستثمارات المالية في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

Cairo : 26 July St. Ns. 26 5th Floor - Down Town
Tel. : 25775180 - 25777041 Fax : 25781752
Alexandria : 43 Ismail Serri - Smoha
Tel. & Fax : 03/4263456

القاهرة : ٢٦ شارع ٢٦ يوليو - الدور الخامس (وسط البلد)
تليفون : ٢٥٧٧٥١٨٠ - ٢٥٧٧٧٠٤١ فاكس : ٢٥٧٨١٧٥٢
الإسكندرية : ٤٣ شارع إسماعيل سرى - سموحة
ت فاكس : ٠٣/ ٤٢٦٣٤٥٦

MOHAMD M. ISMAiL
Chartered Accountant Tax Expert

محمد محمد إسماعيل
محاسب قانوني و خبير ضرائب

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضـــوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشـــركة مرســـي مرســـي علم للتنمية الســـياحية "شـــركة مســـاهمة مصـــرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الســتة أشــهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

١) تبين لنا أن رصيد حساب جاري المساهمين الدائن بمبلغ ٥,٤١٨ مليون جنيه مصري خاص بالمســـاهم أحمد كمال محمد العليمي (المتوفي في ٢٠ يونية ٢٠٢١) وما زال يظهر له رصـــيد بالقوائم المالية ويجب أن يتم توزيع ذلك الرصـــيد على ورثته طبقاً للإعلام الشرعي.

٢) يستوجب على الشركة إيجاد مصادر تمويل لإعادة تشغيل القرية وتجديد التراخيص حتى تتمكن من مزاولة النشاط الأساسي لها.

٣) تبين لنا عدم وجود سجل للأصول الثابتة مثبت فيه (الأصول الثابتة – الإضافات – الاستبعادات – الإهلاك)، مما يؤدى إلى صعوبة الرقابة على أصول الشركة والتحقق من وجودها واكتمالها وسلامتها وعدم القدرة على احتساب القيمة الدفترية والإهلاك السنوي للأصول الثابتة بدقة وعدم القدرة على معرفة الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تعمل أو يكون لديها حصر بأصولها وقيمة كل أصل على حدي وكذلك المتبقي في عمر كل أصل.

القاهرة في: ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

محمد محمد إسماعيل
مراقب الحسابات

Cairo : 26 July St. Ns. 26 5th Floor - Down Town
Tel. : 25775180 - 25777041 Fax : 25781752
Alexandria : 43 Ismail Serri - Smoha
Tel. & Fax : 03/4263456

القاهرة : ٢٦ شارع ٢٦ يوليو – الدور الخامس (وسط البلد)
تليفون : ٢٥٧٧٥١٨٠ – ٢٥٧٧٧٠٤١ فاكس : ٢٥٧٨١٧٥٢
الإسكندرية : ٤٣ شارع إسماعيل سرى – سموحة
ت فاكس : ٠٣/ ٤٢٦٣٤٥٦

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٤)	٣٢ ١٨٣ ٦٩٩	٣٢ ٧٢٣ ٩٧٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٥)	٣ ٢٧٥ ٢٨٧	٣ ٤٦٢ ٣٩٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٥ ٤٥٨ ٩٨٦	٣٦ ١٨٦ ٣٧٣
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	(٦)	٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(٧)	٥٥٧ ٤٨٢	٥٥٧ ٤٨٢
مدينون وأرصدة مدينة أخري (بالصافي)	(٨)	٢ ١٧٨ ٣٦٣	٢ ١٣١ ٢٠١
نقدية بالبنوك والصندوق	(٩)	٥٧٠ ٩٦٨	١ ٣٥١ ٥٤١
مجموع الأصول المتداولة		٣ ٥٢٠ ٣٩٣	٤ ٢٥٣ ٨٠٤
إجمالي الأصول		٣٨ ٩٧٩ ٣٧٩	٤٠ ٤٤٠ ١٧٧
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٠)	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني		٤٣٥ ٢٥٨	٤٣٥ ٢٥٨
إحتياطي التغير فى القيمة العادلة		١٧١ ٧١٧	١٧١ ٧١٧
(خسائر) مرحلة		(١٦ ٨٦٤ ٥٣٠)	(١١ ٤١٣ ١٤٥)
صافي (خسائر) العام		(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)
مجموع حقوق الملكية		٣٢ ٥٤٩ ٦٤٦	٣٣ ٧٤٢ ٤٤٥
الإلتزامات غير المتداولة			
جاري مساهمين دائن		٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات ضرائب	(١١)	١٠٧ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(١٢)	٩٠٥ ٢٠٧	١ ١٧٣ ٢٠٦
مجموع الإلتزامات المتداولة		١ ٠١٢ ٢٠٧	١ ٢٨٠ ٢٠٦
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٣٨ ٩٧٩ ٣٧٩	٤٠ ٤٤٠ ١٧٧

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

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

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	من ٠١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصرى	من ٠١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	من ٠١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصرى	من ٠١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى
إيرادات النشاط		--	--	--	--
يخصم:					
تكلفة المبيعات		--	--	--	--
مجمل أرباح (خسائر) الفترة المالية		--	--	--	--
مصروفات عمومية وإدارية	(١٤)	(٧٠١ ١٠٢)	(٧٣٤ ٨٣٠)	(٤٨١ ٢٤٢)	(٣١٨ ٢٨٣)
الاهلاكات الإدارية	(٤)	(٥٤٠ ٢٧٩)	(٥٤٠ ٤٣٣)	(٢٧٠ ١٤٠)	(٢٧٠ ٢١٦)
يضاف:					
إيرادات بيع استثمارات مالية		٤٨ ٥٨٢	٩ ٤٩٧	--	--
صافي (خسائر) الفترة المالية قبل الضرائب		(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٧٥١ ٣٨٢)	(٥٨٨ ٤٩٩)
يخصم:					
ضريبة الدخل		--	--	--	--
الضريبة المؤجلة		--	--	--	--
صافي (خسائر) الفترة المالية		(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٧٥١ ٣٨٢)	(٥٨٨ ٤٩٩)
نصيب السهم من (خسائر) الفترة المالية	(١٣)	(٠,٠٢٤)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٢)

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

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	من ٠١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ٠١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ٠١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ٠١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (خسائر) الفترة المالية	(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٧٥١ ٣٨٢)	(٥٨٨ ٤٩٩)
يضاف و (يخصم):				
الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)	(٧٥١ ٣٨٢)	(٥٨٨ ٤٩٩)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أ ميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسي مرسي علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي التغير في القيمة العادلة	(خسائر) مرحلة	صافي (خسائر) الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٢						
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	٧٢٢ ٩٠٩	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	(١ ٨٤٧ ١٨٢)	٣٩ ٧٤٥ ٠٢٢
صافي (خسائر) العام	--	--	--	--	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)
إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	٧٢٢ ٩٠٩	(٩ ٥٦٥ ٩٦٣)	(٧ ٢٩٨ ٥٦٧)	٣٤ ٢٩٣ ٦٣٧
التغيير في حقوق الملكية						
احتياطي التغير في القيمة العادلة	--	--	(٥٥١ ١٩٢)	--	--	(٥٥١ ١٩٢)
المحول إلى (الخسائر) المرحلة	--	--	--	(١ ٨٤٧ ١٨٢)	١ ٨٤٧ ١٨٢	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	١٧١ ٧١٧	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	٣٣ ٧٤٢ ٤٤٥
يونيو ٢٠٢٣						
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	١٧١ ٧١٧	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	٣٣ ٧٤٢ ٤٤٥
صافي (خسائر) الفترة المالية	--	--	--	--	(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ١٩٢ ٧٩٩)
إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة المالية بعد خصم الضريبة	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	١٧١ ٧١٧	(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(٦ ٦٤٤ ١٨٤)	٣٢ ٥٤٩ ٦٤٦
التغيير في حقوق الملكية						
احتياطي التغير في القيمة العادلة	--	--	--	--	--	--
المحول إلى (الخسائر) المرحلة	--	--	--	(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	٥ ٤٥١ ٣٨٥	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٢٥٨	١٧١ ٧١٧	(١٦ ٨٦٤ ٥٣٠)	(١ ١٩٢ ٧٩٩)	٣٢ ٥٤٩ ٦٤٦

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

MARSA
شركة مرسي مرسي علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ اميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	من ٠١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ٠١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة المالية قبل الضرائب		(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٥٤٠ ٢٧٩	٥٤٠ ٤٣٣
		(٦٥٢ ٥٢٠)	(٧٢٥ ٣٣٣)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٨)	(٤٧ ١٦٢)	١٢٤ ٣١٨
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٢)	(٢٦٧ ٩٩٩)	(٦٦ ٢٣٢)
		(٩٦٧ ٦٨١)	(٦٦٧ ٢٤٨)
ضرائب الدخل المسددة		--	--
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		(٩٦٧ ٦٨١)	(٦٦٧ ٢٤٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لاقتناء الأصول الثابتة		--	(١٩ ٧٨٠)
مقبوضات من بيع استثمارات مالية	(٥)	١٨٧ ١٠٨	١٥٠ ٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		١٨٧ ١٠٨	١٣٠ ٢٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
تسويات على (الخسائر) المرحلة		--	--
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		--	--
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة المالية		(٧٨٠ ٥٧٣)	(٥٣٧ ٠٢٨)
النقدية وما في حكمها في بداية العام		١ ٣٥١ ٥٤١	٥٤٠ ٨٦٧
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	(٩)	٥٧٠ ٩٦٨	٣ ٨٣٨

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

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ ا ميدان أسوان - المهندسين

فهـــــرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
١- نبذة عن الشركة	٨
٢- أسس إعداد القوائم المالية	٨ ــ ٩
٣- السياسات المحاسبية المتبعة	٩ ــ ١٧
٤- الأصول الثابتة	١٨
٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٩
٦- المخزون (بالصافي)	١٩
٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	١٩
٨- مدينون وأرصدة مدينة أخري (بالصافي)	١٩
٩- نقدية بالبنوك والصندوق	٢٠
١٠- رأس المال	٢٠
١١- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول	٢٠
١٢- داننون وأرصدة داننة أخري	٢٠
١٣- نصيب السهم في (الخسائر)	٢١
١٤- المصروفات العمومية والإدارية	٢١
١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية	٢١ ــ ٢٢
١٦- الموقف الضريبي	٢٢
١٧- أرقام المقارنة	٢٢
١٨- أحداث هامة	٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١) نبذة عن الشركة

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

- تأسست شركة مرسي مرسي 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 للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٧٥٢ لسنة ٢٠٠٣.

٢/١ 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 سباحة، مركز تجاري، سفاري ورحلات نقل داخلي لخدمة القرية على ألا يزيد إجمالي مساحة الوحدات المبيعة عن ٥٠٪ من إجمالي مساحة الوحدات المستخدمة.

٣/١ مقر الشركة

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

٤/١ 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.

٥/١ السنة المالية

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

٦/١ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ اعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٠ والمعدلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنه ٢٠١٩ والصادر في ٧ ابريل ٢٠١٩ والقوانين واللوائح ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي الا 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.
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط

يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام 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.

٣/٢ 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) السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية.

١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسبًا لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءا على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعة في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي 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 التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

١/٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقًا لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصـــدة الأصـــول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقًا لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٢/٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلا للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقا للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصـل على حدة بإتباع أسـلوب القسـط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقا للمعدلات الآتية: -

	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢٪
آلات ومعدات	١٥٪
أجهزة كهربائية	١٠٪
وسائل نقل	١٠٪
حمام سباحة	٢٠٪
أثاث ومهمات	٧,٥٪
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠٪
الات وماكينات	٢٠٪
محطات تحلية المياه	٢٪
أجهزة اتصال وتكييف	٢٠٪

وتتوقف رسملة 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 إقتصادية 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 للأصـول 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 إحتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الإضمحلال لصافي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقي على أن يتم إعادة إحتســـاب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الإضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم إحتساب الإضمحلال من قبل.

النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسـية لبعض الأصـول الثابتة إلى اسـتبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصـل الأساسـي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصـول شـروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصـل يمكن المحاسـبة عنها عند الاقتناء كأصـول جديدة ويتم اسـتبعاد قيمة الأصـول المسـتبدلة أو المجددة من السـجلات والدفاتر المحاسبية.

٤/٢/٣ 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.

٥/٢/٣ أصول غير ملموسة

هي الأصول التي تتحكم الشركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه أو تكاليف مباشرة وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضمحلال القيمة وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية سنويًا وكذلك عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الدخل.

٦/٢/٣ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقا - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.

تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك الأصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.

بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية: -

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات".

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

٧/٢/٣ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة

لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
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.

٨/٢/٣ 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.

٩/٢/٣ المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقًا لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون في نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافى القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

١٠/٢/٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصومًا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

١١/٢/٣ الاحتياطيات

١/١١/٢/٣ الاحتياطي القانوني

طبقًا 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.

٢/١١/٢/٣ الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

١٢/٢/٣ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٣/٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيرًا هامًا للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

١٤/٢/٣ الاقتراض تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية الي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصومًا منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقًا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصومًا 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 العام 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.

١/١٤/٢/٣ 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.

٢/١٤/٢/٣ تعليق الرسملة

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

٣/١٤/٢/٣ 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.

١٥/٢/٣ تحقق الإيراد

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.

١٦/٢/٣ الفوائد الدائنة
الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية آخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٧/٢/٣ توزيعات الأرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في العام المالية التي تقر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات.

١٨/٢/٣ المصروفات
يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقًا لأساس الاستحقاق.

١٩/٢/٣ الاضمحلال في قيمة 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، 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.

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

٢٠/٢/٣ ضريبة الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال

١/٢٠/٢/٣ ضرائب الدخل الجارية
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية الفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع مدادها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة

الجارية، لا يتم عمل مقاصـــده للأصـــول والالتزامات الضـــريبية الا عند اســـتيفاء شروط معينة.

٣/٢/٢٠/٢ ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضـريبية المؤجلة بالنسـبة للفروق المؤقتة بين الأسـاس المحاسـبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضـريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضـوعها للضـريبة فيما عدا ما يلي

الاعتراف الأولى بالأصـــل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صـــافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية: الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه الســيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

يتم الاعتراف بالأصل الضـريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضـريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضـع للضـريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقع الأصول الضـريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصـول الضـريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصـبح من المرجح معه مسـتقبلا وجود ربح ضـريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضـريبية المؤجلة باسـتخدام أسعار الضـرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باسـتخدام اسـعار الضـريبة السـارية أو التي في سـبيلها لأن تصـدر - عند قياس الضـريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضـريبة للإجراءات التي تتبعها الشـركة للاسـترداد أو سـداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصـــه للأصـــول والالتزامات الضـــريبية الا عند اســـتيفاء شـــروط معينه ويتم الاعتراف بالأصـــول الضـــريبية المؤجلة للمنشـــأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضـع للضـرائب في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصـــل ويتم تخفيض قيمة الأصـــول الضـــريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣/٢/٢١ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تقوم إدارة الشـــركة بالعمل على تحقيق أهداف وســـياســـات إدارة رأس مال الشـــركة 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 الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٣/٢/٢٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣/٢/٢٢/١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والقروض والسلفيات.

طبقًا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢/٢٢/٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

٣/٢/٢٢/٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٣/٢/٢٢/٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

٣/٢/٢٢/٥ خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٣/٢/٢٢/٦ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات مخصومًا منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

٢٤/٢/٣ 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.

٢٥/٢/٣ الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

٢٦/٢/٣ الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

٢٧/٢/٣ القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

٢٨/٢/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في 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.

٢٩/٢/٣ مزايا العاملين

١/٢٩/٢/٣ 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 الاجتماعية 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.

٢/٢٩/٢/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقًا للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقًا للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣٠/٢/٣ معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية على أن يتم العمل بها اعتبارا من أول يناير ٢٠١٦.

٣١/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقا لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى.

٣٢/٢/٣ إجمالي الدخل الشامل

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

٤) الأصول الثابتة

	أراضى	مبانى وانشاءات	أثاث ومهمات	أجهزه كهربائية	أجهزة وبرامج كمبيوتر	آلات ومعدات	محطات تحليه المياه	وسائل نقل وانتقال	الاجمالـــى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٠٢٢									
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢	٧ ٣٢٠ ٥٤٥	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٢ ٣٧٨ ٠٨٠	٣ ٣٢٣ ٠٤٢	١٦٧ ٩٤٤	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٥٧٢ ٠٦٧	٦١ ١٦٤ ٨٦١
الإضافات خلال العام	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الإستبعادات خلال العام	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ ٣٢٠ ٥٤٥	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٢ ٣٧٨ ٠٨٠	٣ ٣٢٣ ٠٤٢	١٦٧ ٩٤٤	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٥٧٢ ٠٦٧	٥٥ ١٦٤ ٨٦١
مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	--	١٢ ٢٩١ ٨٢٢	١ ٦١٢ ٦٧٨	٣ ٣٠٣ ٢٦٢	١٦٣ ٩٩٢	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١ ٠٢٢ ٠٩٩	٥٧٢ ٠٦٦	٢١ ٣٦٠ ٣٢٥
إهـــــلاك العام	--	٨٤٨ ٧٥٩	١٧٧ ٩٦٦	١ ٩٧٨	٤٣٩	--	٥١ ٤١٦	--	١ ٠٨٠ ٥٥٨
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	١٣ ١٤٠ ٥٨١	١ ٧٩٠ ٦٤٤	٣ ٣٠٥ ٢٤٠	١٦٤ ٤٣١	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١ ٠٧٣ ٥١٥	٥٧٢ ٠٦٦	٢٢ ٤٤٠ ٨٨٣
صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ ٣٢٠ ٥٤٥	٢٩ ٢٩٧ ٣٨٠	٥٨٧ ٤٣٦	١٧ ٨٠٢	٣ ٥١٣	١	١ ٤٩٧ ٣٠٠	١	٣٢ ٧٢٣ ٩٧٨
يونيو ٢٠٢٣									
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣	١ ٣٢٠ ٥٤٥	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٢ ٣٧٨ ٠٨٠	٣ ٣٢٣ ٠٤٢	١٦٧ ٩٤٤	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٥٧٢ ٠٦٧	٥٥ ١٦٤ ٨٦١
الإضافات خلال العام	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الإستبعادات خلال العام									--
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١ ٣٢٠ ٥٤٥	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٢ ٣٧٨ ٠٨٠	٣ ٣٢٣ ٠٤٢	١٦٧ ٩٤٤	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٥٧٢ ٠٦٧	٥٥ ١٦٤ ٨٦١
مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٣	--	١٣ ١٤٠ ٥٨١	١ ٧٩٠ ٦٤٤	٣ ٣٠٥ ٢٤٠	١٦٤ ٤٣١	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١ ٠٧٣ ٥١٥	٥٧٢ ٠٦٦	٢٢ ٤٤٠ ٨٨٣
إهـــــلاك العام	--	٤٢٤ ٣٨٠	٨٨ ٩٨٣	٩٨٩	٢٢٠	--	٢٥ ٧٠٨	--	٥٤٠ ٢٧٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	١٣ ٥٦٤ ٩٦١	١ ٨٧٩ ٦٢٧	٣ ٣٠٦ ٢٢٩	١٦٤ ٦٥١	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١ ٠٩٩ ٢٢٣	٥٧٢ ٠٦٦	٢٢ ٩٨١ ١٦٢
صافي تكلفة الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١ ٣٢٠ ٥٤٥	٢٨ ٨٧٣ ٠٠١	٤٩٨ ٤٥٣	١٦ ٨١٣	٣ ٢٩٤	١	١ ٤٧١ ٥٩٢	١	٣٢ ١٨٣ ٦٩٩
الأصول المهلكة دفترياً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	--	--	٣ ٣٠٣ ٢٦٣	١٦٣ ٥٥٤	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	--	٥٧٢ ٠٦٦	٦ ٤٣٣ ٢٩٠

٥) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الأهرام للطباعة والتغليف	٣ ٢٧٥ ٢٨٧	٣ ٤٦٢ ٣٩٥
	٣ ٢٧٥ ٢٨٧	٣ ٤٦٢ ٣٩٥

٦) المخزون (بالصافي)

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
مشروبات كحولية		٢٠٩ ٨٠٠	٢٠٩ ٨٠٠
مخزون قطع غيار		١٥٢ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠
مستلزمات صيانة		٦١ ٥٨٠	٦١ ٥٨٠
		٤٢٣ ٣٨٠	٤٢٣ ٣٨٠
يخصم:			
الانخفاض في قيمة المخزون	(١٥)	(٢٠٩ ٨٠٠)	(٢٠٩ ٨٠٠)
الصافي		٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠

٧) عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
عملاء		١ ٥٨٥ ٨٠٠	١ ٥٨٥ ٨٠٠
أوراق القبض		١ ٠٨٨ ٥٣٥	١ ٠٨٨ ٥٣٥
		٢ ٦٧٤ ٣٣٥	٢ ٦٧٤ ٣٣٥
يخصم:			
الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١٥)	(٢ ١١٦ ٨٥٣)	(٢ ١١٦ ٨٥٣)
الصافي		٥٥٧ ٤٨٢	٥٥٧ ٤٨٢

٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
إيرادات مستحقة		٥ ١٥٢ ١١٢	٥ ١٥٢ ١١٢
مدينو الملكية الجزئية		٨١٠ ٧٦٩	٨١٠ ٧٦٩
مدينون إيجارات		٧٣٠ ١٧٣	٧٣٠ ١٧٣
مصلحة الضرائب		١٤٠ ٥١٨	١٤٠ ٥١٨
تأمينات لدي الغير		--	--
عهد وسلف عاملين		٤٧ ١٦٢	--
أرصدة مدينة أخري		٤٤٩ ٧٤١	٤٤٩ ٧٤١
		٧ ٣٣٠ ٤٧٥	٧ ٢٨٣ ٣١٣
يخصم:			
الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٥)	(٥ ١٥٢ ١١٢)	(٥ ١٥٢ ١١٢)
الصافي		٢ ١٧٨ ٣٦٣	٢ ١٣١ ٢٠١

٦ ٧٢٠ ٢١٧

٩) نقدية بالبنوك والصندوق

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٥٧٠ ٩٦٨	١ ٣٥١ ٥٤١
ودائع	–	–
	٥٧٠ ٩٦٨	١ ٣٥١ ٥٤١

١٠) رأس المال

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

الاســـــم	عدد الاسهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	نسبة المساهمة
شاهيناز محمد سالم مصطفي	٧ ١٥٥ ٨٢٥	٧ ١٥٥ ٨٢٥	٪١٤,٣١
شادن أحمد كمال محمد العليمي	٧ ١٦١ ٠٠٣	٧ ١٦١ ٠٠٣	٪١٤,٣٢
عمر أحمد كمال محمد العليمي	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	٪٢٦,٢٤
خالد عبد الله محمد عبد الله سلام	٦٧٢٠٢١٧	٦٧٢٠٢١٧	%١٣,٤٤٠
شركة دهب للسياحة	٢ ٣٧٢ ٨٧٥	٢ ٣٧٢ ٨٧٥	٪٤,٧٥
باسم فتحي حسن إبراهيم	١ ٣٥٩ ٣٥٣	١ ٣٥٩ ٣٥٣	٪٢,٧٢
مدحت أحمد السيد أحمد يوسف	١ ١١٩ ٤٧٩	١ ١١٩ ٤٧٩	٪٢,٢٤
مكتتبون أخرون	١٠٩٨٩٢٤٣	١٠٩٨٩٢٤٣	%٢٢,٠٠
	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠

١١) المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الإنخفاض في قيمة المخزون	٢٠٩ ٨٠٠	–	–	٢٠٩ ٨٠٠	(٦)
الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض	٢ ١١٦ ٨٥٣	–	–	٢ ١١٦ ٨٥٣	(٧)
الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخري	٥ ١٥٢ ١١٢	–	–	٥ ١٥٢ ١١٢	(٨)
مخصص ضرائب (ضمن الإلتزامات المتداولة)	١٠٧ ٠٠٠	–	–	١٠٧ ٠٠٠	
	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	–	–	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	

١٢) داننون وأرصدة داننة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
داننو شراء أراضي	–	٨٧٩ ٨٠٠
داننون متنوعون وأرصدة داننة أخري	٩٠٥ ٢٠٧	٢٩٣ ٤٠٦
	٩٠٥ ٢٠٧	١ ١٧٣ ٢٠٦

١٣) نصيب السهم في (الخسائر)

	من ٠١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ٠١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة	(١ ١٩٢ ٧٩٩)	(١ ٢٦٥ ٧٦٦)
يقسم:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)	(٠,٠٢٤)	(٠,٠٢٥)

١٤) المصروفات العمومية والإدارية

	من ٠١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ٠١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات وما في حكمها	٢٤٩ ٨١٥	٣٧٨ ٥٤٣
مصروفات عمومية وإدارية أخري	٤٥١ ٢٨٧	٣٥٦ ٢٨٧
	٧٠١ ١٠٢	٧٣٤ ٨٣٠

١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١/١٥ القيمة العادلة

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

٢/١٥ 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.

٣/١٥ خطر سعر الفائدة

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

٤/١٥ 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.

٥/١٥ 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

١/١٦ 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.

٢/١٦ ضريبة كسب العمل

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠ ولا يوجد فروق عن تلك الفترة التي تم فحصها.

٣/١٦ ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٦ وقامت الشركة بالطعن رقم 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.

٤/١٦ ضريبة الخصم والإضافة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٩ ولا يوجد أي فروق عن الفترة السابق فحصها ولم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.

٥/١٦ 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 التبويبات عند إجرائها.

١٨) أحداث هامة

- حدث وأن ظهر فيروس كورونا المستجد (Covid ١٩) في بداية العام المالي ٢٠٢٠ في عدة دول بالعالم الأمر الذي أدي إلى حدوث اضطراب اقتصادي غير محدد الأثر وقد قامت جمهورية مصر العربية باتخاذ العديد من التدابير الاحترازية سواء الاقتصادي أو الصحي منها وذلك تماشيا مع ما اتخذته العديد من دول العالم إلا أنه يصعب حالياً تقدير الآثار المحتملة على القوائم المالية المترتبة على انتشار الوباء كأحداث هامة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

- تم إصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة خلال عام ٢٠١٩ على أن تحل محل المعايير السابقة وتتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير السابقة، على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ووفقا لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٢ ابريل ٢٠٢٠ فقد وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الاخرى" على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان يتم تطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الاثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠، وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ في ١٧ سبتمبر وما لحقه من مراسلات مؤيدة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية فقد تم تأجيل أثر كلا من معيار(٤٧) الادوات المالية ومعيار(٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدا من أول يناير ٢٠٢١. إلا أنه قد صدر بتاريخ٩ مايو ٢٠٢١ بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) على أن يتم إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بداية من يناير حتى ديسمبر ٢٠٢١ مع الالتزام بالإفصاح الكافي.