



مكتب محمد محمد إسماعيل
محاسبون قانونيون

OFFICE MOHAMED M. ISMAIL
Accountants & Auditors

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات 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 : ٤٣ شارع إسماعيل سرى - سموحة
ت/فاكس : ٤٢٦٣٤٥٦ (+٢٠٣)

فهرس

<u>رقم</u>	<u>البيان</u>
٤ - ١	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦	قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧	قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠ - ١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



تقرير مراقب الحسابات

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

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

وتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

صفحة ١ من ٤



أساس إبداء رأي متحفظ

- (١) لم يتم موافقتنا بشهادة سلبية حديثة للمباني والأراضي المملوكة للشركة.
- (٢) لا توجد حركة على بعض الحسابات منذ عدة سنوات ولم تقم إدارة الشركة بموافقتنا بالمستندات الكاملة المؤيدة لها، ولم نستطيع القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وسلامة تلك الأرصدة وهي:
- إيرادات مستحقة بقيمة ٧٦٩ ٨١٠ جنيه.
 - مدينو ايجارات بقيمة ١٧٣ ٧٣٠ جنيه.
- (٣) تبين لنا عدم إعداد دراسة للخسائر الانتمائية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة تلك الأدوات المالية في ذلك التاريخ.
- (٤) لم يتم موافقتنا بشهادة بالموقف الضريبي التفصيلي للشركة لكل ضريبة نوعية على حده مرفق بها المستندات المؤيدة لذلك الموقف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، للوقوف على كافة الالتزامات المحتملة التي قد تنشأ عن الموقف الضريبي للشركة وتكوين المخصصات اللازمة.
- (٥) لم يتم موافقتنا بشهادة من المستشار القانوني للشركة بشأن كافة القضايا المرفوعة من الشركة ضد الغير ومن الغير ضد الشركة وتصنيف القضايا حسب طبيعتها وذكر مرحلة التقاضي التي وصلت إليها الدعاوى وإبداء الرأي بشأن مركز كل قضية واحتمالات الكسب أو الخسارة، وذلك لتحديد قيمة الالتزام المالي المحتمل المستحق على الشركة/ المستحق لها والذي قد تسفر عن الخسارة/ أو المكسب لدراسة المخصصات المقترحة لمواجهة الالتزامات القانونية المحتملة والتي قد تستحق على الشركة.
- (٦) لم يتم موافقتنا بدراسة اضمحلال قيم الأصول في نهاية الفترة المالية وما إذا كان هناك مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال - وفقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) فقرة (٩)، كما لم يتم موافقتنا بدراسة الأعمار الإنتاجية وإعادة النظر فيها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".
- (٧) تبين لنا عدم قيام إدارة الشركة بتقديم اقرارات ربع سنوية لضريبة المرتبات والأجور بالرغم من سبق قيام المكتب بإخطار الشركة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤ بضرورة تقديم تلك الاقرارات لتجنب تعرض الشركة لغرامة مالية لعدم تقديم الاقرارات طبقاً لأحكام قانون الاجراءات الضريبية ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديله بالقانون ٢١١ لسنة ٢٠٢٠.

صفحة ٢ من ٤



٨) بلغت خسائر الشركة المتراكمة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٥ ٩٥٤ ١٩ جنيه مصري بنسبة (٧٦,٦٤%) من قيمة حقوق المساهمين البالغة ٨١٦ ٠٣٤ ٢٦ جنيه مصري، لذا وجب على مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في حل الشركة أو استمرارها وفقاً للمادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ الخاص بالشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد، والمعدل بقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

١) تبين لنا عدم وجود سجل للأصول الثابتة مثبت فيه (الأصول الثابتة - الإضافات - الاستبعادات - الإهلاك)، مما يؤدي 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.

٢) قرر مجلس إدارة الشركة بإجماع الحضور في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤، الموافقة على توقيع عقد ايجار لاستغلال وتشغيل جزء من قرية بدوية في مرسى علم المملوكة لشركة "مرسى مرسى علم للتنمية السياحية" مع شركة "إس إتش جي لإدارة الفنادق والمنتجعات السياحية"، ولم يتم اعتماد المجلس المذكور حتى تاريخ اعداد التقرير مما يستلزم اعتماد مجلس الإدارة والعرض على الجمعية العامة العادية للشركة، وبعد موافقة الجمعية العامة العادية يتم الدعوة الى جمعية عامة غير عادية لتعديل غرض الشركة بإضافة نشاط التأجير للغير إلى أنشطة الشركة.



تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسؤوليتها.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٦ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات



صفحة ٤ من ٤

شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة) جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
			أصول ثابتة (بالصافي)
٣١ ٧٣٢ ٦٦١	٣٠ ٦٨٤ ٨٢٥	(٤)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٨٨١ ٣٦٠	٤٥٠ ٣٣٧	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٣ ٦٤٠ ٧٦٩	٣ ٩١٣ ١٠٣	(١٨)	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٣٧ ٢٥٤ ٧٩١</u>	<u>٣٥ ٠٤٨ ٢٦٤</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠	(٦)	المخزون (بالصافي)
٥٥٧ ٤٨٢	٥٨٦ ٢٩١	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٧٩٣ ٠٨٩	١ ٦٧٩ ٦٤٤	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٤٤٨ ٣٧٧	٨ ١٥٦ ١١٤	(٩)	نقدية بالبنوك والصندوق
٤ ٠١٢ ٥٢٨	١٠ ٦٣٥ ٦٢٩		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤١ ٢٦٧ ٣١٩</u>	<u>٤٥ ٦٨٣ ٨٩٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال
٤٣٥ ٢٥٨	٤٣٥ ٢٥٨		احتياطي قانوني
١٥٨ ١٢١	١٤٤ ٥٦٥	(١٥)	احتياطي التغير في القيمة العادلة
--	(٤ ٥٩٠ ٧٩١)	(١٥)	احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٧ ٣٠٣ ٤٣٦)	(١٦ ٦٠٧ ١٢٠)		(خسائر) مرحلة
٤٩٥ ٣٠١	(٣ ٣٤٧ ٠٩٥)		صافي أرباح (خسائر) العام
<u>٣٣ ٧٨٥ ٢٤٤</u>	<u>٢٦ ٠٣٤ ٨١٦</u>		مجموع حقوق الملكية
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٣٧٠ ٦٢٣	(١٣)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>٥ ٤١٧ ٥٢٦</u>	<u>٥ ٣٧٠ ٦٢٣</u>		المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	(١١)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢ ٠٣٧ ٥٤٩	١٤ ٢٥١ ٤٥٤	(١٢)	مخصصات الضرائب
٢ ٠٦٤ ٥٤٩	١٤ ٢٧٨ ٤٥٤		داننون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤١ ٢٦٧ ٣١٩</u>	<u>٤٥ ٦٨٣ ٨٩٣</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة) جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
--	--		إيرادات النشاط
--	--		يخصم:
--	--		تكلفة المبيعات
--	--		مجمل أرباح العام
(٢ ١٦٨ ٣٠١)	(٢ ٧١١ ٨٦٨)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٠٨٤ ١٤١)	(١ ٠٩١ ٩١٥)	(٤)	الإهلاكات الإدارية
--	(٣٥ ٤٣٣)		خسائر فروق عملة
--	(١٥٣ ٠٣٤)		خسائر فروق عملات اجنبيه (محققة)
			يضاف:
٧٩ ٢٣١	٢٦٠ ٧٨٦		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧ ٧٤٢	١١٢ ٠٣٥		إيرادات تأجير (شركة أورانج)
(٣ ١٤٥ ٤٦٩)	(٣ ٦١٩ ٤٢٩)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
--	--		يخصم:
--	--		ضريبة الدخل
٣ ٦٤٠ ٧٦٩	٢٧٢ ٣٣٤	(١٨)	الضريبة المؤجلة
٤٩٥ ٣٠١	(٣ ٣٤٧ ٠٩٥)		صافي أرباح (خسائر) العام
٠,٠١٠	(٠,٠٦٧)	(١٤)	نصيب السهم من أرباح (خسائر) العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



شركة مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٤٩٥٣٠١	(٣٣٤٧٠٩٥)	صافي أرباح (خسائر) العام
(١٣٥٩٦)	(٤٦٠٤٣٤٧)	يضاف أو يخصم): بنود الدخل الشامل الأخر
٤٨١٧٠٥	(٧٩٥١٤٤٢)	إجمالي الدخل الشامل

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح (خسائر) العام	مرحلة (خسائر) مرحلة	احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي التغير في القيمة العادلة	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٧٤٢٤٤٥	(٥٤٥١٣٨٥)	(١١٤١٣١٤٥)	--	١٧١٧١٧	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠
٤٩٥٣٠١	٤٩٥٣٠١	--	--	--	--
٣٤٢٣٧٧٤٦	(٤٩٥٦٠٨٤)	(١١٤١٣١٤٥)	--	١٧١٧١٧	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠
(١٣٥٩٦)	--	--	--	(١٣٥٩٦)	--
(٤٣٨٩٠٦)	--	(٤٣٨٩٠٦)	--	--	--
--	٥٤٥١٣٨٥	(٥٤٥١٣٨٥)	--	--	--
٣٣٧٨٥٢٤٤	٤٩٥٣٠١	(١٧٣٠٣٤٣٦)	--	١٥٨١٢١	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠
٣٣٧٨٥٢٤٤	٤٩٥٣٠١	(١٧٣٠٣٤٣٦)	--	١٥٨١٢١	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠
(٣٣٤٧٠٩٥)	(٣٣٤٧٠٩٥)	--	--	--	--
٣٠٤٣٨١٤٨	(٢٨٥١٧٩٥)	(١٧٣٠٣٤٣٦)	--	١٥٨١٢١	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠
(١٣٥٥٦)	--	--	--	(١٣٥٥٦)	--
(٤٥٩٠٧٩١)	--	--	(٤٥٩٠٧٩١)	--	--
٢٠١٠١٥	--	٢٠١٠١٥	--	--	--
--	(٤٩٥٣٠١)	٤٩٥٣٠١	--	--	--
٢٦٠٣٤٨١٦	(٣٣٤٧٠٩٥)	(١٦٦٠٧١٢٠)	(٤٥٩٠٧٩١)	١٤٤٥٦٥	٤٣٥٢٥٨٥٠٠٠٠٠٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
صافي أرباح العام (المعدلة)
إجمالي الدخل الشامل عن العام (المعدل)
التغير في حقوق الملكية
احتياطي التغير في القيمة العادلة
تسويات على الخسائر المرحلة*
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدل)

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
صافي (خسائر) العام
إجمالي الدخل الشامل عن العام
التغير في حقوق الملكية
احتياطي التغير في القيمة العادلة
احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية
تسويات على الخسائر المرحلة*
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- إيضاح رقم (١٦)
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

علاء



المدير المالي

علاء

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٣ ١٤٥ ٤٦٩)	(٣ ٦١٩ ٤٢٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها بـ:
١ ٠٨٤ ١٤١	١ ٠٩١ ٩١٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٩ ٢٣١)	(٢٦٠ ٧٨٦)	(٥)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨٩٠ ٧٦٩)	--		المستخدم من المخصصات
(٣ ٠٣١ ٣٢٨)	(٢ ٧٨٨ ٣٠٠)		
			صافي التغير في:
--	(٢٨ ٨٠٩)	(٧)	العملاء وأوراق القبض
١ ١٨٠ ٢٧٣	٦٦ ٥٤٢	(٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٩٩ ٢٧٦	٧ ٥٩٧ ٢٧٦	(١٢)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١ ١٥١ ٧٧٩)	٤ ٨٤٦ ٧٠٩		
--	--		ضرائب الدخل المسددة
(١ ١٥١ ٧٧٩)	٤ ٨٤٦ ٧٠٩		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٢ ٨٢٤)	(١٨ ٢٤٠)	(٤)	مدفوعات) لاقتناء الأصول الثابتة
١ ٧٤١ ١٢٢	١ ٨٧٩ ٢٦٨	(٥)	مقبوضات من بيع استثمارات مالية
١ ٦٤٨ ٢٩٨	١ ٨٦١ ٠٢٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٩ ٦٨٣)	--	(١٦)	تسويات على (الخسائر) المرحلة
(٣٩٩ ٦٨٣)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩٦ ٨٣٦	٦ ٧٠٧ ٧٣٧		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٣٥١ ٥٤١	١ ٤٤٨ ٣٧٧		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١ ٤٤٨ ٣٧٧	٨ ١٥٦ ١١٤	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المدير المالي
رئيس مجلس الإدارة
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش. م.
١٦ ميدان أسوان المهندسين

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
١٠	١- نبذة عن الشركة
١١ - ١٠	٢- أسس إعداد القوائم المالية
١٩ - ١١	٣- السياسات المحاسبية المتبعة
٢٠	٤- الأصول الثابتة
٢١	٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١	٦- المخزون (بالصافي)
٢١	٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٢ - ٢١	٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٢	٩- نقدية بالبنوك والصندوق
٢٢	١٠- رأس المال
٢٣ - ٢٢	١١- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول
٢٤ - ٢٣	١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤	١٣- المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة
٢٤	١٤- نصيب السهم في (الخسائر)
٢٥	١٥- بنود الدخل الشامل الآخر
٢٥	١٦- تسويات على الخسائر المرحلة
٢٦	١٧- المصروفات العمومية والإدارية
٢٧	١٨- الضريبة المؤجلة
٢٨ - ٢٧	١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية
٢٨	٢٠- الموقف الضريبي
٣٠ - ٢٩	٢١- أرقام المقارنة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(١) نبذة عن الشركة

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

- تأسست شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحتهما 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 المكمل والمتمثلة في مركز غطس، كافيتريات، مطاعم، حمام سباحة، مركز تجاري، سفاري ورحلات نقل داخلي لخدمة القرية على ألا يزيد إجمالي مساحة الوحدات المباعة عن ٥٠٪ من إجمالي مساحة الوحدات المستخدمة.

٣/١ مقر الشركة

- المقر الإداري: ١٦ ميدان أسوان - المهندسين - الجيزة.
- مقر النشاط: قرية بدوية السياحية - مركز شوني السياحي - مرسى 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ أعدت القوائم المالية طبقاً 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 لسنة ٢٠١٩ والصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ والقوانين واللوائح ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسنولة 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 المععلن 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.

٣/٢ يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات 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

(أ) عملة العرض والقياس

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

(ب) التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية 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 الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدققاتها النقدية للفترة الجارية.

(ج) التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي 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 رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

(د) إثبات المعاملات بالدفاتر

(١/د) عملة التعامل والعرض

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

(٢/د) المعاملات والأرصدة

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

(٣/د) 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 ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية: -

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

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 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 الاضمحلال لصادفي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقي على أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

النفقات 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 النفقات 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.

(٤/د) 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/د) أصول غير ملموسة

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

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرانه 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 سنوياً 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/د) الأصول المالية

(١/٦/د) التصنيف

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج أعمال الشركة الإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ويتم تصنيف الأصول المالية إلى المجموعات التالية (١) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وتتكون من النقدية وما في حكمها والبند ذات الطبيعة النقدية ضمن بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى أو (٢) الأصول المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الأصول بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الأخر.

(٢/٦/د) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام العادية لصل المالي، يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث

يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣/٦/د) القياس اللاحق

(١/٣/٦/د) التكلفة المستهلكة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا الشروط التالية مجتمعة (١) لم يتم تبويب الأصل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و(٢) إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد) و(٣) إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

يتم إدراج التغيرات في الأصول المالية المبوبة بهذه المجموعة بقائمة الأرباح ح أو الخسائر او قائمة الدخل الشامل شريطة ألا تتضمن أيًا من إجراءات التحوط، عند حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول او استبعادها يتم الاعتراف بنتائج المعاملة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر كبنء منفصل. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن صافي إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

(٢/١/٣/٦/د) القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

أدوات الدين تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا استوفت كلا الشروط التالية مجتمعة (١) لم يتم تبويب الأصل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. و(٢) إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد) و(٣) إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية بالإضافة إلى بيع الأصول المالية.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بهذه المجموعة بقائمة الدخل الشامل، باستثناء خسائر اضمحلال في تلك الأصول وإيرادات الفوائد وارباح او خسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر كبنء منفصل. عند حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول او استبعادها يعاد تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً والمرتبطة بالأصل المدرجة في قائمه الدخل الشامل الاخر الى قائمه الأرباح أو الخسائر كبنء منفصل.

يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن صافي إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عند الاعتراف الاولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

(٢/١/٣/٦/د) القيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح او الخسائر

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة او القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الاعتراف الاولي.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة بهذه المجموعة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضة بالصافي ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها. عند حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول او استبعادها يتم الاعتراف بنتائج المعاملة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر كبنء منفصل.

(٢/٣/٦/د) الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة.

يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح/ (خسائر) الاستبعاد في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

(٣/٣/٦/د) الاضمحلال

يتم تخفيض أرصدة المدينون التجاريون بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العملاء التجاريون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ذات الطبيعة النقدية")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة القيمة من خلال الدخل الشامل الأخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) يعترف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين.

بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما حالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). بالنسبة للمدينون التجاريون، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة وعليه لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلا من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استنادا الى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تعدل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

ومع ذلك، فإن الشركة في بعض الحالات، قد تعتبر أيضا انه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بانه من غير المرجح للشركة أن يتم تحصيل كامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الجدارة الائتمانية للشركة. تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنناه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من شروط العقد. هذا ويستبعد الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٧/د) الالتزامات المالية

(١/٧/د) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية الى (١) التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، (٢) التزامات مالية أخرى.

يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

(١/١/٧/د) الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة الى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

(٢/١/٧/د) الالتزامات المالية الأخرى

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى والتي تتمثل في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٢/٧/د) الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه، أو إغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

(٨/د) 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرياً 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.

(٩/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 وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

(١٠/د) 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 وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون في نهاية السنة المالية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافي القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

(١١/د) العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً 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 ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

(١٢/د) الاحتياطات

(١/١٢/د) 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.

(٢/١٢/د) الاحتياطات الأخرى

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

(١٣/د) 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.

(١٤/د) 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 تأثيراً هاماً 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.

(١٥/د) الاقتراض وتكلفة الاقتراض

(١) الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

(٢) 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.

(١/٢) 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.

(٢/٢) تعليق الرسملة

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

(٣/٢) 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 لبيعه للغير.

(١٦/د) تحقق الإيراد

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بتطبيق معيار رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" عند استيفاء الضوابط التالية:

- عندما تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ من خلال عقود خطية أو شفوية أو تفهم ضمناً من ممارسات الاعمال المعتادة للشركة.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- وجود مضمون تجارى (من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للشركة).

(ه) من المرجح ان تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها الى العميل وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فانه يجب على الشركة ان تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته في ان يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً.

(١٧/د) الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

(١٨/د) توزيعات الأرباح

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

(١٩/د) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق.

(٢٠/د) 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.

(٢١/د) 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو جميع الأعمال.

(١/٢١/د) 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 مداها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية، لا يتم عمل مقاصده للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

(٢/٢١/د) ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية: الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات

شقيقة وحصل في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

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

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر - عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب 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.

(٢٢/د) أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

(٢٣/د) الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

(١/٢٣/د) 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 للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة والقروض والسلفيات.

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

(٢/٢٣/د) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدوداً 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.

(٣/٢٣/د) 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.

(٤/٢٣/د) خطر سعر الفائدة

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

(٥/٢٣/د) خطر السيولة

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

(٦/٢٣/د) 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 مخصوماً منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

(٢٤/د) 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/د) الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

(٢٦/د) الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

(٢٧/د) القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

(٢٨/د) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً 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/د) مزايا العاملين

(١/٢٩/د) 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/د) 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 ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

(٣٠/د) الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصرف (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.

(٣١/د) إجمالي الدخل الشامل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى مرسى علم للتعمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

٤) الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	وسائل نقل والتكال	محطات تحليه المياه	آلات ومعدات	أجهزة وإبراج كيبوكر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات	مباني وإشاءات	أراضي
٥٥ ١٦٤ ٨٦١	٥٧٢.٦٧	٢٥٧.٨١٥	٢٣٩٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣٣٢٣.٤٢	٢٣٧٨.٨٠	٤٢٤٣٧ ٩٦١	١٣٢٠.٥٤٥
٩٢ ٨٢٤	--	--	--	--	٧٢ ٢٧٠	٢٠.٥٥٤	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٥ ٢٥٧ ٦٨٥	٥٧٢.٦٧	٢٥٧.٨١٥	٢٣٩٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣٣٩٥ ٣١٢	٢٣٩٨ ٦٣٤	٤٢٤٣٧ ٩٦١	١٣٢٠.٥٤٥
٢٢ ٤٤٠ ٨٨٣	٥٧٢.٦٦	١.٧٣ ٥١٥	٢٣٩٤٤.٥٦	١٦٤ ٤٣١	٣٣٠٥ ٢٤٠	١٧٩٠ ٦٤٤	١٣١٤٠ ٥٨١	--
١٠٨٤ ١٤١	--	٥١ ٤١٦	--	٨٧٨	٤٣٢٠	١٧٨٧٦٧	٨٤٨٧٥٩	--
٢٣ ٥٢٥.٢٤	٥٧٢.٦٦	١ ١٢٤ ٩٣١	٢٣٩٤٤.٥٦	١٦٥ ٣٠٩	٣٣٠٩ ٥٦٠	١ ٩٦٩ ٤١١	١٣ ٩٨٩ ٣٤٠	--
٣١ ٧٣٢ ٦٦١	١	١ ٤٤٥ ٨٨٤	١	٢ ٦٣٥	٨٥ ٧٥٢	٤٢٩ ٢٢٣	٢٨ ٤٤٨ ٦٢١	١ ٣٢٠.٥٤٥
٥٥ ٢٥٧ ٦٨٥	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٢ ٣٩٤٤.٥٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٩٥ ٣١٢	٢ ٣٩٨ ٦٣٤	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠.٥٤٥
٤٤.٧٨	--	--	--	١٨ ٢٤٠	--	٢٥ ٨٣٨	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٥ ٣٠١ ٧٦٣	٥٧٢.٦٧	٢ ٥٧٠ ٨١٥	٢ ٣٩٤٤.٥٧	١٨٦ ١٨٤	٣ ٣٩٥ ٣١٢	٢ ٤٢٤ ٤٧٢	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠.٥٤٥
٢٣ ٥٢٥.٢٤	٥٧٢.٦٦	١ ١٢٤ ٩٣١	٢ ٣٩٤٤.٥٦	١٦٥ ٣٠٩	٣ ٣٠٩ ٥٦٠	١ ٩٦٩ ٤١١	١٣ ٩٨٩ ٣٤٠	--
١٠٩٠.١٥٨	١	٥١ ٤١٦	١	٨٧٨	٩ ٢٠٥	١٧٩ ٨٩٨	٨٤٨ ٧٥٩	--
١ ٧٥٧	--	--	--	٣٠٤	--	١ ٤٥٣	--	--
٢٤ ٦١٦ ٩٣٩	٥٧٢.٦٧	١ ١٧٦ ٣٤٧	٢ ٣٩٤٤.٥٧	١٦٦ ٤٩١	٣ ٣١٨ ٧٦٥	٢ ١٥٥ ٧٦٢	١٤ ٨٣٨.٩٩	--
٣٠ ٦٨٤ ٨٢٥	--	١ ٣٩٤ ٤١٨	--	١٩ ٦٩٣	٧٦ ٥٤٧	٢٧٣ ٧١٠	٢٧ ٥٩٩ ٨٦٢	١ ٣٢٠.٥٤٥
٦ ٤٣٣ ٢٩١	٥٧٢.٦٧	--	٢ ٣٩٤٤.٥٧	١٦٣ ٥٥٤	٣ ٣٠٣ ٢٦٣	--	--	--

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣

الإضافات خلال العام

الإستبعادات خلال العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إهلاك الإضافات

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأصول المعهدة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

(٥) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٨٨١ ٣٦٠	٤٥٠ ٣٣٧	٠,٥٧ %	٤٧ ٥٥٤
١ ٨٨١ ٣٦٠	٤٥٠ ٣٣٧		

شركة الأهرام للطباعة والتغليف

(٦) المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
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

بخصم:

الانخفاض في قيمة المخزون
الصافي

(٧) عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٨٥ ٨٠٠	٢٨ ٨٠٩	
١ ٠٨٨ ٥٣٥	٥٥٧ ٤٨٢	
٢ ٦٧٤ ٣٣٥	٥٨٦ ٢٩١	
(٢ ١١٦ ٨٥٣)	--	(١١)
٥٥٧ ٤٨٢	٥٨٦ ٢٩١	

عملاء

أوراق القبض

بخصم:

الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض (*)
الصافي

(*) بناء على موافقة الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢١ أبريل ٢٠٢٤ بالقرار رقم (١١) تم تخفيض حساب العملاء خصماً من حساب الانخفاض في قيمة العملاء بالقوائم المالية، وتم تخفيض حساب وأوراق القبض خصماً من حساب الانخفاض في قيمة أوراق القبض بالقوائم المالية.

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم
(المعدل) جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٥٢ ١١٢	٨١٠ ٧٦٩	
٧٣٠ ١٧٣	٧٣٠ ١٧٣	
١٣٨ ٧٠٢	١٣٨ ٧٠٢	
١٥ ٦٦٢	--	
٦٦ ٥٤٢	--	
٣١ ٢٤١	--	
٦ ١٣٤ ٤٣٢	١ ٦٧٩ ٦٤٤	
(٤ ٣٤١ ٣٤٣)	--	(١١)
١ ٧٩٣ ٠٨٩	١ ٦٧٩ ٦٤٤	

إيرادات مستحقة

مدينون إيجارات

مصلحة الضرائب (**)

باقي القيمة المستحقة من عقد بيع قطعة أرض بمساحة ٢٦,٨٣٧ م^٢

مدينون التجاري الدولي للسمرة

أرصدة متوقفة من سنوات سابقة

بخصم:

الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (*)

الصافي

(*) بناء على موافقة الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢١ أبريل ٢٠٢٤ بالقرار رقم (١١) تم تخفيض حساب الإيرادات المستحقة خصماً من حساب الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

(**) مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
جنيه مصري		(-) فروق فحص ضريبة القيمة المضافة (٢٠١٧-١٢ / ٢٠٢١-١٢)
١٧٣ ٨٥٢		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
(٣٥ ١٥٠)	(٨)	
١٣٨ ٧٠٢		

(٩) نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البنك التجاري الدولي (جنيه مصري)
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي (دولار أمريكي)
٤٢١ ٩٦٨	٥١٨ ٥٢٠	نقدية بالصندوق
--	٧٥٩٤ ٩٥٠	
١٠٢٦ ٤٠٩	٤٢ ٦٤٤	
١ ٤٤٨ ٣٧٧	٨ ١٥٦ ١١٤	

(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) والقيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري وبيان رأس المال كما يلي: -

نسبة المساهمة %	قيمة المساهمة جنيه مصري	عدد الأسهم	البيانات
٠,٠٠١%	٢٩٣	٢٩٣	نبيله السيد صبري عبد الرحيم احمد
١٤,٣١٢%	٧ ١٥٥ ٨٢٥	٧ ١٥٥ ٨٢٥	شاهيناز محمد سالم مصطفى
١٤,٣٢٢%	٧ ١٦١ ٠٠٣	٧ ١٦١ ٠٠٣	شادن أحمد كمال محمد العليمي
٢٦,٢٤٤%	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	عمر أحمد كمال محمد العليمي
١,٠٠٠%	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	اسامه عبد الستار عبد الجواد السيد
٠,٠١١%	٥٥٠٠	٥٥٠٠	حازم عمرو عباس سرور
١٣,٤٣٣%	٦ ٧١٦ ٤٤٢	٦ ٧١٦ ٤٤٢	خالد عبد الله محمد عبد الله سلام
١٥,٨٤٥%	٧ ٩٢٢ ٤٨٥	٧ ٩٢٢ ٤٨٥	اورينت تورز للقرى والفنادق السياحية
٠,٨٩٧%	٤٤٨ ٤٩١	٤٤٨ ٤٩١	بيت الخبرة القابضة كامار
١٣,٩٣٦%	٦ ٩٦٧ ٩٥٦	٦ ٩٦٧ ٩٥٦	مكتتبون آخرون
١٠٠%	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

(١١) المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

إيضاح رقم	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (المعدل)	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦)	٢٠٩ ٨٠٠	--	--	٢٠٩ ٨٠٠	الانخفاض في قيمة المخزون
(٧)	--	٢ ١١٦ ٨٥٣	--	٢ ١١٦ ٨٥٣	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٨)	--	٤ ٣٤١ ٣٤٣	--	٤ ٣٤١ ٣٤٣	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	٢٧ ٠٠٠	--	--	٢٧ ٠٠٠	مخصص ضرائب (ضمن الالتزامات المتداولة) (*)
	٢٣٦ ٨٠٠	٦ ٤٥٨ ١٩٦	--	٦ ٦٩٤ ٩٩٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

(*) مخصص ضرائب (ضمن الالتزامات المتداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري		رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
١٠٧.٠٠٠		(-) فروق فحص ضريبة القيمة المضافة (٢٠١٧-١٢ / ٢٠٢١-١٢)
(٨٠.٠٠٠)		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
٢٧.٠٠٠	(١١)	

(١٢) داننون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق فحص ضريبة قيمة مضافة مستحقة (*)
٢٠٠.٢١٧	--	داننون متنوعون (**)
٢٣.٤٠٦	٢٣.٤٠٦	مصروفات مستحقة
--	٩٥.٧٧٩	أتعاب مهنية مستحقة
٨٢.٥٠٠	٨٢.٥٠٠	الهيئة العامة للتنمية السياحية (***)
١.١١٨.٢٠٠	٥.٦٣٨.١٠٩	بدلات مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة (****)
٥٣٠.٠٠٠	٧٤٠.٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة (*****)
--	٧.٦٧١.٦٦٠	إيجارات مدفوعة مقدما
٨٣.٢٢٦	--	
٢.٠٣٧.٥٤٩	١٤.٢٥١.٤٥٤	

(*) فروق فحص ضريبة قيمة مضافة مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري		رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
--		(+) فروق فحص ضريبة القيمة المضافة المستحقة (٢٠١٧-١٢ / ٢٠٢١-١٢)
٢٣٥.٣٦٧		(-) سداد دفعة من فروق فحص ضريبة القيمة المضافة المستحقة
(٣٥.١٥٠)		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
٢٠٠.٢١٧	(١٢)	

(**) داننون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري		رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
--		مصروف مرتبات
٥٩.٩٩٩		مصروف مرتبات سنوات سابقة
٨٦.٥٠٠		عمولات ومصروفات متنوعة
٣٠.٠٠٠		تعديل رصيد الهيئة العامة للتنمية السياحية (داننو شراء أراضي)
(١٥٣.٠٩٣)		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
٢٣.٤٠٦	(١٢)	

(***) الهيئة العامة للتنمية السياحية (داننو شراء أراضي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري		رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
٦٣٥.٢٠٧		عمولات ومصروفات متنوعة
٩١.٥٠٠		عمولات ومصروفات متنوعة سنوات سابقة
٢٣٨.٤٠٠		تعديل رصيد داننون متنوعون
١٥٣.٠٩٣		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
١.١١٨.٢٠٠	(١٢)	

ويتمثل الرصيد في المديونية المستحقة للهيئة العامة للتنمية السياحية عن المشروع السياحي بمركز شوني البحر الأحمر في إطار قرار التخصيص رقم (٣١) المؤرخ ١٩٩٨/٣/١٨ المعدل بالقرار رقم (١٤٤) المؤرخ ٢٠٠٣/١٢/٣١، حيث تبلغ إجمالي المديونية الواجب سدادها ٣٤٤٩٣,٩٩ دولار أمريكي ومصاريف ومصاريف مراجعة بقيمة ٩٠٨ جنيه مصري، بالإضافة الى غرامات تأخير بقيمة ٨٠٤٨٠,٥٣ دولار أمريكي (يتم الاعفاء من سدادها حال الالتزام بسداد الاقساط حتى ٢٠٢٥/١٠/٣١ فقط)، وتم التقييم بسعر الصرف المثبت من قبل الهيئة العامة للتنمية السياحية وفقا للسعر المعلن للبنك المركزي في ٢٠٢٤/١٠/٣١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

(****) بدلات مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
جنيه مصري		مصروف بدلات أعضاء مجلس الإدارة
--		مصروف بدلات أعضاء مجلس الإدارة سنوات سابقة
٢٥٥ ٠٠٠		رصيد آخر المدة (بعد التعديل)
٢٧٥ ٠٠٠		
٥٣٠ ٠٠٠	(١٢)	

(****) قرر مجلس إدارة الشركة بإجماع الحضور في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤، الموافقة على توقيع عقد إيجار لاستغلال وتشغيل جزء من قرية بدوية في مرسى علم المملوكة لشركة "مرسى مرسى علم للتنمية السياحية"، مع شركة "إس إتش جي لإدارة الفنادق والمنتجعات السياحية"، وفيما يلي أهم شروط العقد وأثره المالي:

١. تاريخ إبرام التعاقد: تم إبرام التعاقد في تاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤.
٢. الدفعة المقدمة: قامت الشركة المستأجرة بسداد مبلغ ١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي كدفعة مقدمة عند توقيع العقد.
٣. مدة العقد: تبلغ مدة العقد ١٢ عامًا، تبدأ بعد الانتهاء من فترة التجديدات اللازمة والمقدرة بـ ٦ أشهر كحد أقصى وغير قابلة للزيادة.
٤. القيمة الإيجارية:

تبلغ القيمة الإيجارية ٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي سنويًا، بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة البالغة ١٤٪.

تبدأ زيادة القيمة الإيجارية السنوية بنسبة ٨٪ سنويًا اعتبارًا من العام الثالث.

ترتفع نسبة الزيادة إلى ١٠٪ سنويًا اعتبارًا من العام الخامس وحتى نهاية العقد.

٥. تمويل رفع الكفاءة:

تلتزم الشركة المستأجرة بتمويل أعمال رفع كفاءة القرية بحد أقصى ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

يتم خصم ٤٠٪ من القيمة الإيجارية السنوية لاسترداد تكاليف التمويل حتى اكتمال المبلغ.

٦. طبيعة العقد:

يُعد العقد تأجيرًا جزئيًا يقتصر على تطوير وتشغيل الجزء المقام عليه الفندق فقط.

تحتفظ الشركة بحق تطوير باقي الأرض المتبقية (الأرض الخلفية) باستخدام العائد الناتج عن العقد.

هذا الاتفاق يعكس التزام الشركة بتحقيق قيمة مضافة للأصول المملوكة وتطويرها بما يعزز من عوائدها المستقبلية.

(١٣) المستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة

رصيد	حجم التعامل	رصيد	طبيعة التعامل	الصفة	أسماء الأطراف ذوي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دائن	١ يناير ٢٠٢٤	دائن		
٩٠٢ ٩٢١	--	٩٠٢ ٩٢١	تمويل	عمل مرتبط	السيدة/ نبيلة السيد صبري عبد الرحيم
٦٣٠ ٢٨٨	--	٦٧٧ ١٩١	تمويل	عمل رئيسي	السيدة/ شاهيناز محمد سالم مصطفى
١ ٢٧٩ ١٣٨	--	١ ٢٧٩ ١٣٨	تمويل	عمل مرتبط	السيدة/ شادن أحمد كمال محمد العلمي
٢ ٥٥٨ ٢٧٦	--	٢ ٥٥٨ ٢٧٦	تمويل	عمل مرتبط	السيد/ عمر أحمد كمال محمد العلمي
٥ ٣٧٠ ٦٢٣		٥ ٤١٧ ٥٢٦			

تم توزيع الرصيد الدائن للمساهم/ أحمد كمال محمد العلمي - المتوفى بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢٠ بناءً على موافقة مجلس الإدارة بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٧، على الورثة الشرعيين وفقاً لإشهاد وفاة وورثة الصادر من نيابة العجوزة لشئون الأسرة.

(*) تم اقفال مبلغ ٤٦ ٩٠٣ جنيه مصري في حساب المساهم السيدة/ شاهيناز محمد سالم مصطفى - عبارة عن مبلغ ٣١ ٢٤١ جنيه مصري أرصدة متوقفة من سنوات سابقة، ومبلغ ١٥ ٦٦٢ جنيه مصري باقى القيمة المستحقة من بيع قطعة أرض ضمن حساب مدينون وأرصدة مدينة أخرى - بناءً على موافقة المساهم.

(١٤) نصيب السهم في (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي (خسائر) العام
(المعدل)	جنيه مصري	يقسم:
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
٤٩٥ ٣٠١	(٣ ٣٤٧ ٠٩٥)	نصيب السهم من أرباح (خسائر) العام (جنيه مصري / سهم)
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,٠١٠	(٠,٠٦٧)	

(١٥) بنود الدخل الشامل الآخر

التغير في ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدل) جنيه مصري
(١٣ ٥٩٦)	١٧١ ٧١٧	١٥٨ ١٢١
(١٣ ٥٩٦)	١٧١ ٧١٧	١٥٨ ١٢١

احتياطي التغير في القيمة العادلة (*)

التغير في ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدل) جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
(١٣ ٥٥٦)	١٥٨ ١٢١	١٤٤ ٥٦٥
(٤ ٥٩٠ ٧٩١)	--	(٤ ٥٩٠ ٧٩١)
(٤ ٦٠٤ ٣٤٧)	١٥٨ ١٢١	(٤ ٤٤٦ ٢٢٦)

احتياطي التغير في القيمة العادلة (*)
احتياطي فروق ترجمة العملات الأجنبية (**)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم
٣١٢ ١٢١	
(١٥٤ ٠٠٠)	
١٥٨ ١٢١	(١٥)

(*) احتياطي التغير في القيمة العادلة

رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
احتياطي التغير في القيمة العادلة المتراكم
رصيد آخر المدة (بعد التعديل)

(**) عبارة عن فروق الترجمة الناتجة من إعادة تقييم الرصيد الدائن المستحق للهيئة العامة للتنمية السياحية.

(١٦) تسويات على الخسائر المرحلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(١٧ ٣٠٣ ٤٣٦)
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٣ ١٤٥ ٤٦٩)
(١٦ ٨٦٤ ٥٣٠)	(٢٠ ٤٤٨ ٩٠٥)
(٢٧٥ ٠٠٠)	--
(٢٣٨ ٤٠٠)	--
(٨٦ ٥٠٠)	--
١٦٠ ٩٩٤	٢٠١ ٠١٥
(١٧ ٣٠٣ ٤٣٦)	(٢٠ ٢٤٧ ٨٩٠)

رصيد أول المدة
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
مصروف بدلات أعضاء مجلس الإدارة سنوات سابقة
عمولات ومصروفات متنوعة سنوات سابقة
مصروف مرتبات سنوات سابقة
احتياطي التغير في القيمة العادلة المتراكم
رصيد آخر المدة (بعد التعديل)

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة) جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٨٦٨ ٤٠٩	١ ٣٩٢ ٠٠٦	الأجور والمرتبات
١٣ ٦٠٥	٦٩ ٦١٢	تأمينات اجتماعية
--	٤ ٣٣٧	حصة الشركة في التأمينات
٤٣ ٩١٦	٤٥ ٦٠١	مصروفات نظافة
١٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠	مصروفات قضائية
١٩ ٥٤٠	--	دعاية وإعلان
--	٥٠ ٠٠٠	استثمارات قانونية
٢٩ ٨٦٠	٢٢ ٠٤٠	مصروفات سيارات
٦٣ ١٧٩	٥٦ ١٧٣	سفر وانتقالات
٥٨ ٦٢٣	٥٢ ٦٦٨	استقبال وضيافة
١٧ ٣٦٧	٩٦ ٠٥٨	مصروفات متنوعة
١٦٨ ٠٠٠	١٠٨ ٢٥٠	أتعاب مهنية
٤ ٧٦٥	٥ ٠٩٨	مصروفات بنكية
٥ ٨٣٤	٢ ٩٩٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٦ ٤٥٩	٤٢ ٢٥٦	تليفون وموبيل ونت
٣٥ ٩١٢	٢٨ ٥١٠	كهرباء ومياه وغاز
٦١ ٥٣٠	٣٢ ٣٠٠	مصروفات الصيانة المتنوعة
٨ ٧٥٠	٤ ٩٨٥	مستلزمات كمبيوتر
٢ ٣٨٥	١٧ ٨٨٠	اكراميات
٢٠ ١٩	٥٣ ٨٤١	مصروفات متنوعة
٥ ٨٥٥	--	مصروفات بريد
١٩ ٣٩٠	١ ٩٥٠	تبرعات وإعانات
٢٥٠	١ ٣٤٥	وقود وقوي محرك
١٤٩ ٦٨٦	٢٠٩ ٨٧٧	رسوم واشتراقات
--	٤٤ ٣١٩	مصروفات الجمعية العمومية
٢٥٥ ٠٠٠	٢١٠ ٠٠٠	مصروف بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١ ١٠٠	٧ ٤٧٠	م. علاج وتحاليل
١٥٥ ٣٦٧	٢٧ ٣٠٠	مصاريف فروع فحص ضرائب قيمة مضافة
١٢١ ٥٠٠	--	عمولات واكراميات
٢ ١٦٨ ٣٠١ (*)	٢ ٧١١ ٨٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
١ ٥٧٦ ٤٣٥
٢٥٥ ٠٠٠
١٥٥ ٣٦٧
١٢١ ٥٠٠
٥٩ ٩٩٩
٢ ١٦٨ ٣٠١

(*) تسويات على المصروفات العمومية والإدارية

رصيد آخر المدة (قبل التعديل)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة
فروق فحص ضريبة القيمة المضافة (١٢-٢٠١٧/ ١٢-٢٠٢١)
عمولات ومصروفات متنوعة
مصروف مرتبات
رصيد آخر المدة (بعد التعديل)

١٨ الضريبة المؤجلة

الضريبة	القيمة
٤٤١ ٧٨٦	١ ٩٦٣ ٤٩٤
٧٨ ٩٥٩	٣٥٠ ٩٢٩
٣٦٢ ٨٢٧	١ ٦١٢ ٥٦٥

صافي الأصول المحاسبية
صافي الأصول الضريبية
الفرق الناشئ - التزام ضريبي مؤجل (١)

الخسائر الضريبية المرحلة
٢٠٢٢ / ٢٠١٨

٤ ٠٠٣ ٥٩٦	١٧ ٧٩٣ ٧٦٢
٤ ٠٠٣ ٥٩٦	١٧ ٧٩٣ ٧٦٢

الإجمالي - (أصل) ضريبي مؤجل (٢)

(٣ ٦٤٠ ٧٦٩)	
--	
(٣ ٦٤٠ ٧٦٩)	

أصول ضريبية مؤجلة - رصيد الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ((١) - (٢))
أصول ضريبية مؤجلة - رصيد الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول الضريبية المؤجلة المحملة على قائمة الدخل إيراد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الضريبة	القيمة
٣٩٦ ٩٩٤	١ ٧٦٤ ٤١٨
٥٩ ٧٦٣	٢٦٥ ٦١٣
٣٣٧ ٢٣١	١ ٤٩٨ ٨٠٥

صافي الأصول المحاسبية
صافي الأصول الضريبية
الفرق الناشئ - التزام ضريبي مؤجل (١)

الخسائر الضريبية المرحلة
٢٠٢٣ / ٢٠١٩

٤ ٢٥٠ ٣٣٤	١٨ ٨٩٠ ٣٧٢
٤ ٢٥٠ ٣٣٤	١٨ ٨٩٠ ٣٧٢

الإجمالي - (أصل) ضريبي مؤجل (٢)

(٣ ٩١٣ ١٠٣)	
(٣ ٦٤٠ ٧٦٩)	
(٢٧٢ ٣٣٤)	

أصول ضريبية مؤجلة - رصيد الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ((٢) - (١))
أصول ضريبية مؤجلة - رصيد الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول الضريبية المؤجلة المحملة على قائمة الدخل إيراد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ 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.

١/١٩ القيمة العادلة

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

٢/١٩ 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.

٣/١٩ 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.

٤/١٩ 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.

٥/١٩ 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.

(٢٠) الموقف الضريبي

١/٢٠ 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.

٢/٢٠ ضريبة كسب العمل

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

٣/٢٠ 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.
- كما تم فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ من قبل المأمورية حيث أسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها.

٤/٢٠ ضريبة الخصم والإضافة

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

٥/٢٠ ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وطلبت الشركة إعادة الفحص وجاري تحديد موعد إعادة الفحص ولم يتم فحص باقي السنوات حتى تاريخه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

(٢١) 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.
- تم إعادة تبويب وعمل بعض التسويات والتي تتمثل فيما يلي:

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المعدلة	التصويبات	إعادة التبويب	كما سبق إصدارها	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٣١ ٧٣٢ ٦٦١	--	--	٣١ ٧٣٢ ٦٦١	(٤)
١ ٨٨١ ٣٦٠	--	--	١ ٨٨١ ٣٦٠	(٥)
٣ ٦٤٠ ٧٦٩	٣ ٦٤٠ ٧٦٩	--	--	(١٨)
٣٧ ٢٥٤ ٧٩٠	٣ ٦٤٠ ٧٦٩	--	٣٣ ٦١٤ ٠٢١	
الأصول المتداولة				
٢١٣ ٥٨٠	--	--	٢١٣ ٥٨٠	(٦)
٥٥٧ ٤٨٢	--	--	٥٥٧ ٤٨٢	(٧)
١ ٧٩٣ ٠٨٩	(٣٥ ١٥٠)	--	١ ٨٢٨ ٢٣٩	(٨)
١ ٤٤٨ ٣٧٧	--	--	١ ٤٤٨ ٣٧٧	(٩)
٤ ٠١٢ ٥٢٨	(٣٥ ١٥٠)	--	٤ ٠٤٧ ٦٧٨	
٤١ ٢٦٧ ٣١٨	(٣٥ ١٥٠)	--	٣٧ ٦٦١ ٦٩٩	
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)
٤٣٥ ٢٥٨	--	--	٤٣٥ ٢٥٨	
١٥٨ ١٢١	(١٥٤ ٠٠٠)	--	٣١٢ ١٢١	(١٥)
--	--	--	--	(١٥)
(١٧ ٣٠٣ ٤٣٦)	(٤٣٨ ٩٠٦)	--	(١٦ ٨٦٤ ٥٣٠)	(١٦)
٤٩٥ ٣٠٠	٣ ٠٤١ ٩٠٩	--	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)	
٣٣ ٧٨٥ ٢٤٣	٢ ٤٤٩ ٠٠٣	--	٣١ ٣٣٦ ٢٤٠	
الالتزامات غير المتداولة				
٥ ٤١٧ ٥٢٦	--	--	٥ ٤١٧ ٥٢٦	(١٣)
٥ ٤١٧ ٥٢٦	--	--	٥ ٤١٧ ٥٢٦	
الالتزامات المتداولة				
٢ ٠٣٧ ٥٤٩	١ ٢٣٦ ٦١٦	١٥٣ ٠٩٣	٨٠٠ ٩٣٣	(١٢)
٢٧ ٠٠٠	(٨٠ ٠٠٠)	--	١٠٧ ٠٠٠	(١١)
٢ ٠٦٤ ٥٤٩	١ ١٥٦ ٦١٦	١٥٣ ٠٩٣	٩٠٧ ٩٣٣	
٧ ٤٨٢ ٠٧٥	١ ١٥٦ ٦١٦	١٥٣ ٠٩٣	٦ ٣٢٥ ٤٥٩	
٤١ ٢٦٧ ٣١٨	٣ ٦٠٥ ٦١٩	١٥٣ ٠٩٣	٣٧ ٦٦١ ٦٩٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المعدلة	التصويات	إعادة التويب	كما سبق إصدارها	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	--	--	إيرادات النشاط
--	--	--	--	تكلفة المبيعات
--	--	--	--	مجمّل الربح / الخسارة
يخصم:				
(٢ ١٦٨ ٣٠١)	(٥٩١ ٨٦٦)	--	(١ ٥٧٦ ٤٣٥)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٠٨٤ ١٤١)	--	--	(١ ٠٨٤ ١٤١)	(٤) الإهلاكات الإدارية
--	--	--	--	المساهمة التكاليفية
--	--	--	--	اضمحلال المخزون
--	--	--	--	خسائر فروق عملة
--	--	--	--	خسائر فروق عملات اجنبيه (محققة)
--	--	--	--	خسائر رأسمالية
يضاف:				
٧٩ ٢٣١	(٦ ٩٩٤)	--	٨٦ ٢٣٥	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧ ٧٤٢	--	--	٢٧ ٧٤٢	إيرادات تأجير (شركة أورانج)
(٣ ١٤٥ ٤٦٩)	(٥٩٨ ٨٦٠)	--	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)	صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
يخصم:				
--	--	--	--	ضريبة الدخل
٣ ٦٤٠ ٧٦٩	٣ ٦٤٠ ٧٦٩	--	--	(١٨) الضريبة المؤجلة
٤٩٥ ٣٠٠	٣ ٦٤٠ ٧٦٩	--	(٢ ٥٤٦ ٦٠٨)	صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
٠,٠١٠	--	--	(٠,٠٥١)	(١٤) نصيب السهم من (خسائر) العام