

**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 ٢٠٢٣  
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

26 July St. Ns. 26 5<sup>th</sup> 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>البان</u>
٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥	قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



## 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" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

#### أساس إبداء رأي متحفظ

- (١) تم استخدام المخصص المكون بقيمة ٧٦٩ ٨١٠ جنيه مصري، وإقفال الرصيد الخاص بحساب (عملاء مدينو الملكية الجزئية) دون وجود حكم قضائي يفيد بعدم تحصيل تلك المديونية الأمر الذي يستوجب العرض على الجمعية العامة للشركة.
- (٢) لم يتم موافاتنا بشهادة سلبية حديثة للمباني والأراضي المملوكة للشركة.
- (٣) لا توجد حركة على بعض الحسابات منذ عدة سنوات ولن تقوم إدارة الشركة بموافاتنا بالمستندات الكاملة المؤيدة لها، ولم نستطيع القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وسلامة تلك الأرصدة وهي:
  - إيرادات مستحقة بقيمة ٥,١٥٢ مليون جنيه.
  - عملاء بقيمة ١,٥٨٦ مليون جنيه.
  - مدينو ايجارات بقيمة ٧٣٠ ألف جنيه.
  - أوراق قبض بقيمة ١,٠٨٩ مليون جنيه.
  - أرصدة متوقفة منذ سنوات بقيمة ٣١ ألف جنيه.
- (٤) تبين لنا عدم إعداد دراسة للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم نتتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم أرصدة تلك الأدوات المالية في ذلك التاريخ.

#### 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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها 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) تم موافاتنا بشهادة موقعة من المستشار القانوني للشركة تفيد بأنه لا توجد ثمة قضايا مرفوعة من أو على الشركة لها تأثير على الميزانية الختامية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٢) 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.

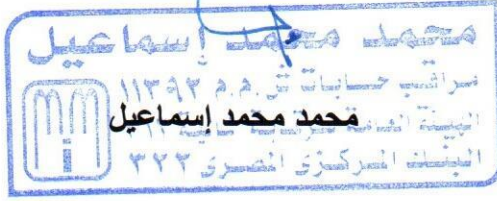


**استنتاج متحفظ**

وفيما عدا عدم إستكمال الفقرات الموضحة أعلاه، فإن تقرير مدي الإلتزام بقواعد الحوكمة المشار إليه أعلاه يعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبه الهامة عن مدي إلتزام الشركة بقواعد الحوكمة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 استناداً إلى قواعد ومعايير حوكمة الشركات والقوانين والقرارات ذات الصلة.

القاهرة في: 14 مارس 2024

**مراقب الحسابات**



**شركة مرسى علم للتنمية السياحية**  
**"شركة مساهمة مصرية"**  
**قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٢ ٧٢٣ ٩٧٨	٣١ ٧٣٢ ٦٦١	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣ ٤٦٢ ٣٩٥	١ ٨٨١ ٣٦٠	(٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٦ ١٨٦ ٣٧٣	٣٣ ٦١٤ ٠٢١		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢١٣ ٥٨٠	٢١٣ ٥٨٠	(٦)	المخزون (بالصافي)
٥٥٧ ٤٨٢	٥٥٧ ٤٨٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ١٣١ ٢٠١	١ ٨٢٨ ٢٣٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٣٥١ ٥٤١	١ ٤٤٨ ٣٧٧	(٩)	تقديرة بالبنوك والصندوق
٤ ٢٥٣ ٨٠٤	٤ ٠٤٧ ٦٧٨		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٤٠ ٤٤٠ ١٧٧	٣٧ ٦٦١ ٦٩٩		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال
٤٣٥ ٢٥٨	٤٣٥ ٢٥٨		احتياطي قانوني
١٧١ ٧١٧	٣١٢ ١٢١		احتياطي التغير في القيمة العادلة
(١١ ٤١٣ ١٤٥)	(١٦ ٨٦٤ ٥٣٠)		مرحلة (خسائر)
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)		صافي (خسائر) العام
٣٣ ٧٤٢ ٤٤٥	٣١ ٣٣٦ ٢٤٠		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦		جاري مساهمين دانن
٥ ٤١٧ ٥٢٦	٥ ٤١٧ ٥٢٦		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٠٧ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠	(١١)	مخصصات ضرائب
١ ١٧٣ ٢٠٦	٨٠٠ ٩٣٣	(١٢)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٨٠ ٢٠٦	٩٠٧ ٩٣٣		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
٤٠ ٤٤٠ ١٧٧	٣٧ ٦٦١ ٦٩٩		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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

المدير المالي

محمد جمال محمد



شركة مرسى علم للتنمية السياحية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
--	--		<b>يخصم:</b>
--	--		تكلفة المبيعات
--	--		مجمّل أرباح العام
(١ ٩٠٥ ٥٢٤)	(١ ٥٧٦ ٤٣٥)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٠٨٠ ٥٥٨)	(١ ٠٨٤ ١٤١)	(٤)	الاهلاكات الإدارية
--	--		اضمحلال المخزون
(٢ ٥٨١ ٥٠٠)	--		خسائر رأسمالية
			<b>يضاف:</b>
٩ ٠٠٧	٨٦ ٢٢٥	(٥)	إيرادات بيع استثمارات مالية
١٠٧ ١٩٠	٢٧ ٧٤٢		إيرادات أخرى متنوعة
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
			<b>يخصم:</b>
--	--		ضريبة الدخل
--	--		الضريبة المؤجلة
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)		صافي (خسائر) العام
(٠,١١)	(٠,٠٥١)	(١٣)	نصيب السهم من (خسائر) العام

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



المدير المالي

محمد حلال محمد

شركة مرسى علم للتنمية السياحية  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)	صافي (خسائر) العام
		<u>يضاف و (يخصم):</u>
(٥٥١ ١٩٢)	١٤٠ ٤٠٤	الدخل الشامل الأخر
<u>(٦ ٠٠٢ ٥٧٧)</u>	<u>(٢ ٤٠٦ ٢٠٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



المدير المالي

كريم محمد

**شركة مرسى علم للتنمية السياحية**  
**شركة مساهمة مصرية\*\***  
**قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

	الإجمالي	صافي (خسائر) الفترة	خسائر) مرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
	جنیه مصري	جنیه مصري	جنیه مصري	جنیه مصري	جنیه مصري	جنیه مصري
٢٠٢٢	٣٩٧٤٥٠٢٢	(١٨٤٧١٨٢)	(٩٥٦٥٩٦٣)	٧٢٢٩٠٩	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠
(٥٤٥١٣٨٥)	(٥٤٥١٣٨٥)	--	--	--	--	--
٣٤٢٩٣١٣٧	(٧٢٩٨٥٦٧)	(٩٥٦٥٩٦٣)	٧٢٢٩٠٩	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
(٥٥١١٩٢)	--	--	(٥٥١١٩٢)	--	--	--
--	١٨٤٧١٨٢	(١٨٤٧١٨٢)	--	--	--	--
٣٣٧٤٢٤٤٥	(٥٤٥١٣٨٥)	(١١٤١٣١٤٥)	١٧١٧١٧	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
٣٣٧٤٢٤٤٥	(٥٤٥١٣٨٥)	(١١٤١٣١٤٥)	١٧١٧١٧	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
(٧٥٤٦٦٠٩)	(٧٥٤٦٦٠٩)	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--
٣١١٩٥٨٣٦	(٧٩٩٧٩٩٤)	(١١٤١٣١٤٥)	١٧١٧١٧	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	
١٤٠٤٠٤	--	--	١٤٠٤٠٤	--	--	--
--	٥٤٥١٣٨٥	(٥٤٥١٣٨٥)	--	--	--	--
٣١٣٣٦٢٤٠	(٧٥٤٦٦٠٩)	(١٦٨٦٤٥٣٠)	٣١٢١٢١	٤٣٥٢٥٨	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	

٢٠٢٢  
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢  
 صافي (خسائر) العام  
 إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن العام  
 التغير في حقوق الملكية  
 احتياطي التغير في القيمة العادلة  
 المحول إلى (الخسائر) المرحلة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٣  
 الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣  
 صافي (خسائر) العام  
 إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن العام  
 التغير في حقوق الملكية  
 احتياطي التغير في القيمة العادلة  
 المحول إلى (الخسائر) المرحلة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تقرير مراقب الحسابات مرفق-

المدير المالي

كهرمبال محمد



شركة مرسى علم للتنمية السياحية  
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (خسائر) العام قبل الضرائب
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١ ٠٨٠ ٥٥٨	١ ٠٨٤ ١٤١	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٩ ٠٠٧)	(٨٦ ٢٢٥)	(٥)	إيرادات بيع استثمارات مالية
	(٨١٠ ٧٦٩)		المستخدم من المخصص
٢ ٥٨١ ٥٠٠	--		خسائر رأسمالية
(١ ٧٩٨ ٣٣٤)	(٢ ٣٥٩ ٤٦٢)		
(٤٠٦ ٠٧٤)	١ ١٨٠ ٢٧٣	(٨)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٠ ٦٠٤)	--		التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٤٨٥ ٠٣٢)	(٣٧٢ ٢٧٣)	(١٢)	التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢ ٧٤٠ ٠٤٤)	(١ ٥٥١ ٤٦٢)		
--	--		ضرائب الدخل المسددة
(٢ ٧٤٠ ٠٤٤)	(١ ٥٥١ ٤٦٢)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٦ ٧٩٠)	(٩٢ ٨٢٤)	(٤)	(مدفوعات) لاقتناء الأصول الثابتة
٣ ٤١٨ ٥٠٠	--	(٤)	مقبوضات من بيع أصول
١٥٩ ٠٠٧	١ ٧٤١ ١٢٢	(٥)	مقبوضات من بيع استثمارات مالية
٣ ٥٥٠ ٧١٧	١ ٦٤٨ ٢٩٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
--	--		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
--	--		تسويات على (الخسائر) المرحلة
--	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨١٠ ٦٧٣	٩٦ ٨٣٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٤٠ ٨٦٨	١ ٣٥١ ٥٤١		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١ ٣٥١ ٥٤١	١ ٤٤٨ ٣٧٧	(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

محمد جمال

# فهرس المحتويات

## البیان

## رقم الصفحة

- ٨ - ١- نبذة عن الشركة
- ٩ - ٨ - ٢- أسس إعداد القوائم المالية
- ١٧ - ٩ - ٣- السياسات المحاسبية المتبعة
- ١٨ - ٤- الأصول الثابتة
- ١٩ - ٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
- ١٩ - ٦- المخزون (بالصافي)
- ١٩ - ٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
- ١٩ - ٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
- ٢٠ - ٩- نقدية بالبنوك والصندوق
- ٢٠ - ١٠- رأس المال
- ٢٠ - ١١- المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول
- ٢٠ - ١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
- ٢١ - ١٣- نصيب السهم في (الخسائر)
- ٢١ - ١٤- المصروفات العمومية والإدارية
- ٢٢ - ١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية
- ٢٢ - ١٦- الموقف الضريبي
- ٢٣ - ١٧- أرقام المقارنة
- ٢٣ - ١٨- أحداث هامة

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### (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، ٢ حمام سياحة، 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: ٦ ميدان أسوان - المهندسين - الجزيرة.
- 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 ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤.

#### (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 مسؤولة 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 المعن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريباً للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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 بالجنه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

#### ٢/١/٣ 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 وتدفعاتها 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، 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 التغير في السياسات بأثر رجعي 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 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.

**٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة**

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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.

**٣/٢/٣ 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**

٢٪	مباني وإنشاءات
١٥٪	آلات ومعدات
١٠٪	أجهزة كهربائية
١٠٪	وسائل نقل
٢٠٪	حمام سباحة
٧,٥٪	أثاث ومهمات
٢٠٪	أجهزة وبرامج كمبيوتر
٢٠٪	الات وماكينات
٢٪	محطات تحلية المياه
٢٠٪	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 لصافي قيمة الأصول على 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.

#### ٤/٢/٣ 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 تأكيد 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 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.

#### ٦/٢/٣ 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 - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس اضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس اضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 مقدر. 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 مؤخرًا، 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 وتحمل 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 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.

### ١٠/٢/٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً 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.

### ١١/٢/٣ الاحتياطات

#### ١/١١/٢/٣ 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.

#### ٢/١١/٢/٣ الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات 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، حكومي) 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 خصم 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 التي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### تكلفة الاقتراض

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

### ١/١٤/٢/٣ بدء الرسمة

تبدأ رسمة 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 الرسمة

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

### ٣/١٤/٢/٣ التوقف عن الرسمة

- يجب الانتهاء من عملية رسمة 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 رسمة 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 إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو

المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب قيمة مضافة أو رسوم.

- إيرادات الفوائد:

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن الفوائد الدائنة.

### ١٦/٢/٣ الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية أخذًا 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 الإضمحلال 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 للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة مدادها 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.

### ٢/٢٠/٢/٣ 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 الأولى 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 وحصص 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 الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار 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 مقاصده 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.

### ٢/٢/٣ 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.

**٢٢/٢/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

**١/٢٢/٢/٣ 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.

**٢/٢٢/٢/٣ 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.

**٣/٢٢/٢/٣ 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.

**٤/٢٢/٢/٣ 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.

**٥/٢٢/٢/٣ 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.

**٦/٢٢/٢/٣ 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.

**٢٤/٢/٣ 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 ذوى 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 للالتزامات، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

**٢/٢٩/٢/٣ 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.

**٣٠/٢/٣ 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 اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦.

**٣١/٢/٣ الدخل الشامل الآخر**

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

**٣٢/٢/٣ إجمالي الدخل الشامل**

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج 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

الإجمالي	وسائل نقل والتكاليف	محطات توليد المياه	آلات ومعدات	أجهزة وإبرامع كمبيوتر	أجهزة كهربائية	اثاث ومعدات	مباني والشمارات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦١ ١٦٤ ٨٦١	٥٧٢ .٦٧	٢ ٥٧٠ .٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٣ .٤٢	٢ ٣٧٨ .٨٠	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	٧ ٣٢٠ .٥٤٥
--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٦٠٠٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٠٠٠٠٠٠٠)
٥٥ ١٦٤ ٨٦١	٥٧٢ .٦٧	٢ ٥٧٠ .٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٣ .٤٢	٢ ٣٧٨ .٨٠	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠ .٥٤٥
٢١ ٣٦٠ .٣٢٥	٥٧٢ .٦٦	١ .٠٢٢ .٩٩	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٣ ٩٩٢	٣ ٣٠٣ ٢٦٢	١ ٦١٢ ٦٧٨	١٢ ٢٩١ ٨٢٢	--
١ .٨٠ .٥٥٨	--	٥١ ٤١٦	--	٤٣٩	١ ٩٧٨	١٧٧ ٩٦٦	٨٤٨ ٧٥٩	--
٢٢ ٤٤٠ .٨٨٣	٥٧٢ .٦٦	١ .٠٧٣ ٥١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٤ ٤٣١	٣ ٣٠٥ ٢٤٠	١ ٧٩٠ .٦٤٤	١٣ ١٤٠ .٥٨١	--
٣٢ ٧٢٣ ٩٧٨	١	١ ٤٩٧ ٣٠٠	١	٣ ٥١٣	١٧ ٨٠٢	٥٨٧ ٤٣٦	٢٩ ٢٩٧ ٣٨٠	١ ٣٢٠ .٥٤٥
٥٥ ١٦٤ ٨٦١	٥٧٢ .٦٧	٢ ٥٧٠ .٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٣ .٤٢	٢ ٣٧٨ .٨٠	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠ .٥٤٥
٩٢ ٨٢٤	--	--	--	--	٧٢ ٢٧٠	٢٠ .٥٥٤	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٥ ٢٥٧ ٦٨٥	٥٧٢ .٦٧	٢ ٥٧٠ .٨١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٦٧ ٩٤٤	٣ ٣٢٥ ٣١٢	٢ ٣٩٨ ٦٣٤	٤٢ ٤٣٧ ٩٦١	١ ٣٢٠ .٥٤٥
٢٢ ٤٤٠ .٨٨٣	٥٧٢ .٦٦	١ .٠٧٣ ٥١٥	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٤ ٤٣١	٣ ٣٠٥ ٢٤٠	١ ٧٩٠ .٦٤٤	١٣ ١٤٠ .٥٨١	--
١ .٨٤ ١٤١	--	٥١ ٤١٦	--	٨٧٨	٤ ٣٢٠	١٧٨ ٧٦٧	٨٤٨ ٧٥٩	--
٢٣ ٥٢٥ .٢٤	٥٧٢ .٦٦	١ ١٢٤ ٩٣١	٢ ٣٩٤ ٤٠٦	١٦٥ ٣٠٩	٣ ٣٠٩ ٥٦٠	١ ٩٦٩ ٤١١	١٣ ٩٨٩ ٣٤٠	--
٣١ ٧٢٢ ٦٦١	١	١ ٤٤٥ ٨٨٤	١	٢ ٦٣٥	٨٥ ٧٥٢	٤٢٩ ٢٢٣	٢٨ ٤٤٨ ٦٢١	١ ٣٢٠ .٥٤٥
٦ ٤٣٣ ٢٩٠	٥٧٢ .٦٦	--	٢ ٣٩٤ ٤٠٧	١٢٣ ٥٥٤	٣ ٣٠٣ ٢٦٣	--	--	--

الأصول المهلكة تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣

إهلاك العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإضافات خلال العام

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣

الإستبعادات خلال العام

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣

إهلاك العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإستبعادات خلال العام

الإضافات خلال العام

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣

إهلاك العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإستبعادات خلال العام

صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	شركة الأهرام للطباعة والتغليف
٣ ٤٦٢ ٣٩٥	١ ٨٨١ ٣٦٠	
<u>٣ ٤٦٢ ٣٩٥</u>	<u>١ ٨٨١ ٣٦٠</u>	

٦) المخزون (بالصافي)

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

٧) عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

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

٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		إيرادات مستحقة
٥ ١٥٢ ١١٢	٥ ١٥٢ ١١٢		مدينو الملكية الجزئية
٨١٠ ٧٦٩	--		مدينون إيجارات
٧٣٠ ١٧٣	٧٣٠ ١٧٣		مصلحة الضرائب
١٤٠ ٥١٨	١٧٣ ٨٥٢		باقي القيمة المستحقة من عقد بيع قطعة أرض بمساحة ٢٦٦,٨٣٧م
٤١٨ ٥٠٠	١٥ ٦٦٢		مدينون التجاري الدولي للمسمره
--	٦٦ ٥٤٢		أرصدة متوقفة من سنوات سابقة
٣١ ٢٤١	٣١ ٢٤١		
<u>٧ ٢٨٣ ٣١٣</u>	<u>٦ ١٦٩ ٥٨٢</u>		
(٥ ١٥٢ ١١٢)	(٤ ٣٤١ ٣٤٣)	(١٥)	<b>يخصم:</b>
<u>٢ ١٣١ ٢٠١</u>	<u>١ ٨٢٨ ٢٣٩</u>		الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			الصافي

## (٩) نقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
١ ٣٥١ ٥٤١	٤٢١ ٩٦٨	ودائع
--	--	نقدية بالصندوق
--	١ ٠٢٦ ٤٠٩	
١ ٣٥١ ٥٤١	١ ٤٤٨ ٣٧٧	

## (١٠) رأس المال

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

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	عدد الاسهم	الاسم
%١٤,٣١	٧ ١٥٥ ٨٢٥	٧ ١٥٥ ٨٢٥	شاهيناز محمد سالم مصطفى
%١٤,٣٢	٧ ١٦١ ٠٠٣	٧ ١٦١ ٠٠٣	شادن أحمد كمال محمد العلمي
%٢٦,٢٤	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	١٣ ١٢٢ ٠٠٥	عمر أحمد كمال محمد العلمي
%١,٤٥	٧٢٤ ٦١٢	٧٢٤ ٦١٢	باسم فتحي حسن إبراهيم
%١,٧٦	٨٨٠ ٤٧٩	٨٨٠ ٤٧٩	مدحت أحمد السيد أحمد يوسف
%١٣,٤٣	٦ ٧١٦ ٤٤٢	٦ ٧١٦ ٤٤٢	خالد عبد الله محمد عبد الله سلام
%٦,٠٧	٣ ٠٣٥ ٢٢٥	٣ ٠٣٥ ٢٢٥	اورينت تورز للقرى والفنادق السياحية
%١,٨٣	٩١٤ ٠٦٢	٩١٤ ٠٦٢	بيت الخبرة للاستثمار الاقتصادي تكنو انفستمنت
%١,٧٧	٨٨٦ ٤٢١	٨٨٦ ٤٢١	احمد السيد احمد يوسف
%١٨,٨١	٩ ٤٠٣ ٩٢٦	٩ ٤٠٣ ٩٢٦	مكتتبون آخرون
%١٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

## (١١) المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول

ايضاح رقم	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
	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	٨١٠ ٧٦٩	--	٥ ١٥٢ ١١٢	الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	١٠٧ ٠٠٠	--	--	١٠٧ ٠٠٠	مخصص ضرائب (ضمن الالتزامات المتداولة)
	٦ ٧٧٤ ٩٩٦	٨١٠ ٧٦٩	--	٧ ٥٨٥ ٧٦٥	

## (١٢) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو شراء أراضي
٨٧٩ ٨٠٠	٦٣٥ ٢٠٧	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٣ ٤٠٦	٨٢ ٥٠٠	إيجارات مدفوعة مقدما
--	٨٣ ٢٢٦	
١ ١٧٣ ٢٠٦	٨٠٠ ٩٣٣	

## (١٣) نصيب السهم في (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٥ ٤٥١ ٣٨٥)	(٢ ٥٤٦ ٦٠٩)
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
(٠,١١)	(٠,٠٥١)

صافي (خسائر) العام

يقسم:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام

نصيب السهم من (خسائر) العام (جنيه مصري / سهم)

## (١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٠٤ ٤٩٦	٨٠٨ ٤١٠	الأجور والمرتببات
٦٧ ٤٥٠	١٣ ٦٠٥	تأمينات اجتماعية
٢٢ ٢٢١	٤٣ ٩١٦	مصروفات نظافة
٤٧ ٢٠١	١٠ ٠٠٠	مصروفات قضائية
٢٨ ٢٦٠	١٩ ٥٤٠	دعاية وإعلان
٤٣ ٣٧١	--	استشارات قانونية
٩٦ ١٩٠	٢٩ ٨٦٠	مصروفات سيارات
٣٦ ٢٥٤	٦٣ ١٧٩	سفر وانتقالات
٣٩ ٢٧٣	٥٨ ٦٢٣	استقبال وضيافة
١٢ ٢٧٣	١٧ ٣٦٧	مصروفات متنوعة
٤١ ٠٠٠	١٦٨ ٠٠٠	أتعاب مهنية
٢ ٧٢٣	٤ ٧٦٥	مصروفات بنكية
٧ ٧٥١	٥ ٨٣٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٤ ٨٩٤	٤٦ ٤٥٩	تليفون وموبيل ونت
٢١ ٥٤٤	٣٥ ٩١٢	كهرباء ومياه وغاز
٦٣ ٨٥٢	٦١ ٥٣٠	مصروفات الصيانة المتنوعة
١٠ ٠٧٧	٨ ٧٥٠	مستلزمات كمبيوتر
--	٢ ٣٨٥	إكراميات
--	٢ ٠١٩	مصروفات متنوعة
٢ ٤٩٢	٥ ٨٥٥	مصروفات بريد
٦ ٩٤٧	١٩ ٣٩٠	تبرعات وإعانات
١٥ ٧٦٥	٢٥٠	وقود وقوي محرك
٣٩٦ ٨٠١	١٤٩ ٦٨٦	رسوم واشتراكات
٤ ٦٨٩	--	مصروفات الجمعية العمومية
--	١ ١٠٠	م. علاج وتحاليل
١٩٠٥ ٥٢٤	١ ٥٧٦ ٤٣٥	

**١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

**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.
- كما تم فحص السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ من قِبل المأمورية حيث أسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها.

**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 أدى إلى حدوث اضطراب اقتصادي غير محدد الأثر وقد قامت جمهورية مصر العربية باتخاذ العديد من التدابير الاحترازية سواء الاقتصادي أو الصحي منها وذلك تماشياً مع ما اتخذته العديد من دول العالم إلا أنه يصعب حالياً تقدير الآثار المحتملة على القوائم المالية المترتبة على انتشار الوباء كأحداث هامة طبقاً 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، وفقاً لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٢ إبريل ٢٠٢٠ فقد وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ومراقب الحسابات ومهام التأكيد الأخرى" على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن يتم تطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر 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) الأدوات المالية ومعيار (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١. إلا أنه قد صدر بتاريخ ٩ 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.