

مصطفى شوقي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفهرس

صفحة

| | |
|---|---|
| ١ | تقرير فحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي المجمعة |
| ٣ | قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المجمعة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المجمعة |
| ٥ | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |

تقرير الفحص المحدود

السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المجمع المرفقة لشركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمع للدخل (الأرباح و الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الراي المتحفظ

لم يتم إعداد دراسة بالخصائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية وفقاً للمعيار المحاسبى المصري رقم (٤٧) وكذا أرصدة الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة، تم إعداد القوائم المالية المجمع دون الأخذ في الاعتبار القوائم المالية لشركة مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات لعدم اعتمادها حتى تاريخه.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أي تسويات محتملة في ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



مصطفى شوقى MAZARS

تحريراً في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالى الدورى المجمعة
 فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إيضاح | الأصول |
|---------------|---------------|-------|---|
| ٦٧ ٥٥١ ٥٥٤ | ٦٧ ٧١٦ ٩٢٦ | (٤) | الأصول الغير متداوله |
| -- | ٤ ٧٦٧ ٠٢٢ | (٥) | أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | (٦) | أصول حق استخدام |
| -- | -- | (٧) | إستثمارات فى شركات شقيقة |
| ٧١ ٦٨٤ ٤٨٦ | ٧٦ ٦١٦ ٨٨٠ | | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى |
| | | | مجموع الأصول الغير متداوله |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤٤ ١٨٠ ٧٦٣ | ٤٢ ٨٦٥ ٥٦٣ | (٨) | أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة |
| ٢٧ ٨٨٨ ٧٠٦ | ٢٨ ٨٤٠ ٥٧٦ | (٩) | عملاء وأوراق قبض |
| ١٤ ٦٧٦ ٢١١ | ١٦ ٨٧٦ ٨٥٨ | (٢٦) | المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ٢ ٩٣٥ ٠٦٧ | ٣ ١٢٩ ٤٥٩ | (١٠) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١ ٤٨٩ ١٧٢ | ١ ٤٨٩ ٣٥٢ | (١١) | أصول ضريبية |
| ٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦ | ٤١ ٥٣٦ ٩١٧ | (١٢) | نقدية بالخزينة ولدى البنوك |
| ١٣٩ ٩١٤ ٤٩٥ | ١٣٤ ٧٣٨ ٧٢٥ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٨١ | ٢١١ ٣٥٥ ٦٠٥ | | إجمالى الأصول |
| | | | حقوق الملكية والإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | (١٣) | رأس المال المدفوع |
| ١٢ ١٧٢ ٣٥٨ | ١٢ ١٧٢ ٣٥٨ | (١٤) | احتياطيات |
| (١٠٣ ٣١٠ ٢٨٩) | (١٠٤ ١٧٥ ٨٣٠) | | خسائر مرحلة |
| ١٥٠ ٧٨٣ ٧٠٤ | ١٤٩ ٩١٨ ١٦٣ | | حقوق ملكية الشركة القابضة |
| ١٢٩ ٨٥٨ | ١٢٩ ٦٧٠ | (١٥) | الحقوق الغير مسيطرة |
| ١٥٠ ٩١٣ ٥٦٢ | ١٥٠ ٠٤٧ ٨٣٣ | | إجمالى حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات الغير متداوله |
| -- | ٣ ٣٦٢ ٠٥٨ | (٥) | إلتزامات مقابل عقود الإيجار |
| ٢ ٦٨٧ ١١٥ | ٢ ٧٣٧ ٠٩٣ | | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٢ ٦٨٧ ١١٥ | ٦ ٠٩٩ ١٥١ | | إجمالى الإلتزامات الغير متداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٢ ٥٧٣ ٩٤١ | ٢ ٦٥٢ ٢٧٤ | (١٦) | مقاولون وموردون |
| ٢٧ ١٦٧ ٠٧٣ | ٢٦ ٢٧٦ ٠٨٣ | (١٧) | عملاء أرصدة دائنة |
| ١٧ ٤٥٧ ٤٦١ | ١٥ ٩٩٢ ١٢٢ | (١٨) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| -- | ١ ٢٥٣ ٧٥٠ | (٥) | إلتزامات مقابل عقود الإيجار |
| ٤٦٥ ٠٠٠ | -- | (٢٦) | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٢ ٢٤٢ ٦٢٧ | ١ ٩٣٧ ٨١٧ | (١٩) | إلتزامات ضريبية |
| ٨ ٠٩٢ ٢٠٢ | ٧ ٠٩٦ ٥٧٥ | (٢٠) | مخصصات |
| ٥٧ ٩٩٨ ٣٠٤ | ٥٥ ٢٠٨ ٦٢١ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ٢١١ ٥٩٨ ٩٨١ | ٢١١ ٣٥٥ ٦٠٥ | | إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات |

الأستاذ/ محمد مبارك الهاجري
 رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ محمد أحمد عباس
 عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

محاسب/ أحمد رشدي مكرم
 المدير المالي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إيضاح | |
|--|--|--|--|-------|--------------------------------|
| ٤٢٥ ٤٣٩ | ٥٣٥ ٠٨٨ | ١ ٦٣٩ ٥٨١ | ٤ ٢١٩ ٩٤٠ | (٢١) | إيرادات النشاط |
| (٦٦ ٩٠٩) | (٨٧٤ ٢٦١) | ٢ ١٩٤ ٤٨٨ | ١ ١٦٢ ٨٧٥ | | نادى مينا جاردن سيتى |
| (٣٦١ ٢٠٧) | (٧٣٧ ٤٩٢) | (٥٠٦ ٧٦٧) | (١ ٤٦٧ ٧٢٣) | (٢٢) | تكاليف النشاط |
| (٦٥٥ ٠٢٩) | (١ ٣١٢ ٧٧٩) | (٦٦٢ ٣٩٨) | (١ ٣٢٣ ٦٣١) | (٤) | إهلاك أصول ثابتة |
| (٦٥٧ ٧٠٦) | (٢ ٣٨٩ ٤٤٤) | ٢ ٦٦٤ ٩٠٤ | ٢ ٥٩١ ٤٦١ | | مجم الربح (الخسارة) |
| (١٢٥ ٠٧٩) | (٣١٩ ٨٠٠) | (٢٩٩ ٤٩٦) | (٦٨٠ ٢٤٦) | (٢٣) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٢ ٨٢٠ ٢١٣) | (٦ ٠٩٦ ٦١٤) | (٢ ٩٩٧ ١١٨) | (٦ ٩٨١ ٧٤٣) | (٢٤) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥٠ ٠٤٦) | (١٠٢ ٠٢٦) | (٧ ٧٤٢) | (١١ ٥١٦) | (٤) | إهلاك أصول ثابتة |
| (٢٧٩ ٧٩٥) | (٥٥٥ ٠٧٨) | (٢٦١ ٢٨٧) | (٤٢٦ ٤٥٧) | (٥) | إستهلاك حق الإستخدام |
| ٣٦٠ ٨٦٠ | ٤٩٨ ٨٧٥ | ٦٦ ٤١٧ | ٦٣٩ ٠٨٨ | (٢٥) | إيرادات متنوعة |
| ٢٣ ٦١١ | (٩٩٥) | (٨٨ ٥٢١) | (٩٠ ٧٨٦) | (٩) | مصروف الانخفاض فى العملاء |
| ١ ١٢٢ ١٢٥ | ٢ ٤٦١ ٠٥٣ | ١ ١٨٤ ٤٤٧ | ٢ ٣٩٩ ٦٥٤ | | فوائد بنكية دائنة |
| (٤٦ ٩٥٠) | (٨٤ ٥٦٧) | (١١ ٩٩٨) | (٣٥ ٩٤٥) | | فوائد تمويلية |
| ٢٠٠ ٩٣٥ | ١ ١٣٥ ٣٠٩ | (١٢) | ١ ٧٨٠ ٧٣٨ | | فروق تقييم عملة |
| (٢ ٢٧٢ ٢٥٨) | (٥ ٤٥٣ ٢٨٧) | ٢٤٩ ٥٩٤ | (٨١٥ ٧٥٢) | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| (٢٠ ٥٩٢) | (٤٣ ٧٤٢) | (١٦ ٣٠٣) | (٤٩ ٩٧٧) | | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٢٠ ٥٩٢) | (٤٣ ٧٤٢) | (١٦ ٣٠٣) | (٤٩ ٩٧٧) | | ضريبة الدخل عن الفترة |
| (٢ ٢٩٢ ٨٥٠) | (٥ ٤٩٧ ٠٢٩) | ٢٣٣ ٢٩١ | (٨٦٥ ٧٢٩) | | صافي خسارة الفترة بعد الضرائب |
| (٢ ٢٩٢ ٨١٦) | (٥ ٤٩٦ ٨٤١) | ٢٣١ ٥٧٩ | (٨٦٥ ٥٤١) | | يوزع كالتالى: |
| (٣٤) | (١٨٨) | ١ ٧١٢ | (١٨٨) | | نصيب مساهمى الشركة القابضة |
| (٢ ٢٩٢ ٨٥٠) | (٥ ٤٩٧ ٠٢٩) | ٢٣٣ ٢٩١ | (٨٦٥ ٧٢٩) | | نصيب الحقوق الغير مسيطرة |
| | (٠,٠٢) | | (٠,٠٠٣٦) | (٢٨) | صافي خسارة الفترة |
| | | | | | نصيب السهم فى الأرباح والخسائر |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



الأستاذ/ محمد مبارك الهاجرى
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ/ محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



محاسب/ أحمد رشدي مكرم
المدير المالي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|---------------------------------|
| (٢ ٢٩٢ ٨٥٠) | (٥ ٤٩٧ ٠٢٩) | ٢٣٣ ٢٩١ | (٨٦٥ ٧٢٩) | صافى خسارة الفترة |
| -- | -- | -- | -- | بنود متعلقه بالدخل الشامل الأخر |
| (٢ ٢٩٢ ٨٥٠) | (٥ ٤٩٧ ٠٢٩) | ٢٣٣ ٢٩١ | (٨٦٥ ٧٢٩) | إجمالى الدخل الشامل عن الفترة |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ميناء الإستثمار السياحي والمقارنى
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
 عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

| الإجمالي | الحقوق الغير مسيطرة | حقوق ملكية الشركة الواقضة | خسائر مرحلة احتياط | احتياطى رأسالى | احتياطى عام | احتياطى قفونى | رأس المال | |
|-------------|---------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------|---------------|-------------|--|
| ١٦٦ ٤٣٦ ٣٧٦ | ١٣١ ٩٧٤ | ١٦٦ ٣٠٤ ٤٠٢ | (٨٧ ٧٨٩ ٥٩١) | ٣٠٠ ٥٣٢ | ٩٨٥ ٩٧٨ | ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣ المحول من الدخل الشامل |
| (٥ ٤٩٧ ٠٢٩) | (١٨٨) | (٥ ٤٩٦ ٨٤١) | (٥ ٤٩٦ ٨٤١) | -- | -- | -- | -- | الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ١٦٠ ٩٣٩ ٣٤٧ | ١٣١ ٧٨٦ | ١٦٠ ٨٠٧ ٥٦١ | (٩٣ ٢٨٦ ٤٣٣) | ٣٠٠ ٥٣٢ | ٩٨٥ ٩٧٨ | ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | |
| ١٥٠ ٩١٣ ٥٦٢ | ١٢٩ ٨٥٨ | ١٥٠ ٧٨٣ ٧٠٤ | (١٠٣ ٣١٠ ٢٨٩) | ٣٠٠ ٥٣٢ | ٩٨٥ ٩٧٨ | ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣ المحول من الدخل الشامل |
| (٨٦٥ ٧٢٩) | (١٨٨) | (٨٦٥ ٥٤١) | (٨٦٥ ٥٤١) | -- | -- | -- | -- | الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ١٥٠ ٠٤٧ ٨٣٣ | ١٢٩ ٦٧٠ | ١٤٩ ٩١٨ ١٦٣ | (١٠٤ ١٧٥ ٨٣٠) | ٣٠٠ ٥٣٢ | ٩٨٥ ٩٧٨ | ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | |

- الإيضاحات المرفقة متممة للتوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إيضاح | |
|--------------|-------------|-------|--|
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٥ ٤٥٣ ٢٨٧) | (٨١٥ ٧٥٢) | | صافي خسارة الفترة قبل الضرائب |
| | | | تعديلات لتسوية صافي الخسارة من أنشطة التشغيل |
| ١ ٤١٤ ٨٠٥ | ١ ٣٣٥ ١٤٧ | (٤) | إهلاك أصول ثابتة |
| ٥٥٥ ٠٧٨ | ٤٢٦ ٤٥٧ | (٥) | استهلاك حق استخدام |
| (٢ ٤٦١ ٠٥٣) | (٢ ٣٩٩ ٦٥٤) | | فوائد بنكية دائنة |
| (١ ١٣٥ ٣٠٩) | (١ ٧٨٠ ٧٣٨) | | فروق تقييم عملة |
| ٨٤ ٥٦٧ | ٣٥ ٩٤٥ | | مصروفات تمويلية |
| ٩٩٥ | ٩٠ ٧٨٦ | (٩) | مصروف الانخفاض في العملاء |
| (٦ ٩٩٤ ٢٠٤) | (٣ ١٠٧ ٨٠٩) | | |
| -- | ١ ٣١٥ ٢٠٠ | (٨) | التغير في الأعمال تحت التنفيذ |
| ٨٠ ٠٢٧ | -- | | التغير في المخزون |
| ٥٠١ ٦٤٥ | (١ ٠٤٢ ٦٥٦) | (٩) | التغير في العملاء وأوراق القبض |
| (٢ ٠٦٤ ٦٥٠) | (٢ ٢٠٠ ٦٤٧) | (٢٦) | التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| (١ ٢٧٦ ٠٨٧) | (٨٢٩ ٤٩٠) | (١٠) | التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٦ ٩٩٥) | (١٨٠) | (١١) | التغير في الأصول الضريبية |
| ٦٢ ١٧١ | ٧٨ ٣٣٣ | (١٦) | التغير في المقاولون والموردون وأوراق الدفع |
| ٨ ٦٧٥ | (٨٩٠ ٩٩٠) | (١٧) | التغير في عملاء أرصدة دائنة |
| (٢٥ ٨٥٦ ٥٥٠) | (١ ٤٦٥ ٣٣٩) | (١٨) | التغير في الدائنون الأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٣ ٩٣٢ ١٥٦) | (٤٦٥ ٠٠٠) | (٢٦) | التغير في المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| ٤٣٦ ٠٣٢ | (٣٠٤ ٨١٠) | (١٩) | التغير في إلتزامات ضريبية |
| (٣٩ ٠٤٢ ٠٩٢) | (٨ ٩١٣ ٣٨٨) | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٨٤ ٥٦٧) | (٣٥ ٩٤٥) | | فوائد مدفوعة |
| -- | (٩٩٥ ٦٢٧) | (٢٠) | إستخدام مخصصات |
| (٣٩ ١٢٦ ٦٥٩) | (٩ ٩٤٤ ٩٦٠) | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| ٢ ٤٦١ ٠٥٣ | ٢ ٣٩٩ ٦٥٤ | | فوائد مقبوضة |
| (٥٥٥ ٩٤٣) | (٥٧٧ ٦٧٢) | | المدفوع في إلتزامات مقابل حق الاستخدام |
| ١٨ ٨٩٢ | -- | (٤) | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٥٥٠ ١٦٦) | (٨٦٥ ٤١٩) | (٤) | مدفوعات في شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ١ ٣٧٣ ٨٣٦ | ٩٥٦ ٥٦٣ | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| (٣٧ ٧٥٢ ٨٢٣) | (٨ ٩٨٨ ٣٩٧) | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ١ ١٣٥ ٣٠٩ | ١ ٧٨٠ ٧٣٨ | | فروق تقييم عملة |
| ٩١ ٠٧٥ ٣٥٧ | ٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦ | (١٢) | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| ٥٤ ٤٥٧ ٨٤٣ | ٤١ ٥٣٦ ٩١٧ | (١٢) | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

فهرس الإيضاحات

| <u>صفحة</u> | <u>البيان</u> | <u>الايضاح</u> |
|-------------|--|----------------|
| ٨ | نشأة و غرض شركات المجموعة | .١ |
| ٨ | أسس إعداد القوائم المالية المجمعة | .٢ |
| ١٠ | السياسات المحاسبية المتبعة | .٣ |
| ١٨ | أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | .٤ |
| ١٩ | أصول حق إستخدام | .٥ |
| ١٩ | إستثمارات فى شركات شقيقة | .٦ |
| ٢٠ | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | .٧ |
| ٢١ | أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة | .٨ |
| ٢٢ | عملاء وأوراق قبض | .٩ |
| ٢٢ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى | .١٠ |
| ٢٣ | أصول ضريبية | .١١ |
| ٢٣ | نقدية بالخبزينة ولدى البنوك | .١٢ |
| ٢٣ | رأس المال المدفوع | .١٣ |
| ٢٣ | احتياطيات | .١٤ |
| ٢٤ | الحقوق غير المسيطرة | .١٥ |
| ٢٤ | مقاولون وموردون وأوراق دفع | .١٦ |
| ٢٤ | عملاء أرصدة دائنة | .١٧ |
| ٢٤ | دائنون وأرصدة دائنه أخرى | .١٨ |
| ٢٤ | إلتزامات ضريبية | .١٩ |
| ٢٥ | المخصصات | .٢٠ |
| ٢٥ | إيرادات النشاط | .٢١ |
| ٢٥ | تكاليف النشاط | .٢٢ |
| ٢٥ | مصروفات بيعية وتسويقية | .٢٣ |
| ٢٦ | مصروفات عمومية وإدارية | .٢٤ |
| ٢٦ | إيرادات متنوعة | .٢٥ |
| ٢٧ | المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة | .٢٦ |
| ٢٨ | نصيب السهم الأساسي / المخفض من الخسائر: | .٢٧ |
| ٢٨ | القيمة العادلة للأدوات المالية | .٢٨ |
| ٢٨ | إدارة مخاطر | .٢٩ |
| ٢٨ | خطر الإئتمان | .٣٠ |
| ٢٨ | مراكز العملات الهامة | .٣١ |
| ٢٩ | خطر السيولة | .٣٢ |
| ٢٩ | الموقف الضريبي | .٣٣ |
| ٣٤ | أحداث هامة | .٣٤ |

١. نشأة وغرض شركات المجموعة

أ. شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (الشركة القابضة)

تأسست شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ٣ ديسمبر ١٩٨٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بمكتب السجل التجارى استثمار القاهرة رقم (٧٠٠) بتاريخ ١٦ يوليو ١٩٩٦ و تم قيد أسهم الشركة بالبورصة المصرى بتاريخ ١٦ سبتمبر ١٩٩٠ وذلك بغرض شراء العقارات والأراضى وتقسيمها وإمدادها بالمرافق بغرض إقامة المنشآت على إختلاف أنواعها بغرض البيع أو التأجير والقيام بجميع أعمال المقاولات المتكاملة وكذلك تصنيع مستلزمات الإنتاج اللازمة لخدمة أغراض الشركة وكذا إدارة وتسويق المشروعات المختلفة.

ب. شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاندسكيب) (شركة تابعة)

تأسست شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاندسكيب) (شركة ذات مسئولية محدودة) فى جمهورية مصر العربية فى ٩ ديسمبر ١٩٩٥ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بغرض القيام بأعمال المقاولات الزراعية واللاندسكيب والتوريدات وأعمال الحفر وتنسيق الحدائق والتوكيلات التجارية والتصدير والإستيراد وتجارة البذور والتقاوى، أشغال عامة، أعمال محطات قرى مائية وحرارية وزراعة وتشجير شبكات الري وأعمال مبانى متكاملة. وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ مايو ٢٠٠٩ تمت الموافقة على تغيير الشكل القانونى للشركة إلى شركة مساهمة مصرية وكذا الموافقة على تقييم الشركة من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بمبلغ ١١٠.٠٠٠ جنيه وقد تم التسجيل بالسجل التجارى بتاريخ أول نوفمبر ٢٠١٠، وبناءً على قرار الجمعية الغير عادية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ تم الموافقة على تصفية الشركة وضع الشركة تحت التصفية.

ج. شركة مينا سيتى سنتر للمجمعات التجارية والإدارية (شركة تابعة)

تأسست شركة مينا سيتى سنتر (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى سبتمبر ٢٠٠٤ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بغرض إنشاء وإدارة المجمعات التجارية الترفيهية والتي تحتوى على محلات تجارية ومطاعم ودور سينما ومسرح وملاهى، وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١١ قامت إدارة الشركة بإخطار مصلحة الضرائب بوقف النشاط جزئياً ابتداء من أول أبريل ٢٠١١.

د. شركة مينا للمنتجات السياحية (شركة تابعة)

تأسست شركة مينا للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ديسمبر ٢٠٠٤ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بغرض إنشاء وتملك وإدارة الفنادق والقرى السياحية والموتيلات فى جميع أنحاء الجمهورية وما يرتبط بها من أنشطة وخدمات مكملة ومرتبطة فيما عدا النقل الجوى.

هـ. الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق (شركة تابعة)

تأسست الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ديسمبر ٢٠٠٤ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية بغرض تقديم الخدمات الهندسية العقارية بما فيها إدارة المشروعات وصيانتها والمنتجعات والطرق والميادين والشوارع والحدائق وأعمال الأمن والنظافة بالإضافة إلى التسويق العقارى داخل المناطق العمرانية الجديدة، وبتاريخ ١٦ مارس ٢٠١١ قامت إدارة الشركة بإخطار مصلحة الضرائب بوقف النشاط جزئياً ابتداء من أول أبريل ٢٠١١.

و. شركة مينا للتنمية والاستثمارات السياحي (شركة تابعة)

تأسست شركة مينا للتنمية والاستثمارات السياحي (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ١٢ يناير ٢٠٠٩ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بغرض شراء الأراضى وتقسيمها وكذا إدارة المشروعات وإقامة القرى السياحية قامت إدارة الشركة بتقديم طلب بوقف النشاط ابتداء من أول مايو ٢٠١١ من المستشار الضريبى للشركة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ. السياسات المحاسبية المطبقة

١. أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار السنة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢. يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية والتكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلى :

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

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابه تقريبا لإدارة المالية التى 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة، وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء افضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

ب. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الأصول والالتزامات ونتائج أعمال شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى وكافة الشركات التابعة لها - والتي تسيطر عليها - والمتمثلة فى الآتى:

| نسبة السيطرة | نسبة السيطرة | الكيان القانونى | الشركة |
|----------------|---------------|-----------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | (ش.م.م.) | شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاندسكيب) |
| ٪٩٥ | ٪٩٥ | (ش.م.م.) | شركة مينا سيتى سنتر للمجمعات التجارية والادارية |
| ٪٩٨ | ٪٩٨ | (ش.م.م.) | شركة مينا للمنتجات السياحية |
| ٪٩٩,٩٨ | ٪٩٩,٩٨ | (ش.م.م.) | الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق |
| ٪٦٤,٦٠ | ٪٦٤,٦٠ | (ش.م.م.) | شركة مينا للتنمية والاستثمارات السياحية |
| ٪٩٩,٨٠ | ٪٩٩,٨٠ | (ش.م.م.) | |

وقد أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً للأسس الآتية

- تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عن إنتقال السيطرة للمجموعة.
- إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين كافة شركات المجموعة وكذا الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة فيما بينهم.
- كما يتم قياس كل من المقابل المدفوع و صافى قيم الأصول المقنتاة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة، ويتم إجراء اختبارات الإضمحلال للشهرة الناتجة من عملية الإقتناء بأى أرباح ناتجة من عملية الشراء ويتم الاعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة ان الإلتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف اداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم معالجة التسوية اللاحقة لة ضمن حقوق الملكية، بخلاف ماسبق فإن أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم إثبات الحقوق غير المسيطرة والمتمثلة فى حصتهم فى صافى أصول الشركات التابعة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة وإظهارها فى بند مستقل بالقوائم المالية المجمعة بعد حقوق الملكية.

- عند زيادة نصيب الحقوق غير المسيطرة فى خسائر الشركات التابعة بما يزيد عن حقوق ملكيتهم فى تلك الشركات يتم تحميلها على حقوق الأغلبية.
- عندما تتقد المجموعة المسيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها مع الإعراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة

أ. عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى، كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

ب. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعية فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

ج. التغيير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغيير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

د. المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

هـ. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أى عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى بالطريقة التى حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجى المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية:

| السنوات | الأصل | السنوات | الأصل |
|---------|-------------|---------|--------------------|
| ٣ | حاسبات آلية | ٥٠ | مبانى وتجهيزات |
| ٤ | آلات ومعدات | ٤ | وسائل نقل وانتقال |
| ٤ | عدد وأدوات | ٣ | أثاث ومهمات مكتبية |
| ٤ | برامج | ٤ | لوحات إعلانية |

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذى اقتنى من أجلها لى يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التى 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 الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

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

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

التكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل

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 الأساسى 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.

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.

الأرباح والخسائر من بيع أصول ثابتة

يتم إثبات أرباح أو خسائر من بيع الأصل الثابت عندما يتم استبعاد أصل وفقاً لقرار مجلس الإدارة باستبعاد الأصل سواء بالبيع أو التخريد، في حالة البيع يتم تخفيض ثمن البيع بصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت وقت الاستبعاد.

و. الإستثمارات

- إستثمارات في شركات شقيقة

يتم ادراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات ترتيبات مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة و يتم إعادة قياس تلك الإستثمارات في نهاية كل فتره ماليه بإتباع أسلوب التكلفة على أن يتم إعادة القياس بإتباع أسلوب حقوق الملكيه عند إعداد القوائم الماليه المجمعه و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركه الشقيقه بعد تاريخ الحيازه مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أي توزيعات محصلة أو معلنة.

- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الإستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هي أفضل التقديرات للقيمة العادلة في هذه الحالة.

ز. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة

تشتمل على تكلفة إقتناء أراضى لإستخدامها فى مشروعات الشركة مضافاً إليها كافة التكاليف المتعلقة بتنمية وتطوير تلك الأراضى وكذلك تكلفة التشييد للوحدات التى لم تصل إلى مرحلة الإتمام.

ح. وحدات تامة جاهزة للبيع

يتم إثبات قيمة وحدات تامة جاهزة للبيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية (هو السعر التقديرى للبيع من خلال نشاط الشركة العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام و كذلك أى تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع) أيهما أقل والتي تشمل تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاء التى قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التى تجعلها صالحة للإستخدام.

ط. المخزون

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

ي. العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها فى نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء وأوراق القبض والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض فى القيمة. يتم إثبات مخصص خسارة وفقاً للخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً للسياسة المعتمدة من عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذى بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ نتيجة تطبيق نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأضحلال فى العملاء وأوراق القبض والأطراف ذات العلاقة.

ك. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال قانوني أو التزام حكمي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير فى الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

ل. الإحتياطيات

الإحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع.

إحتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة تدعيم هذا الإحتياطي من الأرباح بعد التوزيع ويجوز إستخدام الإحتياطي فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين ولا يجوز التصرف فيه إلا بموافقة الجمعية العامة.

إحتياطي رأسمالى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم تدعيم هذا الإحتياطي بقيمة الأرباح الرأسمالية قبل التوزيع.

م. ضريبة الدخل:

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة من ضمن حقوق الملكية.

الضريبة الجارية

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى.
هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

ن. الإيرادات من التعاقد مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس إنتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه فى مقابل تلك السلع أو الخدمات ويتم ذلك من خلال الخطوات التالية:

تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفى بمعايير محددة.

تحديد التزامات الأداء فى العقد: يحتوى العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء بتحويل كل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها فى السلسلة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة: يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل قد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما. تؤثر طبيعة وتوقيت ومبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.

توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء (أو سلعة أو خدمة مميزة بذاتها) بمبلغ يعكس المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل لتحقيق الهدف من التوزيع، تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء يتم تحديده فى العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره فى بعض الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغاً متغيراً من المقابل يتعلق بالكامل بجزء من العقد تحدد المتطلبات عند تخصيص المنشأة الخصم أو المقابل المتغير لواحد أو أكثر و لكن ليس كل التزامات الأداء (أو السلع المميزة أو الخدمات) فى العقد.

إيرادات التنمية العقارية

يتم إثبات إيرادات التنمية العقارية الخاصة بوحدات المشروعات المباعة من الشركة للعملاء كوحدة كاملة فيتم إثبات الإيراد عند التسليم وذلك عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الوحدة للمشتري.

إيرادات المقاولات

فيما يتعلق بالوحدات التى تنشئها الشركة لصالح العملاء فيتم إثبات الإيرادات طبقاً لنسبة الإتمام وتحدد هذه النسبة على أساس تكلفة الوحدة الفعلية حتى تاريخه وذلك مقارنة بالتكلفة الإجمالية المقدرة للوحدة (المعدة بمعرفة الإدارة الهندسية بالشركة) عدا مصروفات التسويق والبيع وتكلفة التمويل.

إيرادات إنشاء وتسويق وحدات سكنية

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إنشاء وتسويق الوحدات السكنية طبقاً لنسبة الإتمام عندما يكون من المحتمل أن تحقق للمنشأة منافع اقتصادية متوقعة وتحدد عندما يمكن تحديد التكاليف المتصلة بالبعد وقياسها بطريقة موثوق بها ويمكن قياس تلك الإيرادات بطريقة موثوق فيها.

إيرادات إدارة وتسويق المشروعات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إدارة وتسويق مشروع مينا (٥) وفقاً للعقد المبرم مع مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات.

تكاليف المشروعات

تكاليف التنمية العقارية

يتم إثبات التكاليف عن وحدات المشروعات المسلمة وفقاً للتكلفة الفعلية للمشروع أما التكلفة الفعلية للوحدات غير المسلمة وكذلك التكاليف المنصرفة على المشروعات فيتم إدراجها ببند أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ضمن الأصول المتداولة.

تكاليف إنشاء وبيع وتسويق وتقديم خدمات

يتم إثبات التكاليف الخاصة بالبيع و التسويق و تقديم الخدمات فى تاريخ تقديم الخدمة للعميل.

ز. الإضمحلال فى قيم الأصول

الأصول المالية

الإعتراف والقياس

يتم تبويب وقياس الأصول المالية بالشركة إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اعتماداً على كلا من نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.

لا يوجد لدى الشركة أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل أو الأرباح والخسائر حيث أنه وفقاً لخصائص الأصول المالية بالشركة فإنه يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة عندما يكون الاحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وينشأ عن هذا التعاقد دفعات نقدية محددة المدة وتشمل دفعات من المبلغ الأسمى والفائدة عليه.

يتم عند الإعتراف الأولى قياس الأصل المالى بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه التكاليف التى يمكن استردادها بشكل مباشر إلى إقتناء الأصل المالى، وفيما يخص المدينين التجاريين (العملاء وأوراق القبض) فإنه يتم قياس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً لمعيار رقم (٤٨) إذا لم تتطوى المبالغ المستحقة على مكون تمويل هام .

الإضمحلال فى الأصول المالية

يتم إثبات مخصص خسارة مقابل الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصل المالى، حيث يتم قياس خسارة الإضمحلال للأصل المالى بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الإئتمانية لذلك الأصل قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف الأولى. كما أنه يتم قياس خسائر الإضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر إذا لم تكن المخاطر الإئتمانية قد زادت بشكل جوهري.

يتم إستخدام طريقة المدخل المبسط للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينين التجاريين، حيث أنه دائماً ما يتم قياس الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الخاص بتلك البنود .

وفقاً للسياسة المعتمدة من المدير التنفيذي بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ تمت الموافقة على اعتماد انخفاض الأرصدة فى قيمة العملاء وأوراق القبض والأطراف ذات العلاقة وفقاً لنسب الإضمحلال على أن ترتبط النسبة بالمدة الإئتمانية الممنوحة والمتفق عليها و ما يزيد عن هذه المدة يتم إحتساب إضمحلال لها.

الأصول غير المالية

الإضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى حدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال. تعتمد الشركة فى احتساب الإنخفاض فى القيمة على موازنة مفصلة وإحتسابات التنبؤات، والتى يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردى تغطى الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل نمو طويلاً للأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامس. يتم إدراج خسائر الإنخفاض فى القيمة فى قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التى تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ح. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل والتى تاريخ إستحقاقها لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

و. الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الإقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

تكلفة الاقتراض

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على العام التى 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.

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 فى الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ فى الوقت الحالى.

تعليق الرسملة

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

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 فى 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 باقى الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام فى الأغراض المحددة أو لبيعه للغير.

ز. عقود التأجير

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل " حق الإستخدام " بالتكلفة والتي تتكون من مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد التأجير، و دفعات عقد التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً حوافز الإيجار المستلمة، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة .

يتم في تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة يتم إستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الإستخدام" بتطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل " حق الإستخدام" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس إلتزام عقد التأجير عن طريق زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير وتخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار وإعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ليعكس في جوهرة دفعات الإيجار الثابتة المعدلة . يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" في إستهلاك أصل "حق الإستخدام"

في حالة ما إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة الأصل "حق الإستخدام" تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب إستهلاك أصل " حق الإستخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يجب إستهلاك الأصل " حق الإستخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير إلي نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الإستخدام" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب. يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري الخاص ب " إضمحلال قيمة الأصول " لتحديد ما إذا كان أصل " حق الإستخدام" قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر إضمحلال .

ط. الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، والتي تتمثل في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك والمديون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية على اختلاف أنواعها، كما تتمثل الإلتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، ويتم إثبات تلك الأدوات وإعادة قياسها طبقاً لما يلي :

أصول مالية متاحة للبيع

تتمثل الأصول المالية المتاحة للبيع في تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها كاستثمارات في أوراق مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، بالإضافة إلى الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي لم يعد للشركة نفوذ مؤثر عليها، حيث يتم المحاسبة عن ذلك الاستثمار في هذه الحالة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٦) الخاص بالأدوات المالية -الاعتراف والقياس- وذلك في التاريخ الذى لم يعد فيه للشركة نفوذ مؤثر على الشركة الشقيقة.

القياس والقياس اللاحق:

سوق نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء - والذى يمثل القيمة العادلة لتلك الاستثمارات وقت تنفيذ المعاملة، على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات - عند إعداد التقارير أو في نهاية السنة المالية - بالقيمة السوقية، وذلك من واقع أسعار الإقفال ببورصة الأوراق المالية على اعتبار أنها تمثل القيمة العادلة لها في ذلك التاريخ لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

سوق غير نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الإقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء - والذى يمثل القيمة العادلة لتلك الاستثمارات وقت تنفيذ المعاملة، على أن يتم إعادة قياس وتقييم تلك الاستثمارات - عند إعداد التقارير أو في نهاية السنة المالية - بالقيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم المتعارف عليها والتي يمكن الاعتماد عليها لتحديد القيمة العادلة وذلك لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

ي. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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.

ك. فوائد داننة:

الفوائد الداننة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية أخذًا فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ل. 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.

م. الإلتزامات والأصول العرضية والأحداث المحتملة:

- لا يتم إدراج الإلتزامات المحتملة ضمن البيانات المالية، بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هناك إحتمال تحقيق خسائر اقتصادية.
- لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن البيانات المالية، بل يتم الإفصاح عنها عندما لا يكون هناك تأكيد بتحقيق منافع إقتصادية مستقبلية.

ن. الدخل الشامل الأخر

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

س. إجمالي الدخل الشامل

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

ع. معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ قد تم إلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التأمين وأضاف معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين وتعديل معايير كلاً من :

- معيار الأصول الثابتة وإهلاكها رقم (١٠).
- معيار الأصول غير الملموسة رقم (٢٣).
- معيار الأستثمار العقارى رقم (٣٤).
- معيار الزراعة رقم (٣٥).
- معيار التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية رقم (٣٦).

شركة مينا للإستثمار السياحي والتقاري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

| مشتريات تحت التنفيذ | برامج | حسابات آية | لوحات إعلانية | أثاث ومهمات مكتبية | وسائل نقل وانتقال | عدد أدوات | الات ومعدات | مباني وتجهيزات | أراضي | التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢ | إضافات | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------------|------------|------------|---------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------|----------------|-----------|---------------------------|-----------|---------------------------|
| ٩٣ ٤٦١ ٤٤١ | ٢٤ ٢١٥ ٦٥٤ | ٤٢٠ ٤١٣ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ٢٤ ٦٩٤ ٤٠٦ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٤٢٦ ٥٦٠ | ٢٦٤ ٨٥٠ | ٢٩ ٠٥١ ٧١٧ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |
| ١ ٢١٤ ٥٢٩ | ٩٣٢ ٢٠٧ | ٢٨٥٠٠ | -- | ٢٢٨ ٢٢٦ | -- | ٢٥٥٩٦ | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| (٥٢٨٠٢١) | -- | (٨٧ ٣٤٩) | -- | (١١٥ ٦٧٥) | -- | (٦٠ ١٤٧) | (٢٦٤ ٨٥٠) | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٩٣ ١٤٧ ٩٤٩ | ٢٥ ١٤٧ ٨٦١ | ٣٦١ ٥٦٤ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ٢٤ ٨٠٦ ٩٥٧ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٣٩٢ ٠٠٩ | -- | ٢٩ ٠٥١ ٧١٧ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |
| ١ ٥٠٠ ٥١٩ | ١ ٢٣٩ ٨١٩ | ٦٦ ٩٧٥ | -- | ٢٤ ٨٠٦ ٩٥٧ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٣٩٢ ٠٠٩ | -- | ٢٩ ٠٥١ ٧١٧ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |
| ٩٤ ٦٤٨ ٤٦٨ | ٢٦ ٣٨٧ ٦٨٠ | ٤٢٩ ٣٧٦ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ٢٤ ٩٤٣ ٩٢٨ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٤٤٨ ٧٦٣ | -- | ٢٩ ٠٥١ ٧١٧ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |
| ٢٣ ٣٣٩ ٦٠٤ | -- | ٢٤٦ ٢٤٩ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ١٤ ٠٤٨ ١٣٥ | ٧٣٤ ٦٥٢ | ٢ ٤١٦ ١٦١ | ٢٦٠ ١١٢ | ٤ ٩٠٦ ١٧٩ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٢ ٧٦٥ ١٢٠ | -- | ٣ ١٢٤ | -- | ٢ ٠٤٤ ٦٠٦ | ١١٠ ٠٧٩ | ١١ ٣٩٤ | ١٧٩ | ٥٨١ ٠٣٤ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| (٥٠٩ ١٢٩) | -- | -- | -- | (١٠١ ٥٨٠) | -- | (٥٩ ٩١٧) | (٢٦٠ ٢٨٨) | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٢٥٥٩١ ٢٩٥ | -- | ٢٤٩ ٣٧٣ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ١٥ ٩٩١ ١٦١ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٣٦٧ ٦٤٣ | -- | ٥ ٤٨٧ ٧١٣ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٢٥٥٩١ ٢٩٥ | -- | ٢٤٩ ٣٧٣ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ١٥ ٩٩١ ١٦١ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٣٦٧ ٦٤٣ | -- | ٥ ٤٨٧ ٧١٣ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ١ ٢٣٥ ١٤٧ | -- | -- | -- | ١ ٠٢٠ ٤٩٦ | -- | ١٢ ١٨١ | -- | ٢٩ ٠٤٨٦ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٢١ ٩٣١ ٥٤٢ | -- | ٢٤٩ ٣٧٣ | ٢٢٤ ٥٤٦ | ١٧ ٠١١ ٦٥٧ | ٨٤٤ ٧٣١ | ٢ ٣٨٠ ٣٢٤ | -- | ٥ ٧٧٨ ١٩٩ | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ١٧ ٧١٦ ٩٢١ | ٢٦ ٣٨٧ ٦٨٠ | ٣ | -- | ٧ ٩٣٢ ٢٧١ | -- | ٦٨ ٤٣٩ | -- | ٢٣ ٢٧٣ ٥١٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |
| ١٧ ٥٥١ ٥٥٤ | ٢٥ ١٤٧ ٨٦١ | ٣ | -- | ٨ ٨١٥ ٧٩٦ | -- | ٢٤ ٣٦٦ | -- | ٢٣ ٥٦٤ ٠٠٤ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٩ ٩٦٩ ١٨٨ | ٢٠٢٢ |

إهلاك الأصول الثابتة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|-----------|
| ١٤٠ ٩٥٩ | ١١ ٥١٦ |
| ٢ ٦٢٤ ٩٦١ | ١ ٣٢٣ ٦٣١ |
| ٢ ٧٦٥ ٩٢٠ | ١ ٣٣٥ ١٤٧ |

أرباح بيع أصول ثابتة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|-----------|
| ٥٢٨ ٠٢١ | -- |
| (٥٠٩ ١٢٩) | -- |
| ١٨ ٨٩٢ | -- |
| ١٨ ٨٩٢ | -- |
| -- | -- |

* تشمل الإضافات في إجمالي مبلغ من ١ ٥٠٠ ٥٠٩ من ضمنها مبلغ ١٠٠ ٢٣٥ محول من مديون أرصدة قصيرة الأجل تتمثل في تسميات هندسية خاصة بإلاني جارن سيتي مسددة مقدما.

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٥. أصول حق إستخدام

تتمثل أصول حق الأستخدام بالصادفي في القيمة الإيجارية للمباني الإدارية للشركة مقابل التزامات حق الأستخدام وقد بلغ صافى أصول حق الأستخدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|--------------------------|
| ٢ ٢٣٨ ٧٠٧ | ٥ ١٩٣ ٤٧٩ | التكلفة |
| ١ ١١٩ ٣٥٣ | -- | مجمع إستهلاك أول العام |
| ١ ١١٩ ٣٥٤ | ٤٢٦ ٤٥٧ | إستهلاك العام |
| ٢ ٢٣٨ ٧٠٧ | ٤٢٦ ٤٥٧ | مجمع الإستهلاك آخر العام |
| -- | ٤ ٧٦٧ ٠٢٢ | الصادفي |

- وقد بلغت التزمات مقابل حق الأستخدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦١٥ ٨٠٨ ٤ جنية مصرى، منها قصير الأجل ٢٥٣ ٧٥٠ جنية، و طويل الأجل ٣ ٣٦٢ ٠٥٨ جنية.

٦. إستثمارات فى شركات شقيقة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | نصيب الشركة من الخسائر | تكلفة الإقتناء | نسبة المساهمة | أسم الشركة |
|------------|-----------|------------------------|----------------|---------------|--|
| -- | -- | -- | ٩ ٣٧٥ ٠٠٠ | ٥٠% | بنع الحمراء للتنمية السياحية والعقارية |
| ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | -- | ٣ ٨٨٩ ٠٠٧ | ٣٥% | *مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات |
| ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | ٤ ١٣٢ ٩٣٢ | -- | ١٣ ٢٦٤ ٠٠٧ | | |

- جميع الإستثمارات أعلاه غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية
تتمثل البيانات المالية المختصرة للشركات الشقيقة كما يلي:

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | | أسم الشركة |
|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|-------------------|---------------|--|
| إجمالى حقوق الملكية | إجمالى الإلتزامات | إجمالى الأصول | إجمالى حقوق الملكية | إجمالى الإلتزامات | إجمالى الأصول | |
| (٤ ٠٩١ ٣٨٤) | ١٠ ٢٣٤ ٢٥٠ | ٦ ١٤٢ ٨٦٦ | (٤ ٠٩١ ٣٨٤) | ١٠ ٢٣٤ ٢٥٠ | ٦ ١٤٢ ٨٦٦ | بنع الحمراء للتنمية السياحية والعقارية |
| ١١ ٨٠٨ ٣٧٨ | ٢١٦ ٣٦٤ ١٦٢ | ٢٢٨ ١٧٢ ٥٤٠ | ١١ ٨٠٨ ٣٧٨ | ٢١٦ ٣٦٤ ١٦٢ | ٢٢٨ ١٧٢ ٥٤٠ | *مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات |

* تم صدور قرار بالتحفظ على شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشاءات والتي تساهم الشركة فيها بنسبه ٣٥ % من أسهم راس المال وتم الإحاطة بإسناد إداره وتسير الاعمال الى شركة النصر للإسكان و التعمير كممثل للدوله وتؤكد الشركة على ثقتها في الاداره الحاليه لحماية الاستثمار و حقوق المساهمين و العملاء و تنفيذ كافة الإلتزامات في ظل القوانين المنظمه لذلك.

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | مجموع الاضمحلال | تكلفة الاقتناء | نسبة المساهمة | اسم الشركة |
|------------|-----------|-----------------|----------------|---------------|---|
| -- | -- | (٩ ٨٨٦ ٦٠٣) | ٩ ٨٨٦ ٦٠٣ | %٧,٣٣ | *شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة |
| -- | -- | (٧٦ ٤٦٣) | ٧٦ ٤٦٣ | % ٨ | النيل الصناعية المعدنية |
| -- | -- | (٦٥٠٩٣) | ٦٥٠٩٣ | %٠,١ | تنمية المناطق الصناعية الحرة شرق بورسعيد |
| -- | -- | (٢ ٦٩٠) | ٢ ٦٩٠ | %١٠ | شركة وزر للتنمية السياحية |
| -- | -- | (١٠٠٣٠٨٤٩) | ١٠٠٣٠٨٤٩ | | |

* تم اعراضمضخمتبنا الاستمثار فى شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر نظرًا لعدم تمويل الشركة في مجلس إدارتها، وقد قامت إدارة الشركة بتكوين مجمع إضمحلال مبلغ ٩٦١ ١١٧ ؛ جنبه مصرى من تكلفة الإستثمار الخاص بالشركة للبناء وبناءً على قرار الجمعية العامة تم تحويل رأس مال الشركة من ٨,٤ مليون دولار إلى ١١ مليون جنيه سودانى وبناءً على المذكرة المعتمدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦ تم القيام بتكوين اضمحلال للرصيد المتبقى من رصيد الاستثمار بالكامل.

- جميع الاستثمارات أعلاه غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة مينا للاستثمار السياحي والمقاري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٨. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | | | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | | |
|------------|--------------|-----------|------------|--------------|-----------|-----------------------------|--|
| إجمالي | تكاليف وأخرى | أراضي | إجمالي | تكاليف وأخرى | أراضي | | |
| ٩٤٥ ٨٦٥ | -- | ٩٤٥ ٨٦٥ | ٩٤٥ ٨٦٥ | -- | ٩٤٥ ٨٦٥ | المنطقة التجارية | |
| ٣٢ ٧١٨ ٢٩٨ | ٢٩ ٣٦٩ ٧٤٤ | ٣ ٣٤٨ ٥٥٤ | ٣٢ ٧٤٢ ٩٣١ | ٢٩ ٣٩٤ ٣٧٧ | ٣ ٣٤٨ ٥٥٤ | مباني مينا بلازا | |
| ٦ ٦٤٧ ٨٠١ | ٦ ٤١٢ ٤٨٨ | ٢٣٥ ٣١٣ | ٥ ٣٠٧ ٩٦٨ | ٥ ٠٨٦ ٠٥٣ | ٢٢١ ٩١٥ | قرية مينا - ٣ - تركواز | |
| ٣ ٨٦٨ ٧٩٩ | ١ ٣٦٤ ٠٥٣ | ٢ ٥٠٤ ٧٤٦ | ٣ ٨٦٨ ٧٩٩ | ١ ٣٦٤ ٠٥٣ | ٢ ٥٠٤ ٧٤٦ | قرية مينا - ٤ - مرحلة ثالثة | |
| ٤٤ ١٨٠ ٧٦٣ | ٣٧ ١٤٦ ٢٨٥ | ٧ ٠٣٤ ٤٧٨ | ٤٢ ٨٦٥ ٥٦٣ | ٣٥ ٨٤٤ ٤٨٣ | ٧ ٠٢١ ٠٨٠ | | |

* وقعت الشركة عقد مشاركة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٣ مع شركة انرشيا للتنمية العقارية لإنشاء وتشييد عدد ٢ مبنى على مساحة ٣ الاف متر مربع ضمن الارض المملوكة للشركة (مينا بلازا) في مقابل حصول شركة انرشيا على المبنى الثاني المقام على مساحة ١,٨ الف متر مربع الذي يمثل ٦٠٪ من إجمالي المساحة البنائية والارض الخاصة بالمشروع بالاضافة الى حصة ٦٠٪ من البرورم المقام عليه المشروع و ٤٠٪ من باقى المساحة للشركة، ويتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ تم بيع الدور الارضى بمساحة ١٢٥٣ متر للمبنى المملوك للشركة بمبلغ ٢٢ مليون جنيه وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة من قبل جهاز مدينة الساس من أكتوبر - إدارة المشروعات - بإيقاف الأعمال المتعلقة بترخيص إنشاء مبنى (إدارى) - على المنطقة (ل) والمتضمنة بمتنوع مينا جاردن سيتي وبناءً عليه قامت إدارة الشركة بإتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع إيقاف الأعمال المتعلق بها وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على مراسلة جهاز مدينة ٦ أكتوبر تم رفع الإيقاف وإعادة مزاولة الأعمال وبتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة للمرة الثانية من قبل جهاز مدينة ٦ أكتوبر بإيقاف الأعمال. بناءً على قرار هيئة التحكم الصادر بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ تم فسخ التعاقد المشر اليه على أن تقوم شركة مينا بسداد مبلغ وقدره ٢٣٩ ٢٢٣ ٢٥١ جنيه مصري (ايمساح ١٩) مقابل ما تم من الأعمال وإنشاءات وخلافه على قطعة أرض المشروع بالاضافة الي قائمة قانونية ٥٪ سنويا على المبلغ المتبقى به اعتباراً من تاريخ الحكم وحتى تاريخ السداد ، وبناء عليه تعود قطعة أرض المشروع بما عليها من أعمال وإنشاءات الي شركة مينا للاستثمار السياحي والمقاري .

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٩. عملاء وأوراق قبض

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | العملاء |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| ١٨ ٦٢٠ ٤٠٠ | ١٨ ٦٢٠ ٤٠٠ | عملاء وحدات مبيعة |
| ٢ ٠٨٠ ١١٩ | ٢ ٠٦٩ ٣١٩ | عملاء |
| ٣٦ ٦٧٣ | ٣٦ ٦٧٣ | عملاء تعليقات |
| (١ ٣٣٩ ٥٣١) | (١ ٣٥٣ ٣٩١) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٩ ٣٩٧ ٦٦١ | ١٩ ٣٧٣ ٠٠١ | إجمالي العملاء |
| | | أوراق القبض |
| ١١ ٨٤٠ ٣٩٦ | ١١ ٧٤٣ ٩٣٤ | أوراق قبض (أقل من ١٢ شهر) |
| ٤٥٣ ٣٥٦ | ١ ٦٠٣ ٢٧٤ | أوراق قبض (أكثر من ١٢ شهر) |
| (٣ ٨٠٢ ٧٠٧) | (٣ ٨٧٩ ٦٣٣) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٨ ٤٩١ ٠٤٥ | ٩ ٤٦٧ ٥٧٥ | |
| ٢٧ ٨٨٨ ٧٠٦ | ٢٨ ٨٤٠ ٥٧٦ | إجمالي العملاء وأوراق القبض |

* يتمثل تحليل أعمار أوراق القبض فيما يلى:

| الإجمالي | أكثر من عام | من ٣ الي ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | أوراق قبض استحققت ولم تحصل | ٢٠٢٣-٦-٣٠ |
|------------|-------------|-----------------|---------------|----------------------------|------------|
| ١٣ ٣٤٧ ٢٠٨ | ١ ٦٠٣ ٢٧٣ | ١ ٧٠٨ ٠٧٠ | ٧٢٧ ٤٥٧ | ٩ ٣٠٨ ٤٠٨ | ٢٠٢٣-٦-٣٠ |
| ١٢ ٢٩٣ ٧٥٢ | ١ ١٦٧ ٠٩٠ | ١ ١٦٣ ٧٧٨ | ٥٩٣ ١٣٨ | ٩ ٣٦٩ ٧٤٦ | ٢٠٢٢-١٢-٣١ |

* يتمثل تحليل أعمار العملاء فيما يلى :

| الإجمالي | أكثر من عام | من ٣ الي ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | أرصدة أستحققت ولم تحصل | ٢٠٢٣-٦-٣٠ |
|------------|-------------|-----------------|---------------|------------------------|------------|
| ١٨ ٦٢٠ ٤٠٠ | ١٨ ٦٠٠ ٠٠٠ | -- | -- | ٢٠ ٤٠٠ | ٢٠٢٣-٦-٣٠ |
| ١٨ ٦٢٠ ٤٠٠ | ١٨ ٦٠٠ ٠٠٠ | -- | -- | ٢٠ ٤٠٠ | ٢٠٢٢-١٢-٣١ |

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٣٩٠ ٢٥٠ | ٣٩٠ ٢٥٠ | ايرادات مستحقة |
| ١ ٤٨٦ ٢٣٠ | ١ ٥٣٠ ٩٤٨ | تأمينات لدى الغير |
| ١ ٣٣١ ٣٠٥ | ١ ٣٣١ ٣٠٥ | شركة مينا بلازا |
| -- | ٤٤٢ ٠٤٠ | جاري نادي مينا جاردن سيتي |
| ١ ١٤٢ ٣٧٧ | ٥٤٤ ٢٧٧ | مقاولون وموردون - أرصدة مدينة |
| ٥٤ ٥٩٧ | ٢٣١ ٤١١ | عهد نقدية |
| ٢٦٦ ١٩١ | ٤٠٦ ٣٠٥ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١٩ ٩٨١ | ٨ ٧٨٧ | مدينون آخرون |
| ٤ ٦٩٠ ٩٣١ | ٤ ٨٨٥ ٣٢٣ | |
| (١ ٧٥٥ ٨٦٤) | (١ ٧٥٥ ٨٦٤) | إضمحلال الارصدة المدينة * |
| ٢ ٩٣٥ ٠٦٧ | ٣ ١٢٩ ٤٥٩ | |

* بناءً على اعتماد رئيس مجلس الإدارة تم تكوين إضمحلال لبعض الأرصدة المدينة المتوقفه .

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١١. أصول ضريبية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|----------------------|
| ١ ٢٩٩ ٣٦٤ | ١ ٢٩٩ ٥٤٤ | ضرائب الخصم والتحويل |
| ١٨٩ ٨٠٨ | ١٨٩ ٨٠٨ | ضرائب القيمة المضافة |
| ١ ٤٨٩ ١٧٢ | ١ ٤٨٩ ٣٥٢ | |

١٢. نقدية بالخرينة ولدى البنوك

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|------------|-------------------|
| ٤٨ ٦٩٩ ٠١٤ | ٤١ ٣١٣ ٨٠٦ | بنوك حسابات جارية |
| ٤٥ ٥٦٢ | ٤٨ ٢٩٦ | بنوك ودائع لاجل |
| -- | ١٧٤ ٨١٥ | نقدية بالخرينة |
| ٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦ | ٤١ ٥٣٦ ٩١٧ | |

١٣. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١,٥ مليار جنيه وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٤١ مليون جنيه موزع على ٢٤١ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه وقد بلغت أسهم التداول الحر في تاريخ المركز المالي ١٦٣ ٨٥٨ ٩٢٠ سهم بنسبة ٦٧,٧٣%، وفيما يلي هيكل ملكية الشركة:

| نسبة الملكية | عدد الأسهم | المساهم |
|--------------|-------------|------------------------------------|
| ٪١٦,٤٩ | ٣٩ ٨٩٧ ١٤٨ | شركة لمار القابضة |
| ٪٩,٨٧ | ٢٣ ٨٨٠ ٥٩٨ | المتوكل علي الله جمعة محمد إبراهيم |
| ٪٧,١١ | ١٧ ٢٠٨ ٧٩١ | اية اس المحدودة A S Limited |
| ٪٥,٦٢ | ١٣ ٦٠٧ ٦١٦ | مجموعة عارف الاستثمارية |
| ٪٦٠,٩١ | ١٤٧ ٣٢٧ ٤٨٢ | مساهمون آخرون |
| ٪١٠٠ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | |

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ٢ جنية لتصبح ١ جنية لكل سهم وبناءً على ذلك يصبح عدد الأسهم ١٥٠ مليون سهم بدلاً من ٧٥ مليون سهم. كما تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ١٥٠ مليون سهم الي ٣٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ جنية عن طريق دعوة المساهمين القدامى في الزيادة كمرحلة أولى وكذا الاكتتاب في مرحلة ثانية في أسهم الزيادة التي لم يتم تغطيتها في المرحلة الاولى.
- وبناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٩١ ٩٢١ ٦٣٥ جنيه مصرى ليصبح ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ جنيه مصرى موزعاً على ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصرى لكل سهم، وقد تم سداد تلك الزيادة بالكامل بناءً على شهادة بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢١ بخلاف مبلغ ٤٣٢,٧ ٨٣٨ ١ جنية بواقع ٢ قرش كمصروفات الأصدار والمرخص له بتلقي الأكتتاب، وتم الموافقة بتلك الزيادة من قبل كلاً من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ وكذا الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ اول ديسمبر ٢٠٢١

١٤. احتياطات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|------------|-----------------|
| ٩٨٥ ٩٧٨ | ٩٨٥ ٩٧٨ | احتياطي عام |
| ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | ١٠ ٨٨٥ ٨٤٨ | احتياطي قانوني |
| ٣٠٠ ٥٣٢ | ٣٠٠ ٥٣٢ | احتياطي رأسمالي |
| ١٢ ١٧٢ ٣٥٨ | ١٢ ١٧٢ ٣٥٨ | |

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١٥. الحقوق غير المسيطرة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|-----------|
| ١١٥ ٦٤٦ | ١١٥ ٥٣١ |
| ٩ ٩٩٠ | ٩ ٩٢٤ |
| ٤ ٢٢٢ | ٤ ٢١٥ |
| ١٢٩ ٨٥٨ | ١٢٩ ٦٧٠ |

المصرية لإدارة المشروعات والتسويق
مينا سيتى سنتر للمجمعات التجارية والإدارية
مينا للتنمية والإستثمارات السياحية

١٦. مقاولون وموردون وأوراق دفع

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|-----------|
| -- | ١٨٥ ٠٩٣ |
| ٢ ٥٧٣ ٩٤١ | ٢ ٤٦٧ ١٨١ |
| ٢ ٥٧٣ ٩٤١ | ٢ ٦٥٢ ٢٧٤ |

أوراق دفع
مقاولون وموردون

١٧. عملاء أرصدة دائنة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|------------|
| ٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠ | ٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠ |
| ١ ٩٦١ ٥١٣ | ١ ٠٧٠ ٥٢٣ |
| ٢٧ ١٦٧ ٠٧٣ | ٢٦ ٢٧٦ ٠٨٣ |

* عملاء وحدات مبيعة
عملاء دفعات مقدمة وحجز

* يتضمن رصيد عملاء وحدات مبيعة مبلغ ٢٥ مليون جنيه يتمثل فى قيمة المستحق على الشركة مقابل بيع مباني مينا بلازا.

١٨. دائنون وأرصدة دائنه أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|------------|
| ٣ ٢٢٠ ١٤٢ | ٣ ٢٢٠ ١٤٢ |
| ٥ ١٢٦ ٤٤٢ | ٥ ١٢٦ ٤٤٢ |
| ٩٧ ٥٨٤ | ٩٧ ٥٨٤ |
| ٥٦ ٠٠٠ | ٤٨ ٠٠٠ |
| ٥ ٢٢٥ ٤٤١ | ٥ ٢٢٥ ٤٤١ |
| ٩٦١ ٩٠٤ | ٦٩٨ ٤٨٨ |
| ٢٩ ٥٠٩ | ٢٥ ٢١٤ |
| ٩٦٧ ٣٨٩ | -- |
| ١ ٧٧٣ ٠٥٠ | ١ ٥٥٠ ٨١١ |
| ١٧ ٤٥٧ ٤٦١ | ١٥ ٩٩٢ ١٢٢ |

ودائع صيانة ملاك وحدات المشروعات
شركة كونكورد للتنمية العقارية
تأمينات للغير
عدادات كهرباء /مياه
* جمعية شل
مصروفات مستحقة
المساهمة التكافلية - التأمين الصحي الشامل
جاري نادي مينا جاردن سيتى
دائنون آخرون

* يتمثل رصيد جمعية شل فى مبلغ ٣,٢ مليون جنيه والخاص برسوم تسجيل ملكية الوحدات الخاصة بعملاء الشركة عن مشروع مينا (٤) مرحلة أولى لدى الشهر العقارى ومبلغ ٢ مليون جنيه يتمثل فى قيمة أرض مشروع مينا (٤) مرحلة ثالثة.

١٩. إلتزامات ضريبية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------|-----------|
| -- | ١ ٦٠٣ ٥٦٠ |
| ٦١٥ ٩٠٠ | ٢٧٥ ٥١٩ |
| ١ ٥٣١ ٦٢٨ | -- |
| ٩٥ ٠٩٩ | ٥٨ ٧٣٨ |
| ٢ ٢٤٢ ٦٢٧ | ١ ٩٣٧ ٨١٧ |

ضرائب القيمة المضافة
ضرائب كسب عمل
مصلحة الضرائب
ضرائب خصم منبع

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٠. المخصصات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | المستخدم | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|------------|-----------|-----------|-------------------------|
| ٨.٩٢٢.٠٢ | (٩٩٥.٦٢٧) | ٧.٩٦٥.٣٩٥ | * مخصص تعويضات ومطالبات |
| ٨.٩٢٢.٠٢ | (٩٩٥.٦٢٧) | ٧.٩٦٥.٣٩٥ | |

* يتمثل رصيد مخصص التعويضات والمطالبات فى مطالبات من بعض الاطراف الخارجية وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات كل فترة مالية وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات

٢١. إيرادات النشاط

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|-----------------------------------|
| -- | -- | ٩١١.٥١١ | ٢.٦٩٣.٦٢٤ | إيرادات التنمية العقارية - تركواز |
| ٤٢٥.٤٣٩ | ٥٣٥.٠٨٨ | ٧٢٨.٠٧٠ | ١.٥٢٦.٣١٦ | إيرادات إدارة وتسويق |
| ٤٢٥.٤٣٩ | ٥٣٥.٠٨٨ | ١.٦٣٩.٥٨١ | ٤.٢١٩.٩٤٠ | |

٢٢. تكاليف النشاط

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| -- | -- | ٤٤٦.٩٧١ | ١.٣٣٩.٨٣٢ | تكاليف التنمية العقارية - تركواز |
| ٣٦١.٢٠٧ | ٧١٩.٦١٥ | ٥٩.٧٩٦ | ١٢٧.٨٩١ | تكاليف إدارة وتسويق |
| -- | ١٧.٨٧٧ | -- | -- | مقاولات تشغيل للغير |
| ٣٦١.٢٠٧ | ٧٣٧.٤٩٢ | ٥٠٦.٧٦٧ | ١.٤٦٧.٧٢٣ | |

تتمثل تكاليف المشروعات من تكاليف انشائية وما يخصها من أجور وما فى حكمها عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلى:

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | البيان |
|--|--|--|--|----------------------|
| ٢٥.١٠٨ | ٧٢.٥٤٣ | ٤٤٨.١٦٧ | ١.٣٤٢.١٦٤ | تكاليف انشائية وأخرى |
| ٣٣٦.١٠٠ | ٦٦٤.٩٤٩ | ٥٨.٦٠٠ | ١٢٥.٥٥٩ | أجور وما فى حكمها |
| ٣٦١.٢٠٨ | ٧٣٧.٤٩٢ | ٥٠٦.٧٦٧ | ١.٤٦٧.٧٢٣ | |

٢٣. مصرفات بيعية وتسويقية

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|-------------------|
| ٦٥.٨٢٣ | ١٣٢.١٠٦ | ١٧٥.١٥٨ | ٤٢٨.١٨١ | أجور وما فى حكمها |
| ٥٩.٢٥٦ | ١٨٧.٦٩٤ | ١٢٤.٣٣٨ | ٢٥٢.٠٦٥ | أخرى |
| ١٢٥.٠٧٩ | ٣١٩.٨٠٠ | ٢٩٩.٤٩٦ | ٦٨٠.٢٤٦ | |

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|---|
| ١ ٢٨٨ ٩٨٢ | ٢ ٦٨٤ ١٢٣ | ١ ٢٠٨ ٣٣٧ | ٣ ١٥٢ ٣٥٥ | أجور و مكافآت و حوافز |
| ٦٣٤ ٠٠٠ | ١ ٢٦٨ ٠٠٠ | ٦٢٦ ٠٠٠ | ١ ٢٦٠ ٠٠٠ | مكافآت ومرتببات وبدلات أعضاء مجلس |
| ١٨١ ٧٩٠ | ٥٧٠ ٥٢٨ | ٤٦٨ ٠٦٥ | ٧٠٥ ٥٣٧ | مصروفات اتعاب مهنية وخدمات استشارية |
| ٥ ٢٥٠ | ٢١ ٠٠٠ | -- | -- | إيجار |
| -- | -- | ١٧ ٢١٢ | ٣٦ ٠٥٧ | مصروفات تسليم ختامى تركواز |
| ٨٢ ٠٠٧ | ٣٩٢ ٩٠٤ | ٥٤ ٢٦٢ | ٤٣٩ ٩٧٤ | رسوم و اشتراكات |
| ٦٧ ٠٧٢ | ١٢٦ ٦١٢ | ٩٩ ٨١٢ | ٢١٦ ٦٥٠ | مصروفات سيارات |
| ٦٥ ٥٢٨ | ٩٥ ٩٧٩ | ٣٩ ٥٠٤ | ٦٩ ٢٠١ | سفر وانتقال |
| ١٣ ٤٩٧ | ٣٠ ١٠٥ | ٢٢ ٣١٠ | ٥٢ ١٦٨ | ضيافة واستقبال |
| ٤٣ ٥٤٤ | ٧٨ ٧٢٨ | ٢٤ ٢٧٢ | ٩٥ ١٦٥ | صيانة |
| ٩ ٩٤٦ | ١٦ ٤٨٩ | ٨ ٨١٥ | ٢٠ ٤٧٦ | اتصالات |
| ١٢ ٩١٣ | ٢٤ ٢٦٢ | ٢٢ ٣٢٢ | ٤٤ ٠١١ | المساهمة التكافلية - التأمين الصحى الشامل |
| ٤١٥ ٦٨٤ | ٧٨٧ ٨٨٤ | ٤٠٦ ٢٠٧ | ٨٩٠ ١٤٩ | مصروفات أخرى |
| ٢ ٨٢٠ ٢١٣ | ٦ ٠٩٦ ٦١٤ | ٢ ٩٩٧ ١١٨ | ٦ ٩٨١ ٧٤٣ | |

٢٥. إيرادات متنوعة

| الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--|--|--|--|---------------------|
| ٨٢ ٨٦٠ | ١٥٨ ٤٦٠ | ٣ ٠٠٠ | ٨٥ ٨٦٠ | إيرادات إيجارات |
| ١٦٨ ٠٠٠ | ١٧٠ ٤١٥ | ٢٣ ٠٤٢ | ٢٦ ٨٠٦ | إيرادات عدادات |
| ١١٠ ٠٠٠ | ١٧٠ ٠٠٠ | ٤٠ ٣٧٥ | ٥٢٦ ٤٢٢ | إيرادات متنوعة أخرى |
| ٣٦٠ ٨٦٠ | ٤٩٨ ٨٧٥ | ٦٦ ٤١٧ | ٦٣٩ ٠٨٨ | |

شركة مينا للاستثمار السياحي والعماري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في معاملات مع الشركات التي يمتلكون فيها حصص تعطيم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وتلخص هذه المعاملات في عمليات مقاولات واستشارات فنية، وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال السنة وكذلك الأرصدة المتعلقة بها والمدرجة ضمن الأصول والائتمانات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | حجم التعاملات خلال الفترة | | نوع العلاقة | المستحق من الأطراف ذات العلاقة | | |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|------------------|--------------------------------|---------------|--|
| مدين | مدين | دائن | مدين | المعاملات | طبيعة التعامل | | |
| ١ ٥٩٧ ٦٧١ | ١ ٥٩٧ ٦٧١ | -- | -- | ٣٥% ملكية مباشرة | أعمال بيع وإداره | شركة شقيقه | شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والانشاءات |
| ١ ٥٩٧ ٦٧١ | ١ ٥٩٧ ٦٧١ | -- | -- | | | | شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والانشاءات |
| ١٢ ٦١٩ ٨٣٦ | ١٤ ٤١٥ ٤٨٣ | -- | ١ ٧٩٥ ٦٤٧ | أراضي | شراء أراضي | طرف ذات علاقة | *شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد |
| ٥٠٨٥ ٠٠٠ | ٥ ٤٩٠ ٠٠٠ | -- | ٤٠٥ ٠٠٠ | ٥٠% ملكية مباشرة | تحت حساب زيادة رأس المال | شركة شقيقه | شركة بيع العمرا للتنمية السياحية |
| ١٧٧٠٤٨٣٦ (٤ ٦٣٦ ٢٩٦) | ١٩ ٩٠٥ ٤٨٣ (٤ ٦٣٦ ٢٩٦) | -- | -- | | | | مجمع اضمحلال فلوريدا والنيل الأزرق |
| ١٣٠٧٨ ٥٤٠ | ١٥ ٢٧٩ ١٨٧ | -- | -- | | | | اجمالي المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ١٤ ٦٧٦ ٢١١ | ١٦ ٨٧٦ ٨٥٨ | -- | -- | | | | |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | | | | | |
| دائني | دائني | | | | | | |
| ٤٦٥ ٠٠٠ | -- | -- | ٤٦٥ ٠٠٠ | حساب جاري | مساهم | | |
| ٤٦٥ ٠٠٠ | -- | -- | ٤٦٥ ٠٠٠ | حساب جاري | مساهم | | |

- لا يوجد مخصصات مكونة للأرصدة القائمة.

* يتضمن الرصيد المدين الخاص بشركة النيل الأزرق للبناء والتشييد على المبالغ المدفوعه من تحت حساب شراء اراضي في دوله السودان ونظرا للاوضاع السياسية الحاليه بدوله السودان تقوم الشركة بدراسة الخيارات المتاحة لتسويه تلك الأرصدة.

٢٧. نصيب السهم الأساسى / المخفض من الخسائر:

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| (٥ ٤٩٦ ٨٤١) | (٨٦٥ ٥٤١) | صافى خسارة العام |
| -- | -- | يخصم: |
| -- | -- | نصيب العاملين فى الأرباح |
| | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٥ ٤٩٦ ٨٤١) | (٨٦٥ ٥٤١) | النصيب الأساسى للأسهم فى الخسائر |
| ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ | متوسط عدد الأسهم |
| (٠,٠٢) | (٠,٠٠٣٦) | نصيب السهم فى الخسائر |

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية حيث تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة و لدى البنوك والعملاء واوراق القبض وبعض المدينون والأرصدة المدينة قصيرة الأجل و المستحق من الأطراف ذات علاقه ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة التسهيلات الإئتمانية المقاولون والموردون و أوراق الدفع و بعض الدائنون والأرصدة الدائنة قصيرة الأجل، وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة و التي تعبر عن صافى القيمة الدفترية للأدوات المالية تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٩. إدارة مخاطر

تتعرض الشركة نتيجة نشاطها لمخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة وخطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر السيولة كما تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة منها المخاطر على الأداء المالى للشركة.

٣٠. خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، وللمحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح على عدد كبير من العملاء ويحق للشركة وفقاً لشروط التعاقد مع عملائها استعادة الوحدات المباعة لهم فى حالة توقفهم عن السداد مقابل إعادة المسدد منهم، كما تحصل الشركة على ضمانات مناسبة لخفض خطر الائتمان للمحد الأدنى.

٣١. مراكز العملات الهامة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية مع بقاء جميع المتغيرات الاخرى ثابتة والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية كما يلي:

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير فى سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير فى سعر الصرف | العملة |
| ١ ٠٧١ ٩٢٢ | ١٠٪ + | ١ ٣٣٨ ٩٢٧ | ١٠٪ + | دولار أمريكي |
| (١ ٠٧١ ٩٢٢) | ١٠٪ - | (١ ٣٣٨ ٩٢٧) | ١٠٪ - | |
| ٩ ٨٥٢ | ١٠٪ + | ١١ ٩١٤ | ١٠٪ + | جنيه سودانى |
| (٩ ٨٥٢) | ١٠٪ - | (١١ ٩١٤) | ١٠٪ - | |

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٣٢. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى المخاطر التى تتعرض لها الشركة من صعوبات فى توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإرتباطات المتعلقة بالأدوات المالية مما ينتج عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمتها العادلة وللحد من هذه المخاطر ونظراً لطبيعة الأنشطة الرئيسية للشركة فإن الإدارة تهدف إلى الإحتفاظ بالمرونة فى التمويل من خلال التدفقات النقدية من أنشطة الشركة والإحتفاظ بحدود للتسهيلات الإئتمانية المتاحة ويُلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية استناداً إلى الدفعات التعاقدية كما يلي:

| التبويب | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | | | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|------------------|------------|---------------|--------------|------------------|------------|
| | أقل من ٣ أشهر | ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي | أقل من ٣ أشهر | ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي |
| تأمين للغير | ٨٧ ٥٨٤ | — | — | ٨٧ ٥٨٤ | ٩٧ ٥٨٤ | — | — | ٩٧ ٥٨٤ |
| أوراق الدفع | — | ١٨٥ ٩٤٥ | — | ١٨٥ ٩٤٥ | — | — | — | — |
| مقاولين وموردين | ٣٨٧ ٩٤٥ | — | — | ٣٨٧ ٩٤٥ | ٤٧٨ ٩٨٩ | — | — | ٢ ٥٧٣ ٩٤١ |
| مصروفات مستحقة | ٦٠ ٨٨٥ | — | — | ٦٠ ٨٨٥ | ٢٧٨ ٠٧٢ | — | — | ٩٦١ ٩٠٤ |
| أرصنة دائنة أخرى | ١٠ ٥٢٩ ٧١٩ | — | — | ١٠ ٥٢٩ ٧١٩ | ١١ ٠٠٤ ٦٧٨ | — | — | ١٧ ٢٩٩ ٣٩٠ |
| أحمالي الإلتزامات المالية | ٣ ٨١٦ ٥٤٧ | ١١ ١٦٤ ٤٩٤ | ٥ ٢٢٥ ٤٤١ | ٢٠ ٢٠٦ ٥٨٢ | ٣ ٩٤٥ ٦٣٩ | ٥ ٢٢٥ ٤٤١ | ٥ ٢٢٥ ٤٤١ | ٢٠ ٩٣٢ ٨١٩ |

٣٣. الموقف الضريبي

أولاً - شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى

ضريبة شركات الاموال

السنوات من بداية نشاط الشركة حتى عام ١٩٩٨

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية نشاط الشركة فى يونيو ١٩٨٧ حتى عام ١٩٩٨ وتمت التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك السنوات.

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم فحص حسابات الشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد.

أ. ضريبة أرباح الاشخاص الاعتبارية

عام ٢٠٠٥

لم ترد الشركة ضمن العينة وقامت الشركة بتقديم الإقرار وفقاً للمواعيد القانونية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨

تم فحص الشركة تقديرياً من قبل مصلحة الضرائب وأخطرت الشركة بنماذج (١٩) وتم الاعتراض عليها وتم أستصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية ولم يتم تقديم المستندات للفحص وبالتالي قامت اللجنة بأحالة الملف إلى لجان الطعن الضريبي و التي قامت بإصدار قرارها بأعتماد نسب صافي ربح أقل من الأقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات وتم رفع دعوي من قبل مصلحة الضرائب وجاري انهاء الخلاف بالمحكمة المختصة.

السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠

تم سداد المبالغ المستحقة وفقاً لقرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية حتى تتمكن الشركة من الاستفادة بقانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢، ونحن بصدد أستصدار نموذج (٤) توصية بالاتفاق بإنهاء منازعة من مكتب السيد / وزير المالية وجاري استصدار نموذج ٩ حجز من مأمورية ضرائب الشركات المساهمة.

السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وجاري استصدار قرار بإعادة الفحص المستندي.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وجاري استصدار قرار بإعادة الفحص المستندي.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وجاري استصدار قرار بإعادة الفحص المستندي.

* السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢

الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ب. الضريبة على المرتبات وما فى حكمها:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية نشاط الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٥ وتمت التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك السنوات وسداد الفروق الضريبية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وعمل لجنة داخلية وجرى استصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي.

* السنوات ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج للفحص من قبل المأمورية

ج. ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١

تم فحص حسابات الشركة عن السنة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بأى إخطارات للفحص من قبل المأمورية.

د. ضريبة المبيعات والضريبة المضافة:

تم فحص حسابات الشركة من عام ٢٠٠١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتم السداد وإستصدار شهادة بإلغاء التسجيل ضريبة المبيعات.

تم التسجيل ضمن قانون الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ والشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

هـ. الضريبة العقارية :

تقوم الشركة بتسليم الوحدات التامة فور الانتهاء منها الى العميل وعليه يصبح العميل هو المتحمل لعبء الضريبة العقارية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨، فضلاً عن انه لم يتم إخطار الشركة بأية نماذج من قبل مأمورية الضرائب العقارية.

ثانياً - شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لانديسكيب) :

تأسست الشركة فى ٩ ديسمبر ١٩٩٥ وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بمدينة ٦ أكتوبر وفيما يلى الموقف الضريبى المعد بمعرفة إدارة الشركة:

أولاً: الضريبة على الأشخاص الاعتبارية

السنوات من بداية النشاط وحتى ١٩٩٨

تم فحص حسابات الشركة من قبل مصلحة الضرائب عن تلك السنوات وتم إحالة الملف الى لجان الطعن حيث صدر القرار فى غير صالح الشركة وتم إحالة الملف الى محكمة استئناف الاسكندرية وتم تعديل الربط واستصدار نموذج ٩ أ حجز بالفروق المستحقة على الشركة.

السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤

تم فحص الشركة عن هذه السنوات واخطرت الشركة بنموذج (١٨،١٩) وتم الطعن بالميعاد وتم إحالة الملف للجان فض المنازعات

السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانونى طبقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، ولم تدرج الشركة بعينة الفحص عن هذه السنوات.

السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩

تم الفحص التقديرى لهذه السنوات، وتم استصدار قرار بإعادة الفحص الدفترى لهذه السنوات، ولم تقم الشركة بإنهاء الفحص الفعلى مع المأمورية المختصة.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠١١

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانوناً طبقاً لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وبناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٨ تمت الموافقة على قرار تصفية الشركة.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم فحص الشركة عن هذه السنوات

عام ٢٠٠٤

تم الفحص التقديرى لعام ٢٠٠٤، وتم استصدار قرار بإعادة الفحص الدفترى لهذا العام، ولم تتخذ الشركة اجراءات الفحص الفعلى مع المأمورية المختصة

السنوات ٢٠١٣/٢٠٠٥

تم الفحص التقديرى لهذه السنوات من قبل المأمورية، ولم تتقدم الشركة باتخاذ الاجراءات لاعادة الفحص الفعلى مع المأمورية المختصة.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٤

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين وتوريدها للمصلحة فى المواعيد المحددة قانوناً طبقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

تم فحص الشركة عن هذه السنوات وتم الربط والسداد

السنة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

لم يتم فحص الشركة عن هذه السنوات

ثالثاً - شركة مينا سيتى سنتر:

أ - الضريبة على الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٤/٨/١٨ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

الشركة ملتزمة بإعداد وتقديم الإقرارات الضريبية لشركات الأشخاص الاعتبارية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واللائحة التنفيذية وتقديمه إلى مصلحة الضرائب وفقاً للمواعيد المقررة بالقانون.

لم يتم فحص الشركة من بداية حتى تاريخه.

ب - الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

لم يتم اخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة.

ج- ضريبة الدمغة

الشركة خاضعة لضريبة الدمغة طبقاً للقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

د - ضرائب المبيعات

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

الشركة ملتزمة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام المادة (٥١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

رابعاً - الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق

تم إخطار مصلحة الضرائب بوقف النشاط جزئياً من أول إبريل ٢٠١١.

أ. الضريبة على الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

- الشركة تتمتع باعفاء ضريبي لمدة عشرة سنوات ابتداء من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص حتى تاريخه.

ب. الضريبة على المرتبات ومافى حكمها

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

ج. ضرائب الدمغة

الشركة خاضعة لضريبة الدمغة طبقاً للقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦، لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

د. ضرائب المبيعات / القيمة المضافة

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

هـ. ضريبة الخصم من المنبع

الشركة ملتزمة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام المادة (٥١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

خامساً - شركة مينا للمنتجات السياحية:

أ. ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية نشاط الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة .

ب. الضريبة على الأشخاص الاعتبارية

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج عن تلك السنة.

السنوات ٢٠١٠

- تم الربط لعدم الطعن بموجب إخطار الشركة بنموذج ٣٦ سداد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ ، وتم الطعن عليه في الميعاد المحدد قانوناً ، وجاري استصدار قرار باعادة الفحص ، وتجهيز كافة البيانات والتحليلات والمستندات اللازمة للفحص .

- تم إخطار الشركة بنموذج ٩ حجز بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢١ ، وتم الاعتراض عليه في الميعاد المحدد قانوناً.

- السنوات من ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٤
- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج عن تلك الفترة.
- السنوات من ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٦
- تم إخطار الشركة بنماذج (١٩) ضرائب تقديريا عن تلك السنوات وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إستصدار قرار بإعادة الفحص، و جارى تجهيز كافة البيانات والتحليلات و المستندات اللازمة للفحص.
- السنوات من ٢٠١٧ وحتى عام ٢٠٢١
- تم إخطار الشركة بنماذج (٤) ، و (٣/٤) فحص عن تلك الفترة، و جارى تجهيز البيانات و التحليلات والمستندات اللازمة للفحص.

ت. الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

- الشركة منتظمة فى أستقطاع الضريبة من العاملين وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وسداد الضريبة المستحقة شهرياً فى المواعيد القانونية المحددة.
- السنوات من ٢٠٠٥ - ٢٠١٠
- تم الربط لعدم الطعن بموجب إخطار الشركة بنموذج ٤٢ سداد، وتم الإعتراض عليه فى الموعد القانوني، و جارى استصدار قرار بإعادة الفحص، فور إنتهاء الشركة من تجهيز كافة متطلبات الفحص.
- السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٨
- تم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات - تقديرياً عن تلك السنوات بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١، وتم الطعن عليه فى الموعد القانوني، و جارى استصدار إعادة الفحص فور إنتهاء الشركة من تجهيز كافة متطلبات الفحص.
- السنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢١
- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج فحص عن تلك الفترة.

ث. ضريبة الدمغة

- الشركة خاضعة لضريبة الدمغة طبقاً للقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦
- تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١
- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج فحص عن تلك الفترة.

ج. ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/٩/٧
- لم يتم إخطار الشركة بأي نماذج فحص عن تلك الفترة.
- السنوات من ٢٠١٦/٩/٨ حتى ٢٠٢١
- تم التسجيل ضمن قانون الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٢٠١٦/٩/٨ والشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى المواعيد القانونية.

هـ. ضريبة الخصم والتحصيل

- الشركة ملتزمة بخصم وتوريد الضريبة على نموذج ٤١ فى المواعيد القانونية طبقاً لأحكام المادة (٥٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم يتم إخطار الشركة بأي نماذج ضريبية.

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة .
- و. الضريبة على العقارات المبنية
- تم الربط والسداد بموجب قرار لجنة الطعن حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

سادساً - شركة مينا للتنمية والإستثمارات السياحية

لم يتم فحص حسابات الشركة وقد تم إخطار مصلحة الضرائب بوقف النشاط جزئياً ابتداء من أول إبريل ٢٠١١ وقد قامت أيضاً بتسليم البطاقة الضريبية.

أولاً : ضريبة الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط في ٢٠٠٩/١/١١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

- الشركة ملتزمة باعداد وتقديم الإقرار الضريبي لشركات الأشخاص الاعتبارية وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ واللائحة التنفيذية وتقديمه الى مصلحة الضرائب وفقاً للمواعيد المقررة بالقانون.

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة.

ثانياً: ضريبة المرتبات وما فى حكمها

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- الشركة خاضعة لضريبة الدمغة طبقاً للقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦.

- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة.

٣٤. أحداث هامة

قانون نظام التأمين الصحى الشامل

- صدر قانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحى الشامل وبناءاً على المادة (٤٠) من القانون المشار اليه يتم تحصيل مساهمة تكافلية بواقع اثنين ونصف فى الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات ايا كانت طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له ولا يعد من التكاليف واجبة الخصم فى تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل.

دراسة قيم الأصول

- بناءاً على الدراسة المعدة بمعرفة الشركة لتحديد القيمة الإستردادية للأصول والتي نتج عنها عدم وجود مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمة تلك الأصول.