

مصطفى شوقى

شركة مينا للإستثمار السياحى والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المراجعة عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدوري المراجعة
٣	قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الدورية المراجعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المراجعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المراجعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المراجعة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المراجعة المرفقة لشركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المراجعة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة 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 استنتاج متحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا اي تسويات محتملة في ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مرقم ٨١٧٢

MAZARS مصطفى شوقى

تحريراً في ١١ مايو ٢٠٢٣

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالى الدورى المجمع
 فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٦٧ ٥٥١ ٥٥٤	٦٧ ٨٥٨ ٣٢٢	(٤)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٥ ٠٢٨ ٣٠٩	(٥)	أصول حق استخدام
٤ ١٣٢ ٩٣٢	٤ ١٣٢ ٩٣٢	(٦)	إستثمارات فى شركات شقيقة
--	--	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧١ ٦٨٤ ٤٨٦	٧٧ ٠١٩ ٥٦٣		مجموع الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤ ١٨٠ ٧٦٣	٤٣ ٢٨٧ ٩٠٣	(٨)	أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
٢٧ ٨٨٨ ٧٠٦	٢٨ ٢٠٥ ٢٢٥	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٤ ٦٧٦ ٢١١	١٦ ٦٩٠ ٣٧٤	(٢٦)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢ ٩٣٥ ٠٦٧	٢ ٥٥٨ ١٨٠	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٤٨٩ ١٧٢	١ ٤٨٩ ٢٦٢	(١١)	أصول ضريبية
٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦	٤٣ ٩١٧ ٤٤٨	(١٢)	نقدية بالخزينة ولدى البنوك
١٣٩ ٩١٤ ٤٩٥	١٣٦ ١٤٨ ٣٩٢		مجموع الأصول المتداولة
٢١١ ٥٩٨ ٩٨١	٢١٣ ١٦٧ ٩٥٥		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	(١٣)	رأس المال المدفوع
١٢ ١٧٢ ٣٥٨	١٢ ١٧٢ ٣٥٨	(١٤)	احتياطيات
(١٠٣ ٣١٠ ٢٨٩)	(١٠٤ ٤٠٧ ٤٠٩)		خسائر مرحلة
١٥٠ ٧٨٣ ٧٠٤	١٤٩ ٦٨٦ ٥٨٤		حقوق ملكية الشركة القابضة
١٢٩ ٨٥٨	١٢٧ ٩٥٨	(١٥)	الحقوق الغير مسيطرة
١٥٠ ٩١٣ ٥٦٢	١٤٩ ٨١٤ ٥٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات الغير متداولة</u>
٢ ٦٨٧ ١١٥	٢ ٧٢٠ ٧٩٠		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٦٨٧ ١١٥	٢ ٧٢٠ ٧٩٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢ ٥٧٣ ٩٤١	٢ ٨٠٠ ٨٧٠	(١٦)	مقاولون وموردون وأوراق دفع
٢٧ ١٦٧ ٠٧٣	٢٦ ٧٣١ ٨٣٩	(١٧)	عملاء أرصدة دائنة
١٧ ٤٥٧ ٤٦١	١٦ ٨٤٤ ٨١٧	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٤ ٨٨٣ ١٠٠	(٥)	إلتزامات مقابل عقود الإيجار
٤٦٥ ٠٠٠	--	(٢٦)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٢٤٢ ٦٢٧	١ ٩٦٨ ٠٤٢	(١٩)	إلتزامات ضريبية
٨ ٠٩٢ ٢٠٢	٧ ٤٠٣ ٩٥٥	(٢٠)	مخصصات
٥٧ ٩٩٨ ٣٠٤	٦٠ ٦٣٢ ٦٢٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢١١ ٥٩٨ ٩٨١	٢١٣ ١٦٧ ٩٥٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمع وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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) الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	
١٠٩٦٤٩	٢٥٨٠٣٥٩	(٢١)	إيرادات النشاط
(٣٧٦٢٨٥)	(٩٦٠٩٥٦)	(٢٢)	تكاليف النشاط
(٨٠٧٣٥٢)	(١٠٣١٦١٣)		نادي مينا جاردن سيتي
(٦٥٧٧٥٠)	(٦٦١٢٣٣)	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
(١٧٣١٧٣٨)	(٧٣٤٤٤٣)		مجمعل خسارة
(١٩٤٧٢١)	(٣٨٠٧٥٠)	(٢٣)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٢٧٦٤٠١)	(٣٩٨٤٦٢٥)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥١٢٥٧)	(٣٧٧٤)	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٢٧٦٠٠٦)	(١٦٥١٧٠)	(٥)	إستهلاك حق الأستخدام
(٢٤٦٠٦)	(٢٢٦٥)	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض
١٣٨٠١٥	٥٧٢٦٧١	(٢٥)	إيرادات متنوعة
١٣٣٨٩٢٨	١٢١٥٢٠٧		فوائد بنكية دائنة
(٣٧٦١٧)	(٢٣٩٤٧)		فوائد تمويلية
٩٣٤٣٧٤	١٧٨٠٧٥٠		فروق تقييم عملة
(٣١٨١٠٢٩)	(١٠٦٥٣٤٦)		صافى خسارة الفترة قبل الضرائب
--	--		ضريبة الدخل
(٢٣١٥٠)	(٣٣٦٧٤)		ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٣١٥٠)	(٣٣٦٧٤)		ضريبة الدخل عن الفترة
(٣٢٠٤١٧٩)	(١٠٩٩٠٢٠)		صافى خسارة الفترة بعد الضرائب
			يوزع كالتالى:
(٣٢٠٤٠٢٥)	(١٠٩٧١٢٠)		نصيب مساهمى الشركة القابضة
(١٥٤)	(١٩٠٠)		نصيب الحقوق الغير مسيطرة
(٣٢٠٤١٧٩)	(١٠٩٩٠٢٠)		صافى خسارة الفترة
(٠,٠١)	(٠,٠٠٤٥)	(٢٧)	نصيب السهم من الخسائر

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.


 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 الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٣٢٠٤١٧٩)	(١٠٩٩٠٢٠)	صافى خسارة العام
--	--	بنود متعلقه بالدخل الشامل الأخر
(٣٢٠٤١٧٩)	(١٠٩٩٠٢٠)	إجمالى الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ميناء الاستثمار السياحي والعقارى
 " شركة مساهمة مصرية " ^{١١}
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية
 من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبلغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	الحقوق الغير مبسطة	حقوق ملكية الشركة القابضة	خسائر مرحلة احتياطى	احتياطى رأسمالى	احتياطى عام	احتياطى قانونى	رأس المال	
الإجمالي	١٢٩ ٨٥٨	١٥٠ ٧٨٣ ٧٠٤	(١٠٣ ٣١٠ ٢٨٩)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ المحول من الدخل الشامل
(١٠٩٩٠٣٠)	(١٩٠٠)	(١٠٩٧١٢٠)	(١٠٩٧١٢٠)	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٤٩ ٨١٤ ٥٤٢	١٢٧ ٩٥٨	١٤٩ ٦٨٦ ٥٨٤	(١٠٤٤٠٧٤٠٩)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ المحول من الدخل الشامل
١٦٦ ٤٣٦ ٣٧٦	١٣١ ٩٧٤	١٦٦ ٣٠٤ ٤٠٢	(٨٧ ٧٨٩ ٥٩١)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٣٢٠٤١٧٩)	(١٥٥)	(٣٢٠٤٠٢٤)	(٣٢٠٤٠٢٤)	--	--	--	--	
١٦٣ ٢٣٢ ١٩٧	١٣١ ٨١٩	١٦٣ ١٠٠ ٣٧٨	(٩٠ ٩٩٣ ٦١٥)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	
(٣ ١٨١ ٠٢٩)	(١ ٠٦٥ ٣٤٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الخسارة من أنشطة التشغيل
٢٧٦ ٠٠٦	١٦٥ ١٧٠	(٥)	إستهلاك حق الإستخدام
٧٠٩ ٠٠٧	٦٦٥ ٠٠٧	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٣٧ ٦١٧	(٢٣ ٩٤٧)		فوائد مدفوعة
٢٤ ٦٠٦	٢ ٢٦٥	(٩)	مصرف الانخفاض في العملاء
(١ ٢٣٨ ٩٢٨)	(١ ١٩١ ٢٦٠)		فوائد بنكية دائنة
(٩٣٤ ٣٧٤)	(١ ٧٨٠ ٧٥٠)		فروق تقييم عملة
(٤ ٤٠٧ ٠٩٥)	(٣ ٢٢٨ ٨٦١)		
--	٨٩٢ ٨٦٠	(٨)	التغير في الاعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
٥٧٩ ٦٨٧	(٣١٨ ٧٨٤)	(٩)	التغير في الخسائر الائتمانية للعملاء وأوراق القبض
(١ ٣٧٠ ٤٠٣)	(٢ ٠١٤ ١٦٣)	(٢٦)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢٥٨ ٧٥٦)	١ ٠١١ ٩٨٩	(١٠)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٠)	(٩٠)	(١١)	التغير في الأصول الضريبيه
(٢٨٧ ١١٤)	٢٢٦ ٩٢٩	(١٦)	التغير في المقاولون والموردون وأوراق الدفع
(٢٠٩ ٢٨٥)	(٤٣٥ ٢٣٤)	(١٧)	التغير في عملاء أرصدة دائنة
(٤ ٣٩٧ ١٥٦)	(٤٦٥ ٠٠٠)	(٢٦)	المستحق لاطراف ذات علاقة
(٢٥ ٢٨٥ ٦٣٨)	(٦١٢ ٦٤٤)	(١٨)	التغير في الدائون الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥ ١٨٥	(٢٧٤ ٥٨٥)	(١٩)	التغير في إلتزامات ضريبيه
(٣٥ ٦٠٠ ٦٦٥)	(٥ ٢١٧ ٥٨٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٧ ٦١٧)	--		فوائد مدفوعة
	(٦٨٨ ٢٤٧)	(٢٠)	استخدام مخصصات
(٣٥ ٦٣٨ ٢٨٢)	(٥ ٩٠٥ ٨٣٠)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٠٥ ٧٩٩)	(٣١٠ ٣٨٠)	(٥)	المدفوع في إلتزامات عقود تأجير
١ ٢٣٨ ٩٢٨	١ ٢١٥ ٢٠٧		متحصلات من فوائد بنكيه دائنه
(٥٧ ٥٠٢)	(١ ٦٠٦ ٨٧٥)	(٤)	مدفوعات فى شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٩٧٥ ٦٢٧	(٧٠٢ ٠٤٨)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٤ ٦٦٢ ٦٥٥)	(٦ ٦٠٧ ٨٧٨)		صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٩٣٤ ٣٧٤	١ ٧٨٠ ٧٥٠		فروق تقييم عملة
٩١ ٠٧٥ ٣٥٧	٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦	(١٢)	النقدية وما فى حكمها أول الفترة
٥٧ ٣٤٧ ٠٧٦	٤٣ ٩١٧ ٤٤٨	(١٢)	النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى
 " شركة مساهمة مصرية "
 القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية
 من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
فهرس الأيضاحات

<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
٢٠	إستثمارات فى شركات شقيقة	.٦
٢١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	.٧
٢٢	أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة	.٨
٢٣	عملاء وأوراق قبض	.٩
٢٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	.١٠
٢٤	أصول ضريبية	.١١
٢٤	نقدية بالخبزينة ولدى البنوك	.١٢
٢٤	رأس المال المدفوع	.١٣
٢٤	احتياطات	.١٤
٢٥	الحقوق غير المسيطرة	.١٥
٢٥	مقاولون وموردون	.١٦
٢٥	عملاء أرصدة دائنة	.١٧
٢٥	دائنون وأرصدة دائنه أخرى	.١٨
٢٥	إلتزامات ضريبية	.١٩
٢٦	المخصصات	.٢٠
٢٦	إيرادات النشاط	.٢١
٢٦	تكاليف النشاط	.٢٢
٢٦	مصروفات بيعية وتسويقية	.٢٣
٢٧	مصروفات عمومية وإدارية	.٢٤
٢٧	إيرادات متنوعة	.٢٥
٢٨	المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة	.٢٦
٢٩	نصيب السهم الأساسي / المخفض من الخسائر:	.٢٧
٢٩	القيمة العادلة للأدوات المالية	.٢٨
٢٩	إدارة مخاطر	.٢٩
٢٩	خطر الإنتمان	.٣٠
٢٩	مراكز العملات الهامة	.٣١
٣٠	خطر السيولة	.٣٢
٣٠	الموقف الضريبي	.٣٣
٣٥	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 و تم 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 والتقوى، 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 ١١١٠.٠٠٠ 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.

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 والمنتجات 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 مشابهة تقريبا للإدارة 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 والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة، وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراسات 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 السياحى والعقارى وكافة الشركات التابعة لها - والتي تسيطر عليها - والمتمثلة فى الآتى:

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

وقد أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً للأسس الآتية

- تجمع 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 المقتناة 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 أخر يتم إعادة قياصة 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 تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر 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 بعمله البيئة الاقتصادية التى تزاوّل 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 وتدفعاتها 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 الإنتاجى والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجى المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجى المتبقى بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصافى قيمة الأصول على العمر الإنتاجى 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 الإنتاجى يختلف عن العمر الإنتاجى 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 ، فى حالة البيع يتم تخفيض ثمن البيع بصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت وقت الاستبعاد.

و. الاستثمارات

- إستثمارات فى شركات شقيقة

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

- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات المتاحة للبيع هى 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 المالى من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتراكمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل.

فى حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك فى ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هى افضل التقديرات للقيمة العادلة فى 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 العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام و كذلك أى تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع) أيهما أقل والتى تشمل تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتنميتها وتطويرها ومدها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاء التى قد تشييد 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 والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمديون 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 والمديون 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 ووفقاً للسياسة المعتمدة من عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذى بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ نتيجة تطبيق نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأضمحلل فى العملاء وأوراق القبض والأطراف ذات العلاقة.

ك. المخصصات

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

ل. الاحتياطات

الإحتياطي القانوني

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

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 رأسمالي

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 ببنود 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 بالاضافة 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 وإلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفى بمعايير محددة.

تحديد إلتزامات الأداء فى العقد: يحتوى العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بإلتزام 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 إلتزامات الأداء فى العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام 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 إلتزام أداء يتم تحديده فى العقد على أساس سعر بيع نسبى 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 لوحد أو أكثر و لكن ليس كل إلتزامات 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 بالعقد 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 والتسويق وتقديم الخدمات في تاريخ تقديم الخدمة للعميل.

ز. الإضمحلال في 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 النقدي 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 التي يمكن استردادها بشكل مباشر إلى إقتناء الأصل المالى، وفيما يخص المدنيين التجاريين (العملاء وأوراق القبض) فإنه يتم قياس المبالغ المستحقة على المدنيين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً لمعيار رقم (٤٨) إذا لم تنطوي المبالغ المستحقة على مكون تمويل هام .

الإضمحلال في الأصول المالية

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

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

وفقاً للسياسة المعتمدة من المدير التنفيذي بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ تمت الموافقة على اعتماد إنخفاض الأرصدة في قيمة العملاء وأوراق القبض والأطراف ذات العلاقة وفقاً لنسب الإضمحلال على أن ترتبط النسبة بالمدة الائتمانية الممنوحة والمتفق عليها وما يزيد عن هذه المدة يتم احتساب إضمحلال لها.

الأصول غير المالية

الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في 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 لانخفاض 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 الإقرار بخسارة الإضمحلال. تعتمد الشركة فى إحتساب 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 إحتساب معدل نمو طويلا 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 بيعه 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 قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي. بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بتطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس التزام عقد التأجير عن طريق زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير وتخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار وإعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير ليعكس في جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة. يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" في استهلاك أصل "حق الاستخدام" في حالة ما إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة الأصل "حق الاستخدام" تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب استهلاك أصل "حق الاستخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يجب استهلاك الأصل "حق الاستخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب. يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري الخاص ب "إضمحلال قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان أصل "حق الاستخدام" 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 والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية على اختلاف أنواعها، كما تتمثل الالتزامات 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 الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء - والذي 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 الاقتناء في تاريخ إصدار أمر الشراء - والذي 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 دائنة:

الفوائد الدائنة 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. الالتزامات 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 اقتصادية مستقبلية.

ن. الدخل الشامل الأخر

يشمل بنود الدخل والمصروف بما فى ذلك تسويات إعادة التبويب 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 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 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 وإضافة معيار جديد رقم (٥٠) عقود التأمين وتعديل معايير كلاً من :

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

اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

	مشروعات تحت التنفيذ	برامج	حسابات الية	لوحات اعلانية	اثاث ومهمات مكتبية	وسائل نقل وانتقل	عدد واورات	الات ومعدات	مباني وتجهيزات	اراضي	
اجمالي	٢٤٢١٥٦٥٤	٢٤٩٣٧٦	٤٢٠٤١٣	٢٢٤٥٤٦	٢٤٦٩٤٤٠٦	٨٤٤٧٣١	٢٤٢٦٥٦٠	٢٦٤٨٥٠	٢٩٠٥١٧١٧	٩٩٦٩١٨٨	التكاليف في اول يناير ٢٠٢٢
٩٢٤٤١	٩٢٢٢٠٧	--	٧٨٥٠٠	--	٢٢٨٢٢٦	--	٢٥٥٩٦	--	--	--	إضافات
(٥٢٨٠٢١)	--	--	(٨٧٣٤٩)	--	(١١٥٦٧٥)	--	(٦٠١٤٧)	(٢٦٤٨٥٠)	--	--	إستبعادات
٩٣١٤٧٩٤٩	٢٥١٤٧٨٦١	٢٤٩٣٧٦	٣١١٥٦٤	٢٢٤٥٤٦	٢٤٨٠٦٩٥٧	٨٤٤٧٣١	٢٣٩٢٠٠٩	--	٢٩٠٥١٧١٧	٩٩٦٩١٨٨	التكاليف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٣١٤٧٩٤٩	٢٥١٤٧٨٦١	٢٤٩٣٧٦	٣١١٥٦٤	٢٢٤٥٤٦	٢٤٨٠٦٩٥٧	٨٤٤٧٣١	٢٣٩٢٠٠٩	--	٢٩٠٥١٧١٧	٩٩٦٩١٨٨	التكاليف في اول يناير ٢٠٢٣
٩٧١٧٧٥	٩٣٤١٥٥	--	--	--	--	--	٢٧٦٢٠	--	--	--	إضافات
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إستبعادات
٩٤١١٩٧٢٤	٢٦٠٨٢٠١٦	٢٤٩٣٧٦	٣١١٥٦٤	٢٢٤٥٤٦	٢٤٨٠٦٩٥٧	٨٤٤٧٣١	٢٤٩٩٢٩٩	--	٢٩٠٥١٧١٧	٩٩٦٩١٨٨	التكاليف في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٣٢٣٩٦٠٤	--	٢٤٦٢٤٩	٤٠٣٠٧٠	٢٢٤٥٤٦	١٤٠٤٨١٣٥	٧٢٤٦٥٢	٢٤١٦١٦١	٢٦٠١١٢	٤٩٠٦٦٧٩	--	التكاليف في اول يناير ٢٠٢٢
٢٧٦٥٩٢٠	--	٣١٢٤	١٥٥٠٧	--	٢٠٤٤٦٠٦	١١٠٠٧٩	١١٣٩٤	١٧٦	٥٨١٠٣٤	--	مجمع الإهلاك في اول يناير ٢٠٢٢
(٥٠٩١٢٩)	--	--	(٨٧٣٤٩)	--	(١٠١٥٨٠)	--	(٥٩٩١٢)	(٢٦٠٢٨٨)	--	--	إهلاك الإستبعادات
٢٥٥٩٦٣٩٥	--	٢٤٩٣٧٢	٣٢١٢٢٨	٢٢٤٥٤٦	١٥٩٩١١٦١	٨٤٤٧٣١	٢٣٦٧٤٤٣	--	٥٤٨٧٧١٣	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٥٩٦٣٩٥	--	٢٤٩٣٧٢	٣٢١٢٢٨	٢٢٤٥٤٦	١٥٩٩١١٦١	٨٤٤٧٣١	٢٣٦٧٤٤٣	--	٥٤٨٧٧١٣	--	مجمع الإهلاك في اول يناير ٢٠٢٣
٦٦٥٠٠٧	--	--	٤٤٢٧	--	٥٠٩٥٢٤	--	٥٨١٢	--	١٤٥٢٢٣	--	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الإستبعادات
٢٦٢٦١٤٠٢	--	٢٤٩٣٧٢	٣٢٥٦١٥	٢٢٤٥٤٦	١٦٥٠٠٦٨٥	٨٤٤٧٣١	٢٣٧٢٤٥١	--	٥٦٣٢٤٤٦	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٧٨٥٨٢٢٢	٢٦٠٨٢٠١٦	٣	٢٥٨٩٩	--	٨٣٠٦٢٧٢	--	٥٦١٧٢	--	٢٢٤١٨٧٧١	٩٩٦٩١٨٨	الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٧٥٥١٥٥٤	٢٥١٤٧٨٦١	٣	٣٠٣٢٦	--	٨٨١٥٧٩٦	--	٢٤٢٦٦	--	٢٣٥٦٤٠٠٤	٩٩٦٩١٨٨	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إهلاك الأصول الثابتة

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
إهلاك اداري	١٤٠٩٥٩	٣٧٧٤	إهلاك	٥٢٨٠٢١	--	تكلفة الأصول المستعمدة
إهلاك تشغيلي	٢٦٢٤٩٦١	٦٦١٢٢٣	إهلاك	(٥٠٩١٢٩)	--	مجمع إهلاك الأصول المستعمدة
إهلاك الفترة	٢٧٦٥٩٢٠	٦٦٥٠٠٧	إهلاك	١٨٨٩٢	--	الصافي
				١٨٨٩٢	--	المحصل من بيع أصول ثابتة
				--	--	أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح بيع أصول ثابتة

شركة مينا للإستثمار السياحي والمعارض (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٥. أصول حق إستخدام

تتمثل أصول حق الاستخدام بالصافي في القيمة الإيجارية للمباني الإدارية للشركة مقابل التزامات حق الاستخدام وقد بلغ صافي أصول حق الاستخدام في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٢٣٨٧٠٧	٥١٩٣٤٧٩	التكلفة
١١١٩٣٥٣	--	مجمع إستهلاك أول الفترة
١١١٩٣٥٤	(١٦٥١٧٠)	إستهلاك الفترة
٢٢٣٨٧٠٧	(١٦٥١٧٠)	مجمع الإستهلاك آخر الفترة
--	٥٠٢٨٣٠٩	الصافي

- وقد بلغت إلتزامات مقابل حق الاستخدام في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٠٨٨٣٤ جنية مصري , منها قصير الاجل ٤٤٤٩٧٤ جنية , و طويل الاجل ٦٥٦٩٠٨ جنية

٦. إستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	نصيب الشركة من الخسائر	نسبة المساهمة	تكلفة الإقتناء	أسم الشركة
--	--	--	٥٠%	٩٣٧٥ ٠٠٠	نوع الحمراء للتنمية السياحية والعقارية
٤ ١٣٢ ٩٣٢	٤ ١٣٢ ٩٣٢	--	٣٥%	٣ ٨٨٩ ٠٠٧	*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			٢٠٢٣/٣/٣١			أسم الشركة
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الأصول	
(٤ ٠٩١ ٣٨٤)	١٠ ٢٣٤ ٢٥٠	٦ ١٤٢ ٨٦٦	(٤ ٠٩١ ٣٨٤)	١٠ ٢٣٤ ٢٥٠	٦ ١٤٢ ٨٦٦	نوع 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 والتعمير كممثل للدولة وتؤكد الشركة على
ثقتها فى الاداره الحاليه لحمايه الاستثمار و حقوق المساهمين و العملاء و تنفيذ كافه الإلتزامات فى ظل القوانين المنظمه لذلك.

شركة مينا للاستثمار السياحي والتقني (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنبة المصري

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	مجموع الاضمحلال	تكلفة الاقْتناء	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 اعتبار الاستثمار في شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نظراً لعدم تمثيل الشركة في مجلس إدارتها، وقد قامت إدارة الشركة بتكوين مجمع إضمحلال مبلغ ٩٦١ ١١٧ جنيه مصري من تكلفة الاستثمار الخاص بالشركة للبناء وبناءً على قرار الجمعية العامة تم تحويل رأس مال الشركة من ٤,٨ مليون دولار إلى ١١ مليون جنيه سوداني وبناءً على المذكرة الممتدة 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 للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٩. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	العملاء
٢ ٠٨٠ ١١٩	٢ ٠٨٠ ١١٩	عملاء وحدات مباحة
٣٦ ٦٧٣	٣٦ ٦٧٣	عملاء دفعات مقدمة
(١ ٣٣٩ ٥٣١)	(١ ٣٣٩ ٥٣١)	عملاء تعليقات
١٩ ٣٩٧ ٦٦١	١٩ ٣٩٧ ٦٦١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		إجمالي العملاء
		أوراق القبض
١١ ٨٤٠ ٣٩٦	١٢ ٢٤٦ ٣٢٧	أوراق قبض (أقل من ١٢ شهر)
٤٥٣ ٣٥٦	٣٦٦ ٢٠٩	أوراق قبض (أكثر من ١٢ شهر)
(٣ ٨٠٢ ٧٠٧)	(٣ ٨٠٤ ٩٧٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨ ٤٩١ ٠٤٥	٨ ٨٠٧ ٥٦٤	
٢٧ ٨٨٨ ٧٠٦	٢٨ ٢٠٥ ٢٢٥	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	
١٢ ٦١٢ ٥٣٦	١ ٣٨٤ ٢٨٦	١ ٣٢٤ ٢٧٩	٤٩٤ ٨٧٧	٩ ٤٠٩ ٠٩٤	٢٠٢٣-٣-٣١
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 استحققت ولم تحصل	
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	--	١٨ ٦٠٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٤٠٠	٢٠٢٣-٣-٣١
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	١٨ ٦٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٠ ٤٠٠	٢٠٢٢-١٢-٣١

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٩٠ ٢٥٠	٣٩٠ ٢٥٠	إيرادات مستحقة
١ ٤٨٦ ٢٣٠	١ ٥٣٠ ٩٤٨	تأمينات لدى الغير
١ ٣٣١ ٣٠٥	١ ٣٣١ ٣٠٥	شركة مينا بلازا
١ ١٤٢ ٣٧٧	٥٢٧ ٢٧٧	مقاولون وموردون - أرصدة مدينة
٥٤ ٥٩٧	١٧٦ ٩٢٤	عهد نقدية
٢٦٦ ١٩١	٣٥٣ ٥٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٩ ٩٨١	٣ ٧٨٧	مدينون آخرون
٤ ٦٩٠ ٩٣١	٤ ٣١٤ ٠٤٤	
(١ ٧٥٥ ٨٦٤)	(١ ٧٥٥ ٨٦٤)	
٢ ٩٣٥ ٠٦٧	٢ ٥٥٨ ١٨٠	إضمحلال الارصدة المدينة

* بناءً على إعتقاد رئيس مجلس الإدارة تم تكوين إضمحلال لبعض الأرصدة المدينة المتوقفة .

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١١. أصول ضريبية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١ ٢٩٩ ٣٦٤	١ ٢٩٩ ٤٥٤	ضرائب الخصم والتحويل
--	--	جارى مصلحة الضرائب
١٨٩ ٨٠٨	١٨٩ ٨٠٨	ضرائب القيمة المضافة
١ ٤٨٩ ١٧٢	١ ٤٨٩ ٢٦٢	

١٢. نقدية بالخزينة ولدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٨ ٦٩٩ ٠١٤	٤٣ ٧٥٨ ٩٧٣	بنوك حسابات جارية
٤٥ ٥٦٢	٤٥ ٥٦٢	بنوك ودائع لاجل
--	١١٢ ٩١٣	نقدية بالخزينة
٤٨ ٧٤٤ ٥٧٦	٤٣ ٩١٧ ٤٤٨	

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 ٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه وقد بلغت أسهم التداول الحر في تاريخ المركز المالي ٦٩٧ ٣٠٧ ١٨٩ سهم بنسبة ٧٨,٢٥%، و فيما يلى هيكل ملكية الشركة:

نسبة الملكية	عدد الأسهم	المساهم
%١٦,٤٩	٣٩ ٨٩٧ ١٤٨	شركة لمار القابضة
%٩,٢٧	٢٢ ٤٤٢ ٠٩٨	المتوكل على الله جمعة محمد ابراهيم
%٥,٦٢	١٣ ٦٠٧ ٦١٦	مجموعة عارف الاستثمارية
%٦٨,٦٢	١٦٥ ٩٧٤ ٧٧٣	مساهمون آخرون
%١٠٠	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	الإجمالي

- 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 زيادة 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 للإستثمار 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	٢٠٢٣/٣/٣١	
٩٨٥ ٩٧٨	٩٨٥ ٩٧٨	احتياطي عام
١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	احتياطي قانونى
٣٠٠ ٥٣٢	٣٠٠ ٥٣٢	احتياطي رأسمالى
١٢ ١٧٢ ٣٥٨	١٢ ١٧٢ ٣٥٨	

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

١٥. الحقوق غير المسيطرة

٢٠٢٣/٣/٣١	حركة الفترة	٢٠٢٣/١/١
١١٣ ٧٧٩	(١ ٨٦٧)	١١٥ ٦٤٦
٩ ٩٦٠	(٣٠)	٩ ٩٩٠
٤ ٢١٩	(٣)	٤ ٢٢٢
١٢٧ ٩٥٨	(١ ٩٠٠)	١٢٩ ٨٥٨

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

١٦. مقاولون وموردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
--	١٨٥ ٠٩٣
٢ ٥٧٣ ٩٤١	٢ ٦١٥ ٧٧٧
٢ ٥٧٣ ٩٤١	٢ ٨٠٠ ٨٧٠

اوراق دفع
مقاولون وموردون

١٧. عملاء أرصدة دائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠	٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠
١ ٩٦١ ٥١٣	١ ٥٢٦ ٢٧٩
٢٧ ١٦٧ ٠٧٣	٢٦ ٧٣١ ٨٣٩

* عملاء وحدات مباعه
عملاء دفعات مقدمة وحجز

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

١٨. داننون وأرصدة دائنه أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
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	٧٧٠ ٥٨٨
٢٩ ٥٠٩	٣٥ ٨٢٩
٩٦٧ ٣٨٩	٦٣٨ ٧٠٠
١ ٧٧٣ ٠٥٠	١ ٦٨٢ ٠٩١
١٧ ٤٥٧ ٤٦١	١٦ ٨٤٤ ٨١٧

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٦١٥ ٩٠٠	٨١٦ ٣٧٥
١ ٥٣١ ٦٢٨	١ ٠٥٥ ٩٧٧
٩٥ ٠٩٩	٩٥ ٦٩٠
٢ ٢٤٢ ٦٢٧	١ ٩٦٨ ٠٤٢

ضرائب كسب عمل
مصلحة الضرائب
ضرائب خصم منبع

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٠. المخصصات

٢٠٢٣/٣/٣١	إستخدام مخصصات	٢٠٢٣/١/١	
٧ ٤٠٣ ٩٥٥	(٦٨٨ ٢٤٧)	٨ ٠٩٢ ٢٠٢	* مخصص تعويضات ومطالبات
٧ ٤٠٣ ٩٥٥	(٦٨٨ ٢٤٧)	٨ ٠٩٢ ٢٠٢	

* 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

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
--	١ ٧٨٢ ١١٣	إيرادات التنمية العقارية - تركواز
١٠٩ ٦٤٩	٧٩٨ ٢٤٦	إيرادات إدارة وتسويق
١٠٩ ٦٤٩	٢ ٥٨٠ ٣٥٩	

٢٢. تكاليف النشاط

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
--	٨٩٢ ٨٦١	تكاليف التنمية العقارية - تركواز
٣٥٨ ٤٠٧	٦٨ ٠٩٥	تكاليف إدارة وتسويق المشروعات
١٧ ٨٧٨	--	مقاولات تشغيل للغير
٣٧٦ ٢٨٥	٩٦٠ ٩٥٦	

تتمثل تكاليف المشروعات من تكاليف انشائية وما يخصها من أجور وما فى حكمها عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلى:

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٢٥ ١٠٨	٢٩٦ ٠٠٧	تكاليف انشائية وأخرى
٣٥١ ١٧٧	٦٦٤ ٩٤٩	أجور وما فى حكمها
٣٧٦ ٢٨٥	٩٦٠ ٩٥٦	

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٦٦ ٢٨٣	٢٥٣ ٠٢٣	أجور وما فى حكمها
١٢٨ ٤٣٨	١٢٧ ٧٢٧	أخرى
١٩٤ ٧٢١	٣٨٠ ٧٥٠	

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
١ ٣٩٥ ١٤١	١ ٩٤٤ ٠١٨
٦٣٤ ٠٠٠	٦٣٤ ٠٠٠
٣٨٨ ٧٣٨	٢٣٧ ٤٧٢
١٥ ٧٥٠	--
٣١٠ ٨٩٧	٣٨٥ ٧١٢
٥٩ ٥٤٠	١١٦ ٨٣٨
٣٠ ٤٥١	٢٩ ٦٩٧
١٦ ٦٠٨	٢٩ ٨٥٨
٣٥ ١٨٤	٧٠ ٨٩٣
٦ ٥٤٣	١١ ٦٦١
١١ ٣٤٩	٢١ ٦٨٩
٣٧٢ ٢٠٠	٥٠٢ ٧٨٧
٣ ٢٧٦ ٤٠١	٣ ٩٨٤ ٦٢٥

أجور ومكافآت وحوافز
مكافآت ومرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
اتعاب مهنية وخدمات استشارية
إيجار
رسوم واشتراكات
مصروفات سيارات
سفر وانتقال
ضيافة واستقبال
صيانة
إتصالات
المساهمة التكافلية - التأمين الصحى الشامل
مصروفات أخرى

٢٥. إيرادات متنوعة

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٧٥ ٦٠٠	٨٢ ٨٦٠
٦٠ ٠٠٠	٤٨٦ ٠٤٧
٢ ٤١٥	٣ ٧٦٤
١٣٨ ٠١٥	٥٧٢ ٦٧١

إيرادات إيجارات مباني
إيرادات عدادات
إيرادات متنوعة أخرى

شركة مينا للإستثمار السياحي والمقارن (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس 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 تطعيم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وتتخصص هذه المعاملات في عمليات مقارنات واستشارات فنية، وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة وكذلك الأرصدة المتعلقة بها والمدرجة ضمن الأصول والإلتزامات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	حجم التعاملات خلال الفترة	مدين	دائن	مدين	مدين	الضمانات	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٥٩٧٦٧١	١٥٩٧٦٧١	--	--	--	--	٣٥%	أعمال بيع وإدارة	شركة شقيقة	شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والانشاءات	أ. عملاء
١٥٩٧٦٧١	١٥٩٧٦٧١	--	--	--	--	٣٥%	أعمال بيع وإدارة	شركة شقيقة	شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والانشاءات	ب. مطبقين أرصدة قصيرة الأجل
١٢٦١٩٨٣٦	١٤٤٠٨٩٩٩	--	١٧٨٩١٦٣	--	--	--	أراضي	شراء أراضي	طرف ذات علاقة	*شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد
٥٠٨٥٠٠٠	٥٣١٠٠٠٠	--	٢٢٥٠٠٠	--	--	٥٠%	ملكية مباشرة	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة	شركة بيع العسرا للتنمية السياحية
١٧٧٠٤٨٣٦	١٩٧١٨٩٩٩	--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع اضمحلال فلوريدا والنيل الأزرق
(٤١٢٢١٢٩٦)	(٤١٢٢١٢٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٣٠٧٨٥٤٠	١٥٠٩٢٧٠٣	--	--	--	--	--	--	--	--	
١٤٦٧٦٢١١	١٦٦٩٠٣٧٤	--	--	--	--	--	--	--	--	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١									
دائن	دائن									المستحق الأطراف ذات العلاقة
٤٦٥٠٠٠	--									دائنون أرصدة قصيرة الأجل
٤٦٥٠٠٠	--									شركة مجموعة الطرف

- لا يوجد مخصصات مكنونة للأرصدة القائمة.
* يتضمن الرصيد المدين الخاص بشركة النيل الأزرق للبناء والتشييد على المبالغ المدفوعة من تحت حساب شراء أراضي في دولة السودان وتظنر الأوضاع السياسية الحالية بدولة السودان تقوم الشركة بدراسة الخيارات المتاحة لتسوية تلك الأرصدة.

٢٧. نصيب السهم الأساسى / المخفض من الخسائر:

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٣٢٠٤٠٢٥)	(١٠٩٧١٢٠)	صافى خسارة الفترة
--	--	يخصم:
--	--	نصيب العاملين فى الأرباح
(٣٢٠٤٠٢٥)	(١٠٩٧١٢٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤١٩٢١٦٣٥	٢٤١٩٢١٦٣٥	النصيب الأساسى للأسهم فى الخسائر
(٠,٠١)	(٠,٠٠٤٥)	متوسط عدد الأسهم
		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 بالخبزينة و لدى البنوك والعملاء واوراق القبض وبعض المدينون والأرصدة المدينة قصيرة الاجل و المستحق من الأطراف ذات العلاقة ، 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 الإئتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر السيولة كما تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة منها المخاطر على الأداء المالى للشركة.

٣٠. خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم، وللحد من خطر الإئتمان تقوم الشركة بتوزيع الإئتمان 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 الإئتمان للحد الأدنى.

٣١. مراكز العملات الهامة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	التغير فى سعر الصرف	٢٠٢٣/٣/٣١	التغير فى سعر الصرف	العملة
الاثر على الأرباح قبل الضريبة		الاثر على الأرباح قبل الضريبة		
١٠٧١٩٢٢	١٠٪ +	١٣٣٨٩٢٧	١٠٪ +	دولار أمريكي
(١٠٧١٩٢٢)	١٠٪ -	(١٣٣٨٩٢٧)	١٠٪ -	
٩٨٥٢	١٠٪ +	١١٩١٤	١٠٪ +	جنيه سودانى
(٩٨٥٢)	١٠٪ -	(١١٩١٤)	١٠٪ -	

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى

٣٢. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في المخاطر التي تتعرض لها الشركة من صعوبات في 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 ويخلص الجدول ادناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية استنادا إلى الدفعات التعاقدية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١				٢٠٢٣/٣/٣١				البند
الاجملى	من ١ الـ ٥ سنوات	من ٣ الـ ١٢ شهر	أقل من ٣ اشهر	الاجملى	من ١ الـ ٥ سنوات	من ٣ الـ ١٢ شهر	أقل من ٣ اشهر	
٩٧ ٥٨٤	--	٩٧ ٥٨٤	--	٨٧ ٥٨٤	--	--	٨٧ ٥٨٤	تأمين للتغير
--	--	--	--	١٨٥ ٠٩٣	--	١٨٥ ٠٩٣	--	أوراق الدفع
٢ ٥٧٣ ٩٤١	--	٢ ٠٩٤ ٩٥٢	٤٧٨ ٩٨٩	٢ ٦٦٦ ٤١٦	--	٢ ٠٨٨ ٤٣٧	٥٣٧ ٩٧٩	مقرنين و موردين
٩٦١ ٩٠٤	--	٦٨٣ ٨٣٢	٢٧٨ ٠٧٢	٧٦٠ ٣٣٨	--	٦٧٣ ٥٧٢	٨٦ ٦٦٦	مصرفات مستحقة
١٧ ٢٩٩ ٣٩٠	٥ ٢٢٥ ٤٤١	١ ٠٦٩ ٢٧١	١١ ٠٠٤ ٦٧٨	١٦ ٨٣٦ ٤٥٨	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٩٠٨ ٥٧٣	١٠ ٧٠٢ ٤٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٩٣٢ ٨١٩	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٣ ٩٤٥ ٦٣٩	١١ ٧٦١ ٧٣٩	٢٠ ٤٦٥ ٧٨٩	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٣ ٨٥٥ ٦٧٥	١١ ٤١٤ ٦٧٣	اجملى الإلتزامات المالية

٣٣. الموقف الضريبي

أولاً - شركة مينا للإستثمار 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 الإعتبارية

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 استصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية ولم يتم تقديم المستندات للفحص وبالتالي قامت اللجنة بإحالة الملف الي لجان الطعن الضريبي والتي قامت بأصدار قرارها باعتماد نسب صافي ربح أقل من القرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات وتم رفع دعوي من قبل مصلحة الضرائب وتحويل نظر الدعوة الي الخبير وجاري إنهاء الخالف بالمحكمة المختصة.

السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠

تم استصدار نموذج (٤) توصية بالتفاهق بإنهاء منازعة من مكتب السيد / وزير المالية، تم سداد المبالغ المستحقة وفقاً لقرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية حتي تتمكن الشركة من الاستفادة بقانون التجاوز رقم ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢، 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 ٢٠١٢ / ٢٠١١.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن وتم استصدار قرار بإعادة الفحص المستندي ٢٠١٣ / ٢٠١٤.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦

تم فحص الشركة تقديريا وتم الطعن وجاري استصدار قرار باعادة الفحص المستندي ٢٠١٥ / ٢٠١٦.

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 تقديريا من قبل مصلحة الضرائب وتم استصدار نموذج (٣٨) مرتبات وتم الاعتراض عليها وجاري استصدار قرار باعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية.

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 نماذج للفحص من قبل المأمورية.

ثانياً - شركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاندسكيب) :

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 ٢٠٠٥/٢٠٠٨

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

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠

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

السنوات ٢٠٢٢/٢٠١١

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المحددة قانونا طبقا 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 باعادة 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 ٢٠٢١/٢٠١٤

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المستحقة على العاملين وتوريدها للمصلحة فى المواعيد المحددة قانونا طبقا 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١

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 باعداد وتقديم الإقرار الضريبي 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 فى المواعيد القانونية طبقاً لاحكام المادة (٥١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

رابعاً - الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق

- أ. تم إخطار مصلحة الضرائب بوقف النشاط جزئياً من أول إبريل ٢٠١١.
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 وما فى 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 فى ٩ ديسمبر ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤
- ب. الضريبة على الأشخاص الاعتبارية
- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩
- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩
- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج فحص عن تلك الفترة
- السنوات ٢٠١٠
- تم إخطار الشركة بنموذج ٣٦ سداد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد.
- تم إخطار الشركة بنموذج ٩ حجز بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢١ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد.
- السنوات من ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٤
- لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج عن تلك الفترة.
- السنوات من ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠١٦
- تم إخطار الشركة بنماذج (١٩) ضرائب تقديرياً عن تلك السنوات وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجاري إستصدار قرار بإعادة الفحص، فور أنتهاء الشركة من تجهيز كافة متطلبات الفحص.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى عام ٢٠٢٢

- تم اخطار الشركة بنماذج (٤) ، و (٣/٤) فحص عن تلك الفترة.
- أخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبية - تقديريا عن سنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ ، و جارى الطعن عليه.

ج. الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

- الشركة منتظمة فى استقطاع الضريبة من العاملين وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
السنوات من ٢٠٠٥ - ٢٠١٠

- تم الربط لعدم الطعن بموجب اخطار الشركة بنموذج ٤٢ سداد، وتم الاعتراض عليه فى الموعد القانوني، و جاري استصدار قرار بإعادة الفحص ، فور إنتهاء الشركة من تجهيز كافة متطلبات الفحص.

السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٨

- تم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات - تقديرياً عن تلك السنوات بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١، وتم الطعن عليه فى الموعد القانوني، و جاري استصدار إعادة الفحص فور إنتهاء الشركة من تجهيز كافة متطلبات الفحص.

السنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢٢

- لم يتم اخطار الشركة بأي نماذج فحص عن تلك الفترة

د. ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦

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

- تم فحص حسابات الشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
- السنوات من أول أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم الفحص تقديريا وتم سداد أصل الضريبة المستحقة - طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ٢٠٢٢ - و جاري استصدار تسوية نهائية.
- السنوات من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠٢١ لم يتم اخطار الشركة بأي نماذج فحص.

هـ. 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 ٢٠٢٢

- 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 وحتى ٢٠٢١ لم يتم إخطار الشركة بأي 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 ١١/١/٢٠٠٩ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢

- 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 وبناءً 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

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