

مصطفى شوقي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

الفهرس

صفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغييرات 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 مراجعة 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 الائتمانية المتوقعة للأصول المالية وفقاً للمعيار المحاسبى المصري رقم (٤٧) ودراسة المديونية القائمة على الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وكذا أرصدة الإستثمارات في الشركات التابعة والثيقة .

الاستنتاج المتحفظ

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



شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالى الدورى المستقل فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	الأصول الأصول الغير متداوله
٢٣١ ١٧٨	٢٦٣ ٧٨٠	(٤)	أصول ثابتة
١٣ ٢٥٨ ٨٦٢	١٣ ٢٥٨ ٨٦٢	(٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٣ ٢٦٤ ٠٠٧	١٣ ٢٦٤ ٠٠٧	(٦)	إستثمارات فى شركات شقيقة
--	--	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
--	٤ ٧٦٧ ٠٢٢	(٨)	أصول حق استخدام
١ ٣٦٦	--	(٢٧)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦ ٧٥٥ ٤١٣	٣١ ٥٥٣ ٦٧١		مجموع الأصول الغير متداوله
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٥ ٧٣٦ ٤٧٣	٤٤ ٤٢١ ٢٧٣	(٩)	أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
٢٤ ٧١٨ ٠٧٧	٢٥ ٤٩٣ ٣١١	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
١٤١ ٠٨٦ ٥٦٤	١٤٧ ٠٩٥ ٢٢٥	(٢١)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨٨٨ ٢٦٥	١ ٢٠٠ ٧٨٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٨ ٨٩٤	٦٦٩ ٠٧٤	(١٢)	أصول ضريبية
٤٨ ٠١٤ ١٨٩	٣٩ ٩٤١ ٧٣٥	(١٣)	نقدية لدى البنوك
٢٦١ ١١٢ ٤٦٢	٢٥٨ ٨٢١ ٤٠٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٨٧ ٨٦٧ ٨٧٥	٢٩٠ ٣٧٥ ٠٧١		إجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	(١٤)	رأس المال المدفوع
١٢ ١٧٢ ٣٥٨	١٢ ١٧٢ ٣٥٨	(١٥)	احتياطات
(١٩ ٧٤٦ ٣٧٤)	(١٩ ٣٥٧ ٣٩٥)		خسائر مرحلة
٢٣٤ ٣٤٧ ٦١٩	٢٣٤ ٧٣٦ ٥٩٨		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات الغير متداولة</u>
--	٣ ٣٦٢ ٠٥٨	(٨)	إلتزامات عقود تأجير طويل الاجل
--	٤ ٣٢٣		إلتزامات ضريبية مؤجلة
--	٣ ٣٦٦ ٣٨١		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١ ٣٢٩ ٨٢٩	١ ٥٠٣ ٦٦٢	(١٦)	مقاولين وموردون
٢٦ ٠٩٦ ٥٥٠	٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠	(١٧)	عملاء أرصدة دائنة
١٤ ٦١٨ ٧٤١	١٤ ٢٥٦ ٢٤٣	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٤٥٠ ٥٢٣	٢ ٩٧٨ ٧٣٠	(٢١)	المستحق للأطراف ذات العلاقة
--	١ ٢٥٣ ٧٥٠	(٨)	إلتزامات مقابل عقود الإيجار
١١٥ ٤١١	١٦٠ ٥٧٢	(١٩)	إلتزامات ضريبية
٧ ٩٠٩ ٢٠٢	٦ ٩١٣ ٥٧٥	(٢٠)	مخصصات
٥٣ ٥٢٠ ٢٥٦	٥٢ ٢٧٢ ٠٩٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٨٧ ٨٦٧ ٨٧٥	٢٩٠ ٣٧٥ ٠٧١		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

• تقرير الفحص المحدود مرفق.

• الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الأستاذ/ محمد مبارك الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ/ محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

الأستاذ/ أحمد رشدي مكرم
المدير المالى

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الدورية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى 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	(٢٢) إيرادات النشاط
(٣٦١ ٢٠٨)	(٧١٩ ٦١٥)	(٥٠٦ ٧٦٧)	(١ ٤٦٧ ٧٢٣)	(٢٣) تكاليف النشاط
٦٤ ٢٣١	(١٨٤ ٥٢٧)	١ ١٣٢ ٨١٤	٢ ٧٥٢ ٢١٧	مجمول الربح / (الخسارة)
(٢ ٤٤٨ ٩٦٣)	(٥ ٢١٠ ٦٨٥)	(٢ ٦٦٦ ٩٧٦)	(٦ ١١٣ ٥٣٠)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٨٠ ٦٨٠)	(٢٣٢ ٦٩٩)	(٢٥٢ ٦٢٣)	(٥٨٧ ٢٧٠)	(٢٥) مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٠ ٩٣١)	(١٠١ ٣٠٣)	(٧ ٧٤٢)	(١١ ٥١٦)	(٤) إهلاك أصول ثابتة
(٢٧٩ ٠٧٢)	(٥٥٥ ٠٧٨)	(٢٦١ ٢٨٧)	(٤٢٦ ٤٥٧)	(٨) إستهلاك حق الإستخدام
٣٦٠ ٨٦٠	٤٩٨ ٨٧٥	٦٦ ٤١٧	٦٣٩ ٠٨٨	(٢٦) إيرادات متنوعة
١ ١٢١ ٦٦٩	٢ ٤٦٠ ١٨٨	١ ١٨٣ ٥٣٩	٢ ٣٩٧ ٣٤٣	فوائد بنكية دائنة
(٤٦ ٩٥٠)	(٨٤ ٥٦٧)	(١١ ٩٩٨)	(٣٥ ٩٤٥)	فوائد تمويلية
٢٠٠ ٩٣٥	١ ١٣٥ ٣٠٩	(١٢)	١ ٧٨٠ ٧٣٨	فرق تقييم عملة
(١ ١٥٨ ٩٠١)	(٢ ٢٧٤ ٤٨٧)	(٨١٧ ٨٦٨)	٣٩٤ ٦٦٨	صافي الأرباح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٢ ٠٥٨	(٢ ٣٩٥)	٥ ٧٦٣	(٥ ٦٨٩)	(٢٧) الضريبة المؤجلة المقدرة
--	--	--	--	ضريبة الدخل المقدرة
(١ ١٥٦ ٨٤٣)	(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	(٨١٢ ١٠٥)	٣٨٨ ٩٧٩	صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
	(٠,٠١)		٠,٠٠٢	(٢٨) نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



الأستاذ/ محمد مبارك الهاجري
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ/ محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



الأستاذ/ أحمد رشدي مكرم
المدير المالي

شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى 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	
(١ ١٥٦ ٨٤٣)	(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	(٨١٢ ١٠٥)	٣٨٨ ٩٧٩	صافي ربح (خسارة) الفترة
--	--	--	--	بنود متعلقه بالدخل الشامل الأخر
(١ ١٥٦ ٨٤٣)	(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	(٨١٢ ١٠٥)	٣٨٨ ٩٧٩	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ميناء الاستثمار السياحي والمقارنى
 " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

الإجمالى	خسائر مرحلة	احتياطي رأسمالى	احتياطي عام	احتياطي قانونى	رأس المال	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣
٢٣٤ ٣٤٧ ٦١٩	(١٩ ٧٤٦ ٣٧٤)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	المحول من الدخل الشامل
٣٨٨ ٩٧٩	٣٨٨ ٩٧٩	--	--	--	--	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٣٤ ٧٣٦ ٥٩٨	(١٩ ٣٥٧ ٣٩٥)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٢
٢٤٢ ٤٦٦ ٧٨٦	(١١ ٦٢٧ ٢٠٧)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	المحول من الدخل الشامل
(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	--	--	--	--	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٤٠ ١٨٩ ٩٠٤	(١٣ ٩٠٤ ٠٨٩)	٣٠٠ ٥٣٢	٩٨٥ ٩٧٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	

- الإيضاحات المرتبطة بالقرائن المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مينا للاستثمار السياحي والعقارى
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
(٢ ٢٧٤ ٤٨٧)	٣٩٤ ٦٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح (الخسارة) قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الخسائر من أنشطة التشغيل
١٠١ ٣٠٣	١١ ٥١٦	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٥٥٥ ٠٧٨	٤٢٦ ٤٥٧	(٨)	إستهلاك حق الاستخدام
(٢ ٣٧٥ ٦٢١)	(٢ ٣٦١ ٣٩٨)		فوائد بنكية دائنة
(١ ١٣٥ ٣٠٩)	(١ ٧٨٠ ٧٣٨)		فرق تقييم عملة
(٥ ١٢٩ ٠٣٦)	(٣ ٣٠٩ ٤٩٥)		
--	١ ٣١٥ ٢٠٠	(٩)	التغير فى الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
٢١٣ ٢٠٠	(٧٧٥ ٢٣٤)	(١٠)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٤ ٦٢٦ ٣٢٠)	(٦ ٠٠٨ ٦٦٠)	(٢١)	التغير فى المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٢٨١ ١٣٨)	(٣١٢ ٥١٧)	(١١)	التغير فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤ ٩٧٢)	(١٨٠)	(١٢)	التغير فى أصول ضريبية أخرى
(٣٣١ ٤٤٠)	١٧٣ ٨٣٣	(١٦)	التغير فى المقاولين والموردين
٣٠ ٠٠٠	(٨٩٠ ٩٩٠)	(١٧)	التغير فى عملاء أرصدة دائنة
(٣ ٩٥٣ ٧٩٨)	(٤٧١ ٧٩٣)	(٢١)	التغير فى المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢٥ ٦٥٠ ٤٥٩)	(٣٦٢ ٤٩٨)	(١٨)	التغير فى الدائون أرصدة قصيرة الأجل
٥٤ ٣٠٩	٤٥ ١٦١	(١٩)	التغير فى الإلتزامات الضريبية
(٣٩ ٦٧٩ ٦٥٤)	(١٠ ٥٩٧ ١٧٣)		النقدية المتولدة من التشغيل
--	(٩٩٥ ٦٢٧)	(٢٠)	المستخدم من المخصصات
(٨٤ ٥٦٧)	(٣٥ ٩٤٥)		فوائد مدفوعه
(٣٩ ٧٦٤ ٢٢١)	(١١ ٦٢٨ ٧٤٥)		صافي التدفقات المستخدمة فى أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢ ٤٦٠ ١٨٨	٢ ٣٩٧ ٣٤٣		متحصلات من فوائد بنكية دائنة
--	(٤٤ ١١٨)	(٤)	مدفوعات فى شراء أصول ثابتة
(٥٥٥ ٩٤٣)	(٥٧٧ ٦٧٢)	(٨)	مدفوعات إلتزامات عقود تأجير
١ ٩٠٤ ٢٤٥	١ ٧٧٥ ٥٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٣٧ ٨٥٩ ٩٧٦)	(٩ ٨٥٣ ١٩٢)		صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١ ١٣٥ ٣٠٩	١ ٧٨٠ ٧٣٨		فروق تقييم عملة
٩٠ ٥٦٦ ٨١٢	٤٨ ٠١٤ ١٨٩	(١٣)	النقدية وما فى حكمها أول الفترة
٥٣ ٨٤٢ ١٤٥	٣٩ ٩٤١ ٧٣٥	(١٣)	النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معه

صفحة	البيان	الإيضاح
٨		١. نبذة عن الشركة
٨		٢. أسس إعداد القوائم المالية
٩		٣. السياسات المحاسبية المتبعة
١٧		٤. أصول ثابتة
١٨		٥. إستثمارات فى شركات تابعة
١٨		٦. إستثمارات فى شركات شقيقة
١٩		٧. إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩		٨. أصول حق إستخدام
٢٠		٩. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة
٢١		١٠. عملاء وأوراق قبض
٢١		١١. مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٢٢		١٢. أصول ضريبية
٢٢		١٣. نقدية بالخزينة و لدى البنوك
٢٢		١٤. رأس المال المدفوع
٢٢		١٥. احتياطات
٢٣		١٦. مقاولين وموردين وأوراق دفع
٢٣		١٧. عملاء أرصدة دائنة
٢٣		١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣		١٩. إلتزامات ضريبية
٢٣		٢٠. المخصصات
٢٤		٢١. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة
٢٥		٢٢. إيرادات النشاط
٢٥		٢٣. تكاليف النشاط
٢٥		٢٤. مصروفات عمومية وإدارية
٢٦		٢٥. مصروفات بيعية وتسويقية
٢٦		٢٦. إيرادات متنوعة
٢٦		٢٧. تسويات السعر الفعلى لضريبة الدخل
٢٦		٢٨. نصيب السهم من الخسائر
٢٧		٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية
٢٧		٣٠. مراكز العملات الهامة
٢٧		٣١. خطر السيولة
٢٨		٣٢. الموقف الضريبي
٢٩		٣٣. أحداث هامة

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

١. نبذة عن الشركة

أ. الكيان القانونى والقوانين المنظمة

تأسست شركة مينا للإستثمار السياحي والعقارى (شركة مساهمة مصرية) فى جمهورية مصر العربية فى ٣ ديسمبر ١٩٨٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

ب. غرض الشركة :

شراء الأراضى وتقسيمها وإمدادها بالمرافق العامة 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.

ج. مقر الشركة:

- المقر الإدارى: أبراج سراى المعادى - كورنيش المعادى - عمارة ١٣٥ - الدور الأول.
- المقر الرئيسى: مدينة ٦ أكتوبر - الحى المتميز - القرية العلاجية السياحية السابعة - الجيزة.

د. التسجيل بالسجل التجارى

بتاريخ ١٦ يوليو ١٩٩٦ تم التأشير فى السجل التجارى.
عمر الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد بالسجل التجارى أي تبدأ من ١٦ يوليو ١٩٩٦ حتى ١٥ يوليو ٢٠٢١.
وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تمت الموافقة على مد عمر الشركة خمسة وعشرون عاماً تنتهي فى ١٥ يوليو ٢٠٤٦.

هـ. البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الاوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد أسهم الشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ١٩٩٠.

و. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بناءً على قرار مجلس الادارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

ز. تشكيل مجلس الإدارة

بناءً على قرار أجمع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ تم إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة ليصبح كالتالى:

رئيس مجلس الإدارة ممثلاً عن مجموعة عارف الإستثمارية	الاستاذ / محمد مبارك الهاجرى
نائب رئيس مجلس الإدارة ممثلاً عن شركة لمار القابضة	الاستاذ / بدر مفرج السراهد
عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي ممثلاً عن مجموعة عارف الإستثمارية	الاستاذ / محمد أحمد عباس
عضو مجلس الإدارة	الاستاذ / سامح أحمد خضير
عضو مجلس إدارة ممثلاً عن شركة لمار القابضة	الاستاذ / جاسم داود العون

٢. أسس إعداد القوائم المالية

أ- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالى الا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة.

ب- يتم إعداد 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 الارباح والخسائر.
- الإستثمارات 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 اسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابه 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 في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة

أ. عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاوُل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى، كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملة الأجنبيّة 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 بالعملة 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 باتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :

السنوات	البيان	السنوات	البيان
٣	حاسبات آلية	٥٠	مباني
٤	لوحات إعلانية	٤	وسائل نقل وانتقال
٤	برامج	٣	أثاث ومهمات مكتبية

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 الدخل (الأرباح والخسائر) عن الفترة 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 لصافى 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.

الأرباح أو الخسائر من بيع أصول ثابتة

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

و. 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.

ز. الإستثمارات

- إستثمارات فى شركات تابعة

يتم إدراج الإستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتى تمكنها من تحقيق السيطرة من خلال التأثير المالى والادارى أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة ، وحق التصويت ضمن الإستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الإستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - فى تاريخ إصدار أمر الشراء ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الانخفاض الغير مؤقت - إن وجد - تحمياً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

- إستثمارات فى شركات شقيقة

يتم إدراج الإستثمارات 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 الإستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة و يتم إعادة قياس تلك الإستثمارات فى نهاية كل فتره مالىه بإتباع أسلوب حقوق المالكه عند إعداد القوائم المالىه المجمعه و ذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أي توزيعات محصلة أو معلنة.

- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الإستثمارات المتاحة للبيع هى أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

ويتم الإثبات الأولى لتلك الإستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الإستثمارات 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) المتركمة المسجلة فى حقوق الملكية

في قائمة الدخل الشامل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترابطة المسجلة في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية 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.

ح. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة

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

ط. 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 اخرى يستلزمها إتمام عملية البيع) أيهما أقل والتي تشمل تكلفة إقتناء الأرض وتكلفة تجهيزها وتميئها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاء التى قد تشيد عليها والتكاليف الأخرى التى تتحملها المنشأة للوصول بها إلى الحالة التى تجعلها صالحة للإستخدام.

ي. المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية 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 الراهنه، ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون فى نهاية الفترة المالية بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض فى قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافى القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

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

ل. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال قانونى أو التزام حكمى 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 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.

م. الإحتياطات

الإحتياطي القانونى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانونى، 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 رأسمالى

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

ن. الضرائب

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الفترة و الضريبة 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 صافى 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.

س. 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 و إلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الإتفاق عليه مع العميل و يفى بمعايير محددة.

تحديد الإلتزامات الأداء فى العقد: يحتوى العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلتزام 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 و مبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.

توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء فى العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل الإلتزام 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 الإلتزام أداء يتم تحديده فى العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. اذا 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 الإلتزامات الأداء (أو السلع المميزة أو الخدمات) فى العقد.

إيرادات التنمية العقارية

يتم إثبات إيرادات التنمية العقارية الخاصة بوحدة 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 تنتسبها 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 بال عقد وقياسها بطريقة موثوق بها ويمكن قياس تلك الإيرادات بطريقة موثوق فيها.

إيرادات إدارة وتسويق المشروعات

يتم إثبات التكاليف الخاصة بالبيع والتسويق وتقديم الخدمات فى تاريخ تقديم الخدمة للعميل.

و. 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 فى تاريخ تقديم الخدمة للعميل.

ز. الاضمحلال فى قيم الأصول

الأصول المالية

الإعتراف والقياس

يتم تبويب وقياس الأصول المالية بالشركة إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الأصلي والقائدة عليه.

يتم عند الإعراف الأولى قياس الأصل المالى بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه التكاليف التى يمكن استردادها بشكل مباشر إلى إقضاء 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 تنطوى 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 الإعراف 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 استخدام 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 إنخفاض الأرصدة فى قيمة العملاء وأوراق القبض والأطراف ذات العلاقة وفقاً لنسب الإضمحلال على أن ترتبط النسبة بالمدة الإئتمانية الممنوحة والمتفق عليها وما يزيد عن هذه المدة يتم احتساب إضمحلال لها.

الأصول غير المالية

الإضمحلل 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 للإضمحلل.

يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلل 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 الإضمحلل 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 الإضمحلل المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلل وذلك فى حدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلل.

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 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.

ط. عقود التأجير

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

يتم فى تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى 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 إضمحلل فى 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 فى جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة .

يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" فى إستهلاك أصل "حق الإستخدام"

فى حالة ما إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد فى 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 إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الإستخدام" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى الخاص ب " إضمحلل قيمة الأصول " لتحديد ما إذا كان أصل " حق الإستخدام" قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر إضمحلل .

ي. الإقتراض وتكلفة الإقتراض 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 الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكلفة الإقتراض

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

بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض عندما :

- يتم الإنفاق على الأصل.

- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.

تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

تعليق الرسملة

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

التوقف عن الرسملة

يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الإقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض ويكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

ك. 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 فى الأوراق المالية على اختلاف أنواعها، كما تتمثل الالتزامات المالية فى أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، ويتم إثبات تلك الأدوات وإعادة قياسها طبقاً لما يلى :

أصول مالية متاحة للبيع

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

القياس والقياس اللاحق

سوق نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الاقتناء فى 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 فى نهاية كل فترة مالية - بالقيمة السوقية، وذلك من واقع أسعار الإقبال بورصة الأوراق المالية على اعتبار أنها تمثل القيمة العادلة لها فى ذلك التاريخ لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

سوق غير نشط

يتم الإثبات الأولى بالتكلفة - تكلفة الاقتناء فى 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 فى نهاية كل فترة مالية - بالقيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم المتعارف عليها والتي يمكن الاعتماد عليها لتحديد القيمة العادلة وذلك لكل استثمار على حدة وداخل كل قطاع.

ل. 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.

م. فوائد دائنة
الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية أخذًا في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ن. 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.

س. الالتزامات والأصول العرضية والأحداث المحتملة
- لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن هناك احتمال تحقيق خسائر اقتصادية.
- لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما لا يكون هناك تأكيد بتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية.

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

ف. إجمالي الدخل الشامل
هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفحتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و " الدخل الشامل الأخر".

ص. 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 الأستثمار العقارى رقم (٣٤).
- معيار الزراعة رقم (٣٥).
- معيار التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية رقم (٣٦).

شركة منا للإستثمار السياحي والمعاري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٤. أصول ثابتة

	لوحات إعلانية	برامج	حسابات آلية	أثاث ومهمات مكتبية	وسائل نقل واتصال	مباني	أراضي	
إجمالي	٢٤١٩ ٧٣٠	٣٤٩ ٣٧٦	٢٦٢ ٨٧١	٣٠٩ ٤٥١	٨٤٤ ٧٣١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٨٥٠٠	--	--	--	٨٥٠٠	--	--	--	إضافات
٢٤٢٨ ٢٣٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٦٢ ٨٧١	٣١٧ ٩٥١	٨٤٤ ٧٣١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٢٨ ٢٣٠	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٢٦٢ ٨٧١	٣١٧ ٩٥١	٨٤٤ ٧٣١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٣
٤٤ ١١٨	--	--	٤٤ ١١٨	--	--	--	--	إضافات
٢٤٧٢ ٣٤٨	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٦	٣٠٦ ٩٨٩	٣١٧ ٩٥١	٨٤٤ ٧٣١	٣٨٦ ٩٦٩	٤١ ٧٨٦	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٠٥٨٠٤٩	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٦ ٢٤٩	٢٥٣ ٧٨٨	٢٨٥ ١٩١	٧٣٤ ٦٥٢	٢١٣ ٦٢٣	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
١٣٩٠٠٣	--	٣ ١٢٤	٣ ٦٦١	١٤ ٣٩٥	١١٠٠٧٩	٧ ٧٣٩	--	الإهلاك
٢ ١٩٧٠٥٢	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٣	٢٥٧ ٤٥٤	٢٩٩ ٥٨٦	٨٤٤ ٧٣١	٢٢١ ٣٦٢	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢ ١٩٧٠٥٢	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٣	٢٥٧ ٤٥٤	٢٩٩ ٥٨٦	٨٤٤ ٧٣١	٢٢١ ٣٦٢	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣
١١ ٥١٦	--	--	٤ ٣٠٥	٣ ٣٧٢	--	٣ ٨٣٩	--	الإهلاك
٢ ٢٠٨٥٦٨	٢٢٤ ٥٤٦	٣٤٩ ٣٧٣	٢٦١ ٧٥٩	٣٠٢ ٩٥٨	٨٤٤ ٧٣١	٢٢٥ ٢٠١	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٦٣ ٧٨٠	--	٣	٤٥ ٢٣٠	١٤ ٩٩٣	--	١٦١ ٧٦٨	٤١ ٧٨٦	الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٣١ ١٧٨	--	٣	٥ ٤١٧	١٨ ٣٦٥	--	١٦٥ ٦٠٧	٤١ ٧٨٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتمثل اهلاك الاصول الثابتة فيما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١/٣٠
١٣٩٠٠٣	١١ ٥١٦
--	--
١٣٩٠٠٣	١١ ٥١٦

إهلاك إداري

إهلاك لوحات إعلانية

الإجمالي

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

٥. إستثمارات فى شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	تكلفة الإقتناء	مجمع الإضمحلال	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مينا للتنمية والإستثمارات السياحية	٩٩,٨٠%	٢٤٩٥٠٠٠	--	٢٤٩٥٠٠٠	٢٤٩٥٠٠٠
مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاند سكيب)	٩٥%	١٥٧٠٠٠٠	(١٥٧٠٠٠٠)	--	--
مينا المنتوجات السياحية	٩٩,٩٨%	١٠٠٠٠٠٠٠	--	٧٣٧٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
مينا ستي ستر للمجمعات التجارية والإدارية	٩٨%	٧٣٥٠٠٠٠	--	٧٣٥٠٠٠٠	٧٣٥٠٠٠٠
المصرية لإدارة المشروعات والتسويق	٤٥%	٢٨١٢٥	--	٢٨١٢٥	٢٨١٢٥
		(١٥٧٠٠٠٠٠)		١٣٢٥٨٨٦٢	١٣٢٥٨٨٦٢

- جميع الإستثمارات غير متبينة فى بورصة الأوراق المالية.
- يتم اعتبار الشركة المصرية لإدارة المشروعات والتسويق كشركة تابعة حيث تمتلك الشركة ٤٥٪ من أسهمها كحصة مباشرة ونسبة ٢٠٪ كحصة غير مباشرة من خلال إحدى شركاتها التابعة (شركة مينا ستي ستر للمجمعات التجارية والإدارية).

* بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ تمت الموافقة على إضمحلال كامل تكلفة الإستثمار بشركة مينا للمشروعات الزراعية (مينا لاند سكيب).

٦. إستثمارات فى شركات شقيقة

نسبة المساهمة	تكلفة الإقتناء	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٠%	٩٣٧٥٠٠٠	٩٣٧٥٠٠٠	٩٣٧٥٠٠٠
٣٥%	٣٨٨٩٠٠٧	٣٨٨٩٠٠٧	٣٨٨٩٠٠٧
	١٣٢٦٤٠٠٧	١٣٢٦٤٠٠٧	١٣٢٦٤٠٠٧

* نبح العمراء للتنمية السياحية والعقارية
مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشآت
** تم صدور قرار بالاحتفاظ على شركة مجموعة فلوريدا للتنمية والإنشآت والتي تساهم الشركة فيها بنسبة ٣٥٪ من أسهم رأس المال وتم الإحاطة بإسناد إداره و تسيير الاعمال الى شركة النصر للإسكان والتعمير كممثل للنو له وتؤكد الشركة على ثققتها فى الاداره الحاليه لعمليه الإستثمار و حقوق المساهمين و المملاء و تنفيذ كافة الالتزامات فى ظل القوانين المنظمه لذلك.

شركة مينا الإستثمار السياحي والمغزى (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٧. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	مجموع الاضمحلال	تكلفة الإقتناء	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	تسمية المناطق الصناعية الحرة شرق بورسعيد
--	--	(٢ ٦٩٠)	٢ ٦٩٠	%١٠	شركة وزر للتنمية السياحية
--	--	(١٠٠٣٠ ٨٤٩)	١٠٠٣٠ ٨٤٩		

- جميع الإستثمارات غير مقيدة في بورصة الأوراق المالية.

* تم اعتبار الإستثمار في شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر نظراً لعدم تمثيل الشركة في مجلس إدارة شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكوين مجمع اضمحلال بمبلغ ١١٧ ٩٦١ ٤ جنيه مصري من تكلفة الإستثمار الخاص بشركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدود بناءً على قرار الجمعية العامة تم تحويل رأس مال الشركة من ٤,٨ مليون دولار إلى ١١ مليون جنيه سوداني وبناءً على المذكرة المعتمدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦ تم القيام بتكوين اضمحلال للرصيد المتبقى من رصيد الإستثمار بالكامل.

٨. أصول حق إستخدام

تتمثل أصول حق الاستخدام بالصافي في القيمة الإيجارية للمباني الإدارية للشركة مقابل التزامات حق الاستخدام وقد بلغت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما يلي:

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

- وقد بلغت التزامات مقابل حق الاستخدام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٢١٥ ٨٠٨ جنيه مصري، منها قصير الاجل ٢٥٣ ٧٥٠ جنيه، و طويل الاجل ٣١٢ ٠٥٨ جنيه.

شركة ميناء للإستثمار السياحي والعقاري (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٩. أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة

٢٠٢٢/١٧/٣١	تكاليف واخرى	اراضى	٢٠٢٣/٦/٣٠	
			تكاليف واخرى	اراضى
اجمالي				
٩٤٥٨٦٥	--	٩٤٥٨٦٥	٩٤٥٨٦٥	٩٤٥٨٦٥
٣٢٧١٨٢٩٨	٢٩٣٦٩٧٤٤	٣٣٤٨٥٥٤	٣٢٧٤٢٩٣١	٣٣٤٨٥٥٤
٨٢٠٣٥١١	٧٩٦٨١٩٨	٢٣٥٣١٣	٦٨٦٣٦٧٨	٢٢١٩١٥
٣٨٦٨٧٩٩	١٣٦٤٠٥٣	٢٥٠٤٧٤٦	٣٨٦٨٧٩٩	٢٥٠٤٧٤٦
٤٥٧٣٦٤٧٣	٣٨٧٠١٩٩٥	٧٠٣٤٤٧٨	٤٤٤٢١٢٧٣	٧٠٢١٠٨٠

المنطقة التجارية
مباني ميناء بلازا
قرية ميناء ٣- نزكواز
قرية ميناء ٤- مرحلة ثانية

* وقت الشركة عقد مشاركة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٣ مع شركة انرشيا للتنمية العقارية لانشاء وتسييد عدد ٢ مبنى على مساحة ٣ الاف متر مربع ضمن الارض المملوكة للشركة (مينا بلازا) في مقابل حصول شركة انرشيا على المبنى الثاني المساحة للشركة ، وبتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ تم بيع الدور الارضى بمساحة ١٢٥٣ متر للمبنى المملوك للشركة بمبلغ ٢٢ مليون جنية من البروم المقام عليه المشروع و ٤٠٪ من باقى المساحة للشركة ، وبتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ تم بيع الدور الارضى بمساحة ١٢٥٣ متر للمبنى المملوك للشركة بمبلغ ٢٢ مليون جنية وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة من قبل جهاز مدينة السامس - إدارة المشروعات - بإيقاف الأعمال المتعلقة بترخيص إنشاء مبنى (تجارى - إدارى) على المنطقة (L) والمتمسكة بمتنح ميناء جاردن سيتي وبناء عليه قامت إدارة الشركة بإحجاز الاجراءات اللازمة لرفع إيقاف الأعمال المشر إليها وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بناء على مر اسلة جهاز مدينة

٦ اكتوبر تم رفع الإيقاف واعادة مزاوله الأعمال وبتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ تم إخطار الشركة للمرة الثانية من قبل جهاز مدينة ٦ اكتوبر بإيقاف الأعمال.
بناء على قرار هيئة التحكم الصادر بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ تم فسخ التعاقد المشر اليه وتم سداد مبلغ وقره ٢٥١٢٣٢٣٩ جنية مصري (إيضاح ١٨) مقابل ماتم من الأعمال وانشاءات وخلافه على قطعة أرض المشروع بالإضافة الي فائدة قنترية ٥٪ سنويا على المبلغ المقضي به اعتبارا من تاريخ الحكم وحتى تاريخ السداد ، وبناء عليه تعود قطعة أرض المشروع بما عليها من أعمال وإنشاءات الي شركة ميناء للإستثمار السياحي والعقاري .

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

١٠. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	عملاء
١٦٢ ٤٠١	١٦٢ ٤٠١	عملاء وحدات مباحة
(١٦٢ ٤٠١)	(١٦٢ ٤٠١)	عملاء صيانة
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧ ١٨٧ ٦٩٨	٧ ٧٤٠ ٢٩٨	* أوراق قبض
٧١٣ ٧٣٤	٩٣٦ ٣٦٨	أوراق قبض (أقل من ١٢ شهر)
٧ ٩٠١ ٤٣٢	٨ ٦٧٦ ٦٦٦	أوراق قبض (أكثر من ١٢ شهر)
(١ ٨٠٣ ٧٥٥)	(١ ٨٠٣ ٧٥٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤ ٧١٨ ٠٧٧	٢٥ ٤٩٣ ٣١١	

* يتمثل تحليل أعمار أوراق القبض فيما يلي:

الإجمالي	أكثر من عام	من ٣ الي ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	أوراق قبض استحققت ولم تحصل	
٨ ٦٧٦ ٦٦٦	٩٣٦ ٣٦٧	٩٢٨ ٣٩٣	٣٠٩ ٤٦٤	٦ ٥٠٢ ٤٤٢	٢٠٢٣/ ٦/٣٠
٧ ٩٠١ ٤٣٢	٧١٣ ٧٣٤	٤٥٠ ٩٤٢	٢١٧ ٣١٤	٦ ٥١٩ ٤٤٢	٢٠٢٢/١٢/٣١
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	٢٠٢٣/٦/٣٠
١٨ ٦٢٠ ٤٠٠	١٨ ٦٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٠ ٤٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١

* يتمثل تحليل أعمار العملاء فيما يلي:

١١. مدينون وأرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٢٤ ٥٦٠	٤٦١ ٥٦٠	مقاولون وموردون - أرصدة مدينة
١ ٣٣١ ٣٠٥	١ ٣٣١ ٣٠٥	شركة مينا بلازا للمجمعات الإدارية
٣٩٠ ٢٥٠	٣٩٠ ٢٥٠	ايرادات مستحقة
--	٩٦ ٣١٤	عهد شخصية
٢١٩ ٨٥٢	٣٦٢ ٣٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦٥ ١٦٢	٣٠٩ ٨٨٠	تأمينات لدى الغير
١٣ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	مدينون آخرون
٢ ٦٤٤ ١٢٩	٢ ٩٥٦ ٦٤٦	
(١ ٧٥٥ ٨٦٤)	(١ ٧٥٥ ٨٦٤)	* إضمحلال الأرصدة المدينة
٨٨٨ ٢٦٥	١ ٢٠٠ ٧٨٢	

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

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

١٢. أصول ضريبية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٦٤٧ ٢٢٥	٦٤٧ ٤٠٥	ضرائب الخصم والتحويل
٢١ ٦٦٩	٢١ ٦٦٩	ضرائب القيمة المضافة
٦٦٨ ٨٩٤	٦٦٩ ٠٧٤	

١٣. نقدية لدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٧ ٩٦٨ ٦٢٧	٣٩ ٨٦٢ ٦١٩	بنوك حسابات جارية
٤٥ ٥٦٢	٤٨ ٢٩٦	بنوك ودائع لأجل
--	٣٠ ٨٢٠	نقدية بالخبزينة
٤٨ ٠١٤ ١٨٩	٣٩ ٩٤١ ٧٣٥	

١٤. 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%، و فيما يلى 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 جنيه لتصبح ١ جنيه 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 جنيه عن طريق دعوة المساهمين القدامى في الزيادة كمرحلة أولى وكذا الاكتتاب في مرحلة ثانية في أسهم الزيادة التي لم يتم تغطيتها في المرحلة الأولى.

- 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 اجنيه مصرى لكل سهم، وقد تم سداد تلك الزيادة بالكامل بناءً على شهادة بنك قطر الوطني الأهلي بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢١ بخلاف مبلغ ٤٣٢,٧ ٨٢٨ ١ جنيه بواقع ٢ قرش كمصرفات 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

١٥. احتياطات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	١٠ ٨٨٥ ٨٤٨	احتياطي قانوني
٩٨٥ ٩٧٨	٩٨٥ ٩٧٨	احتياطي عام (إيضاح ١٤)
٣٠٠ ٥٣٢	٣٠٠ ٥٣٢	احتياطي رأسمالي
١٢ ١٧٢ ٣٥٨	١٢ ١٧٢ ٣٥٨	

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

١٦. مقاولين وموردين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
--	١٨٥.٠٩٣	أوراق دفع
١ ٣٢٩ ٨٢٩	١ ٣١٨ ٥٦٩	مقاولين وموردين
١ ٣٢٩ ٨٢٩	١ ٥٠٣ ٦٦٢	

١٧. عملاء أرصدة داننة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٨٩٠.٩٩٠	--	عملاء دفعات مقدمة
٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠	٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠	* عملاء وحدات مباعه
٢٦.٠٩٦ ٥٥٠	٢٥ ٢٠٥ ٥٦٠	

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

١٨. داننون وأرصدة داننة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣ ٢٢٠ ١٤٢	٣ ٢٢٠ ١٤٢	ودائع صيانة ملاك وحدات المشروعات
٥ ١٢٦ ٤٤٢	٥ ١٢٦ ٤٤٢	شركة كونكورد للتنمية العقارية
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	تأمينات للغير
٥ ٢٢٥ ٤٤١	٥ ٢٢٥ ٤٤١	* جمعية شل
٢١٩ ٦٩٧	١٩ ٦٩٧	مصروفات مستحقة
٥٦.٠٠٠	٤٨.٠٠٠	عدادات كهرباء / مياه
٧٦١.٠١٩	٦.٦ ٥٢١	داننون آخرون
١٤ ٦١٨ ٧٤١	١٤ ٢٥٦ ٢٤٣	

* 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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٩٥ ٥١٨	٨٧.٠٧٠	ضرائب كسب عمل
١٩ ٨٩٣	٣٤.٠٦٥	ضرائب خصم منبع
--	٣٩ ٤٣٧	ضرائب القيمة المضافة
١١٥ ٤١١	١٦٠.٥٧٢	

٢٠. المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٧ ٩٠٩ ٢٠٢	(٩٩٥ ٦٢٧)	٦ ٩١٣ ٥٧٥	* مخصص تعويضات ومطالبات
٧ ٩٠٩ ٢٠٢	(٩٩٥ ٦٢٧)	٦ ٩١٣ ٥٧٥	

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

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

٢١. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		حجم التعاملات		طبيعة التعامل		نوع العلاقة	
دين	دين	دين	دين	دين	دين	الضمانات	المعاملة	العلاقة	المستقطب من الأطراف ذات العلاقة
--	١٢٦.٤١٠.٣٥٣	--	١٣٠.٢١٨.٣٦٧	١٨٩.٣٢٧	٣.٩٩٧.٣٤١	٧٩٩,٩٨ ملكية مباشرة	مبيعات وحوالة بين أعمال بيع وإدارة	شركة تابعة شركة شقيقة	*شركة مينا للمنتجات السياحية شركة مجموعة فلو ريدا للتنمية الإشتغالات
--	١.٥٩٧.٦٧١	--	١.٥٩٧.٦٧١	--	--	٣٥% ملكية مباشرة	علاوة شراء أراضي	علاقة	**شركة النيل الأزرق للبناء والتشييد المحدودة مجمع أصمحلان فلوريدا والنيل الأزرق
--	١٢.٦١٩.٨٣٦	--	١٤.٤١٥.٤٨٣	--	١.٧٥٥.٦٤٧	أراضي	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة	ب- مطبقين ***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية
--	(٤.٦٢٦.٢٩٦)	--	(٤.٦٢٦.٢٩٦)	--	--	--	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة تابعة	ج- مقارئين ***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية
--	١٣٦.٠٠١.٥٦٤	--	١٤٦.٦.٥٢٥	--	٤.٠٥٠.٠٠٠	٥٠% ملكية مباشرة	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة	ب- مطبقين ***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية
--	٥.٨٥٠.٠٠٠	--	٥.٤٩٠.٠٠٠	--	٥.٤٩٠.٠٠٠	٥٠% ملكية مباشرة	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة	ب- مطبقين ***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية
--	٥.٨٥٠.٠٠٠	--	٥.٤٩٠.٠٠٠	--	٥.٤٩٠.٠٠٠	٥٠% ملكية مباشرة	تحت حساب زيادة رأس المال	شركة شقيقة	ب- مطبقين ***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية
--	٧.٨٥٠.٨٢٨	--	٧.٨٥٠.٨٢٨	--	--	٩٥% ملكية مباشرة	أعمال الائحة سكب	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
--	(٧.٨٥٠.٨٢٨)	--	(٧.٨٥٠.٨٢٨)	--	--	--	--	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	***شركة مينا للمشروعات الزراعية مجمع أصمحلان
٢.٢٣٨.٨٣٥	--	٢.٢٣٥.٦٠١	--	٣.٢٣٤	٣.٢٣٤	٩٩,٨٠% ملكية مباشرة	حساب جارى سداد مصروفك بالتبعية عن الشركة	شركة تابعة	شركة مينا للتنمية والاستثمارات السياحية
٣٥٨.٩٣٧	--	٣٥٨.٩١٢	--	٣٢٤	--	٢٤,٤% ملكية مباشرة	سداد مصروفك بالتبعية عن الشركة	شركة تابعة	الشركة المصرية لإدارة المشروعات وعات التسويق
٤٦٥.٠٠٠	--	--	--	٤٦٥.٠٠٠	--	--	حساب جارى سداد مصروفك بالتبعية عن الشركة	مساهم	شركة مجموعة عارف
٣٨٧.٧٥١	--	٣٨٤.٥١٦	--	٣٢٥	--	٩٨% ملكية مباشرة	سداد مصروفك بالتبعية عن الشركة	شركة تابعة	شركة مينا ستر للمجمعات التجارية
٣.٤٥٠.٥٢٣	--	٢.٩٧٨.٧٣٠	--	--	--	--	--	--	--
٣.٤٥٠.٥٢٣	١.٤١٠.٨٦.٥٦٤	٢.٩٧٨.٧٣٠	١.٤١٧.٩٥.٢٢٥	--	--	--	--	--	--

*شركة مينا للمنتجات السياحية تابعة ببنسبة مساهمة ٩٩,٩٨% والتي تمتلك مساحة أرض تبلغ ٧٧ ألف متر مربع فى الحي المتميز بمدينة السادس من أكتوبر بفرص إقامة منطقة إدارية وترفيهية وجارى استصدار ترخيص بزيادة النسبة البنائية للبدء فى الأعمال الشاغلة.

** ويتضمن الرصيد الضخم الخاص بشركة النيل الأزرق للبناء والتشييد على المبالغ المتفرقة من تحت حساب شراء أراضي فى تولى السودان ونظرا للأوضاع السياسية الحالية بدولة السودان تقوم الشركة بدراسة الخيارات المتاحة لتسوية تلك الارصدة.
***شركة بيع الحمرا للتنمية السياحية والعقارية مساهمة ٥٠% تمتلك مجموعة من الأراضي الممثلة بمحاظفة البحيرة بفرص إقامة كمبود سكى وجارى الانتهاء من الترخيص للبدء فى الاعمال الإشتغالية.
**** بناءا على قرار الجمعية العامة غير العاجلة والمعقدة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ تمت الموافقة على تصفية شركة مينا للمشروعات الزراعية.

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

٢٢. 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	

٢٣. 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
٣٦١ ٢٠٨	٧١٩ ٦١٥	٥٩ ٧٩٦	١٢٧ ٨٩١	تكاليف إدارة وتسويق المشروعات
٣٦١ ٢٠٨	٧١٩ ٦١٥	٥٠٦ ٧٦٧	١ ٤٦٧ ٧٢٣	

تتمثل تكاليف المشروعات فى الأتى:

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	٥٤ ٦٦٦	٤٤٨ ١٦٧	١ ٣٤٢ ١٦٤	تكاليف انشائية وأخرى
٣٣٦ ١٠٠	٦٦٤ ٩٤٩	٥٨ ٦٠٠	١٢٥ ٥٥٩	أجور وما فى حكمها
٣٦١ ٢٠٨	٧١٩ ٦١٥	٥٠٦ ٧٦٧	١ ٤٦٧ ٧٢٣	

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	
١ ٠١٥ ١٥٩	٢ ٠١٢ ٠٣٦	٩٨٣ ٤٩٠	٢ ٥٤٤ ٤٣٦	أجور و مكافآت و حوافز
٦٣٤ ٠٠٠	١ ٢٦٨ ٠٠٠	٦٢٦ ٠٠٠	١ ٢٦٠ ٠٠٠	ومرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة مكافآت
٨٢ ٠٠٧	٣٩٢ ٩٠٤	٥٤ ٢٦٢	٤٣٩ ٩٧٤	رسوم واشتراكات
١٧٣ ١٩٦	٥٥٣ ٣٤٠	٤٥٩ ٤٧١	٦٨٨ ٣٤٩	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
٤٦ ٦١٢	٥٣ ٣٠٢	١٧ ٩١٧	٢٥ ٣٦٧	مصروفات سفر وانتقال
٥١ ٤٣٤	٦٠ ٠٠٨	٤٦ ٢٧٣	١٢٥ ٦٦٩	مصروفات علاج عاملين
١٣ ٤٩٧	٣٠ ٠٠٢	٢٢ ٣١٠	٥٢ ١٦٨	مصروفات ضيافة واستقبال
٤٣ ٥٤٤	٧٧ ٦٥٨	٢٤ ٢٧٢	٩٥ ١٦٥	مصروفات صيانة
٦٧ ٠٧٢	١٢٦ ٦١٢	٩٩ ٨١٢	٢١٦ ٦٥٠	مصروفات سيارات
٧٦ ٩٢٢	٧٦ ٩٢٢	١٧ ٢١٢	٣٦ ٠٥٧	مصروفات تسليم ختامي تركواز
٩ ٩٤٦	١٦ ٠٤٤	٨ ٨١٥	٢٠ ٤٧٦	اتصالات
٥ ٢١٨	١١ ٥١٩	٧ ٢٢٤	٢٢ ٥٩٣	المساهمة التكافلية - التأمين الصحي الشامل (إيضاح ٢٣)
٢٣٠ ٣٥٦	٥٣٢ ٣٣٨	٢٩٩ ٩١٨	٥٨٦ ٦٢٦	مصروفات أخرى
٢ ٤٤٨ ٩٦٣	٥ ٢١٠ ٦٨٥	٢ ٦٦٦ ٩٧٦	٦ ١١٣ ٥٣٠	

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

٢٥. مصروفات 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
١٤ ٨٥٧	١٠٠ ٥٩٣	٧٧ ٤٦٥	١٥٩ ٠٨٩	أخرى
٨٠ ٦٨٠	٢٣٢ ٦٩٩	٢٥٢ ٦٢٣	٥٨٧ ٢٧٠	

٢٦. 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	
١١٠ ٠٠٠	١٧٠ ٠٠٠	٤٠ ٣٧٥	٥٢٦ ٤٢٢	إيرادات متنوعة أخرى
٨٢ ٨٦٠	١٥٨ ٤٦٠	٣ ٠٠٠	٨٥ ٨٦٠	إيرادات إيجارات
١٦٨ ٠٠٠	١٧٠ ٤١٥	٢٣ ٠٤٢	٢٦ ٨٠٦	إيرادات عدادات
٣٦٠ ٨٦٠	٤٩٨ ٨٧٥	٦٦ ٤١٧	٦٣٩ ٠٨٨	

٢٧. تسويات السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٢ ٢٧٤ ٤٨٧)	٣٩٤ ٦٦٨	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
		<u>تسويات ضريبية:</u>
٧٩ ٥١٩	٥٤٤ ٩٩٥	مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم
٣١ ١٤١	٤٤ ٨٢٧	فرق معالجة الإهلاك الضريبي عن الإهلاك المحاسبى
(١ ١٣٥ ٣٠٩)	(٢ ٣٥٨ ٤١٠)	مصروفات وأعباء واجبة الخصم
(١ ٠٢٤ ٦٤٩)	(١ ٧٦٨ ٥٨٨)	إجمالي ما (يخصم) / يضاف الى الربح المحاسبى
(٣ ٢٩٩ ١٣٦)	(١ ٣٧٣ ٩٢٠)	صافى الربح الضريبي
(٧ ٢٦٩ ٢٨٢)	(٢٣ ٠٢٧ ٩٧٨)	صافى خسائر مرحلة من واقع الإقرار الضريبي
(١٠ ٥٦٨ ٤١٨)	(٢٤ ٤٠١ ٨٩٨)	الوعاء الضريبي
--	--	ضريبة الدخل المستحقة
٢٣٩٥	٥ ٦٨٩	الضريبة الموجلة
٢٣٩٥	٥ ٦٨٩	إجمالي ضريبة الدخل

٢٨. نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	٣٨٨ ٩٧٩	صافى ربح (خسارة) العام
--	--	<u>يخصم:</u>
--	--	نصيب العاملين فى الأرباح
--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٢٧٦ ٨٨٢)	٣٨٨ ٩٧٩	النصيب الأساسى للأسهم فى الأرباح (الخسائر)
٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	٢٤١ ٩٢١ ٦٣٥	عدد الأسهم
(٠,٠١)	٠,٠٠٢	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

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

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية حيث تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق 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 والمقاولون والموردون وأوراق الدفع و بعض الدائنون والأرصدة الدائنة قصيرة الأجل و المستحق للأطراف ذات العلاقه ، 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.

إدارة المخاطر

تعرض 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.

خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم قدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم، وللد من خطر الإئتمان تقوم الشركة بتوزيع الإئتمان الممنوح على عدد كبير من العملاء و يحق 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.

٣٠. 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/٦/٣٠

العملة	التغير فى سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير فى سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
دولار أمريكي	١٠٪ +	١ ٣٣٨ ٩٢٧	١٠٪ +	١ ٠٧١ ٩٢٢
جنيه سودانى	١٠٪ -	(١ ٣٣٨ ٩٢٧)	١٠٪ -	(١ ٠٧١ ٩٢٢)
	١٠٪ +	١١ ٩١٤	١٠٪ +	٩ ٨٥٢
	١٠٪ -	(١١ ٩١٤)	١٠٪ -	(٩ ٨٥٢)

٣١. 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 وللد 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 و يلخص الجدول ادناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية استناداً إلى الدفعات التعاقدية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/٦/٣٠

البند	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
اوراق دفع	١٨٥ ٠٩٣	--	--	--	١٨٥ ٠٩٣	--	--	--
مقاولين وموردين	١٦٤ ٠٨٣	١ ٦٦١ ٠٠٢	--	--	١ ٣١٨ ٥٥١	١ ٦٥٤ ٤٦٨	--	--
مصرفات مستحقة	١٩ ٦٩٧	--	--	٢١٩ ٦٩٧	١٩ ٦٩٧	--	--	--
أرصدة دائنة أخرى	٨ ٩٠٧ ١٥٢	٣ ٥٥٥ ٨٨٦	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٨ ٩٣٣ ١٢٨	١٤ ٤١٣ ٠٩٣	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٣ ٨٠ ٥٠٠	٨ ٩٠٧ ١٥٢
أجمالى الإلتزامات المالية	٩ ٢٧٦ ٠٢٥	١ ٥١٦ ٨٨٨	٥ ٢٢٥ ٤٤١	٩ ٣٢١ ٦٥٢	١٥ ٩٣٦ ٤٣٤	٥ ٢٢٥ ٤٤١	١ ٤٣٤ ٩٦٨	٩ ٢٧٦ ٠٢٥

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

٣٢. الموقف الضريبي

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 أستصدار قرار بأعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية ولم يتم تقديم المستندات للفحص وبالتالي قامت اللجنة بأحالة الملف إلي 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 و تحويل نظر الدعوة الي الخبير و جاري إنهاء الخلاف بالمحكمة المختصة.

السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠

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

السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن و جاري أستصدار قرار بأعادة الفحص المستندي ٢٠١٢ / ٢٠١١

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن و جاري أستصدار قرار بأعادة الفحص المستندي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ .

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦

تم فحص الشركة تقديرياً وتم الطعن و جاري أستصدار قرر بأعادة الفحص المستندي ٢٠١٥ / ٢٠١٦ .

* السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢

الشركة منتظمة في تقديم الأقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك القرارات 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 من قبل مصلحة الضرائب وتم أستصدار نموذج (٣٨) مرتبات وتم الاعتراض عليها و جاري أستصدار قرار بأعادة الفحص الفعلي من قبل اللجان الداخلية.

* السنوات ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بأى نماذج للفحص من قبل المأمورية

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

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 بأي نماذج للفحص من قبل المأموريه.

د. ضريبة المبيعات والضريبة المضافة:

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

تم أخطار الشركة بنموذج (٤) فحص عن سنوات ٢٠١٦-٢٠٢١ و تم الفحص و جاري أستصدار نموذج (١٥ ض.ق.م).

هـ. الضريبة العقارية

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

٣٣. أحداث مهمة

- قانون نظام التأمين الصحى الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل ويعمل به من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحى الشامل إلزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤ % شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه جنيته وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الإجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة الفردية وللشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.