THE Good People.

FINANCIALLY YOURS

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
''شركة مساهمة مصرية''
القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	
قائمة المركز المالي	1
قائمة الدخل	2
قائمة الدخل الشامل	3
قائمة التغير في حقوق الملكية	4
قائمة التدفقات النقدية	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	6-١٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء الراى على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشاة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقة عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على القوائم المالية .

الاستنتاج :

وفى ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة ، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الست أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

جرجس ابراهيم عبد النور

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٠٨٨

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٠٦

THE Good People. FINANCIALLY YOURS
س م م ٨٠٨٨

القاهرة فى ٢٤ اغسطس ٢٠١٩

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	رقم الإيضاح	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
الاصول الثابتة بالصافى	(3)	42 502 991	43 096 582
مشروعات تحت التنفيذ	(4)	1 446 725	1 446 725
استثمارات فى شركات شقيقة	(5)	4 416 856	4 416 856
اجمال الاصول غير المتداولة		**48 366 572**	**48 960 163**
الاصول المتداولة			
المخزون	(6)	423 380	423 380
مدينون و ارصدة مدينة اخرى	(7)	3 777 654	3 784 744
النقدية بالصندوق و البنوك	(8)	56 331	55 524
اجمالى الاصول المتداولة		**4 257 365**	**4 263 648**
إجمالى الأصول		**52 623 937**	**53 223 811**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(9)	50 000 000	50 000 000
احتياطى قانونى		435 258	435 258
خسائر مرحلة		(16 612 478)	(13 777 260)
صافى خسائر الفتر		(1 171 406)	(2 835 218)
إجمالى حقوق الملكية		**32 651 374**	**33 822 780**
الإلتزامات			
دائنون و ارصدة دائنة اخرى	(10)	19 865 563	19 294 031
مخصص التزامات محتملة	(11)	107 000	107 000
إجمالى الالتزامات		**19 972 563**	**19 401 031**
اجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**52 623 937**	**53 223 811**

THE Good People. FINANCIAL

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المدير المالى	نائب رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة
	سالم شاهين	

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش.م.م
١٦ ميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	رقم الإيضاح	عن الفترة المنتهية في (ستة اشهر) 2019/06/30 جنيه مصرى	2018/06/30 جنيه مصرى	عن الفترة المالية المنتهية في (ثلاثة اشهر) 2019/06/30 جنيه مصرى	2018/06/30 جنيه مصرى
ايرادات النشاط					
ايراد النشاط		--	--	--	--
اجمالى ايرادات النشاط		--	--	--	--
(يخصم) منه:					
التكاليف					
تكاليف النشاط	(13)	(1 018 534)	(1 290 451)	(500 269)	(656 555)
اجمالى تكاليف النشاط		**(1 018 534)**	**(1 290 451)**	**(500 269)**	**(656 555)**
مجمل خسارة النشاط		**(1 018 534)**	**(1 290 451)**	**(500 269)**	**(656 555)**
(يخصم) منه:					
مصروفات					
مصروفات عمومية و ادارية		(194 760)	(206 182)	(26 547)	(79 944)
اهلاك الاصول الثابتة		(5 896)	(8 236)	(2 314)	(4 081)
اجمالى المصروفات		**(200 656)**	**(214 418)**	**(28 861)**	**(84 025)**
مجمل خسارة النشاط		**(1 219 190)**	**(1 504 869)**	**(529 130)**	**(740 580)**
يضاف:					
ايرادات اخرى		47 784	200 652	23 892	23 353
صافى خسارة الفترة		**(1 171 406)**	**(1 304 217)**	**(505 238)**	**(717 227)**
نصيب السهم من خسارة الفترة		(. 023)	(. 026)	(. 0101)	(. 0143)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى | نائب رئيس مجلس الادارة | رئيس مجلس الادارة

سالم شاهين

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أ ميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	عن الفترة المنتهية في (ستة اشهر)		عن الفترة المالية المنتهية في (ثلاثة اشهر)	
	2019/06/30	2018/06/30	2019/06/30	2018/06/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	(1 171 406)	(1 304 217)	(505 238)	(717 227)
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل	(1 171 406)	(1 304 217)	(505 238)	(717 227)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى | نائب رئيس مجلس الادارة | رئيس مجلس الادارة

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش.م.م
ميدان اسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	رأس المال	إحتياطى قانونى	خسائر مرحلة	خسائر الفترة	الإجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	50 000 000	435 258	(13 438 980)	(338 280)	36 657 998
التغير بخلاف الدخل الشامل					
المحول إلى الخسائر المرحله	--	--	(338 280)	338 280	--
اجمالى التغير بخلاف الدخل الشامل	50 000 000	435 258	(13 777 260)	--	36 657 998
الدخل الشامل					
صافى ربح الفترة من ١ يناير وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	--	--	--	(1 304 217)	(1 304 217)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	50 000 000	435 258	(13 777 260)	(1 304 217)	35 353 781
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	50 000 000	435 258	(13 777 260)	(2 835 218)	33 822 780
التغير بخلاف الدخل الشامل					
المحول إلى الخسائر المرحله	--	--	(2 835 218)	2 835 218	--
اجمالى التغير بخلاف الدخل الشامل	50 000 000	435 258	(16 612 478)	--	33 822 780
الدخل الشامل					
صافى ربح الفترة من ١ يناير وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	--	--	--	(1 171 406)	(1 171 406)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	50 000 000	435 258	(16 612 478)	(1 171 406)	32 651 374

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى | نائب رئيس مجلس الادارة | رئيس مجلس الادارة

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/06/30 جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب	(1 171 406)	(1 304 217)
تعديلات تسوية صافى الأرباح		
إهلاك الفترة	593 591	852 599
	(577 815)	**(451 618)**
التغير فى مدينين وحسابات مدينة اخرى	7 090	37 719
التغير فى رصيد التزامات ضريبية مستحقة		2 963
التغير فى ارصدة الدائنون و الارصدة الدائنة الاخرى	571 532	(4 561 640)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من(المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	**807**	**(4 972 576)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات ارباح		
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل	--	--
ثالثاً:التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
ثابتة مدفوعات) لشراء اصول)		(50 160)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	--	**(50 160)**
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال الفترة	**807**	**(5 022 736)**
رصيد النقدية ومافى حكمها أول الفترة	55 524	5 386 578
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	**56 331**	**363 842**
تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :		
حسابات جارية بالبنوك	56 331	363 844
النقدية و ما فى حكمها آخر الفترة	**56 331**	**363 844**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى | نائب رئيس مجلس الادارة | رئيس مجلس الادارة

سالم شاهين

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
ميدان أسوان - المهندسين

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية "شركة مساهمة مصرية" وفقا لاحكام القوانيين السارية فى جمهورية مصر العربية وبصفة خاصة فى اطار احكام قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وقانون راس المال بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحتة التنفيذية .
- ويتمثل نشاط الشركة فى اقامة وتشغيل وادارة قرية سياحية (مستوى ٤ نجوم) على مساحة قدرها ١٤٩٩٦٨.٦٢ م بطاقة استيعابية قدرها (٢٢٨ غرفة و٤٦ وحدة اسكان سياحى) ويتبع ذلك جميع الانشطة المكملة والمتمثلة فى (مركز غطس –كافتير يات- مطاعم- ٢حمام سباحة – مركز تجارى – سفارى –رحلات –نقل داخلى لخدمة القرية)
- عمر الشركة ٢٥ عام من تاريخ القيد بالسجل التجارى للشركة .
- تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ اغسطس ٢٠١٩.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢-٢-أ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة خلال عام ٢٠١٥ و التى تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦ و فيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق علي الشركة و تأثيرها على القوائم المالية إن وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التى تم الاعتراف بها خلال الفترة فى قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالارباح أوالخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل) ، كما يتطلب إضافة قائمة الى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسية محاسبية باثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس مال العامل .
وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة ، ولا يوجد أى تعديلات بأثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالى التى تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الأحتياطية التى تنطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتى تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش.م.م
مكتب المهندسين

ثابتة (أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) ، ولا يوجد لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

٢-٢ التغيرات فى السياسات المحاسبية والإفصاحات

معيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٠) الأدوات المالية " الافصاحات " : تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية " الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الأفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية .

معيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصارى جديد رقم (٤٥) " قياس القيمة العادلة " ، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العدلة او الإفصاح عن القيمة العادله . وبهدف هذا المعيار الى تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة فى معيار واحد وتحديد الافصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقا" للمعايير .

٢-٢-ب ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.
- يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره إذا تغير سعر الصرف جوهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحوالتالي :

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش . م . م
٦ أ ميدان أسوان - المهندسين

اسم الاصل	العمر الافتراضي المقدر سنة
مباني وانشاءات	٥٠
الات ومعدات	٦.٦٦
اجهزة كهربائية	١٠
وسائل نقل	١٠
حمام سباحة	٥
اجهزة حاسب الى	٥
اثاث ومهمات	١٣.٣٣
الات وماكينات	٥
اجهزة اتصال وتكييف	٥
محطات مياة	٥٠

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أوعند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أوبيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أوخسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الاستردادية له أوالقيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٢-٥ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال. يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

٢-٦ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافى أرباح الفترة لتكوين احتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش.م.م
٦ ميدان أسوان - المهندسين

٢-٧ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أوسداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أوالإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أومصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أوحدث في نفس الفترة أوفترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٨ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أوالمستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أوخصم كمية أوضرائب مبيعات أورسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **الفوائد الدائنة**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

٢-٩ المصروفات

يتم الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٢-١٠ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أوحكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية

شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
MARSA
ش م م
٦ ا ميدان أسوان - المهندسين

الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هوالقيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٢-١٢اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أومجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أومجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أوأكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أومجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أووحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أوالقيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٢-١٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أوعلاوة عند الشراء والأتعاب أوالتكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أ ميدان أسوان - المهندسين

٢-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أوإنشاء أوإنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أولبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-١٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-١٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال التسعه أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أميدان أسوان - المهندسين

٣- الاصول الثابتة

	أراضى	مبانى وانشاءات	أثاث و مهمات	اجهزة	اجهزة وبرامج كمبيوتر	ألات ومعدات	محطات مياه	وسائل نقل	مصروفات التاسيس	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ١ / ١ / ٢٠١٩	7 320 545	42 437 961	2 371 069	3 303 263	163 554	2 394 407	2 570 815	572 067	1 139 795	62 273 476
الاضافات خلال الفتره	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
التكلفه في ٢٠١٩/٦/٣٠	7 320 545	42 437 961	2 371 069	3 303 263	163 554	2 394 407	2 570 815	572 067	1 139 795	62 273 476
مجمع الإهلاك فى ١ / ١/ ٢٠١٩	--	9 745 546	1 079 186	3 264 560	160 579	2 347 310	867 851	572 066	1 139 795	19 176 893
إهلاك الفترة	--	424 380	88 915	39 848	1 268	--	25 708	13 473	--	593 591
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/٦/٣٠	--	10 169 926	1 168 101	3 304 408	161 847	2 347 310	893 559	585 539	1 139 795	19 770 484
الصافى فى ٢٠١٩/٦/٣٠	7 320 545	32 268 035	1 202 967	(1 145)	1 707	47 097	1 677 256	(13 472)	--	42 502 991

	أراضى	مبانى وانشاءات	أثاث و مهمات	اجهزة	اجهزة وبرامج كمبيوتر	ألات ومعدات	محطات مياه	وسائل نقل	مصروفات التاسيس	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ١ / ١ / ٢٠١٨	7 320 545	42 437 961	2 371 069	3 303 263	163 554	2 344 247	2 570 815	572 067	1 139 795	62 223 316
الاضافات خلال الفتره	--	--	--	--	--	50 160	--	--	--	50 160
التكلفه في ٢٠١٨/١٢/٣١	7 320 545	42 437 961	2 371 069	3 303 263	163 554	2 394 407	2 570 815	572 067	1 139 795	62 273 476
مجمع الإهلاك فى ١ / ١/ ٢٠١٨	--	8 896 787	901 358	2 934 306	155 507	2 261 907	816 435	548 777	1 139 795	17 654 872
إهلاك الفترة	--	848 760	177 828	330 254	5 072	85 403	51 416	23 289	--	1 522 022
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١		9 745 547	1 079 186	3 264 560	160 579	2 347 310	867 851	572 066	1 139 795	19 176 894
الصافى فى ٢٠١٨/١٢/٣١	7 320 545	32 692 414	1 291 883	38 703	2 975	47 097	1 702 964	1	--	43 096 582

MARSA
شركة مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أ ميدان أسوان - المهندسين

٤- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد حسابات مشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
مشروعات تحت التنفيذ	1 446 725	1 446 725
	1 446 725	**1 446 725**

٥- استثمارات فى شركات شقيقة

يتمثل رصيد إالاستثمارات فى الشركات الشقيقة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
شركة الاهرام للتعبئة و التغليف	4 416 856	4 416 856
	4 416 856	**4 416 856**

٦- المخزون

يتمثل رصيد المخزون فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
مشروبات كحولية	209 800	209 800
قطع غيار	152 000	152 000
مستلزمات صيانة	61 580	61 580
	423 380	**423 380**

٧- مدينون وحسابات مدينة أخرى

يتمثل رصيد مدينون و حسابات مدينة أخرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
ايرادات مستحقة	5 152 112	5 152 112
اوراق قبض	1 088 535	1 088 535
عملاء	1 585 800	1 585 800
مدينو ايجارات	730 173	730 173
مصروفات مدفوعة مقدما		
مدينو ملكية جزئية	805 934	810 184
مدينون الفيلا	1 615 000	1 615 000
عهد	1 472	1 313
تأمينات لدى الغير	50 000	50 000
ارصدة مدينة اخرى	17 593	20 592
	11 046 619	**11 053 709**
يخصم مخصص اضمحلال	**(7 268 965)**	**(7 268 965)**
	3 777 654	**3 784 744**

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ ميدان أسوان - المهندسين

٨- النقدية و ما فى حكمها

يتمثل رصيد النقدية بالصندوق و البنوك فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30	2018/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنوك - جنيه مصرى	5 831	1 826
النقدية بالصندوق	--	3 198
تأمينات خطاب ضمان	50 500	50 500
	56 331	**55 524**

٩- رأس المال المصدر و المدفوع

حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مائتان مليون جنيها مصريا) و حدد رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى، موزعا على ٢٠٠ ٠٠٠ سهم قيم كل سهم جنيه مصرى (واحد جنيه مصرى) و قد سدد المؤسسون و المكتتبون نسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر و قد تم التأشير بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٠.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (ثلاثون مليون جنيه مصرى) ليصبح ٥٠٠٠٠٠٠٠ (خمسون مليون جنيه مصرى) مسدد بالكامل و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤.

١٠-دائنون و ارصدة دائنة اخرى

يتمثل رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30	2018/12/31
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اطراف ذات علاقة (احمد العلمى)	17 548 268	16 843 043
دائنو شراء اراضى	1 118 200	1 218 200
ماتيتو لمعالجة المياه	475 650	475 650
هيئة التأمينات الاجتماعية	206 492	209 918
مصروفات مستحقة	14 560	221 683
فلاش للأستثمار السياحى	43 371	43 371
ارصدة دائنة اخرى	459 022	282 166
	19 865 563	**19 294 031**

١١-المخصصات

يتمثل رصيد مخصصات فى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص ضرائب كسب عمل	27 000	--	--	27 000
مخصص ضرائب مبيعات	80 000	--	--	80 000
	107 000	**--**	**--**	**107 000**

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ ا ميدان أسوان - المهندسين

١٢- تكاليف النشاط

تتمثل تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30	2018/06/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الوقود و الطاقة و القوى المحركة	174 550	328 298
الاقسام الاخرى	256 289	117 790
اهلاكات	587 695	844 363
	1 018 534	**1 290 451**

١٣-مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل المصروفات الادارية والعمومية عن السنة المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى :

	2019/06/30	2018/06/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجور و مرتبات	36 572	58 021
حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	2 694	1 590
بوفيه و ضيافة	--	--
رسوم و اشتراكات	140 209	70 373
مصروفات بنكية	2 423	29 017
ادوات كتابية و مطبوعات	--	--
تليفون و بريد و نت	7 800	12 178
كهرباء و مياه و غاز	1 669	15 896
مصاريف صيانة	--	--
ايجارات	--	2 580
اتعاب مهنية	--	12 500
نثريات	310	3 027
نقل و انتقال	83	1 000
ايراد مرتد	3 000	--
	194 760	**206 182**

١٤-ايرادات اخرى

تتمثل الايرادات االاخرى عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى:

	2019/06/30	2018/06/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايراد محطة التقوية	47 784	46 105
عائد ودائع	--	154 547
	47 784	**200 652**

١٥-نصيب السهم من خسارة الفترة

يتمثل نصيب السهم من صافى خسائر الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلى:

	2019/06/30 جنيه مصرى	2018/06/30 جنيه مصرى
صافى خسائر الفترة	(1 171 406)	(1 304 216)
عدد الاسهم المرجحة	50 000 000	50 000 000
	(. 023)	**(. 026)**

١٦- الموقف الضريبى :

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته.

الشركة كانت معفاة من الخضوع للضريبة على الدخل لمدوة ١٠ سنوات اعتبارا من ٢٠٠٦/١/١ و حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

ضرائب المبيعات:

تم فحص ضرائب المبيعات للشركة حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وقامت الشركة بالطعن على نتيجة الفحص (نموذج ١٥) بموجب الدعوة رقم ٣١٢٨٣ لسنة ٦٨ قضائية امام مجلس الدولة.

ضرائب كسب العمل :

تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦ و تم تسوية كافة الفروق الناتجة.

ضريبة الدمغة:

تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦ و قد طلبت الشركة إعادة الفحص لهذه الفترة و جارة تحديد ميعاد ابدء إعادة الفحص.

ضريبة الخصم و الإضافة :

تم فحص الشركة حتى الفترة الرابعة من عام ٢٠٠٩ر و تم تسوية كافة الفروق الضريبية و الشركة منتظمة في تقديم نموذج (٤١) في المواعيد القانونية.

١٧- الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الادوات المالية للشركة فى الاصول والالتزمات المالية وتتضمن الاصول المالية ارصدةالعملاء المدينة واوراق القبض، ارصدة مدينة اخرى، والنقدية بالصندوق ولدى البنوك، كماتتضمن الالتزمات المالية الارصدة الدائنة الاخرى وارصدة عملاء الدائنة

الاصول المالية

يتم اثبات الاصول المالية بالقيمة الحالية مخصوما منها اى مبالغ غير مؤكدة التحصيل

MARSA
شركة مرسى مرسى علم للتنمية السياحية
ش م م
٦ أميدان أسوان - المهندسين

الالتزمات المالية

يتم اثبات الالتزمات المالية بالقيمة الفعلية، ويتضمن الايضاح رقم (2) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن اسس اثبات وقياس اهم الادوات المالية او ما يرتبط بها من كيفية معالجة ايرادات وتكاليف النشاط.

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الاصول والالتزامات المالية مع اسعار الفوائد المرتبطة بها.

خطر تقلبات العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغير فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقيم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية .

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (2) فأن القيمة العادلة لأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلاف جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالى العادلة وتمثل تقديرا معقولا لقيمتها.

١٨- **مخاطر الائتمان**

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة العملاء المدينة وتقوم الشركة بالحصول على ضمانات من العملاء لتغطية ارصدة المدينون .

١٩- **مخاطر السيولة**

تتطلب الادارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافى من النقدية واتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الاساسية فأن ادارة الشركة تهدف الى الاحتفاظ بمرونة فى التمويل من خلال الاحتفاظ بنقدية وما فى حكمها متاحة للأستخدام.

٢٠- **المخاطر المالية**

تتعرض الشركة نتيجة الانشطة التى تزاولها الى مخاطر مالية متنوعة بما فى ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر اسعار صرف العملات الاجنبية).

٢١- **خطر السوق (خطر العملات الاجنبية)**

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغيرات فى اسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزمات بالعملات الاجنبية .

المدير المالى	**نائب رئيس مجلس الادارة**	**رئيس مجلس الادارة**