

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود

—	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٢	قائمة الدخل الدورية المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٤٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات السياحية- شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة للشركة المصرية للمنتجات السياحية "الشركة" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن

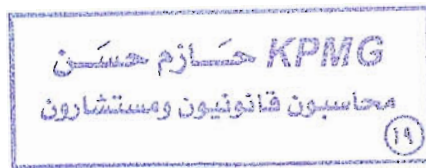
ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٧٧,٦ مليون جنيه مصري، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة و قد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وجرى تحديد تاريخ الجلسة القادمة، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٣ مايو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١٠٦٠٦٨٠٤٨	١٠٠٩٤٢٣٦٠	(٤)	الأصول الثابتة
١٣٤٨٨٧٤٣٦	١٣٤٩٧١١٢٣	(٥)	استثمارات عقارية
١٢٨٨٣٧٢٧	١٣٨٢٢٠٩٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٣٨١٦٧٧٣	٤٤٤٣٢٢٤٧١	(١٠)	عملاء وأوراق القبض - أقساط طويلة الأجل
٤٣٩٥٣٠٠٠	٤٢٥٥٦٥٠٠	(١٣)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٧٠١٦٠٨٩٨٤	٧٣٦٦١٤٥٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٩٠٩٥٩٧٥١	٥٩١٥٨٦١٧١	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٥٢٨١٣٤	٥٢٨١٣٤	(٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها بخرص البيع
٣٣٤٧٨٩٢	٣٥٢٨٦١٤	(٩)	مخزون
١٠٠٧٩٠٧٢٢٦	٩٧٧٥٤٢٠٦٢	(١٠)	عملاء وأوراق القبض - أقساط قصيرة الأجل
٢٨٥١٦٣٩٨	٤١٤٠٦٦٥٢	(١١)	مديون متوعون وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٠٧١٤٠٧	٨٦٣٨٢٣٥٧	(١٢)	التقديرات بالبنوك والصندوق
١٧٢٨٣٣١٣٠٨	١٧٠٠٩٧٣٩٩٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤٣٧٥٨٨٥٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٧٨١٤٨٦٥	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٣٢)	إحتياطي قانوني
(٣٢١٢٦١٠٧)	(٣٢٩٩٨٨٥٢٢)		ضمانات مرحلة
٨٧٦٥٥٣٧٥٨	٨٦٧٨٢٦٣٤٣		حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١٩٨٠١٣٣٥)	(١٦٥٩٨٩٧٧)	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية
٨٥٦٧٥٢٤٢٣	٨٥١٢٢٧٣٦٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٩٢٨٧٦٢٠	٤٧٧٢٧٦٩٩	(١-٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٢٦٥٥٢٨٧٤	٦٠٦٦٤٥٦٧٧	(١٧)	دائون شراء أراضي
٦٨٥٨٤٠٤٩٤	٦٥٤٣٧٣٣٧٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣١٩٦٤٣٦٧	٣١٩٦٤٣٦٧	(١٤)	مخصصات
٢٨١٦٧٧٣٦٩	٣٦٢٦٥٩٨٣٨	(١٥)	دفعات مقدمة من عملاء
٢٨١٥٤٨٢٨٨	٢٥٤٥٩٩٢٤٦	(١٦)	دائون متوعون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٤٩١٢٣٨١	١٢٩٤٠٩٩٠٤	(١٧)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٥٧٢٤٤٩٧٠	١٥٣٣٥٤٤٤٤		التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
	-	(٢٨)	الضريبة على الدخل
٨٨٧٣٤٧٣٧٥	٩٣١٩٨٧٧٩٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤٣٧٥٨٨٥٤١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس قطاع الحسابات
أ/ سيد عامر

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ وائل العتو

رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد أبو هندية

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المجمعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصري

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٣/٣/٣١	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
١٦ ١٥١ ٦٦١	٨ ١٥٠ ٨٦٢	(١٩)	إيرادات النشاط
١٦ ٨٤٧ ٧٣٢	٢٠ ٩١٢ ١٥٨	(٢٠)	إيراد خدمات مؤداة
٣٢ ٩٩٩ ٣٩٣	٢٩ ٠٦٣ ٠٢٠		إجمالي إيرادات النشاط
(١٣ ٧٤٢ ٢٥٣)	(٦ ٢٤٩ ٧٥٢)	(٢١)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٢٥ ٩٦٧ ٧٢٣)	(٢٩ ٥٠٤ ٩٠٤)	(٢٢)	تكلفة خدمات مؤداة
(٣٩ ٧٠٩ ٩٧٦)	(٣٥ ٧٥٤ ٦٥٦)		إجمالي تكاليف النشاط
(٦ ٧١٠ ٥٨٣)	(٦ ٦٩١ ٦٣٦)		مجمّل الخسارة
٢ ٧١٢ ١٨٨	٢ ٥٤١ ٥٨٧	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٣ ٦٩٤ ٦٥٠)	(٥ ٥٠٤ ١١٢)	(٢٤)	مصروفات بيع وتسويق
(٩ ١٠٦ ٦١٣)	(٨ ٧٦٢ ١٢١)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٥٥١ ٦٠٢)	(٢ ٩٩٣ ٨٩٦)	(٢٦)	مصروفات أخرى
(١٨ ٣٥١ ٢٦٠)	(٢١ ٤١٠ ١٧٨)		نتائج أنشطة التشغيل
١٤ ٢٢٣ ٧١٧	١١ ٣٩٧ ٢٤٨		فوائد مؤجلة مستدعاه
٣ ٤٥٨ ٢٤٢	(٧ ٠٧٢ ٠٤٨)	(٢٧)	صافي (تكلفة) إيراد التمويل
(٦٦٩ ٣٠١)	(١٧ ٠٨٤ ٩٧٨)		خسارة العام قبل الضرائب
(٢٣١ ٣٠٦)	-	(٢٨)	ضريبة الدخل
١ ٦٢٦ ٩١٦	١١ ٥٥٩ ٩٢١	(٢٨)	الضريبة المؤجلة
٧٢٦ ٣٠٩	(٥ ٥٢٥ ٠٥٧)		صافي (خسارة) ربح العام بعد الضرائب
(٦٣٨ ٤٣٦)	(٨ ٧٢٧ ٤١٥)		يوزع كما يلي:-
١ ٣٦٤ ٧٤٥	٣ ٢٠٢ ٣٥٨		مالكي الشركة الأم
٧٢٦ ٣٠٩	(٥ ٥٢٥ ٠٥٧)		الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية في الشركة التابعة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المجمعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المبالغ بالجنيه المصرى

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٣/٣/٣١	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	
٧٢٦ ٣٠٩	(٥ ٥٢٥ ٠٥٧)	صافى (خسارة) ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٧٢٦ ٣٠٩	(٥ ٥٢٥ ٠٥٧)	إجمالى (الخسارة) الدخل الشامل عن العام
(٦٣٨ ٤٣٦)	(٨ ٧٢٧ ٤١٥)	يوزع كما يلى:-
١ ٣٦٤ ٧٤٥	٣ ٢٠٢ ٣٥٨	مالكى الشركة الأم
٧٢٦ ٣٠٩	(٥ ٥٢٥ ٠٥٧)	الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية فى الشركة التابعة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية	حقوق مساهمي الشركة القابضة	خسائر مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمطوق
٩٣١ ٩٨٥ ٢١٧	(١٦ ٥٥٥ ٧٢٦)	٩٤٨ ٥٤٠ ٩٤٣	(٢٤٧ ٥١٦ ٩٥٩)	١٤٦ ٥٧ ٩٠٢	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	(١ ٧٥٦ ٩٦٣)	١ ٧٥٦ ٩٦٣	-
٧٢٦ ٣٠٩	١ ٣٦٤ ٧٤٥	(٦٣٨ ٤٣٦)	(٦٣٨ ٤٣٦)	-	-
٩٣٢ ٧١١ ٥٢٦	(١٥ ١٩٠ ٩٨١)	٩٤٧ ٩٠٢ ٥٠٧	(٢٤٩ ٩١٢ ٣٥٨)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٥٦ ٧٥٢ ٤٢٣	(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)	٨٧٦ ٥٥٣ ٧٥٨	(٣٢١ ٢٦١ ١٠٧)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	-	-	-
(٥٥٢٥ ٠٥٧)	٣ ٢٠٢ ٣٥٨	(٨ ٧٢٧ ٤١٥)	(٨ ٧٢٧ ٤١٥)	-	-
٨٥١ ٢٢٧ ٣٦٦	(١٦ ٥٩٨ ٩٧٧)	٨٦٧ ٨٢٦ ٣٤٣	(٣٢٩ ٩٨٨ ٥٢٢)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
 احتياطي قانوني

صافي ربح الفترة المالية الورقية المجمعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠١٨

الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
 احتياطي قانوني

صافي خسارة الفترة المالية الورقية المجمعة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم
(٦٦٩ ٣٠١)	(١٧ ٠٨٤ ٩٧٨)	صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب تسويات
٥ ٤٤٠ ٩٢٣	٥ ٧٠٩ ٥٧٤	إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
١ ٠٥٤ ٨٤٧	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء (تدعيم)
٤٩٦ ٧٥٦	-	مخصص مطالبات (تدعيم)
-	(١ ٧٩٩)	الإرباح الرأسمالية
(٤ ٠٤٤ ٨٨٢)	(٢ ٨٧١ ٨٤٣)	فوائد دائنة محصلة (أساس استحقاق)
(١٤ ٢٢٣ ٧١٧)	(١١ ٣٩٧ ٢٤٨)	صافي فوائد مؤجلة مستدعاة (أساس استحقاق)
(٤ ٠٦٥ ٥٠٤)	٨ ٣٩٢ ٠٣٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (أساس استحقاق)
(١٦ ٠١٠ ٨٧٨)	(١٤ ٢٦٠ ٣٦٥)	
		التغير في :
(٤ ٥٥٥ ٢٤٤)	(٦٢٦ ٤٢٠)	أعمال تحت التنفيذ
(١٣٦ ٧١٩)	(١٨٠ ٧٢٢)	المخزون
١١ ٨٦١ ٦٤٤	(٣٥ ٠٣٦ ٤٠٠)	عملاء وأوراق القبض
٢ ٧٧٦ ٦٨٩	(١٢ ٣٥٧ ٧٤٠)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٣٣٧ ٤٦٦)	(٣ ٨٩٠ ٥٢١)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي والوحدات المباعة
٦٢٠ ٤٣١	٨٠ ٢٧٦ ٩٦٠	دفعات مقدمة من عملاء
(١٨ ٣٣٣ ٢٤٥)	(٢٤ ٢١٧ ٠٢٧)	دائنين متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧٣ ٣١٨)	(٢ ٥٠١ ١١٢)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
(٢٥ ٧٨٨ ١٠٦)	(١٢ ٧٩٣ ٣٤٧)	
٢ ٦٣٩	(٢٧ ٣٨٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (أساس نقدي)
(٢٥ ٧٨٥ ٤٦٧)	(١٢ ٨٢٠ ٧٣١)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٥١٧ ٥٧١)	(١ ٦٠٥ ٩٤٧)	إقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٧٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة واستثمارات عقارية
٢٢ ٠٦٤ ١٥٥	١ ٣٩٦ ٥٠٠	التغير في قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
٢٦٩ ٥٠٠	-	ودائع بالبنوك تستحق بعد عام
٢ ٨٨٠ ٠٩٣	٢ ٣٣٩ ٣٢٩	فوائد دائنة محصلة (أساس نقدي)
٢٣ ٦٩٦ ١٧٧	٢ ١٣١ ٦٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	بنوك تسهيلات ائتمانية
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢ ٠٨٩ ٢٩٠)	(١٠ ٦٨٩ ٠٥٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٩٦ ٩١٩ ٤٣٩	٩١ ٤٤٣ ٦٤٣	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٩٤ ٨٣٠ ١٤٩	٨٠ ٧٥٤ ٥٩٣	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس (١٢)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعّة.

١ - نبذة عن الشركة

(أ) عام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٥١٤ بتاريخ ٢٤ إبريل ١٩٩٦، المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى، تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في آخر ديسمبر من كل عام، يقع المقر الرئيسي للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (٤/أ) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- يرأس مجلس إدارتها السيد الأستاذ / أحمد أبو هندية وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ / وائل الحتو.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعّة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩.

(ب) غرض الشركة

ب-١ الشركة المصرية للمنتجات السياحية

غرض الشركة هو التعمير السياحى بصفة عامة وإقامة تجمع عمرانى سياحى سكنى متكامل بمنطقة سهل حشيش بمحافظة البحر الأحمر وذلك من خلال تهيئة وتجهيز الأرض ومدها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها من محطات وشبكات لتوليد الكهرباء وتحليه المياه والصرف الصحى والطرق تمهيداً لتخصيصها لتنفيذ مجموعة من المشروعات الفندقية والسياحية والسكنية والترفيهية والخدمية سواء بنفسها أو بالمشاركة مع الغير أو بمعرفة الغير ، ولها إنتاج وتوزيع وبيع الطاقة الكهربائية وبيع المياه المحلاة وإدارة المنتجعات العمرانية والقرى السياحية وإنشاء محطات الخدمة وإدارتها ويجوز للشركة أن تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج.

ب-٢ شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى

غرض الشركة إقامة عدد ٣٠ شقة فندقية مكونة من ٢٠٠ غرفة بمستوى ٥ نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية المكملة لها متمثلة فى مطاعم وكافيتريات ونادى صحى، حمامات للسباحة، ملاعب تنس وجولف وإسكواش، صالة ترفيهية وديسكو وصالة اجتماعات وأفراح وملاعب وحدائق للأطفال، مركز ترفيهى، وحدة طبية، مارينا ورياضات بحرية بجميع أنواعها. ووفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عاديه التى انعقدت بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٥ تم الموافقة على تعديل غرض الشركة وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى خلال عام ٢٠١٥ بالنص التالى:-

إنشاء وإقامة وتشغيل وإداره وبيع وإيجار الشقق الفندقية والمحلات التجارية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها وكذلك إنشاء وإقامة كافة المشروعات الفندقية والسياحية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية والأنشطة المكملة لها وإنشاء وتملك وإدارة مارينا بحرية ومحطات تموين الوقود للسيارات والوحدات البحرية وإدارتها وتملك وتشغيل وحدات بحرية ويخوت السفارى ومراكز للألعاب والأنشطة المائية والبحرية بجميع أنواعها كذلك أقامه وإداره المنشآت الفندقية والقرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامه وتملك القرى والفنادق والمنتجعات والمركز التجارية المحلية والعالمية ذات المستوى السياحى وأعمال الترويج والتشيط السياحى بما فى ذلك سياحة المؤتمرات وإقامة وبيع المشروعات العقارية لحسابها ولحساب الغير وشراء وإستجار وتعمير الأراضى سواء بالبناء أو بأى طريقة أخرى - ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. وتمتلك الشركة المصرية للمنتجات السياحية نسبة ٧٨,٤٣٪ من شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وشركاتها التابعة.

د- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضه فى هذه القوائم المالية المجمعة:-

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة (المرفقة) كافة ارصدة الأصول والإلتزامات وكذا نتائج أعمال الشركة المصرية للمنتجات السياحية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة لها.

وفيما يلي الأسس التي تم أتباعها لأغراض التجميع

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية. وأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا فى الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء وفى حالة ان الإلتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فان أى مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة وتسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها .

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التى تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة.

التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والإلتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق فى الأصول والتعهدات بالإلتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هى الشركات التى يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق فى صافى الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات فى الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية المجمعة

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعّة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعّة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق الترجمة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:-

الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق الترجمة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١٤).

تتضمن التكلفة النكالييف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لتلك الأصول:-

مبانى	من ٣٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	من ٣ إلى ١٦ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	من ٣ إلى ٥ سنوات
محطات التحلية والصرف والمعالجة	
أعمال إنشائية	٣٠ سنة
أعمال ميكانيكية	١٠ سنوات
خزان المياه	٣٠ سنة
المخازن	٣٠ سنة
الشبكات والمرافق	١٠ سنوات
الرصيف البحري	٢٥ سنة
مطعم الشاطئ	١٠ سنوات

هذا وتقوم الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بصفة دورية مرة على الأقل عند نهاية كل سنة مالية.

٣-٤ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها وجارى أعداد مخطط إستخدامها أو المحتفظ بها لبيعها على المدى الطويل وكذلك الأراضي والمباني المؤجرة (إيجار تشغيلي) للغير. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقارى وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقارى، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

العمر الإنتاجي المقدر	
بالسنوات	
٤٠ سنة	مبانى وإنشاءات
	ملحقات المباني والإنشاءات
٥ سنوات	أعمال التكييف والمحولات ولوح الكهرباء
١٠ سنوات	المساعد

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

القياس الأولي: يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام في الغرض الذي تم اقتنائها من أجله. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال - إن وجدت (إيضاح ٣-١٤).

٦-٣ الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية، وتثبت الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع ويتم تسعير المنصرف من المخزون بإستخدام طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

القياس الأولي: يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض ومدها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها وتدرج تلك التكلفة في حساب أعمال تحت التنفيذ وعند البيع يتم تسوية نصيب الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ بخصم قيمة تلك التكلفة وفقاً للتكلفة الفعلية للمتر المباع من حساب التكاليف الفعلية، وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المباعة

القياس الأولي: تثبت مبدئياً بقيمة التكلفة التقديرية للأراضي المباعة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لتنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفق المخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حدة ، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي إيضاح (٣-٩) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حدة ، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقييم على قائمة الدخل.

١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٤)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها بإستخدام معدل العائد الفعلي.

١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٣-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، قروض ومديونيات ، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه إلتزامات مالية اخرى.

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الإلتزام المالي عندما ينتهى اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والإلتزام مالي وعرض صافى المقاصة في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانونى القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر .

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح .

أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اى مصروف فوائد فى الأرباح أو الخسائر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اى تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط فى حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر .

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الارباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى اجل أو تم بيع أو فسخ اداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح أو الخسائر بأية ارباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣-٤ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية ، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة ، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة ، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالى. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة ، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر .

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التى تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة فى احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنوية كماتاحة للبيع فى ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى اداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر .

الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية:

فى تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة (بخلاف الاصول الحيوية ، الاستثمارات العقارية ، المخزون ، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى ، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاما فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائما ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٧-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة على قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٣-١٨ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشتري، وألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة، وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق، وأن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى الشركة، وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

وعليه يتم إثبات مبيعات الأراضي عند انتقال المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشتري وبناء على محضر التسليم وفي ضوء شروط التعاقد والتي يتم بموجبها سداد المقابل على أقساط ويتم الاعتراف بسعر البيع النقدي (بدون العائد) كإيراد في تاريخ البيع. ويتم تحديد سعر البيع النقدي بخضم الأقساط المستحقة باستخدام معدل خصم مناسب ويظهر الفرق بين إجمالي سعر البيع والسعر النقدي مخصوماً من قيمة أرصدة العملاء ويتم الاعتراف به كإيراد على مدار فترة استحقاقه.

وكذا في حالة بيع وحدات (شقق/ فيلات) فيتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال المخاطر والعوائد إلى المشتري، وبناء على محضر التسليم إلى المشتري وفي ضوء شروط التعاقد.

بالنسبة لإيرادات الوحدات المملوكة للشركة التابعة يتحقق إيرادات المطعم المملوك للشركة التابعة بمجرد تقديم الخدمة إلى رواد المطعم، كما يتحقق الإيراد الخاص بإيجارات الشقق الفندقية والمحلات وفقاً لأساس الاستحقاق.

إيرادات التوزيعات

يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الدخل، وذلك حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات أرباح من الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

٣-١٩ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣-٢٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- صافى ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافى ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كإلتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافى أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
- إعادة تبويب صافى الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣-٢١ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة ، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

(أ) ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

(ب) الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

الاعتراف الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣-٢٢ شراء أسهم رأس المال

يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس مال الشركة ضمن حقوق الملكية كتغير في حقوق الملكية بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء. يتم تبويب الأسهم المشترى كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٣-٢٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-٢٤ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم العادى في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالشركة القابضة عن مساهمتها في رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. وقد تم تطبيق الفقرة (٤) من المعيار المحاسبى رقم (٢٢) الخاص " نصيب السهم في الأرباح " وتم الإفصاح عن نصيب السهم في القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للتجهيزات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 تأسست: الإحداثيات الممنحة للقيام بالخدمة البحرية الصالحة من الفترة البحرية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (بموجب المبالغ الواردة بالأرصدة الممنحة للقيام بالخدمة البحرية الصالحة بحماية الشركة المصرية لمصر - غير مكرر خلال تلك)

٤- الأصول الثابتة														
الإجمالي	مطعم الشطرنج	الرصيف البحري	محطة التفتيش	خزانات مياه	مطبخ الصراف والمصالفة	شبكة ومرافق	الات ومعدات	شبكة الاتصالات والأقمار	الطابع ومعدات التشغيل	أجهزة وإمدادات كهربائية وكاميرات	مستلزمات نقل والتفصيل	الثقل ومطابخ وإدارية وتشغيل	مباني وكرفانات	أراضي
٢٧١.٢٦.٤٥٠	٢٤٢.٥٢٢	٧.٥٦٦.٥٧١	٣٤.٤٥٠.٨٧٤	٨.٩٨٧.٢٩٤	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٤.٧٧٨.٤٤٣	٤.٨٩٤.٤٢١	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٥٨٧.٧٧٧	١٢.٩٨٥.٤٤٨	٢.٧٢٦.٦٨٢	٤.٩٢٤.٤٤٧	٣٥.٥٥٤.٢٨٥	٥٢١.٦١٠
٢٣.٨٨٩.٩٤٨ (٧.١٧٥)	-	١.٠٨١.٤٤٠	١٥.١٤٨.٧٢٢	٥١.٨٧٧	-	٣٨٤.٨٢٠	٢.٨٢٢.٣٢٨	-	-	٦٥٠.٥٨٦ (٧.١٧٥)	٦٦٥.٠٠٠	١.١٨١.٢٢٣	٢.١٧٣.٢٠٢	-
٢٩٤.٩٠.٩.٢٢٢	٢٤٢.٥٢٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٥٥٤.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣ (١٤٩.٤٠٠)	٧.٩١٦.٧٥٩	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٥٨٧.٧٧٧	١٣.٦٠٣.٥٥٩	٢.٤٢٧.٦٨٢	١١.١٢٠.٧٤٠	٣٥.١٨٠.٧٧٤	٥٢١.٦١٠
٢٩٤.٩٠.٩.٢٢٢	٢٤٢.٥٢٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٥٥٤.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣	٧.٩١٦.٧٥٩	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٥٨٧.٧٧٧	١٣.٦٠٣.٥٥٩	٢.٤٢٧.٦٨٢	١١.١٢٠.٧٤٠	٣٥.١٨٠.٧٧٤	٥٢١.٦١٠
٣١٤.٨٤٠ (٧.٧٥٠)	-	-	١٢٨.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٧٤.٨٤٥ (٧.٧٥٠)	-	١٢.٤٥٠	-	-
٢٩٤.٩٠.٩.٢٢٢	٢٤٢.٥٢٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٤٣٦.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣	٧.٩١٦.٧٥٩	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٥٨٧.٧٧٧	١٣.٧٧٠.٦٥٤	٢.٤٢٧.٦٨٢	١١.١٢٢.٧٨٥	٣٥.١٨٠.٧٧٤	٥٢١.٦١٠
١٦٧.٨٥٩.٥٢٣	١٦١.٤٧٢	١.٥١٣.٢١٥	٢٨.٠٠٤.٩٣٨	٢.٦٢١.٨٨٧	٩.١٨٠.٩١٠	٩٥.٠٢٧.٠١١	٢.٥٢٠.٤٠١	١.٢٣٧.٩٩١	٤٤.٥٧٥	١٠.٦٢٧.٩٥٧	١.٥٧٧.٤٠٥	٥.٦٣٥.٤٨٦	٩.٣١٣.٦٥٥	-
٢٠.٩٤٦.٢١٧ (٧.١٧٥)	٢٤.٢٥٣	٢٤٥.٩٢٠	٢.٢١١.١١١	٢٥.٤٧١	٦.١.١١٠	١٢.٤٥٠.١٧١	٦٢٨.٦٨٣	٣٥.٨٥٥	١.٢.٨١٧	٩٨٤.١٤٢	٢٤٤.٧١١	١.٠٠٢.٣٥٩	١.١.٢.٨٢٤	-
١٨٨.٨٤١.١٧٥	١٥٥.٧٢٥	١.٨٥٩.٢٣٥	٣١.٢١٦.٠٤٩	٢.٩٧٢.٣٥٨	١٠.٦٩٠.٠٣٧	١٠٧.٥١٠.٧٥٢ (١١.٤٨٠)	٣.١٧٠.٥٦٤	١.٢٣٢.٨٨٦	٥٥٢.٤٢٢	١١.٦١٤.٤٢٤	١.٨٧٢.١١٦	٦.٦٣٧.٨٤٥	٩.٥١٤.٢٢٢	-
١٨٨.٨٤١.١٧٥	١٥٥.٧٢٥	١.٨٥٩.٢٣٥	٣١.٠٢٦.٠٤٩	٢.٩٧٢.٣٥٨	١٠.٦٩٠.٠٣٧	١٠٧.٥١٠.٧٥٢	٣.١٧٠.٥٦٤	١.٢٣٢.٨٨٦	٥٥٢.٤٢٢	١١.٦١٤.٤٢٤	١.٨٧٢.١١٦	٦.٦٣٧.٨٤٥	٩.٥١٤.٢٢٢	-
٥.٤٤٠.٥٧٨ (٧.٧٥٠)	٦.١٢٣	٨٦.٤٨٠	٨٨١.٨٦٠	٨٧.٩٠٦	١٥١.٧٢٨	٣.١٥٠.٤٥٥	١.٨٨.٠١٦	١.٢٣٦	٢٥.٨٤٩	٢٥١.٩٠٥	٧٥.٢٦١	٢٨١.٩١٦	٣٧٧.٥٠٠	-
١٤٤.٢٧٤.٠٠٣	١٥١.٧٨٨	١.٩٤٥.٧١٥	٣١.٩٠٧.٩٠٩	٣.٠٦٠.٢٦٤	١٠.٨٤١.٧٢٥	١١٠.٣٦٦.٢٠٧	٣.٢٥٨.٥٨٢	١.٢٧٥.٢١٢	٥٧٤.٢٧١	١١.٨٥٤.٠٧٤	١.٤٤٧.١٣٧	٦.٩١٤.٧٦١	٩.٧٨١.٣١٢	-
١٠٠.٩٢٢.٣١٠	٩٠.٧٤٤	٦.٧.٢.٢٩٦	٢٢.٧٧٤.٧٠٢	٨.٤٩٦.٤٥٥	١٠.٤٣٣.٤٨٧	١٤.٣٧٧.٥٥٦	٤.٥٥٨.١٧٦	٣.٥٦٢	٤٧٩.٥٠٦	١.٩١١.٥٧٥	٤٤٠.٥٤٥	٤.٢١٣.٠٢٤	٢٥.٢٨٩.٤٢٢	٥٢١.٦١٠
١٠.٦.٠٨.٠٤٨	٩٦.٨٠٧	٦.٧٨٨.٧٦٦	٢٣.٥٢٨.٥٦٢	٨.٥٨٤.٣٦١	١١.٨٥.٢١٥	١٧.٥٠٢.٧١١	٤.٧٤٦.١٦٥	٤.٨٨٨	٥.٥٢.٣٥٥	١.٩٨٨.٦٣٥	٥٦٥.٥٦٦	٤.٤٨٢.٨٥٥	٢٥.٦٦٦.٤٧٢	٥٢١.٦١٠
١٠.٣.١٤٦.٩٣٧	١٢١.٠٦٠	٦.٥٢٢.٣٥٦	١١.٤٠٠.٩٤١	٦.٣٦٥.١٤٢	١٢.٥٤٤.٢٤٢	٢٩.٧٥٠.٩٨٢	٣.٣٦٤.٢٠٠	٤.٠٧٨٢	٦.٠٩.٢.٠٢	٢.٢٤٧.١٩١	٤.٩٥.٢٧٧	٤.٢٩٨.٩١١	٢٦.٢١١.٦٣٠	٥٢١.٦١٠

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة بالجنبة المصري سالم بنكر خلاف ذلك)

الإجمالي	إنترنت	المحولات واللوح الكهربية	مصاعد	تكيف	مباني	أراضي
١٦٥.٣٢٨.٨٦٤	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٨٥٩.٣٥٥	٩.٠٩٨.٧٢٢	٣٨.٠٣٧.٩٤٧	١١٥.٢٦٠.٣٠٦
(١٤٠.٣٢٥)	-	-	-	-	-	-
(١٢.١١٦.٣٣٢)	-	-	-	(١٤٠.٣٢٥)	-	-
١٥٣.٧٢٢.٢٠٧	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٨٥٩.٣٥٥	٨.٩٥٨.٣٩٧	٣٨.٠٣٧.٩٤٧	١٠٣.١٤٣.٩٧٤
١٥٣.٧٢٢.٢٠٧	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٨٥٩.٣٥٥	٨.٩٥٨.٣٩٧	٣٨.٠٣٧.٩٤٧	١٠٣.١٤٣.٩٧٤
٣٥٢.٦٩٠	٢٨٠.١٠٧	-	-	٧٢.٥٨٣	-	-
(١٢.٤٤٢)	-	-	-	(١٢.٤٤٢)	-	-
١٥٣.٤١٢.٤٥٥	٢٨٠.١٠٧	٢.٠٧٢.٥٣٤	٨٥٩.٣٥٥	٨.٩٤٥.٩٥٥	٣٨.١١٠.٥٣٠	١٠٣.١٤٣.٩٧٤
١٧.٢٨٨.٢٠٩	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٥١٥.٦١٢	٩.٠٩٨.٧٢٢	٥.٦٠١.٣٤١	-
١.٠٣٦.٨٨٧	-	-	٨٥.٩٣٧	-	٩٥٠.٩٥٠	-
(١٤٠.٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠.٣٢٥)	-	-
١٨.١٨٤.٧٧١	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٦.١٥٤.٩	٨.٩٥٨.٣٩٧	٦.٥٥٢.٢٩١	-
١٨.١٨٤.٧٧١	-	٢.٠٧٢.٥٣٤	٦.١٥٤.٩	٨.٩٥٨.٣٩٧	٦.٥٥٢.٢٩١	-
٢٦٩.٠٠٣	٩.٣٣٧	-	٢١.٤٨٤	-	٢٢٨.١٨٢	-
(١٢.٤٤٢)	-	-	-	(١٢.٤٤٢)	-	-
١٨.٤٤١.٣٣٢	٩.٣٣٧	٢.٠٧٢.٥٣٤	٦.٢٣.٣٣	٨.٩٤٥.٩٥٥	٦.٧٩٠.٤٧٣	-
١٣٤.٩٧١.١٢٣	٢٧.٧٧٠	-	٢٣٦.٣٢٢	-	٣١.٣٢٠.٥٥٧	١٠٣.١٤٣.٩٧٤
١٣٤.٨٨٧.٤٣٦	-	-	٢٥٧.٨٠٦	-	٣١.٤٨٥.٦٥٦	١٠٣.١٤٣.٩٧٤
١٤٨.٠٤٠.٦٥٥	-	-	٣٤٣.٧٤٣	-	٣٢.٤٣٦.٦٠٦	١١٥.٢٦٠.٣٠٦

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ الظاهر بقائمة المركز المالي المجمعة ضمن بند الأصول غير المتداولة فيما يلي:-

رصيد	الإضافات خلال	المحول للأصول	تسويات	رصيد	
٢٠١٩/٣/٣١	الفترة	الثابتة		٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٢٨ ٠٠٠	(١٢٨ ٠٠٠)	-	-	محطة التحلية
٧ ٥٩٧ ٨١١	٧٣٤ ٣٥٧	-	-	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	تغذية شبكة الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
٥ ٠٤٥ ٧٧٩	١٠٩ ٨٣٠	-	(٢٢ ٠٠٧)	٤ ٩٥٧ ٩٥٦	مشروعات متنوعة
١ ٠٧٠ ٠١٧	٧٧٠	-	-	١ ٠٦٢ ٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
١٠٨ ٤٩٠	١٠٨ ٤٩٠	-	-	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
١٣ ٨٢٢ ٠٩٧	١ ٠٨٨ ٣٧٧	(١٢٨ ٠٠٠)	(٢٢ ٠٠٧)	١٢ ٨٨٣ ٧٢٧	

٧- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل التكاليف الفعلية لبند أعمال تحت التنفيذ الظاهرة بقائمة المركز المالي المجمعة ضمن بند الأصول المتداولة فيما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
٤٠ ٩٣٦ ٨٦٧	٤١ ٢٣٠ ١٣٣	١-٧	تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد
١٣٠ ٢٦٦ ٥٢٨	١٣١ ٩١٩ ٥٤٤	٢-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد
٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٩	٣٠٩ ٠٤١ ١٥٠	٣-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	٤-٧	تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٣ ٣٦٧ ٠١٧	١٩ ٦٩٩ ٩٣٥	٥-٧	تكلفة أعمال مشروع جمران
٦٣ ٤٢٨ ١٧٧	٦٥ ٣١٧ ١٧٨	٦-٧	تكلفة أعمال مشروع طوايا
١٣ ٤٢٦ ٤٠٧	١٣ ٥٥٠ ١٩٥	٧-٧	تكلفة أعمال مشروع باي فيليج (Bay Village)
٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١	٥٩١ ٥٨٦ ١٧١		

١-٧ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٩٦٥ ٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٤١ ٩٢٣ ٧١٦ جنيه مصري (مقابل ٢٤٠ ٢٤٧ ٠٠٨ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠١٩) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٨,٧٣ جنيه مصري (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٨ ٣٩٥ متر مربع تقريباً

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٢-٧ أراضى المرحلة الثانية

- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية شراء المساحة المخصصة من المركز السياحى للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائى لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) فى تاريخ ٢٠٠٦/٦/٥ بعد سداد كافة مصروفات التخصيص والتعاقد.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالى المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ ٠٢١ ٨٠٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٠٧ ٧٩٨ ٤ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٩٠٦ ٨٦٧ ٤٦٥ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٠٦ ٣٢٣ ٢٨١ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٥٦٤ ٨٣٥ ٢٧٧ جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٩) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٥٩,٧٦ جنيه مصرى (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وهذا وتبلغ مساحة الارض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣١ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

٣-٧ أراضى المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثالثة والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ٢٤/١٠/١٩٩٥.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة فى تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة فى حينه وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ فى ٢٦/٢/٢٠٠٧.
- تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحى المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٨١٩ ٤١١ ٤٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٤٥٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة الثالثة وقد بلغ المسدد منها ٩١٠ ٤٨٦ ٧ دولار أمريكى حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عليه مبلغ وقدره ٦٧٧ ٦٤٥ ٦٠٦ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٩٠٩ ٩٢٤ ٣٤ دولار أمريكى والمدرجة ضمن دائنو أراضى إيضاح رقم (١٧).
- هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأى القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي

غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى و جرى تحديد تاريخ الجلسة القادمة وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفع المقدم منهم تساند موقف الشركة القانوني وفقا لما هو وارد تفصيلا بالموقف القانوني للشركة إيضاح رقم (١-٣٣).

- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤٠٨ ٥٩٠ ٧٧ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

١-٤-٧ قيمة التكلفة المتكبدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكني فاخر على مساحة تبلغ حوالى ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش، وفي إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) في ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه.

٢-٤-٧ مقابل حقوق استغلال علامات تجارية والتمثلة في قيمة مقابل استغلال الاسم التجارى لشركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - (FZC) ومقرها رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن أعمال الإشراف على تنفيذ والترويج والدعاية لمشروع صواري المبين عليه.

وقد قامت الشركة بمتابعة الإجراءات التى تكفل لها استكمال أعمال المشروع فى ظل تداخل جزء من المساحات المقررة إقامة المشروع عليها مع أراضى المرحلة الثالثة والتي ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٣-٧) ، وفى هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب لاعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بأضافة مساحة ٣٩١ الف متر مربع فى اتجاه الامتداد الجنوبى لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهيدا للبدء فى تنفيذ مشروع صواري وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ فى ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

٥-٧ مشروع جمران

يتمثل فى قيمة التكلفة المتكبدة لتنفيذ أعمال مشروع جمران بمنطقة الفيلات بالإضافة إلى قيام الشركة بتولى أعمال بناء وحدات الفيلات لصالح بعض عملاء تلك الأراضى بما يتناسب مع المخطط العمرانى المتكامل لتلك المنطقة.

٦-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية - طوايا

يتمثل البند في قيمة المبالغ المنصرفة حتى الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ عن عقد الشراكة والتطوير المبرم بين شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي "الشركة التابعة"، وشركة بالم هيلز طبقا لبنود التعاقد الذى ينص على قيام شركة بالم هيلز بأعمال التسويق والمبيعات لمشروع الشقق الفاخرة بالمدينة القديمة على ان تتحمل شركة بالم هيلز بتكاليف العاملين القائمين عن اعمال التسويق والمبيعات مع التزامها ببيع الوحدات خلال عامين (قابلة للتجديد) مقابل حصولها على عمولة قدرها ٢٥٪ من إجمالي الأرباح وتحسب من ايراد المشروع بعد خصم تكاليف المشروع وتلتزم شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بتمويل عملية التطوير قبل البدء فى عملية البيع بمبلغ ١,٥ مليون دولار امريكى على أن ترد للشركة من حساب المشروع قبل أية مصروفات أخرى

٧-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية - باي فيليج (Bay Village)

يتمثل البند في مشروع بمساحة ١١ ألف متر مربع لإنشاء وحدات فندقية بعدد ١٨٥ وحدة وبتكلفة تقديرية إجمالية ٢٠٠ مليون جنيه مصري كما تستهدف الشركة تحقيق اجمالي ايرادات بقيمة ٣٩٠ مليون جنيه تقريبا من هذا المشروع.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

وتتمثل تكلفة أعمال تحت التنفيذ لمشروعات الشركة التابعة المبينة عالية فيما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
		١- مشروع طوايا
٤٨ ٢٩٣ ٨١٥	٥٢ ٠٧٥ ٠٣٣	أعمال تمت بعد قرار تطوير المدينة القديمة (مشروع طوايا)
٣٤ ٢١٤ ٢٦٧	٣٤ ٢١٤ ٢٦٧	صافي أصول محولة من الاستثمار العقاري للأعمال تحت التنفيذ للمشروع
		(يخصم) يضاف:
(١٩ ٢٧٠ ٩٠٦)	(٢١ ١٦٣ ١٢٣)	نصيب الشقق المسلمة من تكلفة أعمال المشروع
١٩١ ٠٠١	١٩١ ٠٠١	نصيب الشقق المرتدة من تكلفة أعمال المشروع
٦٣ ٤٢٨ ١٧٧	٦٥ ٣١٧ ١٧٨	اجمالي مشروع طوايا
		٢- مشروع باي فيليج (Bay Village)
١٢ ١١٦ ٣٣٢	١٢ ١١٦ ٣٣٢	تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع
١ ٣١٠ ٠٧٥	١ ٤٣٣ ٨٦٣	تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع
١٣ ٤٢٦ ٤٠٧	١٣ ٥٥٠ ١٩٥	اجمالي مشروع باي فيليج (Bay Village)
٧٦ ٨٥٤ ٥٨٤	٧٨ ٨٦٧ ٣٧٣	

٨- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع					
الرصيد في	الرصيد في	أثاث ومفروشات	أدوات كهرباء	المطابخ ومهمات التشغيل	التكلفة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١				
١ ٠٦٨ ٠٩٠	١ ٠٦٨ ٠٩٠	٣٣٠	٣ ٦١٥	١ ٠٦٤ ١٤٥	مجمع الاهلاك
(٥٣٩ ٩٥٦)	(٥٣٩ ٩٥٦)	(١٩٨)	(٣ ٦١٥)	(٥٣٦ ١٤٣)	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام
٥٢٨ ١٣٤	٥٢٨ ١٣٤	١٣٢	-	٥٢٨ ٠٠٢	

٩- بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢١ أبرمت إدارة شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي عقد مع شركه محمد هشام سيد وشريكه (سيلرز لإدارة المطاعم SAILORS) تنبع بمقتضاه الشركة مجموعة من الأصول تتكون من المطابخ ومهمات التشغيل وأدوات كهرباء واثاث ومفروشات بإجمالي قيمة قدرها ٦١٠ ٧٠٤ جنيه مصري وكذا يتم تسليم المشتري مجموعة من الأصول منكورة بالعقد علي سبيل الأمانة للمشتري تكون تحت سيطرته ويتم جردها دورياً وإبلاغ الإدارة بنتائج الجرد لمتابعة حالة تلك الأصول وجاري تحصيل ثمن بيع تلك الأصول والذي يُعد شرط اكتمال واقعة البيع وفقاً لشروط التعاقد مع المستأجر .

٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٢٨ ٦١٤	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٢٨ ٦١٤	

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠ - عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٢٨٣ ١٧٦ ٨٢٤	١ ٢٣٩ ٤٣٧ ٩٩٨	أ- الشركة المصرية للمنتجات السياحية
٣٣ ٠٦٢ ٦٥٠	٢٩ ٥٥٤ ٨٨٩	عملاء - أراضي
١١٨ ٧٢٩ ٦٤٥	١١٨ ٧٩٨ ٨٢٥	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
١ ٤٣٤ ٩٦٩ ١١٩	١ ٣٨٧ ٧٩١ ٧١٢	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
(٩٨ ١٤٨ ٦٢١)	(٨٧ ٩٨٨ ١٧٧)	يخصم: الفوائد المؤجلة
(١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤)	(١٠٨ ٤٣٢ ٤٣٠)	يخصم: الانخفاض في رصيد العملاء (*)
١ ٢٣١ ٣٨١ ٩٦٤	١ ١٩١ ٣٧١ ١٠٥	

ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٨٢ ٧٩٤ ٢٧٧	٢٣٣ ٢٤٢ ٤٥٨	أوراق قبض
٣٣٣ ١٩٤	٤٦٥ ٢١٥	عملاء ايجار محلات وصيانة وأخرى
(٢ ٧٨٤ ٩٣٦)	(٣ ٢١٤ ٢٤٥)	يخصم: الفوائد المؤجلة
١٨٠ ٣٤٢ ٥٣٥	٢٣٠ ٤٩٣ ٤٢٨	
١ ٤١١ ٧٢٤ ٤٩٩	١ ٤٢١ ٨٦٤ ٥٣٣	

لأغراض تصوير القوائم المالية الدورية المجمعة تم تبويب أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠١٩ كالتالي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤٠٣ ٨١٦ ٧٧٣	٤٤٤ ٣٢٢ ٤٧١	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
١ ٠٠٧ ٩٠٧ ٧٢٦	٩٧٧ ٥٤٢ ٠٦٢	عملاء وأوراق قبض - أصول متداولة

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدتهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ ٢٣,٠٧٣ مليون دولار أمريكي تقريبا ومبلغ ١٦٣,٨١٠ مليون جنيه مصري تقريبا .

- أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة.

تتضمن أرصدة العملاء الأرصدة التالية والتي تخص العميل (شركة الجنوب للاستثمار السياحي المساهم بالشركة) وقد تم شراء الأرض من العميل خلال السنوات السابقة قبل مساهمة العميل برأس مال الشركة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٠ ١٩٤ ٩٤٣	٩ ٨٧١ ٠٢٤	عملاء - أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي
٢٨ ٧٠٨ ٦٥٤	٢٧ ٤٦٤ ٨٦٠	عملاء - أراضي خدمات المنتجع والمرافق
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(١٣ ٢٨٨ ٧٧٦)	(١٤ ٤٠٤ ٨١٩)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق
٢٣ ٤٣٣ ٨٤٩	٢٠ ٧٥٠ ٠٩٣	

(*) يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير إنخفاض نشاط السوق بسبب الصعوبات المالية التي تواجه قطاع السياحة عامة، وذلك في ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعميل ومتابعة عملية التحصيل منهم.

وتتمثل حركة رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ فيما يلي:-

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	الرد	الاستخدام	المكون	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١٠٨ ٤٣٢ ٤٣٠	-	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤	

١١- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٠٠ ٨٧٢	٦٥٢ ٤٨٧	عهد نقدية وسلف
٢ ٣٧٧ ٦٢٧	٣ ٣٣٠ ٤٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨١٢ ٥٣٦	٨١٢ ٥٣٦	تأمينات لدى الغير
١٩٢ ٩٣٨	٣٤ ٢٢٣	إيرادات مستحقة
٣٤٣ ٦٨٦	٣٤٣ ٦٨٧	أمانات لدي الغير
١ ٠٥٦ ٤١٨	١ ٧٣٦ ٣٨١	فوائد وعوائد مستحقة
١١ ١٧٧ ٩٢٠	١٤ ٨١٦ ٤٠٠	حصة مشاركة وعمولات بيع الوحدات السكنية
١٠ ٧١٨ ٤٩٢	١٨ ١٥٤ ٣٧٣	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٣٢٤ ٤١٩	١ ٣٤٤ ٤٢٤	مدينون متنوعون
٩٤٠ ٨٦٤	١ ١١١ ٠٦٨	ضرائب خصم من المنبع-مدينة
١ ٥٣٤	١ ٥٣٤	ضرائب إقرار دخل مسددة مقدماً
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) (*)
٣٠ ٩٠٠ ١٤٥	٤٣ ٧٩٠ ٣٩٩	
(٢ ٣٨٣ ٧٤٧)	(٢ ٣٨٣ ٧٤٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥١٦ ٣٩٨	٤١ ٤٠٦ ٦٥٢	

(*) يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ٩٥٦ ١٢٧ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣١٦.٠٧١	٢٧٠.٥٨٨	نقدية بالصندوق
٦١.٠٦١ ٢٨٧	٥٩ ٧٣٧ ١١٠.	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٧ ٣٣٠. ٤٨٩	٨٤١ ٨١٠.	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٩١ ٢٥٤	٨٦٤ ٥٢٦	بنوك - حسابات جارية - يورو
٩١ ٧٠٣	٩٠. ٨٣٥	بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني
٢١ ٤٠٧ ٧٠٤	٢١ ٤٠٧ ٧٠٤	بنوك - ودائع - جنيه مصري
٤ ٦٠٤. ٠٧٥	-	بنوك - ودائع - دولار أمريكي
١ ٢٦٨ ٨٢٤	٣ ١٦٩ ٧٨٤	شيكات تحت التحصيل (مشروع طوايا)
٩٧.٠٧١ ٤٠٧	٨٦ ٣٨٢ ٣٥٧	

- ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي:

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٩٧ ٩٦٢ ٦٥٨	٨٦ ٣٨٢ ٣٥٧	النقدية بالبنوك والصندوق
(٣ ١٣٢ ٥٠٩)	(٥ ٦٢٧ ٧٦٤)	يخصم:
٩٤ ٨٣٠. ١٤٩	٨٠. ٧٥٤ ٥٩٣	ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة شهور)
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤٣ ٩٥٣. ٠٠٠	٤٢ ٥٥٦. ٥٠٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي

١٤ - مخصص المطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٩ ٢٠٨ ٢١٤	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢ ٩٠٨ ٧١٢	-	يضاف: تدعيم خلال الفترة / العام
(١٥٢ ٥٥٩)	-	يخصم: المستخدم خلال الفترة / العام
٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	رصيد آخر الفترة / العام

(*) يتضمن مخصص المطالبات قيمة الفروق الضريبية المتوقعة والناشئة عن عملية الفحص الضريبي كما هو وارد تفصيلاً بإيضاح رقم (٣٠) الموقف الضريبي.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- دفعات مقدمة من عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٤٩ ٠٠١ ٩٦٢	مقدمات تعاقد أراضي
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٥٩ ٥٩٧	مقدمات حجز وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٥ ٣٥٢ ١٥٤	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٢٦٠ ٥٤٤	٢٦٠ ٥٤٤	مقدمات حجز محلات بنظام الاستئجار - الشركة التابعة
١٧٩ ٦٠٩ ٨٢٣	١٩٤ ٩٠٥ ٤١٢	* دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة
٥٥ ٥٢٧ ٠٢٥	١١١ ٣٨٠ ١٦٩	** دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة
<u>٢٨١ ٦٧٧ ٣٦٩</u>	<u>٣٦٢ ٦٥٩ ٨٣٨</u>	

(*) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع طوايا في ٣١ مارس ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ٨٢ عقد مبرم بمبلغ ٦٠٦ ٠٣٤ ١٧٥ جنية مصري بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٥ وحدات بمبلغ ٨٤٠ ٠٠٠ جنية مصري بالإضافة إلى عدد ٦ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٦٢٥ ٠٤٤ ٩٠٤ جنية مصري وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن وودائع الصيانة للوحدات بمبلغ ١٨١ ٩٨٦ ٩ جنية مصري .

(**) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع باي فيليج في ٣١ مارس ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ٦٩ عقد مبرم عن وحدات بالمشروع بمبلغ ١١٨ ٨٩٩ ٩٥ جنية مصري بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٢٧ وحدة بالمشروع بمبلغ ٧٨٠ ٣٦٩ ٢ جنية مصري بالإضافة إلى عدد ٣ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٥٩٦ ٨٥٤ ٥ جنية مصري وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن وودائع الصيانة للوحدات بمبلغ ٨٠٣٦ ٨٩٤ ٨ جنية مصري .

١٦- دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٩٧ ٧٨٧ ٣٩٩	٧٤ ٤٠١ ٣٣٨	مقاولين وموردين وأوراق دفع (*)
٢ ٢٧٣ ٢٣٢	١ ٩٥١ ٦٩٦	مقاولين ضمان أعمال
١ ٩٤١ ٣٦٨	١ ٩٤١ ٣٦٨	مقاولين - تأمينات اجتماعية
٢٧ ٩٠١ ٣٦٣	٢٧ ٨٤٦ ١١٨	المستحق لجهات حكومية
١٢ ٥٣١ ٧٢١	١٦ ٢٥٩ ٣١٤	مصرفات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٨ ٨٠٤ ٣٩٧	٩ ٨٢٩ ٠٨٣	تأمينات صيانة
٤٢٨ ٧٤٩	٤٨٦ ٦٤٥	تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة)
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٩ ٨٩٣	١٠ ٢٤١ ٥٨٤	إيرادات مؤجلة (**)
١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٩ ٠٠٩ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى (***)
١٢ ٠٠٤ ٣٥٩	١٢ ٠٣٠ ٢٩٣	دائنون متنوعون
<u>٢٨١ ٥٤٨ ٢٨٨</u>	<u>٢٥٤ ٥٩٩ ٢٤٦</u>	

(*) يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٤٤ ٤١٦ ٧٨٢ جنية مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

(**) تتضمن الإيرادات المؤجلة مبلغ ٦٧٣ ٧٠٠ ٩ جنيه مصري تتمثل في ثمن تعاقدات البناء المُسدّد مقدماً من عملاء مشروع جمران والتي سيتم الاعتراف بها بموجب استلام العملاء لها عند تنفيذ هياكل البناء للفيلاوات.

(***) يتمثل الرصيد في قيمة المسدّد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٩ ٠٠٩ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٣٣-٤) الموقف القانوني.

١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		بيان
قصير الاجل	طويل الأجل	قصير الاجل	طويل الأجل	
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	-	١٢٩ ٤٠٩ ٩٠٤	-	المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضي*
-	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	-	٦٠٦ ٦٤٥ ٦٧٧	المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة**
<u>١٣٤ ٩١٢ ٣٨١</u>	<u>٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤</u>	<u>١٢٩ ٤٠٩ ٩٠٤</u>	<u>٦٠٦ ٦٤٥ ٦٧٧</u>	الإجمالي

* يتمثل هذا البند في قيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية عن تصرفات الشركة في أراضي المراحل الثلاث، وجاري حالياً استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة عن التصرف بالبيع للأراضي طبقاً لأسس الحساب المتفق عليها مع الهيئة كما يلي :-

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبحد أدنى ١١,٢٥ جنيه للمتر الواحد تزداد بنسبة ١٠٪ سنوياً وذلك وفقاً لعقود البيع المقدمة من الشركة هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد ٢٨ في ١٤ يوليو ٢٠٠٥، والذي تضمن أن الأراضي المباعة لإقامة مشروع فندقي يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش والذي بموجبه تم الاتفاق على أن يتم حساب حصة الهيئة المستحقة عن المرحلة الأولى على أساس ٧,٥٪ من قيمة التصرف أو ١١,٢٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد تزيد بنسبة ١٠٪ سنوياً من تاريخ أول تعاقد أيهما أكبر.

- بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش المشار إليها عليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عليه بواقع ١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندقي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

- ** يتمثل البند في باقي قيمة المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٧-٣).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- رأس المال

رأس المال المرخص به

تم تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليارى جنيه مصري.

رأس المال المُصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١٠٥٠ مليون جنيه مصري وعدد الأسهم ١٠٥٠ مليون سهم مدفوعة بالكامل بقيمة السهم واحد جنيه مصري.

١٩- إيرادات النشاط

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
		إيرادات نشاط الشركة القابضة
٤٠٧٤٣٣٧	٤٧١٥٩٦٨	مبيعات مباني فيلات
٤٠٧٤٣٣٧	٤٧١٥٩٦٨	صافي إيرادات الشركة القابضة
		إيرادات نشاط الشركة التابعة
١١٣٩٦٦٨٧	٣٠١٠٥٥٧	إيرادات بيع وحدات ومشروع طوايا
٥١٠١٣	١٥٧٥٦٥	إيرادات إيجارات المحلات
٤١٩٣٠٠	١١٦٦٣٣	إيرادات صيانة
٦٧٠٨٠	-	إيرادات المطعم والنشاطى
١٤٣٢٤٤	١٥٠١٣٩	إيرادات نشاط أخرى
١٢٠٧٧٣٢٤	٣٤٣٤٨٩٤	صافي إيرادات الشركة التابعة
١٦١٥١٦٦١	٨١٥٠٨٦٢	

٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٤١٥٤١٥١	٤٧١٨٧٤٤	إيرادات خدمات توريد مياه
٦٥٤٥٦٥٤	٧٩٧٢٨٢٢	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٥٥٤٠٨٧	٥٩٤٩٨٩	إيرادات توريد مياه ري
١٦٥٩٦٦	٢٤١٢٢١	إيرادات خدمات اتصالات
٥٤٢٧٨٧٤	٧٣٨٤٣٨٢	إيرادات خدمات المنتجع (*)
١٦٨٤٧٧٣٢	٢٠٩١٢١٥٨	

(*) تتمثل إيرادات خدمات المنتجع بواقع ٣,٩٥ جنيه مصرى للمتر المربع الواحد من الأراضى المباعة لهم وذلك مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لكافة المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك فى ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش فى ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الإتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصرى للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنوياً بدءاً من ٢٠١٣/١/١. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٥ تقرر محاسبة العملاء عن عام ٢٠١٥ بنفس أسعار عام ٢٠١٤ دون زيادة سنوية، هذا وقد تم تطبيق الزيادة بدءاً من عام ٢٠١٦. وبموجب قرار مجلس الإدارة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ تقرر الموافقة على محاسبة العملاء ابتداءً من يناير ٢٠١٧ بواقع ٣,٩٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم. وبموجب القرار الصادر من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ تقرر زيادة سعر التحاسب عن المتر المربع الواحد ليصبح ٥,٨ جنيه مصري / متر للمطورين و ٤,٨ للأراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨.

٢١ - تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٤ ٥٦٣ ٦٦١	٣ ٨٣٥ ٨٤٦	تكلفة مبانى فيلات مباعة
٤ ٥٦٣ ٦٦١	٣ ٨٣٥ ٨٤٦	
٨ ٤٨٩ ٢٩٥	٢ ٤١٣ ٩٠٦	يضاف:
١٣ ٠٥٢ ٩٥٦	٦ ٢٤٩ ٧٥٢	تكاليف النشاط - الشركة التابعة (*)

(*) تتمثل تكاليف النشاط للشركة التابعة المبين عاليه فى تكلفة الوحدات المباعة بمشروع طوايا وتكلفة تشغيل نشاط تأجير المحلات المملوكة للشركة التابعة بمنطقة المدينة القديمة بمنتجع سهل حشيش بالگردقة، وفيما يلى بيان تلك التكاليف عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩:-

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٧ ٢٨٩ ٧٣٩	١ ٢١٩ ٧٦٢	تكلفة بيع وحدات بمشروع طوايا
٢٤ ٢٤٧	-	تكلفة المطعم والشاطئ
٥٢١ ٤٨٧	٤٨٤ ٩٤٢	تكلفة صيانة ونظافة وامن وحراسة
٤٠١ ١٥٦	٤٤٢ ٠٥٥	أهلاكات التشغيل والاستثمار العقارى
١٨٩ ٢٢٠	١٨٩ ٢٢٠	ضريبة عقارية
٦٣ ٤٤٦	٧٧ ٩٢٧	أخرى
٨ ٤٨٩ ٢٩٥	٢ ٤١٣ ٩٠٦	

٢٢ - تكلفة خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٩ ٦٤٠ ٢٠٩	١٢ ٣٠٤ ٨٠٦	تكاليف كهرباء
١ ١١٩ ٧٨٢	٩٠٩ ٢٨١	تكاليف مياه
٢٠٥ ٦٦٦	٢٤٧ ٢٠٠	تكاليف مياه رى
٤ ٧٥٧ ١١٤	٤ ٩٤٨ ٤٧٤	إهلاك أصول التشغيل
٣ ٣١٣ ٨٤٠	٣ ٢٣٤ ٨٣٠	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤ ٢٢٧ ٢٨٤	٤ ٢٧١ ٠٥٧	تعاقبات عمالة مؤقتة
٧٩١ ٠٥٣	٧٥٤ ٥٧٣	مصرفوات نظافة
٦٤٦ ١٣٠	٧٤٤ ٥٧٢	صيانة
٣٨٥ ٣٠١	٤٧٥ ٧٧٤	ايجارات
٦٩١ ٧٤٣	٧٨٧ ٩٥٧	مصرفوات نقل وإنقالات
١٨٩ ٦٠١	٨٢٦ ٣٨٠	مصرفوات أخرى
٢٥ ٩٦٧ ٧٢٣	٢٩ ٥٠٤ ٩٠٤	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
١٦ ٥١٣ ٨٢٤	١٨ ٨٠٧ ٣٣٤	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه وري واتصالات
٩ ٤٥٣ ٨٩٩	١٠ ٦٩٧ ٥٧٠	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
٢٥ ٩٦٧ ٧٢٣	٢٩ ٥٠٤ ٩٠٤	

٢٣- إيرادات أخرى

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٥١٩ ٢٥٩	٦٣٣ ١٣٨	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
٦٧٨ ٥٨٠	٧٤٤ ٩٥٠	تأجير شاطئ
٩٩ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
٧ ٨٩٥	-	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
٥١٤ ٨٥٣	٤٨٤ ١٨١	مد مرافق لاراضي العملاء
٦٢ ٠٦٠	-	مقابل تنازل عن عقود
٢٤ ١٨٣	-	إيرادات مشاركة
-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
-	٥٢ ٦٣٢	تأجير ساحة الوصول
٤٠٠ ٠٠٠	٣٨٤ ٩٥٨	خدمات مقدمة للغير
٤٠٦ ٣٥٨	٥٩ ٩٢٩	متنوعة
٢ ٧١٢ ١٨٨	٢ ٥٤١ ٥٨٧	

٢٤- مصروفات بيع وتسويق

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
١ ٠٠٩ ٣٨٣	١ ٠٦١ ٧٤٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ١٤١ ٠٥٧	٨٤٦ ٤٤١	عمولات مبيعات أراضي و وحدات سكنية
١ ٠٣١ ٩١٥	٣ ٣٩٤ ٠١٦	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
٤٠ ٦٧١	-	استشارات
١٦٠ ٩٢١	٢٠١ ٩١٥	أخرى
٤ ٣٨٣ ٩٤٧	٥ ٥٠٤ ١١٢	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

- تتمثل مصروفات عمومية وإدارية المدرجة بقائمة الدخل المجمعة فيما يلي:

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٥ ٠٨٤ ٨٦٨	٤ ٧٣٩ ٨٣١	أجور ومرتببات وبدلات وما فى حكمها (*)
٤٣٢ ٢٥٠	٤١٣ ٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٥٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠	تبرعات
٢٥٤ ٢٠٢	٤٠٧ ٤١٢	مصروفات أتعاب مهنية
٢٨٣ ٢٨٠	٤٢٧ ٨٤٢	مصروفات استشارات
٦٠٧ ٥٣٠	٣٥٦ ٣٠٩	مصروفات أتعاب قانونية
٢٨٢ ٦٥١	٣١٩ ٠٤٤	أهلاك أصول إدارية
٢٥ ٧٦٨	١٢٢ ٠٥٦	مصروفات بنكية
٥٧٢ ٨٤٥	٧٨٥ ٤٠٠	إيجارات
٢٠٤ ٤٣٠	٢٤٠ ٨٠٣	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
٣٠٢ ٧٢٥	٣١٠ ٥٥٨	مصروفات سفر وانتقال
١٣٨ ٠١٠	١٥٣ ٤٤٣	اشتراكات
٤ ٢٠٥	٤٣ ٠٣١	مصروفات تدريب
١٠١ ٨٠٢	١٦١ ٣٨٦	تليفون وبريد وكهرباء (متنوعة)
١٥ ٧٥٨	٢٤ ٢١٩	منح ومزايا أخرى للموظفين
٢١٠ ٤٧٠	١٢٤ ٨٩١	مصروفات أمن وحراسة ونظافة
٥٣٥ ٨١٩	١٢٣ ٣٩٦	أخرى
<u>٩ ١٠٦ ٦١٣</u>	<u>٨ ٧٦٢ ١٢١</u>	

(*) تتضمن الأجور والمرتبات والبدلات وما فى حكمها نسبة ٥٠٪ من راتب السيد العضو المنتدب حيث يتم تحميل نسبة ٥٠٪ الأخرى على بند أعمال تحت التنفيذ باعتبارها تكلفة مباشرة على المشروعات.

٢٦ - مصروفات اخرى

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
١ ٠٥٤ ٨٤٧	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض فى قيمه أرصدة العملاء (تدعيم)
٤٩٦ ٧٥٥	-	مخصص مطالبات
<u>١ ٥٥١ ٦٠٢</u>	<u>٢ ٩٩٣ ٨٩٦</u>	

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- الإيرادات (التكاليف) تمويلية (بالصافي)

تتمثل الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافي) المدرجة بقائمة الدخل المجمعة فيما يلي:-

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
(٢ ٧٣٢ ٥١٠)	(٩ ٩٤٣ ٨٩١)	فروق ترجمة عملات أجنبية - الدائنة
٦ ١٩٠ ٧٥٢	٢ ٨٧١ ٨٤٣	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
<u>٣ ٤٥٨ ٢٤٢</u>	<u>(٧ ٠٧٢ ٠٤٨)</u>	

٢٨- ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٣/٣١	
(٢٣١ ٣٠٦)	-	الضريبة الحالية
١ ٦٢٦ ٩١٦	١١ ٥٥٩ ٩٢١	الضريبة المؤجلة
<u>١ ٣٩٥ ٦١٠</u>	<u>١١ ٥٥٩ ٩٢١</u>	

٢٨-١ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة أصول (إلتزامات) فيما يلي:-

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٣/٣١	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	
(٦ ٧٤٥ ٠٧٩)	٤١٦ ٧٦٨	(٧ ١٦١ ٨٤٧)	ضريبة مؤجلة عن فروق أصول ثابتة
(٦٨ ٣٤٢ ٧٠٠)	٥ ٨٣٠ ٨٢٤	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)	ضريبة مؤجلة عن فروق ترجمة عملات الأجنبية الغير محققة
٤ ٦٣٨ ٧٠٣	٤ ٦٣٨ ٧٠٣	-	ضريبة مؤجلة عن خسائر ضريبية مرحلة
٢٢ ٧٢١ ٣٧٧	٦٧٣ ٦٢٦	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١	ضريبة مؤجلة عن فروق مخصصات واضمحلال عملاء
<u>(٤٧ ٧٢٧ ٦٩٩)</u>	<u>١١ ٥٥٩ ٩٢١</u>	<u>(٥٩ ٢٨٧ ٦٢٠)</u>	

٢٨-٢ تتمثل الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل ما يلي

٢٠١٩/٣/٣١	
٩ ٤٠٤ ٢٤٦	- مخصصات واضمحلال في العملاء والمدينون
٩ ٦٢٠ ٣٥٦	- صافي خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية - الشركة التابعة
٥٧ ٠١٧ ٦٧٦	- خسائر ضريبية مرحلة - الشركة التابعة
<u>٧٦ ٠٤٢ ٢٧٨</u>	

- لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل والمتعلقة بالبند السابق الإشارة إليها وذلك نظراً لعدم وجود توقع كاف حالياً باحتمالية استخدام الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة في السنوات المستقبلية.

٢٩- الحقوق غير المسيطرة / الأقلية

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ في نصيبهم من حقوق الملكية في الشركة التابعة على النحو التالي:-

٢٠١٩/٣/٣١	رصيد ٢٠١٩/١/١
(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)	يضاف:
٣ ٢٠٢ ٣٥٨	نصيب الأقلية في خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
<u>(١٦ ٥٩٨ ٩٧٧)</u>	رصيد ٢٠١٩/٣/٣١

٣٠- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي للشركة المصرية للمنتجات السياحية وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية الدورية المستقلة في ٢٠١٩/٣/٣١ وبما يتوافق مع النظام الضريبي المعمول به في جمهورية مصر العربية.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ حتى تاريخ صدور قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، تمتعت الشركة بإعفاء عن ضرائب الدخل لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول سنة مالية تالية لبدء النشاط في أول يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ في شأن الأراضي الصحراوية المملوكة للدولة المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٦ بنفس التفسيرات المنصوص عليها في القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

سنة ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص سنة ٢٠٠٨ وورد للشركة أخطار بعناصر ربط الضريبة (نموذج ١٩) في ١٤ يوليو ٢٠١١ وقد تم الانتهاء من بعض نقاط الخلاف وقد صدر قرار اللجنة بإثبات فروق مسددة بالزيادة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية عن إقرار عام ٢٠٠٨ تبلغ قيمتها ٦ ٤٠٨ ٩٦٥ جنيه مصري بموجب المطالبة وتبنيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبية الشركة بمبلغ ٦٧٠ ٤٧٣ جنيه مصري عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات الأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات. ومن ثم يوجد رصيد دائن للشركة لدى مصلحة الضرائب وجرى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.

سنة ٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وتم إستلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات الأمورية وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد وقد تم إنهاء النزاع في اللجنة الداخلية بجلسة ٣٠ مايو ٢٠١٨ وصدر قرار اللجنة الداخلية بالموافقة من إدارة الشركة.

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

قامت الأمورية بالفحص التقديري لتلك السنة ومخاطبة الشركة بتقديراتها وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني المحدد وبناء عليه تم أخطار الشركة وتم عمل محضر في تاريخ ٥ مايو ٢٠١٦ بأعادة الفحص باللجنة الداخلية بالأمورية وتم إنهاء أعمال الفحص والتي اسفرت عن خسائر ضريبية مرحلة حوالى ١٧١ مليون جنيه ترحل حتى عام ٢٠١٥ بالإضافة إلى الاوعية المستقلة الجاري تسويتها مع ما سبق سداده للأمورية .

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

تم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

تم فحص ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد من الرصيد الدائن للشركة طرف المأمورية.

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن استحقاق فروق ضريبية قدرها ٦٦٥ ٣١ جنيه مصري.

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصري.

- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصري وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناءً على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصري بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصري وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها. وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٧١ ٦٥٩ جنيه مصري لاغيروتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهريا وقامت المأمورية بربط تقديري عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إعادة الفحص والربط الضريبي لتلك السنوات بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه تقريبا والذي تم سداها وتسويتها خلال عام ٢٠١٩.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني ولم يتم طلب تلك السنة للفحص من قبل المأمورية حتى تاريخه.

ضريبة المبيعات

الضريبة على القيمة المضافة

تخضع الشركة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي يتم التعامل به إعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ بديلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ من قبل مصلحة ضرائب المبيعات وتم الربط والسداد.

تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ وبلغت الضريبة المستحقة ٧٩٣ ٣٥٩ جنيه مصري وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة.

تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص المأمورية وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ٢٧٩ ٠٨٦ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص المأمورية وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ١٩٠ ٦٣١ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات خلال السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ في الميعاد القانوني،

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

ضريبة الدمغة

تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط والسداد.
لم تقم الأمورية حتى تاريخه بفحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧

الموقف الضريبي للشركة التابعة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية في ٣١/٣/٢٠١٩ وبما يتوافق مع النظام الضريبي الساري بجمهورية مصر العربية.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وطبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٩ نوفمبر ٢٠٠٨ فان الشركة معفاة من ضريبة شركات الأموال إعتباراً من أول فبراير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك على الغرض المحدد والوارد بالبطاقة الضريبية.

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص من بداية النشاط والربط والانتهاه حتى ٢٠٠٨.

سنة ٢٠٠٩

تم فحص عام ٢٠٠٩ ومباشرة اللجنة الداخلية وكانت نتيجة الفروق الضريبية مبلغ ٦٢٥ ٦٦٦ جنيه مصري وتم تحويلها الي لجان الطعن وصدر قرار بتأييد القرار وجاري السير في اجراءات تسوية تلك الفروق وتم رفع دعوي قضائية ضد وزير المالية - رئيس مصلحة الضرائب أمام محكمة مجلس الدولة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٨ و تم تقديم طلب بالتجاوز عن غرامات التأخير وتم الموافقة عليه بخلاف ماده ٨٧ مكرر وتم الاعتراض عليها لحين الربط النهائي.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص عام ٢٠١٠ وأسفر عن خسائر ٥٩٠ ١٤٤ جنيه مصري طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن فى المواعيد القانونية.

تم فحص ٢٠١١-٢٠١٢ وأسفرت عن خسائر ٦٣١ ٦٦٣ جنيه مصرى، ٢٣٧ ٥٥٩ جنيه مصرى على التوالي وضريبة وعاء مستقل ٦٣٠ ، ٤٠٠ جنيه مصرى على التوالي طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن على نموذج ١٩ فى المواعيد القانونية.

السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

ورد نموذج (٣٢) بطلب فحص تلك وتم عمل محضر الاعمال وتقديم المستندات وفى انتظار نتيجة الفحص.

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

تم تقديم الإقرار الضريبي المعتمد في المواعيد القانونية وفى ضوء أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

الضريبة على كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم الفحص حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الفروق الناتجة عن أعمال الفحص.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١١ ويوجد رصيد دائن مرحل للشركة طرف الأمورية بمبلغ ٢٧٤ ١٣٢ جنيه مصري.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

جاري فحص عام ٢٠١٢ ولم تصل أي مطالبات من المأمورية.

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

تقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً من وجهة نظرها في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم محاسبة الشركة وسداد جميع الفروق المستحقة للمأمورية.

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تم فحص تلك الأعوام، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ض دمغة بفروق قدرها ٢٠٥ ١٧٣ جنيه مصري وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم سداد مبلغ ٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري من تحت الحساب خلال إبريل ٢٠١٥.

السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

تم عمل محضر الاعمال وتقديم المستندات وفي انتظار نتيجة الفحص.

الضريبة على القيمة المضافة

تخضع الشركة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ بدلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ٣٢٤ ١٧٤ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ٧٧٢ ٧٦ جنيه مصري من تحت حساب الفروق خلال شهر يوليو ٢٠١٦، ومبلغ ٥٥٢ ٩٧ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ١٧٦ ٤٠٥ جنيه مصري بخلاف غرامة التأخير وتم سداد مبلغ الفروق بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨ وتم تسوية مبلغ غرامة التأخير.

الضريبة العقارية

السنوات من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٧

تم الربط والسداد والحصول على شهادة من المأمورية بسداد مستحقات تلك الفترة.

سنة ٢٠١٨

تم ربط مبلغ ٨٨٠ ٧٥٦ جنيه مصري كضريبة عقارية مستحقة للمصلحة عن عام ٢٠١٨ وتم السداد بدون غرامات تأخير.

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير إلى المأموريات المختصة في المواعيد القانونية وتم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ وأسفر عن ضريبة مقدارها ٣٣٨ ٤٩٧ جنيه مصري وتم الطعن عليها وتمت المناقشة في اللجنة الداخلية أسفرت للجنة عن ضريبة مقدارها ٤٧٧ ٣٦٦ جنيه مصري وتم السداد خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والاستثمارات المالية والعملاء وأوراق القبض الأخرى والمديون والأرصدة المدينة) وكذا الإلتزامات المالية (أرصدة الدائنين والعملاء أرصدة دائنة ودائنو شراء أراضي والموردين والمقاولون والأرصدة الدائنة الأخرى).

القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية تعكس القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة والقدرة على إتمام التبادل بإرادة حرة، تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية في تاريخ المركز المالي قيمتها العادلة.

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١ ٣١٥ ٨٣٨ ٥٤٥ جنيه مصري، ٥٦٨ ٥٢٠ ٩٥٩ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	٢٠ ٤٥٥ ٩٩٤
يورو أوروبي	٤٦ ٤٠٢
جنيه إسترليني	٣ ٩٨٢

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الساري في تاريخ قائمة المركز المالي.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للعملاء وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم إلا أن الشركة تحاول مواجهة هذا الخطر بانتقاء العملاء ذوي السمعة الطيبة الذين لديهم القدرة على سداد إلتزاماتهم وعقود بيع الأراضي التي تبرمها الشركة مع عملائها هي عقود ابتدائية مع الاحتفاظ بحق الملكية لحين وفاء العملاء بكامل قيمة الأراضي.

٣٢- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني لتغطية الخسائر أو لزيادة رأس مال الشركة.

٣٣- الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصري، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى

إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المنكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى و جرى تحديد تاريخ الجلسة القادمة، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتمتية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

٢- كما قامت شركة بيراميزا للمنتجات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين الهيئة العامة للتمتية السياحية والشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمؤرخ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عدا تلك المقام عليها مشاريع كاملة، هذا وتناوبت الجلسات أمام المحاكم وبجلسة ٢٣ مايو ٢٠١٧ قررت المحكمة عدم قبول الدعوى لرفعها من غير صفة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني في ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانوني. هذا وقد تم إبرام إتفاقية شاملة مع شركة بيراميزا بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ بمقتضاها تم الإتفاق على تنازل شركة بيراميزا عن كافة الدعاوى المرفوعة منها ضد الشركة ومن بينها هذه الدعوى.

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذي انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة والزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن علي الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم في جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و في تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكمها النهائي بقبول الإستئناف شكلاً و رفضه موضوعاً و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. وجرى الحصول على صورة رسمية من الحكم ومتابعة قيام شركة عبر المتوسط بإقامة طعن بالنقض من عدمه علماً بأن آخر موعد للطعن بالنقض هو ١١ مايو ٢٠١٩ .

٤- توجد دعوى تحكيم من أحد عملاء الشركة -أراضي بشأن عقده المبرم مع الشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص رغبة العميل في عدم الإلتزام بالغرض الوحيد من شراء الأرض محل التعاقد وهو إقامة مشروع إسكان متكامل للعاملين، هذا وما زالت الدعوى منظورة أمام المحاكم وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية. وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم، وترى الشركة أن الدفوع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

٣٤- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة الحالية بإجراء تعديلات على القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (الفترة المقارنة) على النحو التالي:-

قبل التعديل ٢٠١٨/٣/٣١	التعديل ٢٠١٨/٣/٣١	بعد التعديل ٢٠١٨/٣/٣١	
(٩ ٢٩٥ ٨٣٣)	١٨٩ ٢٢٠	(٩ ١٠٦ ٦١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥ ٠٠٤ ٧٩٣)	١ ٩٥١ ٨٣٧	(١٣ ٠٥٢ ٩٥٦)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٢ ٢٤٢ ٨٩٠)	(٢ ١٤١ ٠٥٧)	(٤ ٣٨٣ ٩٤٧)	مصروفات بيع وتسويق
٦٠٢ ١٣٧ ٦٧١	(١١ ١٧٧ ٩٢٠)	٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١	أعمال تحت التنفيذ
١٧ ٣٣٨ ٤٧٨	١١ ١٧٧ ٩٢٠	٢٨ ٥١٦ ٣٩٨	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٥- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>		<p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

"تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار".