

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية المستقلة الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

---

—	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٤٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

## حازم حسن

### محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجزيرة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة للشركة المصرية للمنتجات السياحية " الشركة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية - وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح. في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## حازم حسن

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

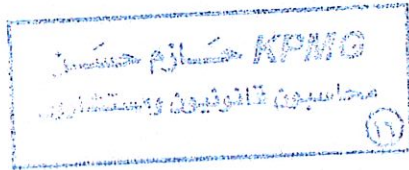
كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج)، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري تقريباً، 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 وجلسة 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 ، وقد تم تداول عدة جلسات بعد الإحالة كان آخرها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفع 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 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 ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصري

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١٠٢ ٥٨٠ ٤٨١	٨٩ ١٠٦ ٥٢٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٦٨١ ٧١٢	١٣ ٥٧٥ ٥٠٥	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦	٢٧١ ٣٩٣ ٦٠٥	(١٠)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٨ ١٦٠ ٠٠٠	(١٣)	مجموع الأصول غير المتداولة
٧١٩ ٣٤١ ٤٥٩	٦٦٠ ٦٨٣ ٥٤٠		الأصول المتداولة
			أعمال تحت التنفيذ
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١٦ ٢٢٠ ١٥٥	(٨)	المخزون
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١	(٩)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	١ ٤١٢ ٠٧٠ ٣٨٥	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٩ ٥٣١ ٧٤٢	(١١)	النقدية بالبنوك والصندوق
٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	(١٢)	مجموع الأصول المتداولة
٢ ٠٩٦ ٣٦٧ ٥٨٠	١ ٩٨٠ ٠٩١ ٣٤٨		إجمالي الأصول
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٤٠ ٧٧٤ ٨٨٨		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	الاحتياطي القانوني
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥		الأرباح المرحلة
٢٥٧ ٤٥٥ ٧٣٢	٢٠٠ ٣١٨ ٢٠٥		إجمالي حقوق الملكية
١ ٤٥٥ ٢٧٠ ٥٩٧	١ ٣٩٨ ١٣٣ ٠٧٠		الالتزامات غير المتداولة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٧ ٧٩٢ ١٦٩	٣٥ ٧٥٧ ٩٣٣	(٢-٣٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢	(١٧)	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٦٨٤ ٣٤٥ ٠٤٣	٦٠٥ ٧٣٢ ٤٥٥		الإلتزامات المتداولة
			مخصص مطالبات
٣١ ٣٢٨ ٣١٤	٣٠ ٤٩٣ ٤٠٦	(١٤)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
١٥١ ٧٦٣ ٨٦٨	١٤٠ ٤٥٠ ٨٦٥		عملاء - دفعات مقدمة
٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧	٦٣ ١٥٢ ٨١٩	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦	٢٢٥ ٦٧٩ ٧٨٩	(١٦)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	(١٧)	جاري شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٥٣ ٩١٨ ٣٢٣	٥٣ ٦٤٠ ٢٨٥	(٢٠)	مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٧٦ ٠٩٣ ٣٩٩	٦٣٦ ٩٠٩ ٣٦٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٤٠ ٧٧٤ ٨٨٨		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة  
أ / أحمد أبو هندية

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
أ / وائل الحتو

رئيس قطاع الحسابات  
أ / سيد عامر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠		
٧ ٣٩٤ ٨٧٩	١٧ ٦١٢ ٩٧٢	-	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	(١-٢١)	إيراد مبيعات أراضي وفيلات
٣٦ ٣٧٢ ٨٦٤	٧٧ ٧٥٩ ٦١٨	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	٩٥ ١٥٣ ٨٩٩	(٢-٢١)	إيراد خدمات مؤداة
٤٣ ٧٦٧ ٧٤٣	٩٥ ٣٧٢ ٥٩٠	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	١٠٩ ٥٢٢ ٨٨٥		إجمالي إيرادات النشاط
(٤ ٠٠٥ ٥٧١)	(١١ ٨٣١ ٠٦٤)	-	(١٠ ١٣٥ ٨١٧)	(٢٢)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٤١ ٦٩٤ ٦٦٤)	(٩٨ ٢٢٨ ١٦٧)	(٤٨ ٣١٠ ١٢٧)	(١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥)	(٢٣)	تكلفة خدمات مؤداة
(٤٥ ٧٠٠ ٢٤٠)	(١١٠ ٠٥٩ ٢٣١)	(٤٨ ٣١٠ ١٢٧)	(١٢٥ ٠٨٨ ٧٥٢)		إجمالي تكاليف النشاط
(١ ٩٣٢ ٤٩٧)	(١٤ ٦٨٦ ٦٤١)	(٦ ١٢٠ ١٣٥)	(١٥ ٥٦٥ ٨٦٧)		مجمّل الخسارة
٢ ٩٠٩ ٠٩٧	٧ ٧٩٠ ٤٩٦	٤ ٦٧١ ٧١٧	١٠ ٢٨١ ٢٦٦	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢ ٨٠٠ ٢٨٠)	(٨ ٤٢٢ ٣٨٥)	(٣ ١٥١ ٣٤٧)	(١٠ ٨٩٧ ٧٨١)	(٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠ ٧٠٢ ٣٣٩)	(٢٨ ٧٠١ ٥٦١)	(٩ ٥٤٧ ٣٧٨)	(٢٧ ٥١٣ ٠١٧)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩)	(٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠)	٦ ١٩٣ ١٠٤	٣ ١٩٩ ٢٠٨	(٢٧)	إيرادات (مصروفات) أخرى
(٣٤ ٩٧٦ ٠١٨)	(٧٨ ٨٠٤ ٩١١)	(٧ ٩٥٤ ٠٣٩)	(٤٠ ٤٩٦ ١٩١)		نتائج أنشطة التشغيل
١٣ ٨١٧ ٩٣٥	٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩	١١ ٠٨٦ ١٢٢	٣٣ ٦٦٤ ١١١	(٢٨)	فوائد مؤجلة مستهلكه
١ ٥٩٦ ٤٩٧	١٢ ٥٤٩ ٥٧٧	(١٩ ٥٢٠ ٣١٢)	(٧٢ ٣٣٩ ٦٨٣)	(٢٩)	صافي (تكلفة) إيراد التمويل
(١٩ ٥٦١ ٥٨٦)	(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)	(١٦ ٣٨٨ ٢١٩)	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)		خسارة الفترة قبل الضرائب
٤ ٣٠٥ ٠٥٦	٦ ٢١٣ ٤٧٥	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦	(٣٠)	ضريبة الدخل
(١٥ ٢٥٦ ٥٣٠)	(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)	(١٢ ٧٩٥ ٨١٨)	(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)		صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
(١٠,٠١٥)	(١٠,٠٢٢)	(١٠,٠١٢)	(١٠,٠٥٤)	(١٩)	نصيب السهم في خسارة الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	
(١٥٢٥٦٥٣٠)	(٢٢٥٧٥٨٢٠)	(١٢٧٩٥٨١٨)	(٥٧١٣٧٥٢٧)	صافي (خسارة) الفترة
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>(١٥٢٥٦٥٣٠)</u>	<u>(٢٢٥٧٥٨٢٠)</u>	<u>(١٢٧٩٥٨١٨)</u>	<u>(٥٧١٣٧٥٢٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدبير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥١٤٥٠١٠٩٣	٣١٨٤٤٣١٩١	١٤٦٠٥٧٩٠٢	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠
-	(١٧٥٦٩٦٣)	١٧٥٦٩٦٣	-
-	-	-	-
(٢٢٥٧٥٨٢٠)	(٢٢٥٧٥٨٢٠)	-	-
١٤٩١٩٢٥٢٧٣	٢٩٤١١٠٤٠٨	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠
١٤٥٥٢٧٠٥٩٧	٢٥٧٤٥٥٧٣٢	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
-	-	-	-
-	-	-	-
(٥٧١٣٧٥٢٧)	(٥٧١٣٧٥٢٧)	-	-
١٣٩٨١٣٣٠٧٠	٢٠٠٣١٨٢٠٥	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.



الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	
(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)	التدفقات النقدية من نشاط التشغيل
١٥ ٢٣٢ ٢٥٥	١٥ ٧٦١ ٠٠٧	صافي خسارة السنة قبل الضرائب
٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢	-	تسويات
-	٢ ٣٦٤ ٣٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٥٨ ٠٩٩	-	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء تدعيم
-	( ٨٣٤ ٩٠٨)	رد الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
-	( ١ ٧٩٩)	مخصص مطالبات (تدعيم)
(٦ ٤٦٣ ٤١٥)	( ٧٩٦ ٢٢٨)	رد مخصص مطالبات
(٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩)	( ٣٣ ٦٦٤ ١١١)	الأرباح الراسمالية
(٥ ٩٠٨ ٠٤٩)	٧١ ٢٤٨ ٨٦٢	فوائد دائنة
( ٢٨ ٦٠٩ ٧٢٢)	( ٢٥ ٠٩٤ ٦٤٠)	صافي فوائد مؤجلة مستهلكه
		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		التغير في
(١ ٠١٤ ٦٤٧)	٣٧١ ٥٧٠	أعمال تحت التنفيذ
(١ ٣١٦ ٢١٥)	( ١٥٢ ٨٠٩)	المخزون
٥ ١٦٦ ٤٣٢	( ٤٠٤ ٢٢٧)	العملاء وأوراق القبض
١٠ ٢٤٧ ٣٧٧	(١٥ ٠٢٥ ٤٣٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧ ٤١٢ ٠٢١)	( ١١ ٣١٣ ٠٠٣)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المباعة
٩ ٠٠٨ ٤١٨	١٤ ٩٧٠ ٢٢٧	عملاء - دفعات مقدمة
(٢ ٣٠٥ ٧٦٤)	(٢٢ ٨٤٩ ٣٢٨)	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
-	( ٣ ١٢١ ٨٣٩)	مستحقات هيئة التنمية السياحية
-	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
(٦ ٢٥٩ ٩١١)	٤ ٠١٥ ٧٦٧	جاري شركات تابعة
(٢٢ ٤٩٦ ٠٥٣)	(٥٨ ٦٠٣ ٧٢٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
( ١١٨ ٩٢٣)	-	مخصصات مستخدمة - مدفوعة
( ٤٦ ٢٩٦ ٩٣٧)	( ٥٨ ٦٠٣ ٧٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٠ ٥٦٥ ٥٥٠)	(٣ ١٨٠ ٨٣٧)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٧٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
( ٣٦٧ ٥٠٠)	٣٥ ٧٩٣ ٠٠٠	ودائع بالبنوك تستحق بعد عام
١٠ ١١٢ ٧١٣	١ ٧٩٣ ٤٠٤	فوائد دائنة - محصلة
( ٨٢٠ ٣٣٧)	٣٤ ٤٠٧ ٣٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
( ٤٧ ١١٧ ٢٧٤)	( ٢٤ ١٩٦ ٣٦٠)	صافي التغير في النقدية
٥٧ ٠٠١ ٠٣٢	٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	النقدية الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من
٩ ٨٨٣ ٧٥٨	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	النقدية في ٣٠ سبتمبر
	(١٢)	يضاف
٢١ ٥١٠ ٤٨٥	( ١ ٤٣٩ ٣١٥)	بنوك وودائع لأجل - إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر و أقل من سنة
٣١ ٣٩٤ ٢٤٣	١٧ ٣٢٩ ٠٥٠	النقدية و ما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

## ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

### 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 فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة فى (٤/أ) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد الأستاذ / أحمد أبو هندية وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ / وائل الحتو.

### غرض الشركة

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 ومدّها 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج.

(أ) الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

### أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩

### ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

### ج- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### د- استخدام التقديرات والحكم الشخصى

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها، تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة دراسة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

– يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥- قياس القيمة العادلة

– يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في 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 التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

– في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية – 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 في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة البنود التالية يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى:-

• الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخرى الي الأرباح أو الخسائر).

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١٣). تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل للحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعة وفي الغرض الذي تم اقتناؤه من أجله، وكذلك تكاليف إزالة وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

#### 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 تكديها.

#### 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: -

الأصل	الأعمار الإنتاجية المقدر
مباني	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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت (إيضاح ٦).

### ٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة

تثبت الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٣) فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات بقيمة خسائر هذا الاضمحلال على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

### ٥-٣ 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.

### ٦-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

ويتم تقييم المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة التي تتحملها الشركة لتصنيع واقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة كما تتضمن تكلفة المخزون التام نصيبه من التكاليف غير المباشرة الصناعية والمحددة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية.

### ٧-٣ أعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض ومدتها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها وتدرج تلك التكلفة في حساب أعمال تحت التنفيذ وعند البيع يتم تسوية نصيب الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ بخضم 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.

### ٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة

تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة و تحسب وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفقاً للمخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حده، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي (٣-٨) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حده، 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 التقدير على قائمة الدخل.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٩-٣ 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 ووفقاً للسياسة التي يقرها مجلس إدارة الشركة (إيضاح ١٠)، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٣)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل خصم مناسب.

### ١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

### ١١-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة لمبالغ نقدية محددة والتي يكون مخاطرها تعرضها للتغير في القيمة ضئيلاً، وكذا تتضمن أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ١٢-٣ الأدوات المالية:

تقوم الشركة 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 الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

### ١٢-٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم إجراء مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣-١٢-٢ 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 الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار 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 في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

### ٣-١٢-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار 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 في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣-١٢-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

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

#### ١٣-٣ الاضمحلال:

##### الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.  
تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية ، تتضمن الأدلة 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.

##### الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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 اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.



الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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 استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه 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 تبويب 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 (بالصافي 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 مبنية كمتاحة للبيع فى ايه سنة 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 كمتاح 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 تغييرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

#### الأصول غير المالية:

فى تاريخ نهاية كل سنة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون ، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهر سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتى 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 التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى 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 الاستردادية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال فى الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة فى سنة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

### ١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى أو حكمى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص خصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ قائمة المركز المالى وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

الزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

### ١٥-٣ الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتمثل الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى فى التزامات سداد قيمة السلع أو الخدمات المقدمة من الموردين فى سياق الأنشطة المعتادة للشركة. يتم تبويب الدائون كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال عام أو أقل (أو إذا كانت دورة التشغيل العادية للأعمال مدتها أطول) فيما عدا ذلك يتم تبويبها كالتزامات غير متداولة.

يتم الإثبات الأولي للموردين وأوراق الدفع بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل خصم مناسب.

يتم إثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ١٦-٣ نظام معاشات العاملين

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧-٣ 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 سنوات 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.

#### 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.

### ١٨-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

### ١٩-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- توزيعات أرباح.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي 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.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

### ٢٠-٣ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس السنة أو في سنة 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 للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية إلا 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 بالشهر.
- 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 سنة 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١-٣ رأس المال

#### (أ) الأسهم العادية:

- تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية.
- ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

#### (ب) شراء أسهم رأس المال

- يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس المال الشركة ضمن حقوق المساهمين كتغير في حقوق المساهمين بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء. يتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين.

### ٢٢-٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٢٣-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية.

يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

### ٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١-٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

#### ٢-٤ العملاء وأوراق قبض ومدينون و أرصدة مدينة أخرى

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل. كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.

وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شبكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

#### ٣-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك -من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

#### ٤-٤ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

#### ٥-٤ خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الدولار الأمريكي. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٨١ ١٣٤ ٦١٢ ١ جنيه مصري، ٦٦٥ ٢٣٧ ٨٣٩ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي

٢٠١٩/٩/٣٠

فانض

٤٧ ٣١٤ ٩٩١

٨ ٩٩٥

٢٧ ٥٩٩

العملات الأجنبية

الدولار الأمريكي

يورو أوروبي

جنيه إسترليني

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦-٤ خطر سعر الفائدة

لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لخطر سعر الفائدة لعدم وجود قروض أو تسهيلات ائتمانية علي أساس سعر فائدة ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

#### ٧-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

وبسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.





الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	تسويات	المحول من المشروعات	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
-		(١٢٨ ٠٠٠)	١٢٨ ٠٠٠	-	محطة التحلية
٧ ٦٠١ ٥٢٧	-	-	٧٣٨ ٠٧٣	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	تغذية شبكات الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
٤ ٨٩٩ ٤٦١	(٢٢ ٠٠٧)	(٨٩ ١٨٣)	٢٥٤ ٧١٠	٤ ٧٥٥ ٩٤١	مشروعات متنوعة
١ ٠٧٤ ٥١٧	-	-	١٢ ٢٠٠	١ ٠٦٢ ٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
-	-	(٦٧٤ ٣٩٣)	٦٧٤ ٣٩٣	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
١٣ ٥٧٥ ٥٠٥	(٢٢ ٠٠٧)	(٨٩١ ٥٧٦)	١ ٨٠٧ ٣٧٦	١٢ ٦٨١ ٧١٢	

#### ٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المقتناة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	سهم	
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٪ ٧٨,٤٤	٢٧ ٨٤٤ ٧٩١	قيمة المساهمة في رأس مال شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) البالغ قدره ٣٥٥ مليون جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية قيمة السهم ١٠ جنيه مصري.
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠			

وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة " والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

#### ٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٢ ٠٠٦ ٠٩١	٤٣ ١٤٠ ٠٤٠	١-٨ تكلفة أراضى المرحلة الأولى التى لم تباع
١٣١ ٦٨٣ ٨٦٧	١٣٧ ٠٥٧ ١٦٢	٢-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثانية التى لم تباع
٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٤	٣٠٩ ٨٧١ ٩٤٤	٣-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثالثة
١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صوارى
٢٣ ٣٦٧ ٠١٧	١٤ ٣٧٨ ٤٢٠	٥-٨ تكلفة أعمال مشروع جمران
-	٨٨٠ ٥٥٣	٦-٨ تكلفة أعمال مشروع تو سيفنتى
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١٦ ٢٢٠ ١٥٥	

#### ١-٨ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٢ ٧٢٣ ٣٠٤ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٣١٥ ٧٣٠ ٢٤٦ جنيه مصري (مقابل ٢٤٠ ٢٤٧ ٠٠٨ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٩,٦٩ جنيه مصري (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وهذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٨ ٣٩٥ متر مربع تقريباً.

#### ٢-٨ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي 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 السياحي للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائي لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) في 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 إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ ٠٢١ ٨٠٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٤٦٥ ٨٦٧ ٩٠٦ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٨٩ ١٧٢ ٥٠٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٧٧ ٨٣٥ ٥٦٤ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦١,٤٢ جنيه مصري (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وهذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣١ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- ٣-٨ أراضى المرحلة الثالثة:
- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الاولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ٢٤/١٠/١٩٩٥.
  - وطبقا للرفع المساحي المعد بمعرفة خبراء تم الاستعانة بهم عن طريق الشركة خلال عام ٢٠٠٨ فإن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٨ ٣١٢ ٢٩٦ متر مربع.
  - 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 ٤٢ ٤١١ ٨١٩ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٤٥٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٧ ٤٨٦ ٩١٠ دولار أمريكى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عالياه مبلغ وقدره ٥٢٢ ٩٧٤ ٥٦٩ 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 ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقا لما هو وارد تفصيلا بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (١-٣٢).
  - كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٣ ٤٢١ ٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

#### ٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صوارى

- ١-٤-٨ يتمثل في قيمة التكلفة المتكبدة فى تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكنى فاخر على مساحة تبلغ حوالى ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش، وفى إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) فى ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه.
- ٢-٤-٨ حقوق استغلال علامات تجارية والمتمثلة فى 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 صوارى المبين عالياه.

وقد قامت الشركة بمتابعة الإجراءات التى تكفل لها استكمال أعمال المشروع فى ظل تداخل جزء من المساحات المقرر إقامة المشروع عليها مع أراضى المرحلة الثالثة التى ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٣-٨) ، 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 صوارى وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ فى ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٥-٨ مشروع جمران

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

#### ٦-٨ مشروع توسيفنتي

يتمثل في قيمة استشارات دراسة التصميم الإنشائي لمشروع توسيفنتي والذي يتمثل في إنشاء عدد ٣٢١ وحدة سكن سباحي وذلك على قطعة أرض مملوكة للشركة مساحتها الإجمالية ٣٥٤ ٤٤ متر مربع بالمرحلة الأولى بتكلفة أنشائية متوقعة تبلغ تقريبا ٤٦١ مليون جنيه مصري بخلاف المصروفات الأخرى ذات الصلة بالمشروع. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالتصديق على بدء المشروع في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩.

#### ٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١

مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

#### ١٠- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
إجمالي	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل
١ ٨٥٢ ٥٤٣ ٠٧٨	١ ٥١٨ ٥٣٢ ١٩٠	٣٣٤ ٠١٠ ٨٨٨
( ٦٦ ٠٠٤ ٨٥٤)	( ٣ ٣٨٧ ٥٧١)	(٦٢ ٦١٧ ٢٨٣)
(٧٨ ٩٨٥ ٦٤٤)	(٧٨ ٩٨٥ ٦٤٤)	-
(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	-
١ ٦٨٣ ٤٦٣ ٩٩٠	١ ٤١٢ ٠٧٠ ٣٨٥	٢٧١ ٣٩٣ ٦٠٥
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦

عملاء وأوراق قبض  
فوائد مؤجلة - غير مستهلكة  
الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء  
الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء - فوائد التأخير  
صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في  
٢٠١٩/٩/٣٠  
صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في  
٢٠١٨/١٢/٣١

يتمثل بند عملاء وأوراق القبض والظاهر بفانمة المركز المالي المستقلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
١ ٨٥١ ٤٣٢ ٩٧٠	١ ٦٨٣ ٢٠٩ ٣٨٦
٣٣ ٠٦٢ ٦٤٩	٢٣ ٦٠٠ ١٥٥
١١٨ ٧٢٩ ٦٤٥	١٤٥ ٧٣٣ ٥٣٧
٢ ٠٠٣ ٢٢٥ ٢٦٤	١ ٨٥٢ ٥٤٣ ٠٧٨
(٩٨ ١٤٨ ٦٢١)	( ٦٦ ٠٠٤ ٨٥٤)
(١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤)	(١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤)
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٦٨٣ ٤٦٣ ٩٩٠

عملاء وأوراق قبض - أراضي\*  
عملاء وأوراق قبض - مشروع جمران  
عملاء وأوراق قبض - خدمات وإدارة المنتجع  
فوائد مؤجلة - غير مستهلكة  
الإنخفاض في رصيد العملاء\*\*

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ حوالي ٢٢ ٧٧٩ ٩٥٣ مليون دولار أمريكي ومبلغ حوالي ١٧٢ ٢٣١ ٢٩١ مليون جنيه مصري.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

\* يتضمن الرصيد أرصدة عملاء وأطراف ذات علاقة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) شركة تابعة ٧٨,٤٤٪ وفي ضوء تسوية المديونية المستحقة على الشركة التابعة عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الاتفاق الموقع بين إدارتا الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المديونية حتى عام ٢٠١٤، والذي بموجبه قامت الشركة المصرية للمنتجات السياحية بوقف احتساب لفوائد التأخير عن السنة المالية من أول إبريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤، هذا وتقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بعدة طلبات للاعفاء من فوائد التأخير منذ ذلك التاريخ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الموافقة عليها ، هذا وقد تم تجديد فترة الاعفاء لمدة عام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بموجب قرار من مجلس الإدارة المنعقد في ٣ ابريل ٢٠١٩ .  
ويبلغ الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن أرصدة العملاء - أراضى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٨٢ ٠٩٢ ٥١٠ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١٥٨ ٢٦١ ٣١ دولار أمريكي (مقابل ١٣٢ ٢٥٦ ٥٦٨ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٦٨ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

\*\* يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء إعادة التقدير المعتمد من مجلس الإدارة لتكوين ذلك الإنخفاض 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلي: -

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	الرد	الاستخدام	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
(١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤)	(٥ ٣٥٨ ١٩٦)	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤	

#### ١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠ ٧١٨ ٤٩٢	٢٤ ٦٢٥ ٧٨٢	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٠٥٦ ٤١٨	٥٩ ٢٤٠	فوائد وعوائد مستحقة
١ ٧٧٩ ٠١٥	١ ٩٧٦ ٣٢٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	* ضرائب دخل مسددة -مستحق للشركة لدى المصلحة
٩٤٠ ٨٦٤	١ ٤٩٩ ٦٤٠	مصلحة الضرائب -خصم المنبع
١ ٥٣٤	١ ٥٣٤	ضريبة إقرار مسددة مقدماً
٨٠١ ١٣٦	٨٠١ ١٣٦	تأمينات لدى الغير
٤٧٩ ١٥٣	٨٤١ ١٠٦	عهد نقدية وسلف
٥٩٠ ١٠٣	٥٩٠ ٢٠٥	مدينون متنوعون
١٧ ٨١٩ ٥٥٤	٣١ ٨٤٧ ٨١١	
(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	الإنخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٩ ٥٣١ ٧٤٢	

\* يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصرى 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 ١٢٧ ٩٥٦ جنيه مصرى. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصرى. هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٦٦ ١٨٧	١٥٦ ٦١٥	نقدية بالصندوق
٢٦ ٠٤٨ ١١٨	١٣ ٦٦١ ٨٤٣	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦ ٦٥٥ ٥٤٨	٣ ١٩٤ ١٤٤	بنوك حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٥٩ ٧٧٩	٢٢١ ٧٢٦	بنوك حسابات جارية - يورو
٩١ ٧٠٣	٩٤ ٧٢٢	بنوك حسابات جارية - إسترليني
٤ ٤٣٩ ٣١٥	١ ٤٣٩ ٣١٥	بنوك ودائع - عملة محلية
٤ ٦٠٤ ٠٧٥	-	بنوك ودائع - عملة أجنبية
<u>٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥</u>	<u>١٨ ٧٦٨ ٣٦٥</u>	

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٨٣٣ ٥٥٨	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	النقدية وما في حكمها
(١ ٤٣٩ ٣١٥)	(١ ٤٣٩ ٣١٥)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
<u>٣١ ٣٩٤ ٢٤٣</u>	<u>١٧ ٣٢٩ ٠٥٠</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

#### ١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٨ ١٦٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع بالدولار الأمريكي
<u>٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠</u>	<u>٨ ١٦٠ ٠٠٠</u>	

#### ١٤ - مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٨ ٥٦٢ ١٦١	٣١ ٣٢٨ ٣١٤	رصيد أول/ العام
٢ ٩٠٨ ٧١٢	-	تدعيم خلال الفترة/ العام
-	(٨٣٤ ٩٠٨)	المخصصات التي أنتفى الغرض منها
(١٤٢ ٥٥٩)	-	المستخدم خلال الفترة/ العام
<u>٣١ ٣٢٨ ٣١٤</u>	<u>٣٠ ٤٩٣ ٤٠٦</u>	* رصيد آخر الفترة / العام

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

#### ١٥ - عملاء - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٥٢ ٤٣٨ ٣٦٥	مقدمات تعاقد أراضى
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٠٤ ٠٤٨	دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٩ ٠١٠ ٤٠٦	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
<u>٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧</u>	<u>٦٣ ١٥٢ ٨١٩</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٥ ٤١٠ ٧٠٣	٨٥ ٢٩٥ ٠١٦	* موردين ومقاولين وأوراق دفع
١ ٣٦٣ ٩٤٢	٩٤٠ ٩٢١	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٤٦ ٦٤٦	١ ٥٤٦ ٦٤٦	مقاولين - تأمينات إجتماعية
٢٤ ٨٩٢ ٠٣٢	٢٧ ٧٤٤ ٨٣٣	المستحق لجهات حكومية
٢ ٧٥٢ ٤٨٨	٦٢٢ ٢٧١	مصروفات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقبات توزيع الكهرباء
٣ ٦٤٤ ١٣٨	٤ ٣٨١ ١٩٥	تأمينات صيانة
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٣ ٣٢٩	١ ٠٤٥ ٦٥٠	إيرادات مؤجلة
١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠	** أرصدة دائنة أخرى تحت التسوية
١٠ ٤١١ ٤٥٠	١٠ ٤١١ ٤٥٠	دائنون متنوعون
<b>٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦</b>	<b>٢٢٥ ٦٧٩ ٧٨٩</b>	

(\*) يتضمن الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ قدره ٧٨ ٨٥١ ٠٤٢ جنيه مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٤١ ٠٢٥ ٦١١ جنيه مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

(\*\*) يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة تعاقب 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 (٤-٣٢) الموقف القانوني.

#### ١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

بيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
قصير الأجل	طويل الأجل	طويل الأجل
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	-	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩
-	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	-
		٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢
<b>١٣٤ ٩١٢ ٣٨١</b>	<b>٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤</b>	<b>١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩</b>

\* يتمثل هذا البند في قيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية عن تصرفات الشركة في أراضي المرحلة الأولى و الثانية، وجرى حالياً استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة عن التصرف بالبيع للأراضي طبقاً لأسس التحاسب المتفق عليها مع الهيئة كما يلي:-

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبعده 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 فندقى 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 من مركز سهل حشيش والذي بموجب 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 من مركز سهل حشيش المشار إليها عليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبكرة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عاليه 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 باقى قيمة المستحق للهيئة عن أراضى المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٨-٣)

#### ١٨- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ مليار جنيه مصري (اثنان مليار جنيه مصري).

- يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١,٠٥٠ مليار جنيه مصري (مليار وخمسون مليون جنيه مصري) وعدد الأسهم ١,٠٥٠ مليار سهم (مليار وخمسون مليون سهم) مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنيه مصري.

#### ١٩- النصيب الأساسي للسهم في (خسارة) الفترة

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في (خسارة) الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)	(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)	صافي (خسارة) الفترة
١٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٠,٠٢٢)</u>	<u>(٠,٠٥٤)</u>	نصيب السهم الأساسي في (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)



الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠- معاملات الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في قيمة التعاملات مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) خلال السنوات السابقة والممتد أثارها حتى الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبيانها كالتالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٦١ ٦٦٥ ٥١٠)	(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)	- رصيد أول العام - (دائن)
٢ ٢٧٤ ٨٢٥	٩٧٦ ٥٦٤	المصرفات المسددة نيابة عن الشركة التابعة خلال الفترة/العام
-	(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	المسدد من الشركة التابعة خلال الفترة/العام
٢٣٨ ٥٢٦	١٦٣ ٥٠٣	مصرفات الدعم الفني والأمن والحراسة خلال الفترة/العام
١ ٨٩٩ ٤٥٧	١ ٧٦٢ ٨٨٨	فواتير توريدات المياه / الكهرباء خلال الفترة / العام
٣ ٨٧٥ ٥٥٢	٣ ٥٢٩ ٧٣٥	المستحق عن مطالبه قيمة خدمات المنتجع خلال الفترة/العام
(٥٤١ ١٧٣)	٥ ٨٤٥ ٣٤٨	تسويات فروق ترجمة العملة عن صافي الارصدة الدولارية
		المستحقة للشركة التابعة عن الفترة/العام
(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)	(٥٣ ٦٤٠ ٢٨٥)	رصيد آخر الفترة/العام (دائن)

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة:

أولاً: أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة

#### ١- ضمن أرصدة العملاء

تتضمن أرصدة العملاء الظاهرة ضمن الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٠) 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠ ١٩٤ ٩٤٣	٩ ٢٧٤ ٣٣٠	عملاء - أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي
٢٨ ٧٠٨ ٦٥٤	٣٧ ٦١٢ ٤٨٨	عملاء - أراضي خدمات المنتجع والمرافق
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(١٣ ٢٨٨ ٧٧٦)	(١٩ ١٢٢ ٢٨٧)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق
٢٣ ٤٣٣ ٨٤٩	٢٥ ٥٨٣ ٥٥٩	

#### ٢- ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة

بلغت اجمالي التعاملات مع المساهم شركة الرواد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣ ١٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل تأجير مقر الشركة (مبلغ ٢ ٣٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر ومبلغ ٧٨٠ الف جنيه مصري كمصروف مقدم عن ايجار الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

ثانياً: أرصدة المعاملات الخاصة بالمساهمين بالشركة

#### ١- ضمن أرصدة العملاء

يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٤٩٧ ٤٧٩ ٥٤١ جنيه مصري عبارة عن أرصدة مستحقة على بعض المساهمين مقابل شراؤهم قطع أراضي من الشركة، و مبلغ ٦ ١٥٤ ٨٤٥ جنيه مصري أرصدة مستحقة مقابل خدمات إدارة المنتجع عن قطع الأراضي التي تم شراؤها من الشركة.

#### ٢- ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

يتضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ٤٢١ ٧٦٩ ١٢ جنيه مصري مستحق لبعض مساهمي الشركة مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي من الشركة.

#### ٢١- إيرادات النشاط

##### ١-٢١ مبيعات أراضي وفيلات

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
١ ٠٩١ ٣١٥	٢ ١٧٧ ٢٥٤	-	-	مبيعات أراضي - مشروع جمران (مرحلة أولى)
٦ ٣٠٣ ٥٦٤	١٥ ٤٣٥ ٧١٨	-	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	مبيعات فيلات مشروع جمران
٧ ٣٩٤ ٨٧٩	١٧ ٦١٢ ٩٧٢	-	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	

##### ٢-٢١ إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
١٩ ٨٢٧ ١١٨	٣٨ ٠١١ ٢٠٧	٢٣ ٠٧٦ ٢٥٠	٤٥ ٩٦٧ ١٦٧	إيرادات خدمات توريد كهرباء
٧ ١٢٥ ٩١٧	١٦ ٦٠٧ ٤٧٨	٨ ٣٢٦ ٠٤٧	١٩ ٧٣١ ٤٤٦	إيرادات خدمة توريد مياه
٨٦١ ٤٩٥	٢ ٠٣١ ٠٤٢	٩٧٠ ٣٠٧	٢ ٢٦١ ٠٢١	إيرادات توريد مياه ري
٢٨ ٢٠٠	١٥٣ ٩١٢	٢٠٠ ٤٩٧	٤٥٥ ٨١٩	إيرادات خدمات اتصالات
٨ ٥٣٠ ١٣٤	٢٠ ٩٥٥ ٩٧٩	٩ ٦١٦ ٨٩١	٢٦ ٧٣٨ ٤٤٦	* إيرادات خدمات المنتجع
٣٦ ٣٧٢ ٨٦٤	٧٧ ٧٥٩ ٦١٨	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	٩٥ ١٥٣ ٨٩٩	

\* تتمثل إيرادات خدمات المنتجع في 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 في ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الإتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصري 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 بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ تقرر الموافقة على محاسبة العملاء إبتداءً 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 جنيه مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨، وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٧ فقد تقرر زيادة سعر التحاسب إلى ٦,١٦ للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم وذلك عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٦٢ ٤٥٤	١٣١ ٣٧٤	-	-	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى والثانية
٣ ٧٣٤ ٩٩٢	١١ ٤٩١ ٥٦٥	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	تكلفة مباني فيلات مباحة
٢٠٨ ١٢٥	٢٠٨ ١٢٥	-	-	عمولة هيئة التنمية السياحية
٤ ٠٠٥ ٥٧١	١١ ٨٣١ ٠٦٤	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	

٢٣ - تكلفة خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٢٣ ٧٩٣ ٣٥٩	٤٦ ٦٣٣ ٣٣٥	٢٨ ٠٩٣ ١٩٠	٥٨ ٤٢٥ ٨٢٠	تكاليف كهرباء
١ ٦٦١ ٨٩٤	٤ ١٩٣ ٧٧٨	١ ٤٤٤ ٤٧٢	٣ ٥٧٩ ٤٠١	تكاليف مياه
٢٤٧ ٢٠٠	٧٠٠ ٠٦٦	٢٤٧ ١٩٩	٧٤١ ٥٩٩	تكاليف مياه رى
١١٢ ٩٦٢	٣٠٩ ٩٨٥	١٣٠ ٨٦١	٣٦٠ ٦٨٤	تكلفة تشغيل الشاطئ
٤ ٨٧١ ١٢٥	١٤ ٤٣٥ ٥٨٥	٤ ٨٥٢ ٨٩٦	١٤ ٦٥٦ ٠٨٠	إهلاك أصول التشغيل
٣ ٣٢٧ ٠٢٨	١٠ ٠١٦ ٥٧٥	٣ ٩٤٧ ٩٧٥	١١ ٢٦٤ ١٤١	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤ ٦٥٠ ١٢٠	١٣ ٥٢١ ٦١٢	٥ ٠٣٢ ٨٨٧	١٤ ٢٠٠ ٨٨٨	تعاقبات عمالة مؤقتة
٧٢٢ ٢٤٧	٢ ٢٨٧ ٥٤٦	٨٣١ ٦٢١	٢ ٣٤٧ ٦٢٩	مصروفات نظافة
٨٢٢ ٦٠٦	٢ ٢٦٣ ٩٠٠	٧٨٧ ٢٦٥	٢ ٣١٢ ١٤٩	مصروفات سيارات
١ ٠٣٤ ٤٨٤	٢ ٥٠٤ ٢٥٠	١ ٤٠٩ ٥٩١	٣ ٢٣٩ ٤٦٦	مصروفات الصيانة
٤٥١ ٦٤٤	١ ٣٦١ ٥٣٥	١ ٥٣٢ ١٧٠	٣ ٨٢٥ ٠٧٨	مصروفات أخرى
٤١ ٦٩٤ ٦٦٩	٩٨ ٢٢٨ ١٦٧	٤٨ ٣١٠ ١٢٧	١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥	

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٣٠ ٤٢٨ ٢٠٢	٦٧ ٣٨٢ ٦٨٧	٣٦ ٥٢٧ ٣٦٨	٧٩ ٤٧٣ ٣٤٧	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى واتصالات
١١ ٢٦٦ ٤٦٧	٣٠ ٨٤٥ ٤٨٠	١١ ٧٨٢ ٧٥٩	٣٥ ٤٧٩ ٥٨٨	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
٤١ ٦٩٤ ٦٦٩	٩٨ ٢٢٨ ١٦٧	٤٨ ٣١٠ ١٢٧	١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٦٢ ٤١١	١ ٦٠٤ ٣٥٧	٧٥١ ٤٠١	١ ٨٠٢ ٩٩٣	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
١ ٥٠٧ ٦٣٣	٣ ٤٢٢ ٥٢٢	١ ٩٢٢ ٠٠٠	٤ ٤٧١ ٧٠٠	تأجير شاطئ
٩٩ ٠٠٠	٢٩٧ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
٤ ٦٤٠	١٢ ٥٣٥	-	-	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
١٥٥ ١٠٧	٧٦٠ ٨٧٤	٥٥٢ ٦٦٠	١ ٢٨٥ ٩٢٣	مد مرافق لاراضي العملاء
-	٦٢ ٠٦٠	-	-	مقابل عقود تنازل
٩٤ ٩٢٦	١١٩ ١٠٩	٤٨ ٩٨٠	٩٠ ٢٥٦	إيرادات مشاركة
-	-	-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
٤٨٥ ٣٨٠	١ ٥١٢ ٠٣٩	١ ٢١٦ ٦٧٦	٢ ٠٨٨ ٥٩٥	متنوعة
٢ ٩٠٩ ٠٩٧	٧ ٧٩٠ ٤٩٦	٤ ٦٧١ ٧١٧	١٠ ٢٨١ ٢٦٦	

٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٦٧ ٦٧٣	٢ ٣٧٢ ٨٧١	١ ٣٢٤ ٥٣٤	٣ ٦٩٢ ٢٠٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٣٧٢ ٦٦٩	٤ ٧٣١ ٤٠٩	١ ٤٧٨ ٩٩٠	٦ ٣٥٢ ٠٨٦	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
٥٤٣ ١٢٥	٥٨٩ ٨٦٩	-	-	عمولات مبيعات
٢١٦ ٨١٣	٧٢٨ ٢٣٦	٣٤٧ ٨٢٣	٨٥٣ ٤٩٣	مصروفات أخرى
٢ ٨٠٠ ٢٨٠	٨ ٤٢٢ ٣٨٥	٣ ١٥١ ٣٤٧	١٠ ٨٩٧ ٧٨١	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٠٤٤٧٤٥	١٤٨٦٠٨٨٠	٤٦٩١١٧٣	١٣٤٠٠٢١١	أجر ومرتبوات وبدلات وما في حكمها (*)
٤٢٨٠٠٠	١٢٩١٧٥٠	٤٢٢٠٠٠	١٢٥٩٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
١٧٤٩٠٠	٤٩٥١٠١	٩٩٩٦٢	٥٧٩٨٣١	أتعاب مهنية
٣٢١٠٢٦	٨٦٨٣٣٠	٣٢٩٠٦٤	١١٦٦٣٩٠	مصروفات استشارات
-	٥٠٠٠٠	-	٩٠٠٠	تبرعات
٢٤٠٦٧١١	٤٢٤٩٨٧٨	٤٢٨٤٦٣	١٤٩١٦٨٧	مصروفات أتعاب قانونية
٢٦١٢٨٣	٧٩٦٦٧٠	٤١٣٧٩٠	١١٠٤٩٢٧	إهلاك أصول إدارية
٢٨٣١٩	٥٤٩٣٨	٢٦٢٤٨	٢٠٩٨٠٦	مصروفات بنكية
٥٦٧٦٠٠	١٧٠٢٩٤٥	٧٨٠٠٠٠	٢٣٤٠٠٠٠	إيجارات
٢٠٦٨٨٩	٥٩٦١٩١	٣١٥٩١٦	٧٠٦٧٨٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٣٨٥٩٤	٤١٩٩٨٦	١٤٤٠٠٠	٦٤٥٩٣٣	اشتركاكات
١١٢٤٢٧٢	٣٣١٤٨٩٢	١٨٩٦٧٦٢	٤٥٩٨٩٤٨	أخرى
١٠٧٠٢٣٣٩	٢٨٧٠١٥٦١	٩٥٤٧٣٧٨	٢٧٥١٣٠١٧	

(\*) تتضمن الأجور والمرتبات والبدلات وما في حكمها نسبة ٥٠٪ من راتب السيد / العضو المنتدب عن العام حيث يتم تحميل نسبة ٥٠٪ الأخرى على بند أعمال تحت التنفيذ بإعتبارها تكلفة مباشرة على المشروعات.

## ٢٧- إيرادات (مصروفات) أخرى

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٢٤٤٩٩٩٩	٣٣٦٢٦٧٢٢	(٥٣٥٨١٩٦)	(٢٣٦٤٣٠٠)	رد الانخفاض في قيمه
-	١١٥٨٠٩٨	(٨٣٤٩٠٨)	(٨٣٤٩٠٨)	أرصدة العملاء
٢٢٤٤٩٩٩٩	٣٤٧٨٤٨٢٠	(٦١٩٣١٠٤)	(٣١٩٩٢٠٨)	مخصص مطالبات

## ٢٨- فوائد مؤجلة مستهلكه

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣٨١٧٩٣٥	٣٧٤٦٦٠٣٩	١١٠٨٦١٣٢	٣٣٦٦٤١١١	فوائد مؤجلة مستهلكه
١٣٨١٧٩٣٥	٣٧٤٦٦٠٣٩	١١٠٨٦١٣٢	٣٣٦٦٤١١١	

\* يتمثل هذا البند في قيمة الفوائد المؤجلة المحققة والتي استحققت خلال السنة عن أقساط أرصدة عملاء الشركة (إيضاح رقم ٣-١٧ وإيضاح رقم ١٠).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩- صافي (تكلفة) إيرادات التمويل

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
١ ٥٢٨ ٦٢٣	٦ ٤٦٣ ٤١٥	(٤٢٧ ٨٨٣)	٧٩٦ ٢٢٨
٦٧ ٨٧٤	٦ ٠٨٦ ١٦٢	(١٩ ٠٩٢ ٤٢٩)	(٧٣ ١٣٥ ٩١١)
١ ٥٩٦ ٤٩٧	١٢ ٥٤٩ ٥٧٧	(١٩ ٥٢٠ ٣١٢)	(٧٢ ٣٣٩ ٦٨٣)

### ٣٠- ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
(١ ١١٨ ٤١٧)	(١ ٥٢٧ ٥٥٢)	-	-
٥ ٤٢٣ ٤٧٣	٧ ٧٤١ ٠٢٧	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦
٤ ٣٠٥ ٠٥٦	٦ ٢١٣ ٤٧٥	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦

### ١-٣٠ وفيما يلي بيان التسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)
(٦ ٤٧٧ ٥٩١)	(١٧ ٨١٣ ٦٤٦)
(١ ٣٦٩ ٣٨٦)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠
١ ٢٨٤ ٠٥٩	١ ١٤١ ٩٣٩
٧ ٧٩٩ ٨٢٧	(٧١٩ ٨٢٢)
٢٩٠ ٦٤٣	٢٨٣ ٣٨٨
-	(٤٠٥)
١ ٥٢٧ ٥٥٢	-
(٧ ٧٤١ ٠٢٧)	(٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦)
(٦ ٢١٣ ٤٧٥)	(٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦)
-	-

السعر الفعلي لضريبة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩/٩/٣٠		٢٠١٩/١/١	
رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في	
٢٠١٩/٩/٣٠		٢٠١٩/١/١	
(٤ ٥٢٤ ٨٦١)	١ ١٤١ ٥٣٥	(٥ ٦٦٦ ٣٩٦)	فروق أصول ثابتة
(٥٧ ٧١٧ ٩٤٤)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير
٥ ١٥٦ ٩٤٣	٥ ١٥٦ ٩٤٣	-	خسائر ضريبية مرحلة
٢١ ٣٢٧ ٩٢٩	(٧١٩ ٨٢٢)	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١	فروق مخصصات و اضمحلال عملاء
(٣٥ ٧٥٧ ٩٣٣)	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦	(٥٧ ٧٩٢ ١٦٩)	

#### الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل

٢٠١٩/٩/٣٠
٩ ٢٤٥ ٩٠٦

مخصصات و اضمحلال فى العملاء والمدينون

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 فى السنوات المستقبلية.

#### ٣١- الموقف الضريبي

##### 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 لبداية النشاط فى أول يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ فى شأن الأراضى الصحراوية المملوكة للدولة المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٦ بنفس التفسيرات المنصوص عليها فى 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) فى 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 مصرى بموجب المطالبة وتنبيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٣ ٦٧٠ جنيه مصرى عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات المأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات. ومن ثم يوجد رصيد دائن للشركة لدى مصلحة الضرائب وجرى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

سنة ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

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

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

تم تقديم الإقرار فى المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وتم طلب الفحص من قبل الأمورية وجارى التجهيز للفحص .

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 الأمورية.

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

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

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصرى وتم السداد.  
- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتببات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصرى 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 مصرى بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصرى وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها. وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٦٥٩ ٧١ جنيه مصري لاغير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واخطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهريا وقامت الأمورية بربط تقديري عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانونى وتم إعادة الفحص والربط الضريبى لتلك السنوات بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه تقريبا والذى تم سدادها وتسويتها خلال عام ٢٠١٩.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة فى الميعاد القانونى وتم طلب تلك السنوات للفحص من قبل الأمورية وجارى أعمال التجهيز للفحص.

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 بدلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

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



الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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،

#### ضريبة الدمغة

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

#### ٣٢- 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) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ٢٤/١٠/١٩٩٥، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٤ ٢٠٤ ٤٢١ ٧٨ 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 وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ١١ مايو ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤ يوليو ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٦ مارس ٢٠١٨ وبذلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم اختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالتراخيص وليس عقد وطلب أحوالها إلى دائرة أخرى وقد حوافظ مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع، 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 أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

٢- كما قامت شركة بير اميزا للمنتجات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين الهيئة العامة للتنمية السياحية والشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمورخ 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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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 أراضى لأحد عملاء الشركة فى ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذى انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لاعادة 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 وإلزام 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 فى جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و فى تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكما النهائي بقبول الإستئناف شكلا و رفضه موضوعا و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يتم الطعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يتم الطعن بأخذ أي إجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم أستخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وجرى تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى .

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

٣٣- لم تنعقد الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى تاريخه، وقد تم توجيه دعوة لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ للنظر في جدول الاعمال المتضمن لبند اعتماد القوائم المالية المشار اليها أعلاه ، هذا ولم تكتمل إجراءات انعقاد الجمعية وبداية الاجتماع لمناقشة جدول الاعمال ،وعليه لم تتخذ ايه قرارات بالجمعية ، وقام مجلس الإدارة بالدعوة إلى اجتماع جديد للجمعية العامة العادية لمناقشة نفس جدول الاجتماع وذلك بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- 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 على 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.	<p>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.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>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 الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها:</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>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
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. 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	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<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 وبلغه.</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 إيجارته 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>	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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 السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.			
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري التفسير رقم (١) 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.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد 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.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
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.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
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.	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"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على 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".