

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
القوائم المالية المجمعة الدورية  
عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود

---

—	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمع الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمع الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع الدورية
٤٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع 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  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

#### المقدمة

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

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل 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 رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

#### الاستنتاج

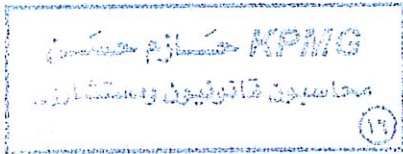
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 اخرها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع، 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.



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 المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
المبالغ بالجنيه المصرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١٠٦٠٦٨٠٤٨	٩٢٥٦٥١٧٤	(٤)	الأصول الثابتة
١٣٤٨٨٧٤٣٦	١٣٤٤٢٣٧٦١	(٥)	استثمارات عقارية
١٢٨٨٣٧٢٧	١٣٦٩٠٩٧٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٣٨١٦٧٧٣	٤٨٥٩٦١٥٩٧	(١٠)	علاء وأوراق القبض - أقساط طويلة الأجل
٤٣٩٥٣٠٠٠	٨١٦٠٠٠٠	(١٣)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٧٠١٦٠٨٩٨٤	٧٣٤٨٠١٥٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٩٠٩٥٩٧٥١	٥٩٢٧٠٩٤٨٣	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٥٢٨١٣٤	٥٢٨١٣٤	(٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٣٣٤٧٨٩٢	٣٥٠٠٧٠١	(٩)	مخزون
١٠٠٧٩٠٧٧٢٦	٩٨٦٧٩٨٤٤٨	(١٠)	علاء وأوراق القبض - أقساط قصيرة الأجل
٢٨٥١٦٣٩٨	٥٣٢٣١٨٥٩	(١١)	مدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٠٧١٤٠٧	٩٢٨٨٤٤٩٥	(١٢)	التقديرة وما في حكمها
١٧٢٨٣٣١٣٠٨	١٧٢٩٦٥٣١٢٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤٦٤٤٥٤٦٢٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٧٨١٤٨٦٥	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٣٢)	إحتياطي قانوني
(٣٢١٢٦١٠٧)	(٣٤٥٧٧٠٦٤٤)		خسائر مرحلة
٨٧٦٥٥٣٧٥٨	٨٥٢٠٤٤٢٢١		حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١٩٨٠١٣٣٥)	(١٠٥٩٠٩١٢)	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية
٨٥٦٧٥٢٤٢٣	٨٤١٤٥٣٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٩٢٨٧٦٢٠	٣٧٥٣٤٥٣٨	(٢٨)	التزامات ضريبية موجلة
٦٢٦٥٥٢٨٧٤	٥٦٩٩٧٤٥٢٢	(١٧)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٦٨٥٨٤٠٤٩٤	٦٠٧٥٠٩٠٦٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣١٩٦٤٣٦٧	٣٢٧٠٩٥٥٦	(١٤)	مخصصات
٢٨١٦٧٧٣٦٩	٤٥٤٩٨٩٢٥٢	(١٥)	دفعات مقدمة من عملاء
٢٨١٥٤٨٢٨٨	٢٥٧٩٣٤٠٨٤	(١٦)	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٤٩١٢٣٨١	١٢٣٤٩٢١٩٩	(١٧)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٥٧٢٤٤٩٧٠	١٤٦٣٦٧١٦٤		التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
٨٨٧٣٤٧٣٧٥	١٠١٥٩٩٢٢٥٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤٦٤٤٥٤٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس قطاع الحسابات / سيد عامر  
عضو مجلس الإدارة المنتدب / وائل الحنوي  
رئيس مجلس الإدارة / أحمد أبو هندية

تقرير الفحص المحدود الحسابات "مرفق"

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٨ ٩٧٢ ٩٦٣	٣٢ ٨٣٤ ١٨٦	١١ ٥٨٨ ٨٤١	٤٢ ٨٢٢ ٩٦٣	(١٩)	إيرادات النشاط
٣٤ ٥٣٢ ٩٦٥	٧٣ ٦٦١ ٢٢٥	٤٠ ٠٩٤ ٤١٤	٨٩ ٨٧٦ ٨٠٢	(٢٠)	إيراد خدمات مؤداة
٤٣ ٥٠٥ ٩٢٨	١٠٦ ٤٩٥ ٤١١	٥١ ٦٨٣ ٢٥٥	١٣٢ ٦٩٩ ٧٦٥		إجمالي إيرادات النشاط
(٥ ٥٥١ ٢٨٦)	(٢٣ ٤٢٥ ٧١١)	(٦ ١٢٩ ٢٧٢)	(٢٦ ٠٦٩ ٣٧٨)	(٢١)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٤١ ٦٩٤ ٦٦٩)	(٩٨ ٢٢٨ ١٦٧)	(٤٨ ٣١٠ ١٢٧)	(١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥)	(٢٢)	تكلفة خدمات مؤداة
(٤٧ ٢٤٥ ٩٥٥)	(١٢١ ٦٥٣ ٨٧٨)	(٥٤ ٤٣٩ ٣٩٩)	(١٤١ ٠٢٢ ٣١٣)		إجمالي تكاليف النشاط
(٣ ٧٤٠ ٠٢٧)	(١٥ ١٥٨ ٤٦٧)	(٢ ٧٥٦ ١٤٤)	(٨ ٣٢٢ ٥٤٨)		مجمّل (الخسارة)
٢ ٨٥٤ ٥٩٦	٧ ٦٢٦ ٩٩٣	٤ ٦٠٩ ٨٥٩	١٠ ١٠٦ ٢١٥	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٣ ٥٢٧ ٧٧٠)	(١١ ٦٠٠ ٧٠٣)	(٩ ٦٠٢ ٣٦٨)	(٢٧ ٨٨٤ ٣٥٤)	(٢٤)	مصروفات بيع وتسويق
(١١ ٠٤٤ ٩٦٠)	(٣٠ ٦٥٠ ٧٢٧)	(١٠ ١٢٢ ٣٩٢)	(٢٩ ٢٨١ ٨٥٥)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩)	(٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠)	٤ ٤٦٢ ٠٠٧	١ ٥٨٤ ٦٩٨	(٢٦)	مصروفات أخرى
(٣٧ ٩٠٨ ١٦٠)	(٨٤ ٥٦٧ ٧٢٤)	(١٣ ٤٠٩ ٠٣٨)	(٥٣ ٧٩٧ ٨٤٤)		نتائج أنشطة التشغيل
١٤ ٣٧٦ ٩٩٤	٤٠ ٤٨٦ ٤٦٢	١٣ ٢٧٤ ٥٥٢	٣٨ ٤٦٥ ٧٥١		فوائد مؤجلة مستدعاة
٢ ٩٨١ ٢٢٢	١٢ ٤٤٤ ٤٥٠	(٥ ٨٨١ ٦٨١)	(٢١ ٧٢٠ ١٠٣)	(٢٧)	صافي(تكلفة)/ إيراد التمويل
(٢٠ ٥٤٩ ٩٤٤)	(٣١ ٦٣٦ ٨١٢)	(٦ ٠١٦ ١٦٧)	(٣٧ ٠٥٢ ١٩٦)		(خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١ ١١٨ ٤١٦)	(١ ٥٢٧ ٥٥٢)	-	-	(٢٨)	ضريبة الدخل
٥ ٣٥٤ ٦٤١	٧ ٥٣٣ ٦٧٣	٣ ٥٤٨ ٨١٣	٢١ ٧٥٣ ٠٨٢	(٢٨)	الضريبة المؤجلة
(١٦ ٣١٣ ٧١٩)	(٢٥ ٦٣٠ ٦٩١)	(٢ ٤٦٧ ٣٥٤)	(١٥ ٢٩٩ ١١٤)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(١٦ ١٥٨ ٧٥٣)	(٢٥ ١١٨ ٢٢٤)	(٤ ٧٨٨ ٥٢٤)	(٢٤ ٥٠٩ ٥٣٧)		يوزع كما يلي:-
(١٥٤ ٩٦٦)	(٥١٢ ٤٦٧)	٢ ٣٢١ ١٧٠	٩ ٢١٠ ٤٢٣		مالكي الشركة الأم
(١٦ ٣١٣ ٧١٩)	(٢٥ ٦٣٠ ٦٩١)	(٢ ٤٦٧ ٣٥٤)	(١٥ ٢٩٩ ١١٤)		الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية في الشركة التابعة

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل المجمع الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
(١٦ ٣١٣ ٧١٩)	(٢٥ ٦٣٠ ٦٩١)	(٢ ٤٦٧ ٣٥٤)	(١٥ ٢٩٩ ١١٤)	صافي (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>(١٦ ٣١٣ ٧١٩)</u>	<u>(٢٥ ٦٣٠ ٦٩١)</u>	<u>(٢ ٤٦٧ ٣٥٤)</u>	<u>(١٥ ٢٩٩ ١١٤)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٦ ١٥٨ ٧٥٣)	(٢٥ ١١٨ ٢٢٤)	(٤ ٧٨٨ ٥٢٤)	(٢٤ ٥٠٩ ٥٣٧)	يوزع كما يلي:-
(١٥٤ ٩٦٦)	(٥١٢ ٤٦٧)	٢ ٣٢١ ١٧٠	٩ ٢١٠ ٤٢٣	مالكي الشركة الأم
<u>(١٦ ٣١٣ ٧١٩)</u>	<u>(٢٥ ٦٣٠ ٦٩١)</u>	<u>(٢ ٤٦٧ ٣٥٤)</u>	<u>(١٥ ٢٩٩ ١١٤)</u>	الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية في الشركة التابعة

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

الشركة المصرية للتبخرات السياحية "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة / الأقيية	حقوق مساهمي الشركة القابضة	خسائر مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمحفوظ
٩٣١ ٩٨٥ ٢١٧	( ١٦ ٥٥٥ ٧٢٦ )	٩٤٨ ٥٤٠ ٩٤٣	( ٢٤٧ ٥١٦ ٩٥٩ )	١٤٦ ٠٥٧ ٩٠٢	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	( ١ ٧٥٦ ٩٦٣ )	١ ٧٥٦ ٩٦٣	-
( ٢٥ ٦٣٠ ٦٩١ )	( ٥١٢ ٤٢٧ )	( ٢٥ ١١٨ ٢٢٤ )	( ٢٥ ١١٨ ٢٢٤ )	-	-
٩٠٦ ٣٥٤ ٥٢٦	( ١٧ ٠٦٨ ١٩٣ )	٩٢٣ ٤٢٢ ٧١٩	( ٢٧٤ ٣٩٢ ١٤٦ )	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨٥٦ ٧٥٢ ٤٢٣	( ١٩ ٨٠١ ٣٣٥ )	٨٧٦ ٥٥٣ ٧٥٨	( ٣٢١ ٢٦١ ١٠٧ )	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	-	-	-
( ١٥ ٢٩٩ ١١٤ )	٩ ٢١٠ ٤٢٣	( ٢٤ ٥٠٩ ٥٣٧ )	( ٢٤ ٥٠٩ ٥٣٧ )	-	-
٨٤١ ٤٥٣ ٣٠٩	( ١٠ ٥٩٠ ٩١٢ )	٨٥٢ ٠٤٤ ٢٢١	( ٣٤٥ ٧٧٠ ٦٤٤ )	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨  
 احتياطي قانوني

صافي (خسائر) الفترة المالية المجمعة الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩  
 احتياطي قانوني

صافي (خسائر) الفترة المالية المجمعة الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٢١) الى (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.



الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
(٣١ ٦٣٦ ٨١٢)	(٣٧ ٠٥٢ ١٩٦)	صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب تسويات
١٦ ٤٧٣ ٥٥٦	١٧ ١٧٧ ٥١٤	إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢	٢ ٣٦٤ ٣٠٠	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء (تدعيم)
١ ١٥٨ ٠٩٩	١ ٧٣١ ٠٩٧	مخصص مطالبات (تدعيم)
-	(٩٥١ ٤٩٥)	مخصص مطالبات (التنفي الغرض منها)
-	(١ ٧٩٩)	الأرباح الرأسمالية
(١٠ ٢٤٥ ٩٠٠)	(٦ ١٦٥ ٧٤٩)	فوائد دائنة محصلة (أساس استحقاق)
(٤٠ ٤٨٦ ٤٦٢)	(٣٨ ٤٦٥ ٧٥١)	صافي فوائد مؤجلة مستدعاة (أساس استحقاق)
(٢ ١٩٨ ٥٥٠)	٢٥ ٩٩٨ ٨٠٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (أساس استحقاق)
(٣٣ ٣٠٩ ٣٤٧)	(٣٥ ٣٦٥ ٢٧٦)	
		التغير في :
(٢ ٩٤١ ٢٠٦)	(١ ٧٤٩ ٧٣٢)	أعمال تحت التنفيذ
(١ ٣١٦ ٢١٥)	(١٥٢ ٨١٠)	المخزون
(٨ ٤٣٣ ٥٨٧)	(١٢٣ ١٧٣ ٩٦٩)	عملاء وأوراق القبض
٦ ٢٩٧ ٤٠٩	(٢٥ ٤٤٣ ٣٧١)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٥٥٨ ٦٦٩)	(١٠ ٨٧٧ ٨٠٦)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي والوحدات المباعة
٣٢ ٩٩٨ ١١٣	١٧١ ٤٠٩ ٢٦٨	دفعات مقدمة من عملاء
(٣ ٣٠٠ ٣٤٧)	(١٤ ٢٥٢ ٧٨٥)	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
(٦ ٦٠٧)	(٣ ١٢١ ٨٣٩)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
(١ ٢٨ ٩٢٣)	(٣٤ ٤١٣)	المستخدم من المخصصات
(١٥ ٦٩٩ ٣٧٩)	(٤٢ ٧٦٢ ٧٣٣)	
٥٠٧ ٢٤١	(٩٤ ٤٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (أساس نقدي)
(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)		ضريبة الدخل المدفوعة (أساس نقدي)
(٣٨ ٨٧٤ ٠٩٩)	(٤٢ ٨٥٧ ١٦٢)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٠ ٦٣١ ٠٩٨)	(٤ ٠١٨ ٢٠٨)	إقتناء أصول ثابتة وومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٧٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة واستثمارات عقارية
١٩ ٧٧٠ ٣٥٤	٣٤ ٧٤٠ ٣٧٨	التغير في قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
(٣ ٦٧ ٥٠٠)	-	ودائع بالبنوك تستحق بعد عام
١٣ ٧٧٩ ٤٦٩	٦ ٨٩٣ ٦٥٩	فوائد دائنة محصلة (أساس نقدي)
٢٢ ٥٥١ ٢٢٥	٣٧ ٦١٧ ٦٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	بنوك تسهيلات ائتمانية
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٦ ٣٢٢ ٨٧٤)	(٥ ٢٣٩ ٥٣٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٩٦ ٩١٩ ٤٣٩	٩١ ٤٤٣ ٦٤٣	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٨٠ ٥٩٦ ٥٦٥	٨٦ ٢٠٤ ١٠٩	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر (١٢)

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

١- نبذة عن الشركة

(أ) عام

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

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

(ب) غرض الشركة

١-ب الشركة المصرية للمنتجات السياحية

غرض الشركة هو التعمير السياحي بصفة عامة وإقامة تجمع عمراني سياحي سكني 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 الصحي 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 المنتجات العمرانية والقرى السياحية وإنشاء محطات الخدمة وإدارتها ويجوز للشركة أن تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج.

٢-ب شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي

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

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

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

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

وفيما يلى الأسس التى تم أتباعها لأغراض التجميع

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.  
كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

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

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

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

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

#### الشركات التابعة

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

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

#### الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة. التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تودى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمالات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### فقد السيطرة

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

#### استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

#### الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

#### ٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

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

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

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

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

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

#### ٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-٤-١).

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 تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

##### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

### ج- الإهلاك

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

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

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

### ٤-٣ الاستثمارات العقارية

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

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

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

### ٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ٦-٣ الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

### ٧-٣ المخزون

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

### ٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

القياس الأولي: يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض 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 بخصم قيمة تلك التكلفة وفقاً للتكلفة الفعلية للمتر المباع من حساب التكاليف الفعلية، وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

### ٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المباعة

القياس الأولي: تثبت مبدئياً بقيمة التكلفة التقديرية للأراضي المباعة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لتنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفق المخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حدة، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي إيضاح (٨-٣) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حدة، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.

### ١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

### ١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

### ١٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

### ١٣-٣ الأدوات المالية

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

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

### الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

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



#### الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

##### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

##### القروض والمديونيات:

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

##### الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

#### الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

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

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

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

### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

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

### ٣-١٤ الاضمحلال:

#### الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

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

#### الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

إذا اعتبرت المجموعة 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخضوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين ميوبة كمتاحة للبيع فى ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة فى الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الارباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى اداة حقوق ملكية ميووب كمتاح للبيع فى الارباح أو الخسائر.

#### الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

#### الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب 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 الإستردادية.

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 اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة.

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

### ١٥-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني 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 هاما فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائما ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ قائمة المركز المالى وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

### ١٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ١٧-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية 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.

### ١٨-٣ 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 بخصم الأقساط المستحقة باستخدام معدل خصم مناسب ويظهر الفرق بين إجمالي سعر البيع والسعر النقدي مخصوماً من قيمة أرصدة العملاء ويتم الاعتراف به كإيراد على مدار فترة استحقاقه.

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

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

#### إيرادات التوزيعات

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

### ١٩-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

### ٢٠-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

### ٢١-٣ ضرائب الدخل

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

#### (أ) ضريبة الدخل الجارية

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

#### (ب) الضرائب المؤجلة

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

الاعتراف الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.  
لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

### ٢٢-٣ شراء أسهم رأس المال

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

### ٢٣-٣ التوزيعات

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

### ٢٤-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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





الشركة المصرية للمنتجات السياحية<sup>٢٢</sup> شركة مساهمة مصرية<sup>٢١</sup>

تابع: الإيضاحات المتعلقة للقران المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(يوضح المبالغ الواردة بالإيضاحات المتعلقة للقران المالية المجمعة الدورية بالحظية المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- استثمارات عقارية

الإجمالي	إنترنت	المحولات واللوح الكهربية	مصاعد	تكليف	مباني	أراضى	التكلفة
١٦٥ ٣٢٨ ٨٦٤	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٨٥٩ ٣٥٥	٩٠٩٨ ٧٢٢	٣٨٠ ٣٧ ٩٤٧	١١٥ ٢٦٠ ٣٠٦	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	استثمارات خلال العام
(١٢ ١١٦ ٣٣٢)	-	-	-	-	-	(١٢ ١١٦ ٣٣٢)	المحول الي الأصل تحت التنفيذ خلال العام
١٥٣ ٠٧٢ ٢٠٧	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٣٨٠ ٣٧ ٩٤٧	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	التكلفة في ٢٠١٨/١/٢/٣١
١٥٣ ٠٧٢ ٢٠٧	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٣٨٠ ٣٧ ٩٤٧	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٣٥٢ ٦٩٠	٢٨٠ ١٠٧	-	-	-	٧٢ ٥٨٣	-	إضافات خلال الفترة
(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	استثمارات خلال الفترة
١٥٣ ٢٠٩ ٤٩١	٢٨٠ ١٠٧	٢٠٧٢ ٥٣٤	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٧٤٢ ٩٩١	٣٨١ ١٠ ٥٣٠	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٧ ٢٨٨ ٢٠٩	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٥١٥ ٦١٢	٩٠٩٨ ٧٢٢	٥ ٦٠١ ٣٤١	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٠ ٣٦ ٨٨٧	-	-	٨٥ ٩٣٧	-	٩٥٠ ٩٥٠	-	مجمع الإهلاك في العام
(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	مجمع إهلاك الإستثمارات
١٨ ١٨٤ ٧٧١	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٦٠١ ٥٤٩	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦ ٥٥٢ ٢٩١	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٢/٣١
١٨ ١٨٤ ٧٧١	-	٢٠٧٢ ٥٣٤	٦٠١ ٥٤٩	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦ ٥٥٢ ٢٩١	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٨١٦ ٣٦٥	٣٧ ٣٤٨	-	٦٤ ٤٥٣	-	٧١٤ ٥٦٤	-	إهلاك خلال الفترة
(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	مجمع إهلاك الإستثمارات خلال الفترة
١٨ ٧٨٥ ٧٣٠	٣٧ ٣٤٨	٢٠٧٢ ٥٣٤	٦٦٦ ٠٠٢	٨ ٧٤٢ ٩٩١	٧ ٢٢٦ ٨٥٥	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٣٤ ٤٢٣ ٧٦١	٢٤٢ ٧٥٩	-	١٩٣ ٣٥٣	-	٣٠ ٨٤٣ ١٧٥	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٣٤ ٨٨٧ ٤٣٦	-	-	٢٥٧ ٨٠٦	-	٣١ ٤٨٥ ٦٥٦	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١/٢/٣١
١٤٨ ٠٤٠ ٦٥٥	-	-	٣٤٣ ٧٤٣	-	٣٢ ٤٣٦ ٦٠٦	١١٥ ٢٦٠ ٣٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١/١

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

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

رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	تسويات	المحول للأصول الثابتة	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	(١٢٨.٠٠٠)	١٢٨.٠٠٠	-	محطة التحلية
٧٦٠.١٥٢٧	-	-	٧٣٨.٠٧٣	٦٨٦٣.٤٥٤	تغذية شبكة الكهرباء بمنجوع سهل حشيش
٥٠١.٤٩٢٨	(٢٢.٠٠٧)	(٣١٩.٨٢١)	٣٩٨.٨٠٠	٤.٩٥٧.٩٥٦	مشروعات متنوعة
١.٠٧٤.٥١٧	-	-	١٢.٢٠٠	١.٠٦٢.٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
-	-	(٦٧٤.٣٩٣)	٦٧٤.٣٩٣	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
١٣.٦٩٠.٩٧٢	(٢٢.٠٠٧)	(١.١٢٢.٢١٤)	١.٩٥١.٤٦٦	١٢.٨٨٣.٧٢٧	

#### ٧- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٠.٩٣٦.٨٦٧	٤٢.٠٧٠.٨٢٠	١-٧ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد
١٣٠.٢٦٦.٥٢٨	١٣٥.٦٣٩.٨٢٤	٢-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد
٣٠٨.٧٠٦.٧١٩	٣٠٩.٨٧١.٩٤٤	٣-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠.٨٢٨.٠٣٦	١٠.٨٩٢.٠٣٦	٤-٧ تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٣.٣٦٧.٠١٧	١٤.٣٧٨.٤٢٠	٥-٧ تكلفة أعمال مشروع جمران
-	٨٨٠.٥٥٤	٦-٧ تكلفة أعمال مشروع تو سيفينتي ( ٢٧٠ )
٦٣.٤٢٨.١٧٨	٦٤.١٣٧.٢٢٦	٧-٧ تكلفة أعمال مشروع طوايا ( Tawaya )
١٠.٨٢٧.٦٥٠	١٢.٠٣١.٧٨٢	٨-٧ تكلفة أعمال مشروع باي فيليج ( Bay Village )
٢.٥٩٨.٧٥٦	٢.٨٠٦.٨٧٧	٧-٧ تكلفة أعمال مشروع باي كندس ( Bay Condos )
٥٩٠.٩٥٩.٧٥١	٥٩٢.٧٠٩.٤٨٣	

#### ١-٧ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤.٩٦٥.٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في 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.

## ٢-٧ 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 مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيه لتلك المرحلة مبلغ ٢٨٩ ١٧٢ ٥٠٩ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٥٦٤ ٨٣٥ ٢٧٧ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦١,٤٢ جنيه مصرى (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وهذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣١ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

## ٣-٧ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناءً على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٩٩٥/١٠/٢٤.
- وطبقاً 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 في 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 توافي الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه وذلك طبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٠٠٧/٢/٢٦.
- تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحي المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١١ ٨١٩ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٥٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ قيمة المسدد منها ٧ ٤٨٦ ٩١٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ وقدره ٥٢٢ ٩٧٤ ٥٦٩ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٤ ٩٢٤ ٩٠٩ دولار أمريكي والمدرجة ضمن دائنو أراضي 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 القانوني للشركة إيضاح رقم (١-٣٢).

- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٣ ٤٢١ ٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

#### ٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

١-٤-٧ 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 أنفاق 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.

٢-٤-٧ مقابل 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 صواري المبين عليه.

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 ٧-٣) ، وفى هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب لاعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بأضافة مساحة ٣٩١ الف متر مربع فى اتجاه الامتداد الجنوبى لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهيدا للبدء فى تنفيذ مشروع صواري وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ فى ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

#### ٥-٧ مشروع جمران

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

#### ٦-٧ مشروع توسيفنتى

يتمثل فى قيمة أستشارات دراسة التصميم الانشائى لمشروع توسيفنتى والذي يتمثل فى إنشاء عدد ٣٢١ وحدة أسكان سياحى وذلك على قطعة أرض مملوكة للشركة مساحتها الاجمالية ٣٥٤ ٤٤ متر مربع بالمرحلة الأولى بتكلفة أنشائية متوقعة تبلغ تقريبا ٤٦١ مليون جنيه مصري بخلاف المصروفات الأخرى ذت الصلة بالمشروع. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالتصديق على بدء المشروع فى ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩

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

يتمثل البند فى قيمة المبالغ المنصرفة حتى الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ عن عقد الشراكة والتطوير المبرم بين شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى "الشركة التابعة"، وشركة بالم هيلز طبقا لبنود التعاقد الذى ينص على قيام شركة بالم هيلز بأعمال التسويق والمبيعات لمشروع الشقق الفاخرة بالمدينة القديمة على ان تتحمل شركة بالم هيلز بتكاليف العاملين القائمين عن اعمال التسويق والمبيعات مع التزامها ببيع الوحدات خلال عامين (قابلية للتجديد) مقابل حصولها على عمولة قدرها ٢٥٪ من إجمالى الأرباح وتحسب من ايراد المشروع بعد خصم تكاليف المشروع وتلتزم شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى بتمويل عملية التطوير قبل البدء فى عملية البيع بمبلغ ١,٥ مليون دولار امريكى على أن ترد للشركة من حساب المشروع قبل أية مصروفات أخرى.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٨-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية – باي فيليج ( Bay Village )  
يتمثل البند في مشروع بمساحة حوالي ١١ ألف متر مربع لإنشاء وحدات فندقية بعدد ١٨٥ وحدة وبتكلفة تقديرية إجمالية ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٩-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية – باي كندس ( Bay Condos )  
يتمثل البند في مشروع بمساحة حوالي ٣ آلاف متر مربع لإنشاء وحدات فندقية بعدد ٦٠ وحدة وبتكلفة تقديرية إجمالية ٥٢ مليون جنيه مصري.

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
		١- مشروع طوايا
٤٨ ٢٩٣ ٨١٦	٦٠ ٥٩٠ ٣٦٨	أعمال تمت بعد قرار تطوير المدينة القديمة (مشروع طوايا)
٣٤ ٢١٤ ٢٦٧	٣٤ ٢١٤ ٢٦٧	صافي أصول محولة من الاستثمار العقاري للأعمال تحت التنفيذ للمشروع
		(يخصم) يضاف:
(١٩ ٢٧٠ ٩٠٦)	(٣٠ ٨٥٨ ٤١٠)	نصيب الشقق المسلمة من تكلفة أعمال المشروع
١٩١ ٠٠١	١٩١ ٠٠١	نصيب الشقق المرتدة من تكلفة أعمال المشروع
٦٣ ٤٢٨ ١٧٨	٦٤ ١٣٧ ٢٢٦	إجمالي مشروع طوايا
		٢- مشروع باي فيليج ( Bay Village )
٩ ٥١٧ ٥٧٦	٩ ٥١٧ ٥٧٦	تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع
١ ٣١٠ ٠٧٥	٢ ٥١٤ ٢٠٦	تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع
١٠ ٨٢٧ ٦٥٠	١٢ ٠٣١ ٧٨٢	إجمالي مشروع باي فيليج
		٢- مشروع باي كندس (Bay Condos)
٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٥٩٨ ٧٥٦	تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع
-	٢٠٨ ١٢١	تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع
٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٨٠٦ ٨٧٧	إجمالي مشروع باي كندس
٧٦ ٨٥٤ ٥٨٤	٧٨ ٩٧٥ ٨٨٥	

٨- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع				
المطابخ ومهمات التشغيل	أدوات كهرباء	أثاث ومفروشات	الرصيد في	الرصيد في
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٦٤ ١٤٥	٣ ٦١٥	٣٣٠	١٠٦٨ ٠٩٠	١٠٦٨ ٠٩٠
(٥٣٦ ١٤٣)	(٣ ٦١٥)	(١٩٨)	(٥٣٩ ٩٥٦)	(٥٣٩ ٩٥٦)
٥٢٨ ٠٠٢	-	١٣٢	٥٢٨ ١٣٤	٥٢٨ ١٣٤
التكلفة				
مجمع الاهلاك				
صافي القيمة الدفترية في نهاية				
الفترة / العام				

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
<u>٣ ٣٤٧ ٨٩٢</u>	<u>٣ ٥٠٠ ٧٠١</u>	

١٠- عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ٢٨٣ ١٧٦ ٨٢٤	١ ١٧٣ ٠٢٧ ٢٨٠	أ- الشركة المصرية للمنتجات السياحية
٣٣ ٠٦٢ ٦٥٠	٢٣ ٦٠٠ ١٥٥	عملاء - أراضي *
١١٨ ٧٢٩ ٦٤٥	١٤٥ ٧٣٣ ٥٣٧	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
١ ٤٣٤ ٩٦٩ ١١٩	١ ٣٤٢ ٣٦٠ ٩٧٠	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
(٩٨ ١٤٨ ٦٢١)	(٦٦ ٠٠٤ ٨٥٤)	الفوائد المؤجلة
(١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤)	(١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤)	الانخفاض في رصيد العملاء (**)
<u>١ ٢٣١ ٣٨١ ٩٦٤</u>	<u>١ ١٧٣ ٢٨١ ٨٨٢</u>	

ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٨٢ ٧٩٤ ٢٧٧	٣٠٥ ٧١٥ ٧٩٤	أوراق قبض
٣٣٣ ١٩٤	٩٥٩ ٤٨١	عملاء إيجار محلات وصيانة وأخرى
(٢ ٧٨٤ ٩٣٦)	(٧ ١٩٧ ١١٢)	الفوائد المؤجلة
<u>١٨٠ ٣٤٢ ٥٣٥</u>	<u>٢٩٩ ٤٧٨ ١٦٣</u>	
<u>١ ٤١١ ٧٢٤ ٤٩٩</u>	<u>١ ٤٧٢ ٧٦٠ ٠٤٥</u>	

لأغراض تصوير القوائم المالية الدورية المجمعة تم تبويب أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كالتالي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٠٣ ٨١٦ ٧٧٣	٤٨٥ ٩٦١ ٥٩٧	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
١ ٠٠٧ ٩٠٧ ٧٢٦	٩٨٦ ٧٩٨ ٤٤٨	عملاء وأوراق قبض - أصول متداولة

- 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  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

- أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة.

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
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	

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

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٠٠ ٨٧٢	١ ٠٧٢ ٥٣١	عهد نقدية وسلف
٢ ٣٧٧ ٦٢٧	٣ ٣٣٤ ١١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨١٢ ٥٣٦	٨١٢ ٥٣٦	تأمينات لدى الغير
١٩٢ ٩٣٨	٣٤ ٢٢٢	إيرادات مستحقة
٣٤٣ ٦٨٦	٣٤٣ ٦٨٦	أمانات لدي الغير
١ ٠٥٦ ٤١٨	٤٧٨ ٩٥٧	فوائد وعوائد مستحقة
١١ ١٧٧ ٩٢٠	٢٠ ٦٣٥ ٢٣٩	حصة مشاركة وعمولات بيع الوحدات السكنية
١٠ ٧١٨ ٤٩٢	٢٤ ٦٢٥ ٧٨٢	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٣٢٤ ٤١٩	١ ٣٢٤ ٥٢١	مدينون متنوعون
٩٤٠ ٨٦٤	١ ٤٩٩ ٦٤٠	ضرائب خصم من المنيع-مدينة
١ ٥٣٤	١ ٥٣٤	ضرائب إقرار دخل مسددة مقدماً
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) (*)
٣٠ ٩٠٠ ١٤٥	٥٥ ٦١٥ ٦٠٦	
(٢ ٣٨٣ ٧٤٧)	(٢ ٣٨٣ ٧٤٧)	الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥١٦ ٣٩٨	٥٣ ٢٣١ ٨٥٩	

(\*) يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦٤٠٨٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ١٢٧ ٩٥٦ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ١٤٥٢٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

#### ١٢ - النقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣١٦.٠٧١	٤٠٥.٥٣١	نقدية بالصندوق
٦١.٠٦١.٢٨٧	٤٥٣.٤٩٢.٢٢٥	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٧٣٣.٤٨٩	٤٣٨٣.١٤٦	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٩١.٢٥٤	٤٩٩.٦٩٢	بنوك - حسابات جارية - يورو
٩١٧.٠٣	٩٨.٥٠٧	بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني
٢١.٤٠٧.٧٠.٤	٣٩.٥٣٨.١٢٣	بنوك - ودائع - جنيه مصري
٤٦٠.٤٠٧٥	-	بنوك - ودائع - دولار أمريكي
١.٢٦٨.٨٢٤	٢.٦١٠.٢٧١	شيكات تحت التحصيل
٩٧.٠٧١.٤٠٧	٩٢.٨٨٤.٤٩٥	

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٦.٠٢٢.٨٧٥	٩٢.٨٨٤.٤٩٥	النقدية بالبنوك والصندوق
(٥.٤٢٦.٣١٠)	(٦.٦٨٠.٣٨٦)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة شهور)
٨.٥٩٦.٥٦٥	٨٦.٢٠٤.١٠٩	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 - دولار أمريكي
٤٣.٩٥٣.٠٠٠	٨.١٦٠.٠٠٠	

#### ١٤ - مخصص المطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٩.٢٠٨.٢١٤	٣١.٩٦٤.٣٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢.٩٠٨.٧١٢	١.٧٣١.٠٩٧	تدعيم خلال الفترة / العام
-	(٩٥١.٤٩٥)	المخصصات التي انتفي الغرض منها خلال الفترة / العام
(١٥٢.٥٥٩)	(٣٤.٤١٣)	المستخدم خلال الفترة / العام
٣١.٩٦٤.٣٦٧	٣٢.٧٠٩.٥٥٦	رصيد آخر الفترة / العام

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



الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥ - دفعات مقدمة من عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٥٢ ٤٣٨ ٣٦٥	مقدمات تعاقد أراضي*
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٠٤ ٠٤٨	مقدمات حجز وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٩ ٠١٠ ٤٠٦	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٢٦٠ ٥٤٤	٢٦٠ ٥٤٤	مقدمات حجز محلات بنظام الاستئجار-الشركة التابعة
١٧٩ ٦٠٩ ٨٢٣	١٨٩ ٤٤٠ ٧٣٥	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة**
٥٥ ٥٢٧ ٠٢٥	١٨٢ ٤٤٥ ٨٨٧	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة***
-	١٩ ٦٨٩ ٢٦٧	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي كندس - الشركة التابعة****
٢٨١ ٦٧٧ ٣٦٩	٤٥٤ ٩٨٩ ٢٥٢	

(\*) يتضمن الرصيد مبلغ ٤٢١ ٧٦٩ ١٢ جنيه مصري مستحق لبعض مساهمي الشركة مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي بالشركة.

(\*\*) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع طوايا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ٧٤ عقد مبرم بمبلغ ٧١٨ ٢٠٠ ١٦٣ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٥ وحدات بمبلغ ٤٠٦ ٤٠٥ ٨٠٥ جنيه مصرى بالإضافة إلى عدد ٤ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٧٩١ ٤٨٧ ١٤ جنيه مصرى وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن ودائع الصيانة الوحدات بمبلغ ٨٢٠ ٩٤٦ ١٠ جنيه مصرى.

(\*\*\*) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع باي فيليج في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ١١٦ عقد مبرم عن وحدات بالمشروع بمبلغ ٤٥٨ ٤٤٠ ٨٤٠ ١٦٢ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٢١ وحدة بالمشروع بمبلغ ٩٦٢ ٣٣٤ ١٣٣٤ جنيه مصرى بالإضافة إلى عدد ٣ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٥٧٦ ٣٠٢ ٥ جنيه مصرى وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن ودائع الصيانة الوحدات بمبلغ ٨٩١ ٩٦٧ ١٢ جنيه مصرى .

(\*\*\*\*) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع باي كندس في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ١٨ عقد مبرم عن وحدات بالمشروع بمبلغ ٥٨٧ ٥٣٠ ١٥٥٣٠ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٤ وحدات بالمشروع بمبلغ ٣٢٠ ٣٦٦ ٣٦٦ جنيه مصرى بالإضافة إلى عدد وحدة مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيعها بمبلغ ٦٠٠ ٤١٥ ٢ جنيه مصرى وجارى إبرام العقد الخاص بها بالإضافة إلى دفعات عن ودائع الصيانة الوحدات بمبلغ ٧٦٠ ٣٧٦ ١ جنيه مصرى .

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ١٦ - دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٧٧٨٧ ٣٩٩	٨٦ ٣٠٩ ٦٤٩	مقاولين وموردين وأوراق دفع (*)
٢ ٢٧٣ ٢٣٢	١ ٩٣٨ ٤٢٣	مقاولين ضمان أعمال
١ ٩٤١ ٣٦٨	١ ٩٤١ ٣٦٨	مقاولين - تأمينات اجتماعية
٢٧ ٩٠١ ٣٦٣	٣٠ ٩٩٣ ٠٠٦	المستحق لجهات حكومية
١٢ ٥٣١ ٧٢١	١٧ ٣٨٥ ٥٨٠	مصرفات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقبات توزيع الكهرباء
٨ ٨٠٤ ٣٩٧	١١ ٧٣٢ ٧٩٨	تأمينات صيانة
٤٢٨ ٧٤٩	٧٦٥ ١٨١	تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة)
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٩ ٨٩٣	١ ٠٥٥ ٢١٥	إيرادات مؤجلة
١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى (**)
١٢ ٠٠٤ ٣٥٩	١٢ ١٢١ ٠٥٧	دائنون متنوعون
<b>٢٨١ ٥٤٨ ٢٨٨</b>	<b>٢٥٧ ٩٣٤ ٠٨٤</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 (٤-٣٣) الموقف القانوني.

#### ١٧ - مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		بيان
قصير الأجل	طويل الأجل	قصير الأجل	طويل الأجل	
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	-	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	-	المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضي*
-	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	-	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢	المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة**
<b>١٣٤ ٩١٢ ٣٨١</b>	<b>٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤</b>	<b>١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩</b>	<b>٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢</b>	<b>الإجمالي</b>

\* يتمثل هذا البند في قيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية عن تصرفات الشركة في أراضي المراحل الثلاث، وجارى 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 ١١,٢٥ جنيه للمتر الواحد تزداد بنسبة ١٠٪ سنوياً وذلك وفقاً لعقود البيع المقدمة من الشركة هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد ٢٨ في ١٤ يوليو ٢٠٠٥، والذي تضمن أن الأراضي المباعة لإقامة مشروع فندقي يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش والذي 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 تعاقب أيهما أكبر.

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

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

#### ١٨- رأس المال

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

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
				<b>إيرادات نشاط الشركة القابضة</b>
-	-	٢ ١٧٧ ٢٥٤	١ ٠٩١ ٣١٥	صافي مبيعات أراضي فيلات مشروع جمران المرحلة الأولى
١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	-	١٥ ٤٣٥ ٧١٨	٦ ٣٠٣ ٥٦٤	مبيعات مباني فيلات
				<b>إيرادات نشاط الشركة التابعة</b>
٢٦ ٠٢٣ ٩١٧	١٠ ٣٤٦ ٢٢٦	١٣ ١٧٤ ٥٥٥	٨٥٣ ٣٧٥	إيرادات بيع وحدات بمشروع طوايا
٧٢٣ ١٨٢	٣٧٠ ٠٦٤	٢٣٥ ٣٤٥	١١١ ٣٤٣	* إيجارات
٦٢٠ ٨٢٦	٣٢٥ ٦٥٦	٦٨٤ ٧٩٩	١٤٣ ٥٨٣	إيرادات صيانة
-	-	٦٧ ٠٨٠	-	إيرادات المطعم والشاطئ
١ ٠٨٦ ٠٥٢	٥٤٦ ٨٩٥	١ ٠٥٩ ٤٣٥	٤٦٩ ٧٨٣	إيرادات نشاط أخرى
<b>٤٢ ٨٢٢ ٩٦٣</b>	<b>١١ ٥٨٨ ٨٤١</b>	<b>٣٢ ٨٣٤ ١٨٦</b>	<b>٨ ٩٧٢ ٩٦٣</b>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

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	
١٩ ٢١٦ ٧٧٠	٣٦ ٨١٤ ٩٦١	٢٢ ٢٩٤ ٨٢٦	٤٤ ٤٤١ ٥٤٩	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٧ ٠٥٥ ٩٣٥	١٦ ٤٤٨ ٦٧٦	٨ ٢٣٦ ١٧١	١٩ ٥٠٩ ٧٠٢	إيرادات خدمات توريد مياه
٨٦١ ٤٩٥	٢ ٠٣١ ٠٤٢	٩٧٠ ٣٠٨	٢ ٢٦١ ٠٢١	إيرادات توريد مياه ري
٢١ ٣٦٠	١٣٣ ٣٩٢	٢٠٠ ٤٩٧	٤٥٥ ٨١٩	إيرادات خدمات اتصالات
٧ ٣٧٧ ٤٠٥	١٨ ٢٣٣ ١٥٤	٨ ٣٩٢ ٦١٢	٢٣ ٢٠٨ ٧١١	إيرادات خدمات المنتجع (*)
٣٤ ٥٣٢ ٩٦٥	٧٣ ٦٦١ ٢٢٥	٤٠ ٠٩٤ ٤١٤	٨٩ ٨٧٦ ٨٠٢	

(\*) 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 ابتداءً من يناير ٢٠١٧ بواقع ٣,٩٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم. وبموجب القرار الصادر من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ تقرر زيادة سعر التحاسب عن المتر المربع الواحد ليصبح ٥,٨ جنيه مصري / متر للمطورين و ٤,٨ جنيه مصري للمستخدمة 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.

٢١- تكلفة الحصول على الايراد

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	
٦٢ ٤٥٤	١٣١ ٣٧٤	-	-	تكلفة مبيعات أراضي فيلات مشروع جمران - المرحلة الأولى
٣ ٧٣٤ ٩٩٢	١١ ٤٩١ ٥٦٥	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	تكلفة مبانى فيلات مباعة
٢٠٨ ١٢٥	٢٠٨ ١٢٥			عمولة هيئة التنمية السياحية
٤ ٠٠٥ ٥٧١	١١ ٨٣١ ٠٦٤	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	
١ ٥٤٥ ٧١٥	١١ ٥٩٤ ٦٤٧	٦ ١٢٩ ٢٧٢	١٥ ٩٣٣ ٥٦١	* تكاليف النشاط - الشركة التابعة
٥ ٥٥١ ٢٨٦	٢٣ ٤٢٥ ٧١١	٦ ١٢٩ ٢٧٢	٢٦ ٠٦٩ ٣٧٨	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

(\*) تتمثل تكاليف النشاط للشركة التابعة المبين عاليه فى تكلفة الوحدات المباعة بمشروع طوايا وتكلفة تشغيل نشاط تأجير المحلات المملوكة للشركة التابعة بمنطقة المدينة القديمة بمنتجع سهل حشيش بالغرقة، وفيما يلى بيان تلك التكاليف عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:-

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	
٣٣٠ ٨٨٥	٧٩٧٠ ٣٢١	٤٧٦٢ ٨٣٥	١٢٠ ٢٢٧ ٠٢	تكلفة بيع وحدات بمشروع طوايا
-	٢١ ٦٢٦	-	-	تكلفة المطعم والشاطئ
٥٦٥ ٤٦٥	١ ٦٥٢ ٤٩٥	٦٢٩ ١٩٧	١ ٧٤٩ ٩٩٥	تكلفة صيانة ونظافة وامن وحراسة
٤٠١ ٢٧٠	١ ٢٠٣ ٦٧٢	٤٧٤ ٩٥٥	١ ٣٧٨ ٧٤٥	أهلاكات التشغيل والاستثمار العقاري
١٨٩ ٢٢٠	٥٦٥ ٨٣٤	١٨٩ ٢٢٠	٥٦٧ ٦٦٠	ضريبة عقارية
٥٨ ٨٧٥	١٨٠ ٦٩٩	٧٣ ٠٦٥	٢١٤ ٤٥٩	أخرى
<u>١ ٥٤٥ ٧١٥</u>	<u>١١ ٥٩٤ ٦٤٧</u>	<u>٦ ١٢٩ ٢٧٢</u>	<u>١٥ ٩٣٣ ٥٦١</u>	

٢٢- تكلفة خدمات مؤداه

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	
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
<u>٤١ ٦٩٤ ٦٦٩</u>	<u>٩٨ ٢٢٨ ١٦٧</u>	<u>٤٨ ٣١٠ ١٢٧</u>	<u>١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥</u>	

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلى:

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	
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
<u>٤١ ٦٩٤ ٦٦٩</u>	<u>٩٨ ٢٢٨ ١٦٧</u>	<u>٤٨ ٣١٠ ١٢٧</u>	<u>١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

#### ٢٣- إيرادات 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 لأراضي العملاء
-	٦٢ ٠٦٠	-	-	مقابل عقود تنازل
٩٤ ٩٢٦	١١٩ ١٠٩	٤٨ ٩٧٩	٩٠ ٢٥٦	إيرادات مشاركة
-	-	-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
٤٣٠ ٨٧٩	١ ٣٤٨ ٥٣٦	١ ١٥٤ ٨١٩	١ ٩١٣ ٥٤٤	متنوعة
<u>٢ ٨٥٤ ٥٩٦</u>	<u>٧ ٦٢٦ ٩٩٣</u>	<u>٤ ٦٠٩ ٨٥٩</u>	<u>١٠ ١٠٦ ٢١٥</u>	

#### ٢٤- مصروفات بيع وتسويق

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	
٦٦٠ ٦١٧	٢ ٣٧٢ ٨٧١	١ ٣٢٤ ٥٣٤	٣ ٦٩٢ ٢٠٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
-	١٦٢ ٦٨٤	-	-	استشارات
٧٦٩ ٨٧٢	٣ ١٤٠ ٦٧٠	٢ ٨٧٦ ٨٠٨	٧ ٣٥٦ ٤٢٢	عمولات مبيعات أراضي ووحدات سكنية
١ ٨٧٣ ٤١٢	٥ ٣٥٨ ٦٤٨	٤ ٥٧٩ ٠٩١	١٥ ٠٥٩ ١٧٠	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
٢٢٣ ٨٦٩	٥٦٥ ٨٣٠	٨٢١ ٩٣٥	١ ٧٧٦ ٥٦٠	أخرى
<u>٣ ٥٢٧ ٧٧٠</u>	<u>١١ ٦٠٠ ٧٠٣</u>	<u>٩ ٦٠٢ ٣٦٨</u>	<u>٢٧ ٨٨٤ ٣٥٤</u>	

#### ٢٥- 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	
٥ ٢٢٥ ١٥٠	١٥ ٣٢٢ ٧٩٧	٣ ٤٦١ ١٧٥	١٣ ٧٥٦ ٧٩٧	* أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها
٤٢٨ ٠٠٠	١ ٢٩١ ٧٥٠	٥١٧ ٥٠٠	١ ٥٠٦ ٧٥٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
-	٥٠ ٠٠٠	-	٩ ٠٠٠	تبرعات
٥٥٥ ٠٥١	١ ٧٣١ ٠١٣	٥٥٦ ٦٢٧	٢ ٢٤٦ ٣٠٣	مصروفات استشارات وأتعاب مهنية
٢ ٤٠٦ ٧١١	٤ ٢٤٩ ٨٧٨	٤٢٨ ٤٦٣	١ ٤٩١ ٦٨٧	مصروفات أتعاب قانونية
٢٧٥ ٠٥٢	٨٣٤ ٢٩٩	٤٢٦ ٤٠٣	١ ١٤٢ ٦٨٣	أهلاك أصول إدارية
٤٦ ٦٦٧	٩٧ ٦٤٣	١٣٥ ٨٧٨	٤٨٩ ٢١٨	مصروفات بنكية
٥٧٢ ٧٠٠	١ ٧١٨ ٢٤٥	٧٨٥ ٤٠٠	٢ ٣٥٦ ٢٠٠	إيجارات
٢٠٨ ٠٣٨	٦٠٢ ٥٥١	٢٥٧ ١٩٢	٧١٥ ٨٨٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٣٨ ٥٩٤	٤٢٦ ٢٤٦	١٤٤ ٠٠٠	٦٥٩ ١٤٩	اشتراكات
١ ١٨٨ ٩٩٧	٤ ٣٢٦ ٣٠٥	٣ ٤٠٩ ٧٥٢	٤ ٩٠٨ ١٨٤	أخرى
<u>١١ ٠٤٤ ٩٦٠</u>	<u>٣٠ ٦٥٠ ٧٢٧</u>	<u>١٠ ١٢٢ ٣٩٠</u>	<u>٢٩ ٢٨١ ٨٥٥</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٦- مصروفات 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	
٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩	٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢	(٥ ٣٥٨ ١٩٦)	(٢ ٣٦٤ ٣٠٠)	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء والمديون
-	١ ١٥٨ ٠٩٨	٨٩٦ ١٨٩	٧٧٩ ٦٠٢	مخصص مطالبات
<u>٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩</u>	<u>٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠</u>	<u>(٤ ٤٦٢ ٠٠٧)</u>	<u>(١ ٥٨٤ ٦٩٨)</u>	

٢٧- الإيرادات (التكاليف) تمويلية (بالصافي)

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

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	
٦٧ ٨٢٨	٢ ١٩٨ ٥٥٠	(٧ ١٩٤ ٦١٦)	(٢٧ ٨٨٥ ٨٥٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢ ٩١٣ ٣٩٤	١٠ ٢٤٥ ٩٠٠	١ ٣١٢ ٩٣٥	٦ ١٦٥ ٧٤٩	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
<u>٢ ٩٨١ ٢٢٢</u>	<u>١٢ ٤٤٤ ٤٥٠</u>	<u>(٥ ٨٨١ ٦٨١)</u>	<u>(٢١ ٧٢٠ ١٠٣)</u>	

٢٨- 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	
(١ ١١٨ ٤١٦)	(١ ٥٢٧ ٥٥٢)	-	-	الضريبة الحالية
٥ ٣٥٤ ٦٤١	٧ ٥٣٣ ٦٧٣	٣ ٥٤٨ ٨١٣	٢١ ٧٥٣ ٠٨٢	الضريبة المؤجلة
<u>٤ ٢٣٦ ٢٢٥</u>	<u>٦ ٠٠٦ ١٢١</u>	<u>٣ ٥٤٨ ٨١٣</u>	<u>٢١ ٧٥٣ ٠٨٢</u>	

٢٨-١ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو (التزامات) فيما يلي:-

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٩/٣٠	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	
(٦٣٠١ ٤٦٦)	٨٦٠ ٣٨١	(٧ ١٦١ ٨٤٧)	ضريبة مؤجلة عن فروق أصول ثابتة
(٥٧ ٧١٧ ٩٤٤)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)	ضريبة مؤجلة عن فروق ترجمة عملات الأجنبية الغير محققة
٥ ١٥٦ ٩٤٣	٥ ١٥٦ ٩٤٣	-	ضريبة مؤجلة عن خسائر ضريبية مرحلة
٢١ ٣٢٧ ٩٢٩	(٧١٩ ٨٢٢)	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١	ضريبة مؤجلة عن فروق مخصصات واضمحلال عملاء
<u>(٣٧ ٥٣٤ ٥٣٨)</u>	<u>٢١ ٧٥٣ ٠٨٢</u>	<u>(٥٩ ٢٨٧ ٦٢٠)</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٧٥٩٧٦٧	- مخصصات واطمحلل في العملاء والمدينون
٥٠٤١٤٧٧٥	- صافي خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية - الشركة التابعة
٩٦٣٥٥٥٩	- خسائر ضريبية مرحلة - الشركة التابعة
٦٩٨١٠١٠١	

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

٢٩- الحقوق غير المسيطرة / الأقلية

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في نصيبهم من حقوق الملكية في الشركة التابعة على النحو التالي:-

٢٠١٩/٩/٣٠	رصيد ٢٠١٩/١/١
(١٩٨٠١٣٣٥)	يضاف:
٩٢١٠٤٢٣	نصيب الأقلية في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٥٩٠٩١٢	رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠

٣٠- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي للشركة المصرية للمنتجات السياحية وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية الدورية المستقلة في ٢٠١٩/٩/٣٠ وبما يتوافق مع النظام الضريبي المعمول به في جمهورية مصر العربية.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

سنة ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص سنة ٢٠٠٨ وورد للشركة أخطار بعناصر ربط الضريبة (نموذج ١٩) في ١٤ يوليو ٢٠١١ وقد تم الانتهاء من بعض نقاط الخلاف وقد صدر قرار اللجنة بإثبات فروق مسددة بالزيادة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية عن إقرار عام ٢٠٠٨ تبلغ قيمتها ٦٤٠٨٩٦٥ جنيه مصري بموجب المطالبة وتبنيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٣٦٧٠ جنيه مصري عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات الأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات.

ومن ثم يوجد رصيد دائن للشركة لدى مصلحة الضرائب وجرى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.



سنة ٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلى لسنة ٢٠٠٩ وتم إستلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات المأمورية 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 المأمورية 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 بالمأمورية 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 سداده للمأمورية.

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

تم تقديم الإقرار فى المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وتم طلب الفحص من قبل المأمورية 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 المأمورية.

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-مرتبات) 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 واطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهريا وقامت المأمورية بربط تقديرى عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديرى وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانونى وتم إعادة الفحص والربط الضريبي 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 المأمورية 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 بديلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

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

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

تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص الأمورية 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 الأمورية 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 الأمورية حتى تاريخه بفحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧.

الموقف الضريبي للشركة التابعة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ وبما يتوافق مع النظام الضريبي الساري بجمهورية مصر العربية.

#### الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

#### السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص من بداية النشاط والربط والانتهاج حتى ٢٠٠٨.

#### سنة ٢٠٠٩

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

#### السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص عام ٢٠١٠ وأسفر عن خسائر ١٤٤ ٥٩٠ جنيهاً مصرياً طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن في المواعيد القانونية. وجرى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

تم فحص ٢٠١١-٢٠١٢ وأسفرت عن خسائر ٦٣١ ٦٦٣ ٢ جنيهاً مصرياً، ٢٣٧ ٥٥٩ ٨ جنيهاً مصرياً على التوالي وضريبة وعاء مستقل ٦٣٠ ، ٤٠٠ جنيهاً مصرياً على التوالي طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية، وجرى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

#### السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

تم فحص ٢٠١٣-٢٠١٦ وأسفرت عن عام ٢٠١٣ ضريبة بمبلغ ٢٩٨ ٣٧٩ ٣ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ٣٢٥ ٥٦ جم وعن عام ٢٠١٤ خسائر بمبلغ ٨٩٧ ٠٨٧ ٢ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ٦٧٥ ١ جم ، وعن عام ٢٠١٥ ضريبة بمبلغ ٨٤٤ ٠٧٣ ٦ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ١٠٥ جم وعن عام ٢٠١٦ ضريبة بمبلغ ١٤٧ ٤٣٠ ١ جم طبقاً لنموذج ١٩ وتم الطعن في المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

#### السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

#### الضريبة على كسب العمل

##### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

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

##### السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١١ ويوجد رصيد دائن مرحل للشركة طرف المأمورية بمبلغ ٢٧٤ ٢٣٢ جنيه مصري.

##### السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

جارى فحص عام ٢٠١٢ ولم تصل أي مطالبات من المأمورية.

#### السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

#### ضريبة الدمغة

##### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم محاسبة الشركة وسداد جميع الفروق المستحقة للمأمورية.

##### السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

#### السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

تم فحص تلك السنوات وأسفر الفحص عن ضريبة قدرها ٠٩٧ ٧٣١ ١ جم طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة دمغة وتم الطعن في المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩. وسوف يتم خصم إيصالات السداد حيث ان مبلغ الضريبة دون خصم المسدد.

#### الضريبة على القيمة المضافة

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

##### السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥

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

#### السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

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

#### الضريبة العقارية

#### السنوات من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩

تم استلام مطالبة عام ٢٠١٩ وتم السداد .

#### الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

#### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

#### القيمة العادلة

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

#### خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١٩٤٦ ٠١٩ ٢١٥ جنيه مصري، ٨٩٢ ٩١٣ ٦٩٥ جنيه مصري على التوالي ، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	١٩ ٧٣٤ ٩٢٨
يورو أوروبى	٢٢ ٥٥٤
جنيه إسترلينى	٢٧ ٥٩٩

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السارى فى تاريخ قائمة المركز المالى.

### خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى الائتمان الممنوح للعملاء وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم إلا أن الشركة تحاول مواجهة هذا الخطر بانتقاء العملاء ذوى السمعة الطيبة الذين لديهم القدرة على سداد التزاماتهم وعقود بيع الأراضى التى تبرمها الشركة مع عملائها هى عقود ابتدائية مع الاحتفاظ بحق الملكية لحين وفاء العملاء بكامل قيمة الأراضى.

### ٣٢- الاحتياطي القانوني

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

### ٣٣- الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية فى ٢٤/١٠/١٩٩٥، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ 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 فى 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 ب ورود 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 فى تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد فى ١١ مايو ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤ يوليو ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٦ مارس ٢٠١٨ و بتلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم أختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالتراخيص وليس عقد وطلب إحالتها إلى دائرة أخرى وقد حوافظ مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع ، وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني فى 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 فى ذلك الشأن.

٢- كما قامت شركة بيراميزا 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 والمؤرخ فى 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 فى ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانوني. هذا وقد تم إبرام إتفاقية شاملة مع شركة بيراميزا بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ بمقتضاها تم الإتفاق على تنازل شركة بيراميزا عن كافة الدعاوى المرفوعة منها ضد الشركة ومن بينها هذه الدعوى.

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع 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 وأنعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن على الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم فى جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ وفى تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكما النهائي بقبول الإستئناف شكلا ورفضه 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 الإستئناف وبتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يقم الطاعن بأخذ أي اجراء 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 بالغرض 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 الدفع المقدمة منها تدعم موقفها القانونى فى ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

#### ٣٤- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة الحالية بإجراء تعديلات على القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (الفترة المقارنة) على النحو التالى:-

قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
(١٠ ٥٢١ ١٢٢)	٢ ٥٥٠ ٨٠١	(٧ ٩٧٠ ٣٢١)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٦٢٧ ٥١٧)	(٢ ٥٥٠ ٨٠١)	(٣ ١٧٨ ٣١٨)	مصروفات بيع وتسويق
٨٩ ٩٦٢ ٥٧٠	(١١ ١٧٧ ٩٢٠)	٧٨ ٧٨٤ ٦٥٠	أعمال تحت التنفيذ
١ ٨٣٤ ٩٨٠	١١ ١٧٧ ٩٢٠	١٣ ٠١٢ ٩٠٠	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٥- 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 إليها أعلاه ، هذا ولم تكتمل إجراءات انعقاد الجمعية وبداية الاجتماع لمناقشة جدول الاعمال ،وعليه لم تتخذ اية قرارات بالجمعية ، وقام مجلس الإدارة بالدعوة إلى اجتماع جديد للجمعية العامة العادية لمناقشة نفس جدول الاجتماع وذلك بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠.

٣٦- 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.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	
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.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	
	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر 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. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارائه إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 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. 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.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
	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"
	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 المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"



الشركة المصرية للمنتجات السياحية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .		<ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"</li> </ul>	
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 لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	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 ملازم 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إلغاء 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:</li> <li>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</li> </ul>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
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 كلاً 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."