الشركة المصرية للمنتجعات 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

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	–
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٦–٤٧

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدورية المرفقة للشركة المصرية للمنتجعات السياحية "الشركة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات فى 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، وتنحصر مسئوليتنا فى 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 المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

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

KPMG

حـــازم حســن

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 تقريبا، 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 القانونى بورود التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير مُلزم للمحكمه 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 الدعوي لجلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للإطلاع، وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانونى أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانونى، كما أورد المستشار القانونى فى شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجعات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج فى ذلك الشأن.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(١٦)

القاهرة في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالى المجمعة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصرى

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	٩٢ ٥٦٥ ١٧٤	١٠٦ ٠٦٨ ٠٤٨
استثمارات عقارية	(٥)	١٣٤ ٤٢٣ ٧٦١	١٣٤ ٨٨٧ ٤٣٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١٣ ٦٩٠ ٩٧٢	١٢ ٨٨٣ ٧٢٧
عملاء وأوراق القبض- أقساط طويلة الأجل	(١٠)	٤٨٥ ٩٦١ ٥٩٧	٤٠٣ ٨١٦ ٧٧٣
ودائع بالبنوك - طويلة الأجل	(١٣)	٨ ١٦٠ ٠٠٠	٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		**٧٣٤ ٨٠١ ٥٠٤**	**٧٠١ ٦٠٨ ٩٨٤**
الأصول المتداولة			
أعمال تحت التنفيذ	(٧)	٥٩٢ ٧٠٩ ٤٨٣	٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١
أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(٨)	٥٢٨ ١٣٤	٥٢٨ ١٣٤
مخزون	(٩)	٣ ٥٠٠ ٧٠١	٣ ٣٤٧ ٨٩٢
عملاء وأوراق القبض - أقساط قصيرة الأجل	(١٠)	٩٨٦ ٧٩٨ ٤٤٨	١ ٠٠٧ ٩٠٧ ٧٢٦
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٥٣ ٢٣١ ٨٥٩	٢٨ ٥١٦ ٣٩٨
النقدية وما في حكمها	(١٢)	٩٢ ٨٨٤ ٤٩٥	٩٧ ٠٧١ ٤٠٧
مجموع الأصول المتداولة		**١ ٧٢٩ ٦٥٣ ١٢٠**	**١ ٧٢٨ ٣٣١ ٣٠٨**
إجمالي الأصول		**٢ ٤٦٤ ٤٥٤ ٦٢٤**	**٢ ٤٢٩ ٩٤٠ ٢٩٢**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى قانونى	(٣٢)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥
خسائر مرحلة		(٣٤٥ ٧٧٠ ٦٤٤)	(٣٢١ ٢٦١ ١٠٧)
حقوق مساهمى الشركة القابضة		**٨٥٢ ٠٤٤ ٢٢١**	**٨٧٦ ٥٥٣ ٧٥٨**
الحقوق غير المسيطرة / الأقلية	(٢٩)	(١٠ ٥٩٠ ٩١٢)	(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)
إجمالى حقوق الملكية		**٨٤١ ٤٥٣ ٣٠٩**	**٨٥٦ ٧٥٢ ٤٢٣**
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨)	٣٧ ٥٣٤ ٥٣٨	٥٩ ٢٨٧ ٦٢٠
إلتزامات أخري طويلة الأجل	(١٧)	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		**٦٠٧ ٥٠٩ ٠٦٠**	**٦٨٥ ٨٤٠ ٤٩٤**
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٣٢ ٧٠٩ ٥٥٦	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧
دفعات مقدمة من عملاء	(١٥)	٤٥٤ ٩٨٩ ٢٥٢	٢٨١ ٦٧٧ ٣٦٩
دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٢٥٧ ٩٣٤ ٠٨٤	٢٨١ ٥٤٨ ٢٨٨
مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية	(١٧)	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	١٣٤ ٩١٢ ٣٨١
التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى المباعة		١٤٦ ٣٦٧ ١٦٤	١٥٧ ٢٤٤ ٩٧٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		**١ ٠١٥ ٤٩٢ ٢٥٥**	**٨٨٧ ٣٤٧ ٣٧٥**
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**٢ ٤٦٤ ٤٥٤ ٦٢٤**	**٢ ٤٢٩ ٩٤٠ ٢٩٢**

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

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

تقرير الفحص المحدود الحسابات "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة الدورية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطى القانونى	خسائر مرحلة	حقوق مساهمى الشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية	الإجمالى
الأرصدة فى ١ يناير ٢٠١٨	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤٦٠٥٧٩٠٢	(٢٤٧٥١٦٩٥٩)	٩٤٨٥٤٠٩٤٣	(١٦٥٥٥٧٢٦)	٩٣١٩٨٥٢١٧
احتياطي قانوني	-	١٧٥٦٩٦٣	(١٧٥٦٩٦٣)	-	-	-
صافى (خسارة) الفترة المالية المجمعة الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	-	-	(٢٥١١٨٢٢٤)	(٢٥١١٨٢٢٤)	(٥١٢٤٦٧)	(٢٥٦٣٠٦٩١)
الأرصدة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٢٧٤٣٩٢١٤٦)	٩٢٣٤٢٢٧١٩	(١٧٠٦٨١٩٣)	٩٠٦٣٥٤٥٢٦
الأرصدة فى ١ يناير ٢٠١٩	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٣٢١٢٦١١٠٧)	٨٧٦٥٥٣٧٥٨	(١٩٨٠١٣٣٥)	٨٥٦٧٥٢٤٢٣
احتياطي قانوني	-	-	-	-	-	-
صافى (خسارة) الفترة المالية المجمعة الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	-	-	(٢٤٥٠٩٥٣٧)	(٢٤٥٠٩٥٣٧)	٩٢١٠٤٢٣	(١٥٢٩٩١١٤)
الأرصدة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٣٤٥٧٧٠٦٤٤)	٨٥٢٠٤٤٢٢١	(١٠٥٩٠٩١٢)	٨٤١٤٥٣٣٠٩

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

	إيضاح رقم	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠
صافى (خسارة) الفترة قبل الضرائب		(٣٧ ٠٥٢ ١٩٦)	(٣١ ٦٣٦ ٨١٢)
تسويات			
إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية		١٧ ١٧٧ ٥١٤	١٦ ٤٧٣ ٥٥٦
الانخفاض فى قيمة أرصدة العملاء (تدعيم)		٢ ٣٦٤ ٣٠٠	٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢
مخصص مطالبات (تدعيم)		١ ٧٣١ ٠٩٧	١ ١٥٨ ٠٩٩
مخصص مطالبات (انتفي الغرض منها)		(٩٥١ ٤٩٥)	-
الارباح الرأسمالية		(١ ٧٩٩)	-
فوائد دائنة محصلة (أساس استحقاق)		(٦ ١٦٥ ٧٤٩)	(١٠ ٢٤٥ ٩٠٠)
صافى فوائد مؤجلة مستدعاة (أساس استحقاق)		(٣٨ ٤٦٥ ٧٥١)	(٤٠ ٤٨٦ ٤٦٢)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (أساس استحقاق)		٢٥ ٩٩٨ ٨٠٣	(٢ ١٩٨ ٥٥٠)
		(٣٥ ٣٦٥ ٢٧٦)	**(٣٣ ٣٠٩ ٣٤٧)**
التغير فى :			
أعمال تحت التنفيذ		(١ ٧٤٩ ٧٣٢)	(٢ ٩٤١ ٢٠٦)
المخزون		(١٥٢ ٨١٠)	(١ ٣١٦ ٢١٥)
عملاء وأوراق القبض		(١٢٣ ١٧٣ ٩٦٩)	(٨ ٤٣٣ ٥٨٧)
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى		(٢٥ ٤٤٣ ٣٧١)	٦ ٢٩٧ ٤٠٩
التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى والوحدات المباعة		(١٠ ٨٧٧ ٨٠٦)	(٥ ٥٥٨ ٦٦٩)
دفعات مقدمة من عملاء		١٧١ ٤٠٩ ٢٦٨	٣٢ ٩٩٨ ١١٣
دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى		(١٤ ٢٥٢ ٧٨٥)	(٣ ٣٠٠ ٣٤٧)
مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية		(٣ ١٢١ ٨٣٩)	(٦ ٦٠٧)
المستخدم من المخصصات		(٣٤ ٤١٣)	(١٢٨ ٩٢٣)
		(٤٢ ٧٦٢ ٧٣٣)	**(١٥ ٦٩٩ ٣٧٩)**
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية (أساس نقدي)		(٩٤ ٤٢٩)	٥٠٧ ٢٤١
ضريبة الدخل المدفوعة (أساس نقدى)			(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٤٢ ٨٥٧ ١٦٢)**	**(٣٨ ٨٧٤ ٠٩٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
إقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٤ ٠١٨ ٢٠٨)	(١٠ ٦٣١ ٠٩٨)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة واستثمارات عقارية		١ ٧٩٩	-
التغير فى قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)		٣٤ ٧٤٠ ٣٧٨	١٩ ٧٧٠ ٣٥٤
ودائع بالبنوك تستحق بعد عام		-	(٣٦٧ ٥٠٠)
فوائد دائنة محصلة (أساس نقدي)		٦ ٨٩٣ ٦٥٩	١٣ ٧٧٩ ٤٦٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		**٣٧ ٦١٧ ٦٢٨**	**٢٢ ٥٥١ ٢٢٥**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
بنوك تسهيلات ائتمانية		-	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		-	
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		(٥ ٢٣٩ ٥٣٤)	(١٦ ٣٢٢ ٨٧٤)
النقدية وما في حكمها في ١ يناير		٩١ ٤٤٣ ٦٤٣	٩٦ ٩١٩ ٤٣٩
النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر	(١٢)	**٨٦ ٢٠٤ ١٠٩**	**٨٠ ٥٩٦ ٥٦٥**

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

١- نبذة عن الشركة

(أ) عـــام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجعات السياحية – شركة مساهمة مصرية – وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٥١٤ بتاريخ ٢٤ إبريل ١٩٩٦، المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري، تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في أخر 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 أباظة – الزمالك – القاهرة.
- يرأس مجلس إدارتها السيد الأستاذ / أحمد أبو هندية وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ / وائل الحتو.

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

(ب) غرض الشركة

ب-١ الشركة المصرية للمنتجعات السياحية

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

ب-٢ 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 فى مطاعم وكافيتريات ونادى صحى، حمامات للسباحة، ملاعب تنس وجولف وإسكواش، صالة ترفيهية وديسكو وصالة اجتماعات وأفراح وملاعب وحدائق للأطفال، مركز ترفيهى، وحدة طبية، مارينا ورياضات بحرية بجميع أنواعها.

ووفقا لقرار الجمعية العامة الغير عاديه التى انعقدت بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٥ تم الموافقة على تعديل غرض الشركة وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى خلال عام ٢٠١٥ بالنص التالى:-

إنشاء وإقامة وتشغيل واداره وبيع وايجار الشقق الفندقية والمحلات التجارية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها وكذلك إنشاء وإقامة كافه المشروعات الفندقية والسياحية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية والأنشطة المكملة لها وانشاء وتملك وإدارة مارينا بحرية ومحطات تموين الوقود للسيارات والوحدات البحرية وادارتها وتملك وتشغيل وحدات بحرية ويخوت السفارى ومراكز للألعاب والأنشطة المائية والبحرية بجميع أنواعها كذلك أقامه واداره المنشآت الفندقية والقرى السياحية لحساب الشركة أو للغير واقامه وتملك القرى والفنادق والمنتجعات والمركز التجارية المحلية والعالمية ذات المستوى السياحى واعمال الترويج والتنشيط السياحى 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 التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. وتمتلك الشركة المصرية للمنتجعات السياحية نسبة ٧٨,٤٣٪ من شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى.

الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ 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- إستخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.

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

قياس القيم العادلة

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

فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة بإستخدام 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 إستخدام 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 هذة القوائم المالية المجمعة:-

٣-١ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

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

وفيما يلى الأسس التى تم أتباعها لأغراض التجميع

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة بإستخدام 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 فان أى مقابل مادى محتمل أخر 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 تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والإلتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة 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 بإستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية

المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة فى الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر فى 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 فى الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

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

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

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

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

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

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

الإلتزامات المالية التى تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار فى نشاط أجنبى ما دامت التغطية فعالة.

أدوات التغطية المستخدمة فى 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 (٣-١٤).

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

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التى 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 الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الأراضى. وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول:-

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

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

٣-٤ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية فى الأراضى المحتفظ بها وجارى أعداد مخطط إستخدامها أو المحتفظ بها لبيعها على المدى الطويل وكذلك الأراضى والمبانى المؤجرة (إيجار تشغيلي) للغير. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أوليا بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

يتم إهلاك الاستثمار العقارى وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقارى، ولا يتم إهلاك الأراضى. وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات
مبانى وإنشاءات	٤٠ سنة
ملحقات المبانى والإنشاءات	
أعمال التكييف والمحولات ولوح الكهرباء	٥ سنوات
المصاعد	١٠ سنوات

٣-٥ المشروعات تحت التنفيذ

القياس الأولى: يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام فى الغرض الذى تم اقتنائها من أجله. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ فى تاريخ قائمة المركز المالى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال – إن وجدت (إيضاح ٣-١٤).

٣-٦ الاستثمارات فى أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

٣-٧ المخـزون

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

٣-٨ أعمال تحت التنفيذ

القياس الأولى: يتم أثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض ومدها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها وتدرج تلك التكلفة فى 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 المالى بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

٣-٩ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضى المباعة

القياس الأولى: تثبت مبدئياً بقيمة التكلفة التقديرية للاراضى المباعة وفقا لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لتنمية وترفيق الاراضى المخطط بيعها وفق المخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حدة ، ويتم تسويتها لاحقا بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الاراضى إيضاح (٣-٨) وذلك للوصول لباقى تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حدة ، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية فى ضوء الدراسة الفنية لإجمالى التكلفة التقديرية المعدة سنويا وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشارى المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.

٣-١٠ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوما منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتى 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 مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٤)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتى يتم حسابها بإستخدام معدل العائد الفعلى.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٢ النقدية وما فى حكمها

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

٣-١٣ الادوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، قروض ومديونيات ، واصول مالية متاحة للبيع.

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

الاصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد:

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

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالى وإلتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى قائمة المركز المالى عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانونى القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى ان واحد.

الأصول المالية غير المشتقة –القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالى. 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 احتياطى القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة –القياس:

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

أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة اى مصروف فوائد فى الارباح 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 بإستخدام 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 محدده.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

إذا اصبحت 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 مستقبلى عن محاسبة التغطية. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح أو الخسائر بأية ارباح أو خسائر مجمعة ذات صله على اداة التغطية.

٣-١٤ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

بالنسبة للاستثمار فى اداة حقوق ملكية ، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر فى 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 فى قيمة هذه الاصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الاصول التى تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة ، وفى حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اى اضمحلال فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التى لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اى اضمحلال فى 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 مخصومة 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 احتياطى 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 مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة 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 مبوب كمتاح للبيع فى الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى 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 الاصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة 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 الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة.

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

٣-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنة 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 الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائما ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-١٦ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣-١٧ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٨ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشترى، 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 ستتحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

وعليه يتم اثبات مبيعات الأراضي عند انتقال المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشترى وبناء على محضر التسليم وفى 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 المشترى، وبناء على محضر التسليم إلى المشترى وفى 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 وفقا لأساس الاستحقاق.

إيرادات التوزيعات

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

٣-١٩ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣-٢٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتى:

- 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 فى الأرباح أو الخسائر
- إعادة تبويب صافى الأرباح المعترف بها سابقاً فى الدخل الشامل الاخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة بإستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى.

٣-٢١ ضرائب الدخل

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

(أ) ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتى لم يتم سدادها بعد كإلتزام، أما إذا كانت الضرائب التى تم سدادها بالفعل فى 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، بإستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو فى سبيلها لأن تصدر فى 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 المحاسبى للأصول والإلتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى:

الاعتراف الأولى بالشهرة،

أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التى:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافى الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

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

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

يتم قياس الضريبية المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك بإستخدام اسعار الضريبة السارية أو التى فى سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة فى نهاية الفترة المالية يتم الاخذ فى الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التى تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها.

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

٣-٢٢ شراء أسهم رأس المال

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

٣-٢٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-٢٤ النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح

يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم العادى فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالشركة القابضة عن مساهمتها فى 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 فى الأرباح " وتم الإفصاح عن نصيب السهم فى القوائم المالية المستقلة.

٤- الأصول الثابتة

	أراضى	مبانى وكرفانات	اثاث ومفروشات إدارية وتشغيل	وسائل نقل وانتقال	أجهزة وادوات كهربائية وكمبيوتر	المطابخ ومهمات التشغيل	شبكة الاتصالات والانترنت	الالات ومعدات	شبكات ومرافق	محطات الصرف والمعالجة	خزانات مياه	محطة التحلية	الرصيف البحرى	مطعم الشاطىء	الإجمالي
التكلفة															
التكلفة فى ٢٠١٨/١/١	٥٢١ ٦١٠	٣٥ ٥٢٥ ٢٨٥	٩ ٩٣٤ ٤٤٧	٢ ٠٧٢ ٦٨٢	١٢ ٩٨٥ ١٤٨	١ ٠٥٨ ٧٧٧	١ ٢٧٨ ٧٧٤	٤ ٨٩٤ ٤٢١	١٢٤ ٧٧٨ ٠٤٣	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	٨ ٩٨٧ ٠٢٩	٣٩ ٤٠٥ ٨٧٩	٧ ٥٦٦ ٥٧١	٢٤٢ ٥٣٢	٢٧١ ٠٢٦ ٤٥٠
إضافات العام	-	٢ ١٧٣ ٣٠٢	١ ١٨٦ ٢٩٣	٣٦٥ ٠٠٠	٦٢٥ ٥٨٦	-	-	٢ ٨٧٢ ٩٣٨	٣٨٤ ٨٢٠	-	٥١ ٨٣٧	١٥ ١٤٨ ٧٣٢	١ ٠٨١ ٤٤٠	-	٢٣ ٨٨٩ ٩٤٨
استبعادات العام	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)
إعادة تبويب خلال العام	-	(٢ ٥١٧ ٨٥٣)	-	-	-	-	-	١٤٩ ٤٠٠	(١٤٩ ٤٠٠)	-	٢ ٥١٧ ٨٥٣	-	-	-	-
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٥٢١ ٦١٠	٣٥ ١٨٠ ٧٣٤	١١ ١٢٠ ٧٤٠	٢ ٤٣٧ ٦٨٢	١٣ ٦٠٣ ٥٥٩	١ ٠٥٨ ٧٧٧	١ ٢٧٨ ٧٧٤	٧ ٩١٦ ٧٥٩	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٥٤ ٥٥٤ ٦١١	٨ ٦٤٨ ٠١١	٢٤٢ ٥٣٢	٢٩٤ ٩٠٩ ٢٢٣
التكلفة فى ٢٠١٩/١/١	٥٢١ ٦١٠	٣٥ ١٨٠ ٧٣٤	١١ ١٢٠ ٧٤٠	٢ ٤٣٧ ٦٨٢	١٣ ٦٠٣ ٥٥٩	١ ٠٥٨ ٧٧٧	١ ٢٧٨ ٧٧٤	٧ ٩١٦ ٧٥٩	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٥٤ ٥٥٤ ٦١١	٨ ٦٤٨ ٠١١	٢٤٢ ٥٣٢	٢٩٤ ٩٠٩ ٢٢٣
إضافات الفترة	-	٢٩ ٥٣٠	١ ٠٣٣ ٨٥٥	-	١ ٣٧١ ٦١٧	-	٢ ٢٢٢	٢٤٥ ٠٥١	-	-	-	١٧٦ ٠٠٠	-	-	٢ ٨٥٨ ٢٧٥
استبعادات الفترة	-	-	(٨٤ ٦٢٩)	-	(١٦ ٤٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠١ ٠٧٥)
التكلفة فى ٢٠١٩/٩/٣٠	٥٢١ ٦١٠	٣٥ ٢١٠ ٢٦٤	١٢ ٠٦٩ ٩٦٦	٢ ٤٣٧ ٦٨٢	١٤ ٩٥٨ ٧٣٠	١ ٠٥٨ ٧٧٧	١ ٢٨٠ ٩٩٦	٨ ١٦١ ٨١٠	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٥٤ ٧٣٠ ٦١١	٨ ٦٤٨ ٠١١	٢٤٢ ٥٣٢	٢٩٧ ٦٦٦ ٤٢٣
مجمع الإهلاك															
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١/١	-	٩ ٣١٣ ٦٥٥	٥ ٦٣٥ ٤٨٦	١ ٥٧٧ ٤٠٥	١٠ ٦٣٧ ٩٥٧	٤٤٩ ٥٧٥	١ ٢٣٧ ٩٩١	٢ ٥٣٠ ٤٠١	٩٥ ٠٢٧ ٠٦١	٩ ١٨٠ ٩١٠	٢ ٦٢١ ٨٨٧	٢٨ ٠٠٤ ٩٣٨	١ ٥١٣ ٣١٥	١٢١ ٤٧٢	١٦٧ ٨٥٢ ٠٥٣
إهلاك العام	-	١ ١٠٢ ٨٢٤	١ ٠٠٢ ٣٥٩	٢٩٤ ٧١١	٩٨٤ ١٤٢	١٠٣ ٨٤٧	٣٥ ٨٩٥	٦٢٨ ٦٨٣	١٢ ٤٩٥ ١٧١	٦٠٦ ٩١٠	٣٥٠ ٤٧١	٣ ٠٢١ ١١١	٣٤٥ ٩٢٠	٢٤ ٢٥٣	٢٠ ٩٩٦ ٢٩٧
مجمع اهلاك استبعادات العام	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)
إعادة تبويب خلال العام	-	(٩٠٢ ٢١٧)	-	-	-	-	-	١١ ٤٨٠	(١١ ٤٨٠)	٩٠٢ ٢١٧	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١	-	٩ ٥١٤ ٢٦٢	٦ ٦٣٧ ٨٤٥	١ ٨٧٢ ١١٦	١١ ٦١٤ ٩٢٤	٥٥٣ ٤٢٢	١ ٢٧٣ ٨٨٦	٣ ١٧٠ ٥٦٤	١٠٧ ٥١٠ ٧٥٢	١٠ ٦٩٠ ٠٣٧	٢ ٩٧٢ ٣٥٨	٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	١ ٨٥٩ ٢٣٥	١٤٥ ٧٢٥	١٨٨ ٨٤١ ١٧٥
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/١/١	-	٩ ٥١٤ ٢٦٢	٦ ٦٣٧ ٨٤٥	١ ٨٧٢ ١١٦	١١ ٦١٤ ٩٢٤	٥٥٣ ٤٢٢	١ ٢٧٣ ٨٨٦	٣ ١٧٠ ٥٦٤	١٠٧ ٥١٠ ٧٥٢	١٠ ٦٩٠ ٠٣٧	٢ ٩٧٢ ٣٥٨	٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	١ ٨٥٩ ٢٣٥	١٤٥ ٧٢٥	١٨٨ ٨٤١ ١٧٥
إهلاك الفترة	-	٨٠١ ٧٩٣	٨٥٦ ٥٥٦	٢١٠ ٤١٠	٧٩١ ١٠٨	٧٧ ٨٦٠	٣ ٢١٥	٥٧٠ ٣٧٦	٩ ٣٧٦ ٣٦٨	٤٥٥ ١٨٢	٢٦٣ ٧١٧	٢ ٦٤٧ ٥٣٦	٢٥٩ ٤٤٠	٤٧ ٥٨٨	١٦ ٣٦١ ١٤٩
مجمع اهلاك استبعادات الفترة	-		(٨٤ ٦٢٩)	-	(١٦ ٤٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠١ ٠٧٥)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/٩/٣٠	-	١٠ ٣١٦ ٠٥٥	٧ ٤٠٩ ٧٧٢	٢ ٠٨٢ ٥٢٦	١٢ ٣٨٩ ٥٨٦	٦٣١ ٢٨٢	١ ٢٧٧ ١٠١	٣ ٧٤٠ ٩٤٠	١١٦ ٨٨٧ ١٢٠	١١ ١٤٥ ٢١٩	٣ ٢٣٦ ٠٧٥	٣٣ ٦٧٣ ٥٨٥	٢ ١١٨ ٦٧٥	١٩٣ ٣١٣	٢٠٥ ١٠١ ٢٤٩
صافى القيمة الدفترية															
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٩/٩/٣٠	٥٢١ ٦١٠	٢٤ ٨٩٤ ٢٠٩	٤ ٦٦٠ ١٩٤	٣٥٥ ١٥٦	٢ ٥٦٩ ١٤٤	٤٢٧ ٤٩٥	٣ ٨٩٥	٤ ٤٢٠ ٨٧٠	٨ ١٢٦ ٣٤٣	١٠ ٦٣٠ ٠٣٣	٨ ٣٢٠ ٦٤٤	٢١ ٠٥٧ ٠٢٦	٦ ٥٢٩ ٣٣٦	٤٩ ٢١٩	٩٢ ٥٦٥ ١٧٤
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٥٢١ ٦١٠	٢٥ ٦٦٦ ٤٧٢	٤ ٤٨٢ ٨٩٥	٥٦٥ ٥٦٦	١ ٩٨٨ ٦٣٥	٥٠٥ ٣٥٥	٤ ٨٨٨	٤ ٧٤٦ ١٩٥	١٧ ٥٠٢ ٧١١	١١ ٠٨٥ ٢١٥	٨ ٥٨٤ ٣٦١	٢٣ ٥٢٨ ٥٦٢	٦ ٧٨٨ ٧٧٦	٩٦ ٨٠٧	١٠٦ ٠٦٨ ٠٤٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/١/١	٥٢١ ٦١٠	٢٦ ٢١١ ٦٣٠	٤ ٢٩٨ ٩٦١	٤٩٥ ٢٧٧	٢ ٣٤٧ ١٩١	٦٠٩ ٢٠٢	٤٠ ٧٨٣	٢ ٣٦٤ ٠٢٠	٢٩ ٧٥٠ ٩٨٢	١٢ ٥٩٤ ٣٤٢	٦ ٣٦٥ ١٤٢	١١ ٤٠٠ ٩٤١	٦ ٠٥٣ ٢٥٦	١٢١ ٠٦٠	١٠٣ ١٧٤ ٣٩٧

٥-استثمارات عقارية

	أراضى	مبانى	تكييف	مصاعد	المحولات واللوح الكهربية	إنترنت	الإجمالى
التكلفة							
التكلفة فى ٢٠١٨/١/١	١١٥ ٢٦٠ ٣٠٦	٣٨ ٠٣٧ ٩٤٧	٩ ٠٩٨ ٧٢٢	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٦٥ ٣٢٨ ٨٦٤
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات خلال العام	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)
المحول الي الأعمال تحت التنفيذ خلال العام	(١٢ ١١٦ ٣٣٢)	-	-	-	-	-	(١٢ ١١٦ ٣٣٢)
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٨ ٠٣٧ ٩٤٧	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٥٣ ٠٧٢ ٢٠٧
التكلفة فى ٢٠١٩/١/١	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٨ ٠٣٧ ٩٤٧	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٥٣ ٠٧٢ ٢٠٧
إضافات خلال الفترة	-	٧٢ ٥٨٣		-	-	٢٨٠ ١٠٧	٣٥٢ ٦٩٠
استبعادات خلال الفترة	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)
التكلفة فى ٢٠١٩/٩/٣٠	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٨ ١١٠ ٥٣٠	٨ ٧٤٢ ٩٩١	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	٢٨٠ ١٠٧	١٥٣ ٢٠٩ ٤٩١
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١/١	-	٥ ٦٠١ ٣٤١	٩ ٠٩٨ ٧٢٢	٥١٥ ٦١٢	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٧ ٢٨٨ ٢٠٩
إهلاك العام	-	٩٥٠ ٩٥٠	-	٨٥ ٩٣٧	-	-	١ ٠٣٦ ٨٨٧
مجمع إهلاك الإستبعادات	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١	-	٦ ٥٥٢ ٢٩١	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦٠١ ٥٤٩	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٨ ١٨٤ ٧٧١
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/١/١	-	٦ ٥٥٢ ٢٩١	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦٠١ ٥٤٩	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٨ ١٨٤ ٧٧١
إهلاك خلال الفترة	-	٧١٤ ٥٦٤	-	٦٤ ٤٥٣	-	٣٧ ٣٤٨	٨١٦ ٣٦٥
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)	-	-	-	(٢١٥ ٤٠٦)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٩/٩/٣٠	-	٧ ٢٦٦ ٨٥٥	٨ ٧٤٢ ٩٩١	٦٦٦ ٠٠٢	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	٣٧ ٣٤٨	١٨ ٧٨٥ ٧٣٠
صافي القيمة الدفترية							
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٩/٩/٣٠	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٠ ٨٤٣ ٦٧٥	-	١٩٣ ٣٥٣	-	٢٤٢ ٧٥٩	١٣٤ ٤٢٣ ٧٦١
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣١ ٤٨٥ ٦٥٦	-	٢٥٧ ٨٠٦	-	-	١٣٤ ٨٨٧ ٤٣٦
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/١/١	١١٥ ٢٦٠ ٣٠٦	٣٢ ٤٣٦ ٦٠٦	-	٣٤٣ ٧٤٣	-	-	١٤٨ ٠٤٠ ٦٥٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ

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

	رصيد ٢٠١٩/١/١	الإضافات خلال الفترة	المحول للأصول الثابتة	تسويات	رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محطة التحلية	-	١٢٨ ٠٠٠	(١٢٨ ٠٠٠)	-	-
تغذية شبكة الكهرباء بمنتجع سهل حشيش	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	٧٣٨ ٠٧٣	-	-	٧ ٦٠١ ٥٢٧
مشروعات متنوعة	٤ ٩٥٧ ٩٥٦	٣٩٨ ٨٠٠	(٣١٩ ٨٢١)	(٢٢ ٠٠٧)	٥ ٠١٤ ٩٢٨
الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء	١ ٠٦٢ ٣١٧	١٢ ٢٠٠	-	-	١ ٠٧٤ ٥١٧
تحسينات المقر الادارى بالقاهرة	-	٦٧٤ ٣٩٣	(٦٧٤ ٣٩٣)	-	-
	١٢ ٨٨٣ ٧٢٧	١ ٩٥١ ٤٦٦	(١ ١٢٢ ٢١٤)	(٢٢ ٠٠٧)	١٣ ٦٩٠ ٩٧٢

٧- أعمال تحت التنفيذ

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

		٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
٧-١	تكلفة أراضى المرحلة الأولى التى لم تباع بعد	٤٢ ٠٧٠ ٨٢٠	٤٠ ٩٣٦ ٨٦٧
٧-٢	تكلفة أراضى المرحلة الثانية التى لم تباع بعد	١٣٥ ٦٣٩ ٨٢٤	١٣٠ ٢٦٦ ٥٢٨
٧-٣	تكلفة أراضى المرحلة الثالثة	٣٠٩ ٨٧١ ٩٤٤	٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٩
٧-٤	تكلفة أعمال مشروع صوارى	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	١٠ ٨٢٨ ٠٣٦
٧-٥	تكلفة أعمال مشروع جمران	١٤ ٣٧٨ ٤٢٠	٢٣ ٣٦٧ ٠١٧
٧-٦	تكلفة أعمال مشروع تو سيفينتي (٢٧٠)	٨٨٠ ٥٥٤	-
٧-٧	تكلفة أعمال مشروع طوايا (Tawaya)	٦٤ ١٣٧ ٢٢٦	٦٣ ٤٢٨ ١٧٨
٧-٨	تكلفة أعمال مشروع باي فيليج (Bay Village)	١٢ ٠٣١ ٧٨٢	١٠ ٨٢٧ ٦٥٠
٧-٧	تكلفة أعمال مشروع باي كندس (Bay Condos)	٢ ٨٠٦ ٨٧٧	٢ ٥٩٨ ٧٥٦
		٥٩٢ ٧٠٩ ٤٨٣	٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١

٧-١ أراضى المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضى تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضى صحراوية بمركز سهل حشيش السياحى بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم فى ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الاولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المُعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٤٦ ٧٣٠ ٣١٥ جنيه مصري (مقابل ٢٤٠ ٢٤٧ ٠٠٨ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٩,٦٩ جنيه مصرى (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه مصري للمتر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٨ ٣٩٥ متر مربع تقريباً.

٧-٢ أراضى المرحلة الثانية

- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية شراء المساحة المخصصة من المركز السياحى للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائى لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) فى تاريخ ٢٠٠٦/٦/٥ بعد سداد كافة مصروفات التخصيص والتعاقد.

- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالى المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ ٠٢١ ٨٠٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.

- بلغت التكلفة التقديرية فى 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 الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٨٩ ١٧٢ ٥٠٩ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٥٦٤ ٢٧٧ ٨٣٥ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦١,٤٢ جنيه مصرى (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الارض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣١ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

٧-٣ أراضى المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الاولي والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٩٩٥/١٠/٢٤.

- وطبقا للرفع المساحي المعد بمعرفة خبراء تم الاستعانة بهم عن طريق الشركة خلال عام ٢٠٠٨ فإن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٨ ٣١٢ ٢٩٦ متر مربع.

- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة فى تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة فى حينه وذلك طبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ فى ٢٠٠٧/٢/٢٦.

- تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحى المُعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١١ ٨١٩ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٢٣١ ٤٥٠ ٧٤٠ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ – مرحلة ثالثة وقد بلغ قيمة المسدد منها ٧ ٤٨٦ ٩١٠ دولار أمريكى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ وقدره ٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٤ ٩٢٤ ٩٠٩ دولار أمريكى والمدرجة ضمن دائنو أراضى إيضاح رقم (١٧).
- هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة جـ) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء

القرار الإداري ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقا لما هو وارد تفصيلا بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (٣٢-١).

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

٧-٤ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صوارى)

٧-٤-١ 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 أتفاق 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.

٧-٤-٢ 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 صوارى المبين عاليه.

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

٧-٥ 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.

٧-٦ مشروع توسيفنتى

يتمثل في قيمة أستشارات دراسة التصميم الانشائى لمشروع تو سيفنتى والذي يتمثل في أنشاء 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 في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩

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

يتمثل البند في قيمة المبالغ المنصرفة حتى الفترة المالية المنتهية في 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 إلتزامها ببيع الوحدات خلال عامين (قابلة 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.

٧-٨ **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.

٧-٩ **تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية – باي كندس (Bay Condos)**

يتمثل البند في مشروع بمساحة حوالي ٣ ألاف 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 يلى:-

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

٨- **أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع**

	المطابخ ومهمات التشغيل	أدوات كهرباء	أثاث ومفروشات	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
التكلفة	١ ٠٦٤ ١٤٥	٣ ٦١٥	٣٣٠	١ ٠٦٨ ٠٩٠	١ ٠٦٨ ٠٩٠
مجمع الاهلاك	(٥٣٦ ١٤٣)	(٣ ٦١٥)	(١٩٨)	(٥٣٩ ٩٥٦)	(٥٣٩ ٩٥٦)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام	٥٢٨ ٠٠٢	-	١٣٢	٥٢٨ ١٣٤	٥٢٨ ١٣٤

- بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢١ أبرمت إدارة شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي عقد مع شركه محمد هشام سيد وشريكيه (سيلرز لإدارة المطاعم SAILORS) تبيع 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 مذكورة بالعقد علي سبيل الأمانة للمشتري تكون تحت سيطرته ويتم جردها دورياً وإبلاغ الإدارة بنتائج الجرد لمتابعة حالة تلك الأصول وجاري تحصيل ثمن بيع تلك الأصول والذي يُعد شرط اكتمال واقعة البيع وفقاً لشروط التعاقد مع المستأجر.

٩- المخزون

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

١٠- عملاء وأوراق القبض (بالصافى)

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

ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى (الشركة التابعة)		
أوراق قبض	٣٠٥ ٧١٥ ٧٩٤	١٨٢ ٧٩٤ ٢٧٧
عملاء ايجار محلات وصيانة وأخري	٩٥٩ ٤٨١	٣٣٣ ١٩٤
الفوائد المؤجلة	(٧ ١٩٧ ١١٢)	(٢ ٧٨٤ ٩٣٦)
	٢٩٩ ٤٧٨ ١٦٣	١٨٠ ٣٤٢ ٥٣٥
	١ ٤٧٢ ٧٦٠ ٠٤٥	١ ٤١١ ٧٢٤ ٤٩٩

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

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

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

- **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.

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
عملاء - أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي	٩ ٢٧٤ ٣٣٠	١٠ ١٩٤ ٩٤٣
عملاء - أراضي خدمات المنتجع والمرافق	٣٧ ٦١٢ ٤٨٨	٢٨ ٧٠٨ ٦٥٤
الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)
الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق	(١٩ ١٢٢ ٢٨٧)	(١٣ ٢٨٨ ٧٧٦)
	٢٥ ٥٨٣ ٥٥٩	٢٣ ٤٣٣ ٨٤٩

- 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 ٠٠٠جنيه 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 فى قيمة العملاء المبين عاليه فى قيمة الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المُعدة بمعرفة الإدارة نتيجة للظروف الحالية فى جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتى أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير إنخفاض نشاط السوق بسبب الصعوبات المالية التى تواجه قطاع السياحة عامة، وذلك فى ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعميل ومتابعة عملية التحصيل منهم.
وتتمثل حركة رصيد الإنخفاض فى قيمة العملاء خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلى:-

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

١١- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

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

(*) يتمثل فى قيمة الباقى المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصرى عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ فى 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 ٤ جنيه مصرى. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد فى ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٨٣٩ ٤٥٢ ١ جنيه مصري.
هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

١٢- النقدية بالصندوق والبنوك

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
نقدية بالصندوق	٤٠٥ ٥٣١	٣١٦ ٠٧١
بنوك – حسابات جارية – جنيه مصري	٤٥ ٣٤٩ ٢٢٥	٦١ ٠٦١ ٢٨٧
بنوك – حسابات جارية – دولار أمريكي	٤ ٣٨٣ ١٤٦	٧ ٣٣٠ ٤٨٩
بنوك – حسابات جارية – يورو	٤٩٩ ٦٩٢	٩٩١ ٢٥٤
بنوك – حسابات جارية – جنيه إسترليني	٩٨ ٥٠٧	٩١ ٧٠٣
بنوك – ودائع – جنيه مصري	٣٩ ٥٣٨ ١٢٣	٢١ ٤٠٧ ٧٠٤
بنوك – ودائع – دولار أمريكي	-	٤ ٦٠٤ ٠٧٥
شيكات تحت التحصيل	٢ ٦١٠ ٢٧١	١ ٢٦٨ ٨٢٤
	٩٢ ٨٨٤ ٤٩٥	٩٧ ٠٧١ ٤٠٧

– ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما فى حكمها فى الآتى:

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
النقدية بالبنوك والصندوق	٩٢ ٨٨٤ ٤٩٥	٨٦ ٠٢٢ ٨٧٥
ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة شهور)	(٦ ٦٨٠ ٣٨٦)	(٥ ٤٢٦ ٣١٠)
النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية	٨٦ ٢٠٤ ١٠٩	٨٠ ٥٩٦ ٥٦٥

١٣- ودائع بالبنوك – طويلة الأجل

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
بنوك – ودائع – دولار أمريكي	٨ ١٦٠ ٠٠٠	٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠
	٨ ١٦٠ ٠٠٠	٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠

١٤- مخصص المطالبات

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد أول الفترة / العام	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	٢٩ ٢٠٨ ٢١٤
تدعيم خلال الفترة / العام	١ ٧٣١ ٠٩٧	٢ ٩٠٨ ٧١٢
المخصصات التي انتفي الغرض منها خلال الفترة / العام	(٩٥١ ٤٩٥)	-
المستخدم خلال الفترة / العام	(٣٤ ٤١٣)	(١٥٢ ٥٥٩)
رصيد أخر الفترة / العام	٣٢ ٧٠٩ ٥٥٦	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧

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

١٥- دفعات مقدمة من عملاء

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

(*) 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فى 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 مبلغ ٧١٨ ٢٠٠ ١٦٣ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٥ وحدات بمبلغ ٤٠٦ ٨٠٥ جنيه مصرى بالإضافة الى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فى 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 مبلغ ٤٥٨ ٨٤٠ ١٦٢ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٢١ وحدة بالمشروع بمبلغ ٩٦٢ ٣٣٤ ١ جنيه مصرى بالإضافة الى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فى 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 مبلغ ٥٨٧ ٥٣٠ ١٥ جنيه مصرى بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٤ وحدات بالمشروع بمبلغ ٣٢٠ ٣٦٦ جنيه مصرى بالإضافة الى 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 .

١٦- دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
مقاولين وموردين وأوراق دفع (*)	٨٦ ٣٠٩ ٦٤٩	٩٧ ٧٨٧ ٣٩٩
مقاولين ضمان أعمال	١ ٩٣٨ ٤٢٣	٢ ٢٧٣ ٢٣٢
مقاولين – تأمينات اجتماعية	١ ٩٤١ ٣٦٨	١ ٩٤١ ٣٦٨
المستحق لجهات حكومية	٣٠ ٩٩٣ ٠٠٦	٢٧ ٩٠١ ٣٦٣
مصروفات مستحقة	١٧ ٣٨٥ ٥٨٠	١٢ ٥٣١ ٧٢١
تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء	١٦٥ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠
تأمينات صيانة	١١ ٧٣٢ ٧٩٨	٨ ٨٠٤ ٣٩٧
تأمينات من الغير (محلات – الشركة التابعة)	٧٦٥ ١٨١	٤٢٨ ٧٤٩
دائنو توزيعات	٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧
إيرادات مؤجلة	١ ٠٥٥ ٢١٥	١٥ ٠٥٩ ٨٩٣
أرصدة دائنة أخرى (**)	٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠	١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠
دائنون متنوعون	١٢ ١٢١ ٠٥٧	١٢ ٠٠٤ ٣٥٩
	٢٥٧ ٩٣٤ ٠٨٤	٢٨١ ٥٤٨ ٢٨٨

(*) يتضمن الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ قدره ٧٨ ٨٥١ ٠٤٢ جنيه مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٤١ ٠٢٥ ٦١١ جنيه مصرى شيكات صادره 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 تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقا لما جاء تفصيلا بالإيضاح (٣٣-٤) الموقف القانوني.

١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

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

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

- بالنسبة للمرحلة الأولي يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبحد أدنى ١١,٢٥ جنيه للمتر الواحد تزاد 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 والذى بموجبه تم الاتفاق على أن يتم حساب حصة الهيئة المستحقة عن المرحلة الأولى على أساس ٧,٥٪ من قيمة التصرف أو ١١,٢٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد تزيد بنسبة ١٠٪ سنوياً من تاريخ أول تعاقد أيهما أكبر.

- بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش المشار إليها 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 الفندقي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

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

١٨- رأس المال

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

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

١٩- 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
إيرادات نشاط الشركة القابضة				
صافي مبيعات أراضي فيلات مشروع جمران المرحلة الأولى	-	-	٢ ١٧٧ ٢٥٤	١ ٠٩١ ٣١٥
مبيعات مباني فيلات	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	-	١٥ ٤٣٥ ٧١٨	٦ ٣٠٣ ٥٦٤
إيرادات نشاط الشركة التابعة				
إيرادات بيع وحدات بمشروع طوايا	٢٦ ٠٢٣ ٩١٧	١٠ ٣٤٦ ٢٢٦	١٣ ١٧٤ ٥٥٥	٨٥٣ ٣٧٥
* إيجارات	٧٢٣ ١٨٢	٣٧٠ ٠٦٤	٢٣٥ ٣٤٥	١١١ ٣٤٣
إيرادات صيانة	٦٢٠ ٨٢٦	٣٢٥ ٦٥٦	٦٨٤ ٧٩٩	١٤٣ ٥٨٣
إيرادات المطعم والشاطئ	-	-	٦٧ ٠٨٠	-
إيرادات نشاط أخرى	١ ٠٨٦ ٠٥٢	٥٤٦ ٨٩٥	١ ٠٥٩ ٤٣٥	٤٦٩ ٧٨٣
	٤٢ ٨٢٢ ٩٦٣	١١ ٥٨٨ ٨٤١	٣٢ ٨٣٤ ١٨٦	٨ ٩٧٢ ٩٦٣

٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

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

(*) 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 فى ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمرى سهل حشيش فى ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذى بموجبه تم الإتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصرى للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنوياً بدءاً من ٢٠١٣/١/١. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٥ تقرر محاسبة العملاء عن عام ٢٠١٥ بنفس أسعار عام ٢٠١٤ دون زيادة سنوية، هذا وقد تم تطبيق الزيادة بدءاً من عام ٢٠١٦.وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ تقرر الموافقة على محاسبة العملاء إبتدءاً من يناير ٢٠١٧ بواقع ٣,٩٥ جنيه مصرى للمتر المربع الواحد من الأراضى 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 و٤,٨ للأراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءً 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 الاراضى المباعة لهم وذلك عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٢١- تكلفة الحصول على الايراد

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

(*) 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 بالغردقة، وفيما يلى بيان تلك التكاليف عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:-

	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
تكلفة بيع وحدات بمشروع طوايا	١٢ ٠٢٢ ٧٠٢	٤ ٧٦٢ ٨٣٥	٧ ٩٧٠ ٣٢١	٣٣٠ ٨٨٥
تكلفة المطعم والشاطئ	-	-	٢١ ٦٢٦	-
تكلفة صيانة ونظافة وامن وحراسة	١ ٧٤٩ ٩٩٥	٦٢٩ ١٩٧	١ ٦٥٢ ٤٩٥	٥٦٥ ٤٦٥
أهلاكات التشغيل والاستثمار العقاري	١ ٣٧٨ ٧٤٥	٤٧٤ ٩٥٥	١ ٢٠٣ ٦٧٢	٤٠١ ٢٧٠
ضريبة عقارية	٥٦٧ ٦٦٠	١٨٩ ٢٢٠	٥٦٥ ٨٣٤	١٨٩ ٢٢٠
أخرى	٢١٤ ٤٥٩	٧٣ ٠٦٥	١٨٠ ٦٩٩	٥٨ ٨٧٥
	١٥ ٩٣٣ ٥٦١	٦ ١٢٩ ٢٧٢	١١ ٥٩٤ ٦٤٧	١ ٥٤٥ ٧١٥

٢٢- تكلفة خدمات مؤداه

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

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

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

٢٣- إيرادات أخرى

	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
تأجير أراضى لأبراج الاتصالات	١ ٨٠٢ ٩٩٣	٧٥١ ٤٠١	١ ٦٠٤ ٣٥٧	٥٦٢ ٤١١
تأجير شاطئ	٤ ٤٧١ ٧٠٠	١ ٩٢٢ ٠٠٠	٣ ٤٢٢ ٥٢٢	١ ٥٠٧ ٦٣٣
تأجير الرصيف البحرى	٥٤٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٢٩٧ ٠٠٠	٩٩ ٠٠٠
مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء	-	-	١٢ ٥٣٥	٤ ٦٤٠
مد مرافق لأراضي العملاء	١ ٢٨٥ ٩٢٣	٥٥٢ ٦٦٠	٧٦٠ ٨٧٤	١٥٥ ١٠٧
مقابل عقود تنازل	-	-	٦٢ ٠٦٠	-
إيرادات مشاركة	٩٠ ٢٥٦	٤٨ ٩٧٩	١١٩ ١٠٩	٩٤ ٩٢٦
أرباح رأسمالية	١ ٧٩٩	-	-	-
متنوعة	١ ٩١٣ ٥٤٤	١ ١٥٤ ٨١٩	١ ٣٤٨ ٥٣٦	٤٣٠ ٨٧٩
	١٠ ١٠٦ ٢١٥	٤ ٦٠٩ ٨٥٩	٧ ٦٢٦ ٩٩٣	٢ ٨٥٤ ٥٩٦

٢٤- مصروفات بيع وتسويق

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

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

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

٢٦- مصروفات اخرى

	من 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
الانخفاض في قيمه أرصدة العملاء والمدينون	(٢ ٣٦٤ ٣٠٠)	(٥ ٣٥٨ ١٩٦)	٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢	٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩
مخصص مطالبات	٧٧٩ ٦٠٢	٨٩٦ ١٨٩	١ ١٥٨ ٠٩٨	-
	(١ ٥٨٤ ٦٩٨)	(٤ ٤٦٢ ٠٠٧)	٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠	٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩

٢٧- الإيرادات (التكاليف) تمويلية (بالصافي)

تتمثل الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافى) المدرجة بقائمة الدخل المجمعة فيما يلى:-

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

٢٨- ضريبة الدخل

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

٢٨-١ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو (إلتزامات) فيما يلى:-

	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٩/٣٠
ضريبة مؤجلة عن فروق أصول ثابتة	(٧ ١٦١ ٨٤٧)	٨٦٠ ٣٨١	(٦ ٣٠١ ٤٦٦)
ضريبة مؤجلة عن فروق ترجمة عملات الأجنبية الغير محققة	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠	(٥٧ ٧١٧ ٩٤٤)
ضريبة مؤجلة عن خسائر ضريبية مرحلة	-	٥ ١٥٦ ٩٤٣	٥ ١٥٦ ٩٤٣
ضريبة مؤجلة عن فروق مخصصات واضمحلال عملاء	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١	(٧١٩ ٨٢٢)	٢١ ٣٢٧ ٩٢٩
	(٥٩ ٢٨٧ ٦٢٠)	٢١ ٧٥٣ ٠٨٢	(٣٧ ٥٣٤ ٥٣٨)

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

	٢٠١٩/٩/٣٠
- مخصصات واضمحلال فى العملاء والمدينون	٩ ٧٥٩ ٧٦٧
- صافى خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية – الشركة التابعة	٥٠ ٤١٤ ٧٧٥
- خسائر ضريبية مرحلة – الشركة التابعة	٩ ٦٣٥ ٥٥٩
	٦٩ ٨١٠ ١٠١

- لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها أصل والمتعلقة بالبنود 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 التالى:-

	٢٠١٩/٩/٣٠
رصيد ٢٠١٩/١/١	(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)
يضاف:	
نصيب الأقلية فى أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٩ ٢١٠ ٤٢٣
رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	١٠ ٥٩٠ ٩١٢

٣٠- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي للشركة المصرية للمنتجعات السياحية وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية الدورية المستقلة فى ٢٠١٩/٩/٣٠ وبما يتوافق مع النظام الضريبى المعمول به فى 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 فى أول يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ فى شأن الأراضى الصحراوية المملوكة للدولة المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٦ بنفس التفسيرات المنصوص عليها فى القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

سنة ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص سنة ٢٠٠٨ وورد للشركة أخطار بعناصر ربط الضريبة (نموذج ١٩) فى ١٤ يوليو ٢٠١١ وقد تم الانتهاء من بعض نقاط الخلاف وقد صدر قرار اللجنة بإثبات فروق مسددة بالزيادة من الشركة المصرية للمنتجعات السياحية عن إقرار عام ٢٠٠٨ تبلغ قيمتها ٦ ٤٠٨ ٩٦٥ جنيه مصرى بموجب المطالبة وتنبيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٣ ٦٧٠ جنيه مصرى عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات المأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات.

ومن ثم يوجد رصيد دائن للشركة لدى مصلحة الضرائب وجارى 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 في 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 أنهاء 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 ٣١ ٦٦٥ جنيه مصرى.

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٥٢١ ٢٢١ 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 بناءاً على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصرى بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتى 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 أعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٧١ ٦٥٩ جنيه مصري لاغير وتم أنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واخطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة فى الميعاد القانونى وتم طلب تلك السنوات للفحص من قبل 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 ٣٥٩ ٧٩٣ 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 المأمورية وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ٢٧٩ ٠٨٦ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات خلال السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ فى الميعاد القانونى،

ضريبة الدمغة

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

الموقف الضريبى للشركة التابعة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية فى ٣٠ /٢٠١٩/٩ وبما يتوافق مع النظام الضريبى 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 والانتهاء حتى ٢٠٠٨.

سنة ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص عام ٢٠١٠ وأسفر عن خسائر ١٤٤ ٥٩٠ جنيه مصري طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن فى المواعيد القانونية. وجارى تحديد لجنه داخليه لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

تم فحص ٢٠١١-٢٠١٢ واسفرت عن خسائر ٢ ٦٦٣ ٦٣١جنيه مصري، ٨ ٥٥٩ ٢٣٧ جنيه مصري على التوالي وضريبة وعاء مستقل ٤٠٠ ، ٦٣٠ جنيه مصرى على التوالي طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية، وجارى تحديد لجنه داخليه لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

تم فحص ٢٠١٣-٢٠١٦ واسفرت 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 لجنه داخليه لمناقشة الطعن في نهاية شهر أكتوبر عام ٢٠١٩.

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

<u>الضريبة على كسب العمل</u>

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 ٢٧٤ ١٣٢ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

جاري فحص عام ٢٠١٢ ولم تصل أي مطالبات من المأمورية.

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

<u>ضريبة الدمغة</u>

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 ٠٠٠ ٢٥ 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 لجنه داخليه لمناقشة الطعن في نهايه شهر أكتوبر عام ٢٠١٩. وسوف يتم خصم ايصالات السداد حيث ان مبلغ الضريبة دون خصم المسدد.

<u>الضريبة على القيمة المضافة</u>

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

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥

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

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

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

الضريبة العقارية

السنوات من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٨

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

سنة ٢٠١٩

تم أستلام مطالبة عام ٢٠١٩ وتم السداد .

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير إلى المأموريات المختصة في المواعيد القانونية وتم فحص الشركة عن الفترة من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ وأسفر عن ضريبة مقدارها ٣٣٨ ٤٩٧ جنيه مصري وتم الطعن عليها وتمت المناقشة في اللجنة الداخلية أسفرت 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 فى الأصول المالية (أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والاستثمارات المالية والعملاء وأوراق القبض الأخرى والمدينون والأرصدة المدينة) وكذا الإلتزامات المالية (أرصدة الدائنون والعملاء أرصدة دائنة ودائنو شراء أراضى والموردين والمقاولون والأرصدة الدائنة الأخرى).

القيمة العادلة

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

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ٠١٩ ٩٤٦ ٢١٥ ١ جنيه مصرى، ٦٩٥ ٩١٣ ٨٩٢ جنيه مصرى على التوالى ، وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى.

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

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام 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 إلتزاماتهم وعقود بيع الأراضى التى تبرمها الشركة مع عملائها هى عقود ابتدائية مع الاحتفاظ بحق الملكية لحين وفاء العملاء بكامل قيمة الأراضي.

٣٢- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويمكن إستخدام الإحتياطى القانونى 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 جـ)) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الاولي والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ١٩٩٥/١٠/٢٤، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ ٤٢١ ٢٠٤ 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 القانونى بورود التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير مُلزم للمحكمه وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ١١ مايو٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إداريا إلى جلسة ٤ يوليو٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٦مارس ٢٠١٨ و بتلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم أختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالتراخيص وليس عقد وطلب أحالتها إلى دائرة أخرى وقد حوافظ مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع ، وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانونى أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانونى، كما أورد المستشار القانونى فى شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجعات 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 للمنتجعات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين الهيئة العامة للتنمية السياحية والشركة المصرية للمنتجعات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمؤرخ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عدا تلك المقام عليها مشاريع كاملة، هذا وتناوبت الجلسات أمام المحاكم وبجلسة ٢٣ مايو ٢٠١٧ قررت المحكمة عدم قبول الدعوى لرفعها من غير صفة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى فى ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانونى. 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 والتى أصدرت تقريرها للمحكمة والذى بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة

المصرية للمنتجعات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوي وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن علي الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم فى جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و في تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكمها النهائي بقبول الإستئناف شكلا و رفضه موضوعا و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعن بالتعقيب عليها بالمواعيدالقانونية لذا تم أغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يقم الطاعن بأتخاذ أي اجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم أستخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وجارى تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى .

٤- توجد دعوى تحكيم من أحد عملاء الشركة -أراضى بشأن عقده المبرم مع الشركة المصرية للمنتجعات 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 الدفوع 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
تكلفة الحصول علي الإيراد	(١٠ ٥٢١ ١٢٢)	٢ ٥٥٠ ٨٠١	(٧ ٩٧٠ ٣٢١)
مصروفات بيع وتسويق	(٦٢٧ ٥١٧)	(٢ ٥٥٠ ٨٠١)	(٣ ١٧٨ ٣١٨)
أعمال تحت التنفيذ	٨٩ ٩٦٢ ٥٧٠	(١١ ١٧٧ ٩٢٠)	٧٨ ٧٨٤ ٦٥٠
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	١ ٨٣٤ ٩٨٠	١١ ١٧٧ ٩٢٠	١٣ ٠١٢ ٩٠٠

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 اليها أعلاه ، هذا ولم تكتمل إجراءات انعقاد الجمعية وبداية الاجتماع لمناقشة جدول الاعمال ،وعلية لم تتخذ ايه 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:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	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- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبوب 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 طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي 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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.
	٤- بناء علي 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"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: 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 بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"		بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الى – كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة – مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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