

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

–	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعـة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعـة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعـة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعـة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعـة الدورية
٤٨–٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعـة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٢ ٢٢ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ١ ٢٢ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وعقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ١١/٥/٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤/٧/٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦/١٠/٢٠١٩ لإلزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٦/٣/٢٠١٨، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

KPMG حازم حسن
محاسبين معتمدين من قبل وزارة الاقتصاد
١٩

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المبالغ بالجنه المصري

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١٠٦٠٦٨٠٤٨	٩٦٦٦٩٦٠٩	(٤)	الأصول الثابتة
١٣٤٨٨٧٤٣٦	١٣٤٦٩٧٤٤٢	(٥)	استثمارات عقارية
١٢٨٨٣٧٢٧	١٤٠٥٤١١٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٣٨١٦٧٧٣	٤٦١٩٢٩٤٧٤	(١٠)	عملاء وأوراق القبض - أقساط طويلة الأجل
٤٣٩٥٣٠٠٠	٢٥١٢٥٠٠٠	(١٣)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٧٠١٦٠٨٩٨٤	٧٣٢٤٧٥٦٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٩٠٩٥٩٧٥١	٥٨٩٥٤٠٠١٥	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٥٢٨١٣٤	٥٢٨١٣٤	(٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٣٣٤٧٨٩٢	٣٣٨١٣٩٥	(٩)	مخزون
١٠٠٧٩٠٧٧٢٦	٩٧٠٠٦٦١٨٨	(١٠)	عملاء وأوراق القبض - أقساط قصيرة الأجل
٢٨٥١٦٣٩٨	٤٤٤٤٨٨١٨	(١١)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٠٧١٤٠٧	٧٤٩١٢٨٨٠	(١٢)	التقديرة وما في حكمها
١٧٢٨٣٣١٣٠٨	١٦٨٢٨٧٧٤٣٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤١٥٣٥٣٠٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٧٨١٤٨٦٥	١٤٧٨١٤٨٦٥	(٣٢)	إحتياطي قانوني
(٣٢١٢٦١٠٧)	(٣٤٠٩٨٢١٢٠)		خسائر مرحلة
٨٧٦٥٥٣٧٥٨	٨٥٦٨٣٢٧٤٥		حقوق مساهمي الشركة القابضة
(١٩٨٠١٣٣٥)	(١٢٩١٢٠٨٢)	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية
٨٥٦٧٥٢٤٢٣	٨٤٣٩٢٠٦٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٩٢٨٧٦٢٠	٤١٠٨٣٣٥١	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٢٦٥٥٢٨٧٤	٥٨٤٩٩٢٢٣٢	(١٧)	داننو شراء أراضي
٦٨٥٨٤٠٤٩٤	٦٢٦٠٧٥٥٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣١٩٦٤٣٦٧	٣١٨١٣٣٦٧	(١٤)	مخصصات
٢٨١٦٧٧٣٦٩	٤٠٠٤٦٤٣٨٥	(١٥)	دفعات مقدمة من عملاء
٢٨١٥٤٨٢٨٨	٢٣٦٩٤٥٥٧٠	(١٦)	داننون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٤٩١٢٣٨١	١٢٥٩١٥٦٤٠	(١٧)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٥٧٢٤٤٩٧٠	١٥٠٢١٧٨٦١		التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
-	-	(٢٨)	الضريبة على الدخل
٨٨٧٣٤٧٣٧٥	٩٤٥٣٥٦٨٢٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٤٢٩٩٤٠٢٩٢	٢٤١٥٣٥٣٠٦٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ أحمد أبو هندية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ وائل الحنو

رئيس قطاع الحسابات

أ/ سيد عامر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية عن الفترة المالية المجمعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصري

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/٤/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٧٧٠٩٥٦٢	٢٣٨٦١٢٢٣	٢٣٠٨٣٢٦٠	٣١٢٣٤١٢٢	(١٩)
٢٢٢٨٠٥٢٨	٣٩١٢٨٢٦٠	٢٨٨٧٠٢٣٠	٤٩٧٨٢٣٨٨	(٢٠)
٢٩٩٩٠٠٩٠	٦٢٩٨٩٤٨٣	٥١٩٥٣٤٩٠	٨١٠١٦٥١٠	إيرادات النشاط إيراد خدمات مؤداة إجمالي إيرادات النشاط
(٤٨٢١٤٦٩)	(١٧٨٧٤٤٢٥)	(١٣٦٩٠٣٥٤)	(١٩٩٤٠١٠٦)	(٢١)
(٣٠٥٦٥٧٧٥)	(٥٦٥٣٣٤٩٨)	(٣٧١٣٧٩٠٤)	(٦٦٦٤٢٨٠٨)	(٢٢)
(٣٥٣٨٧٢٤٤)	(٧٤٤٠٧٩٢٣)	(٥٠٨٢٨٢٥٨)	(٨٦٥٨٢٩١٤)	تكلفة الحصول علي الإيراد تكلفة خدمات مؤداة إجمالي تكاليف النشاط
(٥٣٩٧١٥٤)	(١١٤١٨٤٤٠)	١١٢٥٢٣٢	(٥٥٦٦٤٠٤)	مجم (الخسارة) الربح
٢٠٦٠٢٠٩	٤٧٧٢٣٩٧	٢٩٥٤٧٦٩	٥٤٩٦٣٥٦	(٢٣)
(٣٦٨٨٩٨٦)	(٨٠٧٢٩٣٣)	(١٢٧٧٧٨٧٤)	(١٨٢٨١٩٨٦)	(٢٤)
(١٠٤٩٩١٥٤)	(١٩٦٠٥٧٦٧)	(١٠٣٩٧٣٤٢)	(١٩١٥٩٤٦٣)	(٢٥)
(١٠٧٨٣٢١٩)	(١٢٣٣٤٨٢١)	١١٦٥٨٧	١١٦٥٨٧	(١٤)
(٢٨٣٠٨٣٠٤)	(٤٦٦٥٩٥٦٤)	(١٨٩٧٨٦٢٨)	(٢٩٩٣٨٩٦)	(٢٦)
١١٨٨٥٧٥١	٢٦١٠٩٤٦٨	١٣٧٩٣٩٥١	٢٥١٩١١٩٩	إيرادات أخرى مصرفات بيع وتسويق مصرفات عمومية وإدارية مخصصات انتفي الغرض منها مصرفات أخرى
٦٠٠٤٩٨٦	٩٤٦٣٢٢٨	(٨٧٦٦٣٧٤)	(١٥٨٣٨٤٢٢)	(٢٧)
(١٠٤١٧٥٦٧)	(١١٠٨٦٨٦٨)	(١٣٩٥١٠٥١)	(٣١٠٣٦٠٢٩)	نتائج أنشطة التشغيل فوائد مؤجلة مستدعاه صافي إيراد (تكلفة) التمويل (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(١٧٧٨٣٠)	(٤٠٩١٣٦)	-	-	(٢٨)
٥٥٢١١٦	٢١٧٩٠٣٢	٦٦٤٤٣٤٨	١٨٢٠٤٢٦٩	(٢٨)
(١٠٠٤٣٢٨١)	(٩٣١٦٩٧٢)	(٧٣٠٦٧٠٣)	(١٢٨٣١٧٦٠)	ضريبة الدخل الضريبة المؤجلة صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضرائب
(٨٣٢١٠٣٥)	(٨٩٥٩٤٧١)	(١٠٩٩٣٥٩٨)	(١٩٧٢١٠١٣)	يوزع كما يلي:- مالكي الشركة الأم
(١٧٢٢٢٤٦)	(٣٥٧٥٠١)	٣٦٨٦٨٩٥	٦٨٨٩٢٥٣	الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية في الشركة التابعة
(١٠٠٤٣٢٨١)	(٩٣١٦٩٧٢)	(٧٣٠٦٧٠٣)	(١٢٨٣١٧٦٠)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

شركة مساهمة مصرية

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

المبالغ بالجنيه المصرى

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١٠٠٤٣٢٨١)	(٩٣١٦٩٧٢)	(٧٣٠٦٧٠٣)	(١٢٨٣١٧٦٠)	صافى (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>(١٠٠٤٣٢٨١)</u>	<u>(٩٣١٦٩٧٢)</u>	<u>(٧٣٠٦٧٠٣)</u>	<u>(١٢٨٣١٧٦٠)</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة
(٨٣٢١٠٣٥)	(٨٩٥٩٤٧١)	(١٠٩٩٣٥٩٨)	(١٩٧٢١٠١٣)	يوزع كما يلى:-
(١٧٢٢٢٤٦)	(٣٥٧٥٠١)	٣٦٨٦٨٩٥	٦٨٨٩٢٥٣	مالكى الشركة الأم
<u>(١٠٠٤٣٢٨١)</u>	<u>(٩٣١٦٩٧٢)</u>	<u>(٧٣٠٦٧٠٣)</u>	<u>(١٢٨٣١٧٦٠)</u>	الحقوق الغير مسيطرة / الأقلية في الشركة التابعة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعّة عن الفترة المالية المجمعّة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصرى

الإجمالى	الحقوق غير المسيطرة / الأقلية	حقوق مساهمى الشركة القابضة	خسائر مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
٩٣١ ٩٨٥ ٢١٧	(١٦ ٥٥٥ ٧٢٦)	٩٤٨ ٥٤٠ ٩٤٣	(٢٤٧ ٥١٦ ٩٥٩)	١٤٦ ٠٥٧ ٩٠٢	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	(١ ٧٥٦ ٩٦٣)	١ ٧٥٦ ٩٦٣	-	احتياطي قانوني
(٩ ٣١٦ ٩٧٢)	(٣٥٧ ٥٠١)	(٨ ٩٥٩ ٤٧١)	(٨ ٩٥٩ ٤٧١)	-	-	صافي خسارة الفترة المالية المجمعّة الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩٢٢ ٦٦٨ ٢٤٥	(١٦ ٩١٣ ٢٢٧)	٩٣٩ ٥٨١ ٤٧٢	(٢٥٨ ٢٣٣ ٣٩٣)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٨٥٦ ٧٥٢ ٤٢٣	(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)	٨٧٦ ٥٥٣ ٧٥٨	(٣٢١ ٢٦١ ١٠٧)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	-	-	احتياطي قانوني
(١٢ ٨٣١ ٧٦٠)	٦ ٨٨٩ ٢٥٣	(١٩ ٧٢١ ٠١٣)	(١٩ ٧٢١ ٠١٣)	-	-	صافي خسارة الفترة المالية المجمعّة الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨٤٣ ٩٢٠ ٦٦٣	(١٢ ٩١٢ ٠٨٢)	٨٥٦ ٨٣٢ ٧٤٥	(٣٤٠ ٩٨٢ ١٢٠)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعّة.

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
(١١ ٠٨٦ ٨٦٨)	(٣١ ٠٣٦ ٠٢٩)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
		تسويات
١٠ ٩٢٦ ١١١	١١ ٤٢٣ ٢٥٨	إهلاك الأصول الثابتة والاستثمارات العقارية
١١ ١٧٦ ٧٢٣	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١ ١٥٨ ٠٩٩	-	مخصص مطالبات
(١٢٨ ٩٢٣)	(٣٤ ٤١٣)	المستخدم من المخصصات
-	(١١٦ ٥٨٧)	مخصص مطالبات أنتفى الغرض منه
-	(١ ٧٩٩)	الإرباح الرأسمالية
(٧ ٣٣٢ ٥٠٦)	(٤ ٨٥٢ ٨١٤)	فوائد دائنة محصلة
(٢٦ ١٠٩ ٤٦٨)	(٢٥ ١٩١ ١٩٩)	صافي فوائد مؤجلة مستدعاه
(١ ٦٣٦ ٥٣٠)	١٧ ٦٨٩ ٦٧١	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٢٣ ٠٣٣ ٣٦٢)	(٢٩ ١٢٦ ٠١٦)	
		التغير في :
(٥ ٧٧٢ ٥٨٤)	١ ٤١٩ ٧٣٧	أعمال تحت التنفيذ
(٢٠٨ ٥٧٦)	(٣٣ ٥٠٣)	المخزون
(١٠ ٢٥٥ ٤٦٢)	(٦٨ ٩٣٠ ٨٥٣)	عملاء وأوراق القبض
١١ ٦٢٦ ٣٩٤	(١٥ ٧٥٢ ٨٨٧)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
(٣ ٥٤٧ ٧٣٨)	(٧ ٠٢٧ ١٠٩)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى والوحدات المباعة
١٨ ٤٩٨ ٥٥٨	١١٧ ٣١٤ ١١٢	دفعات مقدمة من عملاء
(٦ ١٧٠ ٨٥٣)	(٣٧ ٧٠٣ ٩٢٥)	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
(٢١٤ ٧٣٣)	(٢ ٨١٥ ٩٥٠)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
(١٩ ٠٧٨ ٣٥٦)	(٤٢ ٦٥٦ ٣٩٤)	
(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٢ ٧٦٠ ٣١٧)	(٤٢ ٦٥٦ ٣٩٤)	
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٤٧٩ ٤٨٣)	(٣ ٠٠٥ ٢١٣)	إقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٧٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة واستثمارات عقارية
٢١ ٤٤٨ ٦١٧	١٧ ٧٧٥ ٣٧٨	التغير في قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
(٣٦٧ ٥٠٠)	-	ودائع بالبنوك تستحق بعد عام
٩ ٢٣١ ٨٣٢	٤ ٦٧٣ ٢٨١	فوائد دائنة محصلة
٢٧ ٨٣٣ ٤٦٦	١٩ ٤٤٥ ٢٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	بنوك تسهيلات ائتمانية
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(١٤ ٩٢٦ ٨٥١)	(٢٣ ٢١١ ١٤٩)	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٩٦ ٩١٩ ٤٣٩	٩٢ ٨٨٢ ٩٥٨	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو
٨١ ٩٩٢ ٥٨٨	٦٩ ٦٧١ ٨٠٩	(١٢)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

(أ) عام

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

(ب) غرض الشركة

١-ب الشركة المصرية للمنتجات السياحية

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

٢-ب شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى

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

إنشاء وإقامة وتشغيل وإداره وبيع وإيجار الشقق الفندقية والمحلات التجارية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها وكذلك إنشاء وإقامة كافة المشروعات الفندقية والسياحية بمستوى لا يقل عن ثلاث نجوم وحتى خمس نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية والأنشطة المكملة لها وإنشاء وتملك وإدارة مارينا بحرية ومحطات تموين الوقود للسيارات والوحدات البحرية وإدارتها وتملك وتشغيل وحدات بحرية ويخوت السفارى ومراكز للألعاب والأنشطة المائية والبحرية بجميع أنواعها كذلك أقامه وإداره المنشآت الفندقية والقرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامه وتملك القرى والفنادق والمنتجعات والمركز التجارية المحلية والعالمية ذات المستوى السياحى وأعمال الترويج 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 طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية. وتمتلك الشركة المصرية للمنتجات السياحية نسبة ٧٨,٤٣٪ من شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى.

الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

– تم اعتماد القوائم المالية المجمعّة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعّة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعه

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

وفيما يلي الأسس التي تم أتباعها لأغراض التجميع

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة 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 فإن أى مقابل مادي 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 تؤدي 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 في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً للتكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٤-٣ الاستثمارات العقارية

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

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

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

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المباعة

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

١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٣ الأدوات المالية

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

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

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

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

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

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

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

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 في حالة توافر شروط محده.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

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

١٤-٣ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة ، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول 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 احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الارباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبنية 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 الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقنتية والمتوقع منها الاستفاد من عملية التجميع.

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

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

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

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٧-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٨-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

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

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

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

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

إيرادات التوزيعات

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

١٩-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٠-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢١-٣ ضرائب الدخل

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

(أ) ضريبة الدخل الجارية

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

(ب) الضرائب المؤجلة

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

الاعتراف الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

٢٢-٣ شراء أسهم رأس المال

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

٢٣-٣ التوزيعات

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

٢٤-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	مطعم الشاطيء	الرصيف البحرى	محطة التحلية	خزانات مياه	محطات الصرف والمعالجة	شبكات ومرافق	الالات ومعدات	شبكة الاتصالات والانترنت	المطابخ ومهمات التشغيل	أجهزة وادوات كهربائية وكمبيوتر	وسائل نقل والتنقل	اثاث ومفروشات إدارية وتشغيل	مباني وكرفلات	أراضى
٢٧١.٢٦٤.٥٠	٢٤٢.٥٣٢	٧.٥٦٦.٥٧١	٣٩.٤٠٥.٨٧٩	٨.٩٨٧.٠٢٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٤.٧٧٨.٤٣	٤.٨٩٤.٤٢١	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٠٥٨.٧٧٧	١٢.٩٨٥.١٤٨	٢.٠٧٢.٦٨٢	٩.٩٣٤.٤٤٧	٣٥.٥٢٥.٢٨٥	٥٢١.٦١٠
٢٣.٨٨٩.٩٤٨	-	١.٠٨١.٤٤٠	١٥.١٤٨.٧٣٢	٥١.٨٣٧	-	٣٨٤.٨٢٠	٢.٨٧٢.٩٣٨	-	-	٦٢٥.٥٨٦	٣٦٥.٠٠٠	١.١٨٦.٢٩٣	٢.١٧٣.٢٠٢	-
(٧.١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧.١٧٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	٢.٥١٧.٨٥٣	-	(١٤٩.٤٠٠)	١٤٩.٤٠٠	-	-	-	-	-	(٢.٥١٧.٨٥٣)	-
٢٩٤.٩٠٩.٢٢٣	٢٤٢.٥٣٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٥٥٤.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣	٧.٩١٦.٧٥٩	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٠٥٨.٧٧٧	١٣.٦٠٣.٥٥٩	٢.٤٣٧.٦٨٢	١١.١٢٠.٧٤٠	٣٥.١٨٠.٧٣٤	٥٢١.٦١٠
٢٩٤.٩٠٩.٢٢٣	٢٤٢.٥٣٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٥٥٤.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣	٧.٩١٦.٧٥٩	١.٢٧٨.٧٧٤	١.٠٥٨.٧٧٧	١٣.٦٠٣.٥٥٩	٢.٤٣٧.٦٨٢	١١.١٢٠.٧٤٠	٣٥.١٨٠.٧٣٤	٥٢١.٦١٠
١.٤٨٢.١٣٦	-	-	١٧٦.٠٠٠	-	-	-	٢٢٦.٠٧٦	٢.٢٢٢	-	٩٩٣.٧١٨	-	٥٤.٥٩٠	٢٩.٥٣٠	-
(٧.٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧.٧٥٠)	-	-	-	-
٢٩٦.٣٨٣.٦٠٩	٢٤٢.٥٣٢	٨.٦٤٨.٠١١	٥٤.٧٣٠.٦١١	١١.٥٥٦.٧١٩	٢١.٧٧٥.٢٥٢	١٢٥.٠١٣.٤٦٣	٨.١٤٢.٨٣٥	١.٢٨٠.٩٩٦	١.٠٥٨.٧٧٧	١٤.٥٨٩.٥٢٧	٢.٤٣٧.٦٨٢	١١.١٧٥.٣٣٠	٣٥.٢١٠.٢٦٤	٥٢١.٦١٠
١١٧.٨٥٢.٥٥٣	١٢١.٤٧٢	١.٥١٣.٣١٥	٢٨.٠٠٤.٩٣٨	٢.٦٢١.٨٨٧	٩.١٨٠.٩١٠	٩٥.٠٢٧.٠٦١	٢.٥٣٠.٤٠١	١.٢٣٧.٩٩١	٤٤٩.٥٧٥	١٠.٦٣٧.٩٥٧	١.٥٧٧.٤٠٥	٥.٦٣٥.٤٨٦	٩.٣١٣.٦٥٥	-
٢٠.٩٩٦.٢٩٧	٢٤.٢٥٣	٣٤٥.٩٢٠	٣.٠٢١.١١١	٣٥.٤٧١	٦.٦٩١٠	١٢.٤٩٥.١٧١	٦٢٨.٦٨٣	٣٥.٨٩٥	١.٣.٨٤٧	٩٨٤.١٤٢	٢٩٥.٧١١	١.٠٠٢.٣٥٩	١.١٠٢.٨٢٤	-
(٧.١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧.١٧٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٩.٠٢٢.٢١٧	(١١.٤٨٠)	١١.٤٨٠	-	-	-	-	-	(٩.٠٢٢.٢١٧)	-
١٨٨.٨٤١.١٧٥	١٤٥.٧٢٥	١.٨٥٩.٢٣٥	٣١.٠٢٦.٠٤٩	٢.٩٧٢.٣٥٨	١٠.٦٦٠.٠٣٧	١.٠٧.٥١٠.٧٥٢	٣.١٧٠.٥٦٤	١.٢٧٣.٨٨٦	٥٥٣.٤٢٢	١١.٦١٤.٩٢٤	١.٨٧٢.١١٦	٦.٦٣٧.٨٤٥	٩.٥١٤.٢٦٢	-
١٨٨.٨٤١.١٧٥	١٤٥.٧٢٥	١.٨٥٩.٢٣٥	٣١.٠٢٦.٠٤٩	٢.٩٧٢.٣٥٨	١٠.٦٦٠.٠٣٧	١.٠٧.٥١٠.٧٥٢	٣.١٧٠.٥٦٤	١.٢٧٣.٨٨٦	٥٥٣.٤٢٢	١١.٦١٤.٩٢٤	١.٨٧٢.١١٦	٦.٦٣٧.٨٤٥	٩.٥١٤.٢٦٢	-
١.٠٨٨.٥٧٥	١٢.١٢٧	١٧٢.٩٦٠	١.٧٦٤.٥٦٥	١٧٥.٨١١	٣.٠٣.٤٥٥	٦.٢٥٠.٩١٢	٣٧٦.٩١٤	٢.٢٥٢	٥١.٨١٠	٥١٤.٣٤٠	١٤٤.١١٠	٥٥٧.١٩٨	٥٥٤.١٢١	-
(٧.٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧.٧٥٠)	-	-	-	-
١٩٩.٧١٤.٠٠٠	١٥٧.٨٥٢	٢.٠٣٢.١٩٥	٣٢.٧٩٠.٦١٤	٣.١٤٨.١٦٩	١٠.٩٩٣.٤٩٢	١١٣.٧٦١.٦٦٤	٣.٥٤٧.٤٧٨	١.٢٧٦.١٣٨	٦.٠٥.٢٣٢	١٢.١٢١.٥١٤	٢.٠١٦.٢٢٦	٧.١٩٥.٠٤٣	١٠.٠٦٨.٣٨٣	-
٩٦.٦٦٩.٦٠٩	٨٤.٦٨٠	٦.٦١٥.٨١٦	٢١.٩٣٩.٩٩٧	٨.٤٠٨.٥٥٠	١٠.٧٨١.٧٦٠	١١.٢٥١.٧٩٩	٤.٥٩٥.٣٥٧	٤.٨٥٨	٤٥٣.٥٤٥	٢.٤٦٨.٠١٣	٤٢١.٤٥٦	٣.٩٨٠.٢٨٧	٢٥.١٤١.٨٨١	٥٢١.٦١٠
١.٠٦.٠٦٨.٠٤٨	٩٦.٨٠٧	٦.٧٨٨.٧٧٦	٢٣.٥٢٨.٥٦٢	٨.٥٨٤.٣٦١	١١.٠٨٥.٢١٥	١٧.٥٠٢.٧١١	٤.٧٤٦.١٩٥	٤.٨٨٨	٥٠٥.٣٥٥	١.٩٨٨.٦٣٥	٥٦٥.٥٦٦	٤.٤٨٢.٨٩٥	٢٥.٦٦٦.٤٧٢	٥٢١.٦١٠
١.٠٣.١٧٤.٣٩٧	١٢١.٠٦٠	٦.٥٥٣.٢٥٦	١١.٤٠٠.٩٤١	٦.٣٦٥.١٤٢	١٢.٥٩٤.٣٤٢	٢٩.٧٥٠.٩٨٢	٢.٣٦٤.٠٢٠	٤.٠٧٨٣	٦.٠٩.٢٠٢	٢.٣٤٧.١٩١	٤٩٥.٢٧٧	٤.٢٩٨.٩٦١	٢٦.٢١١.٦٣٠	٥٢١.٦١٠

صافى القيمة الدفترية

صافى القيمة الدفترية في ٣٠/٦/٢٠١٩

صافى القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠١٨

صافى القيمة الدفترية في ١/١/٢٠١٨

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- استثمارات عقارية

التكلفة	أراضى	مبانى	تكيف	مساعد	المحولات واللوح الكهربية	إنترنت	الإجمالى
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١١٥ ٢٦٠ ٣٠٦	٣٨ ٠٣٧ ٩٤٧	٩ ٠٩٨ ٧٢٢	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٦٥ ٣٢٨ ٨٦٤
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات خلال العام	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)
المحول الي الأعمال تحت التنفيذ خلال العام	(١٢ ١١٦ ٣٣٢)	-	-	-	-	-	(١٢ ١١٦ ٣٣٢)
التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٨ ٠٣٧ ٩٤٧	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٥٣ ٠٧٢ ٢٠٧
التكلفة في 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
استيعادات خلال الفترة	-	-	(١٢ ٤٤٢)	-	-	-	(١٢ ٤٤٢)
التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣٨ ١١٠ ٥٣٠	٨ ٩٤٥ ٩٥٥	٨٥٩ ٣٥٥	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	٢٨٠ ١٠٧	١٥٣ ٤١٢ ٤٥٥
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك في 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 الإستيعادات	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)	-	-	-	(١٤٠ ٣٢٥)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	-	٦ ٥٥٢ ٢٩١	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦٠١ ٥٤٩	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٨ ١٨٤ ٧٧١
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	-	٦ ٥٥٢ ٢٩١	٨ ٩٥٨ ٣٩٧	٦٠١ ٥٤٩	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	-	١٨ ١٨٤ ٧٧١
إهلاك خلال الفترة	-	٤٧٦ ٣٧٣	-	٤٢ ٩٦٨	-	٢٣ ٣٤٣	٥٤٢ ٦٨٤
مجمع إهلاك الإستيعادات خلال الفترة	-	-	(١٢ ٤٤٢)	-	-	-	(١٢ ٤٤٢)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠	-	٧ ٠٢٨ ٦٦٤	٨ ٩٤٥ ٩٥٥	٦٤٤ ٥١٧	٢ ٠٧٢ ٥٣٤	٢٣ ٣٤٣	١٨ ٧١٥ ٠١٣
صافى القيمة الدفترية							
صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣١ ٠٨١ ٨٦٦	-	٢١٤ ٨٣٨	-	٢٥٦ ٧٦٤	١٣٤ ٦٩٧ ٤٤٢
صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٣ ١٤٣ ٩٧٤	٣١ ٤٨٥ ٦٥٦	-	٢٥٧ ٨٠٦	-	-	١٣٤ ٨٨٧ ٤٣٦
صافى القيمة الدفترية في 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 المالي المجمعة ضمن بند الأصول غير المتداولة فيما يلي:-

رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	تسويات	المحول للأصول الثابتة	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	-	(١٢٨.٠٠٠)	١٢٨.٠٠٠	-	محطة التحلية
٧ ٥٩٨ ٠٣٧	-	-	٧٣٤ ٥٨٣	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	تغذية شبكة الكهرباء بمنتج سهل حشيش
٤ ٨٥١ ٨٧٢	(٢٢.٠٠٧)	(٣١٩ ٨٢١)	٢٣٥ ٧٤٤	٤ ٩٥٧ ٩٥٦	مشروعات متنوعة
١.٧٠.٠١٧	-	-	٧٧٠٠	١.٦٢٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
٥٣٤ ١٨٨	-	-	٥٣٤ ١٨٨	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
<u>١٤ ٠٥٤ ١١٤</u>	<u>(٢٢.٠٠٧)</u>	<u>(٤٤٧ ٨٢١)</u>	<u>١ ٦٤٠ ٢١٥</u>	<u>١٢ ٨٨٣ ٧٢٧</u>	

٧- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
٤٠ ٩٣٦ ٨٦٧	٤١ ٧١٣ ٨١٨	١-٧	تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد
١٣٠ ٢٦٦ ٥٢٨	١٣٣ ٧٦٧ ٧٩٣	٢-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد
٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٩	٣٠٩ ٤٥٥ ٠٥٧	٣-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٧	تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٣ ٣٦٧ ٠١٧	١٣ ٦٣٦ ٩٧٣	٥-٧	تكلفة أعمال مشروع جمران
٦٣ ٤٢٨ ١٧٧	٦٦ ٠٨٩ ٤٠٧	٦-٧	تكلفة أعمال مشروع طوايا
١٠ ٨٢٧ ٦٥١	١١ ١٩٥ ٩٢٥	٧-٧	تكلفة أعمال مشروع باي فيليج (Bay Village)
٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٧٨٩ ٠٠٦	٧-٧	تكلفة أعمال مشروع باي كندس (Bay Condos)
<u>٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١</u>	<u>٥٨٩ ٥٤٠ ٠١٥</u>		

١-٧ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٩٦٥ ٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيه لتلك المرحلة مبلغ ٢٤٤ ٦٨٩ ١٧٠ جنيه مصري (مقابل ٢٤٠ ٢٤٧ ٠٠٨ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٩,٢٨ جنيه مصري (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٨ ٣٩٥ متر مربع تقريباً.

٢-٧ أراضى المرحلة الثانية

- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية شراء المساحة المخصصة من المركز السياحي 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 إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦٠٢١٨٠٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٠٧٧٩٨ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٩٠٦ ٨٦٧ ٤٦٥ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٧٦٥ ٢٢٢ ٢٨٥ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٥٦٤ ٨٣٥ ٢٧٧ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٠,٥٩ جنيه مصرى (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وهذا وتبلغ مساحة الارض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٣٢٣ ٢٣١ ٢ متر مربع تقريباً.

٣-٧ أراضى المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة بإستئجار أراضى المرحلة الثالثة والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ٢٤/١٠/١٩٩٥.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بكتاب يفيد أحقية الشركة فى تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة فى حينه وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ فى ٢٦/٢/٢٠٠٧.
- تبلغ تكلفة شراء الأراض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحى المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٨١٩ ٤١١ ٤٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٧٤٠ ٤٥٠ ٢٣١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٩١٠ ٤٨٦ ٧ دولار أمريكى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عالياً مبلغ وقدره ٢٣٣ ٩٩٢ ٥٨٤ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٩٠٩ ٩٢٤ ٣٤ دولار أمريكى والمدرجة ضمن دائنو أراضى إيضاح رقم (١٧).
- هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه ومازالت القضية منظوره أمام المحاكم وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (١-٣٢).

- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣١٦ ٠٠٤ ٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

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

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

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

٥-٧ مشروع جمران

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

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

يتمثل البند في قيمة المبالغ المنصرفة حتى الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ عن عقد الشراكة والتطوير المبرم بين شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي "الشركة التابعة"، وشركة بالم هيلز طبقاً لبنود التعاقد الذي 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 (قابلية للتجديد) مقابل حصولها على عمولة قدرها ٢٥٪ من إجمالي الأرباح وتحسب من إيراد المشروع بعد خصم تكاليف المشروع وتلتزم شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بتمويل عملية التطوير قبل البدء في عملية البيع بمبلغ ١,٥ مليون دولار امريكي على أن ترد للشركة من حساب المشروع قبل أية مصروفات أخرى

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

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

٨-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية - باي كندس (Bay Condos)

يتمثل البند في مشروع بمساحة حوالي ٣ آلاف متر مربع لإنشاء وحدات فندقية بعدد ١٨٥ وحدة وبتكلفة تقديرية إجمالية ٢٠٠ مليون جنيه مصري كما تستهدف الشركة تحقيق إجمالي إيرادات بقيمة ٣٩٠ مليون جنيه تقريبا من هذا المشروع.

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

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٩/٦/٣٠

١- مشروع طوايا

٤٨ ٢٩٣ ٨١٥

٥٧ ٦٩٠ ٨٧٤

أعمال تمت بعد قرار تطوير المدينة القديمة (مشروع طوايا)

صافي أصول محولة من الاستثمار العقاري للأعمال تحت التنفيذ للمشروع	٣٤ ٢١٤ ٢٦٧	٣٤ ٢١٤ ٢٦٧
(يخصم) يضاف:		
نصيب الشقق المسلمة من تكلفة أعمال المشروع	(١٩ ٢٧٠ ٩٠٦)	(٢٦ ٠٠٦ ٧٣٥)
نصيب الشقق المرتدة من تكلفة أعمال المشروع	١٩١ ٠٠١	١٩١ ٠٠١
اجمالي مشروع طوايا	٦٣ ٤٢٨ ١٧٧	٦٦ ٠٨٩ ٤٠٧
٢- مشروع باي فيليج (Bay Village)		
تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع	٩ ٥١٧ ٥٧٦	٩ ٥١٧ ٥٧٦
تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع	١ ٣١٠ ٠٧٥	١ ٦٧٨ ٣٤٩
اجمالي مشروع باي فيليج	١٠ ٨٢٧ ٦٥١	١١ ١٩٥ ٩٢٥
٢- مشروع باي كندس (Bay Condos)		
تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع	٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٥٩٨ ٧٥٦
تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع	-	١٩٠ ٢٥٠
اجمالي مشروع باي كندس	٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٧٨٩ ٠٠٦
	٧٦ ٨٥٤ ٥٨٤	٨٠ ٠٧٤ ٣٣٨

٨- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

المطابخ ومهمات التشغيل	أدوات كهرباء	أثاث ومفروشات	الرصيد في	الرصيد في
١٠٦٤١٤٥	٣٦١٥	٣٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
١٠٦٤١٤٥	٣٦١٥	(١٩٨)	(٥٣٩٩٥٦)	(٥٣٩٩٥٦)
٥٢٨ ٠٠٢	-	١٣٢	٥٢٨ ١٣٤	٥٢٨ ١٣٤

التكلفة
مجمع الاهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢١ أبرمت إدارة شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي عقد مع شركة محمد هشام سيد وشريكه (سيلرز لإدارة المطاعم SAILORS) تباع بمقتضاه الشركة مجموعة من الأصول تتكون من المطابخ ومهمات التشغيل وأدوات كهرباء واثاث ومفروشات بإجمالي قيمة قدرها ٦١٠ ٧٠٤ 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.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٣٤٧٨٩٢	٣٣٨١٣٩٥	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
<u>٣٣٤٧٨٩٢</u>	<u>٣٣٨١٣٩٥</u>	

١٠- عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٢٨٣١٧٦٨٢٤	١٢٠١١٧٢٣٣٤	أ- الشركة المصرية للمنتجات السياحية
٣٣٠٦٢٦٥٠	٢٦٧٣٥٤٥٠	عملاء - أراضي
١١٨٧٢٩٦٤٥	١٣١٤٧٦٧٩٩	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
١٤٣٤٩٦٩١١٩	١٣٥٩٣٨٤٥٨٣	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
(٩٨١٤٨٦٢١)	(٧٦٧٩٢٢٠٤)	يخصم: الفوائد المؤجلة
(١٠٥٤٣٨٥٣٤)	(١٠٨٤٣٢٤٣٠)	يخصم: الانخفاض في رصيد العملاء (*)
<u>١٢٣١٣٨١٩٦٤</u>	<u>١١٧٤١٥٩٩٤٩</u>	

ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٨٢٧٩٤٢٧٧	٢٦٢٣٦٣٥٣٢	أوراق قبض
٣٣٣١٩٤	٦٩٢٣٨٠	عملاء ايجار محلات وصيانة وأخرى
(٢٧٨٤٩٣٦)	(٥٢٢٠١٩٩)	يخصم: الفوائد المؤجلة
<u>١٨٠٣٤٢٥٣٥</u>	<u>٢٥٧٨٣٥٧١٣</u>	
<u>١٤١١٧٢٤٤٩٩</u>	<u>١٤٣١٩٩٥٦٦٢</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٠٣٨١٦٧٧٣	٤٦١٩٢٩٤٧٤	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
<u>١٠٠٧٩٠٧٧٢٦</u>	<u>٩٧٠٠٦٦١٨٨</u>	عملاء وأوراق قبض - أصول متداولة

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ حوالي ١٩٦٧٣٥٦٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ حوالي ١٦٣٥٠٣٧٣٩ مليون جنيه مصري.

- أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة.

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠١٩٤٩٤٣	٩٥١٨٦٩٠	عملاء أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي

٢٨٧٠٨٦٥٤	٣٤٠٧٦٩٣٨	عملاء أراضي خدمات المنتجع والمرافق
(٢١٨٠٩٧٢)	(٢,١٨٠,٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(١٣٢٨٨٧٧٦)	(١٦٧٤٧٩٨٣)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق
<u>٢٣٤٣٣٨٤٩</u>	<u>٢٤٦٦٦٦٧٣</u>	

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

وتتمثل حركة رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلي:-

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	التدعيم	الاستخدام	الرد	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
١٠٨٤٣٢٤٣٠	١٠٥٤٣٨٥٣٤	٢٩٩٣٨٩٦	-	-	١٠٨٤٣٢٤٣٠

الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء

١١ - مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٠٠٨٧٢	١٣٠٤٨٩٢	عهد نقدية وسلف
٢٣٧٧٦٢٧	٣١٠٥٢٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨١٢٥٣٦	٨١٢٥٣٦	تأمينات لدى الغير
١٩٢٩٣٨	٣٤٢٢١	إيرادات مستحقة
٣٤٣٦٨٦	٣٤٣٦٨٦	أمانات لدي الغير
١٠٥٦٤١٨	١٣٨٦٤٠١	فوائد وعوائد مستحقة
١١١٧٧٩٢٠	١٧٩٦٣٦٣٩	حصة مشاركة وعمولات بيع الوحدات السكنية
١٠٧١٨٤٩٢	١٧٨٥١٤٣٣	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١٣٢٤٤١٩	١٣٢٤٥٢٠	مدينون متنوعون
٩٤٠٨٦٤	١٢٥١٦٠٢	ضرائب خصم من المنبع-مدينة
١٥٣٤	١٥٣٤	ضرائب إقرار دخل مسددة مقدماً
١٤٥٢٨٣٩	١٤٥٢٨٣٩	ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) (*)
<u>٣٠٩٠٠١٤٥</u>	<u>٤٦٨٣٢٥٦٥</u>	
(٢٣٨٣٧٤٧)	(٢٣٨٣٧٤٧)	يخصم: الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٨٥١٦٣٩٨</u>	<u>٤٤٤٤٨٨١٨</u>	

(*) يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦٤٠٨٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد

مبلغ ١٢٧ ٩٥٦ ٤ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع الأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

١٢ - النقدية بالصندوق والبنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣١٦ ٠٧١	٣٩٤ ٦٤٨	نقدية بالصندوق
٦١ ٠٦١ ٢٨٧	٥٠ ٣٤٨ ٦١٠	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٧ ٣٣٠ ٤٨٩	١ ٥٦٣ ٦٠٠	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٩١ ٢٥٤	٦٧٢ ٣٧٦	بنوك - حسابات جارية - يورو
٩١ ٧٠٣	١٠٤ ١٧٥	بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني
٢١ ٤٠٧٧٠٤	١٩ ٥١١ ٤١٦	بنوك - ودائع - جنيه مصري
٤ ٦٠٤ ٠٧٥	-	بنوك - ودائع - دولار أمريكي
١ ٢٦٨ ٨٢٤	٢ ٣١٨ ٠٥٥	شيكات تحت التحصيل
٩٧ ٠٧١ ٤٠٧	٧٤ ٩١٢ ٨٨٠	

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٥ ٧٤٠ ٦٣٥	٧٤ ٩١٢ ٨٨٠	النقدية بالبنوك والصندوق
(٣ ٧٤٨ ٠٤٧)	(٥ ٢٤١ ٠٧١)	يخصم: ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة شهور)
٨١ ٩٩٢ ٥٨٨	٦٩ ٦٧١ ٨٠٩	النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٠٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٠٠	

١٤ - مخصص المطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٩ ٢٠٨ ٢١٤	٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	رصيد أول الفترة / العام
٢ ٩٠٨ ٧١٢	-	يضاف: تدعيم خلال الفترة / العام
(١٥٢ ٥٥٩)	(١٥١ ٠٠٠)	يخصم: المستخدم خلال الفترة / العام
٣١ ٩٦٤ ٣٦٧	٣١ ٨١٣ ٣٦٧	رصيد آخر الفترة / العام

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٥ - عملاء - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٥١ ٦٢٣ ١٦٤	مقدمات تعاقد أراضي
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٢٦ ٧٩٧	مقدمات حجز وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٧ ٦٨١ ٢٧٩	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٢٦٠ ٥٤٤	٢٦٠ ٥٤٦	مقدمات حجز محلات بنظام الاستئجار- الشركة التابعة
١٧٩ ٦٠٩ ٨٢٣	١٩٠ ٠٦٣ ٨٣٠	* دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة
٥٥ ٥٢٧ ٠٢٥	١٤٨ ٠٠١ ١٩٠	** دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة
-	١ ١٠٧ ٥٨٠	*** دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي كندس - الشركة التابعة
<u>٢٨١ ٦٧٧ ٣٦٩</u>	<u>٤٠٠ ٤٦٤ ٣٨٥</u>	

(*) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع طوايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ٧٨ عقد مبرم بمبلغ ٤٩٥ ٨٧١ ١٧٠ جنيه مصري بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٣ وحدات بمبلغ ٨٠٠ ٥٧٧ جنيه مصري بالإضافة إلى عدد ٤ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٠٢٢ ٨٤٧ ٧ جنيه مصري وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن ودائع الصيانة الوحدات بمبلغ ١٠ ٧٦٧ ٥١٣ جنيه مصري .

(**) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع باي فيليج في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات تحت التحصيل وشيكات مؤجله (أوراق قبض) عن دفعات حجز وتعاقد وودائع صيانة وأقساط تحت الحساب لقيمه عقود مبرمة لوحدات المشروع هذا وقد بلغت قيمة تلك الدفعات المقدمة عن عدد ٨٤ عقد مبرم عن وحدات بالمشروع مبلغ ٦٣٢ ٣٢٦ ١٣١ جنيه مصري بالإضافة إلى قيمة دفعات حجز لعدد ٢٣ وحدة بالمشروع بمبلغ ١٣٨ ٠٤٤ ٢٠٤ جنيه مصري بالإضافة إلى عدد ٣ وحدات مستلم عنهم شيكات بكامل سعر بيع تلك الوحدات بمبلغ ٥٢٤ ٠٧٨ ٤ جنيه مصري وجارى إبرام عقود لهم بالإضافة إلى دفعات عن ودائع الصيانة الوحدات بمبلغ ٨٩٦ ٥٥١ ١٠ جنيه مصري .

(***) يتمثل بند عملاء دفعات مقدمة لمشروع باي كندس في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في قيمه ما تم إستلامه من نقدية وشيكات دفعات حجز المشروع هذا وقد بلغت قيمة دفعات حجز لعدد ١٧ وحدة بالمشروع بمبلغ ٥٨٠ ١٠٧ ١ جنيه مصري .

١٦ - دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٧ ٧٨٧ ٣٩٩	٦٢ ٢٤٥ ٣٨٨	مقاولين وموردين وأوراق دفع (*)
٢ ٢٧٣ ٢٣٢	١ ٩٦٨ ٤١٤	مقاولين ضمان أعمال
١ ٩٤١ ٣٦٨	١ ٩٤١ ٣٦٨	مقاولين - تأمينات اجتماعية
٢٧ ٩٠١ ٣٦٣	٢٨ ٣٣٦ ٤٠٢	المستحق لجهات حكومية
١٢ ٥٣١ ٧٢١	٢١ ٩٢٦ ٨١٨	مصرفات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٨ ٨٠٤ ٣٩٧	١٠ ٦٣٥ ٢٥٥	تأمينات صيانة
٤٢٨ ٧٤٩	٧١٣ ١٣٠	تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة)
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٩ ٨٩٣	٧٩٥ ١٤٨	إيرادات مؤجلة (**)

١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٥ ٤٧٥ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى (***)
١٢ ٠٠٤ ٣٥٩	١٢ ٢٩٠ ٨٤٠	دائنون متنوعون
<u>٢٨١ ٥٤٨ ٢٨٨</u>	<u>٢٣٦ ٩٤٥ ٥٧٠</u>	

(*) يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٩٦ ٧٢١ ٣٩ جنيه مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

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

(***) يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٤-٣٣) الموقف القانوني.

١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٦/٣٠		بيان
قصير الاجل	طويل الأجل	قصير الاجل	طويل الأجل	
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	-	١٢٥ ٩١٥ ٦٤٠	-	المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضي*
-	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	-	٥٨٤ ٩٩٢ ٢٣٣	المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة**
<u>١٣٤ ٩١٢ ٣٨١</u>	<u>٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤</u>	<u>١٢٥ ٩١٥ ٦٤٠</u>	<u>٥٨٤ ٩٩٢ ٢٣٣</u>	الإجمالي

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

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

رأس المال المرخص به

تم تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

رأس المال المُصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وعدد الأسهم ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مدفوعة بالكامل بقيمة السهم واحد جنيه مصري.

١٩ - إيرادات النشاط

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٠٨٥ ٩٣٩	١ ٠٨٥ ٩٣٩	-	-	إيرادات نشاط الشركة القابضة
				صافي مبيعات أراضي فيلات مشروع جمران المرحلة الأولى
٥ ٠٥٧ ٨١٧	٩ ١٣٢ ١٥٤	٩ ٦٥٣ ٠١٨	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	مبيعات مباني فيلات
				إيرادات نشاط الشركة التابعة
٩٢٤ ٤٩٣	١٢ ٣٢١ ١٨٠	١٢ ٦٦٧ ١٣٤	١٥ ٦٧٧ ٦٩١	إيرادات بيع وحدات بمشروع طوايا
٧٢ ٩٨٩	١٢٤ ٠٠٢	١٩٥ ٥٥٣	٣٥٣ ١١٨	* إيجارات
١٢١ ٩١٦	٥٤١ ٢١٦	١٧٨ ٥٣٧	٢٩٥ ١٧٠	إيرادات صيانة
-	٦٧ ٠٨٠	-	-	إيرادات المطعم والشاطئ
٤٤٤ ٤٠٨	٥٨٩ ٦٥٢	٣٨٩ ٠١٨	٥٣٩ ١٥٧	إيرادات نشاط أخرى
٧٧٠ ٩٥٦٢	٢٣ ٨٦١ ٢٢٣	٢٣ ٠٨٣ ٢٦٠	٣١ ٢٣٤ ١٢٢	

٢٠ - إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١١ ٠٥٢ ٥٣٧	١٧ ٥٩٨ ١٩١	١٤ ١٧٣ ٩٠١	٢٢ ١٤٦ ٧٢٣	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٥ ٢٣٨ ٥٩٠	٩ ٣٩٢ ٧٤١	٦ ٥٥٤ ٧٨٧	١١ ٢٧٣ ٥٣١	إيرادات خدمات توريد مياه
٦١٥ ٤٦٠	١ ١٦٩ ٥٤٧	٦٩٥ ٧٢٤	١ ٢٩٠ ٧١٣	إيرادات توريد مياه ري
(٥٣ ٩٣٤)	١١٢ ٠٣٢	١٤ ١٠١	٢٥٥ ٣٢٢	إيرادات خدمات اتصالات
٥ ٤٢٧ ٨٧٥	١٠ ٨٥٥ ٧٤٩	٧ ٤٣١ ٧١٧	١٤ ٨١٦ ٠٩٩	إيرادات خدمات المنتجع (*)
٢٢ ٢٨٠ ٥٢٨	٣٩ ١٢٨ ٢٦٠	٢٨ ٨٧٠ ٢٣٠	٤٩ ٧٨٢ ٣٨٨	

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

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

٢١ - تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
-	-	٦٨٩٢٠	٦٨٩٢٠
تكلفة مبيعات أراضي فيلات مشروع جمران - المرحلة الأولى			
١٠.١٣٥.٨١٧	٦.٢٩٩.٩٧١	٧.٧٥٦.٥٧٣	٣.١٩٢.٩١٢
تكلفة مباني فيلات مباعة			
١٠.١٣٥.٨١٧	٦.٢٩٩.٩٧١	٧.٨٢٥.٤٩٣	٣.٢٦١.٨٣٢
* تكاليف النشاط - الشركة التابعة			
٩.٨٠٤.٢٨٩	٧.٣٩٠.٣٨٣	١٠.٠٤٨.٩٣٢	١.٥٥٩.٦٣٧
١٩.٩٤٠.١٠٦	١٣.٦٩٠.٣٥٤	١٧.٨٧٤.٤٢٥	٤.٨٢١.٤٦٩

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

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٤٩ ٦٩٧	٧ ٦٣٩ ٤٣٦	٦٠٤٠ ١٠٥	٧ ٢٥٩ ٨٦٧	تكلفة بيع وحدات بمشروع طوايا
(٢ ٦٢١)	٢١ ٦٢٦	-	-	تكلفة المطعم والشاطئ
٥٦٥ ٥٤٣	١٠٨٧ ٠٣٠	٦٣٥ ٨٥٦	١ ١٢٠ ٧٩٨	تكلفة صيانة ونظافة وامن وحراسة
٤٠١ ٢٤٦	٨٠٢ ٤٠٢	٤٦١ ٧٣٥	٩٠٣ ٧٩٠	أهلاكات التشغيل والاستثمار العقاري
١٨٧ ٣٩٤	٣٧٦ ٦١٤	١٨٩ ٢٢٠	٣٧٨ ٤٤٠	ضريبة عقارية
٥٨ ٣٧٨	١٢١ ٨٢٤	٦٣ ٤٦٧	١٤١ ٣٩٤	أخرى
<u>١ ٥٥٩ ٦٣٧</u>	<u>١٠ ٠٤٨ ٩٣٢</u>	<u>٧ ٣٩٠ ٣٨٣</u>	<u>٩ ٨٠٤ ٢٨٩</u>	

٢٢ - تكلفة خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ١٩٩ ٧٦٧	٢٢ ٨٣٩ ٩٧٦	١٨ ٠٢٧ ٨٢٤	٣٠ ٣٣٢ ٦٣٠	تكاليف كهرباء
١ ٤١٢ ١٠٢	٢ ٥٣١ ٨٨٤	١ ٢٢٥ ٦٤٨	٢ ١٣٤ ٩٢٩	تكاليف مياه
٢٤٧ ٢٠٠	٤٥٢ ٨٦٦	٢٤٧ ٢٠٠	٤٩٤ ٤٠٠	تكاليف مياه رى
٤ ٨٠٧ ٣٤٦	٩ ٥٦٤ ٤٦٠	٤ ٨٥٤ ٧١٠	٩ ٨٠٣ ١٨٤	إهلاك أصول التشغيل
٣ ٣٧٦ ٠٢٦	٦ ٦٨٩ ٨٦٦	٣ ٣٠٦ ٨٨٢	٦ ٥٣١ ٢١٤	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
٤ ٦٤٤ ٢٠٨	٨ ٨٧١ ٤٩٢	٤ ٨٩٦ ٩٤٣	٩ ١٦٨ ٠٠١	تعاقبات عمالة مؤقتة
٧٧٤ ٢٤٦	١ ٥٦٥ ٢٩٩	٧٦١ ٤٣٤	١ ٥١٦ ٠٠٧	مصروفات نظافة
٢ ١٠٤ ٨٨٠	٤ ٠١٧ ٦٥٥	٣ ٨١٧ ٢٦٣	٦ ٦٦٢ ٤٤٣	مصروفات أخرى
<u>٣٠ ٥٦٥ ٧٧٥</u>	<u>٥٦ ٥٣٣ ٤٩٨</u>	<u>٣٧ ١٣٧ ٩٠٤</u>	<u>٦٦ ٦٤٢ ٨٠٨</u>	

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٠ ٤٤٠ ٦٦١	٣٦ ٩٥٤ ٤٨٥	٢٤ ٧٠٧ ٧٨٠	٤٣ ٥١٩ ٤٧٥	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى واتصالات
١٠ ١٢٥ ١١٤	١٩ ٥٧٩ ٠١٣	١٢ ٤٣٠ ١٢٤	٢٣ ١٢٣ ٣٣٣	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
<u>٣٠ ٥٦٥ ٧٧٥</u>	<u>٥٦ ٥٣٣ ٤٩٨</u>	<u>٣٧ ١٣٧ ٩٠٤</u>	<u>٦٦ ٦٤٢ ٨٠٨</u>	

٢٣ - إيرادات أخرى

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٢٢ ٦٨٧	١ ٠٤١ ٩٤٦	٤١٨ ٤٥٤	١ ٠٥١ ٥٩٢	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
١ ٢٣٦ ٣٠٩	١ ٩١٤ ٨٨٩	١ ٨٠٤ ٧٥٠	٢ ٥٤٩ ٧٠٠	تأجير شاطئ
٩٩ ٠٠٠	١٩٨ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
-	٧ ٨٩٥	-	-	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
٩٠ ٩١٤	٦٠٥ ٧٦٧	٢٤٩ ٠٨١	٧٣٣ ٢٦٣	مد مرافق لأراضي العملاء
-	٦٢ ٠٦٠	-	-	مقابل عقود تنازل
-	٢٤ ١٨٣	٤١ ٢٧٧	٤١ ٢٧٧	إيرادات مشاركة
-	-	-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
١١١ ٢٩٩	٩١٧ ٦٥٧	٢٦١ ٢٠٧	٧٥٨ ٧٢٥	متنوعة
٢ ٠٦٠ ٢٠٩	٤ ٧٧٢ ٣٩٧	٢ ٩٥٤ ٧٦٩	٥ ٤٩٦ ٣٥٦	

٢٤ - مصروفات بيع وتسويق

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٧٠٢ ٨٧١	١ ٧١٢ ٢٥٤	١ ٣٠٥ ٩٢٨	٢ ٣٦٧ ٦٦٨	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١٢٢ ٠١٣	١٦٢ ٦٨٤	-	-	استشارات
٢٢٩ ٧٤١	٢ ٣٧٠ ٧٩٨	٣ ٦٣٣ ١٧٣	٤ ٤٧٩ ٦١٤	عمولات مبيعات أراضي ووحدات سكنية
٢ ٤٥٣ ٣٢١	٣ ٤٨٥ ٢٣٦	٧ ٠٨٦ ٠٦٣	١٠ ٤٨٠ ٠٧٩	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
١٨١ ٠٤٠	٣٤١ ٩٦١	٧٥٢ ٧١٠	٩٥٤ ٦٢٥	أخرى
٣ ٦٨٨ ٩٨٦	٨ ٠٧٢ ٩٣٣	١٢ ٧٧٧ ٨٧٤	١٨ ٢٨١ ٩٨٦	

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

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

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٤ ٩٩٢ ٨١٥	١٠ ٠٩٧ ٦٤٧	٥ ٥٥٥ ٧٩١	١٠ ٢٩٥ ٦٢٢	* أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها
٤٣١ ٥٠٠	٨٦٣ ٧٥٠	٥٧٥ ٧٥٠	٩٨٩ ٢٥٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
-	٥٠ ٠٠٠	-	٩ ٠٠٠	تبرعات
٦٣٨ ٤٨٠	١ ١٧٥ ٩٦٢	٨٥٤ ٤٢٢	١ ٦٨٩ ٦٧٦	مصروفات استشارات وأتعاب مهنية
١ ٢٣٥ ٦٣٧	١ ٨٤٣ ١٦٧	٧٠٦ ٩١٥	١ ٠٦٣ ٢٢٤	مصروفات أتعاب قانونية
٢٧٦ ٥٩٦	٥٥٩ ٢٤٧	٣٩٧ ٢٣٦	٧١٦ ٢٨٠	أهلاك أصول إدارية
٢٥ ٢٠٨	٥٠ ٩٧٦	٢٣١ ٢٨٤	٣٥٣ ٣٤٠	مصروفات بنكية
٥٧٢ ٧٠٠	١ ١٤٥ ٥٤٥	٧٨٥ ٤٠٠	١ ٥٧٠ ٨٠٠	إيجارات
٢١٧ ٨٧٨	٣٩٤ ٥١٣	٢١٧ ٨٨٩	٤٥٨ ٦٩٢	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٤٩ ٦٤٢	٢٨٧ ٦٥٢	٣٦١ ٧٠٦	٥١٥ ١٤٩	اشترابات
١ ٩٥٨ ٦٩٨	٣ ١٣٧ ٣٠٨	٧١٠ ٩٤٩	١ ٤٩٨ ٤٣٠	أخرى
<u>١٠ ٤٩٩ ١٥٤</u>	<u>١٩ ٦٠٥ ٧٦٧</u>	<u>١٠ ٣٩٧ ٣٤٢</u>	<u>١٩ ١٥٩ ٤٦٣</u>	

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

٢٦ - مصروفات أخرى

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ١٢١ ٨٧٦	١١ ١٧٦ ٧٢٣	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء والمدينون
٦٦١ ٣٤٣	١ ١٥٨ ٠٩٨	-	-	مخصص مطالبات
<u>١٠ ٧٨٣ ٢١٩</u>	<u>١٢ ٣٣٤ ٨٢١</u>	<u>-</u>	<u>٢ ٩٩٣ ٨٩٦</u>	

٢٧- الإيرادات/(التكاليف) التمويلية (بالصافي)

تتمثل الإيرادات/(التكاليف) التمويلية (بالصافي) المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:-

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٧١٧٣٦٢	٢١٣٠٧٢٢	(١٠٧٤٧٣٤٥)	(٢٠٦٩١٢٣٦)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٣٢٨٧٦٢٤	٧٣٣٢٥٠٦	١٩٨٠٩٧١	٤٨٥٢٨١٤	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
<u>٦٠٠٤٩٨٦</u>	<u>٩٤٦٣٢٢٨</u>	<u>(٨٧٦٦٣٧٤)</u>	<u>(١٥٨٣٨٤٢٢)</u>	

٢٨- ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١٧٧٨٣٠)	(٤٠٩١٣٦)	-	-	الضريبة الحالية
٥٥٢١١٦	٢١٧٩٠٣٢	٦٦٤٤٣٤٨	١٨٢٠٤٢٦٩	الضريبة المؤجلة
<u>٣٧٤٢٨٦</u>	<u>١٧٦٩٨٩٦</u>	<u>٦٦٤٤٣٤٨</u>	<u>١٨٢٠٤٢٦٩</u>	

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

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٦/٣٠	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	
(٧١٦١٨٤٧)	٥٦٩٧٢٦	(٧١٦١٨٤٧)	ضريبة مؤجلة عن فروق أصول ثابتة
(٦٢٠١٣٧٤٢)	١٢١٥٩٧٨٢	(٧٤١٧٣٥٢٤)	ضريبة مؤجلة عن فروق ترجمة عملات الأجنبية الغير محققة
٤٨٠١١٣٥	٤٨٠١١٣٥	-	ضريبة مؤجلة عن خسائر ضريبية مرحلة
٢٢٧٢١٣٧٧	٦٧٣٦٢٦	٢٢٠٤٧٧٥١	ضريبة مؤجلة عن فروق مخصصات واطمحلال عملاء
<u>(٤١٠٨٣٣٥١)</u>	<u>١٨٢٠٤٢٦٩</u>	<u>(٥٩٢٨٧٦٢٠)</u>	

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

٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٣٧٠٢٧٠	- مخصصات واطمحلال في العملاء والمدينون
٥٣١٠٢٣١١	- صافي خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية - الشركة التابعة
٩٧٢٠٦٨٨	- خسائر ضريبية مرحلة - الشركة التابعة
<u>٧٢١٩٣٢٦٩</u>	

- لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي 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 يونيو ٢٠١٩ في نصيبهم من حقوق الملكية في الشركة التابعة على النحو التالي:-

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١/١
(١٩ ٨٠١ ٣٣٥)	رصيد
	يضاف:
٦ ٨٨٩ ٢٥٣	نصيب الأقلية في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٢ ٩١٢ ٠٨٢	رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠

٣٠- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي للشركة المصرية للمنتجات السياحية وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية الدورية المستقلة في ٢٠١٩/٦/٣٠ وبما يتوافق مع النظام الضريبي المعمول به في جمهورية مصر العربية.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

سنة ٢٠٠٨

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

سنة ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

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

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

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

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

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

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

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

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصرى وتم السداد.
- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصرى وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناءً على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصرى بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصرى وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها. وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٦٥٩ ٧١ جنيه مصري لاغير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

ضريبة المبيعات

الضريبة على القيمة المضافة

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

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

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

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

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

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

ضريبة الدمغة

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

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

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص من بداية النشاط والربط والانتهاه حتى ٢٠٠٨.

سنة ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

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

تم فحص ٢٠١١-٢٠١٢ وأسفرت عن خسائر ٦٣١ ٦٦٣ ٢٠٠ جنيه مصري، ٢٣٧ ٥٥٩ ٨ جنيه مصري على التوالي وضريبة وعاء مستقل ٦٣٠ ، ٤٠٠ جنيه مصري على التوالي طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن على نموذج ١٩ في المواعيد القانونية.

السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

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

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

الضريبة على كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

جاري فحص عام ٢٠١٢ ولم تصل أي مطالبات من الأمورية.

السنوات ٢٠١٧، ٢٠١٨

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

ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم محاسبة الشركة وسداد جميع الفروق المستحقة للأمورية.

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 ٥٠٠ ٢٥ جنيه مصري من تحت الحساب خلال إبريل ٢٠١٥.

السنوات ٢٠١٣، ٢٠١٦

تم عمل محضر الاعمال وتقديم المستندات وفي انتظار نتيجة الفحص.

الضريبة على القيمة المضافة

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

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥

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

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

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

الضريبة العقارية

السنوات من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٧

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

سنة ٢٠١٨

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

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والاستثمارات المالية والعملاء وأوراق القبض الأخرى والمدينون والأرصدة المدينة) وكذا الإلتزامات المالية (أرصدة الدائنين والعملاء أرصدة دائنة ودائنين 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 في تاريخ المركز المالي قيمتها العادلة.

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٤٦ ٧٩٨ ٢٥٤ ١ جنيه مصري، ٩١٩ ٨٣٧ ٢٦٩ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

العملات الأجنبية	فانض
الدولار الأمريكى	١٩ ٩٣٩ ٧٣١
يورو أوروبى	٢٩ ٨٧٠
جنيه إسترلينى	١٨ ٨٧٣

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

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للعملاء وعدم قدرة هؤلاء العملاء على سداد المستحق عليهم إلا أن الشركة تحاول مواجهة هذا الخطر بانتقاء العملاء 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 الأراضى.

٣٢- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانونى، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويمكن إستخدام الإحتياطي 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 ج) والبالغ

مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنية مصري، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ٢٠١٩/٥/١١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٢٠١٩/٧/٤ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ /١٠/ ٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٢٠١٨/٣/٦ ، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

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

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذي انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن على الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم في جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و في تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكماً النهائي بقبول الإستئناف شكلاً و رفضه موضوعاً و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يقم الطاعن باتخاذ أي اجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم أستخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وجرى تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى .

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

٣٤- أرقام المقارنة

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

قبل التعديل التعديل بعد التعديل

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
(١٧ ٨٧٤ ٤٢٥)	٢ ٣٢٤ ٠٥٤	(٢٠ ١٩٨ ٤٧٩)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٨ ٠٧٢ ٩٣٣)	(٢ ٣٢٤ ٠٥٤)	(٥ ٧٤٨ ٨٧٩)	مصروفات بيع وتسويق
٥٩٠ ٩٥٩ ٧٥١	(١١ ١٧٧ ٩٢٠)	٦٠٢ ١٣٧ ٦٧١	أعمال تحت التنفيذ
٢٨ ٥١٦ ٣٩٨	١١ ١٧٧ ٩٢٠	١٧ ٣٣٨ ٤٧٨	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٥- لم تتعدّد الجمعية العامة العادية للشركة المصرية للمنتجات السياحية "الشركة الأم" لإعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى تاريخه، وقد تم توجيه دعوه لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٩ للنظر في جدول الاعمال المتضمن لبند اعتماد القوائم المالية المشار إليها أعلاه.

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى 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.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات		٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
بالتطبيق المبكر .	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 بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعّة" المعدل ٢٠١٩ .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعّة"
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<ul style="list-style-type: none"> - تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

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