

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الدخل المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٧ - ٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

س ٦ قطعة II – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت : ٢٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ت : ٢٢٥٧٤ ٤٨١٠
ت : ٢٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع للشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

- تضمنت أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ أرصدة متوقفة لبعض الأطراف ذات العلاقة والشركة التابعة – شركة سهل حشيش للإستثمار السياحى بمبلغ وقدره ٦٩٣,٦٥ مليون جنيه مصرى ومبلغ وقدره ٣٧٤,٣١ مليون جنيه مصرى على التوالى، هذا ولم نواف بالاثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" علي عناصر القوائم المالية بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة،

- ورد بتقريرنا على القوائم المالية للشركة التابعة - سهل حشيش للإستثمار السياحى - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ التحفظ التالي:

لم نواف بالاثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" علي عناصر القوائم المالية بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية الدورية المجمع التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها اذا حصلنا علي البيانات والمعلومات الواردة في الفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً:

- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٣-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع بشأن الموقف القانوني 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)، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوي إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوي إلي هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني والتي أصدرت التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وقد تم تداول عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ وبتلك الجلسة قررت هيئة المحكمة إعادة الدعوي لهيئة المفوضين لإعداد تقرير تكميلي في ضوء المستندات والدفع الجديدة المقدمة من الشركة، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ تم تأجيل الدعوي إدارياً إلى جلسة ٢١ مايو ٢٠٢٢، ثم تم التأجيل إلى جلسة ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وعليه قررت المحكمة إعادة الدعوي للمرافعة بجلسة ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلي أن الموقف القانوني بالقضية في صالح الشركة وانها مرجحة الكسب ويرى المستشار القانوني الخارجي للشركة أن نسبة كسب أو خسارة القضية قد تكون متساوية في ضوء ذلك وفقاً للسلطة التقديرية للمحكمة، هذا ولم يتم حصول الشركة على كشف حساب او مطابقة للرصيد المستحق للهيئة العامة للتنمية السياحية ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أي تسويات قد تنتج عن ذلك الشأن.
- ورد بتقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لشركة سهل حشيش ش.م.م - شركة تابعة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فقرة إيضاحية بشأن الاستمرارية حيث تجاوزت الخسائر المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نصف حقوق الملكية.
- كما هو مبين تفصيلاً بإيضاح رقم (٣-٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع قامت الشركة بتجميع البيانات المالية غير المدققة للشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حيث لم يتم اعتماد القوائم المالية للأصدار من قبل مجلس إدارة الشركة التابعة .

القاهرة في: ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
حسن بسيوني البشة
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار



الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٩ ٧٩٥ ٨٦٧	٧٦ ١١٦ ٣٤١	(٤)	أصول ثابتة
١٣٠ ٤٣١ ٣٨٣	١٢٩ ٩٢٣ ٣٧٥	(٥)	إستثمارات عقارية
٧ ٦٦٦ ٨٧٤	٩ ٩١١ ٤٦٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩٦٠ ٣٨٢	--	(١-٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
١٢٧ ٤٣٢ ٩٥٨	١٠١ ٢٢١ ٣٣٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
٣٤٨ ٢٨٧ ٤٦٤	٣١٧ ١٧٢ ٥١٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠٣ ١٤٨ ٠٤١	٦٠٩ ٠٧٧ ٨٠٩	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٤ ٧٦٢ ٩٢٠	٤ ٣٧٦ ٨٦٥	(٨)	مخزون
١ ١٧٨ ١٩١ ٧٧٤	١ ٢٤٠ ٢٧٢ ٧٤٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
٣٣ ٦٦٤ ٩٦٩	٣٦ ٥٨٨ ٥٨٢	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٩ ٤٥٣ ٦٣٢	١١٧ ١١٨ ٨٨٣	(١١)	نقدية وما في حكمها
١ ٩٢٩ ٢٢١ ٣٣٦	٢ ٠٠٧ ٤٣٤ ٨٨٦		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٢٧٧ ٥٠٨ ٨٠٠	٢ ٣٢٤ ٦٠٧ ٤٠٥		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	(٣٢)	الإحتياطي القانوني
(٤٣٧ ٠٨٥ ١٩٧)	(٥١٤ ٢٨٩ ٨٤٢)		خسائر مرحلة
٧٦٠ ٧٢٩ ٦٦٨	٦٨٣ ٥٢٥ ٠٢٣		حقوق مساهمى الشركة الأم
(٥ ٤٢٤ ٣٦٩)	(٢١ ٤٨٧ ٢٩٠)	(٢٩)	الحقوق غير المسيطرة
٧٥٥ ٣٠٥ ٢٩٩	٦٦٢ ٠٣٧ ٧٣٣		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٠٢٤ ٠٠٦	٣ ١٦٩ ٧٤٤	(١-٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠	٦٤٤ ٩٠٨ ٠٣٥	(١٥)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحيه - طويلة الأجل
٥٤١ ٥٠١ ٢١٦	٦٤٨ ٠٧٧ ٧٧٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	(١٢)	مخصص مطالبات
٥٠ ١٧٩ ٠٠٨	٥١ ٦٦٩ ٩٣٠	(١٣)	دفعات مقدمة من العملاء
٦٦٠ ٨٠٢ ٨٥٥	٦٨٢ ١١١ ٧٣٤	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦	١٢٩ ٤٩٦ ٤٨٥	(١٥)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - قصيرة الأجل
١٢٣ ٠٤٥ ٥٣٨	١١٨ ٦١٤ ١٠٦	(٦-٧)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى والوحدات المباعة
٩٨٠ ٧٠٢ ٢٨٥	١ ٠١٤ ٤٩١ ٨٩٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٥٢٠ ١٧٩ ٤٩٥	١ ٦٦٢ ٥٦٩ ٦٧٢		مجموع الإلتزامات
٢ ٢٧٧ ٥٠٨ ٨٠٠	٢ ٣٢٤ ٦٠٧ ٤٠٥		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمود محمد محمود علي وهيب

المدير المالي
أحمد مذبولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠		
١ ٦١١ .٦٤	٥ ٥٩٢ ٤٣٣	٨ ٢٢٩ ٦١٥	١٤ ٤٧٧ ٢٥٥	(١٩)	إيرادات النشاط
٢٢ .٢٨ .٨١	٢٥ ٨٧٦ .٢٧	٣٣ ٣٩٩ ٥٩٤	٤١ ٤٢٥ ٣٨٩	(٢٠)	إيراد خدمات مؤداة
<u>٢٣ ٦٣٩ ١٤٥</u>	<u>٣١ ٤٦٨ ٤٦٠</u>	<u>٤١ ٦٢٩ ٢٠٩</u>	<u>٥٥ ٩٠٢ ٦٤٤</u>		
--	--	(٦ ٤٣٥ .٠٠٠)	--	(١٩)	يخصم : مردودات مبيعات أراضي
<u>٢٣ ٦٣٩ ١٤٥</u>	<u>٣١ ٤٦٨ ٤٦٠</u>	<u>٣٥ ١٩٤ ٢٠٩</u>	<u>٥٥ ٩٠٢ ٦٤٤</u>		إجمالي إيرادات النشاط
(١ ٤٥٨ ٢٩٢)	(٧ ٣٧٩ ٥٠٤)	(٥ .٢٤ ٣٢٤)	(١٢ ٣٣٠ ٥٨٩)	(٢١)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٢٦ ٧٨٧ .٠٧٢)	(٢٨ ٨٥١ ٢٠٢)	(٤٥ ٥٢٧ ٨٨٣)	(٥١ ١٢٢ ٢١٠)	(٢٢)	تكلفة خدمات مؤداة
<u>(٢٨ ٢٤٥ ٣٦٤)</u>	<u>(٣٦ ٢٣٠ ٧٠٦)</u>	<u>(٤٤ .٠٩٢ ٦٢٠)</u>	<u>(٦٣ ٤٥٢ ٧٩٩)</u>		إجمالي تكاليف النشاط
<u>(٤ ٦٠٦ ٢١٩)</u>	<u>(٤ ٧٦٢ ٢٤٦)</u>	<u>(١٥ ٣٥٧ ٩٩٨)</u>	<u>(٧ ٥٥٠ ١٥٥)</u>		مجمّل الخسارة
٣ .٠٠٠ ٣١٣	٣ ٢٣٧ ٦٨٠	٥ ٦٤٣ ٣٤٨	٧ ٥٤٦ ٢٤٢	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٥٦٣ ٩٧٩)	(٢ ٧٨٢ ٤٥٤)	(٢ ٨٨٣ ٩٠١)	(٣ ١٤٧ ٦٥٢)	(٢٥)	مصروفات بيع وتسويق
(٨ ٨٥٤ ١١٧)	(٦ ١٨٨ ٥١٠)	(١٤ ٣١١ ٣٧٤)	(١٢ .٢٥ ٣٢٨)	(٢٦)	مصروفات إدارية و عمومية
(٤ ٥٩٦ ٣٩١)	(٤ ٦٧٦ ٢٢٥)	(٨ ٥٠٣ ٠٣٦)	(٨ ٤١٧ ٢٢١)	(٢٤)	مصروفات تشغيل أخرى
--	--	--	(١٢٢ .٠٢٦ ٣١٩)	(٩)	الإضمحلل في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>(١٥ ٦٢٠ ٣٩٣)</u>	<u>(١٥ ١٧١ ٧٥٥)</u>	<u>(٣٥ ٤١٢ ٩٦١)</u>	<u>(١٤٥ ٦٢٠ ٤٣٣)</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٥ ٧٩٢ ٢٢٤	٢ ٢٧٥ ٤٦٤	١٤ ٧١٠ ٧٧٣	٦ ٥٤٠ ٩١١		فوائد موجلة مستدعاه
١ ٥٥٢ ٧١٤	(١٧ ٢٦٧ ٤٣٢)	٢ ٩٩٢ ٨٦٠	٤٩ ٩١٨ .٠٧٦	(٢٧)	صافي تكلفة التمويل
<u>(٨ ٢٧٥ ٤٥٥)</u>	<u>(٣٠ ١٦٣ ٧٢٣)</u>	<u>(١٧ ٧٠٩ ٣٢٨)</u>	<u>(٨٩ ١٦١ ٤٤٦)</u>		خسارة الفترة قبل الضرائب
١ ٢٢١ .٠٩٨	(٣ ٥٥٩ ٩٤٨)	٤ ١٤٨ ٦٢١	(٤ ١٠٦ ١٢٠)	(٢٨)	ضريبة الدخل
<u>(٧ .٥٤ ٣٥٧)</u>	<u>(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)</u>	<u>(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)</u>	<u>(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)</u>		صافي خسارة الفترة
(٦ ١٨٦ ٧٩١)	(٣ ٥٢٧ ٥٤٣)	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	(٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥)		يوزع كما يلي:-
(٨٦٧ ٥٦٦)	(٣٠ ١٩٦ ١٢٨)	(٨٢٢ ٧٥٢)	(١٦ .٦٢ ٩٢١)	(٢٩)	مالكي الشركة الأم
<u>(٧ .٥٤ ٣٥٧)</u>	<u>(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)</u>	<u>(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)</u>	<u>(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>(٠,٠٠٥)</u>	<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>(٠,٠١٢)</u>	<u>(٠,٠٧٣)</u>	(١٧)	نصيب السهم في (خسارة) الفترة - مالكي الشركة الأم

-الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمود محمد محمود علي وهيب

المدير المالي
أحمد مدهولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)	صافى خسارة الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)	اجمالى الدخل الشامل الأخر عن الفترة
(٦ ١٨٦ ٧٩١)	(٣ ٥٢٧ ٥٤٣)	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	(٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥)	يوزع كما يلى :-
(٨٦٧ ٥٦٦)	(٣٠ ١٩٦ ١٢٨)	(٨٢٢ ٧٥٢)	(١٦ ٠٦٢ ٩٢١)	مالكى الشركة الأم
(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمود محمد محمود علي وهيب

المدير المالي
أحمد مدهولى

الشركة المصرية للتنجيمات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	حقوق مساهمي الشركة الأم	خسائر مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	البيانات
٧٥٩ ٧٩٠ ٣٨٦	(٧ ٧١٤ ٤١١)	٧٦٧ ٥٠٤ ٧٩٧	(٤٣٠ ٣١٠ ٠٦٨)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	(٨٢٧ ٧٥٢)	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٤٦ ٢٢٩ ٦٧٩	(٨ ٥٣٧ ١٦٣)	٧٥٤ ٧٦٦ ٨٤٢	(٤٤٣ ٠٤٨ ٠٢٣)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٥٥ ٣٠٥ ٢٩٩	(٥ ٤٢٤ ٣٦٩)	٧٦٠ ٧٢٩ ٦٦٨	(٤٣٧ ٠٨٥ ١٩٧)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)	(١٦ ٠٦٢ ٩٢١)	(٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥)	(٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥)	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٦٢ ٠٣٧ ٧٣٣	(٢١ ٤٨٧ ٢٩٠)	٦٨٣ ٥٢٥ ٠٢٣	(٥١٤ ٢٨٩ ٨٤٧)	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. محمود محمد علي وهيب

المدير المالي

أحمد مديولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(١٧٧٠٩٣٢٨)	(٨٩١٦١٤٤٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي خسارة الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠٥٥٥٦٨	٣٨٢٥٢٦١	إهلاك أصول ثابتة
٥٥٠٩٥٧	٥٠٨٠٠٨	إهلاك إستثمارات عقارية
--	١٢٢٠٢٦٣١٩	عبء الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٣٤٢٩٨٠١)	(٢٨٧٢٤٨٠)	فوائد دائنة
(١٤٩٦٤٤٧٣)	(٧٥٤٦٢٤٥)	صافي فوائد مؤجلة مستهلكة
٣٨٧٤٣٢	(٤٧٠٤٥٥٩٦)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٠١٠٩٦٤٥)	(٢٠٢٦٦١٧٩)	خسائر التشغيل قبل التغيرات في راس المال العامل
		التغير في: -
(١٧٩٠٥٨٣٥)	(٥٩٢٩٧٦٨)	أعمال تحت التنفيذ
(٥٣٤٢٤٨)	٣٨٦٠٥٥	مخزون
٤١٢٧٨٤٤٣	(٧٤٦٦٠٢٠٤)	عملاء وأوراق القبض
(٢٠٦٥٢٧٢)	(٢٩٢٣٦١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٣٧٧٤٧٩)	(٤٤٣١٤٣٢)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المباعة
(٢٩١٣٨٥)	١٤٩٠٩٢٢	عملاء - دفعات مقدمة
١٥١٤٦١٩١	١٢٥١٧٩٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٧٧٤٨٣)	١٠٠٩٩٩٣٩٣	مستحقات هيئة التنمية السياحية
(٤٣٦٧١٣)	٧١٨٣٠٩٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢٦٥٣٩)	(٢٣٩٠٣٢٥)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤٢٩٨٠١	٢٨٧٢٤٨٠	فوائد دائنة محصلة
٣٢٠٣٢٦٢	٤٨٢١٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢٧٦٦٥٤٩	٧٦٦٥٢٥١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٠٨٤٠١٩٥	١٠٩٤٥٣٦٣٢	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٢٣٦٠٦٧٤٤	١١٧١١٨٨٨٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. محمود محمد محمد علي وهيب

المدير المالي

أحمد مديولى

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

(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 وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، يقع المقر الرئيسي للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (٤/أ) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد الاستاذ / محمود محمد محمود علي وهيب ، وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٢ تم انتخاب السيد المهندس / ناجي خليل محمد ذكى رنسيا جديدا لمجلس الإدارة غير تنفيذى وحتى تاريخ لم يتم التاثير بالسجل التجارى بهذا التعديل .
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

(ب) غرض الشركة

ب-١ الشركة المصرية للمنتجات السياحية

غرض الشركة هو التعمير السياحى بصفة عامة وإقامة تجمع عمرانى سياحى سكنى متكامل بمنطقة سهل حشيش بمحافظة البحر الأحمر وذلك من خلال تهيئة وتجهيز الأرض 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 والخدمات سواء بنفسها أو بالمشاركة مع الغير أو بمعرفة الغير، ولها أنتاج وتوزيع وبيع الطاقة الكهربائية وبيع المياه المحلاة وإدارة المنتجعات العمرانية والقرى السياحية وإنشاء محطات الخدمة وإدارتها ويجوز للشركة أن تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج.

ب-٢ شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي

غرض الشركة إقامة عدد ٣٠ شقة فندقية مكونة من ٢٠٠ غرفة بمستوى ٥ نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية المكمل 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 غير العادية التى انعقدت بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٥ تم الموافقة على تعديل غرض الشركة وتم التاثير بذلك بالسجل التجارى خلال عام ٢٠١٥ بالنص التالى:-

إنشاء وإقامة وتشغيل وإداره وبيع وإيجار الشقق الفندقية والمحللات 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 المكمل 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 وأقامه وتملك القرى والفنادق والمنتجعات والمراكز التجارية المحلية والعالمية ذات المستوى السياحى واعمال الترويج والتشيط 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ت- عملة التعامل وعملة العرض

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

ث- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

ح- 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 الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

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

وفيما يلي الأسس التي تم أتباعها لأغراض التجميع

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

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

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

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة 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 مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

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

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

الحقوق غير المسيطرة

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

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

ويتم ترجمة الأصول 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 توييب 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 (٣-٤٤).

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

الأصل	الأعمار الإنتاجية بالسنوات
مباني و كرافانات	من ٣٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	من ٣ إلى ١٦ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أجهزة و أدوات كهربائيه و كمبيوتر	من ٣ إلى ٥ سنوات
محطات التحلية والصرف والمعالجة	
أعمال إنشائية	٣٠ سنة
أعمال ميكانيكية	١٠ سنوات
خزان المياه	٣٠ سنة
المخازن	٣٠ سنة
الشبكات والمرافق	١٠ سنوات
الرصيف البحري	٢٥ سنة
مطعم الشاطئ	١٠ سنوات
المطابخ ومهمات التشغيل	١٠ سنوات
شبكة الاتصالات و الانترنت	٥ سنوات

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

٣-٤ الاستثمارات العقارية

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

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

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

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المباعة

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

١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٣-٣ الأدوات المالية

١٠١٣-٣ السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لنبد ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كاستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٣-١٣-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-١٣-٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٣-١٣-٤ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
نقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه الأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة
المستهلكة
نقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
نقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
نقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣-١٣-٥ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٣-١٣-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٣-١٣-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط: يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

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

٣-١٣-٨ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمدبونيّات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٩-١٣-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٩-١٣-٣ 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.

٢-٩-١٣-٣ الأصول 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.

٣-٩-١٣-٣ 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.

٤-٩-١٣-٣ الاستثمارات 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 وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٥-٩-١٣-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالإلتزام 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 الأخرى يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٩-١٣-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكديها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

٧-٩-١٣-٣ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادتها تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

١٠-١٣-٣ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١

١-١٠-١٣-٣ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

يتم الاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- يتم قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:
 - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
 - سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل إستبعاد أوراق مالية (إن وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
 - الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للإداة المالية.
 - خسائر الائتمان المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعه التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣-١٠-١٣-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

الخسائر الائتمانية المتوقعه هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣-١٠-١٣-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكله قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق الماليه بسبب الصعوبات المالية.

٣-١٠-١٣-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول

بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣-١٠-١٣-٥ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أى إسترداد من المبلغ المشطوب ومع ذلك فإن الأصول المالية المشطوبه يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الأمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

٣-١٠-١٣-٦ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً لي 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.

- القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

١٤-٣ الإضمحلال

(أ) الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر العائد الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الإنتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الإنتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، وهذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.
- ويجب مراجعة القيم المتبقية غير المضمونه المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض في القيمة المتبقية غير المضمونه المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التأجير و الاعتراف الفوري لأي تخفيض يخص المبالغ المستحقة.

(ب) الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال في قيمتها.
- ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

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

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

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

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

إيرادات التوزيعات

يتم إثبات إيرادات التوزيعات بفائده 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 والالتزامات المالية
 - خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
 - خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
 - صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
 - إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢١-٣ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في أعوام 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 للعام الحالية والأعوام السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والأعوام السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الأعوام فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (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 العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ب- الضرائب المؤجلة

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

الاعتراف الأولي بالشهرة،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

- (١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالي يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة 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 المشترى كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٢٣-٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات في العام الذي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٤-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم العادي 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 المحاسبي رقم (٢٢) الخاص " نصيب السهم في الأرباح " وتم الإفصاح عن نصيب السهم في القوائم المالية المجمعة.

٢٥-٣ شركات المجموعة

- تتمثل الشركة التابعة في شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بنسبة مساهمة ٧٨,٤٤٪.

- لم يتم إصدار القوائم المالية للشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إستثمارات عقارية

الأجمالي	إتترنت	المحولات واللوحة الكهربائية	مصاعد	تكيف	مباني	أراضي	التكلفة
١٥١.٠٥١ ٢٧٢	٥٥٣ ٤٢١	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٦٠١ ٨٥٦	٣٦ ٢١٢ ٩٥٨	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	التكلفة في ٢٠٢١/١/١ استثمارات العام
(١٣ ٦٢١)	--	--	--	(١٣ ٦٢١)	--	--	
١٥١.٣٧ ٦٥١	٥٥٣ ٤٢١	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٣٦ ٢١٢ ٩٥٨	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	التكلفة في ٢٠٢١/١/٢/٣١
١٥١.٣٧ ٦٥١	٥٥٣ ٤٢١	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٣٦ ٢١٢ ٩٥٨	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٥١.٣٧ ٦٥١	٥٥٣ ٤٢١	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٣٦ ٢١٢ ٩٥٨	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	التكلفة في ٢٠٢١/٢/٣٠
١٩ ٥١٧ ٩٥٨	١٣٢ ٦٥٨	١ ٩٧٩ ١٤٥	٧٧٣ ٤٢١	٨ ٦٠١ ٨٥٦	٨ ٠٣٠ ٨٧٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١ ١٠١ ٩٣١	١١٠ ٦٨٩	--	٨٥ ٩٣٤	--	٩٠٥ ٣٠٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١ إهلاك العام
(١٣ ٦٢١)	--	--	--	(١٣ ٦٢١)	--	--	مجمع إهلاك الإستثمارات خلال العام
٢٠.٦٠٦ ٢٦٨	٢٤٣ ٣٤٧	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٨ ٩٣٦ ١٨٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٢/٣١
٢٠.٦٠٦ ٢٦٨	٢٤٣ ٣٤٧	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٨ ٩٣٦ ١٨٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٥٠٨ ٠٠٨	٥٥ ٣٣٤	--	--	--	٤٥٢ ٦٧٤	--	إهلاك الفترة (إيضاح رقم ٢١)
٣١ ١١٤ ٢٧٦	٢٩٨ ٦٨١	١ ٩٧٩ ١٤٥	٨٥٩ ٣٥٥	٨ ٥٨٨ ٢٣٥	٩ ٣٨٨ ٨٦٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٢/٣٠
١٢٩ ٩٢٣ ٣٧٥	٢٥٤ ٧٤٠	--	--	--	٢٦ ٨٢٤ ٠٩٨	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٢/٣٠
١٣٠ ٤٣١ ٣٨٣	٣١٠ ٠٧٤	--	--	--	٢٧ ٢٧٦ ٧٧٢	١٠٢ ٨٤٤ ٥٣٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/٢/٣١

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:-

الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٦ ٨٣٥ ٧٧٥	٢ ٢٤٤ ٥٩٠	٤ ٥٩١ ١٨٥	المبنى الإداري الجديد
١٥٢ ٨٨٢	--	١٥٢ ٨٨٢	تغذية شبكة الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
١ ٨٥٢ ٧٩٠	--	١ ٨٥٢ ٧٩٠	مشروعات متنوعة
١٠٧٠ ٠١٧	--	١٠٧٠ ٠١٧	محطة محولات كهرباء
<u>٩ ٩١١ ٤٦٤</u>	<u>٢ ٢٤٤ ٥٩٠</u>	<u>٧ ٦٦٦ ٨٧٤</u>	

٧- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل التكاليف الفعلية لبند أعمال تحت التنفيذ فيما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٤٣ ٢٨١ ٠٣٢	٤٣ ٥٤٥ ١٨٧	١-٧	تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد
١٤٩ ٠٥٨ ٧٢٨	١٥١ ٨٢١ ٢٧٩	٢-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد
٣١٢ ٦٨٩ ٠١٧	٣١٣ ٣١٢ ١١٦	٣-٧	تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٧	تكلفة أعمال مشروع صواري
١٦ ٣٤٩ ٠٨٦	١٦ ٧٠٧ ٩٠٤	٥-٧	تكلفة أعمال مشروع جمران
٢ ٧١٥ ٧٣٢	٢ ٧١٥ ٧٣٢	٦-٧	تكلفة أعمال مشروع تو سيفينتي (٢٧٠)
٣٦ ٢٨١ ٦١٢	٢٨ ٩٩٥ ٢٤٨	٧-٧	تكلفة أعمال مشروع طوايا (Tawaya)
٣٩ ٣٠٨ ٣٥٦	٤٨ ٥١٥ ٨٦٥	٨-٧	تكلفة أعمال مشروع باي فيلينج (Bay Village)
٣ ٢٤٤ ٤٧٨	٣ ٢٤٤ ٤٧٨	٩-٧	تكلفة أعمال مشروع باي كوندوز (Bay Condos)
٢٢٠ ٠٠٠	٢٢٠ ٠٠٠		تكلفة مشروعات متنوعة
<u>٦١٤ ٠٤٠ ٠٧٧</u>	<u>٦١٩ ٩٦٩ ٨٤٥</u>		
<u>(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)</u>	<u>(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)</u>		
<u>٦٠٣ ١٤٨ ٠٤١</u>	<u>٦٠٩ ٠٧٧ ٨٠٩</u>		

يخصم:

الإضمحلال في قيمة الاعمال تحت التنفيذ

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 ٢٠٢٢ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٥٥ ٦٤٩ ٠٨٦ جنيه مصري (مقابل ٣٧٤ ٣٧٤ ٢٦٤ ٢٥٣ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٥١,٤٩ جنيه مصري (مقابل ٥١,٠١ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٧ ٤٥٩ متر مربع تقريباً.

٢-٧ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية شراء المساحة المخصصة من المركز السياحي للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائي لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) في تاريخ ٢٠٠٦/٦/٥ بعد سداد كافة مصروفات التخصيص والتعاقد.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨٠٥ ٠٢١ ٦٠ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٩٨ ٧٠٧ ٤٠ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٩٠٦ ٨٦٧ ٤٦٥ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٠٦٢ ٨٣٨ ٣٢٤ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٨٣٧ ٥٩٤ ٣١٥ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٩ جنيه مصري (مقابل ٦٧,٠٤ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢٢٣ ٢٣٦ ٢ متر مربع تقريباً.

٣-٧ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناءً على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٠/٢٤/١٩٩٥.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه، وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٠٠٧/٢/٢٦ تم تحديد سعر التخصيص بمبلغ ١,٤ دولار للمتر المربع بدلاً من ١,٣٥ دولار أمريكي للمتر المربع الواحد بقيمة أجمالية تبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بالإضافة إلى مبلغ ١ ٩٦٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل مصروفات التخصيص والتعاقد. وقد تم سداد دفعة ٢٠% من تحت حساب قيمة الأرض بالإضافة إلى كامل قيمة مصروفات التخصيص والتعاقد بمبلغ إجمالي ٣٤٢ ٥٦٧ ٧ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ المعادل لمبلغ ٢٩٤ ٢٨٥ ٤٣ جنيه مصري في حينه.
- وفي عام ٢٠٠٨ قامت الشركة برفع مساحي لتحديد المساحة الفعلية لمركز سهل حشيش، وقد أظهر الرفع المساحي أن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٩٦ ٣١٢ ٢٨ متر مربع بعد استئصال مساحة المرحلة الأولى والثانية، هذا وقامت إدارة الشركة في عام ٢٠٠٨ بأثبات الالتزام المالي على أساس الرفع المساحي الفعلي.
- وقد بلغ تكلفة تأجير ثم شراء الأرض والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة طبقاً للقياس المساحي المُعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ١٦١ ٤١٩ ٤٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصري، ويبلغ الرصيد المستحق للهيئة في ضوء الحصر المساحي الفعلي لتلك المرحلة مبلغ وقدره ٣٥ ٩٠٨ ٦٤٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٧٨٩ ٢٣٠ ٣٤ دولار أمريكي والمدرجة ضمن رصيد مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية -لتزامات طويلة الاجل إيضاح رقم (١٥).
- هذا وفي ٣١ من مارس ٢٠١١ صدر قرار من الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج)، وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانوني للشركة إيضاح رقم (٣٠-١).
- بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٥٣ ١١١ ٨١ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٥٣ ١١١ ٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

يتمثل في قيمة التكلفة المتكبدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكني فاخر على مساحة تبلغ حوالى ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش، وفي إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC ومقرها رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة (بصفقتها المطور) في ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتوقع عليه كذلك الحصول على حق استغلال علاماتها التجارية، وذلك لمدة تسع سنوات انتهت في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ ولم يتم تجديد الاتفاق بهذا الصدد.

- 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 لإعادة 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 تمهيداً للبدء في تنفيذ مشروع صواري وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ في ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع إلزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

- قامت إدارة الشركة بإعادة دراسة المشروع من كافة الأوجه الاقتصادية المرتبطة به وتري إدارة الشركة حالياً وجود مؤشرات هامة للإضمحلال في قيمة الأعمال السابقة التي تمت على مشروع صواري وتمثل اهم تلك المؤشرات في إنتهاء الاتفاق فيما بين الشركة وشركة أوراسكوم للتنمية والإدارة (القائم بدور مدير المشروع) بصورة رسمية وتوجه الإدارة لإعادة تخطيط المشروع من جديد، وبناء على ذلك فقد تم اثبات إضمحلال في قيمة التكلفة السابق إنفاقها على المشروع بمبلغ ١٠ ٨٩٢ ٠٣٦ جنيه مصري.

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 مشروع توسيفنتي

- يتمثل في قيمة أستشارات دراسة التصميم الإنشائي لمشروع توسيفنتي والذي يتمثل في إنشاء عدد ٣٢١ وحدة أسكان سياحي وذلك على قطعة أرض مملوكة للشركة مساحتها الاجمالية ٣٥٤ ٤٤ متر مربع بالمرحلة الأولى بتكلفة انشائية متوقعة تبلغ تقريباً ٤٦١ مليون جنيه مصري بخلاف المصروفات الأخرى ذات الصلة بالمشروع. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالتصديق على بدء المشروع في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩ وتقوم حالياً الإدارة بالتنفيذية بإعادة دراسة التكلفة الإستثمارية للمشروع قبل البدء في إجراءات الإنشاءات في ضوء المتغيرات الاقتصادية الحالية.

وتتمثل التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة في:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤٢ ٢٥١ ٠٢٦	٤١ ٠٠٣ ٢٦٢	أراضي المرحلة الأولى
٧٧ ٩٤٨ ٥٠٥	٧٤ ٨٩٥ ٤٦٩	أراضي المرحلة الثانية
٢ ٨٤٦ ٠٠٧	٢ ٧١٥ ٣٧٥	تكلفة تقديرية لتنمية الوحدات المباعة
<u>١٢٣ ٠٤٥ ٥٣٨</u>	<u>١١٨ ٦١٤ ١٠٦</u>	

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

- أبرمت الشركة مع شركة بالم هيلز إتفاقية (Frame Work Agreement) تخص تطوير جزء من المدينة القديمة تمهيداً لاستغلالها في شكل وحدات سياحية فاخرة للبيع وستقوم شركة بالم هيلز بتسويق ذلك المشروع لبيع وحداته مقابل نسبة من أرباح المشروع.

- تم إبرام عدد ٣ ملاحق للتعاقد مع شركة بالم هيلز وذلك لمد فترة التعاقد لاستكمال بيع كافة الوحدات بالمشروع لتنتهي في عام ٢٠٢٢.

٧-٨ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (الشركة التابعة) مشروع الشقق الفندقية – باي فيليج (Bay Village)

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

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

يتمثل هذا المشروع في مشروع بمساحة حوالي ٣ آلاف متر مربع لإنشاء وحدات سياحية فاخرة للبيع بعدد ٦٠ وحدة سكنية وبتكلفة تقديرية إجمالية ٥٢ مليون جنيه مصري كما تستهدف الشركة تحقيق اجمالي ايرادات بقيمة تتجاوز ١٠٠ مليون جنيه.

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

ويتمثل قيمة المنصرف على تلك المشروعات فيما يلي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١٦ ٥٢٢ ١٩٤	١٤ ٩٣٣ ٤١٥
٢٢ ٨٧٩ ٩٨٨	١٨ ٩٨١ ٠٥٦
٢ ٢٨٠ ٤٢١	٧١٠ ٨٤٩
٤١ ٦٨٢ ٦٠٣	٣٤ ٦٢٥ ٣٢٠

أ- مشروع طوايا (Tawaya):

المحول من إستثمار عقارى (نصيب الأرض)
تكلفة أعمال التصميمات الهندسية والانشاءات وأعمال أخرى
موردين دفعات مقدمة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٩ ٥١٧ ٥٧٦	٩ ٥١٧ ٥٧٦
٢٣ ٩٩٠ ٧٩٢	٣٥ ٩٣٧ ٥١٨
٥ ٧٩٩ ٩٨٨	٣ ٠٦٠ ٧٧٢
٣٩ ٣٠٨ ٣٥٦	٤٨ ٥١٥ ٨٦٦

ب- مشروع باي فيليج (Bay Village):

أصول محولة من الإستثمار العقارى للأعمال تحت التنفيذ عن مشروع باي فيليج

أرض مشروع باي فيليج
وأعمال أخرى متنوعة وبياناتها كالاتي: -
تكلفة أعمال التصميمات الهندسية والانشاءات وأعمال أخرى
موردين دفعات مقدمة
اجمالي مشروع باي فيليج

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٥٩٨ ٧٥٦
٦٤٥ ٧٢٢	٦٤٥ ٧٢٢
٣ ٢٤٤ ٤٧٨	٣ ٢٤٤ ٤٧٨
٨٤ ٢٣٥ ٤٣٧	٨٦ ٣٨٥ ٦٦٤

ج- مشروع باي كوندس (Bay Condos):

أصول محولة من الإستثمار العقارى للأعمال تحت التنفيذ عن مشروع باي كوندس

أرض مشروع باي كوندس
وأعمال أخرى متنوعة وبياناتها كالاتي: -
تكلفة أعمال تصميمات هندسية
اجمالي مشروع باي كوندس (*)
رصيد الأعمال تحت التنفيذ

(*) المشروع متوقف وتم رد مبالغ الحجزات لملاك الوحدات.

٨- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
٤ ٧٦٢ ٩٢٠	٤ ٣٧٦ ٨٦٥
٤ ٧٦٢ ٩٢٠	٤ ٣٧٦ ٨٦٥

مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
		أ- الشركة المصرية للمنتجات السياحية – (الشركة الأم)
١ ٠٣٢ ٥٠٦ ٠٣٦	١ ٢١٣ ٩١٣ ٨٨٦	عملاء – أراضي
٨ ٥١٨ ٠٥٥	٧ ٧٥٦ ٨٠٥	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
١٩٩ ٨١٣ ٥٣٥	٢٠١ ١٦٥ ٢٤١	عملاء – خدمات وإدارة المنتجع
١ ٢٤٠ ٨٣٧ ٦٢٦	١ ٤٢٢ ٨٣٥ ٩٣٢	
(٩ ٩١٧ ٧٣٢)	(٦ ٥٨٩ ٦٧٥)	الفوائد المؤجلة
		يخصم:
(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)	(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مجمع الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض *
١ ١١٢ ٩٤٦ ٢١٣	١ ١٧٦ ٢٤٦ ٢٥٧	
		ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة)
١٩٧ ٤٢٤ ٠٣٣	١٦٨ ٨٦٢ ٣٧١	أوراق قبض
٣ ٣٩٤ ٨٣٦	٢ ٥١٤ ٧٣٧	عملاء إيجار محلات وصيانة وأخري
(٨ ١٤٠ ٣٥٠)	(٦ ١٢٩ ٢٧٩)	الفوائد المؤجلة
١٩٢ ٦٧٨ ٥١٩	١٦٥ ٢٤٧ ٨٢٩	
١ ٣٠٥ ٦٢٤ ٧٣٢	١ ٣٤١ ٤٩٤ ٠٨٦	
		وتتمثل في:-
١٢٧ ٤٣٢ ٩٥٨	١٠١ ٢٢١ ٣٣٩	عملاء وأوراق قبض – أصول غير متداولة
١ ١٧٨ ١٩١ ٧٧٤	١ ٢٤٠ ٢٧٢ ٧٤٧	عملاء وأوراق قبض – أصول متداولة
١ ٣٠٥ ٦٢٤ ٧٣٢	١ ٣٤١ ٤٩٤ ٠٨٦	

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ وقدره ١١ ٣٧٩ ١٧٩ دولار أمريكي ومبلغ وقدره ١٠٦ ٠٧٤ ٥٣١ جنيه مصري.
* يتمثل رصيد مجمع الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض المبين عاليه في قيمة الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء التقدير المعتمد من مجلس الإدارة لتكوين ذلك الإضمحلال نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير نشاط السوق بسبب بعض الصعوبات المالية التي واجهت قطاع السياحة عامة خلال عدة سنوات سابقة ، وذلك في ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعمل ومتابعة عملية التحصيل منهم.

* تتمثل حركة رصيد الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:-

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد آخر الفترة	
(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)	(١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩)	(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)	(١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩)	(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٤٤٥ ٦٧٠	٥٠١ ٥٣٠	عهد نقدية وسلف
٧٧٦ ٨٢٧	١ ١٤٠ ٨٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٩١ ٨٣٦	٧٩١ ٨٣٦	تأمينات لدى الغير
١ ٧١٦ ٩٩٣	١ ٧٣٨ ٧٥١	إيرادات مستحقة
١٨ ٩٦٨ ٧٤٦	١٦ ٦١٢ ٤٠٤	حصة مشاركة وعمولات بيع الوحدات السكنية
٧ ٧١٧ ٠٧٤	١٢ ٢٨٨ ٨٥٠	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٥٦١ ٥٢٥	١ ٦٢٩ ٠١٠	مدينون متنوعون
٣ ٨١٣ ٨٢٥	٤ ٠١٢ ٨٥٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) (*)
٣٧ ٢٤٥ ٣٣٥	٤٠ ١٦٨ ٩٤٨	
		يخصم:
(٣ ٥٨٠ ٣٦٦)	(٣ ٥٨٠ ٣٦٦)	مجمع الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣ ٦٦٤ ٩٦٩	٣٦ ٥٨٨ ٥٨٢	

* يتمثل الرصيد في قيمة باقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية القادمة.

١١ - نقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥٠٠ ٣٠١	٧٧٩ ١١٨	نقدية بالصندوق
٤٢ ٢٣٢ ٣٧٠	٤٧ ٨٨٦ ٦٥٢	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٨ ٧٠١ ٩٩٢	١٠ ٤٩٥ ١٦٦	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
٢ ٣٩٦ ٣٠٨	٢ ٦٤٣ ٦٣٦	بنوك - حسابات جارية - يورو
٣٨٣ ٤٧٣	٤١٤ ٣١٤	بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني
٥٤ ٠٧٠ ٧٤٢	٥٤ ١١٠ ٣٩٣	بنوك - ودائع - جنيه مصري
١ ١٦٨ ٤٤٦	٧٨٩ ٦٠٤	شيكات تحت التحصيل
١٠٩ ٤٥٣ ٦٣٢	١١٧ ١١٨ ٨٨٣	

١٢ - مخصص مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	مخصص مطالبات *
٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - دفعات مقدمة من العملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٥ ٣٢٨ ٠٩٢	٣٨ ٢٤١ ٦٧١	مقدمات تعاقد أراضى
١ ٠٥٣ ٦٧٢	١ ٢١٦ ٦١٥	دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
١٢ ٥٧٤ ٢٢٢	١١ ٢٤٨ ٩٥٣	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٢٢٥ ٨٣٣	٢٢٦ ٥٣٨	مقدمات حجز محلات بنظام الاستئجار- الشركة التابعة
٤٥٥ ٦٥٠	٤٥٥ ٦٥٠	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة
٥٢٨ ٠٠٨	٢٥٨ ٢٠١	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة
١٣ ٥٣١	٢٢ ٣٠٢	دفعات مقدمة خدمات أخرى
<u>٥٠ ١٧٩ ٠٠٨</u>	<u>٥١ ٦٦٩ ٩٣٠</u>	

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٤٦ ٢٤٨ ٥١٣	١٥٦ ٨١٨ ٣٨١	مقاولين وموردين وأوراق دفع *
٣ ٢٠٥ ٣١١	٢ ٠٤٣ ٧٦٩	مقاولين ضمان أعمال
١ ٩٢٧ ٩٩٦	١ ٩٢٧ ٩٩٦	مقاولين - تأمينات اجتماعية
١٩ ٥٦٤ ٧٧١	٢٠ ٧٤١ ٩٨٤	المستحق لجهات حكومية
٢٧ ٠٤٤ ٤٥٩	٢٧ ١١٨ ٢٢٦	مصروفات مستحقة
٣٢٥ ٠٠٦	٣٣٠ ٠٠٦	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٤٣ ٦٩٢ ٦٤٨	٤٣ ٩٨٩ ٢٤٨	تأمينات صيانة
٨٣٨ ٣٣٥	٨٣٨ ٣٣٥	تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة)
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
٢٩٣ ٩٤٢ ٦٥٣	٢٨٦ ٨٥٧ ٢٠٤	إيرادات مؤجلة **
٨٩ ٨٣٢ ٠٠٠	١٠٧ ٣٨٨ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى ***
٣٣ ٦٧٨ ٣٥٦	٣٣ ٥٥٥ ٧٧٨	دائنون متنوعون
<u>٦٦٠ ٨٠٢ ٨٥٥</u>	<u>٦٨٢ ١١١ ٧٣٤</u>	

* يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٠٧ ٧٢٧ ١٤٣ جنية مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٣٦٩ ٦٩٧ ٨٩ جنية مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

** يتضمن الرصيد ما يلي: -

- قيمة الإيرادات المؤجلة لمشروع طوايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في قيمة العقود الخاصة بوحدات المشروع هذا وقد بلغت عدد ٢٩ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ١١٦ ٤٩٠ ٦١ جنية مصري.
- قيمة الإيرادات المؤجلة لمشروع باي فيليج في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في قيمة العقود الخاصة بوحدات المشروع هذا وقد بلغت عدد ١٣٧ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ٩٨١ ٣٧١ ٢١٣ جنية مصري.
- قيمة الإيرادات المؤجلة لمشروع باي كوندس في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في قيمة العقود الخاصة بوحدات المشروع هذا وقد بلغت عدد ٢ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ١٣٧ ٠٦٦ ٣ جنية مصري.

*** يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٠٧ ٣٨٨ ٠٠٠ جنية 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 (٢-٣٠) الموقف القانوني.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٦/٣٠		بيان
قصير الاجل	طويل الاجل	قصير الاجل	طويل الاجل	
١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦	--	١٢٩ ٤٩٦ ٤٨٥	--	المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضي*
--	٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠	--	٦٤٤ ٩٠٨ ٠٣٥	المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة**
<u>١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦</u>	<u>٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠</u>	<u>١٢٩ ٤٩٦ ٤٨٥</u>	<u>٦٤٤ ٩٠٨ ٠٣٥</u>	الإجمالي

* يتمثل هذا البند في قيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية عن تصرفات الشركة في أراضي المرحلة الأولى والثانية
إيضاح رقم (٧-١ ، ٧-٢) ، وجارى حالياً استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة
عن التصرف بالبيع للأراضي طبقاً لأسس التحاسب المتفق عليها مع الهيئة كما يلي:

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

بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة
الأولى والثانية من مركز سهل حشيش المشار إليها عليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على نفس الأسس المتبعة
للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥ ، على أن يتم
حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عليه بواقع

١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندقى أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة
لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

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

١٦ - 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 قيمة السهم واحد جنيه مصري.

١٧ - نصيب السهم فى الخسائر

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
(٦ ١٨٦ ٧٩١)	(٣ ٥٢٧ ٥٤٣)	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	(٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥)	صافي خسائر الفترة - مالكي الشركة الأم
<u>١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٠,٠٠٥)</u>	<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>(٠,٠١٢)</u>	<u>(٠,٠٧٤)</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة:

١/١٨ أرصدة المعاملات مع شركات مساهمة وممثلة بأعضاء مجلس الإدارة

- تتضمن أرصدة العملاء الظاهرة ضمن الأصول المتداولة (إيضاح رقم ٩) الأرصدة التالية والتي تخص شركات مساهمة بالشركة وقد تم بيع الأرض لهم خلال السنوات السابقة قبل مساهمتهم برأس مال الشركة.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٠ ٣٤١ ٢٥٢	١١ ٥٥٣ ٣١٦	عملاء - أراضي
٤٥ ١٧٦ ٣٠٤	٤٥ ١٥٤ ٨٧٣	عملاء - أراضي خدمات المنتج والمرافق
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الإضمحلال في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(٣٨ ١٥٩ ٨٤٠)	(٣٨ ١٥٩ ٨٤٠)	الإضمحلال في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتج والمرافق
١٥ ١٧٦ ٧٤٤	١٦ ٣٦٧ ٣٧٧	

٢/١٨ أرصدة المعاملات مع أفراد مساهمة وممثلة بمجلس إدارة الشركة (مجموعة مرتبطة)

تتضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢٢/٦/٣٠ والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ٩) مبلغ ٤٧١ ٥٣٨ ٦٤٣ جنيه مصري (مبلغ ٨٢٥ ٧٣٨ ٥٤٧ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١) والتي تخص مجموعة مساهمين أفراد مرتبطة وذلك مقابل شراء قطع أراضي من الشركة وقد تم بيع الأرض لهم خلال السنوات السابقة قبل مساهمتهم برأس مال الشركة، بالإضافة الى مصاريف خدمات منتج مستحقة عليهم بلغت قيمتها ٢٦٧ ٧٥٥ ٦ جنيه مصري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (٢٦٧ ٧٥٥ ٦ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١).

٣/١٨ ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة

بلغت إجمالي التعاملات مع المساهم شركة رواد السياحة - الرواد (والتي تملك أسهم بنسبة ٣,٧١٪) من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥١٠ ٠٠٠ جنيه مصري والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٤) (٣٤٤ ٨١٩ ١ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١) مقابل تأجير مقر الشركة بالقاهرة.

٤/١٨ ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

يتضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ١٦٩ ٧٤١ ١٤ جنيه مصري في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (٢٥٤ ٣٣١ ١٢ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١) مستحق لبعض مساهمي الشركة الأفراد كما هو مبين ضمن البند (٢/١٨) عاليه، وذلك مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي من الشركة والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٣).

١٩ - إيرادات النشاط

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١١ ٨٨١ ٣٥٤	٥ ٠٤١ ٢٨٨	٤ ١١١ ٢٦٢	--	إيرادات نشاط الشركة التابعة
١ ٠٥٤ ٤٠٧	١ ٨٠١ ٩٩١	٥٣٧ ٠٠٣	--	إيرادات بيع وحدات ومشروع طوايا
٥٠٣ ٥٥٠	٤١٢ ١٣٧	٢٨١ ٧٥٣	٨٧٦ ٧٤٢	إيرادات إيجارات المحلات
١ ٠٣٧ ٩٤٤	٩٧٤ ١٩٩	٦٦٢ ٤١٥	١٩٦ ٩٦٨	إيرادات صيانة
١٤ ٤٤٧ ٢٥٥	٨ ٢٢٩ ٦١٥	٥ ٥٩٢ ٤٣٣	٥٣٧ ٣٥٤	إيرادات نشاط أخرى
--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)	--	١ ٦١١ ٠٦٤	إيرادات الشركة التابعة
١٤ ٤٧٧ ٢٥٥	١ ٧٩٤ ٦١٥	٥ ٥٩٢ ٤٣٣	--	مردودات مبيعات أراضي وفيلات - مشروع جمران
			١ ٦١١ ٠٦٤	صافي إيرادات النشاط

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - إيرادات خدمات مؤداه

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٣ ٢٨١ ٠٠٧	١٥ ٧٥٠ ٥٣٤	١٩ ٤٤٧ ٤٢٥	٢٤ ٤٠٧ ٦٠٤	إيرادات خدمات توريد كهرباء
٦ ٦٠٢ ٥٧٩	٦ ٩٨٢ ٤٢٢	١١ ١١٥ ٢٥١	١٢ ٧٤٣ ٦٩٢	إيرادات خدمة توريد مياه
٦٦٣ ٦٢٢	٩٥٩ ٥٠٠	١ ٠٧٧ ١٨١	١ ٥٣١ ٨٠٦	إيرادات توريد مياه ري
١ ٤٨٠ ٨٧٣	٢ ١٨٣ ٥٧١	١ ٧٥٩ ٧٣٧	٢ ٧٤٢ ٢٨٧	إيرادات خدمات المنتجع *
<u>٢٢ ٠٢٨ ٠٨١</u>	<u>٢٥ ٨٧٦ ٠٢٧</u>	<u>٣٣ ٣٩٩ ٥٩٤</u>	<u>٤١ ٤٢٥ ٣٨٩</u>	

* تتمثل إيرادات خدمات المنتجع في مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لكافة المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك في ضوء ما تم التوصل إليه من اتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الاتفاق 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 و٤,٨ للأراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨، وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٧ فقد تقرر زيادة سعر التحاسب إلى ٦,١٦ للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم، ووفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٣ فبراير ٢٠٢١ بالموافقة على توجيهات لجنة المراجعة والحوكمة المنعقدة في ٢٧ يناير ٢٠٢١ والتي أفادت باعفاء كافة عملاء الشركة من إيرادات خدمات المنتجع عن عام ٢٠٢٠ كمشاركة لعملائها في الآثار الناتجة عن جائحة كورونا العالمية.

٢١ - تكلفة الحصول على الإيراد

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
--	١ ١٣٦ ١٧٣	--	١ ٤٧٠ ٢٥٠	تكاليف الحصول على الإيراد للشركة الأم
--	--	--	--	تكلفة مبيعات الأراضي المرحلة الأولى والثانية
--	--	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	--	يخصم:
--	--	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	--	تكلفة مبيعات أراضي فيلات مستردة - جمران
--	١ ١٣٦ ١٧٣	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	١ ٤٧٠ ٢٥٠	اجمالي تكاليف الحصول على الإيراد - الشركة الأم
				يضاف:
١ ٤٥٨ ٢٩٢	٦ ٢٤٣ ٣٣١	٦ ٤٥٩ ٥٨٧	١٠ ٨٦٠ ٣٣٩	تكاليف النشاط - الشركة التابعة *
<u>١ ٤٥٨ ٢٩٢</u>	<u>٧ ٣٧٩ ٥٠٤</u>	<u>٥ ٠٢٤ ٣٢٤</u>	<u>١٢ ٣٣٠ ٥٨٩</u>	

* تتمثل تكاليف النشاط للشركة التابعة المبيّن عليه 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 ٢٠٢٢:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
--	٣ ٨٩٨ ٤٦٩	٣ ٣٩٤ ١٥٦	٧ ٠٦٩ ٥٠٧	تكلفة بيع وحدات ومشروع طوايا
٢٥٨ ٥٨٣	١ ٦١٤ ٨٦٨	٧٧٣ ٢٦٤	٢ ٣٩٩ ٤٣٩	تكلفة صيانة ونظافة وأمن وحراسة
٢٥٦ ٣٣٦	٢٢٢ ٢٣٩	٥١٦ ٦٨٧	٤٢٩ ٩٥٠	اهلاك أصول ثابتة - تشغيل (إيضاح رقم ٤)
٢٧٥ ٤٨٤	٢٥٤ ٠٠٤	٥٥٠ ٩٥٧	٥٠٨ ٠٠٨	اهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٥)
٦٦٧ ٨٨٩	٢٥٣ ٧٥١	١ ٢٢٤ ٥٢٣	٤٥٣ ٤٣٥	أخرى
<u>١ ٤٥٨ ٢٩٢</u>	<u>٦ ٢٤٣ ٣٣١</u>	<u>٦ ٤٥٩ ٥٨٧</u>	<u>١٠ ٨٦٠ ٣٣٩</u>	اجمالي تكاليف الحصول على الإيراد للشركة التابعة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنبيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة خدمات مؤداه

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٧ ٨١٣ ٨٣٤	١٩ ٨٧٠ ٠٣٧	٢٧ ٢٥٤ ٥٥٦	٣٣ ٥٥٣ ٨٠٧	تكاليف كهرباء
١ ٢٠٢ ٩٥٢	١ ٠٢٢ ٠٤٢	١ ٩٨٧ ٥٧٢	١ ٤٤٤ ٢٤٤	تكاليف مياه
٢٤٧ ٢٠٠	٢٤٧ ٢٠٠	٤٩٤ ٤٠٠	٤٩٤ ٤٠٠	تكاليف مياه رى
١٠٩ ٥٨٢	١٠٢ ٨٩٩	١٧٤ ٦٦٨	١٧٥ ٦١٦	تكلفة تشغيل الشاطئ
١ ٠٩٦ ١٧٧	٨٨١ ٧٤٩	٢ ٣٣٩ ٠١١	١ ٨٥١ ٥٩٩	إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (٤)
٢ ٢١١ ٧٢٨	٢ ٦١٠ ٤٣٥	٤ ١٢٩ ٦٥٣	٤ ٦٠٢ ٩٧٩	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١ ٥٠٨ ٠٠٨	١ ٩٢٨ ١٩٧	٣ ٢٤٩ ٠٨٣	٣ ٦٧٤ ٤٩٧	تعاقبات عمالة مؤقتة
١ ٣٧١ ٤٢٨	١ ٣١٧ ٨٥٧	٣ ٣٤٤ ١٤٢	٣ ٠٧٢ ٠٣٠	تعاقبات أمن وحراسة
١٠٧ ٩٠٨	١٨ ٨٠٥	٢٢٢ ١٢٤	٣٧ ٠٥١	مصرفوات نظافة
٢٦١ ٢٧٠	٢٦٧ ٦٠٩	٥٠٣ ٠٦٤	٥٤٢ ٥٥٣	مصرفوات سيارات
٢٥٩ ١٢٥	٢٤٣ ٧٦٧	٤٧٥ ٥٦٩	٧٠٩ ٢٩٩	مصرفوات الصيانة
١٥٠ ٩٠١	٥٣ ١٤٨	٢٦٨ ٦٤٤	١٨٧ ٣٢١	مصرفوات أيجارات
٤٤٦ ٩٥٨	٢٨٧ ٤٥٧	١ ٠٨٥ ٣٩٦	٧٧٦ ٨١٤	مصرفوات أخرى
<u>٢٦ ٧٨٧ ٠٧٢</u>	<u>٢٨ ٨٥١ ٢٠٢</u>	<u>٤٥ ٥٢٧ ٨٨٣</u>	<u>٥١ ١٢٢ ٢١٠</u>	

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٢٠ ٩١٦ ٧٠٤	٢٢ ٤١١ ٣٨٧	٣٣ ٣٣٥ ٦٠٣	٣٨ ٢٩٦ ٤٨٠	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى وإتصالات وأخرى
٥ ٨٧٠ ٣٦٨	٦ ٤٣٩ ٨١٥	١٢ ١٩٢ ٢٨٠	١٢ ٨٢٥ ٧٣٠	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
<u>٢٦ ٧٨٧ ٠٧٢</u>	<u>٢٨ ٨٥١ ٢٠٢</u>	<u>٤٥ ٥٢٧ ٨٨٣</u>	<u>٥١ ١٢٢ ٢١٠</u>	

٢٣ - إيرادات أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٧٨ ١٢٤	٨٥٤ ٥٥٣	١٥٦ ٣٧٩	١ ٠٨٦ ٢١٠	تأجير أراضى فضاء
١ ٠٤٠ ٧٨٤	٦٤٤ ٧٦٣	٢ ٢٠٨ ٩٦٩	١ ٨٢١ ٠٣٨	تأجير شاطئ
٢١٧ ٨٠٠	(٢ ٢٠٠)	٢٣١ ٠٠٠	١٥٩ ٧٢٠	تأجير الرصيف البحرى
٦٩٩ ٩٣٠	٨١٩ ٧٢١	١ ٣٥٦ ١٩٠	١ ٥٨٨ ١٧٠	تأجير أبراج اتصالات
٢٥٤ ٢٣٠	٣٣٤ ٥٩٠	٥٠٨ ٤٥٨	١ ٢١٢ ٢٢٤	مد مرافق لاراضى العملاء
٧٠٩ ٤٤٥	٥٨٦ ٢٥٣	١ ١٨٢ ٣٥٢	١ ٦٧٨ ٨٨٠	إيرادات متنوعة
<u>٣ ٠٠٠ ٣١٣</u>	<u>٣ ٢٣٧ ٦٨٠</u>	<u>٥ ٦٤٣ ٣٤٨</u>	<u>٧ ٥٤٦ ٢٤٢</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٦٣٣٠٠	٦٠٢٠٥	٩٤٠٥٢	٩٤٥٦٣	تكلفة تشغيل الشاطئ
٦٧٢٢٤٦	٥٣٨٧٧٣	١٢٥٩٤٦٨	٩٩٧٠١٥	إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (٤)
١٣١٧٤٦٥	١٥٣٧٠٧٧	٢٢٢٣٦٥٩	٢٤٧٨٥٢٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩٢٦٨٧١	١١٥٣٤٧٢	١٧٤٩٥٠٦	١٩٧٨٥٧٥	تعاقادات عمالة مؤقتة
٨٦٨٦١١	٨٢٥٣٤٧	١٨٠٠٦٩١	١٦٥٤١٧٠	تعاقادات أمن وحراسة
٦٥٦٣٩	١١٣٣٠	١١٩٦٠٥	١٩٩٥١	مصروفات نظافة
١٥٦٦٣٥	١٦٢٢٣٦	٢٧٠٨٨٠	٢٩٢١٤٤	مصروفات سيارات
١٥٣٨٠٩	١٦١٩٧٢	٢٥٦٠٧٥	٣٨١٩٣٠	مصروفات الصيانة
٨٩٠٢٣	٣٧٤٧٠	١٤٤٦٥٤	١٠٠٨٦٥	مصروفات إيجارات
٢٨٢٧٩٢	١٨٨٣٤٣	٥٨٤٤٤٣	٤١٩٤٨١	مصروفات أخرى
٤٥٩٦٣٩١	٤٦٧٦٢٢٥	٨٥٠٣٠٣٦	٨٤١٧٢٢١	

٢٥- مصروفات بيع وتسويق

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣٧٢١٤٢	١٢٨٤١٢	٩٩٢٥٢٦	٢٧٤٩٤٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٦١١٢٥	٢٤٥٦٣٤٣	١٦٠١٢٥٢	٢٤٥٦٣٤٣	عمولات مبيعات أراضي ووحدات سكنية
١١٧٩٦٢	٦٧٢٠٠	٢٣٨٩٧٣	١٤٩٩٥٣	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
١٢٧٥٠	١٣٠٤٩٩	٥١١٥٠	٢٦٦٤١٦	مصروفات أخرى
٥٦٣٩٧٩	٢٧٨٢٤٥٤	٢٨٨٣٩٠١	٣١٤٧٦٥٢	

٢٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٣١٨٣٧٠٩	٢٩٢٠٥٨٨	٥٨٧٤٩٠٥	٦١٣٣٨٠٦	أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها *
٣٧٥٠٠٠	٣٢٠٠٨٦	٦٧٠٠٠٠	٥٣٨٠٨٦	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٨٥٨٢٤	--	٣٩٢٧٥٤	--	تعويضات إنهاء خدمة
٣٦٣٥١٢٩	١٣٣٨٩٢٠	٣٩٦٢٣٣٨	١٩٤٩٨٤٦	مصروفات إستشارات وأتعاب مهنية
٤٥٧٨٧٠	٢٤٥٧٢٩	٩٤٠٤٠٢	٥٤٦٦٩٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)
٣٢٧٦٢	٥٠٨٧٣	٥٥٣٦٢	٨١٧٠٦	مصروفات بنكية
٤٤١٥٩٤	٥١٦٨٦٥	١٣٢١٠٤٤	١٠٣٣٨٧٥	إيجارات
٩٩٨١٣	١٠٣١١٣	١٨٦٦١٦	٢٣٩٥٢٥	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٠٨٧٦٥	١١٢٤٤٤	٢٠٧١٤٥	٢٤٣٤٢١	مصروفات سفر وإنقال
١٨٤٦٢٥	٢١٦٣٧٢	٣١٨٩١٥	٣٦٥٦٥٠	إشترابات
٢٤٩٠٢٦	٣٦٣٥٢٠	٣٨١٨٩٣	٨٩٢٧١٦	أخرى
٨٨٥٤١١٧	٦١٨٨٥١٠	١٤٣١١٣٧٤	١٢٠٢٥٣٢٨	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إيراد التمويل بالصافي

عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	
١٧٤١٧٩٨	١٤٦٠٨٩٨	٣٤٢٩٨٠١	٢٨٧٢٤٨٠	فوائد دائنة
(١٨٩٠٨٤)	(١٨٧٢٨٣٣٠)	(٤٣٦٩٤١)	٤٧٠٤٥٥٩٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>١٥٥٢٧١٤</u>	<u>(١٧٢٦٧٤٣٢)</u>	<u>٢٩٩٢٨٦٠</u>	<u>٤٩٩١٨٠٧٦</u>	

٢٨- ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم	
١٢٢١٠٩٨	(٣٥٥٩٩٤٨)	٤١٤٨٦٢١	(٤١٠٦١٢٠)	(١-٢٨)	الضريبة المؤجلة
<u>١٢٢١٠٩٨</u>	<u>(٣٥٥٩٩٤٨)</u>	<u>٤١٤٨٦٢١</u>	<u>(٤١٠٦١٢٠)</u>		

٢٨-١ (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

الرصيد في	حركة الفترة	الرصيد في	
٢٠٢٢/٦/٣٠		٢٠٢٢/١/١	
(٧٩٧٩٣٣٣)	٦٤٢٥٠	(٨٠٤٣٥٨٣)	فروق أصول ثابتة
(٦٣٦٦٣٩١٥)	(٢٦٩٤٣٩٥٦)	(٣٦٧١٩٩٥٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة
١٠٦٤٤٦٣٤	(٤٦٨٢٣٣٦)	١٥٣٢٦٩٧٠	خسائر ضريبية مرحلة
٥٧٨٢٨٨٧٠	٢٧٤٥٥٩٢٢	٣٠٣٧٢٩٤٨	فروق مخصصات وإضمحلل
<u>(٣١٦٩٧٤٤)</u>	<u>(٤١٠٦١٢٠)</u>	<u>٩٣٦٣٧٦</u>	صافي أصول / (التزامات) الضريبية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	
٥١٣٨٦١	٥١٣٨٦١	مخصصات وإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة
٦١٦٦٤٤١	٦١٦٦٤٤١	خسائر مرحلة
٤٨٨٥١١٤١	٦٥٢٠٩٨٣٩	صافي فروق ترجمة عملات أجنبية - خسارة
<u>٥٥٥٣١٤٤٣</u>	<u>٧١٨٩٠١٤١</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.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩-الحقوق غير المسيطرة
يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في نصيبهم من حقوق الملكية في
الشركة التابعة على النحو التالي: -

٢٠٢٢/٦/٣٠	رصيد ٢٠٢٢/١/١
(٥ ٤٢٤ ٣٦٩)	يضاف:
(١٦ ٠٦٢ ٩٢١)	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
<u>(٢١ ٤٨٧ ٢٩٠)</u>	رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠

٣٠-الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ حتى تاريخ صدور قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، تمتعت الشركة بإعفاء عن ضرائب الدخل لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول سنة مالية تالية لبداية النشاط 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 ٢٠٠٤

تم فحص حسابات الشركة من قبل مصلحة ضرائب الشركات المساهمة منذ بدء نشاط الشركة حتى عام ٢٠٠٠ وتم الربط طبقاً لقرار لجنة الطعن وتم سداد كافة الضرائب المستحقة وتم الفحص الضريبي لأعوام ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤ وتم إفادة الشركة بنموذج (١٨) ضرائب وأحيل الخلاف على تقدير مصلحة الضرائب إلى اللجنة الداخلية والتي أقرت بعدم وجود فروق ضريبية.

السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وقد أسفر الفحص عن وجود رصيد دائن قدره ٩٦٦ ٤٠٨ جنية مصري للشركة لدى مصلحة الضرائب وتم تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.

سنة ٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وتم استلام 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 بوعاء خسائر قدرها ٩٤٦ ٩٥٥ ٢٩ جنية مصري + وعاء مستقل م ٥٦ بمبلغ ٦٠٩ ٥٩٤ جنية مصري يستحق عنه ضريبة قدرها ٩٢٢ ٩٢٨ جنية مصري، وتم تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طبقاً لنموذج ١٩ حجز في ٢٠١٩/١/٣١.

السنوات 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 وتم إخطار الشرك بتحويل الملف إلى لجان الطعن الضريبي، وتم الانتهاء من أعمال إعادة الفحص، وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة إعادة الفحص بتاريخ ٢٠١٨/١١/١١. وقد أسفر الفحص عن خسائر ضريبية قدرها ١٧١ مليون جنية مصري وتُرُحل وتُغطى أوعية السنوات ٢٠١٠/٢٠١٣ بالإضافة إلى أوعية ضريبية مستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان م ٥٦				
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	
٥٨١ ٨١٢	٥٩٣ ٢٠٧	٢ ٣٩٠ ٨٩٥	١ ١٨٤ ٩٠٨	اتعاب واستشارات اعمال تحت التنفيذ
--	--	١ ١٩١ ٣٢٥	١ ١٢٣ ٠٣٢	اتعاب واستشارات ضمن مصروفات عمومية
٤٧ ٧٥٥	١٠ ٢٩٠	--	--	اتعاب توظيف
--	--	--	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	علامة تجارية
<u>٦٢٩ ٥٦٧</u>	<u>٦٠٣ ٤٩٧</u>	<u>٣ ٥٨٢ ٢٢٠</u>	<u>٨ ٣٠٧ ٩٤٠</u>	إجمالي
٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	بيان م ٥٧
--	٢٦٦ ١٢١	٣١ ٢٥٠	--	عمولات

كما تم اخطار لجنة الطعن بصورة رسمية من نتيجة إعادة الفحص بعد موافقة الشركة عليها، وقد صدر قرار لجنة الطعن بإنهاء النزاع صلحاً مع الأمورية وتم الربط على الملف، وجرى تسوية ضريبة الأوعية المستقلة مع ما سبق سدادها منها.

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠٢١

تم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وجرى التحضير لأعمال الفحص عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٩.

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

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

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن استحقاق فروق ضريبية قدرها ٣١ ٦٦٥ جنيه مصري، وتم السداد.
- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٥٢١ ٢٢١ جنيه مصري وتم السداد.
- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصري وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناء على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصري بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصري وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها.
- وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٧١ ٦٥٩ جنيه مصري لاغير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحاً واطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

قامت الأمورية بربط تقديري عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إعادة الفحص عن تلك السنوات وقد اسفر الفحص عن فروق قدرها ١ ٢٣٠ ٨٧٣ جنية مصري جاري تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طرف المصلحة.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم فحص تلك السنوات على أساس دفترى. وقد اسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١ ٢٤٣ ٣٢٦ جنية مصري تتضمن ٦٥١ ٠١٢ جنية مصري مقابل تاخير، وتم الطعن على نماذج ٣٨ مرتبات، وقد صدر بتاريخ ٢٧/٧/٢٠٢٠ قرار اللجنة الداخلية بالمركز اتفاقاً بفروق فحص قدرها ٢٢٠ ٣٨٤ جنية مصري بالإضافة الى مبلغ ٩٨٥ ٥١٠ جنية مصري قيمة مقابل التأخير، وتم سداد الضريبة بالكامل وجرى تسوية الغرامات في ضوء القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

عام ٢٠١٩

جارى التحضير لأعمال الفحص الدفترى

عام ٢٠٢١/٢٠٢٠

لم تطلب للفحص.

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 ٢٠١٥ وقد اسفرت فروق نهائية قدرها:
- السنوات ٢٠٠٨ - ٢٠١٠ مبلغ قدرة ٣٥٩ ٧٩٣ جنية مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة
- السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٣ مبلغ قدرة ٢٧٩ ٠٨٦ جنية مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة
- السنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٥ مبلغ قدرة ١٩٠ ٦٣١ جنية مصرى وتم سداد تلك الفروق الضريبية

السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضرائب القيمة المضافة فى المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط والسداد.

لم تقم المأمورية حتى تاريخه بفحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢١.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

القيمة العادلة

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

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ١ ٧٨٦ ٥٢٤ ٨٥٠ جنية مصرى، ١ ٤٣١ ٧٣٢ ٨٠٥ جنية مصرى على التوالى، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى.

العملات الأجنبية	فانض
الدولار الأمريكى	١٩ ٥٨٠ ٤٥١
يورو أوروبى	١٣٠ ٤١٦
جنيه إسترلىنى	٢٨ ٦٣٩

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

خطر الائتمان

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

٣٢- الاحتياطي القانوني

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

٣٣-الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ٢٤/١٠/١٩٩٥، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٨٠ ٨٦٣ ٧٨ جنيه مصري، (إيضاح رقم ٨-٣) هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ١١ مايو ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤ يوليو ٢٠١٩ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ وذلك لإعلان الهيئة بإحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وبتلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم اختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالترخيص وليس عقد وطلب إحالتها إلى دائرة أخرى وقد تقدم بحواظ مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ١٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع ، وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ مارس ٢٠٢٠ لإدخال خصوم جدد من جانب الشركة والإعلان بالإدخال ، وبتلك الجلسة ٢١ مارس ٢٠٢٠ تم تأجيل نظر الدعوى إلي ٩ مايو ٢٠٢٠ لذات القرار السابق وبهذه الجلسة تم التأجيل إدارياً لجلسة ١ يوليو ٢٠٢٠ بسبب عدم انعقاد الجلسات نتيجة تداعيات فيروس كورونا المستجد وقد تم تداول عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وبتلك الجلسة قررت المحكمة إعادة الدعوى للمرافعة بجلسة ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢ .

١- وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلي أن الدعوى مُرجحة الكسب وذلك بالرغم من ان تقرير هيئة المفوضين قد جاء على خلاف الرأي السائد إستنادا على ما يلي :

- انتهى تقرير الهيئة إلى رفض الدعوى وقد اعتمد على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٩٠٨ لسنة ١٩٩٥ الصادر في شأن الشروط المنظمة في إدارة واستغلال والتصرف في الأراضي المخصصة للهيئة العامة للتنمية السياحية، وتعديله بالقرار رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ وان القرارين سالف الذكر لا ينطبقا على الشركة من حيث القانون أو الواقع وذلك أن القرار الأول صدر في ١٩ نوفمبر والثاني في عام ٢٠٠٥، أي بعد بعد تاريخ العقد مع هيئة التنمية السياحية والمؤرخ في ١٩/١٠/١٩٩٥ .

والمقرر وفق القواعد الأصولية والمبادئ القضائية أن القرارات الإدارية والقوانين لا تسري على الوقائع السابقة على إصداره - أي الأثر الرجعي للقوانين والقرارات - ومن ثم بات أن تنظيم القرار للوقائع لا يسري على العقد سند الدعوى وإذ تجاهل تقرير هيئة المفوضين هذا الأمر فيكون قد أصابه العوار إذ أن العقد سند الدعوى بكل ضوابطه وقواعده هو القانون الحاكم للعلاقة بين طرفي الدعوى وهو ما تجاهله تقرير هيئة المفوضين.

- وفي إطار تفسير العقد فالثابت ان الثلاثة مراحل أ، ب، ج وهي المساحات التي تناول تنظيم بيعها للشركة، فقد وردت في تنظيم قانوني شامل روعي فيه تكامل تلك المراحل بما يحقق الهدف من البيع وهو التنمية المقصودة، ومن ثم لا يمكن تنفيذ العقد الا بتكامل مرحله.

- إن الشركة قد أوفت طيلة فترة تنفيذ العقد بالتزاماتها التنموية سواء مرافق (كهرباء - محطات تحلية - صرف صحي؛ - طرق - اتصالات) وراعت الوفاء بالتزاماتها بما فيها المخطط العام منذ تحرير العقد شامله المرحله الثالثة. وقد نفذت الشركة مشروعات على اراضى تلك المرحلة مثل سكن العاملين ومحطة الكهرباء والتي اخذت عليها الموافقة من الهيئة قبل التنفيذ بما يؤكد علم الهيئة التام بتنمية اراضى المرحلة الثالثة وموافقتها على ذلك. وعليه نؤكد أن الشركة قد قامت بكل ما أورده العقد من التزامات وضوابط لتنفيذ العقد.

- إن هناك تقارير صادرة عن جهات قضائية أشارت إلى سلامة موقف الشركة القانوني ودعمت موقفها مثل تقرير إدارة الكسب غير المشروع.

وعليه يكون قد ظهر عوار الأساس القانوني لتقرير هيئة المفوضين وسلامة موقف الشركة في طلباتها أمام المحكمة المختصة وهناك العديد من السوابق القضائية التي تؤكد ذلك وتشير إلى أن تقرير هيئة مفوضي الدولة غير ملزم - باعتباره رأي استشاري - لهيئة المحكمة حال نظر الموضوع أمام محكمة الموضوع، لذا فإننا نرى أن القضية مرجحه الكسب

هذا ويرى المستشار القانوني الخارجي للشركة مكتب معنوق بسيوني للمحاماة والاستشارات القانونية أن تقرير هيئة المفوضين وهو استشاري غير ملزم للمحكمة قد إعتد على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٩٠٨ وهو قرار لاحق زمنياً على تاريخ العقد مما يعنى انها لا تسرى على العقد ، وكذلك تجاهل تقرير المفوضين حقيقة أن التعاقد مع الهيئة بشأن مراحل المشروع الثلاث تم باعتباره تعاقد متكامل ، علاوة على وفاء الشركة بالتزاماتها التعاقدية مع الهيئة وسدادها جزء كبير من ثمن أرض المرحلة الثالثة والبدأ في تنميتها بالإضافة إلى موقف نيابة الأموال العامة التي تستبعد أية شبهة لأية جريمة عدوان على المال العام وفي ضوء اتجاه الشركة مؤخراً للأخذ بتوصية المستشار القانوني بشأن تقديم طلب إلي اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار وكذلك تقديم طلبات إلي السيد وزير السياحة لإعادة النظر في قرار إلغاء تخصيص أرض المرحلة الثالثة فإنه يري أن هذا النهج من شأنه تدعيم موقف الشركة في محاولة إصدار قرار من هيئة التنمية السياحية بسحب قرار إلغاء التخصيص ومن ثم تعديل موقف الشركة في الطعن أمام المحكمة.

مع الاخذ في الاعتبار السلطة التقديرية للمحكمة في فهم وتفسير النصوص القانونية والتعاقدية خاصة فيما يتعلق بمدى احترام أو مخالفة الشركة لضوابط واشتراطات الهيئة المؤهلة لاستصدار قرار التخصيص النهائي، مما يجعل نسب كسب أو خسارة الدعوى قد تكون متساوية.

١- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع اراضى لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذى 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 علي الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم فى جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و فى تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكما النهائي بقبول الإستئناف شكلا ورفضه موضوعا و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونيه 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 وتم تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٨ أمام محكمة النقض ويرى المستشار القانوني للشركة أن الدعوى مرجحه الكسب في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة. (إيضاح رقم ١٥).

٢- 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 وبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم، وترى الشركة أن الدفوع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

٣- بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠ تم إخطار الشركة المصرية بقرار الرئيس التنفيذي لجهاز شئون البيئة رقم ١٥٨٨ الصادر بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ برفض إقامة مشروع مارينا سواري المملوك للشركة المصرية والمزمع إقامته بمركز سهل حشيش السياحي -مدينة الغردقة -محافظة البحر الأحمر. وحيث ان القرار قد صدر مخالفا لما أقرته اللجنة العليا وحيث سبق وأن صدر قرار اللجنة العليا - المشكلة بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٩٩ لسنة ٢٠٠٦ وتعديلاته بشأن حماية الشواطئ المصرية - موافقتها بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨ بأنه لا مانع من إنشاء مشروع المارينا وذلك بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨ صاحبة الاختصاص الأصيل والحصري بإصدار تراخيص إنشاء المارينا قمنا بالطعن على هذا القرار.

تم تداول نظر الدعوى أمام هيئة المفوضين بمجلس الدولة ولم يقدم ممثل وزارة البيئة ثم دفاع على الطعن المقدم من جانبنا، وبجلسة ٨ فبراير ٢٠٢١ قرر السيد المفوض إنهاء الإجراءات وتم حجز الدعوى لإيداع التقرير من جانب هيئة المفوضين. وتم حجز الدعوى لإيداع تقرير المفوضين وجاري متابعة إيداع المفوضين لتقريرها ومن ثم تحديد جلسة أمام المحكمة.

٤- توجد عدة دعاوي مرفوعة من بعض المستثمرين وأعضاء مجلس إدارة الشركة وملخصها وفقاً لما يلي:-

- دعوي رقم ١٧٢٣ لسنة ٢٠٢١ من المدعي طارق محمد ناصف ، جيهان عادل سليمان قاموا برفع دعوي إلزام بتنفيذ بنود عقد بيع قطعة الأرض رقم ٩١١ وملحقاته ومازالت الدعوي متداولة أمام المحكمة أول درجة وتم عقد جلسة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها الى جلسة ٢٠٢٢/٩/٢١ .
- دعوي رقم ١٨٩٥ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة بلايا بلانكا للإستثمار العقاري والمشروعات السياحية ، جيهان عادل علي سليمان بدعوي حبس ثمن وإلزام لتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي لقطعة الارض رقم ٦٥٥ وتم عقد جلسة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها الى جلسة ٢٠٢٢/٩/٢٢ .
- دعوي رقم ١٨٩٦ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة اتاج للتنمية العقارية والمشروعات السياحية ، جيهان عادل علي سليمان بدعوي حبس ثمن وإلزام لتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي لقطعة الارض رقم ٥٤٤ والدعوي وتم عقد جلسة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها لجلسة ٢٠٢٢/٩/٢١ .

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
-	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
-	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
-	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

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

- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية للفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.
- بناء على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية تم ارجاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) (الأدوات المالية)، (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير ليبدأ التطبيق اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ بدلاً من أول يناير ٢٠٢٠.

٣٥- الاحداث الهامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الاعمال والممارسات الاخرى الخاص بالمخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للاعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والاداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتحسبا للتباطؤ الاقتصادي المتوقع تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الاكثر تأثرا بالأزمة.

(أ) وفيما يخص نشاط الشركة فان التأثير يتمثل في انخفاض القدرات التشغيلية للأفراد بصفة عامة ولم يتأثر بيع المعروض من الاراضى ووحدات الإسكان السياحي المملوكة للشركة بصورة جوهرية حيث واكب ذلك قيام الإدارة بأعاده تنظيم خطط التسويق والبيع للفترة القادمة من عمر تلك المشروعات لتعظيم العائد من المخزون الباقي من تلك الاراضى والوحدات، هذا ولم يتأثر توافر المواد الخام الخاصة بتلك المشروعات أو التدفقات النقدية الداخلة لها بصورة هامة على استمرار العمل بتلك المشروعات

(ب) ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحتملة لهذا الخطر علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية في:

(ج) إمكانية زيادة تكاليف إنشاء المشروعات، وفيما يلي أهم الآثار المترتبة على مشروعات الشركة:-

٣١٣ مشروع جمران: لا يوجد أثر هام على مشروع - جمران حيث أن المتبقي من المشروع - عدد ٦ وحدات تم بناؤها بالفعل ولم يتم بيعها لذا فلن يكون هناك أثر من ناحية تكلفة انشاء الوحدات.

٣١٤ أراضى الشركة: لا زال لدى الشركة مخزون استراتيجي من الأراضى كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، هذا وقد تم تسليم قطعة ارض بمبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري سبق التعاقد على بيعها بالسنوات السابقة، وكذا بيع قطعة ارض بمبلغ ١٠٢ ٧١٠ ٤٧ ناتجة عن تسوية مستحقات احد عملاء الشركة

٣١٥ إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:

- استغلال فترة التوقف في تنظيم خطط التسويق والبيع للاراضى وللوحدات المتاحة للبيع، ووحدات التأجير الأخرى خلال الفترات القادمة.
- قيام الإدارة بدراسة البدائل المتاحة لتخفيض عناصر التكاليف المختلفة وخاصة تكاليف الانشاءات بما لا يتعارض مع مستوى الجودة المقررة سلفا لتلك المشروعات.
- تعظيم العائد من أصول الشركة العقارية المختلفة من خلال وضع الخطط التسويقية المناسبة.
- دراسة كافة فرص التمويل المتاحة لمشروعات الشركة.
- التواصل مع عملاء الشركة لدراسة طلبات الجدولة التي قد يقدمونها في ضوء تلك الازمة الاقتصادية والعمل على تقليل أثرها على التدفقات النقدية المتوقعة من تلك المشروعات إلى الحد الأدنى.

رئيس مجلس الإدارة

أ. محمود محمد محمود علي وهيب

المدير المالي

أحمد مدبولي