

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

–	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٤١ – ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية لمنتجات السياحة . شركة مساهمة مصرية

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري تقريباً، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني ويجلسه ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وعقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ٢٠١٩/٥/١١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٢٠١٩/٧/٤ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦/١٠/٢٠١٩ لإلزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسته ٢٠١٨/٣/٦، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

KPMG حازم حسن
حاتم عبد المنعم منتصر
محاسبون قانونيون ومستشارون
١٩

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١٠٢ ٥٨٠ ٤٨١	٩٢ ٩٩٧ ٠٦٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٦٨١ ٧١٢	١٣ ٩٣٨ ٦٤٧	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦	٢٨٠ ٤٥٣ ٧٩١	(١٠)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٠٠	(١٣)	أصول ضريبية مؤجلة
-	-		مجموع الأصول غير المتداولة
٧١٩ ٣٤١ ٤٥٩	٦٩٠ ٩٦٢ ٤١٣		الأصول المتداولة
			أعمال تحت التنفيذ
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١١ ٩٥٢ ٢٣٥	(٨)	المخزون
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٣٨١ ٣٩٥	(٩)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	١ ٤٢٤ ٢٦٨ ٦٠١	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٤ ٢٤٥ ٣٢٥	(١١)	النقدية وما في حكمها
٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	(١٢)	مجموع الأصول المتداولة
٢ ٠٩٦ ٣٦٧ ٥٨٠	١ ٩٧٠ ٦٤٢ ٤٨١		إجمالي الأصول
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٦١ ٦٠٤ ٨٩٤		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	الاحتياطي القانوني
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥		الأرباح المرحلة
٢٥٧ ٤٥٥ ٧٣٢	٢١٣ ١١٤ ٠٢٣		إجمالي حقوق الملكية
١ ٤٥٥ ٢٧٠ ٥٩٧	١ ٤١٠ ٩٢٨ ٨٨٨		الالتزامات غير المتداولة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٧ ٧٩٢ ١٦٩	٣٩ ٣٥٠ ٣٣٥	(٢-٣٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	٥٨٤ ٩٩٢ ٢٣٢	(١٧)	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٦٨٤ ٣٤٥ ٠٤٣	٦٢٤ ٣٤٢ ٥٦٧		الإلتزامات المتداولة
			مخصص مطالبات
٣١ ٣٢٨ ٣١٤	٣١ ٣٢٨ ٣١٤	(١٤)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المبيعة
١٥١ ٧٦٣ ٨٦٨	١٤٤ ٢١٢ ٧٢١		عملاء - دفعات مقدمة
٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧	٦١ ٠٣١ ٢٣٩	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦	٢٠٨ ٧٤٨ ٨٣٨	(١٦)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	١٢٥ ٩١٥ ٦٤٠	(١٧)	جاري شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٥٣ ٩١٨ ٣٢٣	٥٥ ٠٩٦ ٦٨٧	(٢٠)	مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٧٦ ٠٩٣ ٣٩٩	٦٢٦ ٣٣٣ ٤٣٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٦١ ٦٠٤ ٨٩٤		

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد أبو هندية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ وائل الحتو

رئيس قطاع الحسابات
أ/ سيد عامر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١		
الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠		
٦ ١٤٣ ٧٥٦	١٠ ٢١٨ ٠٩٣	٩ ٦٥٣ ٠١٨	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	(١-٢١)	إيراد مبيعات أراضي وفيلات
٢٣ ٤٩٣ ٢٥٢	٤١ ٣٨٦ ٧٥٤	٣٠ ٥٧٥ ٢١١	٥٢ ٩٦٣ ٩٠٧	(٢-٢١)	إيراد خدمات مؤداة
٢٩ ٦٣٧ ٠٠٨	٥١ ٦٠٤ ٨٤٧	٤٠ ٢٢٨ ٢٢٩	٦٧ ٣٣٢ ٨٩٣		إجمالي إيرادات النشاط
(٣ ٢٦١ ٨٣٢)	(٧ ٨٢٥ ٤٩٣)	(٦ ٢٩٩ ٩٧١)	(١٠ ١٣٥ ٨١٧)	(٢٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٣٠ ٥٦٥ ٧٧٥)	(٥٦ ٥٣٣ ٤٩٨)	(٣٧ ١٣٧ ٩٠٤)	(٦٦ ٦٤٢ ٨٠٨)	(٢٣)	تكلفة خدمات مؤداة
(٣٣ ٨٢٧ ٦٠٧)	(٦٤ ٣٥٨ ٩٩١)	(٤٣ ٤٣٧ ٨٧٥)	(٧٦ ٧٧٨ ٦٢٥)		إجمالي تكاليف النشاط
(٤ ١٩٠ ٥٩٩)	(١٢ ٧٥٤ ١٤٤)	(٣ ٢٠٩ ٦٤٦)	(٩ ٤٤٥ ٧٣٢)		مجمّل الخسارة
٢ ١١٤ ٧١٠	٤ ٨٨١ ٣٩٩	٣ ٠١٣ ٤٦١	٥ ٦٠٩ ٥٤٩	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣ ٤١٨ ٨٥١)	(٥ ٦٢٢ ١٠٥)	(٤ ٨٠٠ ٢٢٨)	(٧ ٧٤٦ ٤٣٤)	(٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩ ٦٣٥ ١٦٦)	(١٧ ٩٩٩ ٢٢٢)	(٩ ٦٣٤ ٣٨١)	(١٧ ٩٦٥ ٦٣٨)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠ ٧٨٣ ٢١٩)	(١٢ ٣٣٤ ٨٢١)	-	(٢ ٩٩٣ ٨٩٦)	(٢٧)	مصروفات أخرى
(٢٥ ٩١٣ ١٢٥)	(٤٣ ٨٢٨ ٨٩٣)	(١٤ ٦٣٠ ٧٩٤)	(٣٢ ٥٤٢ ١٥١)		نتائج أنشطة التشغيل
١١ ٤٨٨ ٥٩٠	٢٣ ٦٤٨ ١٠٤	١١ ٧٤٥ ٠٥٢	٢٢ ٥٧٧ ٩٧٩	(٢٨)	فوائد مؤجلة مستهلكه
١٢ ١٣٧ ١٤٤	١٠ ٩٥٣ ٠٨٠	(٢٨ ١٢٤ ٥٥٣)	(٥٢ ٨١٩ ٣٧٢)	(٢٩)	صافي (تكلفة) إيراد التمويل
(٢ ٢٨٧ ٣٩١)	(٩ ٢٢٧ ٧٠٩)	(٣١ ٠١٠ ٢٩٥)	(٦٢ ٧٨٣ ٥٤٤)		خسارة الفترة قبل الضرائب
(١٧٧ ٨٣٠)	(٤٠٩ ١٣٦)	-	-	(٣٠)	مصروف ضريبة الدخل
٦٢١ ٥٠٢	٢ ٣١٧ ٥٥٤	٦ ٨٨١ ٩١٤	١٨ ٤٤١ ٨٣٥	(٣٠)	الضريبة المؤجلة
(١ ٨٤٣ ٧١٩)	(٧ ٣١٩ ٢٩١)	(٢٤ ١٢٨ ٣٨١)	(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)		صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠١٨)	(٠,٠٠٧٠)	(٠,٠٢٣٠)	(٠,٠٤٢٢)	(١٩)	نصيب السهم في خسارة الفترة

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/٤/١ الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/٤/١ الى ٢٠١٩/٦/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١ ٨٤٣ ٧١٩)	(٧ ٣١٩ ٢٩١)	(٢٤ ١٢٨ ٣٨١)	(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)	صافي (خسارة) الفترة
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الأخر</u>
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
(١ ٨٤٣ ٧١٩)	(٧ ٣١٩ ٢٩١)	(٢٤ ١٢٨ ٣٨١)	(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
١ ٥١٤ ٥٠١ ٠٩٣	٣١٨ ٤٤٣ ١٩١	١٤٦ ٥٧ ٩٠٢	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١ ٧٥٦ ٩٦٣)	١ ٧٥٦ ٩٦٣	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧ ٣١٩ ٢٩١)	(٧ ٣١٩ ٢٩١)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١ ٥٠٧ ١٨١ ٨٠٢	٣٠٩ ٣٦٦ ٩٣٧	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١ ٤٥٥ ٢٧٠ ٥٩٧	٢٥٧ ٤٥٥ ٧٣٢	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)	(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١ ٤١٠ ٩٢٨ ٨٨٨	٢١٣ ١١٤ ٠٢٣	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	إيضاح رقم
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٩/٦/٣٠	
		التدفقات النقدية من نشاط التشغيل
(٩ ٢٢٧ ٧٠٩)	(٦٢ ٧٨٣ ٥٤٤)	صافي خسارة السنة قبل الضرائب
		تسويات
١٠ ٠٩٩ ٨٤٧	١٠ ٤٩٤ ٣٢١	إهلاك الأصول الثابتة
١١ ١٧٦ ٧٢٢	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١ ١٥٨ ٠٩٩	-	مخصص مطالبات
-	(١ ٧٩٩)	الأرباح الراسمالية
(٤ ٩٣٤ ٧٩٢)	(١ ٢٢٤ ١١١)	فوائد دائنة
(٢٣ ٦٤٨ ١٠٤)	(٢٢ ٥٧٧ ٩٧٩)	صافي فوائد مؤجلة مستهلكه
(٥ ٨٤٦ ٦٦٣)	٥١ ٠٨٩ ٥٨٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢١ ٢٢٢ ٦٠٠)	(٢٢ ٠٠٩ ٦٣١)	
		التغير في
(٢ ٩٢٠ ٦١١)	٤ ٦٣٩ ٤٩١	أعمال تحت التنفيذ
(٢٠٨ ٥٧٦)	(٣٣ ٥٠٣)	المخزون
٧٢٩ ٦٠٦	٥ ٩٤٩ ٠٨٨	العملاء وأوراق القبض
١١ ٩١٣ ٩٣٠	(٨ ٥٧٣ ١٧٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٣٩٢ ٢٣٩)	(٧ ٥٥١ ١٤٧)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المُباعة
٥ ٦٥٩ ٦٥٦	١٣ ٢٧٨ ٣٥٨	عملاء - دفعات مقدمة
(٤ ٤٣٣ ٣٧١)	(٤٢ ٢٤٢ ٩٠٥)	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
(٢١٤ ٧٣٣)	(٢ ٨١٥ ٩٥٠)	مستحقات هيئة التنمية السياحية
(٣ ٢٣٩ ٨٦٤)	٥ ٤٧٢ ١٦٩	جاري شركات تابعة
(١٩ ٣٢٨ ٨٠٢)	(٥٣ ٨٨٧ ٢٠٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
(١١٨ ٩٢٣)	-	مخصصات مستخدمة - مدفوعة
(٤٣ ١٢٩ ٦٨٦)	(٥٣ ٨٨٧ ٢٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٤١٣ ٩٣٥)	(٢ ١٦٧ ٨٤١)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١ ٧٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٢ ٩٤٩ ٨٠٠	-	التغير في قيمة الودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر
(٣٦٧ ٥٠٠)	١٨ ٨٢٨ ٠٠٠	ودائع بالبنوك تستحق بعد عام
٦ ٩٤٦ ٥٨٢	١ ٠٥٥ ٤٤٩	فوائد دائنة - محصلة
٢٧ ١١٤ ٩٤٧	١٧ ٧١٧ ٤٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(١٦ ٠١٤ ٧٣٩)	(٣٦ ١٦٩ ٨٠٠)	صافي التغير في النقدية
٥٧ ٠٠١ ٠٣٢	٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	النقدية في ١ يناير
٤٠ ٩٨٦ ٢٩٣	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	النقدية في ٣٠ يونيو
		يضاف
-	-	بنوك وودائع لأجل - إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر و أقل من سنة
٤٠ ٩٨٦ ٢٩٣	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	النقدية و ما في حكمها في ٣٠ يونيو

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

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها عام

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

غرض الشركة

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٩

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

- يتم إعادة دراسة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥- قياس القيمة العادلة

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

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

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

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

الأعمار الإنتاجية المقدر

من ٣٠ - ٥٠ سنة
من ٥ إلى ١٠ سنوات
من ٣ إلى ١٦ سنوات
٥ سنوات
من ٣ إلى ٥ سنوات

محطات التحلية والصرف والمعالجة

٣٠ سنة
١٠ سنوات
٣٠ سنة
٣٠ سنة
١٠ سنوات
٢٥ سنة
١٠ سنوات

مباني
آلات ومعدات
أثاث ومفروشات
وسائل نقل وانتقال
أجهزة كمبيوتر
أعمال إنشائية
أعمال ميكانيكية
خزان المياه
المخازن
الشبكات والمرافق
الرصيف البحري
مطعم الشاطئ

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة

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

٥-٣ الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

٦-٣ المخزون

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

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

٧-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة

تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة و تحسب وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وترفيق الاراضى المخطط بيعها وفقاً للمخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حده، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الاراضى (٣-٨) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حده، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنويا وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.

٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ووفقاً للسياسة التي يُقرها مجلس إدارة الشركة (إيضاح ١٠)، وهذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٣)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل خصم مناسب.

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣ الأدوات المالية:

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

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

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

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

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

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

يتم إجراء مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما، 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 الإلتزام في ان واحد.

٣-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اى مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٣-١٢-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

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

١٣-٣ الاضمحلال:

الاصول المالية غير المشتقة:

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

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

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة ، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح أو الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التى تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة فى احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الارباح أو الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافى بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الارباح أو الخسائر.

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

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

الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

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

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

١٤-٣ المخصصات

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

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

١٥-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

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

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٦-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٧-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

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

وعليه يتم إثبات مبيعات الأراضي عند انتقال المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشتري وبناء على محضر التسليم وفي ضوء شروط التعاقد والتي يتم بموجبها سداد المقابل على أقساط ويتم الاعتراف بسعر البيع النقدي (بدون العائد) كإيراد في تاريخ البيع. ويتم تحديد سعر البيع النقدي 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 سنوات استحقاقه.

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

إيرادات التوزيعات

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

١٨-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٩-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- توزيعات أرباح.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والإلتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كإلتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢٠-٣ ضرائب الدخل

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

(أ) ضريبة الدخل الجارية

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

(ب) الضرائب المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهر.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

٢١-٣ رأس المال

(أ) الأسهم العادية:

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

(ب) شراء أسهم رأس المال

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

٢٢-٣ التوزيعات

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

٢٣-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية.

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

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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

١-٤ خطر الائتمان

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

٢-٤ العملاء وأوراق قبض ومدينون و أرصدة مدينة أخرى

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

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

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

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

٣-٤ خطر السيولة

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

٤-٤ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٥-٤ خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الدولار الأمريكي. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٠٦ ٦٠ ٦٦٩ ١ جنيه مصري، ٤٩٠ ٧٠٢ ٨٦٤ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي

٢٠١٩/٦/٣٠

فائض

٤٧ ٩٧٥ ٧٠٣

١٩ ١٠٢

١٨ ٨٧٣

العملات الأجنبية

الدولار الأمريكي

يورو أوروبي

جنيه إسترليني

٦-٤ خطر سعر الفائدة

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

٧-٤ إدارة رأس المال

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

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

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

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

الإجمالي	مطعم الشاطئ	الرصيف البحري	محطة التحلية	خزانات مياه	محطات الصرف والمعالجة	شبكات ومرافق	آلات ومعدات	أجهزة كمبيوتر وتكييف	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومفروشات	مباني وإنشاءات	الأراضي	
التكلفة													
٢٦١ ٥٤٥ ٧٨٣	٢٤٢ ٥٣٢	٧ ٥٦٦ ٥٧١	٣٩ ٤٠٥ ٨٧٩	٨ ٩٨٧ ٠٢٩	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٤ ٧٧٨ ٠٤٣	٣ ٤٣٥ ٩٧٣	١٠ ٦٢٥ ٦٣٠	١ ٨٦٥ ١٨٢	٧ ٠٤٢ ٩٢٢	٣٥ ٢٩٩ ١٦٠	٥٢١ ٦١٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣ ٤٢٤ ٨٢٦	-	١ ٠٨١ ٤٤٠	١٥ ١٤٨ ٧٣٢	٥١ ٨٣٧	-	٣٨٤ ٨٢٠	٢ ٨٧٢ ٩٣٨	٦٢٥ ٥٨٦	٣٦٥ ٠٠٠	٧٢١ ١٧١	٢ ١٧٣ ٣٠٢	-	الإضافات خلال العام
(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	الاستيعادات خلال العام
-	-	-	-	٢ ٥١٧ ٨٥٣	-	(١٤٩ ٤٠٠)	١٤٩ ٤٠٠	-	-	-	(٢ ٥١٧ ٨٥٣)	-	إعادة توبيي
٢٨٤ ٩٦٣ ٤٣٤	٢٤٢ ٥٣٢	٨ ٦٤٨ ٠١١	٥٤ ٥٥٤ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٦ ٥٥٨ ٣١١	١١ ٢٤٤ ٠٤١	٢ ٢٣٠ ١٨٢	٧ ٧٦٤ ٠٩٣	٣٤ ٩٥٤ ٦٠٩	٥٢١ ٦١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨٤ ٩٦٣ ٤٣٤	٢٤٢ ٥٣٢	٨ ٦٤٨ ٠١١	٥٤ ٥٥٤ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٦ ٥٥٨ ٣١١	١١ ٢٤٤ ٠٤١	٢ ٢٣٠ ١٨٢	٧ ٧٦٤ ٠٩٣	٣٤ ٩٥٤ ٦٠٩	٥٢١ ٦١٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
٩١٠ ٩٠٦	-	-	١٧٦ ٠٠٠	-	-	-	٢٢٦ ٠٧٦	٤٢٤ ٧١٠	٥٤ ٥٩٠	٢٩ ٥٣٠	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٧ ٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٥٠)	-	-	-	-	الاستيعادات خلال الفترة
٢٨٥ ٨٦٦ ٥٩٠	٢٤٢ ٥٣٢	٨ ٦٤٨ ٠١١	٥٤ ٧٣٠ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٥ ٠١٣ ٤٦٣	٦ ٦٨٤ ٣٨٧	١١ ٦٦١ ٠٠٢	٢ ٢٣٠ ١٨٢	٧ ٨١٨ ٦٨٣	٣٤ ٩٨٤ ١٣٩	٥٢١ ٦١٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
مجمع الإهلاك													
١٦٢ ٠٢٥ ٠٤١	١٢١ ٤٧٢	١ ٥١٣ ٣١٥	٢٨ ٠٠٤ ٩٣٨	٢ ٦٢١ ٨٨٧	٩ ١٨٠ ٩١٠	٩٥ ٠٢٧ ٠٦٢	٢ ٣٤٨ ٠٩٥	٩ ٠٧٤ ٥٤١	١ ٣٦٩ ٩٠٥	٣ ٦١٩ ٠٨٦	٩ ١٤٣ ٨٣٠	-	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
٢٠ ٣٦٥ ٠٨٧	٢٤ ٢٥٣	٣٤٥ ٩٢٠	٣ ٠٢١ ١١١	٣٥ ٠٧١	٦ ٦٩١٠	١٢ ٤٩٥ ١٧١	٤٨٢ ٨٣٨	٧٧٩ ٥٩٥	٢٩٤ ٧١١	٨٨٠ ٥٨٥	١ ٠٨٣ ٥٢١	-	إهلاك العام
(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ١٧٥)	-	-	-	-	اهلاك الاستيعادات
-	-	-	-	-	٩٠٢ ٢١٧	(١١ ٤٨٠)	١١ ٤٨٠	-	-	-	(٩٠٢ ٢١٧)	-	إعادة التوبيي مجمع اهلاك
١٨٢ ٣٨٢ ٩٥٣	١٤٥ ٧٢٥	١ ٨٥٩ ٢٣٥	٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	٢ ٩٧٢ ٣٥٨	١٠ ٦٩٠ ٠٣٧	١٠٧ ٥١٠ ٧٥٣	٢ ٨٤٢ ٤١٣	٩ ٨٤٦ ٩٦١	١ ٦٦٤ ٦١٦	٤ ٤٩٩ ٦٧١	٩ ٣٢٥ ١٣٤	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٢ ٣٨٢ ٩٥٣	١٤٥ ٧٢٥	١ ٨٥٩ ٢٣٥	٣١ ٠٢٦ ٠٤٩	٢ ٩٧٢ ٣٥٨	١٠ ٦٩٠ ٠٣٧	١٠٧ ٥١٠ ٧٥٣	٢ ٨٤٢ ٤١٣	٩ ٨٤٦ ٩٦١	١ ٦٦٤ ٦١٦	٤ ٤٩٩ ٦٧١	٩ ٣٢٥ ١٣٤	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
١٠ ٤٩٤ ٣٢٢	١٢ ١٢٨	١٧٢ ٩٦٠	١ ٧٦٤ ٥٦٥	١٧٥ ٨١١	٣٠٣ ٤٥٥	٦ ٢٥٠ ٩١٢	٣٠٣ ٩٩٢	٣٩٦ ٧١٢	١٤٤ ١١٠	٤٢٥ ٢٠٨	٥٤٤ ٤٦٩	-	إهلاك الفترة
(٧ ٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ٧٥٠)	-	-	-	-	اهلاك الاستيعادات
١٩٢ ٨٦٩ ٥٢٥	١٥٧ ٨٥٣	٢ ٠٣٢ ١٩٥	٣٢ ٧٩٠ ٦١٤	٣ ١٤٨ ١٦٩	١٠ ٩٩٣ ٤٩٢	١١٣ ٧٦١ ٦٦٥	٣ ١٤٦ ٤٠٥	١٠ ٢٣٥ ٩٢٣	١ ٨٠٨ ٧٢٦	٤ ٩٢٤ ٨٧٩	٩ ٨٦٩ ٦٠٣	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٩٢ ٩٩٧ ٠٦٥	٨٤ ٦٧٩	٦ ٦١٥ ٨١٦	٢١ ٩٣٩ ٩٩٧	٨ ٤٠٨ ٥٥٠	١٠ ٧٨١ ٧٦٠	١١ ٢٥١ ٧٩٨	٣ ٥٣٧ ٩٨٢	١ ٤٢٥ ٠٧٩	٤٢١ ٤٥٦	٢ ٨٩٣ ٨٠٤	٢٥ ١١٤ ٥٣٦	٥٢١ ٦١٠	الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٠٢ ٥٨٠ ٤٨١	٩٦ ٨٠٧	٦ ٧٨٨ ٧٧٦	٢٣ ٥٢٨ ٥٦٢	٨ ٥٨٤ ٣٦١	١١ ٠٨٥ ٢١٥	١٧ ٥٠٢ ٧١٠	٣ ٦١٥ ٨٩٨	١ ٣٩٧ ٠٨٠	٥٦٥ ٥٦٦	٣ ٢٦٤ ٤٢٢	٢٥ ٦٢٩ ٤٧٥	٥٢١ ٦١٠	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٩ ٥٢٠ ٧٤٢	١٢١ ٠٦٠	٦ ٥٣٢ ٢٥٦	١١ ٤٠٠ ٩٤١	٦ ٣٦٥ ١٤٢	١٢ ٥٩٤ ٣٤٢	٢٩ ٧٥٠ ٩٨١	١ ٠٨٧ ٨٧٨	١ ٥٥١ ٠٨٩	٤٩٥ ٢٧٧	٣ ٤٢٣ ٨٣٦	٢٦ ١٥٥ ٣٣٠	٥٢١ ٦١٠	الصافي في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣ ٥١٣ ٤٥١	-	-	٧ ٤٨٣ ٩٢١	-	٣ ٥٦٦ ١٤٤	-	١ ٥٦٣ ١٣٩	٨ ٦٩٥ ٦٩٣	٩٠٤ ١٨٢	١ ١٥٤ ٩٥٤	١٤٥ ٤١٩	-	الأصول المهلكة دفترياً في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢١ ٧٥٤ ٥٦٤	-	-	٧ ٤٨٣ ٩٢٠	-	٣ ٥٦٦ ١٤٣	-	١ ٤٠٤ ٣٨٥	٧ ٥٦٦ ٤٢٢	٧٩٧ ٣٧٨	٧٩٠ ٩٠٢	١٤٥ ٤١٥	-	الأصول المهلكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تكلفة إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة/العام موزعة كالتالي :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إهلاك تشغيل
١٩ ٦٦٩ ٥٤٢	٩ ٨٠٣ ١٨٤	
١ ٠٩٥ ٥٤٥	٦٩١ ١٣٨	إهلاك عمومي وإداري
٢٠ ٣٦٥ ٠٨٧	١٠ ٤٩٤ ٣٢٢	

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	تسويات	المحول من المشروعات	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
-		(١٢٨ ٠٠٠)	١٢٨ ٠٠٠	-	محطة التحلية
٧ ٥٩٨ ٠٣٧	-	-	٧٣٤ ٥٨٣	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	تغذية شبكات الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
٤ ٧٣٦ ٤٠٥	(٢٢ ٠٠٧)	(٨٩ ١٨٣)	٩١ ٦٥٤	٤ ٧٥٥ ٩٤١	مشروعات متنوعة
١ ٠٧٠ ٠١٧	-	-	٧٧٠٠	١ ٠٦٢ ٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
٥٣٤ ١٨٨	-	-	٥٣٤ ١٨٨	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
١٣ ٩٣٨ ٦٤٧	(٢٢ ٠٠٧)	(٢١٧ ١٨٣)	١ ٤٩٦ ١٢٥	١٢ ٦٨١ ٧١٢	

٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المقتناة
جنيه مصري	جنيه مصري	%	سهم
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٪ ٧٨,٤٤	٢٧ ٨٤٤ ٧٩١
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠		

قيمة المساهمة في رأس مال
شركة سهل حشيش للاستثمار
السياحي (شركة تابعة)
البالغ قدره ٣٥٥ مليون جنيه
مصري وجميعها أسهم نقدية
قيمة السهم ١٠ جنيه مصري.

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

٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٢ ٠٠٦ ٠٩١	٤٢ ٧٨٣ ٠٣٨	١-٨ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع
١٣١ ٦٨٣ ٨٦٧	١٣٥ ١٨٥ ١٣١	٢-٨ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع
٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٤	٣٠٩ ٤٥٥ ٠٥٧	٣-٨ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٣ ٣٦٧ ٠١٧	١٣ ٦٣٦ ٩٧٣	٥-٨ تكلفة أعمال مشروع جمران
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١١ ٩٥٢ ٢٣٥	

١-٨ أراضي المرحلة الأولى

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

٢-٨ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية شراء المساحة المخصصة من المركز السياحي للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائي لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) في تاريخ ٢٠٠٦/٦/٥ بعد سداد كافة مصروفات التخصيص والتعاقد.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨٠٥ ٠٢١ ٦ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ 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 مبلغ ٧٦٥ ٢٢٢ ٢٨٥ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٥٦٤ ٨٣٥ ٢٧٧ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٠,٥٩ جنيه مصري (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٣٢٣ ٢٣١ ٢ متر مربع تقريباً.

- ٣-٨ أراضى المرحلة الثالثة:
- قامت الشركة باستئجار أراضى المرحلة الثالثة والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ٢٤/١٠/١٩٩٥.
 - بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة فى تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة فى حينه وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ فى ٢٦/٢/٢٠٠٧.
 - تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحى المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١١ ٨١٩ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٢٣١ ٤٥٠ ٧٤٠ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٧ ٤٨٦ ٩١٠ دولار أمريكى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عليه مبلغ وقدره ٢٣٣ ٩٩٢ ٥٨٤ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٩٠٩ ٩٢٤ ٣٤ دولار أمريكى والمدرجة ضمن دائنو أراضى إيضاح رقم (١٧).
 - هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بالغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (١-٣٢).
 - كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣١٦ ٠٠٤ ٧٨ جنيه مصرى مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

تكلفة أعمال مشروع صوارى

- ١-٤-٨ يتمثل في قيمة التكلفة المنكبدة فى تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكنى فاخر على مساحة تبلغ حوالى ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش، وفى إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) فى ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه.
- ٢-٤-٨ حقوق استغلال علامات تجارية والمتمثلة فى قيمة مقابل استغلال الاسم التجارى لشركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - (FZC) ومقرها رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن أعمال الإشراف على تنفيذ والترويج والدعاية لمشروع صوارى المبين عليه.

وقد قامت الشركة بمتابعة الإجراءات التى تكفل لها استكمال أعمال المشروع فى ظل تداخل جزء من المساحات المقرر إقامة المشروع عليها مع أراضى المرحلة الثالثة والتى ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٣-٨) ، وفى هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب لاعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بأضافة مساحة ٣٩١ الف متر مربع فى اتجاه الامتداد الجنوبى لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهيداً للبدء فى تنفيذ مشروع صوارى وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ فى ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

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

٤-٨ مشروع جمران

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

٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٣٨١ ٣٩٥	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٣٨١ ٣٩٥	

١٠- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
إجمالي	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل	عملاء وأوراق قبض
١ ٨٨٩ ٩٤٧ ٠٢٦	١ ٥٣٧ ٥٩٩ ٣٦٦	٣٥٢ ٣٤٧ ٦٦٠	التغير في القيمة الحالية لأقساط العملاء
(٧٦ ٧٩٢ ٢٠٤)	(٤ ٨٩٨ ٣٣٥)	(٧١ ٨٩٣ ٨٦٩)	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
(٨٤ ٣٤٣ ٨٤٠)	(٨٤ ٣٤٣ ٨٤٠)	-	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء - فوائد التأخير
(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	-	صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠١٩/٦/٣٠
١ ٧٠٤ ٧٢٢ ٣٩٢	١ ٤٢٤ ٢٦٨ ٦٠١	٢٨٠ ٤٥٣ ٧٩١	صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠١٨/١٢/٣١
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٨٥١ ٤٣٢ ٩٧٠	١ ٧٣١ ٧٣٤ ٧٧٧	عملاء وأوراق قبض - أراضي*
٣٣ ٠٦٢ ٦٤٩	٢٦ ٧٣٥ ٤٥٠	عملاء وأوراق قبض - مشروع جمران
١١٨ ٧٢٩ ٦٤٥	١٣١ ٤٧٦ ٧٩٩	عملاء وأوراق قبض - خدمات وإدارة المنتجع
٢ ٠٠٣ ٢٢٥ ٢٦٤	١ ٨٨٩ ٩٤٧ ٠٢٦	يخصم: التغير في القيمة الحالية لأقساط العملاء
(٩٨ ١٤٨ ٦٢١)	(٧٦ ٧٩٢ ٢٠٤)	يخصم: الإنخفاض في رصيد العملاء**
(١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤)	(١٠٨ ٤٣٢ ٤٣٠)	
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٧٠٤ ٧٢٢ ٣٩٢	

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ حوالي ١٩ ٦٧٣ ٥٦٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ حوالي ١٦٣ ٥٠٣ ٧٣٩ مليون جنيه مصري.

* يتضمن الرصيد أرصدة عملاء وأطراف ذات علاقة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحية) شركة تابعة ٧٨,٤٤٪ وفي ضوء تسوية المديونية المستحقة على الشركة التابعة عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الاتفاق الموقع بين إدارتا الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المديونية حتى عام ٢٠١٤، والذي بموجبه قامت الشركة المصرية للمنتجات السياحية بوقف احتساب لفوائد التأخير عن السنة المالية من أول إبريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤، هذا وتقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بعدة طلبات للاعفاء من فوائد التأخير منذ ذلك

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

التاريخ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الموافقة عليها ، هذا وقد تم تجديد فترة الاعفاء لمدة عام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بموجب قرار من مجلس الإدارة المنعقد في ٣ إبريل ٢٠١٩ .
ويبلغ الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن أرصدة العملاء - أراضي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٣٠ ٥٦٢ ٤٤٣ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٦٨ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي (مقابل ١٣٢ ٢٥٦ ٥٦٨ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٦٨ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

** يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء إعادة التقدير المعتمد من مجلس الإدارة لتكوين ذلك الإنخفاض نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير إنخفاض نشاط السوق بسبب الصعوبات المالية التي تواجه قطاع السياحة عامة، وذلك في ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعمل ومتابعة عملية التحصيل منهم.

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

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرد	الاستخدام	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
١٠٨ ٤٣٢ ٤٣٠	-	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ٧١٨ ٤٩٢	١٧ ٨٥١ ٤٣٥	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٠٥٦ ٤١٨	١ ٢٢٥ ٠٨١	فوائد وعوائد مستحقة
١ ٧٧٩ ٠١٥	٢ ٣٠٠ ١٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	* ضرائب دخل مسددة - مستحق للشركة لدى المصلحة
٩٤٠ ٨٦٤	١ ٢٥١ ٦٠٢	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم المنبع
١ ٥٣٤	١ ٥٣٤	ضريبة إقرار مسددة مقدماً
٨٠١ ١٣٦	٨٠١ ١٣٦	تأمينات لدى الغير
٤٧٩ ١٥٣	١ ٠٨٧ ٣٧٨	عهد نقدية وسلف
٥٩٠ ١٠٣	٥٩٠ ٢٠٤	مدينون متنوعون
١٧ ٨١٩ ٥٥٤	٢٦ ٥٦١ ٣٩٤	
(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	يخصم: الإنخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٤ ٢٤٥ ٣٢٥	

* يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصرى عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ٩ ٥٥٦ ١٢٧ جنيه مصرى. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

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

١٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٦٦ ١٨٧	١٦٤ ٨٩٧	نقدية بالصندوق
٢٦ ٠٤٨ ١١٨	٣ ٦١٥ ٧٣٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦ ٦٥٥ ٥٤٨	١ ٠٤١ ٧٢١	بنوك حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٥٩ ٧٧٩	٤٢٩ ٠٨١	بنوك حسابات جارية - يورو
٩١ ٧٠٣	١٠٤ ١٧٥	بنوك حسابات جارية - إسترليني
٤ ٤٣٩ ٣١٥	١ ٤٣٩ ٣١٥	بنوك ودائع - عملة محلية
٤ ٦٠٤ ٠٧٥	-	بنوك ودائع - عملة أجنبية
٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٠ ٩٨٦ ٢٩٣	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	النقدية وما في حكمها
-	-	يخصم:
-	-	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٤٠ ٩٨٦ ٢٩٣	٦ ٧٩٤ ٩٢٥	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٠٠	بنوك - ودائع بالدولار الأمريكي
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٢٥ ١٢٥ ٠٠٠	

١٤ - مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٨ ٥٦٢ ١٦١	٣١ ٣٢٨ ٣١٤	رصيد أول العام
٢ ٩٠٨ ٧١٢	-	يضاف: تدعيم خلال الفترة/ العام
(١٤٢ ٥٥٩)	-	يخصم: المستخدم خلال الفترة/ العام
٣١ ٣٢٨ ٣١٤	٣١ ٣٢٨ ٣١٤	* رصيد آخر الفترة / العام

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

١٥ - عملاء - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٥١ ٦٢٣ ١٦٤	مقدمات تعاقد أراضى
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٢٦ ٧٩٧	دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٧ ٦٨١ ٢٧٨	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧	٦١ ٠٣١ ٢٣٩	

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

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٥ ٤١٠ ٧٠٤	٦١ ٢٣٣ ٨٩٣	* موردين ومقاولين وأوراق دفع
١ ٣٦٣ ٩٤٢	٨٦٧ ٩٨٠	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٤٦ ٦٤٦	١ ٥٤٦ ٦٤٦	مقاولين - تأمينات إجتماعية
٢٤ ٨٩٢ ٠٣٢	٢٥ ٦٥٣ ٦٠١	المستحق لجهات حكومية
٢ ٧٥٢ ٤٨٨	٨ ٠٤٣ ٥١٨	مصروفات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٣ ٦٤٤ ١٣٨	٤ ١١٦ ٣٥٥	تأمينات صيانة
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٣ ٣٢٩	٧٨٢ ٥٨٨	إيرادات مؤجلة
١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٥ ٤٧٥ ٠٠٠	** أرصدة دائنة أخرى تحت التسوية
١٠ ٤١١ ٤٥٠	١٠ ٤١١ ٤٥٠	دائنون متنوعون
٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦	٢٠٨ ٧٤٨ ٨٣٨	

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

(**) يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٥ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٤-٣٢) الموقف القانوني.

١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

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

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

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف و بحد 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 الأراضى المباعة لإقامة مشروع فندقى يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضى المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على اراضى 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.

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

- 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 عاليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عاليه بواقع ١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندقي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.
- ** يتمثل البند في باقى قيمة المستحق للهيئة عن أراضى المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٨-٣)

١٨ - رأس المال

رأس المال المرخص به

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

رأس المال المُصدر والمدفوع

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

١٩ - النصيب الأساسي للسهم فى (خسارة) الفترة

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي فى (خسارة) الفترة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٧ ٣١٩ ٢٩١)	(٤٤ ٣٤١ ٧٠٩)	صافي (خسارة) الفترة
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>(٠,٠٠٧٠)</u>	<u>(٠,٠٤٢٢)</u>	نصيب السهم الأساسي فى (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

٢٠ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة فى قيمة التعاملات مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) خلال السنوات السابقة والممتد أثارها حتى الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وبياناتها كالتالى: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٦١ ٦٦٥ ٥١٠)	(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)	- رصيد أول العام - (دائن)
		يخصم (يضاف):
٢ ٢٧٤ ٨٢٥	١ ٢٢٩ ٧٨٤	المصروفات المسددة نيابة عن الشركة التابعة خلال الفترة/العام
-	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	المسدد من الشركة التابعة خلال الفترة/العام
٢٣٨ ٥٢٦	١٠٩ ٠٠١	مصروفات الدعم الفني والأمن والحراسة خلال الفترة/العام
١ ٨٩٩ ٤٥٧	٨٨٣ ٥٨٨	فواتير توريدات المياه / الكهرباء خلال الفترة / العام
٣ ٨٧٥ ٥٥٢	٢ ٣٠٥ ٤٥٨	المستحق عن مطالبية قيمة خدمات المنتجع خلال الفترة/العام
(٥٤١ ١٧٣)	٤ ٢٩٣ ٨٠٥	تسويات فروق ترجمة العملة عن صافي الارصدة الدولارية المستحقة للشركة التابعة عن الفترة/العام
<u>(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)</u>	<u>(٥٥ ٠٩٦ ٦٨٧)</u>	رصيد آخر الفترة/العام (دائن)

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

أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة.

تتضمن أرصدة العملاء الظاهرة ضمن الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٠) الأرصدة التالية والتي تخص العميل (شركة الجنوب للاستثمار السياحي المساهم بالشركة) وقد تم شراء الأرض من العميل خلال السنوات السابقة قبل مساهمة العميل برأس مال الشركة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠ ١٩٤ ٩٤٣	٩ ٥١٨ ٦٩٠	عملاء أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي
٢٨ ٧٠٨ ٦٥٤	٣٤ ٠٧٦ ٩٣٨	عملاء أراضي خدمات المنتجع والمرافق
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(١٣ ٢٨٨ ٧٧٦)	(١٦ ٧٤٧ ٩٨٣)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق
<u>٢٣ ٤٣٣ ٨٤٩</u>	<u>٢٤ ٦٦٦ ٦٧٣</u>	

٢١- إيرادات النشاط

١-٢١ مبيعات أراضي وفيلات

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١ ٠٨٥ ٩٣٩	١ ٠٨٥ ٩٣٩	-	-	مبيعات أراضي - مشروع جمران (مرحلة أولى)
٥ ٠٥٧ ٨١٧	٩ ١٣٢ ١٥٤	٩ ٦٥٣ ٠١٨	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	مبيعات فيلات مشروع جمران
<u>٦ ١٤٣ ٧٥٦</u>	<u>١٠ ٢١٨ ٠٩٣</u>	<u>٩ ٦٥٣ ٠١٨</u>	<u>١٤ ٣٦٨ ٩٨٦</u>	

٢-٢١ إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١١ ٤٢٠ ٥٧٣	١٨ ١٨٤ ٠٨٩	١٤ ٦٥٨ ٥٠٦	٢٢ ٨٩٠ ٩١٧	إيرادات خدمات توريد كهرباء
٥ ٢٩١ ٣٩٠	٩ ٤٨١ ٥٦١	٦ ٦٢٢ ٤٣٨	١١ ٤٠٥ ٣٩٩	إيرادات خدمة توريد مياه
٦١٥ ٤٦٠	١ ١٦٩ ٥٤٧	٦٩٥ ٧٢٥	١ ٢٩٠ ٧١٣	إيرادات توريد مياه ري
(٤٧ ٠٩٤)	١٢٥ ٧١٢	١٤ ١٠٠	٢٥٥ ٣٢٢	إيرادات خدمات اتصالات
٦ ٢١٢ ٩٢٣	١٢ ٤٢٥ ٨٤٥	٨ ٥٨٤ ٤٤٢	١٧ ١٢١ ٥٥٦	* إيرادات خدمات المنتجع
<u>٢٣ ٤٩٣ ٢٥٢</u>	<u>٤١ ٣٨٦ ٧٥٤</u>	<u>٣٠ ٥٧٥ ٢١١</u>	<u>٥٢ ٩٦٣ ٩٠٧</u>	

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

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

٢٢ - تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٦٨٩٢٠	٦٨٩٢٠	-	-	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى والثانية
٣١٩٢٩١٢	٧٧٥٦٥٧٣	٦٢٩٩٩٧١	١٠١٣٥٨١٧	تكلفة مباني فيلات مباحة
٣٢٦١٨٣٢	٧٨٢٥٤٩٣	٦٢٩٩٩٧١	١٠١٣٥٨١٧	

٢٣ - تكلفة خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١٣١٩٩٧٦٧	٢٢٨٣٩٩٧٦	١٨٠٢٧٨٢٤	٣٠٣٣٢٦٣٠	تكاليف كهرباء
١٤١٢١٠٢	٢٥٣١٨٨٤	١٢٢٥٦٤٨	٢١٣٤٩٢٩	تكاليف مياه
٢٤٧٢٠٠	٤٥٢٨٦٦	٢٤٧٢٠٠	٤٩٤٤٠٠	تكاليف مياه رى
٤٨٠٧٣٤٦	٩٥٦٤٤٦٠	٤٨٥٤٧١٠	٩٨٠٣١٨٤	إهلاك أصول التشغيل
٣٣٧٦٠٢٦	٦٦٨٩٨٦٦	٣٣٠٦٨٨٢	٦٥٣١٢١٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤٦٤٤٢٠٨	٨٨٧١٤٩٢	٤٨٩٦٩٤٣	٩١٦٨٠٠١	تعاقبات عمالة مؤقتة
٧٧٤٢٤٦	١٥٦٥٢٩٩	٧٦١٤٣٤	١٥١٦٠٠٧	مصروفات نظافة
٢١٠٤٨٨٠	٤٠١٧٦٥٥	٣٨١٧٢٦٣	٦٦٦٢٤٤٣	مصروفات أخرى
٣٠٥٦٥٧٧٥	٥٦٥٣٣٤٩٨	٣٧١٣٧٩٠٤	٦٦٦٤٢٨٠٨	

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٢٠٤٤٠٦٦١	٣٦٩٥٤٤٨٥	٢٤٧٠٧٧٨٠	٤٣٥١٩٤٧٥	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى واتصالات
١٠١٢٥١١٤	١٩٥٧٩٠١٣	١٢٤٣٠١٢٤	٢٣١٢٣٣٣٣	تكلفة خدمة إدارة المنتج
٣٠٥٦٥٧٧٥	٥٦٥٣٣٤٩٨	٣٧١٣٧٩٠٤	٦٦٦٤٢٨٠٨	

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

٢٤ - إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٥٢٢ ٦٨٧	١ ٠٤١ ٩٤٦	٤١٨ ٤٥٤	١ ٠٥١ ٥٩٢	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
١ ٢٣٦ ٣٠٩	١ ٩١٤ ٨٨٩	١ ٨٠٤ ٧٥٠	٢ ٥٤٩ ٧٠٠	تأجير شاطئ
٩٩ ٠٠٠	١٩٨ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحرى
-	٧ ٨٩٥	-	-	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
٩٠ ٩١٤	٦٠٥ ٧٦٧	٢٤٩ ٠٨١	٧٣٣ ٢٦٣	مد مرافق لاراضى العملاء
-	٦٢ ٠٦٠	-	-	مقابل عقود تنازل
-	٢٤ ١٤٣	٤١ ٢٧٧	٤١ ٢٧٧	إيرادات مشاركة
-	-	-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
١٦٥ ٨٠٠	١ ٠٢٦ ٦٥٩	٣١٩ ٨٩٩	٨٧١ ٩١٨	متنوعة
٢ ١١٤ ٧١٠	٤ ٨٨١ ٣٩٩	٣ ٠١٣ ٤٦١	٥ ٦٠٩ ٥٤٩	

٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٧٠٢ ٨٧١	١ ٧١٢ ٢٥٤	١ ٣٠٥ ٩٢٨	٢ ٣٦٧ ٦٦٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٣٦٦ ١٨٣	٣ ٣٥٨ ٧٤٠	٣ ١٥٤ ٥٤١	٤ ٨٧٣ ٠٩٦	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
١٢٢ ٠١٣	١٦٢ ٦٨٤	-	-	إستشارات
٢٢٧ ٧٨٤	٣٨٨ ٤٢٧	٣٣٩ ٧٥٩	٥٠٥ ٦٧٠	مصروفات أخرى
٣ ٤١٨ ٨٥١	٥ ٦٢٢ ١٠٥	٤ ٨٠٠ ٢٢٨	٧ ٧٤٦ ٤٣٤	

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٤ ٨٦٨ ٢٠٩	٩ ٨٣١ ٨٩٣	٥ ٣٩٨ ٧١٠	١٠ ٠٦١ ٠٦٥	أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها (*)
٤٣١ ٥٠٠	٨٦٣ ٧٥٠	٤٢٤ ٠٠٠	٨٣٧ ٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٢٠٤ ٠٧١	٣٢٠ ٢٠١	١٧٣ ٦٥٦	٤٧٩ ٨٦٨	أتعاب مهنية
٢٦٤ ٠٢٤	٥٤٧ ٣٠٤	٤٠٩ ٤٨٤	٨٣٧ ٣٢٦	مصروفات استشارات
-	٥٠ ٠٠٠	-	٩ ٠٠٠	تبرعات
١ ٢٣٥ ٦٣٧	١ ٨٤٣ ١٦٧	٧٠٦ ٩١٥	١ ٠٦٣ ٢٢٤	مصروفات أتعاب قانونية
٢٦٥ ٢٦٧	٥٣٥ ٣٨٧	٣٨٤ ٦٢٣	٦٩١ ١٣٨	إهلاك أصول إدارية
١٢ ٥٣٤	٢٦ ٦١٩	١٦٦ ٢٨٧	١٨٣ ٥٥٨	مصروفات بنكية
٥٦٧ ٦٠٠	١ ١٣٥ ٣٤٥	٧٨٠ ٠٠٠	١ ٥٦٠ ٠٠٠	إيجارات
٢١٧ ٥٧٨	٣٨٩ ٣٠٢	٢١٢ ٧٨٠	٤٥٣ ٥٨١	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٤٤ ٦٤٢	٢٨١ ٣٩٢	٣٥٥ ٩٣٣	٥٠١ ٩٣٣	اشتركاكات
١ ٤٢٤ ١٠٤	٢ ١٧٤ ٨٦٢	٦٢١ ٩٩٣	١ ٢٨٧ ٤٤٥	أخرى
٩ ٦٣٥ ١٦٦	١٧ ٩٩٩ ٢٢٢	٩ ٦٣٤ ٣٨١	١٧ ٩٦٥ ٦٣٨	

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

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

٢٧- مصروفات أخرى

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١٠ ١٢١ ٨٧٦	١١ ١٧٦ ٧٢٣	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٦٦١ ٣٤٣	١ ١٥٨ ٠٩٨	-	-	مخصص مطالبات
١٠ ٧٨٣ ٢١٩	١٢ ٣٣٤ ٨٢١	-	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	

٢٨- فوائد مؤجلة مستهلكه

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١١ ٤٨٨ ٥٩٠	٢٣ ٦٤٨ ١٠٤	١١ ٧٤٥ ٠٥٢	٢٢ ٥٧٧ ٩٧٩	فوائد مؤجلة مستهلكه
١١ ٤٨٨ ٥٩٠	٢٣ ٦٤٨ ١٠٤	١١ ٧٤٥ ٠٥٢	٢٢ ٥٧٧ ٩٧٩	

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

٢٩- صافي (تكلفة) إيراد التمويل

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
٢ ١٣٨ ١٢٨	٤ ٩٣٤ ٧٩٢	٤ ١٥٧	١ ٢٢٤ ١١١	فوائد دائنة
٩ ٩٩٩ ٠١٦	٦ ٠١٨ ٢٨٨	(٢٨ ١٢٨ ٧١٠)	(٥٤ ٠٤٣ ٤٨٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٢ ١٣٧ ١٤٤	١٠ ٩٥٣ ٠٨٠	(٢٨ ١٢٤ ٥٥٣)	(٥٢ ٨١٩ ٣٧٢)	

٣٠- ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
١٧٧ ٨٣٠	٤٠٩ ١٣٦	-	-	الضريبة الحالية - إيضاح رقم (١-٣٠)
(٦٢١ ٥٠٢)	(٢ ٣١٧ ٥٥٤)	(٦ ٨٨١ ٩١٤)	(١٨ ٤٤١ ٨٣٥)	الضريبة المؤجلة إيضاح رقم (٢-٣٠)
(٤٤٣ ٦٧٢)	(١ ٩٠٨ ٤١٨)	(٦ ٨٨١ ٩١٤)	(١٨ ٤٤١ ٨٣٥)	

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

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

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(٩ ٢٢٧ ٧١٠)	(٦٢ ٧٨٣ ٥٤٤)	صافي الربح المحاسبي بقائمة الدخل (قبل الضريبة)
(٢ ٠٧٦ ٢٣٥)	(١٤ ١٢٦ ٢٩٧)	ضريبة الدخل باستخدام السعر الساري على الشركة (٢٢,٥%)
(١ ٣٥٤ ١١٥)	١٢ ١٥٩ ٧٨٣	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة
٨٩٦ ٥٦٥	٨٠٧ ٦٩٦	تأثير الاهلاكات
٢ ٧٤٨ ٥٧٧	٦٧٣ ٦٢٧	تأثير حركة المخصصات والاضمحلال في العملاء والمدينون
١٩٤ ٣٤٤	١٩٠ ٤٦٣	تأثير المصروفات غير القابلة للخصم الضريبي
-	(٤٠٥)	الارباح الرأسمالية الناشئة عن بيع اصول ثابتة
٤٠٩ ١٣٦	-	ضريبة الدخل - الجارية (لا يوجد وعاء)
(٢ ٣١٧ ٥٥٤)	(١٨ ٤٤١ ٨٣٥)	تأثير الضريبة المؤجلة (منفعة)
(١ ٨٠٨ ٤١٨)	(١٨ ٤٤١ ٨٣٥)	
-	-	السعر الفعلي للضريبة

٣٠-٢ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو (التزامات) فيما يلي:-

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٦/٣٠	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	
(٤ ٨٥٩ ١٠٦)	٨٠٧ ٢٩٠	(٥ ٦٦٦ ٣٩٦)	فروق أصول ثابتة
(٦٢ ٠١٣ ٧٤١)	١٢ ١٥٩ ٧٨٣	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية الغير محققة
٤ ٨٠١ ١٣٥	٤ ٨٠١ ١٣٥	-	خسائر ضريبية مرحلة
٢٢ ٧٢١ ٣٧٧	٦٧٣ ٦٢٦	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١	فروق مخصصات و اضمحلال عملاء
٣٩ ٣٥٠ ٣٣٥	١٨ ٤٤١ ٨٣٤	(٥٧ ٧٩٢ ١٦٩)	

الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل

٢٠١٩/٦/٣٠
٩ ٢٤٥ ٩٠٦

مخصصات و اضمحلال في العملاء والمدينون

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

٣١- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

سنة ٢٠٠٨

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

سنة ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

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

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

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

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

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

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

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

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصرى وتم السداد.
- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصرى وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناءً على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصرى بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة

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

الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصرى وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها. وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٦٥٩ ٧١ جنيه مصري لاغير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

ضريبة المبيعات

الضريبة على القيمة المضافة

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

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

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

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

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

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

ضريبة الدمغة

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

٣٢ - الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣١٦ ٠٠٤ ٧٨ جنيه مصري، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ٢٠١٩/٥/١١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٢٠١٩/٧/٤ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦/١٠/٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٢٠١٨/٣/٦ ، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

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

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

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

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

٣٣- لم تنعقد الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى تاريخه، وقد تم توجيه دعوة لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٩ للنظر في جدول الاعمال المتضمن لبرنامج اعتماد القوائم المالية المشار إليها أعلاه.

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

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

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

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تتشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	<p>تطبيق التعديل بالمعيار .</p>	<p>كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .</p>
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .</p>	<p>يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	<p>تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .</p>	<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .</p>

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

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