

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية للمنتجات السياحية " شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

صفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	- قائمة المركز المالي المجمع
٤	- قائمة الدخل المجمع
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمع
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمع
٨ - ٤٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة

مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢ ٢٣١٠١٠
ف: ٢٢ ٢٣١٠١٠٣

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة المصرية للمنتجات السياحية " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم نواف بدراسة معتمدة بمدى وجود انخفاض في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ايضاح رقم (٩) والتي تتضمن ارصدة متوقفة لبعض الاطراف ذات العلاقة والشركة التابعة - شركة سهل حشيش للأستثمار السياحي بمبلغ وقدره ٥٧٢ مليون جنيه مصرى ومبلغ وقدره ٣٦٤ مليون جنيه مصرى على التوالي هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة.

استنتاج متحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات في القوائم المالية الدورية المجمع التي كان من الممكن ان نكون على دراية بها اذا حصلنا على البيانات والمعلومات الواردة في الفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الموقف القانوني قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بالغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة جـ)، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوي إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوي إلي هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني والتي أصدرت التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وقد تم تداول عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوي لجلسة ١٨ سبتمبر ٢٠٢١ وتري إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلي أن الموقف القانوني بالقضية في صالح الشركة وانها مرجحة للكسب في حين يري المستشار القانوني الخارجي بالشركة أن نسبة كسب أو خسارة القضية قد تكون متساوية . ويرى كلا من المستشار القانوني الداخلي والخارجي للشركة انه بالرغم من صدور التقرير من هيئة المفوضين مؤيداً لقرار الهيئة الا انه تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة. وحتى تاريخه لم يتم الفصل في القضية، ولم يتم حصول الشركة على كشف حساب او مطابقة للرصيد المستحق للهيئة العامة للتنمية السياحية ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أي تسويات قد تنتج عن ذلك الشأن.

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ الي انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد مما تسبب في اضطرابات في معظم الانشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر و كما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره علي مركزها المالي إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التاكيد نتيجة الاحداث الحالية فان حجم تاثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من اثار لمواجهة هذا الخطر وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي .

- لم يتم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة والقوائم المالية لشركتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث لم تتعقد الجمعية العامة العادية لكل منهما حتى تاريخ اصدار تقريرنا ، وكذلك قامت الشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - بالاعتماد على البيانات المالية غير المدققة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لعرض ارقام المقارنة لقوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية نظرا لعدم اصدار الشركة قوائم مالية مدققة نصف سنوية عن الفترة المالية المنتهية في ذات التاريخ كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣-٢٥).

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاستمرارية تجاوزت الخسائر المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ حقوق الملكية للشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - وقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة ، كما قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٦ أغسطس ٢٠٢٠ استمرارية الشركة ، هذا ولم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج بسبب عدم التأكيد ونظراً لتجاوز خسارة الشركة نصف حقوق الملكية فإنه يتعين الدعوة لانعقاد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة .

القاهرة في: ٢٢ أغسطس ٢٠٢١

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٨٨ ٩٥٠ ٥٨٣	٨٣ ٩٦٦ ٣٥٩	(٤)	استثمارات عقارية
١٣١ ٥٣٣ ٣١٤	١٣٠ ٩٨٢ ٣٥٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩١٢ ٨٤٨	٣ ٠٦٨ ٠٤٣	(٦)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
٢٢٥ ٢١٥ ٦٥٧	١٩٥ ٠٤٨ ٣٣٩	(٩)	مجموع الأصول غير المتداولة
٤٤٨ ٦١٢ ٤٠٢	٤١٣ ٠٦٥ ٠٩٨		الأصول المتداولة
			أعمال تحت التنفيذ
٥٨١ ٢٠٠ ٨٧٥	٥٩٩ ١٠٦ ٧١٠	(٧)	مخزون
٤ ٧٣٨ ٩١٨	٥ ٢٧٣ ١٦٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
١ ١٣٦ ٩٢٢ ٣٤٩	١ ١٤٠ ٣٨٨ ٢٦٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢ ٠٠٩ ٠٧٨	٣٤ ٠٧٤ ٣٥٠	(١٠)	نقدية وما في حكمها
١٢٠ ٨٤٠ ١٩٥	١٢٣ ٦٠٦ ٧٤٤	(١١)	مجموع الأصول المتداولة
١ ٨٧٥ ٧١١ ٤١٥	١ ٩٠٢ ٤٤٩ ٢٣٦		إجمالي الأصول
٢ ٣٢٤ ٣٢٣ ٨١٧	٢ ٣١٥ ٥١٤ ٣٣٤		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٦)	الاحتياطي القانوني
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	(٣٢)	خسائر مرحلة
(٤٣٠ ٣١٠ ٠٦٨)	(٤٤٣ ٠٤٨ ٠٢٣)		حقوق مساهمي الشركة الأم
٧٦٧ ٥٠٤ ٧٩٧	٧٥٤ ٧٦٦ ٨٤٢		الحقوق غير المسيطرة
(٧ ٧١٤ ٤١١)	(٨ ٥٣٧ ١٦٣)	(٢٩)	إجمالي حقوق الملكية
٧٥٩ ٧٩٠ ٣٨٦	٧٤٦ ٢٢٩ ٦٧٩		الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٨٠٧ ٩٩٢	٢ ٦٥٩ ٣٧١	(١-٢٨)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - طويلة الأجل
٥٤٠ ١٦١ ٨٢٥	٥٣٨ ٧٩٢ ٥٩٤	(١٥)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٤٦ ٩٦٩ ٨١٧	٥٤١ ٤٥١ ٩٦٥		الالتزامات المتداولة
			مخصص مطالبات
٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	(١٢)	دفعات مقدمة من العملاء
٤٧ ٦١١ ٧٩٩	٤٧ ٣٢٠ ٤١٤	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٢ ٩٤٧ ٩٦٠	٧٠٨ ٠٩٤ ١٥٣	(١٤)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - قصيرة الأجل
١١٤ ١٧٩ ٣٧٢	١١٣ ٩٧١ ١٢٠	(١٥)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى والوحدات المباعة
١٣٠ ٢٢٤ ٨٤٥	١٢٥ ٨٤٧ ٣٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١ ٠١٧ ٥٦٣ ٦١٤	١ ٠٢٧ ٨٣٢ ٦٩٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢ ٣٢٤ ٣٢٣ ٨١٧	٢ ٣١٥ ٥١٤ ٣٣٤		

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود " مرفق "

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد سمير عبد الفتاح

المدير المالي
أحمد مدبولي

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠		
١٠ ٥٩٢ ٢٩١	١ ٦١١ ٠٦٤	٧٧ ١٦١ ٦٩٣	٨ ٢٢٩ ٦١٥	(١٩)	إيرادات النشاط
١٧ ٣٧٩ ٧٠٧	٢٢ ٠٢٨ ٠٨١	٤٠ ٢٦٥ ٨٣٢	٣٣ ٣٩٩ ٥٩٤	(٢٠)	إيراد خدمات مؤداة
٢٧ ٩٧١ ٩٩٨	٢٣ ٦٣٩ ١٤٥	١١٧ ٤٢٧ ٥٢٥	٤١ ٦٢٩ ٢٠٩		
--	--	--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)		يخصم : مردودات مبيعات أراضي
٢٧ ٩٧١ ٩٩٨	٢٣ ٦٣٩ ١٤٥	١١٧ ٤٢٧ ٥٢٥	٣٥ ١٩٤ ٢٠٩		إجمالي إيرادات النشاط
(٧ ٩٩٦ ٤٧٧)	(١ ٤٥٨ ٢٩٢)	(٢٤ ٠٠٣ ١٦٦)	(٥ ٠٢٤ ٣٢٤)	(٢١)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٢٢ ٦٢٥ ٦٥١)	(٣١ ٣٨٣ ٤٦٣)	(٥٠ ٤٠٤ ١٦٥)	(٥٤ ٠٣٠ ٩١٩)	(٢٢)	تكلفة خدمات مؤداة
(٣٠ ٦٢٢ ١٢٨)	(٣٢ ٨٤١ ٧٥٥)	(٧٤ ٤٠٧ ٣٣١)	(٥٩ ٠٥٥ ٢٤٣)		إجمالي تكاليف النشاط
(٢ ٦٥٠ ١٣٠)	(٩ ٢٠٢ ٦١٠)	٤٣ ٠٢٠ ١٩٤	(٢٣ ٨٦١ ٠٣٤)		مجمل (الخسارة) الربح
٣ ٣١٨ ٢٣٨	٣ ٠٠٠ ٣١٣	٥ ٨٢٠ ٣٤٥	٥ ٦٤٣ ٣٤٨	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٤ ٥١٤ ١٣٨)	(٥٦٣ ٩٧٩)	(١٠ ١٦١ ٦٩٧)	(٢ ٨٨٣ ٩٠١)	(٢٤)	مصروفات بيع وتسويق
(١١ ٠٩٦ ٥٤١)	(٨ ٨٥٤ ١١٧)	(١٩ ٢٠٤ ٢١٤)	(١٤ ٣١١ ٣٧٤)	(٢٥)	مصروفات إدارية و عمومية
(٥ ١٧٧ ٠١٩)	--	(١٤ ٨٢٩ ٣٤٣)	--	(٢٦)	مصروفات أخرى
(٢٠ ١١٩ ٥٩٠)	(١٥ ٦٢٠ ٣٩٣)	٤ ٦٤٥ ٢٨٥	(٣٥ ٤١٢ ٩٦١)		نتائج أنشطة التشغيل
١٠ ٦٦١ ٠٢٠	٥ ٧٩٢ ٢٢٤	٢١ ٤٧٥ ٨٤٦	١٤ ٧١٠ ٧٧٣		فوائد مؤجلة مستدعاه
٧ ٢٣٨ ٥١٤	١ ٥٥٢ ٧١٤	٤ ١٥٢ ٣٥٩	٢ ٩٩٢ ٨٦٠	(٢٧)	صافي تكلفة التمويل
(٢ ٢٢٠ ٠٥٦)	(٨ ٢٧٥ ٤٥٥)	٣٠ ٢٧٣ ٤٩٠	(١٧ ٧٠٩ ٣٢٨)		(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(١ ٤٧٨ ١٧٠)	١ ٢٢١ ٠٩٨	(٦ ٦٣٢ ٣٥٧)	٤ ١٤٨ ٦٢١	(٢٨)	ضريبة الدخل
(٣ ٦٩٨ ٢٢٦)	(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	٢٣ ٦٤١ ١٣٣	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة
٢٢٦ ١٠٣	(٦ ١٨٦ ٧٩١)	٢٥ ٣٠٨ ٧٦١	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)		يوزع كما يلي:- مالكي الشركة الأم
(٣ ٩٢٤ ٣٢٩)	(٨٦٧ ٥٦٦)	(١ ٦٦٧ ٦٢٨)	(٨٢٢ ٧٥٢)	(٢٩)	الحقوق الغير مسيطرة
(٣ ٦٩٨ ٢٢٦)	(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	٢٣ ٦٤١ ١٣٣	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)		
٠,٠٠٤	(٠,٠٠٧)	٠,٠٢١	(٠,٠١٧)	(١٧)	نصيب السهم في (خسارة) ربح الفترة - مالكي الشركة الأم

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد سمير عبد الفتاح

المدير المالي
أحمد مدبولي

الشركة المصرية للمنتجات السياحية " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
(٣ ٦٩٨ ٢٢٦)	(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	٢٣ ٦٤١ ١٣٣	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	صافى (خسارة) ربح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٣ ٦٩٨ ٢٢٦)	(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	٢٣ ٦٤١ ١٣٣	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	اجمالى الدخل الشامل الأخر عن الفترة
٢٢٦ ١٠٣	(٦ ١٨٦ ٧٩١)	٢٥ ٣٠٨ ٧٦١	(١٢ ٧٣٧ ٩٥٥)	يوزع كما يلي :-
(٣ ٩٢٤ ٣٢٩)	(٨٦٧ ٥٦٦)	(١ ٦٦٧ ٦٢٨)	(٨٢٢ ٧٥٢)	مالكى الشركة الأم
(٣ ٦٩٨ ٢٢٦)	(٧ ٠٥٤ ٣٥٧)	٢٣ ٦٤١ ١٣٣	(١٣ ٥٦٠ ٧٠٧)	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 أ. محمد سمير عبد الفتاح

المدير المالي
 أحمد مدبولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية^١ بشركة مساهمة مصرية^٢
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

البيانات	رأس المال المدفوع والمصدور	الاحتياطي القانوني	خسائر مرحلة	حقوق مساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	(٣٨٤.٨٢٤.٩٨٤)	٨١٢.٩٨٩.٨٨١	(٨.٦٤٩.٣٥١)	٨٠٤.٣٤٠.٥٣٠
ربح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	--	٢٥٣.٠٨٧٦١	٢٥٣.٠٨٧٦١	(١.٦١٧.٦٢٨)	٢٣٦.٤١١.٢٣٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	(٣٥٩.٥١٦.٢٢٣)	٨٣٨.٢٩٨.٦٤٢	(١٠.٣١٦.٩٧٩)	٨٧٧.٩٨١.٦٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	(٤٣٠.٣١٠.٠٦٨)	٧٦٧.٥٠٤.٧٩٧	(٧.٧١٤.٤١١)	٧٥٩.٧٩٠.٣٨٦
خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	--	(١٢.٧٣٧.٩٥٥)	(١٢.٧٣٧.٩٥٥)	(٨٢٢.٧٥٢)	(١٣.٥٦٠.٧٠٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	(٤٤٣.٠٤٨.٠٢٣)	٧٥٤.٧٦٦.٨٤٢	(٨.٥٣٧.١٦٣)	٧٤٦.٢٢٩.٦٧٩

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ. محمد سمير عبد الفتاح

المدير المالي

أحمد مديولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠ ٢٧٣ ٤٩٠	(١٧ ٧٠٩ ٣٢٨)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥ ٩٤٦ ٠٨٩	٥ ٠٥٥ ٥٦٨	اهلاك أصول ثابتة
٥٤٣ ٩٧٠	٥٥٠ ٩٥٧	اهلاك استثمار عقارى
١٤ ٧٥٩ ٠١٩	--	عبء الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٧٠ ٣٢٤	--	عبء الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
(٣ ٣٢٣ ٤٣٩)	(٣ ٤٢٩ ٨٠١)	فوائد دائنة
(٢١ ٤٧٥ ٨٤٦)	(١٤ ٩٦٤ ٤٧٣)	صافي فوائد موجلة مستهلكة
٥ ٩٤٧ ١٢٤	٣٨٧ ٤٣٢	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٢ ٧٤٠ ٧٣١	(٣٠ ١٠٩ ٦٤٥)	(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغييرات في راس المال العامل التغير في: -
		أعمال تحت التنفيذ
٤ ٠٥١ ٥٨٨	(١٧ ٩٠٥ ٨٣٥)	مخزون
(٣١٢ ٩٥٠)	(٥٣٤ ٢٤٨)	عملاء وأوراق القبض
(٢٠ ٧٦٤ ٤١٦)	٤١ ٢٧٨ ٤٤٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٨٣٦ ٠٧٣)	(٢ ٠٦٥ ٢٧٢)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المباعة
(٤ ٣٣٦ ٩٢٧)	(٤ ٣٧٧ ٤٧٩)	عملاء - دفعات مقدمة
(١٧ ٦٢١ ٣٤٨)	(٢٩١ ٣٨٥)	داننون وارصدة دائنة اخري
١ ٣٦٩ ٧٨٧	١٥ ١٤٦ ١٩١	مستحقات هيئة التنمية السياحية
٢ ٧٤٩ ٢٤١	(١ ٥٧٧ ٤٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٤ ٩٦٠ ٣٦٧)	(٤٣٦ ٧١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٢١ ٨١٩)	(٢٢٦ ٥٣٩)	فوائد دائنة محصلة
٣٣٠٥ ٠٨٠	٣ ٤٢٩ ٨٠١	صافي التدفقات النقدية المتاحة من انشطه الاستثمار
٢ ٩٨٣ ٢٦١	٣ ٢٠٣ ٢٦٢	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(١ ٩٧٧ ١٠٦)	٢ ٧٦٦ ٥٤٩	النقدية وما فى حكمها اول الفترة
١١٢ ٦٢٢ ٧١٦	١٢٠ ٨٤٠ ١٩٥	النقدية وما فى حكمها آخر الفترة
١١٠ ٦٤٥ ٦١٠	١٢٣ ٦٠٦ ٧٤٤	

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع و تقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد سمير عبد الفتاح

المدير المالي
أحمد مدبولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

(أ) عام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٥١٤ بتاريخ ٢٤ إبريل ١٩٩٦،
- المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى،
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، يقع المقر الرئيسي للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (٤/أ) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس الإدارة السيد الاستاذ / محمد سمير عبد الفتاح
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ اغسطس ٢٠٢١.
- تم دعوة الجمعية العامة للشركة للإعقاد في تاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢١ وذلك لاعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ب) غرض الشركة

ب-١ الشركة المصرية للمنتجات السياحية

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

ب-٢ شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي

غرض الشركة إقامة عدد ٣٠ شقة فندقية مكونة من ٢٠٠ غرفة بمستوى ٥ نجوم بكامل مرافقها والخدمات الترفيهية المكملّة لها متمثلة في مطاعم وكافيتريات ونادى صحى، حمامات للسباحة، ملاعب تنس وجولف وإسكواش، صالة ترفيهية وديسكو وصالة اجتماعات وأفراح وملاعب وحدائق للأطفال، مركز ترفيهي، وحدة طبية، مارينا ورياضات بحرية بجميع أنواعها.

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

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

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتى الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

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

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

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية. وأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر. ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

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

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

الشركات التابعة

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

تتضمن القوائم المالية المجمعّة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافى الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمولات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١٥).

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٤-٣ الاستثمارات العقارية

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

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

القياس الأولى: يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام في الغرض الذي تم اقتنائها من أجله. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال - إن وجدت (إيضاح ١٥-٣).

٦-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية، وتثبت الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المباعة

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

١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ١٥-٣)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للندفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها بإستخدام معدل العائد الفعلي.

٣-١١ عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

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

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

(أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(د) يتم تقييمه أحياناً في الاعتبار " (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

يتم المحاسبة من عقود المشتري المؤجر بالنسبة لعقود البيع مع إعادة الاستئجار.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يتم قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً يتم الاعتراف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

يتم المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدّمة من دفعات الإيجار

و يتم المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

يتم قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

يتم الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٣ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٤ الأدوات المالية

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

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

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

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

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

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

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالى كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالى 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 فى القيمة العادلة متضمنه اى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالى. بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

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

١٥-٣ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب 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 الاقترناء (بالصافى بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الارباح أو الخسائر.

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

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

الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو

مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتنية والمتوقع منها الاستفاداة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

١٦-٣ المخصصات

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

١٧-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٨-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٩-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

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

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

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

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

إيرادات التوزيعات

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

٢٠-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢١-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتى:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى.

٢٢-٣ ضرائب الدخل

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

(أ) ضريبة الدخل الجارية

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

(ب) الضرائب المؤجلة

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

الاعتراف الأولى بالشهرة،

أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

٣-٢٣ شراء أسهم رأس المال

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

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

٣-٢٤ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٣-٢٥ أرقام المقارنة

- يتم إعادة تبويب أرقام المقارنه كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغييرات فى العرض المستخدم في الفترة الحالية.
- قامت الشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - بالاعتماد على البيانات المالية غير المدققة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لعرض ارقام المقارنة لقوائم الدخل و الدخل الشامل و التغيير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية نظرا لعدم اصدار الشركة قوائم مالية مدققة نصف سنوية عن الفترة المالية المنتهية في ذات التاريخ.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية^{٣٣} شركة مساهمة مصرية^{٣٤}
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استثمارات عقارية

الإجمالي	إنترنت	المحولات واللوح الكهربائية	مصاعد	تكيف	مباني	أراضي	
١٥٠,٩٣٢,٩٨٤	٣٨٨,٤٦٧	١,٩٧٩,١٤٥	٨٥٩,٣٥٥	٨,٦٤٨,٥٢٢	٣٦,٢١٢,٩٥٨	١,٠٢,٨٤٤,٥٣٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
١٦٤,٩٥٤	١٦٤,٩٥٤	--	--	--	--	--	إضافات خلال العام
(٤٦,٦٦٦)	--	--	--	(٤٦,٦٦٦)	--	--	استبعادات خلال العام
١٥١,٠٥١,٢٧٢	٥٥٣,٤٢١	١,٩٧٩,١٤٥	٨٥٩,٣٥٥	٨,٦٠١,٨٥٦	٣٦,٢١٢,٩٥٨	١,٠٢,٨٤٤,٥٣٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥١,٠٥١,٢٧٢	٥٥٣,٤٢١	١,٩٧٩,١٤٥	٨٥٩,٣٥٥	٨,٦٠١,٨٥٦	٣٦,٢١٢,٩٥٨	١,٠٢,٨٤٤,٥٣٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٨٤,٤٨٦,١٥٩	٥٤,٩٦٥	١,٩٧٩,١٤٥	٦٨٧,٤٨٥	٨,٦٤٨,٥٢٢	٧,١١٦,٠٤٢	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٧٨,٤٦٥	٧٧,٦٩٣	--	٨٥,٩٣٦	--	٩١٤,٨٣٦	--	إهلاك خلال العام
(٤٦,٦٦٦)	--	--	--	(٤٦,٦٦٦)	--	--	مجموع إهلاك الاستبعادات خلال العام
١٩,٥١٧,٩٥٨	١٣٢,٦٥٨	١,٩٧٩,١٤٥	٧٧٣,٤٢١	٨,٦٠١,٨٥٦	٨,٠٣٠,٨٧٨	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٥١٧,٩٥٨	١٣٢,٦٥٨	١,٩٧٩,١٤٥	٧٧٣,٤٢١	٨,٦٠١,٨٥٦	٨,٠٣٠,٨٧٨	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٥٥٠,٩٥٧	٥٥٣,٤٢٣	--	٤٢,٩٦٩	--	٤٥٢,٦٤٥	--	إهلاك خلال الفترة
٢٠,٠٦٨,٩١٥	١٨٨,٠٠١	١,٩٧٩,١٤٥	٨١٦,٣٩٠	٨,٦٠١,٨٥٦	٨,٤٨٣,٥٢٣	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٣,٠٩٨٢,٣٥٧	٣٦٥,٤٢٠	--	٤٢,٩٦٥	--	٢٧٧,٧٢٩,٤٣٥	١,٠٢,٨٤٤,٥٣٧	صافي القيمة المقدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٣١,٥٣٣,٣١٤	٤٢٠,٧٦٣	--	٨٥,٩٣٤	--	٢٨١,٨٢,٠٨٠	١,٠٢,٨٤٤,٥٣٧	صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:-

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	
١٠٧٠٠١٧	١٠٧٠٠١٧	محطة محولات كهرباء
١٨٤٥١٤٤	١٨٤٢٨٣١	مشروعات متنوعة
١٥٢٨٨٢	--	تغذية شبكات الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
<u>٣٠٦٨٠٤٣</u>	<u>٢٩١٢٨٤٨</u>	

٧- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل التكاليف الفعلية لبند أعمال تحت التنفيذ فيما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٢٧٦٦٠٩٥	٤٣٠٥٣٠٥٥	١-٧ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد
١٤٤٧٩٧٣٥٧	١٤٧٣١٨٦٢٣	٢-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد
٣١١٧٣٩٦٠٠	٣١٢٢٩٦٥٣٤	٣-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠٨٩٢٠٣٦	١٠٨٩٢٠٣٦	٤-٧ تكلفة أعمال مشروع صواري
١٣٦٧٤١٧٩	١٥٦٥٦٥٦٧	٥-٧ تكلفة أعمال مشروع جمران
٢٧١٥٧٣٢	٢٧١٥٧٣٢	٦-٧ تكلفة أعمال مشروع تو سيفينتي (٢٧٠)
٤٨٣٢٨٠٠٩	٤٧٣٧٣٠٨٧	٧-٧ تكلفة أعمال مشروع طوايا (Tawaya)
١٣٧١٥٤٢٥	٢٧٢٢٨٦٣٤	٨-٧ تكلفة أعمال مشروع باي فيليج (Bay Village)
٣٢٤٤٤٧٨	٣٢٤٤٤٧٨	٩-٧ تكلفة أعمال مشروع باي كوندوز (Bay Condos)
٢٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	- تكلفة مشروعات متنوعة
<u>٥٩٢٠٩٢٩١١</u>	<u>٦٠٩٩٩٨٧٤٦</u>	
(١٠٨٩٢٠٣٦)	(١٠٨٩٢٠٣٦)	يخصم:
<u>٥٨١٢٠٠٨٧٥</u>	<u>٥٩٩١٠٦٧١٠</u>	الإضمحلال في قيمة الاعمال تحت التنفيذ

١-٧ أراضي المرحلة الأولى

تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.

وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤٩٦٥٠٢٤ متر مربع.

هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٢٧٢٣ ٣٠٤ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٢٩,٦١ جنيه مصري.

وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٥٢٦١٨٧٩٢ جنيه مصري (مقابل ٤٢١٢٦٧٢٥١ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٥٠,٨٨ جنيه مصري (مقابل ٦١,٥٠ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وهذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٧٤٥٩ متر مربع تقريباً.

٢-٧ أراضي المرحلة الثانية

قامت الشركة بإستئجار 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 متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.

بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٤٦٥ ٨٦٧ ٩٠٦ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصرى.

وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٦٠٧ ١١١ ٣١٣ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٩٦٢ ٨٠٣ ٣٠٧ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٦,٥١ جنيه مصرى (مقابل ٦٥,٣٩ جنيه مصرى للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣٦ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

٣-٧ أراضي المرحلة الثالثة:

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

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافي الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه، وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٠٠٧/٢/٢٦ تم تحديد سعر التخصيص بمبلغ ١,٤ دولار للمتر المربع بدلا من ١,٣٥ دولار أمريكي للمتر المربع الواحد بقيمة أجمالية تبلغ ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بالإضافة إلى مبلغ ١ ٩٦٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل مصروفات التخصيص والتعاقد. وقد تم سداد دفعة ٢٠% من تحت حساب قيمة الأرض بالإضافة إلى كامل قيمة مصروفات التخصيص والتعاقد بمبلغ إجمالي ٧ ٥٦٧ ٣٤٢ دولار أمريكي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ المعادل لمبلغ ٤٣ ٢٨٥ ٢٩٤ جنيه مصرى في حينه.

وفي عام ٢٠٠٨ قامت الشركة برفع مساحي لتحديد المساحة الفعلية لمركز سهل حشيش، وقد أظهر الرفع المساحي أن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٩٦ ٣١٢ ٢٨ متر مربع بعد أستئزال مساحة المرحلة الأولى والثانية، هذا وقامت إدارة الشركة في عام ٢٠٠٨ بأثبات الالتزام المالي على أساس الرفع المساحي الفعلي.

وقد بلغ تكلفة تأجير ثم شراء الأرض والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة طبقاً للقياس المساحي المُعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١٩ ١٦١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٥٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصرى، ويبلغ الرصيد المستحق للهيئة في ضوء الحصر المساحي الفعلي لتلك المرحلة مبلغ ٥٩٤ ٧٩٢ ٥٣٨ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٧٨٩ ٢٣٠ ٣٤ دولار أمريكي والمدرجة ضمن رصيد مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية -التزامات طويلة الاجل إيضاح رقم (١٥).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

هذا وفي ٣١ من مارس ٢٠١١ صدر قرار من الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) ، وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقا لما هو وارد تفصيلا بالموقف القانوني للشركة إيضاح رقم (١-٣٣).

بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٩٣ ٨٤٥ ٨٠ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٠ ٢٨٨ ٨٥٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

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

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

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

٥-٧ مشروع جمران

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

٦-٧ مشروع توسيفنتي

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

وتتمثل التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة في:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	أراضي المرحلة الأولى (إيضاح رقم ٧-١)
٤٣ ٧٧٩ ٧٩٠	٤٢ ٦٥٤ ٠٢٧	أراضي المرحلة الثانية (إيضاح رقم ٧-٢)
٨٢ ٩٧٩ ٥٦٣	٨٠ ١٩٢ ٩٤٦	أخرى (شركة تابعه)
٣ ٢٤٥ ٢٨٢	٣ ٠٠٠ ٣٩٢	
<u>١٣٠ ٠٠٤ ٦٣٥</u>	<u>١٢٥ ٨٤٧ ٣٦٥</u>	

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

أبرمت الشركة مع شركة بالم هيلز إتفاقية (Frame Work Agreement) تخص تطوير جزء من المدينة القديمة تمهيداً لاستغلالها في شكل وحدات سياحية فاخرة للبيع وستقوم شركة بالم هيلز بتسويق ذلك المشروع لبيع وحداته مقابل نسبة من أرباح المشروع ومشروع باي كوندوز
تم إبرام عدد ٣ ملاحق للتعاقد مع شركة بالم هيلز وذلك لمد فترة التعاقد لاستكمال بيع كافة الوحدات بالمشروع لتنتهي في ١١ يناير ٢٠٢٠

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

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

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

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
		١- مشروع طوايا
٨١ ٩٩٠ ٦٠٥	٨٤ ٨٣٨ ٠٦٠	أعمال تمت بعد قرار تطوير المدينة القديمة (مشروع طوايا)
٣٦ ٠٦٩ ٧٠٢	٣٦ ٠٦٩ ٧٠٢	صافي أصول محولة من الاستثمار العقاري للأعمال تحت التنفيذ للمشروع
		(يخصم) يضاف:
(٦٩ ٩٢٣ ٢٩٩)	(٧٣ ٧٢٥ ٦٧٦)	نصيب الشقق المسلمة من تكلفة أعمال المشروع
١٩١ ٠٠١	١٩١ ٠٠١	نصيب الشقق المرتدة من تكلفة أعمال المشروع
٤٨ ٣٢٨ ٠٠٩	٤٧ ٣٧٣ ٠٨٧	اجمالي مشروع طوايا
		٢- مشروع باي فيليج (Bay Village)
٩ ٥١٧ ٥٧٦	٩ ٥١٧ ٥٧٦	تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع
٤ ١٩٧ ٨٤٩	١٧ ٧١١ ٠٥٨	تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع
١٣ ٧١٥ ٤٢٥	٢٧ ٢٢٨ ٦٣٤	اجمالي مشروع باي فيليج
		٣- مشروع باي كوندوز (Bay Condos)
٢ ٥٩٨ ٧٥٦	٢ ٥٩٨ ٧٥٦	تكلفة الأراضي المحولة من الاستثمار العقاري للمشروع
٦٤٥ ٧٢٢	٦٤٥ ٧٢٢	تكلفة أعمال متنوعة والدفعات المقدمة عن تصميمات للمشروع
٣ ٢٤٤ ٤٧٨	٣ ٢٤٤ ٤٧٨	اجمالي مشروع باي كوندوز

٨- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤ ٧٣٨ ٩١٨	٥ ٢٧٣ ١٦٦	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
٤ ٧٣٨ ٩١٨	٥ ٢٧٣ ١٦٦	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
		أولاً: الشركة المصرية للمنتجات السياحية – (الشركة الأم)
١٠٤٨٥٥٦٤٩٥	١٠٣٥٧١٧١٠١	عملاء – أراضي
١٩٩٨٢١٩٤	١١٤٣٩١٦٥	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
١٦٦٣٥٥٨١٤	١٨٤١٤٤٣١٧	عملاء – خدمات وإدارة المنتجع
١٢٣٤٨٩٤٥٠٣	١٢٣١٣٠٠٥٨٣	
(٢٧٣٩٩٤٥٧)	(١٦٨٨١٩٣٢)	الفوائد المؤجلة
(١١٧٩٧٣٦٨١)	(١١٧٩٧٣٦٨١)	مجمع الإضمحلال في رصيد العملاء
١٠٨٩٥٢١٣٦٥	١٠٩٦٤٤٤٩٧٠	
		ثانياً: شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة)
٢٨٠٠٣٣٤٣٧	٢٤٤٠٤٢٤١٤	أوراق قبض
١٣٢٩٦٧٩	٢٤٧٧١٨٦	عملاء ايجار محلات وصيانة وأخري
(٨٧٤٦٤٧٥)	(٧٥٢٧٩٦٥)	الفوائد المؤجلة
٢٧٢٦١٦٦٤١	٢٣٨٩٩١٦٣٥	
١٣٦٢١٣٨٠٠٦	١٣٣٥٤٣٦٦٠٥	
		وتتمثل في :-
٢٢٥٢١٥٦٥٧	١٩٥٠٤٨٣٣٩	عملاء وأوراق قبض – أصول غير متداولة
١١٣٦٩٢٢٣٤٩	١١٤٠٣٨٨٢٦٦	عملاء وأوراق قبض – أصول متداولة
١٣٦٢١٣٨٠٠٦	١٣٣٥٤٣٦٦٠٥	

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ وقدره ٢٠٨ ١١٢ ٦ دولار أمريكي ومبلغ وقدره ١٠٧ ٠٩٤ ٩٠ جنيه مصرى.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٩٧ ٠٢٤	٢٨٠ ٦٣٩	عهد نقدية وسلف
٨٥٢ ٤٨٦	١ ٦٣٥ ١٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٨٩ ٧٣٦	٧٩١ ٨٣٦	تأمينات لدى الغير
١ ٢٧٠ ٨٠٩	١ ٨٣٨ ٦٥٧	إيرادات مستحقة
٤٥١ ٢٦٣	--	فوائد وعوائد مستحقة
١٩ ٦٠٦ ٢٩٧	١٨ ٩٦٨ ٧٤٦	حصة مشاركة و عمولات بيع الوحدات السكنية
٦ ٩٦٤ ٣٤٣	٨ ٤٩٧ ١٠٣	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٥٥٩ ٤٤٣	١ ٥٦١ ٧٨٣	مدينون متنوعون
٢ ٣٤٥ ٢٠٤	٢ ٦٢٧ ٩٩٠	ضرائب خصم من المنيع-مدينة
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) (*)
<u>٣٥ ٥٨٩ ٤٤٤</u>	<u>٣٧ ٦٥٤ ٧١٦</u>	
		يخصم:
(٣ ٥٨٠ ٣٦٦)	(٣ ٥٨٠ ٣٦٦)	مجمع الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٢ ٠٠٩ ٠٧٨</u>	<u>٣٤ ٠٧٤ ٣٥٠</u>	

(*) يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ١٢٧ ٩٥٦ ٤ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

١١- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٢٣ ٣٧٣	٥٢٨ ٣٩٧	نقدية بالصندوق
٥٩ ١٧٦ ٧٢٥	٥٩ ٨٤٨ ٢٦٦	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري
٤ ٢٣١ ٥٢٤	٥ ٧٤٩ ٥٩٩	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
٢ ١١٠ ١١٧	٢ ٠٥٠ ٥٠٣	بنوك - حسابات جارية - يورو
٩٧ ١٦٢	٣٩٢ ٢٨٦	بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني
٥٣ ٩٩٣ ٨٨٧	٥٤ ٠٣١ ٦٨٥	بنوك - ودائع - جنيه مصري
٨٠٧ ٤٠٧	١ ٠٠٦ ٠٠٨	شيكات تحت التحصيل
<u>١٢٠ ٨٤٠ ١٩٥</u>	<u>١٢٣ ٦٠٦ ٧٤٤</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨	مخصص مطالبات محتملة *
<u>٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨</u>	<u>٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨</u>	

* 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.

١٣- دفعات مقدمة من العملاء

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٣١ ٨٢٧ ٢٩٠	٣٣ ٠٠٢ ٢٥٩	مقدمات تعاقد أراضي
١ ٠٥٤ ٧٣١	١ ٠٥٢ ٦١٤	دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
١ ٢٩٤ ١٥٤	--	دفعات تعاقد وحدات مشروع تو سيفينتى
١٢ ٠٥٨ ٤٢١	١٢ ٠٥٨ ٤٢١	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٢٦٠ ٥٤٤	٢٢٤ ٥٤٤	مقدمات حجز محلات بنظام الاستنجاز-الشركة التابعة
٤٥٥ ٦٥٠	٤٥٥ ٦٥٠	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة
٥٣٢ ٤٠٠	٥١٣ ٨٣٩	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة
١٠٠ ٠٠٠	--	دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي كندوز - الشركة التابعة
٢٨ ٦٠٩	١٣ ٠٨٧	دفعات مقدمة خدمات أخرى
<u>٤٧ ٦١١ ٧٩٩</u>	<u>٤٧ ٣٢٠ ٤١٤</u>	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٠٩ ٢٩٧ ٩٨٥	١٣٤ ٥٨٨ ٧٠٧	مقاولين وموردين وأوراق دفع *
٣ ٥٤٩ ٧٦٦	٣ ٢٢٤ ٩٦٣	مقاولين ضمان أعمال
١ ٩٢٧ ٩٩٦	١ ٩٢٧ ٩٩٥	مقاولين - تأمينات اجتماعية
١٦ ٢٨٠ ٢٢٣	١٧ ٧٢٤ ٩٦٨	المستحق لجهات حكومية
٢٥ ٤٢٣ ٤٥٦	٢٦ ٧٢١ ٥٨١	مصرفوات مستحقة
٢٥٥ ٠٠٤	٢٩٠ ٠٠٤	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٤٦ ٣٠٠ ١٢٥	٤٧ ٤٤٩ ٧٤٥	تأمينات صيانة
٨٤٥ ٣٦٤	٨٣٨ ٣٣٥	تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة)
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
٣٦٤ ٩٤٠ ٨٧٥	٣٥١ ٤٢٨ ٦٨٩	إيرادات مؤجلة **
٨٩ ٩٤٦ ٠٠٠	٨٩ ٧١٨ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى ***
٣٣ ٦٧٨ ٣٥٩	٣٣ ٦٧٨ ٣٥٩	دائنون متنوعون
<u>٦٩٢ ٩٤٧ ٩٦٠</u>	<u>٧٠٨ ٠٩٤ ١٥٣</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- رأس المال

رأس المال المرخص به

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

رأس المال المُصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وعدد الأسهم ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنيه مصري. وفيما يلي بيان هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

اسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
بيت الخبرة القابضة كامار	٢١١ ٣٦٠ ٧٧٨	٢٠,١٣%
الشركة العربية الأولى للتنمية والاستثمار	١٦٩ ٠٨٠ ٧١١	١٦,١٠%
محمود محمد محمود على وهيب	٨٩ ٩٤٨ ٥١٣	٨,٥٧%
أشرف عادل على سليمان	٨٥ ٦٠٧ ٦٩٣	٨,١٥%
جيهان عادل على سليمان	٦٦ ٩٣٥ ٣٦٩	٦,٣٨%
سحر عادل على سليمان	٨٥ ٨٨٣ ٠٠٠	٨,١٨%
انجي طارق محمدى	٦ ٤٨٩ ٢٨٧	٠,٦٢%
طارق محمدى ناصف	١٢ ٥٧٤ ٤٣٥	١,٢٠%
آلاء طارق محمدى	١ ٥٠٦ ٥٨٦	٠,١٤%
أميرة طارق محمدى	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,١٤%
آية طارق محمدى	١ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,١٤%
عمر مصطفى راضي احمد	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٠,٤٨%
هدير مصطفى راضي احمد	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٠,٤٨%
كريم مصطفى راضي احمد	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٠,٤٨%
شركة فنادق البحر الاحمر القابضة للاستثمارات السياحية	٥٨ ٠٠٠	٠,٠١%
شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية	٥٨ ٠٠٠	٠,٠١%
سارة سمير سيد عبد الفتاح	٩ ٦٧٥ ٠٠٠	٠,٩٢%
اخرى	٢٩٢ ٨٢٢ ٦٢٨	٢٧,٨٧%
	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤ ٥١٣ ٤١٤	(٦ ٨٧٨ ٢٠٧)	٢١ ٥٧٠ ٨٥٢	(١٧ ٨٥٥ ٣٧٣)	صافي (خسائر) أرباح الفترة - مالكي الشركة الأم
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٤	(٠,٠٠٧)	٠,٠٢١	(٠,٠١٧)	

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

١- ضمن أرصدة العملاء

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩ ٩٠٦ ٠٠٣	١٠ ١٠٢ ٦٧٣	عملاء - أراضي
٤٢ ٨٠٨ ٧٢٦	٤٣ ٩٠٠ ٣٧٤	عملاء - أراضي خدمات المنتج والمرافق
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الإضمحلال في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(٣٨ ١٥٩ ٨٤٠)	(٣٨ ١٥٩ ٨٤٠)	الإضمحلال في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتج والمرافق
١٢ ٣٧٣ ٩١٧	١٣ ٦٦٢ ٢٣٥	

٢/١ أرصدة المعاملات مع أفراد مساهمة وممثلة بمجلس إدارة الشركة (مجموعة مرتبطه)

تتضمن أرصدة العملاء في ٢٠٢١/٦/٣٠ والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ٩) مبلغ ٥٨٣ ١٣٧ ٥٣٥ جنيه مصري (مبلغ ٣٤١ ٣٠٤ ٥٢٦ جنيه مصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١) والتي تخص مجموعة مساهمين أفراد مرتبطة وذلك مقابل شراء قطع أراضي من الشركة وقد تم بيع الأرض لهم خلال السنوات السابقة قبل مساهمتهم برأس مال الشركة، بالإضافة الى مصاريف خدمات منتج مستحقة عليهم بلغت قيمتها ٢٦٧ ٦٧٥٥ في ٢٠٢١/٦/٣٠ (٢٦٧ ٦٧٥٥ جنيه مصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١).

٢- ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة

بلغت اجمالي التعاملات مع المساهم شركة رواد السياحة - الرواد (والتي تملك أسهم بنسبة ٣,٧١%) من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٠٩ ٣٤٤ ١٣٠٩ جنيه مصري والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٤) (٣٤٩٠ ٣٨٨ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٠) مقابل تأجير مقر الشركة بالقاهرة.

٣- ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

ينضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ١٢ ٣١٥ ٦٠٥ جنيه مصري في ٢٠٢١/٦/٣٠ (١٢ ٣٤٦ ٩٠٣ جنيه مصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١) مستحق لبعض مساهمي الشركة الافراد كما هو مبين ضمن البند (٢/١) عاليه ، وذلك مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي من الشركة والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٣).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات النشاط

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
--	--	٥٤ ٤٠٥ ٠٠٠	--	إيرادات نشاط الشركة القابضة
--	--	٥٤ ٤٠٥ ٠٠٠	--	مبيعات أراضي (مرحلة ثانية)
				صافي إيرادات الشركة القابضة
				إيرادات نشاط الشركة التابعة
٩ ٨٥٤ ٧٣١	--	٢١ ١٥٦ ١٣٥	٥ ٠٤١ ٢٨٨	إيرادات بيع وحدات ومشروع طوايا
٢٨٢ ٠١٧	٨٧٦ ٧٤٢	٦٩٥ ٨٣٢	١ ٨٠١ ٩٩١	إيرادات إيجارات المحلات
١٨٤ ٨٩٠	١٩٦ ٩٦٨	٣٥٣ ٥٦١	٤١٢ ١٣٧	إيرادات صيانة
٢٧٠ ٦٥٣	٥٣٧ ٣٥٤	٥٥١ ١٦٥	٩٧٤ ١٩٩	إيرادات نشاط أخرى
١٠ ٥٩٢ ٢٩١	١ ٦١١ ٠٦٤	٢٢ ٧٥٦ ٦٩٣	٨ ٢٢٩ ٦١٥	صافي إيرادات الشركة التابعة
--	--	--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)	مردودات مبيعات أراضي وفيلات - مشروع جمران
١٠ ٥٩٢ ٢٩١	١ ٦١١ ٠٦٤	٧٧ ١٦١ ٦٩٣	١ ٧٩٤ ٦١٥	صافي إيرادات النشاط
				٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤ ٣١١ ٥٤٢	١٣ ٢٨١ ٠٠٧	١٣ ٢٦٨ ١٧٤	١٩ ٤٤٧ ٤٢٥	إيرادات خدمات توريد كهرباء
٤ ٢١٠ ٣٩٩	٦ ٦٠٢ ٥٧٩	٩ ٠٨٥ ٦٢٢	١١ ١١٥ ٢٥١	إيرادات خدمة توريد مياه
٣٨٣ ١٣٧	٦٦٣ ٦٢٢	١ ٠٢٧ ٠١٢	١ ٠٧٧ ١٨١	إيرادات توريد مياه ري
٨ ٤٧٤ ٦٢٩	١ ٤٨٠ ٨٧٣	١٦ ٨٨٥ ٠٢٤	١ ٧٥٩ ٧٣٧	إيرادات خدمات المنتجع *
١٧ ٣٧٩ ٧٠٧	٢٢ ٠٢٨ ٠٨١	٤٠ ٢٦٥ ٨٣٢	٣٣ ٣٩٩ ٥٩٤	

* تتمثل إيرادات خدمات المنتجع في مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لكافة المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك في ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الإتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصري للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنوياً بدءاً من ٢٠١٣/١/١. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٥ تقرر محاسبة العملاء عن عام ٢٠١٥ بنفس أسعار عام ٢٠١٤ دون زيادة سنوية، هذا وقد تم تطبيق الزيادة بدءاً من عام ٢٠١٦. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ تقرر الموافقة على محاسبة العملاء ابتداءً من يناير ٢٠١٧ بواقع ٣,٩٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم. وبموجب القرار الصادر من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ تقرر زيادة سعر التحاسب عن المتر المربع الواحد ليصبح ٥,٨ جنيه مصري / متر للمطورين و ٤,٨ للاراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨، وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٧ فقد تقرر زيادة سعر التحاسب إلى ٦,١٦ للمتر المربع الواحد من الاراضي المباعة لهم وذلك عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ووفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٣ فبراير ٢٠٢١ بالموافقة على توجيهات لجنة المراجعة والحوكمة المنعقدة في ٢٧ يناير ٢٠٢١ والتي أفادت باعفاء كافة عملاء الشركة من إيرادات خدمات المنتجع كمشاركة لعملائها في الأثار الناتجة عن جائحة كورونا العالمية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تكلفة الحصول على الايراد

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
--	--	٦ ٥٨٦ ٠٤٧	--	تكاليف الحصول على الايراد للشركة الأم
--	--	٦ ٥٨٦ ٠٤٧	--	تكلفة مبيعات الأراضي المرحلة الأولى والثانية
				يخصم:
			(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	تكلفة مبيعات أراضي وفيلات مستردة - جمران
		٦ ٥٨٦ ٠٤٧	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	اجمالي تكاليف الحصول على الايراد - الشركة الأم
				يضاف:
٧ ٩٩٦ ٤٧٧	١ ٤٥٨ ٢٩٢	١٧ ٤١٧ ١١٩	٦ ٤٥٩ ٥٨٧	تكاليف النشاط - الشركة التابعة *
٧ ٩٩٦ ٤٧٧	١ ٤٥٨ ٢٩٢	٢٤ ٠٠٣ ١٦٦	٥ ٠٢٤ ٣٢٤	

* تتمثل تكاليف النشاط للشركة التابعة المبين عاليه في تكلفة الوحدات المباعة بمشروع طوايا وتكلفة تشغيل نشاط تأجير المحلات المملوكة للشركة التابعة بمنطقة المدينة القديمة بمنتهج سهل حشيش بالغرندقة، وفيما يلي بيان تلك التكاليف عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:-

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٦ ١٩٤ ٧٠٦	--	١٤ ١٣٩ ٨٧٥	٣ ٣٩٤ ١٥٦	تكلفة بيع وحدات بمشروع طوايا
٨٢٦ ٠١١	٢٥٨ ٥٨٣	١ ٥٠١ ٨٤٧	٧٧٣ ٢٦٤	تكلفة صيانة ونظافة وامن وحراسة
٢٦٣ ٤٧٧	٢٥٦ ٣٣٦	٥٣٨ ٤٣٨	٥١٦ ٦٨٧	اهلاك أصول ثابتة - تشغيل (إيضاح رقم ٤)
٢٧١ ٩٨٥	٢٧٥ ٤٨٤	٥٤٣ ٩٧٠	٥٥٠ ٩٥٧	اهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٥)
١٨٩ ٢٢٠	--	٣٧٨ ٤٤٠	--	ضريبة عقارية
٢٥١ ٠٧٨	٦٦٧ ٨٨٩	٣١٤ ٥٤٩	١ ٢٢٤ ٥٢٣	أخرى
٧ ٩٩٦ ٤٧٧	١ ٤٥٨ ٢٩٢	١٧ ٤١٧ ١١٩	٦ ٤٥٩ ٥٨٧	اجمالي تكاليف الحصول على الايراد للشركة التابعة

٢٢- تكلفة خدمات مؤداه

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧ ٨٠٤ ٣٢٢	١٧ ٨١٣ ٨٣٤	٢١ ٢٩٩ ٢٤٤	٢٧ ٢٥٤ ٥٥٦	تكاليف كهرباء
٩٦٤ ٧١٠	١ ٢٠٢ ٩٥٢	١ ٨٢٨ ٢٧٣	١ ٩٨٧ ٥٧٢	تكاليف مياه
٢٤٧ ٢٠٠	٢٤٧ ٢٠٠	٤٩٤ ٤٠٠	٤٩٤ ٤٠٠	تكاليف مياه رى
٥٨ ٤٧٣	١٧٢ ٨٨١	١١٨ ٩٥٣	٢٦٨ ٧٢٠	تكلفة تشغيل الشاطيء
٢ ٠٨٨ ٢٣١	١ ٧٦٨ ٤٢٢	٤ ١٨٥ ٩٠٦	٣ ٥٩٨ ٤٧٩	إهلاك أصول ثابتة - ايضاح رقم (٤)
٣ ٩٦٥ ١٧٤	٣ ٥٢٩ ١٩٢	٧ ٧٦١ ٧٧٧	٦ ٣٥٣ ٣١٢	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤ ٦٠٨ ٩٠٢	٢ ٤٣٤ ٨٨٠	٨ ٨٠٦ ٩٧٩	٤ ٩٩٨ ٥٩٠	تعاقبات عمالة مؤقتة
--	٢ ٢٤٠ ٠٣٩	--	٥ ١٤٤ ٨٣٤	تعاقبات أمن وحراسة
١ ٠١٩ ١٠٦	١٧٣ ٥٤٧	١ ٩٦٤ ٢٤٧	٣٤١ ٧٢٩	مصرفات نظافة
٥٢٢ ٤٣١	٤١٧ ٩٠٥	١ ٣٠١ ٠٦٣	٧٧٣ ٩٤٤	مصرفات سيارات
٤٥٥ ١٢٣	٤١٢ ٩٣٤	٧٨٢ ٢٠٦	٧٣١ ٦٤٥	مصرفات الصيانة
٣١٤ ٢٦٢	٢٣٩ ٩٢٣	٦٢٠ ٩٧٦	٤١٣ ٢٩٩	مصرفات أيجارات
٥٧٧ ٧١٧	٧٢٩ ٧٥٤	١ ٢٤٠ ١٤١	١ ٦٦٩ ٨٣٩	مصرفات أخرى
٢٢ ٦٢٥ ٦٥١	٣١ ٣٨٣ ٤٦٣	٥٠ ٤٠٤ ١٦٥	٥٤ ٠٣٠ ٩١٩	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١١ ٨٥١ ٤٤٦	١٨ ٠٨٢ ٣٤٩	٢٩ ٢٤٢ ٥١٢	٣١ ٢٦٩ ٦٦٧	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه وري واتصالات وأخرى
١٠ ٧٧٤ ٢٠٥	١٣ ٣٠١ ١١٤	٢١ ١٦١ ٦٥٣	٢٢ ٧٦١ ٢٥٢	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
<u>٢٢ ٦٢٥ ٦٥١</u>	<u>٣١ ٣٨٣ ٤٦٣</u>	<u>٥٠ ٤٠٤ ١٦٥</u>	<u>٥٤ ٠٣٠ ٩١٩</u>	

٢٣- إيرادات أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧١٦ ٣٠٤	٧٨ ١٢٤	١ ٤٠٠ ٤٨١	١ ٥٦ ٣٧٩	تأجير أراضى فضاء
٨٣٩ ٠٥٧	١ ٠٤٠ ٧٨٤	١ ٧٩٨ ٢١٩	٢ ٢٠٨ ٩٦٩	تأجير شاطئ
١٩٨ ٠٠٠	٢١٧ ٨٠٠	٣٩٦ ٠٠٠	٢٣١ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحرى
--	٦٩٩ ٩٣٠	--	١ ٣٥٦ ١٩٠	تأجير أبراج اتصالات
١ ١١٠ ٧٦١	٢٥٤ ٢٣٠	١ ٣٨٧ ٢٦٧	٥٠٨ ٤٥٨	مد مرافق لاراضى العملاء
٤٥٤ ١١٦	٧٠٩ ٤٤٥	٨٣٨ ٣٧٨	١ ١٨٢ ٣٥٢	إيرادات متنوعة
<u>٣ ٣١٨ ٢٣٨</u>	<u>٣ ٠٠٠ ٣١٣</u>	<u>٥ ٨٢٠ ٣٤٥</u>	<u>٥ ٦٤٣ ٣٤٨</u>	

٢٤- مصروفات بيع وتسويق

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ١٦٠ ٩٢٠	٣٧٢ ١٤٢	٢ ٧٤٩ ٣١٤	٩٩٢ ٥٢٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢ ١٣٤ ٦٥٥	٦١ ١٢٥	٤ ٦٧٤ ٣١٤	١ ٦٠١ ٢٥٢	عمولات مبيعات أراضى ووحدات سكنية
٩٩٧ ٥٤٤	١١٧ ٩٦٢	٢ ٢٩٤ ٣٤٤	٢٣٨ ٩٧٣	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
٢٢١ ٠١٩	١٢ ٧٥٠	٤٤٣ ٧٢٥	٥١ ١٥٠	مصروفات أخرى
<u>٤ ٥١٤ ١٣٨</u>	<u>٥٦٣ ٩٧٩</u>	<u>١٠ ١٦١ ٦٩٧</u>	<u>٢ ٨٨٣ ٩٠١</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٠٨٤٢٠٠	٣١٨٣٧٠٩	٩٤٣٢١٧٦	٥٨٧٤٩٠٥	أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها *
٤٦٣٢٥٠	٣٧٥٠٠٠	٧٩٤٠٠٠	٦٧٠٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
١٣٣٥٠٢٦	٨٥٨٢٤	١٥٢٥٠٥٩	٣٩٢٧٥٤	تعويضات انتهاء خدمة
٣١٨١٦٢	٣٦٣٥١٢٩	٨٦٦٥٣٥	٣٩٦٢٣٣٨	مصروفات استشارات وأتعاب مهنية
١٣٢٨٢٥٠	--	١٣٢٨٢٥٠	--	مصروفات أتعاب قانونية
٥٩١٨٩٥	٤٥٧٨٧٠	١٢٢١٧٤٥	٩٤٠٤٠٢	أهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)
١٦٠٢٢	٣٢٧٦٢	٥٣٦٠٨	٥٥٣٦٢	مصروفات بنكية
٨٧٧٥٠٠	٤٤١٥٩٤	١٧٥٦٩٥٠	١٣٢١٠٤٤	إيجارات
١٥٣٠٨٤	٩٩٨١٣	٢٩١٨٤٩	١٨٦٦١٦	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
--	١٠٨٧٦٥	--	٢٠٧١٤٥	مصروفات سفر وانتقال
١٦٥٧٩٩	١٨٤٦٢٥	٣٨٧٠٥٨	٣١٨٩١٥	اشتراقات
٧٦٣٣٥٣	٢٤٩٠٢٦	١٥٤٦٩٨٤	٣٨١٨٩٣	أخرى
<u>١١٠٩٦٥٤١</u>	<u>٨٨٥٤١١٧</u>	<u>١٩٢٠٤٢١٤</u>	<u>١٤٣١١٣٧٤</u>	

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

٢٦- مصروفات أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥١٧٧٠١٩	--	١٤٧٥٩٠١٩	--	عبء الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
--	--	٧٠٣٢٤	--	مخصص مطالبات
<u>٥١٧٧٠١٩</u>	<u>--</u>	<u>١٤٨٢٩٣٤٣</u>	<u>--</u>	

٢٧- صافي إيرادات (تكلفة) التمويل

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٥١٦٩٢٩	١٧٤١٧٩٨	٣٣٢٣٤٣٩	٣٤٢٩٨٠١	فوائد دائنة
٥٧٢١٥٨٥	(١٨٩٠٨٤)	٨٢٨٩٢٠	(٤٣٦٩٤١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>٧٢٣٨٥١٤</u>	<u>١٥٥٢٧١٤</u>	<u>٤١٥٢٣٥٩</u>	<u>٢٩٩٢٨٦٠</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- ضريبة الدخل

ايضاح رقم	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠
	--	--	٣٣٣ ١٢٤	--
الضريبة الحالية			(١ ٨١١ ٢٩٤)	١ ٢٢١ ٠٩٨
الضريبة المؤجلة (١-٢٨)	٤ ١٤٨ ٦٢١	(٦ ٦٣٢ ٣٥٧)	(٦ ٦٣٢ ٣٥٧)	٤ ١٤٨ ٦٢١
	٤ ١٤٨ ٦٢١	(٦ ٦٣٢ ٣٥٧)	(٦ ٦٣٢ ٣٥٧)	٤ ١٤٨ ٦٢١

١-٢٨ التزامات ضريبية مؤجلة

رصيد (الالتزامات) الضريبية في	حركة الفترة	رصيد (الالتزامات) الضريبية في	
٢٠٢٠/٦/٣٠		٢٠٢٠/١/١	
(٨ ١٩٨ ٨٢٠)	(٩٠٩ ٤٤٢)	(٧ ٢٨٩ ٣٧٨)	فروق أصول ثابتة
(٣٦ ٤٨٤ ٤٣٦)	٣٢٩ ٧١٧	(٣٦ ٨١٤ ١٥٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية غير المحققة
١١ ٦٥٠ ٩٣٧	٤ ٧٢٨ ٣٤٦	٦ ٩٢٢ ٥٩١	خسائر ضريبية مرحلة
٣٠ ٣٧٢ ٩٤٨	--	٣٠ ٣٧٢ ٩٤٨	فروق مخصصات واطمحلال
(٢ ٦٥٩ ٣٧١)	٤ ١٤٨ ٦٢١	(٦ ٨٠٧ ٩٩٢)	صافي الالتزامات الضريبية

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٣١ ٨٦١	٥١٣ ٨٦١	مخصصات وانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٥ ٢٤٦ ٤١٥	٦ ١٦٦ ٤٤١	خسائر مرحلة
٤٨ ٩٧٠ ١٣٥	٤٧ ٠٥١ ٦١٠	صافي فروق ترجمة عملات أجنبية - خسارة
٥٤ ٧٤٨ ٤١١	٥٣ ٧٣١ ٩١٢	

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

٢٩- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في نصيبهم من حقوق الملكية في الشركة التابعة على النحو التالي:-

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/١/١	
(٧ ٧١٤ ٤١١)		رصيد
		يضاف:
(٨٢٢ ٧٥٢)		نصيب الحقوق غير المسيطرة في خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(٨ ٥٣٧ ١٦٣)		رصيد ٢٠٢١/٦/٣٠

٣٠- الاستمرارية

تجاوز مجمع الخسائر بالقوائم المالية لشركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - شركة تابعة - نصف حقوق المساهمين حيث بلغت الخسائر المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٣٦٥,٧ مليون جنيه مصري ، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ وقدره ٥٤٤,٦ مليون جنيه مصري ونرى أن هذا العجز غير مؤثر على استمرارية الشركة أخذاً في الاعتبار أن الالتزامات المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تتضمن رصيد مستحق للشركة المصرية للمنتجات السياحية (الشركة الأم) بمبلغ وقدره ٤٦٢,٩ مليون جنيه مصري والتي تبلغ مساهمتها في الشركة (٧٨,٤٤٪) مقابل الرصيد المدين للحساب الجاري للشركة الام بمبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري تقريباً ، علماً بأن الشركة تتوقع أن يوفر لها كل من مشروع طوايا و باى فيليدج وباي كوندس بمنتجع سهل حشيش أرباح مستقبلية ستقلل الخسائر المشار إليها أعلاه.

وبرى مجلس إدارة الشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - أن الشركة مستمرة في مزاولة النشاط وطبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فقد تم الدعوة لانعقاد جمعية عامة غير العادية للشركة يوم الخميس الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٠ والتي وافقت على استمرارية الشركة في مزاولة النشاط رغم تحقيقها لخسائر تجاوزت رأس المال المصدر.

٣١- الموقف الضريبي

الموقف الضريبي للشركة المصرية للمنتجات السياحية - الشركة الأم.
الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤

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

السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات من ٢٠٠٥ حت ٢٠٠٨ وقد أسفر الفحص عن وجود رصيد دائن قدره ٩٦٦ ٤٠٨ ٦ جنية مصري للشركة لدى مصلحة الضرائب وتم تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.
سنة ٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وتم استلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات الأمورية وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد وقد تم إنهاء النزاع في اللجنة الداخلية بجلسة ٣٠ مايو ٢٠١٨ وصدر قرار اللجنة الداخلية بالموافقة من إدارة الشركة بوعاء خسائر قدرها ٩٤٦ ٥٥٩ ٢٩٧ جنية مصري + وعاء مستقل م ٥٦ بمبلغ ٦٠٩ ٥٩٤ جنية مصري يستحق عنه ضريبة قدرها ٩٢٢ ١١٨ جنية مصري، وتم تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طبقاً لنموذج ١٩ حجز في ٢٠١٩/١/٣١.

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

قامت الأمورية بالفحص التقديري لتلك السنة ومخاطبة الشركة بتقديراتها وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني المحدد وبناء عليه تم أخطار الشركة وتم عمل محضر في تاريخ ٥ مايو ٢٠١٦ وتم إخطار الشرك بتحويل الملف إلى لجان الطعن الضريبي، وتم الانتهاء من أعمال إعادة الفحص، وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة إعادة الفحص بتاريخ ٢٠١٨/١١/١١. وقد أسفر الفحص عن خسائر ضريبية قدرها ١٧١ مليون جنيه مصري وتُرُحل وتُغطى أوعية السنوات ٢٠١٣/٢٠١٠ بالإضافة إلى أوعية ضريبية مستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان م٥٦	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١٣
اتعاب واستشارات اعمال تحت التنفيذ	١ ١٨٤ ٩٠٨	٢ ٣٩٠ ٨٩٥	٥٩٣ ٢٠٧	٥٨١ ٨١٢
اتعاب واستشارات ضمن مصروفات عمومية	١ ١٢٣ ٠٣٢	١ ١٩١ ٣٢٥	--	--
اتعاب توظيف	--	--	١٠ ٢٩٠	٤٧ ٧٥٥
علامة تجارية	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--
إجمالي	٨ ٣٠٧ ٩٤٠	٣ ٥٨٢ ٢٢٠	٦٠٣ ٤٩٧	٦٢٩ ٥٦٧
بيان م٥٧	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١٣
عمولات	--	٣١ ٢٥٠	٢٦٦ ١٢١	--

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

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وجرى التحضير لأعمال الفحص عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧. (السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ لم تطلب للفحص)

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

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

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

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

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

قامت المأمورية بربط تقديري عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم إعادة الفحص والربط الضريبي لتلك السنوات بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه تقريبا وجرى سدادها وتسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طرف المصلحة.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم اجراء الفحص لتلك السنوات وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص عن فروق ضريبية عن الاقرارات عن تلك السنوات وفقا لقرار اللجنة الداخلية في ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ بقيمة اجمالية ٣٦٩ ٧٣١ جنيه مصري وتم سداد الضريبة بالكامل وجرى تسوية الغرامات.

عام ٢٠١٩

جارى التحضير لأعمال الفحص الدفترى.

عام ٢٠٢٠

لم تطلب 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 من 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 جنية مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص الأمورية وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ٢٧٩ ٠٨٦ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص الأمورية وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ١٩٠ ٦٣١ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية وتم سداد تلك الفروق الضريبية.
- قامت الشركة بتقديم الإقرارات خلال السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ فى الميعاد القانوني.

ضريبة الدمغة

تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط والسداد.
لم تقم الأمورية حتى تاريخه بفحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢٠.

الموقف الضريبي للشركة التابعة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص من بداية النشاط والربط والانتهاى حتى ٢٠٠٨.

سنة ٢٠٠٩

تم فحص عام ٢٠٠٩ ومباشرة اللجنة الداخلية وكانت نتيجة الفروق الضريبية مبلغ ٦٢٥ ٦٦٦ جنية مصري وتم تحويلها الي لجان الطعن وصدر قرار بتأييد القرار وجاري السير في اجراءات تسوية تلك الفروق وتم رفع دعوي قضائية ضد وزير المالية – رئيس مصلحة الضرائب أمام محكمة مجلس الدولة بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٨ وتم تقديم طلب بالتجاوز عن غرامات التأخير وتم الموافقة عليه بخلاف ماده ٨٧ مكرر وتم الاعتراض عليها لحين الربط النهائي وتم تقديم طلب تصالح طبقاً للقانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ بتاريخ ٢٨/٦/٢٠٢٠.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص عام ٢٠١٠ وأسفر عن خسائر ١٤٤ ٥٩٠ جنية مصري طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن فى المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن فى نهاية شهر اكتوبر بناء على طلب الشركة .
تم فحص ٢٠١١-٢٠١٢ وأسفرت عن خسائر ٦٣١ ٦٦٣ جنية مصري، ٢٣٧ ٥٥٩ جنية مصري على التوالي وضريبة وعاء مستقل ٦٣٠، ٤٠٠ جنية مصري على التوالي طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن على نموذج ١٩ فى المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن فى نهاية شهر اكتوبر بناء على طلب الشركة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

تم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وأسفر بضريبة قدرها عن ٢٠١٣ بمبلغ ٢٩٧ ٣٧٩ ٣ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ٣٢٥ ٥٦ جم وعن ٢٠١٤ أسفر عن خسائر قدرها ٨٩٧ ٠٨٧ ٢ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ٦٧٥ ١ جم وعن ٢٠١٥ أسفر بضريبة قدرها ٨٤٤ ٠٧٣ ٦ جم وضريبة وعاء مستقل بمبلغ ١٠٥ جم وعن ٢٠١٦ أسفر بضريبة قدرها ١٤٧ ٤٣٠ ١ جم طبقاً لنموذج ١٩ وتم الطعن في المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن في نهاية شهر اكتوبر بناء على طلب الشركة.

السنوات ٢٠١٧

لم تدرج ضمن عينه الفحص بالمأموريه

السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرار الضريبي المعتمد في المواعيد القانونية وجارى التنسيق مع ادارة الفحص بالمأمورية للاعداد و التجهيز للفحص.

الضريبة على كسب العمل

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم فحص السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١١ ويوجد رصيد دائن مرحل للشركة طرف المأمورية بمبلغ ٢٧٤ ٢٧٢ ١٣٢ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦

جاري تجهيز المستندات لفحص تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

تقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً من وجهة نظرها في المواعيد القانونية و لم يتم فحص تلك السنوات طبقا لما افاده به الشركة .

ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم محاسبة الشركة وسداد جميع الفروق المستحقة للمأمورية.

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص تلك الأعمام، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ض دمغة بفروق قدرها ٢٠٥ ١٧٣ جنيه مصري وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم سداد مبلغ ٠٠٠ ٢٥ جنيه مصري من تحت الحساب خلال إبريل ٢٠١٥ و ذلك لحين مناقشة اللجنة الداخلية لتفادي غرامات التأخير ولم يتحدد تاريخ اللجنة الداخلية حتى تاريخه و نرى الإبقاء على المخصص المكون لمواجهه فروق الفحص و غرامات التأخير .

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

تم فحص السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وأسفر عن ضريبة قدرها ٠٩٧ ٧٣١ ١ جم طبقاً لنموذج ١٩ ضريبة دمغة وتم الطعن في المواعيد القانونية وجارى تحديد لجنة داخلية لمناقشة الطعن. و سوف يتم خصم ايصالات السداد حيث ان مبلغ الضريبة دون خصم المسدد

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

لم تخطر الشركة بالفحص لتلك السنوات طبقا لما افاده به الشركة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الضريبة على القيمة المضافة

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

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥

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

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وأسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ١٧٦ ٤٠٥ جنيه مصري وتم سدادها و تم تقديم طلب بالتجاوز عن الضريبة الاضافية و ذلك لصدور قانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ و تم رفض الطلب و تم السداد الضريبة الاضافية

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩

لم تطلب للفحص

الشركة تقوم بتقديم الاقرار شهريا و لم تقم المامورية بفحص تلك السنوات بعد، طبقا لما افاده بة الشركة

الضريبة العقارية

السنوات من يوليو ٢٠١٣ حتى ديسمبر ٢٠١٩

صدر قرار لجنة الطعن بربط الضريبة السنوية عن جميع وحدات الشركة بمبلغ ٧٥٦ ٨٨٠ جم ربط عام ٢٠١٧ و قامت المامورية بمطالبة الشركة بالضريبة وفقا لقرار لجنة الطعن بمبلغ ٦٣٦ ٦٧٣ ٢ جم و ذلك عن الفتره من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ و تم السداد دون الفائدة

الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩ الشركة تقوم بتقديم الاقرار الربع سنوى و لم تقوم المامورية بفحص تلك السنوات بعد طبقا لما افاد به الشركة

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

القيمة العادلة

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

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٢٠ ٨٣٠ ٥٣١ جنيه مصري، ١ ٢٦٣ ٩٨٦ ٨٥٥ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي.

فائض	العملات الأجنبية
١٦ ٩٧٣ ٦٠١	الدولار الأمريكي
١٠٦ ٥٤٩	يورو أوروبي
٢٩ ١٤٥	جنيه إسترليني

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

خطر الائتمان

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

٣٣- الاحتياطي القانوني

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

٣٤- الموقف القانوني

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

كورونا المستجد وقد تم تداول عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ١٨ سبتمبر ٢٠٢١

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذي انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة

لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن على الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم في جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و في تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكما النهائي بقبول الإستئناف شكلا ورفضه موضوعا و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونية تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات، ولم يقم الطاعن باتخاذ أي إجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم أستخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وتم تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٨ أمام محكمة النقض وبرى المستشار القانوني للشركة أن الدعوى مرجحة الكسب في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

٣- 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 امام المحاكم وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية. وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فيالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم، وترى الشركة أن الدفوع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

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

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
١- معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.			

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
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.		
٤-	بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	
	- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية للفحص المحدود ومهام التأكيد الأخرى والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.		
	- بناء على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية تم ارجاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الادوات المالية، (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير ليبدأ التطبيق اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ بدلاً من أول يناير ٢٠٢٠.		
	- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) "الأدوات المالية" بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت علي أن يتم ادراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.		

٣٦ - أحداث هامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاص بالمخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والاداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسبا للتباطؤ الاقتصادي المتوقع تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثرا بالأزمة.

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

- وينلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحتملة لهذا الخطر علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية في:

- إمكانية زيادة تكاليف إنشاء المشروعات، وفيما يلي أهم الآثار المترتبة على مشروعات الشركة:-
- مشروع جمران: لا يوجد أثر هام على مشروع - جمران حيث أن المتبقي من المشروع - عدد ٦ وحدات تم بناؤها بالفعل ولم يتم بيعها لذا فلن يكون هناك أثر من ناحية تكلفة إنشاء الوحدات.

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

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

- استغلال فترة التوقف في تنظيم خطط التسويق والبيع للاراضى وللوحدات المتاحة للبيع، ووحدات التأجير الأخرى خلال الفترات القادمة.

- قيام الإدارة بدراسة البدائل المتاحة لتخفيض عناصر التكاليف المختلفة وخاصة تكاليف الإنشاءات بما لا يتعارض مع مستوى الجودة المقررة سلفا لتلك المشروعات.

- تعظيم العائد من أصول الشركة العقارية المختلفة من خلال وضع الخطط التسويقية المناسبة.

- دراسة كافة فرص التمويل المتاحة لمشروعات الشركة.

- التواصل مع عملاء الشركة لدراسة طلبات الجدولة التي قد يقدمونها في ضوء تلك الازمة الاقتصادية والعمل على تقليل أثرها على التدفقات النقدية المتوقعة من تلك المشروعات إلى الحد الأدنى.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

أ. محمد سمير عبد الفتاح

أحمد مديولى