

الشركة المصرية لمنتجات السياحة
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

صفحة	المحتويات
	- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	- قائمة المركز المالي المستقلة
٢	- قائمة الدخل المستقلة
٣	- قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	- قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦ - ٤٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ

تضمنت أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ أرصدة متوقفة لبعض الأطراف ذات العلاقة والشركة التابعة - شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بمبلغ وقدره ٧١٩,٧٥ مليون جنيه مصري ومبلغ وقدره ٣٨٥,٤٥ مليون جنيه مصري على التوالي، هذا ولم نواف بالاثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على عناصر القوائم المالية بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الاستنتاج المتحفظ

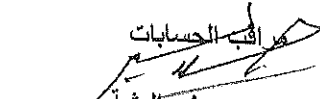
وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية الدورية المستقلة التي كان من الممكن أن تكون على دراية بها إذا حصلنا على البيانات والمعلومات الواردة في الفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع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

فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (١-٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بشأن الموقف القانوني قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج)، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوي إلغاء القرار الإداري المشار إليه أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوي إلي هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني والتي أصدرت التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وقد تم تداول عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ وبتلك الجلسة قررت هيئة المحكمة إعادة الدعوي لهيئة المفوضين لإعداد تقرير تكميلي في ضوء المستندات والدفع الجديدة المقدمة من الشركة، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ تم تأجيل الدعوي إدارياً إلى جلسة ٢١ مايو ٢٠٢٢، ثم تم التأجيل عدة مرات حتى جلسة ٥ نوفمبر ٢٠٢٢ والتي قررت المحكمة بها التأجيل لجلسة ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ لتصحيح شكل الدعوي من جانب الشركة ، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلي أن الموقف القانوني بالقضية في صالح الشركة وانها مرجحة الكسب ويرى المستشار القانوني الخارجي للشركة "أن نسبة كسب الدعوي ٥٠٪ وفقاً للسلطة التقديرية للمحكمة" هذا ولم يتم حصول الشركة على كشف حساب او مطابقة للرصيد المستحق للهيئة العامة للتنمية السياحية ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أي تسويات قد تنتج عن ذلك الشأن.

القاهرة في: ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢


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



الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٧٧ ٨٨١ ٢٩٣	٧٣ ١٨٨ ٣٨٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٦٤٥ ١٩٦	١١ ٠١٢ ٠٨١	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
١٦ ٧٢٢ ٧٨٤	١٥ ٠٠٥ ٨٠٦	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
٢ ٩٦٠ ٣٨٢	٢ ٥٣٧ ١٤٢	(٢-٢٩)	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٣٨٣ ٦٥٧ ٥٦٥</u>	<u>٣٨٠ ١٩١ ٣٢١</u>		الأصول المتداولة
			أعمال تحت التنفيذ
٥٢٦ ٨٠٠ ١٥٣	٥٣٢ ٢٧٢ ٤٩٩	(٨)	مخزون
٤ ٧٦٢ ٩٢٠	٤ ٥٩٧ ٢٢٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
١ ٤٩٨ ٥٣٣ ٢١٣	١ ٦٤٧ ٣٧١ ٢٢٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٧١٥ ٩٦٤	١١ ٩٦٨ ٨٤٢	(١١)	نقدية وما في حكمها
٣٢ ٧٣٩ ١٩٢	٦٠ ٣٤٠ ٣٢٤	(١٢)	مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٠٧٤ ٥٥١ ٤٤٢</u>	<u>٢ ٢٥٦ ٥٥٠ ١١٦</u>		إجمالي الأصول
<u>٢ ٤٥٨ ٢٠٩ ٠٠٧</u>	<u>٢ ٦٣٦ ٧٤١ ٤٣٧</u>		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	إحتياطي قانوني
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥		أرباح مرحلة
٥٩ ٣٨٩ ٧٣٠	٥٩ ٩١٨ ١١٠		إجمالي حقوق الملكية
<u>١ ٢٥٧ ٢٠٤ ٥٩٥</u>	<u>١ ٢٥٧ ٧٣٢ ٩٧٥</u>		الالتزامات غير المتداولة
			مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - طويلة الأجل
٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠	٦٦٥ ٣٢٨ ٤٥٢	(١٦)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠</u>	<u>٦٦٥ ٣٢٨ ٤٥٢</u>		الالتزامات المتداولة
			مخصص مطالبات
٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨	٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨	(١٣)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المُباعة
١٢٠ ١٩٩ ٥٣١	١١٤ ٣٢٧ ٧٥٥	(٨)	عملاء - دفعات مقدمة
٤٨ ٩٥٥ ٩٨٦	٥٢ ٨٠٨ ٤٤٦	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٢ ٥٧٥ ٩٦٨	٣٣٣ ٧٤٠ ١٢٢	(١٥)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - قصيرة الأجل
١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦	١٣٣ ٣٠١ ٩٤٩	(١٦)	المستحق على أطراف ذات علاقة - شركة سهل حشيش - شركة تابعة
٥٥ ٣٣٦ ٩٨٣	٤٩ ١١٨ ٢٥٠	(١٩)	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٦٦١ ٥٢٧ ٢٠٢</u>	<u>٧١٣ ٦٨٠ ٠١٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>٢ ٤٥٨ ٢٠٩ ٠٠٧</u>	<u>٢ ٦٣٦ ٧٤١ ٤٣٧</u>		

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحضود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد نكي

المدير المالي

أحمد مدهولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
٣٥ ٣١٦ ٩٧٠	٢٣ ٨٣٥ ٤١٠	٧٢ ١٢٦ ٨٣١	٧٦ ٩١١ ٠١٩	(٢-٢٠)	إيرادات خدمات مؤداة
٣٥ ٣١٦ ٩٧٠	٢٣ ٨٣٥ ٤١٠	٧٢ ١٢٦ ٨٣١	٧٦ ٩١١ ٠١٩		
--	--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)	--	(١-٢٠)	مردودات مبيعات أراضي وفيلات - مشروع جمران
٣٥ ٣١٦ ٩٧٠	٢٣ ٨٣٥ ٤١٠	٦٥ ٦٩١ ٨٣١	٧٦ ٩١١ ٠١٩		صافي إيرادات النشاط
--	--	١ ٤٣٥ ٢٦٣	(١ ٤٧٠ ٢٥٠)	(٢١)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٣٦ ٠٠٦ ١٣٣)	(٣٧ ٧٤١ ٩٩٢)	(٨١ ٥٣٤ ٠١٦)	(٨٨ ٨٦٤ ٢٠٢)	(٢٢)	تكلفة خدمات مؤداة
(٣٦ ٠٠٦ ١٣٣)	(٣٧ ٧٤١ ٩٩٢)	(٨٠ ١٩٨ ٧٥٣)	(٩٠ ٣٣٤ ٤٥٢)		إجمالي تكاليف النشاط
(٦٨٩ ١٦٣)	(٣٩٠٦ ٥٨٢)	(١٤ ٤٠٦ ٩٢٢)	(١٣ ٤٢٣ ٤٣٣)		مجمّل الخسارة
٥ ٧٢٠ ٧٢٢	٥ ٢٢٨ ٢٠٦	١١ ٤٧٠ ٢٠٤	١٢ ٨٢٧ ٥١٥	(٢٣)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤١٨ ٣١٤)	(٢٢٢ ٥٦٨)	(١ ٧٠٠ ٩٦٣)	(٩٢٣ ٨٧٧)	(٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦ ١٢٨ ٦٧٧)	(٧ ٩٥٨ ٣٤٤)	(١٩ ٥٧٣ ٨٣١)	(١٩ ٢٠٠ ٢٥٠)	(٢٦)	مصروفات إدارية وعمومية
--	--	--	(١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩)	(١٠)	عبء الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
(٣ ٩٩٥ ٦٥٩)	(٤ ٢١٦ ٢٢١)	(١٢ ٤٩٨ ٦٩٥)	(١٢ ٦٣٣ ٤٤١)	(٢٤)	مصروفات تشغيل أخرى
(٥ ٥١١ ٠٩١)	(١١ ٠٨٥ ٥٠٩)	(٣٦ ٧١٠ ٢٠٧)	(١٥٥ ٣٧٩ ٨٠٥)		نتائج أنشطة التشغيل
٣ ٥٤٨ ٥٢٦	٢ ٣٥٤ ٥٩٨	١٣ ٨١٢ ٣٦١	٥ ٧٠٩ ٢٤١	(٢٧)	فوائد مؤجلة مستهلكة
١ ٣٦٢ ٥٣٥	٢٠ ٤٣٣ ٢١٠	٢٤٩ ٣٩٥	١٥٠ ٦٢٢ ١٨٤	(٢٨)	صافي تكلفة التمويل
(٦٠٠ ٠٢٠)	٢١ ٧٠٢ ٢٩٩	(٢٢ ٦٤٨ ٤٥١)	٩٥١ ٦٢٠		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٦٩٩ ٢١٧	٤ ٠٣٥ ٤٢٥	٤ ٨٩٢ ٢٧٥	(٤٢٣ ٢٤٠)	(٢٩)	ضريبة الدخل
٩٩ ١٩٧	٢٥ ٧٣٧ ٧٢٤	(١٧ ٧٥٦ ١٧٦)	٥٢٨ ٣٨٠		صافي ربح (خسارة) الفترة
٠,٠٠٠	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٠	(١٨)	نصيب السهم في ربح (خسارة) الفترة

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

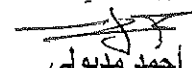
رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد نكي



المدير المالي

أ/ أحمد مدبولي



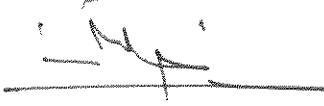
الشركة المصرية للمنتجات السياحية " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٩٩ ١٩٧	٢٥ ٧٣٧ ٧٢٤	(١٧ ٧٥٦ ١٧٦)	٥٢٨ ٣٨٠	صافي ربح (خسارة) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر:
٩٩ ١٩٧	٢٥ ٧٣٧ ٧٢٤	(١٧ ٧٥٦ ١٧٦)	٥٢٨ ٣٨٠	بنود الدخل الشامل الاخر
٩٩ ١٩٧	٢٥ ٧٣٧ ٧٢٤	(١٧ ٧٥٦ ١٧٦)	٥٢٨ ٣٨٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

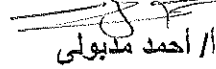
رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد نكي



المدير المالي

أ/ أحمد مدبولي



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

البيانات	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	٨٧٧.٦٩٦.٨	١.٢٨٥.٥٢١.٨٣٣
خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	--	--	(١٧٧.٥٦١.٧٦١)	(١٧٧.٥٦١.٧٦١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	٦٩٩.١٣٥.٠٣٩	١.٢٦٧.٧٦٥.٦٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	٥٩٣.٨٩٧.٣٠	١.٢٥١.٧١٢.١٦٥
ربح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	--	--	٥٢٨.٣٨٠	٥٢٨.٣٨٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤٧.٨١٤.٨٦٥	١.٢٥٧.٧٣٢.٩٧٥	١.٢٥٥.٥٤٧.٨٤٠

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد ذكي

المدير المالي

م/ أحمد مدبولي

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٢ ٦٤٨ ٤٥١)	٩٥١ ٦٢٠		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦ ٤٥٣ ٥٥٥	٥ ٠٠٩ ٧٤٥	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
---	١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩	(١٠)	عبء الأضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٦١٣ ٣٢١)	(٧٦٩ ٧٧٠)	(٢٨)	فوائد دائنة
٣٦٣ ٩٢٦	(١٤٩ ٨٥٢ ٤١٤)	(٢٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٤ ٤٤٤ ٩٦٣)	(٥ ٧٠٩ ٢٤١)	(١٠)	صافي فوائد مؤجلة مستهلكة
(٣٠ ٨٨٩ ٢٥٤)	(٢٨ ٣٤٣ ٧٤١)		خسائر التشغيل قبل التغييرات في راس المال العامل التغير في: -
(٧ ٤٩٨ ٢٧١)	(٥ ٤٧٢ ٣٤٦)		أعمال تحت التنفيذ
(١٦٨ ٩٩٤)	١٦٥ ٦٩٣		مخزون
١٣ ٢١٠ ٣٥٨	(١١٣ ٥٨٥ ٦٩٧)		عملاء وأوراق القبض
(٥ ٣٦٠ ٢٧٠)	(٢٥٢ ٨٧٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٦٨٧ ٢١٣)	(٥ ٨٧١ ٧٧٦)		التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المباعة
١ ٠٠٨ ٣٧٥	٣ ٨٥٢ ٤٦٠		عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ٤٧٤ ٨١٢	٤١ ١٦٤ ١٥٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٨٨ ٧٤١)	١٤٥ ٠٧٧ ٩٤٥		مستحقات هيئة التنمية السياحية
(٤ ٧٣٩ ٣٦٢)	(٦ ٢١٨ ٧٣٣)		جاري شركات تابعة
(٤٣٨ ٥٦٠)	٣٠ ٥١٥ ٠٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢٤ ٢٢٦)	(٣ ٦٨٣ ٧١٩)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١٣ ٣٢١	٧٦٩ ٧٧٠		فوائد دائنة محصلة
٣٨٩ ٠٩٥	(٢ ٩١٣ ٩٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الاستثمار
(٤٩ ٤٦٥)	٢٧ ٦٠١ ١٣٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤ ٩٧٢ ٣٦١	٣٢ ٧٣٩ ١٩٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها اول الفترة
٢٤ ٩٢٢ ٨٩٦	٦٠ ٣٤٠ ٣٢٤	(١٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات والسياسات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد ذكي

المدير المالي

أ/ احمد مديولى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ معلومات عن الشركة

- 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.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد المهندس / ناجى خليل محمد ذكى
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصة الأوراق المالية.

٢-١ غرض الشركة

غرض الشركة هو التعمير السياحى بصفة عامة وإقامة تجمع عمرانى سياحى سكنى متكامل بمنطقة سهل حشيش بمحافظة البحر الأحمر وذلك من خلال تهيئة وتجهيز الأرض ومدّها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها من محطات وشبكات لتوليد الكهرباء وتحليه المياه والصرف الصحى والطرق تمهيداً لتخصيصها لتنفيذ مجموعة من المشروعات الفندقية والسياحية والسكنية والترفيهية والخدمية سواء بنفسها أو بالمشاركة مع الغير أو بمعرفة الغير، ولها أنتاج 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 في مصر أو الخارج.

٣-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسى للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (١/٤) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.

٤-١ مدة الشركة

- المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- وطبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة " والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصرى رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالى ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢
- تم دعوة الجمعية العامة للشركة للإنعقاد فى تاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢١ وتم تأجيلها الى ٣٠ اكتوبر ٢٠٢١ وبتاريخ ٢٧ اكتوبر ٢٠٢١ تم تأجيل موعد انعقاد الجمعية ليكون فى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ وتم تأجيلها لإنعقادها فى ١٠ مارس ٢٠٢٢ وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٢ تم تأجيلها للإنعقاد فى ١٦ مايو ٢٠٢٢، لم تنعقد الجمعية بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ لعدم اكتمال النصاب القانونى وتم تحديد ١٤ يونيو ٢٠٢٢ كاجتماع ثان وذلك لاعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ تم إنعقاد الجمعية العامة العادية وتم موافقة الجمعية بأغلبية نسبة ٦١,٣٨ % علي اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وعلی اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- ب- أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- ج- عملة التعامل وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

هـ - قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توبيخ فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
لبيع الإيضاحات المنممة للقرانم المالمه الدورله المسملله عن الفلله المالمه الملهله فى ٣٠ سللمبر ٢٠٢٢
(لملل المبلل اللورله بالللمله الملمرى مالم بلكر لللاف ذلك)

٢-٣ الأصول اللابله والإهلال

أ- الاعلرالف واللملس الأولى

للم إلبال الأصول اللابله بالللكله مالمومأ مملها مملل الإهلال (٢-٣-ج) وللسلر اللامللال
(١٤-٣).

للللمن الللكله الللكلف الململرله اللابله باللللمل الأصل. باللنسبه للأصول اللل لم إلبانها داخلأ
للللمن لكله الأصل لكله اللامال والعماله الململرله والللكلف الململرله الألرى اللل للللملرلها
عملله لللهلل الأصل للاله اللل لم للللملرله بها فى مومعه وفى اللرض اللل لم اللللملرله مملأله،
وكلك لكالف إلاله وإعاله للموله المومل اللل لوكل به هله الأصول.
وإذا كالم اللمولل اللولرله للللمل من بلول الأصول اللابله لها أعمار إلباللله ممللله، فإنه لم
الملمسبه عنها كبلول مسللله (موللرله لللسله) لملن تلك الأصول اللابله.
لم الملمسبه عن الممولل الللمله بللمل من بلول الأصول اللابله اللل للللملرله أعمارها الإلباللله كبلول
مسللله لملن تلك الأصول اللابله.

لم الاعلرالف باللأربال أو الللسلر للاللله من اسللملر الأصول اللابله باللأربال أو الللسلر.

ب- الللكلف اللالهله على اللللملر

للللمن الللكله الللملرله للأصول اللابله لكله إلالل للرله أو ممولن من مموللر تلك الأصول عندما
للملر من الملمومل اللصول على ممللر الللملرله مسللبلله كلبله لإلبال تلك الللكله وكذلك لململ لللسلر
الللكله بلرلهه عالية من اللله، هلا ولم الاعلرالف بالللكلف الألرى بللمله اللل كململروللرلر عند
لكلدها.

ج- الإهلال

لم للملر الإهلال على قائمه الللر ولقأ للرلهه اللسلر اللابله ذلك على ملرلر الإلباللله الململر
لكل لوم من أنواع الأصول اللابله. لا لم إهلال الأربال. وللمل بلل بللملرلرلرلر الململرله
لكلر الأصول:-

الأصل	الأعمار الإلباللله الململرله
مبللرلر وكراللرلر	ممل ٣٠ - ٥٠ سلله
آلالر ومململر	ممل ٥ إلى ١٠ سللرلر
ألالر وململرلرلر	ممل ٣ إلى ١٦ سللرلر
وسائل نقل وائللرلر	٥ سللرلر
ألهله وادلرلر كهلملرلرله وكململرلر	ممل ٣ إلى ٥ سللرلر
ململرلر الللملرله والللملرلر والمملململه	
- أعمال إلباللله	٣٠ سلله
- أعمال ملمكالملململه	١٠ سللرلر
لرلرلرلر مله	٣٠ سلله
الللملرلرلر والململرلر	١٠ سللرلر
الرلملرلر الللملر	٢٥ سلله
ململر الللملرلر	١٠ سللرلر

- لم مراللله للرلهه الإهلال والأعمار الإلباللله والللملرلرله للأصول اللابله فى نهاله كل سلله مالمله،
وللملر لللملرلرلرلر إذا لللملر الأمر ذلك.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ
يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.
ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت (إيضاح ٦).
- ٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة
تثبت الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-٤) فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات بقيمة خسائر هذا الاضمحلال على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.
- ٥-٣ 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.
- ٦-٣ المخزون
يتم إثبات المخزون من الخامات وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
ويتم تقييم المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة التي تتحملها الشركة لتصنيع واقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة كما تتضمن تكلفة المخزون التام نصيبه من التكاليف غير المباشرة الصناعية والمحددة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية.
- ٧-٣ أعمال تحت التنفيذ
يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض ومدتها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمة لها وتدرج تلك التكلفة في حساب أعمال تحت التنفيذ وعند البيع يتم تسوية نصيب الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ بخصم قيمة تلك التكلفة وفقاً للتكلفة الفعلية للمتر المباع من حساب التكاليف الفعلية، وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة و تحسب وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفقاً للمخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حده، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي (إيضاح ٨) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حده، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.
- ٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ووفقاً للسياسة التي يقرها مجلس إدارة الشركة (إيضاح ١٠)، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٣)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل خصم مناسب.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠-٣ 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 يفلح 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 عقد 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 ستم 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 الأولي

الاعتراف بالأصول المحفوظ 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 "ب" ٤٢) 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 مقبلة 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 أخذاً في الاعتبار "دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للفوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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:

يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار

ويتم 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".

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣-٣ الأدوات المالية

١-١٣-٣ السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

التبويب والقياس اللاحق الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للوائح المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٣-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للوائح المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبيوئه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبيوئها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبيويع الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبيويع الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبيوئها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبيوئها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٣-١٣-٦ الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-١٣-٣ مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

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

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

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بال عقد.

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

٩-١٣-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٩-١٣-٣ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢-٩-١٣-٣ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٣-٩ القروض والمديونيات

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

٣-١٣-٩-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

يتم تويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المناجرة او تم تويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

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

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

٣-١٣-٩-٧ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للفترة المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣-٣-١٠ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١

١٣-٣-١٠-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

يتم الاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- يتم قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:
 - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
 - سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعتير في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).
 - يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومناحة بدون تكلفة أوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
 - تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل إستبعاد أوراق مالية (إن وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
 - خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

١٣-٣-١٠-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات الملزمة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدتها حول الاحداث التالية:

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

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

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣-١٠-١٣-٥ إعدام الدين

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

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

٣-١٠-١٣-٦ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم جميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
 - يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها ولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
 - بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

١٤-٣ الإضمحلال

(أ) الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر العائد الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة الساندة.
- ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتى تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.
- ويجب مراجعة القيم المتبقية غير المضمونه المقدرة المستخدمة فى إحتساب إجمالى الإستثمار فى عقد التناجير بصورة منتظمة. وإذا كان هناك تخفيض فى القيمة المتبقية غير المضمونه المقدرة فيجب على المؤجر تعديل توزيع الدخل على مدى مدة عقد التناجير و الاعتراف الفورى لأى تخفيض يخص المبالغ المستحقة.

(ب) الأصول غير المالية

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

السياسة المطبقة بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١

١٤-٣-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

يتم الاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- يتم قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري
- منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً:

• سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

• سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:

• يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل إستبعاد أوراق مالية (إن وجد).

• عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.

• الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

• خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقبية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

١٤-٣-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٤-٣ الأصول المالية ذات مستوى إنتمائي منخفض:

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

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

٣-١٤-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

- يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول
- بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣-١٤-٥ إعدام الدين

- يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.
- تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي إسترداد من المبلغ المشطوب ومع ذلك فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الأمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

٣-١٤-٦ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً التي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال للأصول الأخرى إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١
الإضمحلل

(ج) الأصول المالية

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

(د) الأصول غير المالية

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
نابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المملية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكومي 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 ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

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

١٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتمثل الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى في التزامات سداد قيمة السلع أو الخدمات المقدمة من الموردين في سياق الأنشطة المعتادة للشركة. يتم تويب الدائنون كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال عام أو أقل (أو إذا كانت دورة التشغيل العادية للأعمال مدتها أطول) فيما عدا ذلك يتم تويبها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الأولي للموردين وأوراق الدفع بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل خصم مناسب.

١٧-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٨-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

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

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

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

إيرادات التوزيعات

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

١٩-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٠-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتى:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- توزيعات أرباح.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والإلتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كإلتزام مالى.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- إعادة توييب صافى الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى.

٢١-٣ ضرائب الدخل

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

(أ) ضريبة الدخل الجارية

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

(ب) الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للأصول والإلتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى:

- الاعتراف الأولى بالشهر.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التى:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبى 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 الضريبى المستقبلى عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

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

٢٢-٣ رأس المال

(أ) الأسهم العادية

- تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية.

- ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

(ب) شراء أسهم رأس المال

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

٢٣-٣ التوزيعات

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

٢٤-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية.

يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة وذلك بعد خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة - ان وجدت- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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

١-٤ خطر الائتمان

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

٢-٤ العملاء وأوراق قبض ومدنيون و أرصدة مدينة أخرى

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

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

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

٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او الخاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٤-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

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

٥-٤ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٦-٤ خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الدولار الأمريكى. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكى.

وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ٠٧٣ ٧٣٣ ٨٤٤ ١ جنيه مصري، ٣٢٩ ٩٦٣ ٩٩٣ علي التوالى، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالى

٢٠٢٢/٩/٣٠

المعادل بالجنيه المصرى	فائض	العملات الأجنبية
٨٤٧ ٨٧٠ ٠٧٨	٤٣ ٢٤٠ ١٤٦	الدولار الأمريكى
٢ ٥٠٤ ٤٩٦	١٣٠ ٢٩٣	يورو أوروبى
٣٩٥ ١٧١	١٨ ٠٥٢	جنيه إسترلينى

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٤ خطر سعر الفائدة

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

٨-٤ إدارة رأس المال

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

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

ويسعي مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

**الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المعممة للقران المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالخطية المصري مليم ولكن خلاف ذلك)**

البيان	مطعم الفنادق	الترسيف الجوي	محطة التحلية	خدمات مياه	مطبات الصرف والصناعة	خدمات ومرافق	ألات وحدايق	إيجار كمبيوتر وكيف	رسائل نقل والتفان	إفاد ومطروحات	مباني وإبنايات	الأراضي	التعليق
٢٤٨ ٧٣٠ ٣٧٥	٢٤٢ ٥٢٢	٨ ٢٤٨ ٠١١	٥٤ ٧٥٩ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٦١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٣ ٨٧٦ ٧٤٩	٦ ٧٤٠ ٦٧٤	١٢ ٤١٦ ٩٢٣	٢٢ ٠٨ ١٥٢	١٠ ٦٠٨ ٩٣٦	٢٥ ٢٠٥ ٢٠ ٦	٥٢١ ٦١٠	التعليق في ١ يناير ٢٠٢١
١٧٥ ٥٢٦	-	-	-	-	-	-	-	١٢٣ ١٤٢	-	٢ ٢٦٤	-	-	الإيضاحات خلال العام
٢٦٨ ٩٢٥ ٩١١	٢٤٢ ٥٢٢	٨ ٢٤٨ ٠١١	٥٤ ٧٥٩ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٦١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٣ ٨٧٦ ٧٤٩	٦ ٧٤٠ ٦٧٤	١٢ ٥٨٠ ٠ ٦٥	٢٢ ٠٨ ١٥٢	١٠ ٦١١ ٣٢٠	٢٥ ٢٠٥ ٢٠ ٦	٥٢١ ٦١٠	التعليق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٨ ٩٢٥ ٩١١	٢٤٢ ٥٢٢	٨ ٢٤٨ ٠١١	٥٤ ٧٥٩ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٦١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٣ ٨٧٦ ٧٤٩	٦ ٧٤٠ ٦٧٤	١٢ ٥٨٠ ٠ ٦٥	٢٢ ٠٨ ١٥٢	١٠ ٦١١ ٣٢٠	٢٥ ٢٠٥ ٢٠ ٦	٥٢١ ٦١٠	التعليق في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٦ ٨٢٤	-	-	-	-	-	-	١ ٠٠٠	٢ ٠ ٨٢٤	-	-	-	-	الإيضاحات خلال الفترة
٢٤٩ ٢٤٢ ٧٤٥	٢٤٢ ٥٢٢	٨ ٢٤٨ ٠١١	٥٤ ٧٥٩ ٦١١	١١ ٥٥٦ ٧١٩	٦١ ٧٧٥ ٢٥٢	١٢٣ ٨٧٦ ٧٤٩	٦ ٧٤٠ ٦٧٤	١٢ ٨٨٦ ٨٩٩	٢٢ ٠٨ ١٥٢	١٠ ٦١١ ٣٢٠	٢٥ ٢٠٥ ٢٠ ٦	٥٢١ ٦١٠	التعليق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢١٢ ٧٨٨ ٢٣٣	١٩٤ ٢٣١	٢ ٥٥١ ٠ ٧٥	٢٥ ٧١٢ ٢٢٩	٢ ٢٧٥ ٦ ٢	١١ ٩٠٢ ٨٥٧	١٢٢ ٠٨٢ ٢٤٧	٤ ٤٨ ٦١٤	١١ ٢٢٧ ٢٥٩	٢ ٠٨٤ ٢ ٧	٧ ٦٩٩ ٧١٦	١١ ٥٠٦ ٩٧٦	-	جميع الأهلاك
٨ ٢٥٦ ٢٩٥	٢٤ ٢٥٢	٢٤٥ ٩٢٠	١ ٣٦١ ٥٥٢	٥٠ ٩٤٤	٤٠ ٦ ٩١٠	٢ ٢٢٢ ٢٦٧	٥١٤ ٦٢٦	٤٩٢ ٢٧٥	٩٧ ٨٧٤	١ ١٢٨ ٠ ٠ ٢	١ ٠ ٢٩ ٧٢٢	-	جميع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢١ ٠ ٤٤ ٦١٨	٢١٨ ٤٨٤	٢ ٨٩٦ ٩٩٥	٢٧ ٢٤٥ ٠ ٩١	٣ ٧٢٦ ٥٤٦	١٢ ٥١٠ ٧٦٧	١٢٤ ٤٠ ٦ ٧١٤	٤ ٥٩٢ ٢٤٠	١١ ٨٢٠ ١٢٤	٢ ١٨٢ ١٨٦	٨ ٨٣٧ ٧١٨	١٢ ٥٢٦ ٢٤٨	-	إهلاك العام
٢٢١ ٠ ٤٤ ٦١٨	٢١٨ ٤٨٤	٢ ٨٩٦ ٩٩٥	٢٧ ٢٤٥ ٠ ٩١	٣ ٧٢٦ ٥٤٦	١٢ ٥١٠ ٧٦٧	١٢٤ ٤٠ ٦ ٧١٤	٤ ٥٩٢ ٢٤٠	١١ ٨٢٠ ١٢٤	٢ ١٨٢ ١٨٦	٨ ٨٣٧ ٧١٨	١٢ ٥٢٦ ٢٤٨	-	جميع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥ ٠ ٠ ٩ ٧٤٥	٣٨ ١٩٠	٧٥٩ ٤٤٠	١ ٢٢٢ ٨٨٩	٢٨ ٢ ٠ ٨	٤٥٥ ١٨٢	١ ٠ ٢٩ ٨٨٩	٣٦٠ ٠ ٥٦	٣٢٧ ٢٢٥	٦٦ ٤١٨	٤٢٤ ١٩٤	٧٧١ ٩٥٤	-	جميع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢١ ٠ ٥٤ ٦١٢	٢٢٦ ٦٧٤	٢ ١٥٦ ٢٢٥	٢٨ ٥٦٨ ٤٨٠	٢ ٧١٤ ٧٥٤	١٢ ٤٦٥ ٤٤٤	١٢٥ ٤٧٦ ٦ ٠ ٢	٤ ٩٢٢ ٢٩٦	١٢ ١٤٢ ٤٥٩	٢ ٢٤٨ ٥٩٩	٩ ٢٦١ ٩١٢	١٢ ٢ ٠ ٨ ٢ ٠ ٢	-	إهلاك الفترة
٢٢١ ٠ ٥٤ ٦١٢	٢٢٦ ٦٧٤	٢ ١٥٦ ٢٢٥	٢٨ ٥٦٨ ٤٨٠	٢ ٧١٤ ٧٥٤	١٢ ٤٦٥ ٤٤٤	١٢٥ ٤٧٦ ٦ ٠ ٢	٤ ٩٢٢ ٢٩٦	١٢ ١٤٢ ٤٥٩	٢ ٢٤٨ ٥٩٩	٩ ٢٦١ ٩١٢	١٢ ٢ ٠ ٨ ٢ ٠ ٢	-	جميع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٢ ١٨٨ ٢٨٢	٥ ٨٥٨	٥ ٤٩١ ٥٧٦	١١ ١٩٠ ٦٣١	٧ ٧٤١ ٩٦٥	٨ ٨٠ ٩ ٢ ٠ ٢	٨ ٤٠٠ ١٤٦	١ ٨٢٧ ٢٧٨	٧٤٢ ٩٤٠	٥٩ ٥٥٢	١ ٢٤٩ ٤١٨	٢١ ٤٩٧ ٠ ٠ ٤	٥٢١ ٦١٠	المباني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٧ ٨٨١ ٢٢٢	٢٤ ٤٨	٥ ٢٥١ ٠ ١ ٢	١٧ ٤١٤ ٥٢٠	٧ ٨٢٠ ١٧٢	٩ ٦١٤ ٤٨٥	٩ ٤٧٠ ٠ ٢٥	٢ ١٧٧ ٤٢٤	٧٥٩ ٤٢٦	١٢٥ ٩٧٦	١ ٧٧٢ ٦١٢	٢٢ ٢٦٨ ٤٥٨	٥٢١ ٦١٠	المباني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦٥ ٢٤٨ ٩١٠	-	-	٢٦ ٤٩٢ ٩١٨	-	٢ ٥٦٦ ١٤٢	١١ ٣ ٨٤٨ ٤٨٥	٢ ٤٥٢ ١ ٧	١١ ٢٦٦ ٨٦٦	١ ٨٦٥ ١٦٦	٤ ٨٤٢ ٩٨٤	٤ ٠ ٢ ٢ ٥١	-	الأصول المملوكة لقران في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٥٩ ٤٢٨ ٠ ٠ ٨	-	-	٢٦ ٤٩٢ ٩١٨	-	٢ ٥٦٦ ١٤٢	١١ ٠ ٢٦٧ ٢٧٢	٢ ٢٢٦ ٢٦٦	١ ٠ ١٠ ٩ ٢ ٥ ٨	١ ٨٤٧ ٦٦٢	٤ ٠ ١ ٢ ٦ ٩ ٢	٤ ٠ ٢ ٢ ٥ ١	-	الأصول المملوكة لقران في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* كافة الأهلاك الأصيل على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كالتالي:-

عن الفترة المالية المنتهية في	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
إهلاك تقطيع إيضاح رقم (٢٢)	٢ ٧٧٢ ٢٧٨	٢ ٧٧٢ ٢٧٨
إهلاك تقطيع اعرض إيضاح رقم (٢٤)	١ ٤٩٢ ٨١٩	١ ٨١٩ ٥١٧
إهلاك اداري وعضوي إيضاح رقم (٢٦)	٧٤٤ ٥٤٨	١ ٢٥٤ ٩٦٥
	٥ ٠ ٠ ٩ ٧٤٥	٤ ٤٥٢ ٥٥٥

الشركة المصرية للمنتجات السياحية " شركة مساهمة مصرية"
 نابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/١/١	
١ ٨٣١ ١١٢	١ ٨٣١ ١١٢	مشروعات متنوعة
١ ٠٧٠ ٠١٧	١ ٠٧٠ ٠١٧	محطة محولات كهرباء
١٥٢ ٨٨٢	١٥٢ ٨٨٢	تغذية شبكات الكهرباء بمنتج سهل حشيش
٧ ٩٥٨ ٠٧٠	٤ ٥٩١ ١٨٥	المبنى الإدارى الجديد
١١ ٠١٢ ٠٨١	٧ ٦٤٥ ١٩٦	

٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم سهام	قيمة المساهمة في رأس مال شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى (شركة تابعة) البالغ قدره ٣٥٥ مليون جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية قيمة السهم ١٠ جنيه مصري.
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٪ ٧٨,٤٤	٢٧ ٨٤٤ ٧٩١	
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠			

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

٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٤ ٣٥٠ ٢٥٢	٤٤ ٧١٠ ٨٩٥	١-٨ تكلفة أراضى المرحلة الأولى التى لم تباع
١٥٠ ٤٧٦ ٠٦٦	١٥٤ ٢٤٧ ٧٠٨	٢-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثانية التى لم تباع
٣١٢ ٦٨٩ ٠١٧	٣١٣ ٥٣٩ ٧١٨	٣-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثالثة
١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صوارى (تجمع سكني)
١٦ ٣٤٩ ٠٨٦	١٦ ٨٣٨ ٤٤٦	٥-٨ تكلفة أعمال مشروع جمران (فيلات)
٢ ٧١٥ ٧٣٢	٢ ٧١٥ ٧٣٢	٦-٨ تكلفة مشروع تو سيفنتى (٢٧٠)
٢٢٠ ٠٠٠	٢٢٠ ٠٠٠	- تكلفة مشروعات متنوعة
٥٣٧ ٦٩٢ ١٨٩	٥٤٣ ١٦٤ ٥٣٥	
(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)	(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)	يخصم:
٥٢٦ ٨٠٠ ١٥٣	٥٣٢ ٢٧٢ ٤٩٩	الاضمحلال في قيمة الاعمال تحت التنفيذ

١-٨ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٠,٢٤ ٩٦٥ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٣٨٣ ٢٢٥ ٢٥٦ جنيه مصري (مقابل ٣٧٤ ٢٦٤ ٢٥٣ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٥١,٦٠ جنيه مصري (مقابل ٥١,٠١ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٤٥٩ ٨٦٧ متر مربع تقريباً.

٢-٨ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمناطق امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة ميدنية 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 ٦٠٢١ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٠٧ ٧٩٨ ٤ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٩٠٦ ٨٦٧ ٤٦٥ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٣٥٧ ٩٨٤ ٣٢٦ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٨٣٧ ٥٩٤ ٣١٥ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٩,٤٣ جنيه مصري (مقابل ٦٧,٠٤ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣٦ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

٣-٨ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناءً على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٠/٢٤/١٩٩٥.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف 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 بدلاً من ١,٣٥ دولار

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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 مصري في حينه.

- وفي عام ٢٠٠٨ قامت الشركة برفع مساحي لتحديد المساحة الفعلية لمركز سهل حشيش، وقد أظهر الرفع المساحي أن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٩٦ ٣١٢ ٢٨ متر مربع بعد أستنزال 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 الثالثة طبقاً للقياس المساحي المُعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١٩ ١٦١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٥٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصري، ويبلغ الرصيد المستحق للهيئة في ضوء الحصر المساحي الفعلي لتلك المرحلة مبلغ وقدره ٤٥٢ ٣٢٨ ٦٦٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٣ ٩٣٠ ٧٨٧ دولار أمريكي والمدرجة ضمن رصيد مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية -التزامات طويلة الاجل إيضاح رقم (١٦).

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

- بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٢ ٠٨٨ ٩٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٢٧٧ ٢٣٨ ٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صواري

يتمثل في قيمة التكلفة المتكبدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكني فاخر على مساحة تبلغ حوالي ٢,٥٨٢ 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 انتهت في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ ولم يتم تجديد الاتفاق بهذا الصدد.

- وقد قامت الشركة بمتابعة الإجراءات التي تكفل لها استكمال أعمال المشروع في ظل تداخل جزء من المساحات المقرر إقامة المشروع عليها مع أراضي المرحلة الثالثة والتي ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٨-٣)، وفي هذا الاطار 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.

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
 نابع الإيضاحات المنمعة للفوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥-٨ مشروع جمران

يتمثل في قيمة التكلفة المنكبة 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.

٦-٨ مشروع توسيفنتي

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٢ ٢٥١ ٠٢٦	٤٠ ٥٤٧ ٤٨٥	أراضي المرحلة الأولى (إيضاح رقم ٨-١)
٧٧ ٩٤٨ ٥٠٥	٧٣ ٧٨٠ ٢٧٠	أراضي المرحلة الثانية (إيضاح رقم ٨-٢)
<u>١٢٠ ١٩٩ ٥٣١</u>	<u>١١٤ ٣٢٧ ٧٥٥</u>	

٩- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤ ٧٦٢ ٩٢٠	٤ ٥٩٧ ٢٢٧	مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع
<u>٤ ٧٦٢ ٩٢٠</u>	<u>٤ ٥٩٧ ٢٢٧</u>	

١٠- عملاء وأوراق القبض

٢٠٢٢/٩/٣٠	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل	
إجمالي	١ ٨٨٨ ٧٣١ ٨٤٦	١٧ ٨٧٨ ٤٣٢	عملاء وأوراق قبض
١ ٩٠٦ ٦١٠ ٢٧٨	(١ ٣٦٠ ٦٢٢)	(٢ ٨٧٢ ٦٢٦)	فوائد مؤجلة - غير مستهلكة
(٤ ٢٣٣ ٢٤٨)	(٢٣٠ ١٢٨ ٦١٥)	--	مجمع الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
(٢٣٠ ١٢٨ ٦١٥)	(٩ ٨٧١ ٢٨٥)	--	مجمع الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء - فوائد التأخير
(٩ ٨٧١ ٢٨٥)	١ ٦٤٧ ٣٧١ ٢٢٤	١٥ ٠٠٥ ٨٠٦	صافي رصيد العملاء وأوراق القبض ٢٠٢٢/٩/٣٠
<u>١ ٦٦٢ ٣٧٧ ٠٣٠</u>	<u>١ ٤٩٨ ٥٣٣ ٢١٣</u>	<u>١٦ ٧٢٢ ٧٨٤</u>	صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠٢١/١٢/٣١

يتمثل بند عملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١ ٤٣٤ ٨١٥ ٨٢٢	١ ٦٩٦ ٣١٣ ٥٨٦	عملاء وأوراق قبض - أراضي
٨ ٥١٨ ٠٥٥	٧ ٣٧٦ ١٨٠	عملاء وأوراق قبض - مشروع جمران
١٩٩ ٨١٣ ٥٣٤	٢٠٢ ٩٢٠ ٥١٢	عملاء وأوراق قبض - خدمات وإدارة المنتجع
<u>١ ٦٤٣ ١٤٧ ٤١١</u>	<u>١ ٩٠٦ ٦١٠ ٢٧٨</u>	
(٩ ٩١٧ ٧٣٣)	(٤ ٢٣٣ ٢٤٨)	فوائد مؤجلة - غير مستهلكة
(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)	(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مجمع الإضمحلال في أرصدة العملاء*
<u>١ ٥١٥ ٢٥٥ ٩٩٧</u>	<u>١ ٦٦٢ ٣٧٧ ٠٣٠</u>	

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ وقدره ٩ ١٢٩ ٨٦٨ دولار أمريكي ومبلغ وقدره ٩٠ ٣٧٧ ٧٦٣ جنيه مصري.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الملتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنبيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

* يتمثل رصيد مجمع الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض المبين عاليه في قيمة الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء التقدير المعتمد من مجلس الإدارة لتكوين ذلك الإضمحلال نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير نشاط السوق بسبب بعض الصعوبات المالية التي واجهت قطاع السياحة عامة خلال عدة سنوات سابقة، وذلك في ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعميل ومتابعة عملية التحصيل منهم.
- وتتمثل حركة رصيد الإضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:-

رصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	رصيد آخر الفترة	
(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)	(١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩)	(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	عبء الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
<u>(١١٧ ٩٧٣ ٦٨١)</u>	<u>(١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩)</u>	<u>(٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>	
١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى			
	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
	٧ ٠٣٢ ٩٥٣	٧ ٤٢٣ ٨٦٣	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
	٥٩٦ ٤٩٣	٧٢٣ ٢٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
	١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	ضرائب دخل مسددة - مستحق للشركة لدى المصلحة*
	٤ ٢٩١ ٧٤٥	٣ ٨١٠ ٩١١	مصلحة الضرائب - خصم المنبع
	٧٧٨ ٣٣٦	٧٧٨ ٣٣٦	تأمينات لدى الغير
	٦٤٤ ٩٠٢	٤٤٥ ٦٧٠	عهد نقدية وسلف
	٩٣ ٠١١	--	فوائد مستحقة
	٥٩١ ٢٥١	٥٩٣ ٧٦٨	مدينون متنوعون
	<u>١٥ ٤٨١ ٥٣٠</u>	<u>١٥ ٢٢٨ ٦٥٢</u>	
يخصم:			
	(٣ ٥١٢ ٦٨٨)	(٣ ٥١٢ ٦٨٨)	مجمع الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	<u>١١ ٩٦٨ ٨٤٢</u>	<u>١١ ٧١٥ ٩٦٤</u>	

* يتمثل الرصيد في قيمة باقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ١٢٧ ٩٥٦ ٤ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية القادمة.

١٢ - نقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣٠٠ ٠٦٠	٣٢٧ ٣٥٤	نقدية بالصندوق
١٣ ٣٧٦ ٤٤٥	٢١ ٤٤٢ ٥٧٨	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
١٢ ٢٥٧ ٥٣٠	٦ ٧٥٠ ١٦٤	بنوك حسابات جارية - دولار أمريكي
٢ ٥٧٢ ٢٢٩	٢ ٣٩٦ ٣٠٨	بنوك حسابات جارية - يورو
٣٩٤ ٧٤٥	٣٨٣ ٤٧٣	بنوك حسابات جارية - إسترليني
٣١ ٤٣٩ ٣١٥	١ ٤٣٩ ٣١٥	بنوك ودائع - عملة محلية
<u>٦٠ ٣٤٠ ٣٢٤</u>	<u>٣٢ ٧٣٩ ١٩٢</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مخصص مطالبات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨	٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨
<u>٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨</u>	<u>٣٠ ٣٨٣ ٤٨٨</u>

مخصص مطالبات *

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

١٤- عملاء - دفعات مقدمة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
٣٥ ٣٢٨ ٠٩٢	٤٠ ٤٨٤ ٣٩٨
١ ٠٥٣ ٦٧٢	١ ٢٥٧ ٢٦٦
١٢ ٥٧٤ ٢٢٢	١١ ٠٦٦ ٧٨٢
<u>٤٨ ٩٥٥ ٩٨٦</u>	<u>٥٢ ٨٠٨ ٤٤٦</u>

مقدمات تعاقد أراضي واخرى
دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
مقدمات حجز وحدات مشروع جمران

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
١٤٠ ٢٤٥ ٧٠٦	١٥٧ ٠٦٨ ٢٥٨
٨٠٦ ٤١٢	٧٧٤ ٣٠٥
١ ٥٤٦ ٦٤٦	١ ٥٤٦ ٦٤٦
١٦ ٤٠٠ ٣٥٥	١٨ ٨٠٠ ٥١٩
٢ ٨٠١ ٠٤٢	٢ ٨٦٠ ٣٨٢
٣٢٥ ٠٠٦	٣٤٠ ٠٠٦
٦ ٣٢٦ ٩٦٥	٦ ٣٢٦ ٤٣٨
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧
٢ ٠٧٦ ١٧٦	٢ ٠٤٠ ٠٢٥
٨٩ ٨٣٢ ٠٠٠	١١١ ٧٦٧ ٨٨٠
٣١ ٧١٢ ٨٥٣	٣١ ٧١٢ ٨٥٦
<u>٢٩٢ ٥٧٥ ٩٦٨</u>	<u>٣٣٣ ٧٤٠ ١٢٢</u>

موردين ومقاولين وأوراق دفع*
مقاولين ضمان أعمال
مقاولين - تأمينات إجتماعية
المستحق لجهات حكومية
مصروفات مستحقة
تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
تأمينات صيانة
دائنو توزيعات
إيرادات مؤجلة
أرصدة دائنة أخرى**
دائنون متنوعون

* يتضمن الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١٤٧ ٤٤٥ ٠٠٧ جنيه مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٧٩ ٥٧٢ ٠٠٣ جنيه مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة

** يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١١١ ٧٦٧ ٨٨٠ جنيه مصري كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٢-٣١) الموقف القانوني.

١٦- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٩/٣٠		بيان
قصير الأجل	طويل الأجل	قصير الأجل	طويل الأجل	
١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦	--	١٣٣ ٣٠١ ٩٤٩	--	المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضى*
--	٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠	--	٦٦٥ ٣٢٨ ٤٥٢	المستحق للهيئة عن اراضى المرحلة الثالثة**
<u>١١٤ ٠٧٥ ٢٤٦</u>	<u>٥٣٩ ٤٧٧ ٢١٠</u>	<u>١٣٣ ٣٠١ ٩٤٩</u>	<u>٦٦٥ ٣٢٨ ٤٥٢</u>	الاجمالي

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

* يتمثل هذا البند في قيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية عن تصرفات الشركة في أراضي المرحلة الأولى والثانية
إيضاح رقم (١-٨، ٢-٨)، وجارى حالياً استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى
الشركة عن التصرف بالبيع للأراضي طبقاً لأسس التحاسب المتفق عليها مع الهيئة كما يلي:

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

- بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على
أراضي المرحلة الأولى والثانية من مركز سهل حشيش المشار إليها عليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة
الهيئة على نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس
الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عليه بواقع
١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندقى أو ٥ دولار
أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

** يتمثل البند في باقى قيمة المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-٨)

١٧- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ مليار جنيه مصري (اثنان مليار جنيه مصري).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١,٠٥٠ مليار جنيه مصري (مليار وخمسون مليون جنيه مصري)
وعدد الأسهم ١,٠٥٠ مليار سهم (مليار وخمسون مليون سهم) مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنيه مصري
وفيما يلي بيان هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

اسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
بيت الخبرة القابضة كامار	١٤٤ ٢٩٥ ١٩١	١٨,٢١٩٪
الشركة العربية الأولى للتنمية والإستثمار	٧١١ ٣٣٠ ١٦٢	١٥,٤٦٠٪
أحمد سعد الدين عبده أبو هندية	٢٠ ٠٠٠	٠,٠٠٢٪
محمود محمد محمود على وهيب	١١٧ ٢١٥ ١٠١	٩,٦٣٩٪
أشرف عادل على سليمان	٦٩٣ ٦٠٧ ٨٥	٨,١٥٣٪
جيهان عادل على سليمان	٦٢٧ ٨٥٦ ٦٩	٦,٦٥٣٪
سحر عادل على سليمان	٠٠٠ ١٥٠ ٩٠	٨,٥٨٦٪
انجي طارق محمدى	٢٨٧ ٤٨٩ ٦	٠,٦١٨٪
طارق محمدى ناصف	٠٠٠ ٩١٥ ١١	١,١٤٣٪
آلاء طارق محمدى	٠٠٠ ٥٨٦ ١٥٠	٠,١٤٣٪
أميرة طارق محمدى	٠٠٠ ٥٠٠ ١٥٠	٠,١٤٣٪
آية طارق محمدى	٠٠٠ ٥٠٠ ١٥٠	٠,١٤٣٪
عمر مصطفى راضى احمد	٠٠٠ ٥٠٠ ٥٠٠	٠,٤٧٦٪
هدير مصطفى راضى احمد	٠٠٠ ٥٠٠ ٥٠٠	٠,٤٧٦٪
كريم مصطفى راضى احمد	٠٠٠ ٥٠٠ ٥٠٠	٠,٤٧٦٪
شركة فنادق البحر الأحمر القابضة للاستثمارات السياحية	٠٠٠ ٥٨	٠,٠٠٦٪
شركة جراند القابضة للاستثمارات المالية	٠٠٠ ٥٨	٠,٠٠٦٪
سارة سمير سيد عبد الفتاح	٠٠٠ ٨٨٥٠	٠,٨٤٣٪
ماجد فوزي ملاك جرجس	٦٦٨ ٩٣٦ ١٠	١,٠٤٢٪
يوسف ماجد فوزي ملاك جرجس	٤٠٤ ٩٢٠ ٣	٠,٣٧٣٪
محمد جمعه محمد أنور زيتون	٠٠٠ ٨٠٠ ٥٩	٥,٦٩٥٪
محمد محمد جمعه محمد أنور زيتون	٠٠٠ ٢٥٠ ٢٩	٢,٧٨٦٪
محمود محمد جمعه محمد أنور زيتون	٧٦٤ ٧٥١ ٢٧	٢,٦٤٣٪
آخرون	٩٩٩ ٩٨٨ ١٧٠	١٦,٢٨٥٪
	٠٠٠ ١٠٥٠ ١٠٥٠	١٠٠٪

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٥٢٨ ٣٨٠	(١٧ ٧٥٦ ١٧٦)	٢٥ ٧٢٧ ٧٢٤	٩٩ ١٩٧
١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠
٠,٠٠	(٠,٠٢)	٠,٠٢	٠,٠٠
صافي ربح (خسارة) الفترة			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة			
نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) الفترة			

١٩ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة التعاملات مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) خلال السنوات السابقة والممتد أثارها حتى الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وبينها كالتالي: -

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
(٥٥ ٣٣٦ ٩٨٣)	(٥٤ ٨٤١ ٩٨٠)
٢٠ ٥٣٥ ٤٤٥	٢٤ ٣١١ ٩٥٤
(٦ ١٠٠ ٠٠٠)	(٣٢ ٤٣١ ٤٩٠)
١٥٩ ٢٠١	٢١٢ ٢٦٨
١ ٩٣٣ ٨٥٨	٢ ٥٧١ ٨٥٣
٣ ٥٧٦ ١٧٩	٤ ٧٦٨ ٢٣٩
(١٣ ٨٨٥ ٩٥٠)	٧٢ ١٧٣
(٤٩ ١١٨ ٢٥٠)	(٥٥ ٣٣٦ ٩٨٣)
رصيد أول الفترة/العام - (دانن)	
المصرفوات المسددة نيابة عن الشركة التابعة خلال الفترة/العام	
مبالغ محولة من الشركة التابعة خلال الفترة/العام	
مصرفوات الدعم الفني والأمن والحراسة خلال الفترة/العام	
فواتير توريدات المياه / الكهرباء خلال الفترة/العام	
المستحق عن مطالبة قيمة خدمات المنتجع	
تسويات فروق ترجمة العملة عن صافي الارصدة الدولارية المستحقة للشركة التابعة خلال الفترة/العام	
رصيد آخر الفترة / العام (دانن)	

(*) كما يتضمن رصيد عملاء واوراق قبض - أراضي بإيضاح رقم (١٠) قيمة رصيد شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي - شركة تابعة بنسبة ٧٨,٤٤٪ وذلك عن المدبونية المستحقة على الشركة التابعة عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الاتفاق الموقع بين إدارتا الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المدبونية حتى عام ٢٠١٤، والذي بموجبه قامت الشركة المصرية للمنتجات السياحية بوقف احتساب لفوائد التأخير عن السنة المالية من أول إبريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤، هذا وتقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بعدة طلبات للاعفاء من فوائد التأخير منذ ذلك التاريخ وحتى عام ٢٠١٩ وتم الموافقة عليها بموجب قرار من مجلس الإدارة المنعقد في ٣ إبريل ٢٠١٩ هذا وفي ضوء عدم تجديد الموافقة على الاعفاء من غرامات تأخير السداد عن عام ٢٠٢٠ فقد تم احتساب فوائد عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠٠ ٤٩٠ ٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٧٤ ٢٣٦ ٤٦ جنيه مصري أدرجت ضمن رصيد الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

ويبلغ الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن أرصدة العملاء - أراضي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٠١ ٤٣٥ ٥٢٧ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٨٩ ٨٩٨ ٢٦ دولار أمريكي (مقابل ٣٤٢ ٧٢٨ ٤٣٥ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٧ ٦٤٧ ٥٤١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع شركات مساهمة وممثلة بمجلس الإدارة:

١- ضمن أرصدة العملاء

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

- تتضمن أرصدة العملاء الظاهرة ضمن الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٠) الأرصدة التالية والتي تخص شركات مساهمة بالشركة وقد تم بيع الأرض لهم خلال السنوات السابقة قبل مساهمتهم برأس مال الشركة.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
١٠ ٣٤١ ٢٥٢	٩ ٩٣٦ ٤٧٣	عملاء - أراضي
٤٥ ١٧٦ ٣٠٤	٤٥ ٢٩٨ ٣٠٧	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
<u>١٥ ١٧٦ ٧٤٤</u>	<u>١٤ ٨٩٣ ٩٦٨</u>	

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

تتضمن أرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٠) مبلغ ٣١٦ ٧٢٨ ٧٠٣ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٢٥ ٧٣٨ ٥٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) 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 ٢٦٧ ٢٦٧ ٦٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل (مبلغ ٢٦٧ ٢٦٧ ٦٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢- ضمن بند الدائنين والأرصدة الدائنة

بلغت اجمالي التعاملات مع المساهم شركة رواد السياحة - الرواد (والتي تملك أسهم بنسبة ٣,٧١٪) من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١ ٥٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٥) مقابل (مبلغ ٨١٩ ٣٤٤ ١٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١) مقابل تأجير مقر الشركة بالقاهرة.

٣- ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

يتضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ١٥ ٣٤٢ ٣٩٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل (مبلغ ١٢ ٣٣١ ٢٥٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) 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 ١٤).

٢٠- إيرادات النشاط

٢٠-١ صافي إيرادات مبيعات أراضي وفيلات

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
--	--	--	--	مبيعات أراضي (مرحلة ثانية)
--	--	--	--	
--	--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)	--	يخصم:
--	--	(٦ ٤٣٥ ٠٠٠)	--	مردودات مبيعات أراضي وفيلات - مشروع جمران
--	--	--	--	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ إيرادات خدمات مؤداه

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤٨ ٦٩٧ ٤٠١	٤٢ ٩٧٩ ٣٤٣	٢٣ ٨٣١ ٦٣٧	٢٢ ٥٠٥ ٧٥١	إيرادات خدمات توريد كهرباء
١٩ ٤٠٤ ٤١٤	١٩ ٠٨٥ ٣٤٨	٦ ٦٦٠ ٧٢٢	٧ ٩٧٠ ٠٩٧	إيرادات خدمة توريد مياه
٢ ٦٢٢ ٢٣٢	٢ ٠٤٩ ٠٦٥	١ ٠٩٠ ٤٢٦	٩٧١ ٨٨٤	إيرادات توريد مياه ري
٦ ١٨٦ ٩٧٢	٨ ٠١٣ ٠٧٥	٢ ٢٥٢ ٦٢٥	٣ ٨٦٩ ٢٣٨	إيرادات خدمات المنتجع*
<u>٧٦ ٩١١ ٠١٩</u>	<u>٧٢ ١٢٦ ٨٣١</u>	<u>٣٣ ٨٣٥ ٤١٠</u>	<u>٣٥ ٣١٦ ٩٧٠</u>	

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

٢١- تكلفة الحصول على الإيراد

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٤٧٠ ٢٥٠	--	--	--	تكلفة مبيعات الاراضي - المرحلة الأولى والثانية
١ ٤٧٠ ٢٥٠	--	--	--	
--	--	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	--	يخصم:
١ ٤٧٠ ٢٥٠	--	(١ ٤٣٥ ٢٦٣)	--	تكلفة مبيعات أراضي وفيلات مستردة - مشروع جمران

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- تكلفة خدمات مؤداه

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٦٢ ٠٠٢ ٦٤١	٥٤ ١٥٩ ٧٨٤	٢٨ ٤٤٨ ٨٣٤	٢٦ ٩٠٥ ٢٢٨	تكاليف كهرباء
٢ ٦٥٧ ٨٥٦	٣ ٤٢٠ ٧٧٥	١ ٢١٣ ٦١٢	١ ٤٣٣ ٢٠٣	تكاليف مياه
٧٤١ ٦٠٠	٧٤١ ٦٠٠	٢٤٧ ٢٠٠	٢٤٧ ٢٠٠	تكاليف مياه ري
٢٣٦ ٧٥٧	٢٤١ ٢٩١	٦١ ١٤١	٦٦ ٦٢٣	تكلفة تشغيل الشاطئ
٢ ٧٧٢ ٣٧٨	٣ ٣٧٩ ١٠٣	٩٢٠ ٧٧٩	١ ٠٤٠ ٠٩٢	إهلاك أصول ثابتة - ايضاح رقم (٥)
٦ ٧٥٢ ٢٦٧	٦ ٢٣١ ٥٧٠	٢ ١٤٩ ٢٨٨	٢ ١٠١ ٩١٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥ ٥٩٠ ٥٣٤	٤ ٩٥٥ ٥٥٥	١ ٩١٦ ٠٣٧	١ ٧٠٦ ٤٧٢	تعاقبات عمالة مؤقتة
٤ ٧٣٧ ٦١٤	٤ ٨٤٩ ٢٤٧	١ ٦٦٥ ٥٨٤	١ ٥٠٥ ١٠٥	تعاقبات أمن وحراسة
٥٣ ٦٢٩	٢٣٧ ٤٩٦	١٦ ٥٧٨	١٥ ٣٧٢	مصروفات نظافة
٨٢٦ ٤٧٠	٨٨٠ ٩٦٨	٢٨٣ ٩١٧	٣٧٧ ٩٠٤	مصروفات سيارات
١ ١١١ ١٠٣	٧٠٦ ١٩٠	٤٠١ ٨٠٤	٢٣٠ ٦٢١	مصروفات الصيانة
٢٩١ ٠٣٦	٣٠٠ ٤٨٥	١٠٣ ٧١٥	٣١ ٨٤١	مصروفات أيجارات
١ ٠٩٠ ٣١٧	١ ٤٢٩ ٩٥٢	٣١٣ ٥٠٣	٣٤٤ ٥٥٥	مصروفات أخرى
<u>٨٨ ٨٦٤ ٢٠٢</u>	<u>٨١ ٥٣٤ ٠١٦</u>	<u>٣٧ ٧٤١ ٩٩٢</u>	<u>٣٦ ٠٠٦ ١٣٣</u>	

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:
تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ري
واتصالات وأخرى
تكلفة خدمة إدارة المنتجع

٦٩ ٥٠١ ٥٤٩	٦٣ ٣٧٢ ٥٠٥	٣١ ٢٠٥ ٠٦٩	٣٠ ٠٣٦ ٩٠١
١٩ ٣٦٢ ٦٥٣	١٨ ١٦١ ٥١١	٦ ٥٣٦ ٩٢٣	٥ ٩٦٩ ٢٣٢
<u>٨٨ ٨٦٤ ٢٠٢</u>	<u>٨١ ٥٣٤ ٠١٦</u>	<u>٣٧ ٧٤١ ٩٩٢</u>	<u>٣٦ ٠٠٦ ١٣٣</u>

٢٣- إيرادات تشغيل أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٢٨٣ ٠٩٥	٢٣٥ ٨٠١	١ ١٩٦ ٨٨٥	٧٩ ٤٢٢	تأجير أراضي فضاء
٣ ٤٩٢ ٥٦٥	٤ ٩٥٦ ٤٦٢	١ ٦٧١ ٥٢٧	٢ ٧٤٧ ٤٩٣	تأجير شاطئ
٣١٤ ١٣٦	٤٤٨ ٨٠٠	١٥٤ ٤١٦	٢١٧ ٨٠٠	تأجير الرصيف البحري
٢ ٣٨١ ١٨٣	٢ ٠٤٩ ١٦٧	٧٩٣ ٠١٣	٦٩٢ ٩٧٧	تأجير أبراج اتصالات
١ ٦٩٨ ٤٤٠	١ ٥٧٩ ٢٨٠	٤٨٦ ٢١٦	١ ٠٧٠ ٨٢٢	مد مرافق لأراضي العملاء
٢ ٦٥٨ ٠٩٦	٢ ٢٠٠ ٦٩٤	٩٢٦ ١٤٩	٩١٢ ٢٠٨	إيرادات متنوعة
<u>١٢ ٨٢٧ ٥١٥</u>	<u>١١ ٤٧٠ ٢٠٤</u>	<u>٥ ٢٢٨ ٢٠٦</u>	<u>٥ ٧٢٠ ٧٢٢</u>	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣٥ ٨٧٤	٣٢ ٩٢٢	١٢٩ ٩٢٦	١٢٧ ٤٨٥	تكلفة تشغيل الشاطئ
٥٦٠ ٠٤٩	٤٩٥ ٨٠٤	١ ٨١٩ ٥١٧	١ ٤٩٢ ٨١٩	إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (٥)
١ ١٣١ ٨٠٢	١ ١٥٧ ٣٠٩	٣ ٣٥٥ ٤٦١	٣ ٦٣٥ ٨٣٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩١٨ ٨٧٠	١ ٠٣١ ٧١٣	٢ ٦٦٨ ٣٧٦	٣ ٠١٠ ٢٨٨	تعاقبات عمالة مؤقتة
٨١٠ ٤٤٢	٨٩٦ ٨٥٣	٢ ٦١١ ١٣٣	٢ ٥٥١ ٠٢٣	تعاقبات أمن وحراسة
٨ ٢٧٨	٨ ٩٢٦	١٢٧ ٨٨٣	٢٨ ٨٧٧	مصروفات نظافة
٢٠٣ ٤٨٨	١٥٢ ٨٧٨	٤٧٤ ٣٦٨	٤٤٥ ٠٢٢	مصروفات سيارات
١٢٤ ١٨١	٢١٦ ٣٥٦	٣٨٠ ٢٥٦	٥٩٨ ٢٨٦	مصروفات الصيانة
١٧ ١٤٦	٥٥ ٨٤٦	١٦١ ٨٠٠	١٥٦ ٧١١	مصروفات إيجارات
١٨٥ ٥٢٩	١٦٧ ٦١٤	٧٦٩ ٩٧٥	٥٨٧ ٠٩٤	مصروفات أخرى
٣ ٩٩٥ ٦٥٩	٤ ٢١٦ ٢٢١	١٢ ٤٩٨ ٦٩٥	*١٢ ٦٣٣ ٤٤١	

(*) يتمثل بند مصروفات تشغيل أخرى في حصة مشاركة الشركة في الاراضي الغير مباعه

٢٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٤٠٧ ٧٦٤	٦٣ ٣٧٨	١ ٤٠٠ ٢٩٠	٣٣٨ ٣١٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠ ٥٥٠	١١٧ ١٦٠	٢٦٩ ٩٨٢	٢٦٧ ١١٣	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
--	٥٢ ٠٣٠	٣٠ ٦٩١	٣١٨ ٤٤٦	مصروفات أخرى
٤١٨ ٣١٤	٢٣٢ ٥٦٨	١ ٧٠٠ ٩٦٣	٩٢٣ ٨٧٧	

٢٦- مصروفات ادارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة الأشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٢ ٨٥٨ ٩٢٦	٢ ٦٥٥ ٢٨٠	٨ ٢٢٠ ٦٧٥	٨ ٣٤٠ ٢٣٧	أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها
٣٩٤ ٥٤٤	--	٧٨٧ ٢٩٨	--	تعويضات إنهاء خدمة
٢٣٥ ٠٠٠	٨٤٢ ٥٦٦	٩٠٥ ٠٠٠	١ ٣٨٠ ٦٥٢	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٩٠ ٧٥٠	٢٣٣ ١٠٠	٤٦٤ ١٦٩	٥٣٦ ٩٣٦	أتعاب مهنية
١ ١٧٥ ٧٤٢	٢ ٣٧٠ ٠٥٧	٤ ٥٥٩ ٠٤١	٣ ٨٧٢ ٦٠٧	مصروفات أتعاب قانونية
٣٢٥ ٠١١	٢٠٦ ٩٥٠	١ ٢٥٤ ٩٣٥	٧٤٤ ٥٤٨	إهلاك أصول ثابتة إيضاح رقم (٥)
٧٤ ٨٥٩	٣٤ ٣٣٠	٥٦ ٧٩٠	٧٨ ٨٧٠	مصروفات بنكية
٥١٠ ٠٠٠	٥١٠ ٠٠٠	١ ٨١٩ ٣٤٤	١ ٥٣٠ ٠٠٠	إيجارات
٦٧ ٦٥٩	١٢٠ ٨٣٦	٢٥٣ ١٧٥	٣٦٠ ٣٦١	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
٩٦ ٢٤٥	٢٥٧ ٠١٦	٢٢٦ ٤٢٣	٤١٣ ٠٣١	مصروفات سفر وانتقال
١٣٤ ٢٦٨	٢٥٢ ٣٦٩	٤٤٣ ٨٤٢	٦١٤ ٠٦٩	اشترابات
--	٣ ٠٠٠	--	٥٠ ٢٨٠	مصروفات تدريب
٢١٥ ٦٧٣	٤٧٢ ٨٤٠	٥٨٣ ١٣٩	١ ٢٧٨ ٦٥٩	أخرى
٦ ١٢٨ ٦٧٧	٧ ٩٥٨ ٣٤٤	١٩ ٥٧٣ ٨٣١	١٩ ٢٠٠ ٢٥٠	

٢٧- فوائد مؤجلة مستهلكه

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة الأشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	
٣ ٥٤٨ ٥٣٦	٢ ٣٥٤ ٥٩٨	١٣ ٨١٢ ٣٦١	٥ ٧٠٩ ٢٤١	فوائد مؤجلة مستهلكه*
٣ ٥٤٨ ٥٣٦	٢ ٣٥٤ ٥٩٨	١٣ ٨١٢ ٣٦١	٥ ٧٠٩ ٢٤١	

* يتمثل هذا البند في قيمة الفوائد المؤجلة المحققة والتي استحققت خلال الفترة عن أقساط أرصدة عملاء الشركة (إيضاح رقم ١٠).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقاة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - صافي تكلفة التمويل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٧٦٩ ٧٧٠	٦١٣ ٣٢١	٣٣١ ٧١٥	٢٦١ ٠٥٢	فوائد دائنة
١٤٩ ٨٥٢ ٤١٤	(٣٦٣ ٩٢٦)	٣٠ ١٠١ ٤٩٥	١ ١٠١ ٤٨٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>١٥٠ ٦٢٢ ١٨٤</u>	<u>٢٤٩ ٣٩٥</u>	<u>٣٠ ٤٣٣ ٢١٠</u>	<u>١ ٣٦٢ ٥٣٥</u>	

٢٩ - ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٤٢٣ ٢٤٠)	٤ ٨٩٢ ٢٧٥	٤ ٠٣٥ ٤٢٥	٦٩٩ ٢١٧	الضريبة المؤجلة إيضاح رقم (٢-٢٩)
<u>(٤٢٣ ٢٤٠)</u>	<u>٤ ٨٩٢ ٢٧٥</u>	<u>٤ ٠٣٥ ٤٢٥</u>	<u>٦٩٩ ٢١٧</u>	

٢٩-١ وفيما يلي بيان التسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٢٢ ٦٤٨ ٤٥١)	(٩٥١ ٦٢٠)	صافي الخسارة المحاسبية بقائمة الدخل (قبل الضريبة)
(٥٠ ٩٥ ٩٠٢)	(٢١٤ ١١٤)	ضريبة الدخل باستخدام السعر الساري
٨١ ٨٨٣	(١٤٩ ٨٥٢ ٤١٤)	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة
(٤٥٣ ٩٧٧)	(٢٠ ٥٢٠ ٩٠٩)	تأثير الإهلاكات
--	١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩	المكون من المخصصات المحملة على قائمة الدخل
٢٣٠ ٦٢٥	١ ٣٨٠ ٦٥٢	تأثير المصروفات غير القابلة للخصم الضريبي
(٦ ٩٢٢ ٥٩١)	(٦٨ ١١٩ ٨٦٧)	خسائر ضريبية مرحلة
--	--	الضريبة
--	--	السعر الفعلي للضريبة

٢٩-٢ (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

رصيد (الأصول) الضريبية في	حركة الفترة	رصيد (الأصول) الضريبية في	
٢٠٢٢/٩/٣٠		٢٠٢٢/١/١	
(٦ ٨٠٨ ٠١٨)	(٧٨٨ ٤٤١)	(٦ ٠١٩ ٥٧٧)	فروق أصول ثابتة
(٧٠ ٤٣٦ ٧٥٠)	(٣٣ ٧١٦ ٧٩١)	(٣٦ ٧١٩ ٩٥٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة
٢١ ٩٥٣ ٠٤٠	٦ ٦٢٦ ٠٧٠	١٥ ٣٢٦ ٩٧٠	خسائر ضريبية مرحلة
٥٧ ٨٢٨ ٨٧٠	٢٧ ٤٥٥ ٩٢٢	٣٠ ٣٧٢ ٩٤٨	فروق مخصصات واطمحلل
<u>٢ ٥٣٧ ١٤٢</u>	<u>(٤٢٣ ٢٤٠)</u>	<u>٢ ٩٦٠ ٣٨٢</u>	صافي الأصول الضريبية

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤

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

السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٥

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 ٩٤٦ ٧٥٥ ٢٩ 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 إخطار الشركة وتم عمل محضر في تاريخ ٥ مايو ٢٠١٦ وتم إخطار الشرك بتحويل الملف إلى لجان الطعن الضريبي، وتم الانتهاء من أعمال إعادة الفحص، وقامت الشركة بالموافقة على نتيجة إعادة الفحص بتاريخ ٢٠١٨/١١/١١. وقد أسفر الفحص عن خسائر ضريبية قدرها ١٧١ مليون جنية مصري وثُرُحِل وتُغَطَّى أوعية السنوات ٢٠١٣/٢٠١٠ بالإضافة إلى أوعية ضريبية مستقلة.

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠٢٠

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

ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤:

تم فحص ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط والسداد.

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 ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصري وتم السداد.

- تم فحص سنة ٢٠٠٨، وصدر نموذج (٣٨-مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصري وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناء على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصري بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصري وتم إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها.

- وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٦٥٩ ٧١ جنيه مصري لاغير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا وإخطار 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 عن تلك السنوات وقد اسفر الفحص عن فروق قدرها ٨٧٣ ١٢٣٠ جنيه مصري جاري تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طرف المصلحة.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم فحص تلك السنوات على أساس دفترى. وقد اسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٣٢٦ ٢٤٣ ١ جنيه مصري تتضمن ١٢ ٦٥١ جنيه مصري مقابل تاخير، وتم الطعن على نماذج ٣٨ مرتبات، وقد صدر بتاريخ ٢٧/٧/٢٠٢٠ قرار اللجنة الداخلية بالمركز اتفاقاً بفروق فحص قدرها ٣٨٤ ٢٢٠ جنيه مصري بالإضافة الى مبلغ ٩٨٥ ٥١٠ جنيه مصري قيمة مقابل التأخير، وتم سداد الضريبة بالكامل وجرى تسوية الغرامات في ضوء القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

عام ٢٠١٩

جرى التحضير لأعمال الفحص الدفترى

عام ٢٠٢٠: ٢٠٢١

لم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية.

الضريبة على القيمة المضافة

- تخضع الشركة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي يتم التعامل به (إعتباراً من

٨ سبتمبر ٢٠١٦ بديلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١).

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

- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥ وقد اسفرت فروق نهائية قدرها:

- السنوات ٢٠٠٨ - ٢٠١٠ مبلغ قدرة ٧٩٣ ٣٥٩ جنيه مصري وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة

- السنوات ٢٠١١ - ٢٠١٣ مبلغ قدرة ٠٨٦ ٢٧٩ جنيه مصري وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة

- السنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٥ مبلغ قدرة ٦٣١ ١٩٠ جنيه مصري وتم سداد تلك الفروق الضريبية

- جرى فحص عام ٢٠١٦ والتجهيز لفحص من ٢٠١٧ - ٢٠١٩

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضرائب القيمة المضافة في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

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

٣١- 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 فى 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) وهذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري فى ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار 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 وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤ يوليو ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ وذلك لإعلان الهيئة بإحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وبذلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم اختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالتراخيص وليس عقد وطلب إحالتها إلى دائرة أخرى وقد تقدم بحفاظ مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ١٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع ، وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ مارس ٢٠٢٠ لإدخال خصوم جدد من جانب الشركة والإعلان بالإدخال ، 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 نوفمبر ٢٠٢٢ وبذلك الجلسة قررت المحكمة التأجيل لجلسة ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ لتصحيح شكل الدعوى من جانب الشركة

٢- وتترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلى أن الدعوى مُرجحة الكسب وذلك بالرغم من ان تقرير هيئة المفوضين قد جاء على خلاف الرأي السائد إستنادا على ما يلى :

- 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 تاريخ العقد مع هيئة التنمية السياحية والمؤرخ في ١٠/١٩/١٩٩٥.

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

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

- إن الشركة قد اوقت 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 اراضى تلك المرحلة مثل سكن العاملين ومحطة الكهرباء والتي اخذت عليها الموافقة من الهيئة قبل التنفيذ بما يؤكد علم الهيئة التام بتنمية اراضى المرحلة الثالثة وموافقها على ذلك. وعليه نؤكد أن الشركة قد قامت بكل ما أورده العقد من التزامات وضوابط لتنفيذ العقد.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذى انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ و بجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن علي الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم فى جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و فى تلك الجلسة أصدرت محكمة إستئناف القاهرة حكماً النهائي بقبول الإستئناف شكلاً و رفضه موضوعاً و تأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعن بالتحقيب 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 ويرى المستشار القانوني للشركة أن الدعوى مرجحة الكسب في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة. (إيضاح رقم ١٥).

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

٥- 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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية الملتهبة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ترخيص 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.

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

- دعوي رقم ١٧٢٣ لسنة ٢٠٢١ من المدعي طارق محمد ناصف ، جيهان عادل سليمان قاموا برفع دعوي
إلزام بتنفيذ بنود عقد بيع قطعة الأرض رقم ٩١١ وملحقاته ومازالت الدعوي متداولة أمام المحكمة أول
درجة وتم عقد جلسة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها الى جلسة ٢٠٢٢/٩/٢١ .

- دعوي رقم ١٨٩٥ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة بلايا بلانكا للإستثمار العقاري
والمشروعات السياحية ، جيهان عادل علي سليمان بدعوي حبس ثمن وإلزام بتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي
لقطعة الارض رقم ٦٠٥ وتم عقد جلسة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها الى جلسة ٢٠٢٢/٩/٢٢ .

- دعوي رقم ١٨٩٦ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة اتاج للتنمية العقارية والمشروعات
السياحية ، جيهان عادل علي سليمان بدعوي حبس ثمن وإلزام بتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي لقطعة الارض
رقم ٥٠٤، والدعوي وتم عقد جلسة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ حيث تم تاجيلها لجلسة ٢٠٢٢/٩/٢١ .

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبية مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يجل 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 الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
٣-	تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة		

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
تاريخ التطبيق*	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.	
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	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"	
	- 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) الأيراد 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.	
	٣٣- احداث هامة	
	- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي ادت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.	
	- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات الاجنبية مقابل الجنيه المصري ، ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب وذلك في إطار نظام سعر صرف مرن ، هذا وقد ترتب على ذلك زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.	

- كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.
- انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الاعمال والممارسات الاخرى الخاص بالمخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للاعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والاداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتحسبا للتباطؤ الاقتصادي المتوقع تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الاكثر تأثرا بالازمة.
- وفيما يخص نشاط الشركة فان التأثير يتمثل في انخفاض القدرات التشغيلية للأفراد بصفة عامة ولم يتأثر بيع المعروض من الاراضى ووحدات الإسكان السياحي المملوكة للشركة بصورة جوهرية حيث واكب ذلك قيام الإدارة بأعاده تنظيم خطط التسويق والبيع للفترة القادمة من عمر تلك المشروعات لتعظيم العائد من المخزون الباقي من تلك الاراضى والوحدات، هذا ولم يتأثر توافر المواد الخام الخاصة بتلك المشروعات أو التدفقات النقدية الداخلة لها بصورة هامة على استمرار العمل بتلك المشروعات.
- ويتلخص 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 انشاء الوحدات.
- اراضى الشركة: لا زال لدى الشركة مخزون استراتيجى من الاراضى 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 الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:
١. استغلال فترة التوقف في تنظيم خطط التسويق والبيع للاراضى وللوحدات المتاحة للبيع، ووحدات التأجير الأخرى خلال الفترات القادمة.
 ٢. قيام الإدارة بدراسة البدائل المتاحة لتخفيض عناصر التكاليف المختلفة وخاصة تكاليف الإنشاءات بما لا يتعارض مع مستوى الجودة المقررة سلفاً لتلك المشروعات.
 ٣. تعظيم العائد من أصول الشركة العقارية المختلفة من خلال وضع الخطط التسويقية المناسبة.
 ٤. دراسة كافة فرص التمويل المتاحة لمشروعات الشركة.
 ٥. 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

م/ ناجي خليل محمد ذكي

المدير المالي

أ/ أحمد مديبولي