

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعَة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

| المحتويات | صفحة |
|--|--------|
| - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعَة | |
| - قائمة المركز المالي المجمعَة | ١ |
| - قائمة الدخل المجمعَة | ٢ |
| - قائمة الدخل الشامل المجمعَة | ٣ |
| - قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعَة | ٤ |
| - قائمة التدفقات النقدية المجمعَة | ٥ |
| - أهم السياسات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعَة | ٦ - ٤٥ |



محمد هلال و وحيد عبدالقادر

بناية ١٦ قطعة ١١ - المنطقة العاشرة
أمام خارقور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣٧٢,٣٣٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧-٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع للشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية للمجمع والعرض المعادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يلم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإنشاه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً:

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الإلتزامات المستحقة للهيئة العامة للتنمية السياحية ، ورد إلى الشركة إخطار من الهيئة العامة للتنمية السياحية بضرورة سداد مبلغ وقدره ٩٧٥ ٨٦٥ ٢١ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٧١٢ ٢٤١ ٦٧٤ جنيه مصري) مقابل موافقة الهيئة على منح الشركة برنامج زمني إضافي لمدة عشر سنوات لإستكمال تنفيذ عناصر ومكونات المشروع السابق إعتماده وإتمام التنمية على كامل الموقع بما يشمل حصة الدولة في التصرف في مساحات الاراضي غير المئتمنة وكذا المساهمات الخاصة لتطوير العشوائيات إلى جانب سدادها للمتطلبات الامنية لحرم الشاطئ الجديد هذا وقد اعتمد مجلس إدارة الشركة هذا الإخطار بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٣ ولم تقم إدارة الشركة بإثبات هذا الإلتزام بالقوائم المالية وذلك إنتظاراً لما سوف تسفر عنه المفاوضات القائمة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ولحين بحث توجيه الإلتزام من قبل الشركة.

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الموقف القانوني قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة الميدنية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش(المنطقة ج)، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوي إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوي إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني والتي أصدرت التقرير في دعوي الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وقد تم تداول عدة جلسات كان أخرها بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ وبذلك 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 ٢٤ يونيو ٢٠٢٣ والتي قررت المحكمة بها التأجيل لجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ ، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني الداخلي أن الموقف القانوني بالقضية في صالح الشركة ولها مرجحة الكسب ويري 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 الدورية أي تسويات قد تنتج عن ذلك الشأن.

- لم يتم إعتداد القوائم المالية للشركة من قبل الجمعية العامة العادية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى تاريخ إصدار تقريرنا على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

- ورد بتقريرنا على القوائم المالية للشركة التابعة - سهل حشيش للإستثمار السياحي - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فقرة إيضاحية بشأن الإستمرارية فقد تجاوزت الخسائر المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ حقوق الملكية وقد تم إعداد القوائم المالية بإفترض إستمرارية الشركة إستناداً لما هو وارد بالإيضاح المشار إليه أعلاه، كما قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢١ يونيو ٢٠٢٣ إستمرارية الشركة ، هذا ولم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج بسبب عدم التأكيد.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

مراقبي الحسابات
 حسين بسيوني المحقق
 سجل قيد مراقبي الحسابات لدى
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
 BT محمد هلال ووحيد عبدالغفار

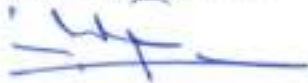
الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنه المصريه)

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------------|----------------------|-----------|--|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٧٢ ٦٠٤ ٣٩٨ | ٦٩ ٦٩٦ ٢٨٧ | (٤) | أصول ثابتة |
| ١٢٩ ٤١٥ ٣٦٧ | ١٢٨ ٩٠٧ ٣٥٩ | (٥) | استثمارات عقارية |
| ١٢ ٢٠٥ ٢٠٨ | ١٦ ٩٠٨ ٩٤٩ | (٦) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٩٧ ٩٤٤ ٧٠٣ | ٦١ ٣١٦ ٨٣٠ | (٩) | عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل |
| <u>٣١٢ ١٦٩ ٦٧٦</u> | <u>٢٧٦ ٨٢٩ ٤٢٥</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٦١٧ ٧٧٠ ٥٢٤ | ٦٣٨ ٥٦٠ ١٨٩ | (٧) | أصالح تحت التنفيذ |
| ٤ ٩٦١ ٨٧٣ | ٥ ٠٣٧ ٧٠٩ | (٨) | مخزون |
| ١ ٢٤٣ ٢٦٧ ٥١٢ | ١ ٣٩٧ ٤٧٥ ٥٤٨ | (٩) | عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل |
| ٣٣ ٧٧١ ٨١٩ | ٤٩ ٨٧٠ ٠٥٤ | (١٠) | مديون وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٨٦ ٢٣٠ ٧٧٩ | ٢٠٤ ٤٣١ ٠٤٩ | (١١) | نقدية وما في حكمها |
| <u>٢ ٠٨٦ ٠٠٢ ٥٠٧</u> | <u>٢ ٢٩٥ ٣٧٤ ٥٤٩</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>٢ ٣٩٨ ١٧٢ ١٨٣</u> | <u>٢ ٥٧٢ ٢٠٣ ٩٧٤</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١٦) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | (٢٣) | إحتياطي قانوني |
| (٦٩٨ ٦٥٥ ٨٦٠) | (٧٥٠ ٨٠٠ ٠٠٨) | | خسائر مرحلة |
| ٤٩٩ ١٥٩ ٠٠٥ | ٤٤٧ ٠١٤ ٨٥٧ | | حقوق مساهمي الشركة الأم |
| (٥٧ ٦٥١ ٥٥٠) | (٨٩ ٧٤٦ ٨٧٥) | (٢٩) | الحقوق غير المسيطرة |
| <u>٤٤١ ٥٠٧ ٤٥٥</u> | <u>٣٥٧ ٢٦٧ ٩٨٢</u> | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٧ ٦٣١ ٣٢٩ | ٨٣ ٦٠٥ ٢٨٣ | (١-٢٨) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨٤٠ ٩٧٤ ٥٥٣ | ١ ٠٤٣ ١٧٩ ٠٨٠ | (١٥) | مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحيه - طويلة الأجل |
| <u>٨٧٨ ٦٠٥ ٨٨٢</u> | <u>١ ١٢٦ ٧٨٤ ٣٦٣</u> | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨ | ٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨ | (١٢) | مخصص مطالبات |
| ٦١ ٢٢٩ ٨٢٠ | ٦٢ ٦٨١ ٥٧٨ | (١٣) | صلاء - دفعات مقدمة |
| ٧٠٨ ٤٢٥ ٢٣٣ | ٦٩٨ ٨٦٨ ٩٧٣ | (١٤) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٦٠ ٣٦٩ ٦٧٩ | ١٨٣ ٨٤٤ ١٠٣ | (١٥) | مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحيه - قصيرة الأجل |
| ١١٥ ٤٣٤ ٤٧٦ | ١١٠ ١٥٧ ٣٣٧ | (٦-٧) | التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي والوحدات المباعة |
| <u>١ ٠٧٨ ٠٥٨ ٨٤٦</u> | <u>١ ٠٨٨ ١٥١ ٦٢٩</u> | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| <u>١ ٩٥٦ ٦٦٤ ٧٢٨</u> | <u>٢ ٢١٤ ٩٣٥ ٩٩٢</u> | | مجموع الإلتزامات |
| <u>٢ ٣٩٨ ١٧٢ ١٨٣</u> | <u>٢ ٥٧٢ ٢٠٣ ٩٧٤</u> | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

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

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

أ/ أحمد مذبولى



الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن السنة أشهر المنتهية في | | إيضاح رقم | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | |
| ٥ ٥٩٢ ٤٣٣ | ٤٩ ١٥٧ ٨٢٣ | ١٤ ٤٧٧ ٢٥٥ | ٦٨ ٣٠٧ ٩٩٦ | (١٩) | إيرادات النشاط |
| ٢٥ ٨٧٦ ٠٢٧ | ٢٩ ٧٨٢ ٧٨٦ | ٤١ ٤٢٥ ٣٨٩ | ٤٨ ٢٧٣ ٣٠٨ | (٢٠) | إيرادات خدمات مؤداة |
| <u>٣١ ٤٦٨ ٤٠٦</u> | <u>٧٨ ٩٤٠ ٦٠٩</u> | <u>٥٥ ٩٠٢ ٦٤٤</u> | <u>١١٦ ٥٨١ ٣٠٤</u> | | |
| | | | | | يخصم: |
| -- | (١١١ ٢٩٦ ٥٣٨) | -- | (١١١ ٢٩٦ ٥٣٨) | (١٩) | مردودات مبيعات أراضي |
| <u>٣١ ٤٦٨ ٤٠٦</u> | <u>(٣٢ ٤٥٥ ٩٢٩)</u> | <u>٥٥ ٩٠٢ ٦٤٤</u> | <u>٥ ١٨٤ ٧٦٦</u> | | إجمالي إيرادات (خسائر) النشاط |
| (٧ ٣٧٩ ٥٠٤) | (٩ ١٢٢ ٣٤٢) | (١٢ ٣٣٠ ٥٨٩) | (٢٠ ١١٢ ٦٢٣) | (٢١) | تكلفة الحصول على الإيراد |
| (٢٨ ٨٥١ ٢٠٢) | (٣٤ ٢٠٩ ٧٢٢) | (٥١ ١٢٢ ٢١٠) | (٥٧ ٢٤٩ ٥٨٨) | (٢٢) | تكلفة خدمات مؤداة |
| <u>(٣٦ ٢٣٠ ٧٠٦)</u> | <u>(٤٣ ٣٣٢ ٠٦٤)</u> | <u>(٦٣ ٤٥٢ ٧٩٩)</u> | <u>(٧٧ ٣٦٢ ٢١١)</u> | | إجمالي تكاليف النشاط |
| (٤ ٧٦٢ ٢٤٦) | (٧٥ ٧٨٧ ٩٩٣) | (٧ ٥٥٠ ١٥٥) | (٧٢ ١٧٧ ٤٤٥) | | مجموع الخسارة |
| ٣ ٢٣٧ ٦٨٠ | ٢٢ ١٥٦ ١٨٦ | ٧ ٥٤٦ ٢٤٢ | ٣٢ ٨١٩ ٢١٢ | (٢٣) | إيرادات أخرى |
| (٢ ٧٨٢ ٤٥٤) | (١ ٧٨٦ ٩٦١) | (٣ ١٤٧ ٦٥٢) | (٣ ١٨٢ ٨٩٣) | (٢٥) | مصروفات بيع وتسويق |
| (٦ ١٨٨ ٥١٠) | (٦ ٢٠٣ ٦٠٤) | (١٢ ٠٢٥ ٣٢٨) | (١١ ٨٥٤ ٩٣٣) | (٢٦) | مصروفات إدارية و عمومية |
| (٤ ٦٧٦ ٢٢٥) | (٢٠ ٣٥٩ ٨١٨) | (٨ ٤١٧ ٢٢١) | (٢٤ ٩٧١ ٣٦٤) | (٢٤) | مصروفات تشغيل أخرى |
| -- | ١١ ٢٠٣ ١٣١ | -- | (١١٠ ٨٧٢ ٥٦٢) | (٣٠) | خسائر إنتمائية متوقعة |
| -- | -- | (١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩) | -- | | عبء الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء |
| <u>(١٥ ١٧١ ٧٥٥)</u> | <u>(٧٠ ٧٧٩ ٠٥٩)</u> | <u>(١٤٥ ٦٢٠ ٤٣٣)</u> | <u>(١٩٠ ٢٣٩ ٩٨٥)</u> | | نتائج أنشطة التشغيل |
| ٢ ٢٧٥ ٤٦٤ | ٣ ٤٩٠ ٣٧٦ | ٦ ٥٤٠ ٩١١ | ٧ ٤٠٨ ٨٨٧ | | فوائد مؤجلة مستحقة |
| (١٧ ٢٦٧ ٤٣٢) | ١ ٦٥٦ ٥٨٥ | ٤٩ ٩١٨ ٠٧٦ | ١٤٤ ٥٦٥ ٥٧٩ | (٢٧) | سلفي تكلفة التمويل |
| <u>(٣٠ ١٦٣ ٧٢٣)</u> | <u>(٦٥ ٦٣٢ ٠٩٨)</u> | <u>(٨٩ ١٦١ ٤٤٦)</u> | <u>(٣٨ ٢٦٥ ٥١٩)</u> | | خسارة الفترة قبل الضرائب |
| (٣ ٥٥٩ ٩٤٨) | ١٨ ٤٩٠ ٧٨٣ | (٤ ١٠٦ ١٢٠) | (٤٥ ٩٧٣ ٩٥٤) | (٢٨) | ضريبة الدخل |
| <u>(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)</u> | <u>(٤٧ ١٤١ ٣١٥)</u> | <u>(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)</u> | <u>(٨٤ ٢٣٩ ٤٧٣)</u> | | صافي خسارة الفترة |
| | | | | | يوزع كما يلي:- |
| (٣ ٥٢٧ ٥٤٣) | (٤٦ ٧٧٢ ٨١٣) | (٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥) | (٥٢ ١٤٤ ١٤٨) | | مالكي الشركة الأم |
| (٣٠ ١٩٦ ١٢٨) | (٣٦٨ ٥٠٢) | (١٦ ٠٦٢ ٩٢١) | (٣٢ ٠٩٥ ٣٢٥) | (٢٩) | الحقوق غير المسيطرة |
| <u>(٣٣ ٧٢٣ ٦٧١)</u> | <u>(٤٧ ١٤١ ٣١٥)</u> | <u>(٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦)</u> | <u>(٨٤ ٢٣٩ ٤٧٣)</u> | | |
| (٠,٠٠٣) | (٠,٠٤٤) | (٠,٠٧٣) | (٠,٠٤٩) | (١٧) | انصباب السهم في خسارة الفترة - مالكي الشركة الأم |

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

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

أ/ أحمد مذبولى



الشركة المصرية للمنتجات السياحية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن السنة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|--------------|---------------------------|--------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| (٣٣ ٧٢٣ ٦٧١) | (٤٧ ١٤١ ٣١٥) | (٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦) | (٨٤ ٢٣٩ ٤٧٣) | صافي خسارة الفترة |
| -- | -- | -- | -- | بنود الدخل الشامل الأخر |
| (٣٣ ٧٢٣ ٦٧١) | (٤٧ ١٤١ ٣١٥) | (٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦) | (٨٤ ٢٣٩ ٤٧٣) | اجملى الدخل الشامل الأخر عن الفترة |
| (٣ ٥٢٧ ٥٤٣) | (٤٦ ٧٧٢ ٨١٣) | (٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥) | (٥٢ ١٤٤ ١٤٨) | يوزع كما يلي :- |
| (٣٠ ١٩٦ ١٢٨) | (٣٦٨ ٥٠٢) | (١٦ ٠٦٢ ٩٢١) | (٢٢ ٠٩٥ ٣٢٥) | مالكي الشركة الأم |
| (٣٣ ٧٢٣ ٦٧١) | (٤٧ ١٤١ ٣١٥) | (٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦) | (٨٤ ٢٣٩ ٤٧٣) | الحقوق غير المسيطرة |

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

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

أ/ أحمد مديبولي



الشركة المصرية للمنتجات المباحية^{٢٢} بشركة مساهمة مصرية^{٢٣}
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

| | إجمالي حقوق الملكية | الحقوق غير المسيطرة | حقوق مساهمي الشركة الأم | خسائر مرجحة | إحتياطي قانوني | رأس المال المصر والمطروح | البيانات |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|----------------|--------------------------|---|
| | ٧٥٥ ٣٠٥ ٢٩٩ | (٥ ٤٢٤ ٣٦٩) | ٧٦٠ ٧٢٩ ٦٦٨ | (٤٣٧ ٠٨٥ ١٩٧) | ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | (٩٣ ٢٦٧ ٥٦٦) | (١٦ ٠٦٢ ٩٢١) | (٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥) | (٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥) | -- | -- | سلفي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| | ٦٦٢ ٠٣٧ ٧٣٣ | (٢١ ٤٨٧ ٢٩٠) | ٦٨٣ ٥٢٥ ٠٢٣ | (٥١٤ ٢٨٩ ٨٤٢) | ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| | ٤٤١ ٥٠٧ ٤٥٥ | (٥٧ ٦٥١ ٥٥٠) | ٤٩٩ ١٥٩ ٠٠٥ | (٦٩٨ ٦٥٥ ٨٦٠) | ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| | (٨٤ ٢٢٩ ٤٧٣) | (٣٢ ٠٦٥ ٣٢٥) | (٥٢ ١٤٤ ١٤٨) | (٥٢ ١٤٤ ١٤٨) | -- | -- | سلفي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | ٣٥٧ ٢٦٧ ٩٨٢ | (٨٩ ٧٤٦ ٨٧٥) | ٤٤٧ ٠١٤ ٨٥٧ | (٧٥٠ ٨٠٠ ٠٠٨) | ١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |

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

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

م/ أحمد مديوني



شركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنه المصري)

| عن الستة أشهر المنتهية في | | إيضاح رقم |
|---------------------------|---------------|--------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
| (٨٩ ١٦١ ٤٤٦) | (٣٨ ٢٦٥ ٥١٩) | |
| ٣ ٨٢٥ ٢٦١ | ٢ ٩٣٢ ١٩٠ | (٤) |
| ٥٠٨ ٠٠٨ | ٥٠٨ ٠٠٨ | (٥) |
| - | ١١٠ ٨٧٢ ٥٦٢ | (١-٣٠) |
| ١٢٢ ٠٢٦ ٣١٩ | - | (٣-٣٠) |
| (٢ ٨٧٢ ٤٨٠) | (٩ ٧٦٦ ٥٢١) | (٢٧) |
| (٧ ٥٤٦ ٢٤٥) | (٧ ٤٠٨ ٨٨٧) | |
| (٤٧ ٠٤٥ ٥٩٦) | (١٣٤ ٧٩٩ ٠٥٨) | (٢٧) |
| (٢٠ ٢٦٦ ١٧٩) | (٧٥ ٩٢٧ ٢٢٥) | |
| (٥ ٩٢٩ ٧٦٨) | (٢٠ ٧٨٩ ٦٦٥) | |
| ٣٨٦ ٠٥٥ | (٧٥ ٨٣٦) | |
| (٧٤ ٦٦٠ ٢٠٤) | ١٩٢ ٣٨٥ ٢٩٣ | |
| (٢ ٩٢٣ ٦١٣) | (١٦ ١٦٩ ٤١٩) | |
| (٤ ٤٣١ ٤٣٢) | (٥ ٢٧٧ ١٣٩) | |
| ١ ٤٩٠ ٩٢٢ | (٩ ٥٥٦ ٢٦٠) | |
| ١٢ ٥١٧ ٩٢٢ | (٤٥ ١٠٦ ١٩٧) | |
| ١٠٠ ٩٩٩ ٣٩٣ | (٨ ٧٤٠ ٦٦٨) | |
| ٧ ١٨٣ ٠٩٦ | ١٠ ٧٤٢ ٨٨٤ | |
| (٢ ٣٩٠ ٣٢٥) | (٤ ٧٢٧ ٨٢٠) | |
| ٢ ٨٧٢ ٤٨٠ | ٩ ٧٦٦ ٥٢١ | (٢٧) |
| ٤٨٢ ١٥٥ | ٥ ٠٣٨ ٧٠١ | |
| ٧ ٦٦٥ ٢٥١ | ١٥ ٧٨١ ٥٨٥ | |
| ١٠٩ ٤٥٣ ٦٣٢ | ١٨٨ ٦٤٩ ٤٦٤ | |
| ١١٧ ١١٨ ٨٨٣ | ٢٠٤ ٤٣١ ٠٤٩ | (١١) |
| (٨٩ ١٦١ ٤٤٦) | ٢٠٨ ٦٦٠ ١٠٥ | (١١) |
| - | (٤ ٢٢٩ ٠٥٦) | (٣٠) |
| (٨٩ ١٦١ ٤٤٦) | ٢٠٤ ٤٣١ ٠٤٩ | |

ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة فيما يلي :

نقدية وما في حكمها

خسائر إئتمانية متوقعة

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

أ/ أحمد مديبولي



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

(أ) عام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٥١٤ بتاريخ ٢٤ إبريل ١٩٩٦،
- المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري،
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، يقع المقر الرئيسي للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (١/٤) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس / ناجي خليل محمد زكي.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

(ب) غرض الشركة

ب-١ الشركة المصرية للمنتجات السياحية

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

ب-٢ شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي

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

ووفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية التي انعقدت بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٥ تم الموافقة على تعديل غرض الشركة وتم للتأشير بذلك بالسجل التجاري خلال عام ٢٠١٥ بالنص التالي:-

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

الشرعة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ أسس الإعداد

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم 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. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة 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 الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

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 المجمعة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

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

وفيما يلي الأسس التي تم اتباعها لأغراض التجميع

تم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتفئة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية. وأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

الشركات التابعة

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

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

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

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملة في الأرباح أو الخسائر. وبمستثناء، فروق الترجمة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:-
الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (بمستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق الترجمة بنود الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).
الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
أدوات التغطية المستخدمة في خطر التقلبات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) وخسائر الاضمحلال.
تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخسائر والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٤-٣ الاستثمارات العقارية

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

يتم إهلاك الاستثمار العقارى وفقاً لطريقته القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقارى، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:-

| العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات | مباني وإنشاءات |
|-----------------------------------|--------------------------------------|
| ٤٠ سنة | ملحقات المباني والإنشاءات |
| ٥ سنوات | أعمال التكيف والمحولات ولوح الكهرباء |
| ١٠ سنوات | المساعد |

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تحديد للقيمة العادلة للاستثمارات فى أوراق مالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاستثمارات فى تاريخ التوائم المالية، وثبتت الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقيمة الدخل.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ التكلفة التقديرية لتنمية الأراضي المبيعة

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

١٠-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

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

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 الاحكام 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 ليند 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 مقاس 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 كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

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 مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٢-١٣-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأصول

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأصول 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 الأصول - 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 للإمتداد 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، تلخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
 - الشروط التي قد تعدل معدل التسامح التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم 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 متضمنة أي 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 الأخر | إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر. |
| استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | 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. |
| صافي الأرباح والخسائر الأخرى | صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر. |
| صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر. | تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. |

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

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

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

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

٣-١٣-٦ 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 إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مقترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٧-١٣-٣ مقاصة الأدوات المالية

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

٨-١٣-٣ الإضمحلال

١٠-٨-١٣-٣ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

يتم الاعتراف بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة 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 شهرا:
 - 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 إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومزيدة ومتاحة 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 متعثرا عندما:
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل إستبعاد أوراق مالية (إن وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ملام 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 افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٨-١٣-٣ 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.

٣-٨-١٣-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

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

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى إئتمان 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.

٤-١٠-١٣-٣ 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.

٥-٨-١٣-٣ إعدام الدين

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

تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة 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.

٦-٨-١٣-٣ 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 داخلة 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 الإستخدامية أيهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

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

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

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

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمبالغ اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان التأثير هاما فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة 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.

١٥-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٦-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٧-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

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

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

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

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

إيرادات التوزيعات

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

١٨-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٩-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

٢٠-٣ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها للضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في أعوام 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 للعام الحالية والأعوام السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والأعوام السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الأعوام فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ب- الضرائب المؤجلة

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

الاعتراف الأولى بالشهرة، أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

- (١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

لا يتم حمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢١.٣ شراء أسهم رأس المال

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

٢٢.٣ التوزيعات

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

٢٣.٣ النصيب الأساسي للسهم من الأرباح

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

-٥- استثمارات عقارية

| الإجمالي | إنترنت | المحولات واللوح الكهربائية | مصادر | تكيف | مباني | أراضي | التكلفة |
|-------------|---------|-------------------------------|---------|-----------|------------|--------------|-------------------------------------|
| ١٥١.٣٧٦٥١ | ٥٥٣٤٢١ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٣٦.٢١٢.٩٥٨ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | التكلفة في ٢٠٢٢/١/١ |
| ١٥١.٣٧٦٥١ | ٥٥٣٤٢١ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٣٦.٢١٢.٩٥٨ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١ |
| ١٥١.٣٧٦٥١ | ٥٥٣٤٢١ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٣٦.٢١٢.٩٥٨ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ |
| ١٥١.٣٧٦٥١ | ٥٥٣٤٢١ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٣٦.٢١٢.٩٥٨ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| | | | | | | | مجموع الإهلاك |
| ٢.٦٠٦.٢٦٨ | ٢٤٣.٣٤٧ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٨.٩٣٦.١٨٦ | -- | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١ |
| ١.٠١٦.٠١٦ | ١١٠.٦٨٨ | -- | -- | -- | ٩.٠٥٣.٢٧٨ | -- | إهلاك الملم |
| ٢١.٦٢٢.٢٨٤ | ٣٥٤.٠٣٥ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٩.٨٤١.٥١٤ | -- | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١ |
| ٢١.٦٢٢.٢٨٤ | ٣٥٤.٠٣٥ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ٩.٨٤١.٥١٤ | -- | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١ |
| ٥٠.٨٠٠.٨ | ٥٥.٣٤٤ | -- | -- | -- | ٤٥٢.٦١٤ | -- | إهلاك الفترة (إيضاح رقم ٢١) |
| ٢٢.١٣٠.٢٩٢ | ٤٠٩.٣٧٩ | ١.٩٧٩.١٤٥ | ٨٥٩.٣٥٥ | ٨.٥٨٨.٢٣٥ | ١٠.٢٩٤.١٧٨ | -- | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ١٢٨.٩٠٧.٣٥٩ | ١٤٤.٠٤٢ | -- | -- | -- | ٢٥.٩١٨.٧٨٠ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ١٢٩.٤١٥.٣٦٧ | ١٩٩.٣٨٦ | -- | -- | -- | ٢٦.٣٧١.٤٤٤ | ١.٠٢.٨٤٤.٥٣٧ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١ |

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل بلد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:-

| الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الإضافات خلال الفترة | الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ | |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ١٣ ٧٧٣ ٥٩٠ | ٤ ٦٩٣ ٢٢٥ | ٩ ٠٨٠ ٣٦٥ | المبنى الإداري الجديد |
| ١٥٢ ٨٨٢ | -- | ١٥٢ ٨٨٢ | تغذية شبكة الكهرباء بمنجوع سهل حشيش |
| ١ ٠٧٠ ٠١٧ | -- | ١ ٠٧٠ ٠١٧ | محطة محولات كهرباء |
| ٥٩ ٦٧٠ | ١٠ ٥١٦ | ٤٩ ١٥٤ | توصيل فيلات بشبكة المياه الرئيسية |
| ١ ٨٥٢ ٧٩٠ | -- | ١ ٨٥٢ ٧٩٠ | مشروعات متنوعة |
| <u>١٦ ٩٠٨ ٩٤٩</u> | <u>٤ ٧٠٣ ٧٤١</u> | <u>١٢ ٢٠٥ ٢٠٨</u> | |

٧- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل التكاليف الفعلية لبند أعمال تحت التنفيذ فيما يلي:-

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | إيضاح رقم | |
|---------------------|---------------------|--------------|--|
| ٤٣ ٧٣٩ ٠٩٨ | ٤٣ ٩٤٣ ٤١٣ | ١-٧ | تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع بعد |
| ١٥٣ ٨٤٩ ٢٤٢ | ١٦١ ١٤٨ ٥٥٢ | ٢-٧ | تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع بعد |
| ٣١٣ ٧٦٩ ٥٢٧ | ٣١٤ ٢٥٢ ٤٣٤ | ٣-٧ | تكلفة أراضي المرحلة الثالثة |
| ١٠ ٨٩٢ ٠٣٦ | ١٠ ٨٩٢ ٠٣٦ | ٤-٧ | تكلفة أعمال مشروع صواري |
| ١٦ ٩٧٠ ٢٥٣ | ١١ ٥٩٠ ٤٧٤ | ٥-٧ | تكلفة أعمال مشروع جمران |
| ٢ ٧١٥ ٧٣٢ | ٢ ٧١٥ ٧٣٢ | ٦-٧ | تكلفة أعمال مشروع توميفيتي (٢٧٠) |
| ٢٦ ٧٩١ ٢٨٢ | ٢٨ ٢٤٦ ١٥٣ | ٧-٧ | تكلفة أعمال مشروع طوايا (Tawaya) |
| ٥٦ ٤٧٠ ٨١٢ | ٧٣ ١٩٨ ٩٥٣ | ٨-٧ | تكلفة أعمال مشروع باي فيلديج (Bay Village) |
| ٣ ٢٤٤ ٤٧٨ | ٣ ٢٤٤ ٤٧٨ | ٩-٧ | تكلفة أعمال مشروع باي كوندوز (Bay Condos) |
| ٢٢٠ ٠٠٠ | ٢٢٠ ٠٠٠ | | تكلفة مشروعات متنوعة |
| <u>٦٢٨ ٦٦٢ ٥٦٠</u> | <u>٦٤٩ ٤٥٢ ٢٢٥</u> | | |
| <u>(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)</u> | <u>(١٠ ٨٩٢ ٠٣٦)</u> | | بخصم: |
| <u>٦١٧ ٧٧٠ ٥٢٤</u> | <u>٦٣٨ ٥٦٠ ١٨٩</u> | | الإضمحلال في قيمة الاعمال تحت التنفيذ |

١٠٧ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٩٦٥ ٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة بمبلغ ٣٠٤ ٣٠٢ ٧٢٣ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٢٥٦ ٣٨٥ ٠٣٩ جنيه مصري (مقابل ٢٥٥ ٢٤٨ ٦٧٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٥١,٦٤ جنيه مصري (مقابل ٥١,٤١ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٧ ٤٥٩ متر مربع تقريباً.

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

٢-٧ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمساحة 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 وفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦٠٢١ ٨٠٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٤٦٥ ٨٦٧ ٩٠٦ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ (٢٢٢ ٦١٠ ٥٧١) جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٢٦ ٩٣٨ ٢٦٤ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٧٠,٦٥ جنيه مصري (مقابل ٦٩,٤٥ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية للقبلة للبيع من هذه المرحلة ٢٣٠٩ ٣٣٤ متر مربع تقريباً.

٣-٧ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناءً على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٩٩٥/١٠/٢٤.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفي 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 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 ٢٨ ٣١٢ ٢٩٦ متر مربع بعد استئصال مساحة المرحلة الأولى والثانية، هذا وقامت إدارة الشركة في عام ٢٠٠٨ بإثبات الالتزام المالي على أساس الرفع المساحي الفعلي.
- وقد بلغ تكلفة تأجير ثم شراء الأرض والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة طبقاً للقياس المساحي المُعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١٩ ١٦١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٢١ ٤٥٠ ٧٤٠ جنيه مصري، ويبلغ الرصيد المستحق للهيئة في ضوء الحصر المساحي الفعلي لتلك المرحلة مبلغ وقدره ٦٨٩ ٢٥٥ ١٠٤٧ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٧٨٧ ٨٣٠ ٣٣ دولار أمريكي والمدرجة ضمن رصيد مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية - التزامات طويلة الأجل إيضاح رقم (١٦).
- هذا وفي ٣١ من مارس ٢٠١١ صدر قرار من الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة الميدنية 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 (١-٢٤).
- بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨٧ ٣١٨ ٨٢ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٧٨٧ ٣١٨ ٨٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

يتمثل في قيمة التكلفة المنكبدة 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 ٧-٣)، وفي هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب لإعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بأضافة مساحة ٣٩١ ألف متر مربع في اتجاه الامتداد الجنوبي لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهيداً للبدء في تنفيذ مشروع صواري وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ في ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

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

٥-٧ مشروع جمران

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

٦-٧ مشروع توسيفنتي

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

وتتمثل التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة في:

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٤٠ ٤٨٣ ٥٣٧ | ٣٩ ٥٧٤ ٣١٧ | أراضي المرحلة الأولى |
| ٧٢ ٢٥٨ ٠١٧ | ٦٧ ٨٩٠ ٠٩٨ | أراضي المرحلة الثانية |
| ٢ ٦٩٢ ٩٢٢ | ٢ ٦٩٢ ٩٢٢ | تكلفة تقديرية لتنمية الوحدات المباعة |
| <u>١١٥ ٤٣٤ ٤٧٦</u> | <u>١١٠ ١٥٧ ٣٣٧</u> | |

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

أبرمت الشركة مع شركة بالم هولز إتفاقية (Frame Work Agreement) تخص تطوير جزء من المدينة القديمة تمهيداً لاستغلالها في شكل وحدات سياحية فاخرة للبيع.

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

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

الشركة المصرية للمنتجات الميحابية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية لمجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|-------------------|-------------------|
| ١٤ ٩٥٣ ٢٧٦ | ١٤ ٥١٦ ٧٩١ |
| ١١ ٠٤٦ ٥٤٩ | ١٣ ١٧٣ ٥٣٨ |
| ٧٩١ ٥٥٧ | ٥٥٥ ٨٢٤ |
| <u>٢٦ ٧٩١ ٣٨٢</u> | <u>٢٨ ٢٤٦ ١٥٣</u> |

ويتمثل قيمة المنصرف على تلك المشروعات فيما يلي: -

أ- مشروع طوايا (Tawaya):

المحول من استثمار عقارى (تصيب الأرض)
تكلفة أعمال التصميمات الهندسية والإنشاءات وأعمال أخرى
موردين دفعات مقدمة

| ٩ ٥١٧ ٥٧٦ | ٩ ٥١٧ ٥٧٦ |
|-------------------|-------------------|
| ٤٤ ٣٧٢ ١٦١ | ٦٠ ٦٥٢ ١٨١ |
| ٢ ٥٨١ ٠٧٥ | ٣ ٠٢٩ ١٩٦ |
| <u>٥٦ ٤٧٠ ٨١٢</u> | <u>٧٣ ١٩٨ ٩٥٣</u> |

ب- مشروع باي فيليدج (Bay Village):

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

أرض مشروع باي فيليدج

وأعمال أخرى متنوعة وبياناتها كالآتي: -

تكلفة أعمال التصميمات الهندسية والإنشاءات وأعمال أخرى

موردين دفعات مقدمة

إجمالي مشروع باي فيليدج

ج- مشروع باي كوندس (Bay Condos):

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

أرض مشروع باي كوندس

وأعمال أخرى متنوعة وبياناتها كالآتي: -

تكلفة أعمال تصميمات هندسية

إجمالي مشروع باي كوندس *

رصيد الأعمال تحت التنفيذ

* المشروع متوقف ويتم رد مبالغ الحجزات لملاك الوحدات.

| ٢ ٥٩٨ ٧٥٦ | ٢ ٥٩٨ ٧٥٦ |
|-------------------|--------------------|
| ٦٤٥ ٧٢٢ | ٦٤٥ ٧٢٢ |
| ٣ ٢٤٤ ٤٧٨ | ٣ ٢٤٤ ٤٧٨ |
| <u>٨٦ ٥٠٦ ٩٧٢</u> | <u>١٠٤ ٦٨٩ ٥٨٤</u> |

٨- مخزون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
|------------------|------------------|
| ٤ ٩٦١ ٨٧٣ | ٥ ٠٣٧ ٧٠٩ |
| <u>٤ ٩٦١ ٨٧٣</u> | <u>٥ ٠٣٧ ٧٠٩</u> |

مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- عملاء وأوراق القبض

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---------------|---------------|---|
| | | أ- الشركة المصرية للمنتجات السياحية - (الشركة الأم) |
| ١ ٥٢٠ ٠٣٣ ٠٨٣ | ١ ٧٨٧ ٨٦٣ ٢٧٤ | عملاء - أراضي |
| ٤ ٨٩٧ ٥١٥ | ٢ ٦١٥ ٠٠٤ | عملاء وأوراق قبض مشروع جمران |
| ١٩٤ ٤١٨ ٢١٠ | ١٧٥ ٠٣٧ ٨٢٨ | عملاء - خدمات وإدارة المنتجع |
| ١ ٧١٩ ٣٤٨ ٨٠٨ | ١ ٩٦٥ ٥١٦ ١١٦ | |
| (١٢ ٤٩٠ ٦٦٨) | (٦ ٦٥١ ٦١٧) | الفوائد المؤجلة |
| | | يخصم: |
| (٤٩٤ ٤٣٥ ٢٢٩) | (٦٠٣ ٦١١ ٠١٠) | خسائر ائتمانية متوقعة إيضاح رقم (٣٠) |
| ١ ٢١٢ ٤٣٢ ٩١١ | ١ ٣٥٥ ٢٥٣ ٤٨٩ | |
| | | ب- شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة) |
| ١٤٢ ٠٨٠ ٤٤٣ | ١١٥ ٧١٢ ٦٣١ | أوراق قبض |
| ٢ ٣٦١ ٣٥٤ | ١ ٨٧٥ ٨٤٨ | عملاء إيجار محلات وصيانة وأخري |
| (٤ ٢٨١ ٩١٥) | (٢ ٨٤٩ ٧٠٥) | الفوائد المؤجلة |
| (١١ ٣٨٠ ٥٧٨) | (١١ ١٩٩ ٨٨٥) | خسائر ائتمانية متوقعة إيضاح رقم (٣٠) |
| ١٢٨ ٧٧٩ ٣٠٤ | ١٠٣ ٥٣٨ ٨٨٩ | |
| ١ ٣٤١ ٢١٢ ٢١٥ | ١ ٤٥٨ ٧٩٢ ٣٧٨ | |
| | | وتتمثل في:- |
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٩٧ ٩٤٤ ٧٠٣ | ٦١ ٣١٦ ٨٣٠ | عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل |
| ١ ٢٤٣ ٢٦٧ ٥١٢ | ١ ٣٩٧ ٤٧٥ ٥٤٨ | عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل |
| ١ ٣٤١ ٢١٢ ٢١٥ | ١ ٤٥٨ ٧٩٢ ٣٧٨ | |

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ وقدره ٣٩٢ ٥٣١ دولار أمريكي ومبلغ وقدره ١٣٨ ٩٠٠ ٦٤١ جنيه مصري.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | المكون | ٢٠٢٢/١/١ | بـ |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| ٥٠٥ ٨٠٥ ٨٠٧ | منتجعات | ٥٠٥ ٨٠٥ ٨٠٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١٠٩ ٠٠٥ ٠٨٨ | — | — | الحركة خلال الفترة |
| <u>٦١٤ ٨١٠ ٨٩٥</u> | <u>١٠٩ ٠٠٥ ٠٨٨</u> | <u>٥٠٥ ٨٠٥ ٨٠٧</u> | |

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٨٧٧٠٠ | -- | قوائد وحوائد مستحقة |
| ٥٩٦ ٢٩٤ | ٤٠٥ ٤٥٩ | عهد نقدية وسلف |
| ٩٨٨ ٦٣٠ | ١ ٣٧٤ ٦٧٣ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٧٩١ ٨٣٦ | ٨٠٤ ٨٨٦ | تأمينات لدى الغير |
| ١ ٨٣٩ ٤٦٠ | ١ ٧٢٢ ١٥٨ | إيرادات مستحقة |
| ١٦ ٦٥٨ ٧٨٤ | ١٦ ٤٠٣ ٣٠٢ | حصة مشاركة ووصولات بيع الوحدات السكنية |
| ٥ ١٩٨ ٥٧٢ | ٢٠ ٩٩٣ ٦٨٩ | دفعات مقدمة لمقاولين وموردين * |
| ١ ٦٢٩ ٥٤٣ | ١ ٧٥٧ ٢٠٢ | مدينون متنوعون |
| ٤ ٥٤٢ ٢٤٢ | ٥ ٠٢٧ ٠٣٠ | ضرائب خصم من المنبع-مدينة |
| ١ ٤٥٢ ٨٣٩ | ١ ٤٥٢ ٨٣٩ | ضريبة دخل مسددة (مستحقة للشركة لدى المصلحة) ** |
| <u>٣٣ ٧٨٥ ٩٠٠</u> | <u>٤٩ ٩٤١ ٢٣٨</u> | |
| | | يخصم: |
| | | خسائر ائتمالية متوقعة إيضاح رقم (٣٠) |
| | | (١٤ ٠٨١) |
| | | (٧١ ١٨٤) |
| <u>٣٣ ٧٧١ ٨١٩</u> | <u>٤٩ ٨٧٠ ٠٥٤</u> | |

* يتضمن الرصيد مبلغ وقدره ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٥ ٤١٧ ٦٠٠ جنيه مصري يتمثل في جزء من الدفعة المقدمة الخاصة بمطالبة الخينة العامة للتنمية السياحية بشأن الموافقة على منح الشركة برنامج زمني إضافي (لمدة ١٠ سنوات) لاستكمال تنفيذ عناصر ومكونات مشروعاتها .

** يتمثل الرصيد في قيمة باقي المسدد بالزيادة للمأمورية 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 ٤ ٩٥٦ ١٢٧ جنيه مصري. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصري. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية القادمة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- نقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٣٦٣.٧٣ | ١ ١٧٣ ٨٣٩ | نقدية بالصندوق |
| ٨٧ ٤٦٧ ٣٤٣ | ٩٣ ٥٩٤ ١٥٠ | بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري |
| ٥ ١١٩ ٤٦٧ | ٩ ٨١٣ ٧٧٧ | بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي |
| ٣ ٥٢٩ ٥٢٧ | ٤ ٦٨٧ ٩٤٧ | بنوك - حسابات جارية - يورو |
| ٥٣٧ ٩٦١ | ٧٠٦ ٨٨٩ | بنوك - حسابات جارية - جنيه إسترليني |
| ٩٠ ٥١٥ ٣٤١ | ٩٧ ٧٥٩ ٩٤٣ | بنوك - ودائع - جنيه مصري |
| ١ ١١٦ ٧٥٢ | ٩٢٣ ٥٦٠ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>١٨٨ ٦٤٩ ٤٦٤</u> | <u>٢٠٨ ٦٦٠ ١٠٥</u> | |
| (٢ ٤١٨ ٦٨٥) | (٤ ٢٢٩ ٠٥٦) | بخصم: |
| <u>١٨٦ ٢٣٠ ٧٧٩</u> | <u>٢٠٤ ٤٣١ ٠٤٩</u> | خسائر احتمالية متوقعة إيضاح رقم (٣٠) |

١٢- مخصص مطالبات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| ٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨ | ٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨ | مخصص مطالبات * |
| <u>٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨</u> | <u>٣٢ ٥٩٩ ٦٣٨</u> | |

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

١٣- عملاء - دفعات مقدمة

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٤٦ ٤١٤ ٢٥٤ | ٥٦ ٧٨٥ ٢٠٨ | مقدمات تعاقد أراضي |
| ١ ٥٣١ ١٢٥ | ١ ٨٥٦ ٢٠١ | دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري |
| ١٢ ٢٨١ ٦٨١ | ٢ ٩٣٠ ٦٩١ | مقدمات حجز وحدات مشروع جمران |
| ١٨٢ ٩٠٦ | ١٧٣ ٣٩٦ | مقدمات حجز محلات بنظام الاستجار- الشركة التابعة |
| ٤٥٥ ٦٥٠ | ٤٥٥ ٦٥٠ | دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع طوايا - الشركة التابعة |
| ٣٤١ ٩٠٣ | ٤٢٨ ٤٢٩ | دفعات تعاقد وحجز وحدات بمشروع باي فيليج - الشركة التابعة |
| ٢٢ ٣٠١ | ٥٧ ٠٠٣ | دفعات مقدمة خدمات أخرى |
| <u>٦١ ٢٢٩ ٨٢٠</u> | <u>٦٢ ٦٨١ ٥٧٨</u> | |

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٥٤ ١٦٨ ٨٢٦ | ١١٧ ٠٧٧ ٢٥٦ | مقاولين وموردين وأوراق دفع * |
| ٢ ٠٨٧ ٠٦٥ | ٢ ٣٥١ ٥٨٩ | مقاولين ضمان أصل |
| ١ ٩٢٧ ٩٩٦ | ١ ٩٢٧ ٩٩٦ | مقاولين - تأمينات اجتماعية |
| ٢٣ ٥٩١ ٩٢٧ | ٢٣ ٥٩٧ ٩٥٦ | المستحق لجهات حكومية |
| ٢٦ ٩٤٦ ٦٩٤ | ٢٦ ٨٦٢ ٣٩٤ | مصرفات مستحقة |
| ٣٤٠ ٠٠٦ | ٣٤٥ ٠٠٦ | تأمينات تعاقبات توزيع الكهرباء |
| ٤٣ ٢٢٣ ٨٩٧ | ٤٤ ١٢٩ ١١٢ | تأمينات صيولة |
| ٨٨٦ ٤٨٥ | ١ ١٥١ ٨٥٤ | تأمينات من الغير (محلات - الشركة التابعة) |
| ٥٠٢ ٨٠٧ | ٥٠٢ ٨٠٧ | دائنون توزيعات |
| ٢٧٩ ٣٤٦ ٦٧٠ | ٢٧١ ٥٥٩ ٠٠٦ | إيرادات مؤجلة ** |
| ١٤١ ٢٧٤ ٥٠٠ | ١٧٥ ٧٦٠ ٦٤٠ | أرصدة دائنة أخرى *** |
| ٢٣ ٦٢٨ ٣٦٠ | ٢٣ ٦٠٣ ٣٥٧ | دائنون متنوعون |
| <u>٧٠٨ ٤٢٥ ٢٣٣</u> | <u>٦٩٨ ٨٦٨ ٩٧٣</u> | |

* يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٤٧٧ ٢٨٨ ١٠٣ جنيه مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٦٨ ٠٦٣ ٣٥٢ جنيه مصري شيكات صالحه لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

** يتضمن الرصيد ما يلي: -

- يتمثل بند الإيرادات المؤجلة لمشروع طوايا في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في قيمة العقود الخاصة بوحدة المشروع هذا وقد بلغت عدد ٢٤ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ٩٤٣ ٣٧٨ ٥٤ جنيه مصري.

- يتمثل بند الإيرادات المؤجلة لمشروع باي فيلديج في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في قيمة العقود الخاصة بوحدة المشروع هذا وقد بلغت عدد ١٣٦ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ٩٨١ ٨٧١ ٢١١ جنيه مصري.

- يتمثل بند الإيرادات المؤجلة لمشروع باي كوندس في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في قيمة العقود الخاصة بوحدة المشروع هذا وقد بلغت عدد ٢ عقد مبرم بإجمالي مبلغ ١٣٧ ٠٦٦ جنيه مصري.

*** يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعدل لمبلغ ٤٩٠ ٤٤٧ ١٧٦ جنيه مصري كدفعة تعاقب 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 وقتاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٣-٣٤) للموقف القانوني.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | | بيان |
|-------------|-------------|-------------|---------------|---|
| قصير الأجل | طويل الأجل | قصير الأجل | طويل الأجل | |
| ١٦٠.٣٦٩.٦٧٩ | - | ١٨٣.٨٤٤.١٠٣ | - | المستحق للهيئة عن تصرفات الأراضي* |
| - | ٨٤٠.٩٧٤.٥٥٣ | - | ١.٠٤٣.١٧٩.٠٨٠ | المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة** |
| ١٦٠.٣٦٩.٦٧٩ | ٨٤٠.٩٧٤.٥٥٣ | ١٨٣.٨٤٤.١٠٣ | ١.٠٤٣.١٧٩.٠٨٠ | |

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

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبعده 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 بتخليد
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 للمستحقة 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
تعادل أيهما أكبر.

- بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي
المرحلة الأولى والثانية من مركز سهل حشيش المشار إليها عليه فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على نفس
الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبكرة 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 السياحى.

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

- ورد إلى الشركة إخطار من الهيئة العامة للتنمية السياحية بضرورة سداد مبلغ وقدره ٩٧٥ ٨٦٥ ٢١ دولار أمريكي (المعادل
لمبلغ ٧١٢ ٢٤١ ٦٧٤ جنيه مصري) مقابل موافقة الهيئة على منح الشركة برنامج زمنى إضافى لمدة عشر سنوات لاستكمال
تنفيذ عناصر ومكونات المشروع السابق إعتماده وإتمام التنمية على كامل الموقع بما يشمل حصة الدولة فى التصرف فى
مساحات الأراضي غير المنماه وكذا المساهمات الخاصة لتطوير العشوائيات إلى جانب سدادها للمتطلبات الامنية لحرم الشاطئ
الجديد هذا وقد اعتمد مجلس إدارة الشركة هذا الإخطار بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٣ على أن يتم سداد تلك المستحقات على النحو
التالى :

- موافاة الهيئة بشيك مصرى باسم هيئة الشئون المالية للقوات المسلحة يمثل ٢٠ ٪ من إجمالي القيمة كدفعة مقدمة بواقع ١٥٩
٣٧٢ ٤ دولار أمريكي وسداد ٨٠ ٪ من إجمالي القيمة بواقع ١٧ ٤٩٢ ٧٨٠ دولار أمريكي للهيئة العامة للتنمية السياحية على
(١٥) قسط سنوي متساوي بواقع ١ ١٦٦ ١٨٦ دولار أمريكي قيمة كل قسط ، يبدأ سداد أولها اعتباراً من ٢٠٢٣/٧/١ .

- تقديم البرنامج الزمنى التفصيلي لاستكمال عناصر ومكونات المشروع بما لا يتجاوز المدة الكلية المحددة .

- التزام الشركة بنهوض تنمية مساحات الأراضي غير المنماه من المشروع خلال المدة الزمنية المقررة .

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- رأس المال

رأس المال المرخص به
تم تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
رأس المال المُصدر والمدفوع
يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وعدد الأسهم ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنيه مصري.

١٧- نصيب السهم من الخسائر

| عن السنة أشهر المنتهية في | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | صافي خسائر الفترة - ملكي الشركة الأم المؤسست المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|--|
| ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
| (٥٢ ١٤٤ ١٤٨) | (٧٧ ٢٠٤ ٦٤٥) | (٤٦ ٧٧٢ ٨١٣) | (٣ ٥٢٧ ٥٤٣) | |
| ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | |
| (٠,٠٤٩) | (٠,٠٧٣) | (٠,٠٤٤) | (٠,٠٠٣) | |

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

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

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

| ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | |
|--------------|--------------|---|
| ١٦ ٠٨٧ ١٨٨ | ١٢ ٦٨٤ ٧٢٣ | علاء - أراضي |
| ٥٦ ٧٢٢ ٢٤٠ | ٥٨ ٤٠٧ ٠٢٠ | علاء - أراضي خدمات المنتج والمرافق |
| (٢ ١٨٠ ٩٧٢) | (٢ ١٨٠ ٩٧٢) | الإضمحلل في قيمة أرصدة علاء أراضي |
| (٣٨ ١٥٩ ٨٤٠) | (٣٨ ١٥٩ ٨٤٠) | الإضمحلل في قيمة أرصدة علاء خدمات المنتج والمرافق |
| ٣٢ ٤٦٨ ٦١٦ | ٣٠ ٧٥٠ ٩٣١ | |

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

تتضمن أرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ٩) مبلغ ١ ١٤١ ٧٩٩ ٥٦٤ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٥١٢ ٠٣٣ ٨٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) 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 إلى مصاريف خدمات منتج مستحقة عليهم بلغت قيمتها ٦ ٧٥٥ ٢٦٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقابل (مبلغ ٦ ٧٥٥ ٢٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٣/١٨ ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

يتضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ٢٤ ١٢٦ ٦٩٣ جنيه مصري في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ مقابل (مبلغ ١٩ ٣٩٢ ٧٧٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) مستحق لبعض مساهمي الشركة الأفراد كما هو مبين ضمن البند (٢/١) عاليه، وذلك مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي من الشركة والظاهرة ضمن (إيضاح رقم ١٣).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات النشاط

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|---------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
| -- | ٤٥ ٣٩٥ ٩٨٤ | -- | ٥٦ ٢٩٩ ٥٤٦ | إيرادات نشاط الشركة الأم |
| -- | (١١١ ٣٩٦ ٥٣٨) | -- | (١١١ ٣٩٦ ٥٣٨) | إيرادات بيع فيلات وارايسى |
| -- | (٦٦ ٠٠٠ ٥٥٤) | -- | (٥٥ ٠٩٦ ٩٩٢) | مردودات مبيعات* |
| ٤ ١١١ ٣٦٢ | -- | ١١ ٨٨١ ٣٥٤ | ٦ ٠٦٢ ٤٨٦ | صافي إيرادات نشاط الشركة القابضة |
| ٥٣٧ ٠٠٣ | ٢ ٣١٥ ٢٦٢ | ١ ٠٥٤ ٤٠٧ | ٣ ١٩٩ ٣٩٤ | إيرادات بيع وحدات ومشروع ملواليا |
| ٢٨١ ٧٥٣ | ٣٧٦ ٠٥٥ | ٥٠٣ ٥٥٠ | ٧٠٤ ٠٩٧ | إيرادات إيجارات المحلات |
| ٦٦٢ ٤١٥ | ١ ٠٧٠ ٥٢٢ | ١ ٠٣٧ ٩٤٤ | ٢ ٠٤٢ ٤٧٣ | إيرادات صيانة |
| ٥ ٥٩٢ ٤٣٣ | ٣ ٧٦١ ٨٣٩ | ١٤ ٤٤٧ ٢٥٥ | ١٢ ٠٠٨ ٤٥٠ | إيرادات نشاط أخرى |
| ٥ ٥٩٢ ٤٣٣ | (٦٢ ٢٣٨ ٧١٥) | ١٤ ٤٧٧ ٢٥٥ | (٤٣ ٠٨٨ ٥٤٢) | صافي إيرادات الشركة التابعة |
| | | | | صافي إيرادات النشاط |

* تمثلت مردودات المبيعات في رد بيع قطعة ارض رقم ٥,١٠ بمساحة ٩٣٠١١ متر مربع نتيجة تسوية عينية مع العميل تم بموجبها فسخ التعاقد معه ومنح العميل قطعة مساحتها ٢٠٠٠٠ متر مربع وتحريير عقد جديد واعتبار المسدد نقدا قيمة الارض الجديدة.

٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | |
| ١٥ ٧٥٠ ٥٣٤ | ١٧ ٤٢٣ ٤٠٣ | ٢٤ ٤٠٧ ٦٠٤ | ٢٦ ٩٣٩ ٨٨٣ | إيرادات خدمات توريد كهرباء |
| ٦ ٩٨٢ ٤٢٢ | ٨ ٨٧٠ ٠٢٩ | ١٢ ٧٤٣ ٦٩٢ | ١٦ ١٩٠ ٩٥٩ | إيرادات خدمة توريد مياه |
| ٩٥٩ ٥٠٠ | ١ ٢٥٦ ١٠١ | ١ ٥٣١ ٨٠٦ | ٢ ٠٨٢ ٣٣٢ | إيرادات توريد مياه ري |
| ٢ ١٨٣ ٥٧١ | ٢ ٢٢٢ ٢٥٣ | ٢ ٧٤٢ ٢٨٧ | ٣ ٠٦٠ ١٣٤ | إيرادات خدمات المنتجع* |
| ٢٥ ٨٧٦ ٠٧٧ | ٢٩ ٧٨٢ ٧٨٦ | ٤١ ٤٢٥ ٣٨٩ | ٤٨ ٢٧٣ ٣٠٨ | |

* تمثل 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 للتوصل 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 المظورين 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 أقرت باعفاء كافة عملاء الشركة من إيرادات خدمات المنتجع عن عام ٢٠٢٠ كمشاركة لعملائها في الأثر الناتجة عن جائحة كورونا العالمية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تكلفة الحصول على الإيراد

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١ ١٣٦ ١٧٣ | -- | ١ ٤٧٠ ٢٥٠ | ٥ ٧٨٠ ٠٦٣ | تكاليف الحصول على الإيراد للشركة الأم |
| -- | ١٨ ٨٥٢ ٢٣٤ | -- | ١٨ ٨٥٢ ٢٣٤ | تكلفة مبيعات فيلات |
| -- | ١ ٩٧٩ ١٧٠ | -- | ١ ٩٧٩ ١٧٠ | تكلفة مبيعات مبنى أزورا |
| -- | ٢ ١٥٨ ٦٦٠ | -- | ٢ ٣٦٥ ٨٤٨ | تكلفة مبيعات الاراضي |
| ١ ١٣٦ ١٧٣ | ٢٢ ٩٩٠ ٠٦٤ | ١ ٤٧٠ ٢٥٠ | ٢٨ ٩٧٧ ٣١٥ | تكلفة حصة الهيئة |
| -- | (٩ ٢٠٤ ٣٦٨) | -- | (٩ ٢٠٤ ٣٦٨) | يخصم |
| -- | (٦ ٤٥٣ ٦٢٢) | -- | (٦ ٤٥٣ ٦٢٢) | رد تكلفة مبيعات اراضي |
| ١ ١٣٦ ١٧٣ | ٧ ٣٣٢ ٠٧٤ | ١ ٤٧٠ ٢٥٠ | ١٣ ٣١٩ ٣٢٥ | رد حصة الهيئة |
| ٦ ٢٤٣ ٣٣١ | ١ ٧٩٠ ٢٦٨ | ١٠ ٨٦٠ ٣٣٩ | ٦ ٧٩٣ ٢٩٨ | يضاف: |
| ٧ ٣٧٩ ٥٠٤ | ٩ ١٢٢ ٣٤٢ | ١٢ ٣٣٠ ٥٨٩ | ٢٠ ١١٢ ٦٢٣ | تكاليف النشاط - الشركة التابعة * |

* تمثل تكاليف النشاط للشركة التابعة للمبين عاليه في تكلفة الوحدات المباعة بمشروع طوايا وتكلفة تشغيل نشاط تأجير المحلات المملوكة للشركة التابعة بمنطقة المدينة القديمة بمنتجع سهل حشيش بالغردقة، وفيما يلي بيان تلك التكاليف عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:-

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-----------|---------------------------|-----------|---|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٣ ٨٩٨ ٤٦٩ | -- | ٧ ٠٦٩ ٥٠٧ | ٣ ٦٦٨ ١٢٨ | تكلفة بيع وحدات ومشروع طوايا |
| ١ ٦١٤ ٨٦٨ | ١ ١٨٣ ٢٢٢ | ٢ ٣٩٩ ٤٣٩ | ١ ٦٠٨ ٧١٤ | تكلفة صيانة ونظافة وأمن وحراسة |
| ٢٢٢ ٢٢٩ | ٨٨ ٤٦٦ | ٤٢٩ ٩٥٠ | ٢٢٥ ٨٢٤ | إهلاك أصول ثابتة - تشغيل (إيضاح رقم ٤) |
| ٢٥٤ ٠٠٤ | ٢٥٤ ٠٠٤ | ٥٠٨ ٠٠٨ | ٥٠٨ ٠٠٨ | إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٥) |
| ٢٥٣ ٧٥١ | ٢٦٤ ٥٧٦ | ٤٥٣ ٤٣٥ | ٤٨٢ ٦٢٤ | أخرى |
| ٦ ٢٤٣ ٣٣١ | ١ ٧٩٠ ٢٦٨ | ١٠ ٨٦٠ ٣٣٩ | ٦ ٧٩٣ ٢٩٨ | إجمالي تكاليف الحصول على الإيراد للشركة التابعة |

٢٢ - تكلفة خدمات مؤداه

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١٩ ٨٧٠ ٠٣٧ | ٢١ ٤٦٩ ٢٥٣ | ٣٣ ٥٥٣ ٨٠٧ | ٣٤ ٨٨٩ ٣٢٩ | تكاليف كهرباء |
| ١ ٠٢٢ ٠٤٢ | ١ ٧٣٣ ٦٣٢ | ١ ٤٤٤ ٢٤٤ | ٢ ٥٢٩ ٦٧٣ | تكاليف مياه |
| ٢٤٧ ٢٠٠ | ٤١٠ ٤٦٣ | ٤٩٤ ٤٠٠ | ٦٧٠ ٠٢٣ | تكاليف مياه رى |
| ١٠٢ ٨٩٩ | ٣٥٥ ٦٩٩ | ١٧٥ ٦١٦ | ٤٤٠ ٦٥٨ | تكلفة تشغيل الشاطيء |
| ٨٨١ ٧٤٩ | ٧٣٩ ٠٥٠ | ١ ٨٥١ ٥٩٩ | ١ ٥٠٢ ٢٤٤ | إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (٥) |
| ٢ ٦٦٠ ٤٣٥ | ٣ ٣١٩ ٨١٢ | ٤ ٦٠٢ ٩٧٩ | ٦ ٠١٤ ٧٢٥ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ١ ٩٢٨ ١٩٧ | ٢ ٦٠٣ ٤٣٢ | ٣ ٦٧٤ ٤٩٧ | ٤ ٥٢٧ ٨٩٤ | تعاملات عمالة مؤقتة |
| ١ ٣١٧ ٨٥٧ | ١ ٦٥٦ ٧٥١ | ٣ ٠٧٢ ٠٣٠ | ٣ ٢٢٢ ٤٨٥ | تعاملات أمن وحراسة |
| ١٨ ٨٠٥ | ١٧ ٨٧٩ | ٣٧ ٠٥١ | ٣٨ ١١٤ | مصروفات نظافة |
| ٢٦٧ ٦٠٩ | ٣٩٤ ٠٠٥ | ٥٤٢ ٥٥٣ | ٧١٣ ٥٥٥ | مصروفات سيارات |
| ٢٤٣ ٧٦٧ | ٢٥٥ ٦٦٩ | ٧٠٩ ٢٩٩ | ٤٣٣ ٠٤٩ | مصروفات الصيانة |
| ٥٣ ١٤٨ | ١١٣ ٤٧٦ | ١٨٧ ٣٢٦ | ٢١٠ ٩٢٩ | مصروفات أيجارات |
| -- | ١١٤ ٣٦٤ | -- | ١١٤ ٣٦٤ | مصروفات سفر وانتقال |
| ٢٨٧ ٤٥٧ | ١ ٠٢٦ ٢٣٧ | ٧٧٦ ٨١٤ | ١ ٩٤٢ ٥٤٦ | مصروفات أخرى |
| ٢٨ ٨٥١ ٢٠٢ | ٣٤ ٢٠٩ ٧٢٢ | ٥١ ١٢٢ ٢١٠ | ٥٧ ٢٤٩ ٥٨٨ | |

الشركة المصرية للمنتجات السباحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|--|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٢٢ ٤١١ ٣٨٤ | ٢٥ ٨٤٨ ٦٩٨ | ٣٨ ٢٩٦ ٤٨٠ | ٤٢ ٠٨٨ ٨٣٨ | تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ري واتصالات وأخرى |
| ٦ ٤٣٩ ٨١٨ | ٨ ٣٦١ ٠٢٤ | ١٢ ٨٢٥ ٧٣٠ | ١٥ ١٦٠ ٧٥٠ | تكلفة خدمة إدارة المنتجع |
| <u>٢٨ ٨٥١ ٢٠٢</u> | <u>٣٤ ٢٠٩ ٧٢٢</u> | <u>٥١ ١٢٢ ٢١٠</u> | <u>٥٧ ٢٤٩ ٥٨٨</u> | |

٢٣ إيرادات أخرى

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٨٥٤ ٥٥٣ | ١ ٣٨٠ ٤٥٧ | ١ ٠٨٦ ٢١٠ | ١ ٧٨٢ ٢٩٤ | تأجير أراضي قضاء |
| ٦٤٤ ٧٦٣ | ٦٩٥ ١٧١ | ١ ٨٢١ ٠٣٨ | ٧ ٠٢١ ٨٢٢ | تأجير شاطئ |
| (٢ ٢٠٠) | ٦٤٧ ٦٧٩ | ١٥٩ ٧٢٠ | ١ ١٣٤ ٣٢٦ | تأجير الرصيف البحري |
| ٨١٩ ٧٢١ | ٨٩٥ ٣٥٧ | ١ ٥٨٨ ١٧٠ | ١ ٧٤٠ ٦٥٧ | تأجير أبراج اتصالات |
| ٣٣٤ ٥٩٠ | ٦٩٨ ٦٦٦ | ١ ٢١٢ ٢٢٤ | ١ ٧٢٦ ٦٢٠ | مد مرافق لأراضي العملاء |
| -- | ١٤ ٦٥٤ ١٣٧ | -- | ١٤ ٦٥٤ ١٣٧ | إيرادات تشغيل أخرى |
| ٥٨٦ ٢٥٣ | ٣ ١٨٤ ٧١٩ | ١ ٦٧٨ ٨٨٠ | ٤ ٧٥٩ ٣٥٦ | إيرادات متنوعة |
| <u>٣ ٢٢٧ ٦٨٠</u> | <u>٢٢ ١٥٦ ١٨٦</u> | <u>٧ ٥٤٦ ٢٤٢</u> | <u>٣٢ ٨١٩ ٢١٢</u> | |

٢٤ مصروفات تشغيل أخرى

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٦٠ ٢٠٠ | ١٩١ ٥٣٣ | ٩٤ ٥٦٣ | ٢٢٧ ٢٧٨ | تكلفة تشغيل الشاطئ |
| ٥٣٨ ٧٧٣ | ٣٩٧ ٩٥٠ | ٩٩٧ ٠١٥ | ٨٠٨ ٩٠٠ | إهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (٥) |
| ١ ٥٢٧ ٠٧٧ | ١ ٧٨٧ ٥٣١ | ٢ ٤٧٨ ٥٢٧ | ٣ ٢٣٨ ٦٩٨ | أجور ومرتبوات وما في حكمها |
| ١ ١٥٢ ٤٧٢ | ١ ٤٠١ ٨٤٨ | ١ ٩٧٨ ٥٧٥ | ٢ ٤٣٨ ٠٩٧ | تعاقبات عمالة مؤقتة |
| ٨٢٥ ٣٤٧ | ٨٩٢ ٠٩٧ | ١ ٦٥٤ ١٧٠ | ١ ٧٣٥ ١٨٤ | تعاقبات أمن وحراسة |
| ١١ ٣٣٠ | ٩ ٦٢٧ | ١٩ ٩٥١ | ٢٠ ٥٢٣ | مصروفات نظافة |
| ١٦٢ ٢٣٦ | ٢١٢ ١٥٦ | ٢٩٢ ١٤٤ | ٣٨٤ ٢٢٢ | مصروفات سيارات |
| ١٦١ ٩٧٢ | ١٣٧ ٦٦٨ | ٣٨١ ٩٣٠ | ٢٣٣ ١٨٠ | مصروفات الصيانة |
| ٣٧ ٤٧٠ | ٦١ ١٠٢ | ١٠٠ ٨٦٥ | ١١٣ ٥٧٧ | مصروفات إيجارات |
| -- | ٦١ ٥٨١ | -- | ٦١ ٥٨١ | مصروفات سفر وانتقال |
| -- | ١٤ ٦٥٤ ١٣٧ | -- | ١٤ ٦٥٤ ١٣٧ | خسائر تشغيل أخرى |
| ١٨٨ ٣٤٣ | ٥٥٢ ٥٨٨ | ٤١٩ ٤٨١ | ١ ٠٤٥ ٩٨٧ | مصروفات أخرى |
| <u>٤ ٦٧٦ ٢٢٥</u> | <u>٢٠ ٣٥٩ ٨١٨</u> | <u>٨ ٤١٧ ٢٢١</u> | <u>* ٢٤ ٩٧١ ٣٦٤</u> | |

* يتمثل بلد مصروفات تشغيل أخرى في حصة مشاركة الشركة في الأراضي الغير مباحة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصروفات بيع وتسويق

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١٢٨ ٤١٢ | ٢٥٦ ٠٩٩ | ٢٧٤ ٩٤٠ | ٣٧٨ ٢٣٤ | أجور ومرتبكات وما في حكمها |
| ٢ ٤٥٦ ٣٤٣ | -- | ٢ ٤٥٦ ٣٤٣ | ١ ١٧٠ ٢٠٣ | عوات مبيعات أراضي ووحدات سكنية |
| ٦٧ ٢٠٠ | ١ ٥٢٧ ٢٤١ | ١٤٩ ٩٥٣ | ١ ٦٠٤ ٩٢٥ | مصروفات دعائية وترويج وإعلان |
| ١٣٠ ٤٩٩ | ٣ ٦٢١ | ٢٦٦ ٤١٦ | ٢٩ ٤٣١ | مصروفات أخرى |
| <u>٢ ٧٨٢ ٤٥٤</u> | <u>١ ٧٨٦ ٩٦١</u> | <u>٣ ١٤٧ ٦٥٢</u> | <u>٣ ١٨٢ ٨٩٣</u> | |

٢٦- مصروفات إدارية وعمومية

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|------------------|---------------------------|-------------------|--|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ٢ ٩٢٠ ٥٨٨ | ٢ ٧٧٣ ٢٢٠ | ٦ ١٢٣ ٨٠٦ | ٥ ٠٩٧ ٥٨٠ | أجور ومرتبكات وبدلات وما في حكمها * |
| ٢٢٠ ٠٨٦ | ٤٩٨ ٠٠٠ | ٥٣٨ ٠٨٦ | ٩٤٨ ٠٠٠ | بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية |
| ١ ٣٣٨ ٩٢٠ | ١ ٢٠٣ ٤٧٤ | ١ ٩٤٩ ٨٤٦ | ١ ٨١٢ ٠٠٤ | مصروفات استشارات وأتعاب مهنية |
| ٢٤٥ ٧٢٩ | ١٩٧ ٤٥٣ | ٥٤٦ ٦٩٧ | ٣٩٥ ٢٢٢ | إهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤) |
| ٥٠ ٨٧٣ | ٨٩ ٨٨٩ | ٨١ ٧٠٦ | ٢١٦ ٤٤٥ | مصروفات بنكية |
| ٥١٦ ٨٦٥ | ٥١٧ ٦١٠ | ١ ٠٣٣ ٨٧٥ | ١ ٠٣٥ ١١٠ | إيجارات |
| ١٠٣ ١١٣ | ٢٢٦ ٤٠٠ | ٢٣٩ ٥٢٥ | ٢٨٤ ٣٥١ | أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر |
| ١١٢ ٤٤٤ | ١١٨ ٨٢٩ | ٢٤٣ ٤٢١ | ٢٣٨ ١٠٦ | مصروفات سفر وإنتقال |
| ٢١٦ ٣٧٢ | ١٣٥ ١٣٤ | ٣٦٥ ٦٥٠ | ٣٦١ ١١٠ | إشتراكات |
| ٣٦٣ ٥٢٠ | ٤٤٣ ٥٩٥ | ٨٩٢ ٧١٦ | ١ ٢٦٧ ٠٠٥ | أخرى |
| <u>٦ ١٨٨ ٥١٠</u> | <u>٦ ٢٠٣ ٦٠٤</u> | <u>١٢ ٠٢٥ ٣٢٨</u> | <u>١١ ٨٥٤ ٩٣٣</u> | |

٢٧- صافي تكلفة التمويل

| عن الثلاثة أشهر المنتهية | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| ١ ٤٦٠ ٨٩٨ | ٤ ٦٧١ ٧٥٥ | ٢ ٨٧٢ ٤٨٠ | ٩ ٧٦٦ ٥٢١ | فوائد دائنة |
| (١٨ ٧٢٨ ٣٣٠) | (٣ ٠١٥ ١٧٠) | ٤٧ ٠٤٥ ٥٩٦ | ١٣٤ ٧٩٩ ٠٥٨ | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية |
| <u>(١٧ ٢٦٧ ٤٣٢)</u> | <u>١ ٦٥٦ ٥٨٥</u> | <u>٤٩ ٩١٨ ٠٧٦</u> | <u>١٤٤ ٥٦٥ ٥٧٩</u> | |

٢٨- ضريبة الدخل

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في | | عن الستة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
| (٣ ٥٥٩ ٩٤٨) | ١٨ ٤٩٠ ٧٨٣ | (٤ ١٠٦ ١٢٠) | (٤٥ ٩٧٣ ٩٥٤) | الضريبة المؤجلة إيضاح رقم (١-٢٨) |
| <u>(٣ ٥٥٩ ٩٤٨)</u> | <u>١٨ ٤٩٠ ٧٨٣</u> | <u>(٤ ١٠٦ ١٢٠)</u> | <u>(٤٥ ٩٧٣ ٩٥٤)</u> | |

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠٢٨ التزامات ضريبية مؤجلة

| ٢٠٢٣/٦/٣٠ | الحركة خلال الفترة | ٢٠٢٣/١/١ | |
|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| (٧ ٩٤٥ ٨١٠) | ٤٢٦ ٨٦١ | (٨ ٣٧٢ ٦٧١) | فروق أصول ثابتة |
| (١٧٥ ٤٧٠ ١٠١) | (٥٨ ٨٨٣ ٤٢٦) | (١١٦ ٥٨٦ ٦٧٥) | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية غير المحققة |
| ٣٥ ٧٣٣ ٢٨٠ | ١٢ ٤٨٢ ٦١١ | ٢٣ ٢٥٠ ٦٦٩ | خسائر ضريبية مرحلة |
| ٦٤ ٠٧٧ ٣٤٨ | - | ٦٤ ٠٧٧ ٣٤٨ | فروق مخصصات وإضمحلل |
| <u>(٨٣ ٦٠٥ ٢٨٣)</u> | <u>(٤٥ ٩٧٣ ٩٥٤)</u> | <u>(٣٧ ٦٣١ ٣٢٩)</u> | |

٢٠٢٨ تتمثل الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل ما يلي:-

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٥١٣ ٨٦١ | ٥١٣ ٨٦١ | مخصصات وإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة |
| ٦ ١٦٦ ٤٤١ | ٩ ٢٨٨ ٦٣٢ | خسائر مرحلة |
| ٩٦ ١٨٥ ٤٨٠ | ١٢٨ ٠٣٦ ٣٠٠ | صافي فروق ترجمة عملات أجنبية - خسارة |
| <u>١٠٢ ٨٦٥ ٧٨٢</u> | <u>١٣٧ ٨٣٨ ٧٩٣</u> | |

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

٢٩-الحقوق غير المسيطرة

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في نصيبهم من حقوق الملكية في الشركة التابعة على النحو التالي:-

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | |
|---------------------|---------------------|--|
| (١١ ٢٦٣ ٧٢٩) | (٥٧ ٦٥١ ٥٥٠) | رصيد في أول الفترة/العام بضائف: |
| (٤٦ ٣٨٧ ٨٢١) | (٣٢ ٠٩٥ ٣٢٥) | نصيب الحقوق غير المسيطرة في خسائر الفترة/العام |
| <u>(٥٧ ٦٥١ ٥٥٠)</u> | <u>(٨٩ ٧٤٦ ٨٧٥)</u> | رصيد آخر الفترة/العام |

٣٠- خسائر إنتمائية متوقعة

١-٣٠ خسائر إنتمائية متوقعة

٢٠٢٣/٦/٣٠

| الاجمالي | نقدية بالبنوك | مدينون وأرصدة مدينة أخرى | عملاء وأوراق قبض | |
|--------------------|------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|
| ٥٠٨ ٢٣٨ ٥٧٣ | ٢ ٤١٨ ٦٨٥ | ١٤ ٠٨١ | ٥٠٥ ٨٠٥ ٨٠٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١١٠ ٨٧٢ ٥٦٢ | ١ ٨١٠ ٣٧١ | ٥٧ ١٠٣ | ١٠٩ ٠٠٥ ٠٨٨ | لحركة خلال الفترة |
| <u>٦١٩ ١١١ ١٣٥</u> | <u>٤ ٢٢٩ ٠٥٦</u> | <u>٧١ ١٨٤</u> | <u>٦١٤ ٨١٠ ٨٩٥</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣٠ عبء الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء

| ٢٠٢٢/٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٦/٣٠ | عبء الإضمحلال في قيمة أرصدة العملاء |
|-------------|-----------|-------------------------------------|
| ١٢٢.٠٢٦.٣١٩ | -- | |

٣١-الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ حتى تاريخ صدور قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، تمتعت الشركة بإعفاء عن ضرائب الدخل لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول سنة مالية تالية لبداية النشاط في أول يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ في شأن الأراضي الصحراوية للمملوكة 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 إعادة الشركة بنموذج (١٨) ضرائب وأحيل الخلاف على تقدير مصلحة الضرائب إلى اللجنة الداخلية والتي أقرت بعدم وجود فروق ضريبية.

السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات من ٢٠٠٥ حت ٢٠٠٨ وقد أسفر الفحص عن وجود رصيد دائن قدره ٩٦٦ ٤٠٨ 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 جنية مصري + وعاء مستقل م ٥٦ بمبلغ ٦٠٩ ٥٩٤ جنية مصري يستحق عليه ضريبة قدرها ٩٢٢ ١١٨ جنية مصري، وتم تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طبقاً لنموذج ١٩ حجز في ٢٠١٩/١/٣١.

السنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٣

قامت الأمورية بالفحص التقديري لتلك السنة ومخاطبة الشركة بتقديراتها وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني المحدد وبناء عليه تم أخطار الشركة وتم عمل محضر في تاريخ ٥ مايو ٢٠١٦ وتم إخطار الشركة 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 وتُرحل وتُغطى أوعية السنوات ٢٠١٣/٢٠١٠ بالإضافة إلى أوعية ضريبية مستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السباحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| بيان م٥٦ | | | |
|----------|---------|-----------|-----------|
| ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٠ |
| ٥٨١ ٨١٢ | ٥٩٣ ٢٠٧ | ٢ ٣٩٠ ٨٩٥ | ١ ١٨٤ ٩٠٨ |
| -- | -- | ١ ١٩١ ٣٢٥ | ١ ١٢٣ ٠٣٢ |
| ٤٧ ٧٥٥ | ١٠ ٢٩٠ | -- | -- |
| -- | -- | -- | ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| ٦٢٩ ٥٦٧ | ٦٠٣ ٤٩٧ | ٣ ٥٨٢ ٢٢٠ | ٨ ٢٠٧ ٩٤٠ |
| ٢٠١٣ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٠ |
| -- | ٢٦٦ ١٢١ | ٣١ ٢٥٠ | -- |

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

أعوام ٢٠١٤-٢٠٢٢

تم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٢٢. وجرى التحضير لأعمال الفحص عن السنوات ٢٠١٩/٢٠١٤.

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 ٣١ ٦٦٥ 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 ووافقت 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 المختصة لتبث فيها.
- وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٧١ ٦٥٩ جنيه مصري لا غير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحاً 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 أسفر الفحص عن فروق قدرها ٨٧٣ ١ ٢٣٠ جنيه مصري جرى تسويتها من الرصيد الدائن المستحق للشركة طرف المصلحة.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم فحص تلك السنوات على أساس دفترى. وقد أسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ١ ٢٤٣ ٢٢٦ جنيه مصري تتضمن ٦٥١ ٠١٢ جنيه مصري مقابل تأخير، 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 إلى مبلغ ٩٨٥ ٥١٠ جنيه مصري قيمة مقابل التأخير، وتم سداد الضريبة بالكامل وجرى تسوية الغرامات في ضوء القانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

عام ٢٠١٩

جارى التحضير لأعمال الفحص الدفترى

سنة ٢٠٢٠/٢٠٢٢

لم تطلب للفحص.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- الضريبة على القيمة المضافة / الضريبة العامة على المبيعات
السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧
- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ من قبل مصلحة ضرائب المبيعات وتم الربط والسداد.
السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٥
 - تم فحص تلك السنوات وقد أسفرت عن فروق نهائية قدرها
 - السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠ مبلغ قدرة ٢٥٩ ٧٩٣ جنية مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة.
 - السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٣ مبلغ قدرة ٢٧٩ ٠٨٦ جنية مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة
(بخلاف الضريبة الإضافية والتي تم سدادها).
 - السنوات ٢٠١٤ - ٢٠١٥ مبلغ قدرة ١٩٠ ٦٣١ جنية مصرى وتم سداد تلك الفروق الضريبية.
السنوات ٢٠١٦ / ٢٠٢٠
 - جرى فحص عام ٢٠١٦ والتجهيز لفحص السنوات ٢٠١٧ - ٢٠٢٠ والسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص.
تقوم الشركة بتقديم قرارات ضرائب القيمة المضافة فى المواعيد القانونية.
- ضريبة الدمغة
الفترة منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١
- تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.
الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٢٢
لم تقم بالمأمورية بفحص تلك الفترة.
- وبناء على ما سبق يرى المستشار الضريبي للشركة كفاية المخصصات المكونة ولا داعى إلى تكوين مخصصات لمقابلة الإلتزامات المحتملة حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

القيمة العادلة

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

خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ١٣٥ ٧٠٧ ٨٤٥ جنية مصرى، ١١٠ ١٧٨ ١٦٤ جنية مصرى على التوالي، وبما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى.

| فائض | العملات الأجنبية |
|------------|------------------|
| ٢١ ٩١٧ ٦٩٦ | الدولار الأمريكى |
| ١٤٦ ٤٣٠ | يورو أوروبى |
| ١٨ ١٢٠ | جنيه إسترلينى |

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات للمنتمة للقوائم المالية للتورية المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

خطر الائتمان

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

٣٣-الاحتياطي القانوني

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

٣٤-الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة جـ) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٩٩٥/١٠/٢٤، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨٧ ٣١٨ ٨٢ جنيه مصري، (إيضاح رقم ٨-٣) هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أجاد المستشار القانوني بمرور التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير امترشادي 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 بالترخيص وليس عقد وطلب إحالتها إلى دائرة أخرى وقد تقدم بحواظف 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 تم التأجيل عدة مرات لآخرها ٢٤ يونيو ٢٠٢٢ والتي قررت المحكمة للتأجيل لجلسة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ .

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

- انتهى تقرير الهيئة إلى رفض الدعوى وقد اعتمد على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٩٠٨ لسنة ١٩٩٥ الصادر في شأن الشروط المنظمة في إدارة واستغلال والتصرف في الأراضي المخصصة للهيئة العامة للتنمية السياحية، وتعديله بالقرار رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ وأن 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 ١٩/١٠/١٩٩٥.

- والمقرر وفق القواعد الأصولية والمبادئ القضائية أن القرارات الإدارية والقوانين لا تسري على الوقائع السابقة على إصداره - أي الأثر الرجعي للقوانين والقرارات - ومن ثم بات أن تنظيم القرار للوقائع لا يسري على العقد سند الدعوى وإذ تجاهل تقرير هيئة المفوضين هذا الأمر فيكون قد أصابه العوار إذ أن العقد سند الدعوى بكل ضوابطه وقواعده هو القانون الحاكم للعلاقة بين طرفي الدعوى وهو ما تجاهله تقرير هيئة المفوضين.
- وفي إطار تفسير العقد فالثابت أن الثلاثة مراحل أ، ب، ج وهي المساحات التي تتناول 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 أولت طيلة فترة تنفيذ العقد بالتزاماتها التتموية سواء مرافق (كهرياء - محطات تحلية - صرف صحي - طرق - اتصالات) وراعت الوفاء بالتزاماتها بما فيها المخطط العام منذ تحرير العقد شامله المرحله الثالثة. وقد نفذت الشركة مشروعات على اراضى تلك المرحلة مثل سكن العاملين ومحطه الكهرياء والتي اخذت عليها الموافقه من الهيئة قبل التنفيذ بما يؤكد علم الهيئة التام بتنمية اراضى المرحلة الثالثة وموافقها على ذلك. وعليه تؤكد أن الشركة قد قامت بكل ما أورده العقد من التزامات وضوابط لتنفيذ العقد.
- إن هناك تقارير صادرة عن جهات قضائية أشارت إلى سلامة موقف الشركة القانوني ودعت 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 بسيولى للمحاماة والاستشارات القانونية أن تقرير هيئة المفوضين وهو استشاري غير ملزم للمحكمة قد إعتد على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٩٠٨ وهو قرار لاحق زمنياً على تاريخ العقد مما يعنى انها لا تسرى على العقد، وكذلك تجاهل تقرير المفوضين حقيقة أن التعاقد مع الهيئة بشأن مراحل المشروع الثلاث تم باعتباره تعاقداً متكامل، علاوة على وفاء الشركة بالتزاماتها التعاقدية مع الهيئة وسدادها جزء كبير من ثمن أرض المرحلة الثالثة والبدأ في تنميتها بالإضافة إلى موقف نيابة الأموال العامة التي تستبعد أية شبهة لأية جريمة عدوان على المال العام وفي ضوء اتجاه الشركة مؤخرًا للأخذ بتوصية المستشار القانوني بشأن تقديم طلب إلى اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار وكذلك تقديم طلبات إلى السيد وزير السياحة لإعادة النظر في قرار إلغاء تخصيص أرض المرحلة الثالثة فإنه يرى أن هذا النهج من شأنه تدعيم موقف الشركة في محاولة إصدار قرار من هيئة التنمية السياحية بسحب قرار إلغاء التخصيص ومن ثم تعديل موقف الشركة في الطعن أمام المحكمة.
- مع الأخذ 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.
- ٢- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع اراضى لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذى للتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى ولتعباب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن علي الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم في جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ و في تلك الجلسة أصدرت محكمة استئناف القاهرة حكماً النهائي بقبول الإمتئناف 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 بتاريخ ١٠ يونيو تقدمت للشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يتم الطعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات، ولم يتم الطعن بالتدخل أي إجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم استخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وتم تحديد جلسة للشنق 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).

٣- توجد دعوى تحكيم من أحد عملاء الشركة -أراضي بشأن عقده المبرم مع الشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص رغبة العميل في عدم الالتزام بالعرض الوحيد من شراء الأرض محل التعاقد وهو إقامة مشروع إسكان متكامل للعاملين، بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ اصدرت المحكمة حكماً بالزام الشركة المصرية للمنتجات السياحية بأن تؤدي للشركة المدعية ٥٧٠٠٠٠٠ دولار أمريكي، تم استئناف الحكم من جانبنا، وبتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢٢ وبذلك الجلسة تم حجز الدعوى للحكم، وبتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ قضت المحكمة برفض الاستئناف وتأييد حكم أول درجة وتصحيح اسم الشركة بالحكم، وتم إقامة التماس إعادة النظر في الحكم في الاستئناف ١٣٩/٢٢٣٦ و ١٣٩/١٥٨٤ ومحدد نظره جلسة ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم الطعن بالنقض على حكم الاستئناف من جانبنا هذا وما زالت الدعوى منظورة أمام المحاكم وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية، وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فيلتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم، وترى الشركة أن الدفع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

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

- دعوى رقم ١٧٢٣ لسنة ٢٠٢١ من المدعي طارق محمد ناصف، جيهان عادل سليمان قاموا برفع دعوى إلزام بتنفيذ بنود عقد بيع قطعة الأرض رقم ٩١١ وملحقته ومازالت الدعوى متداولة أمام المحكمة أول درجة وتم عقد عدة جلسات كان آخرها بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وقررت المحكمة بوقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل في استئناف رقم ١٣٧/٢٩٤٠ قضائية وحيث أنه قد تم الفصل في ذا الاستئناف في عام ٢٠٢٠ فسيتم طلب تعجيل.

- دعوى رقم ١٨٩٥ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة بلايا بلانكا للإستثمار العقاري والمشروعات السياحية، جيهان عادل علي سليمان بدعوى حبس ثمن وإلزام لتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي لقطعة الأرض رقم ٦٠٥ وقمنا بتقديم دفاعنا بعدم قبول الدعوى لوجود شرط تحكيم في عقد البيع المبرم بين الأطراف وكذلك قمنا بالطعن بالتزوير على ملحق عقد البيع المقدم من المدعين .

وتم عقد جلسة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ تم فيها إحالة الدعوى إلى الطلب الشرعي وأصدر الطلب الشرعي تقريره في ٩ مايو ٢٠٢٢ والذي انتهى إلى أن بصمات اختتام الأكلشيه الثابتة على الملاحق اخذت من نفس القلب الخاص بعقود البيع.

وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ اصدرت المحكمة حكماً وقضت بعدم جواز نظر الدعوى لسهولة الفصل فيها في الدعوى ٢٦٣٤ لسنة ٢٠١٩ وقد تم استئناف الحكم من جانب المدعي والجلسة القادمة محدد انعقادها بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٣.

- دعوى رقم ١٨٩٦ لسنة ٢٠٢١ من المدعي الممثل القانوني لشركة اتاج للتنمية العقارية والمشروعات السياحية، جيهان عادل علي سليمان بدعوى حبس ثمن وإلزام لتنفيذ بنود عقد بيع ابتدائي لقطعة الأرض رقم ٥٠٤ والدعوى وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ قضت المحكمة باعتماد وجدولة باقي الثمن المدين بملحق عقد البيع وقد قمنا بالاستئناف الحكم الصادر من محكمة أول درجة وقد تم حجز الاستئناف للحكم بجلسة ٢٣ مايو ٢٠٢٣.

بناءً على ما سبق يرى المستشار القانوني للشركة كفاية المخصصات المكونة لمقابلة الالتزامات القانونية المحتملة (إيضاح رقم ١٣)، كما يرى أنه لا حاجة إلى تدعيمه مع الأخذ في الاعتبار إعادة دراسة المخصصات خلال السنة القادمة.

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

٣٥- الأحداث الهامة

أ- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والعلقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وتري الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.

ب- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملة الأجنبية 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٪، ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪، كما قررت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الائتمان والخصم خلال عام ٢٠٢٢ إلى ٣٠٠ نقطة أساس.

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

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

- إمكانية زيادة تكاليف إنشاء المشروعات، وفيما يلي أهم الآثار المترتبة على مشروعات الشركة:-
- مشروع جمران: لا يوجد أثر هام على مشروع - جمران حيث أن المتبقي من المشروع - عدد ٦ وحدات تم بناؤها بالفعل ولم يتم بيعها لذا فلن يكون هناك أثر من ناحية تكلفة إنشاء الوحدات.
- أراضي الشركة: لا زال لدى الشركة مخزون استير اتيجي من الأراضي كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، هذا وقد تم تسليم قطعة أرض بمبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري سبق التعاقد على بيعها بالسنوات السابقة، وكذا بيع قطعة أرض 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 قللت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|--|--|
| معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة". | ١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترقب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية لتبني واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بالرجوع، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| ٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نص المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. | - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار. | تطبق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بالرجوع، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. |

الشركة المصرية للمنتجات السباحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
ملخص لأهم التعديلات
التأثير المحتمل على القوائم المالية
تاريخ التطبيق

سابقة معروضة.

- قد تختار الشركة أن تقيس بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة للتعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الزصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.

رئيس مجلس الإدارة

م/ ناجي خليل محمد زكي



المدير المالي

أ/ أحمد مذبولى

