

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

القوائم المالية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

—	تقرير مراقب الحسابات
١	الميزانية المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٤	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس: ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الشركة المصرية للمنتجات السياحية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة للشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية - فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية فى 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". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقال الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت انتباه

ومع عدم إعتبار ما يلي تحفظات :-

١- كما هو مبين تفصيلاً فى الإيضاح رقم (٣١-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فإنه يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإداري ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية من أحد المحامين ببطان عقد تخصيص كافة أراضي الشركة المصرية للمنتجات السياحية بمنطقة سهل حشيش ، وقد قررت إدارة الشركة فى ٢٨ فبراير ٢٠١١ الدخول طرفاً فى تلك القضية لاتخاذ الإجراءات القانونية وتقديم الأسانيد المؤيدة لموقف الشركة والقضية الآن منظورة أمام هيئة المفوضين بمجلس الدولة وفى مراحلها الأولى وتأجلت لجلسة ١٢ يونيو ٢٠١٤ وبهذه الجلسة تم حجز الدعوى لورود تقرير مفوضى الدولة ، وهذا ولم يتم إيداع تقرير مفوضى الدولة بخصوص الدعوة حتى تاريخه ، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني فى ضوء الدفع المقدمة منهم سلامة الموقف القانوني للشركة ، هذا ومن الصعب التوقع حالياً بما سينتهي إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذه المرحلة المبكرة من النزاع و كذلك الحكم الذي ستحكم به المحكمة ، ومن ثم لم يتحدد مدى تأثير ما قد ينتج عن تلك القضية من آثار سلبية على اقتصاديات الشركة ومركزها المالي .

٢- كما هو مبين تفصيلا في الإيضاح رقم (٤-٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع ، علما بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ حوالي ٧٢,٥٣٤ مليون جنيه مصري ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني سلامة موقف الشركة القانوني في ضوء أحكام العقد المبرم بين الهيئة والشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ والذي قامت الشركة بتنفيذ بنوده ، هذا قد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني و الدعوى مؤجلة لجلسة ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ ، لذا فمن غير الممكن التوقع حاليا بما سينتهي إليه تقرير هيئة مفوضي الدولة في هذا النزاع و كذلك الحكم الذي ستحكم به المحكمة ، ومن ثم لم يتحدد مدى تأثير ما قد ينتج عن تلك القضية من آثار سلبية على اقتصاديات الشركة ومركزها المالي.

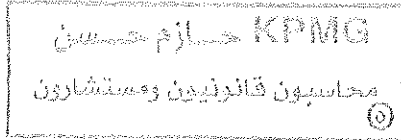


هشام جمال الافندى

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٠)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٥ أغسطس ٢٠١٤

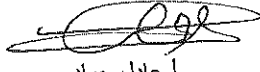
الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الميزانية المستقلة
فى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٣٧ ٨٢٤ ٥٦٨	١٤٠ ٥٠٦ ٦٨٥	(٤، ٢ - ٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠ ٧٢٨ ١٢٦	٢ ٧٦٢ ٥٠١	(٥، ٣ - ٣)	أصول ثابتة (بالصافى)
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٦، ٤ - ٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٩٠٥ ٨٣٥	٢٦ ٣٩٦ ٣٠٤	(٩، ٩ - ٣)	استثمارات فى شركات تابعة
٤٣٦ ٩٠٦ ٤٣٩	٤٤٨ ١١٣ ٤٠٠		عملاء وأوراق القبض - طويلة الاجل (بالصافى)
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٢٢ ٧٩٥ ٤٠٢	٥٣٠ ١٤٩ ٥٢٨	(٧، ٧ - ٣)	أعمال تحت التنفيذ
٢ ٢٥٠ ٣٩٥	٢ ٣٢٠ ١٩٢	(٨، ٦ - ٣)	مخزون
٥٢٦ ٤٢٩ ٦٣٥	٥٥١ ١٦٣ ٣٤٧	(٩، ٩ - ٣)	عملاء وأوراق القبض - قصيرة الاجل (بالصافى)
٩ ٠٦٣ ٦٩٦	١٠ ٠٨٦ ٣٧١	(١٠، ٩ - ٣)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٣ ٧٨٤ ٦٠٤	٨١ ٨٠٥ ٥٣٨	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
١ ١٦٤ ٣٢٣ ٧٣٢	١ ١٧٥ ٥٢٤ ٩٧٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١١ ٨٣٤ ١٢٢	١٢ ٥٥٠ ٢٢٠	(١٢، ١٣ - ٣)	مخصص مطالبات
٥٢ ٢٤٨ ٠٥٨	٥٣ ٥٤٤ ٣٧٤	(١٣)	دفعات مقدمة من عملاء
٤٠٧ ٦٨٦	١٢ ٨٤١ ٨٩٩	(٤/١٩، ٢٥ - ٣)	جارى شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٤٥ ١٧٥ ٨٤٤	٥٤ ٦٦٦ ٢٨١	(١٤، ١٤ - ٣)	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٣٥٣ ٥٣٠	٣٦ ١٠١ ٥٠٠	(١٥)	مستحقات لهيئة التنمية السياحية
٧٨ ٧٤٠ ٥٦٨	٧٣ ٩٠٦ ٢٢٩	(٨-٣)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضى المباعة
٨ ٧٩٣ ٢٠١	١٠ ٣٦٤ ٥٠٩	(١٦)	بنوك - تسهيلات أئتمانية
٢٣٠ ٥٥٣ ٠٠٩	٢٥٣ ٩٧٥ ٠١٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩٣٣ ٧٧٠ ٧٢٣	٩٢١ ٥٤٩ ٩٦٤		رأس المال العامل
١ ٣٧٠ ٦٧٧ ١٦٢	١ ٣٦٩ ٦٦٣ ٣٦٤		إجمالي الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالى:
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	(٣٠)	إحتياطي قانونى
(٤٢ ٠٠٣ ٢٥٩)	(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)		الخسائر المرحلة
(١٨ ٥١٩ ٥٨١)	(٩ ١٥٩ ٢٥٥)		صافى خسارة الفترة / العام
١ ١٢١ ١٤١ ٥٣٩	١ ١١١ ٩٨٢ ٢٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢٤٨ ٩٠٦ ٠٧٦	٢٥٦ ١٤٢ ٠٤٥	(٧-٣)	دائنو شراء اراضى
٦٢٩ ٥٤٧	١ ٥٣٩ ٠٣٥	(٢- ٢٧، ٢٠ - ٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافى)
٢٤٩ ٥٣٥ ٦٢٣	٢٥٧ ٦٨١ ٠٨٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١ ٣٧٠ ٦٧٧ ١٦٢	١ ٣٦٩ ٦٦٣ ٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات غير المتداولة

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

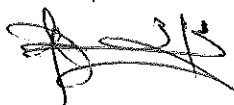
رئيس مجلس الإدارة



أ. عادل حماد

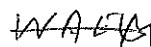
العضو المنتدب

أ. محمد إبراهيم كامل



المدير المالى والادارى

أ. وائل أبو علم



-١-

تقرير الفحص المحدود "مرفق"،،،

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ٢٠١٣/٤/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٤/٤/١	من ٢٠١٤/١/١	إيضاح رقم	
وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠	وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠	وحتى ٢٠١٤/٦/٣٠	وحتى ٢٠١٤/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٣٨٠ ٣٥٧	٥ ٣٨٠ ٣٥٧	٢٣ ٧٤٣ ٥٩٢	٢٣ ٧٤٣ ٥٩٢	(٢٠، ١٦ - ٣)	إيرادات النشاط
(٢ ٢٢١ ٧٨٧)	(٤ ٣٠١ ٢٢٧)	-	-	(١٦ - ٣)	مبيعات أراضي
٩ ٤٤٦ ١٠٢	١٦ ٩٢١ ٦١٢	٩ ٩٥٩ ٥٧٩	١٧ ٩٥٣ ٢٨٣	(٢١، ١٦ - ٣)	مردودات مبيعات أراضي
١٢ ٥٩٤ ٦٧٢	١٨ ٠٠٠ ٧٤٢	٤٣ ٧٠٣ ١٧١	٥١ ٦٩٦ ٨٧٥		إيرادات خدمات مؤداة
					إجمالي الإيرادات
					يخصم:
					تكاليف النشاط
(١ ٠٤٦ ٨٩٠)	(١ ٠٤٦ ٨٩٠)	(٢٣ ٩٠٦ ٥٦٨)	(٢٣ ٩٠٦ ٥٦٨)	(٢٢، ١٧ - ٣)	تكاليف المبيعات
١ ٢٣٩ ٠٧٢	٢ ٥٨٠ ٧٣٦	-	-	(١٧ - ٣)	تكلفة مردودات مبيعات أراضي
(١٢ ٥٤٨ ٤٧١)	(٢٣ ١٩٢ ٧٣٣)	(١٤ ٨٥٦ ٧٥٢)	(٢٦ ٦٦٥ ٤٦٧)	(٢٣، ١٧ - ٣)	تكاليف تشغيل الخدمات المؤداة
٣٣٨ ٣٨٣	(٣ ٦٥٨ ١٤٥)	٤ ٩٣٩ ٨٥١	١ ١٢٤ ٨٤٠		مجمل ربح (خسارة) النشاط
١ ٤٥١ ٩٥٠	٢ ٠٥٦ ٨٣٦	٨٩٧ ٠٨٠	١ ٤٥١ ٢٢٦	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
١ ٧٩٠ ٣٣٣	(١ ٦٠١ ٣٠٩)	٥ ٨٣٦ ٩٣١	٢ ٥٧٦ ٠٦٦		
					يضاف:
٢٥٦ ١٨٢	٦٥٥ ٧٣٩	(٢٤٢ ٦٣١)	(١ ٦١٢ ٧٣١)	(١٦ - ٣)	صافي الفوائد المؤجلة المستدعاة
٣ ٦١٥ ٢٦١	٩ ٣٨٠ ٥٤٦	٢ ٨٩٥ ٥٩٢	٦ ٦٠٨ ٥٣٦		غرامات تأخير أقساط بيع أراضي
(٤٩ ٤١٣)	(٦٩٣ ٢٠١)	(٣ ٢٠١ ٦٨٩)	(٤ ٦٨٦ ٣٦٧)	(١٧ - ٣)	مصروفات بيعية و تسويقية
(١٠ ٥٠٣ ٩٥١)	(١٦ ٤٩٨ ١٤٩)	(٥ ١٠١ ٩٧٥)	(١١ ٨٠٢ ١١٨)	(٢٥، ١٧ - ٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣ ٩٨٧ ٢٣٤)	(٦ ٥٧٠ ٥٣١)	(٤ ٠٢٢ ٤٢٣)	(٧ ٢١٨ ٤٢٥)	(٩)	الانخفاض في أرصدة العملاء
(١ ١٢٥ ٠٠٠)	(١ ١٢٥ ٠٠٠)	-	-	(١٠)	الانخفاض في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٣٢ ٤٧٦)	(١ ٠٤٩ ٠٤٣)	(٤٣٨ ٥٠٥)	(٧١٦ ٠٩٨)	(١٢)	مخصص مطالبات
(١٠ ٤٣٦ ٢٩٨)	(١٧ ٥٠٠ ٩٤٨)	(٤ ٣١٤ ٦٩٩)	(١٦ ٨٥١ ١٣٧)		الخسائر الناتجة عن التشغيل
٩٠٦ ٩١٥	١ ٨٤٧ ٩٠٣	٥١٧ ٣٥٥	١ ٢٦٦ ٠٨١	(١١)	التغير في تقييم وثائق صناديق استثمار
٩ ٧٤٢ ٧٥٠	٢٥ ٠٥٢ ٥٨٦	٦ ٦٣٢ ٨٦٥	٧ ٢٣٥ ٢٨٩	(٢٦)	الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافي)
١٠ ٦٤٩ ٦٦٥	٣٦ ٩٠٠ ٤٨٩	٧ ١٥٠ ٢٢٠	٨ ٦٠١ ٣٧٠		
٢١٣ ٣٦٧	١٩ ٣٩٩ ٥٤١	٢ ٨٣٥ ٥٢١	(٨ ٢٤٩ ٧٦٧)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٥٧ ٥٤٤)	(٤٦٧ ٧٧٤)	-	-	(١ - ٢٧، ٢٠ - ٣)	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٣١٨ ٢١٨)	(٤ ٥٤٨ ٨٩٠)	(٣ ٢٨٢ ٣٨٨)	(٩٠٩ ٤٨٨)	(٢ - ٢٧، ٢٠ - ٣)	الضريبة المؤجلة (مصروف) منفعة
(٣٦٢ ٣٩٥)	١٤ ٣٨٢ ٨٧٧	(٤٤٦ ٨٦٧)	(٩ ١٥٩ ٢٥٥)		صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة
(٥٠، ٠٠٣)	١٠، ٠١٤	(٥٠، ٠٠٤)	(٥٠، ٠٠٩)	(١٨، ٢٤ - ٣)	تصويب السهم في (خسارة) ربح الفترة (جنيه/سهم)

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإجمالي	صافي (خسارة) ربح		(الخسائر) الأرباح	إحتياطي قانوني	رأس المال المصد و المدفوع	الرصيد في أول يناير ٢٠١٣ المحول إلى الأرباح المرحلة صافي ربح الفترة
	الفترة / العام	الفترة / العام				
جنيه مصري ١ ١٣٩ ٢٦١ ١٢٠	جنيه مصري (٧٣.٠٩٨ ١٣٥)	جنيه مصري ٧٣.٠٩٨ ١٣٥	جنيه مصري ٣١.٠٩٤ ٨٧٦	جنيه مصري ١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	جنيه مصري ١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٣
-	-	-	-	-	-	٢٠١٣
١٤ ٣٨٢ ٨٧٧	١٤ ٣٨٢ ٨٧٧	١٤ ٣٨٢ ٨٧٧	(٤٢.٠٠٣ ٢٥٩)	١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٣
١ ١٥٤.٠٤٣ ٩٩٧	١ ١٥٤.٠٤٣ ٩٩٧	١ ١٥٤.٠٤٣ ٩٩٧	(٤٢.٠٠٣ ٢٥٩)	١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٣
جنيه مصري ١ ١٢١ ١٤١ ٥٣٩	جنيه مصري (١٨ ٥١٩ ٥٨١)	جنيه مصري ١٨ ٥١٩ ٥٨١	جنيه مصري (٤٢.٠٠٣ ٢٥٩)	جنيه مصري ١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	جنيه مصري ١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٤
-	-	-	(٤٢.٠٠٣ ٢٥٩)	-	-	٢٠١٤
(٩ ١٥٩ ٢٥٥)	(٩ ١٥٩ ٢٥٥)	(٩ ١٥٩ ٢٥٥)	(٢٠.٥٢٢ ٨٤٠)	١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٤
١ ١١١ ٩٨٢ ٢٨٤	١ ١١١ ٩٨٢ ٢٨٤	١ ١١١ ٩٨٢ ٢٨٤	(٢٠.٥٢٢ ٨٤٠)	١٣١ ٢٦٤ ٣٧٩	١.٠٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٤

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/١/١ وحتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	
١٩ ٣٩٩ ٥٤١	(٨ ٢٤٩ ٧٦٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافى (خسارة) ربح الفترة قبل مصروف الضريبة
		تسويات لمطابقة صافى (الخسارة) الربح لصافى الأموال المستخدمة في أنشطة التشغيل
٧ ٩٨٤ ٤٠٦	٨ ٤٦٠ ٦٥٥	إهلاك وأستهلاكات الأصول الثابتة وحقوق استغلال علامات تجارية
٦ ٥٧٠ ٥٣١	٧ ٢١٨ ٤٢٥	(٩) الانخفاض فى رصيد العملاء
١ ١٢٥ ٠٠٠	-	الانخفاض فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١ ٠٤٩ ٠٤٣	٧١٦ ٠٩٨	(١٢) مخصص مطالبات - تدعيم
(١ ٠٦٦ ٨٦٩)	-	(٢٦) عائد اذون خزانة حكومية
(٢١ ٧٧٣ ٧٤٨)	(٥ ٧٥٥ ٧٩١)	فروق تقييم الارصدة بعملات اجنبية ذات الطبيعة النقدية
١٣ ٢٨٧ ٩٠٤	٢ ٣٨٩ ٦٢٠	
		التغير في بنود رأس المال العامل
٨٣ ١٦٨ ٠٦٨	(٣٣ ١٣٧ ٦٢٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٥٤ ٥٣٢)	(٦٩ ٧٩٧)	التغير في المخزون
(٢ ٠٨٦ ٢٩٢)	(١ ٠٢٢ ٦٧٥)	التغير في مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٦٧٠٨ ٤٢٦)	(٧٣٥٤ ١٢٦)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
٦٦٥ ٦٨٧	(٦٧ ٢٢٧)	التغير في العملاء دفعات المقدمة
(١١ ٢٣٩ ٦٦٧)	٩ ٤٩٠ ٤٣٨	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٣ ٠١٦ ٩٧٥	١٢ ٤٣٤ ٢١٣	التغير في جارى شركات تابعة
(٦٧٠١ ٤٧٨)	(٤ ٨٢٤ ٣٣٩)	التغير في التكلفة التقديرية لتنمية اراضى مباحة
٥٠٥ ٣٠٩	١ ٧٩٨ ٢٩٤	التغير في مستحقات هيئة التنمية السياحية
(٦٢٩ ٤٧٧)	-	التغير في دائنو شراء اراضى
٧٣ ١٢٤ ٠٧١	(٢٠ ٣٧٣ ٢٢٧)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦ ١٠١ ٠٦٧)	(٣ ١٧٧ ١٤٧)	(٥٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٦) مدفوعات إستثمارات فى شركات تابعة
٣٩ ٨٦٢ ٩٨٩	(٦٠٤ ٥٠٠)	(١١) التغير فى قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
١ ٨٧١ ٠٩٦	-	مقبوضات إستثمارات فى اذون الخزانة الحكومية (بعد الضريبة)
(٦٩ ٣٦٦ ٩٨٢)	(٣ ٧٨١ ٦٤٧)	صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦ ٦٨٤ ٨٧١	١ ٥٧١ ٣٠٨	(١٦) الزيادة فى رصيد التسهيلات البنكية
٦ ٦٨٤ ٨٧١	١ ٥٧١ ٣٠٨	التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١٠ ٤٤١ ٩٦٠	(٢٢ ٥٨٣ ٥٦٦)	صافى النقدية وما فى حكمها (المستخدمة) المتاحة خلال الفترة
١٠٧ ١٧١ ٩٢٨	٨٢ ٩٣٩ ١٠٤	رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول المدة
١١٧ ٦١٣ ٨٨٨	٦٠ ٣٥٥ ٥٣٨	(٢-١١) رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية المدة

(* تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١- نبذة عن الشركة

(أ) عام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل 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 ٤ شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- يرأس مجلس إدارتها السيد الأستاذ/ عادل حماد و عضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ/ محمد إبراهيم كامل (وقد اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المستقلة بتاريخ ٢٥/٨/٢٠١٤).

(ب) غرض الشركة

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 المنتجعات العمرانية والقرى السياحية وإنشاء محطات الخدمة وإدارتها وبجوز للشركة أن تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج .

(ج) الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

ب- أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم اتباع نفس السياسات والاسس المحاسبية الموضحة أدناه مقارنة بأحدث قوائم مالية سنوية .

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل ، وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل. كما يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١٢). تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل للحالة التي يتم تشغيله بها في موقعة وفي الغرض الذي تم اقتناؤه من أجله ، وكذلك تكاليف إزالة وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

مباني	من ٣٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	١٦ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٥ سنوات
<u>محطات التحلية والصرف والمعالجة</u>	
أعمال إنشائية	٣٠ سنة
أعمال ميكانيكية	١٠ سنوات
خزان المياه	٣٠ سنة
المخازن	٣٠ سنة
الشبكات والمرافق	١٠ سنوات
الرصيف البحري	٢٥ سنة
مطعم الشاطئ	١٠ سنوات

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

القياس الأولى : يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي تم اقتنائها من أجله. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت (إيضاح ٣-١٢).

٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة

تثبت الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٢) فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات بقيمة خسائر هذا الاضمحلال على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

٥-٣ الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

٦-٣ المخزون

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

٧-٣ أعمال تحت التنفيذ

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

٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة

القياس الأولى : تثبت مبدئياً بقيمة التكلفة التقديرية للأراضي المباعة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لتنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفق المخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حدة ، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لإعمال تنمية الأراضي (٣-٧) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة علي حدة ، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل .

٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المتوقع تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٢) ، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل العائد الفعلي.

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل والنسبة للأصول المالية الأخرى يتم إجراء الاختبار على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال عند حدوثها بقائمة الدخل.
- يتم رد خسائر الإضمحلال إذا ما أمكن ربط الرد بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل.

ب- الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على اضمحلال تلك الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الإضمحلال يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس تقييم السوق المحلى للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم رد أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية. ويتم الرد في حدود القيمة الدفترية للأصل والتي يتم تحديدها بعد خصم عبئ الإهلاك أو الاستهلاك الذي كان يتعين خصمه إذا لم يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال وبحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية.

١٣-٣ المخصصات

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

١٤-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٥-٣ نظام معاشات العاملين

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

١٦-٣ تحقق الإيراد

- إيرادات النشاط

يتحقق الإيراد بالنسبة لمبيعات الأراضي بالتقسيط وفقاً لشروط التعاقد والتسليم للعميل والتي يتم بموجبها سداد المقابل على أقساط ويتم الاعتراف بسعر البيع النقدي (بدون العائد) كإيراد في تاريخ البيع. ويتم تحديد سعر البيع النقدي بخصم الأقساط المستحقة باستخدام معدل خصم مناسب ويظهر الفرق بين إجمالي سعر البيع والسعر النقدي مخصوماً من قيمة أرصدة العملاء ويتم الاعتراف به كإيراد على مدار فترة استحقاقه.

- إيرادات التوزيعات

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

- إيراد الفوائد

يتم إثبات الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٧-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٨-٣ تكاليف تمويلية (بالصافي)

يتضمن بند تكاليف تمويلية الفوائد المدينة والفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة بالإضافة إلى فروق العملات الأجنبية والعوائد على أذون الخزانة الحكومية.

١٩-٣ مصروف الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٢٠-٣ ضرائب الدخل

تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبية الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الميزانية أخذاً في الاعتبار الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢١-٣ أذون الخزانة الحكومية

يتم إثبات أذون الخزانة الحكومية بصافي التكلفة بعد استبعاد الاستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول (١٢-٣) .

٢٢-٣ شراء أسهم رأس المال

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

٢٣-٣ التوزيعات

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

٢٤-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم العادي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة .

٤- الأصول الثابتة

يتصل بند الأصول الثابتة (بالصافي) الظاهر بقائمة الميزانية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ فيما يلي:-

بيان

صافي التكلفة الدائرية للأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١	صافي التكلفة الدائرية للأصول في ٢٠١٤/٦/٣٠	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٦/٣٠	إهلاك الفترة حجبه مصرى	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/١/١	التكلفة في ٢٠١٤/٦/٣٠	إضافات الفترة حجبه مصرى	التكلفة في ٢٠١٤/١/١	حجبه مصرى	حجبه مصرى
٥٢١ ٦١٠	٥٢١ ٦١٠	-	-	-	٥٢١ ٦١٠	-	٥٢١ ٦١٠	-	٥٢١ ٦١٠
٢٩ ١٧٨ ٤٥١١	٢٩ ١٧٨ ٣٢٦	٥ ٣٣٢ ٣٤٠	٥٢٦ ١٨٥	٤ ٨٠٦ ١٥٥	٣٤ ٥١٠ ٦٦٦	-	٣٤ ٥١٠ ٦٦٦	-	٣٤ ٥١٠ ٦٦٦
٣٠ ٧٨ ٦١٣	٣٠ ٤٧ ٠٨٩	١ ٨٠٤ ٥١٤	١٤٨ ٠٢٤	١ ٦٥٦ ٤٩٠	٤ ٨٥١ ٦٠٣	١١٦ ٥٠٠	٤ ٧٣٥ ١٠٣	-	٤ ٧٣٥ ١٠٣
٨١ ٣١٣	٣٩ ٣١٩	٧٥٨ ٠٦٨	٤١ ٩٩٤	٧١٦ ٠٧٤	٧٩٧ ٣٨٧	-	٧٩٧ ٣٨٧	-	٧٩٧ ٣٨٧
١ ٦٩١ ٩١٧	١ ٧٠١ ٣٥٧	٦ ٨٤٨ ٣٩٠	٦٤٩ ٥٠٧	٦ ١٩٨ ٨٨٣	٨ ٥٤٩ ٧٤٧	٦٥٨ ٩٤٧	٧ ٨٩٠ ٨٠٠	-	٧ ٨٩٠ ٨٠٠
٩٣٥ ١٦٩	٨٧٥ ٣٩٨	١ ٥١١ ٨٨٧	٨١ ٢٧١	١ ٤٣٠ ٦١٦	٢ ٣٨٧ ٢٨٥	٢١ ٥٠٠	٢ ٣٦٥ ٧٨٥	-	٢ ٣٦٥ ٧٨٥
٥٥ ٠٧٥ ٢٠٢	٥٠ ٦٥٤ ٤٣٨	٣٧ ٧٦٠ ٨٤٨	٤ ٤٢٠ ٧٦٤	٣٣ ٣٤٠ ٠٨٤	٨٨ ٤١٥ ٢٨٦	-	٨٨ ٤١٥ ٢٨٦	-	٨٨ ٤١٥ ٢٨٦
١٦ ١٢١ ٥٤١	١٥ ٦٣٩ ٧٧٩	٦ ١٣٥ ٤٧٣	٤٨١ ٧٦٢	٥ ٦٥٣ ٧١١	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	-	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	-	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢
٧ ٥٢٢ ٣٦٠	٧ ٣٧٣ ٢٠٦	١ ٥٧٦ ٨٩٠	١٤٩ ١٥٤	١ ٤٢٧ ٧٣٦	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	-	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	-	٨ ٩٥٠ ٠٩٦
١٥ ٦١٠ ٣٥٢	٢٤ ١٥٧ ٦٤١	١٥ ٢٤٨ ٢٣٩	١ ٧٩٨ ٥٣٦	١٣ ٤٤٩ ٧٠٣	٣٩ ٤٠٥ ٨٨٠	١٠ ٣٤٥ ٨٢٥	٢٩ ٠٦٠ ٥٥٥	-	٢٩ ٠٦٠ ٥٥٥
٧ ٢٢٣ ٩٠٨	٧ ١١٢ ٥٧٦	٤٥٣ ٩٩٥	١٥١ ٣٣٢	٣٠ ٢ ٦٦٣	٧ ٥٦٦ ٥٧١	-	٧ ٥٦٦ ٥٧١	-	٧ ٥٦٦ ٥٧١
٢١٨ ٠٧٢	٢٠٥ ٩٤٦	٣٦ ٥٨٦	١٢ ١٢٩	٢٤ ٤٦٠	٢٤٢ ٥٢٢	-	٢٤٢ ٥٢٢	-	٢٤٢ ٥٢٢
١٣٧ ٨٢٤ ٥٦٨	١٤٠ ٥٠٦ ٦٨٥	٧٧ ٤٦٧ ٢٣٠	٨ ٤٦٠ ٦٥٥	٦٩ ٠٠٦ ٥٧٥	٢١٧ ٩٧٣ ٩١٥	١١ ١٤٣ ٧٧٢	٢٠٦ ٨٣١ ١٤٣	-	٢٠٦ ٨٣١ ١٤٣

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ أصولاً متعلقة تقريباً بالكامل تتمثل في الآتى:-

٢٠١٣/١٢/٣١	حجبه مصرى	٢٠١٤/٦/٣٠	حجبه مصرى
٣٧٧ ٤٣٧	حجبه مصرى	٣٧٧ ٤٣٧	حجبه مصرى
٧٥٤ ٦٤٢	حجبه مصرى	٧٥٤ ٦٤٢	حجبه مصرى
١٦٦ ٨٥٧	حجبه مصرى	١٦٦ ٨٥٧	حجبه مصرى
٨٢ ٨٣٠	حجبه مصرى	١٢٩ ١٩٥	حجبه مصرى
٣ ١٤٩ ٨٤١	حجبه مصرى	٣ ٧٣٩ ٧٨٣	حجبه مصرى
٤ ٥٣١ ٦٠٧	حجبه مصرى	٥ ٢١٣ ٨٠٤	حجبه مصرى

وسائل نقل وابتقال
آلات ومعدات
أثاث
مبانى (كر فانات)
أجهزة كمبيوتر

٥- المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل تكلفة المشروعات تحت التنفيذ الظاهرة بقائمة الميزانية فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٠.٠٠٠	٢٥٥.٠٠٠	- الرصيف البحري
٢٣٠.٦٤١١	٢٤١٩.٩٩٨	- محطة رفع منسوب شبكة الصرف الصحي
٨٢١١.٧١٥	--	- إنشاء محطة تحليه مياه أبار سعة ٤٠٠٠ متر مكعب
--	٣٥.٧٨٦	- مشروعات متنوعة
--	٥١.٧١٧	- الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
<u>١٠.٧٢٨.١٢٦</u>	<u>٢.٧٦٢.٥٠١</u>	

٦- استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة الظاهر بقائمة الميزانية في ما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	نسبة المسدد من المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري	%١٠٠	- قيمة المساهمة في رأس مال شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) البالغ قدره ٢٥٠ مليون جنيه مصري بنسبة مساهمة ٦٩,٣٨% وقد بلغ عدد الأسهم المملوكة للشركة المصرية للمنتجات السياحية ٧٩١ ٣٤٤ ١٧ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم مدفوع بالكامل.
١٧٣.٤٤٧.٩١٠	١٧٣.٤٤٧.٩١٠	%١٠٠	- قيمة زيادة رأس مال الشركة التابعة البالغ قدرها ١٠٥ مليون جنيه مصري لعدد ١٠,٥ مليون سهم أسمى بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم ليصبح رأس مالها بعد الزيادة ٣٥٥ مليون جنيه مصري ونسبة المساهمة بها بعد الزيادة ٧٨,٤٤% من رأس مال الشركة ، وذلك بموجب موافقة مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات السياحية خلال عام ٢٠١٢ على الاكتتاب في كامل زيادة رأس مال شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (الشركة التابعة) .
<u>٢٧٨.٤٤٧.٩١٠</u>	<u>٢٧٨.٤٤٧.٩١٠</u>		الاجمالي

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧ "القوائم المالية المجمعة والمستقلة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٧- أعمال تحت التنفيذ

تتمثل التكاليف الفعلية لبند أعمال تحت التنفيذ الظاهرة بالميزانية المستقلة ضمن بند الأصول المتداولة فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	١-٧ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع
٢٩ ٧٤٤ ٢٠١	٢٨ ٢٦٠ ٦٠٦	٢-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع
١٧٩ ١١٠ ٣٥٠	١٨٥ ٩٠٠ ٦٦٥	٣-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
٣٠٣ ١٣٩ ٧١٥	٣٠٣ ٩٨٥ ١٢١	٤-٧ تكلفة أعمال مشروع صواري
١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	٥-٧ تكلفة أعمال مشروع جمران
٢٧٠ ٨٦٢	١ ٤٧٢ ٨٦٢	
٥٢٢ ٧٩٥ ٤٠٢	٥٣٠ ١٤٩ ٥٢٨	

(*) نظراً للإحداث الاقتصادية التي مرت بها جمهورية مصر العربية خلال عام ٢٠١١، وما صاحبها من قرارات حكومية بسحب أرض المرحلة الثالثة بالمشروع والجاري حالياً اتخاذ الإجراءات القضائية حياله كما هو مبين تفصيلاً بإيضاح (٧-٣) أدناه والذي قد يؤثر على البيانات والمعلومات والافتراضات الفنية المرتبطة بتقدير عناصر التكلفة المشار إليها أعلاه، فمن ثم فقد قامت الشركة في ضوء البيانات المالية والفنية المتوفرة لديها حالياً بأعداد تقديرات مالية لاحتساب التكلفة لحين الانتهاء من كافة المعوقات المرتبطة باستكمال تلك الدراسة بالصورة المناسبة بمعرفة بيت خبرة متخصص.

١-٧ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص 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 المرحلة. هذا ويستحق للهيئة ٧,٥% من ثمن البيع وقت التصرف ويحد أدنى ١١,٢٥ جنيه للمتر الواحد تزداد بنسبة ١٠% سنوياً وذلك وفقاً لعقود البيع المقدمة من الشركة هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد ٢٨ في ١٤ يوليو ٢٠٠٥، والذي تضمن أن الأراضي المباعة لإقامة مشروع فندي يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش والذي بموجبه تم الاتفاق على أن يتم حساب حصة الهيئة المستحقة عن المرحلة الأولى على أساس ٧,٥% من قيمة التصرف أو ١١,٢٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد تزداد بنسبة ١٠% سنوياً من تاريخ أول تعاقد أيهما أكبر.
- وفي ضوء عملية إعادة الرفع المساحي للمرحلة الأولى في عام ٢٠٠٨ والذي تم بمعرفة خبراء الشركة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨١٧ ٦٠٤ ٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٣٤٧ ٨٦٢ ٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٨١٥ ٧٤٢ ٢٥١ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٥١,٧٧٣ جنيه مصري.

٢-٧ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع بمنطقة امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية ببيع 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.
- وفي إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية والثالثة من مركز سهل حشيش المشار إليها في (٧-١) فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عليه بواقع ١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

- في ضوء عملية إعادة الرفع المساحي للمرحلة الثانية في عام ٢٠٠٨ والمشار إليه في (٧-١) فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨٦٧ ٠٣٢ ٧ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٩٢٢ ٩٢٢ ٦ متر مربع .
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٧٠١ ٦٠٧ ٣٩٢ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦٠ جنيه مصري.

٣-٧ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٠/٢٤/١٩٩٥ .
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفي الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافي الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه ، وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٦/٢/٢٠٠٧ تم تحديد سعر شراء المتر بمبلغ ١,٤٠ دولار للمتر المربع.
- وطبقاً للرفع المساحي المعد بمعرفة خبراء تم الاستعانة بهم عن طريق الشركة خلال عام ٢٠٠٨ فإن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٩٦ ٣١٢ ٢٨ متر مربع وتبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحي المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٨١٩ ٤١١ ٤٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٧٤٠ ٧٤٠ ٤٥٠ ٢٣١ جنيه مصري والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٣٥٩ ٥٦٧ ٧ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ويبلغ باقي قيمة المستحق للهيئة في ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ ١٩٠ ٥٠٥ ٢٤٩ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨١٩ ٨٥١ ٣٤ دولار أمريكي والمدرجة ضمن دائنو شراء أراضي .
- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٣٨٠ ٥٣٤ ٧٢ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٥ ٦٨٨ ٧١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) .
- هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بموجب قرارها المؤرخ في ٣١ مارس ٢٠١١ بسحب موافقتها السابقة الصادرة للشركة لتنمية وتطوير أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع ، وقد قامت الشركة بالتنظيم من قرار الهيئة العامة للتنمية السياحية بسحب الموافقة المشار إليها في ٢٧ مايو ٢٠١١ والتي لم تتلقى رد بشأنه ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري الخاص بسحب أرض المرحلة الثالثة والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري والتي تأجلت إلى جلسة ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانوني للشركة إيضاح رقم (٤-٣١) .

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

- يتمثل البند عاليه في ما يلي :
٧-٤-١ قيمة التكلفة المتكبدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكني فاخر على مساحة تبلغ حوالي ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش ، وفي إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) في ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه .
- ٧-٤-٢ حقوق استغلال علامات تجارية والمتمثلة في قيمة مقابل استغلال الاسم التجاري لشركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - (FZC) ومقرها رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن أعمال الإشراف على تنفيذ و الترويج والدعاية لمشروع صواري المبين عاليه.

والشركة بصدد متابعة 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 ٣-٧) .

٥-٧ مشروع جمران

يتمثل البند عاليه في قيمة التكلفة المتكبدة لتنفيذ أعمال مشروع المرحلة الثانية لمنطقة الفيلات بالإضافة إلى قيام الشركة بتولي أعمال بناء وحدات الفيلات لصالح عملاء تلك الأراضي بما يتناسب مع المخطط العمراني المتكامل لتلك المنطقة .

٨- المخزون

يتمثل رصيد بند المخزون والظاهر بالميزانية ضمن بند الأصول المتداولة فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥.٣٩٥	٢٣٢.١٩٢	- مخزون مهمات الصيانة و قطع الغيار بالموقع

٩- عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

يتمثل بند عملاء وأوراق القبض والظاهر بالميزانية ضمن بند الأصول المتداولة فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٨ ٦٧٤ ٥٣٤	٦٦٧ ٣٤٩ ٢٠٣	عملاء - أراضي
٩ ٨٨٢ ٦٠١	٩ ٦٠٢ ٨٦٠	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
٢٨ ٦٢٠ ٩٤٨	٤٠ ١٠٠ ٢١٥	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
٦٦٧ ١٧٨ ٠٨٣	٧١٧ ٠٥٢ ٢٧٨	
(٤٤٥ ٢٨٣)	(٣ ٠٦٤ ٠٩٧)	يخصم: الفوائد المؤجلة
(١٣٠ ٣٩٧ ٣٣٠)	(١٣٦ ٤٢٨ ٥٣٠)	يخصم: الانخفاض في رصيد العملاء (*)
٥٣٦ ٣٣٥ ٤٧٠	٥٧٧ ٥٥٩ ٦٥١	

- لإغراض تصوير القوائم المالية تم تبويب أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ كالتالي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٩٠٥ ٨٣٥	٢٦ ٣٩٦ ٣٠٤	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
٥٢٦ ٤٢٩ ٦٣٥	٥٥١ ١٦٣ ٣٤٧	عملاء وأوراق قبض - أصول متداولة

(*) يتمثل رصيد الانخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير انخفاض نشاط السوق بسبب الصعوبات المالية التي تواجه قطاع السياحة عامة ، لذا فإن إدارة الشركة قامت بإجراء دراسة بناء على عدة افتراضات لتحديد مقدار الانخفاض في أرصدة العملاء نتيجة المؤشرات المذكورة عاليه ، وقد تم أعداد الدراسة في ضوء ما يلي:

- افتراض استمرار الارتباط بالعميل ومتابعة عملية التحصيل منهم.
- التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في ضوء عدد السنوات المتوقعة للسداد على مستوى كل عميل على حدة.
- خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات للعائد من الاستثمارات المشابهة ووفقاً لطبيعة العملة المرتبط بها كل عميل.

- وتمثل حركة رصيد الانخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة فيما يلي:

جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٣٠ ٣٩٧ ٣٣٠	الانخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة
٧ ٢١٨ ٤٢٥	المستخدم من الرصيد خلال الفترة
(١ ١٨٧ ٢٢٥)	رصيد آخر المدة
١٣٦ ٤٢٨ ٥٣٠	

١٠- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل بند مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والظاهر بالميزانية فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	تأمينات خطابات الضمان
١٧١ ١٩٠	١١٠ ٤٤١	عهد نقدية وسلف (*)
٧٦٨ ٢١١	٦٨٧ ٧٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٢٦ ٩٨٤	٤٣٧ ٩٣٤	تأمينات لدى الغير
٣١٧ ٢٦٣	٣١٩ ٨٨٩	فوائد وعوائد مستحقة
٢ ٧٧٣ ٦١٦	٣ ٩٠٦ ١٨١	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين (*)
٤٧٤ ١٧٦	٤٥٩ ٠٤٦	مدينون متنوعون (*)
٣٦٠ ٤٣٨	٣٩٣ ٢٧٣	ضريبة خصم من المنبع - مدينة
٥ ١٠٥ ٠٧٢	٥ ١٠٥ ٠٧٢	مصلحة الضرائب على الدخل - مدينة (**)
١٠ ٤٤٦ ٩٥٠	١١ ٤٦٩ ٦٢٥	
(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	يخصم : الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (*)
٩ ٠٦٣ ٦٩٦	١٠ ٠٨٦ ٣٧١	

(**) يتمثل الرصيد في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٥ ١٠٥ ٠٧٢ جنيه مصري عن دخل الأشخاص الاعتبارية عن السنة المالية ٢٠٠٨ في ضوء قرار اللجنة الداخلية الوارد بنموذج رقم ٣٦ سداد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢. وقد بلغ قيمة ما تم تسويته خلال عام ٢٠١٢ مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ١ ٣٠٣ ٨٩٤ جنيه مصري. وهذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

١١- النقدية بالصندوق والبنوك

١١-١ يتمثل بند النقدية بالصندوق والبنوك والظاهر بالميزانية فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٤٧ ٣٦٩	٨٦ ٠٩٧	بنوك - حسابات جارية-جنيه مصري
٤ ٩٧٥ ٢٨٦	٣ ٢٠٨ ٣٠٧	بنوك - حسابات جارية- دولار أمريكي
٤ ٠٣٣ ٤٧٥	٤ ٦٥٩ ٣٩١	بنوك - حسابات جارية- يورو
١٦٤ ٥٨٥	١٠ ٦٤٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أقل من ثلاثة شهور)
٣١ ٢٦٨ ٢٥٠	٣٢ ١٧٥ ٠٠٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أكثر من ثلاثة شهور) (*)
٢٠ ٨٤٥ ٥٠٠	٢١ ٤٥٠ ٠٠٠	وثائق صناديق استثمار في أدوات سوق النقد - جمان (**)
٤٢ ٣٥٠ ١٣٩	٢٠ ٢١٦ ١٠٣	
١٠٣ ٧٨٤ ٦٠٤	٨١ ٨٠٥ ٥٣٨	

(*) تتمثل أرصدة الودائع بالبنوك بالدولار أمريكي (أكثر من ثلاثة شهور) المبين رصيدها عاليه في قيمة المعادل لمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي تستحق خلال فترات تتراوح بين أكثر من ثلاثة شهور وأقل من سنة من تاريخ الميزانية وذلك بفائدة ٢%.

(**) يتمثل البند في القيمة السوقية لعدد ١٢٩ ٨٢٢ وثيقة من وثائق صندوق استثمار في أدوات سوق النقد - جمان (يومي) والمدار بمعرفة العربي الأفريقي لإدارة الاستثمارات هذا وقد بلغ سعر الوثيقة المعلن مبلغ ١٥٥,٧٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٤. وقد بلغ قيمة التغير في قيمة الاستثمار السوقية و المدرج على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٢٦٦ ٠٨١ جنيه مصري.

٢-١١ ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي:

٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالبنوك والصندوق
١٣١ ٦٥٢ ٤٨٨	٨١ ٨٠٥ ٥٣٨	
(١٤ ٠٣٨ ٦٠٠)	(٢١ ٤٥٠ ٠٠٠)	يخصم
١١٧ ٦١٣ ٨٨٨	٦٠ ٣٥٥ ٥٣٨	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٢- مخصص مطالبات

يتمثل هذا البند الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية في ما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١١ ٦٢٧ ٤٠٢	١١ ٨٣٤ ١٢٢	تدعيم خلال الفترة
١ ٥١٠ ٦١٤	٧١٦ ٠٩٨	يخصم : المستخدم خلال الفترة
(١ ٣٠٣ ٨٩٤)	--	الرصيد في نهاية المدة
١١ ٨٣٤ ١٢٢	١٢ ٥٥٠ ٢٢٠	

(*) يتضمن مخصص المطالبات قيمة الفروق الضريبية المتوقعة والناشئة عن عملية الفحص الضريبي كما هو وارد تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٨) الموقف الضريبي وذلك عن السنوات المالية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ ، وسيتم تسوية تلك الفروق الضريبية من قيمة الرصيد الدائن المستحق للشركة طرف مصلحة الضرائب المصرية .

١٣- دفعات مقدمة من عملاء

يتمثل البند الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	- مقدمات تعاقد أراضي المرحلتين الأولى والثانية (*)
٤٩ ٢٦٣ ٠٤٦	٥٠ ٦٠٩ ٠٧١	- دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٢ ٦٥٤ ٧٢٧	٢ ٣٤٣ ٥٤٧	- مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٣٣٠ ٢٨٥	٥٩١ ٧٥٦	
٥٢ ٢٤٨ ٠٥٨	٥٣ ٥٤٤ ٣٧٤	

(*) يتضمن الرصيد قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه بمبلغ ٥ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٠ ٧٥٥ ٠٠٠ جنيه مصري نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه ، وقد تم إحالة الدعوى إلى الخبير ، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٣١-١) الموقف القانوني.

١٤ - دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل البند الظاهر بالميزانية ضمن الالتزامات المتداولة فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٦٢ ٤٣١	٧ ١٦٠ ٤٣٢	موردين ومقاولين
٨٥٠ ٨٩٩	٧٤٠ ١٧٧	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٤٧ ٨٨٧	١ ٥٢٣ ٦٩١	مقاولين - تأمينات اجتماعية
١٤ ١٧٩ ٢٠٢	١٦ ٢٤٢ ٥٢٩	المستحق لجهات حكومية
٩٨٩ ٧٤٢	٨٢ ٧٢٩	مصروفات مستحقة
٢٥٠ ٠٠٠	٤٢٨ ٠٠٠	تأمينات تعاقبات توزيع الكهرباء
١ ٩٩٥ ٨٥٠	٢ ٠٠٤ ١٦٠	تأمينات صيانة
٣٩٣ ٤٩٩	٣٩٣ ٤٩٩	دائنو توزيعات
٩ ٩٤٥ ٥٨٧	١٥ ٩٣٠ ٣١٧	إيرادات مؤجلة (*)
١٠ ١٦٠ ٧٤٧	١٠ ١٦٠ ٧٤٧	دائنون متنوعون
٤٥ ١٧٥ ٨٤٤	٥٤ ٦٦٦ ٢٨١	

(*) تتضمن الإيرادات المؤجلة مبلغ ٩ ٣٨٩ ٥٢٣ جنيه قيمة ثمن البناء المسدد مقدما من عملاء مشروع جمران والتي سيتم الاعتراف بها بموجب استلام العملاء لها لدى تنفيذ هياكل البناء للفيلات . كما يتضمن الرصيد مبلغ ١٥٨ ٦٨١ ٥ جنيه مصري قيمة إيرادات إدارة المنتجع المؤجلة والتي تستحق خلال عام ٢٠١٤ .

١٥ - مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

يتمثل بند مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية بمبلغ ٣٦ ١٠١ ٥٠٠ جنيه مصري (٣٣ ٣٥٣ ٥٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) في قيمة حصة الهيئة عن تصرفات الشركة في أراضي المراحل الثلاث ، وجرى حاليا استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة عن التصرف بالبيع للأراضي طبقا لأسس التحاسب المتفق عليها مع الهيئة والواردة تفصيلا بإيضاح (٧) أعمال تحت التنفيذ.

١٦ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد البالغ ١٠ ٣٦٤ ٥٠٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مقابل مبلغ ٨ ٧٩٣ ٢٠١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) والظاهر بالميزانية ضمن الالتزامات المتداولة في قيمة الجزء غير المسدد من تسهيل ائتماني وبعده أقصى للسحب ٨٨ مليون جنيه مصري بضمان صناديق الاستثمار في أسواق النقد وبفائدة ٣% مضافا الى سعر الاقتراض من البنك المركزي المصري بحد أقصى ١٣,٧٥ % على أن يدفع الرصيد القائم في نهاية مدة التمويل هذا وقد تم تجديد التسهيل في ٢٢ أغسطس ٢٠١٣ لمدة تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وجرى اتخاذ إجراءات تجديد التسهيل لمدة عام آخر .

١٧ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنهياً مصرياً (فقط سبعمائة مليون جنيه مصري) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنهياً مصرياً موزعاً على ثلاثة ملايين وخمسمائة ألف سهم قيمة كل سهم مائة جنيه مصري هذا وقد دفع المكتتبون ربع القيمة الإسمية للأسهم بالكامل وقد تم استكمال سداد مبلغ ٢١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من توزيعات الأرباح التي قررتها الجمعيات العامة للمساهمين عن القوائم المالية التي اعتمدت عن السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٣) وبذلك أصبح المسدد من قيمة السهم ٦٠ جنيه مصري.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٨/١١/٢٠٠٤ الموافقة بالإجماع على تخفيض رأس المال المصدر من ٣٥٠ مليون جنيه إلى ٢١٠ مليون جنيه عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه إلى ٦٠ جنيه لنفس عدد الأسهم البالغ عددها ٣,٥ مليون سهم ، ليصبح رأس مال الشركة مدفوع بالكامل ، وذلك لتوفيق أوضاع الشركة طبقاً لإجراءات قيد واستمرار قيد الأسهم في بورصة الأوراق المالية كما تم الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ستون (٦٠) جنيه مصري إلى عشرة (١٠) جنيه مصري ليكون عدد الأسهم ٢١ مليون سهم بدلاً من ٣,٥ مليون سهم ، ويصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢١٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٢١ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد عشرة (١٠) جنيه مصري.

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١١/٥/٢٠٠٦ وقرار مجلس إدارة الشركة في ٢٤/٥/٢٠٠٦ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر ليصبح رأس مال الشركة المصدر ٥٠٠ ٠٠٠ ٢٦٢ جنهماً مصرياً يمثل ٢٦,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية للسهم الواحد (١٠) عشرة جنيهات مصرية تم تمويلها عن طريق توزيعات أرباح المساهمين عن السنة المالية ٢٠٠٥ . وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٨/٧/٢٠٠٦.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٦ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح واحد جنيه مصري بدلاً من عشرة جنيهات مصرية وتم تجزئة السهم الواحد إلى عشرة أسهم ليصبح عدد الأسهم المصدرة والمسددة بالكامل ٥٠٠ ٠٠٠ ٢٦٢ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٥٠٠ ٠٠٠ ٢٦٢ جنيه مصري موزعة على ٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ٢١ فبراير ٢٠٠٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١١ أبريل ٢٠٠٧ تم الموافقة بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٥٠٠ ٠٠٠ ٢٠٠٠ جنيه مصري (إثنان مليار جنيه مصري) و زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع إلى مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٤٣٧ جنهماً مصرياً يمثل ٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية للسهم الواحد (١ جنيه) واحد جنيه مصري تم تمويلها بالكامل عن طريق حصة المساهمين في أرباح عام ٢٠٠٦ وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ٢٦ أبريل ٢٠٠٧.

بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٥ ٢٦٢,٥ مليون جنيه مصري (مائتان وإثنان وستون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري) وقد تم إصدار السهم بقيمة واحد جنيه بالإضافة إلى علاوة الإصدار ٠,٢٥ جنيه لكل سهم أكتتب فيها بالكامل عن طريق اكتتاب المساهمين القدامى وفقاً لشهادة بنك مصر إيران المؤرخة في ٢٠ يونيو ٢٠٠٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٠٠ مليون جنيه مصري. وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ١٦ يوليو ٢٠٠٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١١/٩/٢٠٠٧ فقد تم الموافقة على توزيع مبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري من الأرباح المحققة بالقوائم المالية للفترة المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ في صورة أسهم مجانية للمساهمين مع تفويض مجلس الإدارة باتخاذ القرار وإجراءات زيادة رأس المال المصدر بهذه الزيادة وذلك في حدود رأس المال المرخص به البالغ ٢ مليار جنيه مصري وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجاني لكل خمس أسهم قائمة من أسهم رأس المال المصدر البالغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري وليصبح رأس المال بعد الزيادة ٨٤٠ مليون جنيه مصري ، وقد تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ نوفمبر ٢٠٠٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤/٤/٢٠٠٨ فقد تم التصديق على مشروع توزيع مبلغ ٢١٠ مليون جنيه مصري من الأرباح المحققة بالقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ في صورة أسهم مجانية للمساهمين مع تفويض مجلس الإدارة باتخاذ القرار وإجراءات زيادة رأس المال المصدر بهذه الزيادة وذلك في حدود رأس المال المرخص به البالغ ٢ مليار جنيه مصري وليصبح رأس المال بعد الزيادة المجانية ١ ٠٥٠ مليون جنيه مصري (مليار وخمسون مليون جنيه مصري) وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجاني لكل أربع أسهم قائمة من أسهم رأس المال المصدر البالغ ٨٤٠ مليون جنيه مصري ، وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لذلك والتأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٩/٧/٢٠٠٨.

١٨ - النصيب الأساسي للسهم في (خسارة) ربح الفترة

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في (خسارة) ربح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:-

من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٣٨٢ ٨٧٧	(٩ ١٥٩ ٢٥٥)	صافي (خسارة) ربح الفترة
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١٤	(٠,٠٠٩)	النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) الربح (جنيه/سهم)

١٩ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال المنتهية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في قيمة التعامل مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) وبيانها كالتالي:

١-١٩ في ضوء تسوية المديونية المستحقة على شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي والمدرجة ضمن أرصدة عملاء - أراضي (إيضاح - ٩) عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الاتفاق الموقع بين إدارتا الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المديونية حتى عام ٢٠١٤ ، فقد قامت الشركة المصرية للمنتجات السياحية بوقف احتساب لفوائد التأخير عن الفترة المالية من اول ابريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤ ، هذا و تقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي في ٧ مايو ٢٠١٤ بطلب لمد فترة الاعفاء حتى نهاية عام ٢٠١٦ وقد قامت الشركة بالموافقة على الطلب بموجب قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠١٤ ، ويبلغ الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن أرصدة العملاء - أراضي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٢٢٦ ٤٧٨ ٨٨٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٧٠ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي (مقابل ٣٠٨ ٠٩٦ ٢٢٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٧٠ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

٢-١٩ وفي ضوء عدم موافقة هيئة التنمية السياحية خلال عام ٢٠١٤ على تسجيل عقد تنازل الشركة التابعة لصالح شركة أوسكار للتنمية والاستثمار العقارى عن قطعة رقم ٣ (جزء من قطعة رقم ٩-أ) السابق بيعها للشركة التابعة بموجب العقد الابتدائي المؤرخ في ٢٠٠٣/١٢/١ ، لذا فقد تم فسخ العقد المبرم بين كلا من الشركة التابعة وشركة أوسكار خلال عام ٢٠١٤ ، على أن تقوم شركة سهل حشيش برد القطعة ٣ الى الشركة المصرية للمنتجات السياحية (الشركة الأم) لتقوم هي بعملية بيعها إلى شركة أوسكار وذلك بصفتها المطور الرئيسي لمنطقة سهل حشيش وفقا لعقدها مع هيئة التنمية السياحية ، لذا فقد تم إبرام عقد فسخ جزئى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ للعقد الابتدائي المبرم بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/١ المبين عليه وذلك بخصوص قطعة الأرض رقم (٣) البالغ مساحتها ٧ ٥٠٠ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائي، هذا وقد بلغ قيمة مقابل هذا الفسخ الجزئى مبلغ ٣ ملايين دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢١,٤٥٠ مليون جنيه مصري تستحق لصالح شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي مع التزامها بأداء مبلغ ١٨٧ ١٥٠ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٧٣ ٨٤١ جنيه مصري للهيئة العامة للتنمية السياحية تسدد خصماً من رصيد مستحقاتها لدى الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل هذا الفسخ. هذا وقد بلغ الرصيد المستحق على الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل هذا الاتفاق مبلغ ٨١٢ ٨٤٩ ١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١٦٠ ٢٢٦ ١٣ جنيه مصري أدرجت ضمن الرصيد الجارى كما هو مبين بالإيضاح (١٩-٤) .

٣-١٩ بلغت قيمة الخدمات المؤداة لصالح الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ قدره ٤٠٨ ٣٧٢ جنيه مصري ، كما بلغ نصيب الشركة التابعة من أتعاب إدارة المنتجع خلال الفترة مبلغ قدره ٩٨٠ ٥٠٧ جنيه مصري .

٤-١٩ جارى شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي

يتمثل الرصيد الدائن الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ في ما يلي :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري ٢ ٤٥٩ ١٤١	جنيه مصري (٤٠٧ ٦٨٦)	- رصيد أول المدة - (دائن) مدين
يضاف (يخصم) :		
٥٣٧ ٣٠٩	٢٠ ٣٥٩	- مصروفات مسددة نيابة عن الشركة التابعة
٢٠٣ ٢٣٠	١٤٣ ٤٢٤	- مصروفات الدعم الفني والأمن والحراسة
--	٦٢٨ ١٦٤	- تحويل المستحق عن قيمة الخدمات المؤداة من رصيد عملاء خدمات
(٣ ٦٠٧ ٣٦٦)	--	- المسدد من شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي خلال الفترة/ العام
--	(١٣ ٢٢٦ ١٦٠)	- المستحق للشركة التابعة مقابل اتفاق الفسخ الجزئي للعقد الابتدائي للقطعة (١-٩) إيضاح(٢-١٩)
(٤٠٧ ٦٨٦)	(١٢ ٨٤١ ٨٩٩)	رصيد آخر المدة (دائن)

٢٠- مبيعات أراضي

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري ٥ ٣٨٠ ٣٥٧	جنيه مصري ٥ ٣٨٠ ٣٥٧	جنيه مصري ٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	جنيه مصري ٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	صافي مبيعات أرض المرحلة الأولى (*)
٥ ٣٨٠ ٣٥٧	٥ ٣٨٠ ٣٥٧	٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	

(*) كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح (٢- ١٩) المعاملات مع أطراف ذات العلاقة تتضمن مبيعات الفترة قيمة عقد بيع المبرم في ٢٦ يونيو ٢٠١٤ لقطعة الأرض رقم ٣ (جزء من قطعة ١-٩) بمساحة ٧ ٥٠٠ متر مربع لصالح شركة أوسكار للتنمية والتسويق العقاري والسياحي بمبلغ ٣ ملايين دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢١,٤٥٠ مليون جنيه مصري ، والتي سبق أن ألت للشركة مرة ثانية بناء على تحمل الشركة قيمة مقابل فسخ قدره ٣ مليون دولار أمريكي والمثبت ضمن تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٢) بموجب إتفاق الفسخ المبرم مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي "شركة تابعة" بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢ .

٢١- إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري ٢ ٦٢٦ ٨٣٣	جنيه مصري ٤ ٥٨٢ ٥٤٥	جنيه مصري ٢ ٠٢٣ ٣٣٥	جنيه مصري ٤ ٠١٣ ٧٤٣	إيرادات خدمات توريد مياه
٣ ٣٨٦ ٢١٤	٥ ٦٦٧ ٣٠٩	٤ ١٨٥ ٤٣١	٦ ٧٧٧ ٦٣٣	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٦٨٠ ١٠٨	١ ١٥٥ ٨٤٣	٨٣٨ ٠١٩	١ ٤٠٨ ٥٣٤	إيرادات توريد مياه ري
٤٧ ٦٢٥	١٠٥ ٢٥٠	٧٢ ٢١٥	٧٢ ٢١٥	إيرادات خدمات اتصالات
٢ ٧٠٥ ٣٢٢	٥ ٤١٠ ٦٦٥	٢ ٨٤٠ ٥٧٩	٥ ٦٨١ ١٥٨	إيرادات خدمات المنتجع (*)
٩ ٤٤٦ ١٠٢	١٦ ٩٢١ ٦١٢	٩ ٩٥٩ ٥٧٩	١٧ ٩٥٣ ٢٨٣	

(*) تتمثل إيرادات خدمات المنتج المبينة عاليه في قيمة المستحق على عملاء الشركة خلال الفترة بواقع ٢,٧٦ جنية مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم وذلك مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات ، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لطاقت المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك في ضوء ما تم التوصل إليه من اتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الاتفاق على تقديم الخدمة لمدة ثلاثة سنوات بواقع ٢,٥ جنية مصري للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥% سنويا بدءا من ٢٠١٣/١/١.

٢٢- تكلفة المبيعات

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
١٠٤٦٨٩٠	١٠٤٦٨٩٠	٢٣٩٠٦٥٦٨	٢٣٩٠٦٥٦٨	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى (*)
١٠٤٦٨٩٠	١٠٤٦٨٩٠	٢٣٩٠٦٥٦٨	٢٣٩٠٦٥٦٨	

(*) كما هو مبين تفصيلا بالايضاح رقم (١٩-٢) تتضمن تكلفة مبيعات اراضى المرحلة الأولى قيمة مبلغ ٢١,٤٥٠ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٣ ملايين دولار امريكي قيمة مقابل الفسخ الجزئى الذى تحملته الشركة بموجب اتفاق الفسخ الجزئى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ للعقد الابتدائى المبرم بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/١ بين الشركة وشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى وذلك بخصوص قطعة الأرض رقم (٣) البالغ مساحتها ٧٥٠٠ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائى .

٢٣- تكلفة تشغيل الخدمات المؤداة

تتمثل قيمة تكاليف التشغيل المؤداة الظاهرة بقائمة الدخل في التالي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٤٤٦١٧١٧	٧٤٧٨٤٠٩	٤٩٦٥٤٥١	٨٢٤٨٦٠٥	تكاليف كهرباء
٩٢٥٧٦٦	١٥٦٨٩٦٤	٨٨٢٥٦١	١٥٨٢٤٤٣	تكاليف مياه
١٦٤٥٥٠	٣٢٩١٠٠	١٧٦٨٩٢	٣٥٣٧٨٣	تكاليف مياه رى
٣٥٩٩٢١٩	٧١٨٨٦٩٨	٣٩٢١٦٠٢	٧٧٥٥٠٤٤	إهلاك أصول التشغيل
١٧٤٥٤١٥	٣٥٢١٧٣٨	٢١٦٤٢٩٩	٣٩٨٦٦٥٥	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
١٨٦٧٩٣٠	٣٤٩١٩١٨	٢٤٤٤٢٢٥	٤٤٤٨٦٦١	تعاقبات عمالة مؤقتة
٤٠٧٩٦٥	٨١٦٩٣١	٤٧٧٠٤٥	١٠٠٣٢٦٨	مصروفات نظافة
١٦٦٩١٧	٣٢٥٩٣٧	٢٠٧٩٦٣	٤١٦٦٨٠	إيجارات
١٠٧٢٨٨٨	٢١٩٨٨٢٩	٩٢١٤٤١	٢١٣٢١٤٥	مصروفات أخرى
١٤٤١٢٣٦٧	٢٦٩٢٠٥٢٤	١٦١٦١٤٧٩	٢٩٩٢٧٢٨٤	
(١٨٦٣٨٩٦)	(٣٧٢٧٧٩١)	(١٣٠٤٧٢٧)	(٣٢٦١٨١٧)	يخصم : المحول خلال العام للإعمال تحت التنفيذ عن نصيب مساحات الأراضى غير المباعة
١٢٥٤٨٤٧١	٢٣١٩٢٧٣٣	١٤٨٥٦٧٥٢	٢٦٦٦٥٤٦٧	

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٠ ١٦٥ ٦٢٦	١٧ ٢٠١ ٩٨٢	١١ ٠٠٢ ٣٥٩	١٨ ١٤٩ ٢٢٠	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه وري واتصالات
٢ ٣٨٢ ٧٩١	٥ ٩٩٠ ٧٥١	٣ ٨٥٤ ٣٩٣	٨ ٥١٦ ٢٤٧	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
١٢ ٥٤٨ ٤١٧	٢٣ ١٩٢ ٧٣٣	١٤ ٨٥٦ ٧٥٢	٢٦ ٦٦٥ ٤٦٧	

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

تتمثل إيرادات التشغيل الأخرى المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
٨٢٠ ٥٨٥	٨٨٧ ٧٣٨	٢٤٩ ٣١٧	٢٤٩ ٣١٧	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
٣١٢ ١٥٢	٦٠٣ ٦٠٤	٣٣٨ ٩٩٥	٦٥٥ ٥٠٤	تأجير أراضى لأبراج الاتصالات
١٨٠ ٠٠٠	٣٤٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
٦٧ ٥٠٠	٦٧ ٥٠٠	٧٢ ٤١١	١٤٢ ٧٩٣	تأجير شاطئ
٧١ ٧١٣	١٥٧ ٩٩٤	١٧٦ ٣٥٧	٢٨٣ ٦١٢	متنوعة
١ ٤٥١ ٩٥٠	٢ ٠٥٦ ٨٣٦	٨٩٧ ٠٨٠	١ ٤٥١ ٢٢٦	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل مصروفات عمومية وإدارية المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٢ ٣٧٥ ٥٣٤	٤ ٩٤٧ ١٦٠	٢ ٥٤٣ ٦٥٥	٤ ٦٩٨ ٤٢٤	أجور ومرتبوات وبدلات وما فى حكمها
٢٩٥ ٣٠٠	٥٦٧ ٨٠٠	٣١٧ ٠٠٠	٦١٧ ٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٨٤٨ ١٣٠	١ ٤٦٤ ٥٢٧	٦٥٣ ٦٠٦	١ ١٦٨ ٢٣٧	مصروفات استشارات
١ ٣٠٨ ٢٠٩	٢ ٧٢٠ ٨١٦	٢١٥ ٨٧٤	٢ ٤١٤ ٦٠٥	مصروفات أتعاب قانونية
٤ ٢٦٠ ٦٤٩	٤ ٢٦٠ ٦٤٩	--	--	تعويضات قضائية
٢٢٦ ١٣٨	٤٦٢ ٤٠٩	٢٥٨ ٩٩٧	٧٠٥ ٦١٢	أهلاك أصول إدارية
٩ ٧٦٠	١٩ ٠٦٤	٨ ٠٢٧	٢٣ ١٥١	مصروفات بنكية
٣٨٤ ٧٨٥	٧٦١ ٢٨٥	٣٧٨ ٠٠٠	٧٥٧ ٤٨٨	إيجارات
٤٧ ٨٣٢	٨٧ ٩٠٢	٦٠ ٩٩٤	١٩٢ ٣١٥	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٨٦ ٢٧٦	٢٩٢ ٣٣٩	٨٦ ٥٤٢	٢١٤ ٩٦٢	مصروفات سفر وانتقال
٥٦١ ٣٣٨	٩١٤ ١٩٨	٥٧٩ ٢٨٠	١ ٠٠٩ ٨٢٤	أخرى
١٠ ٥٠٣ ٩٥١	١٦ ٤٩٨ ١٤٩	٥ ١٠١ ٩٧٥	١١ ٨٠٢ ١١٨	

٢٦- الإيرادات (تكاليف) تمويلية (بالصافي)

تتمثل الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافي) المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
١ ٢٨٤ ٣٥٤	١ ٤٣٤ ٨٧١	٣٥٧ ٠٥٣	٦٤٤ ٧٣٢	أعباء تمويل - تسهيلات بنكية (إيضاح-١٦)
١٠ ١٩٦ ٤٩٥	٣٤ ١٦٦ ٦٣٩	٦ ٦٣٨ ١٨٨	٧ ٣٠٥ ٥٩٠	فروق تقييم عملة الدائنة
١٤ ٢٥٢	١ ٠٦٦ ٨٦٩	--	--	عوائد استثمارات في أدون خزانة
٨١٦ ٣٥٧	١ ٢٥٣ ٩٤٩	٣٥١ ٧٣٠	٦٧٤ ٤٣١	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
٩ ٧٤٢ ٧٥٠	٣٥ ٠٥٢ ٥٨٦	٦ ٦٣٢ ٨٦٥	٧ ٣٣٥ ٢٨٩	

٢٧- مصروف ضريبة الدخل

١-٢٧ يتمثل مصروف ضريبة الدخل الحالية المدرج بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٢٥٧ ٥٤٤	٤٦٧ ٧٧٤	--	--	الضريبة الحالية (*)
٢٥٧ ٥٤٤	٤٦٧ ٧٧٤	--	--	

(*) تتمثل قيمة الضريبة الحالية لفترة المقارنة في قيمة الضريبة على وعاء عوائد أدون الخزانة (وعاء ضريبي مستقل) ، وقد تم خصم الضريبة من المنع وتوريدها للمصلحة الضرائب طبقاً لإحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.

٢-٢٧ يتمثل قيمة الضريبة المؤجلة (مصروف) المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٤/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	
٣١٨ ٢١٨	٤ ٥٤٨ ٨٩٠	٣ ٢٨٢ ٣٨٨	٩٠٩ ٤٨٧	الضريبة المؤجلة - مصروف
٣١٨ ٢١٨	٤ ٥٤٨ ٨٩٠	٣ ٢٨٢ ٣٨٨	٩٠٩ ٤٨٧	

- يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو التزامات فيما يلي:-

٢٠١٤/٦/٣٠		حركة الفترة		٢٠١٣/١٢/٣١		
التزام	أصل	التزام	أصل	التزام	أصل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة
(١٣ ٢٥٩ ٥٣٣)	--	--	٢٥٣ ٤٩٠	(١٣ ٥١٣ ٠٢٣)	--	
--	١١ ٧٢٠ ٤٩٨	--	٤٠٠ ٢٩٢	--	١١ ٣٢٠ ٢٠٦	المخصصات
--	--	(١ ٥٦٣ ٢٧٠)	--	--	١ ٥٦٣ ٢٧٠	الخسائر المرحلة
(١٣ ٢٥٩ ٥٣٣)	١١ ٧٢٠ ٤٩٨	(١ ٥٦٣ ٢٧٠)	٦٥٣ ٧٨٢	(١٣ ٥١٣ ٠٢٣)	١٢ ٨٨٣ ٤٧٦	الاجمالي
(١ ٥٣٩ ٠٣٥)	--	(٩٠٩ ٤٨٨)	--	(٦٢٩ ٥٤٧)	--	الرصيد

٣-٢٧ الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل
لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل بالنسبة للبنود التالية :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٨١ ١٣٣	٦ ١٣٤ ٦٧١	- خسائر ضريبية مرحلة
٢٥ ٠٥١ ٥٠٤	٢٦ ٦٨٣ ٨٤٩	- مخصصات والانخفاض في أرصدة العملاء والمدينون

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل والمتعلقة بالبنود السابق الإشارة إليها وذلك نظراً لعدم وجود توقع كاف حالياً باحتمالية

استخدام الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة في السنوات المستقبلية.

٢٨- الموقف الضريبي

١-٢٨ الضريبة على شركات الأموال

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ حتى تاريخ صدور قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتتمتع الشركة بإعفاء عن ضرائب الدخل لمدة عشر سنوات اعتباراً من أول سنة مالية تالية لبدء النشاط في ١ يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ في شأن الأراضي الصحراوية المملوكة للدولة المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٦ بنفس التفسيرات المنصوص عليها في القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة .

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥% على ما يتجاوز مليون جنيه مصري من وعاء الضريبة على الدخل الأشخاص الطبيعيين والأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لأحكام هذا القانون ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤

- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣ وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية.

السنوات منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤

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

السنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧

- تم الانتهاء من فحص أعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ وفقا لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وتم استلام نموذج (١٩) ضرائب عن أوعية مستقلة وقيم منقولة وقد تقدمت الشركة بالطعن فى نتيجة الفحص فى المواعيد القانونية وطلب بالإحالة إلى اللجنة الداخلية .
- وقد تم النظر فى نقاط الخلاف باللجنة الداخلية وتم التوصل إلى اتفاق فى جميع نقاط الخلاف باستثناء بند فروق العملة المدينة وتم أحالة الملف الضريبي عن بند فروق العملة إلى اللجنة المتخصصة حتى لا تكون أساسا عند المحاسبة عن السنوات اللاحقة ، وقد بلغت الفروق الضريبية طبقاً لنتيجة اللجنة الداخلية عن هذه الأعوام مبلغ ٨٣٩ ١٣٩ جنيه مصري بخلاف الغرامات وفوائد التأخير ، وتم التسوية من الرصيد الدائن للشركة طرف المصلحة .

سنة ٢٠٠٨

- تم الانتهاء من فحص سنة ٢٠٠٨ وورد للشركة أخطار بعناصر ربط الضريبة (نموذج ١٩) فى ١٤ يوليو ٢٠١١ وقد تم الانتهاء من بعض نقاط الخلاف وقد صدر قرار اللجنة بإثبات فروق مسددة بالزيادة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية عن إقرار عام ٢٠٠٨ تبلغ قيمتها ٩٦٥ ٤٠٨ ٦ جنيه مصري بموجب المطالبة وتنبه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة الى مطالبة الشركة بمبلغ ٦٧٠ ٤٧٣ جنيه مصري عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات المأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات .
- ومن ثم يوجد رصيد دائن للشركة لدى مصلحة الضرائب وجرى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن .

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

- تم تقديم الإقرار فى المواعيد القانونية وفقا لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢-٢٨ ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ :

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

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ :

- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن استحقاق فروق ضريبية قدرها ٦٦٥ ٣١ جنيه مصري .
- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصري .
- تم فحص سنة ٢٠٠٨ ، وصدر نموذج (٣٨- مرتبات) بفروق قدرها ٣,٨٠٦ مليون جنيه مصرى وتم الاعتراض على النموذج وتم عمل لجنة داخلية وافقت فيها الشركة على بعض البنود بناءً على نتيجة اللجنة بلغ قيمة الضريبة المستحقة عليها ١,٤٨٦ مليون جنيه مصرى بينما اعترضت على بعض البنود الأخرى والتي بلغ قيمة الضريبة المطالب بها عنها والغرامات الناتجة عنها ١,٨٦٢ مليون جنيه مصرى وتم أحالة أوجه الاعتراض الى اللجنة المتخصصة للبت فيها .

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

- تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهريا ولم يتم فحص تلك السنوات بعد .

٣-٢٨ ضريبة المبيعات

- تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ من قبل مصلحة ضرائب المبيعات وتم الربط و السداد .
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ وبلغت الضريبة المستحقة ٧٩٣ ٣٥٩ جنيه مصري وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة .

٤-٢٨ ضريبة الدمغة

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

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

١-٢٩ القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية تعكس القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة والقدرة على إتمام التبادل بإدارة حرة ، تقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية في تاريخ الميزانية قيمتها العادلة وذلك بخلاف الاستثمارات المالية غير المسجلة بالبورصة والمثبتة بالتكلفة والتي يصعب تحديد قيمتها العادلة.

٢-٢٩ خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٨٧٥ ٣٧٤ ٦٠١ جنيه مصري ٣١ ٢١٩ ٣٣٨ جنيه مصري على التوالي ، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

فائض

٣٦ ٨٠٦ ٠٥١

(٧٦٠)

العملات الأجنبية

الدولار الأمريكي

يورو أوربي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

٣-٢٩ خطر الائتمان

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

٣٠- الأحتياطي القانوني

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

٣١- الموقف القانوني

١- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد ، وبجلسة ٢٦ أبريل ٢٠١٢ تم إحالة الدعوى إلى خبير وحدد لذلك جلسة ٢٦ يوليو ٢٠١٢ لبيان طبيعة العلاقة بين طرفي الدعوى والالتزامات كلا منهما تجاه الآخر وبيان مدى وجود إخلال في تنفيذ تلك الالتزامات والطرف المتسبب في ذلك الإخلال، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى ، وقد تعاقبت الجلسات أمام المحكمة نظراً لعدم ورود تقرير الخبير للمحكمة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٤ لورود تقرير الخبير ولم يتم تحديد موعد لأول جلسة أمام الخبير ومن المتوقع ان يستمر تأجيل نظر الدعوى لحين إيداع تقرير الخبير. وقد تم تحديد جلسة للدعوى أمام خبراء جنوب الجيزة في ٢ يونيو ٢٠١٤ وتم التأجيل لجلسة ٣١ أغسطس ٢٠١٤ لتقديم المذكرات .

٢- يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإداري ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية من أحد المحامين ببطلان عقد تخصيص كافة أراضي الشركة المصرية للمنتجات السياحية بمنطقة سهل حشيش ، وقد قررت إدارة الشركة في ٢٨ فبراير ٢٠١١ الدخول طرفا في تلك القضية لاتخاذ الإجراءات القانونية وتقديم الأسانيد المؤيدة لموقف الشركة والقضية ألان منظورة أمام هيئة المفوضين بمجلس الدولة وفي مراحلها الأولى ومؤجلة لتقديم المستندات التي طلبتها الشركة من الهيئة العامة للتنمية السياحية ومن بينها صور العقود المماثلة التي تثبت أن سعر بيع أرض سهل حشيش هو ذاته السعر المتبع في كافة عقود الهيئة لجلسة ١٢ يونيو ٢٠١٤ لنفس السبب وفي هذه الجلسة تم حجز الدعوى لورود تقرير هيئة مفوضي الدولة وجارى متابعة ورود هذا التقرير . وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني في ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانوني ، و من غير الممكن التوقع حاليا بما سينتهي إليه تقرير هيئة مفوضي الدولة في هذه المرحلة المبكرة من النزاع و كذلك الحكم الذي ستحكم به المحكمة .

٣- كما قامت شركة بيراميزا للمنتجات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين الهيئة العامة للتنمية السياحية والشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمؤرخ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عدا تلك المقام عليها مشاريع كاملة وتم حضور اول جلسات الدعوى في ١٠ أكتوبر ٢٠١٣ وتم تأجيل الدعوى الى ١٢ يونيو ٢٠١٤ وتم تأجيلها مرة أخرى لجلسة ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ للمستندات من جانب الشركة المدعية ومازالت الدعوى منظورة امام مجلس الدولة وجارى إعداد الدفاع اللازم للرد على ما تم أثارته في تلك الدعوى .

٤- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأخطار الشركة بسحب موافقتها السابقة الصادرة للشركة لتنمية وتطوير أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع وذلك بموجب قرارها المؤرخ في ٣١ مارس ٢٠١١ ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري الخاص بسحب أرض المرحلة الثالثة والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني سلامة موقف الشركة القانوني في ضوء أحكام العقد المبرم بين الهيئة والشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ والذي قامت الشركة بتنفيذ بنوده ، هذا قد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني و وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ لتمكين الشركة من الرد و تقديم المستندات وبتلك الجلسة حضرت شركة بيراميزا وطالبت التدخل هجوميا بالدعوى وتم التأجيل لجلسة ١٦ يونيو ٢٠١٤ بعد التصريح بجلسة ١٦ ديسمبر ٢٠١٣ لشركة بيراميزا بالتدخل بالدعوى واستخراج المستندات من الهيئة وبهذه الجلسة تم الدفع بعدم قبول تدخل شركة بيراميزا استنادا للقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠١٤ وتأجلت الدعوى لجلسة ١٥ سبتمبر ٢٠١٤ ، هذا و بالإضافة إلي حفظ حقوق الشركة المصرية بشأن اللجوء إلي القضاء، فان الشركة المصرية قامت بتقديم تظلم ثان للهيئة العامة للتنمية السياحية بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٣ في محاولة أخرى للعدول عن قرارها بسحب الأرض ، و من غير الممكن التوقع حاليا بما سينتهي إليه تقرير هيئة مفوضي الدولة في هذا النزاع و كذلك الحكم الذي ستحكم به المحكمة .

٥- توجد دعوى تحكيم من عميل أراضي بشأن عقده المبرمة مع الشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص رغبة العميل في عدم الالتزام بالغرض الوحيد من شراء الأرض محل التعاقد وهو إقامة مشروع إسكان متكامل للعاملين ، و بجلسة ٢٨ يونيو ٢٠١٢ أصدرت المحكمة حكمها بتعيين المحكم المرجح ضمن المحكمين المقدمين بوزارة العدل ، وبموجب حكم المحكمة التصحيحي تم تحديد اسم المحكم المرجح في ٣٠ يناير ٢٠١٣ والذي قام العميل بالطعن على الحكم بتعيينه بطريق الاستئناف وتقرر لها جلسة ١٧ أغسطس ٢٠١٣ للاطلاع عليه وقد تم التأجيل عدة مرات تالية الى جلسة ٢١ يناير ٢٠١٤ والذي أصدر بها حكم بالغاء حكم التصحيح بتسمية الحكم المرجح دون تسمية حكم آخر وقد قامت الشركة بالطعن على هذا الحكم في ٢٠/٣/٢٠١٤ للخطأ في تطبيق القانون وقام العميل من جانبه برفع دعوى جديدة لطلب تعيين محكم عن الشركة المصرية وتم تأجيل نظرها الى جلسة ٢٢ مايو ٢٠١٤ ومنها الى جلسة ٢٠١٤/٦/٥ وبتلك الجلسة تم طلب رفع دعوى فرعية ببطلان تشكيل هيئة التحكيم واجلت لجلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٤ للدعوى الفرعية والاعلان وقررت المحكمة حجز العوى الفرعية للحكم في بجلسة ٢٤ يوليو ٢٠١٤ وبهذه الجلسة قضت المحكمة باستجواب طرفي الدعوة بجلسة ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ ، وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم.

٦- توجد دعوى تحكيم من أحد عملاء الشركة والمقيدة بمركز القاهرة الاقليمي للتحكيم التجاري الدولي برقم ٨٦٣ لسنة ٢٠١٢ بشأن إلزام الشركة المصرية للمنتجات السياحية بالتنفيذ العيني لملاعب الجولف التي تطل عليها أرض العميل وفقا لتعاقد المبرم مع العميل في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ والتي من المقرر أقاماتها بقطعة أرض رقم ٢٥ بسهل حشيش، كذلك إلزامها بغرامة تأخير قدرها ١٠ آلاف دولار عن كل يوم تأخير في تنفيذ العقد. هذا وبجلسة ١٢ يونيو ٢٠١٣ قام العميل بتقديم بيان دعواه وبتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٣ تم تقديم بيان بدفاع الشركة المصرية للمنتجات السياحية وفي ١٧ سبتمبر ٢٠١٣ طالبت شركة بيراميزا هيئة التحكيم بوقف السير في الدعوى نظرا لعدم تمكنها من سداد كامل مصاريف التحكيم وذلك لحين تحسن موقفها المالي وفي ١٨ سبتمبر ٢٠١٣ تم صدور قرار بوقف إجراءات التحكيم لحين سداد المصروفات ، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن الدفاع والأسانيد القانونية التي تم تقديمها تساند طلبات الشركة في هذه الدعوى في ضوء السلطة التقديرية لهيئة التحكيم . وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تصوير الفترة الحالية دون أن يكون لذلك تأثير على صافي أرباح فترة المقارنة.