

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

القوائم المالية المستقلة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥-٣٠	قائمة التدفقات النقدية
٥-٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية 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 سبتمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسؤولة 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 المصرى 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. ويقف الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

فقرات لفت إنتباه

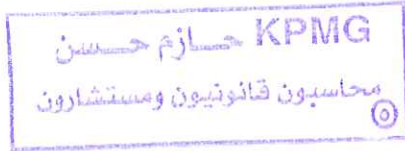
ومع عدم إعتبار ما يلى تحفظات :-

- ١- كما هو مبين تفصيلاً فى الإيضاح رقم (٢٩-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فإنه يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإدارى 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 لإتخاذ 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. هذا ولم يتم إيداع تقرير مفوضى الدولة بخصوص الدعوة حتى تاريخه ، وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى فى ضوء الدفع المقدمة منهم سلامة الموقف القانونى للشركة ، هذا ومن الصعب التوقع حالياً بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذه المرحلة المبكرة من النزاع وكذلك الحكم الذى ستحكم به المحكمة ، ومن ثم لم يتحدد مدى تأثير ما قد ينتج عن تلك القضية من آثار سلبية على إقتصاديات الشركة ومركزها المالى.

٢- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٢٩-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع ، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ حوالي ٧٢,٨٥ 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 وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأى القانوني والدعوى مؤجلة لجلسة ١٩ يناير ٢٠١٥ ، لذا فمن غير الممكن التوقع حالياً بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة في هذا النزاع وكذلك الحكم الذي ستحكم به المحكمة ، ومن ثم لم يتحدد مدى تأثير ما قد ينتج عن تلك القضية من آثار سلبية على إقتصاديات الشركة ومركزها المالي.



هشام جمال الأفندي
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٠)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٣ نوفمبر ٢٠١٤

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الميزانية المستقلة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		أصول ثابتة (بالصافى)
١٣٧ ٨٢٤ ٥٦٨	١٣٦ ٤٦٢ ٥٦٩	(٤، ٢ - ٣)	مشتريات تحت التنفيذ
١٠ ٧٢٨ ١٢٦	٢ ٧٦٧ ٨٩٤	(٥، ٣ - ٣)	استثمارات فى شركات تابعة
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٦، ٤ - ٣)	عملاء وأوراق القبض - طويلة الاجل (بالصافى)
٩ ٩٠٥ ٨٣٥	٣١ ٦٣٨ ٦٩٤	(٩، ٩ - ٣)	مجموع الأصول غير المتداولة
٤٣٦ ٩٠٦ ٤٣٩	٤٤٩ ٣١٧ ٠٦٧		الأصول المتداولة
٥٢٢ ٧٩٥ ٤٠٢	٥٣٧ ٢٩٤ ٤٩٠	(٧، ٧ - ٣)	أعمال تحت التنفيذ
٢ ٢٥٠ ٣٩٥	٢ ٣٥٩ ٨٩٦	(٨، ٦ - ٣)	مخزون
٥٢٦ ٤٢٩ ٦٣٥	٥١٧ ٨٧٣ ٨١٢	(٩، ٩ - ٣)	عملاء وأوراق القبض - قصيرة الاجل (بالصافى)
٩ ٠٦٣ ٦٩٦	١١ ٠٢٠ ٧٨٣	(١٠، ٩ - ٣)	مدينون متوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٣ ٧٨٤ ٦٠٤	٨٥ ٩٣٦ ٤٧٨	(١١)	النقدية بالصندوق والبنوك
١ ١٦٤ ٣٢٣ ٧٣٢	١ ١٥٤ ٤٨٥ ٤٥٩		مجموع الأصول المتداولة
١١ ٨٢٤ ١٢٢	١٢ ٨١٧ ٦٨٦	(١٢، ١٣ - ٣)	الإلتزامات المتداولة
٥٢ ٢٤٨ ٠٥٨	٥٠ ٣٧٠ ٧٣٣	(١٢)	مخصص مطالبات
٤٠٧ ٦٨٦	١٢ ٥١٠ ٠٧٠	(٤/١٩، ٢٥ - ٣)	دفعات مقدمة من عملاء
٤٥ ١٧٥ ٨٤٤	٦٢ ٨٥٦ ٢٠٠	(١٤، ١٤ - ٣)	جاري شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٣٣ ٣٥٣ ٥٣٠	٣٥ ٧٤١ ٧٦٨	(١٥)	دائنون متوعون وأرصدة دائنة أخرى
٧٨ ٧٤٠ ٥٦٨	٦٩ ٩٩٦ ٣٨٥	(٨-٣)	مستحقات لهيئة التنمية السياحية
٨ ٧٩٣ ٢٠١	١٠ ٧٤٣ ٥٣٥	(١٦)	التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الاراضى المباعة
٢٣٠ ٥٥٣ ٠٠٩	٢٥٥ ٠٣٦ ٣٧٧		بنوك - تسهيلات ائتمانية
٩٣٣ ٧٧٠ ٧٢٣	٨٩٩ ٤٤٩ ٠٨٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٣٧٠ ٦٧٧ ١٦٢	١ ٣٤٨ ٧٦٦ ١٤٩		رأس المال العامل
			إجمالى الإستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالى:
١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	حقوق الملكية
١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	(٢٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٤٢ ٠٠٣ ٢٥٩)	(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)		إحتياطي قانونى
(١٨ ٥١٩ ٥٨١)	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)		الخسائر المرحلة
١ ١٢١ ١٤١ ٥٣٩	١ ٠٩٠ ٩٦٣ ٢٢١		صافى خسارة الفترة / العام
٢٤٨ ٩٠٦ ٠٧٦	٢٥٦ ١٤٢ ٠٤٥	(٣-٧)	إجمالى حقوق الملكية
٦٢٩ ٥٤٧	١ ٦٦٠ ٨٨٣	(٢- ٢٥، ٢٠ - ٣)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٩ ٥٣٥ ٦٢٣	٢٥٧ ٨٠٢ ٩٢٨		دائنو شراء اراضى
١ ٣٧٠ ٦٧٧ ١٦٢	١ ٣٤٨ ٧٦٦ ١٤٩		إلتزامات ضريبة مؤجلة (بالصافى)
			إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			إجمالى حقوق الملكية و الإلتزامات غير المتداولة

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. عادل حماد

العضو المنتدب
أ. محمد إبراهيم كامل

مدير القطاع المالى والادارى
أ. وائل أبو علم

تقرير الفحص المحدود "مرفق"،،،

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنية مصرى	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنية مصرى	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنية مصرى	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنية مصرى	إيضاح رقم	
					إيرادات النشاط
-	٥ ٣٨٠ ٣٥٧	١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	٤٤ ٧٣٠ ١١٤	(١-٢٠، ١٦-٣)	مبيعات أراضي
(٥ ٨٥٦ ٠١١)	(١٠ ١٥٧ ٢٣٨)	(٦٢ ١٢٢ ٩٦٧)	(٦٢ ١٢٢ ٩٦٧)	(٢-٢٠، ١٦-٣)	مردودات مبيعات أراضي
٩ ٨١٩ ٩٦٠	٢٦ ٧٤١ ٥٧٢	١٤ ٣٨٥ ٣٨٢	٣٢ ٣٣٨ ٦٦٥	(٣-٢٠، ١٦-٣)	إيرادات خدمات مؤداة
<u>٣ ٩٦٣ ٩٤٩</u>	<u>٢١ ٩٦٤ ٦٩١</u>	<u>(٣٦ ٧٥١ ٠٦٣)</u>	<u>١٤ ٩٤٥ ٨١٢</u>		إجمالي الإيرادات
					بخصم:
					تكاليف النشاط
-	(١ ٠٤٦ ٨٩٠)	(٩١٤ ٥٧٠)	(٢٤ ٨٢١ ١٣٨)	(١-٢١، ١٧-٣)	تكاليف المبيعات
٣ ٥١٣ ٦٠٧	٦ ٠٩٤ ٣٤٣	٥ ٠٤٩ ٠٠١	٥ ٠٤٩ ٠٠١	(٢-٢١، ١٧-٣)	تكلفة مردودات مبيعات أراضي
-	-	(١١ ٣٤٤ ٣١٩)	(١١ ٣٤٤ ٣١٩)	(٣-٢١، ١٧-٣)	خسارة رد أراضي سبق بيعها
(١٣ ٦٩٦ ٤٤٢)	(٣٦ ٨٨٩ ١٧٥)	(١٩ ١٤٣ ١٠٢)	(٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩)	(٤-٢١، ١٧-٣)	تكاليف تشغيل الخدمات المؤداة
<u>(٦ ٢١٨ ٨٨٦)</u>	<u>(٩ ٨٧٧ ٠٣١)</u>	<u>(٦٣ ١٠٤ ٠٥٣)</u>	<u>(٦١ ٩٧٩ ٢١٣)</u>		مجمول ربح (خسارة) النشاط
٧٢٤ ٤٦٧	٢ ٧٨١ ٣٠٣	٦٨٨ ٥٠٥	٢ ١٣٩ ٧٣١	(٢٢)	إيرادات تشغيل أخرى
<u>(٥ ٤٩٤ ٤١٩)</u>	<u>(٧ ٠٩٥ ٧٢٨)</u>	<u>(٦٢ ٤١٥ ٥٤٨)</u>	<u>(٥٩ ٨٣٩ ٤٨٢)</u>		
					(بخصم) يضاف:
٢٩٤ ١٢٢	٩٤٩ ٨٦١	٨٠٧ ١٠٢	(٨٠٥ ٦٢٩)	(١٦-٣)	صافي الفوائد المؤجلة المستدعاة
٣ ٧٠٧ ٨٠٠	١٣ ٠٨٨ ٣٤٦	٢ ٢٧٦ ٣١٠	٨ ٨٨٤ ٨٤٦		غرامات تأخير إقسط بيع أراضي
١٤٣ ٢٧٨	(٥٤٩ ٩٢٣)	(١ ٣٠٨ ٩٥١)	(٥ ٩٩٥ ٣١٨)	(١٧-٣)	مصروفات بيعية و تسويقية
(٥ ٢٠١ ٨٦٠)	(٢١ ٧٠٠ ٠٠٩)	(٦ ٠٠٧ ٦٩٦)	(١٧ ٨٠٩ ٨١٤)	(٢٣-١٧، ١٧-٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤ ٧٨٠ ٤٧٢)	(١١ ٣٥١ ٠٠٣)	(١ ٩٣٤ ٨٦٤)	(٩ ١٥٣ ٢٨٩)	(٩)	الانخفاض في أرصدة العملاء
-	-	٤٧ ٢٩٩ ٣٩١	٤٧ ٢٩٩ ٣٩١	(٩)	رد إنخفاض في أرصدة العملاء
-	(١ ١٢٥ ٠٠٠)	-	-	(١٠)	الانخفاض في أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٥٣ ٠٤٤)	(١ ٢٠٢ ٠٨٧)	(٢٦٧ ٤٦٦)	(٩٨٣ ٥٦٤)	(١٢)	مخصص مطالبات
<u>(١١ ٤٨٤ ٥٩٥)</u>	<u>(٢٨ ٩٨٥ ٥٤٣)</u>	<u>(٢١ ٥٥١ ٧٢٢)</u>	<u>(٣٨ ٤٠٢ ٨٥٩)</u>		الخسائر الناتجة عن التشغيل
					يضاف:
١ ٤٢٤ ٠٤٦	٣ ٢٧١ ٩٤٩	٤٠٨ ٣١٣	١ ٦٧٤ ٣٩٤	(١١)	التغير في تقييم وثائق صناديق استثمار
(٤ ٧٣٥ ٦٧٥)	٣٠ ٣١٦ ٩١١	٢٤٦ ١٩٤	٧ ٥٨١ ٤٨٣	(٢٤)	الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافي)
<u>(٣ ٣١١ ٦٢٩)</u>	<u>٣٣ ٥٨٨ ٨٦٠</u>	<u>٦٥٤ ٥٠٧</u>	<u>٩ ٢٥٥ ٨٧٧</u>		
(١٤ ٧٩٦ ٢٢٤)	٤ ٦٠٣ ٣١٧	(٢٠ ٨٩٧ ٢١٥)	(٢٩ ١٤٦ ٩٨٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٤٦٧ ٧٧٤)	-	-	(١-٢٥، ٢٠-٣)	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٤ ٦٥٢ ٢٧٣	١٠٣ ٣٨٣	(١٢١ ٨٤٨)	(١ ٠٣١ ٣٣٦)	(٢-٢٥، ٢٠-٣)	الضريبة المؤجلة (مصروف) منفعة
<u>(١٠ ١٤٣ ٩٥١)</u>	<u>٤ ٢٣٨ ٩٢٦</u>	<u>(٢١ ٠١٩ ٠٦٣)</u>	<u>(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)</u>		صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة
<u>(١٠٠١٠)</u>	<u>٠٠٠٠٤</u>	<u>(١٠٠٢)</u>	<u>(١٠٠٣)</u>	(١٨، ٢٤-٣)	نصيب السهم في (خسارة) ربح الفترة (جنيه/سهم)

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٣٠) 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 سبتمبر ٢٠١٤

الإجمالي	صافي (خسارة) ربح الفترة / العام	(الخسائر) الأرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	الرصيد في أول يناير ٢٠١٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول إلى الأرباح المرحلة صافي ربح الفترة
١١٣٩ ٦٦١ ١٢٠	(٧٣ ٠٩٨ ١٣٥)	٣١ ٠٩٤ ٨٧٦	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٣
-	٧٣ ٠٩٨ ١٣٥	(٧٣ ٠٩٨ ١٣٥)	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
٤ ٢٣٨ ٩٢٦	٤ ٢٣٨ ٩٢٦	-	-	-	صافي ربح الفترة
١١٤٣ ٩٠٠ ٠٤٦	٤ ٢٣٨ ٩٢٦	(٤٢ ٠٠٣ ٢٥٩)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١١٢١ ١٤١ ٥٣٩	(١٨ ٥١٩ ٥٨١)	(٤٢ ٠٠٣ ٢٥٩)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٤
-	١٨ ٥١٩ ٥٨١	(١٨ ٥١٩ ٥٨١)	-	-	المحول إلى (الخسائر) الأرباح المرحلة
(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
١٠٩٠ ٩٦٣ ٢٢١	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٣٠) 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 سبتمبر ٢٠١٤

من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤ ٦٠٣ ٣١٧	(٢٩ ١٤٦ ٩٨٢)		صافى (خسارة) ربح الفترة قبل مصروف الضريبة
			<u>تسويات لمطابقة صافى (الخسارة) الربح لصافى الأموال المستخدمة</u>
			<u>فى أنشطة التشغيل</u>
١٢ ١٩٨ ٣٩١	١٢ ٦٣٦ ٩١٩	(٤)	إهلاك وأستهلاك الأصول الثابتة وحقوق استغلال علامات تجارية
١١ ٣٥١ ٠٠٣	٩ ١٥٣ ٢٨٩	(٩)	الانخفاض فى رصيد العملاء
-	(٤٧ ٢٩٩ ٣٩١)	(٩)	رد الانخفاض فى أرصدة العملاء
-	١١ ٣٤٤ ٣١٩	(٢١)	خسارة رد اراضى سبق بيعها
١ ١٢٥ ٠٠٠	-		الانخفاض فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى
١ ٢٠٢ ٠٨٧	٩٨٣ ٥٦٤	(١٢)	مخصص مطالبات - تدعيم
(١ ٠٦٦ ٨٦٩)	-	(٢٤)	عائد أدون خزانة حكومية
(١٦ ٥١٦ ٤٧٧)	(٥ ٧٥٥ ٧٩١)		فروق تقييم الارصدة بعملات أجنبية ذات الطبيعة النقدية
١٢ ٨٩٦ ٤٥٢	(٤٨ ٠٨٤ ٠٧٣)		
			<u>التغير فى بنود رأس المال العامل</u>
٩٩ ٧٤٧ ٧١٢	٢٨ ٩٢٩ ٧٢٥		التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٢٦٢ ٥٧٣)	(١٠٩ ٥٠١)		التغير فى المخزون
(٢ ٢٨٦ ٤٠٠)	(١ ٩٥٧ ٠٨٧)		التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٧٤١ ٢٤٩)	(١٤ ٤٩٩ ٠٨٧)		التغير فى أعمال تحت التنفيذ
١٠ ٠٥٤ ٩٠٣	(٣ ٢٤٠ ٨٦٨)		التغير فى العملاء دفعات المقدمة
(٤٠ ٣٧١ ٠٢٣)	١٧ ٦٨٠ ٣٥٧		التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٢ ٩٣٩ ٢٦٣	١٢ ١٠٢ ٣٨٤		التغير فى جارى شركات تابعة
(٥ ٥٣٧ ٥٥١)	(٨ ٧٤٤ ١٨٣)		التغير فى التكلفة التقديرية للتنمية اراضى مباحة
٤٦٠ ٧٩٧	١ ٤٣٨ ٥٦١		التغير فى مستحقات هيئة التنمية السياحية
(٦١٨ ٠٢٨)	-		التغير فى دائنو شراء اراضى
٦٠ ٢٨٢ ٣٠٣	(١٦ ٤٨٣ ٧٧٢)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٦ ٧٢٩ ٨٩٥)	(٣ ٣١٤ ٦٨٨)	(٥٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٦)	مدفوعات إستثمارات فى شركات تابعة
٢٢ ٨٨٨ ٩٣٩	(١١ ٣٢٩ ٥٠٠)	(١١)	التغير فى قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
١ ٨٧١ ٠٩٦	-		مقبوضات إستثمارات فى أدون الخزانة الحكومية (بعد الضريبة)
(٨٦ ٩٦٩ ٨٦٠)	(١٤ ٦٤٤ ١٨٨)		صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٦ ٩٢٥ ٩٩٣	١ ٩٥٠ ٣٣٤	(١٦)	الزيادة فى رصيد التسهيلات البنكية
٦ ٩٢٥ ٩٩٣	١ ٩٥٠ ٣٣٤		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(١٩ ٧٦١ ٥٦٤)	(٢٩ ١٧٧ ٦٢٦)		صافى النقدية وما فى حكمها (المستخدمة) المتاحة خلال الفترة
١٠٧ ١٧١ ٩٢٨	٨٢ ٩٣٩ ١٠٤		رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول المدة
٨٧ ٤١٠ ٣٦٤	٥٣ ٧٦١ ٤٧٨	(٢-١١)	رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية المدة

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (١) إلى صفحة رقم (٣٠) 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 سبتمبر 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 التجارى تحت رقم ٦٥١٤ بتاريخ ٢٤ إبريل ١٩٩٦.
- المدة المحددة للشركة خمسون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى.
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة فى ٤ شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- يرأس مجلس إدارتها السيد الأستاذ/ عادل حماد وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ/ محمد إبراهيم كامل (وقد اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المستقلة بتاريخ ٢٠١٤/١١/١٣).

(ب) غرض الشركة

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

(ج) الشركة مقيدة بالجدول الرسمى ببورصتى 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 وفى 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 المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصى

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

- 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 المصرى وفقا 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 إنشاؤها 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 كبند مستقل 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 تكبدها.

ج- الإهلاك

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

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

- 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 الأولي : يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أُنْتُي 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 إلى موقعة وحالته الراهنة.

٧-٣ 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 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 الأولي : 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 على حدة ، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل .

٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة 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 فى حكمها

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

١٢-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالى 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.
- يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل وبالنسبة للأصول المالية الأخرى يتم إجراء الاختبار على مستوى المجموعات التي تشترك فى خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال عند حدوثها بقائمة الدخل.
- يتم رد خسائر الاضمحلال إذا ما أمكن ربط الرد بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال 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 فى تاريخ الميزانية لتحديد إذا ما كان هناك أى مؤشر على اضمحلال تلك الأصول. فى حالة وجود أى مؤشر على الاضمحلال يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى 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 الاضمحلال فى قائمة الدخل.
- تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس تقييم السوق المحلى للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم رد أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الاستردادية. ويتم الرد فى حدود القيمة الدفترية للأصل والتي يتم تحديدها بعد خصم عبئ الإهلاك أو الاستهلاك الذى 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 قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى 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 أدون الخزنة 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 وأى 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 مخصصة 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 العادى 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 .

الشرعة المصرية للمنتجات السياحية
تتبع الإيضاحات المرفقة للفترة المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤- الأصول الثابتة

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

بيان	التكلفة في ٢٠١٤/١/١	إضافات الفترة	التكلفة في ٢٠١٤/٩/٣٠	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/١/١	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠١٤/٩/٣٠	صافي التكلفة الدفترية للأصول في ٢٠١٣/١٢/٣١	صافي التكلفة الدفترية للأصول في ٢٠١٤/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٥٢١ ٦١٠	-	٥٢١ ٦١٠	-	-	-	٥٢١ ٦١٠	٥٢١ ٦١٠
مباني	٣٤ ٥١٠ ٦٦٦	-	٣٤ ٥١٠ ٦٦٦	٤ ٨٠٦ ١٥٥	٧٨٨ ٩٤٩	٥ ٥٩٥ ١٠٤	٢٨ ٩١٥ ٥٦٢	٢٩ ٧٠٤ ٥١١
أثاث ومفروشات	٤ ٧٣٥ ١٠٣	١٦٢ ٨٠٠	٤ ٨٩٧ ٩٠٣	١ ٦٥٦ ٤٩٠	٢٢٥ ١٦٦	١ ٨٨١ ٦٥٦	٣٠ ١٦ ٢٤٧	٣٠ ٧٨ ٦١٣
وسائل نقل وانتقال	٧٩٧ ٣٨٧	-	٧٩٧ ٣٨٧	٧١٦ ٠٧٤	٥٤ ٩٨٩	٧٧١ ٠٦٣	٢٦ ٣٢٤	٨١ ٣١٣
أجهزة كمبيوتر وتكليف	٧ ٨٩٠ ٨٠٠	٧٤٤ ٧٩٥	٨ ٦٣٥ ٥٩٥	٦ ١٩٨ ٨٨٣	٨٨١ ٦٣١	٧ ٠٨٠ ٥١٤	١ ٥٥٥ ٠٨١	١ ٦٩١ ٩١٧
الإلات ومعدات	٢ ٣٦٥ ٧٨٥	٢١ ٥٠٠	٢ ٣٨٧ ٢٨٥	١ ٤٣٠ ٦١٦	١٢٢ ٦٢٣	١ ٥٥٣ ٢٣٩	٨٢٤ ٠٤٦	٩٣٥ ١٦٩
شبكات ومرافق	٨٨ ٤١٥ ٢٨٦	-	٨٨ ٤١٥ ٢٨٦	٣٣ ٣٤٠ ٠٨٤	٦ ٦٣١ ٠٨٩	٣٩ ٩٧١ ١٧٣	٤٨ ٤٤٤ ١١٣	٥٥ ٠٧٥ ٢٠٢
محطات الصرف والمعالجة	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	-	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	٥ ٦٥٣ ٧١١	٧٢٢ ٦٤٣	٦ ٣٧٦ ٣٥٤	١٥ ٣٩٨ ٨٩٨	١٦ ١٢١ ٥٤١
خزانات مياه	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	-	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	١ ٤٢٧ ٧٣٦	٢٢٣ ٧٣٠	١ ٦٥١ ٤٦٦	٧ ٢٩٨ ٦٣٠	٧ ٥٢٢ ٣٦٠
محطة التحلية	٢٩ ٠٦٠ ٠٥٥	١٠ ٣٤٥ ٨٢٥	٣٩ ٤٠٥ ٨٨٠	١٣ ٤٤٩ ٧٠٣	٢ ٧٤٠ ٩١٢	١٦ ١٩٠ ٦١٥	٢٣ ٢١٥ ٢٦٥	١٥ ٦١٠ ٣٥٢
الرصيف البحري	٧ ٥٦٦ ٥٧١	-	٧ ٥٦٦ ٥٧١	٣٠٢ ٦٦٣	٢٢٦ ٩٩٧	٥٢٩ ٦٦٠	٧ ٠٣٦ ٩١١	٧ ٢٦٣ ٩٠٨
مطعم النشاط	٢٤٢ ٥٣٢	-	٢٤٢ ٥٣٢	٢٤ ٤٦٠	١٨ ١٩٠	٤٢ ٦٥٠	١٩٩ ٨٨٣	٢١٨ ٠٧٢
الإجمالي	٢٠٦ ٨٣١ ١٤٣	٢٠ ٢٧٤ ٩٢٠	٢٢٧ ١٠٦ ٠٦٣	٢١٨ ١٠٦ ٠٦٣	١٢ ٦٣٦ ٩١٩	٨١ ٦٤٣ ٤٩٤	١٣٦ ٤٦٢ ٥٦٩	١٣٧ ٨٢٤ ٥٦٨

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ أصولاً مهيأة دفترياً بالكامل تتمثل في الآتي:-

	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٧ ٤٣٧	٦٥٤ ٢٨٧	وسائل نقل وانتقال
٧٥٤ ٦٤٢	٧٥٤ ٦٥٢	الإلات ومعدات
١٦٦ ٨٥٧	٢١٤ ٣٨٤	أثاث
٨٢ ٨٣٠	١٤٢ ٩٧٣	مباني (كرفانات)
٣ ١٤٩ ٨٤١	٤ ١٠٩ ٨٥٠	أجهزة كمبيوتر
٥ ٥٣١ ٦٠٧	٥ ٨٧٦ ١٤٦	

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٠.٠٠٠	٢٥٥.٠٠٠	- الرصيف البحري
٢٣٠.٦٤١١	٢٤٢٥.٧٤١	- محطة رفع منسوب شبكة الصرف الصحي
٨٢١١.٧١٥	--	- إنشاء محطة تحليه مياه أبار سعة ٤٠٠٠ متر مكعب
--	٣٥.٨٣٦	- مشروعات متنوعة
--	٥١.٣١٧	- الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
١٠.٧٢٨.١٢٦	٢.٧٦٧.٨٩٤	

٦- استثمارات في شركات تابعة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	نسبة المسدد من المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١٧٣.٤٤٧.٩١٠	١٧٣.٤٤٧.٩١٠	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.
١٠.٥٠٠.٠٠٠	١٠.٥٠٠.٠٠٠	١٠٠%	- قيمة زيادة رأس مال الشركة التابعة البالغ قدرها ١٠.٥ 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) .
٢٧٨.٤٤٧.٩١٠	٢٧٨.٤٤٧.٩١٠		الإجمالي

- 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	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٧٤٤ ٢٠١	٢٩ ٤٤٠ ٠٨٩	١-٧ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع
١٧٩ ١١٠ ٣٥٠	١٩١ ١٧٧ ٠٣٢	٢-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع
٣٠٣ ١٣٩ ٧١٥	٣٠٤ ٢٩٥ ٨٩٠	٣-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	٤-٧ تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٧٠ ٨٦٢	١ ٨٥١ ٢٠٥	٥-٧ تكلفة أعمال مشروع جمران
٥٢٢ ٧٩٥ ٤٠٢	٥٣٧ ٢٩٤ ٤٩٠	

(*) 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 (٣-٧) 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 فندقى يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية 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 مصرى للمتر المربع الواحد تزداد بنسبة ١٠% سنوياً من تاريخ أول تعاقد أيهما أكبر.

- وفى ضوء عملية إعادة الرفع المساحى للمرحلة الأولى فى عام ٢٠٠٨ والذي تم بمعرفة خبراء الشركة فإن أجمالى المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨١٧ ٦٠٤ ٥ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٨٦٢ ٣٤٧ ٤ متر مربع.

- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٨١٥ ٧٤٢ ٢٥١ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالى ٥١,٧٧٣ جنيه مصرى.

٢-٧ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثانية بمساحة قدرها ٦ مليون متر مربع كمناطق امتداد للتنمية السياحية للمرحلة الأولى.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٣ حصلت الشركة على موافقة مبدئية من الهيئة العامة للتنمية السياحية ببيع المساحة المخصصة من المركز السياحي للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائى لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) فى 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 عاليه بواقع ١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الاراضى المخصصة للاستخدام الفندقى أو ٥ دولار امريكى بالنسبة لقطع الاراضى المخصصة للإسكان السياحي.
- فى ضوء عملية إعادة الرفع المساحى للمرحلة الثانية فى عام ٢٠٠٨ والمشار إليه فى (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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٧٠١ ٦٠٧ ٣٩٢ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالى ٦٠ جنيه مصرى.

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 الرئيسى مع هيئة التنمية السياحية فى ١٠/٢٤/١٩٩٥ .
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة فى تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافى الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة فى حينه ، وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ فى ٢٦/٢/٢٠٠٧ تم تحديد سعر شراء المتر بمبلغ ١,٤٠ دولار للمتر المربع.
- وطبقاً للرفع المساحى 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 المساحى المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٨١٩ ٤١١ ٤٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٧٤٠ ٧٤٠ ٢٣١ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٣٥٩ ٥٦٧ ٧ دولار أمريكى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ ١٩٠ ٥٠٥ ٢٤٩ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٨١٩ ٨٥١ ٣٤ دولار أمريكى والمدرجة ضمن دائنوا شراء أراضي .
- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٤٩ ٨٤٥ ٧٢ جنيه مصرى مقابل (مبلغ ٩٧٥ ٦٨٨ ٧١ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) .
- هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بموجب قرارها المؤرخ فى 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 بالتظلم من قرار الهيئة العامة للتنمية السياحية بسحب الموافقة المشار إليها فى ٢٧ مايو ٢٠١١ والتي لم تتلقى رد بشأنه ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإدارى الخاص بسحب أرض المرحلة الثالثة والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإدارى والتي تأجلت إلى جلسة ١٩ يناير ٢٠١٥ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (٢٩-٤) .

٤-٧ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

يتمثل البند عاليه فى ما يلى :

- ٤-٧-١ قيمة التكلفة المتكبدة فى تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكنى فاخر على مساحة تبلغ حوالى ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش ، وفى إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإبرام اتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) فى ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه .

٢-٤-٧ 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 والترويج والدعاية لمشروع صواري المبين عاليه.

والشركة بصدد متابعة الإجراءات التي تكفل لها استكمال أعمال المشروع في ظل تدخل 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 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.

٨- المخزون

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥٠ ٣٩٥	٢٣٥٩ ٨٩٦	- مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

٩- عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٨ ٦٧٤ ٥٣٤	٥٧٦ ٢٢٦ ٩١٠	عملاء - أراضي
٩ ٨٨٢ ٦٠١	٢٥ ٧٠١ ٥٣٤	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
٢٨ ٦٢٠ ٩٤٨	٣٨ ١٣٥ ٨٥١	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
٦٦٧ ١٧٨ ٠٨٣	٦٤٠ ٠٦٤ ٢٩٥	
(٤٤٥ ٢٨٣)	(٥ ٩٠١ ٣١٤)	يخصم: الفوائد المؤجلة
(١٣٠ ٣٩٧ ٣٣٠)	(٨٤ ٦٥٠ ٤٧٥)	يخصم: الانخفاض في رصيد العملاء (*)
٥٣٦ ٣٣٥ ٤٧٠	٥٤٩ ٥١٢ ٥٠٦	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٩٠٥ ٨٣٥	٣١ ٦٣٨ ٦٩٤	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
٥٢٦ ٤٢٩ ٦٣٥	٥١٧ ٨٧٣ ٨١٢	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.

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

جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٣٠ ٣٩٧ ٣٣٠	الانخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة
٩ ١٥٣ ٢٨٩	رد الانخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة
(٤٧ ٢٩٩ ٣٩١)	المستخدم من الرصيد خلال الفترة
(٧ ٦٠٠ ٧٥٣)	رصيد آخر المدة
٨٤ ٦٥٠ ٤٧٥	

١٠- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	تأمينات خطابات الضمان
١٧١ ١٩٠	٤٠٨ ١٠٤	عهد نقدية وسلف (*)
٧٦٨ ٢١١	١ ١٧٥ ٤٧٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢٦ ٩٨٤	٤٠٤ ٧٧٠	تأمينات لدى الغير
٣١٧ ٢٦٣	٢٧١ ١١٢	فوائد وعوائد مستحقة
٢ ٧٧٣ ٦١٦	٤ ١٦٢ ٣٧٠	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين (*)
٤٧٤ ١٧٦	٤١٨ ٧٧٦	مدينون متنوعون (*)
٣٦٠ ٤٣٨	٤٠٨ ٣٥٥	ضريبة خصم من المنبع - مدينة
٥ ١٠٥ ٠٧٢	٥ ١٠٥ ٠٧٢	مصلحة الضرائب على الدخل - مدينة (**)
١٠ ٤٤٦ ٩٥٠	١٢ ٤٠٤ ٠٣٧	
(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	يخصم : الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة
٩ ٠٦٣ ٦٩٦	١١ ٠٢٠ ٧٨٣	مدينة أخرى (*)

(**) 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. هذا 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	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧ ٣٦٩	٨١ ٤٦٤	نقدية بالصندوق
٤ ٩٧٥ ٢٨٦	٤ ٠٤٧ ٤١٣	بنوك - حسابات جارية-جنيه مصري
٤ ٠٣٣ ٤٧٥	١ ٠٤٠ ٧٦١	بنوك - حسابات جارية- دولار أمريكي
١٦٤ ٥٨٥	٢١٦ ١٣٩	بنوك - حسابات جارية- يورو
٣١ ٢٦٨ ٢٥٠	٢١ ٤٥٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أقل من ثلاثة شهور)
٢٠ ٨٤٥ ٥٠٠	٣٢ ١٧٥ ٠٠٠	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أكثر من ثلاثة شهور) (*)
٤٢ ٣٥٠ ١٣٩	٢٦ ٩٢٥ ٧٠١	وثائق صناديق استثمار في أدوات سوق النقد - جمان (**)
١٠٣ ٧٨٤ ٦٠٤	٨٥ ٩٣٦ ٤٧٨	

(*) تتمثل أرصدة الودائع بالبنوك بالدولار أمريكي (أكثر من ثلاثة شهور) المبين رصيدها عاليه في قيمة المعادل لمبلغ ٤,٥ مليون دولار أمريكي تستحق خلال فترات تتراوح بين أكثر من ثلاثة شهور وأقل من سنة من تاريخ الميزانية وذلك بفائدة ٢%.

(**) يتمثل البند فى القيمة السوقية لعدد ١٦٩ ٦٢٦ وثيقة من وثائق صندوق استثمار فى أدوات سوق النقد – جمان (يومي) والمدار بمعرفة العربى الأفريقى لإدارة الاستثمارات هذا وقد بلغ سعر الوثيقة المعلن مبلغ ١٥٨,٧٤ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. وقد بلغ قيمة التغير فى قيمة الاستثمار السوقية والمدرج على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ٦٧٤ ٣٩٤ جنيه مصرى.

٢-١١ ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقدية وما فى حكمها فى الآتى:

٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨ ٤٢٣ ٠١٤	٨٥ ٩٣٦ ٤٧٨	النقدية بالبنوك والصندوق
		بخصم
(٣١ ٠١٢ ٦٥٠)	(٣٢ ١٧٥ ٠٠٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٨٧ ٤١٠ ٣٦٤	٥٣ ٧٦١ ٤٧٨	النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٢- مخصص مطالبات

يتمثل هذا البند الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فى ما يلى :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٦٢٧ ٤٠٢	١١ ٨٣٤ ١٢٢	رصيد أول المدة
١ ٥١٠ ٦١٤	٩٨٣ ٥٦٤	تدعيم خلال الفترة
(١ ٣٠٣ ٨٩٤)	--	يخصم : المستخدم خلال الفترة
١١ ٨٣٤ ١٢٢	١٢ ٨١٧ ٦٨٦	الرصيد فى نهاية المدة

(*) يتضمن مخصص المطالبات قيمة الفروق الضريبية المتوقعة والناشئة عن عملية الفحص الضريبى كما هو وارد تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٦) الموقف الضريبى 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 يلى:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٢٦٣ ٠٤٦	٤٨ ٥٨٥ ٩٣٨	- مقدمات تعاقد أراضي المرحلتين الأولى والثانية (*)
٢ ٦٥٤ ٧٢٧	١ ٥٤١ ١١١	- دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٣٣٠ ٢٨٥	٢٤٣ ٦٨٣	- مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٥٢ ٢٤٨ ٠٥٨	٥٠ ٣٧٠ ٧٣٢	

(*) 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 ٥٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٤٠ ٧٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى نظراً لتأخره فى الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه ، وقد تم أحالة الدعوى إلى الخبير ، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانونى بتقديم كافة الأسانيد القانونية التى تدعم موقفها فى الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (٢٩-١) الموقف القانونى.

١٤- دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل البند الظاهر بالميزانية ضمن الالتزامات المتداولة فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٦٢ ٤٣١	٨ ٧٩٥ ٦٩٣	موردين ومقاولين
٨٥٠ ٨٩٩	٧٤٤ ٣٧٢	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٤٧ ٨٨٧	١ ٥٢٣ ٦٩١	مقاولين - تأمينات اجتماعية
١٤ ١٧٩ ٢٠٢	١٧ ٢٣٣ ٩٧٥	المستحق لجهات حكومية
٩٨٩ ٧٤٢	٨٢ ٧٢٨	مصروفات مستحقة
٢٥٠ ٠٠٠	٤٢٨ ٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
١ ٩٩٥ ٨٥٠	٢ ١٢٢ ٢٩٨	تأمينات صيانة
٣٩٣ ٤٩٩	٣٩٣ ٤٩٩	دائنون توزيعات
٩ ٩٤٥ ٥٨٧	١٧ ٣٨٩ ١٤١	إيرادات مؤجلة (*)
١٠ ١٦٠ ٧٤٧	١٤ ١٤٢ ٨٠٣	دائنون متنوعون
٤٥ ١٧٥ ٨٤٤	٦٢ ٨٥٦ ٢٠٠	

(*) تتضمن الإيرادات المؤجلة مبلغ ١٤ ٠١٦ ٥٠٩ 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 ٢ ٨٤٠ ٥٧٩ جنيه مصرى قيمة الإيرادات 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 ٧٦٨ ٧٤١ ٣٥٠ جنيه مصرى (٣٣ ٣٥٣ ٥٣٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) فى قيمة حصة الهيئة عن تصرفات الشركة فى أراضي المراحل الثلاث ، وجرى حاليا استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة عن التصرف بالبيع للأرض طبقا لأسس الحساب المتفق عليها مع الهيئة والواردة تفصيلا بإيضاح (٧) أعمال تحت التنفيذ.

١٦- بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل الرصيد البالغ ١٠ ٧٤٣ ٥٣٥ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مقابل مبلغ ٨ ٧٩٣ ٢٠١ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) والظاهر بالميزانية ضمن الالتزامات المتداولة فى قيمة الجزء غير المسدد من تسهيل ائتماني وبحد أقصى للسحب ٨٨ مليون جنيه مصرى بضمان صناديق الاستثمار فى أسواق النقد وبفائدة ٣% مضافا الى سعر الاقتراض من البنك المركزى المصرى بحد أقصى ١٣,٧٥ % على أن يدفع الرصيد القائم فى نهاية مدة التمويل هذا وقد تم تجديد التسهيل فى ٤ أغسطس ٢٠١٤ لمدة تنتهى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

١٧- رأس المال

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

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 ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه 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 التجارى بتاريخ ٢٠٠٦/٧/١٨.

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 ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على ٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى 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 ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (إثنان مليار جنيه مصري) وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع إلى مبلغ ٤٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه 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 التجارى في ٢٦ أبريل ٢٠٠٧.

بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٧ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٢,٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه مصري (مئتان 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 التجارى 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 الاساسى للشركة وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجانى 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 التجارى 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 الاساسى للشركة وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجانى لكل أربع أسهم قائمة من أسهم رأس المال المصدر البالغ ٨٤٠ مليون جنيه مصري ، وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لذلك والتأشير بالزيادة في السجل التجارى 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 ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٣٨ ٩٢٦	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	صافي (خسارة) ربح الفترة
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٤	(٠,٠٠٣)	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 سبتمبر 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 إدارتنا 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 أول إبريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤ ، هذا وتقدمت 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 سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤٧٨ ٨٨٢ ٤٧٨ ٢٢٦ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٧٠ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكي (مقابل ٣٠٨ ٢٢٠ ٠٩٦ 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 العقاري عن قطعة رقم ٣ (جزء من قطعة رقم ٩-أ) السابق بيعها للشركة التابعة بموجب العقد الابتدائي المؤرخ في ٢٠١٣/١٢/١ ، لذا فقد تم فسخ العقد المبرم بين كلا من الشركة التابعة وشركة أوسكار خلال عام ٢٠١٤ ، على أن تقوم شركة سهل حشيش برد القطعة رقم 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 جزئي بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ للعقد الابتدائي المبرم بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ المبين عاليه وذلك بخصوص قطعة الأرض رقم (٣) البالغ مساحتها ٧ ٥٠٠ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقي المساحة محل العقد الابتدائي، هذا وقد بلغ قيمة مقابل هذا الفسخ الجزئي 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 سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ قدره ٣٨٩ ٦٩٨ جنيه مصري ، كما بلغ نصيب الشركة التابعة من أتعاب إدارة المنتجع خلال الفترة مبلغ قدره ٧٦١ ٤٧٠ جنيه مصري .

٤-١٩ جارى شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى

يتمثل الرصيد الدائن الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فى ما يلى :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٥٩ ١٤١	(٤٠٧ ٦٨٦)	- رصيد أول المدة - (دائن) مدين
يضاف (يخصم):		
٥٣٧ ٣٠٩	٢٦ ٢٠٨	- مصروفات مسددة نيابة عن الشركة التابعة
٢٠٣ ٢٣٠	٢٣٣ ١٣٦	- مصروفات الدعم الفني والأمن والحراسة
	٢٣٦ ٢٦٨	- فواتير توريدات المياه / الكهرباء
	٦٢٨ ١٦٤	- تحويل المستحق عن قيمة الخدمات المؤداة من رصيد عملاء خدمات
(٣ ٦٠٧ ٣٦٦)	--	- المسدد من شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى خلال الفترة/ العام
--	(١٣ ٢٢٦ ١٦٠)	- المستحق للشركة التابعة مقابل اتفاق الفسخ الجزئى للعقد الابتدائى للقطعة (٩-أ) إيضاح(١٩-٢)
(٤٠٧ ٦٨٦)	(١٢ ٥١٠ ٠٧٠)	رصيد آخر المدة (دائن)

٢٠- إيرادات النشاط

١-٢٠ مبيعات أراضي

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥ ٣٨٠ ٣٥٧	--	٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	صافى مبيعات أرض - المرحلة الأولى (*)
--	--	١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	صافى مبيعات أراضي فيلات - مشروع جمران(مرحلة أولى)
--	٥ ٣٨٠ ٣٥٧	١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	٤٤ ٧٣٠ ١١٤	

(*) كما هو مبين تفصيلا بالايضاح (١٩- ٢) المعاملات مع أطراف ذات العلاقة تتضمن صافى مبيعات أرض - المرحلة الأولى خلال الفترة قيمة عقد بيع المبرم فى ٢٦ يونيو ٢٠١٤ لقطعة الأرض رقم ٣ (جزء من قطعة ٩-أ) بمساحة ٧ ٥٠٠ متر مربع لصالح شركة أوسكار للتنمية والتسويق العقارى والسياحى بمبلغ ٣ ملايين دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٢١,٤٥٠ مليون جنيه مصرى .

٢-٢٠ مردودات مبيعات أراضي

تتمثل مردودات مبيعات اراضي المدرجة بقائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ فى قيمة رد عقد بيع قطعة رقم ٤٣ من أحد عملاء الشركة بمساحة حوالى ٨٤ الف متر مربع بالمرحلة الثانية والسابق بيعها بعقد ابتدائى فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ والمعدل بالعقد المؤرخ فى ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٩ وذلك بمبلغ ١١ ٦١١ ٧٧٩ دولار أمريكى والمعدل لمبلغ ٩٦٧ ١٢٢ ٦٢ جنيه مصرى فى ذلك التاريخ ، وقد حرر عقد اتفاق شامل لفسخ التعاقد ورد البيع فى ١٠ /٨/ ٢٠١٤ بين الشركة وجميع الأطراف الممثلة لذلك العميل مقابل قيام الشركة برد جزء من الدفعات المسددة للأرض بعد خصم مصروفاتها الإدارية ، وتنازل الشركة عن كافة المنازعات القضائية المرفوعة ضد العميل والتي أثبتت بخصوص هذا العقد ، هذا وقد تم رد الانخفاض السابق تكوينه خلال سنوات سابقة لرصيد ذلك العميل بمبلغ ٣٩١ ٢٩٩ ٤٧ جنيه مصري (إيضاح ٩ -) .

٢٠- إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٢١ ٥٠١	٧ ٤٠٤ ٠٤٦	٢ ٧٣٦ ٠٤٣	٦ ٧٤٩ ٧٨٦	إيرادات خدمات توريد مياه
٣ ٦٧٤ ٩٦٤	٩ ٣٤٢ ٢٧٣	٧ ٨٠٦ ٦٥٢	١٤ ٥٨٤ ٢٨٥	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٥٧٠ ٥٣٣	١ ٧٢٦ ٣٧٦	٨٩٦ ٧٥٣	٢ ٣٠٥ ٢٨٧	إيرادات توريد مياه ري
٤٧ ٦٢٥	١٥٢ ٨٧٥	٧٣ ١٢٩	١٤٥ ٣٤٤	إيرادات خدمات اتصالات
٢ ٧٠٥ ٣٣٧	٨ ١١٦ ٠٠٢	٢ ٨٧٢ ٨٠٥	٨ ٥٥٣ ٩٦٣	إيرادات خدمات المنتجع (*)
٩ ٨١٩ ٩٦٠	٢٦ ٧٤١ ٥٧٢	١٤ ٣٨٥ ٣٨٢	٣٢ ٣٣٨ ٦٦٥	

(*) تتمثل إيرادات خدمات المنتجع المبينة عاليه فى قيمة المستحق على عملاء الشركة خلال الفترة بواقع ٢,٧٦ جنيه مصرى للمتر المربع الواحد من الأراضى 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 فى ضوء ما تم التوصل إليه من اتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش فى ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذى بموجبه تم الاتفاق على تقديم الخدمة لمدة ثلاثة سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصرى للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥% سنويا بدءا من ٢٠١٣/١/١.

٢١- تكاليف النشاط

١-٢١ تكلفة المبيعات

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١ ٠٤٦ ٨٩٠	--	٢٣ ٩٠٦ ٥٦٨	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى (*)
--	--	٩١٤ ٥٧٠	٩١٤ ٥٧٠	تكلفة مبيعات أراضى فيلات - مشروع جمران (مرحلة أولى)
--	١ ٠٤٦ ٨٩٠	٩١٤ ٥٧٠	٢٤ ٨٢١ ١٣٨	

(*) كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢-١٩) تتضمن تكلفة مبيعات أراضى المرحلة الأولى قيمة مبلغ ٢١,٤٥٠ مليون جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣ ملايين دولار امريكى قيمة اتفاق الفسخ الجزئى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ للعقد الابتدائى المبرم بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ بين الشركة وشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى وذلك بخصوص قطعة الأرض رقم (٣) البالغ مساحتها ٧ ٥٠٠ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائى .

٢-٢١ تكلفة مردودات مبيعات أراضى

تتمثل تكلفة مردودات مبيعات أراضى المدرجة بقائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والبالغ قدرها ٥,٠٤٩ مليون جنيه مصرى تقريبا فى قيمة رد تكلفة بيع قطعة أرض رقم ٤٣ - المرحلة الثانية والسابق بيعها لاحد العملاء وتم اثباتها تكلفتها خلال سنوات سابقة وذلك فى ضوء ابرام عقد اتفاق شامل فى ١٠ / ٨ / ٢٠١٤ بين الشركة وجميع الأطراف الممثلة لذلك العميل وفقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاح (٢٠ - ٢) أعلاه .

٢١-٣ خسارة رد أراضي سبق بيعها

تتمثل خسارة رد أراضي مبيعة بسنوات سابقة والمدرجة على قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ في قيمة رد إيرادات فروق العملة الدائنة البالغ قدرها ١٣,٤٢٩ مليون جنيه مصرى والمتصلة بتقييم الرصيد الدولارى المستحق على أحد عملاء الشركة - قطعة ٤٣ - خلال الفترة من تاريخ التعاقد المبرم في عام ٢٠٠٨ وحتى تاريخ فسخ العقد وتسوية الأرصدة المتصلة به في ٢٠١٤/٨/١٠ (إيضاح ٢٠-٢)، وذلك بعد خصم قيمة ما تم استقطاعه من العميل البالغ قدره ٢,٠٨٥ مليون جنيه مصرى مقابل استرداد مصروفات الشركة المتصلة بذلك العقد .

٢١-٤ تكلفة تشغيل الخدمات المؤداة

تتمثل قيمة تكاليف التشغيل المؤداة الظاهرة بقائمة الدخل فى التالى :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٤ ٧٨٥ ٠٠٧	١٢ ٢٦٣ ٤١٦	٩ ١٤٧ ٦٩٣	١٧ ٣٩٦ ٢٩٨	تكاليف كهرباء
٩٨٨ ٧٦٩	٢ ٥٥٧ ٧٣٣	١ ٠٤٥ ١٢٣	٢ ٦٢٧ ٥٦٦	تكاليف مياه
١٧٦ ٨٩١	٥٠٥ ٩٩١	١٧٩ ٩٩٩	٥٣٣ ٧٨٢	تكاليف مياه رى
٣ ٨٢٣ ٨٣٩	١١ ٠١٢ ٥٣٧	٣ ٩١٩ ٥٤٨	١١ ٦٧٤ ٥٩٢	إهلاك أصول التشغيل
٢ ٠٢٦ ٢٤٣	٥ ٥٤٧ ٩٨١	٢ ١٠٣ ١٦٠	٦ ٠٨٩ ٨١٥	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
١ ٨٧٣ ٦٨٩	٥ ٣٦٥ ٦٠٧	٢ ٤٤٧ ٦٠٣	٦ ٨٩٦ ٢٦٤	تعاقبات عمالة مؤقتة
٤٤٥ ٥٣١	١ ٢٦٢ ٤٦٢	٤٧٥ ٤٧٩	١ ٤٧٨ ٧٤٧	مصروفات نظافة
٢٣٥ ٢١٧	٥٦١ ١٥٤	١٩١ ٣٩١	٦٠٨ ٠٧١	إيجارات
١ ٢٠٥ ١٥١	٣ ٤٠٣ ٩٨٠	١ ٥٩٠ ١٩٦	٣ ٧٢٢ ٣٤١	مصروفات أخرى
١٥ ٥٦٠ ٣٣٧	٤٢ ٤٨٠ ٨٦١	٢١ ١٠٠ ١٩٢	٥١ ٠٢٧ ٤٧٦	
(١ ٨٦٣ ٨٩٥)	(٥ ٥٩١ ٦٨٦)	(١ ٩٥٧ ٠٩٠)	(٥ ٢١٨ ٩٠٧)	يخصم : المحول خلال العام للإعمال تحت التنفيذ عن نصيب مساحات الأراضي غير المباعة
١٣ ٦٩٦ ٤٤٢	٣٦ ٨٨٩ ١٧٥	١٩ ١٤٣ ١٠٢	٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩	

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلى :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	
١١ ٤٦٧ ٩٧٨	٢٨ ٦٦٩ ٩٦٠	١٦ ٥٥٩ ٣٣٥	٣٤ ٧٠٨ ٥٥٥	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى واتصالات
٢ ٢٢٨ ٤٦٤	٨ ٢١٩ ٢١٥	٢ ٥٨٣ ٧٦٧	١١ ١٠٠ ٠١٤	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
١٣ ٦٩٦ ٤٤٢	٣٦ ٨٨٩ ١٧٥	١٩ ١٤٣ ١٠٢	٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩	

٢٢- إيرادات التشغيل الأخرى

تتمثل إيرادات التشغيل الأخرى المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ١٩٣	٩٥٧ ٩٣١	--	٢٤٩ ٣١٧	مراجعة الرسوم الهندسية للعملاء
٣٠١ ٨٨٠	٩٠٥ ٤٨٤	٣٦٤ ٢٥١	١ ٠١٩ ٧٥٥	تأجير أراضى لأبراج الاتصالات
٨٠ ٠٠٠	٤٢٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحرى
٦٨ ٥٨٨	١٣٦ ٠٨٨	٧١ ٧٩٩	٢١٤ ٥٩٢	تأجير شاطئ
٢٠٣ ٨٠٦	٣٦١ ٨٠٠	١٩٢ ٤٥٥	٤٧٦ ٠٦٧	متنوعة
٧٢٤ ٤٦٧	٢ ٧٨١ ٣٠٣	٦٨٨ ٥٠٥	٢ ١٣٩ ٧٣١	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل مصروفات عمومية وإدارية المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
٢ ٨٢١ ٧٣٨	٧ ٧٦٨ ٨٩٨	٢ ٩٧٧ ٣٩٥	٧ ٦٧٥ ٨١٩	أجور ومرتببات وبدلات وما فى حكمها
٢٩٥ ٥٠٠	٨٦٣ ٣٠٠	٣٠٦ ٩٥٨	٩٢٤ ٤٥٨	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٥٨٥ ٨٦٢	٢ ٠٥٠ ٣٨٩	٥٢٩ ٨٨٢	١ ٦٩٨ ١١٩	مصروفات استشارات
٢١٧ ٦٩٠	٢ ٩٣٨ ٥٠٦	٥٧٨ ٦١٩	٢ ٩٩٣ ٢٢٤	مصروفات أتعاب قانونية
--	٤ ٢٦٠ ٦٤٩	--	--	تعويضات قضائية
٢٢٣ ٤٩٤	٦٨٥ ٩٠٣	٢٥٦ ٧١٥	٩٦٢ ٣٢٧	أهلاك أصول إدارية
٦ ٩٣٧	٢٦ ٠٠١	١٠ ٦٠٧	٣٣ ٧٥٨	مصروفات بنكية
٣٦٠ ٢٥٥	١ ١٢١ ٥٤٠	٣٧٨ ٥٠٠	١ ١٣٥ ٩٨٨	إيجارات
٤٤ ٠٩٠	١٣١ ٩٩٢	٥٠ ٧٥٥	٢٤٣ ٠٧٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٩١ ٢٩٠	٣٨٣ ٦٢٩	٧٢ ٢٩٦	٢٨٧ ٢٥٨	ومصروفات كمبيوتر
٥٥٥ ٠٠٤	١ ٤٦٩ ٢٠٢	٨٤٥ ٩٦٩	١ ٨٥٥ ٧٩٣	مصروفات سفر وانتقال
٥ ٢٠١ ٨٦٠	٢١ ٧٠٠ ٠٠٩	٦ ٠٠٧ ٦٩٦	١٧ ٨٠٩ ٨١٤	أخرى

٢٤- الإيرادات (تكاليف) تمويلية (بالصافي)

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

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري (٢٥١ ٦٥٠)	جنيه مصري (١ ٦٨٦ ٥٢١)	جنيه مصري (٣٧٩ ٠٢٦)	جنيه مصري (١ ٠٢٣ ٧٥٨)	أعباء تمويل - تسهيلات بنكية (إيضاح-١٦)
(٤ ٨٦٨ ٩٧١)	٢٩ ٢٩٧ ٦٦٨	(٢٧ ١٨٦)	٧ ٢٧٨ ٤٠٤	فروق تقييم عملة الدائنة
--	١ ٠٦٦ ٨٦٩	--	--	عوائد استثمارات في أذون خزانة
٣٨٤ ٩٤٦	١ ٦٣٨ ٨٩٥	٦٥٢ ٤٠٦	١ ٣٢٦ ٨٣٧	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
(٤ ٧٣٥ ٦٧٥)	٣٠ ٣١٦ ٩١١	٢٤٦ ١٩٤	٧ ٥٨١ ٤٨٣	

٢٥- مصروف ضريبة الدخل

٢٥-١ يتمثل مصروف ضريبة الدخل الحالية المدرج بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري --	جنيه مصري ٤٦٧ ٧٧٤	جنيه مصري --	جنيه مصري --	الضريبة الحالية (*)
--	٤٦٧ ٧٧٤	--	--	

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

٢٥-٢ يتمثل قيمة الضريبة المؤجلة (مصروف) المدرجة بقائمة الدخل في ما يلي :

من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري ٤ ٦٥٢ ٢٧٣	جنيه مصري ١٠٣ ٣٨٣	جنيه مصري (١٢١ ٨٤٨)	جنيه مصري (١ ٠٣١ ٣٣٦)	الضريبة المؤجلة - (مصروف) منفعة
٤ ٦٥٢ ٢٧٣	١٠٣ ٣٨٣	(١٢١ ٨٤٨)	(١ ٠٣١ ٣٣٦)	

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

٢٠١٤/٩/٣٠		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
(١٣ ٣٨١ ٣٨١)			١٣١ ٦٤٢	(١٣ ٥١٣ ٠٢٣)	--	المخصصات
	١١ ٧٢٠ ٤٩٨		٤٠٠ ٢٩٢	--	١١ ٣٢٠ ٢٠٦	الخسائر المرحلة
--	--	(١ ٥٦٣ ٢٧٠)		--	١ ٥٦٣ ٢٧٠	الاجمالي
(١٣ ٣٨١ ٣٨١)	١١ ٧٢٠ ٤٩٨	(١ ٥٦٣ ٢٧٠)	٥٣١ ٩٣٤	(١٣ ٥١٣ ٠٢٣)	١٢ ٨٨٣ ٤٧٦	الرصيد
١ ٦٦٠ ٨٨٣		(١ ٠٣١ ٣٣٦)		(٦٢٩ ٥٤٧)		

٣-٢٥ الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل
لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل بالنسبة للبند التالية :

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٧٨١ ١٣٣	٢٣ ٩١٧ ١٩٤	- خسائر ضريبية مرحلة
٢٥ ٠٥١ ٥٠٤	١٣ ٨٠٦ ٢٠٢	- مخصصات

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.

٢٦- الموقف الضريبي

١-٢٦ 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 يجاوز 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 لإحكام 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 طبقا لنتيجة اللجنة الداخلية عن هذه الأعوام مبلغ ٨٣٩ ١٣٩ جنيه مصرى 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 جنيه مصرى بموجب المطالبة وتنبيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة الى مطالبة الشركة بمبلغ ٦٧٠ ٤٧٣ جنيه مصرى 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 وجارى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن .

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

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

٢-٢٦ 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 مصرى .
- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٢٢١ ٥٢١ جنيه مصرى .
- 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 .

٣-٢٦ ضريبة المبيعات

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

٢٦-٤ ضريبة الدمغة

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

٢٧- 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 الالتزامات المالية (أرصدة الدائنين والعملاء أرصدة دائنة ودائنو شراء أراضي والموردين والمقاولون والأرصدة الدائنة الأخرى).

٢٧-١ 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 فى تاريخ الميزانية قيمتها العادلة وذلك بخلاف الاستثمارات المالية غير المسجلة بالبورصة والمثبتة بالتكلفة والتي يصعب تحديد قيمتها العادلة.

٢٧-٢ خطر العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى 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 فى تاريخ الميزانية ما يعادل مبلغ ٩٦٠ ٨٥٢ ٥٦٩ جنيه مصرى ٤٤٩ ٢٢٩ ٣٣٨ جنيه مصرى على التوالى ، وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية.

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكى	٣٢ ٣٦٨ ٧٩٩
يورو أوربى	٢٠ ٥٧٨

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

٢٧-٣ خطر الائتمان

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

٢٨- الأحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطى قانونى ، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويمكن استخدام الإحتياطى القانونى لتغطية الخسائر أو لزيادة رأس مال الشركة.

٢٩- الموقف القانوني

- ١- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة فى 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 طرفى الدعوى والالتزامات كلا منهما تجاه الآخر وبيان مدى وجود إخلال فى تنفيذ تلك الالتزامات والطرف المتسبب فى ذلك الإخلال، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانونى بتقديم كافة الأسانيد القانونية التى تدعم موقفها فى الدعوى ، وقد تعاقبت الجلسات أمام المحكمة نظرا لعدم ورود تقرير الخبير للمحكمة والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٤ لورود تقرير الخبير ثم الى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٤ للتقرير وجارى متابعة ورود التقرير من الخبير للاطلاع وإصدار مذكرة دفاع الشركة عليه.
- ٢- يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإدارى 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 طرفا فى تلك القضية لاتخاذ الإجراءات القانونية وتقديم الأسانيد المؤيدة لموقف الشركة والقضية الآن منظورة أمام هيئة المفوضين بمجلس الدولة وفى مراحلها الأولى ومؤجلة لتقديم المستندات التى طلبتها الشركة من الهيئة العامة للتنمية السياحية ومن بينها صور العقود المماثلة التى تثبت أن سعر بيع أرض سهل حشيش هو ذاته السعر المتبع فى كافة عقود الهيئة لجلسة ١٢ يونيو ٢٠١٤ لنفس السبب وفى هذه الجلسة تم حجز الدعوى لورود تقرير هيئة مفوضى الدولة وجارى متابعة ورود هذا التقرير . وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى فى ضوء الدفع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانونى ، ومن غير الممكن التوقع حاليا بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذه المرحلة المبكرة من النزاع وكذلك الحكم الذى 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 فى ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عدا تلك المقام عليها مشاريع كاملة وتم حضور أول جلسات الدعوى فى ١٠ أكتوبر ٢٠١٣ وتم تأجيل الدعوى الى ١٢ يونيو ٢٠١٤ وتم تأجيلها مرة أخرى لجلسة ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ للمستندات من جانب الشركة المدعية وبذلك الجلسة تم تأجيلها إلى ٦ نوفمبر ٢٠١٤ للاطلاع على مذكرة المدعى من جانب الشركة ، وجارى إعداد الدفاع اللازم للرد على ما تم أثارته فى 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 فى ٣١ مارس ٢٠١١ ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإدارى الخاص بسحب أرض المرحلة الثالثة والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإدارى فى ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى سلامة موقف الشركة القانونى فى ضوء أحكام العقد المبرم بين الهيئة والشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ والذى قامت الشركة بتنفيذ بنوده ، هذا قد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأى القانونى و وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ لتمكين الشركة من الرد وتقديم المستندات وبذلك 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 وبذلك الجلسة تم التأجيل الى ١٩ يناير ٢٠١٥ بناء على طلب الهيئة العامة للتنمية السياحية لتقديم المستندات ، هذا وبالإضافة إلى حفظ حقوق الشركة المصرية بشأن اللجوء إلى القضاء، فان الشركة المصرية قامت بتقديم تظلم ثان للهيئة العامة للتنمية السياحية بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٣ فى محاولة أخرى للعدول عن قرارها بسحب الأرض ، ومن غير الممكن التوقع حاليا بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذا النزاع وكذلك الحكم الذى 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 ، وبجلسة ٢٨ يونيو ٢٠١٢ أصدرت المحكمة حكمها بتعيين المحكم المرجح ضمن المحكمين المقيدین 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 وبذلك الجلسة تم طلب رفع دعوى فرعية ببطالان تشكيل هيئة التحكيم واجلت لجلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٤ للدعوى الفرعية والاعلان وقررت المحكمة حجز الدعوى الفرعية للحكم بجلسة ٢٤ يوليو ٢٠١٤ وبذلك الجلسة تم التأجيل لجلسة ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ لاستجواب طرفي الدعوى ، وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم.

٣٠- أرقام المقارنة

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