

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 ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	—
الميزانية	١
قائمة الدخل	٢
قائمة التغير في حقوق الملكية	٣
قائمة التدفقات النقدية	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٣٢-٥

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 سبتمبر ٢٠١٥ 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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 ٢٠١٥ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

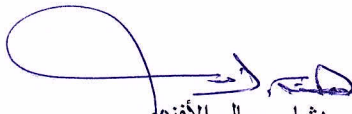
فقرات لفت إنتباه

ومع عدم اعتبار ما يلى تحفظات:-

- ١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فقد قامت الشركة بالتعاقد مع إحدى بيوت الخبرة الاستشارية لأعداد دراسة لتقييم كافة عناصر التكلفة التقديرية لمشروع الشركة فى ضوء تعديلات المخطط العام للمشروع بالأراضى المخصصة للشركة بالمرحلتين الأولى والثانية بمنطقة سهل حشيش، هذا ولم يتم الانتهاء من إصدار تقريرها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٥ ، وترى إدارة الشركة أنه يصعب فى الوقت الراهن التعرف على ما إذا كان لنتائج هذا التقرير تأثير على القوائم المالية المشار إليها أعلاه من عدمه ، ومن ثم لم يتحدد مدى تأثير ذلك التقرير على القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ .

٢- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣١-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، فإنه يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإدارى ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية من أحد المحامين ببطلان عقد تخصيص كافة أراضي الشركة المصرية للمنتجعات السياحية بمنطقة سهل حشيش ، وقد قررت إدارة الشركة في ٢٨ فبراير ٢٠١١ الدخول طرفاً في تلك القضية لاتخاذ الإجراءات القانونية وتقديم الأسانيد المؤيدة لموقف الشركة والقضية الآن منظورة أمام هيئة المفوضين بمجلس الدولة وفى مراحلها الأولى وبجلسة ١٢ يونيو ٢٠١٤ تم حجز الدعوى للتقرير والذي ورد لاحقاً وانتهى إلى وقف الدعوى تعليقاً وموجلة لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٥ ، وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانونى أن الدفوع المقدمة منهم تساند الموقف القانونى للشركة وأنه من الصعب التوقع حالياً بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذه المرحلة 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.

٣- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣١-٤) 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 ٢٠١٥ حوالى ٧٣,٧٦٥ مليون جنيه مصرى ، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإدارى المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإدارى فى ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانونى أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانونى فى ضوء أحكام العقد المبرم بين الهيئة والشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وأن المحكمة قد قررت إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأى القانونى وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات من جانب الهيئة ولم يتم إيداع التقرير أو المذكرات حتى تاريخ تقرير المستشار القانونى للشركة فى ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ ، وأنه من غير الممكن التوقع حالياً بما سينتهى إليه تقرير هيئة مفوضى الدولة فى هذا 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.


 هشام جمال الأفنى
 سجل مراقبى الحسابات
 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٠)
 KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
 محاسبون قانونيون ومستشارون
 ٥

القاهرة فى ١٢ نوفمبر ٢٠١٥

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الميزانية المستقلة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١٣٤ ٦٥٩ ٠١٢	١٢٣ ٦٤٨ ٤٤١	(٢-٢) ، (٤)	أصول ثابتة (بالصافى)
٣٤٣ ٥٥٤	١ ١٧١ ٩٤٧	(٢-٢) ، (٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٢-٢) ، (٦)	إستثمارات فى شركات تابعة
٦٥ ١١٣ ٢٥٢	٢٧٥ ٩٢٦ ٥٩٣	(٢-٢) ، (٩)	علاء وأوراق القبض - طويلة الاجل (بالصافى)
-	٤٣ ٠٦٥ ٥٥٠	(١٢)	ودائع بالبنوك - تستحق بعد عام
٤٧٨ ٥٦٣ ٧٢٨	٧٢٢ ٢٦٠ ٤٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٤٠ ٧٥١ ٨٦٤	٥٤٨ ٥٦٧ ٧١٢	(٧-٢) ، (٧)	الأصول المتداولة
٢ ٤٨٥ ٨٧٠	٢ ٣٥١ ٣١٤	(٢-٢) ، (٨)	أعمال تحت التنفيذ
٥٠٣ ٢٢٩ ٦٨٣	٥٠٤ ٩٠٣ ٨٥٤	(٢-٢) ، (٩)	مخزون
١١ ٢٥٢ ٤٢٨	١١ ٨١١ ٥٢٩	(٢-٢) ، (١٠)	علاء وأوراق القبض - قصيرة الاجل (بالصافى)
٩٢ ٦٩١ ٦٤٢	١٣٥ ٣١٣ ٨٤٣	(٢-٢) ، (١١)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١ ١٥٠ ٥١١ ٤٨٧	١ ٢٠٢ ٩٤٨ ٢٥٢		التقنية بالصندوق والبنوك
			مجموع الأصول المتداولة
١٣ ٠٨٥ ١٥١	١٤ ٦٧٥ ٧٢٥	(١٣-٣) ، (١٣)	الالتزامات المتداولة
١٣ ٧٤٥ ٧٣١	٣٣ ٥٢٩ ٢٦٩	(١٤)	مخصص مطالبات
١٢ ٢٤٥ ٨١٧	٤٤ ٢٢٥ ٠٧١	(٩/١٤)	دفعات مقدمة من عملاء
١٣١ ٢٨٣ ٢٣٨	١٤٥ ٨١٦ ٢٤١	(٢-٢) ، (١٥)	جارى شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٣٥ ٧٤١ ٧٦٨	٤٥ ٧٧٦ ٨٨٩	(١٦)	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧ ٨٥٦ ٤٩٦	٦٥ ٢٩٣ ٤٩٥	(٢-٨)	مستحقات لهيئة التنمية السياحية
٥ ٤٣٠	-		التكاليف التقديرية لإستكمال تنمية الأراضى المبيعة
-	٢٥ ٨٨٨ ٢٢٩		بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٧٣ ٩٦٣ ٦٣١	٣٧٥ ٢٠٤ ٩١٩		الضريبة على الدخل
٨٧٦ ٥٤٧ ٨٥٦	٨٢٧ ٧٤٣ ٣٣٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٣٥٥ ١١١ ٥٨٤	١ ٥٥٠ ٠٠٣ ٧٧٤		رأس المال العامل
			إجمالى الإستثمار
١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	ويتم تمويله على النحو التالى:
١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	(٢٠)	حقوق الملكية
(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)	(٨٤ ٢٢٦ ٨١٦)		رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٣ ٧٠٣ ٩٧٦)	١٧١ ٣٢٦ ٤٧٢		إحتياطي قانونى
١ ٠٩٧ ٤٣٧ ٥٦٣	١ ٢٦٨ ٧٦٤ ٠٣٥		الخسائر المرحلة
			صافى ربح (خسارة) الفترة / العام
			إجمالى حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٨ ٨٧٦	٢٨٠ ٤٨٠ ٦١٧	(٢-٧)	الالتزامات غير المتداولة
١ ٥٥٥ ١٤٥	٧٥٩ ١٢٢	(٢٠-٢٢) ، (٢٢-٢٠)	دائنو شراء أراضى
٢٥٧ ٦٧٤ ٠٢١	٢٨١ ٢٣٩ ٧٣٩		إلتزامات ضريبة مؤجلة (بالصافى)
١ ٣٥٥ ١١١ ٥٨٤	١ ٥٥٠ ٠٠٣ ٧٧٤		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات غير المتداولة

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٥) إلى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالى والادارى

أ. عادل حماد

أ. محمد إبراهيم كامل

أ. وائل أبو علم





تقرير فحص محدود "مرفق"،،،

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

من ٢٠١٤/٧/١ وحتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنية مصري	من ٢٠١٤/١/١ وحتى ٢٠١٤/٩/٣٠ جنية مصري	من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنية مصري	من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنية مصري	إيضاح رقم	
١٠ ٩٨٦ ٥٢٢ (٦٢ ١٢٢ ٩٦٧) ١٤ ٣٨٥ ٣٨٢ (٣٦ ٧٥١ ٠٦٣)	٤٤ ٧٣٠ ١١٤ (٦٢ ١٢٢ ٩٦٧) ٢٢ ٣٣٨ ٦٦٥ ١٤ ٩٤٥ ٨١٢	- - ١٥ ٩٢٢ ٩٨٨ ١٥ ٩٢٢ ٩٨٨	٢٩٤ ١٤٣ ٤٥١ (١٧ ٣٤٥ ٨٣٩) ٣٨ ٤٠٦ ٩١٧ ٣١٥ ٢٠٤ ٥٢٩	(١٦ - ٣) ، (٢٠ - ١) (١٦ - ٣) ، (٢٠ - ٢) (١٦ - ٣) ، (٢٠ - ٣)	مبيعات أراضي مردودات مبيعات أراضي إيرادات خدمات مؤداة إجمالي الإيرادات
(٩١٤ ٥٧٠) ٥٠ ٤٩ ٠٠١ (١٨ ٧٤٤ ٣٢٥) (٥١ ٣٦٠ ٩٥٧) ٦٨٨ ٥٠٥ (٥٠ ٦٧٢ ٤٥٢)	(٢٤ ٨٢١ ١٣٨) ٥٠ ٤٩ ٠٠١ (٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩) (٥٠ ٦٣٤ ٨٩٤) ٢ ١٣٩ ٧٣١ (٤٨ ٤٩٥ ١٦٣)	- - (٢٢ ٨٠٦ ٦٣٢) (٦ ٨٨٣ ٦٤٤) ١ ٩٨٦ ٨٤٠ (٤ ٨٩٦ ٨٠٤)	(٦٩ ٨٧٥ ٦٧٨) ٢ ٦٢١ ٣١٣ (٥٥ ٨٩٣ ٤٧٣) ١٩٢ ٠٥٦ ٩٩١ ٣ ٦٢٧ ٤٣٦ ١٩٥ ٦٨٤ ١٢٧	(١٧ - ٣) ، (٢١ - ١) (١٧ - ٣) ، (٢١ - ٢) (١٧ - ٣) ، (٢٢) (٢٣)	تكاليف المبيعات تكلفة مردودات مبيعات أراضي تكاليف تشغيل الخدمات المؤداة مجموع ربح (خسارة) النشاط إيرادات تشغيل أخرى
٨٠٧ ١٠٢ ٢ ٢٧٦ ٣١٠ (١ ٦٣٣ ٧٤١) (٦ ٠٨١ ٦٨٣) (١ ٩٣٤ ٨٦٤) ٤٧ ٢٩٩ ٣٩١ (١١ ٣٤٤ ٣١٩) (٢٦٧ ٤٦٦) (٢١ ٥٥١ ٧٢٢)	(٨٠٥ ٦٢٩) ٨ ٨٨٤ ٨٤٦ (٥ ٩٩٥ ٣١٨) (١٧ ٨٠٩ ٨١٤) (٩ ١٥٣ ٢٨٩) ٤٧ ٢٩٩ ٣٩١ (١١ ٣٤٤ ٣١٩) (٩٨٣ ٥٦٤) (٣٨ ٤٠٢ ٨٥٩)	٤ ٨٦٣ ١٣٧ - (٣ ٢٠٨ ٠٢١) (٧ ١٦٨ ٩٠٥) - - - (٥١٧ ٣٢٨) (١٠ ٩٢٧ ٩٢١)	٦ ٠٨٩ ٠٤٢ - (١١ ٤٥١ ٨٤٦) (١٧ ٧٢٧ ٨٦٩) - ٢ ٦٦٦ ١٦١ (٣ ٨٣٨ ٢٣٧) (١ ٥٩٠ ٥٧٤) ١٦٩ ٨٣٠ ٨٠٤	(١٦ - ٣) (١٧ - ٣) ، (٢٤) (١٧ - ٣) ، (٢٥) (٩) (٣ - ٢١) (١٣)	صافي القوائد المؤجلة المستدعاة غرامات تأخير أقساط بيع أراضي مصروفات بيعية و تسويقية مصروفات إدارية وعمومية الانخفاض في أرصدة العملاء رد إنخفاض في أرصدة العملاء - بالصافي خسارة رد أراضي سبق بيعها مخصص مطالبات ربح (الخسائر) الناتجة عن التشغيل
٤٠٨ ٣١٣ ٢٤٦ ١٩٤ ٦٥٤ ٥٠٧ (٢٠ ٨٩٧ ٢١٥) - (١٢١ ٨٤٨) (٢١ ٠١٩ ٠٦٣) (٠٠٠ ٢٠٠)	١ ٦٧٤ ٣٩٤ ٧ ٥٨١ ٤٨٣ ٩ ٢٥٥ ٨٧٧ (٢٩ ١٤٦ ٩٨٢) - (١ ٠٣١ ٣٣٦) (٣٠ ١٧٨ ٣١٨) (٠٠٠ ٣٠٠)	٤٠٣ ٢٥٠ ١١ ٦٩١ ٠٤٨ ١٢ ٠٩٤ ٢٩٨ ١ ١٦٦ ٣٧٧ ١٠ ٤٨٣ ٤٦٨ ٨٧٩ ٨١٠ ١٢ ٥٢٩ ٦٥٥ ٠٠٠ ١٢	١ ٣٣٨ ١٠١ ٢٥ ٢٤٩ ٧٧٣ ٢٦ ٥٨٧ ٨٧٤ ١٩٦ ٤١٨ ٦٧٨ (٢٥ ٨٨٨ ٢٢٩) ٧٩٦ ٠٢٣ ١٧١ ٣٢٦ ٤٧٢ ٠٠٠ ١٦٣	(١١) (٢٦) (٢٠ - ٣) ، (٢٧ - ١) (٢٠ - ٣) ، (٢٧ - ٢) (٢٠ - ٣) ، (٢٤ - ١٨)	التغير في تقييم وثائق صناديق استثمار الإيرادات (التكاليف) التمويلية (بالصافي) صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل مصروف ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة منفعة (مصروف) صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضريبة نصيب السهم في ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٥) إلى صفحة رقم (٢٢) 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 المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	صافي خسارة الفترة / العام	(الخسائر) الأرباح المرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٢١ ١٤١ ٥٣٩	(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 الأرباح المرحلة
(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	-	-	-	صافي (خسارة) الفترة
١ ٠٩٠ ٩٦٣ ٢٢١	(٣٠ ١٧٨ ٣١٨)	(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١ ٠٩٧ ٤٣٧ ٥٦٣	(٢٣ ٧٠٣ ٩٧٦)	(٦٠ ٥٢٢ ٨٤٠)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٥
-	٢٣ ٧٠٣ ٩٧٦	(٢٣ ٧٠٣ ٩٧٦)	-	-	المحول إلى (الخسائر) المرحلة
١٧١ ٣٢٦ ٤٧٢	١٧١ ٣٢٦ ٤٧٢	-	-	-	صافي أرباح الفترة
١ ٢٦٨ ٧٦٤ ٠٣٥	١٧١ ٣٢٦ ٤٧٢	(٨٤ ٢٢٦ ٨١٦)	١٣١ ٦٦٤ ٣٧٩	١٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٥) إلى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١/١ من ٢٠١٤/٩/٣٠ حتى جنيه مصري	٢٠١٥/١/١ من ٢٠١٥/٩/٣٠ حتى جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٩ ١٤٦ ٩٨٢)	١٩٦ ٤١٨ ٦٧٨		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل مصروف الضريبة
			<u>تسويات لمطابقة صافي الربح (الخسارة) لصافي الأموال المستخدمة في</u>
			<u>أنشطة التشغيل</u>
١٢ ٦٣٦ ٩١٩	١٢ ٥٠٥ ٦٧٧	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ١٥٣ ٢٨٩	-	(٩)	الانخفاض في رصيد العملاء
(٤٧ ٢٩٩ ٣٩١)	(٢ ٦٦٦ ١٦١)	(٩)	رد الانخفاض في أرصدة العملاء - بالصافي
١١ ٣٤٤ ٣١٩	٣ ٨٣٨ ٢٣٧	(٢١ - ٣)	خسارة رد أراضي سبق بيعها
٩٨٣ ٥٦٤	١ ٥٩٠ ٥٧٤	(١٣)	مخصص مطالبات - تدعيم
(٥ ٧٥٥ ٧٩١)	(١٧ ٤٤٢ ٣١٤)		فروق تقييم الارصدة بعملات أجنبية ذات الطبيعة النقدية
(٤٨ ٠٨٤ ٠٧٣)	١٩٤ ٢٤٤ ٦٩١		
			<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
٢٨ ٩٢٩ ٧٢٥	(١٦٠ ٦٤٩ ٧٧١)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(١ ٠٩ ٥٠١)	١٣٤ ٥٥٦		التغير في المخزون
(١ ٩٥٧ ٠٨٧)	(٥٥٩ ١٠١)		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٤ ٤٩٩ ٠٨٧)	(٧ ٨١٥ ٨٤٨)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٣ ٢٤٠ ٨٦٨)	١٨ ٠٤٣ ٩٢٢		التغير في العملاء دفعات المقدمة
١٧ ٦٨٠ ٣٥٧	١٠ ٥٧٢ ٤٦٧		التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
١٢ ١٠٢ ٣٨٤	٢٩ ٨٧٨ ٨١٢		التغير في جاري شركات تابعة
(٨ ٧٤٤ ١٨٣)	(٢ ٥٦٣ ٠٠١)		التغير في التكلفة التقديرية لتنمية أراضي مباحة
١ ٤٣٨ ٥٦١	٦ ٧٢٩ ٩٥٣		التغير في مستحقات هيئة التنمية السياحية
(١٦ ٤٨٣ ٧٧٢)	٨٨ ٠١٦ ٦٨٠		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣ ٣١٤ ٦٨٨)	(٢ ٣٢٣ ٤٩٩)	(٥،٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٣ ٠٦٥ ٥٥٠)	(١٢)	ودائع بالبنوك - تستحق بعد عام
(١١ ٣٢٩ ٥٠٠)	١٢ ٩٠٢ ٨٥٥	(١١)	التغير في قيمة الودائع لاجل (أكثر من ثلاثة شهور)
(١٤ ٦٤٤ ١٨٨)	(٣٢ ٤٨٦ ١٩٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١ ٩٥٠ ٣٣٤	(٥ ٤٣٠)		(النقص) الزيادة في رصيد التسهيلات البنكية
١ ٩٥٠ ٣٣٤	(٥ ٤٣٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
(٢٩ ١٧٧ ٦٢٦)	٥٥ ٥٢٥ ٠٥٦		صافي النقدية وما في حكمها المتاحة (المستخدمة) خلال الفترة
٨٢ ٩٣٩ ١٠٤	٧٨ ٣٩١ ٦٤٢		رصيد النقدية وما في حكمها في أول المدة
٥٣ ٧٦١ ٤٧٨	١٣٣ ٩١٦ ٦٩٨	(٢-١١)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية المدة

(*) تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٥) إلى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**الشركة المصرية للمنتجات السياحية
(شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

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 أ) شارع عزيز أباظة - 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 ٢٠١٥/١١/٢).

(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 وتحلية المياه والصرف الصحى والطرق تمهيداً لتخصيصها لتنفيذ مجموعة من المشروعات الفندقية والسياحية والسكنية والترفيهية والخدمات سواء بنفسها أو بالمشاركة مع الغير أو بمعرفة الغير ، ولها إنتاج وتوزيع وبيع الطاقة الكهربائية وبيع المياه المحلاة وإدارة المنتجات العمرانية والقرى السياحية وإنشاء محطات الخدمة وإدارتها ويجوز للشركة أن تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو الخارج.

(ج) الشركة مفيدة 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.

٣-١ 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 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.

٣-٢ 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 الإقتناء

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 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
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 الأولى : يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة 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 الأولى: 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 الأولى: تثبت مبدئياً بقيمة التكلفة التقديرية للأراضي المباعة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لتنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفق المخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حدة ، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي (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 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 الاضمحلال

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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي 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 في 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 في تاريخ الميزانية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على اضمحلال تلك الأصول. في حالة وجود أي 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 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 الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية 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 المحلي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم رد أثر خسائر الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 هاماً 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

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

ويتم إثبات مبيعات 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 مخصصاً من قيمة أرصدة العملاء ويتم الاعتراف به كإيراد على مدار فترة استحقاقه.

وفي حالة بيع وحدات فيتم يعترف بالإيراد عند انتقال المخاطر والعوائد إلى المشتري ، وإذا كانت هناك أعمال أساسية يجب أن يقوم بها البائع ولم تتم بعد فإنه لا يتم الاعتراف بالإيراد حتى يتم استكمالها.

- 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 وعلى أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

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 بالفروض 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 بنود 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 الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢١-٣ أذون الخزانة الحكومية

يتم إثبات أذون الخزانة الحكومية بصافى 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 العادى في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٤- الأصول الثابتة

يتمثل بند الأصول الثابتة (والصافي) الظاهر بقائمة الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلي:-

بيان	التكلفة في ٢٠١٥/١/١	إضافات الفترة	التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠	التكلفة في ٢٠١٥/١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١	صافي التكلفة الفترة للأصول في ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	صافي التكلفة الفترة للأصول في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري
أرضي	٥٢١ ٦١٠	-	٥٢١ ٦١٠	-	-	-	-	٥٢١ ٦١٠	٥٢١ ٦١٠
مبنى	٣٤٨ ٧٧٧ ٧٥٤	٥٦ ٧٥٠	٣٤٩ ٣٤٥ ٥٠٤	٥ ٨٦٤ ٢٠١	٧٩٥ ٨٠٦	-	٦ ٦٦٠ ٠٠٧	٢٨ ٢٧٤ ٤٩٧	٢٨ ٢٧٤ ٤٩٧
أثاث ومفروشات	٤٩٠٤ ٦٥٢	١٣٦ ٥٦٤	٥٠٤١ ٢١٦	١ ٩٥٩ ٥٤٦	٢٤٢ ١٥٤	-	٢ ٢٠١ ٧٠٠	٢ ٨٣٩ ٥١٦	٢ ٨٣٩ ٥١٦
وسائل نقل وإنتقال	٧٩٧ ٢٨٧	٧٥١ ٥٠٠	١ ٥٤٨ ٨٨٧	٧٧٨ ٢١٩	١١٨ ٨٧٢	-	٨٩٧ ٠٩١	٦٥١ ٧٩٦	١٩ ١٦٨
أجهزة كمبيوتر وتكثيف	٨ ٦٨٨ ٣٥٠	٣٠٨ ٣٢٢	٨ ٩٩٦ ٦٧٢	٧٣٠ ٣٢١٠	٣٩٩ ٥٦٣	-	٧ ٧٠٢ ٧٧٣	١ ٢٩٣ ٨٩٩	١ ٣٩٠ ٦٤٠
الألات ومعدات	٢ ٣٨٧ ١٣٥	١٢٤ ٠٥٢	٢ ٥١١ ١٨٧	١ ٥٩٤ ٥٨٦	١٣٦ ٥٦٦	-	١ ٧٣١ ١٥٢	٧٨٠ ٠٣٥	٧٩٢ ٥٤٩
شيكات ومرتفق	٩٠ ٤٧٣ ٥٤٣	١١٧ ٩١٨	٩٠ ٥٩١ ٤٦١	٦ ٦١٧ ٢٣٥	٦ ٧٩٤ ٠٢٨	-	١ ٩٤٩ ٧٧٣	٤١ ٤٩٥ ٧٥٤	٤٨ ٥٣١ ٨١٤
معدات الصرف والمعالجة	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	-	٢١ ٧٧٥ ٢٥٢	٦ ٦١٧ ٢٣٥	٧٢٢ ٦٤٣	-	١ ٩٤٩ ٧٧٣	١٤ ٤٣٥ ٣٧٤	١٥ ١٥٨ ٠١٧
خزانات مياه	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	-	٨ ٩٥٠ ٠٩٦	١ ٧٢٦ ٠٤٣	٢٢٣ ٧٣٠	-	١ ٩٤٩ ٧٧٣	٧ ٠٠٠ ٣٢٣	٧ ٢٢٤ ٠٥٣
محطة التحلية	٣٩ ٤٠٥ ٨٧٩	-	٣٩ ٤٠٥ ٨٧٩	١٧ ١٣٢ ٩٩١	٢ ٨٢٧ ١٢٨	-	١ ٩٩١ ٠١١٩	١٩ ٤٤٥ ٧٦٠	٢٢ ٢٧٢ ٨٨٨
الرصيف البحري	٧ ٥٦٦ ٥٧١	-	٧ ٥٦٦ ٥٧١	٦٠٥ ٣٢٦	٢٢٦ ٩٩٧	-	٨٣٢ ٢٢٣	٦ ٧٣٤ ٢٤٨	٦ ٩٦١ ٢٤٥
مطعم الشاطئ	٢٤٢ ٥٣٢	-	٢٤٢ ٥٣٢	٤٨ ٧١٣	١٨ ١٩٠	-	٦٦ ٩٠٣	١٧٥ ٦٢٩	١٩٣ ٨١٩
الإجمالي	٢٢٠ ٥٩٠ ٧٦١	١ ٤٩٥ ١٠٦	٢٢٢ ٠٨٥ ٨٦٧	٨٥ ٩٣١ ٧٤٩	١٢٥ ٥٠٦ ٧٧	-	٩٨ ٤٣٧ ٤٢٦	١٢٣ ٦٤٨ ٤٤١	١٢٣ ٦٤٨ ٤٤١

- تتضمن الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترياً تبلغ تكلفتها التراكمية ٢٩٤ ٩٤٨ ٩ جنيه مصري ومثلت تعمل بالتشغيل وتمثل فيما يلي :

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩٠ ٢٣٧	٦٥٨ ٢٣٧
٧٦٨ ٦٢٤	٧٥٤ ٦٤٢
٢٥٠ ٦٣٧	٢١٤ ٣٨٤
١٤٢ ٩٧٣	١٤٢ ٩٧٣
٤ ٩٩٥ ٨٢٣	٤ ٤٤٢ ٤٧١
٢ ٩٤٨ ٢٩٤	٢ ٢١٢ ٧٠٧

وسائل نقل وإنتقال
آلات ومعدات
أثاث
مباني (كرفلات)
أجهزة كمبيوتر

٥- المشروعات تحت التنفيذ

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٥.٠٠٠	٢٥٥.٠٠٠	- الرصيف البحري
٣٦.٢٣٧	٨٦٤.٦٣٠	- مشروعات متنوعة
٥٢.٣١٧	٥٢.٣١٧	- الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
<u>٣٤٣.٥٥٤</u>	<u>١.١٧١.٩٤٧</u>	

٦- استثمارات في شركات تابعة

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	نسبة المسدد من المساهمة %	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
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.
١.٥٠٠.٠٠٠	١.٥٠٠.٠٠٠	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:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٦٠٣ ٣٢٤	٢٩ ٣٦٨ ٥٥٣	١-٧ تكلفة أراضي المرحلة الأولى التي لم تباع
١٩٦ ٧٩٧ ٦٣٤	١٩٦ ٦٧٢ ٧٩٧	٢-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثانية التي لم تباع
٣٠٤ ٥٨٦ ٨٣٨	٣٠٥ ٥٢٤ ٠٤٤	٣-٧ تكلفة أراضي المرحلة الثالثة
١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	١٠ ٥٣٠ ٢٧٤	٤-٧ تكلفة أعمال مشروع صواري
٢ ٢٣٣ ٧٩٤	٦ ٤٧٢ ٠٤٤	٥-٧ تكلفة أعمال مشروع جمران
٥٤٠ ٧٥١ ٨٦٤	٥٤٨ ٥٦٧ ٧١٢	

- نظراً للأحداث الاقتصادية التي مرت بها جمهورية مصر العربية خلال عام ٢٠١١ ، وما صاحبها من قرارات حكومية بسحب أرض المرحلة الثالثة بالمشروع والجاري حالياً إتخاذ الإجراءات القضائية حياله كما هو مبين تفصيلاً بإيضاح (٧-٣) أدناه والذي قد يؤثر على البيانات والمعلومات والإفتراسات الفنية المرتبطة بتقدير عناصر التكلفة المشار إليها أعلاه ، ومن ثم فقد قامت الشركة في ضوء البيانات المالية والفنية المتوافرة لديها حالياً بإعداد تقديرات مالية لإحتساب التكلفة لحين الإنتهاء من كافة المعوقات المرتبطة بإعداد تلك الدراسة بالصورة المناسبة بمعرفة بيت خبرة متخصص.
- وفي هذا الإطار قامت الشركة بالتعاقد مع أحد بيوت الخبرة الاستشارية لإعداد دراسة لتقييم كافة عناصر التكلفة التقديرية لمشروع الشركة في ضوء تعديلات المخطط العام للمشروع هذا ولم يتم الإنتهاء من إصدار هذا التقرير حتى تاريخه ، ونرى أنه يصعب حالياً في الوقت الراهن تحديد ما إذا كان لنتائج هذا التقرير تأثير على القوائم المالية للشركة من عدمه.
- تتضمن تكلفة الأعمال المنفذة خلال الفترة نسبة ٥٠٪ من راتب السيد العضو المنتدب مقابل إشرافه على الأعمال بموقع الشركة بمنطقة سهل حشيش بمدينة الغردقة.

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 والميرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة المرحلة. هذا ويستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبعد 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 أمريكى 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.
- وفي ضوء عملية إعادة الرفع المساحى للمرحلة الأولى في 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 ٣٤٧ ٨٦٢ ٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ 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 كمنطقة 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 الفندقي 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 ٩٢٢ ٠٤٢ ٦ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٦٠٧ ٧٠١ ٣٩٢ 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 ١٩٩٥/١٠/٢٤.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقية الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفي الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافي الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه ، وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٠٠٧/٢/٢٦ تم تحديد سعر 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 ٧٤٠ ٤٥٠ ٢٣١ جنيه مصري والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسد منها ٣٥٩ ٥٦٧ ٧ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عليه مبلغ وقدره ٢٢٨ ٨٩٣ ٢٧٢ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨١٩ ٨٥١ ٣٤ دولار أمريكي والمدرجة ضمن دائنات شراء أراضي.
- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٠٢ ٠٧٣ ٧٤ جنيه مصري مقابل (مبلغ ١٣٦ ٠٩٥ ٧٣ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).
- 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 ١٨ مايو ٢٠١٥ وبذلك الجلسة تم طلب حجز الدعوى للتقرير وبناءً عليه قررت المحكمة حجز الدعوى للتقرير وتقديم المذكرات خلال أسبوعين من جانب الهيئة ولم تودع المذكرات كما ان التقرير لم يودع وجارى متابعته وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانونى للشركة إيضاح رقم (٣١-٤).

٧-٤ تكلفة أعمال تحت التنفيذ (مشروع صواري)

يتمثل البند عاليه فيما 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 (بصفقتها 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 والترويج والدعاية لمشروع صواري المبين عاليه.

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

٧-٥ 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:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>

٢ ٤٨٥ ٨٧٠ ٢ ٣٥١ ٣١٤

- مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

٩- عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٥٨ ٥٩٤ ٣٧٤	٧٨٧ ٤٩٢ ٣١٧	عملاء - أراضي
٧٦ ٠٩٨ ١٥١	٧٢ ٠٠٦ ٠٣١	عملاء وأوراق قبض مشروع جمران
٣٢ ٥٤٩ ٧٩٨	٤٠ ٣٨٤ ٧٧٦	عملاء - خدمات وإدارة المنتجع
٦٦٧ ٢٤٢ ٣٢٣	٨٩٩ ٨٨٣ ١٢٤	
(١١ ٨١٧ ٨١٥)	(٤٣ ٦١٤ ٦٠٤)	يخصم: الفوائد المؤجلة
(٨٦ ٩٨١ ٥٧٣)	(٧٥ ٤٣٨ ٠٧٣)	يخصم: الانخفاض في رصيد العملاء (*)
٥٦٨ ٤٤٢ ٩٣٥	٧٨٠ ٨٣٠ ٤٤٧	

- لأغراض تصوير القوائم المالية تم تبويب أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كالتالي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٥ ١١٣ ٢٥٢	٢٧٥ ٩٢٦ ٥٩٣	عملاء وأوراق قبض - أصول غير متداولة
٥٠٣ ٣٢٩ ٦٨٣	٥٠٤ ٩٠٣ ٨٥٤	عملاء وأوراق قبض - أصول متداولة

(*) يتمثل رصيد الانخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة لمعرفة 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 بناءً 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:

<u>جنيه مصري</u>	
٨٦ ٩٨١ ٥٧٣	رصيد أول الفترة
(٢ ٦٦٦ ١٦١)	رد الانخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة (إيضاح ٢١-٣)
(٨ ٨٧٧ ٣٣٩)	المستخدم من الرصيد خلال الفترة
٧٥ ٤٣٨ ٠٧٣	رصيد آخر الفترة

١٠- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٠٠٠	-	تأمينات خطابات الضمان
٢٥ ٤٥٤	٧٥ ١٦٨	عهد نقدية وسلف
١ ٢١٠ ٦١٣	١ ٣٨٧ ٠٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٠٤ ٧٧٠	٥٢٥ ٤٢٦	تأمينات لدى الغير
٣١٤ ٢٠٧	٤٧١ ٤٠٢	فوائد وعوائد مستحقة
٤ ٤٢٢ ٤٧٠	٤ ٥١٩ ٢٨٤	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٦٧٠ ٨٧٧	٦١٥ ٦٥٦	مدينون متنوعون
٤٣٢ ٢١٩	٤٩٥ ٧١٦	ضريبة خصم من المنبع - مدينة
٥ ١٠٥ ٠٧٢	٥ ١٠٥ ٠٧٢	مصلحة الضرائب على الدخل - مدينة (*)
١٢ ٦٣٥ ٦٨٢	١٣ ١٩٤ ٧٨٣	
(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	(١ ٣٨٣ ٢٥٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١١ ٢٥٢ ٤٢٨	١١ ٨١١ ٥٢٩	

(*) 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 سنوات سابقة مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ٨٩٤ ٣٠٣ ١ 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 بالظاهر بالميزانية فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالصندوق
١٢٣ ٢٠٠	١٤٣ ٢١٨	بنوك - حسابات جارية - جنيه مصري (ذات عائد جاري)
٨ ٦٦٠ ١٨١	٨٨ ٢١٥ ٧١١	بنوك - حسابات جارية - دولار أمريكي
١ ١٨٤ ٤٧٥	٩ ٩٢٨ ٥٦٠	بنوك - حسابات جارية - يورو
٢٤٣ ٥٨٢	٣٠٧ ٥٣٥	بنوك - حسابات جارية - جنيه استرليني
-	٢٠٩ ٤١٦	بنوك - ودائع - جنيه مصري (أقل من ثلاثة شهور)
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٣٤٤ ١٨٣	بنوك - ودائع - جنيه مصري (أكثر من ثلاثة شهور) (*)
-	١ ٣٩٧ ١٤٥	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أقل من ثلاثة شهور)
٣٥ ٧٥٠ ٠٠٠	-	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (أكثر من ثلاثة شهور)
١٤ ٣٠٠ ٠٠٠	-	وثائق صناديق استثمار في أدوات سوق النقد - جمان (**)
٢٧ ٤٣٠ ٢٠٤	١٩ ٧٦٨ ٠٧٥	
<u>٩٢ ٦٩١ ٦٤٢</u>	<u>١٣٥ ٣١٣ ٨٤٣</u>	

(*) يتمثل هذا الرصيد في قيمة أرصدة الودائع لأجل بالبنوك بالجنيه المصري والتي تستحق خلال فترات تتراوح بين أكثر من ثلاثة شهور وأقل من سنة من تاريخ الميزانية وذلك بفائدة ٩,٢٥٪.

(**) يتمثل البند في القيمة السوقية لعدد ٨٩٦ ١١٤ وثيقة من وثائق صندوق استثمار في أدوات سوق النقد - جمان (يومي) والمدار بمعرفة العربي الأفريقي لإدارة الاستثمارات هذا وقد بلغ سعر الوثيقة المعلن في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ قدره ١٧٢,٠٥ جنيه مصري (١٦١,٧١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). وقد بلغ قيمة الأرباح الناتجة عن اقتناء الاستثمار والمدرج على قائمة الدخل خلال الفترة مبلغ ١ ٣٣٨ ١٠١ جنيه مصري.

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

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	النقدية بالبنوك والصندوق
٨٥ ٩٣٦ ٤٧٨	١٣٥ ٣١٣ ٨٤٣	<u>بخصم:</u>
(٣٢ ١٧٥ ٠٠٠)	(١ ٣٩٧ ١٤٥)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
<u>٥٣ ٧٦١ ٤٧٨</u>	<u>١٣٣ ٩١٦ ٦٩٨</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٢ - ودائع بالبنوك - تستحق بعد عام

يتمثل رصيد ودائع بالبنوك - تستحق بعد عام بالظاهر بالميزانية فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنوك - ودائع - دولار أمريكي (تستحق بعد عام) (*)
-	٤٣ ٠٦٥ ٥٥٠	
-	٤٣ ٠٦٥ ٥٥٠	

(*) تتمثل أرصدة الودائع بالبنوك بالدولار الأمريكي (تستحق بعد عام) المبين رصيدها عاليه في قيمة المعادل لمبلغ ٥,٥ مليون دولار أمريكي تستحق خلال عام ٢٠٢٢ وذلك بفائدة ٥ ٪. ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٢٥٠ ٥٧٥ ١٩ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي مخصصة كضمانة لتسهيل جاري مدين من البنك العربي الإفريقي الدولي لصالح شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) والذي ينتهي خلال شهر مايو ٢٠١٦.

١٣- مخصص مطالبات

يتمثل هذا البند الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٨٣٤ ١٢٢	١٣ ٠٨٥ ١٥١	رصيد أول الفترة
١ ٢٥١ ٠٢٩	١ ٥٩٠ ٥٧٤	تدعيم خلال الفترة
١٣ ٠٨٥ ١٥١	١٤ ٦٧٥ ٧٢٥	الرصيد في نهاية الفترة

(*) 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.

١٤- دفعات مقدمة من عملاء

يتمثل البند الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فيما يلي: -

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٨٨٣ ١٩٩	٣١ ٠٦٣ ٨٣٥	- مقدمات تعاقد أراضي
١ ٦٤٨ ٩٧٩	١ ٦٨٨ ٤٨٣	- دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٢١٣ ٥٥٣	٧٧٦ ٩٥١	- مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
١٣ ٧٤٥ ٧٣١	٣٣ ٥٢٩ ٢٦٩	

١٥- دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى

يتمثل البند الظاهر بالميزانية ضمن الالتزامات المتداولة فيما يلي: -

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٥٧٤ ٣٤٣	٩ ٥٢٥ ٢٩٥	موردين ومقاولين
٧٥٢ ٧٦٢	٨١٥ ٢٦٥	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٢٣ ٦٩١	١ ٥٢٣ ٦٩١	مقاولين - تأمينات اجتماعية
١٧ ٨٩٣ ٩٦٩	٢٠ ٨١٩ ٤٦٤	المستحق لجهات حكومية
٤٣١ ٤١٦	١٠٥ ٠٥٢	مصرفات مستحقة
٤٢٨ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٢ ٢٥٩ ٨٧٣	٢ ٦٣٩ ٢٥٨	تأمينات صيانة
٣٩٣ ٤٩٩	٣٩٣ ٤٩٩	دائنو توزيعات
٤٤ ٢٦٨ ٩٥٦	٥٣ ٧٤٩ ١١١	إيرادات مؤجلة (*)
٤٠ ٧٥٥ ٠٠٠	٤٤ ٦٣١ ٥٧٠	أرصدة دائنة أخرى (**)
١٤ ٠٠١ ٧٢٩	١١ ٥٨٩ ٠٣٦	دائنون متنوعون
١٣١ ٢٨٣ ٢٣٨	١٤٥ ٨١٦ ٢٤١	

(*) تتضمن الإيرادات المؤجلة مبلغ ٩٨٣ ٠٢٨ ٥٠ جنيه مصري قيمة ثمن البناء المسدد مقدماً من عملاء مشروع جمران والتي سيتم الاعتراف بها بموجب استلام العملاء لها لدى تنفيذ هياكل البناء للفيلات. كما يتضمن الرصيد مبلغ ٩٩١ ٥٦٣ ٢ جنيه مصري قيمة إيرادات المنتج المؤجلة التي تستحق خلال الفترة من أول أكتوبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(**) يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٤ ٦٣١ ٥٧٠ جنيه مصري كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المسددة منه نظراً لتأخره في الوفاء بالتزاماته التعاقدية حتى تاريخه ، وقامت الشركة عن طريق مستشارها القانوني بتقديم كافة الأسانيد القانونية التي تدعم موقفها في الدعوى وفقاً لما جاء تفصيلاً بالإيضاح (١-٣١) الموقف القانوني.

١٦- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

يتمثل بند مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية بمبلغ ٨٨٩ ٧٧٦ ٤٥ جنية مصرى (٧٦٨ ٧٤١ ٣٥ جنية مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) فى قيمة حصة الهيئة عن تصرفات الشركة فى أراضي المراحل الثلاث ، وجارى حاليا استكمال التسوية النهائية لقيمة مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية لدى الشركة عن التصرف بالبيع للأرض طبقا لأسس التحاسب المتفق عليها مع الهيئة والواردة تفصيلا بإيضاح (٧) أعمال تحت التنفيذ.

١٧- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً (فقط سبعمائة مليون جنية مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً موزعاً على ثلاثة ملايين وخمسمائة ألف سهم قيمة كل سهم مائة جنية مصرى هذا وقد دفع المكنتبون ربع القيمة الاسمية للأسهم بالكامل وقد تم استكمال سداد مبلغ ٢١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية 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 جنية مصرى.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٨/١١/٢٠٠٤ الموافقة بالإجماع على تخفيض رأس المال المصدر من ٣٥٠ مليون جنية إلى ٢١٠ مليون جنية عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنية إلى ٦٠ جنية 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 فى بورصة الأوراق المالية. كما تم الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ستون (٦٠) جنية مصرى إلى عشرة (١٠) جنية مصرى ليكون عدد الأسهم ٢١ مليون سهم بدلاً من ٣,٥ مليون سهم ، ويصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢١٠ مليون جنية مصرى موزعة على ٢١ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد عشرة (١٠) جنية مصرى.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ١١/٥/٢٠٠٦ وقرار مجلس إدارة الشركة فى ٢٤/٥/٢٠٠٦ تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر ليصبح رأس مال الشركة المصدر ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً 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 فى ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٦ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح واحد جنية مصرى بدلاً من عشرة جنيهات مصرية وتم تجزئة السهم الواحد إلى عشرة أسهم ليصبح عدد الأسهم المصدرة والمسدة بالكامل ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٢٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى موزعة على ٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنية للسهم وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٢١ فبراير ٢٠٠٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ١١ أبريل ٢٠٠٧ تم الموافقة بالإجماع على زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى (إثنان مليار جنية مصرى) وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع إلى مبلغ ٤٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً يمثل ٤٣٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية للسهم الواحد (١ جنية) واحد جنية مصرى تم تمويلها بالكامل عن طريق حصة المساهمين فى أرباح عام ٢٠٠٦ وتم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٢٦ أبريل ٢٠٠٧.

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

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١/٩/٢٠٠٧ فقد تم الموافقة على توزيع مبلغ ١٤٠ مليون جنية مصرى من الأرباح المحققة بالقوائم المالية للفترة المالية للسنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ فى صورة أسهم مجانية للمساهمين مع تفويض مجلس الإدارة باتخاذ القرار وإجراءات زيادة رأس المال المصدر بهذه الزيادة وذلك فى حدود رأس المال المرخص به البالغ ٢ مليار جنية مصرى 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 جنية مصرى وليصبح رأس المال بعد الزيادة ٨٤٠ مليون جنية مصرى ، وقد تم التأشير بالزيادة فى السجل التجارى فى ٢٧ نوفمبر ٢٠٠٧.

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤/٤/٢٠٠٨ فقد تم التصديق على مشروع توزيع مبلغ ٢١٠ مليون جنيه مصرى من الإرباح 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 مصرى وليصبح رأس المال بعد الزيادة المجانية ١٠٥٠ مليون جنيه مصرى (مليار وخمسون مليون جنيه مصرى) 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 مصرى ، وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لذلك والتأشير بالزيادة في السجل التجارى في ٢٩/٧/٢٠٠٨.

١٨- النصيب الاساسى للسهم فى ربح (خسارة) الفترة

يتم احتساب نصيب السهم الاساسى فى ربح (خسارة) الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى:-

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
٢١.١٩.٠٦٣	(٣٠.١٧٨.٣١٨)	١٢.٥٢٩.٦٥٥	١٧١.٣٢٦.٤٧٢	صافى ربح (خسارة) الفترة (جنيه مصرى)
١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٥٠.٠٠٠.٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
				النصيب الاساسى للسهم فى ربح (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)
(٠.٠٢٠)	(٠.٠٣٠)	٠.٠١٢	٠.١٦٣	

١٩- معاملات الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في قيمة التعامل مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى (شركة تابعة) وبيانها كالتالى:

١-١٩ فى ضوء تسوية المديونية المستحقة على شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى والمدرجة ضمن أرصدة عملاء - أراضى (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 السياحى في ٧ مايو ٢٠١٤ بطلب لمد فترة الإعفاء 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 - أراضى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٤٨.٠٢١.٣١٢ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٧٠.٦٧٥.٣١ دولار أمريكى (مقابل ٢٢٦.٤٧٨.٨٩٥ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٧٠.٦٧٥.٣١ دولار أمريكى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

٢-١٩ تم تفعيل عقد الفسخ الجزئى المبرم بين الشركة وشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى (الشركة التابعة) بموجب محضر تسليم الأرض خلال عام ٢٠١٥ وذلك عن قطعة رقم (٦) (جزء من قطعة رقم ٩-١) والسابق بيعها للشركة التابعة بموجب العقد الابتدائى المؤرخ في ١٢/١/٢٠٠٣ والبالغ مساحتها ٢٩١٥ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائى ، هذا وقد بلغ قيمة مقابل هذا الفسخ الجزئى مبلغ ١.٣١١.٧٥٠ مليون دولار أمريكى لمعادل لمبلغ ٩٩٥٦.٠٥١ جنيه مصرى كتعويض اتفقى مترتب على الفسخ الجزئى لعقد البيع الابتدائى وتستحق لصالح شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى مع التزام الشركة التابعة بأداء حصة الهيئة العامة للتنمية السياحية من قيمة هذا التعويض الاتفاقى تسدد خصماً من رصيد مستحقاتها لدى الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل هذا الفسخ وقد بلغ الرصيد المستحق عن اتفاق الفسخ الجزئى مبلغ ٨٠٨.٩١٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٦٣٣٣.٨٦٦ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

- كما تم إبرام عقد فسخ جزئى بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٥ عن قطعة رقم (١-٧) (جزء من قطعة رقم ٩-أ) والسابق بيعها للشركة التابعة بموجب العقد الابتدائى المؤرخ فى ٢٠٠٣/١٢/١ والبالغ مساحتها ٣٢٧٩ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائى ، هذا وقد بلغ قيمة مقابل هذا الفسخ الجزئى مبلغ ١ ٣١١ ٧٥٠ مليون دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٩ ٩٥٦ ٠٥١ جنيه مصرى كتعويض اتفاهى مترتب على الفسخ الجزئى لعقد البيع الابتدائى وذلك عن مساحة ٣ ٢٧٩ متر مربع. هذا وتلتزم الشركة التابعة بأداء حصة الهيئة العامة للتنمية السياحية من قيمة تلك التعويضات الاتفاقية تسدد خصماً من رصيد مستحقاتها لدى الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل هذا الفسخ. هذا وقد بلغ الرصيد المستحق على الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل تلك الاتفاقات مبلغ ٥٨٥ ٠٣٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ١٢ ٤١٠ ٩٥٥ جنيه مصرى والمدرجة ضمن الرصيد الجارى كما هو مبين بالايضاح (٤-١٩).

- بالإضافة إلى الرصيد المستحق عن اتفاق التفاسخ الجزئى المبرم خلال عام ٢٠١٤ عن قطعة رقم (٣/أ-٩) البالغ ١ ٨٤٩ ٨١٢ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ١٤ ٤٨٥ ١٣٧ جنيه مصرى والمدرجة ضمن الرصيد الجارى كما هو مبين بالايضاح (٤-١٩).

- كما تم إبرام عقد فسخ جزئى فى ٢ يونيو ٢٠١٥ بين شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى والشركة المصرية للمنتجات السياحية عن قطعة رقم (١/أ-٩) - جزء من قطعة رقم (٩-أ) - والسابق بيعها للشركة التابعة بموجب عقد البيع الابتدائى المؤرخ فى ٢٠٠٣/١٢/١ وتبلغ تلك المساحة محل اتفاق التفاسخ ٩ ٨٤٠ متر مربع وذلك فى مقابل مبلغ ٣ ٩٣٦ ٠٠٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٣٠ ٠٣٢ ٠٧٣ جنيه مصرى كتعويض اتفاهى لشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى مترتب على التفاسخ الجزئى لعقد البيع الابتدائى مع التزامها بأداء مبلغ ٢٩٥ ٢٠٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٢ ٢٥٢ ٤٠٥ جنيه مصرى للهيئة العامة للتنمية السياحية تسدد خصماً من رصيد مستحقاتها لدى الشركة المصرية للمنتجات السياحية مقابل هذا الفسخ. هذا وقد بلغ الرصيد المستحق لشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى مقابل هذا الاتفاق مبلغ ٢ ٧٥٥ ٢٠٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٢١ ٥٧٣ ٤٩١ جنيه مصرى مدرجة ضمن الرصيد الجارى المستحق للشركة التابعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما هو مبين بالايضاح (٤-١٩).

٣-١٩ بلغت قيمة الخدمات المؤداة لصالح الشركة التابعة خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ قدره ٨٢٤ ٦٦٠ جنيه مصرى ، كما بلغ نصيب الشركة التابعة من أتعاب إدارة المنتجع خلال الفترة مبلغ قدره ١ ٩٧٢ ٣٥٣ جنيه مصرى.

٤-١٩ جارى شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى

يتمثل الرصيد الدائن الظاهر ضمن الالتزامات المتداولة بالميزانية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فيما يلى :

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٤٠٧ ٦٨٦)	(١٢ ٢٤٥ ٨١٧)	رصيد أول الفترة - (دائن) مدين
		بخصم (يضاف):
٢٦ ٢٠٨	٨٣١ ٧٩٠	- مصروفات مسددة نيابة عن الشركة التابعة
٣١٠ ٨٤٨	١٢١ ٥٨٤	- مصروفات الدعم الفنى والأمن والحراسة
٤٢٢ ٨٠٩	٧٠٢ ٩٦٧	- فواتير توريدات المياه / الكهرباء
٦٢٨ ١٦٤	(٣٦٤ ٥٢٤)	- تحويل المستحق عن قيمة الخدمات المؤداة من رصيد عملاء خدمات.
-	١ ٩٧٢ ٣٥٣	- المستحق عن مطالبية قيمة خدمات المنتجع لعام ٢٠١٥
(١٣ ٢٢٦ ١٦٠)	(١ ٢٥٨ ٩٧٧)	- المستحق للشركة التابعة مقابل اتفاق الفسخ الجزئى للعقد الابتدائى (١ ٢٥٨ ٩٧٧) للقطعة (٣/أ-٩).
-	(١٢ ٤١٠ ٩٥٥)	- المستحق للشركة التابعة مقابل اتفاق الفسخ الجزئى للعقد الابتدائى (١٢ ٤١٠ ٩٥٥) للقطعة (١/أ-٩ ، ٦/أ-٩).
-	(٢١ ٥٧٣ ٤٩٢)	- المستحق للشركة التابعة مقابل اتفاق الفسخ الجزئى للعقد الإبتدائى (٢١ ٥٧٣ ٤٩٢) للقطعة (١/أ-٩)
(١٢ ٢٤٥ ٨١٧)	(٤٤ ٢٢٥ ٠٧١)	رصيد آخر الفترة (دائن)

٢٠- إيرادات النشاط

١-٢٠ مبيعات أراضي

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٣ ٧٤٣ ٥٩٢	-	٤٩ ٩٤٤ ١٧٥	صافى مبيعات أرض المرحلة الأولى (*)
١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	-	-	صافى مبيعات أراضي فيلات - مشروع جمران (مرحلة أولى)
-	-	-	٢٤٤ ١٩٩ ٢٧٦	صافى مبيعات أرض المرحلة الثانية
١٠ ٩٨٦ ٥٢٢	٤٤ ٧٣٠ ١١٤	-	٢٩٤ ١٤٣ ٤٥١	

(*) تتمثل صافى مبيعات أرض - المرحلة الأولى خلال الفترة في قيمة عقد البيع الابتدائى لقطعة (١٩- ٦) مع شركة كابيتال هاوس للاستثمار السياحى والملحق بعقد حوالة ثلاثى لصالح العميل شركة المقصد للمنشآت والقرى السياحية فى ٢١ يناير ٢٠١٥ بمساحة ٢ ٩١٥ متر مربع بقيمة ١ ٣١١ ٧٥٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٩ ٩٥٦ ٠٥١ جنيه مصرى ، كذلك فى قيمة عقد البيع الابتدائى لقطعة (١٩- ٧) المبرم فى ٢١ يناير ٢٠١٥ مع شركة كابيتال هاوس للاستثمار السياحى بمساحة ٣ ٢٧٩ متر مربع بقيمة ١ ٣١١ ٧٥٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٩ ٩٥٦ ٠٥١ جنيه مصرى ، كذلك فى قيمة عقد البيع الابتدائى لقطعة (١٩- ١) المبرم فى ٢ يونيو ٢٠١٥ بمساحة ٩ ٨٤٠ متر مربع بقيمة ٣ ٩٣٦ ٠٠٠ دولار أمريكى المعادل لمبلغ ٣٠ ٠٣٢ ٠٧٢ جنيه مصرى.

٢-٢٠ مردودات مبيعات أراضي

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢ ١٢٢ ٩٦٧	٦٢ ١٢٢ ٩٦٧	-	١٧ ٣٤٥ ٨٣٩	مردودات مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى (*)
٦٢ ١٢٢ ٩٦٧	٦٢ ١٢٢ ٩٦٧	-	١٧ ٣٤٥ ٨٣٩	

(*) تتمثل مردودات مبيعات أراضي المدرجة بقائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فى قيمة رد عقد بيع قطعة أرض رقم (٢) - مرحلة أولى من أحد عملاء الشركة بمساحة ٥٠ ٦٣٠ متر مربع والسابق بيعها بعقد ابتدائى فى ٢٠٠٧/٢/١٤ والمعدل بالعقد المؤرخ فى ٢٠٠٧/٦/٢٨ وذلك بمبلغ ٣ ٠٣٧ ٨٠٠ دولار أمريكى والمعادل لمبلغ ١٧ ٣٤٥ ٨٣٨ جنيه مصرى فى ذلك التاريخ ، وقد حرر عقد اتفاق لفسخ التعاقد ورد البيع فى ٢٠١٥/٦/٣٠ بين الشركة والعميل مقابل احتساب ما تم سداده من دفعات طبقا لعقد البيع الابتدائى لهذه القطعة كسداد لجزء من المبالغ المستحقة للشركة عن قطعة أرض رقم (٢٦) - مرحلة ثانية والمشتراه بواسطة هذا العميل خلال السنوات السابقة.

٣-٢٠ إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣٦,٤٣	٦٧٤٩ ٧٨٦	٣,٠٦٨ ٨٩٥	٧ ٩٠٤ ٧٥٣	إيرادات خدمات توريد مياه
٧٨٠,٦ ٦٥٢	١٤ ٥٨٤ ٢٨٥	٩ ٦٧٣ ١٦٣	٢١,٠٧٩ ٧٦٢	إيرادات خدمة توريد الكهرباء
٨٩٦ ٧٥٣	٢ ٣٠٥ ٢٨٧	٥٧٣ ٥٧٢	١ ٥٩٨ ٢٤١	إيرادات توريد مياه ري
٧٣ ١٢٩	١٤٥ ٣٤٤	٤٣ ٣٦٧	١٣٢ ١٨٩	إيرادات خدمات اتصالات
٢ ٨٧٢ ٨٠٥	٨ ٥٥٣ ٩٦٣	٢ ٥٦٣ ٩٩١	٧ ٦٩١ ٩٧٢	إيرادات خدمات المنتجع (*)
١٤ ٣٨٥ ٣٨٢	٣٢ ٣٣٨ ٦٦٥	١٥ ٩٢٢ ٩٨٨	٣٨ ٤٠٦ ٩١٧	

(*) تتمثل إيرادات خدمات المنتجع المبنية عليه في قيمة المستحق على عملاء الشركة خلال الفترة بواقع ٢,٧٦ جنيه 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 بموجب تم الاتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصري للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنويا بدءا من ٢٠١٣/١/١. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٥ تقرر محاسبة العملاء عن عام ٢٠١٥ بنفس أسعار عام ٢٠١٤ دون زيادة سنوية.

٢١- تكاليف النشاط

١-٢١ تكلفة المبيعات

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٣ ٩٠٦ ٥٦٨	-	٤٩ ٩٤٤ ١٧٥	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى (*)
٩١٤ ٥٧٠	٩١٤ ٥٧٠	-	-	تكلفة مبيعات اراضى فيلات - مشروع جمران (مرحلة أولى)
-	-	-	١٩ ٩٣١ ٥٠٣	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الثانية (**)
٩١٤ ٥٧٠	٢٤ ٨٢١ ١٣٨	-	٦٩ ٨٧٥ ٦٧٨	

(*) كما هو مبين تفصيلا بالايضاح رقم (١-٢٠) تتمثل تكلفة مبيعات اراضى المرحلة الأولى في قيمة المعادل لمبلغ ٦ ٥٥٩ ٥٠٠ مليون دولار امريكى مقابل قيمة اتفاق الفسخ الجزئى بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢١ يناير ٢٠١٥ و ٢ يونيو ٢٠١٥ للعقد الابتدائى المبرم بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ بين الشركة وشركة سهل حشيش للاستثمار السياحى (الشركة التابعة) ، وذلك بخصوص قطع الاراضى أرقام (٦-٩ ، ٧/١-٩ ، ١١-٩) البالغ مساحتهم ١٦ ٠٣٤ متر مربع مع بقاء باقى شروط العقد سارية بالنسبة لباقى المساحة محل العقد الابتدائى.

(**) تتمثل تكلفة مبيعات اراضى - المرحلة الثانية في قيمة تكلفة بيع عدد ٣٣٢ ١٦٤ متر مربع بالمرحلة الثانية خلال شهر يونيو ٢٠١٥.

٢-٢١ تكلفة مردودات المبيعات

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٤٩٠٠١	٥٠٤٩٠٠١	-	٢٦٢١٣١٣
٥٠٤٩٠٠١	٥٠٤٩٠٠١	-	٢٦٢١٣١٣

تكلفة مردودات مبيعات الاراضى
- المرحلة الأولى (*)

(*) تتمثل تكلفة مردودات مبيعات اراضى المبينة عالياً والبالغ قدرها ٢,٦٢ مليون جنيه مصري تقريبا المبينة عالياً في قيمة رد تكلفة قطعة أرض رقم ٢ - المرحلة الأولى والسابق بيعها لأحد العملاء وتم اثبات تكلفتها خلال سنوات سابقة وذلك في ضوء ابرام عقد اتفاق في ٢٠١٥/٦/٣٠ بين الشركة والعميل وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح (٢-٢٠) أعلاه.

٣-٢١ خسارة رد اراضى سبق بيعها - بالصافي

تتمثل قيمة خسارة رد اراضى سبق بيعها - بالصافي والبالغ قدرها ٢٣٧ ٨٣٨ جنيه مصري والظاهرة بقائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في قيمة خسارة رد إيرادات فروق العملة الدائنة والمتصلة بتقييم الرصيد الدولارى المستحق على عميل قطعة رقم (٢) - مرحلة أولى خلال الفترة من تاريخ التعاقد المبرم في عام ٢٠٠٧ وحتى تاريخ فسخ العقد وتسوية الأرصدة المتصلة به في ٢٠١٥/٦/٣٠ (إيضاح ٢-٢٠). هذا وقد تم رد ما سبق إثباته من انخفاض في قيمة ارصدة العملاء والمتصلة بتلك القطعة خلال السنوات السابقة والبالغ قدره ٤٣٧ ٢١٩ دولار امريكي والمعاين لمبلغ ٢ ٦٦٦ ١٦١ جنيه مصري في تاريخه (إيضاح - ٩).

٢-٢٢ تكلفة تشغيل الخدمات المؤداة

تتمثل قيمة تكاليف التشغيل المؤداة الظاهرة بقائمة الدخل في التالي :

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ١٤٧ ٦٩٣	١٧ ٣٩٦ ٢٩٨	٨ ١٧٨ ٨٥٦	١٩ ١٨٦ ٧١١	تكاليف كهرباء
١ ٠٤٥ ١٢٣	٢ ٦٢٧ ٥٦٦	٢ ٧٢٨ ٢٣٥	٦ ٣٣٧ ٢٠٢	تكاليف مياه
١٧٩ ٩٩٩	٥٣٣ ٧٨٢	٩١٩ ٧٥٨	١ ٥٥٦ ٣٨٠	تكاليف مياه ري
٣ ٩٥٩ ٨٤٦	١١ ٦٧٤ ٥٩٢	٣ ٩٩٥ ٥٧٨	١١ ٩٦٩ ٥٧٠	إهلاك أصول التشغيل
٢ ١٠٣ ١٦٠	٦ ٠٨٩ ٨١٥	٢ ٨٠٦ ٩٥٥	٧ ٤٥١ ١١٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٤٤٧ ٦٠٣	٦ ٨٩٦ ٢٦٤	٣ ٢٥٩ ٩٥٢	٨ ٦٠٤ ٦٥٣	تعاقبات عمالة مؤقتة
٤٧٥ ٤٧٩	١ ٤٧٨ ٧٤٧	٤٩٠ ٤١٣	١ ٤٨٢ ٩١٦	مصروفات نظافة
١ ٣٤٢ ٥١٢	٤ ٣٣٠ ٤١٢	٢ ٣٨٣ ٩٧٧	٥ ١٧٦ ٢٠٥	مصروفات أخرى
٢٠ ٧٠١ ٤١٥	٥١ ٠٢٧ ٤٧٦	٢٤ ٧٦٣ ٧٢٤	٦١ ٧٦٤ ٧٤٩	
(١ ٩٥٧ ٠٩٠)	(٥ ٢١٨ ٩٠٧)	(١ ٩٥٧ ٠٩٢)	(٥ ٨٧١ ٢٧٦)	بخصم: المحول خلال الفترة للأعمال تحت التنفيذ عن نصيب مساحات الأراضى غير المباعة
١٨ ٧٤٤ ٣٢٥	٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩	٢٢ ٨٠٦ ٦٣٢	٥٥ ٨٩٣ ٤٧٣	

- ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي :

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٥٠٧ ٣٢٤	٣٤ ٧٠٨ ٥٥٥	١٧ ٤٨١ ٦٢٦	٤٢ ٣٧٧ ٢٢٩	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه وري واتصالات
٣ ٢٣٧ ٠٠١	١١ ١٠٠ ٠١٤	٥ ٣٢٥ ٠٠٦	١٣ ٥١٦ ٢٤٤	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
١٨ ٧٤٤ ٣٢٥	٤٥ ٨٠٨ ٥٦٩	٢٢ ٨٠٦ ٦٣٢	٥٥ ٨٩٣ ٤٧٣	

٢٣- إيرادات التشغيل الأخرى

تتمثل إيرادات التشغيل الأخرى المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي :

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٤٩ ٣١٧	-	٣٨ ١٥٠	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
٣٦٤ ٢٥١	١ ٠١٩ ٧٥٥	٤١١ ١٢٩	١ ٢١٨ ٨٧٠	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
٦٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
٧١ ٧٩٩	٢١٤ ٥٩٢	٢٣٢ ٨١٤	٦٨٥ ٨٤٠	تأجير شاطئ
١٩٢ ٤٥٥	٤٧٦ ٠٦٧	١ ٢٥٢ ٨٩٧	١ ٤٤٤ ٥٧٦	متنوعة
٦٨٨ ٥٠٥	٢ ١٣٩ ٧٣١	١ ٩٨٦ ٨٤٠	٣ ٦٢٧ ٤٣٦	

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي :

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٣ ٤٧٨	٨٣٧ ٣٠٥	٣٨٣ ٥٦٠	١ ٠١٨ ١١٥	أجور ومرتبوات
١ ٢٤٥ ٠٠٠	٣ ٤٥٠ ١٩٨	٢ ٨٢٤ ٤٦١	٧ ٧٣٥ ٦٥٧	مصروفات دعائية وترويج واستشارات
٧٥ ٢٦٣	١ ٧٠٧ ٨١٥	-	٢ ٦٩٨ ٠٧٤	عمولات بيع أراضي
١ ٦٣٣ ٧٤١	٥ ٩٩٥ ٣١٨	٣ ٢٠٨ ٠٢١	١١ ٤٥١ ٨٤٦	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

تتمثل مصروفات عمومية وإدارية المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٧٧ ٣٩٥	٧ ٦٧٥ ٨١٩	٢ ٧٢٨ ٢١٦	٧ ٧٣٦ ٧٤٥	أجور ومرتببات وبدلات وما في حكمها (*)
٣٠٦ ٩٥٨	٩٢٤ ٤٥٨	٢٨٢ ٢٥٠	٨٤٧ ٠٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
٥٢٩ ٨٨٢	١ ٦٩٨ ١١٩	٦٥٠ ٠٣٠	١ ٩٤٩ ٤٢٥	مصروفات استشارات
٥٧٨ ٦١٩	٢ ٩٩٣ ٢٢٤	١ ٣٦٥ ٠٦٧	١ ٩٧٧ ٠٠٢	مصروفات أتعاب قانونية
٢٥٦ ٧١٥	٩٦٢ ٣٢٧	١٧٧ ٩٤٧	٥٣٦ ١٠٦	أهلاك أصول إدارية
١٠ ٦٠٧	٣٣ ٧٥٨	١٩ ٥١١	٤٤ ٧٢٠	مصروفات بنكية
٣٧٨ ٥٠٠	١ ١٣٥ ٩٨٨	٢٦٥ ٦٠٠	١ ٠٥٩ ٩٤١	إيجارات
٥٠ ٧٥٥	٢٤٣ ٠٧٠	٤٧ ١٨٥	١٦٩ ٥٢٣	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
٧٢ ٢٩٦	٢٨٧ ٢٥٨	٩٨ ٧٣٠	٢٩٠ ٣٣٩	مصروفات سفر وانتقال أخرى
٩١٩ ٩٥٦	١ ٨٥٥ ٧٩٣	١ ٥٣٤ ٣٦٩	٣ ١١٧ ٠٦٨	
٦ ٠٨١ ٦٨٣	١٧ ٨٠٩ ٨١٤	٧ ١٦٨ ٩٠٥	١٧ ٧٢٧ ٨٦٩	

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

٢٦- الإيرادات (تكاليف) تمويلية (بالصافي)

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

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٧٩ ٠٢٦)	(١ ٠٢٣ ٧٥٨)	-	-	أعباء تمويل - تسهيلات بنكية
(٢٧ ١٨٦)	٧ ٢٧٨ ٤٠٤	٩ ٤٨٩ ٩٠٦	٢٢ ١٥٧ ٣٩٣	فروق تقييم عملة الدائنة
٦٥٢ ٤٠٦	١ ٣٢٦ ٨٣٧	٢ ٢٠١ ١٤٢	٣ ٠٩٢ ٣٨٠	إيرادات فوائد ودائع بالبنوك
٢٤٦ ١٩٤	٧ ٥٨١ ٤٨٣	١١ ٦٩١ ٠٤٨	٢٥ ٢٤٩ ٧٧٣	

٢٧- مصروف ضريبة الدخل

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

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	(١٠ ٤٨٣ ٤٦٨)	٢٥ ٨٨٨ ٢٢٩	الضريبة الحالية (*)
-	-	(١٠ ٤٨٣ ٤٦٨)	٢٥ ٨٨٨ ٢٢٩	

(*) وفيما يلي بيان التسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	الأرباح (الخسارة) المحاسبية بقائمة الدخل (قبل الضريبة)
جنيه مصري (٢٩ ١٤٦ ٩٨٢)	جنيه مصري ١٩٦ ٤١٨ ٦٧٧	بضائف / يخصم:
١ ٤٢٤ ٩٦٧	٢ ٩٨٩ ١٣٠	تأثير الأهلاكات
(٣٣ ٢٩٤ ١٧٢)	(٩ ٩٥٢ ٩٢٧)	تأثير حركة المخصصات والاضمحلال في العملاء والمدينون
٩٢٤ ٤٥٨	٨٤٧ ٠٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١ ٦٧٤ ٣٩٤)	(١ ٣٣٨ ١٠١)	عوائد صناديق استثمار مباشر معفاة
(٦١ ٧٦٦ ١٢٣)	١٨٨ ٩٦٣ ٧٧٩	صافي الوعاء الضريبي ربح (خسارة)
-	(٧٣ ٩٠٤ ٩٨٦)	بخصم: خسارة مرحلة (*)
(٦١ ٧٦٦ ١٢٣)	١١٥ ٠٥٨ ٧٩٣	الوعاء الضريبي بعد خصم الخسارة المرحلة
-	٢٥ ٨٨٨ ٢٢٨	الضريبة على الدخل
-	%١٣,١٨	السعر الفعلي للضريبة

(*) تم خصم قيمة الخسارة المرحلة في حدود صافي الوعاء الضريبي عن الفترات المبينة عاليه.

٢-٢٧ يتمثل قيمة الضريبة المؤجلة (مصرف) المدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:-

من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة - منفعة (مصرف)
جنيه مصري (١ ٠٣١ ٣٣٦)	جنيه مصري ٧٩٦ ٠٢٣	
(١ ٠٣١ ٣٣٦)	٧٩٦ ٠٢٣	

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

٢٠١٥/٩/٣٠	حركة الفترة	٢٠١٤/١٢/٣١	الأصول الثابتة
التزام	أصل	التزام	أصل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠ ٨٢٢ ٩٠٩)	-	(١٢ ٧٧٢ ٧٣٨)	-
-	١٠ ٠٦٣ ٧٨٧	-	١١ ٢١٧ ٥٩٣
(١٠ ٨٢٢ ٩٠٩)	١٠ ٠٦٣ ٧٨٧	(١٢ ٧٧٢ ٧٣٨)	١١ ٢١٧ ٥٩٣
(٧٥٩ ١٢٢)	٧٩٦ ٠٢٣	(١ ٥٥٥ ١٤٥)	

٣-٢٧ الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل

لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل بالنسبة للبند التالية :

٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري

١٠ ٥٢٣ ٠٥٠

- مخصصات واضمحلال في العملاء والمدينون

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.

٢٨- الموقف الضريبي

١- 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 لبداية النشاط في أول يناير ١٩٩٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ تطبيقاً لأحكام المادة الرابعة من القانون رقم ١٤٣ لسنة ١٩٨١ في شأن الأراضي الصحراوية المملوكة للدولة المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ١٩٩٦ بنفس التفسيرات المنصوص عليها في القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة.

- 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 للأشخاص 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 ٢٠١٤ 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 وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وتم استلام نموذج (١٩) ضرائب عن أوعية مستقلة وقيم منقولة وقد تقدمت الشركة بالطعن في نتيجة الفحص في المواعيد القانونية وطلب بالإحالة إلى اللجنة الداخلية.
- وقد تم النظر في نقاط الخلاف باللجنة الداخلية وتم التوصل إلى اتفاق في جميع نقاط الخلاف باستثناء بند فروق العملة المدينة وتم إحالة الملف الضريبي عن بند فروق العملة إلى اللجنة المتخصصة حتى لا تكون أساساً 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) في 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 وتنبيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٦٧٠ ٤٧٣ جنيه مصري عن القيمة غير المسددة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات الأمورية 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 ٢٠١٤

- تم تقديم الإقرار في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم الانتهاء من الفحص الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وتم استلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات الأمورية وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد وجارى أعداد وتجهيز التحليلات والمستندات الخاصة بأعداد اللجنة الداخلية لحسم بنود الخلاف.

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 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 وقامت المأمورية بربط تقديري عن تلك الفترة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانونى وجارى التجهيز للفحص الفعلى لتلك السنوات.

٣-٢٨ 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.
- تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص المأمورية وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ٢٧٩ ٠٨٦ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

٤-٢٨ ضريبة الدمغة

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

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل ، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:-

- ١- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥٪.
- ٣- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

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).

٢٩-١ القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية تعكس القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة والقدرة على إتمام التبادل بإرادة 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.

٢٩-٢ 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 ٥٨٣ ٧٧٤ ٧٨٤ جنيه مصري ٨٧٤ ٦٤٩ ٤٤٩ جنيه مصري على التوالي ، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

العملات الأجنبية	فائض
الدولار الأمريكي	٣٧٧ ٧٦٦ ٤٢
يورو أوروبي	٤٨٧ ٢٨
جنيه استرليني	٧١٧

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.

٢٩-٣ 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- الاحتياطي القانوني

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

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 ثم إلى ٢٥ ديسمبر ٢٠١٤ للتقرير ، وقد أودع الخبير تقريره بجلسة ٢٦ مارس ٢٠١٥ والذي جاء في غير صالح الشركة وقد قامت الشركة بتقديم طلب للتأجيل بتلك الجلسة للاطلاع على تقرير الخبير وتقديم مذكرة بالاعتراضات عليه وتم التأجيل لجلسة ٧ مايو ٢٠١٥ ثم لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٥ ثم لجلسة ٣ سبتمبر ٢٠١٥ وفي هذه الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً لجلسة ٥ نوفمبر ٢٠١٥ ، وقد تم تأجيلها لجلسة ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ ويرى المستشار القانوني للشركة وفقاً لتقريره في هذا الشأن سلامة الموقف القانوني للشركة وفقاً لأحكام القانون والقضية مرجحة الكسب لصالح الشركة المصرية للمنتجات السياحية ولاينال من ذلك ما قد ورد بتقرير الخبير حيث أنه موضع اعتراضات جسيمة وجوهرية من جانب الشركة ومؤيدة بمستندات ستقدم إلى المحكمة مع طلب إعادة الدعوى إلى الخبراء وانتداب لجنة ثلاثية ومن المرجح تعديل هذا التقرير.

٢- يوجد دعوى مرفوعة أمام محكمة القضاء الإدارى 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 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 وفى هذه الجلسة تم حجز الدعوى لورود تقرير هيئة مفوضى الدولة والذي ورد لاحقا وانتهى إلى وقف هذه الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى دعوى أخرى مقامة أمام المحكمة الدستورية العليا بعدم دستورية قرار رئيس الجمهورية رقم ٣٢ لسنة ٢٠١٤ والخاص بتنظيم بعض إجراءات الطعن على العقود التى تبرمها الدولة. وفى جلسة ٩ يونيو ٢٠١٥ طلبت الشركة أجلا للتعقيب على تقرير هيئة مفوضى الدولة. وقد تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٥ للرد والتعقيب. وبالنسبة لدعوى عدم دستورية قرار رئيس الجمهورية المشار إليها أعلاه فإنه لم يتم الفصل فيها من قبل المحكمة الدستورية العليا حتى تاريخ تقرير المستشار القانونى المؤرخ فى ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥. وترى إدارة الشركة فى ضوء ما قد ورد بتقرير مستشارها القانونى من أن الدفوع القانونية المقدمة تساند موقف الشركة القانونى.

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 وقام السيد مفوض الدولة بتأجيل الدعوى لجلسة ٢ أبريل ٢٠١٥ للاطلاع والرد من جانب الشركة على حافظة المستندات المقدمة من جانب شركة بيراميزا. والدعوى محجوزة للتقرير. وقد ورد تقرير هيئة مفوضى الدولة والذي انتهى إلى وقف هذه الدعوى تعليقاً لحين الفصل فى دعوى عدم دستورية قرار رئيس الجمهورية رقم ٣٢ لسنة ٢٠١٤ والخاص بتنظيم بعض إجراءات الطعن على العقود التى تبرمها الدولة واحتياطياً بعدم قبول الدعوى لرفعها من غير ذى صفة ولم يتم تحديد جلسة للمرافعة أمام المحكمة حتى تاريخ تقرير المستشار القانونى المؤرخ فى ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانونى فى ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانونى.

٤- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار 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 ، هذا قد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأى القانونى وتم تأجيل الدعوى لجلسة ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ لتمكين الشركة من الرد وتقديم المستندات وبذلك الجلسة حضرت شركة بيراميزا وطالبت التدخل هجوماً 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 استناداً 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 وبذلك الجلسة تم تقديم حافظة مستندات طلبت شركة بيراميزا أجلا للاطلاع عليها وقرر مفوض الدولة التأجيل للاطلاع لجلسة ٢٠ إبريل ٢٠١٥ وبذلك الجلسة اجلت الدعوى إلى ١٨ مايو ٢٠١٥ وبذلك الجلسة تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات من جانب الهيئة. وترى إدارة الشركة فى ضوء تقرير مستشارها القانونى أن الدفوع المقدمة منها تساند موقف الشركة القانونى فى ضوء أحكام العقد المبرم بين الهيئة والشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ والذي قامت الشركة بتنفيذ بنوده ، هذا وبالإضافة إلى حفظ حقوق الشركة المصرية بشأن اللجوء إلى القضاء ، فإن 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 حالياً 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 المبرم 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 بالنقض على هذا الحكم في ٢٠ مارس 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 ٥ يونيو ٢٠١٤ وبذلك الجلسة طلبت الشركة رفع دعوى فرعية ببطلان تشكيل هيئة التحكيم ووقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل في الطعن بالنقض المقام من الشركة. وتأجلت لجلسة ٢٦ يونيو ٢٠١٤ للدعوى الفرعية والإعلان وقررت المحكمة حجز الدعوى الفرعية للحكم بجلسة ٢٤ يوليو ٢٠١٤ وبذلك الجلسة تم التأجيل لجلسة ١٣ نوفمبر ٢٠١٤ لاستجواب طرفي الدعوى وتعاقبت الجلسات المتعلقة بتلك الدعوى ثم تم التأجيل لجلسة ٢٨ ديسمبر ٢٠١٤ وقد قررت المحكمة في تلك الجلسة وقف الدعوى تعليقاً لحين الفصل في الطعن بالنقض المقدم من الشركة. وقد قام العميل بالإستئناف على هذا الحكم وقد تم حجز دعوى الإستئناف لجلسة ٣ يونيو ٢٠١٥ للحكم ، وقد قررت المحكمة قبول الإستئناف المقدم من العميل شكلاً ورفضه موضوعاً وتأيد حكم محكمة أول درجة والذي يقضى بوقف الدعوى الأصلية المقامة من العميل تعليقاً لحين الفصل في الطعن بالنقض المقدم من الشركة المصرية للمنتجات السياحية على حكم محكمة الإستئناف بإلغاء حكم التصحيح السابق إصداره بتسمية الحكم المرجح دون تسمية حكم آخر. وحيث أن النزاع من الناحية القانونية يعد في بدايته فبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهى إليه هيئة التحكيم من حكم ، وترى الشركة أن الدفوع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني في ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

٣٢- أرقام المقارنة

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