

الشركة المصرية للمنتجات السياحية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	—
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٦ — ٤٣

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات السياحية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة للشركة المصرية للمنتجات السياحية " الشركة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية - وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح . في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً

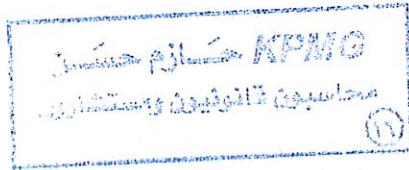
كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج)، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصري تقريباً، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه والصادر من الهيئة العامة للتنمية السياحية أمام محكمة القضاء الإداري في ٢١ سبتمبر ٢٠١١ وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى، وقد تم تداول عدة جلسات بعد الإحالة كان آخرها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى لجلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.



حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المبالغ بالجنيه المصري

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١٠٢ ٥٨٠ ٤٨١	٨٩ ١٠٦ ٥٢٠	(٥)	الأصول الثابتة
١٢ ٦٨١ ٧١٢	١٣ ٥٧٥ ٥٠٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦	٢٧١ ٣٩٣ ٦٠٥	(١٠)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٨ ١٦٠ ٠٠٠	(١٣)	ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٧١٩ ٣٤١ ٤٥٩	٦٦٠ ٦٨٣ ٥٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١٦ ٢٢٠ ١٥٥	(٨)	أعمال تحت التنفيذ
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١	(٩)	المخزون
١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	١ ٤١٢ ٠٧٠ ٣٨٥	(١٠)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٩ ٥٣١ ٧٤٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	(١٢)	النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٠٩٦ ٣٦٧ ٥٨٠	١ ٩٨٠ ٠٩١ ٣٤٨		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٤٠ ٧٧٤ ٨٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥	١٤٧ ٨١٤ ٨٦٥		الاحتياطي القانوني
٢٥٧ ٤٥٥ ٧٣٢	٢٠٠ ٣١٨ ٢٠٥		الأرباح المرحلة
١ ٤٥٥ ٢٧٠ ٥٩٧	١ ٣٩٨ ١٣٣ ٠٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٧ ٧٩٢ ١٦٩	٣٥ ٧٥٧ ٩٣٣	(٢-٣٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢	(١٧)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦٨٤ ٣٤٥ ٠٤٣	٦٠٥ ٧٣٢ ٤٥٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣١ ٣٢٨ ٣١٤	٣٠ ٤٩٣ ٤٠٦	(١٤)	مخصص مطالبات
١٥١ ٧٦٣ ٨٦٨	١٤٠ ٤٥٠ ٨٦٥		التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المبيعة
٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧	٦٣ ١٥٢ ٨١٩	(١٥)	عملاء - دفعات مقدمة
٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦	٢٢٥ ٦٧٩ ٧٨٩	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	(١٧)	مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية
٥٣ ٩١٨ ٣٢٣	٥٣ ٦٤٠ ٢٨٥	(٢٠)	جاري شركات تابعة - شركة سهل حشيش
٦٧٦ ٠٩٣ ٣٩٩	٦٣٦ ٩٠٩ ٣٦٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٨١٥ ٧٠٩ ٠٣٩	٢ ٦٤٠ ٧٧٤ ٨٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

أ / أحمد أبو هندية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ / وائل الحتو

رئيس قطاع الحسابات

أ / سيد عامر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠		
٧ ٣٩٤ ٨٧٩	١٧ ٦١٢ ٩٧٢	-	١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	(١-٢١)	إيراد مبيعات أراضي وفيلات
٣٦ ٣٧٢ ٨٦٤	٧٧ ٧٥٩ ٦١٨	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	٩٥ ١٥٣ ٨٩٩	(٢-٢١)	إيراد خدمات مؤداة
٤٣ ٧٦٧ ٧٤٣	٩٥ ٣٧٢ ٥٩٠	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	١٠٩ ٥٢٢ ٨٨٥		إجمالي إيرادات النشاط
(٤ ٠٠٥ ٥٧١)	(١١ ٨٣١ ٠٦٤)	-	(١٠ ١٣٥ ٨١٧)	(٢٢)	تكلفة الحصول علي الإيراد
(٤١ ٦٩٤ ٦٦٩)	(٩٨ ٢٢٨ ١٦٧)	(٤٨ ٣١٠ ١٢٧)	(١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥)	(٢٣)	تكلفة خدمات مؤداة
(٤٥ ٧٠٠ ٢٤٠)	(١١٠ ٠٥٩ ٢٣١)	(٤٨ ٣١٠ ١٢٧)	(١٢٥ ٠٨٨ ٧٥٢)		إجمالي تكاليف النشاط
(١ ٩٣٢ ٤٩٧)	(١٤ ٦٨٦ ٦٤١)	(٦ ١٢٠ ١٣٥)	(١٥ ٥٦٥ ٨٦٧)		مجمول الخسارة
٢ ٩٠٩ ٠٩٧	٧ ٧٩٠ ٤٩٦	٤ ٦٧١ ٧١٧	١٠ ٢٨١ ٢٦٦	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢ ٨٠٠ ٢٨٠)	(٨ ٤٢٢ ٣٨٥)	(٣ ١٥١ ٣٤٧)	(١٠ ٨٩٧ ٧٨١)	(٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠ ٧٠٢ ٣٣٩)	(٢٨ ٧٠١ ٥٦١)	(٩ ٥٤٧ ٣٧٨)	(٢٧ ٥١٣ ٠١٧)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩)	(٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠)	٦ ١٩٣ ١٠٤	٣ ١٩٩ ٢٠٨	(٢٧)	إيرادات (مصروفات) أخرى
(٣٤ ٩٧٦ ٠١٨)	(٧٨ ٨٠٤ ٩١١)	(٧ ٩٥٤ ٠٣٩)	(٤٠ ٤٩٦ ١٩١)		نتائج أنشطة التشغيل
١٣ ٨١٧ ٩٣٥	٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩	١١ ٠٨٦ ١٣٢	٣٣ ٦٦٤ ١١١	(٢٨)	فوائد مؤجلة مستهلكه
١ ٥٩٦ ٤٩٧	١٢ ٥٤٩ ٥٧٧	(١٩ ٥٢٠ ٣١٢)	(٧٢ ٣٣٩ ٦٨٣)	(٢٩)	صافي (تكلفة) إيراد التمويل
(١٩ ٥٦١ ٥٨٦)	(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)	(١٦ ٣٨٨ ٢١٩)	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)		خسارة الفترة قبل الضرائب
٤ ٣٠٥ ٠٥٦	٦ ٢١٣ ٤٧٥	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦	(٣٠)	ضريبة الدخل
(١٥ ٢٥٦ ٥٣٠)	(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)	(١٢ ٧٩٥ ٨١٨)	(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)		صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
(١٠,٠١٥)	(١٠,٠٢٢)	(١٠,٠١٢)	(١٠,٠٥٤)	(١٩)	نصيب السهم في خسارة الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	
(١٥ ٢٥٦ ٥٣٠)	(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)	(١٢ ٧٩٥ ٨١٨)	(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)	صافي (خسارة) الفترة
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>(١٥ ٢٥٦ ٥٣٠)</u>	<u>(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)</u>	<u>(١٢ ٧٩٥ ٨١٨)</u>	<u>(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
١٥١٤٥٠١٠٩٣	٣١٨٤٤٣١٩١	١٤٦٠٥٧٩٠٢	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٧٥٦٩٦٣)	١٧٥٦٩٦٣	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٢٥٧٥٨٢٠)	(٢٢٥٧٥٨٢٠)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٤٩١٩٢٥٢٧٣	٢٩٤١١٠٤٠٨	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٤٥٥٢٧٠٥٩٧	٢٥٧٤٥٥٧٣٢	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥٧١٣٧٥٢٧)	(٥٧١٣٧٥٢٧)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٣٩٨١٣٣٠٧٠	٢٠٠٣١٨٢٠٥	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠	الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح رقم	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ الى ٢٠١٩/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٨/٩/٣٠
التدفقات النقدية من نشاط التشغيل		
صافى خسارة السنة قبل الضرائب	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)	(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)
تسويات		
إهلاك الأصول الثابتة	١٥ ٧٦١ ٠٠٧	١٥ ٢٣٢ ٢٥٥
الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء تدعيم	-	٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢
رد الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء	٢ ٣٦٤ ٣٠٠	-
مخصص مطالبات (تدعيم)	-	١ ١٥٨ ٠٩٩
رد مخصص مطالبات	(٨٣٤ ٩٠٨)	-
الأرباح الراسمالية	(١ ٧٩٩)	-
فوائد دائنة	(٧٩٦ ٢٢٨)	(٦ ٤٦٣ ٤١٥)
صافى فوائد مؤجلة مستهلكه	(٣٣ ٦٦٤ ١١١)	(٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	٧١ ٢٤٨ ٨٦٢	(٥ ٩٠٨ ٠٤٩)
	(٢٥ ٠٩٤ ٦٤٠)	(٢٨ ٦٠٩ ٧٢٢)
التغير في		
أعمال تحت التنفيذ	٣٧١ ٥٧٠	(١ ٠١٤ ٦٤٧)
المخزون	(١٥٢ ٨٠٩)	(١ ٣١٦ ٢١٥)
العملاء وأوراق القبض	(٤٠٤ ٢٣٧)	٥ ١٦٦ ٤٣٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٥ ٠٢٥ ٤٣٤)	١٠ ٢٤٧ ٣٧٧
التكاليف التقديرية لاستكمال تنمية الوحدات المباعة	(١١ ٣١٣ ٠٠٣)	(٧ ٤١٢ ٠٢١)
عملاء - دفعات مقدمة	١٤ ٩٧٠ ٢٢٧	٩ ٠٠٨ ٤١٨
الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	(٢٢ ٨٤٩ ٣٢٨)	(٢ ٣٠٥ ٧٦٤)
مستحقات هيئة التنمية السياحية	(٣ ١٢١ ٨٣٩)	-
التزامات أخرى طويلة الاجل	-	-
جاري شركات تابعة	٤ ٠١٥ ٧٦٧	(٦ ٢٥٩ ٩١١)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(٥٨ ٦٠٣ ٧٢٦)	(٢٢ ٤٩٦ ٠٥٣)
ضريبة الدخل المدفوعة	-	(٢٣ ٦٨١ ٩٦١)
مخصصات مستخدمة - مدفوعة	-	(١١٨ ٩٢٣)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(٥٨ ٦٠٣ ٧٢٦)	(٤٦ ٢٩٦ ٩٣٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣ ١٨٠ ٨٣٧)	(١٠ ٥٦٥ ٥٥٠)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	١ ٧٩٩	-
ودائع بالبنوك تستحق بعد عام	٣٥ ٧٩٣ ٠٠٠	(٣ ٦٧ ٥٠٠)
فوائد دائنة - محصلة	١ ٧٩٣ ٤٠٤	١٠ ١١٢ ٧١٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار	٣٤ ٤٠٧ ٣٦٦	(٨٢٠ ٣٣٧)
صافى التغير في النقدية	(٢٤ ١٩٦ ٣٦٠)	(٤٧ ١١٧ ٢٧٤)
النقدية الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من	٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	٥٧ ٠٠١ ٠٣٢
النقدية في ٣٠ سبتمبر	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	٩ ٨٨٣ ٧٥٨
يضاف		
بنوك ودائع لأجل - إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر و أقل من سنة	(١ ٤٣٩ ٣١٥)	٢١ ٥١٠ ٤٨٥
النقدية و ما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١٧ ٣٢٩ ٠٥٠	٣١ ٣٩٤ ٢٤٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها 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 (١/٤) شارع عزيز أباطة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد الأستاذ / أحمد أبو هندية وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ / وائل الحتو.

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.

(أ) 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

ج- عملة التعامل وعملة العرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات 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.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

– يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥- قياس القيمة العادلة

– يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

– في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

– عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك (٢-٣-ج) وخسائر الاضمحلال (٣-١٣). 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.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

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 المقدر لتلك الأصول: -

الأصل	الأعمار الإنتاجية المقدر
مباني	من ٣٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	من ٣ إلى ١٦ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	من ٣ إلى 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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال إن وجدت (إيضاح ٦).

٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة

تثبت الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٣-١٣) 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 من الخامات وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

ويتم تقييم المخزون باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة التي تتحملها الشركة لتصنيع واقتناء المخزون والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة كما تتضمن تكلفة المخزون التام نصيبه من التكاليف غير المباشرة الصناعية والمحددة في ضوء الطاقة التشغيلية العادية.

٧-٣ أعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمة لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض 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 بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة

تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة و تحسب وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وترفيق الأراضي المخطط بيعها وفقاً للمخطط العام للمشروع وذلك لكل مرحلة على حده، ويتم تسويتها لاحقاً بنصيب مساحات الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ الفعلية لكل مرحلة وفقاً لنصيب المتر المباع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأراضي (٣-٨) وذلك للوصول لباقي تكلفة إنجاز كامل أعمال التنمية والمرافق الخاصة بالأرض المباعة لكل مرحلة على حده، ويتم إعادة دراسة التكلفة التقديرية في ضوء الدراسة الفنية لإجمالي التكلفة التقديرية المعدة سنوياً وذلك لكل مرحلة من مراحل المشروع والمعدة من استشاري المشروع ، ويتم تسوية فروق إعادة التقدير على قائمة الدخل.

٩-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل بالقيمة الاسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ووفقاً للسياسة التي يقرها مجلس إدارة الشركة (إيضاح ١٠)، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ٣-١٣)، ويتم قياس العملاء طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة والتي يتم حسابها باستخدام معدل خصم مناسب.

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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٣ الادوات المالية:

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

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

١٢-٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم إجراء مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٢-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-١٢-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٢-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محدد.

المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

١٣-٣ الاضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.
تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية ، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة ، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة ، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالى. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة فى الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة ، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التى تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة فى احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح أو الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة فى اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع فى ايه سنة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الاضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية:

فى تاريخ نهاية كل سنة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون ، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهر سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى أو مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في سنة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى ، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٤-٣ المخصصات

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

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

١٥-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتمثل الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى في التزامات سداد قيمة السلع أو الخدمات المقدمة من الموردين في سياق الأنشطة المعتادة للشركة. يتم تبويب الدائنون كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال عام أو أقل (أو إذا كانت دورة التشغيل العادية للأعمال مدتها أطول) فيما عدا ذلك يتم تبويبها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاثبات الأولي للموردين وأوراق الدفع بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل خصم مناسب.

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٦-٣ نظام معاشات العاملين

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

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٣ 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.

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

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

إيرادات التوزيعات

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

١٨-٣ المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٩-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

٢٠-٣ ضرائب الدخل

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

(أ) ضريبة الدخل الجارية

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

(ب) الضرائب المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهر.
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها. لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١-٣ رأس المال

(أ) الأسهم العادية:

- تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية.
- ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

(ب) شراء أسهم رأس المال

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

٢٢-٣ التوزيعات

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

٢٣-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية.

يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

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

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١-٤ خطر الائتمان

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

٢-٤ العملاء وأوراق قبض ومدينون و أرصدة مدينة أخرى

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

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

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

٣-٤ خطر السيولة

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

٤-٤ خطر السوق

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

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

٥-٤ خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الدولار الأمريكي. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٨١ ١٣٤ ٦١٢ ١ جنيه مصري، ٢٦٥ ٢٣٧ ٨٣٩ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي

٢٠١٩/٩/٣٠

فانض

٤٧ ٣١٤ ٩٩١

٨ ٩٩٥

٢٧ ٥٩٩

العملات الأجنبية

الدولار الأمريكي

يورو أوروبي

جنيه إسترليني

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦-٤ خطر سعر الفائدة

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

٧-٤ إدارة رأس المال

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

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

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأيّة متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	تسويات	المحول من المشروعات	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
-		(١٢٨ ٠٠٠)	١٢٨ ٠٠٠	-	محطة التحلية
٧ ٦٠١ ٥٢٧	-	-	٧٣٨ ٠٧٣	٦ ٨٦٣ ٤٥٤	تغذية شبكات الكهرباء بمنتجع سهل حشيش
٤ ٨٩٩ ٤٦١	(٢٢ ٠٠٧)	(٨٩ ١٨٣)	٢٥٤ ٧١٠	٤ ٧٥٥ ٩٤١	مشروعات متنوعة
١ ٠٧٤ ٥١٧	-	-	١٢ ٢٠٠	١ ٠٦٢ ٣١٧	الدراسة الفنية لإنشاء محطة محولات كهرباء
-	-	(٦٧٤ ٣٩٣)	٦٧٤ ٣٩٣	-	تحسينات المقر الإداري بالقاهرة
١٣ ٥٧٥ ٥٠٥	(٢٢ ٠٠٧)	(٨٩١ ٥٧٦)	١ ٨٠٧ ٣٧٦	١٢ ٦٨١ ٧١٢	

٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المقتناة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	سهم	
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٪ ٧٨,٤٤	٢٧ ٨٤٤ ٧٩١	قيمة المساهمة في رأس مال شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) البالغ قدره ٣٥٥ مليون جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية قيمة السهم ١٠ جنيه مصري.
٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠	٢٧٨ ٤٤٧ ٩١٠			

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

٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٢ ٠٠٦ ٠٩١	٤٣ ١٤٠ ٠٤٠	١-٨ تكلفة أراضى المرحلة الأولى التى لم تباع
١٣١ ٦٨٣ ٨٦٧	١٣٧ ٠٥٧ ١٦٢	٢-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثانية التى لم تباع
٣٠٨ ٧٠٦ ٧١٤	٣٠٩ ٨٧١ ٩٤٤	٣-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثالثة
١٠ ٨٢٨ ٠٣٦	١٠ ٨٩٢ ٠٣٦	٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صواري
٢٣ ٣٦٧ ٠١٧	١٤ ٣٧٨ ٤٢٠	٥-٨ تكلفة أعمال مشروع جمران
-	٨٨٠ ٥٥٣	٦-٨ تكلفة أعمال مشروع تو سيفنتى
٥١٦ ٥٩١ ٧٢٥	٥١٦ ٢٢٠ ١٥٥	

١-٨ أراضي المرحلة الأولى

- تم تخصيص أراضي تلك المرحلة من الهيئة العامة للتنمية السياحية بمساحة ستة ملايين متر مربع بموجب عقد بيع وإيجار أراضي صحراوية بمركز سهل حشيش السياحي بالبحر الأحمر بغرض تنميتها سياحياً والمبرم في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ وقد تم سداد كامل قيمة أرض المرحلة.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الأولى وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٦ مليون متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٩٦٥ ٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٧٢٣ ٣٠٢ ٣٠٤ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٣١٥ ٧٣٠ ٢٤٦ جنيه مصري (مقابل ٢٤٧ ٠٠٨ ٢٤٠ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٩,٦٩ جنيه مصري (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه مصري للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٨٦٨ ٣٩٥ متر مربع تقريباً.

٢-٨ 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 شراء المساحة المخصصة من المركز السياحي للمرحلة الثانية البالغة ٦ مليون متر مربع. وقد تم صدور قرار تخصيص نهائي لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) في تاريخ ٢٠٠٦/٦/٥ بعد سداد كافة مصروفات التخصيص والتعاقد.
- وفقاً لعقد الشركة مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ووفقاً للمخطط العام للمرحلة الثانية وتحديثاته والمعتمد من الهيئة فإن إجمالي المساحة لتلك المرحلة يبلغ ٨٠٥ ٠٢١ ٦ متر مربع وتبلغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤ ٧٠٧ ٧٩٨ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٨٦٧ ٩٠٦ ٤٦٥ جنيه مصري بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصري.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ١٧٢ ٥٠٩ ٢٨٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٧٧ ٨٣٥ ٥٦٤ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦١,٤٢ جنيه مصري (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبلغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٢ ٢٣١ ٣٢٣ متر مربع تقريباً.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

- ٣-٨ أراضي المرحلة الثالثة:
- قامت الشركة باستئجار أراضي المرحلة الثالثة والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٠/٢٤/١٩٩٥.
 - وطبقا للرفع المساحي المعد بمعرفة خبراء تم الاستعانة بهم عن طريق الشركة خلال عام ٢٠٠٨ فإن المساحة الإجمالية للمرحلة الثالثة تبلغ ٢٨ ٣١٢ ٢٩٦ متر مربع.
 - بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بكتاب 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 لكتاب الهيئة المؤرخ في ٢٦/٢/٢٠٠٧.
 - تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً للقياس المساحي المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢ ٤١١ ٨١٩ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٣١ ٤٥٠ ٧٤٠ جنيه مصري والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثالثة وقد بلغ المسدد منها ٧ ٤٨٦ ٩١٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة فى ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ وقدره ٥٢٢ ٩٧٤ ٥٦٩ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٤ ٩٢٤ ٩٠٩ دولار أمريكي والمدرجة ضمن دائنو أراضي إيضاح رقم (١٧).
 - هذا وقد قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري ومازالت القضية منظورة أمام المحاكم وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالموقف القانوني للشركة إيضاح رقم (٣٢-١).
 - كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٣ ٤٢١ ٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٩٧٤ ٢٥٥ ٧٧ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صواري

- ١-٤-٨ يتمثل في قيمة التكلفة المتكبدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكنى فاخر على مساحة تبلغ حوالى 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) فى ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المتفق عليه.
- ٢-٤-٨ حقوق استغلال علامات تجارية والمتمثلة في قيمة مقابل استغلال الاسم التجارى 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 التى تكفل لها استكمال أعمال المشروع فى ظل تداخل جزء من المساحات المقرر إقامة المشروع عليها مع أراضي المرحلة الثالثة التى ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٣-٨)، وفى هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب لاعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بأضافة مساحة ٣٩١ الف متر مربع فى اتجاه الامتداد الجنوبى لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهيدا للبدء فى تنفيذ مشروع صواري وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ فى ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع التزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥-٨ مشروع جمران

يتمثل 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.

٦-٨ مشروع توسيفنتي

يتمثل في قيمة استشارات دراسة التصميم الانشائي لمشروع توسيفنتي والذي يتمثل في إنشاء عدد ٣٢١ وحدة سكنية سياحية وذلك على قطعة أرض مملوكة للشركة مساحتها الاجمالية ٣٥٤ ٤٤ متر مربع بالمرحلة الأولى بتكلفة انشائية متوقعة تبلغ تقريبا ٤٦١ مليون جنيه مصري بخلاف المصروفات الأخرى ذات الصلة بالمشروع. هذا وقد قام مجلس الإدارة بالتصديق على بدء المشروع في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩.

٩- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١
٣ ٣٤٧ ٨٩٢	٣ ٥٠٠ ٧٠١

مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

١٠- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠
إجمالي	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل
١ ٨٥٢ ٥٤٣ ٠٧٨	١ ٥١٨ ٥٣٢ ١٩٠	٣٣٤ ٠١٠ ٨٨٨
(٦٦ ٠٠٤ ٨٥٤)	(٣ ٣٨٧ ٥٧١)	(٦٢ ٦١٧ ٢٨٣)
(٧٨ ٩٨٥ ٦٤٤)	(٧٨ ٩٨٥ ٦٤٤)	-
(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	(٢٤ ٠٨٨ ٥٩٠)	-
١ ٦٨٣ ٤٦٣ ٩٩٠	١ ٤١٢ ٠٧٠ ٣٨٥	٢٧١ ٣٩٣ ٦٠٥
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٥١٧ ٩٥٩ ٧٥٣	٢٨١ ٦٧٨ ٣٥٦

عملاء وأوراق قبض

فوائد مؤجلة - غير مستهلكة

الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء

الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء - فوائد التأخير

صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في

٢٠١٩/٩/٣٠

صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في

٢٠١٨/١٢/٣١

يتمثل بند عملاء وأوراق القبض والظاهر بقائمة المركز المالي المستقلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
١ ٨٥١ ٤٣٢ ٩٧٠	١ ٦٨٣ ٢٠٩ ٣٨٦
٣٣ ٠٦٢ ٦٤٩	٢٣ ٦٠٠ ١٥٥
١١٨ ٧٢٩ ٦٤٥	١٤٥ ٧٣٣ ٥٣٧
٢ ٠٠٣ ٢٢٥ ٢٦٤	١ ٨٥٢ ٥٤٣ ٠٧٨
(٩٨ ١٤٨ ٦٢١)	(٦٦ ٠٠٤ ٨٥٤)
(١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤)	(١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤)
١ ٧٩٩ ٦٣٨ ١٠٩	١ ٦٨٣ ٤٦٣ ٩٩٠

عملاء وأوراق قبض - أراضي*

عملاء وأوراق قبض - مشروع جمران

عملاء وأوراق قبض - خدمات وإدارة المنتجع

فوائد مؤجلة - غير مستهلكة

الإنخفاض في رصيد العملاء**

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والمؤجلة السداد مقابل أرصدهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ حوالي ٢٢ ٧٧٩ ٩٥٣ مليون دولار أمريكي ومبلغ حوالي ١٧٢ ٢٣١ ٢٩١ مليون جنيه مصري.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

* يتضمن الرصيد أرصدة عملاء وأطراف ذات علاقة (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي) شركة تابعة ٧٨,٤٤٪ وفي ضوء تسوية المديونية المستحقة على الشركة التابعة عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الاتفاق الموقع بين إدارتا الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المديونية حتى عام ٢٠١٤، والذي بموجبه قامت الشركة المصرية للمنتجات السياحية بوقف احتساب لفوائد التأخير عن السنة المالية من أول إبريل ٢٠١٣ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٤، هذا وتقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي بعبء طلبات للاعفاء من فوائد التأخير منذ ذلك التاريخ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الموافقة عليها، هذا وقد تم تجديد فترة الاعفاء لمدة عام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بموجب قرار من مجلس الإدارة المنعقد في ٣ إبريل ٢٠١٩.

ويبلغ الرصيد المستحق على الشركة التابعة ضمن أرصدة العملاء - أراضى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٨٢.٠٩٢ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ١٥٨ ٢٦١ ٣١ دولار أمريكى (مقابل ١٣٢ ٢٥٦ ٥٦٨ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٦٨ ٦٧٥ ٣١ دولار أمريكى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

** يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء إعادة التقدير المعتمد من مجلس الإدارة لتكوين ذلك الإنخفاض نتيجة للظروف الحالية في جمهورية مصر العربية وانعكاسها على نشاط الشركة والتي أدت إلى وجود بعض الصعوبات المالية لدى بعض العملاء بالإضافة إلى تأثير إنخفاض نشاط السوق بسبب الصعوبات المالية التي تواجه قطاع السياحة عامة، وذلك في ضوء افتراض استمرار الارتباط بالعميل ومتابعة عملية التحصيل منهم.

وتتمثل حركة رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلي: -

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	التدعيم	الاستخدام	الرد	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤	١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤	٢ ٩٩٣ ٨٩٦	-	(٥ ٣٥٨ ١٩٦)	(١٠٣ ٠٧٤ ٢٣٤)

الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠ ٧١٨ ٤٩٢	٢٤ ٦٢٥ ٧٨٢	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
١ ٠٥٦ ٤١٨	٥٩ ٢٤٠	فوائد وعوائد مستحقة
١ ٧٧٩ ٠١٥	١ ٩٧٦ ٣٢٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٥٢ ٨٣٩	١ ٤٥٢ ٨٣٩	* ضرائب دخل مسددة - مستحق للشركة لدى المصلحة
٩٤٠ ٨٦٤	١ ٤٩٩ ٦٤٠	مصلحة الضرائب - خصم المنبع
١ ٥٣٤	١ ٥٣٤	ضريبة إقرار مسددة مقدماً
٨٠١ ١٣٦	٨٠١ ١٣٦	تأمينات لدى الغير
٤٧٩ ١٥٣	٨٤١ ١٠٦	عهد نقدية وسلف
٥٩٠ ١٠٣	٥٩٠ ٢٠٥	مدينون متنوعون
١٧ ٨١٩ ٥٥٤	٣١ ٨٤٧ ٨١١	
(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	(٢ ٣١٦ ٠٦٩)	الإنخفاض في قيمة مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٥٠٣ ٤٨٥	٢٩ ٥٣١ ٧٤٢	

* يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالزيادة لمأمورية الضرائب بمبلغ ٦ ٤٠٨ ٩٦٦ جنيه مصرى 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 مع المأمورية من هذا الرصيد مبلغ ٩٥٦ ١٢٧ جنيه مصرى. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ١ ٤٥٢ ٨٣٩ جنيه مصرى. هذا وسيتم تسوية باقى تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٦٦ ١٨٧	١٥٦ ٦١٥	نقدية بالصندوق
٢٦ ٠٤٨ ١١٨	١٣ ٦٦١ ٨٤٣	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٦ ٦٥٥ ٥٤٨	٣ ١٩٤ ١٤٤	بنوك حسابات جارية - دولار أمريكي
٩٥٩ ٧٧٩	٢٢١ ٧٢٦	بنوك حسابات جارية - يورو
٩١ ٧٠٣	٩٤ ٧٢٢	بنوك حسابات جارية - إسترليني
٤ ٤٣٩ ٣١٥	١ ٤٣٩ ٣١٥	بنوك ودائع - عملة محلية
٤ ٦٠٤ ٠٧٥	-	بنوك ودائع - عملة أجنبية
٤٢ ٩٦٤ ٧٢٥	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٨٣٣ ٥٥٨	١٨ ٧٦٨ ٣٦٥	النقدية وما في حكمها
(١ ٤٣٩ ٣١٥)	(١ ٤٣٩ ٣١٥)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣١ ٣٩٤ ٢٤٣	١٧ ٣٢٩ ٠٥٠	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٨ ١٦٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع بالدولار الأمريكي
٤٣ ٩٥٣ ٠٠٠	٨ ١٦٠ ٠٠٠	

١٤ - مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٨ ٥٦٢ ١٦١	٣١ ٣٢٨ ٣١٤	رصيد أول/ العام
٢ ٩٠٨ ٧١٢	-	تدعيم خلال الفترة/ العام
-	(٨٣٤ ٩٠٨)	المخصصات التي أنتفى الغرض منها
(١٤٢ ٥٥٩)	-	المستخدم خلال الفترة/ العام
٣١ ٣٢٨ ٣١٤	٣٠ ٤٩٣ ٤٠٦	* رصيد آخر الفترة / العام

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

١٥ - عملاء - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤١ ٥٤٣ ٩٤٥	٥٢ ٤٣٨ ٣٦٥	مقدمات تعاقد أراضى
١ ٧٨٩ ٧٥٢	١ ٧٠٤ ٠٤٨	دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري
٢ ٩٤٦ ٢٨٠	٩ ٠١٠ ٤٠٦	مقدمات حجز وحدات مشروع جمران
٤٦ ٢٧٩ ٩٧٧	٦٣ ١٥٢ ٨١٩	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٥ ٤١٠ ٧٠٣	٨٥ ٢٩٥ ٠١٦	* موردين ومقاولين وأوراق دفع
١ ٣٦٣ ٩٤٢	٩٤٠ ٩٢١	مقاولين ضمان أعمال
١ ٥٤٦ ٦٤٦	١ ٥٤٦ ٦٤٦	مقاولين - تأمينات إجتماعية
٢٤ ٨٩٢ ٠٣٢	٢٧ ٧٤٤ ٨٣٣	المستحق لجهات حكومية
٢ ٧٥٢ ٤٨٨	٦٢٢ ٢٧١	مصرفوات مستحقة
٥٥ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠	تأمينات تعاقديات توزيع الكهرباء
٣ ٦٤٤ ١٣٨	٤ ٣٨١ ١٩٥	تأمينات صيانة
٥٠٢ ٨٠٧	٥٠٢ ٨٠٧	دائنو توزيعات
١٥ ٠٥٣ ٣٢٩	١ ٠٤٥ ٦٥٠	إيرادات مؤجلة
١٠٢ ٢٥٨ ٠٠٠	٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠	** أرصدة دائنة أخرى تحت التسوية
١٠ ٤١١ ٤٥٠	١٠ ٤١١ ٤٥٠	دائنون متنوعون
٢٥٧ ٨٩٠ ٥٣٦	٢٢٥ ٦٧٩ ٧٨٩	

(*) يتضمن الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ قدره ٧٨ ٨٥١ ٠٤٢ جنيه مصري مستحقة لشركة القناة لتوزيع الكهرباء، منها مبلغ ٤١ ٠٢٥ ٦١١ جنيه مصري شيكات صادرة لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

(**) يتمثل الرصيد في قيمة المسدد من أحد عملاء الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩٣ ٠٢٤ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة تعاقدي 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 (٤-٣٢) الموقف القانوني.

١٧- مستحقات الهيئة العامة للتنمية السياحية

بيان

بيان			
٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠	
<u>قصير الأجل</u>	<u>طويل الأجل</u>	<u>قصير الأجل</u>	<u>طويل الأجل</u>
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	-	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	-
			* المستحق للهيئة عن تصرفات الاراضى
-	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	-	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢
			** المستحق للهيئة عن أراضى المرحلة
			الثالثة
١٣٤ ٩١٢ ٣٨١	٦٢٦ ٥٥٢ ٨٧٤	١٢٣ ٤٩٢ ١٩٩	٥٦٩ ٩٧٤ ٥٢٢
			الاجمالى

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

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف 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 المباعية لإقامة مشروع فندقي يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعية. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية من مركز سهل حشيش والذي بموجبه تم الاتفاق على أن يتم حساب حصة الهيئة المستحقة عن المرحلة الأولى على أساس ٧,٥٪ من قيمة التصرف أو ١١,٢٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد تزيد بنسبة ١٠٪ سنوياً من تاريخ أول تعاقد أيهما أكبر.

- بالنسبة للمرحلة الثانية في إطار التسوية النهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية من مركز سهل حشيش المشار إليها عالياً فقد تم الاتفاق على حساب حصة الهيئة على

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

نفس الأسس المتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبكرة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يوليو ٢٠٠٥، على أن يتم حساب حصة الهيئة بعد تاريخ القرار المبين عاليه بواقع ١,٧٥ دولار للمتر الواحد بالنسبة للتصرفات على قطع الأراضي المخصصة للاستخدام الفندقي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.
** يتمثل البند في باقى قيمة المستحق للهيئة عن أراضى المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٨-٣)

١٨- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ مليار جنيه مصري (اثنان مليار جنيه مصري).

- يبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١,٠٥٠ مليار جنيه مصري (مليار وخمسون مليون جنيه مصري) وعدد الأسهم ١,٠٥٠ مليار سهم (مليار وخمسون مليون سهم) مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنيه مصري.

١٩- النصيب الأساسي للسهم في (خسارة) الفترة

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٢٢ ٥٧٥ ٨٢٠)	(٥٧ ١٣٧ ٥٢٧)	صافي (خسارة) الفترة
١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٢٢)	(٠,٠٥٤)	نصيب السهم الأساسي في (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في قيمة التعاملات مع شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي (شركة تابعة) خلال السنوات السابقة والممتد أثارها حتى الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبيانها كالتالي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	- رصيد أول العام - (دائن)
(٦١ ٦٦٥ ٥١٠)	(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)	
٢ ٢٧٤ ٨٢٥	٩٧٦ ٥٦٤	المصروفات المسددة نيابة عن الشركة التابعة خلال الفترة/العام
-	(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	المسدد من الشركة التابعة خلال الفترة/العام
٢٣٨ ٥٢٦	١٦٣ ٥٠٣	مصروفات الدعم الفني والأمن والحراسة خلال الفترة/العام
١ ٨٩٩ ٤٥٧	١ ٧٦٢ ٨٨٨	فواتير توريدات المياه / الكهرباء خلال الفترة / العام
٣ ٨٧٥ ٥٥٢	٣ ٥٢٩ ٧٣٥	المستحق عن مطالبة قيمة خدمات المنتجع خلال الفترة/العام
(٥٤١ ١٧٣)	٥ ٨٤٥ ٣٤٨	تسويات فروق ترجمة العملة عن صافي الارصدة الدولارية
		المستحقة للشركة التابعة عن الفترة/العام
(٥٣ ٩١٨ ٣٢٣)	(٥٣ ٦٤٠ ٢٨٥)	رصيد آخر الفترة/العام (دائن)

وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة ومساهمي الشركة:

أولاً: أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة

١- ضمن أرصدة العملاء

تتضمن أرصدة العملاء الظاهرة ضمن الأصول المتداولة (إيضاح رقم ١٠) الأرصدة التالية والتي تخص العميل (شركة الجنوب للاستثمار السياحي المساهم بالشركة) وقد تم شراء الأرض من العميل خلال السنوات السابقة قبل مساهمة العميل برأس مال الشركة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	عملاء - أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي
١٠ ١٩٤ ٩٤٣	٩ ٢٧٤ ٣٣٠	عملاء - أراضي خدمات المنتجع والمرافق
٢٨ ٧٠٨ ٦٥٤	٣٧ ٦١٢ ٤٨٨	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	(٢ ١٨٠ ٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المنتجع والمرافق
(١٣ ٢٨٨ ٧٧٦)	(١٩ ١٢٢ ٢٨٧)	
٢٣ ٤٣٣ ٨٤٩	٢٥ ٥٨٣ ٥٥٩	

٢- ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة

بلغت اجمالي التعاملات مع المساهم شركة الرواد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣ ١٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل تأجير مقر الشركة (مبلغ ٢ ٣٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر ومبلغ ٧٨٠ ألف جنيه مصري كمصروف مقدم عن ايجار الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

ثانياً: أرصدة المعاملات الخاصة بالمساهمين بالشركة

١- ضمن أرصدة العملاء

يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٤٩٧ ٤٧٩ ٥٤١ جنيه مصري عبارة عن أرصدة مستحقة على بعض المساهمين مقابل شراؤهم قطع أراضي من الشركة، و مبلغ ٦ ١٥٤ ٨٤٥ جنيه مصري أرصدة مستحقة مقابل خدمات إدارة المنتجع عن قطع الأراضي التي تم شراؤها من الشركة.

٢- ضمن أرصدة عملاء دفعات مقدمة

يتضمن رصيد عملاء دفعات مقدمة مبلغ ٤٢١ ٧٦٩ ١٢ جنيه مصري مستحق لبعض مساهمي الشركة مقابل التعاقد على شراء قطع أراضي من الشركة.

٢١- إيرادات النشاط

١-٢١ مبيعات أراضي وفيلات

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
-	-	٢ ١٧٧ ٢٥٤	١ ٠٩١ ٣١٥
١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	-	١٥ ٤٣٥ ٧١٨	٦ ٣٠٣ ٥٦٤
١٤ ٣٦٨ ٩٨٦	-	١٧ ٦١٢ ٩٧٢	٧ ٣٩٤ ٨٧٩

مبيعات أراضي - مشروع جمران
(مرحلة أولى)

مبيعات فيلات مشروع جمران

٢-٢١ إيرادات خدمات مؤداه

من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٤٥ ٩٦٧ ١٦٧	٢٣ ٠٧٦ ٢٥٠	٣٨ ٠١١ ٢٠٧	١٩ ٨٢٧ ١١٨
١٩ ٧٣١ ٤٤٦	٨ ٣٢٦ ٠٤٧	١٦ ٦٠٧ ٤٧٨	٧ ١٢٥ ٩١٧
٢ ٢٦١ ٠٢١	٩٧٠ ٣٠٧	٢ ٠٣١ ٠٤٢	٨٦١ ٤٩٥
٤٥٥ ٨١٩	٢٠٠ ٤٩٧	١٥٣ ٩١٢	٢٨ ٢٠٠
٢٦ ٧٣٨ ٤٤٦	٩ ٦١٦ ٨٩١	٢٠ ٩٥٥ ٩٧٩	٨ ٥٣٠ ١٣٤
٩٥ ١٥٣ ٨٩٩	٤٢ ١٨٩ ٩٩٢	٧٧ ٧٥٩ ٦١٨	٣٦ ٣٧٢ ٨٦٤

إيرادات خدمات توريد كهرباء

إيرادات خدمة توريد مياه

إيرادات توريد مياه ري

إيرادات خدمات اتصالات

* إيرادات خدمات المنتجع

* تتمثل إيرادات خدمات المنتجع في مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لكافة المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك في ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمري سهل حشيش في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذي بموجبه تم الإتفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصري للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنوياً بدءاً من ٢٠١٣/١/١. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٥ تقرر محاسبة العملاء عن عام ٢٠١٥ بنفس أسعار عام ٢٠١٤ دون زيادة سنوية، هذا وقد تم تطبيق الزيادة بدءاً من عام ٢٠١٦. وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ تقرر الموافقة على محاسبة العملاء ابتداءً من يناير ٢٠١٧ بواقع ٣,٩٥ جنيه مصري للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم. وبموجب القرار الصادر من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ تقرر زيادة سعر التحاسب عن المتر المربع الواحد ليصبح ٥,٨ جنيه مصري / متر للمطورين و ٤,٨ جنيه مصري للأراضي المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨، وبموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٧/٧ فقد تقرر زيادة سعر التحاسب إلى ٦,١٦ للمتر المربع الواحد من الأراضي المباعة لهم وذلك عن الفترة من أول يوليو ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة الحصول على الإيراد

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٦٢ ٤٥٤	١٣١ ٣٧٤	-	-	تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى والثانية
٣ ٧٣٤ ٩٩٢	١١ ٤٩١ ٥٦٥	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	تكلفة مباني فيلات مباحة
٢٠٨ ١٢٥	٢٠٨ ١٢٥	-	-	عمولة هيئة التنمية السياحية
٤ ٠٠٥ ٥٧١	١١ ٨٣١ ٠٦٤	-	١٠ ١٣٥ ٨١٧	

٢٣ - تكلفة خدمات مؤداه

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٢٣ ٧٩٣ ٣٥٩	٤٦ ٦٣٣ ٣٣٥	٢٨ ٠٩٣ ١٩٠	٥٨ ٤٢٥ ٨٢٠	تكاليف كهرباء
١ ٦٦١ ٨٩٤	٤ ١٩٣ ٧٧٨	١ ٤٤٤ ٤٧٢	٣ ٥٧٩ ٤٠١	تكاليف مياه
٢٤٧ ٢٠٠	٧٠٠ ٠٦٦	٢٤٧ ١٩٩	٧٤١ ٥٩٩	تكاليف مياه رى
١١٢ ٩٦٢	٣٠٩ ٩٨٥	١٣٠ ٨٦١	٣٦٠ ٦٨٤	تكلفة تشغيل الشاطئ
٤ ٨٧١ ١٢٥	١٤ ٤٣٥ ٥٨٥	٤ ٨٥٢ ٨٩٦	١٤ ٦٥٦ ٠٨٠	إهلاك أصول التشغيل
٣ ٣٢٧ ٠٢٨	١٠ ٠١٦ ٥٧٥	٣ ٩٤٧ ٩٧٥	١١ ٢٦٤ ١٤١	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٤ ٦٥٠ ١٢٠	١٣ ٥٢١ ٦١٢	٥ ٠٣٢ ٨٨٧	١٤ ٢٠٠ ٨٨٨	تعاقبات عمالة مؤقتة
٧٢٢ ٢٤٧	٢ ٢٨٧ ٥٤٦	٨٣١ ٦٢١	٢ ٣٤٧ ٦٢٩	مصرفات نظافة
٨٢٢ ٦٠٦	٢ ٢٦٣ ٩٠٠	٧٨٧ ٢٦٥	٢ ٣١٢ ١٤٩	مصرفات سيارات
١ ٠٣٤ ٤٨٤	٢ ٥٠٤ ٢٥٠	١ ٤٠٩ ٥٩١	٣ ٢٣٩ ٤٦٦	مصرفات الصيانة
٤٥١ ٦٤٤	١ ٣٦١ ٥٣٥	١ ٥٣٢ ١٧٠	٣ ٨٢٥ ٠٧٨	مصرفات أخرى
٤١ ٦٩٤ ٦٦٩	٩٨ ٢٢٨ ١٦٧	٤٨ ٣١٠ ١٢٧	١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥	

ويتم توزيع تلك التكاليف كما يلي:

من ٢٠١٨/٠٧/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٨/٠١/١ حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠٧/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	
٣٠ ٤٢٨ ٢٠٢	٦٧ ٣٨٢ ٦٨٧	٣٦ ٥٢٧ ٣٦٨	٧٩ ٤٧٣ ٣٤٧	تكلفة خدمات توريد كهرباء ومياه ورى واتصالات
١١ ٢٦٦ ٤٦٧	٣٠ ٨٤٥ ٤٨٠	١١ ٧٨٢ ٧٥٩	٣٥ ٤٧٩ ٥٨٨	تكلفة خدمة إدارة المنتجع
٤١ ٦٩٤ ٦٦٩	٩٨ ٢٢٨ ١٦٧	٤٨ ٣١٠ ١٢٧	١١٤ ٩٥٢ ٩٣٥	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٦٢ ٤١١	١ ٦٠٤ ٣٥٧	٧٥١ ٤٠١	١ ٨٠٢ ٩٩٣	تأجير أراضي لأبراج الاتصالات
١ ٥٠٧ ٦٣٣	٣ ٤٢٢ ٥٢٢	١ ٩٢٢ ٠٠٠	٤ ٤٧١ ٧٠٠	تأجير شاطئ
٩٩ ٠٠٠	٢٩٧ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٥٤٠ ٠٠٠	تأجير الرصيف البحري
٤ ٦٤٠	١٢ ٥٣٥	-	-	مراجعة الرسومات الهندسية للعملاء
١٥٥ ١٠٧	٧٦٠ ٨٧٤	٥٥٢ ٦٦٠	١ ٢٨٥ ٩٢٣	مد مرافق لأراضي العملاء
-	٦٢ ٠٦٠	-	-	مقابل عقود تنازل
٩٤ ٩٢٦	١١٩ ١٠٩	٤٨ ٩٨٠	٩٠ ٢٥٦	إيرادات مشاركة
-	-	-	١ ٧٩٩	أرباح رأسمالية
٤٨٥ ٣٨٠	١ ٥١٢ ٠٣٩	١ ٢١٦ ٦٧٦	٢ ٠٨٨ ٥٩٥	متنوعة
٢ ٩٠٩ ٠٩٧	٧ ٧٩٠ ٤٩٦	٤ ٦٧١ ٧١٧	١٠ ٢٨١ ٢٦٦	

٢٥- مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٦٧ ٦٧٣	٢ ٣٧٢ ٨٧١	١ ٣٢٤ ٥٣٤	٣ ٦٩٢ ٢٠٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٣٧٢ ٦٦٩	٤ ٧٣١ ٤٠٩	١ ٤٧٨ ٩٩٠	٦ ٣٥٢ ٠٨٦	مصروفات دعائية وترويج وإعلان
٥٤٣ ١٢٥	٥٨٩ ٨٦٩	-	-	عمولات مبيعات
٢١٦ ٨١٣	٧٢٨ ٢٣٦	٣٤٧ ٨٢٣	٨٥٣ ٤٩٣	مصروفات أخرى
٢ ٨٠٠ ٢٨٠	٨ ٤٢٢ ٣٨٥	٣ ١٥١ ٣٤٧	١٠ ٨٩٧ ٧٨١	

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥ ٠٤٤ ٧٤٥	١٤ ٨٦٠ ٨٨٠	٤ ٦٩١ ١٧٣	١٣ ٤٠٠ ٢١١	أجور ومرتبوات وبدلات وما في حكمها (*)
٤٢٨ ٠٠٠	١ ٢٩١ ٧٥٠	٤٢٢ ٠٠٠	١ ٢٥٩ ٥٠٠	بدلات مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
١٧٤ ٩٠٠	٤٩٥ ١٠١	٩٩ ٩٦٢	٥٧٩ ٨٣١	أتعاب مهنية
٣٢١ ٠٢٦	٨٦٨ ٣٣٠	٣٢٩ ٠٦٤	١ ١٦٦ ٣٩٠	مصروفات استشارات
-	٥٠ ٠٠٠	-	٩ ٠٠٠	تبرعات
٢ ٤٠٦ ٧١١	٤ ٢٤٩ ٨٧٨	٤٢٨ ٤٦٣	١ ٤٩١ ٦٨٧	مصروفات أتعاب قانونية
٢٦١ ٢٨٣	٧٩٦ ٦٧٠	٤١٣ ٧٩٠	١ ١٠٤ ٩٢٧	إهلاك أصول إدارية
٢٨ ٣١٩	٥٤ ٩٣٨	٢٦ ٢٤٨	٢٠٩ ٨٠٦	مصروفات بنكية
٥٦٧ ٦٠٠	١ ٧٠٢ ٩٤٥	٧٨٠ ٠٠٠	٢ ٣٤٠ ٠٠٠	إيجارات
٢٠٦ ٨٨٩	٥٩٦ ١٩١	٣١٥ ٩١٦	٧٠٦ ٧٨٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومصروفات كمبيوتر
١٣٨ ٥٩٤	٤١٩ ٩٨٦	١٤٤ ٠٠٠	٦٤٥ ٩٣٣	اشترابات
١ ١٢٤ ٢٧٢	٣ ٣١٤ ٨٩٢	١ ٨٩٦ ٧٦٢	٤ ٥٩٨ ٩٤٨	أخرى
١٠ ٧٠٢ ٣٣٩	٢٨ ٧٠١ ٥٦١	٩ ٥٤٧ ٣٧٨	٢٧ ٥١٣ ٠١٧	

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

٢٧- إيرادات (مصروفات) أخرى

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩	٣٣ ٦٢٦ ٧٢٢	(٥ ٣٥٨ ١٩٦)	(٢ ٣٦٤ ٣٠٠)	رد الانخفاض في قيمه
-	١ ١٥٨ ٠٩٨	(٨٣٤ ٩٠٨)	(٨٣٤ ٩٠٨)	أرصدة العملاء
٢٢ ٤٤٩ ٩٩٩	٣٤ ٧٨٤ ٨٢٠	(٦ ١٩٣ ١٠٤)	(٣ ١٩٩ ٢٠٨)	مخصص مطالبات

٢٨- فوائد مؤجلة مستهلكه

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣ ٨١٧ ٩٣٥	٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩	١١ ٠٨٦ ١٣٢	٣٣ ٦٦٤ ١١١	فوائد مؤجلة مستهلكه
١٣ ٨١٧ ٩٣٥	٣٧ ٤٦٦ ٠٣٩	١١ ٠٨٦ ١٣٢	٣٣ ٦٦٤ ١١١	

* يتمثل هذا البند في قيمة الفوائد المؤجلة المحققة والتي استحققت خلال السنة عن أقساط أرصدة عملاء الشركة (إيضاح رقم ٣-١٧ وإيضاح رقم ١٠).

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- صافي (تكلفة) إيرادات التمويل

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
١ ٥٢٨ ٦٢٣	٦ ٤٦٣ ٤١٥	(٤٢٧ ٨٨٣)	٧٩٦ ٢٢٨
٦٧ ٨٧٤	٦ ٠٨٦ ١٦٢	(١٩ ٠٩٢ ٤٢٩)	(٧٣ ١٣٥ ٩١١)
١ ٥٩٦ ٤٩٧	١٢ ٥٤٩ ٥٧٧	(١٩ ٥٢٠ ٣١٢)	(٧٢ ٣٣٩ ٦٨٣)

٣٠- ضريبة الدخل

من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
(١ ١١٨ ٤١٧)	(١ ٥٢٧ ٥٥٢)	-	-
٥ ٤٢٣ ٤٧٣	٧ ٧٤١ ٠٢٧	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦
٤ ٣٠٥ ٠٥٦	٦ ٢١٣ ٤٧٥	٣ ٥٩٢ ٤٠١	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦

٣٠-١ وفيما يلي بيان التسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
(٢٨ ٧٨٩ ٢٩٥)	(٧٩ ١٧١ ٧٦٣)
(٦ ٤٧٧ ٥٩١)	(١٧ ٨١٣ ٦٤٦)
(١ ٣٦٩ ٣٨٦)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠
١ ٢٨٤ ٠٥٩	١ ١٤١ ٩٣٩
٧ ٧٩٩ ٨٢٧	(٧١٩ ٨٢٢)
٢٩٠ ٦٤٣	٢٨٣ ٣٨٨
-	(٤٠٥)
١ ٥٢٧ ٥٥٢	-
(٧ ٧٤١ ٠٢٧)	(٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦)
(٦ ٢١٣ ٤٧٥)	(٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦)
-	-

السعر الفعلي للضريبة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- ٢ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو (التزامات) فيما يلي:-		
رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبة في	حركة الفترة	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبة في
٢٠١٩/٩/٣٠		٢٠١٩/١/١
(٤ ٥٢٤ ٨٦١)	١ ١٤١ ٥٣٥	(٥ ٦٦٦ ٣٩٦)
(٥٧ ٧١٧ ٩٤٤)	١٦ ٤٥٥ ٥٨٠	(٧٤ ١٧٣ ٥٢٤)
٥ ١٥٦ ٩٤٣	٥ ١٥٦ ٩٤٣	-
٢١ ٣٢٧ ٩٢٩	(٧١٩ ٨٢٢)	٢٢ ٠٤٧ ٧٥١
(٣٥ ٧٥٧ ٩٣٣)	٢٢ ٠٣٤ ٢٣٦	(٥٧ ٧٩٢ ١٦٩)

الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل

٢٠١٩/٩/٣٠
٩ ٢٤٥ ٩٠٦

مخصصات و اضمحلال فى 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 فى السنوات المستقبلية.

٣١- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.

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 ٦ ٤٠٨ ٩٦٥ جنيه مصرى بموجب المطالبة وتنبيه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦- سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٣ ٦٧٠ 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 وجرى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

سنة ٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وتم إستلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات الأمورية وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني المحدد وقد تم إنهاء النزاع في اللجنة الداخلية بجلسة ٣٠ مايو ٢٠١٨ وصدر قرار اللجنة الداخلية بالموافقة من إدارة الشركة.

السنوات من ٢٠١٠ - ٢٠١٣

قامت الأمورية بالفحص التقديرى لتلك السنة ومخاطبة الشركة بتقديراتها وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني المحدد وبناء عليه تم أخطار الشركة وتم عمل محضر فى تاريخ ٥ مايو ٢٠١٦ بأعادة الفحص باللجنة الداخلية بالأمورية وتم إنهاء اعمال الفحص والتي اسفرت عن خسائر ضريبية مرحلة حوالى ١٧١ مليون جنيه ترحل حتى عام ٢٠١٥ بالإضافة إلى الاوعية المستقلة الجارى تسويتها مع ما سبق سدادها للأمورية .

أعوام ٢٠١٤ - ٢٠١٧

تم تقديم الإقرار فى المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وتم طلب الفحص من قبل الأمورية وجارى التجهيز للفحص .

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 الأمورية.

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 وتم السداد.
- 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 إحالة أوجه الاعتراض إلى اللجنة المتخصصة للبت فيها. وبموجب قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وتم الربط بمبلغ ٦٥٩ ٧١ جنيه مصري لا غير وتم إنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحا واخطار لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهريا وقامت الأمورية بربط تقديري عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديري وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانوني وتم إعادة الفحص والربط الضريبي لتلك السنوات بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه تقريبا والذي تم سدادها وتسويتها خلال عام ٢٠١٩.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة فى الميعاد القانوني وتم طلب تلك السنوات للفحص من قبل الأمورية وجارى أعمال التجهيز للفحص.

ضريبة المبيعات

الضريبة على القيمة المضافة

تخضع الشركة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذي يتم التعامل به إعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ بدلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

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

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ وبلغت الضريبة المستحقة ٧٩٣ ٣٥٩ جنيه مصري 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 في المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ٢٧٩ ٠٨٦ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص المأمورية وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفروق ضريبية قدرها ١٩٠ ٦٣١ جنيهاً مصرياً بخلاف الضريبة الإضافية.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات خلال السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ في الميعاد القانوني،

ضريبة الدمغة

تم الفحص من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط والسداد.
لم تقم المأمورية حتى تاريخه بفحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٧.

٣٢- الموقف القانوني

١- قامت الهيئة العامة للتنمية السياحية بإخطار الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١١ بقرار مجلس إدارة الهيئة بإلغاء الموافقة المبدئية الصادرة بتخصيص أرض المرحلة الثالثة من منطقة سهل حشيش (المنطقة ج) والمقدر مساحتها بناء على العقد الرئيسي مع الهيئة العامة للتنمية السياحية ٢٠ مليون متر مربع وذلك بعد استبعاد مساحة المرحلتين الأولى والثانية باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ٢٤/١٠/١٩٩٥، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٤ ٤٢١ ٧٨ 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 وقد قررت المحكمة إحالة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير بالرأي القانوني وبجلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقبولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى، عقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ١١ مايو ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٤ يوليو ٢٠١٩ وبذلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٦ مارس ٢٠١٨ وبذلك الجلسة دفع محامى الهيئة بعدم اختصاص الدائرة بنظر النزاع لكونه متعلق بالتراخيص وليس عقد وطلب أحوالها إلى دائرة أخرى وقد حوافظت مستندات وتم تأجيل النزاع الدعوى إلى جلسة ٨ يناير ٢٠٢٠ للاطلاع، وترى إدارة الشركة في ضوء تقرير مستشارها القانوني أن الدفوع المقدمة منهم تساند موقف الشركة القانوني، كما أورد المستشار القانوني في شهادته أن دعوى الإلغاء المقامة من الشركة المصرية للمنتجات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرجحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.

٢- كما قامت شركة بير اميزا للمنتجات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين الهيئة العامة للتنمية السياحية والشركة المصرية للمنتجات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمؤرخ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عدا تلك المقام عليها مشاريع كاملة، هذا وتناوبت الجلسات أمام المحاكم وبجلسة ٢٣ مايو ٢٠١٧ قررت المحكمة عدم قبول الدعوى لرفضها من غير صفة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني في ضوء الدفوع القانونية المقدمة سلامة موقف الشركة القانوني. هذا وقد تم إبرام اتفاقية

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

شاملة مع شركة بيراميزا بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ بمقتضاها تم الإتفاق على تنازل شركة بيراميزا عن كافة الدعاوى المرفوعة منها ضد الشركة ومن بينها هذه الدعوى.

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضي لأحد عملاء الشركة في ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذي انتدب لجنة ثلاثية من الخبراء المختصين لإعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتي أصدرت تقريرها للمحكمة والذي بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف جنيه لصالح الشركة وإلزام المدعي عليه بمصروفات الدعوى وأتعاب المحاماه، وقد قام العميل بالطعن على الحكم الصادر أمام محكمة الاستئناف وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى تم حجز الدعوى للحكم في جلسة ١٢ مارس ٢٠١٩ وفي تلك الجلسة أصدرت محكمة استئناف القاهرة حكمها النهائي بقبول الاستئناف شكلاً ورفضه موضوعاً وتأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أول درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم الطاعن بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة بمذكرات للرد على أسباب الطعن ولم يتم الطعن بالتعقيب عليها بالمواعيد القانونية لذا تم إغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يتم الطعن بأخذ أي إجراء لطلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم أستخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٩ بذلك وجارى تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى .

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

٣٣- لم تنعقد الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى تاريخه، وقد تم توجيه دعوة لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ للنظر في جدول الاعمال المتضمن لبدء اعتماد القوائم المالية المشار اليها أعلاه ، هذا ولم تكتمل إجراءات انعقاد الجمعية وبداية الاجتماع لمناقشة جدول الاعمال ،وعليه لم تتخذ ايه قرارات بالجمعية ، وقام مجلس الإدارة بالدعوة إلى اجتماع جديد للجمعية العامة العادية لمناقشة نفس جدول الاجتماع وذلك بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة "	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح "	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "	تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

الشركة المصرية للمنتجات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

"تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار".