

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقدير الفحص المحدود عليها

- تقرير الفحص المحدود
- ١ قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
- ٢ قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
- ٣ قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
- ٥ قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
- ٦ - ٤١ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون: ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠
تلفاكس: ٢٠٢ ٣٥٣٦٢٣٠٥ - ٣٥٣٦٢٣٠١
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الجزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجعات السياحية . شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة للشركة المصرية للمنتجعات السياحية "الشركة" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتنمية الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

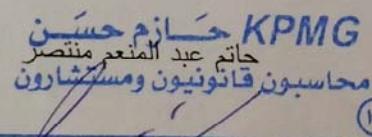
الاستنتاج

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

حازم حسن

ومع عدم اعتبار ما يلى تحفظاً

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (١٣٢) 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) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون جنيه مصرى 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 وبحلسة ١٨ مايو ٢٠١٥ تم حجز الدعوى للتقرير مع التصريح بتقديم المذكرات خلال أسبوعين، وقد أفاد المستشار القانوني بورود التقرير في دعوى الإلغاء بقولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمة وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ و في تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى وعقدت أول جلسة بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ٢٠١٩/٥/١١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى إدارياً إلى جلسة ٢٠١٩/٧/٤ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٠١٩/١٠/٢٦ لإلزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٢٠١٨/٣/٦، 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 المقدمة من الشركة المصرية للمنتجعات السياحية ضد الهيئة العامة للتنمية السياحية مرحة الكسب، ومن ثم لم تتضمن القوائم المالية أية تسويات قد تنتج في ذلك الشأن.



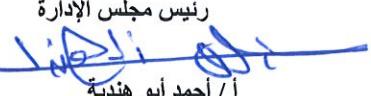
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

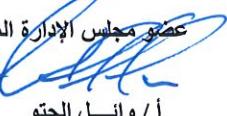
حازم حسن KPMG

القاهرة في ٥ سبتمبر ٢٠١٩

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
١٠٢٥٨٠٤٨١	٩٢٩٩٧٠٦٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
١٢٦٨١٧١٢	١٣٩٣٨٦٤٧	(٦)	الأصول الثابتة
٢٧٨٤٤٧٩١٠	٢٧٨٤٤٧٩١٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨١٦٧٨٣٥٦	٢٨٠٤٥٣٧٩١	(١٠)	استثمارات في شركات تابعة
٤٣٩٥٣٠٠٠	٢٥١٢٥٠٠٠	(١٣)	عملاء وأوراق قبض - أقساط طويلة الأجل
-	-		ودائع بالبنوك - طويلة الأجل
٧١٩٣٤١٤٥٩	٦٩٠٩٦٢٤١٣		أصول ضريبية مؤجلة
٥١٦٥٩١٧٢٥	٥١١٩٥٢٢٣٥	(٨)	مجموع الأصول غير المتداولة
٣٣٤٧٨٩٢	٣٣٨١٣٩٥	(٩)	الأصول المتداولة
١٥١٧٩٥٩٧٥٣	١٤٢٤٢٦٨٦٠١	(١٠)	أعمال تحت التنفيذ
١٥٠٣٤٨٥	٢٤٢٤٥٣٢٥	(١١)	المخزون
٤٢٩٦٤٧٢٥	٦٧٩٤٩٢٥	(١٢)	عملاء وأوراق قبض - أقساط قصيرة الأجل
٢٠٩٦٣٦٧٥٨٠	١٩٧٠٦٤٢٤٨١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨١٥٧٠٩٠٣٩	٢٦٦١٦٠٤٨٩٤		النقدية وما في حكمها
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠	(١٨)	مجموع الأصول المتداولة
١٤٧٨١٤٨٦٥	١٤٧٨١٤٨٦٥		إجمالي الأصول
٢٥٧٤٥٥٧٣٢	٢١٣١١٤٠٢٣		حقوق الملكية
١٤٥٥٢٧٠٥٩٧	١٤١٠٩٢٨٨٨		رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧٧٩٢١٦٩	٣٩٣٥٠٣٣٥	(٢-٣٠)	الاحتياطي القانوني
٦٢٦٥٥٢٨٧٤	٥٨٤٩٩٢٢٣٢	(١٧)	الأرباح المرحلية
٦٨٤٣٤٥٤٤٣	٦٢٤٣٤٢٥٦٧		إجمالي حقوق الملكية
٣١٣٢٨٣١٤	٣١٣٢٨٣١٤	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
١٥١٧٦٣٨٦٨	١٤٤٢١٢٧٢١		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٢٧٩٩٧٧	٦١٠٣١٢٣٩	(١٥)	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٥٧٨٩٠٥٣٦	٢٠٨٧٤٨٨٣٨	(١٦)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣٤٩١٢٣٨١	١٢٥٩١٥٦٤٠	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٥٣٩١٨٣٢٣	٥٥٠٩٦٦٨٧	(٢٠)	مخصص مطالبات
٦٧٦٠٩٣٣٩٩	٦٢٦٣٣٤٣٩		التكليف التقريري لاستكمال تنمية الأراضي المباعة
٢٨١٥٧٠٩٠٣٩	٢٦٦١٦٠٤٨٩٤		عملاء - دفعات مقدمة
الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.			

رئيس مجلس الإدارة

 أ/ أحمد أبو هنية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

 أ/ وانس الحتو

رئيس قطاع الحسابات

 أ/ سيد عامر

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	إيضاح رقم	
٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من		إيراد مبيعات أراضي وفيلات
٢٠١٨/٦/٣٠ إلى	٢٠١٨/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى		إيراد خدمات مؤددة
٦١٤٣٧٥٦	١٠٢١٨٠٩٣	٩٦٥٣٠١٨	١٤٣٦٨٩٨٦	(١-٢١)	إجمالي إيرادات النشاط
٢٣٤٩٣٢٥٢	٤١٣٨٦٧٥٤	٣٠٥٧٥٢١١	٥٢٩٦٣٩٠٧	(٢-٢١)	
٢٩٦٣٧٠٠٨	٥١٦٠٤٨٤٧	٤٠٢٢٨٢٢٩	٦٧٣٣٢٨٩٣		
(٣٢٦١٨٣٢)	(٧٨٢٥٤٩٣)	(٦٢٩٩٩٧١)	(١٠١٣٥٨١٧)	(٢٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٣٠٥٦٥٧٧٥)	(٥٦٥٣٣٤٩٨)	(٣٧١٣٧٩٠٤)	(٦٦٦٤٢٨٠٨)	(٢٣)	تكلفة خدمات مؤددة
(٣٣٨٢٧٦٠٧)	(٦٤٣٥٨٩٩١)	(٤٣٤٣٧٨٧٥)	(٧٦٧٧٨٦٢٥)		إجمالي تكاليف النشاط
(٤١٩٠٥٩٩)	(١٢٧٥٤١٤٤)	(٣٢٠٩٦٤٦)	(٩٤٤٥٧٣٢)		مجمل الخسارة
٢١١٤٧١٠	٤٨٨١٣٩٩	٣٠١٣٤٦١	٥٦٠٩٥٤٩	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
(٣٤١٨٨٥١)	(٥٦٢٢١٠٥)	(٤٨٠٠٢٢٨)	(٧٧٤٦٤٣٤)	(٢٥)	مصرفوفات بيعية وتسويقة
(٩٦٣٥١٦٦)	(١٧٩٩٩٢٢٢)	(٩٦٣٤٣٨١)	(١٧٩٦٥٦٣٨)	(٢٦)	مصرفوفات عمومية وإدارية
(١٠٧٨٣٢١٩)	(١٢٣٣٤٨٢١)	-	(٢٩٩٣٨٩٦)	(٢٧)	مصرفوفات أخرى
(٢٥٩١٣١٢٥)	(٤٣٨٢٨٨٩٣)	(١٤٦٣٠٧٩٤)	(٣٢٥٤٢١٥١)		نتائج أنشطة التشغيل
١١٤٨٨٥٩٠	٢٣٦٤٨١٠٤	١١٧٤٥٠٥٢	٢٢٥٧٧٩٧٩	(٢٨)	فوائد مؤجلة مستهلكه
١٢١٣٧١٤٤	١٠٩٥٣٠٨٠	(٢٨١٢٤٥٥٣)	(٥٢٨١٩٣٧٢)	(٢٩)	صافي (تكلفة) إيراد التمويل
(٢٢٨٧٣٩١)	(٩٤٢٢٧٧٠٩)	(٣١٠١٠٢٩٥)	(٦٢٧٨٣٥٤٤)		خسارة الفترة قبل الضرائب
(١٧٧٧٨٣٠)	(٤٠٩١٣٦)	-	-	(٣٠)	مصرفوف ضريبة الدخل
٦٢١٥٠٢	٢٣١٧٥٥٤	٦٨٨١٩١٤	١٨٤٤١٨٣٥	(٣٠)	الضريبة المؤجلة
(١٨٤٣٧١٩)	(٧٣١٩٢٩١)	(٢٤١٢٨٣٨١)	(٤٤٣٤١٧٠٩)		صافي خسارة الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠١٨)	(٠,٠٠٧٠)	(٠,٠٢٣٠)	(٠,٠٤٢٢)	(١٩)	نسبة السهم في خسارة الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	الفترة المالية الدورية	صافي (خسارة) الفترة
٢٠١٨/٤ من ١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١/١ من ١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٤/١ من ١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/١/١ من ١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	(١٨٤٣٧١٩) (٧٣١٩٢٩١) (٢٤١٢٨٣٨١) (٤٤٣٤١٧٠٩)
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>(١٨٤٣٧١٩)</u>	<u>(٧٣١٩٢٩١)</u>	<u>(٢٤١٢٨٣٨١)</u>	<u>(٤٤٣٤١٧٠٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٤١) إلى (٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
١٥١٤٥٠١٠٩٣	٢١٨٤٤٣١٩١	١٤٦٠٥٧٩٠٢	١٠٥٠٠٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٨
-	(١٧٥٦٩٦٣)	١٧٥٦٩٦٣	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧٣١٩٢٩١)	(٧٣١٩٢٩١)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
<u>١٥٠٧١٨١٨٠٢</u>	<u>٢٠٩٣٦٦٩٣٧</u>	<u>١٤٧٨١٤٨٦٥</u>	<u>١٠٥٠٠٠٠٠</u>	<u>الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>
١٤٥٥٢٧٠٥٩٧	٢٥٧٤٥٥٧٣٢	١٤٧٨١٤٨٦٥	١٠٥٠٠٠٠٠	الأرصدة في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	المحول للاحتياطي قانوني
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٤٤٣٤١٧٠٩)	(٤٤٣٤١٧٠٩)	-	-	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
<u>١٤١٠٩٢٨٨٨٨</u>	<u>٢١٣١١٤٠٢٣</u>	<u>١٤٧٨١٤٨٦٥</u>	<u>١٠٥٠٠٠٠٠</u>	<u>الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الشركة المصرية للمنتجعات السياحية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالقوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية الدورية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية الدورية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من نشاط التشغيل صافي خسارة السنة قبل الضرائب تسويات إهلاك الأصول الثابتة الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء مخصص مطالبات الأرباح الرأسمالية فوائد دائنة صافي فوائد مؤجلة مستهلكة فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٩٢٢٧٧٠٩)	(٦٢٧٨٣٥٤٤)		
١٠٠٩٩٨٤٧	١٠٤٩٤٣٢١		
١١١٧٦٧٢٢	٢٩٩٣٨٩٦		
١١٥٨٠٩٩	-		
-	(١٧٩٩)		
(٤٩٣٤٧٩٢)	(١٢٢٤١١١)		
(٢٣٦٤٨١٠٤)	(٢٢٥٧٧٩٧٩)		
(٥٨٤٦٦٦٣)	٥١٠٨٩٥٨٥		
(٢١٢٢٢٦٠٠)	(٢٢٠٠٩٦٣١)		
(٢٩٢٠٦١١)	٤٦٣٩٤٩١		
(٢٠٨٥٧٦)	(٣٣٥٠٣)		
٧٢٩٦٠٦	٥٩٤٩٠٨٨		
١١٩١٣٩٣٠	(٨٥٧٣١٧٧)		
(٥٣٩٢٢٣٩)	(٧٥٥١١٤٧)		
٥٦٥٩٦٥٦	١٣٢٧٨٣٥٨		
(٤٤٤٣٣٧١)	(٤٢٤٤٢٩٠٥)		
(٢١٤٧٣٣)	(٢٨١٥٩٥٠)		
(٣٢٣٩٨٦٤)	٥٤٧٢١٦٩		
(١٩٣٢٨٨٠٢)	(٥٣٨٨٧٢٠٧)		
(٢٣٦٨١٩٦١)	-		
(١١٨٩٢٣)	-		
(٤٣١٢٩٦٨٦)	(٥٣٨٨٧٢٠٧)		
(٢٤١٣٩٣٥)	(٢١٦٧٨٤١)		
-	١٧٩٩		
٢٢٩٤٩٨٠٠	-		
(٣٦٧٥٠٠)	١٨٨٢٨٠٠		
٦٩٤٦٥٨٢	١٠٥٥٤٤٩		
٢٧١١٤٩٤٧	١٧٧١٧٤٠٧		
(١٦٠١٤٧٣٩)	(٣٦١٦٩٨٠٠)		
٥٧٠٠١٠٣٢	٤٢٩٦٤٧٢٥		
٤٠٩٨٦٢٩٣	٦٧٩٤٩٢٥	(١٢)	
-	-		
٤٠٩٨٦٢٩٣	٦٧٩٤٩٢٥		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٤١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

- ١ نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها
عام

- تأسست الشركة المصرية للمنتجعات 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 في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في سهل حشيش - الغردقة - البحر الأحمر كما يقع فرع الشركة بمحافظة القاهرة في (٤/أ) شارع عزيز أباظة - الزمالك - القاهرة.
- رئيس مجلس إدارة الشركة السيد الأستاذ / أحمد أبو هنديه وعضو مجلس الإدارة المنتدب السيد الأستاذ / وائل الحتو.

غرض الشركة

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

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

- ٢ **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة**
أ. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقواعد

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين واللوائح المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ سبتمبر 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 المصري 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 التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، تعدد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة معقولة في ظروف تطبيقها، تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة دراسة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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 كلها.
- **قياس القيمة العادلة**
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو للأدوات المالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لذاك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقييم 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 بالعملات 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 بفارق 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 الأضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك (٢-ج) وخصائص الأصول (٣-٣). تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل. بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعملة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل للحالة التي يتم تشغيله بها في موقعة وفي الغرض الذي تم اقتناصه 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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة 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 تحمل 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 بأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول:

الأصول	العمر الإنتاجية المقدرة
مباني	من ٣٠ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	من ٣ إلى ١٦ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أجهزة الكمبيوتر	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 تعديلاها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالى بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الأض محلل إن وجدت (إيضاح ٦).

٤-٣ المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة

تثبت الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة حدوث أض محلل في قيمتها (إيضاح ١٣-٣) فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمارات بقيمة خسائر هذا الأض محلل 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 ل تلك 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 وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإنفاق وكذلك أيه تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

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

٧-٣ أعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف الفعلية الخاصة بقيمة الأرض والنفقات المباشرة وغير المباشرة اللازمه لاستكمال تهيئة وتجهيز الأرض ومدتها بالمرافق والخدمات الأساسية اللازمه لها وتدرج تلك التكلفة في حساب أعمال تحت التنفيذ عند البيع يتم تسوية نصيب الأرض المباعة من تكلفة أعمال التنفيذ بخصم قيمة تلك التكلفة وفقاً للتكلفة الفعلية للمتر المربع من حساب التكاليف الفعلية، وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بقائمة المركز المالى بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٨-٣ التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة

تتمثل في التكلفة التقديرية لاستكمال تنمية الأراضي المباعة وتحسب وفقاً لنصيب المتر المربع من التكلفة التقديرية الإجمالية لاستكمال تنمية وترفيق الأرض 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 المربع من التكلفة الفعلية لأعمال تنمية الأرضي (٨-٣) 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 مخصوصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ووفقاً للسياسة التي يقرها مجلس إدارة الشركة (إيضاح ١٠)، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال (إيضاح ١٣-٣)، 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 المكتشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٣ الأدوات 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 ودينونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اولياً 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 جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول ، على ان تعرف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدة الواردة بالعقد.

يتم إجراء مقاصلة بين أصل مالي والإلتزام مالي وعرض صافي المقاصلة في قائمة المركز المالي عندما ، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصلة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في ان واحد.

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

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

يتم تبوييب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبوييبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوييبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدتها. تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبوييب الارباح أو الخسائر المترادفة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر.

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

يتم تبوييب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر اذا تم تبوييبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبوييبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدتها ، تقاس الإلتزامات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-١٢-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدتها. بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باى تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداً لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتقة في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجumiها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر.

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

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

١٢-٣ الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 التأخير في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين أو المصدرين.
 - إخفاق السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود إنخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية ، تتضمن الأدلة الموضوعية على الأضمحلال 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 للأضمحلال منفردة ، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتتبعة ، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الارجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأض محلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلية الأصلى الخاص بالأصل المالى. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح أو الخسائر ويتم تحفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اض محلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اض محلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الأض محلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اض محلال القيمة ، عندئذ يتم رد خسارة اض محلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح أو الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اى استهلاك او سداد اى من اصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصا منها اية خسارة في اض محلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه سنة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اض محلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اض محلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اض محلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تقاس خسائر الأض محلال في استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الأض محلال في الارباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الأض محلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون ، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاض محلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير لقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأض محلال للشهر سنوياً.

لإجراء اختبار اض محلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول ووحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اض محلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الأض محلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اض محلال قيمة الشهرة في سنة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر الأض محلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاعلاف والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني 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 هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً ، 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 تبوييب الدائنون كالالتزامات 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 تبوييبها كالالتزامات غير متداولة.

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

١٧-٣ تحقق الإيراد

إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية للملكية إلى المشتري، وألا تحفظ الشركة حق 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 بموجتها سداد المقابل على أقساط ويتم الاعتراف بسعر البيع النقدي (بدون العائد) كإيراد في تاريخ البيع. ويتم تحديد سعر البيع النقدي بخصم الأقساط المستحقة باستخدام معدل خصم مناسب ويظهر الفرق بين إجمالي سعر البيع والسعر النقدي مخصوصاً 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 كالتزام مالي.
- خسائر اضمحل 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 الفعلى.

٢٠-٣ صرائب 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.

(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 (قوانين 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 يلى:

- الاعتراف الأولى بالشهر.
- أو الاعتراف الأولى 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 أن 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 تعرف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الالز في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية للأصولها والإلتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

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 لمعايير 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 تبديل الأسهم المشترأة 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 المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولة 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 بمساعدة مجلس الإدارة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقدير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٤- خطر الائتمان

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

٤- العملاء وأوراق قبض ومديونون وأرصدة مدينة أخرى

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

كافحة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك ترکيز لخطر الائتمان من الناحية الديموغرافية.

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 شيكات بكمال قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينجز 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 التأكيد كلما أمكن ذلك من أن لديها دائمًا سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقية 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.

٤-٥ خطر العملة

تعرض 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٠٦ ٦٦٩ ١ جنيه مصرى، ٤٩٠ ٨٦٤ ٧٠٢ جنيه مصرى على التوالي، وفيما يلى بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي

٢٠١٩/٦/٣٠	العملات الأجنبية
فانض	الدولار الأمريكي
٤٧ ٩٧٥ ٧٠٣	يورو أوروبي
١٩ ١٠٢	جنيه إسترليني
١٨ ٨٧٣	

٦-٤ خطر سعر الفائدة

لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لخطر سعر الفائدة لعدم وجود قروض أو تسهيلات ائتمانية على 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 النشاط.

ويتولى 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.

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

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

الإجمالي	مطعم الشاطئ	الرصيف البحري	محطة التحلية	خزانات مياه	محطات الصرف والمعالجة	شبكات ومرافق	آلات ومعدات	أجهزة كمبيوتر وتكييف	وسائل نقل وانتقال	آثاث ومقروشات	مبانى واتساعات	الأراضى
الكلفة												
٢٦١٥٤٥٧٨٣	٢٤٢٥٣٢	٧٥٦٥٧١	٣٩٤٠٥٨٧٩	٨٩٨٧٠٢٩	٢١٧٧٥٢٥٢	١٢٤٧٧٨٠٤٣	٣٤٣٥٩٧٣	١٠٦٢٥٦٣٠	١٨٦٥١٨٢	٧٠٤٢٩٢٢	٣٥٢٩٩١٦٠	٥٢١٦١٠
٢٣٤٤٦٨٢٦	-	١٠٨١٤٤٠	١٥١٤٨٧٣٢	٥١٨٣٧	-	٣٨٤٨٢٠	٢٨٧٢٩٣٨	٦٢٥٥٨٦	٣٦٥٠٠٠	٧٧١١٧١	٢١٧٣٣٠٢	-
(٧١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٧١٧٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٥١٧٨٥٣	-	(١٤٩٤٠٠)	١٤٩٤٠٠	-	-	-	(٢٥١٧٨٥٣)	-
٢٨٤٩٦٣٤٣٤	٢٤٢٥٣٢	٨٦٤٨٠١١	٥٤٥٥٤٦١١	١١٥٥٦٧١٩	٢١٧٧٥٢٥٢	١٢٥٠١٣٤٦٣	٦٤٥٨٣١١	١١٢٤٤٠٤١	٢٢٣٠١٨٢	٧٧٦٤٠٩٣	٣٤٩٥٤٦٠٩	٥٢١٦١٠
٢٨٤٩٦٣٤٣٤	٢٤٢٥٣٢	٨٦٤٨٠١١	٥٤٥٥٤٦١١	١١٥٥٦٧١٩	٢١٧٧٥٢٥٢	١٢٥٠١٣٤٦٣	٦٤٥٨٣١١	١١٢٤٤٠٤١	٢٢٣٠١٨٢	٧٧٦٤٠٩٣	٣٤٩٥٤٦٠٩	٥٢١٦١٠
٩١٠٩٠٦	-	-	-	١٧٦٠٠٠	-	-	٢٢٦٠٧٦	٤٢٤٧١٠	٥٤٥٩٠	٢٩٥٣٠	-	-
(٧٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧٥٠)	-	-	-	-
٢٨٥٨٦٦٥٩٠	٢٤٢٥٣٢	٨٦٤٨٠١١	٥٤٧٣٠٦١١	١١٥٥٦٧١٩	٢١٧٧٥٢٥٢	١٢٥٠١٣٤٦٣	٦٨٨٤٣٨٧	١١٦٦١٠٠٢	٢٢٣٠١٨٢	٧٨١٨٢٨٣	٣٤٩٨٤١٣٩	٥٢١٦١٠
مجمع الاهالك												
١٦٢٠٢٥٠٤١	١٢١٤٧٢	١٥١٣٣١٥	٢٨٠٠٤٩٣٨	٢٦٢١٨٨٧	٩١٨٠٩١٠	٩٥٠٢٧٠٦٢	٢٣٤٨٠٩٥	٩٠٧٤٥٤١	١٣٩٩٤٥	٣٦١٩٠٨٦	٩١٤٣٨٣٠	-
٢٠٣٦٥٠٨٧	٢٤٢٥٣	٣٤٥٩٢٠	٣٠٢١١١١	٣٥٠٤٧١	٦٠٦٩١٠	١٢٤٩٥١٧١	٤٨٢٨٣٨	٧٧٩٥٩٥	٢٩٤٧١١	٨٨٠٥٨٥	١٠٨٣٥٢١	-
(٧١٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٧١٧٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٩٠٢٢١٧	(١١٤٨٠)	١١٤٨٠	-	-	-	(٩٠٢٢١٧)	-
١٨٢٣٨٢٩٥٣	١٤٥٧٤٥	١٨٥٩٢٣٥	٣١٠٢٦٠٤٩	٢٩٧٢٣٥٨	١٠٦٩٠٠٣٧	١٠٧٥١٠٧٥٣	٢٨٤٢٤١٣	٩٨٤٦٩٦١	١٦٦٤٦١٦	٤٤٩٩٦٧١	٩٣٢٥١٣٤	-
١٨٢٣٨٢٩٥٣	١٤٥٧٤٥	١٨٥٩٢٣٥	٣١٠٢٦٠٤٩	٢٩٧٢٣٥٨	١٠٦٩٠٠٣٧	١٠٧٥١٠٧٥٣	٢٨٤٢٤١٣	٩٨٤٦٩٦١	١٦٦٤٦١٦	٤٤٩٩٦٧١	٩٣٢٥١٣٤	-
١٠٤٩٤٣٢٢	١٢١٢٨	١٧٢٩٦٠	١٧٦٢٥٦٥	١٧٥٨١١	٣٠٣٤٥٥	٦٢٥٠٩١٢	٣٠٣٩٩٢	٣٩٦٧١٢	١٤٤١١٠	٤٢٥٢٠٨	٥٤٤٤٦٩	-
(٧٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧٥٠)	-	-	-	-
١٩٢٨٦٩٥٢٥	١٥٧٨٥٣	٢٠٣٢١٩٥	٣٢٧٩٠٦١٤	٣١٤٨١٦٩	١٠٩٩٣٤٩٢	١١٣٧٥١٦٦٥	٣١٤٦٤٠٥	١٠٢٢٥٩٢٣	١٨٠٨٧٢٦	٤٩٢٤٨٧٩	٩٨٦٩٦٣٣	-
٩٢٩٩٧٠٦٥	٨٤٦٧٩	٦٦١٥٨١٦	٢١٩٣٩٩٩٧	٨٤٠٨٥٥٠	١٠٧٨١٧٦٠	١١٢٥١٧٩٨	٣٥٣٧٩٨٢	١٤٢٥٠٧٩	٤٢١٤٥٦	٢٨٩٣٨٠٤	٢٥١١٤٥٣٦	٥٢١٦١٠
١٠٢٥٨٠٤٨١	٩٦٨٠٧	٦٧٨٨٧٧٦	٢٣٥٢٨٥٦٢	٨٥٨٤٣٦١	١١٠٨٥٢١٥	١٧٥٠٢٧١٠	٣٦١٥٨٩٨	١٣٤٧٠٨٠	٥٦٥٥٦٦	٣٢٦٤٤٢٢	٢٥٢٦٩٤٧٥	٥٢١٦١٠
٩٩٥٢٠٧٤٢	١٢١٠٦٠	٦٠٥٣٢٥٩	١١٤٠٠٩٤١	٦٣٩٥١٤٢	١٢٥٩٤٣٤٢	١٩٧٥٠٩٨١	١٠٨٧٨٧٨	١٥٥١٠٨٩	٤٩٥٧٧٧	٣٤٢٣٨٣٦	٢٦١٥٥٣٢٠	٥٢١٦١٠
٢٣٥١٣٤٥١	-	-	٧٤٨٣٩٢١	-	٣٥٦٦١٤٤	-	١٥٦٣١٣٩	٨٦٩٥٦٩٣	٩٠٤١٨٢	١١٥٤٩٥٤	١٤٥٤١٩	-
٢١٧٥٤٥٦٤	-	-	٧٤٨٣٩٢٠	-	٣٥٦٦١٤٣	-	١٤٠٤٣٨٥	٧٥٦٦٤٢٢	٧٩٧٣٧٨	٧٩٠٩٠٢	١٤٥٤١٥	-
مجمع الاهالك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨												
الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩												
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨												
الصافي في ١ يناير ٢٠١٨												
* تكلفة إهالك الأصول الثابتة المحمولة على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة/العام موزعة كالتالي :-												
٢٠١٨/١٢/٣١												
٢٠١٩/٠٦/٣٠												
جنيه مصرى												
١٩٢٦٩٥٢٢												
٩٨٠٣١٨٤												
١٠٩٥٥٤٥												
٦٩١١٣٨												
٢٠٣٦٥٠٨٧												
١٠٤٩٤٣٢٢												
إهالك عمومي وإداري												
إهالك تشغيل												

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

٦- مشروعات تحت التنفيذ

رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	تسويات	المحول من المشروعات	الإضافات خلال الفترة	رصيد ٢٠١٩/١/١	
-	-	(١٢٨٠٠٠)	١٢٨٠٠٠	-	محطة التحلية
٧٥٩٨٠٣٧	-	-	٧٣٤٥٨٣	٦٨٦٣٤٥٤	تغذية شبكات الكهرباء
٤٧٣٦٤٠٥	(٢٢٠٠٧)	(٨٩١٨٣)	٩١٦٥٤	٤٧٥٥٩٤١	بمنتجع سهل حشيش
١٠٧٠٠١٧	-	-	٧٧٠٠	١٠٦٢٣١٧	مشروعات متنوعة
٥٣٤١٨٨	-	-	٥٣٤١٨٨	-	الدراسة الفنية لإنشاء
١٣٩٣٨٦٤٧	(٢٢٠٠٧)	(٢١٧١٨٣)	١٤٩٦١٢٥	١٢٦٨١٧١٢	محطة محولات كهرباء
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المقتناة	٢٠١٩/٦/٣٠	تحسينات المقر الإداري
٢٧٨٤٤٧٩١٠	جنيه مصرى	%	سهم	٢٠١٨/١٢/٣١	بالقاهرة
٢٧٨٤٤٧٩١٠	٢٧٨٤٤٧٩١٠	٧٨,٤٤	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٨/١٢/٣١	قيمة المساهمة في رأس مال
٢٧٨٤٤٧٩١٠	جنيه مصرى	%	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٩/٦/٣٠	شركة سهل حشيش للاستثمار
٢٧٨٤٤٧٩١٠	٢٧٨٤٤٧٩١٠	٧٨,٤٤	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٨/١٢/٣١	السياحي (شركة تابعة)
٢٧٨٤٤٧٩١٠	جنيه مصرى	%	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٩/٦/٣٠	البالغ قدره ٣٥٥ مليون جنيه
٢٧٨٤٤٧٩١٠	٢٧٨٤٤٧٩١٠	٧٨,٤٤	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٨/١٢/٣١	مصري وجميعها أسهم نقدية
٢٧٨٤٤٧٩١٠	جنيه مصرى	%	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٩/٦/٣٠	قيمة السهم ١٠ جنيه مصرى.

٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	عدد الأسهم المقتناة	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	سهم	
٢٧٨٤٤٧٩١٠	٢٧٨٤٤٧٩١٠	٧٨,٤٤	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٨/١٢/٣١
٢٧٨٤٤٧٩١٠	جنيه مصرى	%	٢٧٨٤٤٧٩١	٢٠١٩/٦/٣٠

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

٨- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٢٠٠٦٠٩١	٤٢٧٨٣٠٣٨	١-٨ تكلفة أراضى المرحلة الأولى التي لم تباع
١٣١٦٨٣٨٦٧	١٣٥١٨٥١٣١	٢-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثانية التي لم تباع
٣٠٨٧٠٦٧١٤	٣٠٩٤٥٥٠٥٧	٣-٨ تكلفة أراضى المرحلة الثالثة
١٠٨٢٨٠٣٦	١٠٨٩٢٠٣٦	٤-٨ تكلفة أعمال مشروع صوارى
٢٣٣٦٧٠١٧	١٣٦٣٦٩٧٣	٥-٨ تكلفة أعمال مشروع جمران
٥١٦٥٩١٧٢٥	٥١١٩٥٢٢٣٥	

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 بعرض تمتها 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 وتبليغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٤٦٥٠٢٤ متر مربع.
- هذا وقد بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لتنفيذ تنمية المرحلة الأولى من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٣٠٤٢٧٢٣ جنيه مصرى بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٦١,٢٩ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٤٤٦٨٩١٧٠ جنيه مصرى (مقابل ٢٤٧٠٠٨ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد ٤٩,٢٨ جنيه مصرى (مقابل ٤٨,٣٨٨ جنيه مصرى للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبليغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٣٩٥٨٦٨ متر مربع تقريباً.

٢-٨ أراضي المرحلة الثانية

- قامت الشركة بإستئجار 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 نهائى لأرض تلك المرحلة برقم (٨٢) في تاريخ ٢٠٠٦/٥/٢٠ 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 ٨٠٥١٠٢٦ متر مربع وتبليغ المساحات المقرر بيعها من تلك المرحلة ٧٩٨٧٠٧٤ متر مربع.
- بلغت التكلفة التقديرية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ للمرحلة الثانية من المشروع بناءً على الدراسة المعدة من قبل الشركة مبلغ ٩٦٩٤٦٥٨٦٧ متر مربع بتكلفة تقديرية للمتر الواحد حوالي ٩٨,٩٦ جنيه مصرى.
- وقد بلغ قيمة المنصرف فعلياً على أعمال الترفيق لتلك المرحلة مبلغ ٢٦٥٧٢٢٢٧٦٥ جنيه مصرى (مقابل مبلغ ٥٦٤٨٣٥٢٧٧ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بمتوسط تكلفة فعلية للمتر المربع الواحد بلغت ٦٠,٥٩ جنيه مصرى (مقابل ٥٩,٠١٦ جنيه للمتر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، هذا وتبليغ مساحة الأرض المتبقية القابلة للبيع من هذه المرحلة ٣٢٣٢٢١٢ متر مربع تقريباً.

٣-٨ أراضي المرحلة الثالثة:

- قامت الشركة بإستئجار أراضي المرحلة الثالثة والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع باعتبارها امتداد للتنمية السياحية للمرحلتين الأولى والثانية بموجب التعاقد الرئيسي مع هيئة التنمية السياحية في ١٩٩٥/١٠/٢٤.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٥ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للتنمية السياحية لإفادتها بخطاب يفيد أحقيتها الشركة في تنمية المرحلة الثالثة وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٠٥ أفادت الهيئة العامة للتنمية السياحية بأنها ليس لديها مانع من دراسة طلب الشركة طالما تستوفى الشركة الشروط والضوابط التعاقدية وسوف توافق الهيئة الشركة بنتائج تلك الدراسة في حينه وطبقاً لخطاب الهيئة المؤرخ في ٢٠٠٧/٢/٢٦.
- تبلغ تكلفة شراء الأرض من الهيئة العامة للتنمية السياحية طبقاً لقياس المساحي المعد بمعرفة الشركة (شاملة مصروفات التعاقد والتخصيص) مبلغ ٤٢٤١١٨١٩ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٤٥٠٧٤٠ جنيه مصرى والمدرجة ضمن رصيد أعمال تحت التنفيذ - مرحلة ثلاثة وقد بلغ المدفوع منها ٤٨٦٩١٠ دولار أمريكي حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ويبلغ باقى قيمة المستحق للهيئة في ضوء الحصر المبين عاليه مبلغ وقدره ٥٨٤٩٩٢٢٣٣ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٣٤٩٢٤٩٠٩ دولار أمريكي والمدرجة ضمن دائن 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 (١٣٢).
- كما بلغت تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩٤٣١٦ جنيه مصرى مقابل (مبلغ ٢٠١٨٩٧٤ ٢٥٥٧٧ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

تكلفة أعمال مشروع صوارى

- ١-٤-٨ يتمثل في قيمة التكلفة المتکدة في تنفيذ أعمال مشروع إقامة تجمع سكني فاخر على مساحة تبلغ حوالي ٢,٥٨٣ مليون متر مربع بمنطقة سهل حشيش، وفي إطار تنفيذ المشروع فقد قامت الشركة بإيرام أتفاق مع شركة أوراسكوم للتنمية والإدارة - FZC (بصفتها المطور) في ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بشأن الحصول على خدماتها المرتبطة بتطوير وإدارة وتسويق وبيع وحدات المشروع طبقاً للمخطط العام المنفق 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 والدعائية لمشروع صوارى المبين عاليه.

- وقد قامت الشركة بمتابعة الإجراءات التي تكفل لها استكمال أعمال المشروع في ظل تداخل جزء من المساحات المقرر إقامة المشروع عليها مع أراضي المرحلة الثالثة والتي ما زالت محل نزاع مع الهيئة العامة للتنمية السياحية (إيضاح ٣-٨)، وفي هذا الإطار تقدمت الشركة بطلب ل إعادة ترسيم حدود المرحلة الثانية المخصصة نهائياً بالإضافة مساحة ٣٩١ ألف متر مربع في اتجاه الامتداد الجنوبي لتشمل جزء من مشروع المارينا الواقع داخل نطاق المرحلة الثالثة واستقطاع ذات المساحة من الحدود الغربية للمرحلة الثانية تمهداً للبدء في تنفيذ مشروع صوارى وقد أصدرت الهيئة العامة للتنمية السياحية كتابها المؤرخ في ١٥ مايو ٢٠١٥ بالموافقة على طلب الشركة مع إلتزام الشركة بالاشتراطات المرتبطة بذلك.

مشروع جمران

٤-٨

يتمثل في قيمة التكفة المتکبدة لتنفيذ أعمال مشروع جمران بمنطقة الفيلات بالإضافة إلى قيام الشركة بتنوی
 أعمال بناء وحدات الفيلات لصالح بعض عملاء تلك الأراضی بما يتاسب مع المخطط العرمانی المتكامل لتلك
 المنطقة.

- ٩ المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٣٣٤٧٨٩٢	٣٣٨١٣٩٥
٣٣٤٧٨٩٢	٣٣٨١٣٩٥

مخزون مهمات الصيانة وقطع الغيار بالموقع

- ١٠ عملاء وأوراق القبض

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
إجمالي	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل
١٨٨٩٩٤٧٠٢٦	١٥٣٧٥٩٩٣٦٦	٣٥٢٣٤٧٦٦٠
(٧٦٧٩٢٢٠٤)	(٤٨٩٨٣٣٥)	(٧١٨٩٣٨٦٩)
(٨٤٣٤٣٨٤٠)	(٨٤٣٤٣٨٤٠)	-
(٢٤٠٨٨٥٩٠)	(٢٤٠٨٨٥٩٠)	-
١٧٠٤٧٢٢٣٩٢	١٤٤٤٢٦٨٦٠١	٢٨٠٤٥٣٧٩١
١٧٩٩٦٣٨١٠٩	١٥١٧٩٥٩٧٥٣	٢٨١٦٧٨٣٥٦

عملاء وأوراق قبض
 التغير في القيمة الحالية لأقساط العملاء
 الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
 الانخفاض في قيمة ارصدة العملاء - فوائد التأخير
 صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠١٩/٦/٣٠
 صافي رصيد العملاء وأوراق القبض في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
١٨٥١٤٣٢٩٧٠	١٧٣١٧٣٤٧٧٧
٣٣٠٦٢٦٤٩	٢٦٧٣٥٤٥٠
١١٨٧٢٩٦٤٥	١٣١٤٧٦٧٩٩
٢٠٠٣٢٢٥٢٦	١٨٨٩٩٤٧٠٢٦
(٩٨١٤٨٦٢١)	(٧٦٧٩٢٢٠٤)
(١٠٥٤٣٨٥٣٤)	(١٠٨٤٣٢٤٣٠)
١٧٩٩٦٣٨١٠٩	١٧٠٤٧٢٢٣٩٢

عملاء وأوراق قبض - أراضي*
 عملاء وأوراق قبض - مشروع جمران
 عملاء وأوراق قبض - خدمات وإدارة المنتجع
 يخص: التغير في القيمة الحالية لأقساط العملاء
 يخص: الإنخفاض في رصيد العملاء **

- بلغت قيمة الشيكات المستلمة من عملاء الشركة والموجلة السداد مقابل أرصدمهم المستحقة عليهم لصالح الشركة مبلغ
 حوالي ١٩٦٧٣٥٦٦ مليون دولار أمريكي وبلغ حوالي ١٦٣٥٠٣٧٣٩ مليون جنيه مصرى.
 يتضمن الرصيد أرصدة عملاء وأطراف ذات علاقه (شركة سهل حشيش للاستثمار السياحة) شركة تابعة ٧٨,٤٤٪ وفى
 ضوء تسوية المديونية المستحقة على الشركة التابعة عن القطعتين ١٣ و ١٩ وذلك بموجب الانفصال الموقع بين إدارتنا
 الشركتين في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩ لجدولة سداد المديونية حتى عام ٢٠١٤، والذي بموجبه قامت الشركة المصرية
 للمنتجعات السياحية بوقف احتساب فوائد التأخير عن السنة المالية من أول إبريل ٢٠١٣ وحتى
 ٣١ مارس ٢٠١٤، هذا وتقدمت شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى بعدة طلبات للاعفاء من فوائد التأخير منذ ذلك

التاريخ حتى 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 - أراضي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٦٢ ٥٣٠ جنية مصرى المعادل لمبلغ ٦٧٥ ٣٦٨ دولار أمريكي (مقابل ١٣٢ ٥٦٨ ٢٥٦ جنية مصرى المعادل لمبلغ ٣٦٨ ٦٧٥ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

** يتمثل رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء المبين عاليه في قيمة أرصدة العملاء طبقاً للدراسة المعدة بمعرفة الإدارة والتي أعدت في ضوء إعادة التقيير 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.

وتمثل حركة رصيد الإنخفاض في قيمة العملاء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلي:

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرد	الاستخدام	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١٠٨ ٤٣٢ ٤٣٠	-	-	٢٩٩٣ ٨٩٦	١٠٥ ٤٣٨ ٥٣٤	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠٧١٨ ٤٩٢	١٧٨٥١ ٤٣٥	دفعات مقدمة لمقاولين ووردين
١٠٥٦ ٤١٨	١٢٢٥ ٠٨١	فوائد وعوايد مستحقة
١٧٧٩ ٠١٥	٢٣٠٠ ١٨٥	مصاريفات مدفوعة مقدماً
١٤٥٢ ٨٣٩	١٤٥٢ ٨٣٩	* ضرائب دخل مسددة -مستحق للشركة لدى المصلحة
٩٤٠ ٨٦٤	١٢٥١ ٦٠٢	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم المنبع
١٥٣٤	١٥٣٤	ضريبة إقرار مسددة مقدماً
٨٠١ ١٣٦	٨٠١ ١٣٦	تأمينات لدى الغير
٤٧٩ ١٥٣	١٠٨٧ ٣٧٨	عهد نقدية وسلف
٥٩٠ ١٠٣	٥٩٠ ٢٠٤	مدينون متتنوعون
١٧٨١٩ ٥٥٤	٢٦٥٦١ ٣٩٤	
(٢٣١٦ ٠٦٩)	(٢٣١٦ ٠٦٩)	يخصم: الإنخفاض في قيمة مدينون متتنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٥٠٣ ٤٨٥	٢٤٢٤٥ ٣٢٥	

* يتمثل في قيمة الباقي المسدد بالإضافة للأموريات الضرائب بمبلغ ٦٤٠٨ ٩٦٦ جنية 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 ٤ جنية مصرى. طبقاً للمطالبة الضريبية الواردة من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٨ (نموذج حجز أ) ليصبح الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ١٤٥٢ ٨٣٩ ١ جنية مصرى. هذا وسيتم تسوية باقي تلك المديونية مع المأمورية مقابل المطالبات الضريبية الناشئة عن السنوات المالية التالية.

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

١٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
١٦٦١٨٧	١٦٤٨٩٧
٢٦٠٤٨١١٨	٣٦١٥٧٣٦
٦٦٥٥٥٤٨	١٠٤١٧٢١
٩٥٩٧٧٩	٤٢٩٠٨١
٩١٧٠٣	١٠٤١٧٥
٤٤٣٩٣١٥	١٤٣٩٣١٥
٤٦٠٤٠٧٥	-
٤٢٩٦٤٧٢٥	٦٧٩٤٩٢٥

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية - عملة محلية

بنوك حسابات جارية - دولار أمريكي

بنوك حسابات جارية - يورو

بنوك حسابات جارية - إسترليني

بنوك ودائع - عملة محلية

بنوك ودائع - عملة أجنبية

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	النقدية وما في حكمها
٤٠٩٨٦٢٩٣	٦٧٩٤٩٢٥	يخصم:
-	-	ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة شهور)
٤٠٩٨٦٢٩٣	٦٧٩٤٩٢٥	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٣ - ودائع بالبنوك - طويلة الأجل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٤٣٩٥٣٠٠	٢٥١٢٥٠٠
٤٣٩٥٣٠٠	٢٥١٢٥٠٠

بنوك - ودائع بالدولار الأمريكي

١٤ - مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٢٨٥٦٢١٦١	٣١٣٢٨٣١٤
٢٩٠٨٧١٢	-
(١٤٢٥٥٩)	-
٣١٣٢٨٣١٤	٣١٣٢٨٣١٤

رصيد أول العام

يضاف: تدعيم خلال الفترة/ العام

يخصم: المستخدم خلال الفترة/ العام

* رصيد آخر الفترة / العام

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

١٥ - عملاء - دفعات مقدمة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
٤١٥٤٣٩٤٥	٥١٦٢٣١٦٤
١٧٨٩٧٥٢	١٧٢٦٧٩٧
٢٩٤٦٢٨٠	٧٦٨١٢٢٨
٤٦٢٧٩٩٧٧	٦١٠٣١٢٣٩

مقدمات تعاقد أراضى

دفعات تعاقد وحدات مشروع صواري

مقدمات حجز وحدات مشروع جران

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٥٤١٠٧٠٤	٦١٢٢٣٨٩٣	* موردين ومقاولين وأوراق دفع
١٣٦٣٩٤٢	٨٦٧٩٨٠	مقاولين ضمان أعمال
١٥٤٦٦٤٦	١٥٤٦٦٤٦	مقاولين - تأمينات إجتماعية
٢٤٨٩٢٠٣٢	٢٥٦٥٣٦٠١	المستحق لجهات حكومية
٢٧٥٢٤٨٨	٨٠٤٣٥١٨	مصروفات مستحقة
٥٥٠٠٠	١١٥٠٠٠	تأمينات تعاقدات توزيع الكهرباء
٣٦٤٤١٣٨	٤١١٦٣٥٥	تأمينات صيانة
٥٠٢٨٠٧	٥٠٢٨٠٧	دائنون توزيعات
١٥٠٥٣٣٢٩	٧٨٢٥٨٨	إيرادات مؤجلة
١٠٢٢٥٨٠٠٠	٩٥٤٧٥٠٠٠	** أرصدة دائنة أخرى تحت التسوية
١٠٤١١٤٥٠	١٠٤١١٤٥٠	دائنون متنوعون
٢٥٧٨٩٠٥٣٦	٢٠٨٧٤٨٨٣٨	

(*) يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ ٣٩ ٧٢١ ١٩٦ جنيه مصرى شيكات صادره لصالح شركة القناة لتوزيع الكهرباء سداداً لمديونية الشركة.

(**) يتمثل الرصيد في قيمة المددة من أحد عمال الشركة بمبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي المعدل لمبلغ ٩٥ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى كدفعة تعاقد شراء أرض بالمرحلة الثانية هذا وقد أقامت إدارة الشركة دعوى لفسخ التعاقد مع العميل مع رد دفعة التعاقد المددة 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بيان
طويل الأجل	قصير الأجل	طويل الأجل
١٣٤٩١٢٣٨١	-	* المستحق للهيئة عن تصرفات الأراضي
-	٦٢٦٥٥٢٨٧٤	** المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة
١٣٤٩١٢٣٨١	٦٢٦٥٥٢٨٧٤	١٢٥٩١٥٦٤٠
		٥٨٤٩٩٢٢٣٣
		الاجمالي
		١٢٥٩١٥٦٤٠
		٥٨٤٩٩٢٢٣٣

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

- بالنسبة للمرحلة الأولى يستحق للهيئة ٧,٥٪ من ثمن البيع وقت التصرف وبحد أدنى ١١,٢٥ جنيه للمتر الواحد تزداد بنسبة ١٠٪ سنوياً وذلك وفقاً لعقود البيع المقدمة من الشركة هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٠٢٦ لسنة ٢٠٠٥ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد ٢٨ في ١٤ يوليو ٢٠٠٥، والذي تضمن أن الأراضي المباعة لإقامة مشروع فندقي يستحق للهيئة ١,٧٥ دولار أمريكي عن كل متر من الأراضي المباعة. هذا وقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات تسوية نهائية لحصة الهيئة على التصرفات التي أبرمتها الشركة على أراضي المرحلة الأولى والثانية من مركز سهل حشيش والذي بموجبه تم الاتفاق على أن يتم حساب حصة الهيئة المستحقة عن المرحلة الأولى على أساس ٧,٥٪ من قيمة التصرف أو ١١,٢٥ جنيه مصرى للمتر المربع الواحد 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 عاليه فقد تم الانفاق على حساب حصة الهيئة على نفس الأسس المتتبعة للمرحلة الأولى عن التصرفات المبرمة قبل تاريخ صدور قرار رئيس مجلس الوزراء في ٢٨ يونيو 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 الفندي أو ٥ دولار أمريكي بالنسبة لقطع الأراضي المخصصة للإسكان السياحي.

** يتمثل البدن في باقي قيمة المستحق للهيئة عن أراضي المرحلة الثالثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣-٨)

١٨ - رأس المال

رأس المال المرخص به
 تم تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى.

رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١٠٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى وعدد الأسهم ١٠٥٠٠٠٠٠٠ سهم مدفوعة بالكامل قيمة السهم واحد جنية مصرى.

١٩ - النصيب الأساسي للسهم في (خسارة) الفترة

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

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
(٧٣١٩٢٩١)	(٤٤٣٤١٧٠٩)
١٠٥٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠
<u>(٠,٠٠٧٠)</u>	<u>(٠,٠٤٢٢)</u>

صافي (خسارة) الفترة
 متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
 نصيب السهم الأساسي في (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

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 يونيو ٢٠١٩ وبيانها كالتالى: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	- رصيد أول العام - (دائن) يخصم (إضاف):
(٦١٦٦٥٥١٠)	(٥٣٩١٨٣٢٣)	المصروفات المسددة نيابة عن الشركة التابعة خلال الفترة / العام
٢٢٧٤٨٢٥	١٢٢٩٧٨٤	المسدد من الشركة التابعة خلال الفترة / العام
-	(١٠٠٠٠٠٠)	مصاريف الدعم الفني والأمن والحراسة خلال الفترة / العام
٢٣٨٥٢٦	١٠٩٠٠١	فواتير توريدات المياه / الكهرباء خلال الفترة / العام
١٨٩٩٤٥٧	٨٨٣٥٨٨	المستحق عن مطالبة قيمة خدمات المنتجع خلال الفترة / العام
٣٨٧٥٥٥٢	٢٣٠٥٤٥٨	تسويات فروق ترجمة العملة عن صافي الارصدة الدولارية
(٥٤١١٧٣)	٤٢٩٣٨٠٥	المستحقة للشركة التابعة عن الفترة / العام
<u>(٥٣٩١٨٣٢٣)</u>	<u>(٥٥٠٩٦٦٨٧)</u>	رصيد آخر الفترة / العام (دائن)

أرصدة المعاملات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة.

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	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠١٩٤٩٤٣	٩٥١٨٦٩٠	عملاء أراضي شركة الجنوب للاستثمار السياحي
٢٨٧٠٨٦٥٤	٣٤٠٧٦٩٣٨	عملاء أراضي خدمات المجتمع والمرافق
(٢١٨٠٩٧٢)	(٢١٨٠٩٧٢)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء أراضي
(١٣٢٨٨٧٧٦)	(١٦٧٤٧٩٨٣)	الانخفاض في قيمة أرصدة عملاء خدمات المجتمع والمرافق
<u>٢٣٤٣٣٨٤٩</u>	<u>٢٤٦٦٦٦٧٣</u>	

٤-٢١ إيرادات النشاط

١-٢١ مبيعات أراضي وفيلات

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
١٠٨٥٩٣٩	١٠٨٥٩٣٩	-	-
٥٠٥٧٨١٧	٩١٣٢١٥٤	٩٦٥٣٠١٨	١٤٣٦٨٩٨٦
<u>٤١٤٣٧٥٦</u>	<u>١٠٢١٨٠٩٣</u>	<u>٩٦٥٣٠١٨</u>	<u>١٤٣٦٨٩٨٦</u>

٤-٢١ إيرادات خدمات مؤدah

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
١١٤٢٥٧٣	١٨١٨٤٠٨٩	١٤٦٥٨٥٠٦	٢٢٨٩٠٩١٧
٥٢٩١٣٩٠	٩٤٨١٥٦١	٦٦٢٢٤٣٨	١١٤٠٥٣٩٩
٦١٥٤٦٠	١١٦٩٥٤٧	٦٩٥٧٢٥	١٢٩٠٧١٣
(٤٧٠٩٤)	١٢٥٧١٢	١٤١٠٠	٢٥٥٣٢٢
٦٢١٢٩٢٣	١٢٤٢٥٨٤٥	٨٥٨٤٤٤٢	١٧١٢١٥٥٦
<u>٢٣٤٩٣٢٥٢</u>	<u>٤١٣٨٦٧٥٤</u>	<u>٣٠٥٧٥٢١١</u>	<u>٥٢٩٦٣٩٠٧</u>

* تتمثل إيرادات خدمات المجتمع بواقع ٣,٩٥ جنيه مصرى للمتر المربع الواحد من الأرضى المباعة لهم وذلك مقابل تقديم الشركة لخدمات إدارة وصيانة وحراسة ونظافة وتشغيل كافة المرافق العامة والشبكات، متضمنة أعمال الإصلاح والإحلال لكافية المرافق والبنية التحتية لمركز سهل حشيش وذلك فى ضوء ما تم التوصل إليه من إتفاق مع جمعية مستثمرى سهل حشيش فى ٢٢ أكتوبر ٢٠١٢ والذى بموجبه تم الإنفاق على تقديم الخدمة لمدة ٣ سنوات بواقع ٢,٥ جنيه مصرى للمتر المربع بزيادة سنوية بواقع ٥٪ سنويًا 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 مصرى للمتر المربع الواحد من الأرضى 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 مصرى / متر للمطورين و ٤,٤ لالارضى المستخدمة كملاعب جولف وذلك بدءاً من الأول من يوليو ٢٠١٨.

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

٢٢ - تكلفة الحصول على الإيراد

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
٦٨٩٢٠			تكلفة مبيعات الاراضى - المرحلة الأولى والثانية
٣١٩٢٩١٢			تكلفة مبانى فيلات مباعة
٣٢٦١٨٣٢	٧٧٥٦٥٧٣	٦٢٩٩٩٧١	١٠١٣٥٨١٧
		٦٢٩٩٩٧١	١٠١٣٥٨١٧

٢٣ - تكلفة خدمات مؤداه

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
١٣١٩٩٧٦٧			تكليف كهرباء
١٤١٢١٠٢			تكليف مياه
٢٤٧٢٠٠			تكليف مياه رى
٤٨٠٧٣٤٦			إهلاك أصول التشغيل
٣٣٧٦٠٢٦			أجور ومرتبات وما فى حكمها
٤٦٤٤٢٠٨			عقودات عماله مؤقتة
٧٧٤٢٤٦			مصاروفات نظافة
٢١٠٤٨٨٠			مصاروفات أخرى
٣٠٥٦٥٧٧٥	٥٦٥٣٣٤٩٨	٣٧١٣٧٩٠٤	٦٦٦٤٢٨٠٨

و يتم توزيع تلك التكاليف كما يلى:

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
٢٠٤٤٠٦٦١			تكلفة خدمات توريد كهرباء و مياه ورى واتصالات
١٠١٢٥١١٤			تكلفة خدمة إدارة المنتجع
٣٠٥٦٥٧٧٥	٥٦٥٣٣٤٩٨	٣٧١٣٧٩٠٤	٦٦٦٤٢٨٠٨

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

٤٤ - إيرادات تشغيل أخرى

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
٥٢٢٦٨٧	١٠٤١٩٤٦	٤١٨٤٥٤	١٠٥١٥٩٢
١٢٣٦٣٠٩	١٩١٤٨٨٩	١٨٠٤٧٥٠	٢٥٤٩٧٠٠
٩٩٠٠٠	١٩٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
-	٧٨٩٥	-	-
٩٠٩١٤	٦٠٥٧٦٧	٢٤٩٠٨١	٧٣٣٢٦٣
-	٦٢٠٦٠	-	-
-	٢٤١٤٣	٤١٢٧٧	٤١٢٧٧
-	-	-	١٧٩٩
١٦٥٨٠٠	١٠٢٦٦٥٩	٣١٩٨٩٩	٨٧١٩١٨
٢١١٤٧١٠	٤٨٨١٣٩٩	٣٠١٣٤٦١	٥٦٠٩٥٤٩

٤٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
٧٠٢٨٧١	١٧١٢٢٥٤	١٣٥٩٢٨	٢٣٦٧٦٦٨
٢٣٦٦١٨٣	٣٣٥٨٧٤٠	٣١٥٤٥٤١	٤٨٧٣٠٩٦
١٢٢٠١٣	١٦٢٦٨٤	-	-
٢٢٧٧٨٤	٣٨٨٤٢٧	٣٣٩٧٥٩	٥٠٥٦٧٠
٣٤١٨٨٥١	٥٦٢٢١٠٥	٤٨٠٠٢٢٨	٧٧٤٦٤٣٤

٤٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى
٤٨٦٨٢٠٩	٩٨٣١٨٩٣	٥٣٩٨٧١٠	١٠٠٦١٠٦٥
٤٣١٥٠٠	٨٦٣٧٥٠	٤٢٤٠٠٠	٨٣٧٥٠٠
٢٠٤٠٧١	٣٢٠٢٠١	١٧٣٦٥٦	٤٧٩٨٦٨
٢٦٤٠٢٤	٥٤٧٣٠٤	٤٠٩٤٨٤	٨٣٧٣٢٦
-	٥٠٠٠	-	٩٠٠
١٢٣٥٦٣٧	١٨٤٣١٦٧	٧٠٦٩١٥	١٠٦٣٢٢٤
٢٦٥٢٦٧	٥٣٥٣٨٧	٣٨٤٦٢٣	٦٩١١٣٨
١٢٥٣٤	٢٦٦١٩	١٦٦٢٨٧	١٨٣٥٥٨
٥٦٧٦٠٠	١١٣٥٣٤٥	٧٨٠٠٠	١٥٦٠٠٠
٢١٧٥٧٨	٣٨٩٣٠٢	٢١٢٧٨٠	٤٥٣٥٨١
١٤٤٦٤٢	٢٨١٣٩٢	٣٥٥٩٣٣	٥٠١٩٣٣
١٤٢٤١٠٤	٢١٧٤٨٦٢	٦٢١٩٩٣	١٢٨٧٤٤٥
٩٦٣٥١٦٦	١٧٩٩٩٢٢٢	٩٦٣٤٣٨١	١٧٩٦٥٦٣٨

(*) تتضمن الأجر والمرتبات والبدلات وما في حكمها نسبة ٥٠٪ من راتب السيد / العضو المنتدب عن العام حيث يتم تحويل نسبة ٥٠٪ الأخرى على بند أعمال تحت التنفيذ باعتبارها تكالفة مباشرة على المشروعات.

٢٧ - مصروفات أخرى

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	مخصص مطالبات
١٠١٢١٨٧٦	١١١٧٦٧٢٣	-	٢٩٩٣٨٩٦	
٦٦١٣٤٣	١١٥٨٠٩٨	-	-	
١٠٧٨٣٢١٩	١٢٣٣٤٨٢١	-	٢٩٩٣٨٩٦	

٢٨ - فوائد مؤجلة مستهلكه

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	فوائد مؤجلة مستهلكه
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	
١١٤٨٨٥٩٠	٢٣٦٤٨١٠٤	١١٧٤٥٠٥٢	٢٢٥٧٧٩٧٩	
١١٤٨٨٥٩٠	٢٣٦٤٨١٠٤	١١٧٤٥٠٥٢	٢٢٥٧٧٩٧٩	

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

٢٩ - صافي (تكاليف) إيراد التمويل

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	فوائد دائنة
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٢١٣٨١٢٨	٤٩٣٤٧٩٢	٤١٥٧	١٢٢٤١١١	
٩٩٩٩٠١٦	٦٠١٨٢٨٨	(٢٨١٢٨٧١٠)	(٥٤٠٤٣٤٨٣)	
١٢١٣٧١٤٤	١٠٩٥٣٠٨٠	(٢٨١٢٤٥٥٣)	(٥٢٨١٩٣٧٢)	

٣٠ - ضريبة الدخل

٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	الضريبة الحالية - إيضاح رقم (١-٣٠)
٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٨/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٠٦/٣٠ حتى	الضريبة المؤجلة إيضاح رقم (٢-٣٠)
١٧٧٨٣٠	٤٠٩١٣٦	-	-	
(٦٢١٥٠٢)	(٢٣١٧٥٥٤)	(٦٨٨١٩١٤)	(١٨٤٤١٨٣٥)	
(٤٤٣٦٧٢)	(١٩٠٨٤١٨)	(٦٨٨١٩١٤)	(١٨٤٤١٨٣٥)	

١-٣٠ وفيما يلى بيان التسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل:

٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من	صافي الربح المحاسبى بقائمة الدخل (قبل الضريبة)
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	ضريبة الدخل باستخدام السعر السارى على الشركة (%) ٢٢,٥
(٩٢٢٧٧١٠)	(٦٢٧٨٣٥٤٤)	أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية غير المحققة
(٢٠٧٦٢٣٥)	(١٤١٢٦٢٩٧)	تأثير الاعلافات
(١٣٥٤١١٥)	١٢١٥٩٧٨٣	تأثير حركة المخصصات والاضمحلال فى العملاء والمدينون
٨٩٦٥٦٥	٨٠٧٦٩٦	تأثير المصروفات غير القابلة للخصم الضريبي
٢٧٤٨٥٧٧	٦٧٣٦٢٧	الارباح الرأسمالية الناشئة عن بيع اصول ثابتة
١٩٤٣٤٤	١٩٠٤٦٣	ضريبة الدخل - الجارية (لا يوجد وعاء)
-	(٤٠٥)	تأثير الضريبة المؤجلة (منفعة)
٤٠٩١٣٦	-	السعر الفعلى للضريبة
(٢٣١٧٥٥٤)	(١٨٤٤١٨٣٥)	
(١٨٠٨٤١٨)	(١٨٤٤١٨٣٥)	
-	-	

٢-٣٠ كما يتمثل رصيد الضرائب المؤجلة سواء أصول أو (التزامات) فيما يلى:-

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/٦/٣٠	رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية في ٢٠١٩/١/١	فروق أصول ثابتة فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية غير محققة خسائر ضريبية مرحلة فروق مخصصات واضمحلال عملاء
(٤٨٥٩١٠٦)	٨٠٧٢٩٠	(٥٦٦٣٩٦)
(٦٢٠١٣٧٤١)	١٢١٥٩٧٨٣	(٧٤١٧٣٥٢٤)
٤٨٠١١٣٥	٤٨٠١١٣٥	-
٢٢٧٢١٣٧٧	٦٧٣٦٢٦	٢٢٠٤٧٧٥١
٣٩٣٥٠٣٣٥	١٨٤٤١٨٣٤	(٥٧٧٩٢١٦٩)

الضريبة المؤجلة الغير مثبتة والتي ينشأ عنها أصل ضريبي مؤجل

٢٠١٩/٦/٣٠	مخصصات واضمحلال في العملاء والمدينون
٩٢٤٥٩٠٦	

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

٣١ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد عن تلك الفترات.
٢٠٠٨

تم الانتهاء من فحص سنة ٢٠٠٨ وورد للشركة أخطار بعناصر ربط الضريبة (نموذج ١٩) في ٤ يوليو ٢٠١١ وقد تم الانتهاء من بعض نقاط الخلاف وقد صدر قرار اللجنة بإثبات فروق مسدةة باليادة من الشركة المصرية للمنتجعات السياحية عن إقرار رام عام ٢٠٠٨ تبلغ قيمتها ٦٤٠٨٩٦٥ جنيه مصرى بموجب المطالبة وتبيهه بسداد الضريبة بنموذج (٣٦-سداد) بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ بالإضافة إلى مطالبة الشركة بمبلغ ٦٧٠٤٧٣ جنيه مصرى عن القيمة غير المسدةة من وعاء المادة (٥٦) بخلاف غرامات التأخير مع إلغاء تقديرات المأمورية بخصوص وعاء المادة (٥٧) العمولات. ومن ثم يوجد رصيد دائم للشركة لدى مصلحة الضرائب وجارى تسوية مستحقات المصلحة من الرصيد الدائن.

٢٠٠٩

تم الانتهاء من الفحص الفعلى لسنة ٢٠٠٩ وتم إستلام نموذج (١٩) المتضمن تقديرات المأمورية 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 ٢٠١٣-٢٠١٠

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

أعوام ٢٠١٤-٢٠١٧

تم تقديم الإقرار في الميعاد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وتم طلب الفحص من قبل المأمورية 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 المأمورية.

السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

- تم فحص عام ٢٠٠٥ وأسفر عن استحقاق فروق ضريبية قدرها ٣١٦٦٥ جنيه مصرى.

- قامت الشركة بفحص السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ وأسفر الفحص عن فروق قدرها ٥٢١٢٢١ 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 وافتقت 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 المطلوب 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 ٧١ ٦٥٩ جنيه مصرى لغير وتم أنهاء النزاع عن عام ٢٠٠٨ صلحاً واعتراض لجنة الطعن بذلك.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣

تقوم الشركة بسداد دفعات من تحت حساب ضريبة كسب العمل شهرياً وقامت المأمورية بربط تقديرى عن تلك السنة بنموذج (٣٨) تقديرى وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانونى وتم أعادة الفحص والربط الضريبى لتلك السنوات بمبلغ ١,٢٣٠ مليون جنيه تقريراً والذى تم سدادها وتسويتها خلال عام ٢٠١٩.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

ضريبة المبيعات

الضريبة على القيمة المضافة

تخصّص الشركة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والذى يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦ بديلاً عن قانون الضريبة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١.

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

تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ وبلغت الضريبة المستحقة ٣٥٩ ٧٩٣ جنيه مصرى وتم عمل مقاصة مع الرصيد الدائن للشركة لدى المصلحة.

تم فحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ وتم استلام نموذج (١٥) الخاصة بنتيجة فحص المأمورية وتم الاعتراض عليه فى المواعيد القانونية وتم حسم الخلاف أمام لجنة التوفيق بفارق ضريبية قدرها ٠٨٦ ٢٧٩ جنيهًا مصرىًا بخلاف الضريبة الإضافية.

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات خلال السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ فى الميعاد القانونى،

ضريبة الدمنعة

تم الفحص من بداية النشاط حتى 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) والبالغ مساحتها ٢٠ مليون متر مربع، علماً بأن تكلفة الأعمال المنفذة بهذه المرحلة من المشروع بلغت حتى ٣١

ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣١٦ ٧٨ ٠٠٤ جنيه مصرى، هذا وقد قامت الشركة برفع دعوى إلغاء القرار الإداري المشار إليه أعلاه وال الصادر 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 بقولها شكلاً ورفضها موضوعاً وهو تقرير استرشادي غير ملزم للمحكمه وقد تم تداول عدة جلسات بالقضية حتى جلسة ٢٧ أكتوبر ٢٠١٨ وفي تلك الجلسة تم إحالة الدعوى إلى دائرة أخرى ، عقدت أولى جلسات بعد الإحالة من الدائرة أولى أفراد في ٢٠١٩/٥/١١ وبتلك الجلسة تم تأجيل الدعوى

إداريةاً إلى جلسة ٢٠١٩/٧/٤ وبتلك الجلسة تم إعادة التأجيل إلى جلسة ٢٦ ٢٠١٩/١٠/٠ لالزام المدعى عليها بتقديم المستندات السابق طلبها بجلسة ٢٠١٨/٣/٦ ، 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 للمنتجعات 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 بيراميزا للمنتجعات السياحية برفع دعوى أمام مجلس الدولة طالبت فيها بفسخ العقد المبرم بين

الهيئة العامة للتنمية السياحية والشركة المصرية للمنتجعات السياحية بخصوص أرض سهل حشيش والمؤرخ في ٢٤ أكتوبر ١٩٩٥ ورد الأرض للهيئة عد تلك المقام عليها مشاريع كاملة، هذا وتناولت الجلسات أمام المحاكم

وبجلسة ٢٣ مايو ٢٠١٧ قررت المحكمة عدم قبول الدعوى لرفعها من غير صفة. وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني في ضوء الدفوع القانونية المقدمة سالمة موقف الشركة القانوني. هذا وقد تم إبرام إتفاقية

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

٣- قامت الشركة برفع دعوى فسخ عقد بيع أراضى لأحد عمال الشركة فى ضوء رؤية الشركة بإخلال العميل

بشروط التعاقد، هذا وقد قررت المحكمة إعادة الدعوى لمكتب وزارة العدل الذى انتدب لجنة ثلاثة من الخبراء المختصين لعادة فحص الدعوى والمستندات وقد انتهت اللجنة من ذلك والتى أصدرت تقريرها للمحكمة

والذى بموجبه باشرت المحكمة أولى جلساتها بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ وبجلسة ٢٧ فبراير ٢٠١٨ صدر حكم هيئة المحكمة لصالح شركة المصرية للمنتجعات السياحية بفسخ التعاقد مع العميل وتعويض قدره ١٠٠ ألف

جنبه لصالح الشركة وإلزام المدعى عليه بمصاريفات الدعوى وتعاب 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 وفى تلك الجلسة أصدرت محكمة استئناف القاهرة حكمها النهائي بقبول الاستئناف شكلاً

ورفضه موضوعاً وتأييد ما انتهى إليه حكم محكمة أولى درجة بفسخ عقد البيع. بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تقدم

الطاعون بطعن على الحكم الصادر من محكمة الاستئناف وبتاريخ ١٠ يونيو تقدمت الشركة للرد على أسباب الطعن ولم يقم الطاعون بالتفصيل عليها بالمواعيد القانونية لذا تم أغلاق باب تقديم المذكرات ، ولم يقم

الطاعون بأخذ أي إجراء طلب وقف تنفيذ حكم الاستئناف الصادر ضده وتم استخراج شهادة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩ بذلك وجارى تحديد جلسة للشق المستعجل بالدعوى .

٤- توجد دعوى تحكيم من أحد عمال الشركة -أراضى بشأن عقد المبرم مع الشركة المصرية للمنتجعات السياحية

بخصوص رغبة العميل فى عدم الإلتزام بالغرض الوارد من شراء الأرض محل التعاقد وهو إقامة مشروع إسكان متكامل للعاملين، هذا وما زالت الدعوى منظورة أمام المحاكم حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. وحيث

أن النزاع من الناحية القانونية يعد فى بدايته وبالتالي لا يمكن التنبؤ بما ستنتهي إليه هيئة التحكيم من حكم، وترى الشركة أن الدفوع المقدمة منها تدعم موقفها القانوني فى ضوء السلطة التقديرية للمحكمة.

٣٣- لم تتعقد الجمعية العامة العادية للشركة لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى تاريخه، وقد تم توجيهه دعوة لانعقاد الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٩ للنظر في جدول الاعمال المتضمن لبند اعتماد القوائم المالية المشار إليها أعلاه.

٣٤- قامت وزارة 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:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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(٤٠) و(٤٠) و(٢٥) و(٢٦) و(٢٦) معًا في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>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.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب 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 التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p>	معايير محاسبة مصرية جديدة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<p>٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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" <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>	
يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
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. بالإضافة 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	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" وليغطيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>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.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما</p>	معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
<p>وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتنصع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخريم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ٩٥ . ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p>		<p>بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإداره في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفترات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.</p>	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإداره في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند</p>	<p>تم إضافة بعض الفترات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد المالية 	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "القواعد المالية المجمعه"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد المالية المعدلة" المجمعة ٢٠١٩.	تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>"المستقلة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	
(١) يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتنقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ.</p> <p>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 لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	<p>إصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"</p>
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتنقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزماً على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نسبة السهم في الأرباح"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	<p>تم الغاء 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" 	معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يتطلب من المنشأة تقديم الإيضاحات 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.	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

"تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقدير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير".