

الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها



-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات
الى السادة / مساهمى الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية " شركة مساهمة مصرية " والتمثلة فى قائمة المركز المالى المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خاليةً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



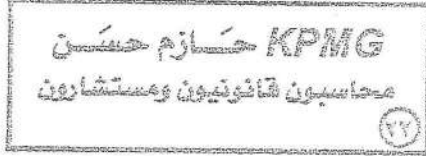
أساس الرأي المتحفظ

لم تنتهى الشركة بعد من إعداد دراسة تحديد القيمة الإستردادية لرصيد الأصول الثابتة فى إحدى شركاتها التابعة والبالغ صافى رصيدها فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما يعادل حوالى ١٤٣ مليون جنيه مصرى لوجود مؤشرات على إضمحلال قيمتها الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ولم يتم تحديد الأثر المالى الناتج عن ذلك على القوائم المالية المجمعة للشركة فى ذلك التاريخ.

الرأى المتحفظ

وفىما عدا تأثير ما هو مشار إليه بفقرة أساس الرأى المتحفظ أعلاه على القوائم المالية المجمعة للشركة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وعن أدائها المالى المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حاتم حسن



القاهرة فى ٢٣ فبراير ٢٠١٧

الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة للشركة وشركاتها التابعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٦.٩ ٧٩٥ ٥٥٤	٧٤٥ ١٤٥ ٧٣٢	(١٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦ ٧٩٥ ٣٠٨	١٠ ٩٢٥ ٩٣٠	(١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨ ٥٨٣ ٩٩٦	٥٨ ٩٧٥ ٥٠٤	(١٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥٨ ١٤٣ ٦٠٤	١٥٠ ٠٥٧ ٦٤٩	(١٩)	الاستثمارات العقارية (بالصافي)
١٠٩ ٢٢٢ ٣٣١	١٠٦ ٠٩٣ ٧٦٣	(٢٠)	استثمارات في شركات شقيقة
٣٧٠ ٩٤٥ ٨٥٣	٢٧٨ ٢٣٨ ٨٦٥	(٢١)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٥٠	-	(٢٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٤ ٠٥٦ ٤٧٣	٤٤ ٠٣٩ ٠٩١		إيجارات مدفوعة مقدماً وأخرى
١ ٣٢٧ ٥٤٣ ٦٦٩	١ ٣٩٣ ٤٧٦ ٥٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧٣ ٤٢٧ ٢٥١	٣٣٤ ٨٣٠ ٨١٥	(١٣)	المخزون
١٣٧ ٧٤٩ ٥٦٩	١٥٩ ٧٢٢ ١٠٧	(١٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨ ٤٩٠ ١٠٩	١ ٥٠٢ ٢٥٣	(٢/٣١)	حسابات جارية مستحقة من شركات ذات علاقة
١٣٣ ٧٣٣ ٤٧١	١٤١ ٦٣٦ ٥٩٧	(١٥)	التقديرة وما في حكمها
٥٥٣ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٣٧ ٦٩١ ٧٧٢		مجموع الأصول المتداولة
١ ٨٨٠ ٩٤٤ ٠٦٩	٢ ٠٣١ ١٦٨ ٣٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١/٢٣)	حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
٤٩٨ ٠٧٤ ٩٧٦	٥٢٤ ١٧٩ ٢١٣	(٢/٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩٣ ٤٥٠ ٢١١	٦١ ٢١٩ ٠٣٧		احتياطيات
١ ٠٩١ ٥٢٥ ١٨٧	٩٨٥ ٣٩٨ ٢٥٠		أرباح مرحلة
٧٥٨ ٨٨٨	٨١٥ ٠٧٩	(٢٤)	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٠٩٢ ٢٨٤ ٠٧٥	٩٨٦ ٢١٣ ٣٢٩		الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٨ ٠١٢ ٥١٩	٦٦ ٦٥٣	(٢/١٢)	الالتزامات الضريبية الموجبة (بالصافي)
٩٠ ٦٤٣ ٦٠٩	٩٠ ٦٤٣ ٦٠٩	(٣/٣١)	مستحقات لشركات ذات علاقة طويلة الأجل
٢٤ ٥٥٧ ٨٩١	٣١ ٤٤٣ ٩٦٧		أوراق دفع طويلة الأجل
١٣٣ ٢١٤ ٠١٩	١٢٢ ١٥٤ ٢٢٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٠٥٨ ٥٠٤	٣٨ ٨٤٦ ٩٨٩	(٢٧)	مخصصات
٨٨ ٣٤٧ ٧٨١	١٦٤ ٨٣٤ ٢٨٩	(٢٥)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٧٦ ٨١٥ ٠٥٤	٢٢٧ ١٦٣ ٨٣٠		موردين ومقاولين وأوراق دفع
٢٣٤ ٨٤٢ ٨٣٤	٢٢٥ ٧١٨ ٦٧٥	(٢٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى ومستحقات سيادية
٧٢ ٢٥٥ ٠١١	٢٤٤ ٢٢٨ ٨٤٩	(٢/٣١)	حسابات جارية مستحقة لشركات ذات علاقة
٤٦ ١٢٦ ٧٩١	٢٢ ٠٠٨ ٠١٦		ضرائب الدخل
٦٥٥ ٤٤٥ ٩٧٥	٩٢٢ ٨٠٠ ٧٤٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٨٨٠ ٩٤٤ ٠٦٩	٢ ٠٣١ ١٦٨ ٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) وحتى إيضاح (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

محمد فاروق حفيظ

رئيس مجلس الإدارة

خالد نكري

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية



* تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢ ٦٩٢ ٥٠٧ ١٠٥	٢ ٨٢٨ ٥١٠ ٤٤٩		العمليات المستمرة
(٢ ٣١٨ ١٠٧ ٨١٧)	(٢ ٤٥٤ ١٧٥ ٩١٨)	(٦)	إيرادات النشاط
٣٧٤ ٣٩٩ ٢٨٨	٣٧٤ ٣٣٤ ٥٣١		تكلفة النشاط
			مجمل الربح
٩ ٢٢٢ ٩٦١	٧ ٤٨٩ ٣٤٧	(٧)	إيرادات تشغيل أخرى
(١١٢ ٣١٤ ٦٤٩)	(١٢٧ ٠٥٤ ٧٠٩)	(٨)	مصروفات البيع والتسويق
(٥٤ ١٦٣ ٩٠٩)	(٦٧ ٥٨٨ ٥٧١)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣ ٥٥٦ ٤٠٦)	(٥ ٤٦٧ ٨٥١)	(٢٧)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٥ ٧٨١ ٤٠٢)	(٩ ٥٧٤ ٢٢٦)		الخسائر الرأسمالية
(٨٥١ ١٧٧)	(٢ ٧٦٤ ٧٩١)	(١٨،١٦)	قيمة الإنخفاض فى الأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة
٨ ٤٧٨ ٤٤٣	-		مخصصات إنتفى الغرض منها
-	(٦١ ٨١٤ ٤٤٥)	(٣٤)	مصروفات أخرى
٢١٥ ٤٣٣ ١٤٩	١٠٧ ٥٥٩ ٢٨٥		أرباح النشاط
٤٠ ٢٩٦ ٢٢٥	٤٩ ٧٩٠ ٦٨٥	(١١)	إيرادات إستثمارات
(٧ ٩٢٨ ٧٦٩)	(١٠٩ ٠٣٩ ٠١٤)	(١٠)	صافي تكاليف التمويل
٢٤٧ ٨٠٠ ٦٠٥	٤٨ ٣١٠ ٩٥٦		ربح العام قبل ضرائب الدخل
(٦٠ ٠٢٥ ٣٠٤)	(٦ ٧٨٩ ٨٤٧)	(١٢)	ضرائب الدخل
١٨٧ ٧٧٥ ٣٠١	٤١ ٥٢١ ١٠٩		صافى ربح العام من العمليات المستمرة بعد ضريبة الدخل
			يوزع كما يلى:-
٢٨٢ ٩١٣	٢٦٤ ٧٩٧		الحقوق غير المسيطرة
١٨٧ ٤٩٢ ٣٨٨	٤١ ٢٥٦ ٣١٢		مالكى الشركة الأم
١٨٧ ٧٧٥ ٣٠١	٤١ ٥٢١ ١٠٩		



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) وحتى إيضاح (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
١٨٧ ٧٧٥ ٣٠١	٤١ ٥٢١ ١٠٩		صافي ربح العام
			<u>بنود قد يتم اعادة تبويبها في الارباح والخسائر</u>
(١١ ٦٨٢ ٩١٤)	(٧١ ٩٠٨ ٠٥٤)	(٢١)	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
-	(١٣ ٧٩٠ ٣٩٧)		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - الذي تم تسويته في الارباح والخسائر
(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	-		نصيب المجموعة في إحتياطي إعادة تقييم شركة شقيقة
(٧٣ ٤١٧)	٩٤ ٦٨٧ ٤٣٨		فروق ترجمة العمليات الاجنبية
(٢٤ ١٧٤ ٢٠٦)	٨ ٩٨٨ ٩٨٧		مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام
١٦٣ ٦٠١ ٠٩٥	٥٠ ٥١٠ ٠٩٦		إجمالي الدخل الشامل عن العام
			يوزع كمايلي:-
٢٨٢ ٩١٣	٢٦٦ ١٢٥		الحقوق غير المسيطرة
١٦٣ ٣١٨ ١٨٢	٥٠ ٢٤٣ ٩٧١		الشركة الأم
١٦٣ ٦٠١ ٠٩٥	٥٠ ٥١٠ ٠٩٦		

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) وحتى إيضاح (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.



	إجمالي حقوق الملكية	الاطراف غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم	نسب المجموعة في احتياطي إعادة تقييم شركة شقيقة	إحتياطي فروق ترجمة	أرباح برحلة	إحتياطي القيمة العادلة للأعطيات المالية الناتجة للبيع	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي تقاضي	إحتياطي قروض	إحتياطي رأس المال	الرصيد في أول يناير ٢٠١٥
١٠٠٨ ٣٦١ ٤٢٦	٧٢٥ ٩٧٥	١٠٠٧ ٦٢٥ ٤٥٤	٤٠ ٥١٥ ٢١٧	٧٥٠٤٠٩٧	٢١٣ ٧٢٠ ٦٩٢	٣٢٤ ٤٩٦ ١٧٦	١٠٠٠٠٠	٧١ ٤٦١ ٥٢٤	٥٨ ٣١٧ ٥٨٨	٢٩١ ٦٠٠ ٠٠٠		
١٨٧ ٧٢٥ ٣٠١	٧٨٢ ٩١٣	١٨٧ ٤٩٢ ٣٨٨	(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	(٧٣ ٤١٧)	١٨٧ ٤٩٢ ٣٨٨	(١١ ٧٨٢ ٩١٤)	-	-	-	-		
(٢٤ ١٧٤ ٢٠٦)	-	(٢٤ ١٧٤ ٢٠٦)	(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	(٧٣ ٤١٧)	-	(١١ ٧٨٢ ٩١٤)	-	-	-	-		
١٢٢ ٦٠١ ٠٥٥	٧٨٢ ٩١٣	١٦٣ ٣١٨ ١٨٢	(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	(٧٣ ٤١٧)	١٨٧ ٤٩٢ ٣٨٨	(١١ ٧٨٢ ٩١٤)	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(١٩ ٩٤٤ ٤٢٠)	-	-	٩ ٩٧٢ ٢١٠	٩ ٩٧٢ ٢١٠	-		
-	-	-	-	-	(١٠٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	١٠٨ ٤٠٠ ٠٠٠		
(٧٧ ١٠٤ ٤٤٤)	(٢١٠ ٠٠٠)	(٧٦ ٨٤٤ ٤٤٤)	-	-	(٧٦ ٨٤٤ ٤٤٤)	-	-	-	-	-		
(٢ ٥٧٤ ٠٠٥)	-	(٢ ٥٧٤ ٠٠٥)	-	-	(٢ ٥٧٤ ٠٠٥)	-	-	-	-	-		
(٧٩ ٦٧٨ ٤٤٤)	(٢١٠ ٠٠٠)	(٧٩ ٤١٨ ٤٤٤)	-	-	(٢٠٧ ٧٦٢ ٨٩٤)	-	-	٩ ٩٧٢ ٢١٠	٩ ٩٧٢ ٢١٠	١٠٨ ٤٠٠ ٠٠٠		
١ ٠٢٢ ٢٨٤ ٠٧٥	٧٥٨ ٨٨٨	١ ٠٢١ ٥٢٥ ١٨٧	٧٨ ٠٩٧ ٤٩٢	٧ ٤٣٠ ٦٨٠	١٩٣ ٤٥٠ ٢١١	٣١٢ ٨١٣ ٦١٢	١٠ ٠٠٠٠	٨١ ٤٣٣ ٧٤٤	٦٨ ٢٨٩ ٧٨٨	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
١ ٠٢٢ ٢٨٤ ٠٧٥	٧٥٨ ٨٨٨	١ ٠٢١ ٥٢٥ ١٨٧	٧٨ ٠٩٧ ٤٩٢	٧ ٤٣٠ ٦٨٠	١٩٣ ٤٥٠ ٢١١	٣١٢ ٨١٣ ٦١٢	١٠ ٠٠٠٠	٨١ ٤٣٣ ٧٤٤	٦٨ ٢٨٩ ٧٨٨	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		
٤١ ٥٢١ ١٠٩	٢١٤ ٧٩٧	٤١ ٢٥٦ ٣١٢	-	٩٤ ٦٨٦ ١١٠	٤١ ٢٥٦ ٣١٢	(٨٥ ٦٩٨ ٤٥١)	-	-	-	-		
٨ ٩٨٨ ٩٨٧	١ ٣٢٨	٨ ٩٨٧ ٦٥٩	-	٩٤ ٦٨٦ ١١٠	-	(٨٥ ٦٩٨ ٤٥١)	-	-	-	-		
٥٠ ٥١٠ ٠٩٦	٢١٢ ١٢٥	٥٠ ٢٤٣ ٩٧١	-	٩٤ ٦٨٦ ١١٠	٤١ ٢٥٦ ٣١٢	(٨٥ ٦٩٨ ٤٥١)	-	-	-	-		
(١٥٧ ٩٩٧ ١٥٥)	(٢٢٤ ٠٠٠)	(١٥٧ ٧٧٢ ١٥٥)	-	-	(١٧ ١١٦ ٥٧٨)	-	-	٨ ٥٥٨ ٧٨٩	٨ ٥٥٨ ٧٨٩	-		
١ ٤١٦ ٦١٢	١٤ ٠٦٦	١ ٤٠٢ ٢٤٧	-	-	(١٥٧ ٧٧٢ ١٥٥)	-	-	-	-	-		
(١٥٢ ٥٨٠ ٨٤٢)	(٢٠٩ ٩٣٤)	(١٥٢ ٣٧٠ ٩٠٨)	-	-	١ ٤٠٢ ٢٤٧	-	-	٨ ٥٥٨ ٧٨٩	٨ ٥٥٨ ٧٨٩	-		
٩٨٢ ٢١٢ ٣٢٦	٨١٥ ٠٧٩	٩٨٥ ٣٩٨ ٢٥٠	٧٨ ٠٩٧ ٤٩٢	١٠٢ ١١٦ ٧٩٠	٦١ ٢١٩ ٠٣٧	٢٢٧ ١١٤ ٨١١	١٠ ٠٠٠٠	٨٩ ٩٩٢ ٠٣٣	٧٦ ٨٤٨ ٠٨٧	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		

الرصيد في أول يناير ٢٠١٦

الإيضاحات المرتبطة من الإيضاح (١) وحتى الإيضاح (٣٥) مقفلة للرقم المالية وتقرأ معها.



عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٤٧ ٨٠٠ ٦٠٥	٤٨ ٣١٠ ٩٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٤ ١٤٢ ٤٢٢	١٥٩ ٦٨٠ ٨٤٠	(١٦)، (١٨)، (١٩)	صافي ربح العام قبل الضرائب
٥ ٧٨١ ٤٠٢	٥ ٩٥٣ ٨٩٢		يتم تسوية بما يلي:-
٨٥١ ١٧٧	٢ ٧٦٤ ٧٩١	(١٦)، (١٨)	إهلاكات أصول ثابتة وإستثمار عقارى وإستهلاكات أصول غير ملموسة
(٨ ٤٧٨ ٤٤٣)	-		خصائر رأسمالية
٩ ٩٦٢ ٤٩٨	٧ ٧٩٥ ٧٨٩	(١٠)	الإخفاض فى قيمة الأصول
-	١٠٧ ٩٧٢ ٤٧٠	(١٠)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٣ ٥٥٦ ٤٠٦	٥ ٤٦٧ ٨٥١	(٢٧)	مصرفات وفوائد تمويلية
(٤٠ ٢٩٦ ٢٢٥)	(٤٩ ٧٩٠ ٦٨٥)	(١١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٣ ٣١٩ ٨٤٢	٢٨٨ ١٥٥ ٩٠٤		مخصصات بخلاف الإهلاك
			إيرادات الإستثمارات
(٤٦ ٧١٨ ١٤٧)	(٣٤ ٣٤١ ٥٢٩)	(١٤)	التغير في:-
(١٨ ٣٤٧ ٠٩٨)	(٦١ ٤٠٣ ٥٦٤)	(١٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٧٤ ٨٢٤	٦ ٩٨٧ ٨٥٦	(٢/٣١)	المخزون
٩٠ ٢٧٦ ٧٣٢	٥٧ ٠٤٣ ٥٥٠	(٢٦)	حسابات جارية مستحقة من شركات ذات علاقة
(٤ ٧١٦ ٨٩٨)	٥٥ ٠٦٨ ٥١١	(٢/٣١)	الموردين والمقاولين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧ ٦٥١ ١٧٩)	(٧ ٧٧٧ ٦١٤)	(٢٧)	حسابات جارية مستحقة لشركات ذات علاقة
(٥٩ ٧٣٤ ٢٨٧)	(٤١ ٤٣١ ٩٣٨)		المستخدم من المخصصات
(٩ ٩٦٢ ٤٩٨)	(٧ ٧٩٥ ٧٨٩)	(١٠)	ضرائب دخل مدفوعة
٣٠٧ ٢٤١ ٢٩١	٢٥٤ ٥٠٥ ٣٨٧		مصرفات وفوائد تمويلية مدفوعة
			صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٧٠ ١٤٨ ١٢٠)	(٢٦٠ ٥٤٣ ٨٧٦)	(١٦)، (١٧)، (١٨)، (١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١ ٥٦٢ ٣٢٩	٣ ٦٦٢ ٢٨٣		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وملموسة وإستثمارات عقارية
-	٩ ٥٤٢ ١٦٧	(٢٠)	ومشروعات تحت التنفيذ
-	٢٦ ١٠٩ ٣٢٢	(٢١)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٢٦ ٠٣٨ ٤٢٤	٢٠ ٦٠٦ ١٦٤	(٢١)	مقبوضات من إستثمارات فى شركات شقيقة
(١٤٢ ٥٤٧ ٣٦٧)	(٢٠٠ ٦٢٣ ٩٤٠)		مقبوضات من إستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع وإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
			إيرادات بيع الإستثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع
			صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار
(٢ ١٧٩ ٣٣٠)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ١٤٢ ٢١٦	٧٦ ٤٨٦ ٦٠٨	(٢٥)	مدفوعات قروض طويلة الأجل
(٧٦ ٨٤٤ ٤٤٤)	(١٥٧ ٩٩٧ ١٥٥)		مقبوضات من تسهيلات بنكية
(٧٧ ٨٨١ ٥٥٨)	(٨١ ٥١٠ ٥٤٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
٨٦ ٨١٢ ٣٦٦	(٢٧ ٦٢٩ ١٠٠)		صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
(٢٤٢ ٨٦٠)	٣٥ ٥٣٢ ٢٢٦		صافى (النقص) الزيادة فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٤٧ ١٦٣ ٩٦٥	١٣٣ ٧٣٣ ٤٧١		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١٢٣ ٧٣٣ ٤٧١	١٤١ ٦٣٦ ٥٩٧	(١٥)	النقدية وما فى حكمها فى أول العام
			رصيد النقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) وحتى إيضاح (٣٥) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(١) نبذة عن الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (الشركة القابضة):

١-١ الشكل القانوني

- تأسست الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية بتاريخ ١٩٨٣/٧/٢٤ وتم توثيقها بمكتب توثيق الجيزة برقم ٨٩٥ لسنة ١٩٨٣ وبالسجل التجارى تحت رقم ٦١٨٦٨ بتاريخ ١٩٨٣/٩/٦.
- المدة المحددة للشركة خمسة وسبعون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة فى السجل التجارى وتنتهى فى ٥ سبتمبر ٢٠٥٨.
- تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
- يقع المقر الرئيسى للشركة فى ٤٧ شارع البطل أحمد عبدالعزيز - المهندسين - جمهورية مصر العربية.
- إعتد مجلس الإدارة القوائم المالية المجمعة بتاريخ ٢٠١٧/٢/٦ ، وبتاريخ ٢٠١٧/٢/١٢ تم إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة وتم إعتداد المحضر الخاص بذلك من الهيئة العامة للإستثمار فى ٢٠١٧/٢/١٣ والتأشير بذلك فى السجل التجارى ، وبتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٢ إجتمع مجلس إدارة الشركة برئاسة السيد الأستاذ / محمد فاروق حفيظ رئيس مجلس الإدارة وتم إستعراض القوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة وقوض المجلس بالإجماع السيد رئيس مجلس الإدارة فى التوقيع على القوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة.

٢-١ نشاط الشركة

نشاط الشركة هو إقامة وإنشاء وإستغلال وإدارة الفنادق والقرى السياحية والمطاعم والمنشآت والمشروعات السياحية فى مجالاتها المختلفة ومزاولة كافة العمليات المتعلقة بها سواء فى جمهورية مصر العربية أو الخارج ، والحصول على حق إمتياز سلاسل الفنادق والمطاعم العالمية سواء لإستغلالها بنفسها أو منحها للغير .
تتضمن أغراض الشركة الإستثمار العقارى فى جميع مجالاته بما فى ذلك إنشاء المولات التجارية والفنادق الثابتة والقرى السياحية والمطاعم.

٣-١ نبذة عن الشركات التابعة والشركات الشقيقة

١-٣-١ الشركات التابعة

١-٣-١-١ شركة أمريكانا للحلويات والكيك - ش.م.م

تأسست شركة أمريكانا للحلويات والكيك - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون الإستثمار ، وقد تم الموافقة على تأسيسها بموجب قرار الهيئة العامة للإستثمار رقم ٥٤٧ بتاريخ ١٩٩٥/٧/٢٩ وتم قيدها بالسجل التجارى تحت رقم ٦١٤ مكتب سجل تجارى الإستثمار - القاهرة - بتاريخ ١٩٩٦/٥/٢١ .
تقوم الشركة بتصنيع كافة منتجات الكيك والبسكويت والمعجنات ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها فى إطار أحكام قانون الإستثمار - كما يجوز لها أن تساهم أو تشارك بأى وجه من الوجوه فى مشروعات فرعية خارج قانون الإستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للإستثمار وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

- وقد تم تصفية الشركة وإغلاقها خلال عام ٢٠١٢ .



٢-١-٣-١ الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية - ش.م.م

تأسست الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بموجب قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٣٣ ، وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٦٤ بتاريخ ٢٠٠٥/٤/١٩ مكتب السادس من أكتوبر.
غرض الشركة إنتاج وتصنيع المواد الغذائية وتعبئة منتجات الشركة فقط والنقل المبرد للبضائع والتلجيات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية والمنتجات الصناعية والمواد الغذائية وتصميم الآلات والمعدات الصناعية المتعلقة بالصناعات الغذائية.

٣-١-٣-١ الشركة المصرية للمطاعم والمواد الغذائية - ذ.م.م

الشركة المصرية للمطاعم والمواد الغذائية شركة ذات مسئولية محدودة تعمل فى إنشاء وتملك وإستئجار وإدارة المطاعم ووحدات إنتاج المواد الغذائية والمنشآت السياحية وتأجير أى من هذه الوحدات للغير والاتجار فى معدات وأجهزة المطاعم والفنادق واستيراد وتصدير المواد الغذائية.

٤-١-٣-١ شركة رواد الإستثمار السياحى المحدوده ذ.م.م بدولة السودان

شركة رواد الإستثمار السياحى المحدود هى شركة ذات مسئولية محدودة تأسست تحت قانون الشركات لعام ١٩٢٥ وتم تسجيلها فى ٢٠٠٤/٥/١٥ تحت رقم ٢٢٣٣١ وتم تسجيل أسم العمل لمشروع مطعم جراندى كافية السياحى فى ٢٠٠٥/٢/١٦ وقد بدأ النشاط الفعلى فى ٢٠٠٦/٥/١٢.

نشاط الشركة أن تقيم المشروعات السياحية بمختلف مجالاتها وكافة العمليات المتعلقة بها سواء فى جمهورية السودان أو خارجها على أن تقوم بكل الأعمال الخاصة بإنشاء وإدارة الترويج للمشاريع والأنشطة السياحية بكافة أنواعها.

الحصول على حق أمتياز سلاسل الفنادق والمطاعم العالمية سواء لاستغلالها بنفسها أو منحها للغير.

إقامة وإنشاء واستغلال وإدارة الفنادق والقرى السياحية والمطاعم والمقاهى والكافيتيريات والمنشآت والمشروعات السياحية فى المجالات المختلفة.

تجهيز الوجبات السريعة الجاهزة وغيرها من المأكولات والمشروبات والمواد الغذائية وبيعها للجمهور.

- وقد تم تصفية الشركة واغلاقها خلال عام ٢٠١٢.

٥-١-٣-١ الشركة المغربية للمشاريع السياحية (ذ.م.م - مقرها الدار البيضاء بالمغرب)

نشاطها إنشاء المشروعات السياحية والمطاعم بالمغرب واستغلالها ، استيراد كافة المنتجات والمعدات والمواد المعنية بالقطاع السياحى وتوزيعها وتصديرها والقيام بكافة العمليات التجارية والصناعية المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالغرض من إنشاء الشركة وتعمل على تشجيع التوسع والتنمية.

٢-٣-١ الشركات الشقيقة

(الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز "ش.م.م")

تأسست الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز (ش.م.م) طبقاً لموافقة لجنة تأسيس الشركات ووفقاً لنص المادة (١٨) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٢٠ أكتوبر ١٩٩٦ وتم قيدها فى السجل التجارى تحت رقم ٢٩٠٩٧ بتاريخ ٩ نوفمبر ١٩٩٦.

ويتمثل غرض الشركة فى صناعة النشا والجلوكوز ومحوراتها والاتجار فيهما.



(٢) أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ، كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة ولأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للمجموعة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

(٣) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى ، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٤) استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى 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 فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(٥) السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المجمعة:-

١-٥ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة (المرفقة) كافة أرصدة الأصول والالتزامات وكذا نتائج أعمال الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة لها بالإضافة الى نصيب الشركة القابضة من التغييرات التى تطرأ على حقوق ملكية الشركة الشقيقة منذ تاريخ اقتناؤها وحتى تاريخ إعداد المركز المالى المجموع.



وفيما يلي الأسس التي تم أتباعها لأغراض التجميع

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة .
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية. وأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا فى الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء وفى حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فان أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باى تغييرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

- الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها المجموعة وتسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها فى التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعـة الشركات التابعة التى تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة.
- التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق فى الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هى الشركات التى يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق فى صافى الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات فى الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية المجمعـة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة فى الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر فى الشركة المستثمر فيها.



الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) المعاملات والأرصدة

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء ، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:-
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال ، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

(٢) النشاط الأجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.



٣-٥ الإيراد

- يتحقق الإيراد بمجرد تقديم الخدمة وتسليم الطلبات لرواد المطاعم.
- ايراد ايجارات الاستثمار العقارى يتم الاعتراف به على اساس مبدأ الاستحقاق طبقا للعقود المبرمة.
- يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الدخل (ايرادات الإستثمارات) فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

٤-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

- تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة:-
الفوائد الدائنة والفوائد المدينة وتوزيعات أرباح وصافى ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع وصافى ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية وخسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالى وخسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء وصافى أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر وإعادة تبويب صافى الأرباح المعترف بها سابقا فى الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى.

٥-٥ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف فى أرباح أو خسائر الفترة ، فيما عدا الحالات التى تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - فى نفس الفترة أو فى فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء فى الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتى لم يتم سدادها بعد كالتزام ، أما إذا كانت الضرائب التى تم سدادها بالفعل فى الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية ، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو فى سبيلها لأن تصدر فى تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للأصول والالتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والالتزامات. ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التى:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافى الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات فى شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص فى مشروعات مشتركة الى المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها فى 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 لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٥ المخزون

- يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة التقديرية للالتزام بالإضافة إلى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية إتمام البيع.

- ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الاغذية والمشروبات تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بها.

٧-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال وإذا كانت المكونات الجوهرية ليند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:-

معدلات الإهلاك

٢٠٪
من ٢,٥٪ إلى ١٠٪
٢٠٪ - ٢٥٪
١٥٪
١٠٪
٢٥٪
١٠٪ - ١٥٪
٢٠٪
٢٠٪
٥٪

البنود

الديكور وتحسينات وتجهيزات المباني
معدات وأجهزة تبريد
معدات التشغيل
أجهزة التكييف
وسائل نقل وسيارات الأثاث
آلات حاسبة وكتابة
حواسب آلية
وحدات بحرية ثابتة (مطاعم عائمة)



يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل،
يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

إعادة التقييم الاستثمار العقاري

يتم إعادة تقييم العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة الى الاستثمارات عقارية.

المشروعات 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.

٨-٥ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة رسوم الامتياز ورسوم التجديد المدفوعة للشركات العالمية مالكة العلامات التي حصلت عليها الشركة بالإضافة إلى حقوق استغلال بعض المواقع لفترات محددة. ويقاس الأصل غير الملموس بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول ، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

معدلات الإستهلاك

٢٠٪
٥٪ أو مدة العقد أيهما أقل

بيان

رسوم امتياز
جداً وحق استغلال

يعاد النظر في طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

٩-٥ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة ، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة ، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري ، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٢٠ سنة

مباني وإنشاءات



١٠-٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فان النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١١-٥ الأدوات المالية:

- تقوم المجموعة 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 المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.
- ١- الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول ، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافى المقاصة في الميزانية عندما ، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢- الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار 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 اى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

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

القروض والمديونيات:

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



الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالى. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح أو الخسائر.

٣- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالى المقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام المالى يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة اى مصروف فوائد فى الارباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اى تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط فى حالة توافر شروط محده.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير فى القيمة العادلة للمشتق فى بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها فى احتياطي تغطية المخاطر. اى جزء غير فعال من التغير فى القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة فى حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها فى بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح أو الخسائر فى نفس الفترة أو الفترات التى تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الارباح أو الخسائر.

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

١٢-٥ رأس المال:

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".



إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة ، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٣-٥ الإضمحلال:

١- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية ، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال 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 المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة ، وفي حالة عدم وجود ادلة 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 نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.
- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة ، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصصة بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.



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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول 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 الاقْتناء (بالصافي بعد اى استهلاك أو سداد اى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر.

- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح أو الخسائر.

- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الارباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢- الأصول غير المالية:

- فى تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة (بخلاف الاصول الحيوية ، الاستثمارات العقارية ، 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 للشهرة سنويا.

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

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

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

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



- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى ، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الأهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

١٤-٥ المخصصات:

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

إعادة الهيكلة:

يتم الاعتراف بالمخصص المتعلق بإعادة الهيكلة عندما تعتمد المجموعة خطة تفصيلية ورسمية لإعادة الهيكلة ، وتكون قد بدأت فى تنفيذها أو تم الإعلان العام عنها. ولا يتم الاعتراف بمخصصات لمواجهة خسائر التشغيل المستقبلية.

العقود المحملة بخسارة:

يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصافى التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صافى التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد ايهما اقل ، وتقوم المجموعة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التى حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

١٥-٥ نظام معاشات العاملين

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

١٦-٥ مساهمات العملاء فى تكلفة الهدايا

تقوم الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (شركة مساهمة مصرية) بتحميل العملاء بجزء من تكلفة الهدايا ولعب الأطفال من خلال إضافة هذا الجزء على سعر بيع الطلب ضمن إشعار السداد النقدى فى نقطة البيع ، ويتم تخفيض قيمة إشعار السداد النقدى بقيمة هذه المساهمات وتخفيض تكلفة مصروفات البيع والتسويق بها.

(٦) تكلفة النشاط

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١ ٠١١ ٩٨٥ ٥٦٢	١ ١٥٢ ٠٢٦ ٣٣٥	تكلفة المبيعات المباشرة
١ ١٦٤ ٢٥٨ ٢٢٦	١ ١٤٧ ٥٢١ ٩٧٢	مصروفات التشغيل
١٤١ ٨٦٤ ٠٢٩	١٥٤ ٦٢٧ ٦١١	إهلاك أصول ثابتة
<u>٢ ٣١٨ ١٠٧ ٨١٧</u>	<u>٢ ٤٥٤ ١٧٥ ٩١٨</u>	



(٧) إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	إيرادات محطات المياه المبردة بمجمع بلازا زايد والتجمع
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الخامس وشبكات التقوية وماكينات ATM وأخرى
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩ ٢٢٢ ٩٦١	٧ ٤٨٩ ٣٤٧	
<u>٩ ٢٢٢ ٩٦١</u>	<u>٧ ٤٨٩ ٣٤٧</u>	

(٨) مصروفات البيع والتسويق

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	مصروفات دعائية وإعلان
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أجور ومكافآت وحوافز تسويقية
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٠٥ ٤٧٨ ٢١٨	١١٨ ٩٧٧ ٩٤٩	
٦ ٨٣٦ ٤٣١	٨٠٧٦ ٧٦٠	
<u>١١٢ ٣١٤ ٦٤٩</u>	<u>١٢٧ ٠٥٤ ٧٠٩</u>	

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	أجور ومكافآت
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مصروفات أخرى
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	إهلاك أصول ثابتة للإدارة
٣٦ ٢٨١ ٤٠٤	٤٣ ٢٠٥ ٩١٥	
١٥ ٦١٨ ٠٢١	١٩ ٣٢٩ ٤٢٧	
٢ ٢٦٤ ٤٨٤	٥ ٠٥٣ ٢٢٩	
<u>٥٤ ١٦٣ ٩٠٩</u>	<u>٦٧ ٥٨٨ ٥٧١</u>	

(١٠) صافى تكاليف التمويل

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	المصروفات البنكية والأعباء والفوائد التمويلية
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	فوائد دائنة
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩ ٩٦٢ ٤٩٨	٧ ٧٩٥ ٧٨٩	
(٣ ٩٠٥ ٥٥٨)	(٦ ٦٥٥ ٥١٩)	
١ ٨٧١ ٨٢٩	١٠٧ ٨٩٨ ٧٤٤	
<u>٧ ٩٢٨ ٧٦٩</u>	<u>١٠٩ ٠٣٩ ٠١٤</u>	

(١١) إيرادات استثمارات

عن السنة المالية	عن السنة المالية	
من أول يناير ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦	إيرادات توزيعات أرباح من أوراق مالية متاحة للبيع
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافى إيرادات بيع استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	نصيب الشركة فى صافى أرباح العام فى الشركة الشقيقة
٢٩ ٨١٠ ٧١١	٢٩ ٧٧٩ ٤٥٩	فوائد سندات الإسكان
-	١٣ ٥٩٧ ٦٢٧	
١٠ ٤٧٧ ٣٦٤	٦ ٤١٣ ٥٩٩	
٨ ١٥٠	-	
<u>٤٠ ٢٩٦ ٢٢٥</u>	<u>٤٩ ٧٩٠ ٦٨٥</u>	



(١٢) ضرائب الدخل

١-١٢ ضرائب دخل معترف بها في قائمة الدخل

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ <u>جنيه مصري</u>	عن السنة المالية من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ <u>جنيه مصري</u>	البيان
(٤٦ ٥٧٣ ٨٧٦)	(٢٢ ٦٩٣ ٩١٠)	مصروف ضرائب الدخل عن العام
-	٢ ٨٧١ ٠٢٠	ضرائب دخل مسددة بالزيادة عن عام ٢٠١٥
-	(٤ ٩١٢ ٨٢٣)	ضرائب مخصومة على التوزيعات
(١٣ ٤٥١ ٤٢٨)	١٧ ٩٤٥ ٨٦٦	منفعة (مصروف) الضريبة المؤجلة
<u>(٦٠ ٠٢٥ ٣٠٤)</u>	<u>(٦ ٧٨٩ ٨٤٧)</u>	

٢-١٢ الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة بالصافي:

الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ <u>جنيه مصري</u>	حركة العام <u>جنيه مصري</u>	التزامات أول يناير ٢٠١٦ <u>جنيه مصري</u>	أصول أول يناير ٢٠١٦ <u>جنيه مصري</u>	البيان
(٢٢ ١٦١ ٨٢٦)	(٦ ٥١٧ ٠٠٠)	(١٥ ٦٤٤ ٨٢٦)	-	الأصول الثابتة والاستثمار العقارى
(٤٠ ٩٥ ٦٥٢)	(١ ٢١٥ ٢٥٨)	(٢ ٨٨٠ ٣٩٤)	-	الأصول الأخرى
٣ ٩٧٣ ٣٥٤	١ ١٠٨ ٧٥٦	-	٢ ٨٦٤ ٥٩٨	مخصصات
٢٤ ٢٩٣ ٨٠٥	٢٤ ٢٩٣ ٨٠٥	-	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢ ٠٧٦ ٣٣٤)	٢٧٥ ٥٦٣	(٢ ٣٥١ ٨٩٧)	-	أرباح غير موزعة
<u>(٦٦ ٦٥٣)</u>	<u>١٧ ٩٤٥ ٨٦٦</u>	<u>(٢٠ ٨٧٧ ١١٧)</u>	<u>٢ ٨٦٤ ٥٩٨</u>	

(١٣) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ <u>جنيه مصري</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ <u>جنيه مصري</u>	البيان
٢٠٩ ١٤٣ ٨٧١	٢٣١ ٢٩١ ٨٢٨	مواد غذائية
١٩ ٧٢٢ ٢٠٩	٢٢ ٧٣٢ ٩٧٠	مواد لف وحزم
٢١ ٥٩٦ ٦٩٧	٢٤ ٣٣١ ٤٤٩	أدوات تشغيل
١ ٢١٢ ٩٩٩	١ ١٥١ ٤٦٤	مواد دعائية
٨ ٦٣٥ ٠٢٠	٨ ٤٨٧ ٢٣٠	قطع غيار
٧ ٩٦٨ ٢١٦	١٠ ٥٥٥ ٨٤٢	أخرى
<u>٢٦٨ ٢٧٩ ٠١٢</u>	<u>٢٩٨ ٥٥٠ ٧٨٣</u>	
٥ ١٤٨ ٢٣٩	٣٦ ٢٨٠ ٠٣٢	اعتمادات مستنديه لشراء بضاعة
<u>٢٧٣ ٤٢٧ ٢٥١</u>	<u>٣٣٤ ٨٣٠ ٨١٥</u>	



(١٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٠ ٣٤٠ ٣٩٥	٢٥ ٦٩٩ ٢٤٥	عملاء وأوراق قبض
١ ٣١٠ ٢٩٨	٧٣٥ ٥٥٦	إيرادات مستحقة
٣١ ١٣٢ ٧٤٣	٤٠ ٣٧٦ ٦٠٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠ ٣٤٣ ٠٣٩	٣٣ ٦٢١ ٨٦٧	تأمينات لدى الغير
٦ ١٤٩ ١٥٧	٥ ٥٤٥ ٣٤٢	موردين - دفعات مقدمة
٢٨ ٨٩٢ ٣٢٥	٥٤ ١٦١ ٨٧٩	حسابات مدينة أخرى
<u>١٣٨ ١٦٧ ٩٥٧</u>	<u>١٦٠ ١٤٠ ٤٩٥</u>	
(٤١٨ ٣٨٨)	(٤١٨ ٣٨٨)	الانخفاض فى قيمة المدينون
<u>١٣٧ ٧٤٩ ٥٦٩</u>	<u>١٥٩ ٧٢٢ ١٠٧</u>	

(١٥) النقدية وما حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦ ١٢٩ ١٦٤	٢٦ ٦٨٤ ١٨٦	حسابات جارية - بنك قطر الوطنى الأهلى
٤ ١١٤ ٨٠٥	٢٤ ٥٦١ ٥١١	حسابات جارية - البنك التجارى الدولى
٢ ٣٨٨	٢ ٠٨٣	حسابات جارية - بنك التعمير والإسكان
٧٣٧ ٢٨٢	٧٩٩ ٧٦٤	حسابات جارية - البنك العربى المحدود
٢ ٤٢١	٤ ٥٩٥	حسابات جارية - بنك كريدى اجريكول
٢١٢ ٨١٢	٤٥١ ٩٨٠	حسابات جارية - بنك مصر
٢ ٣٦٨ ٠٥٦	١٩ ٥٦٧ ٧٨٦	حسابات جارية - بنك أبو ظبى
٣ ٤٤٣ ٧٩١	٥٧ ٤٧٥	حسابات جارية - البنك الأهلى المصرى
-	١ ٥٥٥ ٣٢٦	حسابات جارية - بنك المشرق
-	١ ٨٥٠ ١٩٢	حسابات جارية - بنك المصرى الخليجى
٨ ٤٧١ ٧٦٢	١٠ ٤٥٩ ٥٩٠	حسابات جارية - مصرف المغرب
٩٠ ٤٣٦ ٢٠١	٣٤ ٩٢٥ ٠٤٣	بنوك ودائع لأجل
٤٥٩ ٥٣١	١ ٣٩٦ ٨٣٤	نقدية بالصندوق
٧ ٣٥٥ ٢٥٨	١٩ ٣٢٠ ٢٣٢	نقدية بالطريق
<u>١٣٣ ٧٣٣ ٤٧١</u>	<u>١٤١ ٦٣٦ ٥٩٧</u>	



(١٦) الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حساب وآلات حاسبة	وسائل نقل	أثاث وأجهزة تكييف	معدات وأجهزة تبريد	توكور وتصميمات وتجهيزات	محطات تبريد	مبنى ووحدة بحرية ثانية	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩١٩ ٥٥٧ ٥٥٧	٦٣ ٧٣٣ ٦٨٤	٣١ ٤١٥ ٧٥٢	١٣٧ ١٠٢ ٨٢٢	٢٠٨ ٩٦٣ ٤٢٢	٢٣٣ ٥٦٧ ٧٧٢	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٢٠٤ ٧٣٩ ٦١٠	٢٤ ٩٣٧ ١٣١
١٦٣ ٦٨٨ ٢٥٥	١٩ ٠٠٠ ٥٠٦	١١ ٣٩٥ ٤٦١	٢٧ ٢٢٠ ٩٣٢	٣٦ ٣٠٢ ٩٣٣	٦٦ ٠٤٩ ٧٥٣	-	٣ ٢٩٩ ٤٨٠	-
(٧٤ ٥٧٩ ٧٦٣)	(١١ ١٩٧ ١٥٧)	(٣ ٤٤١ ٢٣٥)	(١٣ ٠٧٥ ٩٧٢)	(٢١ ٢٣٥ ٥٢٨)	(٢٠ ٩٢٠ ٢٧٨)	-	(٤ ٧٠٩ ٦٣٢)	-
(٨٣١ ٢٨١)	(٢٤ ٢٨٤)	(١٠ ٥٥٢)	(٤٩٤ ١٣٠)	(١١٩ ٤١٦)	(١٥٤ ٠٠٢)	-	(١٧٨ ٨٠١)	-
(١٥٠٥٨ ٢٧٤)	(٤٨٠ ٩٧٦)	(٩٨٩ ٠٠١)	(٣٥٢٢ ٧٠٨)	(١ ١٢٦ ٧٣٣)	(٩ ٢٨٧ ٩٥٢)	-	-	-
(١١٧ ٨٤٠)	(٥ ٩٩٠)	(١ ٥٠٧)	(١١ ٢٤١)	(٢٣ ٦١٧)	(٢٧ ٨٩٤)	-	(٣٣ ٦٩٩)	(٣ ٨٤٧)
١٠ ٤٢٢ ٥٠٨ ٧٨٩	٧١ ٠٤٥ ٦٨٠	٤٣ ٣٦٨ ٤٢٨	١٤٧ ٦١٨ ٧٠٣	٢٢٢ ٧٦٠ ١٧١	٢٢٩ ١١٧ ٣٩٨	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٢٠٣ ٢٦٦ ٩٥٦	٢٤ ٩٣٣ ٢٨٩
١٠ ٤٢٢ ٥٠٨ ٧٨٩	٧١ ٠٤٥ ٦٨٠	٤٣ ٣٦٨ ٤٢٨	١٤٧ ٦١٨ ٧٠٣	٢٢٢ ٧٦٠ ١٧١	٢٢٩ ١١٧ ٣٩٨	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٢٠٣ ٢٦٦ ٩٥٦	٢٤ ٩٣٣ ٢٨٩
١٠ ٤٢٢ ٥٠٨ ٧٨٩	٧١ ٠٤٥ ٦٨٠	٤٣ ٣٦٨ ٤٢٨	١٤٧ ٦١٨ ٧٠٣	٢٢٢ ٧٦٠ ١٧١	٢٢٩ ١١٧ ٣٩٨	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٢٠٣ ٢٦٦ ٩٥٦	٢٤ ٩٣٣ ٢٨٩
٢٤٢ ٧٨٠ ٣٤٠	٣٢ ٤٩٣ ٧٨٤	٤ ٤٥٣ ٤٠٤	٢٣ ٢١٩ ٦٦٥	٦٧ ٢٦٧ ٧٣٥	١٠٣ ١٨٦ ٤٤٤	-	٢ ١٢٤ ٦٤٣	٣٥ ٤٦٥
(٥١ ٥٠٦ ٨١١)	(٧ ٨٤٤ ٠١١)	(٥ ٣٥٠ ٥٧٤)	(٧ ٠٧٦ ٦٦٩)	(٩ ٦٩٨ ٦٣٧)	(١٦ ٦١٩ ٧٢٦)	-	(٤ ٩١٧ ٢٤٤)	-
(٢ ٢٦١ ٦٤٨)	(٤٧ ٥١٤)	(١ ٤٦٦)	(٥٧٥ ٣٣٣)	(٧٧ ٩١٦)	(١ ٤٦٦ ٣٦٩)	-	-	-
(٢٤ ٢١٠ ٩٢٢)	(٣ ٠٢٢ ٣٩٩)	(٢ ١٧١ ٦٨٠)	(١ ٤٧٦ ٢٣٠)	(٢ ٥٨٢ ٣٠٨)	(١٢ ٦٧٨ ٤٧٥)	-	-	-
١٤٢ ٩٠٧ ٤٥١	٥ ٧٤٩ ٨١٠	١ ٤٧٠ ٦٤٣	١٥ ٨٧٤ ٩٠١	٧٨ ٧٠٨ ٩٢٢	٤١ ٩٥١ ٧٨٤	-	-	-
١ ٣٥١ ١١٧ ٢٠٤	١٠١ ٠٩٤ ٩٧٠	٤١ ٦١٨ ٨٠٥	١٨٢ ٥٨٤ ٧٣٧	٢٠٦ ١٨٤ ٩٢٧	٢٨٣ ٤٩٠ ٥٥٦	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٤٣ ٢٥٨ ٦٠٨	٦ ٨٩٣ ٢٨٨
١ ٣٥١ ١١٧ ٢٠٤	١٠١ ٠٩٤ ٩٧٠	٤١ ٦١٨ ٨٠٥	١٨٢ ٥٨٤ ٧٣٧	٢٠٦ ١٨٤ ٩٢٧	٢٨٣ ٤٩٠ ٥٥٦	٦٠ ٣٩٨ ١٦٤	٤٣ ٢٥٨ ٦٠٨	٦ ٨٩٣ ٢٨٨
٣٨٨ ٧٥٩ ٨٩٤	٣٣ ٤٧٥ ٦٧٥	٢٣ ٣٤٣ ٩٦٧	٥٧ ٠٢٩ ٧١٣	١٠٠ ٣٧٠ ٥٥٨	٩٩ ٨٦٥ ٦٩٠	١ ٦٤٣ ٣٩٧	٧٣ ٠٣٠ ٨٩٤	-
١٧٧ ٧٩٧ ٤٤٤	١١ ٣٤٩ ٨٧٠	٧ ٧٠٠ ٢٩٦	١٨ ٢٤٧ ٩١٩	٣١ ٩٨٩ ٧٧٩	٤٥ ١٧٩ ٤٠٦	٣ ٤٨١ ٢٣٠	٩ ٧٤٨ ٩٤٤	-
(٧٤ ٥٧٩ ٧٦٣)	(١١ ١٩٧ ١٥٧)	(٣ ٤٤١ ٢٣٥)	(١٣ ٠٧٥ ٩٧٢)	(٢١ ٢٣٥ ٥٢٨)	(٢٠ ٩٢٠ ٢٧٨)	-	(٤ ٧٠٩ ٦٣٢)	-
(٩ ٢٢١ ٦٤٨)	(٣ ٢٧٨ ٢٧٠)	(٧٨٧ ٣٧١)	(٧ ٨٤٣ ٠١٦)	(٦٦٥ ٧٧١)	(٤ ٥٨٦ ٨٠٤)	-	-	-
(٤٢ ٦٧٨)	(٢ ٨٨١)	(٦ ٨٧٧)	(٣ ٦٨٩)	(٩ ٤٢٧)	(١٦ ٤٠٤)	-	(٩ ٥٩٠)	-
٤٣٢ ٧١٣ ٣٣٥	٣٣ ٢٩٦ ٨٣٧	٢٦ ٨٠٤ ٩٨٠	٥٩ ٤٥٤ ٩٥٥	١١٠ ٤٤٩ ٦١١	١١٩ ٥٢١ ٦١٠	٥ ١٧٤ ٦٢٧	٧٨ ٠٦٠ ٦١٥	-
٤٣٢ ٧١٣ ٣٣٥	٣٣ ٢٩٦ ٨٣٧	٢٦ ٨٠٤ ٩٨٠	٥٩ ٤٥٤ ٩٥٥	١١٠ ٤٤٩ ٦١١	١١٩ ٥٢١ ٦١٠	٥ ١٧٤ ٦٢٧	٧٨ ٠٦٠ ٦١٥	-
١٤٢ ٦٤١ ٢٤٩	١٣ ٠٢٩ ٥٥٤	٧ ٩٠٨ ٠١٠	٢٠ ٤٠٣ ٤٣٨	٣٣ ٨٧٠ ٠٤٢	٥٢ ٧٤١ ٥٤٨	٣ ٠٢٨ ١٨٢	١٠ ٦٦٠ ٥٧٥	-
(٥١ ٥٠٦ ٨١١)	(٧ ٨٤٤ ٠١١)	(٥ ٣٥٠ ٥٧٤)	(٧ ٠٧٦ ٦٦٩)	(٩ ٦٩٨ ٦٣٧)	(١٦ ٦١٩ ٧٢٦)	-	(٤ ٩١٧ ٢٤٤)	-
(١٤ ٩١٤ ١٥٧)	(١٥٧ ٨٤١)	(١ ٧٩٠ ٥٢٢)	(٥ ٤١٤ ٠١٨)	(١ ٥٥٢ ٠١١)	(٥ ٩٩٩ ٢٣٥)	-	-	-
٩٧ ٠٢٨ ٢٥٦	٥ ٤٧٧ ١٧٦	١ ٢٤٢ ١٤٩	٩ ٤٦٧ ٦٠٠	٢٣ ٥٨٩ ٢٩٥	٣٥ ٩٢٢ ٢٠١	-	٢١ ٠٦٠ ٩٣٥	-
٦٠٥ ٩٧١ ٤٧٢	٤٣ ٨٠١ ٧١٥	٢٨ ٨١٤ ٠٥٣	٧٦ ٨٣٥ ٣٠٦	١٥٦ ٩٢٦ ٣٠٠	١٨٢ ٥٧٦ ٤٠٨	٨ ١٥٢ ٨٠٩	١٠٤ ٨٦٤ ٨٨١	-
٦٠٥ ٩٧١ ٤٧٢	٤٣ ٨٠١ ٧١٥	٢٨ ٨١٤ ٠٥٣	٧٦ ٨٣٥ ٣٠٦	١٥٦ ٩٢٦ ٣٠٠	١٨٢ ٥٧٦ ٤٠٨	٨ ١٥٢ ٨٠٩	١٠٤ ٨٦٤ ٨٨١	-
٦٠٩ ٧٨٥ ٥٥٤	٣٧ ٧٤٨ ٨٤٣	١٦ ٥٦٣ ٤٤٨	٨٨ ١٦٣ ٧٤٨	١١٢ ٣١٠ ٥٦٠	١٤٩ ٩٥٥ ٧٨٨	٥٥ ٢٧٣ ٥٢٧	١٢٥ ٢٠٦ ٢٤١	٢٤ ٩٣٣ ٢٨٩
٧٤٥ ١٤٥ ٧٢٢	٥٧ ٢٩٣ ٢٥٥	١٢ ٩٥٤ ٧٥٢	١٠٥ ٧٤٩ ٤٣١	١٤٩ ٢٥٨ ٦٦٧	١٩٦ ٩١٤ ١٤٨	٥٢ ٢٤٥ ٣٥٥	١٣٨ ٨٦٨ ٠٨٢	٣١ ٨٦٢ ٠٤٢

التعليق
 التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
 الإيضاحات خلال العام
 تكلفة الأصول المهلكة تقريبا خلال العام
 الانخفاض في قيمة الأصول
 الاستهلاكات خلال العام
 فروق الترجمة
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

التعليق
 التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
 الإيضاحات خلال العام
 تكلفة الأصول المهلكة تقريبا خلال العام
 الانخفاض في قيمة الأصول
 الاستهلاكات خلال العام
 فروق الترجمة
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التعليق
 التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
 الإيضاحات خلال العام
 تكلفة الأصول المهلكة تقريبا خلال العام
 الانخفاض في قيمة الأصول
 الاستهلاكات خلال العام
 فروق الترجمة
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

التعليق
 التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
 الإيضاحات خلال العام
 تكلفة الأصول المهلكة تقريبا خلال العام
 الانخفاض في قيمة الأصول
 الاستهلاكات خلال العام
 فروق الترجمة
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



(١٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٧٦٥ ١٣٢	١٠ ٥٤١ ٣٠١
٣ ٠٣٠ ١٧٦	٣ ٨٤ ٦٢٩
<u>٦ ٧٩٥ ٣٠٨</u>	<u>١٠ ٩٢٥ ٩٣٠</u>

إنشاء وتأسيس مشروعات
دفعات مقدمة - موردين ومقاولين

(١٨) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي جنيه مصري	جدك وحق استغلال جنيه مصري	رسوم امتياز جنيه مصري
٧٢ ٢٢٥ ٦٢٤	٣٥ ٥٣٣ ٩٨١	٣٦ ٦٩١ ٦٤٣
٤ ٧٥٣ ٨١١	-	٤ ٧٥٣ ٨١١
(٤ ٢٩٣ ٥٠٣)	(٣٢ ٢٨٣)	(٤ ٢٦١ ٢٢٠)
(١٩ ٨٩١)	(٢٧)	(١٩ ٨٦٤)
(١ ٣٣٧ ٦٠٠)	-	(١ ٣٣٧ ٦٠٠)
(٢٢ ٦٥٥)	(١٨ ٠٣١)	(٤ ٦٢٤)
<u>٧١ ٣٠٥ ٧٨٦</u>	<u>٣٥ ٤٨٣ ٦٤٠</u>	<u>٣٥ ٨٢٢ ١٤٦</u>
٧١ ٣٠٥ ٧٨٦	٣٥ ٤٨٣ ٦٤٠	٣٥ ٨٢٢ ١٤٦
١٣ ٥٧٩ ٠٩٧	-	١٣ ٥٧٩ ٠٩٧
(٣ ٩٨٨ ١٢٠)	-	(٣ ٩٨٨ ١٢٠)
(٤٠٣ ١٤٣)	-	(٤٠٣ ١٤٣)
(٦٣٥ ٢٤٩)	-	(٦٣٥ ٢٤٩)
٣٠ ٠٢٤ ٥١٧	٢٤ ٦٩٥ ٤١٦	٥ ٣٢٩ ١٠١
<u>١٠٩ ٨٨٢ ٨٨٨</u>	<u>٦٠ ١٧٩ ٠٥٦</u>	<u>٤٩ ٧٠٣ ٨٣٢</u>
٢٩ ٧٨٥ ٤٩٠	١٢ ٧٩١ ٤٢٢	١٦ ٩٩٤ ٠٦٨
٨ ٢٢٥ ٣٦٤	١ ٧٨٤ ٩٨٦	٦ ٤٤٠ ٣٧٨
(٤ ٢٩٣ ٥٠٣)	(٣٢ ٢٨٣)	(٤ ٢٦١ ٢٢٠)
(٩٨٩ ٦١٢)	-	(٩٨٩ ٦١٢)
(٥ ٩٤٩)	(٤ ٢٦٨)	(١ ٦٨١)
<u>٣٢ ٧٢١ ٧٩٠</u>	<u>١٤ ٥٣٩ ٨٥٧</u>	<u>١٨ ١٨١ ٩٣٣</u>
٣٢ ٧٢١ ٧٩٠	١٤ ٥٣٩ ٨٥٧	١٨ ١٨١ ٩٣٣
٨ ٨٩٩ ٧١٨	٢ ٠٣٣ ٠٢١	٦ ٨٦٦ ٦٩٧
(٣ ٩٨٨ ١٢٠)	-	(٣ ٩٨٨ ١٢٠)
(٣١٥ ٣٣٩)	-	(٣١٥ ٣٣٩)
١٣ ٥٨٩ ٣٣٥	٩ ٨٥٨ ٥٤٦	٣ ٧٣٠ ٧٨٩
<u>٥٠ ٩٠٧ ٣٨٤</u>	<u>٢٦ ٤٣١ ٤٢٤</u>	<u>٢٤ ٤٧٥ ٩٦٠</u>
٥٨ ٩٧٥ ٥٠٤	٣٣ ٧٤٧ ٦٣٢	٢٥ ٢٢٧ ٨٧٢
٣٨ ٥٨٣ ٩٩٦	٢٠ ٩٤٣ ٧٨٣	١٧ ٦٤٠ ٢١٣

التكلفة

التكلفة في أول يناير ٢٠١٥
الإضافات خلال العام
تكلفة الأصول المستهلكة دفتريا خلال العام
اضمحلال في قيمة الأصول
الاستبعادات خلال العام
فروق الترجمة
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

التكلفة في أول يناير ٢٠١٦
الإضافات خلال العام
تكلفة الأصول المستهلكة دفتريا خلال العام
اضمحلال في قيمة الأصول
الاستبعادات خلال العام
فروق الترجمة
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجمع الاستهلاك

مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠١٥
استهلاك العام
مجمع استهلاك الأصول المستهلكة دفتريا
خلال العام
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال العام
فروق الترجمة
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجمع الاستهلاك في أول يناير ٢٠١٦
استهلاك العام
مجمع استهلاك الأصول المستهلكة دفتريا
خلال العام
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال العام
فروق الترجمة
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١٩) الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في تكلفة الأماكن المؤجرة للغير بمجمعى الشركة بمدينة الشيخ زايد وبالتجمع الخامس وبيانها على النحو التالي:-

الإجمالي	مبانى وإنشاءات وتجهيزات اخرى	أراضى	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	التكلفة:
١٧٥ ٣٠٠ ٠٦٤	١٥٩ ٤١٣ ٢٦١	١٥ ٨٨٦ ٨٠٣	فى ٢٠١٦/١/١
٥٣ ٨١٧	٥٣ ٨١٧	-	إضافات خلال العام
١٧٥ ٣٥٣ ٨٨١	١٥٩ ٤٦٧ ٠٧٨	١٥ ٨٨٦ ٨٠٣	فى ٢٠١٦/١٢/٣١
١٧ ١٥٦ ٤٦٠	١٧ ١٥٦ ٤٦٠	-	مجمع الإهلاك:
٨ ١٣٩ ٧٧٢	٨ ١٣٩ ٧٧٢	-	فى ٢٠١٦/١/١
٢٥ ٢٩٦ ٢٣٢	٢٥ ٢٩٦ ٢٣٢	-	إهلاك العام
١٥٠ ٠٥٧ ٦٤٩	١٣٤ ١٧٠ ٨٤٦	١٥ ٨٨٦ ٨٠٣	فى ٢٠١٦/١٢/٣١
١٥٨ ١٤٣ ٦٠٤	١٤٢ ٢٥٦ ٨٠١	١٥ ٨٨٦ ٨٠٣	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٦/١٢/٣١

- إستعانت الشركة بإثنين من خبراء التقييم العقارى لتقدير القيمة العادلة للإستثمارات العقارية أعلاه لأغراض الإفصاح عنها بالقوائم المالية وفيما يلى بيان تلك التقديرات:-

مجمع أمريكانا بلازا الشيخ زايد جنيه مصرى	مجمع أمريكانا بلازا التجمع الخامس جنيه مصرى	بيان
٢٦٨ ٦١٦ ٤٤٠	٨٥ ٥٤٣ ٠٠٠	الخبير الأول
٢٦٧ ٦٢٧ ٢١٥	٨١ ٦٩٠ ٥٠٠	الخبير الثانى

(٢٠) إستثمارات فى شركات شقيقة

ويتمثل هذا البند فى إستثمارات الشركة بواقع ٢٣,٢٣٧٪ من رأس مال الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز "ش.م.م." وذلك كما يلى:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	رصيد أول يناير ٢٠١٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نصيب المجموعة فى أرباح العام
١١١ ١٦٢ ٨٤٢	١٠٩ ٢٢٢ ٣٣١	توزيعات أرباح محصلة خلال العام
١٠ ٤٧٧ ٣٦٤	٦ ٤١٣ ٥٩٩	نصيب المجموعة فى فروق إعادة تقييم الأصول والالتزامات
-	(٩ ٥٤٢ ١٦٧)	
(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	-	
١٠٩ ٢٢٢ ٣٣١	١٠٦ ٠٩٣ ٧٦٣	



٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		<u>(تابع) الاستثمارات في شركات شقيقة</u>	
<u>جنيه مصرى</u>		<u>جنيه مصرى</u>			
٢٨ ٢٥٠ ٠٣٦	٢٨ ٢٥٠ ٠٣٦	تكلفة إقتناء الإستثمار			
٤٧ ٦٦٧ ٦٤٣	٤٧ ٦٦٧ ٦٤٣	<u>بضائف:</u>			
٤ ٦٣٦ ٣٠٨	٤ ٦٣٦ ٣٠٨	نصيب الشركة في فروق إعادة تقييم الأصول والالتزامات خلال عام ٢٠٠٦			
٥ ٦٩٤ ٢٩٦	٥ ٦٩٤ ٢٩٦	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠٠٥			
٥ ٥٢٨ ٧٠٤	٥ ٥٢٨ ٧٠٤	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠٠٦			
٤ ٧٤٣ ٤١٣	٤ ٧٤٣ ٤١٣	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠٠٧			
٣٥٦ ٢٦١	٣٥٦ ٢٦١	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠٠٨			
١ ١٢٦ ٦٥٠	١ ١٢٦ ٦٥٠	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠٠٩			
١٦٩ ٩١٢	١٦٩ ٩١٢	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠١٠			
٧ ٠٠٩ ٣٧٥	٧ ٠٠٩ ٣٧٥	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠١٣			
١٠ ٤٧٧ ٣٦٤	١٠ ٤٧٧ ٣٦٤	نصيب الشركة في صافى أرباح عام ٢٠١٤			
-	٦ ٤١٣ ٥٩٩	نصيب الشركة في صافى أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
٢٠ ٠٥٨ ٧٦٠	٢٠ ٠٥٨ ٧٦٠	مدفوعات لشراء إستثمارات خلال العام ٢٠١٣			
٢٧ ٥٦٥ ٣٨٠	٢٧ ٥٦٥ ٣٨٠	مدفوعات لشراء إستثمارات خلال العام ٢٠١٤			
(٢ ٩٤٥ ٧٧٣)	(٢ ٩٤٥ ٧٧٣)	<u>يخصم:</u>			
(١٢ ٤٧٤ ٠١٥)	(١٢ ٤٧٤ ٠١٥)	نصيب الشركة في خسائر عام ٢٠١١			
(١٨ ٧٧٢ ٤٤٥)	(١٨ ٧٧٢ ٤٤٥)	نصيب الشركة في خسائر عام ٢٠١٢			
(٧ ٤٥١ ٦٦٣)	(٧ ٤٥١ ٦٦٣)	التوزيعات المحصلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠			
(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	(١٢ ٤١٧ ٨٧٥)	نصيب الأسهم المباعة من تكلفة الإقتناء وفروق إعادة التقييم والأرباح غير المحصلة			
-	(٩ ٥٤٢ ١٦٧)	نصيب الشركة في فروق إعادة تقييم الأصول والالتزامات عام ٢٠١٥			
١٠٩ ٢٢٢ ٣٣١	١٠٦ ٠٩٣ ٧٦٣	التوزيعات المحصلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
		رصيد الإستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			

تبلغ القيمة العادلة لإستثمارات الشركة في شركتها الشقيقة " المصرية لصناعة النشا والجلوكوز " في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٩,٩٤ مليون جنيه مصرى لعدد ١١,٦٣٧ مليون سهم بواقع ٦,٨٧ جنيه مصرى للسهم.

نسبة المساهمة	الأرباح/(الخسائر)	نصيب المجموعة من		أصول	تاريخ
		إيرادات	التزامات		
	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
%٢٣,٢٣٧	٦ ٤١٣ ٥٩٩	١٥٢ ٢٧٠ ٧٨٢	٨٤ ٠٩٦ ٨٢٨	١٨٨ ٧٦٢ ٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
%٢٣,٢٣٧	١٠ ٤٧٧ ٣٦٤	١٠٣ ٠٨٣ ٢٣٩	٥٣ ٢٣٧ ٥٣٥	١٦٢ ٤٥٧ ٥١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢١) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	صافي قيمة الاستثمار في أول يناير ٢٠١٦		صافي قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
		٣٣٥ ٥٧٠ ٩١١	٣٣٥ ٥٧٠ ٩١١	٢١٣ ٦٢٢ ٨٥٧	٢١٣ ٦٢٢ ٨٥٧
	١٥,٢٩	٢٠ ٥٨٨ ٩٣٤	٢٠ ٥٨٨ ٩٣٤	-	-
	٠,٥٢	٢١٠ ٠٠٠	(٢١٠ ٠٠٠)	-	-
	٠,٠٢٤	٣٥٦ ٣٦٩ ٨٤٥	(٧١ ٩٠٨ ٠٥٤)	٢١٣ ٦٢٢ ٨٥٧	(٢٠ ٧٩٨ ٩٣٤)
		٢ ٤٧٥ ٠٠٠	-	٢ ٤٧٥ ٠٠٠	-
	١,٢٧٥	٣٩٣ ٤٨٣	-	٣٩٣ ٤٨٣	-
	٦,٥٨٣	٥ ٤٧٨ ٨٤٥	-	٥ ٤٧٨ ٨٤٥	-
	١,٧٩٧	٢ ٧٠٠	-	٢ ٧٠٠	-
	٠,٠٠٢	٤٢٦ ٠٠٠	-	٤٢٦ ٠٠٠	-
	٠,٥٢٧	٤ ٥٩٩ ٩٨٠	-	٤ ٥٩٩ ٩٨٠	-
	٤	٥٠٠ ٠٠٠	-	٥٠٠ ٠٠٠	-
	٥	٦٦٠ ٠٠٠	-	٦٦٠ ٠٠٠	-
	٢٢	١٤ ٥٧٦ ٠٠٨	-	١٤ ٥٧٦ ٠٠٨	-
		٣٧٠ ٩٤٥ ٨٥٣	(٧١ ٩٠٨ ٠٥٤)	٢٧٨ ٢٣٨ ٨٦٥	(٢٠ ٧٩٨ ٩٣٤)
		٣٨٢ ٦٢٨ ٧٦٧	(١١ ٦٨٢ ٩١٤)	٣٧٠ ٩٤٥ ٨٥٣	-

شركات مقيدة بالبورصة :

القاهرة للوارجن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

المصرية للمنتجات السياحية

شركات غير مقيدة بالبورصة :

شركة مجموعة امريكانا الأتينية والمشروعات السياحية

امريكانا للتسويق والتوزيع

الشركة العالمية للتنمية الزراعية - فارم فريش

المصرية للمعلبات - امريكانا

العالمية للإنتاج والتصنيع الزراعي

الشركة العالمية للصناعات الغذائية

شركة امريكانا لاستصلاح واستزراع الأراضي

خدمات حراسة المنشآت

اجملى الاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 اجملى الاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



(٢٢) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٥٠	-	سندات إسكان طويلة الأجل
٥٥٠	-	

(٢٣) رأس المال والاحتياطيات

١-٢٣ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣٠٠ مليون جنيه مصرى ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٦٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

- فى ١٧ فبراير ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصرى من الأرباح المرحلة للشركة ، هذا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٠ ، ليصبح بذلك رأس المال المدفوع ١٢٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٢٤ مليون سهم قيمة السهم الاسمية خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

- فى ١٠ ديسمبر ٢٠١١ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصرى نقداً ، هذا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٢ ، ليصبح بذلك رأس المال المدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٣٦ مليون سهم قيمة السهم الاسمية خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل وذلك وفقاً لتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة.

- فى ٢٧ أغسطس ٢٠١٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٣٦ مليون جنيه مصرى من الأرباح المرحلة للشركة موزعة على ٧,٢ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢١٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٤٣,٢ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم ، هذا وقد تمت الموافقة على هذه الزيادة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٢ وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٢ وقد تم تعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة.

- فى ٢٣ يونيو ٢٠١٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٢٧ مليون جنيه مصرى من الأرباح المرحلة للشركة موزعة على ٥,٤ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٤٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٤٨,٦ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم ، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٤ وقد تم تعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة.

- فى ٢٥ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المرخص به إلى مليار جنيه مصرى وزيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤٨,٦ مليون جنيه مصرى من الأرباح المرحلة للشركة موزعة على ٩,٧٢ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩١.٦٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٥٨,٣٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم ، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ وقد تم تعديل المواد ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة.

- فى ٢٤ يناير ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٥ جنيه مصرى إلى ١ جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٩١.٦٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٢٩١,٦٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم ، وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٥ وقد تم تعديل المادة ٦ من النظام الأساسى للشركة.



- في ٢٦ أغسطس ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة العادية للشركة تمويل زيادة رأس المال المصدر بنصيب المساهمين ضمن الأرباح الموزعة وقدرها ١٠٨,٤ مليون جنيه مصرى فى صورة أسهم مجانية ، وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بذات التاريخ زيادة رأس المال المصدر بذات القيمة على بند توزيع أسهم مجانية عددها ١٠٨,٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على ٤٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١ جنيه للسهم وتم التأسيس بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢-٢٣ الاحتياطات

تتمثل قيمة الاحتياطات الظاهرة ضمن حقوق الملكية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلى:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٨ ٢٨٩ ٧٩٨	٧٦ ٨٤٨ ٠٨٧	احتياطي قانونى
٨١ ٤٣٣ ٧٤٤	٨٩ ٩٩٢ ٠٣٣	احتياطي نظامى
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	احتياطي رأسمالى
٢٨ ٠٩٧ ٤٩٢	٢٨ ٠٩٧ ٤٩٢	احتياطي اعادة تقييم شركات شقيقة
٣١٢ ٨١٣ ٢٦٢	٢٢٧ ١١٤ ٨١١	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٧ ٤٣٠ ٦٨٠	١٠٢ ١١٦ ٧٩٠	احتياطي فروق ترجمة قوائم مالية لنشاط اجنبي
٤٩٨ ٠٧٤ ٩٧٦	٥٢٤ ١٧٩ ٢١٣	

الاحتياطي القانونى

يتم تكوين نسبة ٥٪ من صافى الأرباح السنوية بعد الضريبة الدخلية كاحتياطي قانونى ويتم التوقف عن هذا التكوين متى بلغ مجموع الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر - ومتى نقص عن ذلك يتعين العودة إلى تكوينه ، وذلك طبقاً للنظام الأساسى الخاص بالشركة .

الاحتياطي النظامى

يتم تكوين نسبة ٥٪ من صافى الأرباح السنوية بعد الضريبة الدخلية كاحتياطي نظامى وذلك طبقاً للنظام الأساسى الخاص بالشركة ، وفقاً لمقترحات توزيعات الأرباح المقدمة من مجلس إدارة الشركة والمعتمدة من الجمعيات العامة للشركة ويستخدم هذا الاحتياطي فى الأغراض التى يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة للشركة.

نصيب المجموعة فى احتياطي اعادة تقييم شركات شقيقة

- بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩/٦/٢٠٠٥ تمت الموافقة على عقد الاندماج بين الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز (شركة دامجة) وشركة القاهرة للتجارة والتوريدات (شركة مندمجة) وكذا الموافقة على قرار لجنة التقييم المشكلة بقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة برقم ٤/١٨٠ لسنة ٢٠٠٥ والذى قدرت فيه قيمة أصول وخصوم كلا الشركتين بـ ٣٠٨ ١٨٥ ٠٠٠ جنيه مصرى وتمت الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصرية للنشا والجلوكوز تمويلاً من حساب فروق إعادة التقييم الناتجة عن الاندماج والمقدرة بـ ٢٦٢ ١٨٥ ٠٠٠ جنيه مصرى - ويبلغ نصيب الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية من فروق إعادة التقييم هذه مبلغ ٤٣ ٥٤٢ ٠٦٧ جنيه مصرى بواقع ٢٣,٩٧٢ ٪ بعد استبعاد أثر بيع عند ٧٠٠ ألف سهم من أسهم الشركة القابضة فى الشركة المصرية للنشا والجلوكوز فى أكتوبر ٢٠٠٩ حيث بلغت قيمة فروق التقييم للأسهم المباعة ١٢٥ ٥٧٦ ٤ جنيه مصرى ، خلال شهر فبراير ٢٠١٠ تم بيع عند ٥١٣ ٥٥٠ سهم وبلغت قيمة فروق تقييم الاسهم المباعة ٣ ٠٢٦ ٧٠٠ جنيه مصرى وبالتالي أصبحت نسبة الإستثمار فى ذلك التاريخ ٢٢,٣٠٦٪ وأصبح رصيد الإحتياطي ٤٠ ٥١٥ ٣٦٧ جنيه مصرى.



- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٨/٣ تمت الموافقة على عقد الاندماج بين الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز (شركة دامجة) وشركة القاهرة لصناعة النشا والجلوكوز (شركة مندمجة) وبناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠١٥/٩/٢٠ وكذا الموافقة على قرار لجنة التقييم المشكلة بقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٨٥ لسنة ٢٠١٥ والتي قررت تحديد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ وقدره أربع مائة وخمسة عشر مليون وست مائة وثلاثة وأربعون ألف وتسعمائة وأربعة عشر جنيهاً مصرياً لا غير وتم تأثر ميزانية الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز بأثر ذلك الاندماج خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٥ وبناءً عليه فقد تم تعديل نصيب الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية في رأس مال الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز (بعد الاندماج) ليصبح ٢٣,٢٣٧ ٪ وتم تأثر رصيد احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في شركات شقيقة بأثر ذلك الاندماج ليصبح رصيد احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٤٩٢ ٠٩٧ ٢٨ جنيه مصري في ٢٠١٦/١٢/٣١.

احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتمثل البند الظاهر ضمن قائمة التغييرات في حقوق الملكية في قيمة التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات الشركة في الأوراق المالية المتاحة للبيع .

احتياطي فروق ترجمة قوائم مالية لنشاط أجنبي

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قيمة الفروق المترجمة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركة المغربية للمشاريع السياحية من الدرهم المغربي الى الجنيه المصري لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة للشركة.

		نسبة المساهمة في الشركات التابعة		الحقوق غير المسيطرة (٢٤)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	٪	٪	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٧ ٩١١	٨١٤ ٧٩٥	٪١			
				الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية "ش.م.م"	
٩٧٧	٢ ٢١٢	٪٠,٠٠٢		الشركة المغربية للمشاريع السياحية "ش.ذ.م.م" بالمغرب	
-	(١ ٩٢٨)	٪٨		الشركة المصرية للمطاعم والمواد الغذائية "ش.م.م"	
<u>٧٥٨ ٨٨٨</u>	<u>٨١٥ ٠٧٩</u>				

بنوك تسهيلات ائتمانية: (٢٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٦٤ ٥٥٨	٢ ٣٦٧ ٢٣٠	البنك العربي - تسهيلات ممنوحة للشركة القابضة (*)
٨ ٠٢٣ ٨٦٥	٦ ٩٠٥ ٠٤٥	البنك العربي - تسهيلات ممنوحة للشركات التابعة
٢٤ ٣٢٨ ٩٦٠	٦٤ ١٩٣ ٦٦٤	البنك التجاري الدولي - تسهيلات ممنوحة للشركات القابضة (**)
٢٣ ٤٦٧ ٩٣٩	٣٣ ٢٩٢ ٩٨٨	البنك التجاري الدولي تسهيلات ممنوحة للشركات التابعة
١ ٥٤٣ ٩٤٠	١٢ ٩٨٦	بنك كريدي أجريكول مصر (***)
٢٨ ٦١٨ ٤٨٩	٥٨ ٠٦٢ ٣٤٧	بنك قطر الوطني الأهلي (****)
٣٠	١٢٩	البنك الأهلي المصري
<u>٨٨ ٣٤٧ ٧٨١</u>	<u>١٦٤ ٨٣٤ ٣٨٩</u>	



(*) جددت الشركة بتاريخ أول أكتوبر ٢٠١٢ التسهيل الائتماني الممنوح لها من البنك العربي ويحد جاري مدين ٧٠ مليون جنيه مصري بدون ضمانات بسعر فائدة سنوي بمعدل ١,٤٪ فوق سعر خصم البنك المركزي ويحد أدنى ١٠٪ للجنيه المصري بالإضافة إلى ١ في الألف عمولة اعلى رصيد مدين على ان تضاف هذه الفوائد والعمولات إلى الأصل شهرياً وتعتبر جزءاً من الدين الأصلي ، ويستحق سداد التسهيل خلال عام من تاريخ القوائم المالية كما تم زيادة التسهيل الائتماني بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري في أول أغسطس ٢٠١٣ لمدة ٦ شهور فقط بمعدل فائدة ١,٤٪ فوق سعر الخصم ويحد ادنى ١١,٥٪ في ٢٠١٤/١٢/١ وقامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٣ بزيادة التسهيل من ٧٠ مليون جنيه مصري إلى ١٠٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ١,٤٠٪ فوق سعر خصم البنك المركزي ، وفي مايو ٢٠١٥ تم زيادة التسهيل إلى ١٢٥ مليون جنيه مصري. وفي يناير ٢٠١٦ تم تخفيض التسهيل إلى ٥٠ مليون فقط بمعدل فائدة ٠,٧٥٪ فوق سعر الكوريدور ويبلغ الجزء غير المستخدم من التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٧,٦٣ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة في ذلك التاريخ ١٦,٥٠٪.

(**) التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك التجاري الدولي والبالغة ٦٠ مليون جنيه مصري مضمونة بمبلغ ١١٠ مليون جنيه مصري بموجب ملحق رقم (١) من وثيقة التأمين على أصول الشركة رقم ١٧/٢/١٠٠٥٠/٣ والصادرة من شركة الدلتا للتأمين لصالح البنك وتجدد تلقائياً مع البنك بسعر فائدة بمعدل ١,٧٪ سنوياً فوق سعر خصم البنك المركزي وفي يوليو ٢٠١٦ تم زيادة التسهيل الائتماني إلى ١٠٠ مليون جنيه مصري ، ويستحق سداد التسهيل خلال عام من تاريخ القوائم المالية ويبلغ الجزء غير المستخدم من التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٥,٨١ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة في ذلك التاريخ ١٧,٥٠٪.

(***) جددت الشركة في ٢٣/١٠/٢٠١٦ التسهيل الائتماني مع بنك كريدى أجريكول مصر بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وبدون ضمانات وبمعدل فائدة ١,٢٥٪ فوق سعر الكوريدور وتضاف الفوائد إلى الأصل شهرياً ، ويستحق في ٣١ أغسطس ٢٠١٧ ويبلغ الجزء غير المستخدم من التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٤,٩٨ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة في ذلك التاريخ ١٧,٢٠٪.

(****) جددت الشركة خلال عام ٢٠١٢ التسهيل الائتماني الممنوح من بنك قطر الوطنى الأهلى ويحد جارى مدين ٦٠ مليون جنيه مصري وتم زيادة التسهيل الممنوح من البنك ليصبح ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك في ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وتم زيادة التسهيل الممنوح من البنك ليصبح ١١٠ مليون جنيه مصري وذلك في ١٤ سبتمبر ٢٠١٤ وبسعر فائدة بلغ ٠,٥٠٪ فوق سعر الكوريدور ، ويستحق سداد التسهيل خلال عام من تاريخ القوائم المالية ، وفي مارس ٢٠١٦ تم زيادة التسهيل بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري لمدة ستة شهور ليصبح إجمالي التسهيل مبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري ، وفي ٢١ سبتمبر ٢٠١٦ تم تخفيض التسهيل ليصبح مبلغ ١١٠ مليون جنيه مصري ويبلغ الجزء غير المستخدم من التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥١,٩٤ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة في ذلك التاريخ ١٦,٢٥٪.

(٢٦) دائنون وأرصدة دائنة أخرى ومستحقات سيادية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣٤ ٢٤٥ ٢١٦	١١٨ ٦٢٥ ٠٣٢	مصرفات مستحقة
٧ ٩١٦ ٥٤٦	٨ ٧٤٧ ١٧٣	تأمينات للغير
٢ ٨٨٠ ٣٨٣	٤ ١٣٧ ٦٢٣	امانات عاملين
٢ ٣٠١ ٩٧٣	٢ ٠٥٥ ١٨٩	عملاء دفعات مقدمة
١٣ ٤٩١ ٦٩١	١٤ ١٩٥ ٣٣٠	ايرادات مقدمة
٣ ٦٧٢ ١٩٧	٥ ٣٢٤ ٠٦١	رسم الخدمة ١٢٪
١٣ ٧١٦ ٠٢٤	٨ ٢٠٩ ٥٥٩	عمولات شركات اجنبية
٨ ٥٤٣ ٠٨٣	٨ ٦٣٣ ٧٣٦	دائنو ايجارات
٤٨ ٠٧٥ ٧٢١	٥٥ ٧٩٠ ٩٧٢	دائنون جهات سيادية وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٤ ٨٤٢ ٨٣٤	٢٢٥ ٧١٨ ٦٧٥	



(٢٧) المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد أول العام
٤٩ ٤٣٩ ٩٠٤	٣٧ ٠٥٨ ٥٠٤	<u>يضاف:</u> المكون خلال العام
٣ ٥٥٦ ٤٠٦	٥ ٤٦٧ ٨٥١	<u>يضاف:</u> المحول خلال العام
١٩٣ ١٢٦	-	<u>يخصم:</u> مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
(٨ ٤٧٨ ٤٤٣)	-	<u>يخصم:</u> المستخدم خلال العام
(٧ ٦٥١ ١٧٩)	(٧ ٧٧٧ ٦١٤)	<u>يضاف:</u> (يخصم) فروق الترجمة خلال العام
(١ ٣١٠)	٤ ٠٩٨ ٢٤٨	
<u>٣٧ ٠٥٨ ٥٠٤</u>	<u>٣٨ ٨٤٦ ٩٨٩</u>	

- تتعلق بالالتزامات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة ، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

(٢٨) ادارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدنيين وحسابات جارية شركات شقيقة وذات علاقة ، كما تتضمن الالتزامات المالية بنوك سحب على المكشوف والدائنين وحسابات جارية شركات شقيقة وذات علاقة.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها المجموعة لخفض أثر تلك المخاطر:

١-٢٨ مخاطر السوق

مخاطر السعر

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيير في الأسعار في قيمة استثماراتها في أدوات حقوق ملكية تم تبويبها بالقوائم المالية المجمعة كاستثمارات مالية متاحة للبيع.

خطر تقلب سعر الفائدة

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق وتعتبر الودائع والقروض وبنوك سحب على المكشوف من الأدوات المعرضة لذلك الخطر وتتبنى الشركة سياسة هدفها التأكد من أن الشركة لا تتعرض لخطر أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات على أساس سعر فائدة محدد أو السعى وراء تخفيض سعر الفائدة ، ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

تمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة صافي الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة ما يلي:-

<u>فائض</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
١٦٣ ٣٠٨	دولار أمريكي
٩٠ ٥٧٤	يورو
٢٨٤	جنيه استرليني
٥ ٨٤٨ ٧٩٦	درهم مغربي
(٣ ٥٠٣ ٤٣٨)	دينار كويتي
(٢٣٠ ٤٥٠)	درهم اماراتي
(١ ٨٠٣)	دينار اردني



٢-٢٨ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء أو كل من التزاماتها في تاريخ استحقاقها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على مبيعاتها النقدية وتقوم بإدارة أموالها بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة لسداد الضرائب والتوزيعات كل في الوقت المحدد لتجنب تحمل أعباء تمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان ، بالإضافة إلى إبرام الشركة لبعض من التسهيلات الائتمانية مع البنوك.

٣-٢٨ مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية بالتزاماته وتعرض الطرف الآخر لخسائر مالية ، ولا يوجد لدى الشركة تركيزات هامة للمخاطر الائتمانية وتتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة ائتمانية عالية.

٤-٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٥-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين إن وجد أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى وبنوك تسهيلات ائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لشركات ذات علاقة مخصوماً منها النقدية وما في حكمها.

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وبنوك تسهيلات ائتمانية إلى إجمالي حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤١١ ٦٥٧ ٨٨٨	٤٥٢ ٨٨٢ ٥٠٥	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٨ ٣٤٧ ٧٨١	١٦٤ ٨٣٤ ٣٨٩	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٢ ٢٥٥ ٠١١	٢٤٤ ٢٢٨ ٨٤٩	مستحق لشركات ذات علاقة
(١٣٣ ٧٣٣ ٤٧١)	(١٤١ ٦٣٦ ٥٩٧)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٤٣٨ ٥٢٧ ٢٠٩	٧٢٠ ٣٠٩ ١٤٦	صافي الدائنون
١٠٩٢ ٢٨٤ ٠٧٥	٩٨٦ ٢١٣ ٣٢٩	حقوق الملكية
%٤٠,١٥	%٧٣,٠٤	نسبة صافي الدائنون إلى حقوق الملكية

(٢٩) الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

المبالغ غير المسددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المسدد	جملة التعاقد	عقود التوريد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
٢ ٣٣٦ ٨٧٢	٥ ٣٢١ ٤٤٣	٧ ٦٥٨ ٣١٥	
٢ ٣٣٦ ٨٧٢	٥ ٣٢١ ٤٤٣	٧ ٦٥٨ ٣١٥	إجمالي الارتباطات الرأس مالية



(٣٠) الالتزامات العرضية

- تضمن الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية القروض والتسهيلات الممنوحة للشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز (ش.م.م) "الشركة الشقيقة" بمبلغ ٩٧,٧٦ مليون جنيه مصري (٩٣,٣٢٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) بموجب الكفالة التضامنية الموقعة في هذا الشأن.
- كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير وغير المغطاة وشيكات الضمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤١٧ ٩٧٧٠ جنيه مصري مقابل ٣٩٥ ٠٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- بلغت الاعتمادات غير المغطاة مبلغ ٨٧٩ ٦٩٥ ٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مقابل ٨٣٨ ٩٠٤ ٣٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(٣١) أطراف ذوى علاقة

٣١-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل المعاملات المتبادلة بين الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية والشركة الشقيقة وكذا الشركات ذات العلاقة في توريدات غذائية من هذه الشركات لازمة لعمليات التشغيل بالمطاعم بالإضافة الى خدمات أمن وحراسة كما تتضمن إيجارات لبعض المطاعم وكذا قيام الشركة بتمويل وسداد لبعض الأعباء لهذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم تلك المعاملات خلال العام:-

الشركة	نوع التوريدات / الخدمة	أهم المعاملات من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصري	أهم المعاملات من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري
المهندس الوطنية لصناعة اللحوم (بيفى)	مشتريات مصنعات لحوم	٤٧ ٥٧٠	٨٥ ٥٥٨
القاهرة لمجازر الدواجن (كوكى)	مشتريات دواجن ولحوم	٣٥٥ ٣٩١ ٣٠١	٢٣١ ٥٣٩ ٢٧٥
العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس)	مشتريات بطاطس وخضروات	٤٨٥ ٢٥٤ ٤٢	١٤٣ ٧٨٤ ٣٨
خدمات حراسة المنشآت	خدمات حراسة	٤٨٣ ٤٠٦ ٢	٤٤٠ ١٧٤ ٢
المصرية للمعلبات (أمريكانا)	مشتريات زيتون معلب وأخرى	٧٨٤ ١٩٥٦	٧٩٨ ٦٢٥ ١
المصرية للمعلبات (أمريكانا)	مبيعات تونة ومعلبات	٦١٩ ٤٠	٢٠٠ ٩٧٨ ٣١
المصرية لصناعة النشاء والجلوكوز	جلوكوز	٤١ ٧٦٥	١٦ ٨٧٩
جرين لاند	مشتريات جبنه	١ ٢٤٧ ٥٦٢	٣٧٠ ٢ ٨٨٦
الشركة الكويتية للأغذية (مطاعم)	مبالغ مسددة ومحملة بواسطة الشركة الكويتية للأغذية (المطاعم)	٩٦٣ ٨٣٣ ٣٦	-
الشركة الكويتية للأغذية (المركز الرئيسى)	مبالغ مسددة ومحملة بواسطة الشركة الكويتية للأغذية (المركز الرئيسى)	٢١٤ ٨٢٣ ١٣٨	٠ ٣٩ ٤٦٣ ١٩
الشركة الكويتية للأغذية (المركز الرئيسى)	مبالغ مسددة ومحملة بواسطة الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (المركز الرئيسى)	٣ ٠٢٧ ٠٨٣	٣٥٤ ٣٨٧ ١



٣١-٢ تتمثل أرصدة الشركات ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٧٦٢	-	-	١ ٠٦٥ ٥٠٩	الشركة الكويتية للأغذية (فرع مصر)
-	-	٤٥ ٢٨٧	-	الشركة الكويتية للأغذية (فرع الأردن)
-	-	١ ١١١ ٥٧٤	-	الشركة الكويتية للأغذية (فرع الامارات)
٣٣ ٤٤٥ ٤٥٧	-	١٦٩ ٢٤١ ٥٨٨	-	الشركة الكويتية للأغذية (المركز الرئيسى)
-	-	٣٦ ٨٣٣ ٩٦٣	-	الشركة الكويتية للأغذية (المطاعم)
٣١ ٦٦٧	-	٢١ ٧٤٧	-	شركة المشاريع السياحية
-	٥٣٤ ٥٠٤	-	٤٣٢ ٧١٤	شركة مجموعة أمريكانا للأغذية والمشروعات السياحية (الشركة القابضة)
٣٣ ٠٩١ ٩٣٧	-	٣١ ٤١٢ ٨٦١	-	شركة القاهرة للدواجن (**)
٥ ١٥٨ ٠٥٠	-	٤ ٧٠٠ ٤٢٩	-	الشركة العالمية للتنمية الزراعية (فارم فريتس) (**)
-	٧ ٩٥٥ ٦٠٥	٣١٠ ١٩٨	-	المصرية للمعلبات - أمريكانا (**)
١٩٣ ٨٠٠	-	٢٠٢ ١٥٢	-	خدمات حراسة المنشآت (**)
٥ ٦٧٠	-	-	٤ ٠٣٠	المهندس الوطنية لصناعة اللحوم (بيفى) (**)
٢٥٢ ٦٦٨	-	٣٤٩ ٠٥٠	-	جرين لاند (**)
<u>٧٢ ٢٥٥ ٠١١</u>	<u>٨ ٤٩٠ ١٠٩</u>	<u>٢٤٤ ٢٢٨ ٨٤٩</u>	<u>١ ٥٠٢ ٢٥٣</u>	

٣١-٣ تتمثل أرصدة الشركات ذات العلاقة طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دائن	دائن	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٠٧١ ٨٩٤	٨٢ ٠٧١ ٨٩٤	جارى الشركة الكويتية للأغذية - مساهم (تمويل الشركة فى المغرب) (*)
٨ ٥٧١ ٧١٥	٨ ٥٧١ ٧١٥	جارى الشركة الكويتية للأغذية - مساهم (تمويل الشركة فى السودان) (*)
<u>٩٠ ٦٤٣ ٦٠٩</u>	<u>٩٠ ٦٤٣ ٦٠٩</u>	

(*) يتمثل رصيد هذا الحساب فى تمويل من الشركة الكويتية للأغذية - الكويت (مساهم) لإستثمارات المجموعة فى كل من المغرب والسودان ولا يتم تحميل المجموعة بفوائد على هذه الأرصدة كما لا يوجد لها تاريخ استحقاق محدد.

(**) التعاملات مع هذه الشركات فى مجال التوريدات الغذائية والإيجارات والخدمات اللازمة لتشغيل المطاعم.



(٣٢) الموقف الضريبي:

٣٢-١ الموقف الضريبي للشركة القابضة:

تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ابتداءً من ٢٠٠٥/١/١ فيما يخص ضريبة شركات الأموال ، وابتداءً من ٢٠٠٥/٧/١ فيما يخص ضرائب الأجور والمرتببات ، وقد قامت الشركة بإعداد إقراراتها الضريبية حتى عام ٢٠١٤ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته في ضوء أحكام القوانين السارية في مصر وتقوم الشركة ومستشارها الضريبي بتقدير الالتزام الضريبي عليها لأوعية الضرائب المختلفة دورياً ، ونظراً لطبيعة التحاسب الضريبي في مصر فإنه لا يمكن تحديد الالتزام الضريبي النهائي على الشركة إلا بعد انتهاء مصلحة الضرائب من فحص دفاتر الشركة وانتهاء الإجراءات القانونية اللازمة لتسوية أية منازعات في حالة اعتراض الشركة على المطالبات الواردة إليها من مصلحة الضرائب ، وفيما يلي بيان بالموقف الضريبي وفقاً لشهادة المستشار الضريبي للشركة في تاريخ القوائم المالية.

أولاً: الضريبة على الأشخاص الاعتبارية :

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩
تم محاسبة الشركة عن هذه السنوات وسداد جميع الفروق المستحقة.
- الأعوام ٢٠١٣/٢٠١٠
جارى اعمال الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- عامي ٢٠١٤ / ٢٠١٥
تم تقديم الاقرار الضريبي فى ضوء احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً: ضريبة المرتبات :

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥
تم محاسبة الشركة وسداد جميع الفروق المستحقة للمأمورية.
- الفترة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
لم يتم الفحص بعد لتلك الفترة.

ثالثاً: ضريبة الدمغة :

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١
تم محاسبة الشركة عن تلك الفترة وسداد الفروق المستحقة.
- الفترة من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١
لم يتم فحصها بعد.

رابعاً: ضريبة المبيعات :

- السنوات من بداية النشاط وحتى عام ١٩٩٩
تم فحص الشركة من بداية الخضوع وتم سداد الفروق المستحقة.
- الفترة من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٢

تم فحصها مع مأمورية ضرائب مبيعات العجوزة والمهندسين وأخطرت الشركة بنموذج (١٥ ضرائب) وتم الاعتراض عليه في حينه ، وقد تم سداد قيمة ضرائب المبيعات عن مبيعات أيس كريم باسكن روينز عن الوحدات السياحية كما تم رفع دعوى قضائية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات بشأن الفروق المطالب بها عن مبيعات الوحدات غير السياحية (حيث أن كل ما حصلته الشركة من ضريبة مبيعات من عملائها تم توريده لمأمورية الضرائب في حينه من واقع إقرارات ضريبة المبيعات الشهرية) وتم الحصول على احكام ابتدائية وتم تأييدها بالاستئناف بعدم خضوع الفروع غير السياحية.



- الفترة من ٢٠٠٣/١/١ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١
تم الفحص واستلام نموذج ١٥ ضرائب وتم التظلم عليه وإحالة التظلم إلى لجنة التظلمات بمركز كبار الممولين وكذلك تمت إحالة الخلاف الخاص بالمطاعم غير السياحية إلى البحوث الضريبية للحسم وتم الحصول على تقرير خبراء لصالح الشركة وقد تم رفع دعوى قضائية وتم إحالتها إلى مجلس الدولة للاختصاص. وجارى متابعتها بالجلسات وتم إحالتها للمفوضين للتقرير.
 - الفترة من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١
تم الفحص واستلام النماذج بمعرفة مركز كبار الممولين وتم التظلم عليها وقد تم رفع دعوى قضائية وتم الحصول على حكم لصالح الشركة وتم التنفيذ من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين.
 - الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١
تم الفحص واستلام النماذج بمعرفة مركز كبار الممولين وتم التظلم عليها وقد تم رفع دعوى قضائية وجارى متابعتها بالجلسات.
 - الفترة من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١
تم الفحص وتم التظلم وقد تم رفع دعوى قضائية وجارى متابعتها بالجلسات.
 - الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١١/١٢/٣١
تم الفحص واستلام نموذج ١٥ وتم التظلم عليه وجارى تحديد جلسة لبحث التظلم وقامت الشركة برفع دعوى قضائية حفاظا على حقوقها .
 - الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١
تم الفحص واستلام نموذج ١٥ وتم التظلم عليه وجارى تحديد ميعاد لبحث التظلم مع لجنة التظلمات.
 - الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١
لم يتم فحصها بعد.
- وفى ضوء الموقف الضريبي بعالية فإن الموقف الحالى للقضايا الخاصة بضريبة المبيعات وفقاً لما ورد من المستشار الضريبي للشركة يتمثل فيما يلى:-
- أنه بتاريخ ٢٠١٢/١/٤ صدر حكم لصالح الشركة حيث صدر حكم الإستئناف الخاص بضريبة المبيعات لعام ٢٠٠٥ والقاضى منطوقه (حكمت المحكمة بعدم جواز نظر الدعوى بالنسبة للطلب التالى منه طلبات الشركة - عدم خضوع الفروع الغير سياحية للضريبة العامة على المبيعات لسبق الفصل فيها بموجب الحكم رقم ٧٤٧٨ لسنة ٢٠٠٥ والمستأنف برقم ١٠٣٤٧ وكذلك الحكم رقم ٣٥٧٠/٣٨٦١ لسنة ٢٠٠٤ أما نموذج رقم (١٥ ض.ع.م) قد قضت المحكمة باعتبار المبالغ الواردة بتقرير الخبير هى المبالغ المستحقة على الفروع السياحية فقط).
 - وفى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ حصلت الشركة على حكم من مجلس الدولة بعدم خضوع المطاعم المحلية (غير السياحية) للضريبة العامة على المبيعات وهو حكم واجب النفاذ.
 - وفى يناير ٢٠١٥ قامت مصلحة الضرائب بالطعن على حكم مجلس الدولة.
- ونحن فى إنتظار صدور حكم المحكمة الإدارية العليا بمجلس الدولة فى الطعن.
- ويرى المستشار الضريبي للشركة أن الأحكام المشار إليها بعالية حجة على مصلحة الضرائب العامة على المبيعات بشأن عدم خضوع الفروع الغير سياحية للضريبة على المبيعات وأنه ليس هناك حاجة لتكوين مخصصات لمواجهة أى إجراءات قد تنشأ عن تلك القضايا سواء عن السنوات المتنازع عليها أو السنوات التالية لها.
- خامساً: ضريبة الخصم والإضافة :**
- تقوم الشركة بتوريد جميع الضرائب المستحقة من واقع تعاملات الشركة مع الغير إلى المأموريات المختصة.



٢-٣٢ الموقف الضريبي للشركات التابعة والشقيقة:

أولاً: الشركة المصرية للمطاعم والمواد الغذائية:-

ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٣ وتم عمل لجنة داخلية لهذه الفترة وتم سداد كافة الضرائب المستحقة.
- السنوات من عام ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٥ قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص الشركة عن تلك الفترة حتى الآن.

ضريبة المرتبات والأجور

لا توجد ضرائب مرتبات واجور مستحقة حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى ٢٠٠١/١٠/٣١ وتم سداد المستحق حتى ذلك التاريخ.
- من ٢٠٠١/١١/١ وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ تم الفحص والربط والسداد
- من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١ لم يتم الفحص.

ثانياً: الشركة المصرية لصناعة النشا والجلوكوز

ضريبة شركات الأموال

- السنوات من ١٩٩٧ حتى ٢٠٠٨ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وتم الطعن على نتيجة الفحص ولا توجد ضريبة نهائية عليها حتى الآن.
- السنوات من عام ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية منذ صدور القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص تلك السنوات حتى الآن.

الشركة المندمجة (القاهرة للنشا)

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ تم الفحص والاعتراض وجرى عمل لجنة داخلية
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم يتم فحص تلك السنوات حتى الآن.

ضريبة الخصم والإضافة

يتم الخصم والتوريد في المواعيد القانونية.

ضريبة الأجور والمرتببات

- السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٩ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم محاسبة الشركة تقديريا وتم الاعتراض وجرى تجهيز المستندات لفحص تلك السنوات.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ تم طلب فحص تلك السنوات وجرى تجهيز المستندات.
- الشركة المندمجة (القاهرة للنشا).

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤ تم محاسبة الشركة تقديريا وتم الاعتراض على المطالبات وتم عمل لجنة داخلية لاتخاذ إجراءات إعادة الفحص وجرى تجهيز المستندات لتحديد ميعاد لاعادة الفحص.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٣.
- تم طلب فحص السنوات من ٢٠١٤ الى ٢٠١٥ ولم يتم تحديد ميعاد الفحص بعد .



ضريبة المبيعات

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٣
- عام ٢٠١٤ تم الفحص ووردت مطالبة وجرى نظر الخلاف امام لجنة التوفيق وتم سداد الضريبة الاصلية.
- عام ٢٠١٥ تم الفحص وجرى اصدار المطالبة .
- الشركة المندمجة (القاهرة للنشا) تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ وسداد الفروق البالغه ٧,٥ مليون جنيه مصرى.

ثالثا: الشركة المصرية العالمية للصناعات الغذائية

ضريبة شركات الاموال

الشركة معفاة على نشاط النقل المبرد للبضائع والثلاجات الخاصة بحفظ الحاصلات الزراعية والمنتجات الصناعية والمواد الغذائية اعتباراً من بداية النشاط في ٧ إبريل ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وتلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في الموعد القانوني طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.

ضريبة المرتبات والأجور:

- تم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ وتم عمل لجنة داخلية عن تلك السنوات وتمت التسوية النهائية وسداد كافة الفروق .
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ جرى تجهيز وفحص تلك السنوات.
- من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم يتم الفحص لتلك الفترة بعد.

ضريبة الخصم والإضافة

يتم الخصم والتوريد في المواعيد القانونية.

ضرائب المبيعات:

- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.
- الفترة من أول يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم يتم الفحص لتلك الفترة بعد.

ضريبة الدمغة:

الشركة خاضعة لضريبة الدمغة على جميع التعاملات مع الجهات الحكومية ويتم سداد الضريبة بانتظام وفقاً لأحكام القانون وفي المواعيد القانونية ولم تطلب الشركة للفحص.

٣-٣٢ الضريبة على القيمة المضافة :

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

(٣٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لبعض بنود القوائم المالية لتتواءم مع العرض الحالي للقوائم المالية دون أن يكون لذلك تأثير على نتائج أعمال سنة المقارنة.

(٣٤) مصروفات أخرى

تتمثل في قيمة تعويضات نهاية الخدمة لبعض العاملين وبعض أعضاء من الإدارة العليا.



الشركة المصرية للمشروعات السياحية العالمية (شركة مساهمة مصرية)
 (تليق الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)

المعلومات المالية القطاعية على المستوى الحظرفي (٣٥)

إجمالي الشركة		المغرب		جمهورية مصر العربية	
٢٠١٥/١/١ من	٢٠١٦/١/١ من	٢٠١٥/١/١ من	٢٠١٦/١/١ من	٢٠١٥/١/١ من	٢٠١٦/١/١ من
٢٠١٥/١/١ حتى	٢٠١٦/١/٢/٣١ حتى	٢٠١٥/١/٢/٣١ حتى	٢٠١٦/١/٢/٣١ حتى	٢٠١٥/١/٢/٣١ حتى	٢٠١٦/١/٢/٣١ حتى
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢ ٦٩٢ ٥٠٧ ١٠٥	٢ ٨٢٨ ٥١٠ ٤٤٩	١ ٠٣ ٧١٥ ٧٥٣	١ ٤٣ ٢٨٦ ٣٣٧	٢ ٥٨٨ ٧٩١ ٣٥٢	٢ ٦٨٥ ٢٢٤ ١١٢
١ ٠١١ ٩٨٥ ٥٦٢	١ ١٥٢ ٠٢٦ ٣٣٧	٥٠ ١٢٥ ٧٩٢	٦٩ ٨٥٢ ٢٣٠	٩٦١ ٨٥٩ ٧٧٠	١ ٠٨٢ ١٧٤ ١٠٧
١ ١٦٤ ٢٥٨ ٢٢٦	١ ١٤٧ ٥٢١ ٩٧٣	٣١ ٥٩٠ ٦١٤	٥٠ ٨٢٥ ٨٦١	١ ١٣٢ ٦٦٧ ٦١٢	١ ٠٩٦ ٦٩٦ ١١٢
١ ٤١ ٨٦٤ ٠٢٩	١ ٥٤ ٦٢٧ ٦٠٨	١ ٠ ٧١٢ ٣٤٨	١٣ ٧٢١ ٦٣٧	١٣١ ١٥١ ٦٨١	١ ٤٠ ٩٠٥ ٩٧١
٣٧٤ ٣٩٩ ٢٨٨	٣٧٤ ٣٣٤ ٥٣١	١١ ٢٨٦ ٩٩٩	٨ ٨٨٦ ٦٠٩	٣٦٣ ١١٢ ٢٨٩	٣٦٥ ٤٤٧ ٩٢٢
١ ٢٨٩ ١٦٣ ٢٦٥	١ ٦٣٦ ٤٠٢ ٦٠٣	١٣٧ ٣٠٨ ٠٤٦	٢٤٦ ٠٩٨ ٨٦٠	١ ١٥١ ٨٥٥ ٢١٩	١ ٢٩٠ ٣٠٣ ٧٤٣
٤٨٢ ٦٤٠ ١١١	٦٨٢ ٢٢٣ ٧١٨	٧٩ ٤٩٥ ٨٤٦	٢٠٢ ٦٧٥ ٠٥٧	٤٠٣ ١٤٤ ٢٦٥	٤٧٩ ٥٤٨ ٦٦١
٨٠٦ ٥٢٣ ١٥٤	٩٥٤ ١٧٨ ٨٨٥	٥٧ ٨١٢ ٢٠٠	١٤٣ ٤٢٣ ٨٠٣	٧٤٨ ٧١٠ ٩٥٤	٨١٠ ٧٥٥ ٠٨٢

صافي الإيرادات
 خصم:
 تكاليف مباشرة
 مصروفات التشغيل
 إهلاكات التشغيل والاستملاك العقاري
 مجمل ربح التشغيل
 تكلفة الاصول الثابتة والاصول غير الملموسة
 والاستملاك العقاري

لخصم:
 مجتمعات الإهلاكات
 صافي القيمة

