



القاهرة في 2026/5/10

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا القوائم المالية المستقلة و المموعة عن الفترة المالية المنتهية
في 2026/30/31 وتقرير الفحص المحدود .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني



شركة عبر المحيطات للسياحة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧ - ٢٦

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة / عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ , وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادى والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية , وتتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأى على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية , وتطبيق إجراءات تحليلية , وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة , وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

- لتفهم أوضح لنشاط الشركة برجااء الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود , لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

الجيزة في ١٠ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

فتحي سعيد عبد السميع

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٥٢٥٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للحسابات رقم ١٣٨٣

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ٣٤٧

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٨٩

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	إيضاح	البيلان
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٨٩٣,٦٣٣	١,٧٧٧,١٧٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
٦٦,٦١٢,٨٧٦	٦٦,٢٠٤,٩٨٥	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
.	٢,٩٦١,٠١٤		إستثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
٧٠,١٠٦,٥٠٩	٧٢,٥٤٣,١٦٩		إستثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥٥,٣٨٥	٦١٤,٩٧٧	(٧)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٤٤٩	٩١,٦٣٧	(٨)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٥,٠٧٩,٢٥٩	٣,٩٩٨,٢٤٣	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,١٥٩,٧٧٢	٣٤,٩٥٠,٤٠١	(١٠)	النقدية و ما في حكمها
٣٩,٧٩٦,٨٦٥	٣٩,٦٥٥,٢٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٩,٩٠٣,٣٧٤	١١٢,١٩٨,٤٢٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
١٦,٠٩٢,٤٥١	١٦,٦١٧,٣١٧	(١٢)	الإحتياطيات
١٨,٧٥٢,٤٠٨	٣٢,٨٢١,٢٤٢	(١٣)	أرباح مرحلة
١٠,٤٩٧,٣١٦	٢,٨٤٠,٨٥٢		صافي أرباح الفترة
٩٥,٩٧٧,٦٧٥	١٠٢,٩١٤,٩١١		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٨٩٩,٠٦٤	٤,٤٧٦,٩٣٧	(١٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥,٨٩٩,٠٦٤	٤,٤٧٦,٩٣٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٠,٦٢٩	١١١,٣٦١	(١٥)	إلتزامات ضريبية جارية
٥,٢٧٦,٤٢٦	٣,٨١٣,٢١٧	(١٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢,٦٧٩,٥٨٠	٨٨٢,٠٠١		ضريبة الدخل المستحقة
٨,٠٢٦,٦٣٥	٤,٨٠٦,٥٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٠٩,٩٠٣,٣٧٤	١١٢,١٩٨,٤٢٧		إجمالي حقوق المساهمين و الإلتزامات

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المسئول المالي



أ. م. م. م.

أ. م. م. م.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الباب	رقم الإيضاح	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس، ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافى ربح الفترة (المرحل من قائمة الدخل)		٢,٨٤٠,٨٥٢	٢,٦٥١,٥٥٠
(خسائر) أرباح تقييم أرصدة بعملة أجنبية	(١٣)	.	.
إجمالي الدخل الشامل		٢,٨٤٠,٨٥٢	٢,٦٥١,٥٥٠

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١)
حتى رقم (٢٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المسئول المالي





البيانات	رقم الإيضاح	رأس المال المدفوع جنيه مصري	الإحتياطيات جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٨,٢٦٤,٣٣١	١١,٥٣٧,٤٥٤	١٥,١٦١,٦٠٦	٨٥,٥٩٨,٨٩١
المحول من الأرباح المرحلة		.	.	١٥,١٦١,٦٠٦	(١٥,١٦١,٦٠٦)	.
المحول من الأرباح المرحلة إلى الإحتياطي القانوني		.	٧٥٨,٠٨٠	(٧٥٨,٠٨٠)	.	.
إجمالي الدخل الشامل		.	.	.	٢,٦٥١,٥٥٠	٢,٦٥١,٥٥٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٩,٠٢٢,٤١١	٢٥,٩٤٠,٩٨٠	٢,٦٥١,٥٥٠	٨٨,٢٥٠,٤٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	١٦,٠٩٢,٤٥١	١٨,٧٥٢,٤٠٨	١٠,٤٩٧,٣١٦	٩٥,٩٧٧,٦٧٥
المحول إلى الأرباح المرحلة		.	.	١٠,٤٩٧,٣١٦	(١٠,٤٩٧,٣١٦)	.
المحول من الأرباح المرحلة إلى الإحتياطي القانوني		.	٥٢٤,٨٦٦	(٥٢٤,٨٦٦)	.	.
* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥	(١٣)	.	.	٢,٣٠٧,٠١١	.	٢,٣٠٧,٠١١
* تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥	(١٣)	.	.	١,٧٨٩,٣٧٣	.	١,٧٨٩,٣٧٣
إجمالي الدخل الشامل		.	.	.	٢,٨٤٠,٨٥٢	٢,٨٤٠,٨٥٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	١٦,٦١٧,٣١٧	٣٢,٨٢١,٢٤٢	٢,٨٤٠,٨٥٢	١٠٢,٩١٤,٩١١

** تم إعادة احتساب ضريبة الدخل طبقاً لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ بدلاً من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تم رد الضريبة المؤجلة.

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١)

حتى رقم (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق.



المسؤول المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

أ. م. م. م.

أ. م. م. م.

أ. م. م. م.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان	ايضاح	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ مارس، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٤,٠٠٢,٨٨٦	٣,١٤٨,٢٢٨
تسويات:-			
إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقارى	(٣)	٥٢٦,٧٣٢	٥٢٦,٦٤٤
رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢١)	٨,٩٢٦	٣٥,٦١٦
ايجار عقارات الربح	(١٩)	(٣,٢٩٦,٢٠٠)	.
أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		١,٢٤٢,٣٤٤	٣,٩٠٤,٥٣٩
التغير في مدينون و أرصدة مدينة أخرى	(٧)	(١٦٨,٧٨٤)	(٤٤,٨٠٣)
التغير في عملاء و أوراق قبض (بالصادى)	(٨)	٨,٦٩٠	٢٣,٩٣٤
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩)	١,٠٨٣,٤٤٢	(٢,١٩٠,٢٣٩)
التغير في التزامات ضريبية جارية	(١٥)	٤٠,٧٣٢	.
التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(١٦)	(١,٤٦٣,٢٠٩)	(١,٥٦٥,٩١٥)
التغير في ضريبة الدخل المستحقة		(٢٨٥,٣٥٦)	.
صافى التدفقات من أنشطة التشغيل		٤٥٧,٨٥٩	١٢٧,٥١٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(٢,٣٧٨)	(٧٥٠)
التغير في مشروعات تحت التنفيذ		(٢,٩٦١,٠١٤)	.
ايجار عقارات الربح	(١٩)	٣,٢٩٦,٢٠٠	.
صافى التدفقات من أنشطة الاستثمار		٣٣٢,٨٠٨	(٧٥٠)
الخسائر الإئتمانية للنقدية و ما في حكمها	(١٠)	(٣٨)	(١٥٨)
صافى التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة		٧٩٠,٦٦٧	١٢٦,٦٠٨
النقدية و ما في حكمها بداية الفترة		٣٤,١٥٩,٧٧٢	١٩,٥٥٩,٣٣٧
النقدية و ما في حكمها نهاية الفترة		٣٤,٩٥٠,٤٠١	١٩,٦٨٥,٧٨٧

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة
[Signature]

العضو المنتدب
[Signature]

المسئول المالى
[Signature]



شركة / عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة عبر المحيطات للسياحة (ش.م.م) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الذى تم إلغاؤه و حل محله القانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ و المعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ و المعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ و المعدل بالقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وتم قيدها بالسجل التجاري مكتب سجل تجاري القاهرة تحت رقم ١٩٩٤٢٧ بتاريخ ٨ نوفمبر ١٩٧٩.

مجلس إدارة الشركة

الاسم	الجنسية	طبيعة العضو	الصفة	تنفيذي/غير تنفيذي
أحمد محمد عاشور	مصري	مساهم	رئيس مجلس الإدارة	تنفيذي
ايمان محمد عاشور	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة و عضو منتدب	تنفيذي
ايناس محمد عاشور	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي
صلاح محمد أمين الرئيس	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي
محمد أحمد محمد عاشور	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة	تنفيذي
أحمد محمود عبد الحميد	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة	تنفيذي
ايمان محمد محمود	مصري	ذوى الخبرة	عضو مجلس إدارة مستقل	غير تنفيذي
ثناء عبد المنعم حسين	مصري	ذوى الخبرة	عضو مجلس إدارة مستقل	غير تنفيذي

غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في تنظيم رحلات سياحية داخل مصر و خارجها و تنفيذ ما يتصل بها من نقل وإقامة وما يلحق به من خدمات سياحية مختلفة من صرف تذاكر السفر و نقل الأمتعة و تشغيل النقل السياحي و إمتلاك المنشآت الفندقية فيما عدا المنشآت القائمة

مدة الشركة و عنوانها

مدة الشركة تبدأ من ٩ نوفمبر ٢٠٠٤ و تنتهى في ٨ نوفمبر ٢٠٢٩ .
عنوان الشركة : محل B٤٥ - السوق الشرقى - الرحاب - القاهرة .

اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢/١ أسس إعداد القوائم المالية

٢/١/١ أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ فرض الاستمرارية .
- أعدت القوائم المالية بالجنيه المصري.
- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في وثائق صناديق الاستثمار يتم إثباتها بالقيمة السوقية .

١/٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية للقوائم المالية بالفترة السابقة المقارنة.

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية

المعالجة المحاسبية الاختيارية .

طريقة التطبيق:

بنود التطبيق للأصول المرتبطة بالتزامات مموله بعمله اجنبيه(أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع)
الاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية الفترة المالية.

الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية ، مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر ، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية.

٢/٣ الإيراد من العقود من العملاء

-تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨).

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف بأنه عقد اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥ : تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.. وهو تقديم الخدمات السياحية وذلك عند نقطة من الزمن.

٢/٤ إيرادات الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الدخل بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناة لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢/٥ إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح.

٢/٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

أما بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول .

- تقوم الشركة بإستخدام طريقة القسط الثابت في إحتساب أساس الإهلاك .

نوع الأصل	نسبة الإهلاك
مبانى و إنشاءات	٢٪
أثاث و مفروشات	٦٪
تجهيزات و ديكورات	٢٠٪
أجهزة حاسب الى و إلكترونيات	٢٥٪
آلات و معدات	٢٠٪
أجهزة تكييف	٢٥٪
وسائل نقل	٢٠٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٢/٦ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها -لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، باستثناء ما يلي :

١- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات ، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية .

٣- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به -بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

٤- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٥- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

- يمكن للمنشأة ، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحيانا - على أنه " عدم اتساق محاسبي ") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقا لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخليا تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك

الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " "
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلا من ذلك، يقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة

لملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

يقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل.

هـ. أثر التطبيق

٢/٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة. والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم التعامل مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

٢/٨ الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيمة التي سيتم دفعها مستقبلا وذلك مقابل الخدمة التي تم الاستفادة منها.

٢/٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٢/١٠ الاستثمار العقاري

يتم قياس الاستثمارات العقارية والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أوليا بالتكلفة ثمن الشراء أو التكلفة الانشاء و اية نفقات مباشرة متعلقة بها وبعد الاعتراف الاولى يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك واى إضمحلال في القيمة . ويتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبق للعمر الانتاجى للاصل .

٢/١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٤.٢ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات المدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الأضمحلال .

٢/١٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها صدور قرار التوزيع بالجمعية العامة العادية للشركة.

٢/١٣ نقدية وأرصدة لدى البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية الممثلة في النقدية بالخرينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء مخصصا منها بنوك سحب على المكشوف.

٢/١٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن بند النقدية وما في حكمها يتضمن أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والشيكات تحت التحصيل والودائع لأجل والتي لا تزيد مدتها عن ثلاثة شهور، بالإضافة إلى بنوك سحب على المكشوف والتي تعتبر جزءا من إدارة النقدية بالشركة - إن وجدت.

٢/١٥ الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة يتعين العودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لاقتراح مجلس الإدارة.

٢/١٦ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل الجارية

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام بالميزانية والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢/١٧ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢/١٨ إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار حصص جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات والمستحق لأطراف ذات علاقة مخصصاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

٢/١٩ نصيب السهم في أرباح العام

يتم حساب نصيب السهم في أرباح السنة بطريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وفقاً لمشروع التوزيع المقترح.

٢/٢٠ مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

التأمين الطبي الخاص

تقوم الشركة بالتأمين الطبي على العاملين بالشركة بموجب وثيقة طبية مع شركة ميد ريت.

٢/٢١ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

أ. استثمارات في شركات تابعة

- الاستثمارات في الشركات التابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ما يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد تصنيف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.
- تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة التاريخية.
- في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم رد خسائر الاضمحلال في القيمة إذا كانت هناك مؤشرات موضوعية تدل على أن خسائر الانخفاض في القيمة لم تعد موجودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية المزايدة نتيجة رد الخسارة السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة.

٢/٢٢ أرقام المقارنة

- يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم خلال الفترة المالية الحالية.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

٣/١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:-

- ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٣/٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية .

٣/٣ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية تعديلات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات.

٣/٤ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

	٢٠٪	٦٪	٢٠٪	٢٠٪	٢٠٪	٢٥٪	٢٥٪	٢٪	نسبة الإهلاك
الإجمالي									
٥,٨٩٩,٦٥٠	٢٧,٠٣٧٨	١٣,٤٤٢	٨٣,٣١٧	٥,٠٨١,٣٧٩	٨٤,٢٢٩	١١٠,١٠٩	٢٥٦,٧٩٦	٢٠٢٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
٢,٣٧٨	.	.	٢,٣٧٨	.	.	.	.	.	الإضافات خلال العام
٥,٩٠٢,٠٢٨	٢٧,٠٣٧٨	١٣,٤٤٢	٨٥,٦٩٥	٥,٠٨١,٣٧٩	٨٤,٢٢٩	١١٠,١٠٩	٢٥٦,٧٩٦	٢٠٢٦	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤,٠٠٦,٠١٧	٢٧,٠٣٧٨	١٣,٤٤٢	٨٣,٣١٧	٣,٣٧٥,٥٢٢	٧٦,٢٢٤	٩٩,٨٢٢	٨٧,٣١٢	٢٠٢٦	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
١١٨,٨٠١	.	.	.	١١٣,٧٢٣	١,٦٥٦	٢,١٢٨	١,٢٨٤	.	إهلاك العام
٤٠	.	.	٤٠	.	.	.	.	.	إهلاك الإضافات
٤,١٢٤,٨٥٨	٢٧,٠٣٧٨	١٣,٤٤٢	٨٣,٣٥٧	٣,٤٨٩,٢٤٥	٧٧,٨٨٠	١٠١,٩٦٠	٨٨,٥٩٦	٢٠٢٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١,٧٧٧,١٧٠	.	.	٢,٣٢٨	١,٥٩٢,١٣٤	٦,٣٤٩	٨,١٤٩	١٦٨,٢٠٠	٢٠٢٦	صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢,٣٦٨,٠٦٩	.	.	٥	٢,١٦٠,٧٤٩	١٤,٦٢٩	١٨,٠٦٦	١٧٤,٦٢٠	٢٠٢٥	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

لا يوجد أصول غير مستغلة.

یوحنا اصول مهلكة دفترياً و بيانها كالتالى :-

نوع الأصل	القيمة
أجهزة حاسب آلي و إلكترونيات	٧٧,٠٤٩
أجهزة تكييف	٥٧,٧٢٩
وسائل نقل	٢,٨٠٦,٩٠٨
آلات و معدات	٨٣,٣١٧
أثاث و مفروشات	١٣,٤٤٢
تجهيزات و ديكورات	٢٧,٣٧٨
الإجمالي	٣,٣٠٨,٨٢٣

٥- استثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصفافى)		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في أول الفترة		٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦
الإضافات خلال الفترة		.	.
التكلفة في آخر الفترة		٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦
يخصم منه :-			
مجمع الإهلاك في أول الفترة		١٤,٩٦٥,٣٠٠	١٣,٣٣٣,٧٤٠
إهلاك الفترة		٤٠٧,٨٩١	١,٦٣١,٥٦٠
مجمع الإهلاك في آخر الفترة		١٥,٣٧٣,١٩١	١٤,٩٦٥,٣٠٠
صافى القيمة الدفترية في نهاية الفترة		٦٦,٢٠٤,٩٨٥	٦٦,٦١٢,٨٧٦

** تمتلك الشركة عدد ٤ عمارات كاملة بمدينة الرحاب ، كل عمارة تتكون من ٢٤ وحدة بإجمالى عدد ٩٦ وحدة

** تمتلك الشركة عدد ١ شقة بخلاف ما تم ذكره وذلك بمدينة الرحاب .

** تقوم الشركة بتأجير عدد ٢ عمارة لجامعة المستقبل والجامعة الألمانية .

** قامت الشركة بتشطيب عمارة تشطيباً فندقياً و قامت بإعادة تأجير لشركة / سكند هوم للإستثمار السياحى (شركة تابعة)

** تخطط الشركة لتشطيب العمارة الرابعة تشطيباً فندقياً خلال الفترة القادمة .

٦- إستثمارات فى شركات تابعة

٣١ مارس، ٢٠٢٦		نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة / سكند هوم للإستثمار السياحى	٨٠%	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
الإجمالى		١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

- أعضاء مجلس إدارة الشركة يشغلون مجلس إدارة الشركة التابعة (شركة / سكند هوم للإستثمار السياحى) بالكامل .
و بالتالى يوجد سيطرة و قدرة على توجيه الأنشطة التشغيلية للشركة .

- نبذة عن الشركة التابعة طبقاً لآخر قوائم مالية معتمدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ :-

إجمالي الأصول	١٣,٧٣١,٦٦٥
إجمالي الإلتزامات	٥,٠٦٠,٥٨٤
إجمالي حقوق الملكية	٨,٦٧١,٠٨١
صافى أرباح الفترة	١,٥٠٠,٥٤٦

* لا يوجد مؤشرات تفيد حدوث إضمحلال فى قيمة الإستثمار .

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٧- مدينون و أرصدة مدينة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٩٦	٤,٣٩٦	تأمينات لدي الغير - رصيد مُرحل
.	٤٨٥,٠٠٠	تأمينات لدي الغير - تأمين أعمال
١٧٥,٢٨٨	١٣٤,٠٦٧	عهد و سلف
٢٨٥,٣٥٦	٥,٥٨٢	ضرائب المنبع
.	٤,٧٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٥,٠٤٠	٦٣٣,٨٢٤	الإجمالي
		يخصم منه :-
٩,٦٥٥	١٨,٨٤٧	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٥٥,٣٨٥	٦١٤,٩٧٧	الصافي
		* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٢٧٠	٩,٦٥٥	أول المدة
٣٨٥	٩,١٩٢	المُكون خلال العام
٩,٦٥٥	١٨,٨٤٧	رصيد المخصص

- يوجد أصل و التزام عرضي خاص بخطابات ضمان لصالح وزارة السياحة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ج.م و منظمة الطيران الدولي (الاياتا) بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ج.م و ذلك بضمان أرصدة الشركة لدى بنك الكويت الوطني .

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٤,٤٢٣	١٠٥,٧٣٣	عملاء نقل سياحي
١١٤,٤٢٣	١٠٥,٧٣٣	الإجمالي
		يخصم منه :-
١١,٩٧٤	١٤,٠٩٦	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٢,٤٤٩	٩١,٦٣٧	الصافي
		* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٨٨٤	١١,٩٧٤	أول المدة
٩٠	٢,١٢٢	المُكون خلال العام
١١,٩٧٤	١٤,٠٩٦	رصيد المخصص

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٩- مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٢٠٥,٣٤٢	٤,١٢١,٩٠٠	شركة / سكند هوم للإستثمار السياحي
٥,٢٠٥,٣٤٢	٤,١٢١,٩٠٠	الإجمالي
١٢٦,٠٨٣	١٢٣,٦٥٧	يخصم منه :-
٥,٠٧٩,٢٥٩	٣,٩٩٨,٢٤٣	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
١٩٢,٠٦٠	١٢٦,٠٨٣	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٥,٩٧٧	.	أول المدة
.	٢,٤٢٦	الرد خلال العام
١٢٦,٠٨٣	١٢٣,٦٥٧	المكون خلال العام
		رصيد المخصص

- فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام ، التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف :

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	صافي الحركة خلال الفترة
سكند هوم للإستثمار السياحي	شركة تابعة	تأجير وحدات سكنية	٤,١٢١,٩٠٠

٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصري	١٠- النقدية و ما في حكمها
١,٩٥٦	٣٩,٨٥٠	* النقدية بالخزينة :-
١,٩٥٦	٣٩,٨٥٠	جنيه مصري
		إجمالي النقدية بالخزينة
٤٥٤,٦٣٠	٣٨٨,١٩٢	** النقدية بالبنوك :-
١,٠٣٢,٣٩٠	٧,٥٨١	حسابات جارية - جنيه مصري
١٠,٨٠٥,٧٩٩	٨,٨٤٥,٠٢٣	حسابات جارية - عملات أجنبية
٢٢,٦٥٧,٣٥٠	٢٤,٨٨٠,٨١٣	ودائع لدى البنوك - عملات أجنبية
٣٤,٩٥٠,١٧٠	٣٤,١٢١,٦٠٩	وثائق صناديق استثمار لدى بنك الكويت الوطني
		إجمالي النقدية بالبنوك
٣٤,٩٥٢,١٢٦	٣٤,١٦١,٤٥٩	الإجمالي
١,٧٢٥	١,٦٨٧	يخصم منه :-
٣٤,٩٥٠,٤٠١	٣٤,١٥٩,٧٧٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
١,٦٨٧	١٩٣,٨٩٣	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨	.	أول المدة
.	١٩٢,٢٠٦	المكون خلال العام
١,٧٢٥	١,٦٨٧	الرد خلال العام
		رصيد المخصص

١١- رأس المال المُصدر و المدفوع

طبقا للنظام الاساسى بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجيه والتعاون الدولى رقم ٢٠٧ لسنة ١٩٧٩ المنشور بعدد الوقائع المصريه رقم ٢٣٧ بتاريخ ١٥/١٠/١٩٧٩ بلغ راس المال المرخص به (\$١٠٠٠٠٠٠٠) (مليون دولار امريكى) مصدر ومكتتب فيه بالكامل موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠ سهم) عشره مليون سهم بقيمه اسميه ١٠ سنت للسهم -تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشا للدولار -اجمالى ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى(ثمانمانه الف جنيه مصرى)

وقد تم سداد راس المال المصدر بالكامل -بتاريخ ٢٠٠٤/١/٢٠ بناء على موافقه الهيئه العامه لسوق المال وقرار رئيس الهيئه العامه للاستثمار والمناطق الحره رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٤ والمنشور بصحيفه الاستثمار رقم ٧٥٣٨ بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٤ تم التعديل التالى :-

* حدد راس مال الشركه بمبلغ مليون دولار موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط عشره مليون سهم قيمه السهم ١٠ سنت للسهم-

* حدد راس مال الشركه بمبلغ تسعه مليون دولار موزع على عدد (٩٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط تسعون مليون سهم قيمه السهم ١٠ سنت للسهم

* تم زياده راس المال بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دولار(مليون دولار) ،حيث ان هذه الزيادة ممولة من الأرباح والاحتياطيات وفقا للمركز المالى للشركه فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والمصدق عليها من الجمعيه العامه للشركه فى ١٦ يونيه ٢٠١٢

وبناء على ذلك فان راس مال الشركه يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ (عشره مليون دولار) مسدد ومدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمه السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنيه مصري .

هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر :-

الاسم	عدد الأسهم	النسبة
أحمد محمد عاشور	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢%
محمد أحمد محمد عاشور	١,٥٥١,٧٩١	٢%
مى أحمد محمد عاشور	٧٥٠,٠٠٠	١%
مريم أحمد محمد عاشور	٧٥٠,٠٠٠	١%
ايمان محمد عاشور	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥%
ايناس محمد عاشور	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦%
عبد العزيز مجبل جاسم السعود	٦,٠١١,١١١	٦%
الإجمالى	٣٢,٠٦٢,٩٠٢	٣٢%

١٢- الإحتياطيات

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصرى

١٣,٣٦٣,٩٩٠
٢,٥٠٢,٤٢٩
٢٠٨,٧٦٣
١٧,٢٦٩
١٦,٠٩٢,٤٥١

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصرى

١٣,٣٦٣,٩٩٠
٣,٠٢٧,٢٩٥
٢٠٨,٧٦٣
١٧,٢٦٩
١٦,٦١٧,٣١٧

* إحتياطى شراء أصول ثابتة
** إحتياطى قانونى
*** إحتياطى تقييم فروق عملة
**** علاوة إصدار
الإجمالى

* إحتياطى شراء أصول ثابتة هو إحتياطى إختيارى مخصص لمواجهة أزمة السيولة النقدية عن شراء أصول ثابتة .

رصيد أول المدة
أرباح رأسمالية
رصيد آخر المدة

٦,٢٩٣,٩٥٠
٧,٠٧٠,٠٤٠
١٣,٣٦٣,٩٩٠

١٣,٣٦٣,٩٩٠
٠
١٣,٣٦٣,٩٩٠

** الإحتياطى القانونى هو إحتياطى إلزامى نص عليه النظام الأساسى للشركه و هو بنسبة ٥% من أرباح العام .

صافى أرباح العام

١٥,٣٦٢,٤٦١

١٠,٤٩٧,٣١٦

رصيد أول المدة
المكون خلال العام بنسبة ٥% من صافى ارباح العام
رصيد آخر المدة

١,٧٤٤,٣٤٩
٧٥٨,٠٨٠
٢,٥٠٢,٤٢٩

٢,٥٠٢,٤٢٩
٥٢٤,٨٦٦
٣,٠٢٧,٢٩٥

*** إحتياطى تقييم فروق عملة هو إحتياطى إختيارى لمواجهة خسائر فروق عملة .

**** علاوة الإصدار هي قيمة الزيادة المضافة على القيمة الاسمية للأسهم .

١٣- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٥٣٧,٤٥٤	١٨,٧٥٢,٤٠٨	رصيد أول المدة
		يضاف إليه :-
١٥,١٦١,٦٠٦	١٠,٤٩٧,٣١٦	صافي أرباح عام ٢٠٢٥
١٠٢,٧٢٠	٢,٣٠٧,٠١١	* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥
.	١,٧٨٩,٣٧٣	** تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥
		يخصم منه :-
٧٥٨,٠٨٠	٥٢٤,٨٦٦	إحتياطي قانوني
٧,٠٧٠,٠٤٠	.	إحتياطي شراء أصول ثابتة
٢٢١,٢٥٢	.	خسائر إعادة تقييم أرصدة بعملة أجنبية
١٨,٧٥٢,٤٠٨	٣٢,٨٢١,٢٤٢	رصيد آخر المدة
		* تم إعادة احتساب ضريبة الدخل طبقاً لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ كالتالي :-
	٢٤,٨٣٧,٩٣٣	إجمالي إيرادات عام ٢٠٢٥
	%١,٥	نسبة الضريبة
	٣٧٢,٥٦٩	الضريبة
		** تم رد ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥ .

١٤- التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٠٩,٦٩١	٥,٨٩٩,٠٦٤	رصيد أو المدة
.	١,٧٨٩,٣٧٣-	تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥
١,٧٨٩,٣٧٣	٣٦٧,٢٤٦	مصرف ضريبة الدخل المؤجلة
٥,٨٩٩,٠٦٤	٤,٤٧٦,٩٣٧	رصيد آخر المدة

** يتم احتساب الضريبة المؤجلة عن طريق الفرق بين صافي الأصول المحاسبية و صافي الأصول الضريبية مضروباً في السعر العام للضريبة وهو ٢٢,٥% و إعتبار الفرق كرصيد للالتزامات الضريبية المؤجلة .

١٥- التزامات ضريبة جارية

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧,٣٧٧	١٠٣,٨٦٣	الضريبة على القيمة المضافة
٦٤٨	٢,٨١٦	الضريبة على المرتبات
٢,٦٠٤	٤,٦٨١	ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة
٧٠,٦٢٩	١١١,٣٦١	الإجمالي

١٦- دائنون و أرصدة دائنة أخرى		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات مقدمة - ايجار		٢,٥٥٢,٠٠٠	٤,٢٤٨,٢٠٠
تأمينات للغير		٧٣٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠
هيئة التأمينات الاجتماعية		١٢,٧٢٢	١٢,٤١٩
المساهمة التكافلية		٧٨,٢٤٤	٦١,٩٧٢
أوراق الدفع		١٦٤,٩١٩	.
دائنون أخرى		٢٨,٢٩٧	٢٨,٢٩٧
دائنون توزيعات		٥٣,٩٤٠	٥٣,٩٤٠
مصرفات مستحقة		١٨٠,٥٣٧	٩٠,٤٦٨
شركات طيران مستحقة		١٢,٥٥٨	٥١,١٣٠
الإجمالي		٣,٨١٣,٢١٧	٥,٢٧٦,٤٢٦
١٧- إيرادات النشاط		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ مارس، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
نقل سياحي		٧٩٩,٩٣٨	٥٥٠,٥٢٠
سياحة داخلية		٤,٩٤٦	.
عمولات مقابل بيع تذاكر طيران		٣,٢٣٠	١٨٢,٥٢٢
عمولات مقابل خدمات سياحية		.	١,٧٤٨
الإجمالي		٨٠٨,١١٤	٧٣٤,٧٩٠
١٨- تكاليف النشاط		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ مارس، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
نقل سياحي		٣٥٥,١٩١	٢٦٤,٦٧٢
خصم مسموح به مقابل بيع تذاكر طيران		.	٢٦,٣٩١
الإجمالي		٣٥٥,١٩١	٢٩١,٠٦٣
١٩- إيرادات أخرى		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ مارس، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
ايجار عقارات الرحاب		٣,٢٩٦,٢٠٠	٣,٨٨٥,٧٦٠
أرباح بيع وثائق صناديق استثمار		١,٠٧٦,٥٢٠	٩٣٧,٧٧٤
فوائد ودائع لدى البنوك		١,٧٣١	٨,١٠٦
متنوعة		١,٢٣٧	.
الإجمالي		٤,٣٧٥,٦٨٨	٤,٨٣١,٦٤٠
٢٠- مصروفات عمومية وإدارية		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ مارس، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
الآجور و المرتبات و البدلات		٦٧٢,٥٥٢	٤٩٩,٨٨٦
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية		٢٤,٣٤٦	٤٣,٩٦٤
ايجارات		٩٠,٧٥٠	٨٢,٥٠٠
اتعاب مراقب الحسابات		٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
مصروفات أخرى		٩٠٦,٣٧٩	٨٩٧,١١٣
الإجمالي		١,٧٢١,٥٢٧	١,٥٥٠,٩٦٣

٢١- رد (مكون) الخسائر الإنتمانية المتوقعة

٣١ مارس، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٧٦٤	٢,١٢٢	عملاء و أوراق قبض (مكون)
١٠,١٧٩	٩,١٩٢	مدينون و أرصدة مدينة أخرى (مكون)
١٩٤,٠٥١	٣٨	النقدية و ما في حكمها (مكون)
٢٢٦,٧٢٩	٢,٤٢٦-	أطراف ذات علاقة (رد)
٤٤٢,٧٢٣	٨,٩٢٦	الإجمالي

٢٢- ضرائب الدخل

٣١ مارس، ٢٠٢٥	٣١ مارس، ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٨,٠٨٧	٧٩٤,٧٨٨	* ضريبة الدخل الجارية
(١١١,٤٠٩)	٣٦٧,٢٤٦	** ضريبة الدخل المؤجلة
٤٩٦,٦٧٨	١,١٦٢,٠٣٤	الإجمالي

* طريقة احتساب ضريبة الدخل الجارية طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ كالتالي :-

٣,١٤٨,٢٢٨	٤,٠٠٢,٨٨٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يضاف إليه :-
٥٢٦,٦٤٤	٥٢٦,٧٣٢	الإهلاك المحاسبي
٤٤٢,٧٢٣	١١,٣٥٢	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
١٣,٩١٦	١٦,٢٧٢	المساهمة التكافلية
		يخصم منه :-
(٤٠٧,١٠٧)	(٢,٤٢٦)	رد مخصص خسائر أنتمانية
(١,٠٢١,٧٩٣)	(١,٠٢٢,٤٢٦)	الإهلاك الضريبي
٢,٧٠٢,٦١١	٣,٥٣٢,٣٩٠	الوعاء الضريبي
٦٠٨,٠٨٧	٧٩٤,٧٨٨	ضريبة الدخل الجارية ٢٢,٥%

** طريقة احتساب ضريبة الدخل المؤجلة طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ كالتالي :-

٦٨,٠٩٨,٧٨٣		صافي الأصول المحاسبية
		يخصم منه :-
٤٠,٢٤٨,٥١٧		صافي الأصول الضريبية
٢٧,٨٥٠,٢٦٦		الفرق المؤقت
٦,٢٦٦,٣١٠		ضريبة الدخل المؤجلة ٢٢,٥%
٤,١٠٩,٦٩١	٥,٨٩٩,٠٦٤	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة أول المدة
١١١,٤٠٩-	٦,٢٦٦,٣١٠	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة آخر المدة
٣,٩٩٨,٢٧٧	٣٦٧,٢٤٦	ضريبة الدخل المؤجلة

٢٣- نصيب السهم من الأرباح

٣١ مارس، ٢٠٢٥ جنية مصري	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنية مصري	صافي أرباح العام يخصم منه :- إحتياطي قانوني ٥% حصة العاملين من الأرباح ١٠% المتبقى يضاف إليه :- إحتياطي قانوني ٥% صافي ارباح العام القابلة للتوزيع يوزع على عدد أسهم : نصيب السهم في الأرباح
٢,٦٥١,٥٥٠	٢,٨٤٠,٨٥٢	
١٣٢,٥٧٨	١٤٢,٠٤٣	
١٨٠,٧٢٠	٢٦٩,٨٨١	
٢,٣٣٨,٢٥٢	٢,٤٢٨,٩٢٩	
.	١٤٢,٠٤٣	
٢,٣٣٨,٢٥٢	٢,٥٧٠,٩٧١	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٢٣٤	٠,٠٢٦	

٢٤- الموقف الضريبي

أ- ضريبة الأرباح التجارية والصناعية :-

السنة	الموقف الضريبي
من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠٢١	تم الفحص و جرى التسوية لسداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠٢٢ حتى عام ٢٠٢٤	تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و لم يتم الإخطار بالفحص .

ب- الضريبة على القيمة المضافة :-

السنة	الموقف الضريبي
من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٧	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١	تم التظلم على نموذج ١٥ و تم رفع دعوى قضائية و صدر الحكم لصالح الشركة .
من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٥	تم الطعن على نموذج ١٥ و تم رفع دعوى قضائية و جرى تداول الملف .
من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه	تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و لم يتم الإخطار بالفحص .

ت- الضريبة على المرتبات :-

السنة	الموقف الضريبي
من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨	الملف متداول باللجنة الداخلية بالأمورية حتى تاريخه .
من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٥	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠١٥ حتى تاريخه	لم يتم الإخطار بالفحص .

ث- الضريبة الدمغة :-

السنة	الموقف الضريبي
من بداية النشاط حتى عام ١٩٩٩	تم الفحص و لم يتم عمل لجنة داخلية حتى تاريخه .
من عام ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٢٤	لم يتم الإخطار بالفحص .

٢٥- أحداث هامة

- في ضوء الانخفاض المتوالي لمعدلات التضخم خلال بداية عام ٢٠٢٦ بدأت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري بخفض سعري عائد الايداع والاقتراض إلى ١٩,٠% و ٢٠,٠% و ١٩,٥%، على الترتيب وذلك بواقع ١٠٠ نقطة أساس .

٢٦- الادوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الادوات الماليه للشركه في الاصول والالتزامات الماليه وتتضمن الاصول الماليه - ارصده العملاء المدينة واوراق القبض ،ارصده مدينه اخرى ، والنقدية بالصندوق ولدى البنوك ،كما تتضمن الالتزامات الماليه ،الارصده الدائنه الاخرى ، ارصده العملاء الدائنة .

ويتضمن الايضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة للقوائم الماليه والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن اسس اثبات وقياس اهم الادوات الماليه وما يرتبط بها من كفييه معالجه ايرادات وتكاليف النشاط .

أ- خطر سعر العائد

تقوم الشركه بمراقبه توافقه تواريخ استحقاق الاصول والالتزامات الماليه مع اسعار الفوائد المرتبطه بها .

ب - خطر تقلبات العملات الاجنبيه

يتمثل خطر العملات الاجنبيه فى التغير فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبيه وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبيه .

ج - القيمه العادله للادوات الماليه

طبقا لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول والتزامات الشركه الوارده بالايضاح (٢) فان القيمه العادله للاصول والالتزامات الماليه لاتختلف اختلاف جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالى وتمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادله .