

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

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

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالي المجمعة	٢
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧ - ٢٤



تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع 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 المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية , وتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود , لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة 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

فتحى سعيد عبد السميع

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٥٢٥٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبين رقم ١٣٨٣

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ٣٤٧

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٨٩

البيلان	ايضاح	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الأصول الثابتة بالصافي	(٤)	٤,٦٤٣,٤٨١	٤,٨٦٢,٢٦٠
إستثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)	(٥)	٦٦,٢٠٤,٩٨٥	٦٦,٦١٢,٨٧٦
مشروعات تحت التنفيذ		٢,٩٦١,٠١٤	.
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٣,٨٠٩,٤٨٠	٧١,٤٧٥,١٣٦
<u>الأصول المتداولة</u>			
مدينون و أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٦)	٣,٠٥٦,٢٠١	٢,٤٤٩,٩٦٤
عملاء و أوراق قبض (بالصافي)	(٧)	٩١,٦٣٧	١٠٢,٤٤٩
النقدية و ما فى حكمها (بالصافي)	(٨)	٤٣,٣٧٤,٥٣٠	٤٢,٣١٠,٥٤٤
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦,٥٢٢,٣٦٨	٤٤,٨٦٢,٩٥٧
إجمالي الأصول		١٢٠,٣٣١,٨٤٨	١١٦,٣٣٨,٠٩٣
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال المصدر و المدفوع	(٩)	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٥٠,٦٣٥,٥٠٠
الإحتياطيات	(١٠)	١٦,٩٧٤,٢١٠	١٦,١٩٠,٦٤٣
أرباح مرحلة	(١١)	٣٦,٧٩٥,٢٤١	١٩,٨٨٦,١٢٨
صافى أرباح الفترة		٤,٠٤١,٢٨٩	١٣,٥٤٧,٣٩٦
إجمالي حقوق الشركة المسيطرة		١٠٨,٤٤٦,٢٤٠	١٠٠,٢٥٩,٦٦٧
أصحاب الحصص الغير مسيطرة	(١٢)	١,٦٦٣,٤٠٩	١,٤١٤,٦٢٦
إجمالي حقوق الملكية		١١٠,١٠٩,٦٤٩	١٠١,٦٧٤,٢٩٣
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٣)	٤,٤٩١,٥٦٠	٥,٩١٣,٦٨٧
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٤,٤٩١,٥٦٠	٥,٩١٣,٦٨٧
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
إلتزامات ضريبية جارية	(١٤)	١٢٢,٨٣٧	١١٣,٧٢٦
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(١٥)	٤,٣٠٨,٧٠١	٥,٥٩٧,٢١٦
ضريبة الدخل المستحقة		١,٢٩٩,١٠١	٣,٠٣٩,١٧١
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٣٠,٦٣٩	٨,٧٥٠,١١٣
إجمالي حقوق المساهمين و الإلتزامات		١٢٠,٣٣١,٨٤٨	١١٦,٣٣٨,٠٩٣

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المسئول المالي
أ.ب.س.م.د.
العضو المنتدب
ع.م.أ.
رئيس مجلس الإدارة
أ.ب.س.م.د.
شركة عبر المحيطات للسياحة
EYAN CLEAR TOURS

قائمة الدخل المجمعة (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس، ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	البينان
٩,٣٩١,٤٥٦	٧,١٧٤,٣٣٧	(١٧)	إيرادات النشاط (يخصم منه)
(٣,٣٩٨,١٩١)	(١,٧٦٠,٨١٢)	(١٨)	تكاليف النشاط مجمّل الربح
٥,٩٩٣,٢٦٥	٥,٤١٣,٥٢٥		يخصم / يضاف :-
١,١٠٩,٢٧٠	١,١١٣,٠٥٧	(١٩)	إيرادات أخرى
٢١٣,٨٩٣	٢,٤٩٥,٠٢٣		أرباح (خسائر) فروق عملة
(٢,٣٣٣,٢٢٤)	(٢,٧٦١,١٢٤)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٥٩,٥٩٦)	(٦٤٦,١١٣)	(٥)(٤)	إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقاري
١٩١,١١٣	(٢٢,٧٧٨)	(٦)(٧)(٨)	رد (مُكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٢٦,٧٧٤)	(٣٠,٦٤٩)		المساهمة التكافلية
٤,٣٨٧,٩٤٧	٥,٥٦٠,٩٤١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٢٧,٤٩٤)	(١,٢١٩,٥٤٣)	(٢١)	ضرائب الدخل
٣,٦٦٠,٤٥٣	٤,٣٤١,٣٩٨		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب قبل أصحاب الحصص
٣,٥٠٤,٠١٨	٤,٠٤١,٢٨٩		يوزع كالتالي :-
١٥٦,٤٣٥	٣٠٠,١٠٩	(١٢)	حقوق الشركة القابضة
٣,٦٦٠,٤٥٣	٤,٣٤١,٣٩٨		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٣	٠,٠٣٩	(٢٢)	صافي أرباح العام بعد الضرائب بعد أصحاب الحصص
			نصيب السهم من الأرباح

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .



العضو المنتدب

المسئول المالي

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

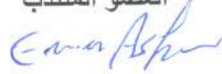
البينان		٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ مارس، ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
صافى ربح الفترة (المرحل من قائمة الدخل)		٤,٣٤١,٣٩٨	٣,٦٦٠,٤٥٣
(خسائر) أرباح تقييم أرصدة بعملة أجنبية		.	.
إجمالي الدخل الشامل		٤,٣٤١,٣٩٨	٣,٦٦٠,٤٥٣

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٤) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المسنول المالى





الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	حقوق الشراكة القاضية	أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال المصدّر و المفقوع	البنيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨,٣٧٣,٨٦٧	٨٤٧,٣٣٣	٨٧,٥٢٦,٥٣٤	١٦,٥٠٣,٣٠٠	١٢,٥٦٦,٦٥٩	٨,٣٣١,٠٧٥	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
.	.	.	.	(٧٨٩,٥٢٨)	٧٨٩,٥٢٨	.	المحول إلى الإحتياطيات
.	.	.	(١٦,٥٠٣,٣٠٠)	١٦,٥٠٣,٣٠٠	.	.	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٠١,٥٤٣)	.	(١٠١,٥٤٣)	.	(١٠١,٥٤٣)	.	.	تسويات على الأرباح المرحلة
(١٥,١٥٩)	.	.	.	.	.	.	تسوية على حقوق الأقلية
٣,٦٦٠,٤٥٣	١٥٦,٤٣٥	٣,٥٠٤,٠١٨	٣,٥٠٤,٠١٨	٣٧,٦٦٨,٨٨٨	٩,١٢٠,٦٠٣	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	صافي ربح الفترة
٩١,٩١٧,٦١٨	٩٨٨,٦٠٩	٩٠,٩٢٩,٠٠٩	٣,٥٠٤,٠١٨	٣٧,٦٦٨,٨٨٨	٩,١٢٠,٦٠٣	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٠,٢٥٦,٨٣٦	١,٤١٤,٦٢٦	١٠,١,١٤٨,٢١٠	١٥,٦٨١,٧٠١	١٨,٦٤٠,١٦٩	١٦,١٩٠,٨٤٠	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
.	.	.	.	(٧٨٤,٠٨٥)	٧٨٤,٠٨٥	.	المحول إلى الإحتياطيات
.	.	.	(١٥,٦٨١,٧٠١)	١٥,٦٨١,٧٠١	.	.	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٨٩٠,٩٦٩)	(٥١,٣٢٦)	(٨٣٩,٦٤٣)	.	(٨٣٨,٩٢٨)	(٧١٥)	.	تسويات على الحقوق غير المسيطرة
٢,٣٠٧,٠١١	.	٢,٣٠٧,٠١١	.	٢,٣٠٧,٠١١	.	.	* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥
١,٧٨٩,٣٧٣	.	١,٧٨٩,٣٧٣	.	١,٧٨٩,٣٧٣	.	.	** تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥
٤,٣٤١,٣٩٨	٣٠٠,١٠٩	٤,٠٤١,٢٨٩	٤,٠٤١,٢٨٩	.	.	.	صافي ربح الفترة
١١٠,١٠٩,٦٤٩	١,٦٦٣,٤٠٩	١٠٨,٤٤٦,٢٤٠	٤,٠٤١,٢٨٩	٣٦,٧٩٥,٢٤١	١٦,٩٧٤,٢١٠	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦



* تم إعادة احتساب ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٥ طبقاً لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ .

** تم رد ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥ .

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتي رقم (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

المسؤول المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان	ايضاح	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس، ٢٠٢٥ جنيه مصري
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٥,٥٦٠,٩٤١	٤,٣٨٧,٩٤٧
<u>تسويات:-</u>			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)(٤)	٦٤٦,١١٣	٧٥٩,٥٩٦
رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٦)(٧)(٨)	٢٢,٧٧٨	(١٩١,١١٣)
تسويات على الأرباح المرحلة	(١١)	.	(١٠١,٥٤٣)
أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		٦,٢٢٩,٨٣٢	٤,٨٥٤,٨٨٧
التغير في مدينون و أرصدة مدينة أخرى	(٦)	(٦٢٩,٠٣٣)	(٢٩٦,٠٦٤)
التغير في عملاء و أوراق قبض (بالصافي)	(٧)	٨,٦٨٩	٢٣,٩٣٤
التغير في إلتزامات ضريبية جارية	(١٤)	٩,١١١	.
التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(١٥)	(١,٢٨٨,٥١٥)	(١,٤٨٥,٧٦٣)
ضريبة الدخل المسددة		(٢٨٥,٣٥٦)	.
صافي التدفقات من أنشطة التشغيل		٤,٠٤٤,٧٢٨	٣,٠٩٦,٩٩٤
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)(٤)	(١٩,٤٤٤)	(١,٨٨٧,٢٦٨)
التغير في مشروعات تحت التنفيذ		(٢,٩٦١,٠١٤)	.
صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار		(٢,٩٨٠,٤٥٨)	(١,٨٨٧,٢٦٨)
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
تسويات على حقوق الأقلية	(١٥)	.	(١٥,١٥٩)
صافي التدفقات من أنشطة التمويل		.	(١٥,١٥٩)
الخسائر الإئتمانية للنقدية و ما في حكمها		(٢٨٦)	.
صافي التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة		١,٠٦٤,٢٧٠	١,١٩٤,٥٦٧
النقدية و ما في حكمها بداية الفترة		٤٢,٣١٠,٥٤٤	٢٩,٧٩٩,٤٦٢
النقدية و ما في حكمها نهاية الفترة	(٨)	٤٣,٣٧٤,٥٣٠	٣٠,٩٩٤,٠٢٩

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات مرفق .



العضو المنتدب

Emad Al-Khatib

المسئول المالي

Al-Khatib

شركة / عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة 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 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 .
- تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة بقيمة استثماراتها في الشركة التي تساهم فيها بنسبة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و التي تتمثل في :-

شركة : سكند هوم للإستثمار السياحي (نسبة المساهمة ٢٠٢٥ : ٨٠٪)

عنوان الشركة : شقة بالدور الأرضي بعد البدروم - نموذج ١ - العقار ١٠/٢ شارع حسن بدران - المنطقة السادسة - مدينة نصر - القاهرة - جمهورية مصر العربية .

مدة الشركة تبدأ من ٢١ مايو ٢٠١٥ و تنتهي في ٢٠ مايو ٢٠٤٠ .

- غرض الشركة : الانشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي إقامة و تشغيل الفنادق و الموتيلات و الشقق و الأجنحة الفندقية و القرى السياحية و أنشطة المكملة أو المرتبطة بها من خدمية و ترفيهية و رياضية و خلافه , إقامة و تشغيل و إدارة المطاعم , الإستثمار العقاري و التسويق العقاري و التطوير العقاري , شراء و تقسيم و بيع الأراضي , بناء و تملك و تأجير و إستغلال الوحدات السكنية و الإدارية و التجارية .

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 بالفترات 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 ، مخصصاً 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 حقوقا 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 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 وتتضمن 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 باستخدام طريقة القسط الثابت في احتساب أساس الإهلاك .

نوع الأصل	نسبة الإهلاك
مباني 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 اضمحلال 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 طبقا 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 الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل 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 استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل 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 -لاحقا بالتكلفة المستهلكة ، بإستثناء 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 ، لاحقا 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 لاحقا بأي المبلغين التاليين أكبر :

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

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به -بشكل أولي مطروحا منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقا 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 لاحقا بأي المبلغين أكبر :

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

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

٥- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع 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 التزاما ماليا على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحا 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 للزم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للزم 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 الزم 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

للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الزم 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 يَقم 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 جوهرياً، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل 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 مستقبلاً 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 جوهرياً 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 أولاً بالتكلفة ثمن الشراء أو التكلفة الانشاء و اية نفقات مباشرة متعلقة بها وبعد الاعتراف الاولى يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك واي إضمحلال في القيمة . ويتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبق للعمر الانتاجي 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 بالخزينة 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 و ايضا القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٥.

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 بناءا 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 مخصصا 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 وفقا لمشروع التوزيع المقترح .

٢/٢٠ مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقا 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 وفقا لمبدأ الاستحقاق .

التأمين الطبي الخاص

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

٢/٢١ 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)

الإجمالي	عدد و أدوات	تجهيزات و ديكورات	أثاث و مفروشات	آلات و معدات	وسائل نقل	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب آلي و إلكترونيات	مباني و إشتاءات	البيان
٩,٤٢١,٧٢١	٢٢٧,٢٢٢	٧٠٠,٤٩٨	٤٧١,٩٣١	٥٥٢,٧٧٠	٦,٩٢٩,٤١٦	٨٤,٢٢٩	١٧٣,٨٥٩	٢٨١,٧٩٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦
١٩,٤٤٤	.	.	٢,٣٧٨	١٧,٠٦٦	.	.	.	.	الإضافات خلال العام
٩,٤٤١,١٦٥	٢٢٧,٢٢٢	٧٠٠,٤٩٨	٤٧٤,٣٠٩	٥٦٩,٨٣٦	٦,٩٢٩,٤١٦	٨٤,٢٢٩	١٧٣,٨٥٩	٢٨١,٧٩٦	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤,٥٥٩,٤٦٢	٣٨,٥٩٢	٣٣٨,١٨٩	٥٧,٠٤٦	١٨٧,٦٧٥	٣,٦٥٢,٧٢٧	٨٠,١٩٧	١١٦,٦١٣	٨٨,٤٢٣	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
٢٣٧,٨٧٩	٤,٧٠٠	٩,٠٥٨	٦,٢٢٣	١٨,٢٥٥	١٩٢,٢٦٥	١,٦٥٦	٤٣,٣١٩	١,٤٠٣	إهلاك الفترة
٣٤٣	.	.	٤٠	٣٠٣	.	.	.	.	إهلاك الإضافات
٤,٧٩٧,٦٨٤	٤٣,٢٩٢	٣٤٧,٢٤٧	٦٣,٣٠٩	٢٠٦,٢٣٣	٣,٨٤٤,٩٩٢	٨١,٨٥٣	١٢٠,٩٣٢	٨٩,٨٢٦	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس
٤,٦٤٣,٤٨١	١٨٣,٩٣٠	٣٥٣,٢٥١	٤١١,٠٠٠	٣٦٣,٦٠٣	٣,٠٨٤,٤٢٤	٢,٣٧٦	٥٢,٩٢٧	١٩١,٩٧٠	صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤,٨٦٢,٢٦٠	١٨٨,٦٣٠	٣٦٢,٣٠٩	٤١٤,٨٨٥	٣٦٥,٠٩٥	٣,٢٧٦,٦٨٩	٤,٠٣٢	٥٧,٢٤٧	١٩٣,٢٧٣	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

** لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

** لا يوجد أصول غير مستغلة.

** يوجد أصول مهلكة دفترياً و بيئتها كالتالي :-

نوع الأصل	القيمة
أجهزة حاسب آلي و إلكترونيات	٧٦,٢٩٩
أجهزة تكيف	٥٧,٧٢٩
وسائل نقل	٢,٨٠٦,٩٠٨
آلات و معدات	٨٣,٣١٧
أثاث و مفروشات	١٣,٤٤٢
تجهيزات و ديكورات	٢٧٠,٣٧٨
الإجمالي	٣,٣٠٨,٠٧٣

٥-

إستثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافى)

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصرى

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصرى

التكلفة في أول الفترة

الإضافات خلال الفترة

التكلفة في آخر الفترة

يخصم منه :-

مجمع الإهلاك في أول الفترة

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في آخر الفترة

صافى القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٨١,٥٧٨,١٧٦

.

٨١,٥٧٨,١٧٦

١٤,٩٦٥,٣٠٠

٤٠٧,٨٩١

١٥,٣٧٣,١٩١

٦٦,٢٠٤,٩٨٥

٨١,٥٧٨,١٧٦

.

٨١,٥٧٨,١٧٦

١٣,٣٣٣,٧٤٠

١,٦٣١,٥٦٠

١٤,٩٦٥,٣٠٠

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-

مدينون و أرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصرى

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصرى

تأمينات لدي الغير

عهد و سلف

ضرائب المنيع

مصرفات مدفوعة مقدماً

الضريبة على القيمة المضافة

إيرادات مستحقة

الإجمالى

يخصم منه :-

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الصافى

٤٨٩,٣٩٦

١٦٦,٥٦٧

٥,٥٨٢

٢٠٧,٧٦٥

٢٢٧,٢٥٥

١,٩٩٨,٧٩٦

٣,٠٩٥,٣٦١

٣٩,١٦٠

٣,٠٥٦,٢٠١

٤,٣٩٦

٢١٦,٧٨٨

٢٨٥,٣٥٦

٢٣٧,٢١٤

٢٢٧,٢٥٥

١,٤٩٥,٣١٨

٢,٤٦٦,٣٢٨

١٦,٣٦٤

٢,٤٤٩,٩٦٤

٩,٢٧٠

٧,٠٩٤

١٦,٣٦٤

١٦,٣٦٤

٢٢,٧٩٦

٣٩,١٦٠

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أول المدة

المكون خلال الفترة

رصيد المخصص

بالنسبة لشركة عبر المحيطات : يوجد أصل و التزام عرضى خاص بخطابات ضمان لصالح وزارة السياحة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ج.م و منظمة الطيران الدولى (الاياتا) بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ج.م و ذلك بضمان أرصدة الشركة لدى بنك الكويت الوطنى .

٧- عملاء و أوراق قبض (بالصادف)

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

١٠٥,٧٣٣
١٠٥,٧٣٣
١٤,٠٩٦
٩١,٦٣٧

عملاء نقل سياحي

الإجمالي

يخصم منه :-

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الصادف

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أول المدة

المكون خلال الفترة

رصيد المخصص

١١,٩٧٤
٢,١٢٢
١٤,٠٩٦

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١١٤,٤٢٣
١١٤,٤٢٣
١١,٩٧٤
١٠٢,٤٤٩

١١,٨٨٤
٩٠
١١,٩٧٤

٨- النقدية و ما في حكمها

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٤٦٤,٠٣٢
٩٩٥,٥٣٠
٢٥,٤٤٥
٣٠,٣١٨
١,٥١٥,٣٢٥

* النقدية بالخزينة :-

جنيه مصري

دولار أمريكي

يورو

جنيه إسترليني

إجمالي النقدية بالخزينة

** النقدية بالبنوك :-

حسابات جارية

ودائع لدى البنوك

وثائق صناديق استثمار لدى بنك الكويت الوطني

إجمالي النقدية بالبنوك

الإجمالي

يخصم منه :-

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الصادف

٢,٢٧٤,٣٤٧
١٦,٧٦٨,٤٠٤
٢٢,٨٥١,٦٩٣
٤١,٨٩٤,٤٤٤
٤٣,٤٠٩,٧٦٩

٣٥,٢٣٩
٤٣,٣٧٤,٥٣٠

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

٣٠٦,٩٨٤
٧٦٦,٩٧٩
١٠٤,٣٤٧
٢٦,٩٠١
١,٢٠٥,٢١٠

٨٥٣,٧١٨
١٥,٠٢٥,٤٤٩
٢٥,٢٦١,١٢٠
٤١,١٤٠,٢٨٧
٤٢,٣٤٥,٤٩٧

٣٤,٩٥٣
٤٢,٣١٠,٥٤٤

١٩٣,٨٩٣
٣٣,٢٦٦
١٩٢,٢٠٦
٣٤,٩٥٣

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٤٦٤,٠٣٢
٩٩٥,٥٣٠
٢٥,٤٤٥
٣٠,٣١٨
١,٥١٥,٣٢٥

٢,٢٧٤,٣٤٧
١٦,٧٦٨,٤٠٤
٢٢,٨٥١,٦٩٣
٤١,٨٩٤,٤٤٤
٤٣,٤٠٩,٧٦٩

٣٥,٢٣٩
٤٣,٣٧٤,٥٣٠

٣٤,٩٥٣
٢٨٦
٠
٣٥,٢٣٩

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أول المدة

المكون خلال العام

الرد خلال العام

رصيد المخصص

٩- 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 رأس 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 -باجمالى ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى(ثمانمائيه الف جنيه مصرى)

وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل -بتاريخ ٢٠/١/٢٠٠٤ 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 رأس مال الشركه بمبلغ مليون دولار موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط عشره مليون سهم قيمه السهم ١٠ سنت للسهم-

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

* تم زياده رأس 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 رأس مال الشركه يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ (عشره مليون دولار) مسدد ومدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط مائه مليون سهم قيمة 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	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥%
ايناس محمد عاشور	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦%
عبد العزيز مجبل جاسم السعود	٦,٠١١,١١١	٦%
الإجمالى	٣٢,٠٦٢,٩٠٢	٣٢%

١٠- الإحتياطات

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١٣,٣٦٣,٩٩٠

٢,٦٠٠,٨١٨

٢٠٨,٧٦٣

١٧,٢٦٩

١٦,١٩٠,٨٤٠

(١٩٧)

١٦,١٩٠,٦٤٣

١٣,٣٦٣,٩٩٠

٣,٣٨٤,٩٠٣

٢٠٨,٧٦٣

١٧,٢٦٩

١٦,٩٧٤,٩٢٥

(٧١٥)

١٦,٩٧٤,٢١٠

إحتياطي شراء أصول ثابتة

إحتياطي قانوني

إحتياطي تقييم فروق عملة

علاوة إصدار

الإجمالي

يخصم منه :-

نصيب الحقوق غير المسيطرة

رصيد آخر المدة

* إحتياطي شراء أصول ثابتة هو إحتياطي إختياري مخصص لمواجهة أزمة السيولة النقدية عن شراء أصول ثابتة .

١٣,٣٦٣,٩٩٠

١٣,٣٦٣,٩٩٠

رصيد أول المدة

أرباح رأسمالية

رصيد آخر المدة

١٣,٣٦٣,٩٩٠

١٣,٣٦٣,٩٩٠

* الإحتياطي القانوني هو إحتياطي إلزامي نص عليه النظام الأساسي للشركة و هو بنسبة ٥% من أرباح العام .

١,٧٦٦,١٧٦

٢,٦٠٠,٨١٨

رصيد أول المدة

٨٣٤,٦٤٢

٧٨٤,٠٨٥

المكون خلال العام نسبة ٥% من صافي ارباح العام

٢,٦٠٠,٨١٨

٣,٣٨٤,٩٠٣

رصيد آخر المدة

** إحتياطي تقييم فروق عملة هو إحتياطي إختياري لمواجهة خسائر فروق عملة .

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

١- أرباح مرحلة

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١٢,٢٤٢,٦٦٢

١٨,٦٤٠,١٦٩

رصيد أول المدة

يضاف إليه :-

صافي أرباح عام ٢٠٢٥

١٦,٦٩٢,٨٤٥

١٥,٦٨١,٧٠١

* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥

١٠٢,٧٢٠

٢,٣٠٧,٠١١

** تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥

تسويات

١,٢٢٣,٥١١

١٢٣,٦٥٧

يخصم منه :-

إحتياطي قانوني

(٨٣٤,٦٤٢)

(٧٨٤,٠٨٥)

نصيب الحقوق غير المسيطرة

٢٢,٤٤٨

(٩٦٢,٥٨٥)

توزيعات أرباح

(١,٨٦٩,٣٩٠)

.

(٧,٠٧٠,٠٤٠)

.

(٦٢٣,٩٨٦)

.

١٩,٨٨٦,١٢٨

٣٦,٧٩٥,٢٤١

إحتياطي شراء أصول ثابتة

خسائر إعادة تقييم أرصدة بعملة أجنبية

رصيد آخر المدة

* تم إعادة احتساب ضريبة الدخل طبقاً لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ كالتالي :-

إجمالي إيرادات عام ٢٠٢٥

نسبة الضريبة

٢٤,٨٣٧,٩٣٣

١,٥%

٣٧٢,٥٦٩

الضريبة

* تم رد ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥ .

١٢- أصحاب الحصص الغير مسيطرة	نسبة أصحاب المصالح غير المسيطرة في ملكية الشركات التابعة	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
رأس المال المُصدر و المدفوع	٢٠%	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
الإحتياطيات	٢٠%	٧١٥	١٩٧
أرباح (خسائر) مرحلة	٢٠%	٩٦٢,٥٨٥	٢٢,٤٤٨-
صافي أرباح الفترة	٢٠%	٣٠٠,١٠٩	١,٠٣٦,٨٧٧
الإجمالي	-	<u>١,٦٦٣,٤٠٩</u>	<u>١,٤١٤,٦٢٦</u>

١٣- التزامات ضريبية مؤجلة	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
رصيد أول الفترة	٥,٩١٣,٦٨٧	٤,١٢٤,٣١٤
تسوية ضريبية الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥	١,٧٨٩,٣٧٣-	.
مصرف ضريبة الدخل المؤجلة خلال الفترة	٣٦٧,٢٤٦	١,٧٨٩,٣٧٣
رصيد آخر المدة	<u>٤,٤٩١,٥٦٠</u>	<u>٥,٩١٣,٦٨٧</u>

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

١- التزامات ضريبية جارية	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
الضريبة على المرتبات	٢,٨١٦	٣٠,٤٦٣
ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة	١٦,١٥٨	١٥,٨٨٥
الضريبة على القيمة المضافة	١٠٣,٨٦٣	٦٧,٣٧٧
الإجمالي	<u>١٢٢,٨٣٧</u>	<u>١١٣,٧٢٦</u>

١- دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
تامينات للغير	٧٣٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠
ايرادات مقدمة	٢,٧٣٠,١٣٥	٤,٢٧٢,٦٠١
هيئة التأمينات الاجتماعية	١٢,٧٢٢	١٢,٤١٩
المساهمة التكافلية	١٥٢,٥٥٣	١٢١,٩٠٤
أوراق دفع	١٦٤,٩١٩	.
دائنون أخرى	٢٨,٢٩٧	٢٨,٢٩٧
دائنون توزيعات أرباح	٢٤٠,٨٨٠	٢٤٠,٨٨٠
مصروفات مستحقة	٢٣٦,٦٣٧	١٣٩,٩٨٥
شركات طيران مستحقة	١٢,٥٥٨	٥١,١٣٠
الإجمالي	<u>٤,٣٠٨,٧٠١</u>	<u>٥,٥٩٧,٢١٦</u>

١٧- إيرادات النشاط

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٦,٣٦٢,١٢٨

٧٩٩,٩٣٨

٣,٢٣٠

٢٧٥

٣,٨٢٠

٤,٩٤٦

٧,١٧٤,٣٣٧

تأجير وحدات سكنية
نقل سياحي
عمولات مقابل بيع تذاكر طيران
مشروبات
إيجار سيارات
سياحة داخلية
الإجمالي

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

٨,٦٣٦,١٣١

٥٥٠,٥٢٠

١٨٢,٥٢٢

٠

٢٠,٥٣٥

١,٧٤٨

٩,٣٩١,٤٥٦

١- تكاليف النشاط

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣٥٥,١٩١

٤٤,٢٤٨

١,٣٦١,٣٧٣

٠

٠

١,٧٦٠,٨١٢

نقل سياحي
مصروفات سيارات
أخرى
خصم مسموح به مقابل بيع تذاكر طيران
إيجار عقارات
الإجمالي

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

٢٦٤,٦٧٢

٠

١,٥٠٧,١٢٨

٢٦,٣٩١

١,٦٠٠,٠٠٠

٣,٣٩٨,١٩١

١٩- إيرادات أخرى

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

١,٠٩٠,٥٦٦

٦,٠٦٠

١٦,٤٣٠

١,١١٣,٠٥٧

أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
فوائد ودائع لدى البنوك
إيرادات متنوعة
الإجمالي

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١,٠٠٣,٧٣١

٦٥,٧٢٤

٣٩,٨١٥

١,١٠٩,٢٧٠

٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

١,٦٣٩,٧١٧

٢٤,٣٤٦

٤,٣٤٥

٣٩,٦٠٠

٧,٥٠٠

١٥,٦٠٣

٧٥٠

٩٠,٧٥٠

١٣,٠٨٧

٩٢٥,٤٢٦

٢,٧٦١,١٢٤

الأجور و المرتبات و البدلات
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
مصروفات انتقالات
اتعاب مراقب الحسابات
تبرعات
مصروفات نثرية و ضيافة و نظافة
رسوم و اشتراكات
إيجارات
مصروفات بنكية
مصروفات أخرى
الإجمالي

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١,١٦٢,٠٢٢

٤٣,٩٦٤

٤,٨٢٠

٣٨,٥٠٠

١٨,٢٠٠

٣٧,٨٥٠

٢,٩٠٠

٨٢,٥٠٠

٤,٠٤٠

٩٣٨,٤٢٨

٢,٣٣٣,٢٢٤

٢١ - ضرائب الدخل

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

ضريبه الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
الإجمالي

٨٥٢,٢٩٧

٣٦٧,٢٤٦

١,٢١٩,٥٤٣

٨٥٨,٠٣٠

١٣٠,٥٣٦-

٧٢٧,٤٩٤

٢١ - نصيب السهم من الأرباح

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٣١ مارس، ٢٠٢٥

جنيه مصري

صافي أرباح العام
يخصم منه :-
إحتياطي قانوني ٥%
حصة العاملين من الأرباح ١٠%
صافي الربح القابل للتوزيع للمساهمين
يضاف إليه :-
إحتياطي قانوني ٥%
صافي ارباح العام القابلة للتوزيع
يوزع على عدد أسهم :
نصيب السهم في الأرباح

٤,٣٤١,٣٩٨

(٢١٧,٠٧٠)

(٤٥٥,٨٤٧)

٣,٦٦٨,٤٨٢

٢١٧,٠٧٠

٣,٨٨٥,٥٥١

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٠,٠٤

٣,٦٦٠,٤٥٣

(١٨٣,٠٢٣)

(٣٤٧,٧٤٣)

٣,١٢٩,٦٨٧

٠

٣,١٢٩,٦٨٧

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٠,٠٣

٢٣ - 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 .

٢٤ - الادوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

أ- خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبه توافقه تواريخ استحقاق الاصول والالتزامات الماليه مع اسعار الفوائد المرتبطة بها .

ب - خطر تقلبات العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغير في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية .

ج - القيمة العادلة للادوات المالية

طبقا لاسس التقييم المتبعه في تقييم اصول والتزامات الشركة الوارده بالايضاح (٢) فان القيمة العادلة للاصول والالتزامات الماليه لا تختلف اختلاف جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي وتمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة .