



القاهرة في 2026/8/12

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا القوائم المالية المستقلة و المجمة عن الفترة المالية المنتهية
في 2026/6/30 وتقرير الفحص المحدود .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني
مدير علاقات المستثمرين



شركة عبر المحيطات للسياحة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية , وتتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

- لتفهم أوضح لنشاط الشركة برجاء 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

الجيزة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

فتحى سعيد عبد السميع

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٢٥٤

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٣٨٣

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ٣٤٧

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العام للرقابة المالية رقم ١٨٩

شركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	ايضاح	الباب
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
١,٨٩٣,٦٣٣	١,٦٥٨,٢٤٩	(٤)	الأصول الثابتة بالصافي
٦٦,٦١٢,٨٧٦	٦٥,٧٩٧,٠٩٤	(٥)	إستثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)
.	٨,٣٦٧,٦٣١		مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٧٠,١٠٦,٥٠٩	٧٧,٤٢٢,٩٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٥٥,٣٨٥	٦٦١,٧٣٦	(٧)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٤٤٩	٧,٩٦٩	(٨)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٥,٠٧٩,٢٥٩	٤,٢٨٩,٢٤٤	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤,١٥٩,٧٧٢	٣٢,١٣٥,٩٣٧	(١٠)	النقدية و ما في حكمها
٣٩,٧٩٦,٨٦٥	٣٧,٠٩٤,٨٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٩,٩٠٣,٣٧٤	١١٤,٥١٧,٨٦٠		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	٤,٤٧٤,٤٣٥		صافي أرباح الفترة
٩٥,٩٧٧,٦٧٥	١٠٤,٥٤٨,٤٩٤		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥,٨٩٩,٠٦٤	٦,٤٠٤,٠٤٥	(١٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥,٨٩٩,٠٦٤	٦,٤٠٤,٠٤٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٠,٦٢٩	٧٨,٦٠٦	(١٥)	إلتزامات ضريبية جارية
٥,٢٧٦,٤٢٦	١,٩٣٦,٣٤٦	(١٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢,٦٧٩,٥٨٠	١,٥٥٠,٣٦٩		ضريبة الدخل المستحقة
٨,٠٢٦,٦٣٥	٣,٥٦٥,٣٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٠٩,٩٠٣,٣٧٤	١١٤,٥١٧,٨٦٠		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.ب.م.

البير	ان	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ إبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ إبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(١٧)	١,٤٧٢,٣١٩	١,٦١٢,٩٠٦	٦٦٤,٢٠٥	٨٧٨,١١٦
(يخصم منه)					
تكاليف النشاط	(١٨)	(٧٤٧,٢٠٨)	(٦٤٩,٠٩١)	(٣٩٢,٠١٧)	(٣٥٨,٠٢٨)
مجموع الربح		٧٢٥,١١١	٩٦٣,٨١٥	٢٧٢,١٨٨	٥٢٠,٠٨٨
يخصم / يضاف :-					
إيرادات أخرى	(١٩)	٨,٥٣٥,٦٩١	٩,٤٩٥,٧٥٥	٤,١٦٠,٠٠٣	٤,٦٦٤,١١٥
توزيعات أرباح من شركات تابعة		٢,٨١٤,٠٩٩	.	٢,٨١٤,٠٩٩	.
أرباح (خسائر) فروق عملة		٣٤٠,٨٦٠	(٨٦,٨٣١)	(١,١٠٦,٨٧٢)	(٨٦,٨٣١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٠)	(٢,٩٩٣,٣٨٥)	(٢,٩٦٧,١٥٣)	(١,٢٧١,٨٥٨)	(١,٤١٦,١٩٠)
إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقارى	(٥)(٤)	(١,٠٥٣,٥٤٤)	(١,٠٥٣,٢٨٨)	(٥٢٦,٨١٢)	(٥٢٦,٦٤٤)
رد (مكون) الخسائر الإنتمانية المتوقعة	(٢١)	(١٦,٧٦٦)	٣٨٨,٥٥٥	(٧,٨٤٠)	٤٢٤,١٧١
المساهمة التكافلية		(٣٢,٩٠٨)	(٢٧,٧٧٢)	(١٦,٦٣٦)	(١٣,٨٥٦)
مصروفات تسويقية		.	(٣٦٤,٦٦١)	.	(٣٦٤,٦٦١)
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٨,٣١٩,١٥٨	٦,٣٤٨,٤١٩	٤,٣١٦,٢٧٢	٣,٢٠٠,١٩٢
ضرائب الدخل	(٢٢)	(٣,٨٤٤,٧٢٣)	(٢,٤٢٠,٣٣٧)	(٢,٦٨٢,٦٨٩)	(١,٩٢٣,٦٥٩)
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب		٤,٤٧٤,٤٣٥	٣,٩٢٨,٠٨٢	١,٦٣٣,٥٨٣	١,٢٧٦,٥٣٣
نصيب السهم من الأرباح	(٢٣)	٠,٠٤٠	٠,٠٣٤	٠,٠١٤	٠,٠١١

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 المالى

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

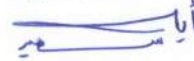
البير	رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ إبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ إبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي ربح الفترة (المرحل من قائمة الدخل)		٤,٤٧٤,٤٣٥	٣,٩٢٨,٠٨٢	١,٦٣٣,٥٨٣	١,٢٧٦,٥٣٣
الدخل الشامل الآخر		.	.	.	.
إجمالي الدخل الشامل		٤,٤٧٤,٤٣٥	٣,٩٢٨,٠٨٢	١,٦٣٣,٥٨٣	١,٢٧٦,٥٣٣

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




المسئول المالي



البير	رقم الايضاح	رأس المال المدفوع جنيه مصري	الإحتياطات جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	الاجمالي 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)	.	.
تسوية ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٤		.	.	١٠٢,٧٢٠	.	١٠٢,٧٢٠
إجمالي الدخل الشامل		.	.	.	٣,٩٢٨,٠٨٣	٣,٩٢٨,٠٨٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٩,٠٢٢,٤١١	٢٦,٠٤٣,٧٠٠	٣,٩٢٨,٠٨٣	٨٩,٦٢٩,٦٩٤
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		.	.	.	٤,٤٧٤,٤٣٥	٤,٤٧٤,٤٣٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	١٦,٦١٧,٣١٧	٣٢,٨٢١,٢٤٢	٤,٤٧٤,٤٣٥	١٠٤,٥٤٨,٤٩٤

** 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 .

رئيس مجلس الإدارة

المسئول المالي

أبليس



قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بيان	إيضاح	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٨,٣١٩,١٥٨	٦,٣٤٨,٤١٩
تسويات:-			
إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقاري	(٣)	١,٠٥٣,٥٤٤	١,٠٥٣,٢٨٨
رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢١)	١٦,٧٦٧	(٣٨٩,٠٦٨)
إيجار عقارات الرحاب	(١٩)	(٦,٥٩٢,٤٠٠)	.
تسوية على الأرباح المرحلة		.	١٠٢,٧٢٠
أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		٢,٧٩٧,٠٦٩	٧,١١٥,٣٦٠
التغير في مدينون و أرصدة مدينة أخرى	(٧)	(٢١٦,٩٦٣)	١,٠٤٨,٧٦٠
التغير في عملاء و أوراق قبض (بالصافي)	(٨)	٩٤,٧٠٣	(١٠٢,١٣٧)
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩)	٧٨٣,٤٤١	(١,٤٠٥,٣٢٨)
التغير في إلتزامات ضريبية جارية	(١٥)	٧,٩٧٧	١٦,٣٩٦
التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(١٦)	(٣,٣٤٠,٠٨٠)	(٣,٢٧٦,٦٠١)
التغير في ضريبة الدخل المستحقة		(٣٧٢,٥٦٩)	(٣,٤٠٨,٥٩٦)
المستخدم من مخصصات مطالبات محتملة		.	(١٥٠,٠٠٠)
صافي التدفقات من أنشطة التشغيل		(٢٤٦,٤٢٣)	(١٦٢,١٤٦)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(٢,٣٧٨)	.
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(٨,٣٦٧,٦٣١)	.
إيجار عقارات الرحاب	(١٩)	٦,٥٩٢,٤٠٠	.
صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار		(١,٧٧٧,٦٠٩)	.
الخسائر الإئتمانية للنقدية و ما في حكمها	(١٠)	١٩٧	.
صافي التغير في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة		(٢,٠٢٤,٠٣٢)	(١٦٢,١٤٧)
النقدية و ما في حكمها بداية الفترة		٣٤,١٥٩,٧٧٢	١٩,٥٥٩,٣٣٧
النقدية و ما في حكمها نهاية الفترة		٣٢,١٣٥,٩٣٧	١٩,٣٩٧,١٩٠

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



المسئول المالي

أ. م. م. م.

شركة / عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

الإسم	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بتاريخ ٩ أغسطس 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 بالفترات السابقة المقارنة.

٢/٢ ترجمة العملات الأجنبية

المعالجة المحاسبية الاختيارية .

طريقة التطبيق:

بنود التطبيق للأصول المرتبطة بالالتزامات 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 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 إنشاعات	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 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 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 " الأدوات المالية "
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

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 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 الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول 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"؛ ولما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء 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 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 مستقبلا وذلك مقابل الخدمة التي تم الاستفادة منها.

٢/٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أوحكمي 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 للإففاق 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 اوليا 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 اضمحلال في القيمة . ويتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبق لل عمر 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 بالخبزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء مخصوما 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 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 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 ويفترض 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 ويُدْرَج 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 المزادة 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)

نسبة الإهلاك		٢٠٢٦		٢٠٢٥		٢٠٢٤		٢٠٢٣		٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠١٩	
البيان		مباني و منشآت		أجهزة حاسب آلي و إلكترونيات		أجهزة تكييف		وسائل نقل		آلات و معدات		أثاث و مفروشات		تجهيزات و ديكورات		الإجمالي	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٥٦,٧٩٦		١١٠,١٠٩		٨٤,٢٢٩		٥,٠٨١,٣٧٩		٨٣,٣١٧		١٣,٤٤٢		٢٧٠,٣٧٨		٥,٨٩٩,٦٥٠	
الإضافات خلال الفترة		٠		٠		٠		٠		٢,٣٧٨		٠		٠		٢,٣٧٨	
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٢٥٦,٧٩٦		١١٠,١٠٩		٨٤,٢٢٩		٥,٠٨١,٣٧٩		٨٥,٦٩٥		١٣,٤٤٢		٢٧٠,٣٧٨		٥,٩٠٢,٠٢٨	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦		٨٧,٣١٢		٩٩,٨٢٢		٧٦,٢٢٤		٣,٣٧٥,٥٢٢		٨٣,٣١٧		١٣,٤٤٢		٢٧٠,٣٧٨		٤,٠٠٦,٠١٧	
إهلاك الفترة		٢,٥٦٨		٤,٢٧٦		٣,٣١٢		٢٢٧,٤٤٦		٠		٠		٠		٢٣٧,٦٠٢	
إهلاك الإضافات خلال الفترة		٠		٠		٠		٠		١٦٠		٠		٠		١٦٠	
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٨٩,٨٨٠		١٠٤,٠٩٨		٧٩,٥٣٦		٣,٦٠٢,٩٦٨		٨٣,٤٧٧		١٣,٤٤٢		٢٧٠,٣٧٨		٤,٢٤٣,٧٧٩	
صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		١٦٦,٩١٦		٦,٠١١		٤,٦٩٣		١,٤٧٨,٤١١		٢,٢١٨		٠		٠		١,٦٥٨,٢٤٩	
صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		١٧٤,٦٢٠		١٨,٠٦٦		١٤,٦٢٩		٢,١٦٠,٧٤٩		٥		٠		٠		٢,٣٦٨,٠٦٩	

** لا يوجد رهن على الأصول الثابتة .

** لا يوجد أصول غير مستغلة .

** يوجد أصول 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	٢٧٠,٣٧٨
الإجمالي	٣,٣٠٨,٨٢٣

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٥- استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصفى)
٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦	التكلفة في أول الفترة
٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦	الإضافات خلال الفترة
		التكلفة في آخر الفترة
١٣,٣٣٣,٧٤٠	١٤,٩٦٥,٣٠٠	يخصم منه :-
١,٦٣١,٥٦٠	٨١٥,٧٨٢	مجمع الإهلاك في أول الفترة
١٤,٩٦٥,٣٠٠	١٥,٧٨١,٠٨٢	إهلاك الفترة
٦٦,٦١٢,٨٧٦	٦٥,٧٩٧,٠٩٤	مجمع الإهلاك في آخر الفترة
		صافى القيمة الدفترية في نهاية الفترة

- ** 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- استثمارات فى شركات تابعة

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه مصري	نسبة المساهمة	شركة / سكند هوم للإستثمار السياحى الإجمالى
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠%	
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :-

٧,٥٩١,٠١٨	إجمالى الأصول
٥,٤٨٣,٧٢٤	إجمالى الإلتزامات
٢,١٠٧,٢٩٤	إجمالى حقوق الملكية
٢٥٠,٣١٤-	صافى خسائر الفترة

* لا يوجد مؤشرات تفيد حدوث إضمحلال فى قيمة الإستثمار .

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٧- مدينون و أرصدة مدينة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٩٦	٤,٣٩٦	تأمينات لدي الغير - رصيد مُرحل
.	٤٤٠,٠٠٠	تأمينات لدي الغير - تأمين أعمال
١٧٥,٢٨٨	٢٢٨,٥٢٠	عهد و سلف
٢٨٥,٣٥٦	٦,٤٤٤	ضرائب المنبع
.	٢,٦٤٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦٥,٠٤٠	٦٨٢,٠٠٣	الإجمالي
٩,٦٥٥	٢٠,٢٦٧	يخصم منه :-
٤٥٥,٣٨٥	٦٦١,٧٣٦	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
٩,٢٧٠	٩,٦٥٥	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨٥	١٠,٦١٢	أول المدة
٩,٦٥٥	٢٠,٢٦٧	المكون خلال الفترة
		رصيد المخصص

- يوجد أصل و إلتزام 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	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٨- عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٤,٤٢٣	١٩,٧٢٠	عملاء نقل سياحي
١١٤,٤٢٣	١٩,٧٢٠	الإجمالي
١١,٩٧٤	١١,٧٥١	يخصم منه :-
١٠٢,٤٤٩	٧,٩٦٩	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
١١,٨٨٤	١١,٩٧٤	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
.	٢٢٣	أول المدة
٩٠	.	الرد خلال الفترة
١١,٩٧٤	١١,٧٥١	المكون خلال الفترة
		رصيد المخصص

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٩- مستحق من أطراف ذات علاقة
	<u>جنيه مصري</u>	
٥,٢٠٥,٣٤٢	٤,٤٢١,٩٠١	شركة / سكند هوم للإستثمار السياحي
٥,٢٠٥,٣٤٢	٤,٤٢١,٩٠١	الإجمالي
١٢٦,٠٨٣	١٣٢,٦٥٧	<u>يخصم منه :-</u>
٥,٠٧٩,٢٥٩	٤,٢٨٩,٢٤٤	* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
١٩٢,٠٦٠	١٢٦,٠٨٣	* <u>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</u>
.	٦,٥٧٤	أول المدة
٦٥,٩٧٧	.	المكون خلال الفترة
١٢٦,٠٨٣	١٣٢,٦٥٧	الرد خلال الفترة
		رصيد المخصص

- فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام ، التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقاً 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	٤,٤٢١,٩٠١

٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥	١٠- النقدية و ما في حكمها
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١٨,٢٦٢	٣٩,٨٥٠	* <u>النقدية بالخرينة :-</u>
١١٨,٢٦٢	٣٩,٨٥٠	جنيه مصري
		إجمالي النقدية بالخرينة
٢,٢٠٩,٣١٢	٣٨٨,١٩٢	** <u>النقدية بالبنوك :-</u>
٤٦,٥٠٥	٧,٥٨١	حسابات جارية - جنيه مصري
١٠,٦٨٢,٢١١	٨,٨٤٥,٠٢٣	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٩,٠٨١,١٣٧	٢٤,٨٨٠,٨١٣	ودائع لدى البنوك - عملات أجنبية
٣٢,٠١٩,١٦٥	٣٤,١٢١,٦٠٩	وثائق صناديق إستثمار لدى بنك الكويت الوطني
		إجمالي النقدية بالبنوك
٣٢,١٣٧,٤٢٧	٣٤,١٦١,٤٥٩	الإجمالي
١,٤٩٠	١,٦٨٧	<u>يخصم منه :-</u>
٣٢,١٣٥,٩٣٧	٣٤,١٥٩,٧٧٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		الصافي
١,٦٨٧	١٩٣,٨٩٣	* <u>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</u>
١٩٧	١٩٢,٢٠٦	أول المدة
١,٤٩٠	١,٦٨٧	الرد خلال الفترة
		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 رأس المال المرخص به (\$١٠٠٠٠٠٠) (مليون دولار امريكى) مصدر ومكتتب فيه بالكامل موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠ سهم) عشرة مليون سهم -بقيمه اسميه ١٠ سنت للسهم -تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشا للدولار -اجمالي ٨٠٠٠٠٠ جنيه مصرى(ثمانمائة 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 عشرة 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 (عشرة مليون دولار) مسدد ومدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنيه مصرى .

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%

١٢- الإحتياطيات

٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى	
١٣,٣٦٣,٩٩٠	١٣,٣٦٣,٩٩٠	* إحتياطى شراء أصول ثابتة
٣,٠٢٧,٢٩٥	٢,٥٠٢,٤٢٩	** إحتياطى قانونى
٢٠٨,٧٦٣	٢٠٨,٧٦٣	*** إحتياطى تقييم فروق عملة
١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩	**** علاوة إصدار
١٦,٦١٧,٣١٧	١٦,٠٩٢,٤٥١	الإجمالى

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

١٣,٣٦٣,٩٩٠	٦,٢٩٣,٩٥٠	رصيد أول المدة
.	٧,٠٧٠,٠٤٠	أرباح رأسمالية
١٣,٣٦٣,٩٩٠	١٣,٣٦٣,٩٩٠	رصيد آخر المدة

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

١٠,٤٩٧,٣١٦	١٥,٣٦٢,٤٦١	صافى أرباح العام
٢,٥٠٢,٤٢٩	١,٧٤٤,٣٤٩	رصيد أول المدة
٥٢٤,٨٦٦	٧٥٨,٠٨٠	المكون خلال العام نسبة ٥% من صافى ارباح العام
٣,٠٢٧,٢٩٥	٢,٤٠٢,٤٢٩	رصيد آخر المدة

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

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

١٣- أرباح مرحلة

٣٠ يونيو، ٢٠٢٦

جنيه مصري

١٨,٧٥٢,٤٠٨

١٠,٤٩٧,٣١٦

٢,٣٠٧,٠١١

١,٧٨٩,٣٧٣

٥٢٤,٨٦٦

.

.

٣٢,٨٢١,٢٤٢

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

١١,٥٣٧,٤٥٤

١٥,١٦١,٦٠٦

١٠٢,٧٢٠

.

٧٥٨,٠٨٠

٧,٠٧٠,٠٤٠

٢٢١,٢٥٢

١٨,٧٥٢,٤٠٨

رصيد أول المدة

يضاف إليه :-

صافي أرباح عام ٢٠٢٥

* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥

** تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥

يخصم منه :-

إحتياطي قانوني

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

الضريبة

٢٤,٨٣٧,٩٣٣

١,٥ %

٣٧٢,٥٦٩

** تم رد ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥ .

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٥,٨٩٩,٠٦٤

١,٧٨٩,٣٧٣-

٢,٢٩٤,٣٥٤

٦,٤٠٤,٠٤٥

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

٤,١٠٩,٦٩١

.

١,٧٨٩,٣٧٣

٥,٨٩٩,٠٦٤

رصيد أو المدة

تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥

مصرف ضريبة الدخل المؤجلة

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 للإلتزامات الضريبية المؤجلة .

١٥- التزامات ضريبية جارية

٣٠ يونيو، ٢٠٢٦

جنيه مصري

٧١,٤٧٠

٥,٦٣٣

١,٥٠٣

٧٨,٦٠٦

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥

جنيه مصري

٦٧,٣٧٧

٦٤٨

٢,٦٠٤

٧٠,٦٢٩

الضريبة على القيمة المضافة

الضريبة على المرتبات

ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة

الإجمالي

١٦- دائنون و أرصدة دائنة أخرى	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
إيرادات مقدمة - ايجار	٨٥٥,٨٠٠	٤,٢٤٨,٢٠٠
تأمينات للغير	٧٣٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	١١,٢٥٥	١٢,٤١٩
المساهمة التكافلية	٣٢,٧٨٥	٦١,٩٧٢
أوراق الدفع	٤٥,٦٠٠	.
دائنون أخرى	٢٨,٢٩٨	٢٨,٢٩٧
دائنون توزيعات	٥٣,٩٤٠	٥٣,٩٤٠
مصرفات مستحقة	١٢٤,٧٥٢	٩٠,٤٦٨
شركات طيران مستحقة	٥٣,٩١٦	٥١,١٣٠
الإجمالي	<u>١,٩٣٦,٣٤٦</u>	<u>٥,٢٧٦,٤٢٦</u>

١٧- إيرادات النشاط	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
نقل سياحي	١,٤٤٩,٤٣٢	١,٤٠٢,٠٤١
عمولات مقابل بيع تذاكر طيران	١٧,٩٤٠	٢٠٩,١١٧
عمولات مقابل خدمات سياحية	٤,٩٤٦	١,٧٤٨
الإجمالي	<u>١,٤٧٢,٣١٩</u>	<u>١,٦١٢,٩٠٦</u>

١٨- تكاليف النشاط	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
نقل سياحي	٧٤٧,٢٠٨	٦٢٢,٧٠٠
خصم مسموح به مقابل بيع تذاكر طيران	.	٢٦,٣٩١
الإجمالي	<u>٧٤٧,٢٠٨</u>	<u>٦٤٩,٠٩١</u>

١٩- إيرادات أخرى	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
إيجار عقارات الرحاب	٦,٥٩٢,٤٠٠	٧,٧٧١,١٧٠
أرباح بيع وثائق صناديق استثمار	١,٩٤٠,٣٢٣	٢,٧٠٩,٠٥٧
فوائد ودائع لدى البنوك	١,٧٣١	١٥,٥٢٨
متنوعة	١,٢٣٧	.
الإجمالي	<u>٨,٥٣٥,٦٩١</u>	<u>٩,٤٩٥,٧٥٥</u>

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
الآجور و المرتبات و ما فى حكمها	١,٥٨٥,٥١٥	١,٦٣١,٧٠٩
إيجارات	٢٤٠,٧٥٠	١٧٠,٥٠٠
اتعاب مراقب الحسابات	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
مصروفات أخرى	١,١١٢,١٢٠	١,١٠٩,٩٤٣
الإجمالي	<u>٢,٩٩٣,٣٨٥</u>	<u>٢,٩٦٧,١٥٢</u>

٢٠٢٥، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢١- رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥١٣	(٢٢٣)	عملاء و أوراق قبض (رد)
(٣٨٩,٠٦٨)	١٠,٦١٢	مدينون و أرصدة مدينة أخرى (مكون)
٣٨٨,٥٥٥-	(١٩٧)	النقدية و ما فى حكمها (رد)
	٦,٥٧٤	أطراف ذات علاقة (مكون)
	١٦,٧٦٦	الإجمالى

٢٠٢٥، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٢- ضرائب الدخل
٥٠٥,٩١٩	١,٥٥٠,٣٦٩	* ضريبة الدخل الجارية
١,٩١٤,٤١٨	٢,٢٩٤,٣٥٤	** ضريبة الدخل المؤجلة
٢,٤٢٠,٣٣٧	٣,٨٤٤,٧٢٣	الإجمالى

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

٨,٣١٩,١٥٨	صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
	يضاف إليه :-
١,٠٥٣,٥٤٤	الإهلاك المحاسبى
١٧,١٨٦	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣٢,٩٠٨	المساهمة التكافلية
	يخصم منه :-
٤٢٠	رد مخصص خسائر إئتمانية
(٢,٥٣٢,٦٨٩)	الإهلاك الضريبي
٦,٨٩٠,٥٢٧	الوعاء الضريبي
١,٥٥٠,٣٦٩	ضريبة الدخل الجارية ٢٢,٥%

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

٦٧,٦٩٠,٨٩٢	صافى الأصول المحاسبية
	يخصم منه :-
٣٩,٢٢٨,٤٦٩	صافى الأصول الضريبية
٢٨,٤٦٢,٤٢٣	الفرق المؤقت
٦,٤٠٤,٠٤٥	ضريبة الدخل المؤجلة ٢٢,٥%
٤,١٠٩,٦٩١	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة أول المدة
٦,٤٠٤,٠٤٥	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة آخر المدة
٢,٢٩٤,٣٥٤	ضريبة الدخل المؤجلة

٢٠٢٥، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦، يونيو ٣٠ جنيه مصري	٢٣- نصيب السهم من الأرباح
٣,٩٢٨,٠٨٢	٤,٤٧٤,٤٣٥	صافي أرباح العام
١٩٦,٤٠٤	٢٢٣,٧٢٢	يخصم منه :-
٣٧٣,١٦٨	٤٢٥,٠٧١	إحتياطي قانوني ٥%
٣,٣٥٨,٥١٠	٣,٨٢٥,٦٤٢	حصة العاملين من الأرباح ١٠%
.	٢٢٣,٧٢٢	المتبقى
٣,٣٥٨,٥١٠	٤,٠٤٩,٣٦٣	يضاف إليه :-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي قانوني ٥%
٠,٠٣٤	٠,٠٤٠	صافي ارباح العام القابلة للتوزيع
		يوزع على عدد أسهم :
		نصيب السهم في الأرباح

٢٤- الموقف الضريبي

أ- ضريبة الأرباح التجارية والصناعية :-

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

ب- الضريبة على القيمة المضافة :-

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

ت- الضريبة على المرتبات :-

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

ث- الضريبة الدمغة :-

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

٢٥ - أحداث هامة

- في ضوء الانخفاض المتوالي لمعدلات التضخم خلال بداية عام ٢٠٢٦ بدأت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري بخفض سعري عائد الایداع 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 المالية للشركة في الاصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية - ارصده العملاء المدينة واوراق القبض، ارصده مدينة اخرى ، والنقدية بالصندوق ولدى البنوك ، كما تتضمن الالتزامات المالية ، الارصده الدائنه الاخرى ، ارصده العملاء الدائنة .

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

أ- خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبه توافق تواريخ استحقاق الاصول والالتزامات المالية مع اسعار الفوائد المرتبطه 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 العادله للادوات المالية

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