TRANS OCEANS TOURS

عبـر المحيطات للسياحة

القاهرة في 2026/11/10

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا القوائم المالية المستقلة و المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 2026/9/30 وتقرير الفحص المحدود .

وتفضلوا بقبول أسمي التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيونى

52 Kasr El Nile S.t Tel & Fax.: 02- 3906644 (6 Lines) E-Mail : totours@gmail.com ٥٢ شارع قصر النيل - القاهرة ت وفاكس : ٠٢ - ٣٩٠٦٦٤٤ (٦ خطوط)

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

شركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

المقدمـــة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر 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 . وتنحصر 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 تأكد 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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

الجيزة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

فتحي سعيد عبد السميع

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٥٢٥٤

سجل مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٣٨٣

سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى رقم ٣٤٧

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العام للرقابة المالية رقم ١٨٩

Head Office: (02) 33354988 – 37491913
Address: 20 El-Mathaf El-Zerai St. Agouza
Fax: (02) 33360194

Hurgada Branch: (065) 3446642
Website: www.fathysaid.com

قائمة المركز المالي المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــــــــــان	ايضاح	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة بالصافى	(٤)	١,٥٣٩,٣٢٨	١,٨٩٣,٦٣٣
إستثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصافى)	(٥)	٦٥,٣٨٩,٢٠٣	٦٦,٦١٢,٨٧٦
مشروعات تحت التنفيذ		٩,٩٦٧,٥٢٦	٠
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
إجمالى الاصول غير المتداولة		٧٨,٤٩٦,٠٥٧	٧٠,١٠٦,٥٠٩
الاصول المتداولة			
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	(٧)	٣,٥٤٩,٥٢٤	٤٥٥,٣٨٥
عملاء و أوراق قبض (بالصافى)	(٨)	٨١,٠٤٤	١٠٢,٤٤٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩)	٣,٩٨٢,١٧٢	٥,٠٧٩,٢٥٩
النقدية و ما فى حكمها	(١٠)	٤١,٠٧٦,٣١٠	٣٤,١٥٩,٧٧٢
إجمالى الاصول المتداولة		٤٨,٦٨٩,٠٥٠	٣٩,٧٩٦,٨٦٥
إجمالي الأصول		١٢٧,١٨٥,١٠٧	١٠٩,٩٠٣,٣٧٤
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١١)	٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٥٠,٦٣٥,٥٠٠
الإحتياطيات	(١٢)	١٦,٦١٧,٣١٧	١٦,٠٩٢,٤٥١
أرباح مرحلة	(١٣)	٣٢,٨٢١,٢٤٢	١٨,٧٥٢,٤٠٨
صافى أرباح الفترة		٧,١٣٢,١٦٠	١٠,٤٩٧,٣١٦
صافى حقوق الملكية		١٠٧,٢٠٦,٢١٩	٩٥,٩٧٧,٦٧٥
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤)	٦,٣١٢,٢٧٠	٥,٨٩٩,٠٦٤
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٦,٣١٢,٢٧٠	٥,٨٩٩,٠٦٤
الإلتزامات المتداولة			
إلتزامات ضريبية جارية	(١٥)	١١٧,٩٠٤	٧٠,٦٢٩
دائنون و أرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١١,٥٣٤,١١١	٥,٢٧٦,٤٢٦
ضريبة الدخل المستحقة		٢,٠١٤,٦٠٣	٢,٦٧٩,٥٨٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٣,٦٦٦,٦١٩	٨,٠٢٦,٦٣٥
إجمالي حقوق المساهمين و الإلتزامات		١٢٧,١٨٥,١٠٧	١٠٩,٩٠٣,٣٧٤

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتي رقم (٢٦) تعتبر جزءا لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المسئول المالى | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــــــــان	إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات النشاط	(١٧)	٢,٦٥٧,١٦٠	٢,٥٥٧,٠٢٣	١,١٨٤,٨٤١	٩٤٤,١١٧
(يخصم منه)					
تكاليف النشاط	(١٨)	(١,٣٧٧,٦٥٥)	(١,٠٩٤,٣٨٧)	(٦٣٠,٤٤٧)	(٤٤٥,٢٩٦)
مجمل الربح		١,٢٧٩,٥٠٥	١,٤٦٢,٦٣٦	٥٥٤,٣٩٤	٤٩٨,٨٢١
يخصم / يضاف :-					
إيرادات أخرى	(١٩)	١٢,٢٣٨,٩٧٠	١٤,١١٥,٩٤١	٣,٧٠٣,٢٧٩	٤,٦٢٠,١٨٦
توزيعات ارباح من شركات تابعة		٢,٨١٤,٠٩٩	١,٠٩٧,٤٢٨	٠	١,٠٩٧,٤٢٨
أرباح (خسائر) فروق عملة		١,٠٢٠,٥١٥	(٢١٩,٩١٣)	٦٧٩,٦٥٥	(١٣٣,٠٨٢)
مصروفات عمومية و إدارية	(٢٠)	(٤,٢٨٠,٥٦٨)	(٤,١٠١,٦٩٥)	(١,٢٨٧,١٨٣)	(١,١٣٤,٥٤٢)
إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقارى	(٤)(٥)	(١,٥٨٠,٣٥٦)	(١,٥٧٩,٩٣٢)	(٥٢٦,٨١٢)	(٥٢٦,٦٤٤)
رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢١)	(٨٨,٦٣٧)	٣٨٨,١٠٠	(٧١,٨٧١)	(٤٥٥)
المساهمة التكافلية		(٥٤,١٨٦)	(٤٤,٥٤٩)	(٢١,٢٧٨)	(١٦,٧٧٧)
مصروفات تسويقية		٠	(٣٦٤,٦٦١)	٠	٠
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		١١,٣٤٩,٣٤٢	١٠,٧٥٣,٣٥٦	٣,٠٣٠,١٨٤	٤,٤٠٤,٩٣٥
ضرائب الدخل	(٢٢)	(٤,٢١٧,١٨٢)	(٣,٧١٧,٦٧٠)	(٣٧٢,٤٥٩)	(١,٢٩٧,٣٣٣)
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب		٧,١٣٢,١٦٠	٧,٠٣٥,٦٨٦	٢,٦٥٧,٧٢٥	٣,١٠٧,٦٠٢
نصيب السهم من الأرباح	(٢٣)	٠,٠٦٥	٠,٠٦٠	٠,٠٢٤	٠,٠٢٧

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتى رقم (٢٦) تعتبر جزءا لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المسئول المالى | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة

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

البيـــــــــــــان	رقم الايضاح	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى ربح الفترة (المرحل من قائمة الدخل)		٧,١٣٢,١٦٠	٧,٠٣٥,٦٨٦	٢,٦٥٧,٧٢٥	٣,١٠٧,٦٠٢
الدخل الشامل الأخر		٠	٠	٠	٠
إجمالى الدخل الشامل		٧,١٣٢,١٦٠	٧,٠٣٥,٦٨٦	٢,٦٥٧,٧٢٥	٣,١٠٧,٦٠٢

السياسات المحاسبية و الايضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) حتي رقم (٢٦) تعتبر جزءا لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المسئول المالى | العضو المنتدب | رئيس مجلس الادارة

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــــــــــان	رقم الايضاح	رأس المال المدفوع جنيه مصري	الاحتياطيات جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٨,٢٦٤,٣٣١	١١,٥٣٧,٤٥٤	١٥,١٦١,٦٠٦	٨٥,٥٩٨,٨٩١
المحول من الأرباح المرحلة		٠	٠	١٥,١٦١,٦٠٦	(١٥,١٦١,٦٠٦)	٠
المحول من الأرباح المرحلة إلى الإحتياطى القانونى		٠	٧٥٨,٠٨٠	(٧٥٨,٠٨٠)	٠	٠
تسوية ضريبة الدخل لعام ٢٠٢٤		٠	٠	١٠٢,٧٢٠	٠	١٠٢,٧٢٠
إجمالي الدخل الشامل		٠	٠	٠	٧,٠٣٥,٦٨٦	٧,٠٣٥,٦٨٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	٩,٠٢٢,٤١١	٢٦,٠٤٣,٧٠٠	٧,٠٣٥,٦٨٦	٩٢,٧٣٧,٢٩٧
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	١٦,٠٩٢,٤٥١	١٨,٧٥٢,٤٠٨	١٠,٤٩٧,٣١٦	٩٥,٩٧٧,٦٧٥
المحول إلى الأرباح المرحلة		٠	٠	١٠,٤٩٧,٣١٦	(١٠,٤٩٧,٣١٦)	٠
المحول من الأرباح المرحلة إلى الإحتياطى القانونى		٠	٥٢٤,٨٦٦	(٥٢٤,٨٦٦)	٠	٠
* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥	(١٣)	٠	٠	٢,٣٠٧,٠١١	٠	٢,٣٠٧,٠١١
* تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥	(١٣)	٠	٠	١,٧٨٩,٣٧٣	٠	١,٧٨٩,٣٧٣
إجمالي الدخل الشامل		٠	٠	٠	٧,١٣٢,١٦٠	٧,١٣٢,١٦٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٥٠,٦٣٥,٥٠٠	١٦,٦١٧,٣١٧	٣٢,٨٢١,٢٤٢	٧,١٣٢,١٦٠	١٠٧,٢٠٦,٢١٩

** تم إعادة إحتساب 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 جزءا لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المسئول المالى | العضو المنتدب | رئيس مجلس الادارة

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

بيـــان	ايضاح	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		١١,٣٤٩,٣٤٢	١٠,٧٥٣,٣٥٦
تسويات:-			
إهلاك الأصول الثابتة و الإستثمار العقارى	(٣)	١,٥٨٠,٣٥٦	١,٥٧٩,٩٣٢
رد (مُكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢١)	٨٨,٦٣٧	(٣٨٨,١٠٠)
ايجار عقارات الرحاب	(١٩)	(٩,٣٤١,٢٤٠)	٠
تسوية على الأرباح المرحلة		٠	١٠٢,٧٢٠
أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		٣,٦٧٧,٠٩٥	١٢,٠٤٧,٩٠٨
التغير في مدينون و أرصدة مدينة آخرى	(٧)	(٣,١٨٤,٩٠٤)	١٨٠,١٦٠
التغير في عملاء و أوراق قبض (بالصافى)	(٨)	٢٠,٨٩٠	٢١,٠٢٢
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة	(٩)	١,١٠٠,٠١٠	(٩٣٤,٥٥٧)
التغير في إلتزامات ضريبية جارية	(١٥)	٤٧,٢٧٥	٢,٤٠٧
التغير في دائنون و أرصدة دائنة آخرى	(١٦)	٦,٢٥٧,٦٨٥	١,٧٤٥,٣٣٥
التغير في ضريبة الدخل المستحقة		(٣٧٢,٥٦٩)	(٣,٤٠٨,٥٩٦)
المستخدم من مخصصات مطالبات محتملة		٠	(١٥٠,٠٠٠)
صافي التدفقات من انشطة التشغيل		٧,٥٤٥,٤٨٣	٩,٥٠٣,٦٧٩
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(٢,٣٧٨)	(٧٥٠)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(٩,٩٦٧,٥٢٦)	٠
ايجار عقارات الرحاب	(١٩)	٩,٣٤١,٢٤٠	٠
صافي التدفقات من انشطة الاستثمار		(٦٢٨,٦٦٤)	(٧٥٠)
الخسائر الإئتمانية للنقدية و ما في حكمها	(١٠)	(٢٨٠)	(٩٦٨)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٦,٩١٦,٨١٨	٩,٥٠٢,٩٢٩
النقدية وما في حكمها بداية الفترة		٣٤,١٥٩,٧٧٢	١٩,٥٥٩,٣٣٧
النقدية وما في حكمها نهاية الفترة		٤١,٠٧٦,٣١٠	٢٩,٠٦١,٢٩٨

السياسات المحاسبية و الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١)
حتي رقم (٢٦) تعتبر جزءا لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود مرفق .

المسئول المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة عبر المحيطات للسياحة (ش.م.م) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الذى تم إلغائه 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	تنفيذى/غير تنفيذى
أحمد محمد عاشور	مصري	مساهم	رئيس مجلس الإدارة	تنفيذى
ايمان محمد عاشور	مصري	مساهم	عضو مجلس إدارة و عضو منتدب	تنفيذى
ايناس محمد عاشور	مصري	مساهم	عضومجلس إدارة	غير تنفيذى
صلاح محمد آمين الريس	مصري	مساهم	عضومجلس إدارة	غير تنفيذى
محمد أحمد محمد عاشور	مصري	مساهم	عضومجلس إدارة	تنفيذى
أحمد محمود عبد الحميد	مصري	مساهم	عضومجلس إدارة	تنفيذى
ايمان محمد محمود	مصري	ذوى الخبرة	عضومجلس إدارة مستقل	غير تنفيذى
ثناء عبد المنعم حسين	مصري	ذوى الخبرة	عضومجلس إدارة مستقل	غير تنفيذى

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 السياحى و إمتلاك المنشآت الفندقية فيما عدا المنشآت العائمة

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 سبتمبر ٢٠٢٦ بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢/١ أسس إعداد القوائم المالية

٢/١/١ أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ فرض الاستمرارية .
- أعدت القوائم المالية بالجنيه المصري.
- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا 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 وفقا 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 للاصول المرتبطه بالتزامات ممول 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 إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية الفتره الماليه.

الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية ، مخصوما 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 الأخر ، 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 ينشيء 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 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 والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا 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 داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها فى 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 الاهلاك
مبانى و انشاءات	٢٪
أثاث و مفروشات	٦٪
تجهيزات و ديكورات	٢٠٪
أجهزة حاسب آلى 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 الاسترداية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) 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 الأخر 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 الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر .

– 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 الارباح أو الخسائر .

١–يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول 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 الأخر فقط في حال استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقمة 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 الارباح 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 المبلغيين 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 مناسبا , 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 مناسبا , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقا لمبادي 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 الاولي 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) " الافصاح 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 ومافي 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 جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، 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 الاصول 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 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 يقم 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 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 فى 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 والتى يحتفظ بها التحقيق إيجار أو ارتفاع فى 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 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 لدي 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 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) فان 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 لتحقق 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 للمصادرالمجسدة 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 علي قدرة الشركة علي الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم ادارة 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 علي 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 مخصوما منها النقدية وما في حكمها ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالاضافة إلي 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 فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل وفقا لمبدأ الاستحقاق.

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 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 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 وقدلا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.
وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التى 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 فى 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 - الاصول الثابتة (بالصافى)

نسبة الاهلاك	٢٪	٢٥٪	٢٥٪	٢٠٪	٢٠٪	٦٪	٢٠٪	-
البيان	مبانى و إنشاءات	أجهزة حاسب آلى و إلكترونيات	أجهزة تكييف	وسائل نقل	آلات و معدات	أثاث و مفروشات	تجهيزات و ديكورات	الاجمالى
التكلفة فى 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٥٦,٧٩٦	١١٠,١٠٩	٨٤,٢٢٩	٥,٠٨١,٣٧٩	٨٥,٦٩٥	١٣,٤٤٢	٢٧٠,٣٧٨	٥,٩٠٢,٠٢٨
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٦	٨٧,٣١٢	٩٩,٨٢٢	٧٦,٢٢٤	٣,٣٧٥,٥٢٢	٨٣,٣١٧	١٣,٤٤٢	٢٧٠,٣٧٨	٤,٠٠٦,٠١٧
إهلاك الفترة	٣,٨٥٢	٦,٤١٤	٤,٩٦٨	٣٤١,١٦٩	٠	٠	٠	٣٥٦,٤٠٣
إهلاك الإضافات خلال الفترة	٠	٠	٠	٠	٢٨٠	٠	٠	٢٨٠
مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩١,١٦٤	١٠٦,٢٣٦	٨١,١٩٢	٣,٧١٦,٦٩١	٨٣,٥٩٧	١٣,٤٤٢	٢٧٠,٣٧٨	٤,٣٦٢,٧٠٠
صافى التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٦٥,٦٣٢	٣,٨٧٣	٣,٠٣٧	١,٣٦٤,٦٨٨	٢,٠٩٨	٠	٠	١,٥٣٩,٣٢٨
صافى التكلفة فى 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 آلى 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
الإجمالى	**٣,٣٠٨,٨٢٣**

٥- إستثمار عقارى - عقارات موجرة للغير (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التكلفة في أول الفترة	٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦
الإضافات خلال الفترة	-	-
التكلفة في اخر الفترة	٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦
يخصم منه :-		
مجمع الإهلاك في أول الفترة	١٤,٩٦٥,٣٠٠	١٣,٣٣٣,٧٤٠
إهلاك الفترة	١,٢٢٣,٦٧٣	١,٦٣١,٥٦٠
مجمع الإهلاك في اخر الفترة	١٦,١٨٨,٩٧٣	١٤,٩٦٥,٣٠٠
صافى القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٦٥,٣٨٩,٢٠٣	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)
** جارى تشطيب العمارة الرابعة تشطيباً فندقياً خلال الفترة الحالية .

٦- إستثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة / سكند هوم للإستثمار السياحى	%٨٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
الإجمـــالى		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 طبقا لاخر قوائم مالية معتمدة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ :-**

إجمالي الأصول	٩,٠٧٠,١٨٠
إجمالي الإلتزامات	٥,٣٢٦,٤٧٤
إجمالي حقوق الملكية	٣,٧٤٣,٧٠٧
صافى ربح الفترة	١,٣٨٦,٠٩٩

* **لا يوجد مؤشرات تفيد حدوث إضمحلال فى قيمة الإستثمار .**

٧- **مدينون و أرصدة مدينة اخرى**

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
تامينات لدي الغير	٤٤٤,٣٩٦	٤,٣٩٦
عهد و سلف	٢١٣,٠٠٤	١٧٥,٢٨٨
ضرائب المنبع	٣٠٢,٦٤٤	٢٨٥,٣٥٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,٦٨٩,٩٠٠	٠
الإجمـــالى	**٣,٦٤٩,٩٤٤**	**٤٦٥,٠٤٠**
يخصم منه :-		
* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٠٠,٤١٩	٩,٦٥٥
الصافى	**٣,٥٤٩,٥٢٤**	**٤٥٥,٣٨٥**

* **مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**

أول المدة	٩,٦٥٥	٩,٢٧٠
المكون خلال الفترة	٩٠,٧٦٤	٣٨٥
رصيد المخصص	**١٠٠,٤١٩**	**٩,٦٥٥**

- يوجد أصل و إلتزام 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 .

٨- **عملاء و أوراق قبض (بالصافى)**

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
عملاء نقل سياحى	٩٣,٥٣٣	١١٤,٤٢٣
الإجمـــالى	**٩٣,٥٣٣**	**١١٤,٤٢٣**
يخصم منه :-		
* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٢,٤٨٩	١١,٩٧٤
الصافى	**٨١,٠٤٤**	**١٠٢,٤٤٩**

* **مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**

أول المدة	١١,٩٧٤	١١,٨٨٤
المكون خلال الفترة	٥١٥	٩٠
رصيد المخصص	**١٢,٤٨٩**	**١١,٩٧٤**

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥
شركة / سكند هوم للإستثمار السياحى	٤,١٠٥,٣٣٢	٥,٢٠٥,٣٤٢
الإجمـــالى	**٤,١٠٥,٣٣٢**	**٥,٢٠٥,٣٤٢**
يخصم منه :-		
* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٢٣,١٦٠	١٢٦,٠٨٣
الصافى	**٣,٩٨٢,١٧٢**	**٥,٠٧٩,٢٥٩**

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
أول المدة	١٢٦,٠٨٣	١٩٢,٠٦٠
الرد خلال الفترة	٢,٩٢٣	٦٥,٩٧٧
رصيد المخصص	**١٢٣,١٦٠**	**١٢٦,٠٨٣**

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	صافى الحركة خلال الفترة
سكند هوم للإستثمار السياحى	شركة تابعة	تأجير وحدات سكنية	٤,١٠٥,٣٣٢

١٠- النقدية و ما فى حكمها	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
* **النقدية بالخزينة :-**		
جنيه مصري	٤٦,٥٧٢	٣٩,٨٥٠
إجمالى النقدية بالخزينة	**٤٦,٥٧٢**	**٣٩,٨٥٠**
** **النقدية بالبنوك :-**		
حسابات جارية - جنيه مصري	١,٦٨٥,٥٧٣	٣٨٨,١٩٢
حسابات جارية - عملات أجنبية	٩٨,٩٤٦	٧,٥٨١
ودائع لدى البنوك - عملات أجنبية	١٢,٢٧٣,٧٣١	٨,٨٤٥,٠٢٣
وثائق صناديق إستثمار لدى بنك الكويت الوطنى	٢٦,٩٧٣,٤٥٥	٢٤,٨٨٠,٨١٣
إجمالى النقدية بالبنوك	**٤١,٠٣١,٧٠٥**	**٣٤,١٢١,٦٠٩**
الاجمـــالى	**٤١,٠٧٨,٢٧٧**	**٣٤,١٦١,٤٥٩**
يخصم منه :-		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٩٦٧	١,٦٨٧
الصافى	**٤١,٠٧٦,٣١٠**	**٣٤,١٥٩,٧٧٢**

* مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
أول المدة	١,٦٨٧	١٩٣,٨٩٣
المكون خلال العام	٢٨٠	٠
الرد خلال الفترة	٠	١٩٢,٢٠٦
رصيد المخصص	**١,٩٦٧**	**١,٦٨٧**

١١- رأس المال المُصدر و المدفوع

طبقا للنظام الاساسى بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجاره الخارجيه والتعاون الدولى رقم ٢٠٧ لسنه١٩٧٩ المنشور بعدد الوقائع المصريه رقم ٢٣٧ بتاريخ ١٩٧٩/١٠/١٥ بلغ راس المال المرخص به (١٠٠٠٠٠٠$) (مليون دولار امريكى) مصدر ومكتتب فيه بالكامل موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠سهم) عشره مليون سهم -بقيمه اسميه ١٠ سنت للسهم -تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشا للدولار -باجمالى ٨٠٠٠٠٠ جنيه مصرى(ثمانمائه 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 لسنه 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 زيادة راس المال بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دولار(مليون دولار) ،حيث ان هذه الزيادة ممولة من الأرباح والاحتياطيات وفقا للمركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والمصدق عليها من الجمعية العامة للشركة فى ١٦ يونية ٢٠١٢

وبناء على ذلك فان راس مال الشركة يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠(عشرة مليون دولار) مسدد ومدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠٠٠٠٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنيه مصري .

هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر :-

الإسم		عدد الأسهم	النسبة
أحمد محمد عاشور		١٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٢
ايمان محمد عاشور		٥,٠٠٠,٠٠٠	%٥
ايناس محمد عاشور		٦,٠٠٠,٠٠٠	%٦
عبد العزيز مجبل جاسم السعود		٦,٠١١,١١١	%٦
الإجمـالى		**٢٩,٠١١,١١١**	**%٢٩**

١٢- الإحتياطيات

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

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

رصيد أول المدة	١٣,٣٦٣,٩٩٠	٦,٢٩٣,٩٥٠
أرباح رأسمالية	٠	٧,٠٧٠,٠٤٠
رصيد اخر المدة	١٣,٣٦٣,٩٩٠	١٣,٣٦٣,٩٩٠

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

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

*** إحتياطى تقييم فروق عملة هو إحتياطى إختيارى لمواجهة خسائر فروق عملة .
**** علاوة الإصدار هي قيمة الزيادة المضافة على القيمة الإسمية للأسهم .

١٣- أرباح مرحلة

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد أول المدة	١٨,٧٥٢,٤٠٨	١١,٥٣٧,٤٥٤
يضاف إليه :-		
صافى أرباح عام ٢٠٢٥	١٠,٤٩٧,٣١٦	١٥,١٦١,٦٠٦
* تسوية ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢٥	٢,٣٠٧,٠١١	١٠٢,٧٢٠
** تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥	١,٧٨٩,٣٧٣	٠
يخصم منه :-		
إحتياطى قانونى	٥٢٤,٨٦٦	٧٥٨,٠٨٠
احتياطى شراء أصول ثابتة	٠	٧,٠٧٠,٠٤٠
خسائر إعادة تقييم أرصدة بعملة أجنبية	٠	٢٢١,٢٥٢
رصيد اخر المدة	٣٢,٨٢١,٢٤٢	١٨,٧٥٢,٤٠٨

* تم إعادة إحتساب ضريبة الدخل طبقاً لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ كالتالى :-

إجمالي إيرادات عام ٢٠٢٥	٢٤,٨٣٧,٩٣٣
نسبة الضريبة	%١,٥
الضريبة	٣٧٢,٥٦٩

** تم رد ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥ .

١٤- إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد أو المدة	٥,٨٩٩,٠٦٤	٤,١٠٩,٦٩١
تسوية ضريبة الدخل المؤجلة لعام ٢٠٢٥	١,٧٨٩,٣٧٣-	٠
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة	٢,٢٠٢,٥٧٩	١,٧٨٩,٣٧٣
رصيد آخر المدة	٦,٣١٢,٢٧٠	٥,٨٩٩,٠٦٤

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

١٥- إلتزامات ضريبية جارية

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الضريبة على القيمة المضافة	١٠٨,٣٧١	٦٧,٣٧٧
الضريبة على المرتبات	٧,٨٤٣	٦٤٨
ضريبة الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة	١,٦٩٠	٢,٦٠٤
الإجمـــالى	١١٧,٩٠٤	٧٠,٦٢٩

١٦- دائنون و أرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ايرادات مقدمة - ايجار	٩,٨٦٣,٠٤٠	٤,٢٤٨,٢٠٠
تامينات للغير	١,٣٠٦,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	١١,٢٥٧	١٢,٤١٩
المساهمة التكافلية	٥٤,٠٦٣	٦١,٩٧٢
أوراق الدفع	٤٥,٦٠٠	٠
دائنون آخرى	٢٨,٢٩٨	٢٨,٢٩٧
دائنون توزيعات	٥٣,٩٤٠	٥٣,٩٤٠
مصروفات مستحقة	١٥٢,٢٥٢	٩٠,٤٦٨
شركات طيران مستحقة	١٩,٦٦١	٥١,١٣٠
الإجمـــالى	١١,٥٣٤,١١١	٥,٢٧٦,٤٢٦

١٧- إيرادات النشاط

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
نقل سياحى	٢,٥٩٦,٩١٠	٢,٣١٣,٣٦٠
عمولات مقابل بيع تذاكر طيران	٥٥,٣٠٣	٢٤١,٩١٥
عمولات مقابل خدمات سياحية	٤,٩٤٦	١,٧٤٨
الإجمـــالى	٢,٦٥٧,١٦٠	٢,٥٥٧,٠٢٣

١٨- تكاليف النشاط

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
نقل سياحى	١,٣٧٧,٦٥٥	١,٠٦٧,٩٩٦
خصم مسموح به مقابل بيع تذاكر طيران	٠	٢٦,٣٩١
الإجمـــالى	١,٣٧٧,٦٥٥	١,٠٩٤,٣٨٧

١٩- إيرادات أخرى

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ايجار عقارات الرحاب	٩,٣٤١,٢٤٠	١١,٤٩٤,١٢٢
أرباح بيع وثائق صناديق إستثمار	٢,٨٩٤,٧٦٢	٢,٦٠٣,٩٣٢
فوائد ودائع لدى البنوك	١,٧٣١	١٧,٨٨٦
متنوعة	١,٢٣٧	٠
الإجمـــالى	١٢,٢٣٨,٩٧٠	١٤,١١٥,٩٤٠

٢٠- مصروفات عمومية و إدارية

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأجور و المرتبات و ما فى حكمها	٢,١٤٧,١٥٢	٢,٣٧٠,٣٧٤
ايجارات	٣٩٠,٧٥٠	٢٦١,٢٥٠
اتعاب مراقب الحسابات	٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠
مصروفات أخرى	١,٦٦٠,١٦٧	١,٣٨٧,٥٧١
الإجمـــالى	٤,٢٨٠,٥٦٨	٤,١٠١,٦٩٥

٢١- رد (مكون) الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
عملاء و أوراق قبض (مكون)	٥١٥	٠
مدينون و أرصدة مدينة اخرى (مكون)	٩٠,٧٦٤	٠
النقدية و ما فى حكمها (مكون)	٢٨٠	٩٦٨
أطراف ذات علاقة (رد)	(٢,٩٢٣)	(٣٨٩,٠٦٨)
الاجمـــــــــالى	٨٨,٦٣٧	٣٨٨,١٠٠-

٢٢- ضرائب الدخل	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
* ضريبه الدخل الجارية	٢,٠١٤,٦٠٣	١,٨٠٩,٨٠١
** ضريبة الدخل المؤجلة	٢,٢٠٢,٥٧٩	١,٩٠٧,٨٦٩
الاجمـــــــــالى	٤,٢١٧,١٨٢	٣,٧١٧,٦٧٠

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

صافى أرباح الفترة قبل الضرائب	١١,٣٤٩,٣٤٢
يضاف إليه :-	
الإهلاك المحاسبى	١,٥٨٠,٣٥٦
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٨٨,٦٣٧
يخصم منه :-	
الإهلاك الضريبى	(١,٥٣١,٨٥٥)
توزيعات الأرباح من الشركات التابعة (معفاه)	(٢,٥٣٢,٦٨٩)
الوعاء الضريبى	٨,٩٥٣,٧٩٠
ضريبه الدخل الجارية ٢٢,٥%	٢,٠١٤,٦٠٣

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

صافى الأصول المحاسبية	٦٧,٢٨٣,٠٠١
يخصم منه :-	
صافى الأصول الضريبية	٣٩,٢٢٨,٤٦٩
الفرق المؤقت	٢٨,٠٥٤,٥٣٢
ضريبة الدخل المؤجلة ٢٢,٥%	٦,٣١٢,٢٧٠
رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة أول المدة	٤,١٠٩,٦٩١
رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة آخر المدة	٦,٣١٢,٢٧٠
ضريبة الدخل المؤجلة	٢,٢٠٢,٥٧٩

٢٣- نصيب السهم من الأرباح

	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى أرباح العام	٧,١٣٢,١٦٠	٧,٠٣٥,٦٨٦
يخصم منه :-		
إحتياطى قانونى ٥%	٣٥٦,٦٠٨	٣٥١,٧٨٤
حصة العاملين من الأرباح ١٠%	٦٧٧,٥٥٥	٦٦٨,٣٩٠
المتبقى	٦,٠٩٧,٩٩٧	٦,٠١٥,٥١٢
يضاف إليه :-		
إحتياطى قانونى ٥%	٣٥٦,٦٠٨	٠
صافي ارباح العام القابلة للتوزيع	٦,٤٥٤,٦٠٤	٦,٠١٥,٥١٢
يوزع على عدد أسهم :	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	٠,٠٦٥	٠,٠٦٠

٢٤- الموقف الضريبى

أ- ضريبة الأرباح التجارية و الصناعية :-

السنة	الموقف الضريبى
من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠٢١	تم الفحص و جارى 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 الضريبى
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 جارى 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 الضريبى
من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤	تم الفحص و سداد الفروق الضريبية .
من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨	الملف متداول باللجنة الداخلية بالمأمورية 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 الضريبى
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% و٢٠,٠% و١٩,٥%، على الترتيب وذلك بواقع ١٠٠ نقطة أساس .

٢٦- الادوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقه بها

تتمثل الادوات الماليه للشركه فى الاصول والالتزامات الماليه وتتضمن الاصول الماليه – ارصده العملاء المدينة واوراق القبض ،ارصده مدينه اخرى ، والنقديه بالصندوق ولدى البنوك ،كما تتضمن الالتزمات الماليه ،الارصده الدائنه الاخرى ، ارصده العملاء الدائنة .

ويتضمن الايضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممه للقوائم الماليه والسياسات المحاسبيه المتبعه بشان اسس اثبات وقياس اهم الادوات الماليه وما يرتبط بها من كيفيه معالجه ايرادات وتكاليف النشاط .

أ- خطر سعر العائد

تقوم الشركه بمراقبه توافق تواريخ استحقاق الاصول والالتزمات 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 .

جـ - القيمه العادله للادوات الماليه

طبقا لاسس التقيم المتبعه فى تقيم اصول والتزامات الشركه الوارده بالايضاح (٢) فان القيمه العادله للاصول والالتزمات الماليه لاتختلف اختلاف جوهريا عن قيمتها الدفتريه فى تاريخ المركز المالى وتمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادله .