

شركة عبر المحيطات للسياحة

(شركة مساهمه مصريه)

القوائم الماليه

عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة عبر المحيطات للسياحة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة عبر المحيطات للسياحة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي قام بإصدار تقرير عليها ، وقد أقتصر دورنا علي التأكد من ان الأرصدة الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٤ مطابقاً للأرصدة الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

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

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

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- قامت الشركة باحتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الفرق بين الاهلاك المحاسبي والاهلاك الضريبي وهذا مخالف لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ الخاص بالضريبة علي الدخل .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد بالفقرة السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة عبر المحيطات للسياحة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وقد تم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.
لم نواف بالدفاتر القانونية للشركة المسجلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١٦ أبريل ٢٠٢٥

مراقب الحسابات


خالد الرباط

مصطفى شوقي Forvis Mazars



شركة عبر المحيطات للسياحة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٣٨ ٠٠٥	٢ ٣٦٨ ٠٦٩	(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٩ ٨٧٦ ٠٠٠	٦٨ ٢٤٤ ٤٣٦	(٤)	استثمار عقاري - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	(٥)	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
<u>٧١ ٩١٤ ٠٠٥</u>	<u>٧٢ ٢١٢ ٥٠٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٢ ٢٧٨	٤٢ ٥٧٥	(٦)	عملاء واوراق قبض (بالصافي)
٥٩٣ ٧٣٦	٥ ٧٦٥ ٥٦٩	(٧)	مستحق من شركات تابعة
٨٨٨ ٤٨٣	٩٥٢ ٥١٩	(٨)	المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٤ ٧٢٦ ٩٦٠	١٩ ٥٥٩ ٣٣٧	(٩)	نقدية وارصدة لدي البنوك (بالصافي)
<u>٦ ٣٨١ ٤٥٧</u>	<u>٢٦ ٣٢٠ ٠٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢</u>	<u>٩٨ ٥٣٢ ٥٠٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ١٢٩ ٢٨٠	٨ ٢٦٤ ٣٣١	(١١)	الاحتياطيات
--	٤٤ ٩٦١		مجمع الدخل الشامل
٨ ٩٢٦ ٥٢٨	١١ ٤٩٢ ٤٩٣		الأرباح المرحلة
٢ ٧٠١ ٠١٦	١٥ ١٦١ ٦٠٦		أرباح العام
<u>٧٠ ٣٩٢ ٣٢٤</u>	<u>٨٥ ٥٩٨ ٨٩١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣ ٦٣٤ ٦٧٠	٤ ١٠٩ ٦٩١	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣ ٦٣٤ ٦٧٠</u>	<u>٤ ١٠٩ ٦٩١</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	(١٣)	مخصص مطالبات طوارئ
٤٩٤ ٠٣٤	٣ ٤٠٨ ٥٩٦		الضريبة الجارية
٣ ٥٧٠ ٤٩٤	٥ ٢١١ ٣٨٧	(١٤)	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
٥٣ ٩٤٠	٥٣ ٩٤٠		دائنو توزيعات
<u>٤ ٢٦٨ ٤٦٨</u>	<u>٨ ٨٢٣ ٩٢٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢</u>	<u>٩٨ ٥٣٢ ٥٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة
أ/احمد محمد عاشور



المدير المالي
أ/صباح سامي

شركة عبر المحيطات للسياحة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح رقم	
٤٣٠٤٧٩٩	٢٨٣٦٣٨٦	(١٥)	الإيرادات النشاط
(٣٠٢٩٣٨٧)	(١٨٠٩٣٦٨)	(١٦)	تكلفة النشاط
١٢٧٥٤١٢	١٠٢٧٠١٨		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
٧٩٧١٦٣٠	١٦٥١٢٢١٤	(١٧)	إيرادات اخري
(٥٥٩١٠٦٩)	(٥١٧٢٧٨٥)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩٢٤١)	(٤٠٧١٠٧)	(١٩)	مخصص الخسائر الائتمانية
--	(٩١٨٥٢)		الانخفاض في أرصدة العملاء
١٢٤١٩٥	٤٩٢٤١		رد مخصص الخسائر الائتمانية
(٦٦٦٢٥)	--		الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الاخرى
--	٥٨٤٥٤		فروق ترجمة عملات اجنبية
--	٧٠٧٠٠٤٠		
٣٦٦٤٣٠٢	١٩٠٤٥٢٢٣		صافي ارباح العام قبل الضرائب
(٩٦٣٢٨٦)	(٣٨٨٣٦١٧)	(١٢)	ضرائب الدخل
٢٧٠١٠١٦	١٥١٦١٦٠٦		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠٢٧٠	٠,١٥١٦	(١٣)	نصيب السهم في الأرباح

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الادارة

أ/احمد محمد عاشور





المدير المالي

أ/صباح سامي



شركة عبر المحيطات للسياحة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
		صافى أرباح العام
٢٧٠١٠١٦	١٥١٦١٦٠٦	
--	٤٤٩٦١	فروق تقييم عملات غير محققة
<u>٢٧٠١٠١٦</u>	<u>١٥٢٠٦٥٦٧</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

أ/احمد محمد عاشور



المدير المالي

أ/صباح سامي

شركة عبر المحيطات للسياحة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفّر في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	أرباح العام	مجموع الدخل الشامل	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
٦٧٦٩١٣٠٨	١٨٠٩٥٥٤	--	٧٢٠٧٤٥٢	٨٠٣٨٨٠٢	٥٠٦٣٥٥٠٠
--	(١٨٠٩٥٥٤)	--	١٨٠٩٥٥٤	--	--
--	--	--	(٩٠٤٧٨)	٩٠٤٧٨	--
٢٧٠١٠١٦	٢٧٠١٠١٦	--	--	--	--
٧٠٣٩٢٣٢٤	٢٧٠١٠١٦	--	٨٩٢٦٥٢٨	٨١٢٩٢٨٠	٥٠٦٣٥٥٠٠
٧٠٣٩٢٣٢٤	٢٧٠١٠١٦	--	٨٩٢٦٥٢٨	٨١٢٩٢٨٠	٥٠٦٣٥٥٠٠
--	(٢٧٠١٠١٦)	--	٢٧٠١٠١٦	--	--
--	--	--	(١٣٥٠٥١)	١٣٥٠٥١	--
١٥٢٠٦٥٦٧	١٥١٦١٦٠٦	٤٤٩٦١	--	--	--
٨٥٥٩٨٨٩١	١٥١٦١٦٠٦	٤٤٩٦١	١١٤٩٢٤٩٣	٨٢٦٤٣٣١	٥٠٦٣٥٥٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحول الي الأرباح المرحلة
المحول الي احتياطي قانوني
اجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ محمد عاشور



المدير المالي

الأستاذ سامي




شركة عبر المحيطات للسياحة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
٣ ٦٦٤ ٣٠٢	١٩ ٠٤٥ ٢٢٣		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي ارباح العام قبل الضرائب
			<u>تسويات</u>
٢ ٧٨٣ ٤٤٨	١ ٩٧٥ ٩٧١		اهلاك الاصول الثابتة والاستثمار العقاري
(١٢٤ ١٩٤)	--		رد مخصص الخسائر الائتمانية
--	٩١ ٨٥٢		الانخفاض في أرصدة العملاء
--	٤٤ ٩٦١		الدخل الشامل الاخر
--	(٧ ٠٧٠ ٠٤٠)		أرباح رأسمالية
--	١٩٣ ٨٩٣		الخسائر الائتمانية للنقدية وما في حكمها
١١٥ ٨٦٦	٢١٣ ٢١٤		مخصص الخسائر الائتمانية
<u>٦ ٤٣٩ ٤٢٢</u>	<u>١٤ ٤٩٥ ٠٧٤</u>		
١ ٦٧٨ ٣٧٣	٢٥ ٩٦٧		(النقص) في العملاء واوراق القبض
(٥٧٢ ٤٤٣)	(٥ ٣٦٣ ٨٩٣)		الزيادة في المستحق من اطراف ذات علاقة
٧ ٣٤٧ ٢٧٢	(٧٣ ٣٠٦)		(النقص)/الزيادة في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
--	--		التغير في المستحق الي اطراف ذات علاقة
(٦٦٩ ١١٧)	١ ١٤٦ ٨٥٩		الزيادة/(النقص) في الدائنون والارصدة الدائنه الأخرى
<u>١٤ ٢٢٣ ٥٠٧</u>	<u>١٠ ٢٣٠ ٧٠١</u>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١١ ١١١ ٣٤٢)	(٢ ٢٧٤ ٤٧١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	٧ ٠٧٠ ٠٤٠		مقبوضات من بيع أصول
<u>(١١ ١١١ ٣٤٢)</u>	<u>٤ ٧٩٥ ٥٦٩</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٠٨ ٧٨٠)	--		توزيعات أرباح مسددة
(١٠٨ ٧٨٠)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل
--	(١٩٣ ٨٩٣)		الخسائر الائتمانية للنقدية وما في حكمها
٣ ٠٠٣ ٣٨٥	١٤ ٨٣٢ ٣٧٧		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١ ٧٦٨ ١٥٦	٤ ٧٢٦ ٩٦٠		أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٤ ٧٧١ ٥٤١</u>	<u>١٩ ٥٥٩ ٣٣٧</u>	(٧)	أرصدة النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة
الأحمد محمد عاشور



المدير المالي
الإصباح سامي

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمه مصريه) في ٨ نوفمبر ١٩٧٩ خاضعه لأحكام قانون رقم ٤٢ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية وقد تم فيد الشركة بمكتب سجل تجارى القاهره برقم فيد ١٩٩٤٢٧ يقع المقر الرئيسي للشركة بالقاهرة في ٥٢ شارع قصر النيل - القاهرة .

الاسم	الجنسية	الصفة
احمد محمد عاشور	مصري	رئيس مجلس الاداره
ايمان محمد عاشور	مصري	عضو مجلس اداره وعضو منتدب
ايناس محمد عاشور	مصري	عضو مجلس اداره
صلاح محمد امين الرئيس	مصري	عضو مجلس اداره
محمد احمد محمد عاشور	مصري	عضو مجلس اداره
احمد محمود عبدالحميد ابراهيم	مصري	عضو مجلس اداره
ايمان محمد محمود سعد	مصري	عضو مجلس اداره مستقل
ثناء عبدالمنعم حسين ابراهيم	مصري	عضو مجلس اداره مستقل

١/٢ غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في تنظيم رحلات سياحة داخل مصر وخارجها وتنفيذ ما يتصل بها من نقل وإقامة وما يلحق به، من خدمات سياحية مختلفة من صرف تذاكر السفر ونقل الامتعة وتشغيل النقل السياحي ١٠٦ اتوبيس سياحي، ٢٥ سيارة كرفن وامتلاك المنشآت الفندقية فيما عدا المنشآت العائمة.

ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الاموال التي تزاوول اعمالا شبيهه باعمالها أو التي لا تعاونها علي تحقيق عرصها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج في الشركات السالفة التي شترية تلحقها بها بموافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢/٢ الاعتماد

تم اعتمادها من قبل مجلس الادارة في بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥

٣/٢ مدة الشركة

مدة الشركة تبدأ من ٩ نوفمبر ٢٠٠٤ وتنتهي في ٨ نوفمبر ٢٠٢٩

٢- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- أسس اعداد القوائم المالية

١/١/٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية وطبقا لمبدأ التكلفة التاريخية

٢/١/٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية والتي يتم تطبيقها بثبات

على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٣/١/٣ عملة التعامل و عملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنية المصري والذي يمثل عملة تعامل للشركة

٢/٣- اثبات وترجمة المعاملات و الأرصدة الاجنبية ومعالجتها

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري.

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ إعداد الميزانية، ويتم أدرج الفروق الناتجة من المعاملات خلال الفترة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل

يتم ترجمة الأصول والالتزامات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة

٣/٣- الأصول الثابتة و اهلاكها

١/١/٣ الاعتراف و القياس الاولي

يتم اثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال ، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام، اما بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل وتكلفة 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 وأعادته تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن الأصول الثابتة.

٢/٣/٣ التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم تحميل القيمة الدفترية الى عنصر من الاصول الثابته بتكلفة استبدال أي جزء من هذا العنصر والذي من المحتمل حدوث تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة من هذا الجزء وأن هذه التكلفة يمكن قياسها بشكل يمكن الاعتماد عليه والوثوق به.

إن تكاليف التشغيل اليومية لتلك الاصول يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

٣/٣/٣ الاهلاكات

يتم تحميل الاهلاك علي قائمة الدخل وفقا القسط الثابت ويجري اهلاكها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدر لكل اصل علي حدي وذلك كالتالي :

الأول الثابته	العمر الإنتاجية	معدل الاهلاك
مباني	٥٠ سنه	٪٢
الات معدات	٥ سنوات	٪٢٠
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات	٪٢٠
اثاث ومعدات مكاتب	٤ سنوات	٪٢٥
حاسب الي	٤ سنوات	٪٢٥
تجهيزات وديكورات	٥ سنوات	٪٢٠
أجهزة تكييف	٤ سنوات	٪٢٥
استثمار عقاري	٥٠ سنه	٪٢

٤/٣- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية العام على أساس التكلفة (باتباع طريقة الوارد أولا يصرف أولا) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، والشركة ليس لديها مخزون في الفترة الماليه المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٥/٣- الأدوات الماليه

معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) – الأدوات الماليه

يحدد معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول الماليه

التصنيف القياس للأصول الماليه والالتزامات الماليه

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول الماليه في قوائمها الماليه وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول الماليه ونموذج الاعمال ذات الصلة لدي الشركة لفئه معينه من الأصول الماليه

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف متاح للبيع للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية

يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع إعادة التويب اللاحق الي قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع إعادة التويب اللاحق الي قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا اليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية.

لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال الي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الاضمحلال

فيما يلي ادناه التغييرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعة اضمحلال الأصول المالية:

عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الإخفاق يجب على الكيان تطبيق تعريف افتراضي يتوافق مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للإدارة المالية ذات الصلة والنظر في المؤشرات النوعية عند الاقتضاء ومع ذلك هناك افتراض قابل الدحض بأن التخلف عن السداد لا يحدث لاحقا عندما يكون الأصل المالي مستحقا لمدته ٩٠ يوما ما لم يكن لدي أي كيان معلومات معقولة وداعمة لأثبات ان المعيار التخلف الافتراضي الأكثر ملائمة هو الأنسب.

يتم تطبيق تعريف التخلف عن السداد المستخدم لهذه الأغراض بشكل متسق علي جميع الأدوات المالية ما لم تتوفر المعلومات التي تثبت ان التعريف الافتراضي الاخر هو الأنسب لاداءه مالية معينة.

يتم تطبيق منهج يتكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلا الدخل الشامل الاخر.

يتم تحويل الأصول من خلال المراحل الثلاثة التالية وذلك علي أساس التغيير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي لهذه الأصول.

المرحلة الاولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا

بالنسبة للتعرضات التي لم تكون هناك زياده جوهريه في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي يتم اثبات جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد علي مدي ١٢ شهرا القادمة

المرحلة الثانيه: الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي العمر - غير مضمحله ائتمانيا

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي كانت هناك زياده جوهريه في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ولكنها ليست مضمحله ائتمانيا يتم اثبات الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي العمر.

المرحلة الثالثه: الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي العمر تكون الأصول الماليه مضمحله ائتمانيا عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من تلك الاصول الماليه.

القياس

قامت الشركة باستخدام النموذج المبسط لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعه وذلك بالنسبة لشركات قطاع السيارات نظرا لعدم وجود مكون ائتماني هام مرتبط بعقودها مع العملاء أما بالنسبة لشركات القطاع المالي غير المصرفي فتم استخدام النموذج العام لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعه نظرا لوجود مكون ائتماني هام في العقود مع عملاء ذلك القطاع

محاسبية التغطية

يعمل معيار المحاسبية المصري رقم ٤٧ علي زياده قدره الشركة علي تطبيق محاسبية التغطية بالإضافة الي ذلك تمت موافقة

متطلبات المعيار بشكل أو ثقل مع سياسات الشركة لادارة المخاطر وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

الخسائر الائتمانية المتوقعه

- تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعه للاصول الماليه الآتية :
- الاصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة : العملاء والمدينون والارصده لدي البنك تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبية المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعه التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعه علي مدي العمر لجميع الاصول الماليه من تاريخ الاعتراف الأولي بالمدينين .

٦/٣- المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي 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.
- وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١/٣/٦ الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع الخدمات المضمونة ، بناء على البيانات التاريخية للضمانات وترجيح النتائج الممكنة إلى احتمالات المرتبطة بها.

٢/٣/٦ المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملائمة.

٣/٣/٦ المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقا لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع لك الأطراف.

٧/٣- عقود التأخير

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأخير

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الاعتراف بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ، والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او عقد تأجير تمويلي

هناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الاجل عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة

بالنسبة للمؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته أما علي انه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي بالنسبة للإيجار التمويلي يجب علي المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير بالنسبة للإيجاري التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل أما بطريقة القسط الثابت أو أي اساس منتظم اخر

الاعتراف و القياس

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير ، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الاصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

عند الاعتراف الاولي ، يتم قياس أصل حق الانتفاع علي انه المبلغ المساوي لالتزامات الايجار والتي يتم قياسها مبدئيا والمعدلة بمدفوعات الايجار السابقة علي العقد والتكلفة المباشرة الاولية وحوافز الايجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الاصل وفي القياس اللاحق ، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

يتم احتساب الاستهلاك علي اساس القسط الثابت علي الاعمار الانتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع او مدة الايجار ايهما اقل.

التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ علي مدار فترة الايجار ، كما يجب خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الاقتراض الاضافي السائد بالدولة بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الاضافي كمعدل خصم بعد ذلك يتم قياس التزام عقود الايجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي هذا وسوف يتم اعادة قياس اصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة تعديلات علي عقد الايجار إعادة تقييم مدة الايجار أن عقود تأجير الاصول غير الاساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة ، والتي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم أدراجها في قائمة ادخل عند تكبدها

٨/٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والشركات التابعة

يتم التعامل مع الأطراف ذوى العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٩/٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتم تبويبها بالتكلفة حتى يصبح الأصل جاهز ويتم أثبات المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ لتشغيله ، أو استخدامه في الغرض الذي تم الاقتناء من أجله حينئذ يتم تحويله للأصول الثابتة بالتكلفة.

١٠/٣- الايراد من عقود العملاء

معيار المحاسبة رقم (٤٨) - الايراد من عقود العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد ، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم ١١ " الايراد" و "معيار المحاسبة المصري رقم ٨ " عقود الانشاء") يتم إثبات الايراد عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات . كما أن تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

الاعتراف بالايراد

نظرا لطبيعة أنشطة الشركة ، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة ، فإن تأثير معيار المحاسبة رقم (٤٨) على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريا تكاليف الحصول علي عقد مع العميل بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٨) فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من المعايير المحاسبية الأخرى الفترة الانتقالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الاثر التراكمي المعدل ، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ ، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة

١١/٣- المدينون والأرصده المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون والأرصده المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوما منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم

تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم اثبات الأرصده المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقا على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصا المخصص اللازم لمواجهة أضمحلل القيمة يكون مخصص أضمحلل قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلل المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والافلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحن الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢/٣- العملاء

يتم إثبات العملاء بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلل .

١٣/٣- الدائنون والأرصده الدائنة الأخرى

اثبات الدائنون والأرصده الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية.

١٤/٣- الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر عندئذ يتم التوقف عن تكوين الاحتياطي.

١٥/٣- ضرائب الدخل :

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف في أرباح أو خسائر العام ، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الاعمال

١/١٥/٣ الضريبة الجارية :

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام ، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في العام الحالي والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.

تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية / باستخدام أسعار الضرائب) وقوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية ، وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية، ولأ يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢/١٥/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات، فيما عدا ما يلي:

الاعتراف الأولى بالشهرة ،

أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الاعمال

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي و لا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة و شركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه بالسيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة و من المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة . يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية و تعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل الى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاستيراد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة

١٦/٣- راس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية. وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني وترحل مصاريف إصدار وتسجيل الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطي القانوني أولاً، وإذا زادت عن مبلغ علاوة الإصدار لنفس الأسهم فيتم ترحيل مبلغ الزيادة إلى حساب احتياطي خاص ضمن حقوق الملكية

١٧/٣- تحقق الإيراد :

تقاس قيمة الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم / المستحق و يتم تخفيضها بقيمة المردودات المستقبلية المقدره التي يتم إدراج قيمتها كالتزام وذلك في ضوء الخبرة السابقة والعوامل المعنيه الأخرى.

١/١٧/٣ إيراد تقديم الخدمات:

يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة بقائمة الدخل عندما يمكن قياس قيمة الإيراد ومستوى اتمام العملية في تاريخ الميزانية بشكل دقيق وكذلك يمكن القياس الدقيق للتكاليف المتكبدة وتكاليف الإتمام اللازمة للعملية وأن يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة ، ويتم تحديد مستوى الإتمام بقياس المدى الذي تم تنفيذه من الخدمة حتى تاريخ الميزانية باستخدام طريقة نسبة الإتمام التي تتحدد وفقا لنسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدره للخدمة.

٢/١٧/٣ العوائد الدائنة :

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق حيث يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن استخدام الآخرين الموارد المنشأة ومنها الفوائد الدائنة على أساس نسبة الوقت الذي تم الاستفادة خلاله بالأصل. (

١٨/٣- المصروفات

١/١٨/٣ مصروفات الايجار :

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

٢/١٨/٣ مصروفات الأخرى :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة دخل السنه الماليه التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٩/٣- التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبية المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات و افتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعه تراها إدارة الشركة معقوله في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناء عليها تحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات ، هذا ويتم مراجعه هذه التقديرات والافتراضات بصفه مستمره ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعه تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة

اضمحلال قيم الأصول طويلة الأجل

يتم فحص الأصول الثابتة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل

أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

٢٠/٣- نظام معاشات العاملين:

تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة علي قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق.

٢١/٣- توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها صدور قرار التوزيع من قبل الجمعية العامة العادية.

٢٢/٣- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٢٣/٣- النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية الممثلة في العهد المؤقتة و الحسابات الجارية بالبنوك و الودائع لأجل تحت الطلب مخصوصا منها البنوك الدائنة.

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة تكيف	الات ومعدات	أجهزة حاسب الي	تجهيزات وديكورات	مفروشات	اثاث وانشاءات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠٠٤٤٢٩	١٠١٨٦٩٠٨	٨٤٢٢٩	٨٣٣١٧	١٠٩٣٥٩	٢٧٠٣٧٨	١٣٤٤٢	٢٥٦٧٩٦										
٢٢٧٤٤٧١	٢٢٧٤٤٧١	--	--	--	--	--	--										
(٧٣٨٠٠٠٠)	(٧٣٨٠٠٠٠)	--	--	--	--	--	--										
٥٨٩٨٩٠٠	٥٠٨١٣٧٩	٨٤٢٢٩	٨٣٣١٧	١٠٩٣٥٩	٢٧٠٣٧٨	١٣٤٤٢	٢٥٦٧٩٦										
١٠٥٦٦٤٢٤	٩٩٧٧٤٧١	٦٢٩٧٢	٨٣٣١٢	٨١٨٠٩	٢٧٠٣٧٨	١٣٤٤٢	٧٧٠٤٠										
٣٤٤٤٠٧	٣٢٣١٥٩	٦٦٢٨	--	٩٤٨٤	--	--	٥١٣٦										
(٧٣٨٠٠٠٠)	(٧٣٨٠٠٠٠)	--	--	--	--	--	--										
٣٥٣٠٨٣١	٢٩٢٠٦٣٠	٦٩٦٠٠	٨٣٣١٢	٩١٢٩٣	٢٧٠٣٧٨	١٣٤٤٢	٨٢١٧٦										
٢٣٦٨٠٦٩	٢١٦٠٧٤٩	١٤٦٢٩	٥	١٨٠٦٦	--	--	١٧٤٦٢٠										
٤٣٨٠٠٥	٢٠٩٤٣٧	٢١٢٥٧	٥	٢٧٥٥٠	--	--	١٧٩٧٥٦										

مجموع اهلاك الاستيعادات

مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستيعادات خلال العام

الإضافات خلال العام

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤

التكلفة

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٠ ٥٢٦ ٣٩٤	٨١ ٥٧٨ ١٧٦	التكلفة في اول المدة
١١ ٠٥١ ٧٨٢	--	الإضافات
٨١ ٥٧٨ ١٧٦	٨١ ٥٧٨ ١٧٦	التكلفة في نهاية المدة
١٠ ١٨١ ٧٧٨	١١ ٧٠٢ ١٧٦	مجمع الاهلاك في بداية المدة
١ ٥٢٠ ٣٩٨	١ ٦٣١ ٥٦٤	الاهلاك
١١ ٧٠٢ ١٧٦	١٣ ٣٣٣ ٧٤٠	مجمع الاهلاك في نهاية المدة
٦٩ ٨٧٦ ٠٠٠	٦٨ ٢٤٤ ٤٣٦	صافى القيمة الدفترية

٥- استثمارات في شركات تابعة (بالصافى)

التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٣	التكلفة في ٣٠/٩/٢٠٢٤	قيمة السهم	نسبة	عدد الأسهم	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	المساهمة	سهم	
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٨٠٪	١٦ ٠٠٠	د هوم للاستثمار السياحي (ش.م.م)
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٨٠٪	١٦ ٠٠٠	الإجمالي

٦- عملاء واوراق قبض (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٧٦ ٩٣٨	١٤٦ ٣١١	عملاء
١٧٦ ٩٣٨	١٤٦ ٣١١	الإجمالي
		يخصم
(٤ ٦٦٠)	(١٠٣ ٧٣٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٦ ٩٣٨	٤٢ ٥٧٥	الصافى

٧- مستحق من / الى شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الى	من	الى	من	
٥٩٣ ٧٣٦	--	--	٥ ٩٥٧ ٦٢٩	شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
--	--	--	(١٩٢ ٠٦٠)	يخصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - شركات تابعة
٥٩٣ ٧٣٦	--	--	٥ ٧٦٥ ٥٦٩	

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي حركة وطبيعة التعامل خلال العام

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الحركة
شركة سكند هوم للاستثمار السياحي	شركة تابعة	تاجير وحدات	٦,٤٠٢,٠٠٠
		مستحقات	(٤٤٤ ٣٧١)

٨- المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤ ٣٩٦	٤ ٣٩٦	تأمينات لدي الغير
--	١٣٠ ٤٧٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٨١٨ ١٠٩	٧٩٤ ٩١٨	مصلحة الضرائب خصم منبع
٦٥ ٩٧٨	٣٢ ٠٠٠	عهد
١٦٢ ١٠٥	١٦٢ ١٠٥	مدينون وارصده مدينة اخري
١٠٥٠ ٥٨٨	١ ١٢٣ ٨٩٤	الإجمالي
		<u>يخصم</u>
(١٦٢ ١٠٥)	(١٧١ ٣٧٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية-مدينون
٨٨٨ ٤٨٣	٩٥٢ ٥١٩	

٩- النقدية وارصدة لدى البنوك (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١٩ ٢٢٥	٣٠٣ ٦٤١	بنوك عملة محلية
--	٧٨ ٤١٣	بنوك عملة اجنبية
--	١٠٨٧ ١٤٦	ودائع لاجل عملات اجنبية
٤ ٤٥٨ ١٢٣	١٨ ٢٢٣ ٨٠٦	وثائق صناديق استثمار
٩٤ ١٩٣	٦٠ ٢٢٤	نقدية بالخرينة
٤ ٧٧١ ٥٤١	١٩ ٧٥٣ ٢٣٠	الإجمالي
(٤٤ ٥٨١)	(١٩٣ ٨٩٣)	<u>يخصم</u> مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)
٤ ٧٢٦ ٩٦٠	١٩ ٥٥٩ ٣٣٧	

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- رأس المال المصدر والمدفوع :

طبقاً للنظام الاسامي بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية و التعاون الدولي رقم ٢٠٧ لسنة ١٩٧٩ المنشور بعدد الوقائع المصرية رقم ٢٣٧ بتاريخ ١٩٧٩/١٠/١٥ بلغ رأس المال المرخص به ١'٠٠٠'٠٠٠ دولار (مليون دولار أمريكي) مصدر ومكتتب فيه بالكامل موزع على عدد ١٠'٠٠٠'٠٠٠ سهم (عشرة مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ سنت للسهم - تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشاً للدولار - باجمالى ٨٠٠'٠٠٠ جنيه مصري (ثمانمات الف جنيه مصري) وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠٠٤/١٢/٢٠ بناء على موافقه الهيئة العامة لسوق المال وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٤ و المنشور بصحيفه الاستثمار رقم ٧٥٣٨ بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٤ تم التعديل التالي

حدد رأس مال الشركة بمبلغ مليون دولار موزع على عدد ١٠'٠٠٠'٠٠٠ سهم (فقط عشرة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم)

حدد رأس مال الشركة بمبلغ تسعة مليون دولار موزع على عدد ٩٠'٠٠٠'٠٠٠ سهم (فقط تسعون مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم)

تم زيادة رأس المال بمبلغ ١'٠٠٠'٠٠٠ دولار (مليون دولار)، حيث أن هذه الزيادة ممولة من الأرباح والاحتياطيات وفقاً للمركز المالى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والمصدق عليها من الجمعية العامة للشركة في ١٦ يونية ٢٠١٢. وبناء على ذلك فإن رأس مال الشركة يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١'٠٠٠'٠٠٠'٠٠٠ عشرة مليون دولار (مسدد ومدفوع بالكامل وموزع على عدد ١٠٠'٠٠٠'٠٠٠ سهم (فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون وستمائة وخمسة وثلاثون الف جنيه وخمسمائة جنيه مصري لآخر).

١١- الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦ ٢٩٣ ٩٥٠	٦ ٢٩٣ ٩٥٠	احتياطي شراء أصول ثابتة
٢٠٨ ٧٦٣	٢٠٨ ٧٦٣	احتياطي تقييم فروق ثابتة
١٧ ٢٦٩	١٧ ٢٦٩	علاوة اصدار
١ ٦٠٩ ٢٩٨	١ ٧٨٩ ٣١٠	احتياطي قانوني
٨ ١٢٩ ٢٨٠	٨ ٣٠٩ ٢٩٢	

١٢- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣ ٤٠٨ ٥٩٦	٤٩٤ ٠٣٤	الضريبة الجارية (١/١٣)
٤٧٥ ٠٢١	٤٦٩ ٢٥٢	الضريبة المؤجلة (٢/١٣)
٣ ٨٨٣ ٦١٧	٩٦٣ ٢٨٦	

(١/١٢) وفيما يلي أسس احتساب ضريبة الدخل الجارية وفقاً للاسس التالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩ ٠٤٥ ٢٢٣	٣ ٦٦٤ ٣٠٢	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
		يضاف:
		الإهلاك المحاسبي
		رصيد سالب الإهلاك
		الخسائر الانتمائية المتوقعة
		المساهمة التكافلية
		الإضمحلال في العملاء
		مصروفات خاضعة
		يخصم:
		الأرباح الرأسمالية
		رد مخصص خسائر انتمائية
		ارباح غير محققة
		الإهلاك الضريبي
		الوعاء الضريبة
		الضريبة الجارية
٣ ٤٠٨ ٥٩٧	٣ ٦٦٤ ٣٠٢	
١٥ ١٤٩ ٣١٨	٤ ٢٠٨ ٠٨٩	
٢ ١٩٥ ٧٠٩	١٢٤ ١٩٥	
٤٩٤ ٠٣٥	--	

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

التزامات ضريبية
موجلة
٣١ ديسمبر
٢٠٢٤

(٢/١٢) التزامات ضريبية موجلة:

٤٠٨٧١٧٤	الاهلاك الضريبي
١٩٧٥٩٧١	الاهلاك المحاسبي
٢١١١٢٠٣	الفرق
٢٢,٥%	سعر الضريبة ٢٢,٥%
٤٧٥٠٢١	الضريبة الموجلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣- مخصص مطالبات طوارئ:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠٠٠٠	--	--	١٥٠٠٠٠	مخصص مطالبات طوارئ
١٥٠٠٠٠	--	--	١٥٠٠٠٠	

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة

ولم يتم الإفصاح عن طبيعتها نظرا لسرية المفاوضات مع بعض الجهات وتقوم الاداره بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤- الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى :
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠١٠٠٠	٩٧٠٠٠٠	تأمينات للغير
٢٣٦٦٠١٠	٣٩٢٥٣٦٠	إيرادات مدفوعة مقدما - ايجار
٦٩٤٦٤	١٠٦١١٣	مستحقات لجهات حكومية
--	٢٩٧٠	ضريبة كسب العمل
١١٠٠٠٠	٢٠٦٩٤٤	مصروفات مستحقة
٣٢٤٠٢٠	--	دائنون متنوعون
٣٥٧٠٤٩٤	٥٢١١٣٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥- إيرادات النشاط :
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧٣٣٦٠	٢٤٥٨١٠٧	إيرادات نقل سياحة
٩٢٩٦٠٠	--	إيرادات العمرات
٣٦١١٥٧	١٢٩٠٧٣	إيرادات سياحة داخلية
٣٤٠٦٨٢	٢٤٩٢٠٦	عمولات مقابل تذاكر طيران
٤٣٠٤٧٩٩	٢٨٣٦٣٨٦	

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تكلفة النشاط :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٦٦ ٢٨٦	١ ٦٧٥ ٠٣٠	مصروفات نقل سياحة
٨٨٣ ٨٠٠	--	مصروفات العمرات
٣٣٠ ٥٠٦	١٠١ ٦٤٦	مصروفات سياحة داخلية
٤٨ ٧٩٥	٣٢ ٦٩٢	خصم مسموح به
<u>٣ ٠٢٩ ٣٨٧</u>	<u>١ ٨٠٩ ٣٦٨</u>	

١٧- إيرادات اخرى :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٦٥٧ ٣٦٤	١٤ ٥٨٢ ١٥٠	إيرادات ايجار وحدات سكنية
٣٠٣ ٣٨١	١ ٩٢١ ٥٠١	أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
٨ ٠٩١	--	أرباح اعادة تقييم وثائق صناديق استثمار
--	٨ ٥٦٣	قوائد دائنة
٢ ٧٩٤	--	اخرى
<u>٧ ٩٧١ ٦٣٠</u>	<u>١٦ ٥١٢ ٢١٤</u>	

١٨- مصروفات عمومية وإدارية :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٠ ٦٦٠	٩٦٦ ٩٤٠	أجور ومرتببات
١١٧ ٨٨١	١٩٩ ٤٢٥	حصة الشركة في تامينات الاجتماعية
٢٩٩ ٤٣٠	٣٢٩ ٣٧٨	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٢٠٠ ٠٠٠	٣٢٠ ٠٠٠	ايجارات
٢٣٦ ٥٠٠	١٤٣ ٠٠٠	اتعاب مراقب الحسابات
٣١ ٠٠٢	٦٦ ١٩٣	مساهمه تكافلية
٢ ٧٨٣ ٤٤٨	١ ٩٧٥ ٩٧١	اهلاكات الأصول الثابتة والاستثمار العقاري
١ ٠٨٢ ١٤٨	١ ١٧١ ٨٧٨	اخرى
<u>٥ ٥٩١ ٠٦٩</u>	<u>٥ ١٧٢ ٧٨٥</u>	

شركة عبر المحيطات للسياحة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٩- مخصص الخسائر الائتمانية:
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٦٠	١١ ٨٨٤	خسائر ائتمانية متوقعة عملاء واوراق قبض
٤٤ ٥٨١	١٩٣ ٨٩٣	خسائر ائتمانية متوقعة وثائق استثمار
--	١٩٢ ٠٦٠	خسائر ائتمانية متوقعة - أطراف ذات علاقة
--	٩ ٢٧٠	مخصص الخسائر الائتمانية-مدينون
٤٩ ٢٤١	٤٠٧ ١٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠- نصيب السهم في الأرباح:
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٧٠١ ٠١٦	١٥ ١٦١ ٦٠٦	صافي أرباح العام
(١٣٥ ٠٥١)	(٧٥٨ ٠٨٠)	يخصم : الاحتياطي القانوني
(٢٥٦ ٥٩٧)	(١٨٠ ٧٢٠)	يخصم : نصيب العاملين في الأرباح
٢ ٣٠٩ ٣٦٨	١٤ ٢٢٢ ٨٠٥	
		يوزع على :
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٢٣١	٠,١٤٢٢	نصيب السهم في الأرباح

٢١- الالتزامات العرضية:

يوجد خطاب ضمان لصالح وزارة السياحة لمزاولة النشاط بقيمة ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لا غير .
يوجد خطاب ضمان لصالح اتحاد النقل الجوي الدولي بقيمة ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري لا غير .

٢٢- الاحداث اللاحقة :

لا يوجد احداث لاحقة لها تاثير على القوائم المالية تتطلب التعديل او الإفصاح ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٢٣- الموقف الضريبي للشركة :

(١/٢٣) ضريبة على دخل أرباح شركات الاموال

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ : تم إنهاء الفحص والسداد .
السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٨ : تم الإخطار بنماذج ١٩ ضريبة و تم الطعن عليها و جارى فحصها .
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ : تم تقديم الإقرارات الضريبي وسداد الضريبة من واقع الإقرارات إن وجدت .

٢/٢٣) ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و بانتظام . تم الفحص حتى ٢٠٠٧ و تم سداد فروق الفحص
تم فحص الشركة سنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠ و تم التظلم على نموذج ١٥ و تم رفع دعوى قضائية وصدر تقرير مكتب الخبراء لصالح الشركة

تم فحص الشركة سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٥ و تم الطعن نموذج ١٥ وتم تحويل الملف الى لجان الطعن الضريبي الخاصة

بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و تم رفع دعوى قضائية

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص .

٣/٢٣) ضريبة كسب العمل :

السنوات حتى ٢٠٠٤

تم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وتم صدور قرار لجنة الطعن و تم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن قرار لجنة الطعن

السنوات ٢٠٠٥ - ٢٠٠٨

تم إجراء الفحص والملف متداول في اللجان الداخلية و جاري أنهاؤها .

السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه

٤/٢٣) ضريبة الدمغة :

السنوات حتى ١٩٩٩

تم فحص دفاتر الشركة و لم يتم عمل لجنة داخلية بعد

السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٢٢

لم يتم إجراء فحص ضريبي حتى تاريخه .

٢٤- الموقف القانوني :

بلغت القضايا المرفوعة من وعلى الشركة سبعة قضايا وراى المستشار القانوني للشركة احتمالية تحمل مبالغ تخص هذه

القضايا في حدود ١٥٠.٠٠٠ جنية مصري بموجب الشهادة الصادرة من المستشار القانوني للشركة

٢٥- الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

خطر السوق

خطر الائتمان

خطر السيولة

تقوم الإدارة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك المخاطر وعدم تجاوز حدود تلك المخاطر. وتقوم إدارة الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دوري لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة أن مجلس إدارة الشركة لديه كافة الصلاحيات والمسئوليات اللازمة لتحديد إطار إدارة المخاطر والإشراف عليها. ولا تستخدم إدارة الشركة المشتقات المالية لتغطية تلك المخاطر.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد. وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السوق بهدف حصر ذلك الخطر في حدود مقبولة وتعظيم عوائد الشركة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفقاً للشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة. وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار.

القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .