



القاهرة في 1 / 3 / 2023

السادة / إدارة الإفصاح – البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا التالي :-

- تقرير مجلس الإدارة.
- تقرير الحوكمة عن عام 2022 .
- تقرير مراقب الحسابات على تقرير الحوكمة .
- التقرير السنوي للإفصاح عن الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة المتعلقة بالاستدامة ESG
- القوائم المالية وذلك عن الفترة المنتهية في 2022/12/31 .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني



شركة عبر المحيطات للملاحة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وكذا
تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة مساهمي / شركة غير المحيطة للسياحة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة غير المحيطة للسياحة (شركة مساهمة مسورة) والمتمثلة في قائمة للمركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والنخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتشكلات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة 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 على 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 وحمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة والمضمنة قائمة المركز المالي و الأرصدة المرحلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمعرفة مراقب حسابات آخر و الذي أصدر تقرير متحفظ على القوائم المالية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ .

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على 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 لرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتتضمن عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أحضرت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية . وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

فقرة التحفظ

- لشركة لديها شركة تابعة باسم سكند هوم للاستثمار السياحي تتمثل حصة الشركة فيها ٨٠٪ من إجمالي قيمة الأسهم المملوكة للشركة وطبقاً لمعيار المحاسبة رقم ١٧ و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة يجب أن تقوم بإعداد قوائم مالية مجمعة تعبر بوضوح عن المركز المالي و نتيجة نشاطها و تفقاتها المالية للمجموعة ككل ، ونظراً لأن الشركة التابعة لم تمارس نشاط حتى تاريخه ولم تم بإصدار قوائم مالية حتى تاريخ إصدار تقريرنا هذا فإن الشركة لم تم بإعداد قوائم مالية مجمعة لعدم وجود قوائم مالية للشركة المستقلة . ، كما جاء بالإيضاح رقم (٦٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

الرأي

ومع أخذ تأثير ما سبق في الاعتبار وما قد ينشج عنه من تساؤلات فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة عبر المحيطات للسباحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات.

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

القاهرة في ١ مارس ٢٠٢٣

المحاسب القانوني
محمد محمد يونس
مراقب الحسابات
الخبراء للمحاسبة والمراجعة
HMM
محمد محمد يونس وشركاه

من م.م. ١٨٩٤٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٠٢

سجل البنك المركزي المصري رقم ٦٠٩

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

HMM - الخبراء للمحاسبة والمراجعة

محمد محمد يونس وشركاه

محاسبون قانونيون و مستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٨٧٩ ٦٨١	١ ٦٤٦ ٤٩٦	٤	الأصول الثابتة (بالصفحة)
٦٦ ٦٢٥	٦٦ ٦٢٥	٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦١ ٧٥٥ ١٤٤	٦٠ ٣٤٤ ٦٦٦	٦	استثمار عقارى - عقارات موجهة للغير (بالصفحة)
.	١ ٥٩٢ ٠٠٠	٧	استثمارات في شركات تابعة (بالصفحة)
<u>٦٤ ٧٠١ ٧٥٠</u>	<u>٦٣ ٦٤٤ ٧٣٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٩٤٦ ٤٤٣	١ ٧٨٩ ٥٦٧	٨	عملاء وأوراق قبض (بالصفحة)
٩ ٤٩٠	٢١ ٢٩٣	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٧٤ ٢٢٣	٨ ٢٣٥ ٧٥٥	١٠	المدينون والأرصدة المتبقة الأخرى (بالصفحة)
٦ ٨٤٤ ٤٨٧	١ ٧١٧ ٧٠٦	١١	تقنية وأرصدة لدى البنوك
<u>١٠ ٩٧٤ ٥٤٣</u>	<u>١١ ٧٦٤ ٣٢١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٧٥ ٦٧٦ ٢٩٣</u>	<u>٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	١٢	رأس المال المصدر و المنفوع
٧ ٩٦٤ ١٨٦	٨ ٠٣٨ ٨٠٢	١٣	الاحتياطات
٥ ٨٥٤ ٩٢٦	٧ ٢٠٧ ٤٥٢		الإرباح المرحلة
١ ٤٩٢ ٣١٩	١ ٨٠٩ ٥٥٤		أرباح العام
<u>٦٥ ٩٤٦ ٩٣١</u>	<u>٦٧ ٦٩١ ٣٠٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٩١٠ ١١٣	٣ ١٦٥ ٤١٩	٢/١٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢ ٩١٠ ١١٣</u>	<u>٣ ١٦٥ ٤١٩</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
.	١٥٠ ٠٠٠	١٥	مخصص مطالبات طوارئ
.	٣٤٣ ٦٠٤	١/١٤	ضريبة الدخل الجارية
١ ٣٩٧ ١٠٠	+	١٦	موردين وأوراق دفع
٥ ١٣٢ ٧٨٧	٣ ٨٩٦ ٠٠٧	١٧	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨٩ ٣٦٢	١٦٢ ٧٢٠		دائنو توزيعات
<u>٦ ٨١٩ ٢٤٩</u>	<u>٤ ٥٥٢ ٣٣١</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٧٥ ٦٧٦ ٢٩٣</u>	<u>٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد عاشور



عضو مجلس إدارة وعضو منتخب
إيمان محمد عاشور

المدير المالي

صباح سامي محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبدالحميد

أحمد محمد عبد الحليم

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
١ ٥٩٥ ١٧٥	٤ ٥٧٤ ٧٨٩	١٨	إيرادات النشاط
(١ ٣٦٩ ٧٢٧)	(٣ ٣٣٤ ١٤١)	١٩	تكلفة النشاط
٢٢٥ ٤٤٨	١ ٢٤٠ ٦٤٨		معدل الربح
٦ ١٨٨ ٢٤١	٦ ٥٤٣ ٠٢٩	٢٠	إيرادات أخرى
(٤ ٦٧٥ ٥٦٨)	(٥ ٠٧٠ ٧١٦)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٠	(٥٩ ٠١٧)	٢٢	مخصص الخسائر الائتمانية
٠	(١٥٠ ٠٠٠)		مخصصات أخرى بخلاف الإهلاك
٠	(٩٥ ٤٨٠)		الانخفاض في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٧٣٨ ١٢١	٢ ٤٠٨ ٤٦٤		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢٤٥ ٨٠٢)	(٥٩٨ ٩١٠)	١٤	ضرائب الدخل
١ ٤٩٢ ٣١٩	١ ٨٠٩ ٥٥٤		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠١٣	٠,٠١٥٤	٢٣	تصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور





عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور



المدير المالي

صباح سامي محمد



عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبدالحمد

أحمد محمد عبد الصمد

شركة عبر المحيطات للسياحة
 شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
 قائمة الدخل الشامل - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح
جنية مصرية	جنية مصرية	
١ ٤٩٢ ٣١٩	١ ٨٠٩ ٥٥٤	أرباح العام
.	.	الدخل الشامل الأخر
.	.	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
.	.	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - ما تم تسويته في قائمة الدخل
.	.	مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام
١ ٤٩٢ ٣١٩	١ ٨٠٩ ٥٥٤	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 أحمد محمد عاشور

عضو مجلس إدارة وعضو مجلس
 إيمان محمد عاشور

المدير المالي
 صباح سامي محمد

عضو مجلس إدارة
 أحمد محمود عبدالحميد

أحمد محمد عبد الصمد



شركة عبر المحيطات للساحية
 شركة مساهمة مسجلة - وفقا لإحكام قانون شركات قابضة الاستثمار والمضارفة
 قائمة التدفق في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح العام	الأرباح المرحلة	الامتيازات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤,٤٥٤,٣١٢	٨٥٧,٠٤٢	٥٠,٥٢٣,٣٧٤	٧٩,٨٦٩,٦٩١	٥٠,٦٣٥,٥٠٠
.	(٨٥٧,٠٤٢)	٨٥٧,٠٤٢	٥٥,٤٩٥	.
١,٤٦٢,٢١٤	١,٤٦٢,٢١٤	.	.	.
١٥,٤٤٦,٩٣١	١,٤٩٢,٣١٩	٥,٨٥٤,٩٢٦	٧,٩٦٤,١٨٦	٥٠,٦٣٥,٥٠٠
.	(٦,٤٦٢,٢١٤)	١,٤٩٢,٢١٤	٧٤,٦١٢	.
(١٥,١٧٧)	.	(٧٤,٦١٢)	.	.
١,٨٧٩,٥٥٤	١,٨٧٩,٥٥٤	.	٨,٠٣٨,٨,٢	٥٠,٦٣٥,٥٠٠
.	.	٧٢,٧٠٢٥٢	.	.
١٧,٦٩٦,٢١٤	١,٨٧٩,٥٥٤	٧٢,٧٠٢٥٢	٨,٠٣٨,٨,٢	٥٠,٦٣٥,٥٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
 المحول للأرباح المرحلة
 المحول للامتيازات
 إجمالي التغير خلال عن العام
 أرباح العام
 بنود الدخل الشامل الأخر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 المحول للأرباح المرحلة
 المحول للامتيازات
 إجمالي التغير خلال عن العام
 أرباح العام
 بنود الدخل الشامل الأخر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 أحمد محمد علي



مدير مجلس إدارة وضو سلقب
 أحمد محمد علي
 Eiman Afsham

المدير المالي
 صلاح سلقب
 أحمد محمد علي
 مدير مجلس إدارة
 أحمد محمد علي
 ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩ ٧٣٨ ١٢١	٢ ٤٠٨ ٤٦٤	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العارضة
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٦٥٨ ٢١٧	٢ ٦٥٩ ٧٨٥	إهلاكات الأصول الثابتة
	٩٥ ٤٨٠	الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة
	١٥٠ ٠٠٠	مخصصات أخرى بخلاف الإهلاك
	٥٩ ٠١٧	مخصص الخسائر الإتمانية
٤ ٣٩٦ ٣٣٨	٥ ٢٧٢ ٧٤٦	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢ ٩٠٤ ٦٧١)	١ ٠٩١ ٠٢٢	التقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض
	(١١ ٨٠٣)	(الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠٥ ٨٨٣	(٧ ١٥٧ ٠١٢)	(الزيادة) لتقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٨٨٦ ٧٦٠)	(١ ٣٩٧ ١٠٠)	(التقص) في الموردون وورق الدفع
٢ ١٥٣ ٤٦٥	(١ ٢٣٦ ٧٨٠)	(التقص) (الزيادة) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣ ٥٦٤ ٢٥٥	(٣ ٣٣٨ ٩١٧)	صافي النقدية (المستخدمة) في (الناتجة) من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٦٨٠)	(١٠ ٧٧٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية في شركات تابعة
(٢ ٦٨٠)	(١ ٦١٠ ٧٧٢)	صافي النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	(١٢٦ ٦٤٢)	توزيعات أرباح مسددة
	(١٢٦ ٦٤٢)	صافي النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
٣ ٥٦٠ ٥٧٥	(٥ ٠٧٦ ٣٣١)	صافي (التقص) (الزيادة) في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣ ٢٨٣ ٩١٢	٦ ٨٤٤ ٤٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٦ ٨٤٤ ٤٨٧	١ ٧٦٨ ١٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

٢٤

الإيضاحات المرهقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

عضو مجلس الإدارة وعضو مكتب

إيمان محمد عاشور

المدير المالي

صباح سامي محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد محمود عبدالحميد

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وجواز الاستثمار وسجلات
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

١- نداء عن الشركة

تأسست الشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) في ٨ نوفمبر ١٩٧٩ خاضعة لأحكام قانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية وقد تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى القاهرة برقم قيد ١٩٩٤٢٧. يقع المقر الرئيسى للشركة بالقاهرة في ٥٢ شارع قصر النيل - القاهرة ، يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء وهم:

الإسم	الجنسية	المسفة
أحمد محمد عاشور	مصري	رئيس مجلس الإدارة
إيمان محمد عاشور	مصري	عضو مجلس إدارة وعضو منتدب
أناس محمد عاشور	مصري	عضو مجلس إدارة
صلاح محمد أمين الرئيس	كويتي	عضو مجلس إدارة
محمد أحمد محمد عاشور	مصري	عضو مجلس الإدارة
أحمد محمود عبد الحميد إبراهيم	مصري	عضو مجلس الإدارة
شهاب محمود لطفى عبد الحميد	مصري	عضو مجلس إدارة مستقل

١/٢ غرض الشركة

يشتمل غرض الشركة في تنظيم رحلات سياحة داخل مصر وخارجها وتنفيذ ما يتصل بها من نقل وإقامة وما يلحق بها من خدمات سياحية مختلفة من صرف تذاكر السفر ونقل الأمتعة وتشغيل النزل السياحي ١٠٦ أتوبيس سياحي ، ٢٥ سيارة كرفان وإمتلاك المنشآت الفندقية فيما عدا المنشآت القائمة، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشارك بأي وجه من الوجوه مع شركات الاموال التي تزاول اتصالاً شبيهاً بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج في الشركات السالفة التي تشرتها أو تلحقها بها بموافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢/٢ - الاعتماد:

تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل لجنة المراجعة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ .
كما تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣/١ - أسس إعداد القوائم المالية:

٣/١/١- أسس القياس:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفروض الاستمرارية ومسبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والتعليمات المحلية السارية والتي يتم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لإحكام القانون ضمانات وجوائز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنينة المصري)
٣/١/٣ - عملة التعامل وعملة العرض:

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنية المصري و التي يمثل عملة تعامل للشركة .

٣/٢ - إثبات وترجمة المعاملات والأرصدة الأجنبية ومعالجتها:

- تسك الشركة حساباتها بالجنينة المصري.

- يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بالعملة الأجنبية بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة.

- يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقا لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ إعداد الميزانية، ويتم أدراج 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 الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات

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

٣/٣ - الأصول الثابتة وإهلاكها:

٣/٣/١ - الاعتراف والقياس الأولي:

- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصا منها مجمع الإهلاك وخسائر الانمحلال، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام، اما بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا فتضمن تكلفة الأصل و 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.

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

٣/٣/٢ - التكاليف اللاحقة لاقتناء:

- يتم تحميل القيمة النظرية إلى عنصر من الأصول الثابتة بتكلفة إستبدال أى جزء من هذا العنصر والذي من المحتمل حدوث تنقح سناع إقتصادية مستقبلية للشركة من هذا الجزء وأن هذه التكلفة يمكن قياسها بشكل يمكن الاعتماد عليه والوثوق به.

- إن تكاليف التشغيل اليومية لتلك الأصول يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل

شركة عبر المحيطات للسياحة
 شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمتت وجوائز الاستثمار وتعديلاته
 الإفصاحات المتعلقة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)
 ٣/٣ - الأهلاكات:

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت ويجرى إهلاكها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل على حدى وذلك كالتالي :

الأصول الثابتة	العمر الإنتاجية المقدر	معدل الإهلاك
- مباني	٥٠ سنة	٢%
- الآلات معدات	٥ سنوات	٢٠%
- وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات	٢٠%
- أثاث ومعدات مكاتب	٤ سنوات	٢٥%
- تجهيزات وديكورات	٥ سنوات	٢٠%
- أجهزة تكييف	٤ سنوات	٢٥%
- استثمار عقارى	٥٠ سنة	٢%

٣/٤ - المخزون :

- يتم تقييم المخزون في نهاية العام على أساس التكلفة (بإتباع طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، والشركة ليس لديها مخزون في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

٥/٣ - الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع اللبود غير المالية . يحل هذا محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية : العرض والاقصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية : الإفصاحات المتعلقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في فوائدها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الاعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية .

شركة غير المحيطة لتسيجة

شركة مساهمة مصرية . وفقا لإحكام القانون ضمنت وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

* معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم بعد تنقيح مداح للبيع للأصول المالية . يحتوي المعيار الجديد علي متطلبات
مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .

يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدى الطرق التالية:

- التكلفة المستهلكة . حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر . مع إعادة التقييم 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 بأحدى الطرق التالية:

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر . مع إعادة التقييم اللاحق الي قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي . أو
 - القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبنيا بالقيمة العادلة مصافا 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
- يحفظ 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 علي السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الإضطلاع

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. حيث لم يكن هناك حاجة الي تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها الا في الحالات التي حدث فيها خساره فعلا . علي النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها علي جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة . وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ الاعتراف الاولي بغض النظر عما اذا كانت خساره قد حدثت .

نتيجة لذلك زاد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ فيما يلي أداء التغيرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعه أضطلاع الأصول المالية:

عند تحديد التخلف عن السداد لأغراض تحديد مخاطر حدوث الإخفاق . يجب علي 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 النقص بأن التخلف عن السداد لا يحدث لاحقا عندما يكون الأصل المالي مستحقا لمدة ٩٠ يوما ما لم يكن لدي أي كيان معلومات معقولة وداعمة لإثبات ان المعيار التخلف الافتراضي الأكثر ملائمة هو الأنسب .

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

شركة غير المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحواجز الاستئجار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنبة المصري)

يتم تطبيق منح يتكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المسلفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر . يتم تحويل الأصول عن حال المراحل الثلاثة الدائبة وذلك علي أساس التغير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف المبني لهذه الأصول

• المرحلة الأولى : الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهرا

بالنسبة للتعويضات التي لم تكون هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني . يتم اثبات جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى العمر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد علي مدى ١٢ شهرا القادمة .

• المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى العمر - غير مضمحلة ائتمانيا

بالنسبة للتعويضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني ولكنها ليست مضمحلة ائتمانياً يتم اثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى العمر .

• المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى العمر تكون الأصول المالية مضمحلة ائتمانياً 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 لحصة الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 لحصة الخسائر الائتمانية المتوقعة نظرا لوجود مكون ائتماني هام في العقود مع عملاء ذلك القطاع

محاسبة التغطية

يعمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ علي زيادة قدره الشركة علي تطبيق محاسبة التغطية بالإضافة الي ذلك تمت مواءمة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التراكمي المعدل مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

٣/٦- المخصصات

- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب يعكس تغيرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ، الزيادة في القيمة النظرية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقراض

٣/٦/١: الضمان:

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

شركة غير المحيطات لسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحواجز الاستثمار وتعديلاته
الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن المنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنية المصري)
٣/٦/٢: المطالبات القانونية:

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

٣/٦/٣: المخصصات الأخرى:

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

٣/٧ - عقود التأجير:

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

- 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 و المستأجر حيث يقوم
المستأجر بالاعتراف بحق الاعتراف بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ، و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير
المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأجير تشغيلي او
عقد تأجير تمويلي . و هناك اعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الاجل و عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة .

- بالنسبة للمؤجر تصنيف كل عقد من عقود اجارته 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 و
عرضها 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 مننظم اخر .

الاعتراف و القياس

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

شركة غير المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية . وفقا لاحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتشغيله
الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

عند الاعتراف الاولي . يتم قياس أصل حق الانتفاع علي انه السبغ المساوي لالتزامات الأيجار و التي يتم قياسها سنليا و المعدلة
بمدفوعات الأيجار السابقة علي العقد و التكلفة المباشرة الاولية و حوافز الأيجار و القيمة المحصومة للتكاليف التقديرية لفك وازالة
الأصل و في القياس اللاحق . يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة محصوما منه مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر
الإضمحلال . يتم احتساب الاستهلاك علي اساس القسط الثابت علي الاعمار الانتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع او مدة
الأيجار ايهما اقل .

التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الأيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ علي مدار فترة
الأيجار . كما يجب خصم نفقات الأيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل
الاقتراض الإضافي كمعدل خصم بعد ذلك يتم قياس التزام عقود الأيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

- هذا و سوف يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع و التزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد من الاحداث التالية :

* التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة

* تعديلات علي عقد الأيجار .

* إعادة تقييم مدة الأيجار

أن عقود تأجير الأصول غير الأساسية و غير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة ، و التي بطبيعتها قصيرة الاجل (أقل
من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) و عقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم أراجها في قائمة الدخل عند تكبدها .

الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ ، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة

أختارت الشركة التحول الي معيار المحاسبة قم ٤٩ تطبيق الوسيلة العلمية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود
تأجير .

و قامت بتطبيق المعيار فقط علي العقود التي سبق تحديدها كعقود ايجار . لم يتمكن إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود
تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠ . وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط
علي العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ ، كما اعتمدت الشركة الحوافز العلمية النالية عند
تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) علي عقود الأيجار المصنفة سابقا علي أنها عقود ايجار تشغيلية بموجب معيار
المحاسبة المصري رقم (٢٠)

تطبيق معدل خصم واحد علي مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة الي حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة
الإضافية المطبق علي التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٩.١٢ %

تطبيق الاعفاء بعدم الاعتراف بالأصول و الالتزامات الخاصة بأصل حق الانتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١

استبعاد التكلفة المباشرة الاولية من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الاولي .

شركة بحر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعبئاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنه المصري)
٢/٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

- يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

٣/٩- مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم تويبها بالتكلفة حتى يصبح الأصل جاهر ويتم اثبات المبالغ التي تلقى على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ لتشغيله ، أو استخدامه في العرض الذي تم الإقتناء من أجله حينئذ يتم تحويله للأصول الثابتة بالتكلفة.

٣/١٠- الإيراد من عقود العملاء:

- معيار المحاسبة رقم (٤٨) - الإيراد من عقود العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وثوقيت الاعتراف بالإيراد ، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" و " معيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء") يتم إثبات الإيراد 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 بالإيراد

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 على 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 الأثر التراكمي المعدل ، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ ، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة .

٣/١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

- يتم اثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصا منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقضا خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقًا على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقضا المخصص اللازم لمواجهة أضعفلال القيمة.

شركة غير المحيطات لسياحة
شركة مساهمة مصرية - وقد لاجتاد القتون ضمانات وجوائز الاستثمار وتعبئاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنبة العصري)

- يكون مخصص لسمجالات قيمة الدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل
كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اسمحالات الدينون التجاريون لكل من
أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للدينون أو احتمالات التغير والاقلاص أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم
الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإلتزام الممنوحة.

- تشمل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصصة
باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترجل
الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الدينون الغير منوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة
كإيرادات في قائمة الدخل.

٣/١٢- الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى:

- يتم اثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم تسجيل الإلتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية. تثبت الدائون
التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا، وتظهر الدائون التجاريون
لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريق معدل الفائدة الفعلي.

٣/١٣- 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.

٣/١٤- ضرائب الدخل :

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيرك 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 الأصال

٣/١٤/١ : ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام ، 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 الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من)
الإدارة الضريبية / باستخدام أسعار الضرائب (وفواتير للضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية العام المالية ،
وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية، ولأبتم عمل مفاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء
شروط معينة.

شركة غير المحيطة بالسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٢/١٤/٢ المصرية المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة .

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعبء التي :

(١) ليست جميع الاعمال .

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة و حصص في مشروعات مشتركة الى 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 و
الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها
الانتفاع بهذا الأصل . و يتم 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 سعه 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 و التزاماتها .

لا يتم عمل مقاصة للأصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة .

٣/١٥- رأس المال:

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

٣/١٦- تحقق الإيراد :

تقاس قيمة الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم/المستحق و يتم تخفيضها بقيمة المردودات المستقبلية المقدرة التي يتم إدراج
قيمتها كالتزام و ذلك في ضوء الخبرة السابقة و العوامل المعنية الأخرى.

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاختبار القانون ضمانت وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المنعقدة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)
٣/١٦/١ - إيراد تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتفويض عملية تتضمن تقديم خدمة بقائمة الدخل عندما يمكن قياس قيمة الإيراد

ومستوى أتمام العملية في تاريخ الميزانية بشكل دقيق و كذلك يمكن القياس الدقيق للتكاليف المتكبدة و تكاليف الإتمام المترتبة
للعلمية وأن يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة . ويتم تحديد مستوى الإتمام بقياس
المدى الذي تم تنفيذ من الخدمة حتى تاريخ الميزانية باستخدام طريقة نسبة الإتمام التي تتحدد وفقا لنسبة التكاليف المتكبدة حتى
تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة للخدمة.

٣/١٦/٢ - العوائد الدائنة :

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

٣/١٧-المصروفات :

٣/١٧/١- مصروفات الإيجار :

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

٣/١٧/٢- المصروفات الأخرى:

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

٣/١٨- التقديرات المحاسبية:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات تؤثر على قيم الأصول و
الالتزامات 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 متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية
حيث يتم بناء عليها تحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات ، هذا ويتم مراجعه هذه التقديرات والافتراضات بصفه مستمرة ويتم
الاعتراف بأى 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 :

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية . وفقا لاحكام القانون ضمانات وجوائز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)
إضمحلال قيم الأصول طويلة الأجل:

- يتم فحص الأصول الثابتة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي 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 ليها 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.

٣/١٩ - 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 طبقاً لاساس الاستحقاق.

٣/٢٠ - توزيعات الأرباح:

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

٣/٢١ - قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣/٢١ - النقدية وما في حكمها:

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

شركة عبر المحيطات لسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحواجز الاستثمار وتغذياته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٥- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦,٦٢٥	٦٦,٦٢٥	يزنلح حاسب الى
٦٦,٦٢٥	٦٦,٦٢٥	الاجمالي

٦- استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافى):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٧٠,٥٢٦,٣٩٤	التكلفة في أول المدة
٠	٠	الإضافات خلال العام
٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٧٠,٥٢٦,٣٩٤	التكلفة في نهاية العام
٧,٣٦٠,٧٢٢	٨,٧٧١,٢٥٠	مجمع الاهلاك في بداية المدة
١,٤١٠,٥٢٨	١,٤١٠,٥٢٨	اهلاك العام
٨,٧٧١,٢٦٠	١٠,١٨١,٧٧٨	مجمع الاهلاك في نهاية العام
٦١,٧٥٥,١٤٤	٦٠,٣٤٤,٦١٦	الصافى

٧- استثمارات فى شركات تابعة (بالصافى):

التكلفة فى ٢٠٢١/١٢/٣١	التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	قيمة السهم جنيه مصري	نسبة المساهمة	عدد الأسهم سهم	
٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	٪٨٠	١٦,٠٠٠	شركة سكند هوم للاستثمار السياحى (ش.م.م)
٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	×××	١٦,٠٠٠	الإجمالي
٠	(٨,٠٠٠)	٠	٠	٠	بخصم: خسائر التماينة متوقعة
٠	١,٥٩٢,٠٠٠	١٠٠	٪٨٠	١٦,٠٠٠	الصافى

شركة عبر المحيطات لتسيحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لاجتياز القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	عملاء
١٧٤,٣٤٢	٤٠٣,٣١١	أوراق قبض
٢,٧٧٢,٠٠٠	١,٤٥٢,٠٠٠	الإجمالي
٢,٩٤٦,٣٤٢	١,٨٥٥,٣١١	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حتى عام ٢٠٢١
.	(٣١,٣٦٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
.	(٣٤,٣٨٠)	الصافي
٢,٩٤٦,٥٦٧	١,٧٨٩,٥٦٧	

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	شركة سكنت هوم للاستثمار السياحي
٩,٤٩٠	٢١,٢٩٣	الإجمالي
٩,٤٩٠	٢١,٢٩٣	

١٠- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤,٣٩٦	٧,٠٠١,١٢٠	تأمينات لدى الغير
٥٥٠	١٢٨,٣٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٣٩,٧٥٠	٩٩٢,٢٨١	مصلحة الضرائب خصم متبع
٢٣٤,٠٤٨	.	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
.	١١٣,٩٥٨	عهد
٩٥,٤٧٩	٩٥,٤٨٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,١٧٤,٢٢٣	٨,٣٣١,٢٣٥	الإجمالي
.	(٩٥,٤٨٠)	يخصم: الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,١٧٤,٢٢٣	٨,٢٣٥,٧٥٥	الصافي

شركة بحر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانت وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

١١- نقدية وأرصدة لدى البنوك :

يشمل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	بنوك عملة محلية
٢٥,٨١٢	٧٧,٥٧١	وئاق صناديق استثمار
٦,٧٦٢,٧١٠	١,٦٦٣,٥٧٣	نقدية بالخرينة
٥٥,٩٦٥	٢٧,٠١٢	الاجمالي
٦,٨٤٤,٤٨٧	١,٧٦٨,١٥٦	بخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حتى عام ٢٠٢١ (صناديق ثمار)
٠	(٢٣,٨١٤)	بخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)
٠	(١٦,٦٣٦)	الصافي
٦,٨٤٤,٤٨٧	١,٧١٧,٧٠٦	

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع:

طبقا للنظام الاساسى بموجب قرار وزير الاقتصاد و التجارة الخارجية و التعاون الدولى رقم ٢٠٧ لسنة ١٩٧٩ المنشور بعدد الوقائع المصرية رقم ٢٢٧ بتاريخ ١٥/١٠/١٩٧٩ بلغ رأس المال المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار (مليون دولار أمريكي) مصدر و مكتتب فيه بالكامل موزع على عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرة مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ سنت للسهم - تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشا للدولار - باجمالى ٨٠٠,٠٠٠ جنية مصري (ثمانمائة الف جنيه مصري) و قد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠/١/٢٠٠٤ بناء على موافقة الهيئة العامة لسوق المال و قرار رئيس الهيئة العامه للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٤ و المنشور بصحيفه الاستثمار رقم ٧٥٣٨ بتاريخ ٨ مارس ٢٠٠٤ تم التعديل التالى :

- 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 ان هذه الزيادة ممولة من الأرباح ، و الاحتياطات وفقا للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و المصدق عليها من الجمعية العامة للشركة في ١٦ يونية ٢٠١٢ . و بناء على ذلك فان رأس مال الشركة يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة مليون دولار) مسدد و مدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنية مصري (خمسون مليون وستمائة وخمسة وثلاثون الف جنيه وخمسمائة جنية مصري لاهير) .

شركة غير المحيطة للسباحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

١٣ - الاحتياطات:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٦,٢٩٣,٩٥٠	٦,٢٩٣,٩٥٠
٢٠٨,٧٦٣	٢٠٨,٧٦٣
١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩
١,٤٤٤,٢٠٤	١,٥١٨,٨٢٠
<u>٧,٩٦٤,١٨٦</u>	<u>٨,٠٣٨,٨٠٢</u>

بيان

احتياطي شراء أصول ثابتة

احتياطي تقييم فروق علة

علاوة إصدار

احتياطي قانوني

الاجمالي

١٤- ضرائب الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
-	٣٤٣,٦٠٤
٢٤٥,٨٠٢	٢٥٥,٣٠٦
<u>٢٤٥,٨٠٢</u>	<u>٥٩٨,٩١٠</u>

بيان

الضريبة الجارية (١٤/١)

الضريبة المؤجلة (١٤/٢)

الاجمالي

(١/١٤) وفيما يلي أسس احتساب ضريبة الدخل الجارية وفقاً للأسس التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١,٧٣٨,١٢١	٢,٤٠٨,٤٦٤
٢,٦٥٨,٢١٧	٢,٦٥٩,٧٨٥
.	٩٥,٤٨٠
.	١٥٠,٠٠٠
.	٥٩,٠١٧
١٩,٤٥٩	٢٧,٧٩٥
(٣,٩١٦,٧٥٨)	(٣,٧٩٤,٤٧٩)
.	(٧٨,٩٣٣)
(٤٩٩,٠٣٩)	.
.	١,٥٢٧,١٢٩
.	٣٤٣,٦٠٤

بيان

صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب

يضاف:

الاهلاك المحاسبي

الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الأخرى

مخصصات أخرى بخلاف الاهلاك

الخسائر الائتمانية المتوقعة

مصروفات خاضعة

بخصم:

الاهلاك للضريبي

أرباح غير محققة

خسائر مرحلة

الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة

الضريبة الجارية

شركة عبر المحيطات للسياحة
 شركة مساهمة مصرية ، وفقا لإحتكام القانون ضمانات وحوافر الاستثمار وبعدياته
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)
 (٢/١٤) التزامات ضريبية مؤجلة:

التزامات ضريبية مؤجلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال العام	التزامات ضريبية مؤجلة ١ يناير ٢٠٢٢	بيان
٣,١٦٥,٤١٩	٢٥٥,٣٠٦	٢,٩١٠,١١٣	أصول ثابتة
٣,١٦٥,٤١٩	٢٥٥,٣٠٦	٢,٩١٠,١١٣	الإجمالي

١٥- مخصص مطالبات طوارئ:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	- مخصص مطالبات طوارئ
١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	الإجمالي

•• تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة ، ولم يتم الإفصاح عن طبيعتها نظرا لسرية المفاوضات مع بعض الجهات، وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

١٦- موردين وأوراق دفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٠	٠	موردين
١,٣٩٧,١٠٠	٠	أوراق دفع
١,٣٩٧,١٠٠	٠	الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القتون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

١٧-الدائون والإرصدة الدائنة الأخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٥٧٩,٠٠٠	٤٤٩,٠٠٠
٤,٤٣٨,٩٠٨	٣,١٣٢,١٦٠
٢٥,٤٨١	٥٦,٩٥٥
٤٢,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
٤٧,٣٩٨	١٧٣,٨٩٢
<u>٥,١٣٢,٧٨٧</u>	<u>٣,٨٩٦,٠٠٧</u>

تأمينات للغير

إيرادات مدفوعة مقدماً

مستحقات لجهات حكوميه

مصرفوات مستحقة

دائون متنوعون

الإجمالي

١٨-إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
١,٣٧٥,٩٨٠	٢,٣٠٨,٨٤٧
.	١,٧٤٥,٠٠٠
١٢٨,٦٢٧	٤٥٥,٩٣٠
٩٠,٥٦٨	٦٥,٠١٢
<u>١,٥٩٥,١٧٥</u>	<u>٤,٥٧٤,٧٨٩</u>

إيرادات نقل سياحة

إيرادات العمرات

إيرادات سياحة داخلية

عمولات مقابل تذاكر طيران

الإجمالي

١٩-تكلفة النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
١,٢٤٤,٢٨٧	١,٤١٣,١١٦
.	١,٤٨٠,٠٧١
١١٦,٥٩٨	٤٣٤,٤٧٨
.	٦,٤٧٦
٨,٨٤٢	.
<u>١,٣٦٩,٧٢٧</u>	<u>٣,٣٣٤,١٤١</u>

مصرفوات نقل سياحة

مصرفوات العمرات

مصرفوات سياحة داخلية

خصم مسموح به

مصرفوات مقابل تذاكر طيران

الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٢٠- إيرادات اخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٥,٨٢٢,١٧٩	٥,٨٥١,١٦٢
٣٦٦,٠٦٢	٦١٢,٩٣٤
٠	٧٨,٩٢٣
٦,١٨٨,٢٤١	٦,٥٤٣,٠٢٩

إيرادات ايجار وحدات سكنية
أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
أرباح إعادة تقييم وثائق صناديق استثمار
الاجمالي

٢١- مصروفات عمومية وإدارية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٩٨١,٩٦٦	٨٠٥,٥٤٠
٠	١٣١,٦٨٨
٠	٢٧٢,٢٠٩
٣,٨٥٠	١٨,٥٤٥
٣٣,٠٠٠	١١٦,٢٥٠
١٩,٤٥٩	٢٧,٧٩٥
٢,٦٥٨,٢١٧	٢,٦٥٩,٧٨٥
٩٧٩,٠٧٦	١,٠٣٨,٩٠٤
٤,٦٧٥,٥٦٨	٥,٠٧٠,٧١٦

أجور ومرتبات
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
رواتب وبدلات مجلس الإدارة
إيجارات
أتعاب مراقب الحسابات
مساهمة تكافلية
أهلاكات الأصول الثابتة
أخرى
الاجمالي

٢٢- مخصص الخسائر الائتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٠	٣٤,٣٨٢
٠	١٦,٦٣٥
٠	٨,٠٠٠
٠	٥٩,٠١٧

خسائر ائتمانية متوقعة صلاء واوراق قبض
خسائر ائتمانية متوقعة وثائق استثمار
خسائر ائتمانية استثمارات في شركات تابعة
الاجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

٢٣- نصيب المسهم في الأرباح :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٤٩٢,٣١٩	١,٨٠٩,٥٥٤	صافي أرباح العام
(٧٤,٦١٦)	(٩٠,٤٧٨)	يخصم: الاحتياطي القانوني
(١٤١,٧٧٠)	(١٧١,٩٠٨)	يخصم: نصيب العاملين في الأرباح
١,٢٧٥,٩٣٣	١,٥٤٧,١٦٨	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يوزع على:
		عدد الأسهم
٠.٠١٣ جم / للسهم	٠.٠١٥٤ جم / للسهم	نصيب المسهم في الأرباح

٢٤- النقدية وما في حكمها خلال العام:

- لإعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٤٤,٤٨٧	١,٧١٧,٧٠٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٠	٥٠,٤٥٠	يضاف:
		الخسائر الائتمانية متوقعة (صناديق لمار)
٦,٨٤٤,٤٨٧	١,٧٦٨,١٥٦	النقدية وما في حكمها المعدلة

٢٥- 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 ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لا غير .

٢٦- الاحداث اللاحقة:

لا يوجد أحداث لاحقة لها تأثير على القوائم المالية تتطلب التعديل أو الإفصاح ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

٢٧- الموقف الضريبي للشركة :

١/٢٧ ضريبة على دخل أرباح شركات الاموال :

تم الانتهاء و السداد من بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ .

بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢١ قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية المحددة و سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي ، و حتى تاريخه لم يتم فحص الشركة عن تلك السنوات .

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاختتام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنينة المصري)

٢/٢٧ ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات 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 و صدر تقرير مكتب
الخبراء لصالح الشركة .
تم فحص الشركة سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٥ و تم الطعن نموذج ١٥ و تم تحويل الملف الى لجان الطعن الضريبي الخاصة
بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و تم رفع دعوى قضائية .

٣/٢٧ ضريبة كسب العمل :

السنوات حتى ٢٠٠٤

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

السنوات ٢٠٠٥ - ٢٠٠٨

تم إجراء الفحص و الملف متداول في اللجان الداخلية و جاري أنهايتها .

السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها .

٤/٢٧ ضريبة الدمغة :

السنوات حتى ١٩٩٩

تم فحص دفاتر الشركة و لم يتم عمل لجنة داخلية بعد .

السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٢١

لم يتم إجراء فحص ضريبي حتى تاريخه .

٢٨- الموقف القانوني

بلغت القضايا المرفوعة من وعلى الشركة ستة قضايا وراى المستشار القانوني للشركة احتمالية تحمل مبالغ تخص هذه
القضايا في حدود ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب الشهادة الصادرة من المستشار القانوني للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

٢٩- أحداث هامة:

الشركة لها شركة تابعة وطبقا لمعيار المحاسبة رقم ١٧ و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩
لسنة ١٩٨١ فإن الشركة يجب أن تقوم بإعداد قوائم مالية مجمعة تعبر بوضوح عن المركز المالي و نتيجة نشاطها و
تدفقاتها المالية للمجموعة ككل ، ونظرا لان الشركة التابعة لم تمارس نشاط حتى تاريخه ولم يتم بإصدار قوائم مالية، فإن
الشركة لم يتم إعداد قوائم مالية مجمعة لعدم وجود قوائم مالية للشركة المستقلة.

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لاحكام القانون ضمانات وجواز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنينة المصري)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتوقعة 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

يمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والقوائد. وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السوق بهدف حصر ذلك الخطر في حدود مقبولة وتعتيم عوائد الشركة.

خطر الائتمان

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

خطر السيولة

يمثل 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 بتون تحمل خسائر او المخاطرة بسعة الشركة.

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك تون 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 فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها النفترية في تاريخ المركز المالي .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس إدارة و عضو منتدب

المدير المالي

أحمد محمد عاشور

إيمان محمد عاشور

صباح سامي محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد

أحمد محمد عبد العبيد

