



القاهرة في 29 / 2 / 2024

السادة / إدارة الافصاح – البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا التالي والخاص بالقوائم المالية المستقلة والمجمعة :-

- تقرير مجلس الإدارة.
  - قائمة الدخل .
  - قائمة التدفقات النقدية .
  - قائمة التغير في حقوق الملكية .
  - الإيضاحات المتممة .
  - تقرير مراقب الحسابات .
  - قائمة المركز المالي.
- وذلك عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني



تقرير مراقب الحسابات  
إلى السادة مساهمي / شركة عبر المحيطات للسياحة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة عبر المحيطات للسياحة ( شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل ( الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة 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 وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 والإفصاحات 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 الرقابة 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. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة 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 أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .



AUDIT TAX CONSULTING

أنشأ إم إم - الخبراء للمحاسبة والمراجعة

محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد محمد يونس وشركاه

٣٨٠ كورنيش المعادي - القاهرة

تليفون: ٢٥٢٤٠٩٩٩ (٢) ٢٠

فاكس: ٢٥٢٤٠٩٩٩ (٢) ٢٠

www.hmmegypt.com

## الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المستقلة لشركة عبر المحيطات للسياحة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 اثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

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

القاهرة فى ٢٩ فبراير ٢٠٢٤

محمد يونس

مراقب الحسابات

محمد يونس

س.م.م ١٨٩٤٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٠٢

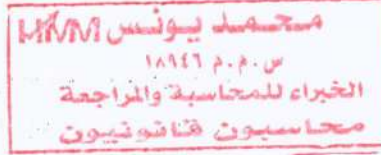
سجل البنك المركزى المصرى رقم ٦٠٩

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

HMM - الخبراء للمحاسبة والمراجعة

محمد محمد يونس وشركاه

محاسبون قانونيون و مستشارون



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
إقامة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١ ٦٤١ ٤٩٦	٤٣٨ ٠٠٥	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٦ ٦٢٥	.	٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦٠ ٣٤٤ ٦١٦	٦٩ ٨٧٦ ٠٠٠	٦	استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)
١ ٥٩٢ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	٧	إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافي)
٦٣ ٦٤٤ ٧٣٧	٧١ ٩١٤ ٠٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٧٨٩ ٥٦٧	١٧٢ ٢٧٨	٨	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢١ ٢٩٣	٥٩٣ ٧٣٦	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ٢٣٥ ٧٥٥	٨٨٨ ٤٨٣	١٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
١ ٧١٧ ٧٠٦	٤ ٧٢٦ ٩٦٠	١١	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١١ ٧٦٤ ٣٢١	٦ ٣٨١ ٤٥٧		مجموع الأصول المتداولة
٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨	٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	١٢	رأس المال المصدر و المدفوع
٨ ٠٣٨ ٨٠٢	٨ ١٢٩ ٢٨٠	١٣	الاحتياطيات
٧ ٢٠٧ ٤٥٢	٨ ٩٢٦ ٥٢٨		الأرباح المرحلة
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٢ ٧٠١ ٠١٦		أرباح العام
٦٧ ٦٩١ ٣٠٨	٧٠ ٣٩٢ ٣٢٤		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٣ ١٦٥ ٤١٩	٣ ٦٣٤ ٦٧٠	٢/١٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ١٦٥ ٤١٩	٣ ٦٣٤ ٦٧٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	١٥	مخصص مطالبات طوارئ
٣٤٣ ٦٠٤	٤٩٤ ٠٣٤	١/١٤	ضريبة الدخل الجارية
٣ ٨٩٦ ٠٠٧	٣ ٥٧٠ ٤٩٤	١٦	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٦٢ ٧٢٠	٥٣ ٩٤٠		دائنو توزيعات
٤ ٥٥٢ ٣٣١	٤ ٢٦٨ ٤٦٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨	٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٢ 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 سامى محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد



شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار

قائمة الدخل المستقلة ( الأرباح أو الخسائر ) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
٤ ٥٧٤ ٧٨٩	٤ ٣٠٤ ٧٩٩	١٧	إيرادات النشاط
(٣ ٣٣٤ ١٤١)	(٣ ٠٢٩ ٣٨٧)	١٨	تكلفة النشاط
١ ٢٤٠ ٦٤٨	١ ٢٧٥ ٤١٢		مجمل الربح
٦ ٥٤٣ ٠٢٩	٧ ٩٧١ ٦٣٠	١٩	إيرادات أخرى
(٥ ٠٧٠ ٧١٦)	(٥ ٥٩١ ٠٦٩)	٢٠	مصروفات عمومية و إدارية
.	١٢٤ ١٩٥		رد خسائر ائتمانية سنوات سابقة
( ٥٩ ٠١٧)	( ٤٩ ٢٤١)	٢١	مخصص الخسائر الائتمانية
( ١٥٠ ٠٠٠)	.		مخصصات أخرى بخلاف الاهلاك
( ٩٥ ٤٨٠)	( ٦٦ ٦٢٥)		الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٢ ٤٠٨ ٤٦٤	٣ ٦٦٤ ٣٠٢		صافى أرباح العام قبل الضرائب
( ٥٩٨ ٩١٠)	( ٩٦٣ ٢٨٦)	١٤	ضرائب الدخل
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٢ ٧٠١ ٠١٦		صافى أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠١٥٤	٠,٠٢٣٠	٢٢	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٢ 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 سامى محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد

أحمد محمود عبد الحميد



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	
جنية مصرية	جنية مصرية		
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٢ ٧٠١ ٠١٦	٢٢	أرباح العام
-	-		الدخل الشامل الأخر
-	-		الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافى التغير فى القيمة العادلة
-	-		الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - ما تم تسويته فى قائمة الدخل
-	-		مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٢ ٧٠١ ٠١٦		إجمالى الدخل الشامل عن العام

لإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٢ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور



عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور



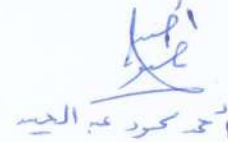

المدير المالى

صباح سامى محمد



عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد



شركة عبر المحيطات السياحية  
 شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح العام	الأرباح المرحلة	الإحتياطيات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٩٤٦٩٣١	١٤٩٢٣١٩	٥٨٥٤٩٢٦	٧٩٦٤١٨٦	٥٠٦٣٥٥٠٠
-	(١٤٩٢٣١٩)	١٤٩٢٣١٩	-	-
-	-	(٧٤٦١٦)	٧٤٦١٦	-
(٦٥١٧٧)	-	(٦٥١٧٧)	-	-
١٨٠٩٥٥٤	١٨٠٩٥٥٤	-	-	-
-	-	-	-	-
١٧٦٩١٣٠٨	١٨٠٩٥٥٤	٧٢٠٧٤٥٢	٨٠٣٨٨٠٢	٥٠٦٣٥٥٠٠
-	(١٨٠٩٥٥٤)	١٨٠٩٥٥٤	-	-
-	-	(٩٠٤٧٨)	٩٠٤٧٨	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
٧٧٠١٠١٦	٧٧٠١٠١٦	-	-	-
-	-	-	-	-
٧٠٣٩٢٣٢٤	٧٧٠١٠١٦	٨٩٢٦٥٢٨	٨١٢٩٢٨٠	٥٠٦٣٥٥٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
 المحول للأرباح المرحلة  
 المحول للإحتياطيات  
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن سنوات قبل عام ٢٠٢١  
 إجمالي الدخل الشامل عن العام:

أرباح العام  
 بنود الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 المحول للأرباح المرحلة  
 المحول للإحتياطيات

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن سنوات قبل عام ٢٠٢١  
 إجمالي الدخل الشامل عن العام:

أرباح العام  
 بنود الدخل الشامل الأخر  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٢ 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 عبدالحميد



أحمد محمود عبد الحميد



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
	٣ ٦٦٤ ٣٠٢	٢ ٤٠٨ ٤٦٤	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٢ ٧٨٣ ٤٤٨	٢ ٦٥٩ ٧٨٥	إهلاكات الأصول الثابتة
	-	٩٥ ٤٨٠	الانخفاض في المدينون والأرصدة المدينة
	-	١٥٠ ٠٠٠	مخصصات أخرى بخلاف الإهلاك
	( ١٢٤ ١٩٤ )	-	رد خسائر ائتمانية سنوات سابقة
	١١٥ ٨٦٦	٥٩ ٠١٧	مخصص الخسائر الائتمانية
	٦ ٤٣٩ ٤٢٢	٥ ٣٧٢ ٧٤٦	أرباح ( خسائر ) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
	١ ٦٧٨ ٣٧٣	١ ٠٩١ ٠٣٢	النقص ( الزيادة ) في العملاء وأوراق القبض
	( ٥٧٢ ٤٤٣ )	( ١١ ٨٠٣ )	النقص ( الزيادة ) في المستحق من اطراف ذات علاقة
	٧ ٣٤٧ ٢٧٢	( ٧ ١٥٧ ٠١٢ )	( الزيادة ) النقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	-	( ١ ٣٩٧ ١٠٠ )	( النقص ) في الموردين وأوراق الدفع
	( ٣٢٥ ٥١٣ )	( ١ ٢٣٦ ٧٨٠ )	( النقص ) الزيادة في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
	١٤ ٥٦٧ ١١١	( ٣ ٣٣٨ ٩١٧ )	التدفقات النقدية المتولدة من ( المستخدمة في أنشطة التشغيل )
	( ٣٤٣ ٦٠٤ )	-	ضريبة دخل جارية مسددة
	١٤ ٢٢٣ ٥٠٧	( ٣ ٣٣٨ ٩١٧ )	صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التشغيل
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
	( ١١ ١١١ ٣٤٢ )	( ١٠ ٧٧٢ )	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
	٠	( ١ ٦٠٠ ٠٠٠ )	مدفوعات لشراء استثمارات مالية في شركات تابعة
	( ١١ ١١١ ٣٤٢ )	( ١ ٦١٠ ٧٧٢ )	صافي النقدية ( المستخدمة في ) أنشطة الاستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
	( ١٠٨ ٧٨٠ )	( ١٢٦ ٦٤٢ )	توزيعات أرباح مسددة
	( ١٠٨ ٧٨٠ )	( ١٢٦ ٦٤٢ )	صافي النقدية ( المستخدمة ) في أنشطة التمويل
	٣ ٠٠٣ ٣٨٥	( ٥ ٠٧٦ ٣٣١ )	صافي ( النقص ) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
	١ ٧٦٨ ١٥٦	٦ ٨٤٤ ٤٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٣	٤ ٧٧١ ٥٤١	١ ٧٦٨ ١٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٢ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور





عضو مجلس الإدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور



المدير المالي

صباح سامي محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد محمود عبد الحميد



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ١- نذره عن الشركة

تأسست الشركة عبر المحيطات للسياحة ( شركة مساهمه مصريه) في ٨ نوفمبر ١٩٧٩ خاضعه لأحكام قانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية وقد تم قيد الشركة بمكتب سجل تجارى القاهرة برقم قيد ١٩٩٤٢٧ .  
يقع المقر الرئيسى للشركة بالقاهرة فى ٥٢ شارع قصر النيل - القاهرة .

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء وهم:

الاسم	الجنسية	الصفة
احمد محمد عاشور	مصري	رئيس مجلس الإدارة
ايمان محمد عاشور	مصري	عضو مجلس إدارة وعضو منتدب
أيناس محمد عاشور	مصري	عضو مجلس إدارة
صلاح محمد أمين الرئيس	كويتي	عضو مجلس إدارة
محمد احمد محمد عاشور	مصري	عضو مجلس الإدارة
احمد محمود عبد الحميد ابراهيم	مصري	عضو مجلس الإدارة
شهاب محمود لطفى عبد الحميد	مصري	عضو مجلس ادارة مستقل

#### ١/٢ غرض الشركة:

يتمثل 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 الامتعة وتشغيل النقل السياحي ١٠٦ اتوبيس سياحي ، ٢٥ سيارة كرفان وامتلاك المنشآت الفندقية فيما عدا المنشآت العائمة ،

ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الاموال التي تزاول اعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج في الشركات السالفه التي تشتريها 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 ٢٠٢٤ .  
كما تم اعتمادها من قبل مجلس الادارة فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ .

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### ٣/١ - أسس أعداد القوائم المالية:

##### ٣/١/١ - أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية وطبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### 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 تكرر خلاف ذلك .

#### ٣/١/٣ - عملة التعامل وعملة العرض:

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

#### ٣/٢ - إثبات وترجمة المعاملات والأرصدة الأجنبية ومعالجتها:

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه 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 وفقاً 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال ، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام، أما بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً 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 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.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٣/٣/٢ - التكاليف اللاحقة للاقتناء:

يتم تحميل القيمة الدفترية الى عنصر من الاصول الثابتة بتكلفة إستبدال أى جزء من هذا العنصر والذي من المحتمل حدوث تدفق منافع إقتصادية 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 - الأهلاكات:

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

<u>معدل الإهلاك</u>	<u>العمر الإنتاجية المقدر</u>	<u>الأصول الثابتة</u>
٢%	٥٠ سنة	- مباني
٢٠%	٥ سنوات	- الات ومعدات
٢٠%	٥ سنوات	- وسائل نقل وانتقال
٢٥%	٤ سنوات	- أثاث ومعدات مكاتب
٢٥%	٤ سنوات	- حاسب الي
٢٠%	٥ سنوات	- تجهيزات وديكورات
٢٥%	٤ سنوات	- اجهزة تكييف
٢%	٥٠ سنة	- استثمار عقارى

#### ٣/٤ - المخزون :

يتم تقييم المخزون في نهاية العام علي أساس التكلفة ( بإتباع طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، والشركة ليس لديها مخزون في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

### 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 البنود غير المالية .

يحل هذا محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية : العرض والافصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية : الافصاحات المطبقة علي الافصاحات عن عام ٢٠٢١

#### التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف متاح 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 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 وينطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدى الطرق التالية :

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 والخسائر .

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها 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.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

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

#### الاضمحلال

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 الخساره قد حدثت .

نتيجة لذلك زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١

فيما يلي أدناه التغييرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعه أضمحلل 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 الدحض بأن التخلف عن السداد لا يحدث لاحقاً عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لمدته ٩٠ يوماً ما لم يكن لدي أي كيان معلومات معقولة وداعمة لاثبات 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 لإداه 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 خلال الدخل الشامل الاخر .

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

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا

بالنسبة للتعرضات التي لم تكون هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ، يتم اثبات جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة علي سدي العسر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد علي مدي ١٢ شهرا القادمة .

#### المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي العمر - غير مضمحلة ائتمانياً

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي كانت هناك زياده جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي ولكنها ليست مضمحلة ائتمانياً يتم اثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر .

المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر تكون الأصول المالية مضمحلة ائتمانياً عندما يتم وقوع حدث أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تاثير ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من تلك الاصول الماليه.

#### القياس

قامت الشركة باستخدام النموذج المبسط لحسبة 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 لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعه 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 موازنة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لادارة 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 تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ، الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض

#### ٣/٦/١: الضمان:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه 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 وفقاً 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 والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الاعتراف بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ، والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او عقد تأجير تمويلي .

##### وهناك اعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الاجل و 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 المحتفظ 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 والقياس :

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 الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة علي العقد والتكلفة المباشرة الاولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وجوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

لفك وإزالة الأصل وفي القياس اللاحق ، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر  
الاضمحلال .

يتم احتساب الاستهلاك علي أساس القسط الثابت علي الأعمار الانتاجية المقدرة 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 إعادة قياس اصول حق الانتفاع والتزام 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 الايجار .

\*إعادة تقييم مدة الايجار

أن عقود تاجير الاصول غير الاساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة ، والتي بطبيعتها قصيرة الاجل ( أقل  
من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد ) وعقود تاجير السلع منخفضة القيمة يتم أدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها .

#### الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ( ٤٩ ) اعتباراً 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 .

وقامت بتطبيق المعيار فقط علي العقود التي سبق تحديدها كمقود ايجار . لم يتمكن إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها  
كمقود 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  
التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ( ٤٩ ) علي عقود الايجار 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  
الاضافية 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  
إستبعاد التكلفة المباشرة الاولية من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الاولي .

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

### ٣/٨- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

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

### ٣/٩- 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.

### ٣/١٠- الأيراد من عقود العملاء:

معيار المحاسبة رقم (٤٨) - الأيراد 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 " الأيراد" و " معيار المحاسبة المصري رقم ٨ " عقود الانشاء") يتم إثبات الأيراد 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

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة ، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة ، فإن تأثير معيار المحاسبة رقم (٤٨) على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً .

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

### ٣/١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم أثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً 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 ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة أضمحلال القيمة.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

يكون مخصص أضحلال قيمة المدينون 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 اضمحلال 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 وترحيل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

#### ٣/١٢- الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى:

يتم اثبات الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية. تثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وتظهر الدائنون 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 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الاعمال

#### ٣/١٤/١ : ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام ، 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 والفترة 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.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٣/١٤/٢ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة 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 للعملية التي :

( ١ ) ليست تجميع الاعمال .  
( ٢ ) لا تؤثر على صافى الربح المحاسبي و لا على الربح الضريبي ( الخسارة الضريبية ) .

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة و شركات 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 قوى بإمكانية تحقيق 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 معه مستقبلاً 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 الاثار 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. 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.

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

### ٣/١٦- تحقق الإيراد :

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

#### ٣/١٦/١ - إيراد تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة بقائمة الدخل عندما يمكن قياس قيمة الإيراد ومستوى أتمام 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 وفقاً 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 وفقاً 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 مراجعته هذه التقديرات والافتراضات بصفه مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعته 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 - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 أسترادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع أسترادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع أسترادها 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.

#### ٣/١٩ - نظام معاشات العاملين:

تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

#### ٣/٢١ - النقدية وما في حكمها:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة تكيف	ألات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات ودورات	أثاث ومفروشات	مبانى وإنشاءات	البيان
١٠.٩٤٤.٨٦٩	١٠.١٨٦.٩٠٨	٥٧.٧٢٩	٨٣.٣١٧	٧٦.٢٩٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٢٥٦.٧٩٦	رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٣
٥٩.٥٦٠	-	٢٦.٥٠٠	-	٣٣.٠٦٠	-	-	-	إضافات عام ٢٠٢٣
١١.٠٠٤.٤٢٩	١٠.١٨٦.٩٠٨	٨٤.٢٢٩	٨٣.٣١٧	١٠٩.٣٥٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٢٥٦.٧٩٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩.٣٠٣.٣٧٣	٨.٧٣٩.٩٥٩	٥٧.٧٢٧	٨٣.٣١٢	٦٧.٥٠٣	٢٦٩.٥٧٦	١٣.٤٤٢	٧٢.٩٠٤	مجموع الإهلاك ٠١ يناير ٢٠٢٣
١.٢٦٣.٠٥١	١.٢٣٧.٥١٢	٥.٢٤٥	-	١٤.٣.٠٦	٨٥٢	-	٥.١٣٦	إهلاك عام ٢٠٢٣
١٠.٥٦١.٤٢٤	٩.٩٧٧.٤٧١	٦٢.٩٧٢	٨٣.٣١٢	٨١.٨.٠٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٧٧.٠٤٠	مجموع الإهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣٨.٠٠٥	٢٠٩.٤٣٧	٢١.٢٥٧	٥	٢٧.٥٥٠	-	-	١٧٩.٧٥٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١.٦٤١.٤٩٦	١.٤٤٦.٩٤٩	٢	٥	٨.٧٩٦	٨٥٢	٠	١٨٤.٨٩٢	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٥- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
برنامج حاسب الى	جنية مصري	جنية مصري
	٠	٦٦,٦٢٥
الاجمالي	٠	٦٦,٦٢٥

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

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة في أول المدة	جنية مصري	جنية مصري
الإضافات خلال العام	٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٧٠,٥٢٦,٣٩٤
التكلفة في نهاية العام	١١,٠٥١,٧٨٢	٠
مجمع الاهلاك في بداية المدة	٨١,٥٧٨,١٧٦	٧٠,٥٢٦,٣٩٤
أهلاك العام	١٠,١٨١,٧٧٨	٨,٧٧١,٢٥٠
مجمع الاهلاك في نهاية العام	١,٥٢٠,٣٩٨	١,٤١٠,٥٢٨
الصافى	١١,٧٠٢,١٧٦	١٠,١٨١,٧٧٨
	٦٩,٨٧٦,٠٠٠	٦٠,٣٤٤,٦١٦

٧- استثمارات فى شركات تابعة (بالصافى):

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة السهم	التكلفة فى	التكلفة فى	
سهم	المساهمة	جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٦,٠٠٠	%٨٠	١٠٠	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة سكند هوم للاستثمار السياحى (ش.م.م)
١٦,٠٠٠	%٨٠	١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٠	-	٠	(٨,٠٠٠)	٠	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٠٠٠	%٨٠	١٠٠	١,٥٩٢,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الصافى

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	عملاء
٤٠٣,٣١١	١٧٦,٩٣٨	أوراق قبض
١,٤٥٢,٠٠٠	٠	الاجمالي
١,٨٥٥,٣١١	١٧٦,٩٣٨	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣١,٣٦٤)	٠	حتى عام ٢٠٢٢
(٣٤,٣٨٠)	(٤,٦٦٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		خلال العام
١,٧٨٩,٥٦٧	١٧٢,٢٧٨	الصافي

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
٢١,٢٩٣	٥٩٣,٧٣٦	الاجمالي
٢١,٢٩٣	٥٩٣,٧٣٦	

\* وفيما يلي حركة وطبيعة التعامل خلال العام:

الحركة خلال العام	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	إسم الشركة
١,٦٤٢,٧٥٣	١٥,١٩٦	٠	مסحوبات نقدية	طرف ذو علاقة	شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	٠	تاجير وحدات	طرف ذو علاقة	شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
١,٦٤٢,٧٥٣	٢,٢١٥,١٩٦	٠			الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

١٠- المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٧,٠٠١,١٢٠	٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٢٨,٣٩٦	٤,٣٩٦	تامينات لدى الغير
٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٩٢,٢٨١	٨١٨,١٠٩	مصلحة الضرائب خصم منبع
٠	٠	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
١١٣,٩٥٨	٦٥,٩٧٨	عهد
٩٥,٤٨٠	١٦٢,١٠٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٣١,٢٣٥	١,٠٥٠,٥٨٨	الاجمالي
(٩٥,٤٨٠)	(١٦٢,١٠٥)	يخصم: الانخفاض في المدينون والارصدة
		المدينة الأخرى
٨,٢٣٥,٧٥٥	٨٨٨,٤٨٣	الصافي

١١- نقدية وأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٧٧,٥٧١	٢١٩,٢٢٥	بنوك عملة محلية
١,٦٦٣,٥٧٣	٤,٤٥٨,١٢٣	وثائق صناديق استثمار
٢٧,٠١٢	٩٤,١٩٣	نقدية بالخرزينة
١,٧٦٨,١٥٦	٤,٧٧١,٥٤١	الاجمالي
(٣٣,٨١٤)		يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		حتى عام ٢٠٢٢ (صناديق ثمار)
(١٦,٦٣٦)	(٤٤,٥٨١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية
		المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)
١,٧١٧,٧٠٦	٤,٧٢٦,٩٦٠	الصافي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ١٢- رأس المال المصدر والمدفوع:

طبقاً للنظام الأساسي بموجب قرار وزير الاقتصاد و التجارة الخارجية و التعاون الدولي رقم ٢٠٧ لسنة ١٩٧٩ المنشور بعدد  
الوقائع المصرية رقم ٢٣٧ بتاريخ ١٥/١٠/١٩٧٩ 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 - بإجمالي ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ( ثمانمائة الف جنيه مصري ) وقد تم سداد رأس المال  
المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠/١/٢٠٠٤ بناء على موافقة 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 المالي 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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ( 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 لاغير).

#### ١٣- الاحتياطيات:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	أحتياطي شراء أصول ثابتة
٦,٢٩٣,٩٥٠	٦,٢٩٣,٩٥٠	أحتياطي تقييم فروق عملة
٢٠٨,٧٦٣	٢٠٨,٧٦٣	علاوة إصدار
١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩	أحتياطي قانوني
١,٥١٨,٨٢٠	١,٦٠٩,٢٩٨	الاجمالي
٨,٠٣٨,٨٠٢	٨,١٢٩,٢٨٠	

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**١٤- ضرائب الدخل::**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٣,٦٠٤	٤٩٤,٠٣٤	الضريبة الجارية (١/١٤)
٢٥٥,٣٠٦	٤٦٩,٢٥١	الضريبة المؤجلة (٢/١٤)
٥٩٨,٩١٠	٩٦٣,٢٨٥	الاجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٠٨,٤٦٤	٣,٦٦٤,٣٠٢	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
		<b>يضاف:</b>
٢,٦٥٩,٧٨٥	٢,٧٨٣,٤٤٨	الاهلاك المحاسبي
٩٥,٤٨٠	٠	الانخفاض في العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى
١٥٠,٠٠٠	٠	مخصصات أخرى بخلاف الاهلاك
٥٩,٠١٧	٤٩,٢٤١	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٧٩٥	٣١,٠٠٢	مصروفات خاضعة
		<b>يخصم:</b>
(٣,٧٩٤,٤٧٩)	(٤,٢٠٨,٠٨٩)	الاهلاك الضريبي
(٧٨,٩٣٣)	(١٢٤,١٩٥)	أرباح غير محققة
٠	٠	خسائر مرحلة
١,٥٢٧,١٢٩	٢,١٩٥,٧٠٩	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
٣٤٣,٦٠٤	٤٩٤,٠٣٤	الضريبة الجارية

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**(٢/١٤) التزامات ضريبية مؤجلة:**

التزامات ضريبية مؤجلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المكون خلال العام	التزامات ضريبية مؤجلة ١ يناير ٢٠٢٣	بيان
٣,٦٣٤,٦٧٠	٤٦٩,٢٥١	٣,١٦٥,٤١٩	أصول ثابتة
٣,٦٣٤,٦٧٠	٤٦٩,٢٥١	٣,١٦٥,٤١٩	الإجمالي

**١٥- مخصص مطالبات طوارئ:**

تتمثل فيما يلي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	- مخصص مطالبات طوارئ
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	الإجمالي

\* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة .

ولم يتم الإفصاح عن طبيعتها نظراً لسرية المفاوضات مع بعض الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

**١٦ الدائنون والإرصدة الدائنة الأخرى :**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٩,٠٠٠	٧٠١,٠٠٠	تامينات للغير
٣,١٣٢,١٦٠	٢,٣٦٦,٠١٠	إيرادات مدفوعة مقدماً
٥٦,٩٥٥	٦٩,٤٦٤	مستحقات لجهات حكومية
٨٤,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٧٣,٨٩٢	٣٢٤,٠٢٠	دائنون متنوعون
٣,٨٩٦,٠٠٧	٣,٥٧٠,٤٩٤	الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ١٧- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية مصري	
٢,٣٠٨,٨٤٧	٢,٦٧٣,٣٦٠	إيرادات نقل سياحة
١,٧٤٥,٠٠٠	٩٢٩,٦٠٠	إيرادات العمرات
٤٥٥,٩٣٠	٣٦١,١٥٧	إيرادات سياحة داخلية
٦٥,٠١٢	٣٤٠,٦٨٢	عمولات مقابل تذاكر طيران
٤,٥٧٤,٧٨٩	٤,٣٠٤,٧٩٩	الإجمالي

#### ١٨- تكلفة النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية مصري	
١,٤١٣,١١٦	١,٧٦٦,٢٨٦	مصروفات نقل سياحة
١,٤٨٠,٠٧١	٨٨٣,٨٠٠	مصروفات العمرات
٤٣٤,٤٧٨	٣٣٠,٥٠٦	مصروفات سياحة داخلية
٦,٤٧٦	٤٨,٧٩٥	خصم مسموح به
.	.	مصروفات مقابل تذاكر طيران
٣,٣٣٤,١٤١	٣,٠٢٩,٣٨٧	الإجمالي

#### ١٩- إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية مصري	
٥,٨٥١,١٦٢	٧,٦٥٧,٣٦٤	إيرادات ايجار وحدات سكنية
٦١٢,٩٣٤	٣٠٣,٣٨١	أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
٧٨,٩٣٣	٨,٠٩١	أرباح إعادة تقييم وثائق صناديق استثمار
.	٢,٧٩٤	أخرى
٦,٥٤٣,٠٢٩	٧,٩٧١,٦٣٠	الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**٢٠- مصروفات عمومية وإدارية :**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٨٠٥,٥٤٠	٨٤٠,٦٦٠	أجور ومرتبات
١٣١,٦٨٨	١١٧,٨٨١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
٢٧٢,٢٠٩	٢٩٩,٤٣٠	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
١٨,٥٤٥	٢٠٠,٠٠٠	إيجارات
١١٦,٢٥٠	٢٣٦,٥٠٠	أتعاب مراقب الحسابات
٢٧,٧٩٥	٣١,٠٠٢	مساهمة تكافلية
٢,٦٥٩,٧٨٥	٢,٧٨٣,٤٤٨	أهلاكات الأصول الثابتة
١,٠٣٨,٩٠٤	١,٠٨٢,١٤٨	أخرى
<b>٥,٠٧٠,٧١٦</b>	<b>٥,٥٩١,٠٦٩</b>	<b>الاجمالي</b>

**٢١- مخصص الخسائر الائتمانية :**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٣٤,٣٨٢	٤,٦٦٠	خسائر ائتمانية متوقعة عملاء واوراق قبض
١٦,٦٣٥	٤٤.٥٨١	خسائر ائتمانية متوقعة وثائق استثمار
٨,٠٠٠	٠	خسائر ائتمانية استثمارات في شركات تابعة
<b>٥٩,٠١٧</b>	<b>٤٩,٢٤١</b>	<b>الاجمالي</b>

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٢٢- نصيب السهم في الأرباح :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٨٠٩,٥٥٤	٢,٧٠١,٠١٦	صافي أرباح العام
(٩٠,٤٧٨)	(١٣٥,٠٥١)	يخصم: الاحتياطي القانوني
(١٧١,٩٠٨)	(٢٥٦,٥٩٧)	يخصم: نصيب العاملين في الأرباح
١,٥٤٧,١٦٨	٢,٣٠٩,٣٦٨	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يوزع على:
٠,٠١٥٤ جم / للسهم	٠٠٠٢٣٠ جم / للسهم	عدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح

#### ٢٣- النقدية وما في حكمها خلال العام:

- لإغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٧١٧,٧٠٦	٤,٧٢٦,٩٦٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٠,٤٥٠	٤٤,٥٨١	يضاف:
١,٧٦٨,١٥٦	٤,٧٧١,٥٤١	الخسائر الائتمانية متوقعة (صناديق ثمار)
		النقدية وما في حكمها المعدلة

#### ٢٤- 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 .

#### ٢٥- الاحداث اللاحقة:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٢٦- الموقف الضريبي للشركة :

##### ١/٢٦ ضريبة على دخل أرباح شركات الاموال :

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

##### ٢/٢٦ 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 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 .

##### ٣/٢٦ 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 وجرى أنهاؤها .

##### السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها .

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه .

##### ٤/٢٦ 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 .

#### ٢٧- الموقف القانوني :

بلغت القضايا المرفوعة من وعلى الشركة سبعة قضايا وراى المستشار القانوني للشركة احتمالية تحمل مبالغ تخصص هذه القضايا في حدود ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب الشهادة الصادرة من المستشار القانوني للشركة .

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٢٨- الأدوات 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 دورى 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 فى التغيرات فى الأسعار والتي تنشأ من التغير فى أسعار الصرف والفوائد. وتقوم إدارة الشركة بإدارة خطر السوق بهدف حصر ذلك الخطر فى حدود مقبولة وتعظيم عوائد الشركة.

#### خطر الائتمان

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

#### خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفقاً للشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات فى مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او المخاطرة بسمعة الشركة. وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات فى مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ فى 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 فى تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالى .

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

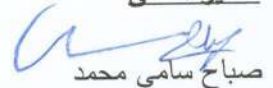


عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور



المدير المالى



صباح سامى محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد

