



القاهرة في 2023/5/30

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيادتكم رفق هذا التالي :-

- قائمة المركز المالي.
 - قائمة الدخل .
 - قائمة التدفقات النقدية .
 - قائمة التغير في حقوق الملكية .
 - الإيضاحات المتممة .
 - تقرير مراقب الحسابات .
- وذلك عن الفترة المنتهية في 2023/3/31 .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني



شركة عبر المحيطات للسياحة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٩-٧	إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة عبر المحيطات للسياحة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرافقة لشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والادارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل أستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الأستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ٣٠ مايو ٢٠٢٣

محمد يونس
م.م. ١٨٩٤٦
الخبراء للمحاسبة والمراجعة
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

الخبراء للمحاسبة والمراجعة

محاسبون قانونيون و مستشارون

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٤ الأصول الثابتة (بالصافي)	١ ٣٢٨ ٤٢٢	١ ٦٤١ ٤٩٦
٥ دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٦٦ ٦٢٥	٦٦ ٦٢٥
٦ استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)	٥٩ ٩٩١ ٩٨٤	٦٠ ٣٤٤ ٦١٦
٧ إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافي)	١ ٥٩٢ ٠٠٠	١ ٥٩٢ ٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٦٢ ٩٧٩ ٠٣١	٦٣ ٦٤٤ ٧٣٧
الأصول المتداولة		
٨ عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	١ ٤٧٢ ٢٤٣	١ ٧٨٩ ٥٦٧
٩ مستحق من أطراف ذات علاقة	.	٢١ ٢٩٣
١٠ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)	١٠ ٠١٨ ٩٩١	٨ ٢٣٥ ٧٥٥
١١ نقدية وأرصدة لدى البنوك	١ ٦٣٧ ١٦١	١ ٧١٧ ٧٠٦
مجموع الأصول المتداولة	١٣ ١٢٨ ٣٩٥	١١ ٧٦٤ ٣٢١
مجموع الأصول	٧٦ ١٠٧ ٤٢٦	٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨
حقوق الملكية		
١٢ رأس المال المصدر و المدفوع	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
١٣ الاحتياطات	٨ ١٢٩ ٢٨٠	٨ ٠٣٨ ٨٠٢
الأرباح المرحلة	٨ ٩٢٦ ٥٢٨	٧ ٢٠٧ ٤٥٢
أرباح الفترة / العام	٣٢ ٥٢٨	١ ٨٠٩ ٥٥٤
مجموع حقوق الملكية	٦٧ ٧٢٣ ٨٣٦	٦٧ ٦٩١ ٣٠٨
الإلتزامات غير المتداولة		
٢/١٤ إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣ ٢٢٢ ٦٤٢	٣ ١٦٥ ٤١٩
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	٣ ٢٢٢ ٦٤٢	٣ ١٦٥ ٤١٩
الإلتزامات المتداولة		
١٥ مخصص مطالبات طوارئ	١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠
١/١٤ ضريبة الدخل الجارية	.	٣٤٣ ٦٠٤
١٦ مستحق الى اطراف ذات علاقة	١ ٤٧٢ ٩١٣	.
١٧ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣ ٤٩٠ ١٢٢	٣ ٨٩٦ ٠٠٧
دائنو توزيعات	٤٧ ٩١٣	١٦٢ ٧٢٠
مجموع الإلتزامات المتداولة	٥ ١٦٠ ٩٤٨	٤ ٥٥٢ ٣٣١
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	٧٦ ١٠٧ ٤٢٦	٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٣
تقرير الفحص المحدود مرفق

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٩ 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 محمد عبد الحليم

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
إيرادات النشاط	٦٤٢.٠٥٩	٥٤٥.٠٣٨
تكلفة النشاط	(٢٧٣ ٦٤٦)	(٣٠١ ٦٤٢)
مجمل الربح	٣٦٨ ٤١٣	٢٤٣ ٣٩٦
إيرادات أخرى	١٣٠٨ ٦١٦	١ ٦٦٦ ٧١٧
مصروفات عمومية وإدارية	(١ ٦٧٧ ٨٦٤)	(١ ٥٢٩ ٧٨٧)
مخصص الخسائر الائتمانية	(٣٣ ٦٠٨)	.
مخصصات انتفى الغرض منها	١٢٤ ١٩٤	.
الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الأخرى	٨٩ ٧٥١	٣٨٠ ٣٢٦
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	(٥٧ ٢٢٣)	(٦٣ ٤٠٦)
ضرائب الدخل	٣٢ ٥٢٨	٣١٦ ٩٢٠
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٠,٠٠٢٧	٠,٠٠٢٦
نصيب السهم في الأرباح	٢٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلي صفحة ٢٩ 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 عبدالحميد

أحمد محمود عبد الحيد



شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
الإيضاح	جنية مصرية	جنية مصرية
أرباح الفترة	٣٢ ٥٢٨	٣١٦ ٩٢٠
الدخل الشامل الآخر		
الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	٠	٠
الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - ما تم تسويته في قائمة الدخل	٠	٠
مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام	٠	٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٣٢ ٥٢٨	٣١٦ ٩٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٩ 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 عبد الحميد

أحمد كورد عبد الحيد



شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أرباح العام	أرباح العام	الأرباح المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥ ٩٤٦ ٩٣١	١ ٤٩٢ ٣١٩	٥ ٨٥٤ ٩٢٦	٧ ٩٦٤ ١٨٦	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
.	(١ ٤٩٢ ٣١٩)	١ ٤٩٢ ٣١٩	.	.
٣١٦ ٩٢٠	٣١٦ ٩٢٠	.	.	.
.	.	.	٧ ٩٦٤ ١٨٦	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
٦٦ ٢٦٣ ٨٥١	٣١٦ ٩٢٠	٧ ٣٤٧ ٢٤٥	٧ ٩٦٤ ١٨٦	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
٦٧ ٦٩١ ٣٠٨	١ ٨٠٩ ٥٥٤	٧ ٢٠٧ ٤٥٢	٨ ٠٣٨ ٨٠٢	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
.	(١ ٨٠٩ ٥٥٤)	١ ٨٠٩ ٥٥٤	٩٠ ٤٧٨	.
٣٢ ٥٢٨	٣٢ ٥٢٨	.	.	.
.	.	.	٨ ١٢٩ ٢٨٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
٦٧ ٧٢٣ ٨٣٦	٣٢ ٥٢٨	٨ ٩٢٦ ٥٢٨	٨ ١٢٩ ٢٨٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول للإرباح المرحلة
المحول للاحتياطيات
إجمالي الدخل الشامل عن العام:

أرباح العام
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول للإرباح المرحلة
المحول للاحتياطيات
إجمالي الدخل الشامل عن العام:

أرباح العام
بنود الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد عاشور

عضو مجلس إدارة وعضو متقرب
إيمان محمد عاشور

المدير المالي
صباح ساسي محمد
عضو مجلس إدارة
أحمد محمود عبد الحميد

أحمد كبر، بهاء



شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٠ ٣٢٦	٨٩ ٧٥١	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٦٦٤ ٦٠٤	٦٦٥ ٧٠٦	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٠	(١٢٤ ١٩٤)	إهلاكات الأصول الثابتة
٠	٤٧ ٥٠٦	مخصصات أخرى بخلاف الإهلاك
٠	٣٣ ٦٠٨	التغيير في الخسائر الائتمانية للنقدية وما في حكمها
١ ٠٤٤ ٩٣٠	٧١٢ ٣٧٧	مخصص الخسائر الائتمانية
٣٨٦ ٢٢٧	٣٦٠ ٤٠٤	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٠	٢١ ٢٩٣	النقص (الزيادة) في العملاء وأوراق القبض
(٨٧ ٩٠٤)	(٢ ١٢٦ ٨٤٠)	(الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة
٠	١ ٤٧٢ ٩١٣	(الزيادة) النقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٦٥ ٧٠٠)	٠	الزيادة في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١٥ ٨٩٢)	(٤٠٥ ٨٨٥)	(النقص) في الموردين وأوراق الدفع
٨٦١ ٦٦١	٣٤ ٢٦٢	(النقص) الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤ ٦٧٢)	٠	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٤ ٦٧٢)	٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٠	(١١٤ ٨٠٧)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٠	(١١٤ ٨٠٧)	توزيعات أرباح مسددة
٨٥٦ ٩٨٩	(٨٠ ٥٤٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦ ٨٤٤ ٤٨٧	١ ٧١٧ ٧٠٦	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٧٠١ ٤٧٦	١ ٦٣٧ ١٦١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد عاشور



عضو مجلس الإدارة وعضو منتدب
إيمان محمد عاشور

أحمد محمد عاشور

المدير المالي

صباح سامي محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد محمود عبد الحميد

أحمد كرد عبد الحليم

أحمد

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) 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 فى ٢٤ مايو ٢٠٢٣ .
كما تم اعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٥ مايو ٢٠٢٣ .

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.

٣/١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣/١- عملة التعامل وعملة العرض:

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

٣/٢ - إثبات وترجمة المعاملات والأرصدة الأجنبية ومعالجتها:

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري.
- يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت أثبات المعاملة.
- يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ إعداد الميزانية، ويتم إدراج الفروق الناتجة من المعاملات خلال الفترة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات عند الاقتناء بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣/٣- الأصول الثابتة وإهلاكها:

٣/٣/١- الاعتراف والقياس الأولى:

- يتم أثبات 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 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 اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن الأصول الثابتة.

٣/٣/٢- التكاليف اللاحقة للاقتناء:

- يتم تحميل القيمة الدفترية إلى عنصر من الأصول 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 الأصول يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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 المقدّر	معدل الإهلاك
- مباني	٥٠ سنة	٢%
- آلات 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 فى نهاية العام على أساس التكلفة (بإتباع طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، والشركة ليس لديها مخزون في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

٥/٣ - الادوات المالية

معيّار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الادوات 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 على 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 لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية .

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

* 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 بأحدي الطرق التالية:

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

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر , مع إعادة التوزيع 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.

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 الآخر منذ الاعتراف الاولي بغض النظر عما اذا كانت خساره 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 التغيرات 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 لمدة 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 الآخر هو الأنسب لاداءه مالية معينة .

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

يتم تطبيق منهج يتكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . يتم تحويل الأصول من خلال المراحل الثلاثة التالية وذلك علي أساس التغير في جودة التصنيفات الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي لهذه الأصول

• المرحلة الاولى : 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 مدي العمر المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد علي مدي ١٢ شهرا القادمة .

• المرحلة الثانية: الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 أئتماني هام مرتبط بعقودها مع العملاء أما بالنسبة لشركات القطاع المالي غير المصرفي فتم استخدام النموذج العام لحسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة نظرا لوجود مكون أئتماني 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 موائمة 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
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 لآخر 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 الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد 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 ايجاراته 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 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 أى اساس منتظم 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 الاصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي :

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

عند الاعتراف الاولي ، يتم قياس أصل حق الانتفاع علي انه المبلغ المساوي للالتزامات الايجار و التي يتم قياسها مبدئياً و المعدلة بمدفوعات الايجار السابقة علي العقد و التكلفة المباشرة الاولية و حوافز الايجار و القيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وازالة الاصل و في القياس اللاحق ، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال . يتم احتساب الاستهلاك علي اساس القسط الثابت علي الاعمار 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 و سوف يتم اعادة قياس اصول 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 الايجار .

* إعادة تقييم مدة الايجار

أن عقود تاجير الاصول غير الاساسية و غير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة ، و التي بطبيعتها قصيرة الاجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) و عقود تاجير السلع منخفضة القيمة يتم أدرجها 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 .

و قامت بتطبيق المعيار فقط علي العقود التي سبق تحديدها كعقود ايجار . لم يتمكن اعادة 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 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
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 تتفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ لتشغيله ، أو استخدامه في الغرض الذى 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 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 .

٣/١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

- يتم أثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصاً 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 فى القيمة. يتم الاثبات الاولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة أضمحلال القيمة.

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

- يكون مخصص أضمحلال 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 مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل 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 والأرصدة 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
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 الأولى بالشهرة ،

- أو الاعتراف الأولى 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 الذى 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 الذى 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 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. 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.

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 فى ضوء الخبرة السابقة و العوامل المعنية الأخرى.

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

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 و كذلك يمكن القياس الدقيق للتكاليف المتكبدة و تكاليف الإتمام اللازمة للعملية وأن يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للشركة ، ويتم تحديد مستوى الإتمام بقياس المدى الذى تم تنفيذه من الخدمة حتى تاريخ الميزانية باستخدام طريقة نسبة الإتمام التى 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 الذى 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 التى 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 فى 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها مراجعته تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة :

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 استردادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.
- يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة بحيث يتم رد المبلغ المعادل لقيمة إهلاك الفترة عن رصيد الانخفاض في القيمة. ويعترف بهذه الإلغاءات في قائمة الدخل.

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 الممتلئة في العهد المؤقتة و الحسابات الجارية بالبنوك و الودائع لأجل تحت الطلب مخصصاً منها البنوك الدائنة .

شركة عبر المحطات السياحية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنبة المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك

٤- الأصول الثابتة :

البيان	التكلفة	مباني وإنشاءات	أثاث ومفروشات	تجهيزات ومكورات	أجهزة حاسب آلي	ألات ومعدات	أجهزة تكيف	وسائل نقل	الإجمالي
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٣		٢٥٦ ٧٩٦	١٣ ٤٤٢	٧٧٠ ٣٧٨	٧٦ ٢٩٩	٨٣ ٣١٧	٥٧ ٧٢٩	١٠ ١٨٦ ٩٠٨	١٠ ٩٤٤ ٨٦٩
الإضافات خلال العام									
الرصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣		٢٥٦ ٧٩٦	١٣ ٤٤٢	٢٧٠ ٣٧٨	٧٦ ٢٩٩	٨٣ ٣١٧	٥٧ ٧٢٩	١٠ ١٨٦ ٩٠٨	١٠ ٩٤٤ ٨٦٩
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك ٠١ يناير ٢٠٢٣		٧١ ٩٠٤	١٣ ٤٤٢	٢٦٩ ٥٢٦	٦٧ ٥٠٣	٨٣ ٢١٢	٥٧ ٧٢٧	٨ ٧٣٩ ٩٥٩	٩ ٣٠٣ ٣٧٣
إهلاك العام		١ ٢٨٤		٥٢	١ ٦٧٨			٣١٠ ٠٦٠	٣١٣ ٠٧٤
مجمع الإهلاك ٣١ مارس ٢٠٢٣		٧٣ ١٨٨	١٣ ٤٤٢	٢٦٩ ٥٧٨	٦٩ ١٨١	٨٣ ٢١٢	٥٧ ٧٢٧	٩ ٠٥٠ ٠١٩	٩ ٦١٦ ٤٤٧
الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٣		١٨٣ ٦٠٨		٨٠٠	٧ ١١٨	٥	٢	١ ١٣٦ ٨٨٩	١ ٣٢٨ ٤٢٣
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		١٨٤ ٨٩٢		٨٥٢	٨ ٧٩٦	٥	٢	١ ٤٤٦ ٩٤٩	١ ٦٤١ ٤٩٦

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

٥- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

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

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

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ مارس 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	٠	٠
مجمع الاهلاك في بداية المدة	٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٧٠,٥٢٦,٣٩٤
أهلاك العام	١٠,١٨١,٧٧٨	٨,٧٧١,٢٥٠
مجمع الاهلاك في نهاية العام	٣٥٢,٦٣٢	١,٤١٠,٥٢٨
الصافى	١٠,٥٣٤,٤١٠	١٠,١٨١,٧٧٨
	٥٩,٩٩١,٩٨٤	٦٠,٣٤٤,٦١٦

٧- إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافى) :

عدد الأسهم	نسبة	قيمة السهم	التكلفة فى	التكلفة فى	
سهم	المساهمة	جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
شركة سكند هوم للاستثمار السياحى (ش.م.م)	٨٠٪	١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	جنيه مصري
الإجمالي	xxx	١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	٠	٠	(٨,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	
الصافى	٨٠٪	١٠٠	١,٥٩٢,٠٠٠	١,٥٩٢,٠٠٠	

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

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	عملاء
٤٠٣,٣١١	٤٠٥,٩٠٧	أوراق قبض
١,٤٥٢,٠٠٠	١,٠٨٩,٠٠٠	الاجمالي
١,٨٥٥,٣١١	١,٤٩٤,٩٠٧	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣١,٣٦٤)	.	حتى عام ٢٠٢١
(٣٤,٣٨٠)	(٢٢,٦٦٤)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية
		المتوقعة خلال العام
١,٧٨٩,٥٦٧	١,٤٧٢,٢٤٣	الصافي

٩- مستحق من أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

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

١٠- المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧,٠٠١,١٢٠	٩,٠٠١,١٢٠	تامينات لدى الغير
١٢٨,٣٩٦	١٢٨,٣٩٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
.	.	مصلحة الضرائب خصم منبع
٩٩٢,٢٨١	٦٨٤,٢٦٩	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
.	.	عهد
١١٣,٩٥٨	٢٠٥,٢٠٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٥,٤٨٠	٩٥,٤٨٠	الاجمالي
٨,٣٣١,٢٣٥	١٠,١١٤,٤٧١	يخصم: الانخفاض في المدينون والارصدة
(٩٥,٤٨٠)	(٩٥,٤٨٠)	المدينة الأخرى
٨,٢٣٥,٧٥٥	١٠,٠١٨,٩٩١	الصافي

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

١١- نقدية وأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنية مصري	جنية مصري	بنوك عملة محلية
٢٥٧,٧٠٣	٧٧,٥٧١	وثائق صناديق استثمار
١,٣٦٩,١٦٧	١,٦٦٣,٥٧٣	نقدية بالخرزينة
١٣,٢٣٥	٢٧,٠١٢	الاجمالي
١,٦٤٠,١٠٥	١,٧٦٨,١٥٦	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٩٤٤)	(٣٣,٨١٤)	حتى عام ٢٠٢١ (صناديق ثمار)
(٢,٩٤٤)	(١٦,٦٣٦)	يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية
		المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)
١,٦٣٧,١٦١	١,٧١٧,٧٠٦	الصافي

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع :

طبقاً للنظام الاساسى بموجب قرار وزير الاقتصاد و التجاره الخارجية و التعاون الدولى رقم ٢٠٧ لسنة ١٩٧٩ المنشور بعدد الوقائع المصرية رقم ٢٣٧ بتاريخ ١٩٧٩/١٠/١٥ بلغ رأس المال المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار (مليون دولار أمريكى) 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 جنية مصري) و قد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠٠٤/١/٢٠ بناء على موافقه الهيئة العامة لسوق المال و قرار رئيس الهيئة العامة 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 أن هذه الزيادة ممولة من الأرباح ، و الاحتياطات وفقاً للمركز المالى 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 ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة مليون دولار) مسدد و مدفوع بالكامل و موزع على عدد (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنية مصري (خمسون مليون وستمائة وخمسة وثلاثون الف جنية وخمسمائة جنية مصري لاغير).

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

١٣ - الاحتياطات:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٦,٢٩٣,٩٥٠	٦,٢٩٣,٩٥٠
٢٠٨,٧٦٣	٢٠٨,٧٦٣
١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩
١,٦٠٩,٢٩٨	١,٥١٨,٨٢٠
٨,١٢٩,٢٨٠	٨,٠٣٨,٨٠٢

أحتياطي شراء أصول ثابتة

أحتياطي تقييم فروق عملة

علاوة إصدار

أحتياطي قانوني

الاجمالي

١٤ - ضرائب الدخل:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
.	.
٥٧,٢٢٣	٦٣,٤٠٦
٥٧,٢٢٣	٦٣,٤٠٦

الضريبة الجارية (١٤/١)

الضريبة المؤجلة (١٤/٢)

الاجمالي

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

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
٩١,٣٥٦	٣١٦,٩٢٠
٦٦٥,٧٠٦	٦٦٤,٦٠٤
(٩٢١,٣٦٢)	(٩٩٢,١٥٢)
(١٦٤,٣٠٠)	(١٠,٦٢٨)
.	.

صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب

يضاف:

الاهلاك المحاسبي

يخصم:

الاهلاك الضريبي

الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة

الضريبة الجارية

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)
(٢/١٤) التزامات ضريبية مؤجلة:

بيان	إلتزامات ضريبية مؤجلة	المكون خلال العام	إلتزامات ضريبية مؤجلة
	١ يناير ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٣
أصول ثابتة	٣,١٦٥,٤١٩	٥٧,٢٢٣	٣,٢٢٢,٦٤٢
الإجمالي	٣,١٦٥,٤١٩	٥٧,٢٢٣	٣,٢٢٢,٦٤٢

١٥ - مخصص مطالبات طوارئ:

تتمثل فيما يلي بيان

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

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

١٦ - مستحق الى أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنية مصري	جنية مصري
١,٤٧٢,٩١٣	٠
١,٤٧٢,٩١٣	٠

شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
الاجمالي

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

١٧- الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٤٤٩,٠٠٠	٤٤٩,٠٠٠
٣,١٣٢,١٦٠	٢,٦٩٢,٨١٣
٥٦,٩٥٥	٨٨,٣٨٣
٨٤,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
١٧٣,٨٩٢	٢١٧,٩٢٦
٣,٨٩٦,٠٠٧	٣,٤٩٠,١٢٢

تأمينات للغير

إيرادات مدفوعة مقدماً

مستحقات لجهات حكومية

مصروفات مستحقة

دائنون متنوعون

الاجمالي

١٨- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٥١٠,٥٨٨	٥٧٥,٥٩٣
.	٢,٠٠٠
١٢,٣٥١	.
٢٢,٠٩٩	٦٤,٤٦٦
٥٤٥,٠٣٨	٦٤٢,٠٥٩

إيرادات نقل سياحة

إيرادات العمرات

إيرادات سياحة داخلية

عمولات مقابل تذاكر طيران

الاجمالي

١٩- تكلفة النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٢٨٨,٢٤٨	٢٦٧,٢٠٥
١١,١٨٩	.
٢,٢٠٥	٦,٤٤١
٣٠١,٦٤٢	٢٧٣,٦٤٦

مصروفات نقل سياحة

مصروفات سياحة داخلية

خصم مسموح به

الاجمالي

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

٢٠- إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
١,٥١٦,١٤٢	١,٢٥٧,٨٢٤
.	٥٠,٦٩٤
١٥٠,٥٧٥	٩٨
١,٦٦٦,٧١٧	١,٣٠٨,٦١٦

إيرادات ايجار وحدات سكنية

أرباح بيع وثائق صناديق استثمار

فوائد دائنة

الاجمالي

٢١- مصروفات عمومية وإدارية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٣١٤,٠٥٨	٣٥٩,٢٢٣
٤٤,٦٧٢	٤٢,٢٩٣
.	٣٣,٠٠٠
٥,٥٢٩	١,٦٠٥
٦٦٤,٦٠٤	٦٦٥,٧٠٦
٥٠٠,٩٢٤	٥٧٦,٠٣٧
١,٥٢٩,٧٨٧	١,٦٧٧,٨٦٤

أجور ومرتبات

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

أتعاب مراقب الحسابات

مساهمة تكافلية

أهلاكات الأصول الثابتة

أخرى

الاجمالي

٢٢- مخصص الخسائر الائتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
.	٢٢,٦٦٤
.	٢,٩٤٤
.	٨,٠٠٠
.	٣٣,٦٠٨

خسائر ائتمانية متوقعة عملاء 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٢٣- نصيب السهم في الأرباح :

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٣١٦,٩٢٠	٣٢,٥٢٨	صافي أرباح العام
(١٥,٨٤٦)	(١,٦٢٦)	يخصم: الاحتياطي القانوني
(٣٠,١٠٧)	(٣,٠٩٠)	يخصم: نصيب العاملين في الأرباح
٢٧٠.٩٦٧	٢٧,٨١٢	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يوزع على:
٠,٠٠٢ جم / للسهم	٠,٠٠٠٢٧ جم / للسهم	عدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح

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- الأحداث اللاحقة:

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

٢٦- الموقف الضريبي للشركة :

١/٢٦ 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 .

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 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 .

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

٣/٢٦ 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 جرى أنائها .

السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها .

٤/٢٦ 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 .

٢٧ - 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

٢٨ - 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 تقم بإصدار قوائم مالية، فإن

الشركة لم تقم بإعداد قوائم مالية مجمعة لعدم وجود قوائم مالية للشركة المستقلة.

٢٩ - الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر السوق

- خطر الائتمان

- خطر السيولة

تقوم الإدارة بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة وذلك بغرض وضع أسس الرقابة والضوابط اللازمة لمتابعة تلك

المخاطر وعدم تجاوز حدود تلك المخاطر. وتقوم إدارة الشركة باستعراض الإجراءات والنظم بشكل دورى لتتواءم مع

متغيرات السوق وأنشطة الشركة. أن مجلس إدارة الشركة لديه كافة الصلاحيات والمسؤوليات اللازمة لتحديد إطار إدارة

المخاطر والإشراف عليها. ولا تستخدم إدارة الشركة المشتقات المالية لتغطية تلك المخاطر.

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

خطر السوق

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

خطر الائتمان

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفقاً للشروط التعاقدية مع الغير. وتقوم إدارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر أو المخاطرة بسمعة الشركة.

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك دون الأخذ في الاعتبار أية آثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر رأس المال

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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 كور عبد الحـ



Iman Mohamed Ashour

صباح سامي محمد

أحمد محمود عبد الحميد