

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية  
وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات عليه



**AUDIT TAX CONSULTING**

أنش 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

## تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي / شركة عبر المحيطات للسياحة

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا 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 مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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

أتش 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 المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المجمع 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 حساباتها مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية متفقه مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالىه الوارده بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذيه متفقه 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

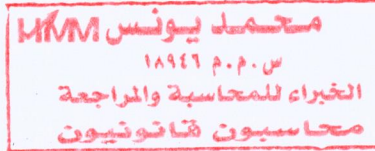
سجل البنك المركزى المصرى رقم ٦٠٩

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

HMM - الخبراء للمحاسبة والمراجعة

محمد محمد يونس وشركاه

محاسبون قانونيون و مستشارون





شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٦٤١ ٤٩٦	٨٩٣ ٩٢٥	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١ ٥٩٢ ٠٠٠	.	٦	إستثمارات فى شركات تابعة - غير مجمعة (بالصافي)
.	.	٧	شهرة السيطرة (بالصافي)
٦٠ ٣٤٤ ٦١٦	٦٩ ٨٧٦ ٠٠١	٨	استثمار عقارى
٦٦ ٦٢٥	.	٩	دفعات مقدمة شراء أصول
٦٣ ٦٤٤ ٧٣٧	٧٠ ٧٦٩ ٩٢٦		إجمالى الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٧٨٩ ٥٦٧	١٧٢ ٢٧٨	١٠	عملاء واوراق قبض (بالصافي)
٢١ ٢٩٣	.	١١	المستحق على اطراف ذات علاقة
٨ ٢٣٥ ٧٥٥	٩٠٣ ٤٨٣	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٧١٧ ٧٠٦	٧ ٦٥٧ ٣٤١	١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١١ ٧٦٤ ٣٢١	٨ ٧٣٣ ١٠٢		إجمالى الأصول المتداولة
٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨	٧٩ ٥٠٣ ٠٢٨		إجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٠٣٨ ٨٠٢	٨ ١٢٩ ٢٨٠	١٥	أحتياطيات
٧ ٢٠٧ ٤٥٢	٨ ٩٢٦ ٥٢٨	١٦	أرباح (خسائر) مرحلة
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ٠٩٦ ٥٧٧		صافى ربح الفترة /العام
٦٧ ٦٩١ ٣٠٨	٧٠ ٧٨٧ ٨٨٥		حقوق الشركة القابضة
.	٤٩٨ ٨٩٠	١٧	أصحاب المصالح الغير مسيطرة
٦٧ ٦٩١ ٣٠٨	٧١ ٢٨٦ ٧٧٥		إجمالى حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣ ١٦٥ ٤١٩	٣ ٦٤٩ ٧٦٣	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ١٦٥ ٤١٩	٣ ٦٤٩ ٧٦٣		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	١٩	مخصصات
٣٤٣ ٦٠٤	٥٣٧ ٠٥٧		الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية
٣ ٨٩٦ ٠٠٧	٣ ٨٢٥ ٤٩٣	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٢ ٧٢٠	٥٣ ٩٤٠		دائنو توزيعات
٤ ٥٥٢ ٣٣١	٤ ٥٦٦ ٤٩٠		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٧٥ ٤٠٩ ٠٥٨	٧٩ ٥٠٣ ٠٢٨		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤

عضو مجلس الادارة والعضو المنتدب

إيمان محمد عاشور

*Aman Ashour*

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

*Ahmed Mohamed Ashour*



عضو مجلس الادارة

أحمد محمود عبد الحميد

*Ahmed Mahmoud Abd El-Hamid*  
المدير المالي

صباح سامى محمد

*Sabah Samy Mohamed*



شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
٤ ٥٧٤ ٧٨٩	٨ ٥٣٣ ٦٥٠	٢١	إيرادات النشاط
(٣ ٣٣٤ ١٤١)	(٤ ١٤٩ ٨٣٣)	٢٢	تكلفة النشاط
١ ٢٤٠ ٦٤٨	٤ ٣٨٣ ٨١٧		مجمل الربح
٦ ٥٤٣ ٠٢٩	٥ ٨٤٤ ٠٧٣	٢٣	إيرادات أخرى
(٤ ٧٩٨ ٥٠٧)	(٥ ٧٣٥ ٠١٣)	٢٤	مصروفات عمومية و إدارية
(٢٧٢ ٢٠٩)	(٢٩٩ ٤٣٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥٩ ٠١٧)	(٤٩ ٢٤١)	٢٥	مخصص الخسائر الائتمانية
(١٥٠ ٠٠٠)	(٦٦ ٦٢٥)		الانخفاض في أرصدة العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى
(٩٥ ٤٨٠)	١٢٤ ١٩٤		مخصصات انتفى الغرض منها
٢ ٤٠٨ ٤٦٤	٤ ٢٠١ ٧٧٥		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٥٩٨ ٩١٠)	(١ ٠٠٦ ٣٠٨)	٢٦	ضرائب الدخل
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ١٩٥ ٤٦٧		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
			<b>يوزع كالتالي:</b>
١ ٧١٠ ٦٦٤	٣ ٠٩٦ ٥٧٧		حقوق الشركة القابضة
٩٨ ٨٩٠	٩٨ ٨٩٠		الحقوق غير المسيطرة
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ١٩٥ ٤٦٧		
٠,٠١٥	٠,٠٣٠	٢٧	نصيب السهم في ربح المجموعة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

*Iman Ashour*

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

*Ahmed Mohamed Ashour*



المدير المالي

صباح سامي محمد

*Sabah Samy Mohamed*

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبدالحميد

*Ahmed Mahmoud Abd El-Hamid*

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة الدخل الشامل المجمع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ١٩٥ ٤٦٧	صافى ربح العام
		<u>عناصر الدخل الشامل الآخر</u>
		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ١٩٥ ٤٦٧	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
		<u>يوزع كالتالى:</u>
١ ٧١٠ ٦٦٤	٣ ٠٩٦ ٥٧٧	حقوق الشركة القابضة
٩٨ ٨٩٠	٩٨ ٨٩٠	الحقوق غير المسيطرة
١ ٨٠٩ ٥٥٤	٣ ١٩٥ ٤٦٧	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

*Iman Ashour*

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

*Ahmed Mohamed Ashour*



المدير المالى

صباح سامى محمد

*Sabah Samy Mohamed*

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد

*Ahmed Mahmoud Abdel Hamid*

شركة عبر المحيطات السياحية  
 شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
 قائمة التغير في حقوق المساهمين المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالجنيه المصري)

إيضاح	رأس المال المصدر والمذوق	الإحتياطات	أرباح (خسائر) مرحلة	صافي ربح الفترة	حقوق الشركة القابضة	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الأرصدة في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠.٦٣٥.٥٠٠	٧.٩٦٤.١٨٦	٥.٨٥٤.٩٢٦	١.٤٩٢.٣١٩	٦٥.٩٤٦.٩٣١	*	٦٥.٩٤٦.٩٣١
المحول إلى ( خسائر ) مرحلة المحول إلى الإحتياطات	*	*	١.٤٩٢.٣١٩	( ١.٤٩٢.٣١٩ )	*	*	*
مخصص خسائر انتحالية متوقعة عن السنوات قبل عام ٢٠٢١	*	٧٤.٦١٦	( ٧٤.٦١٦ )	*	( ٦٥.١٧٨ )	*	( ٦٥.١٧٨ )
<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة:</u>	*	*	*	*	*	*	*
أرباح العم	*	*	*	١.٨٠٩.٥٥٤	١.٨٠٩.٥٥٤	*	١.٨٠٩.٥٥٤
بنود الدخل الشامل الاخر	*	*	*	*	*	*	*
الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠.٦٣٥.٥٠٠	٨.٠٣٨.٨٠٢	٧.٢٠٧.٤٥٢	١.٨٠٩.٥٥٤	٦٧.٦٩١.٣٠٨	*	٦٧.٦٩١.٣٠٨
الأرصدة في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٠.٦٣٥.٥٠٠	٨.٠٣٨.٨٠٢	٧.٢٠٧.٤٥٢	١.٨٠٩.٥٥٤	٦٧.٦٩١.٣٠٨	*	٦٧.٦٩١.٣٠٨
المحول إلى ( خسائر ) مرحلة المحول إلى الإحتياطات	*	*	١.٨٠٩.٥٥٤	( ١.٨٠٩.٥٥٤ )	*	*	*
نصيب الأية من رأس مال شركة سكد هوم للاستثمار السياحي	*	٩٠.٤٧٨	( ٩٠.٤٧٨ )	*	٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠
رد خسائر لضمحلل سكد هوم	*	*	*	*	*	*	*
<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة:</u>	*	*	*	*	*	*	*
أرباح العم	*	*	*	٣.٠٩٦.٥٧٧	٣.٠٩٦.٥٧٧	٩٨.٨٤٠	٣.١٩٥.٤٦٧
بنود الدخل الشامل الاخر	*	*	*	*	*	*	*
الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٠.٦٣٥.٥٠٠	٨.١٢٩.٢٨٠	٨.٩٢٦.٥٢٨	٣.٠٩٦.٥٧٧	٧٠.٧٨٧.٨٨٥	٤٩٨.٨٩٠	٧١.٢٨٦.٧٧٥

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور

عضو مجلس الإدارة

أحمد محمود عبد الحميد

عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

المدير المالي

صباح سامي محمد





شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	
٢ ٤٠٨ ٤٦٤	٤ ١٠٢ ٨٨٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٦٥٩ ٧٨٥	٢ ٧٩٧ ٢١٠	صافي ربح الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٩٥ ٤٨٠	.	تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥٠ ٠٠٠	٤ ٦٦٠	إهلاك الأصول الثابتة
.	( ١٢٤ ١٩٤)	الانخفاض في قيمة المدينون والاصدة المدينة
٥٩ ٠١٧	٦٦ ٦٢٥	مخصصات اخرى بخلاف الإهلاك
٥ ٣٧٢ ٧٤٦	٦ ٨٤٧ ١٨٦	رد خسائر ائتمانية سنوات سابقة
١ ٠٩١ ٠٣٢	١ ٦١٧ ٢٨٩	مخصص خسائر ائتمانية
( ١١ ٨٠٣)	٢١ ٢٩٣	أرباح ( خسائر ) التشغيل قبل التغييرات في راس المال العامل
(٧ ١٥٧ ٠١٢)	٧ ٣٣٢ ٢٧٢	<u>التغييرات في بنود رأس المال العامل</u>
(١ ٣٩٧ ١٠٠)	.	التغير في العملاء و أوراق القبض
(١ ٢٢٦ ٧٨٠)	٢ ٠٩٤ ٥٥٣	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣ ٣٢٨ ٩١٧)	١٧ ٩١٢ ٥٩٣	التغير في المدينون والحسابات المدينة
.	( ٣٤٣ ٦٠٤)	التغير في الموردين و أوراق الدفع
(٣ ٣٢٨ ٩١٧)	١٧ ٥٦٨ ٩٨٩	التغير في الدائنون و أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من أنشطة التشغيل
		ضريبة الدخل المسددة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
( ١٠ ٧٧٢)	( ٥٢٩ ٢٤٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
.	(١١ ٠٥١ ٧٨٢)	مدفوعات لشراء استثمار عقارى
(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	.	التغير في استثمارات مالية في شركات تابعة غير مجمعة
(١ ٦١٠ ٧٧٢)	(١١ ٥٨١ ٠٢٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
( ١٢٦ ٦٤٢)	( ١٠٨ ٧٨٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١٢٦ ٦٤٢)	( ١٠٨ ٧٨٠)	توزيعات أرباح مسددة
(٥ ٠٦٦ ٣٣١)	٥ ٨٧٩ ١٨٥	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦ ٨٤٤ ٤٨٧	١ ٧٧٨ ١٥٦	التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
١ ٧٧٨ ١٥٦	٧ ٦٥٧ ٣٤١	النقدية و ما في حكمها في أول العام
		النقدية و ما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٩ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

رئيس مجلس الإدارة

أحمد محمد عاشور



المدير المالي

صباح سامى محمد

عضو مجلس إدارة

أحمد محمود عبد الحميد

أحمد محمود عبد الحميد

#### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة عبر المحيطات للسياحة ( شركه 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:

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

#### 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 القائمة، 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 السالفة التي تشتريها أو تلحقها بها بموافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

##### الالتزام بالمعايير والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتم اعتمادها بقرار مجلس الادارة بالاجتماع المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من قبل لجنة المراجعة بالشركة القابضة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤

##### ٢/٣ - أسس التجميع

تم تجميع القوائم المالية لشركة عبر المحيطات للسياحة وشركاتها التابعة على أساس أن الشركة تمتلك النسب التالية من أسهم الشركات التابعة مما يمكنها من السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات وهي كما يلي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	الشركة التابعة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣٠	
%٨٠	%٨٠	

- شركة سكند هوم للاستثمار السياحي



### نبذة عن حقوق السيطرة القائمة للشركة القابضة

- تم تجميع القوائم المالية لشركة عبر المحيطات للسياحة التي تملك حق التصويت والسيطرة بنسبة ٨٠٪ على السياسات والقرارات الإدارية والمالية والتشغيلية لشركة سكند هوم للاستثمار السياحي
- لم يتم تجميع لشركة سكند هوم للاستثمار السياحي خلال عام ٢٠٢٢ نتيجة عدم صدور قوائم مالية للشركة عن عام ٢٠٢٢ وتعتبر اول قوائم مالية مصدرة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وتم اعتبار سنة المقارنة بالقوائم المالية هي القوائم المستقلة لشركة عبر المحيطات للسياحة نتيجة عدم وجود قوائم مالية مجمعة لشركة سكند هوم للاستثمار السياحي.

### فيما يلي الأسس التي تم أتباعها لأغراض التجميع

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند إنتقال السيطرة للمجموعة .
- ينبغي على المنشأة المقتنية في تاريخ الإقتناء الإعراف بالأصول المقتناة القابلة للتحديد بشكل منفصل عن الشهرة وكذلك الإلتزامات المتكبدة وأية حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة.
- على المنشأة المقتنية الإعراف بالشهرة إعتباراً من تاريخ الأقتناء ويتم قياسها على أنها زيادة المقابل المادى المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الأقتناء لحقوق ملكية المنشأة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة وبين صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والإلتزامات المحتملة في تاريخ الأقتناء.
- ويتم إجراء أختبار الإضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية التجميع. وأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الإعراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل ، على المنشأة المقتنية إعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الأقتناء والاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة إن وجدا، في بنود الدخل الشامل.
- يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.
- السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

### الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي كل الشركات والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية والتي تكون عادة من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.
- يتم تجميع الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.
- يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المقتناة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة في تاريخ الإقتناء ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات بإستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

### الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافى الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.



### فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها . مع الاعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأى استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

### التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص غير المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص غير المسيطرة ، على المنشأة تعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة . وأن تعترف المنشأة بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية بأى اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم وأن تنسبه إلى مالكي الشركة الأم .

### الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أى أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالي أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم حذف الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

### ٣/٣ - إثبات وترجمة المعاملات والارصدة الأجنبية ومعالجتها

- تمسك الشركة وشركاتها التابعة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية بالجنه المصري على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة . وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول و الخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ ويتم أدراج الفروق الناتجة من المعاملات خلال العام في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل ، اما فيما يتعلق بالفروق الناتجة عن إعادة تقييم بند ذا طبيعة نقدية بالعملة الأجنبية مخصص كاداة تغطية خطر التدفقات النقدية أو تغطية خطر صافي استثمار فيتم ترحيل هذه الفروق إلى حقوق الملكية.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة ، في حين يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية المبوبة كمتاحة للبيع ضمن فروق الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن حقوق الملكية.

### ٤/٣ تحقق الإيراد

#### الاعتراف بالإيراد

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وثبتت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس تحديد العقد (العقود) مع العميل وتحديد التزامات الأداء في العقد وتحديد سعر المعاملة ، وتوزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد و تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.



**تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبيت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:**

- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفى الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

**٥/٣ الأدوات المالية**

**الاعتراف والقياس الأولي**

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها و كذا يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الاصل او الالتزام المالي أولاً بالقيمة العادلة وبالنسبة لتلك التي لا يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فإنها تقاس بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة التي ترتبط بشكل مباشر بعملية الاقتناء أو الإصدار.

**التصنيف والقياس اللاحق**

**الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١**

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
  - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
  - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
  - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
  - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

- عند الاعتراف الاولي لأدوات الملكية وغير المحفوظ بها بغرض التداول قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الاولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر المجمع إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.
- ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.
- الأصول المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١ - ولأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الاولي، وتُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الاصيل المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.	الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة.
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.	



### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة و يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر و يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### الاستبعاد من الدفاتر

### الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية الي طرف آخر أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. ففي هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

### الالتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. أو في حالة تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

### المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما فقط تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي. او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

### ٦/٣ - تكلفة الاقتراض

يتم اعتبار تكلفة الاقتراض كمصروف بقائمة الدخل خلال الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

### ٧/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير جالي لها.

### ٨/٣- تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون بشركات المجموعة طبقاً لما يلي

#### ١/٨/٣ - مخزون بغرض البيع

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط التسعير المرجح أو متوسط التسعير المتحرك في بعض الشركات، ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة للالتزام والمصروفات البيعية.

#### ٢/٨/٣- مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل

تتضمن تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف الغير المباشرة المرتبطة بالإنتاج على أساس معدلات التشغيل المعتادة، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض.

### ٩/٣ الاضمحلال

#### الأصول المالية غير المشنقة

#### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛ الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ وأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
  - أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ وأدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا ما كان المستحق تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

#### تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما يكون :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل وذلك دون اللجوء إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد).
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.



- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان و يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها) حيث يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية ويعتبر الأصل المالي "اضمحل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

#### تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر وانتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول و بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه و لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية وعندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة و بالنسبة لعملاء الشركات تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد ولا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب , ومع ذلك فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة

#### ١٠/٣ - توزيعات الأرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة التي يتم فيها الاعلان عنها.

#### ١١/٣ - نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل عند استحقاقها.



### ١٢/٣ - شهرة السيطرة

- يتم الاعتراف وقياس شهرة السيطرة في تاريخ اقتناء الاستثمار باجمالى المقابل المادى المحول بالقيمة العادلة مضافاً اليه أى مبالغ لحقوق الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لحقوق ملكية الشركة القابضة المحتفظ بها ان وجد بعد خصم صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والإلتزامات والإلتزامات المحتملة.
- تعالج شهرة السيطرة على انها أصل غير ملموس ليس له عمر إنتاجى محدد ولذلك لا يتم استهلاكها بل تخضع لاختبار التحقق من الإضمحلال فى القيمة وذلك بمقارنة القيمة القابلة للإسترداد بالقيمة الدفترية سنويا وعندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال قيمتها.
- يتم اثبات خسائر الإضمحلال فى قيمة شهرة السيطرة بقائمة الأرباح أو الخسائر، وتدرج بصافى القيمة الدفترية بقائمة المركز المالى بعد خصم مجمع خسائر الإضمحلال.
- لا يتم رد خسائر الإضمحلال فى قيمة شهرة السيطرة إلى الأرباح أو الخسائر فى فترات لاحقة.

### ١٣/٣ - الإهلاكات والاستهلاكات

#### (أ) الأصول الغير ملموسة

- يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادى والمقتناه لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة ، وتتضمن الأصول غير الملموسة رسوم الأمتياز ورسوم التجديد المدفوعة للشركات العالمية مالكة العلامات التي حصلت عليها الشركة بالإضافة إلى حق أستغلال بعض المواقع لفترات محدودة.
- يتم قياس الأولى الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل فى السعر النقدى فى تاريخ الأثبات.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ، هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذى تكون فيها متاحة للأستخدام - اما إذا كان العمر الإنتاجى للأصول غير الملموسة غير محدد فأنه يتم إجراء اختبار الانخفاض فى القيمة بصفة منتظمة فى تاريخ كل ميزانية لهذه الأصول، وفيما يلى معدلات إستخدام تلك الأصول.

#### (ب) الإستثمارات العقارية وإهلاكاتها

تتمثل الإستثمارات العقارية فى عقارات محتفظ بها لتحقيق إيجار أو إرتفاع فى قيمتها أو كليهما ويتم قياسها باستخدام نموذج التكلفة ، وفيما يلى بيان بالإعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود الإستثمارات العقارية وذلك لأغراض حساب الإهلاك:

معدل الإهلاك  
٪٢

مبانى وإنشاءات

### ج) الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجرى إهلاكها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل أصل وفقاً لطريقة القسط الثابت.

نسبة الإهلاك	
٢٪	مباني
٢٠٪	الات ومعدات
٢٠٪	وسائل نقل والانتقال
٢٥٪	اثاث ومعدات مكاتب
٢٠٪	تجهيزات وديكورات
٢٥٪	أجهزة تكييف

### ١٤/٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى ، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله و يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

### ١٥/٣ - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تشمل ضرائب الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبية الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وإى تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب و يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

- يتم إثبات أصل ضريبي مؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع ان يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل و يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقفاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

### ١٦/٣ - إعادة شراء أسهم رأس المال

يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس المال المسجلة ضمن حقوق المساهمين كتغير في حقوق المساهمين بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء ، يتم تبويب الأسهم المشترى كأسهم خزانة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين.

### ١٧/٣ - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.



### ١٨/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

### ١٨/٣ - النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف .

### ١٩/٣ - عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار تقوم الشركة بفصل المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك عقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية ، وإذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد ، وبعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

### الأصول المؤجرة

- يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. ويتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل و بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.
- يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للشركة.

### مدفوعات التأجير

- يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ، ويتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.
- يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

### قياس القيم العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين اطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس كأساس أو سعر أقرب سوق تمتلكه الشركة في هذا التاريخ في حالة عدم وجوده سعر سوقه وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائه.

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

- في حالة وجود سوق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات



مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية الدورية حيث يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لها ويعتبر السوق نشطاً إذا تمت معاملات على الأصل أو الالتزام بتكرار وبحجم كافي لتقديم معلومات التسعير بشكل مستمر.

- اسأ في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً وتتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير المعاملة.

إذا كان قياس للأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة بسعر العرض والطلب تقوم الشركة بقياس الأصول الطويلة الأجل عند سعر العرض والالتزامات القصيرة الأجل بسعر الطلب، وإن أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبني هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم، وإذا وجدت الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبني تختلف عن سعر المعاملة والقيمة العادلة (سواء بالسعر المدرج في السوق النشط لأصل أو التزام متماثل ولا تعتمد على أسلوب تقييم يتم الحكم على أي مدخلات عليه إذا لم يكن هاماً بالنسبة إلى القياس) فيتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبني وسعر المعاملة. لاحقاً ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد أقصاه عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل من قبل بيانات السوق التي يمكن الاعتماد عليها أو عندما يتم إغلاق المعاملة.

#### ٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركات في الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقوائم المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والتمويل الممنوح للعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتقوم إدارة الشركات بوضع الإجراءات والنظم التي تكفل الحد من المخاطر المختلفة التي تتعرض لها. وتتمثل أهم تلك المخاطر فيما يلي:

##### أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الأساسية في الخطر الناتج عن عدم تحصيل المديونيات المستحقة للشركات من العملاء وتقابل الشركات ذلك الخطر وتقلل من حجمه عن طريق الدراسة الجيدة للعملاء قبل التعاقد معهم وكذلك بمتابعتهم بعد التعاقد معهم وتقييمهم بغرض التحقق من قدرتهم على السداد طبقاً لأجل مديونياتهم، ليس لدى الشركات تركيز جوهري لمخاطر الائتمان حيث تستحق المديونيات بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها الإيجابية للاسترداد. كما تقوم الشركات بتكوين المخصصات الكافية لمقابلة خطر عدم السداد، ويتم إيداع النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

##### ب - مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم مقدرة الشركات على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها وتنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركات عند استحقاقها و الاحتفاظ بمرونة في طرق التمويل المتاحة للشركات وكذلك الدعم المالي من باقي شركات المجموعة.

##### ج - مخاطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة السائدة في السوق والتي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال، وتقابل الشركات هذا الخطر عن طريق تخفيض أو عدم التعامل سواء في الأيداع أو الأقرض باستخدام سعر الفائدة متغير.

##### د - مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راعية في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فقد ينتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

##### هـ - خطر السوق

يتمثل في إمكانية التغير المستقبلي في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في قيمتها السوقية، وجدير بالذكر أن الشركات لا تدخل في عقود تغطيه مالية مستقبلية.



و - خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. لا توجد أصول والتزامات ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

ز - إدارة مخاطر رأس المال

إن مصادر تمويل الشركات تتمثل في رأس مال المساهمين وكذا تمويلات من المساهمين الرئيسيين للشركة القابضة وشركات المجموعة، وتهدف إدارة الشركات من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركات على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، ولتحقيق أفضل هيكل للتمويل فقد قررت الشركة القابضة زيادة رأس المال المصدر و المدفوع باستخدام الحسابات الدائنة للسادة المساهمين بهدف رفع نسبة رأس المال الذاتي و تخفيض قيمة التزامات الشركة.

شركة عبر المحطات للسياحة

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

الأصول الثابتة: -٥-

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة كمبيوتر	عدد وألوان	إلآت ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتكويرات	إلآت ومفروشات	مباني وإنشاءات	المالك	التكلفة
١٠.٩٤٤.٨٦٩	١٠.١٨٦.٩٠٨	٥٧.٧٢٩	١٠.٧٦٤٦	٨٣.٣١٧	٧٦.٢٩٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٢٥٦.٧٩٦	رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٣	
٥٢٩.٢٤٢		٢٦.٥٠٠	١٠.٧٦٤٦	١٢٠.٠٧٩	٧٧.٦١٨	٢٧٠.٣٧٨	١٧٢.٣٤٩	٢٥٠.٠٠٠	الإضافات خلال العام	
١١.٤٧٤.١١١	١٠.١٨٦.٩٠٨	٨٤.٢٢٩	١٠.٧٦٤٦	٢٠٣.٣٩٦	١٥٣.٩٢٧	٢٧٠.٣٧٨	١٨٥.٧٩١	٢٨١.٧٩٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جميع الإهلاك
٩.٣٠٣.٣٧٣	٨.٧٣٩.٩٥٩	٥٧.٧٢٧	٣.٣٤٥	٨٣.٣١٢	٦٧.٥٠٣	٢٦٩.٥٢٦	١٣.٤٤٢	٧١.٩٠٤	جميع الإهلاك ٠١ يناير ٢٠٢٣	
١.٢٧٦.٨١٣	١.٢٢٧.٥١٢	٩.٢١٨	٣.٣٤٥	٤.٧٢٠	١٤.٣.٦	٨٥٢	١.٥٩٩	٥.٢٦١	إهلاك العام	
١.٠٥٨.٠١٨٦	٩.٩٧٧.٤٧١	٦٦.٩٤٥	٣.٣٤٥	٨٨.٠٣٢	٨١.٨٠٩	٢٧٠.٣٧٨	١٥٠.٤١١	٧٧.١٦٥	جميع الإهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٩٣.٩٢٥	٢.٠٩.٤٣٧	١٧.٢٨٤	١.٠٤٣.٠١	١١٥.٣٦٤	٧٢.١٥٨	٠	١٧٠.٧٥٠	٢.٠٤.٦٣١	الاصناف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١.٦٤١.٤٩٦	١.٤٤٦.٩٤٩	٢	٠	٥	٨.٧٩٦	٨٥٢	٠	١٨٤.٨٩٢	الاصناف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**٦- إستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة (بالصافي)**

تم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة غير مجمعة بإتباع طريقة التكلفة .

يتمثل هذا البند فيما يلي:

صافي قيمة الإستثمار في	التكلفة في	نسبة المساهمة	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	%	
			شركات غير مقيدة بالبورصة
١,٦٠٠,٠٠٠	٠	٪٨٠	شركة سكند هوم للإستثمار السياحي
(٨,٠٠٠)	٠		يخصم: خسائر ائتمانية
١,٥٩٢,٠٠٠	٠		الصافي

\*\* لم يتم تجميع شركة سكند هوم للإستثمار السياحي خلال عام ٢٠٢٢ نتيجة عدم وجود قوائم مالية للشركة خلال هذه الفترة وبناء عليه تم اعتبار القوائم المالية المستقلة لعام ٢٠٢٢ هي القوائم المالية المجمعة عن الفترة سنة المقارنه.

**٧- شهرة السيطرة (بالصافي)**

تتمثل شهرة السيطرة في ناتج الفرق بين قيمة تكلفة الإستثمار في الشركات التابعة والقيمة العادلة لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ الإقتناء ، وهي عبارة عن ماتقوم المنشأة المقتنية بسداده مقابل منافع إقتصادية مستقبلية من أصول لايمكن تحديدها بشكل منفرد أو الاعتراف بها بشكل منفصل هذا وقد قامت الشركة بشراء الإستثمار في شركة سكند هوم بالقيمة الاسمية وبناء عليه لا توجد شهرة في تاريخ الإقتناء.

**٨- استثمار عقارى (بالصافي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	التكلفة في أول المدة
٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٧٠,٥٢٦,٣٩٤	الإضافات خلال الفترة
٠	١١,٠٥١,٧٨١	التكلفة في نهاية الفترة
٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٨١,٥٧٨,١٧٧	مجمع الاهلاك في بداية المدة
٨,٧٧١,٢٥٠	١٠,١٨١,٧٧٨	أهلاك الفترة
١,٤١٠,٥٢٨	١,٥٢٠,٣٩٨	مجمع الاهلاك في نهاية الفترة
١٠,١٨١,٧٧٨	١١,٧٠٢,١٧٦	الصافي
٦٠,٣٤٤,٦١٦	٦٩,٨٧٦,٠٠١	

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**٩ - دفعات مقدمة شراء أصول**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

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

**١٠ - عملاء (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	.	الاجمالي
١,٨٥٥,٣١١	١٧٦,٩٣٨	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣١,٣٦٤)	.	حتى عام ٢٠٢١
(٣٤,٣٨٠)	(٤,٦٦٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية
		المتوقعة خلال العام
١,٧٨٩,٥٦٧	١٧٢,٢٧٨	الصافي

**١١ - المستحق على أطراف ذات علاقة:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

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



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٧,٠٠١,١٢٠	.	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٢٨,٣٩٦	٤,٣٩٦	تأمينات لدى الغير
٩٩٢,٢٨١	٨١٨,١٠٩	مصلحة الضرائب خصم منبع
١١٣,٩٥٨	٦٥,٩٧٨	عهد
٩٥,٤٨٠	١٧٧,١٠٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٣١,٢٣٥	١,٠٦٥,٥٨٨	الاجمالي
(٩٥,٤٨٠)	(١٦٢,١٠٥)	يخصم: الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٨,٢٣٥,٧٥٥	٩٠٣,٤٨٣	الصافي

**١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
.	١,٠١٨,٧٣١	ودائع لأجل عملة اجنية
٧٧,٥٧١	٤٣٩,٩٣٢	بنوك عملة محلية
١,٦٦٣,٥٧٣	٦,١١٦,٣٠٠	وثائق صناديق استثمار
٢٧,٠١٢	١٢٦,٩٥٩	نقدية بالخبزينة
١,٧٦٨,١٥٦	٧,٧٠١,٩٢٢	الاجمالي
(٣٣,٨١٤)	.	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حتى عام ٢٠٢١ (صناديق ثمار)
(١٦,٦٣٦)	(٤٤,٥٨١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)
١,٧١٧,٧٠٦	٧,٦٥٧,٣٤١	الصافي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ١٤- 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 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 جنيه مصري ( ثمانمائة الف جنيه مصري ) و قد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠/١/٢٠٠٤ بناء على موافقة الهيئة العامة لسوق المال و قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحره 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 مموله من الأرباح ، و الاحتياطيات 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 ( ١٠,٠٠٠,٠٠٠ 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).

#### ١٥- احتياطيات

يتمثل هذا البند فيما يلى:

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

#### ١٦- الأرباح المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد اول المدة	٧,٢٠٧,٤٥٢	٥,٨٥٤,٩٢٧
يضاف : أرباح العام	١,٨٠٩,٥٥٤	١,٤٩٢,٣١٩
يخصم : احتياطي قانونى	(٩٠,٤٧٨)	(٧٤,٦١٦)
يخصم : مخصص خسائر ائتمانية سنوات سابقة	٠	(٦٥,١٧٨)
رصيد الأرباح المرحلة اخر المدة	٨,٩٢٦,٥٢٨	٧,٢٠٧,٤٥٢



شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**١٧- أصحاب المصالح الغير مسيطرة:**

يتمثل أصحاب المصالح الغير المسيطرة في نصيب الأقلية من حقوق الملكية في الشركات التابعة على النحو التالي:			بيان
حصة أصحاب المصالح الغير مسيطرة في ملكية الشركات التابعة ٢٠٢٢/١٢/٣١	حصة أصحاب المصالح الغير مسيطرة في ملكية الشركات التابعة ٢٠٢٣/١٢/٣١	نسبة أصحاب المصالح الغير مسيطرة في ملكية الشركات التابعة ٢٠	
٠	٤٩٨,٨٩٠	%٢٠	شركة سكند هوم للاستثمار السياحي
٠	٤٩٨,٨٩٠		الإجمالي

**١٨- التزامات ضريبية مؤجلة**

رصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١	استيعادات خلال الفترة	الحركة خلال الفترة	رصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١	أصول ثابتة
٣,٦٤٩,٧٦٣	٠	٤٨٤,٣٤٤	٣,١٦٥,٤١٩	
٣,٦٤٩,٧٦٣	٠	٤٨٤,٣٤٤	٣,١٦٥,٤١٩	الإجمالي

**١٩- المخصصات**

٢٠٢٣/١٢/٣١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣/٠١/٠١	مخصص مطالبات وطوارئ
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	
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.

**٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:**

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	بيان
جنية مصري ٤٤٩,٠٠٠	جنية مصري ٧٦١,٠٠٠	تأمينات للغير
٣,١٣٢,١٦٠	٢,٤٩٧,٩٤٢	إيرادات مدفوعة مقدماً
٥٦,٩٥٥	٨٠,٢٢٠	مستحقات لجهات حكومية
٨٤,٠٠٠	١٤٨,٥٠٠	مصروفات مستحقة
١٧٣,٨٩٢	٣٣٧,٨٣١	دائنون متنوعون
٣,٨٩٦,٠٠٧	٣,٨٢٥,٤٩٣	الإجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

**٢١ - إيرادات النشاط:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	إيرادات نقل سياحة
٢,٣٠٨,٨٤٧	٢,٦٧٣,٣٦٠	إيرادات العمرات
١,٧٤٥,٠٠٠	٩٢٩,٦٠٠	إيرادات ايجارات - سكند هوم
.	٤,٢١٤,٠٥٥	إيرادات سياحة داخلية
٤٥٥,٩٣٠	٣٦١,١٥٧	إيرادات ايجار سيارات ونظافة
.	١٤,٧٩٦	عمولات مقابل تذاكر طيران
٦٥,٠١٢	٣٤٠,٦٨٢	
٤,٥٧٤,٧٨٩	٨,٥٣٣,٦٥٠	الاجمالي

**٢٢ - تكلفة النشاط:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	مصروفات نقل سياحي
١,٤١٣,١١٦	١,٧٦٦,٢٨٦	مصروفات العمرات
١,٤٨٠,٠٧١	٨٨٣,٨٠٠	مصروفات سياحة داخلية
٤٣٤,٤٧٨	٣٣٠,٥٠٦	خصم مسموح به
٦,٤٧٦	٤٨,٧٩٥	اخرى
.	١,١٢٠,٤٤٦	
٣,٣٣٤,١٤١	٤,١٤٩,٨٣٣	الاجمالي

**٢٣ - إيرادات أخرى:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنية مصري	جنية مصري	إيرادات ايجار وحدات سكنية-عبر المحسطات
٤,٥٩٤,٣٩٩	٥,٤٥٧,٣٦٤	أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
٤٩٧,٦٨٧	٣٧٠,٣٦٠	أرباح إعادة تقييم وثائق صناديق الاستثمار
.	٨,٠٩١	اخرى
١,٤٥٠,٩٤٣	٨,٢٥٨	
٦,٥٤٣,٠٢٩	٥,٨٤٤,٠٧٣	الاجمالي



**٢٤- مصروفات عمومية وإدارية:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية مصري	
٨٠٥,٥٤٠	١,٠٤٨,٤٦٠	أجور ومرتبات
١٣١,٦٨٨	١١٧,٨٨١	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
١١٦,٢٥٠	٢٢٦,٥٠٠	أتعاب مراقب الحسابات
٢٧,٧٩٥	٣١,٠٠٢	مساهمة تكافلية
٢,٦٥٩,٧٨٥	٢,٧٨٣,٤٤٨	أهلاكات الأصول الثابتة
١,٠٥٧,٤٤٩	١,٥٢٧,٧٢٢	أخرى
٤,٧٩٨,٥٠٧	٥,٧٣٥,٠١٣	الاجمالي

**٢٥- مخصص خسائر ائتمانية:**

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية 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
٥٩,٠١٧	٤٩,٢٤١	الاجمالي

**٢٦- ضرائب الدخل:**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
حنية مصري	حنية مصري	
٣٤٣,٦٠٤	٥٣٧,٠٥٧	الضريبة الجارية
٢٥٥,٣٠٦	٤٦٩,٢٥١	الضريبة المؤجلة
٥٩٨,٩١٠	١,٠٠٦,٣٠٨	الاجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة  
شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بالجنيه المصري)

#### ٢٧- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح باستخدام أرباح الفترة التي يمكن نسبتها مباشرة لحقوق حملة الأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وفقاً لما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٨٠٩,٥٥٤	٣,١٩٥,٤٦٧	صافي أرباح الفترة
(٩٠,٤٧٨)	(١٥٩,٧٧٣)	يخصم: الاحتياطي القانوني
(١٧١,٩٠٨)	(٣٠٣,٥٦٩)	يخصم: حصة العاملين في الأرباح
.	.	يخصم: مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٤٧,١٦٨	٢,٧٣٢,١٢٥	
		يوزع على:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠١٥٤	٠,٠٣	نصيب السهم في الأرباح

#### ٢٨- 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 .

#### ٢٩- الأحداث اللاحقة:

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

#### ٣٠- الموقف الضريبي للشركة

##### أولاً : عبر المحيطات للسياحة

١/٣٠ ضريبة على دخل أرباح شركات الاموال :

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

٢/٣٠ 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 .
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص .



٣/٣٠ 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 أنائها .

السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها .

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه .

٤/٣٠ 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 .

٣١- الموقف القانوني

بلغت القضايا المرفوعة من وعلى الشركة ستة قضايا ويرى المستشار القانوني للشركة احتمالية تحمل مبالغ تخص هذه القضايا في حدود ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري بموجب الشهادة الصادرة من المستشار القانوني للشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ .

٣٢- 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 دوري لتتواءم مع متغيرات السوق وأنشطة الشركة. أن مجلس إدارة الشركة لديه كافة الصلاحيات والمسئوليات اللازمة لتحديد إطار إدارة المخاطر والإشراف عليها. ولا تستخدم إدارة الشركة المشتقات المالية لتغطية تلك المخاطر .

خطر السوق

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

خطر الائتمان

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

خطر السيولة

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

### مخاطر رأس المال

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

### القيمة العادلة للأدوات المالية

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