



القاهرة في 2024/5/27

السادة / البورصة المصرية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد

مرسل لسيداتكم رفق هذا القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في
2024/3/31 وتقرير الفحص المحدود عليها .

وتفضلوا بقبول أسمى التحية والاحترام .

مدير علاقات المستثمرين

أشرف بسيوني



شركة عبر المحيطات للسياحة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣	قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٩-٧	إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة عبر المحيطات للسياحة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقل المرافقة لشركة عبر المحيطات للسياحة (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا فى إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات 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 المستقلة.

الأستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل للمنشأة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ٢٧ مايو ٢٠٢٤

الخبراء للمحاسبة والمراجعة HMM
محمد محمد يونس وشركاه
محاسبون قانونيون
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 - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
		٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٣٨ ٠٠٥	٢٢٢ ٩٥٣		استثمار عقارى - عقارات مؤجرة للغير (بالصافي)
٦٩ ٨٧٦ ٠٠٠	٦٩ ٤٦٨ ١٠٩	٥	إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافي)
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	٦	مجموع الأصول غير المتداولة
٧١ ٩١٤ ٠٠٥	٧١ ٢٩١ ٠٦٢		الأصول المتداولة
١٧٢ ٢٧٨	١٤٥ ٥٥٠	٧	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٩٣ ٧٣٦	١ ٦٩٣ ٧٣٦	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٨٨ ٤٨٣	٩٩٣ ٣٨١	٩	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٤ ٧٢٦ ٩٦٠	٥ ٢٣٥ ٢٣٨	١٠	نقدية وأرصدة لدي البنوك
٦ ٣٨١ ٤٥٧	٨ ٠٦٧ ٩٠٥		مجموع الأصول المتداولة
٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢	٧٩ ٣٥٨ ٩٦٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠	١١	رأس المال المصدر و المدفوع
٨ ١٢٩ ٢٨٠	٨ ١٢٩ ٢٨٠	١٢	الاحتياطيات
٨ ٩٢٦ ٥٢٨	١١ ٦٢٧ ٥٤٤		الأرباح المرحلة
٢ ٧٠١ ٠١٦	١ ٧٠٢ ٢٩٤		أرباح الفترة / العام
٧٠ ٣٩٢ ٣٢٤	٧٢ ٠٩٤ ٦١٨		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٣ ٦٣٤ ٦٧٠	٢ ٩٨٧ ٧٥١	٢/١٣	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٦٣٤ ٦٧٠	٢ ٩٨٧ ٧٥١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	١٤	مخصص مطالبات طوارئ
٤٩٤ ٠٣٤	٦٤٤ ٥٨٧	١/١٣	ضريبة الدخل الجارية
٣ ٥٧٠ ٤٩٤	٣ ٤٢٨ ٠٧١	١٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٣ ٩٤٠	٥٣ ٩٤٠		دائنو توزيعات
٤ ٢٦٨ ٤٦٨	٤ ٢٧٦ ٥٩٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٨ ٢٩٥ ٤٦٢	٧٩ ٣٥٨ ٩٦٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

القاهرة في ٢٦ مايو ٢٠٢٤
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

أحمد محمد عاشور



المدير المالي

صباح سامى محمد

عضو مجلس إدارة مستقل

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم

شركة عبر المحيطات للسياحة

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار

قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	
٦٤٢ ٠٥٩	٥٥٤ ٨٧٢	١٦	إيرادات النشاط
(٢٧٣ ٦٤٦)	(٢٧٥ ١٢٦)	١٧	تكلفة النشاط
٣٦٨ ٤١٣	٢٧٩ ٧٤٦		مجمّل الربح
١ ٣٠٨ ٦١٦	٢ ٩٥٣ ٤٦٣	١٨	إيرادات أخرى
(١ ٦٧٧ ٨٦٤)	(١ ٩٥٩ ٠١٠)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣ ٦٠٨)	(١١٧ ٥١٢)	٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية
١٢٤ ١٩٤	٤٩ ٢٤١		مخصصات انتفى الغرض منها
٨٩ ٧٥١	١ ٢٠٥ ٩٢٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٥٧ ٢٢٣)	٤٩٦ ٣٦٦	١٣	ضرائب الدخل
٣٢ ٥٢٨	١ ٧٠٢ ٢٩٤		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٢٧	٠,٠١٤	٢١	نصيب السهم في أرباح 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 إدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور

المدير المالي

صباح سامي محمد

عضو مجلس إدارة مستقل

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم



شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٤</u>	<u>رقم الإيضاح</u>	
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>		أرباح الفترة
٣٢ ٥٢٨	١ ٧٠٢ ٢٩٤		الدخل الشامل الأخر
-	-		الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافى التغير فى القيمة العادلة
-	-		الإستثمارات المالية المتاحة للبيع - ما تم تسويته فى قائمة الدخل
-	-		مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة
<u>٣٢ ٥٢٨</u>	<u>١ ٧٠٢ ٢٩٤</u>		إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

لإيضاحات 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 المالى

صباح سامى محمد

عضو مجلس إدارة مستقل

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم

إبراهيم

شركة عبر المحيطات للسياحة
 شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح العام	الأرباح المرحلة	الاحتياطات	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧ ٦٩١ ٣٠٨	١ ٨٠٩ ٥٥٤	٧ ٢٠٧ ٤٥٢	٨ ٠٣٨ ٨٠٢	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
-	(١ ٨٠٩ ٥٥٤)	١ ٨٠٩ ٥٥٤	-	-
٣٢ ٥٧٨	٣٢ ٥٧٨	-	-	-
-	-	-	-	-
٦٧ ٧٢٣ ٨٣٦	٣٢ ٥٧٨	٩ ٠١٧ ٠٠٦	٨ ٠٣٨ ٨٠٢	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
٧٠ ٣٩٢ ٣٢٤	٢٧٠١٠١٦	٨ ٩٢٦ ٥٢٨	٨ ١٢٩ ٢٨٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠
-	(٢٧٠١٠١٦)	٢٧٠١٠١٦	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
١٧٠٢٢٩٤	١٧٠٢٢٩٤	-	-	-
-	-	-	-	-
٧٢ ٠٩٤ ٦١٨	١٧٠٢٢٩٤	١١ ٦٢٧ ٥٤٤	٨ ١٢٩ ٢٨٠	٥٠ ٦٣٥ ٥٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
 المحول للأرباح المرحلة
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن سنوات قبل عام ٢٠٢١
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة :

أرباح الفترة
 بنود الدخل الشامل الأخر
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
 المحول للأرباح المرحلة
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن سنوات قبل عام ٢٠٢١
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة :

بنود الدخل الشامل الأخر
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 محنت
 عضو مجلس إدارة مستقل



ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم

دنا كبريطنيك حسن
 ١ أبريل ٢٠٢٤



رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	الإيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			إهلاكات الأصول الثابتة
			مخصصات أخرى بخلاف الإهلاك
			رد خسائر ائتمانية سنوات سابقة
			مخصص الخسائر الائتمانية
			أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			النقص (الزيادة) في العملاء واوراق القبض
			النقص (الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة
			(الزيادة) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
			(النقص) في أطراف ذات علاقة
			(النقص) (الزيادة) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
			التدفقات النقدية المتولدة من (المستخدمة في أنشطة التشغيل)
			ضريبة دخل جارية مسددة
			صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			توزيعات أرباح مسددة
			صافي النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل
			صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			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



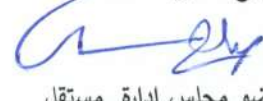

عضو مجلس الإدارة وعضو منتدب

إيمان محمد عاشور



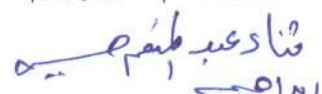
المدير المالي

صباح سامي محمد



عضو مجلس إدارة مستقل

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم



شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة 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:

الإسم	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
ايمان محمد محمود سعد	مصري	عضو مجلس الإدارة
ثناء عبد المنعم حسين ابراهيم	مصري	عضو مجلس ادراة مستقل

١/٢ غرض الشركة:

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

ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الاموال التي تزاول اعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج في الشركات السالفه التي تشتريها أو تلحقها بها بموافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢/٢ - الاعتماد:

تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل لجنة المراجعة في ٢٦ مايو ٢٠٢٤
كما تم اعتمادها من قبل مجلس الادارة فى ٢٦ مايو ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ - أسس أعداد القوائم المالية:

١/١/٣ - أسس القياس:

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

٢/١/٣ - 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 المستقلة عن السنة الفترية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٣/١/٣ - عملة التعامل وعملة العرض:

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

٢/٣ - إثبات وترجمة المعاملات والأرصدة الأجنبية ومعالجتها:

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري.

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

يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ إعداد الميزانية، ويتم أدراج الفروق الناتجة من المعاملات خلال الفترة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل.

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

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

٣/٣-الأصول الثابتة وإهلاكها:

١/٣/٣ - الاعتراف والقياس الأولى:

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال ، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام، أما بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل وتكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

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

٢/٣/٣ - 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 المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (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 :

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

٣/٤- المخزون:

يتم تقييم المخزون فى نهاية العام على أساس التكلفة (بإتباع طريقة الوارد أولاً بصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، والشركة ليس لديها مخزون في الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

٣/٥- الادوات المالية :

معييار 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 ومعييار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس ومعييار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية : الافصاحات المطبقة على الافصاحات عن عام

٢٠٢١

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الاعمال ذات الصلة لدي الشركة لفئة معينة من الأصول المالية .
معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف متاح للبيع للأصول المالية . يحتوي المعيار الجديد علي متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:
التكلفة المستهلكة , حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر , 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 الاخر , 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 الاخر 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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

فيما يلي أدناه التغييرات الرئيسية في السياسة المحاسبية للمجموعه أضمحلال 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 لإثبات ان المعيار التخلف الافتراضي الأكثر ملائمة هو الأنسب .

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

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 الاخر .

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

المرحلة الاولى : الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا

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

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

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي كانت هناك زياده جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبني 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 تأثير ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من تلك الاصول الماليه.

القياس

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

محاسبة التغطية

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

الفترة الانتقالية

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

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

١/٣/٦: الضمان:

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

٢/٣/٦: المطالبات القانونية:

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

٣/٣/٦: المخصصات الأخرى:

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

٣/٧ - عقود التأجير:

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

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

وهناك 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 وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

- بالنسبة للإيجاري التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي انها دخل
أما بطريقة القسط الثابت أو أي اساس منتظم اخر .

الاعتراف والقياس :

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

عند الاعتراف الاولي ، يتم قياس أصل حق الانتفاع علي انه المبلغ المساوي لالتزامات الايجار والتي يتم قياسها مبدئياً
والمعدلة بمدفوعات الايجار السابقة علي العقد والتكلفة المباشرة الاولية وحوافز الايجار والقيمة المخصصة لتكاليف التقديرية
لفك وازالة الاصل وفي القياس اللاحق ، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع 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 وسوف يتم اعادة قياس اصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أحد من الاحداث التالية :

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

* تعديلات علي عقد الايجار .

* إعادة تقييم مدة الايجار

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

الفترة الانتقالية

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

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

وقامت 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 .

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 أستخدامه في الغرض الذي تم الاقتناء من أجله حينئذ يتم تحويله للأصول الثابتة بالتكلفة.

٣/١٠- الايراد من عقود العملاء:

معيار المحاسبة رقم (٤٨) - الايراد من عقود العملاء

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

الاعتراف بالإيراد

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

تكاليف الحصول على عقد مع العميل

بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٨) فإن بعض التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل ، والتي لم تكن مؤهلة في السابق للاعتراف بها كأصل بموجب أي من المعايير المحاسبية الأخرى .

الفترة الانتقالية

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٣/١١ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

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

يكون مخصص أضعلال 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 اضعلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والافلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص 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 والأرصدة 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 الاخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الاعمال

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١/١/١٤ : ضريبة الدخل الجارية

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

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

٢/١/١٤ : الضريبة المؤجلة :

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

الاعتراف الأولي بالشهرة ،

أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي :

(١) ليست تجميع الاعمال .

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة و شركات شقيقة و حصص في مشروعات مشتركة الى المدى الذي يمكن فيه بالسيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة و من المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة . يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية و تعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل الى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل .

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية العام المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاستيراد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها و التزاماتها .

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

٣/١٥ - رأس المال:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٣/١٦ - تحقق الإيراد :

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

١/٣/١٦ - إيراد تقديم الخدمات

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

٢/٣/١٦ - العوائد الدائنة :

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

٣/١٧ - المصروفات :

١/٣/١٧ - مصروفات الإيجار :

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

٢/٣/١٧ - المصروفات الأخرى:

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

٣/١٨ - التقديرات المحاسبية:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

- إضمحلال قيم الأصول طويلة الأجل:

يتم فحص الأصول الثابتة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم أسترادها. ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع أسترادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع أسترادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

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

٣/١٩ - نظام معاشات العاملين:

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

٣/٢٠ - توزيعات الأرباح:

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

٣/٢١ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣/٢١ - النقدية وما في حكمها:

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

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة تكيف	ألات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وديكورات	أثاث ومفروشات	مباني وإنشاءات	البيان
١١.٠٠٤.٤٢٩	١٠.١٨٦.٩٠٨	٨٤.٢٢٩	٨٣.٣١٧	١٠.٩٣٥٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٢٥٦.٧٩٦	رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٤
	-	-	-	-	-	-	-	إضافات الفترة
١١.٠٠٤.٤٢٩	١٠.١٨٦.٩٠٨	٨٤.٢٢٩	٨٣.٣١٧	١٠.٩٣٥٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٢٥٦.٧٩٦	الرصيد ٣١ مارس ٢٠٢٤
								الإهلاك
١٠.٥٦٦.٤٢٤	٩.٩٧٧.٤٧١	٦٢.٩٧٢	٨٣.٣١٢	٨١.٨٠٩	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٧٧.٠٤٠	مجمع الإهلاك ٠١ يناير ٢٠٢٤
٢١٥.٠٥٢	٢٠٩.٤٣٦	١.٦٥٦	-	٢.٦٧٦	-	-	١.٢٨٤	إهلاك الفترة
١٠.٧٨١.٤٧٦	١٠.١٨٦.٩٠٧	٦٤.٦٢٨	٨٣.٣١٢	٨٤.٤٨٥	٢٧٠.٣٧٨	١٣.٤٤٢	٧٨.٣٢٤	مجمع الإهلاك ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٢٢.٩٥٣	١	١٩.٦٠١	٥	٢٤,٨٧٤,٠٠٠	-	-	١٧٨.٤٧٢	الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٣٨.٠٠٥	٢٠٩.٤٣٧	٢١.٢٥٧	٥	٢٧.٥٥٠	٠	٠	١٧٩.٧٥٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

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

يتمثل هذا البند فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٧٠,٥٢٦,٣٩٤	٨١,٥٧٨,١٧٦	التكلفة في أول المدة
١١,٠٥١,٧٨٢	.	الإضافات خلال الفترة
٨١,٥٧٨,١٧٦	٨١,٥٧٨,١٧٦	التكلفة في نهاية الفترة
١٠,١٨١,٧٧٨	١١,٧٠٢,١٧٦	مجمع الاهلاك في بداية المدة
١,٥٢٠,٣٩٨	٤٠٧,٨٩١	أهلاك الفترة / العام
١١,٧٠٢,١٧٦	١٢,١١٠,٠٦٧	مجمع الاهلاك في نهاية الفترة / العام
٦٩,٨٧٦,٠٠٠	٦٩,٤٦٨,١٠٩	الصافى

٦- إستثمارات فى شركات تابعة (بالصافى):

التكلفة فى	التكلفة فى	قيمة السهم	نسبة	عدد الأسهم	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	جنية مصري	المساهمة	سهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	١٠٠	%٨٠	١٦,٠٠٠	شركة سكند هوم للاستثمار السياحى (ش.م.م)
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	%٨٠	١٦,٠٠٠	الإجمالى
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	.	-	.	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
.	.	.			
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	%٨٠	١٦,٠٠٠	الصافى

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافى):

يتمثل هذا البند فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
١٧٦,٩٣٨	٢٤٠,٣٢٢	عملاء
.	.	أوراق قبض
١٧٦,٩٣٨	٢٤٠,٣٢٢	الاجمالى
.	(٩٤,٧٧٢)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
.	.	خلال الفترة
(٤,٦٦٠)	.	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
.	.	خلال أعوام سابقة
١٧٢,٢٧٨	١٤٥,٥٥٠	الصافى

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٨- مستحق من أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة سكند هوم للاستثمار السياحي	جنية مصري	جنية مصري
الاجمالي	١,٦٩٣,٧٣٦	٥٩٣,٧٣٦
	١,٦٩٣,٧٣٦	٥٩٣,٧٣٦

* وفيما يلي حركة وطبيعة التعامل خلال الفترة:

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	الحركة خلال العام
شركة سكند هوم للاستثمار السياحي	طرف ذو علاقة	تاجير وحدات	١,١٠٠,٠٠٠	٠	
الإجمالي			١,١٠٠,٠٠٠	٠	

٩- المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تامينات لدى الغير	جنية مصري	جنية مصري
مصرفات مدفوعة مقدماً	٤,٣٩٦	٤,٣٩٦
مصلحة الضرائب خصم منبع	٣,٨٥٥	٠
عهد	٨٤٨,٢٩٠	٨١٨,١٠٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٣٦,٨٤٠	٦٥,٩٧٨
الاجمالي	١٦٢,١٠٥	١٦٢,١٠٥
يخصم: الانخفاض في المدينون والارصدة المدينة الأخرى	١,١٥٥,٤٨٦	١,٠٥٠,٥٨٨
الصافي	(١٦٢,١٠٥)	(١٦٢,١٠٥)
	٩٩٣,٣٨١	٨٨٨,٤٨٣

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١٠ - نقدية وأرصدة لدى البنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ودائع لأجل عملة اجنبية	٦٩,٠٤١	٠
بنوك عملة محلية	٥٦٩,٤٠٢	٢١٩,٢٢٥
بنوك عملة أجنبية	١٦,٠٧٧	٠
وثائق صناديق استثمار	٤,٥٤٧,٩١٦	٤,٤٥٨,١٢٣
نقدية بالخرزينة	٥٥,٥٤٢	٩٤,١٩٣
الاجمالي	٥,٢٥٧,٩٧٨	٤,٧٧١,٥٤١
يخصم : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام (صناديق ثمار)	(٢٢,٧٤٠)	(٤٤,٥٨١)
الصافي	٥,٢٣٥,٢٣٨	٤,٧٢٦,٩٦٠

١١ - رأس المال المصدر والمدفوع :

طبقاً للنظام الاساسى بموجب قرار وزير الاقتصاد و التجارة الخارجية و التعاون الدولى 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 أمريكى) مصدر ومكتتب فيه بالكامل موزع على عدد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (عشرة مليون سهم) بقيمة أسمية ١٠ سنت للسهم - تم تقييمه بسعر ٨٠ قرشا للدولار - باجمالى ٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ثمانمائة الف جنيه مصري) وقد تم سداد راس المال المصدر بالكامل بتاريخ ٢٠/١/٢٠٠٤ بناء على موافقه الهيئة العامة لسوق المال وقرار رئيس الهيئة العامه للاستثمار والمناطق 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 ممولة من الأرباح والاحتياطيات وفقاً للمركز المالى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والمصدق عليها من الجمعية العامة للشركة في ١٦ يونية ٢٠١٢ . وبناء على ذلك فان رأس مال الشركة يبلغ بعد الزيادة مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (عشرة مليون دولار) مسدد ومدفوع بالكامل وموزع على عدد (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) فقط مائة مليون سهم قيمة السهم ١٠ سنت للسهم بما يعادل ٥٠,٦٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون وستمائة وخمسة وثلاثون الف جنيهه وخمسمائة جنيهه مصري لاغير).

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١٢- الاحتياطات:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنية مصري	جنية مصري
٦,٢٩٣,٩٥٠	٦,٢٩٣,٩٥٠
٢٠٨,٧٦٣	٢٠٨,٧٦٣
١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩
١,٦٠٩,٢٩٨	١,٦٠٩,٢٩٨
٨,١٢٩,٢٨٠	٨,١٢٩,٢٨٠

أحتياطي شراء أصول ثابتة

أحتياطي تقييم فروق عملة

علاوة إصدار

أحتياطي قانوني

الاجمالي

١٣- ضرائب الدخل::

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٠	١٥٠,٥٥٣
٥٧,٢٢٣	(٦٤٦,٩١٩)
٥٧,٢٢٣	(٤٩٦,٣٦٦٧)

الضريبة الجارية (١/١٣)

الضريبة المؤجلة (٢/١٣)

الاجمالي

(١/١٣) وفيما يلي أسس إحتساب ضريبة الدخل الجارية وفقاً للأسس التالية :

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩,٧٥١	١,٢٠٥,٩٢٨
٣١٣,٠٧٤	٦٢٢,٩٤٤
٠	١١٧,٥١٢
١,٦٠٥	٨,٨٩٤
	(٤٩,٢٤١)
(٦١٩,٤٥٨)	(١,٢٣٦,٩١٢)
٠	٦٦٩,١٢٥
٠	١٥٠,٥٥٣

صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب

يضاف:

الاهلاك المحاسبي

الخسائر الائتمانية المتوقعة

مصرفات خاضعة

يخصم:

رد مخصص خسائر ائتمانية

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 المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٢/١٣) التزامات ضريبية مؤجلة:

بيان	التزامات ضريبية مؤجلة ١ يناير ٢٠٢٤	المستخدم خلال الفترة	التزامات ضريبية مؤجلة ٣١ مارس ٢٠٢٤
أصول ثابتة	٣,٦٣٤,٦٧٠	(٦٤٦,٩١٩)	٢,٩٨٧,٧٥١
الإجمالي	٣,٦٣٤,٦٧٠	(٦٤٦,٩١٩)	٢,٩٨٧,٧٥١

١٤- مخصص مطالبات طوارئ:

تتمثل فيما يلي

بيان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
	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 الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

١٥ - الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
تامينات للغير	٨٤١,٠٠٠	٧٠١,٠٠٠
إيرادات مدفوعة مقدماً	٢,٠٦١,٦٤٠	٢,٣٦٦,٠١٠
مستحقات لجهات حكومية	٦٤,٩٩٣	٦٩,٤٦٤
مصروفات مستحقة	٦٠,٥٠٠	١١٠,٠٠٠
دائنون متنوعون	٣٩٩,٩٣٨	٣٢٤,٠٢٠
الاجمالي	٣,٤٢٨,٠٧١	٣,٥٧٠,٤٩٤

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١٦- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	إيرادات نقل سياحة
٥٧٥,٥٩٣	٤٥٩,٣١٤	إيرادات العمرات
٢,٠٠٠	٠	عمولات مقابل تذاكر طيران
٦٤,٤٦٦	٩٥,٥٥٨	الإجمالي
٦٤٢,٠٥٩	٥٥٤,٨٧٢	

١٧- تكلفة النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	مصروفات نقل سياحة
٢٦٧,٢٠٥	٢٦١,٩٧٨	خصم مسموح به
٦,٤٤١	٠	مصروفات مقابل تذاكر طيران
٠	١٣,١٤٨	الإجمالي
٢٧٣,٦٤٦	٢٧٥,١٢٦	

١٨- إيرادات اخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيان

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	إيرادات ايجار وحدات سكنية
١,٢٥٧,٨٢٤	٢,٧٦٢,٨٣٠	أرباح بيع وثائق صناديق استثمار
٥٠,٦٩٤	١٨٩,٧٩١	أرباح إعادة تقييم وثائق صناديق استثمار
٠	٠	أخرى
٩٨	٨٤٢	الإجمالي
١,٣٠٨,٦١٦	٢,٩٥٣,٤٦٣	

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

١٩- مصروفات عمومية وإدارية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٣٥٩,٢٢٣	٤٠٥,٢٨٥	أجور ومرتببات
٤٢,٢٩٣	٤٠,٥٦٧	حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية
.	.	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
.	٧٥,٠٠٠	إيجارات
٣٣,٠٠٠	٦٠,٥٠٠	أتعاب مراقب الحسابات
١,٦٠٥	٨,٨٩٤	مساهمة تكافلية
٦٦٥,٧٠٦	٦٢٢,٩٤٣	أهلاكات الأصول الثابتة
.	١٦٤,٥٤٩	ضرائب عقارية
.	٤٢٩,٠٩٨	رسوم واشتراكات
٥٧٦,٠٣٧	١٥٢,١٧٤	أخرى
١,٦٧٧,٨٦٤	١,٩٥٩,٠١٠	الاجمالي

٢٠- مخصص الخسائر الائتمانية :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	بيان
جنية مصري	جنية مصري	
٢٢,٦٦٤	٩٤,٧٧٢	خسائر ائتمانية متوقعة عملاء واوراق قبض
٢,٩٤٤	٢٢,٧٤٠	خسائر ائتمانية متوقعة وثائق استثمار
٨,٠٠٠	.	خسائر ائتمانية استثمارات في شركات تابعة
٣٣,٦٠٨	١١٧,٥١٢	الاجمالي

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٢١- نصيب السهم في الأرباح :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٢,٥٢٨	١,٧٠٢,٢٩٤	صافى أرباح العام
(١,٦٢٦)	(٨٥,١١٥)	يخصم: الاحتياطي القانوني
(٣,٠٩٠)	(١٦١,٧١٨)	يخصم: نصيب العاملين في الأرباح
٢٧,٨١٢	١,٤٥٥,٤٦١	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يوزع على:
٠,٠٠٠,٠٠٠ / للسهم	٠,٠١٤ / للسهم	عدد الأسهم
		نصيب السهم في الأرباح

٢٢- النقدية وما في حكمها خلال الفترة:

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٣٧,١٦١	٥,٢٣٥,٢٣٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
	٢٢,٧٤٠	يضاف: الخسائر الائتمانية متوقعة (صناديق ثمار)
٢,٩٤٤	(٤٤,٥٨١)	يخصم: رد خسائر ائتمانية سنوات سابقة
١,٦٤٠,١٠٥	٥,٢١٣,٣٩٧	النقدية وما في حكمها المعدلة

٢٣- 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 .

٢٤- الاحداث اللاحقة:

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٢٥- الموقف الضريبي للشركة :

١/٢٥ 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 و تم الطعن عليها و جارى فحصها .
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ : تم تقديم الإقرارات الضريبية و سداد الضريبية من واقع الإقرارات إن وجدت .

٢/٢٥ 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 الضريبى الخاصة بالقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و تم رفع دعوى قضائية .
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص .

٣/٢٥ 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 جارى أنهاها .

السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٥

تم عمل لجنة داخلية و الربط و تم سدادها .

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص حتى تاريخه .

٤/٢٥ 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 .

٢٦- الموقف القانوني :

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

شركة عبر المحيطات للسياحة
شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتعديلاته
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (بالجنيه المصري)

٢٧- 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 او 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 فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي .

رئيس مجلس الإدارة

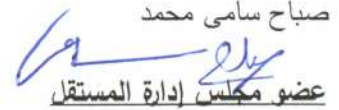
عضو مجلس إدارة وعضو منتدب

المدير المالي

أحمد محمد عاشور

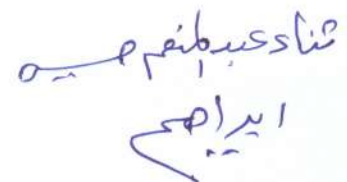
إيمان محمد عاشور

صباح سامى محمد



عضو مجلس إدارة المستقل

ثناء عبد المنعم حسين إبراهيم



إبراهيم

