

غرفة سياحة الغوص والانشطة البحرية
8 شارع السد العالي
الدقي - القاهرة

القوائم المالية
لغرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية
عن السنة المالية المنتهية
في 2023/12/31

مراقب الحسابات
هانى جمال الدين محمد
س.م.م. 20606
عضو جمعية الضرائب المصرية
عضو الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



تقرير مراقب الحسابات

السادة/ أعضاء مجلس إدارة غرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لغرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2023م. وكذا قائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التدفقات النقدية عن الفتره المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

هذه القوائم مسئولية إدارة الغرفة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة .

وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة 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 .



الرأى

ومن رأينا أن القوام المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لغرفة سياحة الغوص والانشطة البحرية في 31 ديسمبر 2023م ، وعن أدائها المالى عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

مراقب الحسابات

هانى جمال الدين محمد

س.م.م. 20606

عضو جمعية الضرائب المصرية

عضو الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

هاني جمال الدين محمد



غرفة سبلحه الغوص والانتشطه البحريه

8 شارع السد العالي

الندقي - القايره

فهرس

| رقم الصفحه | البيان |
|---------------|--|
| 2-1 | تقرير مراقب الحسابات |
| 3 | المركز المالي في 31 ديسمبر سنه 2023 م |
| 4 | قائمه الايرادات والمصروفات في 31 ديسمبر سنه 2023 م |
| 6:5 | قائمه التدفقات النقدية للغرفه في 31 ديسمبر سنه 2023 م |
| 17-7 | <u>الايضاحات المتممه للقوائم الماليه في 31 ديسمبر سنه 2023 م</u> |
| 7 | نبذة عن الغرفه - اموال وموارد الغرفه |
| 10-7 | اهم السياسات المحاسبية |
| 10 | الموقف الضريبي للغرفه |
| 11 | مدينون اوراق قبض |
| 12 | النقدية وما في حكمها |
| 13 | دائنون وارصده دائنه اخري |
| 14 | الايرادات |
| 15 | المصروفات العموميه |
| 16 | اهلاك الاصول الثابته |
| 17 | حصص الاتحاد والاحتياطي القانوني |

غرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية
قائمة المركز المالي
في 31 ديسمبر 2023

| 30 June 2023 | 31 December 2023 | رقم الصفحة | إيضاح | البيان |
|--------------|------------------|------------|-------|---------------------------------|
| | | | | <u>الأصول</u> |
| | | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| 462 584 | 516 560 | (16) | (10) | أصول ثابتة (بالصفى) |
| 462 584 | 516 560 | | | مجموع الاصول غير المتداولة |
| | | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| 441 132 | 2 383 494 | (11) | (5) | مدينون وأوراق قبض |
| 46 421 | 77 138 | | | مخزون المستلزمات |
| 12 003 779 | 23 252 963 | (12) | (6) | نقدية وارصدة لدى البنوك |
| 12 491 333 | 25 713 595 | | | مجموع الاصول المتداولة |
| 12 953 917 | 26 230 155 | | | <u>إجمالي الأصول</u> |
| | | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| 1 767 345 | 1 850 385 | | | إحتياطي قانوني |
| 223 310 | 10316 119 | | | فاتح / عجز الفترة |
| 7 993 421 | 8 216 731 | | | فاتح / عجز مرحل |
| 9 984 076 | 20 383 235 | | | <u>مجموع حقوق الملكية</u> |
| | | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| 582 392 | 578 559 | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 506 616 | 506 616 | | | مخصص تطبيق المعايير الدولية |
| 1 089 008 | 1 085 175 | | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| 1 880 832 | 4 761 745 | (13) | (7) | موردون واوراق دفع وداننون اخرون |
| 1 880 832 | 4 761 745 | | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| 12 953 916 | 26 230 155 | | | مجموع حقوق الملكية والالتزامات |

- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية جزء متمم لها وتقرأ معها .

- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

عدد الصفحات من 1 الي 17

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

رئيس الحسابات

غرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية
قائمة الإيرادات والمصروفات
للفترة من 1 يوليو 2023 حتى 31 ديسمبر 2023

| 30 June 2023 | 31 December 2023 | إيضاح رقم الصفحة | البيان |
|--------------|------------------|------------------|--|
| 17480639 | 22674410 | (14) | (8) إيرادات النشاطات الإيرادات |
| 17480639 | 22674410 | | إجمالي إيرادات النشاطات |
| 511458 | 371133 | | يضاف إليه : إيرادات أخرى : |
| 288583 | 512 | | فوائد داننينة |
| — | — | | فروق عملة داننينة |
| — | — | | حصة الفترة من دعم الأصول الثابتة |
| — | — | | ارباح راس مالية |
| 18280680 | 23046055 | | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم من إجمالي الإيرادات : |
| 11722206 | 6877635 | (15) | (9) مصروفات النشاطات المصروفات العمومية |
| 0 | 0 | | مصاريق سنوات سابقة |
| 5250535 | 3808616 | | مصاريق تطبيق المعايير الدولية |
| 0 | 0 | | مصاريق دورات تدريبية |
| 16972740 | 10686251 | | إجمالي مصروفات النشاطات |
| 491270 | 137477 | (16) | (10) يضاف إليه : مصروفات أخرى : |
| 0 | 0 | | إهلاك الأصول ثابتة |
| — | — | | فروق عملة داننينة |
| — | — | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| — | — | | مخصص تطبيق المعايير الدولية |
| — | — | | خسائر رأسمالية |
| 17464010 | 10823728 | | إجمالي المصروفات |
| 816670 | 12222327 | | زيادة الإيرادات عن المصروفات |
| | | | توزع كالتالي : |
| 289020 | 249120 | (17) | (11) 30 % حصة الإتحاد المصري (الاشتراكات) |
| 208000 | 430500 | (17) | (11) 10 % حصة الإتحاد المصري (رسم القيد) |
| 96340 | 83040 | (17) | (11) 10 % احتياطي قانوني |
| | 479264 | (17) | (11) حصة الإتحاد نسبة 5% من صافي حصيله مقابل الخدمات والأنشطة |
| | 41520 | (17) | (11) 5% حصة صندوق دعم السياحة والآثار من الاشتراكات |
| | 143500 | (17) | (11) 10% حصة صندوق دعم السياحة والآثار من رسم قيد العضوية |
| | 479264 | (17) | (11) حصة صندوق دعم السياحة والآثار نسبة 5% من صافي حصيله مقابل الخدمات والأنشطة التي تؤديها الغرفة لأعضائها أو للغير |
| 223310 | 10316119 | | فائض / عجز الفترة |
| 816670 | 12222327 | | |

- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية جزء متمم لها وتقرأ معها .

- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

عدد الصفحات من 1 الي 17

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

رئيس الحسابات

شركة سياحة الغوص والأنشطة البحرية

قائمة التدفقات النقدية للمرفقة

للفترة من 1 يوليو 2023 حتى 31 ديسمبر 2023

جنيه مصرى

| 30 June 2023 | | 31 December 2023 | | رقم الصفحة | إيضاح | البيان |
|--------------|-----------|------------------|-----------|---------------|-------|---|
| كلى | جزلى | كلى | جزلى | | | |
| | | | | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| | | | | | | <u>مقبوضات نقدية من الأعضاء والعاملين</u> |
| | 17480 639 | | 22674 410 | | | متحصلات من الاعضاء خلال العام |
| | 158 976 | | 0 | | | مقبوضات من الدعم المقدم من الامم المتحدة |
| | 111 179 | | 22 500 | | | مبالغ مسددة من الاعضاء بالزيادة خلال العام |
| | 0 | | 356 504 | | | متحصلات المحفوظات |
| | 638 599 | | 1173 609 | | | متحصلات من هيئة تشغيل المعارض |
| 18389 393 | | 24227 022 | | | | إجمالى المقبوضات من أنشطة التشغيل |
| | | | | | | <u>مدفوعات نقدية الموردین والعاملين</u> |
| | | | | | | المدفوعات النقدية للمصروفات |
| | 11515 288 | | 7086 843 | | | الممدد للإتحاد المصرى للغرف السياحية |
| | 480 875 | | 604 960 | | | مدىونون الخرون |
| | 0 | | 256 282 | | | المدفوعات من الدعم المقدم من الامم المتحدة |
| | 228 367 | | -3 655 | | | مصاريف تطبيق المعايير الدولية |
| | 5250 535 | | 3808 616 | | | مدفوعات لاستخراج البطاقات الأمنية |
| | | | 314 213 | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | | 3 833 | | | التغير في رصيد مستحق لدى فورى لتكنولوجيا البنوك والدفع الإلكتروني |
| | -14 787 | | 488 533 | | | مخزون المستلزمات |
| | | | 30 717 | | | عهد مؤقتة للعاملين بالغرفة وسلف |
| | 15 790 | | 567 690 | | | المساط شركة كاتو توريد |
| | 8 208 | | 0 | | | إجمالى المدفوعات لأنشطة التشغيل |
| (17484 275) | | (13158 031) | | | | صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| 905 118 | | 11068 992 | | | | |

غرفة سيادة الفوص والأنشطة البحرية
تابع قائمة التصفقات التقنية للفترة
الفترة من 1 يوليو 2023 حتى 31 ديسمبر 2023

جنيه مصرى

| 30/6/2023 | | 31 December 2023 | | رقم الصفحة | إيضاح | البيان |
|-----------|---------|------------------|---------|---------------|-------|---|
| كلى | جزئى | كلى | جزئى | | | |
| | 511 458 | | 371 133 | | | التصفقات التقنية من أنشطة الإستثمار |
| | - | | - | | | مقبوضات من أنشطة الإستثمار |
| | 0 | | 371 133 | | | قوائم دائنة |
| 511 458 | | 371 133 | | | | استيعادات أصول ثابتة |
| | 349 493 | | 191 454 | | | إجمالي المقبوضات من أنشطة الإستثمار |
| (349 493) | | (191 454) | | | | منقوعات لأنشطة الأستثمار |
| 161 965 | | 179 679 | | | | منقوعات لشراء أصول ثابتة |
| | - | | - | | | إجمالي المنقوعات لأنشطة الإستثمار |
| 0 | | 0 | | | | التصفقات التقنية الناتجة من أنشطة الإستثمار |
| | - | | - | | | التصفقات التقنية من أنشطة التمويل |
| 0 | | 0 | | | | مقبوضات من أنشطة التمويل |
| | - | | - | | | إجمالي المقبوضات من أنشطة التمويل |
| 0 | | 0 | | | | منقوعات لأنشطة التمويل |
| | - | | - | | | إجمالي المنقوعات لأنشطة التمويل |
| 0 | | 0 | | | | التصفقات التقنية الناتجة من أنشطة التمويل |
| 1067 083 | | 11248 671 | | | | صافى الزيادة فى التقنيه وما فى حكمها |
| 10648 113 | | 12003 779 | | | | التقنيه وما فى حكمها فى بدايه الفتره |
| 288 583 | | 512 | | | | أثر التغييرات فى أسعار الصرف |
| 12003 779 | | 23252 963 | | 12 | 6 | التقنيه وما فى حكمها فى نهاية الفتره |

- الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية جزء متمم لها وتقرأ معها .

- تقرير مراقب الحسابات مرفق .

عدد الصفحات من 1 الى 17

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

رئيس الحسابات

غرفة سياحة الغوص والانشطة البحرية

8 شارع السد العالي

الدقي - القاهرة

ايضاحات متتمة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31

1. نبذة عن الغرفة

انشئت غرفة سياحة الغوص والانشطه البحريه بموجب القرار الوزاري رقم " 266 " لسنة 2007 للعنايه بالمصالح المشتركه لمراكز الغوص ومراكز الانشطه البحرية ويخوت السفاري وشركات لنشات الغوص والرحلات البحريه وتمثيلهم لدي السلطات العامه والمنظمات والهيئات الوطنيه والدوليه ومساعدته تلك السلطات والمنظمات والهيئات الوطنيه والدوليه في جهودها لتنميه وتنشيط سياحه الغوص للانشطه البحريه ورفع كفاءتها .
وتعتبر الاشتراكات التي تفرضها الغرفه علي اعضائها بمقتضي قرار مجلس الاداره هي عنصر التمويل الرئيسي لتحقيق اغراضها - وتزاول الغرفه نشاطها من خلال مركزها الرئيسي (8 شارع السد العالي - الدقي - الجيزه) .
وبموجب موافقه مجلس اداره الغرفه وموافقته السيد وزير السياحه بموجب القرار الوزاري رقم " 532 " لسنة 2007 تم انشاء فرعين للغرفه احدهما بمحافظه جنوب سيناء بمدينة شرم الشيخ والآخر بمحافظه البحر الاحمر بمدينة الغردقه .

2. أموال وموارد الغرفة :

تتضمن موارد الغرفة في الاشتراكات ومقابل الخدمات والانشطة المحصلة من الاعضاء وتضم الغرفة لعضويتها مراكز الغوص والسفاري ونشاط مراكز الانشطة البحرية وتحدد الاشتراكات السنوية طبقا لقرار مجلس الادارة

3. السياسيات المالية والمحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية :-

(أ) أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

أعدت هذه القوائم على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتطلب القياس بالقيمة العادلة .
يتم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للتتفق مع عرض القوائم المالية في العام الحالي .

(ب) التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب قيام الادارة باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والالتزامات والايادات والمصروفات خلال الفترة المالية ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لافضل المعلومات المتاحة للادارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات بصورة دورية .
يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغير التقدير فيها اذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط و أما إذا كان التأثير يمتد لفرات مستقبلية فيتم الاعتراف بالتغير في فترة التغير والفرات المستقبلية معا .

غرفة سياحه الغوص والانشطة البحرية

8 شارع السد العالي

الدقي - القاهرة

ت) ترجمة المعاملات الاجنبية

تمسك الغرفة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية بالجنيه المصرى على اساس أسعار الصرف السائدة وقت إثبات المعاملة .
يتم إعادة تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ على أن يتم إثبات فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل .

ث) الاصول الثابتة واهلاكاتها

يتم اثبات الاصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر فى قائمة المركز المالى بالتكلفة التاريخية ناقصا مجمع الاهلاك وكذلك الخسائر الناتجة عن الانخفاض فى قيمة الاصول وتتضمن هذه التكلفة التاريخية كافة المصروفات المباشرة المرتبطة باقتناء الاصل وجعله صالحا للاستخدام فى الغرض المعد لاجله .
يتم استخدام طريقة القسط الثابت للاهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الاصل الى قيمته التخريدية على مدار العمر الانتاجى المقدر فيما عدا الاراضى التى لاتعتبر اصل قابل قابل للاهلاك .

وفيما يلى نسب الاهلاك المستخدم :-

| النسبة | البيان |
|--------|-----------------------|
| 2% | مباني وملحقاتها |
| 50% | اجهزه الحاسب الالى |
| 25% | السيارات |
| 30% | اجهزه ومعدات |
| 25% | تجهيزات وتركيبات |
| 25% | اثاث وتجهيزات المكاتب |

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام أى عندما يكون وفى حالته التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الادارة .
يتم تحميل تكاليف الصيانة والاصلاح للاصول الثابتة والتى من شأنها المحافظة على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من استخدام هذه الاصول على قائمة الدخل عن السنة المالية التى حدثت فيها .
بالنسبة للتجديدات الجوهرية والاضافات التى يتوافر فيها شروط الرسملة يتم رسملة تكلفة تلك التجديدات الجوهرية على تكلفة الاصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي الى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة للشركة عن المنافع الاصلية المقدره عند اقتناء الاصل ، وتهلك هذه التجديدات والاضافات على مدار العمر الانتاجى المتبقى للاصل أو على مدار العمر الانتاجى المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل ، وذلك بعد استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبعد من الاصل نتيجة التجديد .

غرفه سياحه الغوص والانشطة البحرية

8 شارع السد العالي

الدقي - القاهرة

- يتوقف اهلاك الاصل فى التاريخ الذى يصنف فيه الاصل كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ الغاء الاعتراف به أيهما أسبق , وبالتالي فلا يتوقف الإهلاك عندما يكون الاصل عاطلا أو تم تقاعده عن العمل النشط إلا فى حالة كونه مهلكا بالكامل .
- أرباح وخسائر الاستبعدات يتم تحديدها على اساس المقارنة بين القيمة البيعية للاصل وبين قيمته الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن ايرادات أو مصروفات قائمة الدخل .
- يتم جرد الاصول الثابتة سنويا بمعرفة لجنة تشكل بقرار من الامين العام للغرفة .

ج) مشروعات تحت التنفيذ

- فى حالة وجود مبالغ تتكبدها الغرفة لشراء أو انشاء أصول ثابتة يتم اثبات هذه المبالغ فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الانفاق على هذا الاصل الثابت ويصبح صالحا للاستخدام يتم تحويله من بند مشروعات تحت التنفيذ الى بند الاصول الثابتة .

ح) المخصصات

- يتم اثبات المخصصات فى حالة وجود التزام قانونى أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالى .
- عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ الذى تم الاعتراف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

خ) النقدية وما فى حكمها

- يتم اعتبار كل الارصدة النقدية وارصدة البنوك والودائع لاجل لمدة لاتزيد عن ثلاثة شهور هى نقدية وما فى حكمها مخصصا منها بنوك سحب على المكشوف - إن وجدت- وذلك لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية .

د) الاقتراض

- يتم تحميل تكلفة الاقتراض - ان وجدت- كمصروف خلال الفترة التى تكبدت فيها الغرفة تلك التكلفة .
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض اذا كانت تلك التكاليف متعلقة باقتناء او انشاء اصل من اصول المنشأة المؤهلة للاستخدام حتى الانتهاء من اعداد هذا الاصل للاستخدام ثم تتوقف تلك الرسملة نهائيا مع استخدام الاصل .

ذ) الاحتياطات

- يتم اقتطاع احتياطي بنسبة 10% طبقا لاحكام القانون 27 لسنة 2023 .

غرفة سياحه الغوص والانشطة البحرية

8 شارع السد العالي

الدقي - القاهرة

(ر) تحقق الايراد

يتم الاعتراف بالايراد عندما يكون هناك توقع كاف - يقاس بشكل دقيق - بوجود منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الى الغرفة ، ولا يتم الاعتراف بقيمة الايراد فى حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الايراد أو التكاليف المرتبطة .
يتم قياس قيمة الايراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة عن ما تم تقديمه من خدمات وتسجل قيمة الايرادات بالصافى .

(ز) توزيع ايرادات الغرفة :

بتاريخ 2017/5/22 صدر قرار وزير السياحه رقم " 410 " لسنة 2017 بشأن اللانحه الاساسيه المشتركه للغرفه السياحيه واتحادها
وبتاريخ 2017/6/4 تم ايقاف العمل بقرار وزير السياحه رقم " 410 " لسنة 2017 بشأن اللانحه الاساسيه المشتركه للغرفه السياحيه واتحادها والعمل بقرار وزير السياحه رقم (216) لسنة 1990 وتعديلاته
بتاريخ 2018/6/4 صدر قرار وزير السياحه رقم " 420 " لسنة 2018 بشأن تعديل بعض احكام اللانحه الاساسيه المشتركه للغرفه السياحيه واتحادها الصادره بقرار وزير السياحه رقم " 630 " لسنة 2017 .
بتاريخ 2023/5/21 صدر القانون رقم 27 لسنة 2023 والغرفة تلتزم باحكام المادة رقم 34 من ذات القانون في توزيع ايرادات الغرفة .

4. الموقف الضريبي

فيما يلى ملخص بالموقف الضريبي للغرفة فى تاريخ اعداد القوائم المالية :

(1) ضريبة الدخل

تخضع الغرفة لضريبة الاجور والمرتبات فقط والغرفة ملتزمة فى تقديم الاقرارات الربع سنوية والاققرارات السنوية الخاصة بضريبة الاجور والمرتبات وتمت المحاسبة حتى القوائم المالية المنتهية فى 2020/6/30م

(2) ضرائب القيمة المضافة

الغرفة خاضعة لضريبة القيمة المضافة وتم تسجيلها أمام مأمورية الدقي .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- مدينون وأوراق قبض :

| 2023/12/31 | البيان |
|------------|--|
| 56 700 | تأمينات لدى الغير (١/٥) |
| 2 578 | عهد مؤقته |
| 580 901 | سلف العاملين |
| 434 376 | دفعات مقدمة للموردين (٢/٥) |
| 634 196 | فورى لتكنولوجيا البنوك والدفع الإلكتروني |
| 3 000 | أوراق قبض بالمحفظه |
| 415 462 | شركة AXA تأمين طبي (رعاية صحية) |
| 256 282 | مدينون آخرون |
| 2383 495 | الإجمالي |

١/٥) تأمينات لدى الغير :

| 2023/12/31 | البيان |
|------------|--|
| 15 500 | تأمين ايجار مقر فرع شرم الشيخ الجديد |
| 11 200 | تأمين ايجار مقر فرع شرم الشيخ القديم |
| 3 000 | تأمين ايجار مقر فرع شرم الشيخ (المقر الجديد) |
| 7 000 | تأمين ايجار مقر فرع شرم الشيخ (المقر الجديد) |
| 20 000 | تأمين ايجار مقر فرع الغردقة (المقر الجديد) |
| 56 700 | الإجمالي |

٢/٥) الدفعات المقدمة للموردين :

| 2023/12/31 | البيان |
|------------|--------------------------|
| 2 500 | فاين ارتس |
| 431 876 | مدفوعات البطاقات الامنية |
| 434 376 | الإجمالي |

٦- نقدية وما في حكمها :

| 2023/12/31 | البيان |
|------------|---|
| 716 299 | بنك الاهلي الكويتي - مركز رئيسي - جنيه مصري (١/٦) |
| 2 364 482 | بنك الاهلي الكويتي - مركز رئيسي - يورو (ما يعادله بالمصري) |
| 5 964 164 | ودائع بنك الاهلي الكويتي - مركز رئيسي - جنيه مصري |
| 14 208 362 | البنك العربي الافريقي - مركز رئيسي - جنيه مصري (٢/٦) |
| - 346 | البنك العربي الافريقي - مركز رئيسي - يورو (ما يعادله بالمصري) |
| 23 252 963 | الإجمالي |

(١/٦) مذكرة تسوية حساب بنك الاهلي الكويتي

(جنيه مصري)

| مركز رئيسي - جنيه مصري الاهلي الكويتي | البيان |
|--|--|
| 716 299 | الرصيد الدفتري في ٣١/١٢/٢٠٢٣ |
| 1 996 | شيكات لم تقدم للصرف |
| 718 295 | الرصيد بكشف حساب البنك في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ |

(٢/٦) مذكرة تسوية حساب بنك العربي الافريقي

(جنيه مصري)

| مركز رئيسي - جنيه مصري العربي الافريقي | البيان |
|---|--|
| 14208 362 | الرصيد الدفتري في ٣١/١٢/٢٠٢٣ |
| 252 348 | شيكات لم تقدم للصرف |
| 14460 710 | الرصيد بكشف حساب البنك في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ |

٧ - دالنون وارصدة داننة اخرى :

| 2023/12/31 | البيان |
|------------|--------------------------------|
| 722 204 | الاتحاد المصري للفرف |
| 664 284 | حصنة صندوق دعم السياحة والآثار |
| 1812 208 | هيئة تنشيط معارض |
| 594 | صندوق تكريم الشهداء |
| 84 974 | مصرفات مستحقة (١/٧) |
| 273 289 | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| 6 750 | تأمين من الغير |
| 237 418 | ضرائب كمسب العمل |
| 581 572 | دالنون اخرون |
| 356 504 | المحفظة |
| 21 948 | الخصم تحسبت حساب الضريبة |
| 4761 745 | الإجمالي |

(١/٧) مصرفات مستحقة :

| الجهة | القيمة | البيان |
|------------|--------|--|
| مركز رئيسي | 39 900 | اتعاب مهندسة |
| ج سيناء | 28 000 | ايجارات |
| ج سيناء | 3 050 | استحقاق فاتورة الكهرباء لشهر ديسمبر ٢٠٢٣ |
| شرم الشيخ | 3 704 | مصاريف مرصاة وصيانة |
| مركز رئيسي | 10 320 | المستحقة من الامم المتحدة |
| - | 84 974 | الإجمالي |

٨ - الإيرادات :

| مبلغ | بيان |
|----------|--|
| 830400 | اشتراكات العام |
| 3633000 | مقابل خدمات إدارية (ميكنة وتحول رقمي، التنسيق مع الجهات والوزارت، اجتماعات جمعية عمومية ومجالس ادارة) (م تشغيل) |
| 1435000 | الاشترك في الجدول العام |
| 4216050 | ايرادات خدمات الاعضاء (اختبارات - بطاقات - شهادات) معتمدة ومقدمة لوزارة السبتحة |
| 52484 | دورة تدريبية للمعايير البيئية (جرين فينس) Green Fins |
| 3111638 | تدريب على تطبيق المعايير الدولية للأمان والسلامة |
| 361800 | ايرادات دورات تدريبية |
| 588300 | إستخراج بطاقة الغرفة الأمنية للعاملين بالقطاع السياحي |
| 8445545 | إيرادات إخطار الرحلات وتأمين الأفواج |
| 194 | ايرادات اخرى |
| 22674410 | الاجمالي |

٩- المصروفات العمومية والادارية :

| الاجمالي | المصروفات | البيان |
|----------|-----------|-------------------------------------|
| 2180 642 | 2180 642 | أجور ومرتبات |
| 231 500 | 231 500 | بدل السكن |
| 178 445 | 178 445 | انتقالات داخلية |
| 259 308 | 259 308 | حصة الغرفة في التأمينات |
| 191 598 | 191 598 | إيجارات المكتب |
| 0 | 0 | حوافر ومكافآت للعاملين |
| 24 200 | 24 200 | مطبوعات |
| 13 316 | 13 316 | ادوات كتابية ومكتبية |
| 14 588 | 14 588 | أحبار ومستلزمات حاسب الي |
| 89 347 | 89 347 | مصاريف تليفون وفاكس وانترنت |
| 10 316 | 10 316 | مصاريف بريد وشحن |
| 43 049 | 43 049 | مصاريف مياه وانارة |
| 9 144 | 9 144 | مصاريف صيانة وإصلاح |
| 15 964 | 15 964 | مصاريف بوفية |
| 3 435 | 3 435 | مصاريف نظافة |
| 0 | 0 | مصاريف ضيافة وإستقبال |
| 9 375 | 9 375 | مصاريف بنكية |
| 0 | 0 | جراند ومجلات |
| 0 | 0 | كتب ومراجع علمية وترجمة |
| 0 | 0 | تامين ع ممتلكات الغرفة |
| 23 | 23 | إكراميات وهدايا |
| 45 262 | 45 262 | م. سيارة الغرفة |
| 20 045 | 20 045 | مصاريف متنوعة |
| 0 | 0 | م مجالس الإدارة والجمعية العمومية |
| 54 783 | 54 783 | مصاريف خدمات اعضاء |
| 17 121 | 17 121 | مصاريف قضايا وأتعاب محاماه |
| 63 581 | 63 581 | الماموريات والمؤتمرات الداخلية |
| 134 250 | 134 250 | اتعاب مهنية |
| 0 | 0 | علاقات عامة |
| 653 625 | 653 625 | م تنمية الموارد البشرية |
| 17 242 | 17 242 | م تسويق ومعارض |
| 98 387 | 98 387 | مشاريع ببلدية |
| 2101 755 | 2101 755 | تطوير وتحديث موقع الغرفة الالكتروني |
| 80 294 | 80 294 | تامين علاجى لصالح العاملين |
| 161 910 | 161 910 | بطاقات الغرفة الامنيه |
| 72 789 | 72 789 | اداره تامين افواج |
| 55 040 | 55 040 | المستشار الامني |
| 27 301 | 27 301 | نسبه الاتحاد |
| 6877 635 | 6877 635 | الإجمالي |

غرفة سياحة الغوص والأنشطة البحرية
كشف اهلاكات الاصول الثابتة

للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ايضاح رقم (١٠)

| صافي القيمة الدفترية | المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | مجمع اهلاك الاستبعادات | اهلاكات العام | مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | أستبعادات خلال العام | اضافات خلال العام | التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | البيان |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 16 082 | 65 755 | 0 | 1 791 | 63 964 | 81 837 | 0 | 0 | 81 837 | تجهيزات وتركيبات |
| 12 | 19 572 | 0 | 0 | 19 572 | 19 584 | 0 | 0 | 19 584 | تجهيزات وتركيبات (دعم) |
| 71 159 | 372 114 | 0 | 28 978 | 343 136 | 443 273 | 0 | 8 906 | 434 368 | أثاث وتجهيزات مكاتب |
| 0 | 39 159 | 0 | 0 | 39 159 | 39 159 | 0 | 0 | 39 159 | أثاث وتجهيزات مكاتب (دعم) |
| 348 825 | 418 978 | 0 | 49 067 | 369 911 | 767 802 | 0 | 170 236 | 597 566 | أجهزة ومعدات |
| 26 | 188 506 | 0 | 0 | 188 506 | 188 532 | 0 | 0 | 188 532 | أجهزة ومعدات (دعم) |
| 80 398 | 1152 051 | 0 | 57 641 | 1094 410 | 1232 449 | 0 | 12 312 | 1220 137 | أجهزة حاسب ألى |
| 1 | 115 999 | 0 | 0 | 115 999 | 116 000 | 0 | 0 | 116 000 | سيارات |
| 58 | 132 123 | 0 | 0 | 132 123 | 132 181 | 0 | 0 | 132 181 | أجهزة حاسب ألى (دعم) |
| 516 560 | 2504 258 | 0 | 137 477 | 2366 780 | 3020 817 | 0 | 191 454 | 2829 363 | الاجمالي |

١١ - الاشتراكات المحصلة :

| القيمة | الغرفة | شرم الشيخ | البيــــــــــــون | القيمة |
|---------|--|-----------|-------------------------------|--------|
| 830 400 | 331 | 271 | الاشتراكات المحصلة من الأعضاء | 1600 |
| 830 400 | اجمالي اشتراكات العام والسنوات السابقة المحصلة | | | %100 |
| 83 040 | احتياطى عام | | | %10 |
| 249 120 | حصة الاتحاد المصرى للغرف السياحية من الاشتراكات | | | %30 |
| 430 500 | حصة الاتحاد المصرى للغرف السياحية من رسم قيد العضوية | | | %30 |
| 479 264 | حصة الاتحاد نسبة ٥ % من صافي حصيله مقابل الخدمات والأنشطة التي تؤديها الغرفة لأعضائها أو للغير | | | %5 |
| 41 520 | حصة حصة صندوق دعم السياحة والآثار من الاشتراكات | | | %5 |
| 143 500 | حصة حصة صندوق دعم السياحة والآثار من رسم قيد العضوية | | | %10 |
| 479 264 | حصة حصة صندوق دعم السياحة والآثار نسبة ٥ % من صافي حصيله مقابل الخدمات والأنشطة التي تؤديها الغرفة لأعضائها أو للغير | | | %5 |