



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي ش.م.م

SHARM DREAMS Co. for Touristic Investment S.A.E

القاهرة في ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٢

**السادة/ بورصة الاوراق المالية - القاهرة
(إدارة الافصاح)**

تحية طيبة .. وبعد ::

نتشرف بان نرفق لسيادتكم الاتي :-

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٢) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٤) قائمة الدخل الشاملة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٥) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٦) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٧) اهم الايضاحات المتمم للمركز المالي في ٢٠٢٢/٣/٣١ .
- ٨) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٢/٣/٣١

**مرسل للتكرم بالتنبيه بالاستلام وموافاتنا بما يفيد ذلك...
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...**

المدير المالي


(عمر طمى)



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٣	قائمة المركز المالي الدوري
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٨ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للارباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أسس ابداء الاستنتاج المتحفظ

- قامت ادارة الشركة بأثبات ايراد التايم شير البالغ قيمته عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٦٣٦,١٠٢ جنيه مصري طبقاً للاساس النقدي (خلال مدة السداد) وليس علي مدار مدة العقد مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.
- لدي الشركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ولم تقم الشركة بتقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقره السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة لفت انتباه

- بناء علي قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسلوس بما يتفق مع القوانين واللوائح المنظمة (ايضاح رقم ٢٦).

القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

دكتور / احمد شوقي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٤٣٠٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

نبيل اكرم اسبطونوس
UHY
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢١٩,٠٦٧	٢١٨,١١٥	(٣)	أصول ثابتة
٦٥٥,٧٢٩	٦٦٠,٩٦٧	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٢,٣٨٧	١٦٢,٧٣٦	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٧٥,٢٤٠	٧٥,٢٤٠	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,١٤٢,٤٢٣	١,١١٧,٠٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩	١٦	(٦)	مخزون
٤,٧٠٤	٤,٧٠٤		أصول متاحة للبيع
٤,٧٥٣	٥,٠١٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
١٨,٣٨٥	١٩,١١٥	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٤٧	٤,٤٥٥	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٠٩٨	٢,٧٠٣	(١٠)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
٤١,٩٠٦	٣٦,٠٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٨٤,٣٢٩	١,١٥٣,٠٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩,٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	(١٣)	إحتياطيات
-	(٨٤,٤٥٤)	(٢٤)	فروق تقييم عملة من خلال الدخل الشامل
-	(٢٦,٦٩١)	(٥)	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
(١٥١,٧٩٣)	(١٨١,٥٦٤)	(١٤)	(خسائر) متراكمة
(٢٩,٨٠٣)	(١٢,٩٢٨)		(خسائر) الفترة / العام
٤٧٧,٨٢٧	٣٥٣,٧٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢١,٥١١	٢٤,٣٤٧	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٦٩٤	٢٤,١٨٣		عملاء تايم شير - دفعات مقدمة
٥٢٣,٢١٦	٦٠٣,٧١٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٥٦٥,٤٢١	٦٥٢,٢٤٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	(١٧)	مخصصات
١٧,٩٠١	١٦,٧٧٨	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٩,١٢٩	١١,٥٠٨	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٨,٥١٦	١٠٣,٢٦٦	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٦٣	٣,١٠٨	(٢٦)	التزامات العمليات الغير مستمرة
١٤١,٠٨١	١٤٧,٠٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٠٦,٥٠٢	٧٩٩,٢٧٧		إجمالي الالتزامات
١,١٨٤,٣٢٩	١,١٥٣,٠٦٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدوري

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	صافي (خسائر) الفترة
بالآلاف جنيه مصري (١٤,٧٧٨)	بالآلاف جنيه مصري (١٢,٩٢٨)		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
-	(٨٤,٤٥٤)	(٢٤)	فروق تقييم عملة*
-	(٢٦,٦٩١)	(٥)	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
<u>(١٤,٧٧٨)</u>	<u>(١٢٤,٠٧٣)</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

*يتمثل احتياطي تقييم العملة مبلغ ٨٤,٤٥٤ ألف جنيه مصري في قيمة الاصول والالتزامات النقدية خلال الفترة (إيضاح ٢٤) والتي تم معالجتها وفقا لمتطلبات ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٢
حسين عبد السلام

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	(خسائر) الفترة	(خسائر) متراكمة	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل	فروق تقييم عملة	إحتياطيات	رأس المال المدفوع	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
٤٧٧,٨٢٧	(٢٩,٨٠٣)	(١٥١,٧٩٣)	-	-	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٢٩,٨٠٣	(٢٩,٨٠٣)	-	-	-	-	المحول الي (خسائر) متراكمة
٣٢	-	٣٢	-	-	-	-	تسويات على (الخسائر) متراكمة
(٨٤,٤٥٤)	-	-	-	(٨٤,٤٥٤)	-	-	فروق تقييم عملة (ايضاح ٢٤)
(٢٦,٦٩١)	-	-	(٢٦,٦٩١)	-	-	-	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
(١٢,٩٢٨)	(١٢,٩٢٨)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
<u>٣٥٣,٧٨٦</u>	<u>(١٢,٩٢٨)</u>	<u>(١٨١,٥٦٤)</u>	<u>(٢٦,٦٩١)</u>	<u>(٨٤,٤٥٤)</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٠٦,٦٠٩	(٣٦,٨٥٦)	(١١٥,٩٥٨)	-	-	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	٣٦,٨٥٦	(٣٦,٨٥٦)	-	-	-	-	المحول الي (خسائر) متراكمة
(١,٠٩٠)	-	(١,٠٩٠)	-	-	-	-	تسويات على (خسائر) متراكمة
(١٤,٧٧٨)	(١٤,٧٧٨)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
<u>٤٩٠,٧٤١</u>	<u>(١٤,٧٧٨)</u>	<u>(١٥٣,٩٠٤)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

بشركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٢
مراجعة حسابات: ٢٠١٩-٢٠٢٢

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
(١٤,٥٥٥)	(١٠,٠٩٢)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
٢,٧٢١	٢,١٨٩	(٥)	نصيب الشركة بالاستثمار بالشركات الشقيقة
٦,٢١٣	٢,٩٦٠		(خسائر) تقييم عملة
(٣٠٩)	-		تسويات علي (الخسائر) المتركمة
(١,٠٩٠)	٣٢		مصروفات تمويلية
-	١,٧٢٨		
(٧,٠٢٠)	(٣,١٨٣)		التغير في المخزون
(٢٤)	٣	(٦)	التغير في عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون
٥٠١	(٢٥٩)	(٧)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة آخري
(١,٠٩٦)	(٧٣٠)	(٨)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
١٣٨	١,٤٩٢	(١١)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
١,٩٦٨	(١,١٢٣)	(١٨)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
(٣٦٦)	٢,٣٧٩	(١١)	التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة
١,٢٣٥	٣,٤٨٧	(١٩)	التغير في حسابات دائنة آخري
٤,٨٧٤	٤,٧٥٠	(٢٦)	التغير في التزامات العمليات غير المستمرة
-	(٥٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢١٠	٦,٧٦١		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧١)	(١,٢٣٧)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣١٠)	(١,٩٤٠)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٥٨١)	(٣,١٧٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٩,٠١٢)	(١٦)	المسدد من القروض
-	(٩,٠١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٧١)	(٥,٤٢٨)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٩)	٣٣	(٢٤)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٤,٤٠٤	٨,٠٩٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
٤,٠٢٤	٢,٧٠٣	(١٠)	النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- تتمثل المعاملات غير النقدية في الفوائد المدينة التي تم رسملتها علي بند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣,٢٩٨ ألف جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٢
١٠٨٩٠٣

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي "شركة مساهمة مصرية" في ١٩٩٦/٩/٢٥ طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

غرض الشركة:

إنشاء وإقامة وإدارة المنشآت الفندقية و القرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامة وتملك القرى والفنادق والمنجعات والمراكز التجارية والمحلية والعالمية ذات المستوى السياحي وأعمال الترويج والتنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سياحة المؤتمرات وإقامة وبيع المشروعات العقارية لحسابها ولحساب الغير وشراء واستئجار وتعمير الأراضي سواء بالبناء أو بأي طرق أخرى والتأجير التمويلي وفقاً لأحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ وإنشاء وتملك وإدارة وتجهيز المطاعم الثابتة والكفريات بكافة أنواعها وتجهيز الاطعمة والمشروبات وتسويقها كذلك إنشاء وتملك وإدارة وتجهيز المستشفيات العامة والمتخصصة شاملة الوحدات والعيادات الملحقة بها كذلك إنشاء وتملك مراكز الاستشفاء ومراكز السياحة العلاجية بأنواعها (شريطة الحصول على تراخيص المزاولة لكل نشاط من الجهات المعنية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تحقها وذلك لأحكام القانون ولأئحته التنفيذية).

مدة الشركة :

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من ٢٥ سبتمبر ١٩٩٦ إلى ٢٤ سبتمبر ٢٠٢١. وفي ١٢ اغسطس ٢٠١٨ تم الموافقة علي تعديل مدة الشركة لتصبح تسعة وتسعون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن الفتره المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل ادارة الشركة فى ٢٥ مايو ٢٠٢٢.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس القياس الاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلي :

• الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

• عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع

للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
عملاء	التكلفة المستهلكة
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	التكلفة المستهلكة
موردين ومقاولين وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الي اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالتالي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء	١٠,٧٤٢ ألف جنيه مصري

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٣ الإيراد من العقود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري (٤٨):

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة.
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد، قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه وليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات
- إيرادات الاستثمارات
- إيرادات تمويلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق.

- إيرادات تقديم الخدمات

يتم إثبات إيرادات النشاط عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة وفقاً لشروط التعاقد إيرادات.

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

قامت ادارة الشركة باثبات ايراد التايم شير البالغ قيمته عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٦٣٦,١٠٢ جنيه مصري طبقاً للأساس النقدي (خلال مدة السداد) وليس علي مدار مدة العقد مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو للخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقا للمعم الإقتراضى للأصل.

سنوات	البيان
٢٪	مبانى وإنشاءات
٥٪	آلات و معدات
٢٠٪	وسائل نقل و انتقال
٥٪	عدد و ادوات
٥٪	أثاث و تجهيزات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٧-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويم تحديد صافى القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما من التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع وتحدد التكلفة بالنسبة للمخزون بإتباع طريقة المتوسط المنحرك.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يحول ٥ ٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستخدم الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١١-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم دمج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات التسويقية، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة، المساهمين، المديرين، الإدارة العليا للشركة والشركات المسيطر عليها، الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١٥-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

١٦-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة. عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

بعد القياس الأولى، يتم إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية متضمنة الاستثمارات الغير مدرجة بالبورصة يجب قياسها بالقيمة العادلة، إلا أنه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة أو في ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

١٧-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

بفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصصاً منها البنوك أرصدة دائنة.

٢١-٢ نبذة عن عقد الإدارة لفندق منتجع شرم دريمز

تقوم شركة فنادق ومنتجعات جاز "ش.م.م" بإدارة فندق منتجع شرم دريمز بموجب عقد الإدارة مع شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي "ش.م.م" (المالك) المؤرخ في ٢٠١٩/١٠/١٠ على أن تبدأ مدة التشغيل الفعلي طبقاً لهذا العقد في تاريخ الافتتاح وينتهي في ٢٠٢٩/١٠/٣١ (مدة العقد عشر سنوات مالية) وقد بدأ التشغيل الفعلي للمنتجع بتاريخ ٢٠١٩/١١/١ بطاقة ايوائية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالآلاف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلاف جنيه مصري	الإجمالي بالآلاف جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	٢٠٨,٧٨٥	٧٧,٢٤٨	٢,٠٠٦	٧٦,٢٨٩	٣,٨٤٤	٣٩٨,٥٠٤
إضافات الفترة	-	٢٩	١,١٣٥	٣٠	٤٣		١,٢٣٧
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	٢٠٨,٨١٤	٧٨,٣٨٣	٢,٠٣٦	٧٦,٣٣٢	٣,٨٤٤	٣٩٩,٧٤١
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٢	-	٦٩,٣٠٠	٥٥,٤٣٢	١,٧١٥	٥٠,٧٧١	٢,٢١٩	١٧٩,٤٣٧
إهلاك الفترة	-	١,٠٦٦	٤٩٠	٢٦	٥٦٠	٤٧	٢,١٨٩
٣١ مارس ٢٠٢٢	-	٧٠,٣٦٦	٥٥,٩٢٢	١,٧٤١	٥١,٣٣١	٢,٢٦٦	١٨١,٦٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	١٣٨,٤٤٨	٢٢,٤٦١	٢٩٥	٢٥,٠٠١	١,٥٧٨	٢١٨,١١٥

* لا توجد اية أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم.
* لا توجد اية أصول متوقفة عن الاستخدام.
* لا توجد اية أصول معطلة مؤقتاً.

شركة شامز دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	أثاث و تجهيزات بالآلاف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلاف جنيه مصري	الإجمالي بالآلاف جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	٣٠,٣٣٢	٢١٤,٩٣٤	٧٨,٨٨٠	٢,١٦٣	٧٥,٨٩٣	٥,٨٢٧	٤٠٨,٠٢٩
إضافات	-	-	١,٢٣٥	٢٧٩	٣٩٦	٢٦٥	٢,١٧٥
المحول الى عمليات غير مستمرة	-	(٦,١٤٩)	(٢,٨٦٧)	(٤٣٦)	-	(٢,٢٤٨)	(١١,٧٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٣٣٢	٢٠٨,٧٨٥	٧٧,٢٤٨	٢,٠٠٦	٧٦,٢٨٩	٣,٨٤٤	٣٩٨,٥٠٤
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢١	-	٦٧,٥١٠	٥٤,٩٨١	٢,٠٩٩	٤٧,٥٩٣	٣,٥٦٣	١٧٥,٧٤٦
إهلاك الفترة	-	٤,٦٩٦	٢,٥٦٥	٥٢	٣,١٧٨	١٩٦	١٠,٦٨٧
المحول الى عمليات غير مستمرة	-	(٢,٩٠٦)	(٢,١١٤)	(٤٣٦)	-	(١,٥٤٠)	(٦,٩٩٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٦٩,٣٠٠	٥٥,٤٣٢	١,٧١٥	٥٠,٧٧١	٢,٢١٩	١٧٩,٤٣٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٣٣٢	١٣٩,٤٨٥	٢١,٨١٦	٢٩١	٢٥,٥١٨	١,٦٢٥	٢١٩,٠٦٧

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٢	الاضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٢٤,٠٣٤	٣,٢٩٨	٦٢٠,٧٣٦	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
٢١,٩٤٥	-	٢١,٩٤٥	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٦,٨٩٠	-	٦,٨٩٠	مشروع الاجنحة الرئاسية
٥,٤٠١	-	٥,٤٠١	المقر الاداري للنشاط العقاري
٣٨٥	-	٣٨٥	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
١٠٨	-	١٠٨	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
١,٩٤٠	١,٩٤٠	-	اعمال حمام السباحة
٢٦٤	-	٢٦٤	اعمال الغرفة العينية
<u>٦٦٠,٩٦٧</u>	<u>٥,٢٣٨</u>	<u>٦٥٥,٧٢٩</u>	

*مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٤٧,٠٣١	٤٥٠,٣٢٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
١٧٣,٧٠٥	١٧٣,٧٠٥	فروق عملة حتي تاريخ تحرير سعر الصرف ٣ نوفمبر ٢٠١٦
<u>٦٢٠,٧٣٦</u>	<u>٦٢٤,٠٣٤</u>	

- تحمل المشروعات التي مازالت تحت التنفيذ بما يخصها من تكلفة الاقتراض وذلك باضافة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج اصل ضمن تكلفة هذا الاصل طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) وقد تم رسمة فوائد خلال الفترة بمبلغ ٣,٢٩٨ مليون جنيه مصري .

- خسائر فروق تقييم العملة الناتج عن تطبيق الخيار الأول من ملحق (أ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والخاص بالاصول الممولة بالتزامات قائمة بالعملة الأجنبية.

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٩٢,٣٨٧	١٦٢,٧٣٦	٤٥%	شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق
<u>١٩٢,٣٨٧</u>	<u>١٦٢,٧٣٦</u>		

٥-١ الاستثمار في شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق بنسبة ٤٥% :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٩٩,٢٢٣	١٩٢,٣٨٧	رصيد الإستثمار أول الفترة
-	(٢,٩٦٠)	يخصم منه:
		نصيب الشركة في صافي (خسائر) شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق خلال الفترة / العام
(٦,٨٣٦)	(٢٦,٦٩١)	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل*
<u>١٩٢,٣٨٧</u>	<u>١٦٢,٧٣٦</u>	

*قامت شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق بتطبيق المعالجة الثانية من ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ (الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل) مما ادي الي تكوين مبلغ فروق تقييم العملة بقيمة ٥٩,٣١٣ ألف جنيه مصري بقائمة الدخل الشامل للشركة المستثمر فيها وكان نصيب الشركة من (خسائر) الشركة الشقيقة من قائمة الدخل الشامل مبلغ ٢٦,٦٩١ ألف جنيه مصري.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مخزون أغذية ومشروبات - باريسيلوس
-	٤٧	مخازن - فندق شارم دريمز
١٥٦	١٤٢	الانخفاض فى قيمة المخزون
(١٣٧)	(١٧٣)	
١٩	١٦	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	عملاء و مدينون
١٤,٢٨٠	١٤,٢٨٠	عملاء و نزلاء - فندق شارم دريمز
١,١٧٤	١,٤٣٣	أوراق قبض
٤١	٤١	
١٥,٤٩٥	١٥,٧٥٤	
(١٠,٧٤٢)	(١٠,٧٤٢)	خسائر ائتمانية متوقّعه
٤,٧٥٣	٥,٠١٢	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٠	٦٧٧	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٥,٠٦٢	٥,٦٠٣	مدينون متنوعون
٢,١١٥	٢,٢٦٨	تأمينات لدى الغير
٥٧٦	٥٧٦	خطابات ضمان
٤٨٧	٤٨٧	عهد و سلف
١١٧	٢٠٢	مدينو ضرائب خصم
١,٧٠٧	١,٧٣٢	نشاط نادى الاجازات
٥,٨٨٠	٥,٨٨٠	جاري فندق كورال نوبيع
١,٦٩١	١,٦٩٠	
١٨,٣٨٥	١٩,١١٥	

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		شركة شارم دريمز للتنمية العقارية
٤٩,٨٦٨	٤٩,٨٦٨	١٧,٣%	شركة كونكورد للتنمية السياحية
٢٥,٣٧٢	٢٥,٣٧٢	٩,٠٥%	
٧٥,٢٤٠	٧٥,٢٤٠		

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٦٨	٦٢	ارصدة لدى البنوك
٧,٣٦٧	٢,٠٧٠	ودائع لاجل
٥٦٣	٥٧١	
٨,٠٩٨	٢,٧٠٣	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

١١- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تتم بين الشركات ذات العلاقة في مصارف عمومية وادارية كالمرتببات ومصاريف مشتركة اخري ، وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	
جنية مصري	جنية مصري		
٢٤٦	٢٧٨	مصروفات مشتركة	رواد مصر للاستثمار السياحي
(١,٠٩٥)	(١,٨٣٥)	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
١٤٩	٤٦	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للتنمية العقارية
٧٦	١٩	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للفنادق العائمة
(١,٨١١)	٨٩٣	مصروفات مشتركة	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق

-المستحق من/الي اطراف ذات علاقة-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	مستحق من	مستحق الي	
مستحق الي	مستحق من	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩,١٢٩	-	٢,٣٥٢	-	رواد مصر للاستثمار السياحي
٩,١٢٩	٥,٩٤٧	-	١,٤٨٦	كونكورد للتنمية السياحية
-	٢,٠٧٤	١,٥٢١	-	شارم دريمز للتنمية العقارية
-	١,٨٣٥	٥٨٢	-	شارم دريمز للفنادق العائمة
-	١,٤٧٥	-	-	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
-	٥٦٣	١٠,٠٢٢	-	
٩,١٢٩	-	١١,٥٠٨	٤,٤٥٥	
٩,١٢٩	٥,٩٤٧	١١,٥٠٨	٤,٤٥٥	

١٢- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١,٠٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٢٩,٨٥٥ الف جنيه مصري ، موزعا على ٥٢٩٨٥٤٦٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري كما يلي:

بالآلاف جنيه مصري	عدد الاسهم	نسبة المساهمة %	
١١٥,٥٦٠	١١٥٥٦٠١٩	٢١,٨١	GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
٥٤,١٠٩	٥٤١٠٨٧٨	١٠,٢١	OVAL DEVELOPMENT CORPORATION
٥١,٢٧٨	٥١٢٧٨٠٧	٩,٦٨	بنك قناة السويس
٥٢,٢٥٢	٥٢٢٥١٦٧	٩,٨٦	حماده محمد كمال ابو العنين
٣١,٧٠١	٣١٧٠٠٧٩	٥,٩٨	البنك الاهلي المصري
٢٣,٤٧٦	٢٣٤٧٦٠٦	٤,٤٣	خالد عبدالله محمد عبدالله سلام
٩,٣٠٥	٩٣٠٥٣٨	١,٧٦	جنرال ميدترنيان هولدنج- مصر
١٩٢,١٧٤	١٩٢١٧٣٦٦	٣٦,٢٧	مساهمون اخرون
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩٨٥٤٦٠	١٠٠	

١٣ - إحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إحتياطي عام
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	إحتياطي قانوني
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	
٩,٥٦٨	٩,٥٦٨	
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٤ - (خسائر) متراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري (١١٥,٩٥٨)	بالآلاف جنيه مصري (١٥١,٧٩٣)
(٣٦,٨٥٦)	(٢٩,٨٠٣)
١,٠٢١	٣٢
<u>(١٥١,٧٩٣)</u>	<u>(١٨١,٥٦٤)</u>

رصيد (خسائر) مرحلة من الاعوام السابقة
يخصم :
صافي (خسائر) ارباح العام السابق
تسويات على (الخسائر) متراكمة
صافي (الخسائر) متراكمة

١٥ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري ١٥,٠٣٣	بالآلاف جنيه مصري ١٤,٧٩٢
١٠,٦٨٧	٢,١٨٩
<u>(٤,٣٤٦)</u>	<u>(١٢,٦٠٣)</u>
٩٧٨	٢,٨٣٦
٢٠,٥٣٣	٢١,٥١١
<u>٢١,٥١١</u>	<u>٢٤,٣٤٧</u>

الاهلاك الضريبي
يخصم:
الاهلاك المحاسبى
الفروق
الإلتزام الضريبي المكون خلال الفترة
يضاف:
الرصيد فى اول العام
الرصيد فى اخر الفترة / العام

١٦ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري ٢٢٣,٨٠٠	بالآلاف جنيه مصري ٢٦٠,٥٧٦
١١٧,٢٣٥	١٣٦,٤٩٩
٨٦,٨٨٣	١٠٠,١١٦
٩٥,٢٩٨	١٠٦,٥٢٤
<u>٥٢٣,٢١٦</u>	<u>٦٠٣,٧١٥</u>

البنك التجارى الدولى - قرض ١ - دولار
البنك التجارى الدولى - قرض ٢ - دولار
البنك التجارى الدولى - قروض فرعيه
فوائد مستحقة

- القرض الممنوح من البنك التجارى الدولى تم استخدامه فى الاغراض المحددة لها :
سداد رصيد القرض الممنوح للشركة من البنك الاهلى المصرى منذ عدة سنوات
استكمال تمويل مشروع انشاء ٢٤٨ فيلا - امتداد نادى الاجازات المرحلة الثانية - فندق شارم دريمز .
- وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ١٢٣ بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ تم التوقيع على عقد التسويه مع البنك التجارى الدولى.

١-١٦ قروض طويلة الاجل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري ٥١٠,٦٥٧	بالآلاف جنيه مصري ٥٢٣,٢١٦
١٧,٢٥١	٥,٠٢٤
(٣,٧٤٢)	(٩,٠١٢)
(٩٥٠)	٨٤,٤٨٧
<u>٥٢٣,٢١٦</u>	<u>٦٠٣,٧١٥</u>

رصيد اول العام
يضاف:
مصرفات تمويلية
يخصم:
فوائد مسددة
خسائر فروق تقييم عملة

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٦,٤٦٣	٦,٤٦٣
٥,٩٠٩	٥,٩٠٩
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢

مخصص قضايا - المركز الرئيسي
مخصص نهاية الخدمة - فندق شارب دريمز

١٨ - موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١,٩١١	١٠,٢٣٩
٦٩٩٠	٦,٥٣٩
١٧,٩٠١	١٦,٧٧٨

موردين ومقاولين
أوراق دفع

١٨-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٢,٥٣٧	٢,٥٣٩
٨,٣٧٤	٧,٧٠٠
١٠,٩١١	١٠,٢٣٩

موردين ومقاولين - الشركة المالكة
موردين ومقاولين - فندق شارب دريمز

١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٢,٠٨٨	٩,٢٢٥
١٦,٧٥٥	١٧,٧١٩
٣٥٢	٤٠٩
١٠,٠٧٠	١١,٦١٤
٣,٩٠٤	٤,٦٧٤
٩٠٨	١,١٥١
١,٨٩٧	١,٨٣٠
٢٤٦	١٥٣
٢,٠٣٨	١,٦٧٥
٢٩,٨٦٦	٣٤,٣٨٥
١١,٧٢٧	١١,٧٣٦
٣,٢٨٩	٣,٢٨٩
٢,٨٦٤	٢,٨٦٤
١٥	١٥
٢٤	٢٤
٤٦	٤٦
٢,٤٢٧	٢,٤٥٧
٩٨,٥١٦	١٠٣,٢٦٦

عملاء تايم شير - دفعات مقدمة (الجزء المستحق خلال عام ٢٠٢٢)

دائنون متنوعون - المركز الرئيسي
دائنون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
دائنون متنوعون - فندق شارب دريمز
ضمان الأعمال وحسابات المقاولون
مصروفات مستحقة
تأمينات للغير
دائنون هيئة التأمينات الإجتماعية
إيرادات مقدمة
شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق
مصروفات مستحقة - فندق شارب دريمز
شركة هيلتون العالمية
فندق الفيروز شارب ريزورت
فندق هيلتون الشلالات
فندق هيلتون لونج بيتش
شركة هيلتون للتجارة
فندق القصر القديم

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	(خسارة) فندق شارم دريمز - شركة جاز
(٣,٨٤٤)	(٢,٥٨٧)	إيرادات نشاط نادى الاجازات
٣,١٦٢	٢,٦٣٦	إيرادات محطة التحلية
٣٠٠	٢٦٣	إيرادات سكن العاملين
-	٤٥	إيرادات -نشاط الأغذية والمشروبات
٦٤٧	-	إيرادات نشاط تشغيل الفيلات
٩٠٣	٢,١٧٦	إيرادات الكازينو
-	١٣٠	
١,١٦٨	٢,٦٦٣	

٢١ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	مصروفات تشغيل
١٤	١٢٥	مصروفات نشاط الفيلات
١,٠٩٨	٩١٥	مصاريف نشاط نادى الاجازات
١,١٧٠	١,٤٨٦	مصاريف تشغيل محطة التحلية
١٧١	١٧١	مصاريف تشغيل - نشاط الأغذية والمشروبات
١,٧٠٥	-	
٤,١٥٨	٢,٦٩٧	

٢٢ - مصروفات عمومية و ادارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٧٠١	١,٠٩١	أستشارات قانونية ومالية وهندسية
١٤٠	٥٠٦	مصروفات الإدارة الإقليمية
-	١٦٧	رسوم واشتركاكات
١٥٩	٥٣٩	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
٤٠	١٢٧	ضيافة و نظافة و إقامة
٣٥	١١٨	مصروفات اخرى
٢٨٧	٥٧٠	
١,٣٦٢	٣,١١٨	

٢٣ - إيرادات متنوعة

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	إيجارات
٦٥٠	٨٥٣	أخرى
١٦	١٧٦	
٦٦٦	١,٠٢٩	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤ - فروق تقييم عملة

الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢

بالألف جنيه مصري

(٨٤,٤٨٧)

٣٣

(٨٤,٤٥٤)

(خسائر) فروق تقييم خاصة بالقروض (ايضاح رقم ١٦)

ارباح فروق تقييم خاصه بالحسابات البنكيه

قامت الشركة خلال الفترة بأدراج الاثر الناتج عن فروق تقييم العملة في قائمة الدخل الشامل وفقا لقرار مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية (ايضاح ٣٦-أ).

٢٥ - نصيب السهم في (خسائر) الفترة

تم حساب نصيب السهم في (الخسائر) الفترة على أساس مشروع افتراضي بقسمة خسائر الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
(١٤,٧٧٨)	(١٢,٩٢٨)
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥
(٠,٢٨)	(٠,٢٤)

صافي (خسائر) الفترة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)

نصيب السهم في (خسائر) الفترة

٢٦ - العمليات الغير مستمرة

- بناء على قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم باريسيلو

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
٣٧٧	٣٣٧
٦٧٥	٦٧٥
١٧٩	١٦٤
٥٨٣	٥٨٣
٢٩٨	٢٩٨
٢٠٢	٢٠٢
٨٠٦	٨٠٦
٤٣	٤٣
٣,١٦٣	٣,١٠٨
٣,١٦٣	٣,١٠٨

موردين

تأمينات اجتماعية

مصروفات مستحقة

دائنون متنوعون

ضرائب القيمة المضافة

ضرائب عمولة

ضرائب كسب عمل

ضرائب دمغة

اجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة

صافي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة

*تم تحميل هذا المبلغ علي بند العمليات غير المستمرة ضمن قائمة المركز المالي.

الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢

بالألف جنيه مصري

(٦٧)

(٦٧)

المصروفات العمومية والادارية

خسائر العمليات الغير مستمرة

*تم تحميل هذا المبلغ علي بند العمليات غير المستمرة ضمن قائمة الارباح او الخسائر.

٢٧ - الإلتزامات العرضية

يوجد طرف البنك التجارى الدولى توكيلات بالرهن التجارى على الفندق ومشروع امتداد فيلات التايم شير المرحلة الثانية.

٢٨ - الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية :-

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح الأشخاص الإعتبارية لمأمورية الضرائب المختصة سنويا وفي المواعيد المقررة قانونا كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات - إن وجدت - وفي كل الاحوال وفي ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الإلتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

موقف الفحص

الشركة حصلت على اعفاء ضريبي لها لمدة عشر سنوات تبدأ من ٥/٩/٢٠٠٠ حتى ٣٠/١١/٢٠٠٩ . الشركة تلتزم بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الإقرارات . السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الانتهاء منها وسداد المستحق طبقا لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ . السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ تم إحالتها الى اللجنة الداخلية لاستصدار قرار بإعادة الفحص. السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ إعادة فحص. السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ لم تفحص بعد.

(ب) ضريبة كسب العمل :-

تم فحص الشركة منذ بدء النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد. السنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ تم الفحص وتم الاعتراض ومحالة الى لجنة داخلية . السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ جارى اعمال الفحص. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ لم تفحص بعد.

(ج) ضرائب الدمغة :-

من بداية النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد. ٢٠٠٣/٢٠٠٤ محالة إلى اللجنة الداخلية. السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص وسداد الضريبة. السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠ جارى اعمال الفحص.

(د) نظام الخصم تحت حساب الضريبة :-

الشركة منتظمة فى توريد ما تم خصمه ويتم السداد فى المواعيد القانونية.

(هـ) الضريبة على القيمة المضافة :-

تم تسجيل الشركة فى ضريبة القيمة المضافة إعتباراً من أول أكتوبر ٢٠١٦ ويتم تقديم الأقرار الشهرى وسداد الضريبة من واقعه

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل .

وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والاجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر .

(أ) خطر الائتمان:

تمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ولا يوجد هذا الخطر بالنسبة للشركة حيث انها لا تتعامل بالبيع بالتقسيط .

(ب) خطر سعر العائد (الفائدة):

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية مع اسعار الفوائد المرتبطة بها. او يتمثل هذا الخطر في تعبير اسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

(ج) خطر تقييم العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي .

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(هـ) إدارة رأس المال :

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافى أرباح التشغيل مقسوماً على اجمالي حقوق الملكية .

كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .

لايوجد اية تغييرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال العام.

(و) مخاطر السيولة و التدفقات النقدية :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها و تكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر الكافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية و الاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او مخاطر بالاساءه لسمعة الشركة.

(ل) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :

هى مخاطر التغييرات فى التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغيير فى أسعار الفائدة فى السوق .

- ٣٠ - القيد ببورصة الاوراق المالية:
الشركة مقيدة ببورصتى الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.
- ٣١ - موقف الشركة من الحفظ المركزى :
أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.
- ٣٢ - الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة فى المستقبل:
لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة فى المستقبل.
- ٣٣ - أرقام المقارنة :
لا توجد اى تعديلات فى ارقام المقارنة تستوجب الإفصاح عنها .
- ٣٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية
نظرة عامة
الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:
- أ - مخاطر الائتمان.
ب - مخاطر السوق.
ج - مخاطر السيولة.
- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
- يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.
- الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.
- أ - مخاطر الائتمان
خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.
- أرصدة بنوك
تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.
- المستحق من أطراف ذات العلاقة
ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.
- ب - مخاطر السوق
خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

٣٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ج - مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفق لشروط التعاقدية مع الغير و تقوم ادارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او المخاطرة بسمعة الشركة و تعمل ادارة الشركة علي الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها و ذلك دون الاخذ في الاعتبار اية اثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية ان معظم المستحقات لموردي الشركة و الدائنون سيتم سدادها خلال فترة اقل من ٦ شهور.

٣٥ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بال صندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدبنة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٦ - أحداث هامة

أ- أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) .مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

٣٦ - أحداث هامة - تابع

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقويم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملة أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول "

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (الاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	الرصيد قبل التطبيق بالآلاف جنيه مصري	الرصيد بعد التطبيق بالآلاف جنيه مصري	مبلغ الزيادة (النقص) بالآلاف جنيه مصري
قائمة المركز المالي			
فروق تقييم عملة	-	(٨٤,٤٥٤)	(٨٤,٤٥٤)
(خسائر) الفترة / العام	(٩٧,٣٨٢)	(١٢,٩٢٨)	(٨٤,٤٥٤)
قائمة الأرباح أو الخسائر			
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٩٤,٥٤٦)	(١٠,٠٩٢)	(٨٤,٤٥٤)
صافي (خسارة) العام قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة	(٩٤,٤٧٩)	(١٠,٠٢٥)	(٨٤,٤٥٤)
(خسائر) الفترة / العام بعد الضرائب	(٩٧,٣٨٢)	(١٢,٩٢٨)	(٨٤,٤٥٤)
نصيب السهم في (خسائر) الفترة	(١,٨٤)	(٠,٢٤)	(١,٥٩)
قائمة الدخل الشامل			
فروق تقييم عملة	-	(٨٤,٤٥٤)	(٨٤,٤٥٤)

ب- بناء علي قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسلوس بما يتفق مع القوانين واللوائح المنظمة (ايضاح رقم ٢٦).