



شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي ش.م.م

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

القاهرة في ٨ / ٨ / ٢٠٢٢

السادة / بورصة الاوراق المالية - القاهرة (إدارة الافصاح)

تصية طبية .. وبعد ::

نتشرف بان نرفق لسيادتكم الاتي :-

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٢) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٤) قائمة الدخل الشاملة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٥) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٦) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٧) اهم الايضاحات المتممه للمركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- ٨) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٢/٦/٣٠

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

المدير المالي

((عمر و طمي))

ش.م.م شارب دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠٣
ميدان قوس قزح، ١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / اعضاء مجلس إدارة شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للارباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 مسئولين 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 بأننا 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨٥٧ ألف 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 الفقرة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن السنة 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 : ٨ أغسطس ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
م.م. رقم (٤٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

مراقبا الحسابات



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

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢١٩,٠٦٧	٢١٦,١٤٦	(٣)	أصول ثابتة
٦٥٥,٧٢٩	٦٦٦,٦٤٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٢,٣٨٧	١٥٥,٦٧٩	(٥)	استثمارات في شركات شقيقة
٧٥,٢٤٠	٧٥,٢٤٠	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,١٤٢,٤٢٣	١,١١٣,٧٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩	١٩	(٦)	مخزون
٤,٧٠٤	٤,٧٠٤		أصول متاحة للبيع
٤,٧٥٣	٤,٦٦٨	(٧)	عملاء واوراق قبض ومديون آخرون
١٨,٣٨٥	٢٤,١٢٧	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٤٧	٤,٨٥١	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٠٩٨	٢,٣٧٣	(١٠)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
٤١,٩٠٦	٤٠,٧٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٨٤,٣٢٩	١,١٥٤,٤٤٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩,٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	(١٣)	إحتياطيات
(١٥١,٧٩٣)	(٢٩٢,٧٠٩)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٢٩,٨٠٣)	(٤٠,٥٣١)		(خسائر) الفترة / العام
٤٧٧,٨٢٧	٣٢٦,١٨٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢١,٥١١	٢٢,١٣٤	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٦٩٤	٢٨,١٩٥		عملاء تايم شير - دفعات مقدمة
٥٢٣,٢١٦	٦٢٧,٣٠٢	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٥٦٥,٤٢١	٦٧٧,٦٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	(١٧)	مخصصات
١٧,٩٠١	١٦,٧٦٥	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٩,١٢٩	١٢,٥٠٦	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٨,٥١٦	١٠٥,٨٨٤	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٦٣	٣,١٠٨	(٢٦)	التزامات العمليات الغير مستمرة
١٤١,٠٨١	١٥٠,٦٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٠٦,٥٠٢	٨٢٨,٢٦٦		إجمالي الالتزامات
١,١٨٤,٣٢٩	١,١٥٤,٤٤٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

عبدالله محمد الشاذلي
٢٠٢٢
١٨٩٠٣

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاح	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري
إيرادات النشاط	(٢٠) ١١,٤٩٠	٦,٦٠٣	٨,٨٢٧	٥,٤٣٥
تكاليف النشاط	(٢١) (٨,٨٦٨)	(١٠,٣٢٩)	(٦,١٧١)	(٦,١٧١)
مجمول (الخسارة)	٢,٦٢٢	(٣,٧٢٦)	٢,٦٥٦	(٧٣٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٢) (٥,٤٠٦)	(٢,٨٢٣)	(٢,٢٨٨)	(١,٤٦١)
إهلاكات أصول ثابتة	(٣) (٤,٣٨٨)	(٥,٤٤٢)	(٢,١٩٩)	(٢,٧٢١)
رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٦٥١)	(٢,١٦٥)	(١,٦١٩)	(١,٤٩٦)
مصروفات تمويلية	(٣,٥٦٨)	(٣,٣٩٦)	(١,٨٤٠)	(١,٨٢١)
الانخفاض في قيمة المخزون	-	(٢٦٠)	-	-
الانخفاض في قيمة العملاء	-	(١٠,٧٤٣)	-	-
صافي (خسائر) النشاط	(١٣,٣٩١)	(٢٨,٥٥٥)	(٥,٢٩٠)	(٨,٢٣٥)
نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة	(١٠,٠١٧)	(٨,٩٠٤)	(٧,٠٥٧)	(٢,٦٩١)
(٥)				
ارباح / (خسائر) تقييم عملة فوائد دائنة	(١٨,٣٤٤)	١,٩١٠	(١٨,٣٤٤)	١,٦٠١
(٢٤)	١٤	-	٧	-
إيرادات متنوعة	١,٨٩٧	١,٨٤٠	٨٦٨	١,١٧٤
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب	(٣٩,٨٤١)	(٣٣,٧٠٩)	(٢٩,٨١٦)	(٨,١٥١)
خسائر العمليات الغير مستمرة	(٦٧)	-	-	-
صافي (خسارة) العام قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة	(٣٩,٩٠٨)	(٣٣,٧٠٩)	(٢٩,٨١٦)	(٨,١٥١)
ضريبة الدخل المؤجلة	(٦٢٣)	(٤٣١)	٢,٢١٣	(٢٠٨)
صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب	(٤٠,٥٣١)	(٣٤,١٤٠)	(٢٧,٦٠٣)	(٨,٣٥٩)
نصيب السهم في (خسائر) الفترة	(٢٥) (٠,٧٦)	(٠,٦٤)	(٠,٥٢)	(٠,١٦)

رئيس مجلس الإدارة

أبو الحسن

المدير المالي

حسنا محمد
٢٠٢٢-٠٦-٣٠
٢٠٢٢-٠٦-٣٠

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية قائمة الدخل الشامل الدوري

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	إيضاح	صافي (خسائر) الفترة
(٤٠,٥٣١)	(٣٤,١٤٠)	(٢٧,٦٠٣)	(٨,٣٥٩)		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
(٨٤,٤٥٤)	-	-	-	(٢٤)	فروق تقييم عملة*
(٢٦,٦٩١)	-	-	-	(٥)	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
(١٥١,٦٧٦)	(٣٤,١٤٠)	(٢٧,٦٠٣)	(٨,٣٥٩)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

*يتمثل فروق تقييم العملة مبلغ ٨٤,٤٥٤ ألف جنيه مصري في قيمة الاصول والالتزامات النقدية خلال الفترة (ايضاح 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
م. م. م.
١٠٨٩٠٣٠٣

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

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	الإجمالي	الفترة (خسائر)	(خسائر) المتراكمة	إحتياطيات	رأس المال
	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٧٧,٨٢٧	(٢٩,٨٠٣)	(١٥١,٧٩٣)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥
المحول الي (الخسائر) المتراكمة	-	٢٩,٨٠٣	(٢٩,٨٠٣)	-	-
تسويات على (الخسائر) المتراكمة	٣٢	-	٣٢	-	-
فروق تقييم عملة (ايضاح ٢٤)	(٨٤,٤٥٤)	-	(٨٤,٤٥٤)	-	-
نصيب الشركة من (خسائر) الشركات القائمة الدخل الشامل	(٢٦,٦٩١)	-	(٢٦,٦٩١)	-	-
(خسائر) الفترة	(٤٠,٥٣١)	(٤٠,٥٣١)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٢٦,١٨٣	(٤٠,٥٣١)	(٢٩٢,٧٠٩)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠٦,٦٠٩	(٣٦,٨٥٦)	(١١٥,٩٥٨)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥
المحول الي (الخسائر) المتراكمة	-	٣٦,٨٥٦	(٣٦,٨٥٦)	-	-
تسويات على (الخسائر) المتراكمة	(٢٣٣)	-	(٢٣٣)	-	-
(خسائر) الفترة	(٣٤,١٤٠)	(٣٤,١٤٠)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٧٢,٢٣٦	(٣٤,١٤٠)	(١٥٣,٠٤٧)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥

مراجعة خارجية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مراجعة خارجية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(٣٣,٧٠٩)	(٣٩,٩٠٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٤٤٢	٤,٣٨٨	(٣)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
٨,٩٠٤	١٠,٠١٧	(٥)	إهلاكات أصول ثابتة
(١,٩١٠)	١٨,٣٤٤		نصيب الشركة بالاستثمار بالشركات الشقيقة
٢٦٠	-		(ارباح) / خسائر تقييم عملة
١٠,٧٤٣	-		الانخفاض في قيمة العملاء
(٢٣٣)	٣٢		الانخفاض في قيمة المخزون
-	٣,٥٦٨		تسويات علي (الخسائر) المتركمة
(١٠,٥٠٣)	(٣,٥٥٩)		مصرفات تمويلية
(١٨)	-	(٦)	التغير في المخزون
١,١٦١	٨٥	(٧)	التغير في عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون
(٢,٦٩٥)	(٥,٧٤٠)	(٨)	التغير في مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٣٢٩)	١,٠٩٦	(١١)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٧١٤	(١,١٣٦)	(١٨)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(٥٠١)	٣,٣٧٧	(١١)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٣,٧٤٨	٧,٥٠١		التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة
٧,٤٢٧	٧,٣٦٨	(١٩)	التغير في حسابات دائنة أخرى
-	(٥٥)	(٢٦)	التغير في التزامات العمليات غير المستمرة
(٩٩٦)	٨,٩٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩١٢)	(١,٤٦٧)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٤٥)	(٤,١٠٢)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٦٥٧)	(٥,٥٦٩)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	(٩,٠١٢)	(١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٩,٠١٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٦٥٣)	(٥,٦٤٤)		المسدد من القروض
١,٩١٠	(٨١)	(٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤,٤٠٤	٨,٠٩٨	(١٠)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣,٦٦١	٢,٣٧٣	(١٠)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في اول الفترة
			النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- تتمثل المعاملات غير النقدية في الفوائد المدينة التي تم رسملتها علي بند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦,٨١١ ألف جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٢
١٨٩٠٣١٤

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

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

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

غرض الشركة:

إنشاء وإقامة وإدارة المنشآت الفندقية و القرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامة وتملك القرى و الفنادق و المنتجعات و المراكز التجارية و المحلية و العالمية ذات المستوى السياحي و اعمال الترويج و التنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سياحة المؤتمرات و إقامة و بيع المشروعات العقارية لحسابها و لحساب الغير و شراء و استئجار و تعمير الاراضي سواء بالبناء أو بأي طرق أخرى و التأجير التمويلي وفقاً لإحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ و إنشاء و تملك و إدارة و تجهيز المطاعم الثابتة و الكفريات بكافة أنواعها و تجهيز الاطعمة و المشروبات و تسويقها كذلك إنشاء و تملك و إدارة و تجهيز المستشفيات العامة و المتخصصة شاملة الوحدات و العيادات الملحقة بها كذلك إنشاء و تملك مراكز الاستشفاء و مراكز السياحة العلاجية بأنواعها (شريطة الحصول على تراخيص المزاولة لكل نشاط من الجهات المعنية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل اعمالاً 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 تلحقها و ذلك لإحكام القانون ولائحته التنفيذية).

مدة الشركة :

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ 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 بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن الفتره المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل ادارة الشركة في ٨ أغسطس 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. الإعراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات 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 الأعراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الأعراف 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 الإعراف.

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) .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 لمبدي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع 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 الأولي 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 موتقة 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) " الإفصاح 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 مقدما 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 والنفدية 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 كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء	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.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ 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 لتمثل 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) لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

قامت ادارة الشركة باتبات ايراد التايم شير البالغ قيمته عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨٥٧ ألف جنيه مصري طبقاً للأساس النقدي (خلال مدة السداد) وليس علي مدار مدة العقد مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد 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 الخسائر. 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 حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقا للعمر الافتراضي 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصا من التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع وتحدد التكلفة بالنسبة للمخزون بإتباع طريقة المتوسط المتحرك.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي 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 صافي 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 او 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 الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات 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 والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع 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 نفوذا مؤثرا.

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 انه وفي ظروف محدودة قد تكون التكلفة مؤشر مقبول للقيمة العادلة وتكون هذه هي الحالة في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة اوفى 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية 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

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصوماً 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 إيوائية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	عدد و ادوات	اثاث و تجهيزات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٣٩٨,٥٠٤	٣,٨٤٤	٧٦,٢٨٩	٢,٠٠٦	٧٧,٢٤٨	٢٠٨,٧٨٥	٣٠,٣٣٢	١ يناير ٢٠٢٢
١,٤٦٧	-	١١٨	٩٦	١,٢٢٤	٢٩	-	إضافات الفترة
٣٩٩,٩٧١	٣,٨٤٤	٧٦,٤٠٧	٢,١٠٢	٧٨,٤٧٢	٢٠٨,٨١٤	٣٠,٣٣٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٧٩,٤٣٧	٢,٢١٩	٥٠,٧٧١	١,٧١٥	٥٥,٤٣٢	٦٩,٣٠٠	-	مجمع الإهلاك
٤,٣٨٨	٩٤	١,١٢٠	٥٢	٩٨٠	٢,١٤٢	-	١ يناير ٢٠٢٢
١٨٣,٨٢٥	٢,٣١٣	٥١,٨٩١	١,٧٦٧	٥٦,٤١٢	٧١,٤٤٢	-	إهلاك الفترة
٢١٦,١٤٦	١,٥٣١	٢٤,٥١٦	٣٣٥	٢٢,٠٦٠	١٣٧,٣٧٢	٣٠,٣٣٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

* لا توجد اية أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم.

* لا توجد اية أصول متوقفة عن الاستخدام.

* لا توجد اية أصول معطلة مؤقتاً.

شركة تشارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل	اثاث و تجهيزات	عدد و ادوات	الإجمالي
	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٣٠,٣٣٢	٣٠,٣٣٢	٢١٤,٩٣٤	٧٨,٨٨٠	٢,١٦٣	٧٥,٨٩٣	٥,٨٢٧	٤٠٨,٠٢٩
-	-	-	١,٢٣٥	٢٧٩	٣٩٦	٢٦٥	٢,١٧٥
-	-	(٦,١٤٩)	(٢,٨٦٧)	(٤٣٦)	-	(٢,٢٤٨)	(١١,٧٠٠)
٣٠,٣٣٢	٣٠,٣٣٢	٢٠٨,٧٨٥	٧٧,٢٤٨	٢,٠٠٦	٧٦,٢٨٩	٣,٨٤٤	٣٩٨,٥٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠,٣٣٢	٣٠,٣٣٢	١٣٩,٤٨٥	٢١,٨١٦	٢٩١	٢٥,٥١٨	١,٢٢٥	٢١٩,٠٦٧
-	-	٦٧,٥١٠	٥٤,٩٨١	٢,٠٩٩	٤٧,٥٩٣	٣,٥٦٣	١٧٥,٧٤٦
-	-	٤,٦٩٦	٢,٥٦٥	٥٢	٣,١٧٨	١٩٦	١٠,٦٨٧
-	-	(٢,٩٠٦)	(٢,١١٤)	(٤٣٦)	-	(١,٥٤٠)	(٦,٩٩٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠,٣٣٢	٣٠,٣٣٢	١٣٩,٤٨٥	٢١,٨١٦	٢٩١	٢٥,٥١٨	١,٢٢٥	٢١٩,٠٦٧

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢١

إهلاك الفترة

المحول الى عمليات غير مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة المكتوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الإضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
٦٢٧,٨٤٩	٧,١١٣	٦٢٠,٧٣٦	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٢١,٩٤٥	-	٢١,٩٤٥	مشروع الاجنحة الرئاسية
٦,٨٩٠	-	٦,٨٩٠	المقر الاداري للنشاط العقاري
٥,٤٠١	-	٥,٤٠١	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
٣٨٨	٣	٣٨٥	اعمال سكن العاملين - شرم الشيخ
١٠٨	-	١٠٨	اعمال حمام السباحة
٣,٧٩٧	٣,٧٩٧	-	اعمال الغرفة العينية
٢٦٤	-	٢٦٤	
<u>٦٦٦,٦٤٢</u>	<u>١٠,٩١٣</u>	<u>٦٥٥,٧٢٩</u>	

*مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
٤٥٤,١٤٤	٤٤٧,٠٣١	فروق عملة حتي تاريخ تحرير سعر الصرف ٣ نوفمبر ٢٠١٦
١٧٣,٧٠٥	١٧٣,٧٠٥	
<u>٦٢٧,٨٤٩</u>	<u>٦٢٠,٧٣٦</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 ٦,٨١١ 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 بالأصول الممولة بالتزامات قائمة بالعملة الأجنبية.

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق
١٥٥,٦٧٩	١٩٢,٣٨٧	٤٥%	
<u>١٥٥,٦٧٩</u>	<u>١٩٢,٣٨٧</u>		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رصيد الاستثمار أول الفترة
١٩٢,٣٨٧	١٩٩,٢٢٣	يخصم منه:
(١٠,٠١٧)	-	نصيب الشركة في صافي (خسائر) شركة شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق خلال الفترة / العام
(٢٦,٦٩١)	(٦,٨٣٦)	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل*
<u>١٥٥,٦٧٩</u>	<u>١٩٢,٣٨٧</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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٧	-	مخزون أغذية ومشروبات - بارسيلوس
١٤٥	١٥٦	مخازن - فندق شارم دريمز
(١٧٣)	(١٣٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٩	١٩	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٣١١	١٤,٢٨٠	عملاء و مديون
١,٠٦٤	١,١٧٤	عملاء و نزلاء - فندق شارم دريمز
٣٥	٤١	أوراق قبض
١٥,٤١٠	١٥,٤٩٥	
(١٠,٧٤٢)	(١٠,٧٤٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٦٦٨	٤,٧٥٣	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٣٢	٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠,٤٤٠	٥,٠٦٢	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٢,١٨٠	٢,١١٥	مديون متنوعون
٥٧٦	٥٧٦	تامينات لدى الغير
٤٨٧	٤٨٧	خطابات ضمان
٢٠٠	١١٧	عهد و سلف
١,٧٤٢	١,٧٠٧	مدينو ضرائب خصم
٥,٨٨٠	٥,٨٨٠	نشاط نادى الاجازات
١,٦٩٠	١,٦٩١	جاري فندق كورال نوبيج
٢٤,١٢٧	١٨,٣٨٥	

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	%	
٤٩,٨٦٨	٤٩,٨٦٨	١٧,٣%	شركة شارم دريمز للتنمية العقارية
٢٥,٣٧٢	٢٥,٣٧٢	٩,٠٥%	شركة كونكورد للتنمية السياحية
٧٥,٢٤٠	٧٥,٢٤٠		

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١١	١٦٨	نقدية بالصندوق
١,٦٨٥	٧,٣٦٧	ارصدة لدى البنوك
٥٧٧	٥٦٣	ودائع لاجل
٢,٣٧٣	٨,٠٩٨	

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	
جنية مصري	جنية مصري		
٢٤٦	١٨٦	مصروفات مشتركة	رود مصر للاستثمار السياحي
(١,٠٩٥)	(٧٥٢)	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
١٤٩	٥٠	مصروفات مشتركة	شام دريمز للتنمية العقارية
٧٦	١٩	مصروفات مشتركة	شام دريمز للفنادق العائمة
(١,٨١١)	(٢٤٧)	مصروفات مشتركة	شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق

-المستحق من/الي اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مستحق من	مستحق الي	
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالألف جنية مصري	بالألف جنية مصري	بالألف جنية مصري	بالألف جنية مصري	
-	٢,٠٧٤	-	٢,٥٣٧	رود مصر للاستثمار السياحي
-	١,٨٣٥	٢,٢٣٨	-	كونكورد للتنمية السياحية
-	١,٤٧٥	-	١,٥٧١	شام دريمز للتنمية العقارية
-	٥٦٣	-	٥٨٣	شام دريمز للفنادق العائمة
٩,١٢٩	-	١٠,٢٦٨	١٦٠	شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٩,١٢٩	٥,٩٤٧	١٢,٥٠٦	٤,٨٥١	

١٢- رأس المال

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

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة	
%		بالألف جنية مصري	
٢١,٨	١١٥٥٦.١٩	١١٥,٥٦٠	GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
١١,٦	٦١٦٧١١٨	٦١,٦٧١	حماده محمد كمال ابو العنين
١٠,٢	٥٤١٠.٨٧٨	٥٤,١٠٩	OVAL DEVELOPMENT CORPORATION
٩,٧	٥١٢٧٨.٠٧	٥١,٢٧٨	بنك قناه السويس
٦	٣١٧٠.٧٩	٣١,٧٠١	البنك الاهلي المصري
٥	٢٦٧٢٥٦.٠	٢٦,٧٢٦	خالد عبدالله محمد عبدالله سلام
١,٨	٩٣٠.٥٣٨	٩,٣٠٥	جنرال ميدترنيان هولدنج- مصر
٣٣,٩	١٧٩٥٠.٤٦١	١٧٩,٥٠٥	مساهمون اخرون
١٠٠	٥٢٩٨٥٤٦٠	٥٢٩,٨٥٥	

١٣ - إحتياطيات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بالألف جنية مصري	بالألف جنية مصري	
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٩,٥٦٨	٩,٥٦٨	إحتياطي قانوني
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٤ - (الخسائر) المتراكمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥١,٧٩٣	(١١٥,٩٥٨)	رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة
(٢٩,٨٠٣)	(٣٦,٨٥٦)	يخصم:
(٨٤,٤٥٤)	-	صافي (خسائر) العام السابق
(٢٦,٦٩١)	-	فروق تقييم عملة
٣٢	١,٠٢١	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل (فروق تقييم عملة)
(٢٩٢,٧٠٩)	(١٥١,٧٩٣)	تسويات على (الخسائر) المتراكمة
		صافي (الخسائر) المتراكمة

١٥ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,١٥٩	١٥,٠٣٣	الاهلاك الضريبي
٤,٣٨٨	١٠,٦٨٧	يخصم:
(٢,٧٧١)	(٤,٣٤٦)	الاهلاك المحاسبي
٦٢٣	٩٧٨	الفروق
٢١,٥١١	٢٠,٥٣٣	الإلتزام الضريبي المكون خلال الفترة
٢٢,١٣٤	٢١,٥١١	يضاف:
		الرصيد في اول العام
		الرصيد في اخر الفترة / العام

١٦ - قروض طويلة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦٨,٤٤٦	٢٢٣,٨٠٠	البنك التجاري الدولي - قرض ١ - دولار
١٤٠,٦٢٢	١١٧,٢٣٥	البنك التجاري الدولي - قرض ٢ - دولار
١٠٣,١٣٩	٨٦,٨٨٣	البنك التجاري الدولي - قروض فرعيه
١١٥,٠٩٥	٩٥,٢٩٨	فوائد مستحقة
٦٢٧,٣٠٢	٥٢٣,٢١٦	

- القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي تم استخدامه في الاغراض المحددة لها : سداد رصيد القرض الممنوح للشركة من البنك الاهلي المصري 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 علي عقد التسويه مع البنك التجاري الدولي.

١-١٦ قروض طويلة الاجل :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٢٣,٢١٦	٥١٠,٦٥٧	رصيد اول العام
١٠,٣٨١	١٧,٢٥١	يضاف:
(٩,٠١٢)	(٣,٧٤٢)	مصرفات تمويلية
١٠٢,٧١٧	(٩٥٠)	يخصم:
٦٢٧,٣٠٢	٥٢٣,٢١٦	فوائد مسددة
		خسائر فروق تقييم عملة

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٤٦٣	٦,٤٦٣	مخصص قضايا - المركز الرئيسي
٥,٩٠٩	٥,٩٠٩	مخصص نهاية الخدمة - فندق شارب دريمز
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	

١٨ - موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,١٩٤	١٠,٩١١	موردين ومقاولين
٦,٥٧١	٦,٩٩٠	أوراق دفع
١٦,٧٦٥	١٧,٩٠١	

١٨-١ موردين ومقاولين

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٥٩٩	٢,٥٣٧	موردين ومقاولين - الشركة المالكة
٧,٥٩٥	٨,٣٧٤	موردين ومقاولين - فندق شارب دريمز
١٠,١٩٤	١٠,٩١١	

١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٩٩٩	١٢,٠٨٨	عملاء تايم شير - دفعات مقدمة (الجزء المستحق خلال عام ٢٠٢٢)
١٩,٧٢٧	١٦,٧٥٥	دائنون متنوعون - المركز الرئيسي
(٣٢٥)	٣٥٢	دائنون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
١٢,٩١٠	١٠,٠٧٠	دائنون متنوعون - فندق شارب دريمز
٤,٢٧٦	٣,٩٠٤	ضمان الأعمال وحسابات المقاولون
١,٠٧٨	٩٠٨	مصروفات مستحقة
١,٨٢٠	١,٨٩٧	تأمينات للغير
٢١٠	٢٤٦	دائنون هيئة التأمينات الإجتماعية
١,٢٦٢	٢,٠٣٨	إيرادات مقدمة
٤٠,٢٤٩	٢٩,٨٦٦	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
١١,٩٨٣	١١,٧٢٧	مصروفات مستحقة - فندق شارب دريمز
٣,٢٨٩	٣,٢٨٩	شركة هيلتون العالمية
٢,٨٦٤	٢,٨٦٤	فندق الفيروز شارب ريزورت
٨٥	٨٥	فندق هيلتون
٢,٤٥٧	٢,٤٢٧	فندق القصر القديم
١٠٥,٨٨٤	٩٨,٥١٦	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى - تابع

*يتمثل رصيد شركة (جاز) مع الشركة المالكة والبالغ قدرها ٤٠,٢٤٩ ألف جنيه مصري فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٢٠٣	١٦,٢٠٣	بالألف جنيه مصري
٢٤,٠٤٦	١٣,٦٦٣	بالألف جنيه مصري
٤٠,٢٤٩	٢٩,٨٦٦	

دفعة تمويل (١)

حساب جارى (٢)

(١) دفعة تمويل لدعم السيولة لدى الشركة حيث تم سداد الرصيد الدائن لشركات شقيقة لمواجهة التزامات ضريبة عاجلة وتمويل مشروعات تحت التنفيذ (مثل أعمال المرافق والخدمات لمشروعات الشركة وكذلك تمويل عجز التشغيل بنشاط مطعم بارسيلوس).

(٢) رصيد عائد المالك المرحل من سنوات سابقة والنتج من خسائر التشغيل لفندق شارم دريمز منذ بداية التشغيل في ١ نوفمبر ٢٠١٩ حتى الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

٢٠ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية فى	الستة أشهر المنتهية فى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩,٨٥٧	٧,١٦٩	بالألف جنيه مصري
٦٢٤	٦٣٨	بالألف جنيه مصري
٨٧	١٣٤	
-	١,٢٣١	
٧,٨٤١	٣,٨٠٠	
١٣٠	٦٣١	
١١,٤٩٠	٦,٦٠٣	

(خسارة) فندق شارم دريمز - شركة جاز

إيرادات نشاط نادى الاجازات

إيرادات محطة التحلية

إيرادات سكن العاملين

إيرادات -نشاط الأغذية والمشروبات

إيرادات نشاط تشغيل الفيلات

إيرادات الكازينو

٢١ - تكاليف النشاط

الستة أشهر المنتهية فى	الستة أشهر المنتهية فى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٢٥	٢٥٠	بالألف جنيه مصري
٥,٢٢٥	٣,٨٦٣	بالألف جنيه مصري
٢,٩٧٦	٢,٢٧٦	
٣٤٢	٣٤٢	
-	٣,٥٩٨	
٨,٨٦٨	١٠,٣٢٩	

مصروفات تشغيل

مصروفات نشاط الفيلات

مصاريف نشاط نادى الاجازات

مصاريف تشغيل محطة التحلية

مصاريف تشغيل - نشاط الأغذية والمشروبات

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢ - مصروفات عمومية و ادارية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
١,٤٠٢	٢,٣٥٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٧٥	٦٣٨	استشارات قانونية ومالية وهندسية
-	٢٣٠	مصروفات الإدارة الإقليمية
٣٣٨	٧٣١	رسوم واشتراقات
٦٥	٢٨٤	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
٨٦	١٧٥	ضيافة و نظافة و إقامة
٦٥٧	٩٩٦	مصروفات اخرى
<u>٢,٨٢٣</u>	<u>٥,٤٠٦</u>	

٢٣ - إيرادات متنوعة

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
١,٤٥٣	١,٦٨٧	إيجارات
٣٨٧	٢١٠	أخرى
<u>١,٨٤٠</u>	<u>١,٨٩٧</u>	

٢٤ - فروق تقييم عملة

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
١,٩١٩	(١٨,٢٣٠)	قائمة الارباح او الخسائر
(٩)	(١١٤)	(خسائر)/ارباح فروق تقييم خاصة بالقروض (ايضاح ١٦)
<u>١,٩١٠</u>	<u>(١٨,٣٤٤)</u>	(خسائر) فروق تقييم خاصه بالحسابات البنكيه

قائمة الدخل الشامل

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	(٨٤,٤٨٧)	(خسائر) فروق تقييم خاصة بالقروض (ايضاح ١٦)
-	٣٣	ارباح فروق تقييم خاصه بالحسابات البنكيه
-	<u>(٨٤,٤٥٤)</u>	

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 :

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
(٣٤,١٤٠)	(٤٠,٥٣١)	صافي (خسائر) الفترة
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
<u>(٠,٦٤)</u>	<u>(٠,٧٦)</u>	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٦ - العمليات الغير مستمرة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٣٧	٣٧٧	موردين
٦٧٥	٦٧٥	تامينات اجتماعية
١٦٤	١٧٩	مصروفات مستحقة
٥٨٣	٥٨٣	دائنون متنوعون
٢٩٨	٢٩٨	ضرائب القيمة المضافة
٢٠٢	٢٠٢	ضرائب عمولة
٨٠٦	٨٠٦	ضرائب كسب عمل
٤٣	٤٣	ضرائب دمغة
٣,١٠٨	٣,١٦٣	اجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة
٣,١٠٨	٣,١٦٣	صافي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة

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

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو 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 ارباح الأشخاص الاعتبارية 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 تبدا من ٥/٩/٢٠٠٠ حتى ٣٠/١١/٢٠٠٩ الشركة تلتزم بتقديم الأقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الأقرارات السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الإنتهاء 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.

٢٨ - الموقف الضريبي - تابع

(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 - الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون 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 يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والاجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

(أ) خطر الائتمان:

تمثل خطر الائتمان فى 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 فى تعبير اسعار الفائدة التى قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

(ج) خطر تقييم العملة :

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

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

(هـ) إدارة رأس المال :

تتمن سياسة مجلس الإدارة فى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلى للأعمال يقوم مجلس ادارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال الذى تعرفه الشركة بكونه صافى أرباح التشغيل مقسوماً على اجمالى حقوق الملكية .

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

لا يوجد اية تغييرات فى منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال العام.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تابع

(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 :

هي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في 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 في المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣٣ - أرقام المقارنة :

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بقائمة المركز المالي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالآلف جنيه مصري

٧٥,٢٤٠

(٧٥,٢٤٠)

١٤٥

(١٤٥)

أصول غير متداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أصول متداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

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. وتتحمل 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.

٣٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

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 أرصدة 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 أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى 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 أرباح 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.

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 علي 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 وتعمل ادارة الشركة علي الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها وذلك 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 أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، 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 أبريل 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 "أثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" 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 .

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 / أو استثمارات عقارية / أو أصول تثقيب وتقييم 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 الأصل 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) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تآثرت 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 .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٦ - أحداث هامة - تابع

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

التطبيق كالتالي:

البند	الرصيد قبل التطبيق بالألف جنيه مصري	الرصيد بعد التطبيق بالألف جنيه مصري	مبلغ الزيادة (النقص) بالألف جنيه مصري
قائمة المركز المالي			
(خسائر) متراكمة	(١٨١,٥٦٤)	(٢٩٢,٧٠٩)	(١١١,١٤٥)
(خسائر) الفترة / العام	(١٥١,٦٧٦)	(٤٠,٥٣١)	١١١,١٤٥
قائمة الأرباح او الخسائر			
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب	(١٥٠,٩٨٦)	(٣٩,٨٤١)	(١١١,١٤٥)
صافي (خسارة) العام قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة	(١٥١,٠٥٣)	(٣٩,٩٠٨)	١١١,١٤٥
(خسائر) الفترة / العام بعد الضرائب	(١٥١,٦٧٦)	(٤٠,٥٣١)	١١١,١٤٥
نصيب السهم في (خسائر) الفترة	(٢,٨٦)	(٠,٧٦)	٢,١٠
قائمة الدخل الشامل			
فروق تقييم عملة	-	(٨٤,٤٥٤)	(٨٤,٤٥٤)
نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل	-	(٢٦,٦٩١)	(٢٦,٦٩١)

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