



شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي ش.م.م
SHARM DREAMS Co. for Touristic Investment S.A.E

القاهرة في ١٣ / ١١ / 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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٢) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٤) قائمة الدخل الشاملة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٥) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٦) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٧) اهم الايضاحات المتممه للمركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- ٨) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٢/٩/٣٠

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

المدير المالي


(عمر حلمي)

٢ ش قمبيز - متفرع من شارع مصدق
الدقي - الجيزة ج.م.ع
سجل تجاري : ١٠٨٩٠٣
تليفون : ٣٧٤٨٨٧٤٨ (٠٢)
فاكس : ٣٧٤٩٢٣٧٨ (٠٢)

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتحصر مسئوليتنا 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 لمنتشأة والمزدي 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 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

- جاري العمل على اعداد دراسة لاعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة لتحديد مدى الانخفاض في قيمة الاستثمار وسوف يتم تأثير القوائم المالية بنتيجة الدراسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قامت ادارة الشركة بأثبات ايراد التايم شير البالغ قيمته عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣١١٢ ألف جنيه مصري طبقاً للأساس النقدي (خلال مدة السداد) وليس علي مدار مدة العقد مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن التسعة 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 : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

دكتور / أحمد شوقي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مجلس الجمعية للضرائب المصرية

س.م.م رقم (٤٢٠٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)

مصطفى شوقي Mazars



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		<u>أصول غير متداولة</u>
٢١٩,٠٦٧	٢١٥ ٣٧٠	(٣)	أصول ثابتة
٦٥٥ ٧٢٩	٦٧٠ ٧١٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٥ ٢٤٠	٧٥ ٢٤٠	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٢,٣٨٧	١٩٤ ٠٠٢	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
١ ١٤٢ ٤٢٣	١ ١٥٥ ٣٢٥		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>أصول متداولة</u>
١٩	١٣٥	(٦)	مخزون
٤ ٧٠٤	٤ ٧٠٤		أصول متاحة للبيع
٤ ٧٥٣	٤ ٦٥٦	(٧)	عملاء واوراق قبض ومديون آخرون
١٨ ٢٤٠	٢٤ ٠٧٦	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٦ ٠٩٢	٢ ٧٣٥	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ٠٩٨	٧ ٤٩٠	(١٠)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
٤١ ٩٠٦	٤٣ ٧٩٦		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
١ ١٨٤ ٣٢٩	١ ١٩٩ ١٢١		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩ ٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩ ٥٦٨	(١٣)	إحتياطيات
--	(٨٤ ٤٥٤)		فروق تقييم عملة من خلال الدخل الشامل
(١٥١,٧٩٣)	(١٨١ ٥٦٥)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٢٩,٨٠٣)	(٦٤ ٦١٣)		(خسائر) الفترة / العام
٤٧٧,٨٢٧	٣٢٨ ٧٩١		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>التزامات غير متداولة</u>
٢١,٥١١	٢٢ ٤٩٨	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٦٩٤	٣٢ ٢٨٤		تأمينات لدي الغير تايم شير - طويلة الاجل
٥٢٣,٢١٦	٦٥٣ ٠٩٧	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٥٦٥,٤٢١	٧٠٧ ٨٧٩		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>التزامات متداولة</u>
١٢,٣٧٢	١٢ ٣٧٢	(١٧)	مخصصات
٢١ ٨٠٥	٢٤ ٦١٦	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٩,١٢٩	٢٢ ٨٣٥	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٤ ٦١٢	٩٩ ٦٦٨	(١٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣ ١٦٣	٢ ٩٦٠	(٢٦)	التزامات العمليات الغير مستمرة
١٤١ ٠٨١	١٦٢ ٤٥١		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
٧٠٦,٥٠٢	٨٧٠ ٣٣٠		<u>إجمالي الالتزامات</u>
١,١٨٤,٣٢٩	١ ١٩٩ ١٢١		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	إيضاح	
٨٠٥٠	١٧٠١٠	٢٤٤٠٢	٢٨٥٠٠	(٢٠)	إيرادات النشاط
(٥١٨٣)	(٦٠٩٦)	(١٧٣٣١)	(١٤٩٦٤)	(٢١)	تكاليف النشاط
٢٨٦٧	١٠٩١٤	٧٠٧١	١٣٥٣٦		مجمل ربح
(١٣٢٧)	(٥٩١٢)	(٦٨٤٣)	(١١٣١٨)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٠٠٧)	(٢١٩٢)	(٨١٦٩)	(٦٥٨٠)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
(٦٢٣)	(١٨٦٣)	(٣٢٠٦)	(٤٥١٤)		رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
--	(١٤٧٥٤)	(٥٢١٩)	(١٨٣٢٢)		مصروفات تمويلية
--	--	(٢١٢)	--		الانخفاض في قيمة المخزون
--	--	(٨٦٤١)	--		الانخفاض في قيمة العملاء
(٢٠٩٠)	(١٣٨٠٧)	(٢٥٢١٩)	(٢٧١٩٨)		صافي (خسائر) النشاط
(٢٣٦٠)	١١٦٣٢	(٦٦٥٦)	١٦١٥	(١-٥)	نصيب الشركة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
١٠٣٩٨	(٢٥٠٩٨)	٩٣٥	(٤٣٤٤٢)	(٢٤)	أرباح / (خسائر) تقييم عملة
١١	٧	١٠	٢١		فوائد دائنة
٥٠٧	٣٤٨١	٣٤٢٩	٥٣٧٨	(٢٣)	إيرادات متنوعة
٦٤٦٦	(٢٣٧٨٥)	(٢٧٥٠١)	(٦٣٦٢٦)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	--	--	--	(٢٦)	خسائر العمليات الغير مستمرة
٦٤٦٦	(٢٣٣٣١)	(٢٧٥٠١)	(٦٣٦٢٦)		صافي (خسارة) العام قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
٦٥٨	(٣٦٤)	(٦٦١)	(٩٨٧)	(١٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
٧١٢٤	(٢٤١٤٩)	(٢٨١٦٢)	(٦٤٦١٣)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
٠,١٣	(٠,٤٦)	(٠,٥٣)	(١,٢٢)	(٢٥)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة وبعد العمليات الغير مستمرة

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

قائمة الدخل الشامل النوري
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالآلاف جنيه مصري	التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالآلاف جنيه مصري	ايضاح
٧١٢٤	(٢٤١٤٩)	(٢٨١٦٢)	(٦٤٦١٣)	صافي (خسائر) الفترة
				<u>بنود تتعلق بالدخل الشامل:</u>
-	-	-	(٨٤٤٥٤)	(٢٤) فروق تقييم عملة*
-	(١٦٠١٥)	-	(٤٠١٦٤)	(٥) نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
<u>٧١٢٤</u>	<u>(٤٠١٦٤)</u>	<u>(٢٨١٦٢)</u>	<u>(١٨٩٢٣١)</u>	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 وفقاً لمتطلبات ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية.

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

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	(خسائر) الفترة	فروق تقييم عملة من خلال الدخل الشامل	(خسائر) المتراكمة	إحتياطات	رأس المال المدفوع	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٥٠٦,٦٠٩	(٣٦,٨٥٦)	--	(١١٥,٩٥٨)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	٣٦,٨٥٦	--	(٣٦,٨٥٦)	--	--	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(٢٣٣)	--	--	(٢٣٣)	--	--	تسويات علي (الخسائر) المتراكمة
(٣٤,١٤٠)	(٣٤,١٤٠)	--	--	--	--	(خسائر) الفترة
٤٧٢,٢٣٦	(٣٤,١٤٠)	--	(١٥٣,٠٤٧)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤٧٧ ٨٢٧	(٢٩ ٨٠٣)	--	(١٥١ ٧٩٣)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	٢٩ ٨٠٣	--	(٢٩ ٨٠٣)	--	--	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
٣١	--	--	٣١	--	--	تسويات علي الأرباح المرحلة
(٨٤ ٤٥٤)	--	(٨٤ ٤٥٤)	--	--	--	فروق تقييم عملة
(٦٤ ٦١٣)	(٦٤ ٦١٣)	--	--	--	--	(خسائر) الفترة
٣٢٨ ٧٩١	(٦٤ ٦١٣)	(٨٤ ٤٥٤)	(١٨١ ٥٦٥)	١٢٩ ٥٦٨	٥٢٩ ٨٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية		عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(٢٧ ٥٠١)	(٦٣ ٦٢٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (الخسارة) قبل الضرائب
(٢٣٣)	٣١	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥ ٤٤٢	٦ ٥٨٠		تسويات علي الأرباح المرحلة
٨ ٩٠٤	(١ ٦١٥)	(٥)	إهلاكات أصول ثابتة
١٠ ٧٤٣	--		أرباح / خسائر إستثمارات
٢٦٠	--		الانخفاض في قيمة العملاء
(١ ٩١٠)	٤٣ ٤٤٢		الانخفاض في قيمة المخزون
--	(٢١)		فروق تقييم عملات
			فوائد دائنة
(٤ ٢٩٥)	(١٥ ٢٠٩)		
(١٨)	(١١٦)		التغير في المخزون
١ ١٦١	٩٧		التغير في مدينون وعملاء و أوراق قبض
(٢ ٦٩٥)	(٤٩ ٢٧٨)		التغير في حسابات مدينة أخرى
(٣٢٩)	٣ ٣٥٧		التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٧١٤	٢ ٨١١		التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(٥٠١)	١٣ ٧٠٦		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٣ ٧٤٨	١١ ٥٩٠		التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة
٧ ٤٢٧	٥ ٠٥٦		التغير في حسابات دائنة أخرى
--	(٢٠٣)		التغير في التزامات العمليات غير المستمرة
٥ ٢١٢	(٢٨ ١٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩١٢)	(٢ ٨٨٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٤٥)	(١٤ ٩٨٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	٢١		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١ ٦٥٧)	(١٧ ٨٤٦)		فوائد دائنة مقبوضة
--	(٨٤ ٤٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	١٢٩ ٨٨١		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	٤٥ ٤٢٧		فروق تقييم عملة من خلال الدخل الشامل
١ ٩١٠	--		التغير في قروض طويلة الاجل
٣ ٥٥٥	(٦٠٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤ ٤٠٤	٨ ٠٩٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
٩ ٨٦٩	٧ ٤٩٠	(١٠)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			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 سبتمبر ٢٠٢٢.

- 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 والمنتجعات والمراكز التجارية والمطية والعالمية ذات المستوى السياحي و أعمال 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 تلحقها وذلك لأحكام 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 أغسطس 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 بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن الفتره المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل ادارة الشركة

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 الأوت المالية

أ. الإعتراف الأولي

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلزام 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 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 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 الآخر
 - 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 الآخر 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 بالاصول 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 الآخر 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، باستثناء 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 المبلغين 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 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 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
مصرفات 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
مصرفات 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 المقدرة، 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.

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 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، آخذة 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 إثبات 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.

إيرادات نشاط نادي الاجازات

- تقوم الشركة بإثبات إيراد التايم شير وذلك بعد سداد العميل بقيمة ٩٠٪ من اجمالي العقد وحيث انه طبقاً للعقد في حالة عدم سداد الطرف الثاني له دفعتين متتاليتين من الاقساط في ميعاد استحقاقها او في حالة اصدار الطرف الثاني بشيك لصالح الطرف الاول ولم يتم صرفه لاي سبب من الاسباب راجعة الي الطرف الثاني يعتبر العقد مفسوخاً من تلقاء نفسه ويتم بموجبه حصول الشركة علي المبالغ المدفوعة بحد اقصي ٥٠٪ من المدفوع.

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 بالأسعار الأجنبية والتي يتم قياسها بتقييمات نقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحدثت 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

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام 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 مخصوما 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 للفااتورة 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 تدفقا صادرا 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 بـضريبة 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 بـضريبة 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 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 أنه 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 للتقييم 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 أضمطل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمطل 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 أضمطل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمطل 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 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

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 منتج شرم دريمز

تقوم شركة فنادق ومنتجعات جاز "ش.م.م" بإدارة فندق منتج شرم دريمز بموجب عقد الإدارة مع شركة شرم 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 للمنتج بتاريخ ٢٠١٩/١١/١ بطاقة ابوانية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي بالألف جنيه مصري	عدد و ادوات بالألف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالألف جنيه مصري	وسائل نقل بالألف جنيه مصري	آلات ومعدات بالألف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالألف جنيه مصري	أراضي بالألف جنيه مصري	التكلفة
٣٩٥ ٥٠٤	٣ ٨٤٤	٧٦ ٢٨٩	٢ ٠٠٦	٧٧ ٢٤٨	٢٠٨ ٧٨٥	٣٠ ٣٣٢	١ يناير ٢٠٢٢
٢ ٨٨٣	١٥٢	١ ٠٩٧	٩٦	١ ٢٦٦	٢٧٢	-	إضافات الفترة
٤٠١ ٣٨٧	٣ ٩٩٦	٧٧ ٣٨٦	٢ ١٠٢	٧٨ ٥١٤	٢٠٩ ٠٥٧	٣٠,٣٣٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٧٩ ٤٣٧	٢ ٢١٩	٥٠ ٧٧١	١ ٧١٥	٥٥ ٤٣٢	٦٩ ٣٠٠	--	مجموع الإهلاك
٦ ٥٨٠	١٤١	١ ٦٨٢	٨٢	١ ٤٦٥	٣٢١٠	--	١ يناير ٢٠٢٢
١٨٦ ٠١٧	٢ ٣٦٠	٥٢ ٤٥٣	١ ٧٩٧	٥٦ ٨٩٧	٧٢ ٥١٠	--	إهلاك الفترة
٢١٥ ٣٧٠	١ ٦٣٦	٢٤ ٩٣٣	٣٠٥	٢١ ٦١٧	١٣٦ ٥٤٧	٣٠ ٣٣٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر 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	--	٦٧,٥١٠	٥٤,٩٨١	٢,٠٩٩	٤٧,٥٩٣	٣,٥٦٣	١٧٥,٧٤٦
١ يناير ٢٠٢١	--	٤,٦٩٦	٢,٥٦٥	٥٢	٣,١٧٨	١٩٦	١٠,٦٨٧
إهلاك الفترة	--	(٢,٩٠٦)	(٢,١١٤)	(٤٣٦)	--	(١,٥٤٠)	(٦,٩٩٦)
المحول الى عمليات غير مستمرة	--	٦٩,٣٠٠	٥٥,٤٣٢	١,٧١٥	٥٠,٧٧١	٢,٢١٩	١٧٩,٤٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١٣٩,٤٨٥	٢١,٨١٦	٢٩١	٢٥,٥١٨	١,٦٢٥	٢١٩,٠٦٧
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الإضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٢٠,٧٣٦	--	٦٢٠,٧٣٦	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
٢١,٩٤٥	--	٢١,٩٤٥	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٦٨٩٠	--	٦٨٩٠	مشروع الاجنحة الرئاسية
٥٤٠١	--	٥٤٠١	المقر الاداري للنشاط العقاري
٤٧١	٨٦	٣٨٥	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
١٠٨	--	١٠٨	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
١٣,٣١٣	١٣,٣١٣	--	اعمال حمام السباحه
١٥٨٥	١٥٨٥	--	أعمال تطوير الفندق
٢٦٤	--	٢٦٤	اعمال الغرفة العينية
<u>٦٧٠,٧١٣</u>	<u>١٤,٩٨٤</u>	<u>٦٥٥,٧٢٩</u>	

*مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٤٧,٠٣١	٤٤٧,٠٣١	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>٦٢٠,٧٣٦</u>	

- نتيجة تحويل مدينة شرم الشيخ الي مدينة خضراء قامت الشركة باعمال تطوير للفندق و طبقا لهذة التوجيهات تم عمل عقود مع المقاولين لتنفيذ هذه المتطلبات الجديدة وسوف يظهر اثر ذلك في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٩٢,٣٨٧	١٩٤,٠٠٢	%٤٥	شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
<u>١٩٢,٣٨٧</u>	<u>١٩٤,٠٠٢</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٩٩,٢٢٣	١٩٢,٣٨٧	رصيد الإستثمار أول الفترة
(٦,٨٣٦)	١,٦١٥	يخصم منه:
<u>١٩٢,٣٨٧</u>	<u>١٩٤,٠٠٢</u>	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل

*قامت شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق بتطبيق المعالجة الثانية من ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وفقا 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 ٤٥٤ ٨٤ ألف جنيه مصري بقائمة الدخل الشامل للشركة المستثمر فيها وكان نصيب الشركة من (خسائر) الشركة الشقيقة من قائمة الدخل الشامل مبلغ ١٦٤ ٤٠ ألف جنيه مصري.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٧	--	مخزون أغذية ومشروبات - باريسيلوس
٢٦١	١٥٦	مخازن - فندق شارم دريمز
(١٧٣)	(١٣٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٥	١٩	

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٣١١	١٤,٢٨٠	عملاء و مدينون
١٠٥٢	١,١٧٤	عملاء و نزلاء - فندق شارم دريمز
٣٥	٤١	أوراق قبض
١٥٣٩٨	١٥,٤٩٥	
(١٠,٧٤٢)	(١٠,٧٤٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٦٥٦	٤,٧٥٣	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣٠	٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٢,٨٣٥	٥,٠٦٢	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
--	١٩٧٠	مدينون متنوعون
٥٧٦	٥٧٦	تأمينات لدى الغير
٤٨٧	٤٨٧	خطابات ضمان
٥٩٢	١١٧	عهد و سلف
١,٧٩٨	١,٧٠٧	مدينو ضرائب خصم
٥٤٦٨	٥,٨٨٠	نشاط نادى الاجازات
١,٦٩٠	١,٦٩١	جاري فندق كورال نوبيج
٢٤,٠٧٦	١٨,٢٤٠	

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٢	١٦٨	نقدية بالصندوق
٦٧٩٣	٧,٣٦٧	ارصدة لدى البنوك
٥٨٥	٥٦٣	ودائع لاجل
٧٤٩٠	٨,٠٩٨	

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تتم بين الشركات ذات العلاقة في مصارف عمومية وإدارية كالمرتبات ومصاريف مشتركة أخرى ، وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	
جنية مصري	جنية مصري		
٢٤٦	(١,٧٤٤)	مصروفات مشتركة	رود مصر للاستثمار السياحي
(١,٠٩٥)	(١٢ ٤٧٦)	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
١٤٩	١٧٦	مصروفات مشتركة	شام دريمز للتنمية العقارية
٧٦	٢٠	مصروفات مشتركة	شام دريمز للفنادق العائمة
(١,٨١١)	(٣,٠٦٦)	مصروفات مشتركة	شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٨٠	٢٦		مصر للاستثمار واولتتمية

-المستحق من/الي اطراف ذات علاقة-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
---	٢,٠٧٤	--	٣٣٠	رود مصر للاستثمار السياحي
---	١,٨٣٥	١٠,٦٤١	--	كونكورد للتنمية السياحية
---	١,٤٧٥	--	١,٦٥١	شام دريمز للتنمية العقارية
---	٥٦٣	--	٥٨٣	شام دريمز للفنادق العائمة
٩,١٢٩	--	١٢,١٩٤	--	شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق
---	١٤٥	--	١٧١	مصر للاستثمار واولتتمية
٩,١٢٩	٦,٠٩٢	٢٢,٨٣٥	٢,٧٣٥	

١٢- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٢٩ ٨٥٥ الف جنيه مصري ، موزعا على ٤٦٠ ٩٨٥ ٥٢ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري كما يلي:

القيمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه مصري		%	
١١٥ ٥٦٠	١١ ٥٥٦ ٠١٩	٢١,٨	GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
٤٥ ٦٩٨	٤ ٥٦٩ ٨٢١	٨,٦	حماده محمد كمال ابو العينين
٥٤ ١٠٩	٥ ٤١٠ ٨٧٨	١٠,٢	OVAL DEVELOPMENT CORPORATION
٥١ ٢٧٨	٥ ١٢٧ ٨٠٧	٩,٧	بنك قناة السويس
٣١ ٧٠١	٣ ١٧٠ ٠٧٩	٦	البنك الاهلي المصري
٩ ٣٠٥	٩٣٠ ٥٣٨	١,٨	جنرال ميدترنيان هولدنج- مصر
٢٢٢ ٢٠٤	٢٢ ٢٢٠ ٣١٨	٤١,٩	مساهمون اخرون
٥٢٩ ٨٥٥	٥٢ ٩٨٥ ٤٦٠	١٠٠	

١٣ - إحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه 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 سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ - (الخسائر) المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
(١١٥,٩٥٨)	(١٥١ ٧٩٣)
(٣٦,٨٥٦)	(٢٩ ٨٠٣)
١,٠٢١	٣١
(١٥١,٧٩٣)	(١٨١ ٥٦٥)

رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة
يخصم:

صافي (خسائر) العام السابق
تسويات على (الخسائر) المتراكمة
صافي (الخسائر) المتراكمة

١٥ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٥,٠٣٣	١٠ ٩٦٨
١٠,٦٨٧	٦ ٥٨٠
٤ ٣٤٦	٤ ٣٨٨
٩٧٨	٩٨٧
٢٠,٥٣٣	٢١ ٥١١
٢١,٥١١	٢٢ ٤٩٨

الاهلاك الضريبي
يخصم:

الاهلاك المحاسبي
الفروق

الإلتزام الضريبي المكون خلال الفترة
يضاف:

الرصيد في اول العام
الرصيد في اخر الفترة / العام

١٦ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٢٢٣,٨٠٠	٢٧٩ ١١٨
١١٧,٢٣٥	١٣٨ ٩٨٥
٨٦,٨٨٣	١٠٧ ٣٥٨
٩٥,٢٩٨	١٢٧ ٦٣٦
٥٢٣,٢١٦	٦٥٣ ٠٩٧

البنك التجاري الدولي - قرض ١ - دولار
البنك التجاري الدولي - قرض ٢ - دولار
البنك التجاري الدولي - قروض فرعيه
فوائد مستحقة

- 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 نادي الاجازات المرحلة الثانية - فندق شارم دريمز.

- وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ١٢٣ بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ تم التوقيع على عقد التسوية مع البنك التجاري الدولي حيث انه يتم سداد القرض على (٩) سنوات باقساط متصاعدة تتناسب مع حركة التدفق النقدي بالشركة على انه في حالة الإلتزام بسداد اقساط التسوية يتم اعفاء الشركة من جزء من الفوائد التي تم خصمها على حساب الشركة .

١٦-١ قروض طويلة الاجل :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٥٢٣,٢١٦	٥١٠,٦٥٧
١٨ ٣٢١	١٧,٢٥١
(٩ ٠١٢)	(٣,٧٤٢)
(٧ ٢٦٨)	--
١٢٧ ٨٤٠	(٩٥٠)
٦٥٣ ٠٩٧	٥٢٣,٢١٦

رصيد اول العام

يضاف:

مصروفات تمويلية

يخصم:

فوائد مسددة

قروض مسدد

خسائر فروق تقييم عملة

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٤ ٨١٥	١٧ ٠٧٩
٦ ٩٩٠	٧ ٥٣٧
٢١ ٨٠٥	٢٤ ٦١٦

موردين ومقاولين
أوراق دفع

١٨-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٦ ٤٤١	٩ ٦٨٤
٨ ٣٧٤	٧ ٣٩٥
١٤ ٨١٥	١٧ ٠٧٩

موردين ومقاولين - الشركة المالكة
موردين ومقاولين - فندق شارب دريمز

١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٣ ٩٨٥	٢ ٦٩٨
١٦,٧٥٥	٢٢ ٠٨٤
٣٥٢	--
١٠,٠٧٠	١٦ ١٩٨
٩٠٨	٩٧١
٢٤٦	٨٧٤
٢,٠٣٨	٨٩١
٢٩,٨٦٦	٣٥ ٠٦٧ (١/١٩)
٨ ١١٨	٨ ٧٢٩
٣ ٦٠٩	٣ ٤٦١
٣,٢٨٩	٣ ٢٨٩
٢,٨٦٤	٢ ٨٦٤
١٥	١٥
٢٤	٢٤
٤٦	٤٦
٢,٤٢٧	٢ ٤٥٧
٩٤ ٦١٢	٩٩ ٦٦٨

تامينات لدي الغير
دائنون متنوعون - المركز الرئيسي
دائنون متنوعون - نشاط نادي الاجازات
دائنون متنوعون - فندق شارب دريمز
مصروفات مستحقة
دائنون هيئة التأمينات الاجتماعية
إيرادات مقدمة
شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
مصروفات مستحقة - تايم شير
مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية
شركة هيلتون العالمية
فندق الفيروز شارب ريزورت
فندق هيلتون الشلالات
فندق هيلتون لونغ بيتش
فندق هيلتون للتجارة
فندق القصر القديم

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١/١٩ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى - تابع

*يتمثل رصيد شركة (جاز) مع الشركة المالكة والبالغ قدرها ٣٥.٠٦٧ جنيه مصري فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ببالألف جنيه مصري	ببالألف جنيه مصري	
١٦٢٠٣	١٦,٢٠٣	دفعة تمويل (١)
١٨٨٦٤	١٣,٦٦٣	حساب جارى (٢)
<u>٣٥.٠٦٧</u>	<u>٢٩,٨٦٦</u>	

(١) دفعة تمويل لدعم السيولة لدي 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 والناجم من خسائر التشغيل لفندق شارم دريمز منذ بداية التشغيل في ١ نوفمبر ٢٠١٩ حتى الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

٢٠- إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ببالألف جنيه مصري	ببالألف جنيه مصري	
(٦٣)	١٢٢٣	(خسارة) فندق شارم دريمز - شركة جاز
١٢٠٤٨	١٣١١٢	إيرادات نشاط نادى الاجازات
٩٨٣	٩٧٣	إيرادات محطة التحلية
٢٥٥	٢٢٥	إيرادات سكن العاملين
١٥٢٩	--	إيرادات -نشاط الأغذية والمشروبات
٨٥٨٥	١٢٨٣٧	إيرادات نشاط تشغيل الفيلات
١٠٦٥	١٣٠	إيرادات الكازينو
<u>٢٤٤٠٢</u>	<u>٢٨٥٠٠</u>	

٢١- تكاليف النشاط

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ببالألف جنيه مصري	ببالألف جنيه مصري	
--	--	مصروفات تشغيل
٧١٨٦	٨٩٦٤	مصروفات نشاط الفيلات
٤٨٠٢	٥٤٨٧	مصاريف نشاط نادى الاجازات
٥١٣	٥١٣	مصاريف تشغيل محطة التحلية
٤٨٣٠	--	مصاريف تشغيل - نشاط الأغذية والمشروبات
<u>١٧٣٣١</u>	<u>١٤٩٦٤</u>	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢- مصروفات عمومية و ادارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٥٧٤	٣ ٨٢٧	أستشارات قانونية ومالية وهندسية
٨٨٠	١ ٣٤٣	مصروفات الإدارة الاقليمية
--	٣٤٥	رسوم واشتراقات
٧٥٨	٩٧٦	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
١٣٦	٤٣٦	ضيافة و نظافة و إقامة
٢٢١	٢٩٢	تبرعات و إعانات
٥٠	٥٥٩	ضرائب عقارية
--	١ ٥٩٨	مصروفات اخري
٢ ٢٢٤	١ ٩٤٢	
<u>٦ ٨٤٣</u>	<u>١١ ٣١٨</u>	

٢٣- إيرادات متنوعة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	إيجارات
٢ ٤٣٤	٣ ٧٤٥	أخرى
٩٩٥	١ ٦٣٣	
<u>٣ ٤٢٩</u>	<u>٥ ٣٧٨</u>	

٢٤- فروق تقييم عملة

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	قائمة الارباح او الخسائر
٩٥١	(٤٣ ٥١٢)	(خسائر)/ارباح فروق تقييم خاصة بالقروض (ايضاح ١٦)
(١٦)	١٧٠	(خسائر) فروق تقييم خاصه بالحسابات البنكيه
<u>٩٣٥</u>	<u>(٤٣ ٤٤٢)</u>	
--	(٨٤ ٤٨٧)	قائمة الدخل الشامل
--	٣٣	(خسائر) فروق تقييم خاصة بالقروض (ايضاح ١٦)
--	(٨٤ ٤٥٤)	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).

شركة شارد دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 :

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	صافي (خسائر) الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	نصيب السهم في (خسائر) الفترة
(٢٨ ١٦٢)	(٥٢ ٤٩٩)	
٥٢ ٩٨٥	٥٢ ٩٨٥	
(٠,٥٣)	(٠,٩٩)	

٢٦- العمليات الغير مستمرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	موردين
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	تامينات اجتماعية
٣٧٧	٢٧١	مصروفات مستحقة
٦٧٥	٦٧٥	دائنون متنوعون
١٧٩	٨٧	ضرائب القيمة المضافة
٥٨٣	٥٧٨	ضرائب عمولة
٢٩٨	٢٩٨	ضرائب كسب عمل
٢٠٢	٢٠٢	ضرائب دمغة
٨٠٦	٨٠٦	اجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة
٤٣	٤٣	صافي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة
٣ ١٦٣	٢ ٩٦٠	
٣ ١٦٣	٢ ٩٦٠	

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

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

بالألف جنيه مصري

٦٧

٦٧

المصروفات العمومية والإدارية

خسائر العمليات الغير مستمرة

*تم تحصيل 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 الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الاقرارات
السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الانتهاء منها وسداد المستحق طبقا لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ .
السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ تم احالتها 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- الالوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات
المدينة الاخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الاخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض
طويلة الأجل .

وطبقاً لأسس تقييم الاصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة
الدفترية لهذه الادوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك
الادوات 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 الاصول 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 التغيرات فى سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات
بالعملات الاجنبية فقد تم تقييم أرصدة الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية الموضحة أعلاه على أساس
أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المركز المالي .

(د) القيمة العادلة للانبوات المالية :

طبقا لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للانبوات المالية لا تختلف أختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالي.

(هـ) إدارة رأس المال :

تكمن 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 و الذى تعرفه الشركة بكونه صافى أرباح التشغيل مقسوما على اجمالى حقوق الملكية .

كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذى يحصل عليه المساهمين . لا يوجد اية تغيرات فى منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال العام.

(و) مخاطر السيولة و التدفقات النقدية :

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها الماليه عند استحقاقها و تكمن سياسه الشركة فى إدارة السيولة الماليه بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر الكافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العاديه و الاستثنائيه بدون تكبد خسائر غير مقبوله او مخاطر بالاساءه لسمعة الشركة.

(ل) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :

هى مخاطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغير فى أسعار الفائدة فى السوق .

٢٩- القيد ببورصة الاوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصتى الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٣٠- موقف الشركة من الحفظ المركزى :

أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣١- الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة فى المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة فى المستقبل.

٣٢- أرقام المقارنة :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالألف جنيه مصري

أصول غير متداولة

٧٥,٢٤٠

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أصول متداولة

(٧٥,٢٤٠)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

١٤٥

مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

(١٤٥)

المستحق من أطراف ذات علاقة

٣٣- 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 رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً 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 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 وفقاً 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 التغير 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 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.

٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدينة 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.

٣٤-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 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 ، تعديلا 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 و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات 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 " .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 بنتائج 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 الاولى 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.

٣٥- أحدث هامة - تابع

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

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

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