



شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي ش.م.ع

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

القاهرة في ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٣

السادة/ الهيئة العامة للرقابة المالية
للافصاح وحوكمة الشركات

تحية طيبة .. وبعد ::

نتشرف بان نرفق لسيادتكم الاتي :-

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٢) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٤) قائمة الدخل الشاملة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٥) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٦) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٧) اهم الايضاحات المتمم للمركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ .
- ٨) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

مرسل للتكرم بالتبنيه بالاستلام وموافقاتنا بما يفيد ذلك...
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

المدير المالي


(عمر و حلمي)

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٣
مجمع تجاري رقم: ١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المحتويات

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 - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد 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.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

لدي الشركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بقيمة ٤٩,٨٦٨ ألف جنيه مصري ولم تقم الشركة بتقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسلوس بما يتفق مع القوانين واللوائح المنظمة (إيضاح رقم ٢٥).

بلغت خسائر الفترة والخسائر المتراكمة مبلغ ٣٤١,٣١٠ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يجاوز نصف حقوق الملكية مما يستوجب دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢٣



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٤٢٠٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

مراقب الحسابات



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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٢٤١,٨٦٤	٢٤٠,٢٨٤	(٣)	أصول غير متداولة
٩٥٢,٩٠٢	١,١١٥,٨٩٦	(٤)	أصول ثابتة
١٢٥,٤٢٨	١٢٥,٤٢٨	(٩)	مشتريات تحت التنفيذ
١٠٦,٨٣٩	٤٤,٣٦٧	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٤٢٧,٠٣٣	١,٥٢٥,٩٧٥		استثمارات في شركات شقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٧٠٤	٤,٧٠٤	(٢٥)	أصول متداولة
٩٠	١١١	(٦)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٠,٠٠١	٢١,٨٢٣	(٧)	مخزون
٢٠,٠٣٧	٢٢,١٩٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢,٦٢١	٢,٧٥٦	(١١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٢١٢	١٤,٣٦٧	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١,٦٦٥	٦٥,٩٥٧		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٤٩٨,٦٩٨	١,٥٩١,٩٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩,٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	(١٣)	احتياطيات
(٤٣,٨٩٢)	(١٤٩,٧٧٤)		احتياطي خسائر الدخل الشامل
(١٨٣,١٠٥)	(١٨٩,٤٤٦)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٦,٣٤١)	(٢,٠٩٠)		(خسائر) الفترة / العام
٤٢٦,٠٨٥	٣١٨,١١٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٣,٢٥٦	٢٣,٦٦٦	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤,٥٥١	٢١,٦٦١		تأمينات للغير تايم شير - طويلة الأجل
--	٣١,١٨٣		عملاء تايم شير - إيرادات مقدمة
٨٣٠,٦٩٨	١,٠٤٠,٣١٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٩٨,٥٠٥	١,١١٦,٨٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	(١٧)	مخصصات
١٩,٩١٤	١٨,٧٨١	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٣٠,٦١٤	٢٧,٥٣٩	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠٨,٤٨٠	٩٥,٦٣٥	(١٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٢٨	٢,٦٦٧	(٢٥)	التزامات المرتبطة بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع
١٧٤,١٠٨	١٥٦,٩٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٧٢,٦١٣	١,٢٧٣,٨١٩		إجمالي الالتزامات
١,٤٩٨,٦٩٨	١,٥٩١,٩٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي

٣٠٣٠٣
١٠١٩٠٣

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية


عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢,٦٦٣	٢٠,٦٤٤	(٢٠)(٣-٢)	إيرادات النشاط
(٢,٦٩٧)	(٤,٩٣٧)	(٢١)	تكاليف النشاط
(٣٤)	١٥,٧٠٧		مجمّل ربح / (الخسائر)
(٣,١١٨)	(٣,١٥١)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,١٨٩)	(٢,٢٧٠)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
(١,٠٣٢)	(٢,٠٥٨)		رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(١,٧٢٨)	(١٦,٢١٥)		مصروفات تمويلية
(٨,١٠١)	(٧,٩٨٧)		صافي (خسائر) النشاط
(٢,٩٦٠)	١,١٢٠	(١-٥)	نصيب الشركة من أرباح / (خسائر) الشركات الشقيقة
--	٣,١٥٥		أرباح تقييم عملة
٧	٢٦		فوائد دائنة
١,٠٢٩	٢,٠٢٣	(٢٣)	إيرادات متنوعة
--	(١٧)		المساهمة التكافلية
(١٠,٠٢٥)	(١,٦٨٠)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٦٧)	--	(٢٥)	خسائر العمليات الغير مستمرة
(١٠,٠٩٢)	(١,٦٨٠)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب والعمليات الغير مستمرة
(٢,٨٣٦)	(٤١٠)	(١٥)	ضريبة مؤجلة
(١٢,٩٢٨)	(٢,٠٩٠)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
(٠,٢٤)	(٠,٠٤)	(٢٤)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي


 شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
 ٣٠٣٠٣
 ١٠٨٩٠٣٠٣

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(١٢,٩٢٨)	(٢,٠٩٠)	صافي (خسائر) الفترة
		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
(٢٦,٦٩١)	(٦٣,٥٩٢)	(١-٥) نصيب الشركة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة
(٨٤,٤٥٤)	(٤٢,٢٩٠)	(خسائر) إعادة تقييم من خلال الدخل الشامل
(١٢٤,٠٧٣)	(١٠٧,٩٧٢)	إجمالي (الخسائر) الشامل

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠
١٠٨٩٠٣

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	(خسائر) الفترة	(خسائر) الدخل الشاملة	(الخسائر) المتراكمة	احتياطات	رأس المال المدفوع	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٢٦,٠٨٥	(٦,٣٤١)	(٤٣,٨٩٢)	(١٨٣,١٠٥)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٦,٣٤١	--	(٦,٣٤١)	--	--	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(١٠٧,٩٧٢)	(٢,٠٩٠)	(١٠٥,٨٨٢)	--	--	--	(الخسائر) الشاملة الاخرى
<u>٣١٨,١١٣</u>	<u>(٢,٠٩٠)</u>	<u>(١٤٩,٧٧٤)</u>	<u>(١٨٩,٤٤٦)</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٧٧,٨٢٧	(٢٩,٨٠٣)	--	(١٥١,٧٩٣)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	٢٩,٨٠٣	--	(٢٩,٨٠٣)	--	--	المحول الي (خسائر) متراكمة
٣٢	--	--	٣٢	--	--	تسويات على (الخسائر) متراكمة
(٨٤,٤٥٤)	--	(٨٤,٤٥٤)	--	--	--	فروق تقييم عملة
(٢٦,٦٩١)	--	(٢٦,٦٩١)	--	--	--	نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل
(١٢,٩٢٨)	(١٢,٩٢٨)	-	--	--	--	(خسائر) الفترة
<u>٣٥٣,٧٨٦</u>	<u>(١٢,٩٢٨)</u>	<u>(١١١,١٤٥)</u>	<u>(١٨١,٥٦٤)</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ايضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(١٠,٠٩٢)	(١,٦٨٠)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,١٨٩	٢,٢٧٠		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢,٩٦٠	(١,١٢٠)		إهلاك أصول ثابتة
--	(٤٢,٢٩٠)		نصيب الشركة بالاستثمار بالشركات الشقيقة
--	(٢٦)		خسائر تقييم عملة
--	٣٤٧		فوائد دائنة
٣٢	--		تسويات على الاصول الثابتة
١,٧٢٨	--		تسويات علي (الخسائر) المترجمة
(٣,١٨٣)	(٤٢,٤٩٩)		مصرفات تمويلية
٣	(٢١)		التغير في المخزون
(٢٥٩)	(١,٨٢٢)		التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
(٧٣٠)	(٢,١٥٩)		التغير في حسابات مدينة أخرى
١,٤٩٢	(١٣٥)		التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
(١,١٢٣)	(١,١٣٣)		التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
٢,٣٧٩	(٣,٠٧٥)		التغير في المستحق الي اطراف ذات علاقة
٣,٤٨٧	(١٢,٨٤٥)		التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة
(٥٥)	(٦١)		التغير في التزام العمليات الغير مستمرة
٤,٧٥٠	٨,٢٩٣		التغير في أرصدة دائنة أخرى
٦,٧٦١	(٥٥,٤٥٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٢٣٧)	(١,٠٣٧)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٤٠)	(١٦٢,٩٩٤)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	٢٦		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٣,١٧٧)	(١٦٤,٠٠٥)		فوائد دائنة مقبوضة
(٩,٠١٢)	٢٠٩,٦١٧	(٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٩,٠١٢)	٢٠٩,٦١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٣	--		التغير في قروض طويلة الاجل
(٥,٣٩٥)	(٩,٨٤٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨,٠٩٨	٢٤,٢١٢	(١٠)	اثر التغير في اسعار الصرف في النقدية وما في حكمها
٢,٧٠٣	١٤,٣٦٧	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها في اول الفترة
			النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 والقرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامة وتملك القرى والفنادق والمنتجعات والمراكز التجارية والمحلية والعالمية ذات المستوى السياحي وأعمال الترويج والتنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سياحة المؤتمرات وإقامة وبيع المشروعات العقارية لحسابها ولحساب الغير وشراء واستئجار وتعمير الأراضي سواء بالبناء أو بأي طرق أخرى والتأجير التمويلي وفقاً لأحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ وإنشاء وتملك وإدارة وتجهيز المطاعم الثابتة والكفريات بكافة أنواعها وتجهيز الإطعمة 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 أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها وذلك لأحكام القانون ولائحته التنفيذية).

مدة الشركة:

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ ٢٥ من ٢٥ سبتمبر ١٩٩٦ إلى ٢٤ سبتمبر ٢٠٢١. وفي ١٢ أغسطس ٢٠١٨ تم الموافقة على 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 وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل إدارة الشركة في ٢٥ مايو ٢٠٢٣.

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. كما هو موضح بإيضاح (٢٤-ب) بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتقوم إدارة الشركة بدراسة أثر تطبيق تلك التعديلات.

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على 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 الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف 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 كالتالي:

• أصول مالية مفاة 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 على 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 الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

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

• الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 لمبداي 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 لأرجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. الاضمحلال 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 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 كالتالي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء	١٠,٧٤٣ 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 الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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

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

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد،

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه وليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات
- إيرادات الاستثمارات
- إيرادات تمويلية

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

- إيرادات تقديم الخدمات

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

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

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

إيرادات نشاط نادي الاجازات

تقوم الشركة بإثبات إيراد التام شير وفقاً لقرار المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ويهدف المعيار ان تعترف المنشأة بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع او أداء الخدمات المتعهد بها الي العميل ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالإيراد لكي يكون بديلاً عن انتقال المنافع والمخاطر كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب أو شفهي) وان يكون له مضمون تجاري ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ويبدأ سريان هذا المعيار علي القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى 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.

٥-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك مجمع خسائر 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 حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند الات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى للأصل.

البيان	سنوات
مبانى وإنشاءات	٢٪
الات و معدات	٥٪-٧٪
وسائل نقل و انتقال	٢٠٪
عدد و ادوات	٥٪
أثاث و تجهيزات	٥٪

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 العام 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 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافى القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً 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 صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافى القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

٩-٢ المخصصات

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

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

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

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

١١-٢ الاقتراض

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٥-٢ استثمارات في شركات شقيقة

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

١٦-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة.

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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.

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 اضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 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 للمنتجع بتاريخ ٢٠١٩/١١/١ بطاقة ابوانية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة

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 ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	٢٢٩,٩٩٧	٧٩,٥٣٧	٢,٧٢٩	٨٣,٢٨٩	٤,٢٢٥	٤٣٠,١٠٩
إضافات الفترة	--	٢٥٩	٨٥	٢٣٩	٤٥٤	--	١,٠٣٧
استبعادات	--	(٣٤٧)	--	--	--	--	(٣٤٧)
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	٢٢٩,٩٠٩	٧٩,٦٢٢	٢,٩٦٨	٨٣,٧٤٣	٤,٢٢٥	٤٣٠,٧٩٩
مجمع الإهلاك	--	٧٣,٥٧٨	٥٧,٣٧٩	١,٨٤٧	٥٣,٠٣٠	٢,٤١١	١٨٨,٢٤٥
١ يناير ٢٠٢٣	--	١,١٧٢	٣٤٢	٦٦	٦٣٨	٥٢	٢,٢٧٠
إهلاك الفترة	--	٧٤,٧٥٠	٥٧,٧٢١	١,٩١٣	٥٣,٦٦٨	٢,٤٦٣	١٩٠,٥١٥
٣١ مارس ٢٠٢٣	--	١٥٥,١٥٩	٢١,٩٠١	١,٠٥٥	٣٠,٠٧٥	١,٧٦٢	٢٤٠,٢٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	١٥٥,١٥٩	٢١,٩٠١	١,٠٥٥	٣٠,٠٧٥	١,٧٦٢	٢٤٠,٢٨٤

* 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

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	اثاث وتجهيزات بالآلاف جنيه مصري	عدد وادوات بالآلاف جنيه مصري	الإجمالي بالآلاف جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	٢٠٨,٧٨٥	٧٧,٢٤٨	٢,٠٠٦	٧٦,٢٨٩	٣,٨٤٤	٣٩٨,٥٠٤
إضافات العام	--	٢١,٢١٢	٢,٢٨٩	٧٢٣	٧,٠٠٠	٣٨١	٣١,٦٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	٢٢٩,٩٩٧	٧٩,٥٣٧	٢,٧٢٩	٨٣,٢٨٩	٤,٢٢٥	٤٣٠,١٠٩
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٢	--	٦٩,٣٠٠	٥٥,٤٣٢	١,٧١٥	٥٠,٧٧١	٢,٢١٩	١٧٩,٤٣٧
إهلاك العام	--	٤,٢٧٨	١,٩٤٧	١٣٢	٢,٢٥٩	١٩٢	٨,٨٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٧٣,٥٧٨	٥٧,٣٧٩	١,٨٤٧	٥٣,٥٣٠	٢,٤١١	١٨٨,٢٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠,٣٣٢	١٥٦,٤١٩	٢٢,١٥٨	٨٨٢	٣٠,٢٥٩	١,٨١٤	٢٤١,٨٦٤

* 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

٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٣	الإضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١,٠٧٧,٤٢٣	١٦٢,٩٩٤	٩١٤,٤٢٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
٢٣,٨٧٥	--	٢٣,٨٧٥	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٧,٣٢٩	--	٧,٣٢٩	مشروع الاجنحة الرئاسية
٦,٠٨١	--	٦,٠٨١	المقر الإداري للنشاط العقاري
٨١٦	--	٨١٦	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
١٠٨	--	١٠٨	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
٢٦٤	--	٢٦٤	اعمال الغرفة العينية
١,١١٥,٨٩٦	١٦٢,٩٩٤	٩٥٢,٩٠٢	

تم استخدام المعالجة المحاسبية الوارد بالمعيار رقم (١٣) الخاصة بمعالجة فروق العملة عن المشروعات ذات الصلة بمبلغ قدره ١٦٢ ٩٩٤ الف جنيه .

*مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٢٠,٧٣٦	٩١٤,٤٢٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
٢٩٣,٦٩٣	١٦٢,٩٩٤	فروق عملة حتى مارس ٢٠٢٣
٩١٤,٤٢٩	١,٠٧٧,٤٢٣	

٥ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٠٦,٨٣٩	٤٤,٣٦٧	%٤٥	شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
١٠٦,٨٣٩	٤٤,٣٦٧		

١٠٥ الاستثمار في شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق بنسبة ٤٥٪:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٩٢,٣٨٧	١٠٦,٨٣٩	رصيد الاستثمار أول الفترة/ العام
٨,٥٣٢	١,١٢٠	يخصم منه:
(٩٤,٠٨٠)	(٦٣,٥٩٢)	نصيب الشركة من أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل
١٠٦,٨٣٩	٤٤,٣٦٧	نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٧	٤٧	مخزون أغذية ومشروبات - باريسيلوس
٢١٦	٢٣٧	مخازن - فندق شارم دريمز
(١٧٣)	(١٧٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
٩٠	١١١	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٧ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣
١٨,٨٩٨	٢١,٣٩٥
١,٠٦٨	٤٢٨
٣٥	--
٣٠,٧٤٤	٣٢,٥٦٦
(١٠,٧٤٣)	(١٠,٧٤٣)
٢٠,٠٠١	٢١,٨٢٣

عملاء ومديون
عملاء ونزلاء - فندق شارم دريمز
عملاء - تايم شير
أوراق قبض

خسائر الائتمانية متوقفة

٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري
٢٥٤	١,٥٦٠
٦,٨٩١	٧,٣٩٤
٣١٠	٣٨٦
٢,١٢٠	٢,٢٤٨
٤٠٩	٤٠٩
٤٨٧	٥١٧
١٥١	٢٣٤
١,٨٤٥	١,٨٧٨
٥,٨٨٠	٥,٨٨٠
١,٦٩٠	١,٦٩٠
٢٠,٠٣٧	٢٢,١٩٦

مصروفات مدفوعة مقدما
موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
مديون متنوعون - نشاط نادي الاجازات
مديون متنوعون
تأمينات لدى الغير
خطابات ضمان
عهد و سلف
مدينو ضرائب خصم
نشاط نادي الاجازات
جاري فندق كورال نوبيج

٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	%
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري	
٤٩,٨٦٨	٤٩,٨٦٨	٪١٧,٣
٧٥,٥٦٠	٧٥,٥٦٠	٪٩,٠٥
١٢٥,٤٢٨	١٢٥,٤٢٨	

شركة شارم دريمز للتنمية العقارية
شركة كونكورد للتنمية السياحية

١٠ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري
١٤٨	٧٤
١٦,٥٢٣	٢,٧٦٦
٧,٥٤١	١١,٥٢٧
٢٤,٢١٢	١٤,٣٦٧

نقدية بالصندوق
ارصدة لدى البنوك
ودائع لأجل

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
(١,٧٠٦)	٣,٣٥٧	مصروفات مشتركة	رواد مصر للاستثمار السياحي
(٨,٧٠٨)	٨٩	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
٣٨١	١٣٠	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للتنمية العقارية
٢٠	٢	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للفنادق العائمة
٧,١٦٤	(٦,٥٢١)	مصروفات مشتركة	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٣٧	٣		مصر للاستثمار و او التنمية

-المستحق من/الي اطراف ذات علاقة-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣,٧٨٠	--	٧,١٣٧	--	رواد مصر للاستثمار السياحي
١٠,٥٤٣	--	١٠,٦٣٢	--	كونكورد للتنمية السياحية
--	١,٨٥٦	--	١,٩٨٦	شارم دريمز للتنمية العقارية
--	٥٨٣	--	٥٨٥	شارم دريمز للفنادق العائمة
١٦,٢٩١	--	٩,٧٧٠	--	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
--	١٨٢	--	١٨٥	مصر للاستثمار و او التنمية
٣٠,٦١٤	٢,٦٢١	٢٧,٥٣٩	٢,٧٥٦	

١٢ - رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١,٠٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٢٩,٨٥٥ الف جنيه مصري، موزع على ٥٢,٩٨٥,٤٦٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري كما يلي:

بالآلاف جنيه مصري	عدد الاسهم	نسبة المساهمة %	القيمة
١١٥,٥٦٠	١١,٥٥٦,٠١٩	٢١,٨	GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
٤٥,٦٩٨	٤,٥٦٩,٨٢١	٨,٦	حماده محمد كمال ابو العنين
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 - احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩,٥٦٨	٩,٥٦٨	احتياطي قانوني
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	احتياطي عام
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤ - (الخسائر) المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
(١٥١,٧٩٣)	(١٨٣,١٠٥)
(٢٩,٨٠٣)	(٦,٣٤١)
(١,٥٠٩)	--
(١٨٣,١٠٥)	(١٨٩,٤٤٦)

رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة

يخصم:

صافي (خسائر) العام السابق

تسويات على (الخسائر) المتراكمة

صافي (الخسائر) المتراكمة

١٥ - الالتزامات الضريبية الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٦,٥٦٢	٤,٠٩٣
٨,٨٠٨	٢,٢٧٠
٧,٧٥٤	١,٨٢٣
١,٧٤٥	٤١٠
٢١,٥١١	٢٣,٢٥٦
٢٣,٢٥٦	٢٣,٦٦٦

القيمة الدفترية للأصول الثابتة

يخصم:

الأساس الضريبي للأصول الثابتة

الفروق

الالتزام الضريبي المكون خلال العام

يضاف:

الرصيد في اول العام

الرصيد في اخر العام

١٦ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٣٥٢,٧٩٦	٤٣٩,٩٢٢
١٧٠,٩٠٣	٢٠١,٣٨٢
١٣٥,٦٩٨	١٦٩,٢٠٥
١٧١,٣٠١	٢٢٩,٨٠٦
٨٣٠,٦٩٨	١,٠٤٠,٣١٥

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 الالتزام بسداد اقساط التسوية يتم اعفاء الشركة من جزء من الفوائد التي تم خصمها على حساب الشركة .

١-١٦ قروض طويلة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٥٢٣,٢١٦	٨٣٠,٦٩٨
٢٨,٣١٢	١٦,٢١٥
(٩,٠١٢)	-
(١١,٠٧٠)	(١١,٨٦١)
٢٩٩,٢٥٢	٢٠٥,٢٦٣
٨٣٠,٦٩٨	١,٠٤٠,٣١٥

رصيد اول العام

يضاف:

مصرفوات تمويلية

يخصم:

فوائد مسددة

قروض مسدد

خسائر فروق تقييم عملة

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٧ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦,٤٦٣	٦,٤٦٣	مخصص قضايا - المركز الرئيسي
٥,٩٠٩	٥,٩٠٩	مخصص نهاية الخدمة - فندق شارم دريمز
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	

١٨ - موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٦,٢٦٥	١٥,٤٨٧	موردين ومقاولين
٣,٦٤٩	٣,٢٩٤	أوراق دفع
١٩,٩١٤	١٨,٧٨١	

١٨-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٩,١٦٧	٨,٧٣٢	موردين ومقاولين - الشركة المالكة
٧,٠٩٨	٦,٧٥٥	موردين ومقاولين - فندق شارم دريمز
١٦,٢٦٥	١٥,٤٨٧	

١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة داننة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١١,٦٢٠	٨,٢٠٨	تأمينات للغير
٢١,١٥١	٢٠,١٢٥	داننون متنوعون - المركز الرئيسي
٢١,١٣٥	٢٢,٢٨٠	داننون متنوعون - فندق شارم دريمز
١,١٤١	١,٢٦٩	مصروفات مستحقة
٢٤٦	٢٢٩	داننون هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٩٤	--	إيرادات مقدمة
٣٠,٥٤٣	٢٠,١٤٨ (١/١٩)	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
٩,٢٢٩	٩,٧٤٤	مصروفات مستحقة - تايم شير
٤,٤٢٦	٤,٩٣٧	مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية
٣,٢٨٩	٣,٢٨٩	شركة هيلتون العالمية
٢,٨٦٤	٢,٨٦٤	فندق الفيروز شارم ريزورت
١٥	١٥	فندق هيلتون الشلالات
٢٤	٢٤	فندق هيلتون لونغ بيتش
٤٦	٤٦	فندق هيلتون للتجارة
٢,٤٥٧	٢,٤٥٧	فندق القصر القديم
١٠٨,٤٨٠	٩٥,٦٣٥	

*يتمثل رصيد شركة (جاز) مع الشركة المالكة والبالغ قدرها ٣٠,٥٤٣ جنيه مصري فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٦,٢٠٣	١٦,٢٠٣	دفعة تمويل
١٤,٣٤٠	٣,٩٤٥	حساب جارى
٣٠,٥٤٣	٢٠,١٤٨	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(٢,٥٨٧)	١٣,٩٠١	فندق شارم دريمز - شركة جاز
٢,٦٣٦	٢,١٩٠	إيرادات نشاط نادي الاجازات
٢٦٣	٦٤٨	إيرادات محطة التحلية
٤٥	١٢٣	إيرادات سكن العاملين
٢,١٧٦	٣,٧٨٢	إيرادات نشاط تشغيل الفيلات
١٣٠	--	إيرادات الكازينو
٢,٦٦٣	٢٠,٦٤٤	

٢١ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٢٥	--	مصروفات تشغيل
٩١٥	٢,٧٦٥	مصروفات نشاط الفيلات
١,٤٨٦	١,٩٦٢	مصاريف نشاط نادي الاجازات
١٧١	٢١٠	مصاريف تشغيل محطة التحلية
٢,٦٩٧	٤,٩٣٧	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١,٠٩١	١,٥٦٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥٠٦	١١٣	استشارات قانونية ومالية وهندسية
١٦٧	٢٤	مصروفات الإدارة الاقليمية
٥٣٩	٢١٠	رسوم واشتراكات
١٢٧	٢٩٥	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
١١٨	١٢٢	ضيافة و نظافة و إقامة
٥٧٠	٨٢٢	مصروفات اخرى
٣,١١٨	٣,١٥١	

٢٣ - إيرادات متنوعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٨٥٣	١,٥٤٤	إيجارات
--	٢٩٨	تعويضات
١٧٦	١٨١	أخرى
١,٠٢٩	٢,٠٢٣	

٢٤ - نصيب السهم في (خسائر) الفترة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(١٢,٩٢٨)	(٢,٠٩٠)	صافي (خسائر) الفترة
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
(٠,٢٤)	(٠,٠٤)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٥ - التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٨٩	٢٢٨	موردين
٦٧٥	٦٧٥	تأمينات اجتماعية
١١	١١	مصروفات مستحقة
٤٠٤	٤٠٤	دائنون متنوعون
٢٩٨	٢٩٨	ضرائب القيمة المضافة
٢٠٢	٢٠٢	ضرائب عمولة
٨٠٦	٨٠٦	ضرائب كسب عمل
٤٣	٤٣	ضرائب دمة
٢,٧٢٨	٢,٦٦٧	إجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة
٢,٧٢٨	٢,٦٦٧	صافي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة

٢٦ - الالتزامات العرضية

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

٢٧ - الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية:-

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح 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 تبدأ من ٢٠٠٠/٩/٥ حتى ٢٠٠٩/١١/٣٠ الشركة تلتزم بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الإقرارات السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الانتهاء منها وسداد المستحق طبقا لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ . السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ تم إحالتها الى اللجنة الداخلية لاستصدار قرار بإعادة الفحص. السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ إعادة فحص. السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ لم تفحص بعد.

(ب) ضريبة كسب العمل :-

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

(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 واقعة.

٢٨ - الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات 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 محدوداً 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 أعلاه 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 :

تكمّن 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.

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

(و) مخاطر السيولة و التدفقات النقدية :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها و تكمن سياسه 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 بالإساءة 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 .

٢٩ - القيود ببورصة الأوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٣٠ - موقف الشركة من الحفظ المركزي:

أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣١ - الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣٢ - 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.

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 ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة 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 ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ج - مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها وفق لشروط التعاقدية مع الغير وتقوم 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 على 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.

٣٣ - 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

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 وشهر أكتوبر ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك العام بنسبة تجاوزت (٥٨ %) ، 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة (تابع)

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات ، ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لانتهاج الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.

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 التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار 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 حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢
السنة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ. لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال العام 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 وفقاً 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) " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً 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 الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس العام المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويهدف هذا الملحق إلي:

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٤- أحداث هامة (تابع)

- وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملية الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة ، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ، ضمن تكلفة هذه الأصول.

- كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ، ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ بتاريخ ٢٠٢٣ باستبدال نصوص الفقرات (٧،٥)، (٩) من الملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية) بمد الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق لتصبح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وقد بلغت خسائر فروق العملة التي تم رسملتها علي بند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٦٢,٩٩٤ ألف جنيه مصري وخسائر فروق العملة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٤٢,٢٩٠ ألف جنيه مصري كما هو موضح أدناه:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦,٦٩١)	١٦٢,٩٩٤	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم رسملتها علي بند المشروعات تحت التنفيذ
(٨٤,٤٥٤)	٤٢,٢٩٠	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل
(١١١,١٤٥)	٢٠٥,٢٨٤	الأجمالي

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكها " معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

<p>بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p> <p>تطبق التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " <p>٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المثمرة.</p> <p>-لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالبيانات المثمرة.</p> <p>ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بند من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "</p>
<p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "</p>

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٣

		<ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " 	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين " .</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) .</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " . • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " . • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " . 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>