



شركة شاره دريمز للاستثمار السياحي ش.م.م

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

القاهرة في ٩ / ٨ / ٢٠٢٣

السادة/ بورصة الاوراق المالية - القاهرة
(إدارة الافصاح)

تحية طيبة .. وبعد ::

نتشرف بان نرفق لسيادتكم الاتي :-

- ١) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٢) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٣) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٤) قائمة الدخل الشاملة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٥) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٦) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٧) اهم الايضاحات المتمم للمركز المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- ٨) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

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

المدير المالي
١٩٩
٢٠٢٣
(عمر وحمى)

شركة شاره دريمز للاستثمار السياحي
ش.م.م
٣٠٣٠
١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 - ٢٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية |

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة 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 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود 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 يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

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

القاهرة في ٩ أغسطس ٢٠٢٣

دكتور / أحمد شوقي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. رقم (٤٢٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

مراقب الحسابات

المحذون للمراجعة
UHY UNITED
نبيل أكرم الشاذلي
شارع ٢١٣ للمنادي المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | الأصول |
|------------------|------------------|-----------|--|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٤١ ٨٦٤ | ٢٣٨ ٨٧٤ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٩٥٢ ٩٠٢ | ١ ١١٦ ٢٥٤ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٠٦ ٨٣٩ | ٤٠ ٧٤١ | (٥) | استثمارات في شركات شقيقة |
| ١٢٥ ٤٢٨ | ٣٠٣ ١٧٣ | (٩) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١ ٤٢٧ ٠٣٣ | ١ ٦٩٩ ٠٤٢ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤٧٠٤ | ٤٧٠٤ | (٢٥) | أصول متاحة للبيع |
| ٩٠ | ٩٣ | (٦) | مخزون |
| ٢٠ ٠٠١ | ٢٨ ٠١٤ | (٧) | عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون |
| ٢٠ ٠٣٧ | ٢٥ ٠٧٨ | (٨) | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢ ٦٢١ | ٢ ٩٤٣ | (١١) | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٤ ٢١٢ | ٩٧٥٠ | (١٠) | النقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ٧١ ٦٦٥ | ٧٠ ٥٨٢ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١ ٤٩٨ ٦٩٨ | ١ ٧٦٩ ٦٢٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٢٩ ٨٥٥ | ٥٢٩ ٨٥٥ | (١٢) | رأس المال المدفوع |
| ١٢٩ ٥٦٨ | ١٢٩ ٥٦٨ | (١٣) | احتياطيات |
| (٤٣ ٨٩٢) | ١٢١ ٢٢١ | | مجمع الدخل الشامل |
| (١٨٣ ١٠٥) | (٢٨٣ ٥٢٦) | (١٤) | (الخسائر) المتراكمة |
| (٦٣٤١) | (٩ ٥٦٥) | | (خسائر) الفترة / العام |
| ٤٢٦ ٠٨٥ | ٤٨٧ ٥٥٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢٣ ٢٥٦ | ٢٤ ٠٨٨ | (١٥) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| . | ٢٢ ١٨٧ | | عملاء تايم شير - دفعات مقدمة |
| ٤٤ ٥٥١ | ٤٠ ٧٨٦ | | تأمينات للغير تايم شير - طويلة الأجل |
| ٨٣٠ ٦٩٨ | ٩٨٣ ٢٠٤ | (١٦) | قروض طويلة الأجل |
| ٨٩٨ ٥٠٥ | ١ ٠٧٠ ٢٦٥ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| - | ٦١ ١٩٢ | | قروض قصيرة الأجل |
| ١٢ ٣٧٢ | ١٢ ٣٧٢ | (١٧) | مخصصات |
| ١٩ ٩١٤ | ١٧ ٥٧٩ | (١٨) | موردين ومقاولين وأوراق دفع |
| ٣٠ ٦١٤ | ٢٦ ٦٤٣ | (١١) | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٠٨ ٤٨٠ | ٩١ ٣٧٢ | (١٩) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢ ٧٢٨ | ٢ ٦٤٨ | (٢٥) | التزامات المرتبطة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع |
| ١٧٤ ١٠٨ | ٢١١ ٨٠٦ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١ ٠٧٢ ٦١٣ | ١ ٢٨٢ ٠٧١ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |
| ١ ٤٩٨ ٦٩٨ | ١ ٧٦٩ ٦٢٤ | | |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
ش.م.ع. ٣٠٣
مصر - ش.م.ع. ١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

| الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | |
|---|---|---|---|-----------|---|
| (٨ ٨٢٧) | (٢٦ ١٥١) | (١١ ٣٦٠) | (٤٦ ٧٩٥) | (٢٠) | إيرادات النشاط |
| (٦ ١٧١) | (٦ ٢٢٣) | (٨ ٥٤٣) | (١١ ١٦٠) | (٢١) | تكلفة النشاط |
| (٢ ٦٥٦) | (١٩ ٩٢٨) | (٢ ٨١٧) | (٣٥ ٦٣٥) | | مجموع الربح |
| | | | | | (يخصم): |
| (٢ ٢٨٨) | (٥ ٠٠٨) | (٥ ٧٣١) | (٨ ١٥٩) | (٢٢) | مصرفات عمومية وإدارية |
| (٢ ١٩٩) | (٢ ٢٧٩) | (٤ ٣٨٨) | (٤ ٥٤٩) | (٣) | هلاكات أصول ثابتة |
| (١ ٦١٩) | (٢ ٢١٢) | (٢ ٦٥١) | (٤ ٢٧٠) | | رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة |
| (١ ٨٤٠) | (١ ٦٠٧٥) | (٣ ٥٦٨) | (٣٢ ٢٩٠) | | مصروفات تمويلية |
| (٥ ٢٩٠) | (٥ ٦٤٦) | (١٣ ٥٢١) | (١٣ ٦٣٣) | | صافي (خسائر) النشاط |
| | | | | | يضاف / (يخصم): |
| (٧ ٠٥٧) | (٢ ٧٩٦) | (١٠ ٠١٧) | (١ ٦٧٦) | (١-٥) | صيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة |
| (١٨ ٣٤٤) | (٣٤) | (١٨ ٣٤٤) | (٣ ١٢١) | | رياح / (خسائر) تقييم عملة |
| (٧) | (١٥٥) | (١٤) | (١٨١) | | اوائد دائنة |
| -- | (١٧) | -- | -- | | المساهمة التكاليفية |
| (٨٦٨) | (١ ٢٥١) | (٢ ٠٢٧) | (٣ ٢٧٤) | (٢٣) | إيرادات متنوعة |
| (٢٩ ٨١٦) | (١ ٤٩٥) | (٣٩ ٨٤١) | (٨ ٧٣٣) | | صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب والعمليات الغير مستمرة |
| -- | -- | (٦٧) | -- | (٢٥) | خسائر العمليات الغير مستمرة |
| (٢٩ ٨١٦) | (١ ٤٩٥) | (٣٩ ٩٠٨) | (٨ ٧٣٣) | | صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة |
| (٢ ٢١٣) | (٤٢٢) | (٦٢٣) | (٨٣٢) | (١٥) | ضريبة مؤجلة |
| (٢٧ ٦٠٣) | (١ ٩١٧) | (٤٠ ٥٣١) | (٩ ٥٦٥) | | صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة |
| (٠,٥٢) | (٠,٠٤) | (٠,٧٦) | (٠,١٨) | (٢٤) | صيب المسهم في (خسائر) الفترة بعد الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣
مجموعتها على صحت: ١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري)

| الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
|--|---|---|---|
| (٢٧ ٦٠٣) | (١ ٩١٧) | (٤٠ ٥٣١) | (٩ ٥٦٥) |
| صافي (خسائر) الفترة | | | |
| بنود تتعلق بالدخل الشامل | | | |
| -- | (٨٣٠) | (٢٦ ٦٩١) | (٦٤ ٤٢٢) |
| نصيب الشركة في (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل | | | |
| -- | -- | (٨٤ ٤٥٤) | (٤٢ ٢٩٠) |
| فروق تقييم عملة | | | |
| -- | -- | -- | ١٧٧ ٧٤٥ |
| ارباح اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (شارم دريمز للتنمية العقارية) | | | |
| (٢٧ ٦٠٣) | (٢ ٧٤٧) | (١٥١ ٦٧٦) | ٦١ ٤٦٨ |
| اجمالي بنود الدخل / (الخسائر) الشامل الاخر | | | |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جميع بنود الدخل الشامل الاخر

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

| الإجمالي جنيه مصري | خسائر الفترة | الخسائر المتراكمة | جمع الدخل الشامل | احتياطات جنيه مصري | رأس المال المدفوع جنيه مصري | |
|-----------------------|-------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-----------------------------------|--|
| ٤٢٦.٠٨٥ | (٦٣٤١) | (١٨٣١٠.٥) | (٤٣٨٩٢) | ١٢٩.٥٦٨ | ٥٢٩.٨٥٥ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| -- | ٦٣٤١ | (٦٣٤١) | -- | -- | -- | المحول الي (الخسائر) المتراكمة |
| -- | -- | (٩٤.٠٨٠) | ٩٤.٠٨٠ | -- | -- | المحول من (الخسائر) الدخل الشامل |
| ٦١.٤٦٨ | (٩.٥٦٥) | -- | ٧١.٠٣٣ | -- | -- | اجمالي الدخل الشامل |
| <u>٤٨٧.٥٥٣</u> | <u>(٩.٥٦٥)</u> | <u>(٢٨٣.٥٢٦)</u> | <u>١٢١.٢٢١</u> | <u>١٢٩.٥٦٨</u> | <u>٥٢٩.٨٥٥</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٤٧٧.٨٢٧ | (٢٩.٨٠٣) | (١٥١.٧٩٣) | -- | ١٢٩.٥٦٨ | ٥٢٩.٨٥٥ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| -- | ٢٩.٨٠٣ | (٢٩.٨٠٣) | -- | -- | -- | المحول الي (الخسائر) المتراكمة |
| ٣٢ | -- | ٣٢ | -- | -- | -- | تسويات على (الخسائر) المتراكمة |
| (٨٤.٤٥٤) | -- | (٨٤.٤٥٤) | -- | -- | -- | فروق تقييم عمله |
| (٢٦.٦٩١) | -- | (٢٦.٦٩١) | -- | -- | -- | نصيب الشركة من (خسائر) الشركات الشقيقة من قائمة الدخل الشامل |
| (٤٠.٥٣١) | (٤٠.٥٣١) | -- | -- | -- | -- | (خسائر) الفترة |
| <u>٣٢٦.١٨٣</u> | <u>(٤٠.٥٣١)</u> | <u>(٢٩٢.٧٠٩)</u> | <u>--</u> | <u>١٢٩.٥٦٨</u> | <u>٥٢٩.٨٥٥</u> | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
 ٣٠٣٠
 هجرت بجارب رقم: ١٠٨٩٠٣

المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصرى)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |
|---------------|---------------|--|
| (٣٩ ٩٠٨) | (٨ ٧٣٣) | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٤ ٣٨٨) | (٤ ٥٤٩) | صافي (خسائر) قبل الضرائب وبعد العمليات غير المستمرة |
| (١٠ ٠١٧) | (١ ٦٧٦) | إهلاكات أصول ثابتة - يتم تسويتها بعد |
| -- | (١٨١) | نصيب الشركة بالاستثمار بالشركات الشقيقة |
| (١٨ ٣٤٤) | (٢٠٥ ٢٨٤) | فوائد دائنة |
| -- | (٣٤٧) | ارباح تقييم عملة |
| (٣٢) | -- | تسويات علي الاصول الثابتة |
| (٣ ٥٦٨) | -- | تسويات علي الخسائر المتراكمه |
| (٣ ٥٥٩) | (٢٠٧ ٦٢٦) | مصروفات تمويلية |
| -- | (٣) | التغير في المخزون |
| (٨٥) | (٨ ٠١٣) | التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون |
| (٥٧٤٠) | (٥ ٠٤١) | التغير في حسابات مدينة آخري |
| (١٠٩٦) | (٣٢٢) | التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة |
| (١١٣٦) | (٢ ٣٣٥) | التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع |
| (٣٣٧٧) | (٣ ٩٧١) | التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة |
| (٧٥٠١) | (١٨ ٤٢٢) | التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة |
| (٥٥) | (٨٠) | التغير في التزام العمليات الغير مستمرة |
| (٧٣٦٨) | (٤٤ ٠٨٤) | التغير في حسابات دائنة آخري |
| (٨ ٩٣٧) | (١٦٤ ٨٨٥) | صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (١ ٤٦٧) | (١ ٩٠٦) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٤ ١٠٢) | (٣٥٨) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| -- | (١٨١) | التغير في مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥ ٥٦٩) | (٢ ٠٨٣) | فوائد دائنة مقبوضة |
| (٩ ٠١٢) | (١٥٢ ٥٠٦) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من أنشطة الاستثمار |
| (٩ ٠١٢) | (١٥٢ ٥٠٦) | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٥ ٦٤٤) | (١٤ ٤٦٢) | التغير في قروض طويلة الاجل |
| (٨ ٠١٧) | (٢٤ ٢١٢) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| (٢ ٣٧٣) | (٩ ٧٥٠) | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| | | رصيد النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| | | رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

* لم يتم ادراج المعاملات الغير نقدية وهي عبارة عن فروق تقييم العملات المحمل علي حساب مشروعات تحت التنفيذ كما هو موضح بالايضاح رقم ٤ بالإضافة الي تقييم الاستثمارات من خلال الدخل الشامل .

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٠٨٩٠٣٠٤

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 و إقامة و ادارة المنشآت الفندقية و القرى السياحية لحساب الشركة او للغير و اقامة و تملك القرى و الفنادق و المنتجعات و المراكز التجارية و المحلية و العالمية ذات المستوى السياحي و اعمال الترويج و التنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سياحة المؤتمرات و اقامة و بيع المشروعات العقارية لحسابها و لحساب الغير و شراء و استئجار و تعمير الاراضي سواء بالبناء او بأي طرق اخرى و التأجير التمويلي وفقا لاحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ و انشاء و تملك و ادارة و تجهيز المطاعم الثابتة و الكفريات بكافة انواعها و تجهيز الاطعمة و المشروبات و تسويقها كذلك انشاء و تملك و ادارة و تجهيز المستشفيات العامة و المتخصصة شاملة الوحدات و العيادات الملحقة بها كذلك انشاء و تملك مراكز الاستشفاء و مراكز السياحة العلاجية بانواعها (شريطة الحصول على تراخيص المزاولة لكل نشاط من الجهات المعنية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها و ذلك لاحكام القانون ولائحته التنفيذية).

مدة الشركة:

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ ٢٥ سنة تبدأ من ٢٥ سبتمبر ١٩٩٦ إلى ٢٤ سبتمبر ٢٠٢١. وفي ١٢ اغسطس ٢٠١٨ تم الموافقة 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 و عرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
تم اعتماد القوائم المالية عن الفتره المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل ادارة الشركة في ٩ اغسطس 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 بايضاح (٢٤-ب) بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ولم يكن لهذه التعديلات اثر علي القوائم المالية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتقوم ادارة الشركة بدراسة أثر تطبيق تلك التعديلات .

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي:-

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو لئزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او 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 مضافا اليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

أ. التصنيف والقياس لأصول المالية والالتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

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

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

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ 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 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 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) .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبدي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل 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) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

| بنود القوائم المالية | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧" |
|---|---|
| عملاء | التكلفة المستهلكة |
| مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | التكلفة المستهلكة |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | التكلفة المستهلكة |
| النقدية بالصندوق ولدي البنوك | التكلفة المستهلكة |
| موردين ومقاولين وأوراق دفع | التكلفة المستهلكة |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | التكلفة المستهلكة |
| مستحق الي 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 شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 كالاتي:

| 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.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الى 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 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 نادى الاجازات

تقوم الشركة بإثبات إيراد التاييم شير وفقاً صدر 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل.

| سنوات | البيان |
|-------|--------------------|
| ٢% | مبانى وإنشاءات |
| ٥%-٧% | 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 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 للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٧-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وبم تحديد صافي القيمة البيعية علي 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 صافي 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 صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام التي حدث فيها الرد.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

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

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

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم دمج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في 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 والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 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 للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

شركة شرم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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 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، ونكون 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 منتجج شرم دريمز

تقوم شركة فنادق ومنتجعات جاز "ش.م.م" بإدارة فندق منتجج 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 للمنتجج بتاريخ ٢٠١٩/١١/١ بطاقة إيوائية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

| التكلفة | أراضي بالآلاف جنيه مصري | مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري | ألات ومعدات بالآلاف جنيه مصري | وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري | أثاث وتجهيزات جنيه مصري | عدد و أدوات جنيه مصري | الاجمالي جنيه مصري |
|-----------------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| تكلفة ١ يناير ٢٠٢٣ | ٣٠.٣٣٢ | ٢٢٩.٩٩٧ | ٧٩.٥٣٧ | ٢.٧٢٩ | ٨٣.٢٨٩ | ٤.٢٢٥ | ٤٣٠.١٠٩ |
| إضافات العام | -- | ٦١٧ | ٤٠٧ | ٢٣٩ | ٦٢٧ | ١٦ | ١.٩٠٦ |
| تسويات | -- | (٣٤٧) | -- | -- | -- | -- | (٣٤٧) |
| تكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠.٣٣٢ | ٢٣٠.٢٦٧ | ٧٩.٩٤٤ | ٢.٩٦٨ | ٨٣.٩١٦ | ٤.٢٤١ | ٤٣١.٦٦٨ |
| مجمع الإهلاك | -- | ٧٣.٥٧٨ | ٥٧.٣٧٩ | ١.٨٤٧ | ٥٣.٠٣٠ | ٢.٤١١ | ١٨٨.٢٤٥ |
| مجمع ١ يناير ٢٠٢٣ | -- | ٢.٣٤٤ | ٦٨٧ | ١٣٤ | ١.٢٨١ | ١.٠٣ | ٤.٥٤٩ |
| اهلاك العام | -- | ٧٥.٩٢٢ | ٥٨.٠٦٦ | ١.٩٨١ | ٥٤.٣١١ | ٢.٥١٤ | ١٩٢.٧٩٤ |
| مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | -- | ٧٥.٩٢٢ | ٥٨.٠٦٦ | ١.٩٨١ | ٥٤.٣١١ | ٢.٥١٤ | ١٩٢.٧٩٤ |
| صافي قيمة الاصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠.٣٣٢ | ١٥٤.٣٤٥ | ٢١.٨٧٨ | ٩٨٧ | ٢٩.٦٠٥ | ١.٧٢٧ | ٢٣٨.٨٧٤ |

تابع - أصول ثابتة (بالصافي)

| التكلفة | أراضي بالآلاف جنيه مصري | مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري | ألات ومعدات بالآلاف جنيه مصري | وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري | أثاث وتجهيزات جنيه مصري | عدد و أدوات جنيه مصري | الاجمالي جنيه مصري |
|------------------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| تكلفة 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 |
| تكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠.٣٣٢ | ٢٢٩.٩٩٧ | ٧٩.٥٣٧ | ٢.٧٢٩ | ٨٣.٢٨٩ | ٤.٢٢٥ | ٤٣٠.١٠٩ |
| مجمع الإهلاك | -- | ٦٩.٣٠٠ | ٥٥.٤٣٢ | ١.٧١٥ | ٥٠.٧٧١ | ٢.٢١٩ | ١٧٩.٤٣٧ |
| مجمع ١ يناير ٢٠٢٢ | -- | ٤.٢٧٨ | ١.٩٤٧ | ١٣٢ | ٢.٢٥٩ | ١.٩٢ | ٨.٨٠٨ |
| اهلاك العام | -- | ٧٣.٥٧٨ | ٥٧.٣٧٩ | ١.٨٤٧ | ٥٣.٠٣٠ | ٢.٤١١ | ١٨٨.٢٤٥ |
| مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | -- | ٧٣.٥٧٨ | ٥٧.٣٧٩ | ١.٨٤٧ | ٥٣.٠٣٠ | ٢.٤١١ | ١٨٨.٢٤٥ |
| صافي قيمة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠.٣٣٢ | ١٥٦.٤١٩ | ٢٢.١٥٨ | ٨٨٢ | ٣٠.٢٥٩ | ١.٨١٤ | ٢٤١.٨٦٤ |

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | الإضافات خلال الفترة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|------------------|----------------------|----------------|--|
| ١.٧٧.٤٢٣ | ١٦٢.٩٩٤ | ٩١٤.٤٢٩ | مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية* |
| ٢٣.٨٩٨ | ٢٣ | ٢٣.٨٧٥ | مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى |
| ٧٣٩٥ | ٦٦ | ٧٣٢٩ | مشروع الاجنحة الرئاسية |
| ٦.١٤٨ | ٦٧ | ٦.٠٨١ | المقر الاداري للنشاط العقاري |
| ٨١٦ | -- | ٨١٦ | اعمال الجدارية- شوم الشيخ |
| ١.٠٨ | -- | ١.٠٨ | اعمال سكن العاملين-شوم الشيخ |
| ٢٠٢ | ٢٠٢ | | اعمال تطوير الفندق |
| ٢٦٤ | -- | ٢٦٤ | اعمال الغرفة العينية |
| ١.١١٦.٢٥٤ | ١٦٣.٣٥٢ | ٩٥٢.٩٠٢ | |

*مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|------------------|----------------|---|
| ٩١٤.٤٢٩ | ٦٢٠.٧٣٦ | مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية |
| ١٦٢.٩٩٤ | ٢٩٣.٦٩٣ | فروق عملة حتى يونيو ٢٠٢٣ |
| ١.٠٧٧.٤٢٣ | ٩١٤.٤٢٩ | |

تم استخدام المعالجة الواردة بالمعيار (١٣) الخاصة بمعالجة فروق العملة عن المشروعات ذات الصلة بمبلغ وقدره ١٦٢.٩٩٤ الف جنيه

٥- استثمارات في شركات شقيقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--|
| ٤٠.٧٤١ | ١٠.٦٨٣٩ | شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق |
| ٤٠.٧٤١ | ١٠.٦٨٣٩ | |

١٠٥- الاستثمار في شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق بنسبة ٤٥%
رصيد الاستثمار اول العام

يخصم منه:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|---|
| (١.٦٧٦) | ٨.٥٣٢ | نصيب الشركة من (خسائر) ارباح الشركات الشقيقة من قائمة الدخل |
| (٦٤.٤٢٢) | (٩٤.٠٨٠) | نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل |
| ٤٠.٧٤١ | ١٠.٦٨٣٩ | |

٦- المخزون

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|----------------------------------|
| ٤٧ | ٤٧ | مخزون اغذية ومشروبات - بار سيلوس |
| ٢١٩ | ٢١٦ | مخازن - فندق شارم دريمز |
| (١٧٣) | (١٧٣) | انخفاض في قيمة المخزون |
| ٩٣ | ٩٠ | |

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--------------------------------|
| ١.٠٧٤٢ | ١.٠٧٤٣ | عملاء ومديون |
| ٦٥٦ | ١.٠٦٧ | عملاء ونزلاء - فندق شارم دريمز |
| ٢٧.٣٥٨ | ١٨.٨٩٨ | عملاء -تيم شير |
| . | ٣٥ | أوراق قبض |
| ٣٨.٧٥٦ | ٣٠.٧٤٣ | الاجمالي |
| (١٠.٧٤٢) | (١٠.٧٤٢) | خسائر التضامنيه متوقعه |
| ٢٨.٠١٤ | ٢٠.٠٠١ | الصافي |

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
|----------------|---------------|-------------------------------------|
| ٢٥٤ | ١ ١٣٩ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٦ ٨٩١ | ١٠ ٤٧٨ | موردين ومقاولين - دفعات مقدمة |
| ٣١٠ | ٤٢٩ | مدينون متلوعون - نشاط نادي الاجازات |
| ٢ ١٢٠ | ١ ٩٣٠ | مدينون متلوعون |
| ٤٠٩ | ٤٢٦ | تأمينات لدى الغير |
| ٤٨٧ | ٥١٧ | خطابات ضمان |
| ١٥١ | ٦٩٣ | عهد و سلف |
| ١ ٨٤٥ | ١ ٨٩٦ | مدينو ضمانت خصم |
| ٥ ٨٨٠ | ٥ ٨٨٠ | نشاط نادي الاجازات |
| ١ ٦٩٠ | ١ ٦٩٠ | جاري فندق كورال نوبيع |
| ٢٠ ٠٣٧ | ٢٥ ٠٧٨ | |

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة | |
|----------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| ٤٩ ٨٦٨ | ٢٢٧ ٦١٣ | %١٧,٣ | شركة شام دريمز للتنمية العقارية |
| ٧٥ ٥٦٠ | ٧٥ ٥٦٠ | %٩,٠٥ | شركة كونكورد للتنمية السياحية |
| ١٢٥ ٤٢٨ | ٣٠٣ ١٧٣ | | |

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
|----------------|---------------|------------------|
| ١٤٨ | ١٣٦ | نقدية بالصندوق |
| ١٦ ٥٢٣ | ٣٢٢١ | ارصدة لدى البنوك |
| ٧ ٥٤١ | ٦٣٩٣ | ودائع لأجل |
| ٢٤ ٢١٢ | ٩ ٧٥٠ | |

١١- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | طبيعة المعاملة | المعاملات مع اطراف ذات علاقة |
|----------------|----------|---------------|----------|----------------|------------------------------------|
| مستحق الى | مستحق من | مستحق الى | مستحق من | | |
| ٣ ٧٨٠ | -- | ٨ ٦٦٣ | -- | مصروفات مشتركة | رود مصر للاستثمار السياحي |
| ١٠ ٥٤٣ | -- | ٩ ٩٨١ | -- | مصروفات مشتركة | كونكورد للتنمية السياحية |
| -- | ١ ٨٥٦ | -- | ٢ ١٦٥ | مصروفات مشتركة | شام دريمز للتنمية العقارية |
| -- | ٥٨٣ | -- | ٥٨٧ | مصروفات مشتركة | شام دريمز للفنادق العائمة |
| ١٦ ٢٩١ | -- | ٧ ٩٩٩ | -- | مصروفات مشتركة | شام دريمز القابضة للسياحة والفنادق |
| -- | ١٨٢ | -- | ١٩١ | مصروفات مشتركة | مصر للاستثمار والتنمية |
| ٣٠ ٦١٤ | ٢ ٦٢١ | ٢٦ ٦٤٣ | ٢ ٩٤٣ | | |

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١.٠٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٢٩.٨٥٥ الف جنيه مصري، موزعا على ٤٦٠.٩٨٥ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري كما يلي:

| نسبة المساهمة | عدد الاسهم | القيمة بالآلاف جنيه مصري |
|---------------|------------|-----------------------------|
| % | | |
| ٢١,٨% | ١١.٥٥٦.٠١٩ | ١١٥.٥٦٠ |
| ٨,٦% | ٤.٥٦٩.٨٢١ | ٤٥.٦٩٨ |
| ١٠,٢% | ٥.٤١٠.٨٧٨ | ٥٤.١٠٩ |
| ٩,٧% | ٥.١٢٧.٨٠٧ | ٥١.٢٧٨ |
| ١,٨% | ٩٣.٥٣٨ | ٩٣.٥ |
| ٤٧,٩% | ٢٥.٣٩٠.٣٩٧ | ٢٥٣.٩٠٥ |
| ١٠٠% | ٥٢.٩٨٥.٤٦٠ | ٥٢٩.٨٥٥ |

١٣- احتياطات

احتياطي قانوني
احتياطي عام

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| ٩.٥٦٨ | ٩.٥٦٨ |
| ١٢٠.٠٠٠ | ١٢٠.٠٠٠ |
| ١٢٩.٥٦٨ | ١٢٩.٥٦٨ |

١٤- (الخسائر) المتراكمة

رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة
يخصم:
صافي (خسائر) العام السابق
تسويات على (الخسائر) المتراكمة
المحول من الدخل الشامل
صافي (الخسائر) المتراكمة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| (١٨٣.١٠٥) | (١٥١.٧٩٣) |
| (٦٣٤.١) | (٢٩٨.٣) |
| -- | (١٥٠.٩) |
| (٩٤.٠٨٠) | -- |
| (٢٨٣.٥٢٦) | (١٨٣.١٠٥) |

١٥- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

القيمة النظرية للأصول الثابتة

يخصم:
الأساس الضريبي للأصول الثابتة
الفروق

الإلتزام الضريبي المكون خلال العام
يضاف:
الرصيد في اول العام
الرصيد في اخر العام

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| ٨.٢٤٩ | ١٦.٥٦٢ |
| (٤.٥٤٩) | (٨.٨٠٨) |
| ٣.٧٠٠ | ٧.٧٥٤ |
| ٨٣٢ | ١.٧٤٥ |
| ٢٣.٢٥٦ | ٢١.٥١١ |
| ٢٤.٠٨٨ | ٢٣.٢٥٦ |

١٦- قروض طويلة الاجل

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| ٤٣٩.٩٢١ | ٣٥٢.٧٩٦ |
| ١٢٨.١٩٦ | ١٧٠.٩٠٣ |
| ١٦٩.٢٠٥ | ١٣٥.٦٩٨ |
| ٢٤٥.٨٨٢ | ١٧١.٣٠١ |
| ٩٨٣.٢٠٤ | ٨٣٠.٦٩٨ |

١٦-١ قروض طويلة الاجل

رصيد اول العام

يضاف

مصرفات تمويلية

يخصم

فوائد مسددة

قروض مسددة

محول الى قروض قصيرة الاجل

(خسائر) فروق تقييم عملة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------|----------------|
| ٨٣٠.٦٩٨ | ٥٢٣.٢١٦ |
| ٣٢.٢٩١ | ٢٨.٣١٢ |
| -- | (٩.٠١٢) |
| (٢٣.٨٥٧) | (١١.٠٧٠) |
| (٦١.١٩٢) | -- |
| ٢.٥٢٦٤ | ٢٩٩.٢٥٢ |
| ٩٨٣.٢٠٤ | ٨٣٠.٦٩٨ |

بتاريخ ٢٠٢٣/٦/١٣ تم توقيع عقد تسوية مع البنك التجاري الدولي حيث بلغت المديونية المستحقة في ذلك التاريخ ٣٣.٩٠٣ مليون دولار، ٦٠ الف جم وينص عقد التسوية على سداد تلك المديونية على أقساط تصاعديّة لمدة ٩,٥ سنوات تتناسب قيمتها وصافي إيرادات الشركة الناتجة من فندق شرم دريمز ريزورت المملوك للشركة.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالألف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المبلغ المستحق بالجنيه المصري | سعر الصرف في ٢٠٢٣/٦/٣٠ | المبلغ المستحق بالدولار | القسط |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------------|--|
| ٦١ ١٩٢ | ٣٠,٧٥ | ١ ٩٩٠ | ١٠-١٦ أقساط قصيرة الأجل |
| ٦١ ١٩٢ | ٣٠,٧٥ | ١ ٩٩٠ | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | ١٧- المخصصات |
| ٦ ٤٦٣ | | ٦ ٤٦٣ | مخصص فضايا - المركز الرئيسي |
| ٥ ٩٠٩ | | ٥ ٩٠٩ | مخصص نهاية الخدمة - فندق شارب دريمز |
| <u>١٢ ٣٧٢</u> | | <u>١٢ ٣٧٢</u> | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | ١٨- الموردين |
| ١٦ ٣٦٥ | | ١٥ ٠٦١ | موردين ومقاولين |
| ٣ ٦٤٩ | | ٢ ٥١٨ | أوراق دفع |
| <u>١٩ ٩١٤</u> | | <u>١٧ ٥٧٩</u> | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | ١٨- موردين ومقاولين |
| ٩ ١٦٧ | | ٨ ٢٩٥ | موردين ومقاولين - الشركة المالكة |
| ٧ ٠٩٨ | | ٦ ٧٦٦ | موردين ومقاولين - فندق شارب دريمز |
| <u>١٦ ٢٦٥</u> | | <u>١٥ ٠٦١</u> | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | ١٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
| ١١ ٦٢٠ | | ٦ ٠٨٨ | تأمينات للغير |
| ٢١ ١٥١ | | ٢٣ ١١٢ | دائنون متنوعون - المركز الرئيسي |
| ٢١ ١٣٥ | | ٢٤ ٣٨٤ | دائنون متنوعون - فندق شارب دريمز |
| ١ ١٤١ | | ١ ١٧٥ | مصروفات مستحقة |
| ٢٤٦ | | ١٧٥ | دائنون هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ٢٩٤ | | ٢٦٣ | إيرادات مقدمة |
| ٣٠ ٥٤٣ | | ١٢ ٣٥٦ | شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق* ١-١٩ |
| ٩ ٢٢٩ | | ١٠ ٦٠١ | مصروفات مستحقة - تايم شير |
| ٤ ٤٢٦ | | ٤ ٥٢٣ | مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية |
| ٣ ٢٨٩ | | ٣ ٢٨٩ | شركة هيلتون العالمية |
| ٢ ٨٦٤ | | ٢ ٨٦٤ | فندق الفيروز شارب ريزورت |
| ١٥ | | ١٥ | فندق هيلتون الشلالات |
| ٢٤ | | ٢٤ | فندق هيلتون لونيغ بيتش |
| ٤٦ | | ٤٦ | فندق هيلتون للتجارة |
| ٢ ٤٥٧ | | ٢ ٤٥٧ | فندق القصر القديم |
| <u>١٠٨ ٤٨٠</u> | | <u>٩١ ٣٧٢</u> | |
| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u> | ١٠-١٩ مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى - تابع |
| ١٦ ٢٠٣ | | ١٦ ٢٠٣ | دفعة تمويل* |
| ١٤ ٣٤٠ | | (٣ ٨٤٧) | حساب جارى** |
| <u>٣٠ ٥٤٣</u> | | <u>١٢ ٣٥٦</u> | |

هي دفعة تمويل ممنوحة من شركة جاز لدعم السيولة بالشركة ويتم سدادها بدون فوائد على عدد (٣٦) شهر دفعات شهرية متساوية ابتداء من السنة المالية لتاريخ الافتتاح الرسمي للفندق بعد عملية التطوير المزمع القيام بها كما هو متبع في هذا النشاط مع جميع الفنادق.

طبيعة الحساب الجاري هو حساب بيني داخلي بين الشركة المالكة وشركة الإدارة ويشمل اية مصروفات او اقامات تم تحميلها على حساب الشركة المالكة علما بأنه سيتم تسوية هذا الحساب من خلال الأرباح المستقبلية التي تتحقق للشركة المالكة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٠- إيرادات النشاط |
|---------------|---------------|----------------------------|
| (٧.٤٩) | ٣.٤٩٥ | فندق شارم دريمز - شركة جاز |
| ٩.٨٥٧ | ٥.٠٣٥ | إيرادات نشاط نادي الأجازات |
| ٦٢٤ | ١.٢٤٣ | إيرادات محطة التحلية |
| ٨٧ | ٢٨٠ | إيرادات سكن العاملين |
| ٧.٨٤١ | ٩.٧٤٢ | إيرادات نشاط تشغيل الفيلات |
| ١١.٣٦٠ | ٤٦.٧٩٥ | |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢١- تكاليف النشاط |
|---------------|---------------|---------------------------|
| ٥.٢٢٥ | ٦.٥٦٧ | مصروفات نشاط الفيلات |
| ٢.٩٧٦ | ٤.١٧٣ | مصاريف نشاط نادي الأجازات |
| ٣٤٢ | ٤٢٠ | مصاريف تشغيل محطة التحلية |
| ٨.٥٤٣ | ١١.١٦٠ | |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٢- مصروفات عمومية و إدارية |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| ٢.٣٥٢ | ٣.٩٠٢ | أحوز ومرئيات وما في حكمها |
| ٦٣٨ | ٥١٨ | استشارات قانونية ومالية وهندسية |
| ٢٣٠ | ٧٤ | مصروفات الإدارة الإقليمية |
| ٧٣١ | ٤٢٦ | رسوم واشترأكات |
| ٢٨٤ | ٨٤٠ | نقل والتنقلات ومصاريف سفر |
| ١٧٥ | ٢٥١ | ضريبة و نظافة و إقامة |
| ١.٣٢١ | ٢.١٤٨ | مصروفات اخرى |
| ٥.٧٣١ | ٨.١٥٩ | |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٣- إيرادات متنوعة |
|---------------|---------------|--------------------|
| ١.٦٨٧ | ٢.٣٠٧ | إيجارات |
| -- | ٢٩٨ | تعويضات |
| ٣٤٠ | ٦٦٩ | أخرى |
| ٢.٠٢٧ | ٣.٢٧٤ | |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٤- نصيب السهم في (خسائر) العام |
|---------------|---------------|--------------------------------------|
| (٤٠.٥٣١) | (٩.٥٦٥) | صافي (خسائر) الفترة |
| ٥٢.٩٨٥ | ٥٢.٩٨٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف) |
| (.٧٦) | (.١٨) | نصيب السهم في (خسائر) الفترة |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٥- التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع |
|----------------|---------------|--|
| ٢٨٩ | ٢٠٩ | موردين |
| ٦٧٥ | ٦٧٥ | تأمينات اجتماعية |
| ١١ | ١١ | مصروفات مستحقة |
| ٤٠.٤ | ٤٠.٤ | دالون متلوعون |
| ٢٩٨ | ٢٩٨ | صرائب التئمة المضافة |
| ٢٠.٢ | ٢٠.٢ | صرائب عمولة |
| ٨٠.٦ | ٨٠.٦ | صرائب كسب عمل |
| ٤٣ | ٤٣ | صرائب دسفة |
| ٢.٧٢٨ | ٢.٦٤٨ | إجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة |
| ٢.٧٢٨ | ٢.٦٤٨ | صافي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة |

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسلونس بما يتفق مع القوانين واللوائح المنظمة ونشأ عنها أصول متاحة للبيع كالاتي:

| صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | تكلفة الأصل | مجموع الإهلاك | |
|---------------------------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| -- | -- | ٧٥ | (٧٥) | أثاث |
| ٩٦١ | ٩٦١ | ٣٠٧٥ | (٢١١٤) | معدات |
| -- | -- | ٩٨٨ | (٩٨٨) | كمبيوتر |
| ٧٠٨ | ٧٠٨ | ١١٨٥ | (٤٧٧) | تكيف |
| ٣٠٣٦ | ٣٠٣٦ | ٥٩٤١ | (٢٩٠٥) | تجهيزات وديكورات |
| -- | -- | ٤٣٦ | (٤٣٦) | سيارات |
| ٤٧٠٤ | ٤٧٠٤ | ١١٧٠٠ | (٦٩٩٦) | الإجمالي |

٢٧- ارقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض ارقام المقارنة لتتطابق مع عرض القوائم المالية لهذه السنة وهي كما يلي:

| الرصيد قبل التعديل | الرصيد بعد التعديل | الفرق | |
|--------------------|--------------------|---------|---------------------------|
| ٨٨٦٨ | ٨٥٤٣ | (٣٢٥) | قائمة الأرباح او الخسائر: |
| ٥٤٠٦ | ٥٧٣١ | ٣٢٥ | تكاليف التشغيل |
| ١١٤٩٠ | ١١٣٦٠ | (١٣٠) | مصرفات عمومية وإدارية |
| ١٨٩٧ | ٢٠٢٧ | ١٣٠ | إيرادات النشاط |
| | | | الإيرادات المتنوعة |

٢٨- الالتزامات العرضية :-

يوجد طرف البنك التجاري الدولي كفاله تضامنية من السيد/ رئيس مجلس الإدارة وكذلك اقرار متمم لها بحيث تضمن وتكفل الشركة في سداد كافة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك للشركة من اصل و عوائد و مصروفات واي مبالغ اخري مستحقة السداد. كذلك يوجد كفاله تضامنية واقرار متمم لها من شركة رواد مصر للاستثمار السياحي وكذلك نماذج اقرار لمعقود رهن بالاسهم من الشركة ورئيس مجلس الإدارة لرهن الاسهم المملوكة لها في الشركات المستثمر فيها. وهذا بخلاف الرهن التجاري على الفندق ومشروع امتداد وقيلات نادي الاجازات المرحلة الثانية

٢٩- الموقف الضريبي :-

الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتيادية:-
يعوم المبرحه بتقديم الإقرار الضريبي عن صريبه ارباح الإسخاص الإعباريه لماموريه الصرانب المخصمه سنويا وفي المواعيد المبرره فانونا حما يعوم 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 ٢٠٠٩/٩/٥ 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 إلى اللجنة الداخلية لاستصدار قرار بإعادة الفحص. السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠ إعادة فحص. السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ لم تفحص بعد وجاري الأعداد لعملية الفحص .

ضريبة كسب العمل :-

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

ضرائب الدمغة :-

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

نظام الخصم تحت حساب الضريبة :-

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

الضريبة على القيمة المضافة:-

تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من أول أكتوبر ٢٠١٦ ويتم تقديم الأقرار الشهرى وسداد الضريبة من واقعة.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالألف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

(أ) خطر الائتمان:

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

(ب) خطر سعر العائد (الفائدة):

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية مع اسعار الفوائد المرتبطة بها.

او يتمثل هذا الخطر في تعبير اسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج العمليات ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة باستخدام اى اموال متاحة لديها لتخفيض خطر تغطية الفائدة .

(ج) خطر تقييم العملة :

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

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

(هـ) إدارة رأس المال :

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

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

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

(و) مخاطر السيولة و التدفقات النقدية :

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

(ل) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة :

هي مخاطر التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية للإدارة المالية بسبب التغيير في أسعار الفائدة في السوق .

٣١- الفيد ببورصة الاوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصتى الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- موقف الشركة من الحفظ المركزي:

أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع تبويب العام الحالي.

٣٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السوق.

ج- مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر 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 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 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.

٣٦ - 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.

٣٧ - 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 تأثير 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 ، ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لانتهاء 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- أحداث هامة (تابع)

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 بعملة أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة
الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر
الصرف في تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا
تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة
المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول ".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار
التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي
تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن
تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة
أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات
التاريخ مخصوما منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى
من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.
يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود
الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس 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
أحكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار
التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويهدف هذا الملحق إلي:

- 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
بالعملة 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 إلى
فروق 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 الآخر.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- أحداث هامة (تابع)

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) (أثار التغييرات 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 رسالتها 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:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم رسالتها علي بند المشروعات تحت التنفيذ |
|----------------------------|----------------------------|--|
| (٢٦,٦٩١) | ١٦٢,٩٩٤ | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل |
| (٨٤,٤٥٤) | ٤٢,٢٩٠ | الأجمالي |
| (١١١,١٤٥) | ٢٠٥,٢٨٤ | |

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 لأهم هذه التعديلات:

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|---|---|---|--|
| تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات 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 بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | 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" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" | معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكها" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة" |
| تطبيق التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية. | ٢- تماشياً 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 وإهلاكها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي | |

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|---|---|--|
| | | <p>فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات 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 .</p> <p>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> | |
| تطبيق 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. | 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>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللائق 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 " • 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 " | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري " |
| يجب تطبيق معيار المحاسبة رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم | ١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها | معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" |

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|-------------------------------------|---|
| | <p>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 وتدفعاتها 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>المالية من تطبيق المعيار.</p> | <p>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> |