

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
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
٢٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

لدي الشركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (إيضاح ٩) بشركة شارم دريمز للتنمية العقارية بقيمة ٤٩,٨٦٨ ألف جنيه مصري ولم تتمكن الشركة من تقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نظراً لوجود قضية متداولة مرتبطة بالأرض الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

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 ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت انتباه

- مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:
- بلغ صافي الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٧٤,٢٨٩ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بما يجاوز نصف حقوق الملكية مما يستوجب دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة (إيضاح ٣٦).
 - لم يتم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل الجمعية العامة العادية للشركة.

القاهرة في: ٤ يونية ٢٠٢٤

مراقبا الحسابات

دكتور / أحمد شوقي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م. رقم (٤١٠٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

نبيل أحمد اسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
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

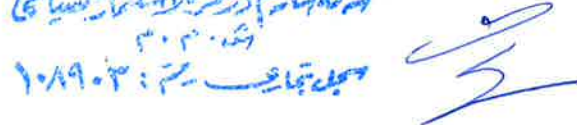
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٤٢,٢٦٢	٢٤٣,٠١١	(٣)	أصول ثابتة
١,١٢٦,٣٤٤	١,٦٨٨,٢٠٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٨٨٩	-	(٥)	استثمارات في شركات شقيقة
١٢٧,٦٦١	١٢٧,٦٦١	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٥٤١,١٥٦	٢,٠٥٨,٨٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٣١	١٥٠	(٦)	مخزون
٦٥,٧٩٢	٦١,٠٠٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٥,٥٩٦	٣١,٣٣٠	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٤٤٠	٣,٠٨٦	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,٦١٨	٢٧,٧٦٩	(١٠)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٠٩٠	١,٠٩٠	(٢٥)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١٩,٦٦٧	١٢٤,٤٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٦٠,٨٢٣	٢,١٨٣,٣٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩,٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	(١٣)	احتياطيات
٥٢,٤٢١	١٦,١٤٠		اجمالي الدخل الشامل الأخر المتراكم
(٣٦٨,٤٩٨)	(٣٧٦,٤٧٦)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٧,٩٧٨)	٢,١٨٧		أرباح (خسائر) الفترة / العام
٣٣٥,٣٦٨	٣٠١,٢٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١١٥,٨٦٠	١١٥,٩٦٩	(٢٦)	تأمينات للغير - تايم شير
٥,٨٧١	٥,٨٧١		مخصص مكافأة نهاية خدمة
١,٠٠٠,٤٦٢	١,٥٥٨,٠٨٨	(١٥)	الجزء غير المتداول من القروض
١,١٢٢,١٩٣	١,٦٧٩,٩٢٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٦,٢٤٥	٥٦,٥٨٠	(١٥)	الجزء المتداول من القروض
١١,٥٧٤	١١,٥٧٤	(١٦)	مخصصات
١٥,٣١٨	١٥,٢٣٧	(١٧)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٤٤,٠٤٨	٥٤,٨٦١	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٣,٤٢٩	٦١,٥٣٩	(١٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٨	٢,٣١٣	(٢٥)	التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٠٣,٢٦٢	٢٠٢,١٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٢٥,٤٥٥	١,٨٨٢,٠٣٢		إجمالي الالتزامات
١,٦٦٠,٨٢٣	٢,١٨٣,٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

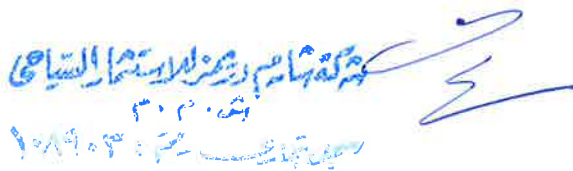
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٢٠,٦٤٤	٤٥,٣٦٣	(١٩)	إيرادات النشاط
(٤,٩٣٧)	(٦,٩٠٠)	(٢٠)	تكاليف النشاط
١٥,٧٠٧	٣٨,٤٦٣		مجمل الربح
(٣,١٦٨)	(٤,٣٢٤)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٢٧٠)	(٢,٢٨٥)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٢,٠٥٨)	(٢,٥١٨)		رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(١٦,٢١٥)	(٢٤,٤٧٧)		مصروفات تمويلية
(٨,٠٠٤)	٤,٨٥٩		صافي أرباح (خسائر) النشاط
١,١٢٠	(٨,٦٠٨)	(١-٥)	نصيب الشركة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
٣,١٥٥	٣,٦٤٦		أرباح تقييم عملة
٢٦	١٠٠		فوائد دائنة
٢,٠٢٣	٢,١٩٠	(٢٢)	إيرادات متنوعة
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
-	-	(٢٣)	ضريبة الدخل
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب والعمليات الغير مستمرة
(٠,٠٠٣)	٠,٠٤٢	(٢٤)	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
بش. م. ٣٠
١٠١٩٠٣٠

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		صافي أرباح (خسائر) الفترة
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧		بنود تتعلق بالدخل الشامل:
(٦٣,٥٩٢)	(٣٦,٢٨١)	(١-٥)	نصيب الشركة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة
(٤٢,٢٩٠)	-		(خسائر) فروق عملة من خلال الدخل الشامل
(١٠٥,٨٨٢)	(٣٦,٢٨١)		الدخل الشامل الأخر عن الفترة
(١٠٧,٥٦٢)	(٣٤,٠٩٤)		إجمالي (الخسائر) الشاملة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠٠
١٠١٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	اجمالي الدخل الشامل الآخر المتراكم*	(الخسائر) المتراكمة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٣٥,٣٦٨	(٧,٩٧٨)	٥٢,٤٢١	(٣٦٨,٤٩٨)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٧,٩٧٨	-	(٧,٩٧٨)	-	-	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(٣٤,٠٩٤)	٢,١٨٧	(٣٦,٢٨١)	-	-	-	(الخسائر) الشاملة
<u>٣٠١,٢٧٤</u>	<u>٢,١٨٧</u>	<u>١٦,١٤٠</u>	<u>(٣٧٦,٤٧٦)</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٤٩,٣٤١	(٤,٥٩٦)	٥٠,١٨٨	(٢٥٥,٦٧٤)	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٤,٥٩٦	-	(٤,٥٩٦)	-	-	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(١٠٧,٥٦٢)	(١,٦٨٠)	(١٠٥,٨٨٢)	-	-	-	(الخسائر) الشاملة
<u>٣٤١,٧٧٩</u>	<u>(١,٦٨٠)</u>	<u>(٥٥,٦٩٤)</u>	<u>(٢٦٠,٢٧٠)</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>٥٢٩,٨٥٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

*يتمثل اجمالي الدخل الشامل الآخر المتراكم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري
٥٢,٤٢١
(٣٦,٢٨١)
١٦,١٤٠

احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
نصيب الشركة في خسائر شركات شقيقة على الدخل الشامل الآخر

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢,٢٧٠	٢,٢٨٥	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(١,١٢٠)	٨,٦٠٨	(٥)	نصيب الشركة بالاستثمار بالشركات الشقيقة
(٢٦)	(١٠٠)		فوائد دائنة
١٦,٢١٥	٢٤,٤٧٧		مصروفات تمويلية
٣٤٧	-		تسويات على الاصول الثابتة
١٦,٠٠٦	٣٧,٤٥٧		
(٢١)	(١٩)	(٦)	التغير في المخزون
(١,٨٢٢)	٤,٧٨٨	(٧)	التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
(٢,١٥٩)	(٥,٧٣٤)	(٨)	التغير في حسابات مدينة أخرى
(١٣٥)	(٦٤٦)	(١١)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٣٣)	(٨١)	(١٧)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(٣,٠٧٥)	١٠,٨١٣	(١١)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١٢,٨٤٥)	١٠٩		التغير في عملاء تاييم شير دفعات مقدمة
٨,٢٩٣	(٢١,٨٩٠)	(١٨)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٦١)	(٣٣٥)	(٢٥)	التغير في التزام العمليات الغير مستمرة
٣,٠٤٨	٢٤,٤٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٠٣٧)	(٣,٠٣٤)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٦,٤٩١)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٢٦	١٠٠		فوائد دائنة مقبوضة
(١,٠١١)	(٩,٤٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٨٨٢)	(١١,٨٨٦)	(١٥)	(مدفوعات) لسداد قروض طويلة الاجل
(١١,٨٨٢)	(١١,٨٨٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩,٨٤٥)	٣,١٥١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤,٢١٢	٢٤,٦١٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها في اول الفترة
١٤,٣٦٧	٢٧,٧٦٩	(١٠)	النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

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

غرض الشركة:

إنشاء وإقامة وإدارة المنشأة الفندقية و القرى السياحية لحساب الشركة أو للغير وإقامة وتملك القرى والفنادق و المنتجعات و المراكز التجارية و المحلية و العالمية ذات المستوى السياحي و أعمال الترويج و التنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سياحة المؤتمرات و إقامة و بيع المشروعات العقارية لحسابها و لحساب الغير و شراء و استئجار و تعمیر الاراضي سواء بالبناء أو بأي طرق أخرى و التأجير التمويلي وفقاً لإحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ و إنشاء و تملك و إدارة و تجهيز المطاعم الثابتة و الكفتريات بكافة أنواعها و تجهيز الاطعمة و المشروبات و تسويقها كذلك إنشاء و تملك و إدارة و تجهيز المستشفيات العامة و المتخصصة شاملة الوحدات و العيادات الملحقة بها كذلك إنشاء و تملك مراكز الاستشفاء و مراكز السياحة العلاجية بأنواعها (شريطة الحصول على تراخيص المزاولة لكل نشاط من الجهات المعنية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها و ذلك لإحكام القانون ولائحته التنفيذية).

مدة الشركة:

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ ٢٥ 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 بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل ادارة الشركة في ٤ يونية ٢٠٢٤.

التوافق مع معايير المحاسبة:-

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

٢-٢ الأدوات المالية

أ. 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 الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات 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 للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على اساس 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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 إلى 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 الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

يجب على المنشأة أن تبويب 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).

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر 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 المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ 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:

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية - تابع

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

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية مواتية 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.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. الاضمحلال في 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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.

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.

٢-٣ 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 لتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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 يُحدِّد 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.

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 المتوقعة 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 إيرادات التامير شير وفقاً لصدور 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 او 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.

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

٢%

٥%-٧%

٢٠%

٥%

٥%

البيان

مبانى وإنشاءات

آلات و معدات

وسائل نقل و انتقال

عدد و ادوات

أثاث و تجهيزات

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٥ الأصول الثابتة - تابع

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، ويتم تحديد صافي 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 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.

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم قياس وفقاً لمعيار الأدوات المالية (٤٧). ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد الخسائر 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 رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام 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 تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٢-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإعراض 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.

٢-١٣ 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.

٢-١٤ 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 أوفى ظل وجود مدى واسع للقيم العادلة لنفس الاداة وفي هذه الحالة تكون التكلفة هي احسن التقديرات للقيمة العادلة.

٢-١٧ التقديرات المحاسبية

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

٢-١٨ 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 أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢٠ 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.

٢-٢١ نبذة عن عقد الإدارة لفندق منتجع شرم دريمز

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة

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 ٢٠٢٤	٣٠,٣٣٢	٢٣٢,٤١٢	٨٤,٢٣١	٣,٠١٨	٨٥,١٤٧	٤,٤٧٥	٤٣٩,٦١٥
إضافات الفترة	-	١,١٦٩	١,٢٩٨	-	٣٨٥	١٨٢	٣,٠٣٤
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠,٣٣٢	٢٣٣,٥٨١	٨٥,٥٢٩	٣,٠١٨	٨٥,٥٣٢	٤,٦٥٧	٤٤٢,٦٤٩
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٤	-	٧٨,٢٨٠	٥٨,٨٠٩	٢,١١١	٥٥,٥٣٤	٢,٦١٩	١٩٧,٣٥٣
إهلاك الفترة	-	١,١٨٥	٤٠٣	٦٧	٥٧٦	٥٤	٢,٢٨٥
٣١ مارس ٢٠٢٤	-	٧٩,٤٦٥	٥٩,٢١٢	٢,١٧٨	٥٦,١١٠	٢,٦٧٣	١٩٩,٦٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠,٣٣٢	١٥٤,١١٦	٢٦,٣١٧	٨٤٠	٢٩,٤٢٢	١,٩٨٤	٢٤٣,٠١١

* لا توجد اية أصول متوقفة عن الاستخدام.

* لا توجد اية أصول معطلة مؤقتاً.

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 ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	٢٢٩,٩٩٧	٧٩,٥٣٧	٢,٧٢٩	٨٣,٢٨٩	٤,٢٢٥	٤٣٠,١٠٩
إضافات العام	-	٢,٧٦٢	٤,٦٩٤	٢٨٩	١,٨٥٨	٢٥٠	٩,٨٥٣
تسويات (١)	-	(٣٤٧)	-	-	-	-	(٣٤٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	٢٣٢,٤١٢	٨٤,٢٣١	٣,٠١٨	٨٥,١٤٧	٤,٤٧٥	٤٣٩,٦١٥
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣	-	(٧٣,٥٧٨)	(٥٧,٣٧٩)	(١,٨٤٧)	(٥٣,٠٣٠)	(٢,٤١١)	(١٨٨,٢٤٥)
اهلاك العام	-	(٤,٧٠٢)	(١,٤٣٠)	(٢٦٤)	(٢,٥٠٤)	(٢٠٨)	(٩,١٠٨)
مجمع الالهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٧٨,٢٨٠)	(٥٨,٨٠٩)	(٢,١١١)	(٥٥,٥٣٤)	(٢,٦١٩)	(١٩٧,٣٥٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠,٣٣٢	١٥٤,١٣٢	٢٥,٤٢٢	٩٠٧	٢٩,٦١٣	١,٨٥٦	٢٤٢,٢٦٢

(١) تتمثل التسويات في فروق قيم مستخلصات تم ادراجها كأصول خلال عام ٢٠٢٢.

* 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

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢٤	الإضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
١,٦٣٥,٥٠٩	٥٥٥,٣٧٠	١,٠٨٠,١٣٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
٢٦,٤٣٩	٤٥٣	٢٥,٩٨٦	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٧,٣٩٥	-	٧,٣٩٥	مشروع الاجنحة الرئاسية
٦,٢٤٨	١٢	٦,٢٣٦	المقر الاداري للنشاط العقاري
٨١٦	-	٨١٦	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
١٠٨	-	١٠٨	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
١١,٦٩٠	٦,٠٢٦	٥,٦٦٤	اعمال تطوير الفندق
<u>١,٦٨٨,٢٠٥</u>	<u>٥٦١,٨٦١</u>	<u>١,١٢٦,٣٤٤</u>	

* مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
٩١٤,٩٧٩	١,٠٨٠,١٣٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
١٦٥,١٦٠	٥٥٥,٣٧٠	فروق عملة خلال الفترة (ايضاح ٣٥)
<u>١,٠٨٠,١٣٩</u>	<u>١,٦٣٥,٥٠٩</u>	الاجمالي

*تم الحصول على دراسة مستقلة معتمدة من مكتب فينبي بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٤ لتقييم مشروع امتداد نادي الاجازات (٢) بمبلغ ١,٨٦٨,٠١١ ألف جنيه مصري.

٥- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	%	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري		
٤٤,٨٨٩	-	٤٥%	شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
<u>٤٤,٨٨٩</u>	<u>-</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
١٠٦,٨٣٩	٤٤,٨٨٩	رصيد الاستثمار أول العام
٣,٣٤٩	(٨,٦٠٨)	يخصم منه:
(٦٥,٢٩٩)	(٣٦,٢٨١)	نصيب الشركة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة من قائمة الدخل
<u>٤٤,٨٨٩</u>	<u>-</u>	نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
٤٧	٤٧	مخزون أغذية ومشروبات - بارسيلوس
٢٥٧	٢٧٦	مخازن - فندق شارم دريمز
(١٧٣)	(١٧٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٣١</u>	<u>١٥٠</u>	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	عملاء ومديون
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣	عملاء ونزلاء - فندق شارم دريمز
٦٦,٠٣٩	٦١,٢٥١	عملاء - تايم شير
٨٥	٨٥	
٧٦,٨٦٧	٧٢,٠٧٩	
(١١,٠٧٥)	(١١,٠٧٥)	خسائر انتمائية متوقعة في أرصدة العملاء
٦٥,٧٩٢	٦١,٠٠٤	الاجمالي

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٥١٢	٨,٢٢١	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٨,٧٠٩	١١,٤١٣	مديون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
٤٤٣	٤٤٠	مديون متنوعون
٢٥٤	٥١٩	تأمينات لدى الغير
٤١١	٣٦١	خطابات ضمان
٥١٧	٥١٧	عهد وسلف
٢٣٥	٣٢٥	مدينو ضرائب خصم
١,٩٤٥	١,٩٦٤	نشاط نادى الاجازات
٥,٨٨٠	٥,٨٨٠	جاري فندق كورال نوبيع
١,٦٩٠	١,٦٩٠	
٢٥,٥٩٦	٣١,٣٣٠	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		شركة شارم دريمز للتنمية العقارية *
٤٩,٨٦٨	٤٩,٨٦٨	٪١٧,٣	شركة كونكورد للتنمية السياحية
٧٧,٧٩٣	٧٧,٧٩٣	٪٩,٠٥	
١٢٧,٦٦١	١٢٧,٦٦١		

* تم الحصول على دراسة تقييم لاستثمار شركة شارم دريمز للتنمية العقارية خلال عام ٢٠٢٣ ولم تتمكن الشركة من تسجيل القيمة العادلة الواردة به نظراً لوجود قضية متداولة عن عقد الأرض (رقم ١ تقسيم ١٣٠٠ ناحية النزهة محافظة القاهرة) الخاصة بشركة شارم دريمز للتنمية العقارية موضوعها دعوى فسخ لإمتناع مشتري الأرض عن سداد باقي ثمن الأرض ومازالت الدعوى منظورة أمام محكمة الإستئناف عالي القاهرة (مأمورية شمال القاهرة) وفي حالة صدور الحكم بفسخ عقد البيع ستعود ملكية الأرض للشركة وتتمكن من تسجيل التقييم الخاص بها.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٢٠	١٤٤	ارصدة لدى البنوك
١٨,٦٨٤	٢٧,٥٠٨	ودائع لأجل
٥,٨١٤	١١٧	
٢٤,٦١٨	٢٧,٧٦٩	

كما تتمثل النقدية في العملات الأتية:

٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	دولار أمريكي
١٦,٠٠٠	يورو
٤٤٢	جينة استرليني
١٢٧	جنيه مصري
١١,٢٠٠	
٢٧,٧٦٩	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١١- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

المستحق من / الي أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٠,٩٢٥	-	٢٣,٥٤٦	-	رواد مصر للاستثمار السياحي
١٤,٦٢٣	-	٢٢,٦٧٠	-	كونكورد للتنمية السياحية
-	٢,٤٤٠	-	٢,٤٦٥	شارم دريمز للتنمية العقارية
٨,٥٠٠	-	٨,٦٤٥	-	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
-	-	-	٦٢١	مصر للاستثمار والتنمية
٤٤,٠٤٨	٢,٤٤٠	٥٤,٨٦١	٣,٠٨٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	
جنية مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٧,١٤٦	٢,٦٢٢	مصروفات مشتركة	رواد مصر للاستثمار السياحي
٤,٠٨١	٨,٠٤٧	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
٥٨٤	٢٥	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للتنمية العقارية
(٧,٧٩١)	١٤٥	مصروفات مشتركة	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
-	٦٢١	مصروفات مشتركة	مصر للاستثمار والتنمية

١٢- رأس المال

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١,٠٠٠ مليون جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٢٩,٨٥٥ ألف جنيه مصري، موزعا على ٥٢,٩٨٥,٥٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري كما يلي:

القيمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه مصري		%	
١١٥,٥٦٠	١١,٥٥٦,٠١٩	٢١,٨%	GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
٥٤,١٠٩	٥,٤١٠,٨٧٨	١٠,٢%	OVAL DEVELOPMENT CORPORATION
٥١,٢٧٨	٥,١٢٧,٨٠٧	٩,٧%	بنك قناة السويس
٣٨,٥٢٨	٣,٨٥٢,٨٢١	٧,٢%	حمادة محمد كمال ابو العنين
٩,٣٠٥	٩٣٠,٥٣٨	١,٨%	جنرال ميدترنيان هولدينج - مصر
٢٦١,٠٧٥	٢٦,١٠٧,٤٣٧	٤٩,٣%	مساهمون اخرون
٥٢٩,٨٥٥	٥٢,٩٨٥,٥٠٠	١٠٠%	

١٣- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	احتياطي عام
٩,٥٦٨	٩,٥٦٨	احتياطي قانوني
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	

١٤- (الخسائر) المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(٢٥٥,٦٧٤)	(٣٦٨,٤٩٨)	رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة
(٤,٥٩٦)	(٧,٩٧٨)	يخصم:
(٦٥,٢٩٩)	-	صافي (خسائر) العام السابق
(٤٢,٩٢٩)	-	فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر (شركات شقيقة)
(٣٦٨,٤٩٨)	(٣٧٦,٤٧٦)	فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر
		صافي (الخسائر) المتراكمة

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٥- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١,٠٤٦,٧٠٧	١,٥٥٨,٠٨٨
١,٠٤٦,٧٠٧	١,٥٥٨,٠٨٨

البنك التجاري الدولي - قرض ١ - دولار

الاجمالي

تم تبويب القروض بقائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١,٠٠٠,٤٦٢	١,٥٥٨,٠٨٨
٤٦,٢٤٥	٥٦,٥٨٠
١,٠٤٦,٧٠٧	١,٦١٤,٦٦٨

الجزء الغير متداول من القرض

الجزء المتداول من القرض

الاجمالي

وتتمثل الحركة التي تمت خلال الفترة على القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٨٣٠,٦٩٨	١,٠٤٦,٧٠٧
٦٩,٨٦١	٢٤,٤٧٧
(٦١,٩٤١)	(١١,٨٨٦)
٢٠٨,٠٨٩	٥٥٥,٣٧٠
١,٠٤٦,٧٠٧	١,٦١٤,٦٦٨

رصيد اول العام

مصرفات تمويلية

أقساط مسددة

خسائر فروق تقييم عملة

اجمالي

- القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي تم استخدامه في الاغراض المحددة لها:
- سداد رصيد القرض الممنوح للشركة من البنك الأهل المصري منذ عدة سنوات.
- استكمال تمويل مشروع انشاء ٢٤٨ فيلا - امتداد نادي الاجازات المرحلة الثانية - فندق شارم دريمز.
- بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ تم عقد تسوية مع البنك التجاري الدولي حيث ينص عقد التسوية على سداد المديونية على أقساط تصاعدية لمدة (٩-٥) سنوات تتناسب قيمتها و صافي إيرادات الشركة الناتجة من فندق شارم دريمز ريزوت المملوك للشركة.

١٦- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٦,٤٦٣	٦,٤٦٣
٥,١١١	٥,١١١
١١,٥٧٤	١١,٥٧٤

مخصص قضايا - المركز الرئيسي

مخصص مطالبات محتملة

يتمثل مخصص المطالبات المحتملة في مطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات الخارجية.

١٧- موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
١٣,٣٤٩	١٣,٠٩٣
١,٩٦٩	٢,١٤٤
١٥,٣١٨	١٥,٢٣٧

موردين ومقاولين (١٧-١)

أوراق دفع

١٧-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري
٧,٥٢٧	٧,٤٠٦
٥,٨٢٢	٥,٦٨٧
١٣,٣٤٩	١٣,٠٩٣

موردين ومقاولين - الشركة المالكة

موردين ومقاولين - فندق شارم دريمز

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٨- مصروفات مستحقة وارصدة داننة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	تأمينات للغير
١,٩٠٣	٢,٣١٦	داننون متنوعون - المركز الرئيسي
١٧,٥٢٦	٢١,٩٩٦	داننون متنوعون - فندق شارم دريمز
١٦,٠٩٦	١٦,٥٤٤	مصروفات مستحقة
١,٧٩٤	١,٧٣٦	داننون هيئة التأمينات الاجتماعية
١٦	١٩٥	إيرادات مقدمة
٧١	-	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
٣٠,٨٢٠	٣,٦٠٦	مصروفات مستحقة - تايم شير
٢,٨٨١	٢,٨٨١	مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية
٣,٦٢٧	٣,٥٧٠	شركة هيلتون العالمية وفنادقها التابعة
٨,٦٩٥	٨,٦٩٥	
<u>٨٣,٤٢٩</u>	<u>٦١,٥٣٩</u>	

*يتمثل رصيد شركة (جاز) مع الشركة المالكة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	دفعة تمويل
١٦,٢٠٣	١٦,٢٠٣	حساب جارى نادي الاجازات
١٩,٨٧٠	٥,٢٠٠	عائد مالك
-	(١٢,٧٧٠)	احلال وتجديد الشركة المالكة
(٥,٢٥٣)	(٥,٠٢٧)	اجمالي
<u>٣٠,٨٢٠</u>	<u>٣,٦٠٦</u>	

١٩- إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	فندق شارم دريمز - شركة جاز
١٣,٩٠١	٣٨,٥٨٢	إيرادات نشاط تايم شير
٢,١٩٠	٣٧٠	إيرادات محطة التحلية
٦٤٨	٦١٤	إيرادات سكن العاملين
١٢٣	-	إيرادات نشاط تشغيل الفيلات
٣,٧٨٢	٥,٧٩٧	
<u>٢٠,٦٤٤</u>	<u>٤٥,٣٦٣</u>	

٢٠- تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	مصاريف نشاط المركز الرئيسي
-	١,٦٧٥	مصروفات نشاط الفيلات
٢,٧٦٥	٤,٥٦٧	مصاريف نشاط تايم شير
١,٩٦٢	٣٢٧	مصاريف تشغيل محطة التحلية
٢١٠	٣٣١	
<u>٤,٩٣٧</u>	<u>٦,٩٠٠</u>	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١,٥٦٥	٢,٢٤٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
١١٣	١,٠٢٣	استشارات قانونية ومالية وهندسية
٢١٠	٥٥	رسوم واشتراكات
٢٩٥	٢٠٤	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
١٢٢	٩٤	ضيافة و نظافة و إقامة
٤٩	٤٩	اتعاب مراجعة
٣٤	١٦٦	مصروفات بنكية
٧٨٠	٤٨٤	مصروفات اخرى
<u>٣,١٦٨</u>	<u>٤,٣٢٤</u>	

٢٢- إيرادات متنوعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١,٥٤٤	٢,٠٤١	إيجارات
٢٩٨	-	تعويضات
١٨١	١٤٩	أخرى
<u>٢,٠٢٣</u>	<u>٢,١٩٠</u>	

٢٣- ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	
٢,١٨٧	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٢,٢٨٥	يضاف
٢,٥١٨	الإهلاك المحاسبي
	رواتب مجلس الإدارة
	يخصم
(٤,٦٣٤)	الإهلاك الضريبي
(٨٨,٣٤٢)	خسائر ضريبية مرحلة*
(٨٥,٩٨٦)	وعاء ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
-	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

*لم يتم اثبات الأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة نظراً لعدم توفر احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية.

٢٤ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
(٠,٠٣)	٠,٠٤٢	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

نصيب السهم من الخسائر في حالة عدم اختيار تطبيق ملحق (هـ) معيار ١٣:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(١,٦٨٠)	٢,١٨٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢٠٥,٢٨٤)	(٥٥٥,٣٧٠)	(خسائر) فروق عملة تمت معالجتها وفقاً لملحق (هـ) معيار ١٣
(٢٠٦,٩٦٤)	(٥٥٣,١٨٣)	إجمالي خسائر الفترة حال عدم تطبيق ملحق (هـ)
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
(٣,٩)	(١٠,٤)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٥ - العمليات الغير مستمرة

بناء على قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم باريسيلو وتتمثل أصوله والتزاماته فيما يلي:

صافي القيمة الدفترية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	معدات
٣٨٣	٣٨٣	تكيفات
٧٠٧	٧٠٧	
<u>١,٠٩٠</u>	<u>١,٠٩٠</u>	

*جاري التصرف في الأصول المتبقية خلال العام الحالي ٢٠٢٤.

ب - التزامات المرتبطة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٣		
بالألف جنيه مصري	٢٠٩	بالألف جنيه مصري	٢٠٩	
٣٤٠	٢٠٩	٦٧٥	٢٠٩	موردين
١١	١١	١١	١١	تأمينات اجتماعية
٤٠٤	٤٠٤	٤٠٤	٤٠٤	مصروفات مستحقة
١,٣٤٩	١,٣٤٩	١,٣٤٩	١,٣٤٩	دائنون متنوعون
<u>٢,٣١٣</u>	<u>٢,٣١٣</u>	<u>٢,٦٤٨</u>	<u>٢,٦٤٨</u>	مصلحة الضرائب
				إجمالي التزامات العمليات الغير مستمرة

٢٦ - تأمينات للغير - تايم شير

٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٣		
بالألف جنيه مصري	١١٥,٩٦٩	بالألف جنيه مصري	١١٥,٨٦٠	
١١٥,٩٦٩	١١٥,٩٦٩	١١٥,٨٦٠	١١٥,٨٦٠	تأمينات للغير - تايم شير*

*تتمثل في دفعات من عملاء التايم شير يتم استهلاكها وتعليقها على الايراد عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمة الى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الخدمة طبقاً لمغيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء.

٢٧ - الالتزامات العرضية

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

٢٨ - الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية:-

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

موقف الفحص

الشركة حصلت على اعفاء ضريبي لها لمدة عشر سنوات تبدأ من ٥/٩/٢٠٠٠ حتى ٣٠/١١/٢٠٠٩ السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الانتهاء منها وسداد المستحق طبقاً لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ . السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ جاري إعادة الفحص.

(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 جاري اعمال الفحص. السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣ لم تفحص بعد.

(ت) 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 جاري اعمال الفحص.

(ث) نظام الخصم تحت حساب الضريبة :-

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

(ج) الضريبة على القيمة المضافة :-

تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة إعتباراً من أول أكتوبر ٢٠١٦ ويتم تقديم الاقرارات والسداد من واقعها وجاري فحص السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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. تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق 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 والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

(أ) خطر 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) خطر سعر العائد (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.

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

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
١٠٪+	١٦,١٤٧ ألف جنيه مصري	١٠٪+	١٠,٤٦٧ ألف جنيه مصري
١٠٪-	١٦,١٤٧ ألف جنيه مصري	١٠٪-	١٠,٤٦٧ ألف جنيه مصري

(ت) خطر تقييم العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية 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. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الأسترليني في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى جوهري.

التغير في سعر الصرف	أثر التغير في الأصول المالية على الأرباح قبل الضريبة	أثر التغير في الإلتزامات المالية على الأرباح قبل الضريبة
١٠٪+	١,٦٠٠ ألف جنيه مصري	١٦١,٤٦٧ ألف جنيه مصري
١٠٪-	(١,٦٠٠) ألف جنيه مصري	١٦١,٤٦٧ ألف جنيه مصري
١٠٪+	٤٤ ألف جنيه مصري	-
١٠٪-	(٤٤) ألف جنيه مصري	-
١٠٪+	١٣ ألف جنيه مصري	-
١٠٪-	(١٣) ألف جنيه مصري	-

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ث) 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.

(ج) إدارة رأس المال :

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

كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .
ووفقاً لقائمة المركز المالي في ٣١ مارس فقد بلغت الأصول المتداولة ١٢٤,٤٢٩ ألف جنيه كما بلغت الالتزامات المتداولة ٢٠٢,١٠٤ ألف جنيه مما أدى إلى ظهور رأس مال عامل سالب بمبلغ (٧٧,٦٧٥) ألف جنيه، كما بلغت صافي خسائر الشركة المتراكمة ٣٧٤,٢٨٩ ألف جنيه، كما بلغ رصيد القرض الدولارى مبلغ ١,٦١٤,٦٦٨ ألف جنيه، وعلى الرغم من تلك المؤشرات السلبية إلا أن إدارة الشركة تتجه الى التغلب على تلك المخاطر عن طريق زيادة رأس مال الشركة وتحسين اداء التشغيل بالقدق المملوك للشركة والعمل على سداد المتبقي من القرض الدولارى مما سيؤدي الى تحسين الارقام المذكورة تدريجياً خلال الفترات القادمة.

(ح) مخاطر السيولة والتدفقات النقدية :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها وتكمن 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 والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او مخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.
الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.
ويخصص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	أكثر من ٥	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	ألف جنيه مصرى	في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٥,٨٧١	٣,٧١٥	١,٥٩٢	٤٦١	١٠٣	مخصص مكافأة نهاية خدمة
١,٦١٤,٦٦٨	٨٣٢,٩٢٢	٧٠٣,٩٤٩	٦٣,٦٥٢	١٤,١٤٥	قروض طويلة الأجل
١١,٥٧٤	-	٦,٤٦٣	٥,١١١	-	مخصصات
١٥,٢٣٧	-	٧,٦٤٢	٦,٠٩٥	١,٥٠٠	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٥٤,٨٦١	-	٤٥,٥٣٥	٦,٥٨٣	٢,٧٤٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٥٣٩	-	٣٤,٣٩٨	١٨,٨٧٩	٨,٢٦٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣١٣	-	١,٣٤٩	٧١٠	٢٥٤	التزامات المرتبطة بأصول محتفظ بها
١,٧٦٦,٠٦٣	٨٣٦,٦٣٧	٨٠٠,٩٢٨	١٠١,٤٩١	٢٧,٠٠٧	إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

٣٠- القيد ببورصة الأوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٣١- موقف الشركة من الحفظ المركزى :

أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣٣- 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 الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كمايلي:

الفرق	الرصيد بعد التعديل	الرصيد قبل التعديل	الضريبة المؤجلة (قائمة الأرباح أو الخسائر)
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	صافي (خسائر) الفترة
٤١٠	-	(٤١٠)	
٤١٠	(١,٦٨٠)	(٢,٠٩٠)	

*ويتمثل التعديل في ضبط رصيد الإلتزام الضريبي المؤجل بأثر رجعي.

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٥- أحداث هامة

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:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها "	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 رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " • معيار رقم (٤٩) " عقود التأجير "	لا يوجد أثر على القوائم المالية	تطبق 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.
معياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "	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 وإهلاكاتها " 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 فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة . - 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 .	لا يوجد أثر على القوائم المالية	تطبق التعديلات للفترات 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 .

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٥- أحداث هامة - تابع

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض المعايير السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> معيار رقم (١) " عرض القوائم المالية " معيار رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " معيار رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " معيار رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معيار رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " معيار رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " معيار رقم (٣٢) " الاصول المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " معيار رقم (٤٩) " عقود التأجير " 	لا يوجد أثر على القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) " عقود التأمين "	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 وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار رقم (٥٠) محل ويلغي معيار رقم ٣٧ " عقود التأمين " . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار رقم (٣٧) تستبدل الي معيار رقم (٥٠) ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي : <ul style="list-style-type: none"> معيار رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" معيار رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " 	لا يوجد أثر على القوائم المالية	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.

- قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الايداع والإقراض بنسبة ٢٪ في ١ فبراير ٢٠٢٤ ثم بنسبة ٦٪ في ٦ مارس ٢٠٢٤ .

- أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقاً لأليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤ مما نتج عنه ارتفاع في أسعار العملات الأجنبية وبيين ايضاح (٢٩) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح والخسائر بالتغيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية الفترة المالية.

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستبدال معايير أرقام (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية و (١٧) القوائم المالية المستقلة و (٣٤) الاستثمار العقاري ولا يوجد أثر لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٥- أحداث هامة - تابع

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤ وذلك بوضع معالجات محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على القرارات الاستثنائية للبنك المركزي وخاصة تعديل سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تأثرت قوائمها المالية سلباً بتعديل سعر الصرف ، وقد اختارت الشركة تطبيق المعالجة الاختيارية الواردة بالملحق المذكور برسمة فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر صرف العملات الأجنبية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ على مشروعات تحت التنفيذ بدلاً من قائمة الأرباح والخسائر وكان أثر تطبيق المعالجة المذكورة إدراج خسائر فروق عملة بمبلغ ٥٥٥,٣٧٠ ألف جنيه مصري على المشروعات تحت التنفيذ (ايضاح ٤) .

٣٦- استمرارية الشركة

- بلغ صافي الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٧٤,٢٨٩ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بما يجاوز نصف حقوق الملكية وجاري تحديد موعد لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة وفقاً لمتطلبات المادة ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.