

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير مراقبا الحسابات للقوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية

إلى السادة / مساهمي شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس إبداء الرأي 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 تقم الشركة بتقييم تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة مما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية كما يوجد قضية متداولة مرتبطة بالأرض الخاصة بالشركة المستثمر فيها حسب ما ورد بخطاب المستشار القانوني.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد في الفقرة السابقة فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة شارب دريمز (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار مايلي تحفظاً:

- بلغت خسائر العام والخسائر المتراكمة والدخل الشامل الآخر مبلغ ٣٢٤,٠٥٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يجاوز نصف حقوق الملكية مما يستوجب دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٤ مارس ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضريبيين المصريين
س.م. رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضريبيين المصريين
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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٢٤١ ٨٦٤	٢٤٢ ٢٦٢	(٣)	أصول غير متداولة
٩٥٢ ٩٠٢	١ ١٢٦ ٣٤٤	(٤)	أصول ثابتة
١٠٦ ٨٣٩	٤٤ ٨٨٩	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
١٢٥ ٤٢٨	١٢٧ ٦٦١	(٩)	استثمارات في شركات شقيقة
١ ٤٢٧ ٠٣٣	١ ٥٤١ ١٥٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٧٠٤	١٠٩٠	(٢٥)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩٠	١٣١	(٦)	مخزون
٢٠ ٠٠١	٦٥ ٧٩٢	(٧)	عسلاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٠ ٠٣٧	٢٥ ٥٩٦	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٦٢١	٢ ٤٤٠	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤ ٢١٢	٢٤ ٦١٨	(١٠)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧١ ٦٦٥	١١٩ ٦٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٤٩٨ ٦٩٨	١ ٦٦٠ ٨٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩ ٨٥٥	٥٢٩ ٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩ ٥٦٨	١٢٩ ٥٦٨	(١٣)	احتياطيات
٥٠ ١٨٨	٥٢ ٤٢١		الدخل الشامل الأخر
(٢٥٥ ٦٧٤)	(٣٦٨ ٤٩٨)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٤ ٥٩٦)	(٧ ٩٧٨)		(خسائر) العام
٤٤٩ ٣٤١	٣٣٥ ٣٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٧ ٦٤١	-		عسلاء تايم شير - دفعات مقدمة
٢٤ ٣٣٢	١١٥ ٨٦٠		تأمينات للغير تايم شير - طويلة الأجل
٥ ٩٠٩	٥ ٨٧١	(١٧)	مخصص مكافأة نهاية خدمة
٨٣٠ ٦٩٨	١ ٠٠٠ ٤٦٢	(١٦)	الجزء غير المتداول من القروض
٨٨٨ ٥٨٠	١ ١١٢ ١٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
-	٤٦ ٢٤٥	(١٦)	الجزء المتداول من القروض
٦ ٤٦٣	١١ ٥٧٤	(١٧)	مخصصات
١٩ ٩١٤	١٥ ٣١٨	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٣٠ ٦١٤	٤٤ ٠٤٨	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠١ ٠٥٨	٨٣ ٤٢٩	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٧٢٨	٢ ٦٤٨	(٢٥)	التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٦٠ ٧٧٧	٢٠٣ ٢٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٠٤٩ ٣٥٧	١ ٣٢٥ ٤٥٥		إجمالي الالتزامات
١ ٤٩٨ ٦٩٨	١ ٦٦٠ ٨٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠
مكتب المحاسبة
١٠٨٩٠٣١

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٦٤ ٤٨٩	١١٦ ٥٨٢	(٢٠)	إيرادات النشاط
(١٩ ٣٧٧)	(٣٠ ١٠٤)	(٢١)	تكاليف النشاط
٤٥ ١١٢	٨٦ ٤٧٨		مجموع ربح
(١٣ ٣٧١)	(١٤ ٢٠٨)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٨٠٨)	(٩ ١٠٨)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
(٦ ٠٩٥)	(٨ ٤٢٥)		رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(٢٨ ٣١٢)	(٦٩ ٨٦١)		مصروفات تمويلية
-	(٥ ١١١)		مخصص مطالبات محتملة
(٣ ٥٥٨)	(٣٣٢)		خسائر انتمانية متوقعة
(١٥ ٠٣٢)	(٢٠ ٥٦٧)		صافي (خسائر) النشاط
٨ ٥٣٢	٣ ٣٤٩	(٥-١)	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة
(٥ ٥٦٠)	٢ ٣٣٢		أرباح (خسائر) تقييم عملة
١٠٠	٤٤٣		فوائد دائنة
٧ ٤٣٧	٩ ٣٩٥	(٢٣)	إيرادات متنوعة
(٤ ٥٢٣)	(٥ ٠٤٨)		صافي (خسائر) العام قبل الضرائب والعمليات الغير مستمرة
-	(٣ ٠٣٦)	(٢٥)	اضمحلال أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	١٠٦		أرباح بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
(٧٣)	-		خسائر العمليات الغير مستمرة
(٤ ٥٩٦)	(٧ ٩٧٨)		صافي (خسارة) العام قبل الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
-	-		ضريبة الدخل الجارية
-	-	(١٥)	ضريبة مؤجلة
(٤ ٥٩٦)	(٧ ٩٧٨)		صافي (خسائر) العام بعد الضرائب وبعد العمليات الغير مستمرة
(٠,٠٩)	(٠,١٥)	(٢٤)	نصيب السهم في (خسائر) العام وبعد العمليات الغير مستمرة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠٣
مجمع شرم الشيخ ١٠٨١٠٣

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(٤٥٩٦)	(٧٩٧٨)	صافي (خسائر) العام
-	(٤٢٩٢٩)	بنود تتعلق بالدخل الشامل الأخر:
-	٤٢٩٢٩	فروق تقييم عملة
(٩٤٠٨٠)	(٦٥٢٩٩)	فروق عملة محولة الي خسائر متراكمة
٩٤٠٨٠	٦٥٢٩٩	نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل لشركات شقيقة مستثمر فيها
٥٠١٨٨	٢٢٣٣	تحويل نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل لشركات شقيقة للخسائر المتراكمة
٥٠١٨٨	٢٢٣٣	ارباح اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٥٥٩٢	(٥٧٤٥)	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
		إجمالي الدخل (الخسائر) الشامل عن العام

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠٠٠
مركز تجاري - شرم الشيخ - مصر
٢٠١٩٠٣

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي بالآلاف جنيه مصري	(خسائر) العام بالآلاف جنيه مصري	(خسائر) متراكمة بالآلاف جنيه مصري	الدخل الشامل الآخر بالآلاف جنيه مصري	احتياطات بالآلاف جنيه مصري	رأس المال المدفوع بالآلاف جنيه مصري	
٤٤٩ ٣٤١	(٤ ٥٩٦)	(٢٥٥ ٦٧٤)	٥٠ ١٨٨	١٢٩ ٥٦٨	٥٢٩ ٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٤ ٥٩٦	(٤ ٥٩٦)	-	-	-	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(٤٢ ٩٢٩)	-	(٤٢ ٩٢٩)	-	-	-	فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر
(٦٥ ٢٩٩)	-	(٦٥ ٢٩٩)	-	-	-	فروق عملة شركات مستثمر فيها محولة من الدخل الشامل الاخر (٢)
(٥ ٧٤٥)	(٧ ٩٧٨)	-	٢ ٢٣٣	-	-	اجمالي الدخل (الخسائر) الشامل
٣٣٥ ٣٦٨	(٧ ٩٧٨)	(٣٦٨ ٤٩٨)	٥٢ ٤٢١	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٧٧ ٨٢٧	(٢٩ ٨٠٣)	(١٥١ ٧٩٣)	-	١٢٩ ٥٦٨	٥٢٩ ٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٢٩ ٨٠٣	(٢٩ ٨٠٣)	-	-	-	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
٢٠ ٠٠٢	-	٢٠ ٠٠٢	-	-	-	تسويات على (الخسائر) المتراكمة (١)
(٩٤ ٠٨٠)	-	(٩٤ ٠٨٠)	-	-	-	فروق عملة شركات مستثمر فيها محولة من الدخل الشامل الاخر (٢)
٤٥ ٥٩٢	(٤ ٥٩٦)	-	٥٠ ١٨٨	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٤٤٩ ٣٤١	(٤ ٥٩٦)	(٢٥٥ ٦٧٤)	٥٠ ١٨٨	١٢٩ ٥٦٨	٥٢٩ ٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) تتمثل التسويات على الخسائر المتراكمة في ٢١ ٥١١ ألف جنيه مصري تعديل رصيد التزامات ضريبية مؤجلة تم تعديل أثرها خلال عام ٢٠٢٣ ومبلغ (١ ٥٠٩) ألف جنيه مصري قيمة مصروفات تخص سنوات سابقة وتم معالجتها على الخسائر المتراكمة خلال عام ٢٠٢٢.

(٢) تتمثل في نصيب الشركة من خسائر فروق العملة الواردة بقائمة الدخل الشامل لشركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق بمبلغ (٦٥ ٢٩٩) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومبلغ (٩٤ ٠٨٠) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠٢
رصيد قوائم ٢٠٢٣: ١٠٨٩٠٣٠

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		صافي (خسائر) قبل الضرائب وبعد العمليات غير المستمرة
(٤ ٥٩٦)	(٧ ٩٧٨)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
٨ ٨٠٨	٩ ١٠٨	(٣)	تسويات علي الاصول الثابتة
-	٣٤٧	(٥)	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة
(٨ ٥٣٢)	(٣ ٣٤٩)	(٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٣٣٣	(١٧)	المكون من المخصصات
-	٥ ١١١	(١٧)	المستخدم من المخصصات
-	(٣٨)	(١٦)	مصروفات تمويلية
٢٨ ٣١٢	٦٩ ٨٦١		فروق عملة
٥ ٥٦٠	-		فوائد دائنة
(١٠٠)	(٤٤٣)	(٢٥)	أرباح بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	(١٠٦)	(٢٥)	اضمحلال أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	٣ ٠٣٦		تسويات علي الخسائر المتراكمة
(١ ٥٠٩)	-		
٢٧ ٩٤٣	٧٥ ٨٨٢		التغير في المخزون
(٧١)	(٤١)	(٦)	التغير في مدينون وعملاء وأوراق قبض
(١٥ ٢٤٨)	(٤٦ ١٢٤)	(٧)	التغير في حسابات مدينة أخرى
(١ ٧٩٧)	(٥ ٥٥٩)	(٨)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٣ ٤٧٠	١٨١	(١١)	التغير في المستحق الي اطراف ذات علاقة
٢١ ٤٨٥	١٣ ٤٣٤	(١٨)	التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(١ ٨٩٢)	(٤ ٥٩٦)	(١٩)	التغير في حسابات دائنة أخرى
١٣ ٨٦٨	(١٧ ٦٢٩)		التغير في عملاء تايم شير دفعات مقدمة
٢٣ ٨٥٧	(٢٧ ٦٤١)		التغير في عملاء تايم شير ايرادات مقدمة
-	٩١ ٥٢٨	(٢٥)	التغير في التزامات العمليات الغير مستمرة
(٤٣٥)	(٨٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧١ ١٨٠	٧٩ ٣٥٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣١ ٦٠٥)	(٩ ٨٥٣)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣ ٤٨٠)	(٨ ٢٨٢)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٨٤		مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠٠	٤٤٣		فوائد دائنة مقبوضة
(٣٤ ٩٨٥)	(١٧ ٠٠٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٠ ٠٨١)	(٦١ ٩٤١)	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠ ٠٨١)	(٦١ ٩٤١)		مدفوعات في قروض طويلة الاجل
١٦ ١١٤	٤٠٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨ ٠٩٨	٢٤ ٢١٢	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٤ ٢١٢	٢٤ ٦١٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها في اول العام
			النقدية وما في حكمها في اخر العام

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٢٠٣
محمد جمال عبد الحميد

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 تعمير الأراضي 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 ولانحته 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 بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. تم اعتماد القوائم المالية عن السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل ادارة الشركة في ١٤ مارس 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. كما هو موضح بإيضاح (٣٢-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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي:-

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي أو 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

• 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 الاخر 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 الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

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).

• 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).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية - تابع

• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل 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 - أحيانا- 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 أداؤها 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"
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
عملاء	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	التكلفة المستهلكة
موردين ومقاولين وأوراق دفع	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مستحقة وأرصدة داننة 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.

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 الأخر 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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ الأدوات المالية - تابع

ج. الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - تابع

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 التغييرات 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 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	١١,٠٧٥ ألف جنيه مصري

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب علي المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

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

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

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

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما 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 اثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات
- إيرادات الاستثمارات
- إيرادات تمويلية

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

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

- الاستثمارات
يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

- 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 إيرادات التايم 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 أو 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.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٥-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك مجمع خسائر لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت (فيما عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٧-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية علي أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية 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 والأنعاب 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 التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٢-٢ الضرائب

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 سداه لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٢ الضرائب - تابع

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

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 مخصصاً منها بالبنوك 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 إيوائية ٣٩٤ غرفة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة

تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

التكلفة	أراضي بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالآلاف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلاف جنيه مصري	الإجمالي بالآلاف جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	٣٠.٣٣٢	٢٢٩.٩٩٧	٧٩.٥٣٧	٢٧٢٩	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 ٢٠٢٣	-	(٧٣.٥٧٨)	(٥٧.٣٧٩)	(١.٨٤٧)	(٥٣.٠٣٠)	(٢.٤١١)	(١٨٨.٢٤٥)
اهلاك الفترة	-	(٤٧.٠٢)	(١.٤٣٠)	(٢٦٤)	(٢٥٠.٤)	(٢٠.٨)	(٩١٠.٨)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك 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	٩٠.٧	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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التكلفة	أراضي بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالآلاف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلاف جنيه مصري	الإجمالي بالآلاف جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	٣٠.٣٣٢	٢٠٨.٧٨٥	٧٧.٢٤٨	٢٠٠.٦	٧٦.٢٨٩	٣.٨٤٤	٣٩٨.٥٠٤
إضافات العام	--	٢١.٢١٢	٢.٢٨٩	٧٢٣	٧.٠٠٠	٣٨١	٣١.٦٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠.٣٣٢	٢٢٩.٩٩٧	٧٩.٥٣٧	٢٧٢٩	٨٣.٢٨٩	٤.٢٢٥	٤٣٠.١٠٩
مجمع الإهلاك							
١ يناير ٢٠٢٢	--	٦٩.٣٠٠	٥٥.٤٣٢	١.٧١٥	٥٠.٧٧١	٢.٢١٩	١٧٩.٤٣٧
إهلاك العام	--	٤.٢٧٨	١.٩٤٧	١٣٢	٢.٢٥٩	١٩٢	٨.٨٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٧٣.٥٧٨	٥٧.٣٧٩	١.٨٤٧	٥٣.٠٣٠	٢.٤١١	١٨٨.٢٤٥
صافي القيمة الدفترية 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٠٨٠ ١٣٩	١٦٥ ٧١٠	٩١٤ ٤٢٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
٢٥ ٩٨٦	١ ٨٤٧	٢٤ ١٣٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٧ ٣٩٥	٦٦	٧ ٣٢٩	مشروع الاجنحة الرئاسية
٦ ٢٣٦	١٥٥	٦ ٠٨١	المقر الاداري للنشاط العقاري
٨١٦	-	٨١٦	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
١٠٨	-	١٠٨	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
٥ ٦٦٤	٥ ٦٦٤	-	اعمال تطوير الفندق
١ ١٢٦ ٣٤٤	١٧٣ ٤٤٢	٩٥٢ ٩٠٢	

* مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٦٢٠ ٧٣٦	٩١٤ ٩٧٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
٢٩٣ ٦٩٣	١٦٥ ١٦٠	فروق عملة حتى ديسمبر ٢٠٢٣*
٩١٤ ٤٢٩	١٠٨٠ ١٣٩	

*تم استخدام المعالجة الواردة بالمعيار (١٣) الخاصة بمعالجة فروق العملة عن المشروعات ذات الصلة بمبلغ وقدره ١٦٥,١٦٠ ألف جنيه مصري - (ايضاح ٣٢-أ).
*تم الحصول على دراسة مستقلة معتمدة لتقييم مشروع امتداد نادي الاجازات (٢) بمبلغ ١,١٠٠,٤٦١ ألف جنيه مصري.

٥- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	%	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
١٠٦ ٨٣٩	٤٤ ٨٨٩	٤٥%	شركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
١٠٦ ٨٣٩	٤٤ ٨٨٩		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٩٢,٣٨٧	١٠٦ ٨٣٩	رصيد الاستثمار أول العام
٨ ٥٣٢	٣ ٣٤٩	يضاف (يخصم) منه:
(٩٤ ٠٨٠)	(٦٥ ٢٩٩)	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة من قائمة الدخل
١٠٦ ٨٣٩	٤٤ ٨٨٩	نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٧	٤٧	مخزون أغذية ومشروبات - باريسيلوس
٢١٦	٢٥٧	مخازن - فندق شارم دريمز
(١٧٣)	(١٧٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
٩٠	١٣١	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري	عملاء ومديون
١٠٧٤٣	١٠٧٤٣	عملاء ونزلاء - فندق شارم دريمز
١٠٦٧	٨٥	عملاء - تايم شير
١٨٨٩٨	٦٦٠٣٩	أوراق قبض
٣٥	-	
٣٠٧٤٣	٧٦٨٦٧	
(١٠٧٤٢)	(١١٠٧٥)	خسائر انتمانية متوقعة
٢٠٠٠١	٦٥٧٩٢	

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٥٤	٥٥١٢	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٦٨٩١	٨٧٠٩	مديون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
٣١٠	٤٤٣	مديون متنوعون
٢١٢٠	٢٥٤	تأمينات لدى الغير
٤٠٩	٤١١	خطابات ضمان
٤٨٧	٥١٧	عهد و سلف
١٥١	٢٣٥	مدينو ضمان خصم
١٨٤٥	١٩٤٥	نشاط نادى الاجازات
٥٨٨٠	٥٨٨٠	جاري فندق كورال نوبيع
١٦٩٠	١٦٩٠	
٢٠٠٣٧	٢٥٥٩٦	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	%	
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري		شركة شارم دريمز للتنمية العقارية *
٤٩٨٦٨	٤٩٨٦٨	٪١٧,٣	شركة كونكورد للتنمية السياحية
٧٥٥٦٠	٧٧٧٩٣	٪٩,٠٥	
١٢٥٤٢٨	١٢٧٦٦١		

* توجد قضية متداولة عن عقد الأرض رقم ١ تقسيم ١٣٠٠ ناحية النزهة محافظة القاهرة بناء على الحكم رقم ١٨٧٣٨ ومازالت منظورة أمام القضاء.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلف جنيه مصري	بالآلف جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٤٨	١٢٠	ارصدة لدى البنوك
١٦٥٢٣	١٨٦٨٤	ودائع لأجل
٧٥٤١	٥٨١٤	
٢٤٢١٢	٢٤٦١٨	

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

-المستحق من/الي اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣٧٨٠	-	٢٠٩٢٥	-	رواد مصر للاستثمار السياحي
١٠٥٤٣	-	١٤٦٢٣	-	كونكورد للتنمية السياحية
-	١٨٥٦	-	٢٤٤٠	شارم دريمز للتنمية العقارية
-	٥٨٣	-	-	شارم دريمز للفنادق العائمة
١٦٢٩١	-	٨٥٠٠	-	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
-	١٨٢	-	-	مصر للاستثمار و او التنمية
٣٠٦١٤	٢٦٢١	٤٤٠٤٨	٢٤٤٠	الاجمالي

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تتم بين الشركات ذات العلاقة في مصارف عمومية وادارية كالمرتبات ومصاريح مشتركة اخرى، وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		طبيعة المعاملة	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
(١٧٠٦)	١٧١٤٦	٤٠٨١	١٧١٤٦	مصرفات مشتركة	رواد مصر للاستثمار السياحي
(٨٧٠٨)	٤٠٨١	٥٨٤	٤٠٨١	مصرفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
٣٨١	٥٨٤	-	٥٨٤	مصرفات مشتركة	شارم دريمز للتنمية العقارية
٢٠	-	-	-	مصرفات مشتركة	شارم دريمز للفنادق العائمة
٧١٦٤	(٧٧٩١)	-	(٧٧٩١)	مصرفات مشتركة	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٣٧	-	-	-	مصرفات مشتركة	مصر للاستثمار والتنمية

١٢- رأس المال

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

القيمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه مصري		%	
١١٥٥٦٠	١١٥٥٦٠١٩	٢١,٨	General Mediterranean Holding
٣٨٥٢٨	٣٨٥٢٨٢١	٧,٢	حماده محمد كمال ابو العنين
٥٤١٠٩	٥٤١٠٨٧٨	١٠,٢	Oval Development Corporation
٣٨٥٢٨	٥١٢٧٨٠٧	٩,٧	بنك قناه السويس
٩٣٠٥	٩٣٠٥٣٨	١,٨	جنرال ميدترنيان هولدنج- مصر
٢٦١٠٧٤	٢٦١٠٧٤٣٧	٤٩,٣	مساهمون اخرون
٥٢٩٨٥٥	٥٢٩٨٥٥٠٠	%١٠٠	

١٣- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(١٥١٧٩٣)	(٢٥٥٦٧٤)	رصيد (الخسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة
(٢٩٨٠٣)	(٤٥٩٦)	يخصم:
٢٠٠٠٢	-	صافي (خسائر) العام السابق
(٩٤٠٨٠)	(٦٥٢٩٩)	تسويات على (الخسائر) المتراكمة
-	(٤٢٩٢٩)	فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر (شركات شقيقة)
(٢٥٥٦٧٤)	(٣٦٨٤٩٨)	فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر
		صافي (الخسائر) المتراكمة

*تم تعديل عرض الارقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لما هو وارد بايضاح رقم (٣٣).

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	صافي الأصول الضريبية
٢٤٢٨٠٢	٢٤٥٢٨٢	يخصم:
		صافي الأصول المحاسبية
٢١١٥٣٢	٢١١٩٣٠	الفروق
٣١٢٧٠	٣٣٣٥٢	الأصل الضريبي المؤجل المحتسب ٢٢,٥%*
٧٠٣٦	٧٥٠٤	قائمة المركز المالي
-	-	قائمة الأرباح والخسائر
-	-	

*لم يتم اثبات الأصل الضريبي المؤجل نظراً لعدم توفر احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية.
*تم إعادة عرض الأرقام المقارنة الخاصة بالضريبة المؤجلة نظراً لتعديلها بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) إيضاح رقم (٣٣).

١٦- قروض من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	قروض البنك التجاري الدولي - دولار
٨٣٠٦٩٨	١٠٤٦٧٠٧	
٨٣٠٦٩٨	١٠٤٦٧٠٧	

تم تبويبه بقائمة المركز المالي كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	الجزء غير المتداول من القرض
٨٣٠٦٩٨	١٠٠٠٤٦٢	الجزء المتداول من القرض
-	٤٦٢٤٥	
٨٣٠٦٩٨	١٠٤٦٧٠٧	

وتتمثل الحركة التي تمت خلال العام على القروض فيمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	رصيد اول العام
٥٢٣٢١٦	٨٣٠٦٩٨	يضاف:
		مصرفات تمويلية
٢٨٣١٢	٦٩٨٦١	يخصم:
(٩٠١٢)	-	قوائد مسددة
(١١٠٧٠)	(٦١٩٤١)	أقساط مسددة
٢٩٩٢٥٢	٢٠٨٠٨٩	خسائر فروق تقييم عملة
٨٣٠٦٩٨	١٠٤٦٧٠٧	

- 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 شارب دريمز.
- بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ تم عقد تسوية مع البنك التجاري الدولي حيث ينص عقد التسوية علي سداد المديونية علي أقساط تصاعدية لمدة (٩-٥) سنوات تتناسب قيمتها و صافي إيرادات الشركة الناتجة من فندق شارب دريمز ريزوت المملوك للشركة و قد تم إعادة تبويب السنة المقارنة وفقاً لهذا العقد.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	١ يناير ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٥ ٨٧١	(٣٨)	-	٥ ٩٠٩	مخصصات غير متداولة
٥ ٨٧١	(٣٨)	-	٥ ٩٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - فندق شارم دريمز
٦ ٤٦٣	-	-	٦ ٤٦٣	مخصصات متداولة
٥ ١١١	-	٥ ١١١	-	مخصص قضايا - المركز الرئيسي
١١ ٥٧٤	-	٥ ١١١	٦ ٤٦٣	مخصص متطلبات محتملة
١٧ ٤٤٥	(٣٨)	٥ ١١١	١٢ ٣٧٢	

يتمثل مخصص المطالبات بمطالبات 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 لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات الخارجية.

١٨- موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٣ ٣٤٩	١٦ ٢٦٥	موردين ومقاولين
١ ٩٦٩	٣ ٦٤٩	أوراق دفع
١٥ ٣١٨	١٩ ٩١٤	

١٨-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٧ ٥٢٧	٩ ١٦٧	موردين ومقاولين - الشركة المالكة
٥ ٨٢٢	٧ ٠٩٨	موردين ومقاولين - فندق شارم دريمز
١٣ ٣٤٩	١٦ ٢٦٥	

١٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١ ٩٠٣	٤ ١٩٨	تأمينات للغير
١٧ ٥٢٦	٢١ ١٥١	دائنون متنوعون - المركز الرئيسي
١٦ ٠٩٦	٢١ ١٣٥	دائنون متنوعون - فندق شارم دريمز
١ ٧٩٤	١ ١٤١	مصروفات مستحقة
١٦	٢٤٦	دائنون هيئة التأمينات الاجتماعية
٧١	٢٩٤	إيرادات مقدمة
٣٠ ٨٢٠	٣٠ ٥٤٣	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
٢ ٨٨١	٩ ٢٢٩	مصروفات مستحقة - تايم شير
٣ ٦٢٧	٤ ٤٢٦	مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية
٨ ٦٩٥	٨ ٦٩٥	شركة هيلتون العالمية وفنادقها التابعة
٨٣ ٤٢٩	١٠١ ٠٥٨	

*يتمثل رصيد شركة (جاز) مع الشركة المالكة والبالغ ٣٠ ٨٢٠ جنيه مصري فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٦ ٢٠٣	١٦ ٢٠٣	دفعة تمويل
١٩ ٨٧٠	٢١ ٠٦٥	حساب جاري نادي الاجازات
(٥ ٢٥٣)	(٦ ٧٢٥)	احلال وتجديد الشركة المالكة
٣٠ ٨٢٠	٣٠ ٥٤٣	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- إيرادات النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٣ ١٧٩	٧٩ ٩٧٥	فندق شارم دريمز - شركة جاز
١٥ ٨٨٩	٩ ٨٥٣	إيرادات نشاط نادى الاجازات
١ ٥٦٧	٢ ٤٤٦	إيرادات محطة التحلية
٣٣٦	٦١٥	إيرادات سكن العاملين
٢٣ ٣٨٨	٢٣ ٣٨٦	إيرادات نشاط تشغيل الفيلات
١٣٠	٣٠٧	إيرادات الكازينو
٦٤ ٤٨٩	١١٦ ٥٨٢	

٢١- تكاليف النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٧ ٦٤١	٩ ٤٨٨	مصروفات نشاط نادي الاجازات
١٠ ٩٨٤	١٤ ٩٩٨	مصروفات نشاط الفيلات
-	٤ ٦٦٠	مصاريف نشاط المركز الرئيسي
٧٥٢	٩٥٨	مصاريف تشغيل محطة التحلية
١٩ ٣٧٧	٣٠ ١٠٤	

٢٢- مصروفات عمومية و ادارية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٣ ٧٤٨	٥ ٧٩١	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
١ ٧٦٤	١ ٠٧٢	استشارات قانونية ومالية وهندسية
٤١٩	٧٤	مصروفات الإدارة الاقليمية
١ ٢٩٥	١ ٥٠١	رسوم واشتركاكات
٥٤١	٧٨٦	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
٣٦٢	٥٤١	ضيافة و نظافة و إقامة
٩٦٥	٥٥٧	تبرعات و إعانات
١٨٠	٩٣	مساهمة تكافلية
٣٦٨	١٣٢	ضرائب عقارية
١٩٨	١٩٨	أتعاب المراجعة
٢٤٩	٥٥٦	مصاريف جمعية عامة
٤١	٦٦٣	مصاريف بنكية
٣ ٢٤١	٢ ٢٤٤	مصروفات اخرى
١٣ ٣٧١	١٤ ٢٠٨	

٢٣- إيرادات متنوعة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٥ ٥٤٩	٥ ٥٠٨	إيجارات
-	١ ٠٠٠	تعويضات
١ ٨٨٨	٢ ٨٨٧	أخرى
٧ ٤٣٧	٩ ٣٩٥	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- نصيب السهم في (خسائر) العام

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	صافي (خسائر) العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	نصيب السهم في (خسائر) العام
(٤ ٥٩٦)	(٧ ٩٧٨)	
٥٢ ٩٨٥	٥٢ ٩٨٥	
(٠,٠٩)	(٠,١٥)	

٢٥- العمليات الغير مستمرة

بناءً على قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسلوس بما يتفق مع القوانين واللوائح المنظمة ونشأ عنها الآتي:

أ- أصول محتفظ بها لغرض البيع

تكلفة الأصل	مجمع الاهلاك	استبعادات خلال العام	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٥	(٧٥)	-	-	-
٣٠٧٥	(٢ ١١٤)	(٥٧٨)	٣٨٣	٩٦٠
٩٨٨	(٩٨٨)	-	-	-
١ ١٨٥	(٤٧٨)	-	٧٠٧	٧٠٨
٥ ٩٤١	(٢ ٩٠٥)	(٣٠٣٦)	-	٣٠٣٦
٤٣٦	(٤٣٦)	-	-	-
١١ ٧٠٠	(٦ ٩٩٦)	(٣ ٦١٤)	١ ٠٩٠	٤ ٧٠٤

*تم عمل اضمحلال لكامل قيمة التجهيزات والديكورات بمبلغ ٣,٠٣٦ ألف جنيه مصري.

ب- التزامات المرتبطة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردين
٢٠٩	٢٨٩	تأمينات اجتماعية
٦٧٥	٦٧٥	مصرفات مستحقة
١١	١١	دائنون متنوعون
٤٠٤	٤٠٤	ضرائب القيمة المضافة
٢٩٨	٢٩٨	ضرائب عمولة
٢٠٢	٢٠٢	ضرائب كسب عمل
٨٠٦	٨٠٦	ضرائب دمغة
٤٣	٤٣	اجمالي الالتزامات المتداولة للعمليات الغير مستمرة
٢ ٦٤٨	٢ ٧٢٨	

٢٦- الالتزامات العرضية

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

٢٧- الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية:-

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

موقف الفحص

الشركة حصلت على اعفاء ضريبي لها لمدة عشر سنوات تبدأ من ٥/٩/٢٠٠٠ حتى ٣٠/١١/٢٠٠٩ الشركة تلتزم بتقديم 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 ٢٠٢٠ جاري إعادة الفحص.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- الموقف الضريبي - تابع

(ب) ضريبة كسب العمل :-

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

(ج) ضرائب الدمغة :-

من بداية النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد.
٢٠٠٣/٢٠٠٤ محالة إلى اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص وسداد الضريبة.
السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠ جرى اعمال الفحص.

(د) نظام الخصم تحت حساب الضريبة :-

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

(هـ) 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.

٢٨- إدارة المخاطر

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

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

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسمياً في بعض المجالات
ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

وفيما يلي بيان أهم المخاطر:

(أ) خطر الائتمان :

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته
التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة 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 ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك
الارصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) 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 الاصول والالتزامات المالية مع اسعار الفوائد المرتبطة بها.

(ج) خطر تقييم العملة :

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- إدارة المخاطر - تابع

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وتأمين ضمان الأعمال.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

(هـ) إدارة رأس المال :

تتضمن 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 مقسوما على إجمالي حقوق الملكية .

كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين . لا يوجد أية 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 سياسه الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر الكافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية و الاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او مخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

(ز) 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.

٢٩- القيد ببورصة الأوراق المالية:

الشركة مقيدة ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٣٠- موقف الشركة من الحفظ المركزي :

أسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣١- الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل:

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣٢- أحداث هامة

أ- المعالجة المحاسبية لفروق العملة

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

وقد بلغت خسائر فروق العملة التي تم رسملتها علي بند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٦٥,١٦٠ ألف جنيه مصري وخسائر فروق العملة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٤٢,٩٢٩ ألف جنيه مصري كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري

١٦٥ ١٦٠

٤٢ ٩٢٩

٢٠٨ ٠٨٩

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم رسمتها على بند المشروعات تحت التنفيذ

خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة القروض والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل

الإجمالي

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- أحداث هامة - تابع

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 وإهلاكاتها " معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
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.	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 وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) التي 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 ومعيار 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.	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- أحداث هامة - تابع

ب- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية - تابع

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	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 معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • 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) " أثار 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 الاصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول 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 "

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كمايلي:

الفرق	الرصيد قبل التعديل	الرصيد بعد التعديل	الفرق
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٢٣ ٢٥٦)	-	(٢٣ ٢٥٦)	التزامات الضريبة المؤجلة (مركز مالي)
٩٤ ٠٨٠	٥٠ ١٨٨	(٤٣ ٨٩٢)	الدخل الشامل الأخر
(٧٢ ٥٦٩)	(٢٥٥ ٦٧٤)	(١٨٣ ١٠٥)	الخسائر المتراكمة
١ ٧٤٥	-	١ ٧٤٥	الضريبة المؤجلة (قائمة الدخل)
١ ٧٤٥	(٤ ٥٩٦)	(٦ ٣٤١)	خسائر العام

و تتمثل التعديلات فيمايلي:

- تم تعديل رصيد الالتزام الضريبي المؤجل بأثر رجعي باجمالي مبلغ ٢٣ ٢٥٦ ألف جنيه مصري منها ٢١ ٥١١ ألف جنيه مصري على الخسائر المتراكمة و ١ ٧٤٥ ألف جنيه مصري على خسائر العام.
- فروق عملة خاصة بشركة شقيقة مستثمر فيها مدرجة بالدخل الشامل الاخر تم اقفالها بالخسائر المتراكمة بمبلغ ٩٤ ٠٨٠ ألف جنيه مصري وفقا لملاحق معيار (١٣).

٣٤- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤. وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر الصرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقا لآليات السوق اعتبارا من ٦ مارس ٢٠٢٤. صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣.