



شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي ش.م.ع

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

القاهرة في ٢٩ / ٤ / ٢٠٢٥

السادة/ البورصة المصرية إدارة الانصاح

تحية طيبة .. وبعد ::

تشرف بان نرفق لسيادتكم الاتي :-

- (١) تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٢) تقرير حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٣) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٤) تقرير مراقب الحسابات عن حوكمة الشركات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٥) قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٦) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٧) قائمة الدخل الشاملة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٨) قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (٩) قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (١٠) اهم الايضاحات المتممه للميزانية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- (١١) كشف اهلاك الاصول الثابته في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

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

المدير المالي
مدير علاقات المستثمرين

(عمرو حلمي)

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٥
١٠٨٩٠٣٠٣

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

Forvis Mazars مصطفى شوقي
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقبا الحسابات للقوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٩	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) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة التالية، فقد 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 أخطاء 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 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 ولم نستطع القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى ملائمة القيمة المثبت بها تلك الاستثمارات.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة إن وجدت والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على تقييم الاستثمار في شركة شارب دريمز للتنمية العقارية بالقيمة العادلة ، 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 ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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.

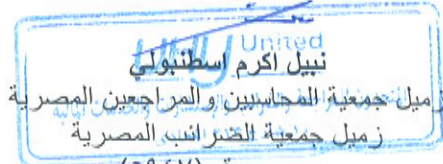
بلغت خسائر العام والخسائر المتراكمة مبلغ ٣٦٩,١٢٦ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما يجاوز نصف حقوق الملكية مما يستوجب دعوة الجمعية العامة الغير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

القاهرة في: ٢٩ أبريل ٢٠٢٥

مراقبا الحسابات



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



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



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

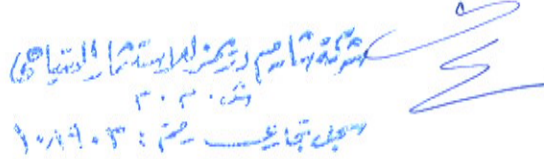
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالآلاف جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالآلاف جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٤٢,٢٦٢	٢٥١,٩٠٣	(٣)	أصول ثابتة
١,١٢٦,٣٤٤	١,٨٢٦,٠١٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٨٨٩	-	(٥)	استثمارات في شركات شقيقة
١٢٧,٦٦١	٨٦,٦٦١	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٥٤١,١٥٦	٢,١٦٤,٥٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٣١	٦٩	(٦)	مخزون
١,٠٩٠	-	(٢٦)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٦٥,٧٩٢	٥٧,٦٠٧	(٧)	عملاء واوراق قبض ومديون آخرون
٢٥,٥٩٦	٦٥,٥٠٩	(٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٤٤٠	١٥,٧٧٦	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤,٦١٨	١١,١٣٨	(١٠)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١١٩,٦٦٧	١٥٠,٠٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٦٠,٨٢٣	٢,٣١٤,٦٨١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٢٩,٨٥٥	٥٢٩,٨٥٥	(١٢)	رأس المال المدفوع
١٢٩,٥٦٨	١٢٩,٥٦٨	(١٣)	احتياطيات
٥٢,٤٢١	١١,٤٢١		الدخل الشامل الأخر المتراكم
(٣٦٨,٤٩٨)	(٤١٥,٨٢٠)	(١٤)	(الخسائر) المتراكمة
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤		أرباح (خسائر) العام
٣٣٥,٣٦٨	٣٠١,٧١٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١١٥,٨٦٠	١١١,٧٠٢	(١٥)	تأمينات للغير - طويلة الأجل
٥,٨٧١	٥,٨٧١		مخصص مكافأة نهاية خدمة
١,٠٠٠,٤٦٢	١,٦٤٧,٩٣٧	(١٦)	الجزء غير المتداول من القروض
١,١٢٢,١٩٣	١,٧٦٥,٥١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٦,٢٤٥	١١٥,٧٥٥	(١٦)	الجزء المتداول من القروض
١١,٥٧٤	٢٢,٥٣٩	(١٧)	مخصصات
١٥,٣١٨	١٣,٧٨٤	(١٨)	موردين ومقاولين وأوراق دفع
٤٨,١٠٠	٤٢,٢٢٥	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٩,٣٧٧	٥٣,١٥٠	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٨	-	(٢٦)	التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٠٣,٢٦٢	٢٤٧,٤٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٢٥,٤٥٥	٢,٠١٢,٩٦٣		إجمالي الالتزامات
١,٦٦٠,٨٢٣	٢,٣١٤,٦٨١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
ب.ش. ٣٠٣٠
مجلس تجاري رقم ١٠٦٩٠٣٤

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري		
١٢١,٤٨٦	٢٥٩,٦٦٩	(٢٠)	إيرادات النشاط
(٣٠,١٠٤)	(٤٥,٢٥١)	(٢١)	تكاليف النشاط
٩١,٣٨٢	٢١٤,٤١٨		مجمل الربح
(١٤,٢٠٨)	(١٨,٠٣١)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩,١٠٨)	(١٠,٠٥٨)	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
(٨,٤٢٥)	(١٤,٤٧٢)		رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(٦٩,٨٦١)	(١٢١,٠٧٩)		مصروفات تمويلية
(٥,١١١)	(١٠,٩٦٦)		مخصص مطالبات
(٣٣٢)	-		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٥,٦٦٣)	٣٩,٨١٢		صافي أرباح (خسائر) النشاط
٣,٣٤٩	(٨,٦٠٨)		نصيب الشركة من (خسائر) أرباح الشركات الشقيقة
-	٦,٢٨٨		أرباح رأسمالية
٢,٣٣٢	٤,٥٤٩		أرباح تقييم عملة
٤٤٣	١,٠٨٨		فوائد دائنة
٤,٤٩١	٣,٥٦٥	(٢٣)	إيرادات متنوعة
(٥,٠٤٨)	٤٦,٦٩٤		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب والعمليات الغير مستمرة
(٣,٠٣٦)	-		اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٠٦	-		أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤		صافي أرباح (خسارة) العام قبل الضرائب
-	-	(٢٤)	ضريبة الدخل
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤		صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
(٠,١٥)	٠,٨٨	(٢٥)	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شام دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٣٠
مجلس إدارة - ١٠٦٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤	صافي أرباح (خسائر) العام
(٤٢,٩٢٩)	-	ينود تتعلق بالدخل الشامل الأخرى:
٤٢,٩٢٩	-	فروق تقييم عملة
(٦٥,٢٩٩)	(٣٦,٢٨١)	فروق عملة محولة الي خسائر متراكمة
٦٥,٢٩٩	٣٦,٢٨١	نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل لشركات شقيقة مستثمر فيها
٢,٢٣٣	(٤١,٠٠٠)	تحويل نصيب الشركة في خسائر الدخل الشامل لشركات شقيقة للخسائر المتراكمة
٢,٢٣٣	(٤١,٠٠٠)	(خسائر) ارباح اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥,٧٤٥)	٥,٦٩٤	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٣٠٠٠
مبنى تجاري رقم: ١٠٦٩٠٣

الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٥) 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 ٢٠٢٤

الإجمالي	ارباح (خسائر) العام	(خسائر) متراكمة	الدخل الشامل الآخر	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)	(٣٦٨,٤٩٨)	٥٢,٤٢١	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٧,٩٧٨	(٧,٩٧٨)	-	-	-	المحول الي (الخسائر) المتراكمة
(٣,٠٦٣)	-	(٣,٠٦٣)	-	-	-	تسويات على (الخسائر) المتراكمة (١)
(٣٦,٢٨١)	-	(٣٦,٢٨١)	-	-	-	فروق عملة شركات مستثمر فيها محولة من الدخل الشامل الاخر (٢)
٥,٦٩٤	٤٦,٦٩٤	-	(٤١,٠٠٠)	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٣٠١,٧١٨	٤٦,٦٩٤	(٤١٥,٨٢٠)	١١,٤٢١	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 الشامل
٣٣٥,٣٦٨	(٧,٩٧٨)	(٣٦٨,٤٩٨)	٥٢,٤٢١	١٢٩,٥٦٨	٥٢٩,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١) تتمثل التسويات على الخسائر المتراكمة في ٣,٠٦٣ ألف جنيه مصري حوافز مستحقة لشركة جاز العالمية لإدارة الفنادق عن فترات سابقة.

(٢) تتمثل في نصيب الشركة من خسائر فروق العملة الواردة بقائمة الدخل الشامل لشركة شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق بمبلغ (٣٦,٢٨١) ألف جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومبلغ (٦٥,٢٩٩) ألف جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

*يتمثل إجمالي الدخل الشامل الآخر المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٥٢,٤٢١	١١,٤٢١	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٤٢١	١١,٤٢١	

الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة شام دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري		
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩,١٠٨	١٠,٠٥٨	(٣)	صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
٣٤٧	-	(٣)	إهلاكات أصول ثابتة
(٣,٣٤٩)	٨,٦٠٨	(٥)	تسويات علي الأصول الثابتة
٣٣٣	-	(٧)	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة
٥,١١١	١٠,٩٦٦	(١٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٨)	-	(١٧)	المكون من المخصصات
٦٩,٨٦١	١٢١,٠٧٩		المستخدم من المخصصات
-	(٦,٢٨٨)		مصروفات تمويلية
(٤٤٣)	(١,٠٨٨)		أرباح رأسمالية
(١٠٦)	-		فوائد دائنة
٣,٠٣٦	-		أرباح بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
-	(٣,٠٦٣)	(١٤)	اضمحلال أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٧٥,٨٨٢	١٨٦,٩٦٦		تسويات علي الخسائر المتركمة
(٤١)	٦٢	(٦)	النقص او (الزيادة) في المخزون
(٤٦,١٢٤)	٢١,٠٨٥	(٧)	النقص او (الزيادة) في مدينون وعملاء وأوراق قبض
(٥,٥٥٩)	(٣٩,٩١٣)	(٨)	(الزيادة) في حسابات مدينة أخرى
١٨١	(١٣,٣٣٦)	(١١)	(الزيادة) او النقص في المستحق من اطراف ذات علاقة
١٣,٤٣٤	(٥,٨٧٥)	(١١)	(النقص) او الزيادة في المستحق الي اطراف ذات علاقة
(٤,٥٩٦)	(١,٥٣٤)	(١٨)	(النقص) في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(١٧,٦٢٩)	(٢٦,٢٢٧)	(١٩)	(النقص) في حسابات دائنة أخرى
(٢٧,٦٤١)	-		(النقص) في عملاء دفعات مقدمة
٩١,٥٢٨	(٤,١٥٨)		(النقص) او الزيادة في تأمينات للغير
(٨٠)	(٢,٦٤٨)	(٢٥)	(النقص) في التزامات مرتبطة بأصول محتفظ بها لغرض البيع
٧٩,٣٥٥	١١٤,٤٢٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩,٨٥٣)	(١٨,٦٠٩)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٢٨٢)	(٢٥,٦٣٢)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٨٤	-		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٤٤٣	١,٠٨٨		مقبوضات من بيع أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
(١٧,٠٠٨)	(٤٣,١٥٣)		فوائد دائنة مقبوضة
(٦١,٩٤١)	(٨٤,٧٤٩)	(١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦١,٩٤١)	(٨٤,٧٤٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٠٦	(١٣,٤٨٠)		مدفوعات في قروض طويلة الأجل
٢٤,٢١٢	٢٤,٦١٨	(١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٤,٦١٨	١١,١٣٨	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في اول العام
			النقدية وما في حكمها في اخر العام

* تم استبعاد أثر التغير في اوراق القبض بمبلغ ١٢,٩٠٠ الف جنيه مصري الناتجة عن بيع المقر الإداري للنشاط العقاري.

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 و إقامة و ادارة المنشأة الفندقية و القرى السياحية لحساب الشركة او للغير و اقامة و تملك القرى و الفنادق و المنتجعات و المراكز التجارية و المحلية و العالمية ذات المستوى السياحي و اعمال الترويج و التنشيط السياحي بما في ذلك تنظيم سباحة المؤتمرات و اقامة و بيع المشروعات العقارية لحسابها و لحساب الغير و شراء و استئجار و ترميم الاراضي سواء بالبناء او بأي طرق اخرى و التأجير التمويلي وفقاً لإحكام القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥ و إنشاء و تملك و ادارة و تجهيز المطاعم الثابتة و الكفريات بكافة انواعها و تجهيز الاطعمة و المشروبات و تسويقها كذلك إنشاء و تملك و ادارة 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 او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها و ذلك 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

٢-١ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل ادارة الشركة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥.

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 الاصح 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.

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 الأخر 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 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 يزيد 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:

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 سبباً 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 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.

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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً 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 الى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

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 يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد،

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

إيرادات تقديم الخدمات

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

الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

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

إيرادات نشاط نادى الاجازات

تقوم الشركة بإثبات إيرادات التاييم شير وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ 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.

٢-٤ 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.

٢-٥ 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 كإجلال 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 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

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.

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٢-٧ 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 مخصصاً 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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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.

٢-١٠ 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.

٢-١١ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.
يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٢ ضريبة الدخل

الضريبة الجارية

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

الضريبة 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.

٢-١٥ 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.

٢-١٦ 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

يطلب 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٨ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية - تابع

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

٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

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 داننة.

٢-٢١ نبذة عن عقد الإدارة لفندق منتجج شرم دريمز

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة

تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

الإجمالي بالآلاف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلاف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالآلاف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلاف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلاف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلاف جنيه مصري	أراضي بالآلاف جنيه مصري	التكلفة
٤٣٩,٦١٥	٤,٤٧٥	٨٥,١٤٧	٣,٠١٨	٨٤,٢٣١	٢٣٢,٤١٢	٣٠,٣٣٢	١ يناير ٢٠٢٤
١٨,٦٠٩	٣,٣٥٠	٣,٢٩٢	٦٣٩	٦,٥٧٥	٤,٧٥٣	-	إضافات العام
٣,٦٨١	-	١,١٨٥	-	٢,٤٩٦	-	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٦١,٩٠٥	٧,٨٢٥	٨٩,٦٢٤	٣,٦٥٧	٩٣,٣٠٢	٢٣٧,١٦٥	٣٠,٣٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١٩٧,٣٥٣)	(٢,٦١٩)	(٥٥,٥٣٤)	(٢,١١١)	(٥٨,٨٠٩)	(٧٨,٢٨٠)	-	مجمع الإهلاك
(١٠,٠٥٨)	(٣٠٨)	(٢,٥٣٠)	(٢٩٣)	(٢,١٤٣)	(٤,٧٨٤)	-	١ يناير ٢٠٢٤
(٢,٥٩١)	-	(٤٧٧)	-	(٢,١١٤)	-	-	اهلاك العام
(٢١٠,٠٠٢)	(٢,٩٢٧)	(٥٨,٥٤١)	(٢,٤٠٤)	(٦٣,٠٦٦)	(٨٣,٠٦٤)	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٥١,٩٠٣	٤,٨٩٨	٣١,٠٨٣	١,٢٥٣	٣٠,٢٣٦	١٥٤,١٠١	٣٠,٣٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- لا توجد اية أصول مهلكة دفترية ولا زالت تستخدم.

- لا توجد اية أصول متوقفة عن الاستخدام.

- لا توجد اية أصول معطلة مؤقتاً.

- بناء على عقد التاجير التمويلي رقم ١٨٤٤ مع شركة كورنيليس للتاجير التمويلي بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١١ وحيث قامت الشركة بسداد جميع المستحقات عقد التاجير وبحق لشركة شارم دريمز للاستثمار السياحي تملك الاصل المؤجر الكائن بالدور السابع بالكامل والثامن بالعقار رقم ٦١ - (٥٩) سابقاً شارع عبد العزيز ال سعود المنيل نظير ١ جنيه تم الاعتراف به ضمن بند المباني.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أصول ثابتة (تابع)

تتمثل الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيمايلي:

أراضي بالآلف جنيه مصري	مباني وإنشاءات بالآلف جنيه مصري	آلات ومعدات بالآلف جنيه مصري	وسائل نقل بالآلف جنيه مصري	اثاث و تجهيزات بالآلف جنيه مصري	عدد و ادوات بالآلف جنيه مصري	الإجمالي بالآلف جنيه مصري
٣٠,٣٣٢	٢٢٩,٩٩٧	٧٩,٥٣٧	٢,٧٢٩	٨٣,٢٨٩	٤,٢٢٥	٤٣٠,١٠٩
-	٢,٧٦٢	٤,٦٩٤	٢٨٩	١,٨٥٨	٢٥٠	٩,٨٥٣
-	(٣٤٧)	-	-	-	-	(٣٤٧)
٣٠,٣٣٢	٢٣٢,٤١٢	٨٤,٢٣١	٣,٠١٨	٨٥,١٤٧	٤,٤٧٥	٤٣٩,٦١٥
-	(٧٣,٥٧٨)	(٥٧,٣٧٩)	(١,٨٤٧)	(٥٣,٠٣٠)	(٢,٤١١)	(١٨٨,٢٤٥)
-	(٤,٧٠٢)	(١,٤٣٠)	(٢٦٤)	(٢,٥٠٤)	(٢٠٨)	(٩,١٠٨)
-	-	-	-	-	-	-
-	(٧٨,٢٨٠)	(٥٨,٨٠٩)	(٢,١١١)	(٥٥,٥٣٤)	(٢,٦١٩)	(١٩٧,٣٥٣)
٣٠,٣٣٢	١٥٤,١٣٢	٢٥,٤٢٢	٩٠٧	٢٩,٦١٣	١,٨٥٦	٢٤٢,٢٦٢

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٣

إضافات العام

تسويات (١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الاهلاك

١ يناير ٢٠٢٣

اهلاك العام

مجموع اهلاك الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(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 شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الاستبعادات خلال العام**	الإضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية*
١,٧٦١,٤٧٨	-	٦٨١,٣٣٩	١,٠٨٠,١٣٩	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الاولى
٢٧,٨٩١	-	١,٩٠٥	٢٥,٩٨٦	مشروع الاجنحة الرئاسية
٧,٣٩٥	-	-	٧,٣٩٥	المقر الاداري للنشاط العقاري**
-	(٦,٦١٢)	٣٧٦	٦,٢٣٦	اعمال الجدارية- شرم الشيخ
٨٢٥	-	٩	٨١٦	اعمال سكن العاملين- شرم الشيخ
١٠٨	-	-	١٠٨	اعمال تطوير الفندق
٢٨,٣٢١	-	٢٢,٦٥٧	٥,٦٦٤	
١,٨٢٦,٠١٨	(٦,٦١٢)	٧٠٦,٢٨٦	١,١٢٦,٣٤٤	

* مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مشروع امتداد نادي الاجازات- المرحلة الثانية
٩١٤,٩٧٩	١,٠٨٠,١٣٩	إضافات امتداد نادي الاجازات - المرحلة الثانية
-	٦٨٥	فروق عملة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦٥,١٦٠	٦٨٠,٦٥٤	
١,٠٨٠,١٣٩	١,٧٦١,٤٧٨	

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

**تمثل الاستبعادات في بيع المقر الإداري للنشاط العقاري بقيمة ١٢,٩٠٠ الف جنيه مصري.

٥- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	%٤٥	شركة شارب دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٤٤,٨٨٩	-		
٤٤,٨٨٩	-		

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

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

- وفقا لقوائم شركة شارب دريمز القابضة للسياحة والفنادق بلغت قيمة حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ (١,٢١٥,٤٧٠) الف جنيه مصري.

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مخازن - فندق شارب دريمز
١٣١	٦٩	
١٣١	٦٩	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣	عملاء ومديون
٨٥	١,٨٧٨	عملاء ونزلاء - فندق شارم دريمز
٦٦,٠٣٩	٤٣,١٦١	عملاء - تايم شير
-	١٢,٩٠٠	أوراق قبض
٧٦,٨٦٧	٦٨,٦٨٢	
(١١,٠٧٥)	(١١,٠٧٥)	خسائر انتمائية متوقعة
٦٥,٧٩٢	٥٧,٦٠٧	

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٥,٥١٢	٧,٨١٠	مصروفات مدفوعة مقدما (١/٨)
٨,٧٠٩	٩,٤٤١	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
-	٣٠,٩٥٨	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق *
٤٤٣	٤٤٨	مديون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
٢٥٤	٥,٢٥٢	مديون متنوعون
٤١١	٧٨١	تأمينات لدى الغير
٥١٧	٥٢٧	خطابات ضمان
٢٣٥	٣٥٩	عهد و سلف
١,٩٤٥	٢,٣٦٣	مدينو ضرائب خصم
٥,٨٨٠	٥,٨٨٠	نشاط نادى الاجازات
١,٦٩٠	١,٦٩٠	جاري فندق كورال نوبيع
٢٥,٥٩٦	٦٥,٥٠٩	

١/٨ مصروفات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٤٦٥	١,٢٦٠	مصروفات مدفوعة مقدما - المركز الرئيسى
٥,٠٤٧	٦,٥٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما - نشاط نادى الاجازات
٥,٥١٢	٧,٨١٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	
(١٦,٢٠٣)	دفعة تمويل
(٤,٢٤٩)	حساب جارى نادى الاجازات
٢٠,١٨١	عائد مالك
٢٨,١٥٢	احلال وتجديد الشركة المالكة
٣,٠٧٧	رأس المال العامل
٣٠,٩٥٨	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري		
٤٩,٨٦٨	٤٩,٨٦٨	%١٧,٣	شركة شارم دريمز للتنمية العقارية *
٧٧,٧٩٣	٣٦,٧٩٣	%٩,٠٥	شركة كونكورد للتنمية السياحية **
١٢٧,٦٦١	٨٦,٦٦١		

*تم الحصول على دراسة تقييم لاستثمار شركة شارم دريمز للتنمية العقارية خلال عام ٢٠٢٣ ولم تتمكن الشركة من تسجيل القيمة العادلة الواردة به نظرا لوجود قضية متداولة عن عقد الارض (رقم ١ تقسيم ١٣٠٠ ناحية النزهة محافظة القاهرة) الخاصة بشركة شارم دريمز للتنمية العقارية موضوعها دعوى فسخ لامتناع مشتري الارض عن سداد باقى ثمن الارض وما زالت الدعوى منظورة امام محكمة الاستئناف على القاهرة (مامورية شمال القاهرة) وفى حالة صدور الحكم بفسخ عقد البيع ستعود ملكية الارض للشركة وتتمكن من تسجيل التقييم الخاص بها.

**تم الحصول على دراسة مستقلة معتمدة من مكتب فينبي بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٥ لتقييم استثمار شركة كونكورد للتنمية السياحية لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة وبلغت القيمة العادلة الاكثر احتمالا للسهم وفقا للدراسة ١٤,٥٢ جنيه مصري/ للسهم.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٢٠	١٨٨	ارصدة لدى البنوك
١٨,٦٨٤	١٠,٨٢٥	ودائع لأجل
٥,٨١٤	١٢٥	
٢٤,٦١٨	١١,١٣٨	

كما تتمثل الأرصدة لدى البنوك في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	دولار امريكى
١٠,٢١٩	يورو
١٧	جنيه مصري
٥٨٩	الاجمالي
١٠,٨٢٥	

١١- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

المستحق من / الي أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	مستحق من	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
٢٠,٩٢٥	-	١١,٧٢٩	-	رواد مصر للاستثمار السياحي
١٤,٦٢٣	-	٢١,٥٩١	-	كونكورد للتنمية السياحية
-	٢,٤٤٠	-	٢,٩٣٧	شارم دريمز للتنمية العقارية
٨,٥٠٠	-	٨,٩٠٥	-	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٤,٠٥٢	-	-	١٢,٨٣٩	رواد مصر لفنادق البحر الاحمر
٤٨,١٠٠	٢,٤٤٠	٤٢,٢٢٥	١٥,٧٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		طبيعة المعاملة	
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري		
١٧,١٤٦	(٩,١٩٦)	-	-	مصروفات مشتركة	رواد مصر للاستثمار السياحي
٤,٠٨١	٦,٩٦٨	-	-	مصروفات مشتركة	كونكورد للتنمية السياحية
٥٨٤	٤٩٧	-	-	مصروفات مشتركة	شارم دريمز للتنمية العقارية
(٧,٧٩١)	٤٠٥	-	-	مصروفات مشتركة	شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
٣٧	(٨,٧٨٧)	-	-	مصروفات مشتركة	رواد مصر لفنادق البحر الاحمر

١٢- رأس المال

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

القيمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة %	
بالألف جنيه مصري			
١١٥,٥٦٠	١١,٥٥٦,٠١٩	٢١,٨%	General Mediterranean Holding
٥٤,١٠٩	٥,٤١٠,٨٧٨	١٠,٢١%	Oval Development Corporation
٥١,٢٧٨	٥,١٢٧,٨٠٧	٩,٧٠%	بنك قناه السويس
٣٨,٥٢٨	٣,٨٥٢,٨٢١	٧,٢%	حماده محمد كمال ابو العنين
٥٢,٩٨٥	٥,٢٩٨,٥٠٠	٩,٩٩%	كريم غبور سامي
٩,٣٠٥	٩٣٠,٥٣٨	١,٨%	جنرال ميدترنيان هولدينج- مصر
٢٠٨,٠٨٩	٢٠,٨٠٨,٨٩٧	٣٩,٣%	مساهمون اخرون
٥٢٩,٨٥٥	٥٢,٩٨٥,٤٦٠	%١٠٠	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٩,٥٦٨	٩,٥٦٨
<u>١٢٩,٥٦٨</u>	<u>١٢٩,٥٦٨</u>

احتياطي عام
احتياطي قانوني

١٤- (الخسائر) المتراكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
(٢٥٥,٦٧٤)	(٣٦٨,٤٩٨)
(٤,٥٩٦)	(٧,٩٧٨)
-	(٣,٠٦٣)
(٦٥,٢٩٩)	(٣٦,٢٨١)
(٤٢,٩٢٩)	-
<u>(٣٦٨,٤٩٨)</u>	<u>(٤١٥,٨٢٠)</u>

من الاعوام السابقة رصيد (الخسائر) المتراكمة
يخصم:

صافي (خسائر) العام السابق
تسويات على (الخسائر) المتراكمة
فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر (شركات شقيقة)
فروق عملة محولة من الدخل الشامل الاخر

١٥- تأمينات للغير – طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
١١٥,٨٦٠	١٠٨,٣٩٤
-	٣,٣٠٨
<u>١١٥,٨٦٠</u>	<u>١١١,٧٠٢</u>

تأمينات للغير تايم شير – طويلة الأجل
تأمينات للغير نشاط حزمة العطلات – طويلة الأجل

تتمثل في دفعات من عملاء التايم شير ونشاط حزمة العطلات يتم استهلاكها وتعلبتها على الأيراد عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمة الى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الخدمة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الأيراد من عقود العملاء.

١٦- قروض من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
١,٠٤٦,٧٠٧	١,٧٦٣,٦٩٢
<u>١,٠٤٦,٧٠٧</u>	<u>١,٧٦٣,٦٩٢</u>

قرض البنك التجاري الدولي – دولار

تم تبويبه بقائمة المركز المالي كإيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
١,٠٠٠,٤٦٢	١,٦٤٧,٩٣٧
٤٦,٢٤٥	١١٥,٧٥٥
<u>١,٠٤٦,٧٠٧</u>	<u>١,٧٦٣,٦٩٢</u>

الجزء غير المتداول من القرض
الجزء المتداول من القرض

وتتمثل الحركة التي تمت خلال العام على القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري
٨٣٠,٦٩٨	١,٠٤٦,٧٠٧
٦٩,٨٦١	١٢١,٠٧٩
٢٠٨,٠٨٩	٦٨٠,٦٥٥
(٦١,٩٤١)	(٨٤,٧٤٩)
<u>١,٠٤٦,٧٠٧</u>	<u>١,٧٦٣,٦٩٢</u>

رصيد اول العام

يضاف:

مصرفات تمويلية
خسائر فروق تقييم عملة

يخصم:

أقساط مسددة

- القرض الممنوح من البنك التجاري الدولي تم استخدامه في الأغراض المحددة لها :
- سداد رصيد القرض الممنوح للشركة من البنك الأهلي 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 علي سداد المديونية علي أقساط تصاعديّة لمدة (٥-٩) سنوات تتناسب قيمتها و صافي إيرادات الشركة الناتجة من فندق شارم دريمز ريزوت المملوك للشركة.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	مخصص قضايا - المركز الرئيسي
٦,٤٦٣	١٧,٣٣٩	مخصص مطالبات
٥,١١١	٥,٢٠٠	
١١,٥٧٤	٢٢,٥٣٩	

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 بأن 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.

١٨- موردين ومقاولين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	موردين ومقاولين
١٣,٣٤٩	١٢,٤١٥	أوراق دفع
١,٩٦٩	١,٣٦٩	
١٥,٣١٨	١٣,٧٨٤	

١٨-١ موردين ومقاولين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	موردين ومقاولين - الشركة المالكة
٧,٥٢٧	٩,١١٧	موردين ومقاولين - فندق شارم دريمز
٥,٨٢٢	٣,٢٩٨	
١٣,٣٤٩	١٢,٤١٥	

١٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	تأمينات للغير
١,٩٠٣	١,٩٩٣	داننون متنوعون - المركز الرئيسي
١٣,٤٧٤	١٥,٧٣٦	داننون متنوعون - فندق شارم دريمز
١٦,٠٩٦	١٦,٨٦٨	مصروفات مستحقة
١,٧٩٤	٣,٣٧٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٦	١٤٩	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق*
٣٠,٨٢٠	-	إيرادات مقدمة
٧١	٩٩	مصروفات مستحقة - تايم شير
٢,٨٨١	٢,٦٣١	مصروفات مستحقة - الإدارة الذاتية
٣,٦٢٧	٣,٦٠٢	شركة هيلتون العالمية وفنادقها التابعة
٨,٦٩٥	٨,٦٩٥	
٧٩,٣٧٧	٥٣,١٥٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بالآلاف جنيه مصري	دفعة تمويل
١٦,٢٠٣	حساب جارى نادي الاجازات
١٩,٨٧٠	احلال وتجديد الشركة المالكة
(٥,٢٥٣)	
٣٠,٨٢٠	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠- إيرادات النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فندق شارم دريمز - شركة جاز
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	إيرادات نشاط تشغيل نادي الاجازات
٧٩,٩٧٥	٢٠٣,٥٣٥	إيرادات نشاط التايم شير
٢٣,٣٨٦	٣٧,٩٦٥	إيرادات محطة التحلية
٩,٨٥٣	٤,٦٥٦	إيرادات نشاط حزمة العطلات
٢,٤٤٦	٢,١٠٨	إيرادات إيجارات
-	٢٦٤	إيرادات سكن العاملين
٤,٩٠٤	١١,١٤١	إيرادات الكازينو
٦١٥	-	
٣٠٧	-	
١٢١,٤٨٦	٢٥٩,٦٦٩	

٢١- تكاليف النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصروفات نشاط المركز الرئيسي
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	مصروفات نشاط نادي الاجازات
٤,٦٦٠	٨,٥١٣	مصروفات نشاط التايم شير
١٤,٩٩٨	٢٣,٠٤١	مصاريف تشغيل محطة التحلية
٩,٤٨٨	٣,٧٠٤	مصاريف نشاط حزمة العطلات
٩٥٨	١,٠٤٩	
-	٨,٩٤٤	
٣٠,١٠٤	٤٥,٢٥١	

٢٢- مصروفات عمومية و ادارية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	استشارات قانونية ومالية وهندسية
٥,٧٩١	٧,٨١٣	رسوم واشتراقات
١,٠٧٢	٢,٤٠٣	نقل وانتقالات ومصاريف سفر
١,٥٠١	١,٥٠٢	ضيافة و نظافة و إقامة
٧٨٦	١,٠٠٣	أتعاب المراجعة
٥٤١	٩٤٨	مصروفات جمعية
١٩٨	٢٣١	مساهمة تكافلية
٥٥٦	-	تبرعات و إعانات
٩٣	١٥٢	مصاريف بنكية
٥٥٧	٤١٧	مصروفات اخرى
٦٦٣	١,٠٦٦	
٢,٤٥٠	٢,٤٩٦	
١٤,٢٠٨	١٨,٠٣١	

٢٣- إيرادات متنوعة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تعويضات
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	أخرى *
١,٠٠٠	١,٧٧٥	
٣,٤٩١	١,٧٩٠	
٤,٤٩١	٣,٥٦٥	

* تتمثل الإيرادات الأخرى في الإيرادات الناتجة عن فسخ عقود و إيرادات أخرى متنوعة .

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- ضريبة الدخل

السنة المالية المنتهية في	صافي أرباح العام قبل الضرائب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالألف جنيه مصري	
٤٦,٦٩٤	
٢,٣٣٢	يضاف
١٠,٠٥٨	فروق عملة سبق خصمها
١٤,٤٧٢	الاهلاك المحاسبي
١٥٢	مقابل الحضور ومكافآت وبدلات
١٠,٩٦٦	المساهمة التكافلية
١١,٢٩٠	مخصصات مكونة
	ما زاد عن ٤ أمثال حقوق الملكية
	يخصم
(١٩,٣٠٢)	الاهلاك الضريبي
(٤,٥٤٩)	ارباح فروق تقييم عملة
(١١٧,٧٦١)	خسائر ضريبية مرحلة*
(٤٥,٦٤٨)	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.

٢٥- نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

تم حساب نصيب السهم في أرباح (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 ارباح (خسائر) العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤	
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	
(٠,١٥)	٠,٨٨	

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	صافي أرباح (خسائر) العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(خسائر) فروق عملة تمت معالجتها وفقاً لملحق (هـ) معيار ١٣
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	إجمالي خسائر العام حال عدم تطبيق ملحق (هـ)
(٧,٩٧٨)	٤٦,٦٩٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالالف)
(٢٠٨,٠٨٩)	(٦٨٠,٦٥٤)	نصيب السهم في (خسائر) العام
(٢١٦,٠٦٧)	(٦٣٣,٩٦٠)	
٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	
(٤,٠٨)	(١١,٩٦)	

٢٦- العمليات الغير مستمرة

بناءً على قرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تم تصفية نشاط مطاعم بارسيلوس ونظراً لعدم التصرف في جزء من أصول النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم اعادتها للأصول الثابتة.

أ- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	معدات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكليفات
بالألف جنيه مصري	بالألف جنيه مصري	
٣٨٣	٣٨٣	
٧٠٧	٧٠٧	
١,٠٩٠	١,٠٩٠	
-	(١,٠٩٠)	المحول الى أصول ثابتة (ايضاح ٣)
١,٠٩٠	-	

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- العمليات الغير مستمرة - تابع

ب- التزامات مرتبطة بأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
بالآلاف جنيه مصري	بالآلاف جنيه مصري	
٢٠٩	-	موردين
٦٧٥	-	تأمينات اجتماعية
١١	-	مصروفات مستحقة
٤٠٤	-	دائنون متنوعون
٢٩٨	-	ضرائب القيمة المضافة
٢٠٢	-	ضرائب عمولة
٨٠٦	-	ضرائب كسب عمل
٤٣	-	ضرائب دمغة
٢,٦٤٨	-	

٢٧- الالتزامات العرضية

يوجد طرف البنك التجاري الدولي توكيلات بالرهن التجارى 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 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 الإلتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

موقف الفحص

الشركة حصلت على اعفاء ضريبي لها لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٠/٩/٥ حتى ٢٠٠٩/١١/٣٠ .
الشركة تلتزم بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم سداد الضريبة من واقع الإقرارات .
السنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٤ تم الانتهاء منها وسداد المستحق طبقا لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ .
السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ تم الفحص وربط الضريبة.
السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ اعتمدا اقرار لعدم ورود الشركة ضمن العينة.
السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣ جاري الفحص من قبل المأمورية.

(ب) ضريبة كسب العمل :-

تم فحص الشركة منذ بدء النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد.
السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٣ جارى اعمال الفحص.

(ت) ضرائب الدمغة :-

من بداية النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد.
السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ تم الفحص وسداد الضريبة.
السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٣ جارى اعمال الفحص من قبل المأمورية.

(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 الإقرارات والسداد من واقعها وجاري اعمال الفحص حتى ٢٠٢٣ .

٢٩- إدارة 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

وفيمايلي بيان أهم المخاطر:

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- إدارة المخاطر - تابع

(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 وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط 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 التغيير 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 تغيير 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 التغيير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التغير في معدل الفائدة	الالتزام المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة		
ألف جنيه مصري	%١+	ألف جنيه مصري	%١+		
(١٠,٤٦٧)	%١-	(١٧,٦٣٧)	%١-		
١٠,٤٦٧		١٧,٦٣٧			

(ج) خطر تقييم العملة :

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

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

التغير في سعر الصرف	أثر التغيير في الأصول المالية على الأرباح قبل الضريبة	أثر التغيير في الإلتزامات المالية على الأرباح قبل الضريبة	دولار أمريكي
%١٠+	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	%١٠+
%١٠-	(١٧٦,٣٦٩)	(١٧٦,٣٦٩)	%١٠-
%١٠+	-	-	%١٠+
%١٠-	-	(٢)	%١٠-

(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 الأخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال.

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

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- إدارة المخاطر - تابع

(هـ) إدارة رأس المال :

تكمن 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 اجمالي حقوق الملكية .

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

ووفقا لقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فقد بلغت الأصول المتداولة ١٥٠,٠٩٩ ألف جنيه كما بلغت الالتزامات المتداولة ٢٤٧,٤٥٣ ألف جنيه مما أدى إلى ظهور رأس مال عامل سالب بمبلغ (٩٧,٣٥٤) ألف جنيه، كما بلغت صافي خسائر الشركة المتراكمة ٣٦٩,١٢٦ ألف جنيه، كما بلغ رصيد القرض الدولارى مبلغ ١,٧٦٣,٦٩٢ ألف جنيه، وعلى الرغم من تلك المؤشرات السلبية إلا أن ادارة الشركة تتجه الى التغلب على تلك المخاطر عن طريق زيادة رأس مال الشركة وتحسين اداء التشغيل بالفندق المملوك للشركة والعمل على سداد المتبقي من القرض الدولارى مما سيؤدي الى تحسين الارقام المذكورة تدريجياً خلال الفترات القادمة.

(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 الماليه بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر الكافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العاديه و الاستثنائيه بدون تكبد خسائر غير مقبوله او مخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة ألف جنيه مصرى	من ١ إلى ٥ سنوات ألف جنيه مصرى	الإجمالي
مخصص مكافأة نهاية خدمة	-	٥,٨٧١	٥,٨٧١
قروض طويلة الأجل	١١٥,٧٥٥	١,٦٤٧,٩٣٧	١,٧٦٣,٦٩٢
مخصصات	٢٢,٥٣٩	-	٢٢,٥٣٩
موردين ومقاولين وأوراق دفع	١٣,٧٨٤	-	١٣,٧٨٤
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٢,٢٢٥	-	٤٢,٢٢٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٣,١٥٠	-	٥٣,١٥٠
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٢٤٧,٤٥٣	١,٦٥٣,٨٠٨	١,٩٠١,٢٦١

(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 ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

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.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية كمايلي:

كما سبق عرضه ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بعد إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى إيرادات النشاط إيرادات متوقعة
٤٤,٠٤٨ ألف جنيه مصري	٤,٠٥٢ ألف جنيه مصري	٤٨,١٠٠ ألف جنيه مصري	
٨٣,٤٢٩	(٤,٠٥٢)	٧٩,٣٧٧	
١١٦,٥٨٢	٤,٩٠٤	١٢١,٤٨٦	
٩,٣٩٥	(٤,٩٠٤)	٤,٤٩١	

وتتمثل تلك التعديلات فيمايلي:

إعادة تبويب رصيد شركة رواد مصر لفنادق البحر الأحمر بمبلغ ٤,٠٥٢ ألف جنيه مصري بحساب المستحق الى أطراف ذات علاقة بدلاً من مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إعادة تبويب إيرادات الأيجارات بمبلغ ٤,٩٠٤ ألف جنيه مصري ضمن إيرادات النشاط بدلاً من الإيرادات الأخرى.

٣٤- أحداث هامه

قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بنسبة ٢% في ١ فبراير ٢٠٢٤ ثم بنسبة ٦% في ٦ مارس ٢٠٢٤، وقد 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. وبيّن أيضاً (٢٩) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح والخسائر بالتغيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة المالية.

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

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 على مشروعات تحت التنفيذ بدلاً من قائمة الأرباح والخسائر وكان أثر تطبيق المعالجة المذكورة إدراج خسائر فروق عملة بمبلغ ٦٨٠,٦٥٤ ألف جنيه مصري على المشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤).

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصاديات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.

يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:

تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.

يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.

يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠%)، أو أكثر.

تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- أحداث هامة - تابع

يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.

ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن السنة المنتهية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٣٥- استمرارية الشركة

بلغ صافي الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٦٩,١٢٦ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما يجاوز نصف حقوق الملكية وجاري تحديد موعد لإعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة وفقاً لمتطلبات المادة ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ووفقاً لما هو مذكور أعلاه بإيضاح رقم ٢٩ إدارة المخاطر - فقرة هـ إدارة رأس المال تعمل إدارة الشركة على التغلب على أسباب تلك الخسائر المتراكمة ومعالجتها خلال الفترات القادمة.