



شركة هيايم وبنزلاي وبنزلاي
٢٠٢٠
١٠٨٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة شارب دريمز للاستثمار السياحي "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي قام بإصدار تقرير غير متحفظ عليها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فترة توجيه الانتباه

لم تنعقد الجمعية العامة العادية للشركة حتي الان لاعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

رشاد حسني
Forvis Mazars مصطفى شوقي



قائمة المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

الأصول	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٣)	٣١٦.٠٨٩	٢٩٥.٦٠٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١.٨٨٨.٣٨٠	١.٨٥٨.٣٥٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)	(٩)	٣٦.٧٩٣	٣٦.٧٩٣
استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)	(٥)	--	--
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٢.٢٤١.٢٦٢</u>	<u>٢.١٩٠.٧٥٢</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
مخزون	(٦)	١٢٤	٦٠
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(٧)	٢٣.٠٧٠	٣٨.٨٤٠
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	١٠٥.١٨٠	١٠٧.٦٤٩
المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)	(١١)	٤٨.٦٠٨	٣٢.٣٥٦
النقدية وما في حكمها	(١٠)	٤٢.٧٣٠	٦.٧٤١
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٢١٩.٧١٢</u>	<u>١٨٥.٦٤٦</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٢.٤٦٠.٩٧٤</u>	<u>٢.٣٧٦.٣٩٨</u>
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال المصدر و المدفوع	(١٢)	٥٢٩.٨٥٥	٥٢٩.٨٥٥
احتياطيات	(١٣)	١٢٩.٥٦٨	١٢٩.٥٦٨
مجمع (خسائر) الدخل الشامل		(٣٨.٤٤٧)	(٣٨.٤٤٧)
(الخسائر) المتراكمة	(١٤)	(١٤٥.١٠٥)	(٣٦٩.٧١٠)
أرباح الفترة / العام		٣٤.٣٢٧	٢٢٤.٦٠٥
<u>إجمالي حقوق الملكية</u>		<u>٥١٠.١٩٨</u>	<u>٤٧٥.٨٧١</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
التزامات ضريبية مؤجلة		٩.٥٨٦	١٥.٠٤٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥.٦٢٦	٥.٧٤٩
تأمينات للغير - طويلة الأجل	(١٥)	١١٧.٨١٨	١١٤.٦٤٨
قروض طويلة الأجل	(١٦)	١.٤٨٠.٤٦٩	١.٤٦٩.٣٥٦
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>١.٦١٣.٤٩٩</u>	<u>١.٦٠٤.٨٠٠</u>
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
قروض قصيرة الأجل	(١٦)	١٩٥.٦٥٧	١٧٩.٩٢٨
مخصصات	(١٧)	١٣٥	١٣٥
موردين ومقاولين وأوراق دفع	(١٨)	٩.١٦٧	١٥.٤٤١
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١١)	٤١.٩١٢	٣٢.٦٦٣
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٩)	٤٤.٦١١	٤٦.٤٩٤
ضريبة الدخل المستحقة		٤٥.٧٩٥	٢١.٠٦٦
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٣٣٧.٢٧٧</u>	<u>٢٩٥.٧٢٧</u>
<u>إجمالي الالتزامات</u>		<u>١.٩٥٠.٧٧٦</u>	<u>١.٩٠٠.٥٢٧</u>
<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>		<u>٢.٤٦٠.٩٧٤</u>	<u>٢.٣٧٦.٣٩٨</u>

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

رئيس مجلس الإدارة

شركة شارع دريمز للاستثمار السياحي

المدير المالي

مجلس إدارة ٢٠٢٥
١٠٨٩٠٣

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٢٠)	١٩٦ ٣٨٢	٩٧ ٤٦٩	١٤٨ ٥٤٨	٨٧ ٤٥٤
(٢١)	(٢٧ ٧٢٣)	(١٤ ٤٢٩)	(١٧ ٧٨٠)	(٩ ٣٤٦)
	١٦٨ ٦٥٩	٨٣ ٠٤٠	١٣٠ ٧٦٨	٧٨ ١٠٨
(٢٢)	(١١ ٢٢١)	(٥ ٩٣٩)	(١٠ ٠٤١)	(٣ ٧٥٧)
(٣)	(٦ ٧٨٢)	(٣ ٥٢٣)	(٥ ٣١٨)	(٢ ٧٢٤)
	(٦ ٢٦٩)	(٣ ٢٨٧)	(٦ ٧٠٦)	(٣ ٢٧٩)
	(٤٧ ٨٢٨)	(٢٤ ٢٤٠)	(٥٦ ٣٩٩)	(٢٧ ٨٦٨)
	٩٦ ٥٥٩	٤٦ ٠٥١	٥٢ ٣٠٤	٤٠ ٣٨٠
			(٣ ٢٨٤)	--
	(٥١ ١٧٤)	١٨٦ ١٣١	٤٢ ٨٩٣	(٤٤٨)
	٦ ٩٥٤	٣ ٦٦٩	١ ٤٤٨	٨٧١
				٦٨
(٢٣)	٩٣٧	٢٦٣	١٩٨	٤٠ ٨٧١
	٥٣ ٢٧٦	٢٣٦ ١١٤	٩٣ ٥٥٩	(١٦ ٧٦٩)
	(٢٤ ٤١٠)	(١٠ ٤٥٢)	(١٦ ٧٦٩)	--
	٥ ٤٦١	(٦ ٢٦٢)	--	٢٤ ١٠٢
	٣٤ ٣٢٧	٢٣١ ٩٢٤	٧٦ ٧٩٠	٠,٤٥
(٢٤)	٠,٦٥	٤,٣٨	١,٤٥	

إيرادات النشاط

تكلفة النشاط

مجمّل الربح

(يخصم):

مصروفات عمومية وإدارية

إهلاكات أصول ثابتة

رواتب وبدلات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات تمويلية

صافي ارباح النشاط

يضاف / (يخصم):

اضمحلال المستحق من اطراف ذات علاقه

(خسائر) ارباح تقييم عملة

فوائد دائنة

ارباح راسمالية

إيرادات متنوعة

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

ضريبة الدخل

ضريبة مؤجلة

صافي ارباح الفترة بعد الضرائب

نصيب السهم في ارباح الفترة بعد الضرائب

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالي

رئيس مجلس الادارة

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٠
١٠٩٩٠٣

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
--------------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

٢٣ ٨٠٢

٣٣ ٥٤١

٢٣١ ٩٢٤

٣٤ ٣٢٧

صافي ارباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

* (خسائر) اضمحلال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

--	(٤٩ ٨٦٨)	--	--
٢٣ ٨٠٢	(١٦ ٣٢٧)	٢٣١ ٩٢٤	٣٤ ٣٢٧

اجمالي بنود (الخسائر) الشامل الاخر

تم تعديل سنه المقارنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقا للتعديل الذي تم علي القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتحميل خسائر الاستثمار علي قائمة الدخل الشامل وليس قائمة الدخل كما هو في المركز المالي المصدر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الادارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٠
مجلس تبايع: ١٠/١٩٠٢

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري)

رأس المال المدفوع	احتياطات	مجمع (الخسائر) الشامل	(الخسائر) المتراكمة	أرباح (خسائر) الفترة	الاجمالي
٥٢٩ ٨٥٥	١٢٩ ٥٦٨	(٣٨ ٤٤٧)	(٣٦٩ ٧١٠)	٢٢٤ ٦٠٥	٤٧٥ ٨٧١
--	--	--	٢٢٤ ٦٠٥	(٢٢٤ ٦٠٥)	--
--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	٣٤ ٣٢٧	٣٤ ٣٢٧
٥٢٩ ٨٥٥	١٢٩ ٥٦٨	(٣٨ ٤٤٧)	(١٤٥ ١٠٥)	٣٤ ٣٢٧	٥١٠ ١٩٨
٥٢٩ ٨٥٥	١٢٩ ٥٦٨	١١ ٤٢١	(٤١٥ ٨٢٠)	٤٦ ٦٩٤	٣٠٩ ٧١٨
--	--	--	٤٦ ٦٩٤	(٤٦ ٦٩٤)	--
--	--	--	--	(١٦ ٣٢٧)	(١٦ ٣٢٧)
٥٢٩ ٨٥٥	١٢٩ ٥٦٨	١١ ٤٢١	(٣٦٩ ١٢٦)	(١٦ ٣٢٧)	٢٨٥ ٣٩١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

المحول الي (الخسائر) المتراكمة

المحول من (الخسائر) الدخل الشامل

اجمالي (الخسائر) الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

المحول الي (الخسائر) المتراكمة

(خسائر) العام

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي
٢٠٢٥
مجلس تجميع ميزان: ١٠٨٩٠٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠.٣١٠	٥٣.٢٧٦		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
٥.٣١٨	٦.٧٨٢		إهلاكات أصول ثابتة
(١.٤٤٨)	(٦.٩٥٤)		فوائد دائنة
٣.٢٨٤	--		اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة
--	٥٦.٧٣٧		فروق العملة
٥٦.٣٩٩	٤٧.٨٢٨		مصرفات تمويلية
١١٣.٨٦٣	١٥٧.٦٦٩		
(٢٦٠)	(٦٤)		التغير في المخزون
١٣.١٩٠	١٥.٧٧٠		التغير في عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
(٤٥.٠٨٠)	٢.٤٦٩		التغير في حسابات مدينة أخرى
١٢.٤٩٢	(١٦.٢٥٢)		التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
(٤١٢)	(٦.٢٧٤)		التغير في موردين ومقاولين وأوراق دفع
(٥.٨٢١)	٩.٢٤٩		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٦١٠	٣.١٧٠		التغير في التأمينات للغير
(١٠.٩١١)	(١.٦٨٧)		التغير في حسابات دائنة أخرى
٧٧.٦٧١	١٦٤.٠٥٠		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٢.٠٦٨)	(٢٧.٢٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨.٦٠٤)	(٣٠.٠٣٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١.٤٤٨	٦.٩٥٤		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٩.٢٢٤)	(٥٠.٣٣٨)		فوائد دائنة مقبوضة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
(٤٥.٢٧٤)	(٧٧.٧٢٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٥.٢٧٤)	(٧٧.٧٢٣)		المسدد من القروض
٣.١٧٣	٣٥.٩٨٩		صافي التدفقات النقدية(المستخدمه في) أنشطة التمويل
١١.١٣٨	٦.٧٤١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٤.٣١١	٤٢.٧٣٠		رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تم تعديل سنه المقارنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقا للتعديل الذي تم علي القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتحصيل خسائر الاستثمار علي قائمة الدخل الشامل وليس قائمة الدخل كما هو في المركز المالي المصدر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

١٠١٩٠٣٠٦

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 الكفريات بكافة أنواعها و تجهيز المطاعم 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 أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها و ذلك لإحكام القانون ولائحته التنفيذية).

مدة الشركة:

المدة المحددة لهذه الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ ٢٥ سنة تبدأ من ٢٥ سبتمبر ١٩٩٦ إلى ٢٤ سبتمبر ٢٠٢١. وفي ١٢ أغسطس ٢٠١٨ تم الموافقة على تعديل مدة الشركة لتصبح تسعة وتسعون سنة تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل إدارة الشركة في بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

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.

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 على أساس القياس لاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- 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 الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحقيق 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 مُصدر 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 مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ 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 جميع 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:
- يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقعة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

ج. الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولنقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ 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 نموذجاً مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

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

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 الفعّال. 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) لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

إيرادات نشاط نادي الاجازات

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

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.

٥-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية 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.

٨-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتم قياس وفقاً لمعيار الادوات 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 القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم دمج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٢-٢ ضريبة الدخل

الضريبة الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

١٣-٢ المصروفات

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

١٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٥-٢ استثمارات في شركات شقيقة

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

١٦-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

١٧-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٨-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصصاً منها بالبنوك أرصدة دائنة.

٢١-٢ عقد الادارة لفندق منتجع شرم دريمز

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

شركة شارب دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أصول ثابتة (بالصافي)	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات	عدد و ادوات	الاجمالي
<u>التكلفة</u>							
تكلفة ١ يناير ٢٠٢٦	٣٠.٣٣٢	٢٤٨.٧٧٢	١١٩.٠٤٣	٥٨٠.٧	٩٩.٨٨٨	١٢.٨٠٠	٥١٦.٦٤٢
إضافات الفترة	--	١٢.٤٦١	٦.٥٥٧	٥٩٨٥	٩٩٥	١.٢٦٤	٢٧.٢٦٢
تكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠.٣٣٢	٢٦١.٢٣٣	١٢٥.٦٠٠	١١٧.٩٢	١٠٠.٨٨٣	١٤.٠٦٤	٥٤٣.٩٠٤
<u>مجمع الإهلاك</u>							
مجمع ١ يناير ٢٠٢٦	--	٨٨.٠٠٦	٦٥.٤٢٢	٢.٨٢٣	٦١.٣٢٥	٣.٤٥٧	٢٢١.٠٣٣
اهلاك الفترة	--	٢.٥٥٠	١.٧٣٠	٦٣٩	١.٥١٨	٣٤٥	٦.٧٨٢
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٩٠.٥٥٦	٦٧.١٥٢	٣.٤٦٢	٦٢.٨٤٣	٣.٨٠٢	٢٢٧.٨١٥
صافي قيمة الاصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠.٣٣٢	١٧٠.٦٧٧	٥٨.٤٤٨	٨.٣٣٠	٣٨.٠٤٠	١٠.٢٦٢	٣١٦.٠٨٩

تابع - أصول ثابتة (بالصافي)	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل	أثاث وتجهيزات	عدد و ادوات	الاجمالي
<u>التكلفة</u>							
تكلفة ١ يناير ٢٠٢٥	٣٠.٣٣٢	٢٣٧.١٦٥	٩٣.٣٠٢	٣.٦٥٧	٨٩.٦٢٤	٧.٨٢٥	٤٦١.٩٠٥
إضافات العام	--	١١.٦٠٧	٢٥.٧٤١	٢.١٥٠	١٠.٢٦٤	٤.٩٧٥	٥٤.٧٣٧
تكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠.٣٣٢	٢٤٨.٧٧٢	١١٩.٠٤٣	٥٨٠.٧	٩٩.٨٨٨	١٢.٨٠٠	٥١٦.٦٤٢
<u>مجمع الإهلاك</u>							
مجمع ١ يناير ٢٠٢٥	--	٨٣.٠٦٤	٦٣.٠٦٦	٢.٤٠٤	٥٨.٥٤١	٢.٩٢٧	٢١٠.٠٠٢
اهلاك العام	--	٤.٩٤٢	٢.٣٥٦	٤١٩	٢.٧٨٤	٥٣٠	١١.٠٣١
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٨٨.٠٠٦	٦٥.٤٢٢	٢.٨٢٣	٦١.٣٢٥	٣.٤٥٧	٢٢١.٠٣٣
صافي قيمة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠.٣٣٢	١٦٠.٧٦٦	٥٣.٦٢١	٢.٩٨٤	٣٨.٥٦٣	٩.٣٤٣	٢٩٥.٦٠٩

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الإضافات خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٧٦٢ ٩٠١	--	١ ٧٦٢ ٩٠١	مشروع امتداد نادى الاجازات - المرحلة الثانية
٤٣ ٧٢٧	٨ ٠٢٦	٣٥ ٧٠١	مشروع امتداد نادى الاجازات - المرحلة الاولى
٧ ٤١٨	٢٣	٧ ٣٩٥	مشروع الاجنحة الرئاسية
٨٦١	--	٨٦١	اعمال الجدارية - شرم الشيخ
١٠٨	--	١٠٨	اعمال سكن العاملين - شرم الشيخ
٤ ١٣٣	١ ٣٨٧	٢ ٧٤٦	اعمال حمام السباحة
٦٩ ٢٣٢	٢٠ ٥٩٤	٤٨ ٦٣٨	اعمال تطوير الفندق
١ ٨٨٨ ٣٨٠	٣٠ ٠٣٠	١ ٨٥٨ ٣٥٠	

*مشروع امتداد نادى الاجازات- المرحلة الثانية

مشروع امتداد نادى الاجازات - المرحلة الثانية

اضافات امتداد نادى الاجازات - المرحلة الثانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ٧٦٢ ٩٠١	١ ٧٦١ ٤٧٨
--	١ ٤٢٣
١ ٧٦٢ ٩٠١	١ ٧٦٢ ٩٠١

تم الحصول على دراسة مستقلة معتمدة من مكتب فيبى بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٤ لتقييم مشروع امتداد نادى الاجازات (٢) بمبلغ ١٨٦٨٠١١ الف جنيه مصرى

٥- استثمارات فى شركات شقيقة

شركة شارب دريمز القابضة للسياحة والفنادق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤٧ ٥٠٠	٢٤٧ ٥٠٠
(٢٤٧ ٥٠٠)	(٢٤٧ ٥٠٠)
--	--

قيمة الاستثمار

الاضمحلال في قيمة الاستثمار

٦- المخزون

مخازن - فندق شارب دريمز

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٤	٦٠
١٢٤	٦٠

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠ ٧٤٣	١٠ ٧٤٣
١٩ ٤٦٦	٢٤ ٣٦٧
٣ ٧٥٢	٤ ٥٥١
--	١٠ ٠٧٠
٣٣ ٩٦١	٤٩ ٧٣١
(١٠ ٨٩١)	(١٠ ٨٩١)
٢٣ ٠٧٠	٣٨ ٨٤٠

عملاء و مدينون

عملاء تايم شير

عملاء و نزلاء - الفيلات

اوراق القبض

الاجمالي

خسائر ائتمانيه متوقعه

الصافي

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧ ٨٩٨	٦ ٩١٧	مصروفات مدفوعة مقدما (١/٨)
١٣ ٤١٦	١٢ ١٣٢	موردين ومقاولين - دفعات مقدمة
٧٦ ٧٦٢	٧٨ ٣٩٥	شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق (٢/٨)
--	٤٤٧	مدينون متنوعون - نشاط نادى الاجازات
٩٤٤	٤ ٣١٠	مدينون متنوعون
٤١٠	٦١٤	تامينات لدى الغير
٧٧٧	٧٧٧	خطابات ضمان
٧٧٨	٧٣٢	عهد و سلف
٤ ١٩٥	٣ ٣٢٥	مدينو ضرائب خصم
١٠٥ ١٨٠	١٠٧ ٦٤٩	

١/٨- مصروفات مدفوعة مقدما :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٤٧٤	٧١٢	مصروفات مدفوعة مقدما - المركز الرئيسى
٥ ٤٢٤	٦ ٢٠٥	مصروفات مدفوعة مقدما - نشاط نادى الاجازات
٧ ٨٩٨	٦ ٩١٧	الاجمالى

٢/٨- شركة جاز العالمية لإدارة الفنادق :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٨ ١٠١)	(١٠ ٨٠٢)	دفعة تمويل
(١ ٧٧١)	(٤ ٧٨٥)	دفعة تمويل تحت حساب اعمال التطوير
(٣ ٨٥٦)	--	حساب جارى نادى الاجازات
١ ٩٤٦	(١ ٩١٣)	حساب جارى الشركة المالكة
٦٣ ٥٨٧	٦٤ ٩٦٨	عائد مالك
٢١ ٨٨٠	٢٧ ٨٥٠	احلال وتجديد الشركة المالكة
٣ ٠٧٧	٣ ٠٧٧	راس المال العامل
٧٦ ٧٦٢	٧٨ ٣٩٥	الاجمالى

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصاف نسبة المساهمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٩ ٨٦٨	٤٩ ٨٦٨	شركة شارب دريمز للتنمية العقارية *
٣٦ ٧٩٣	٣٦ ٧٩٣	شركة كونكورد للتنمية السياحية **
٨٦ ٦٦١	٨٦ ٦٦١	
(٤٩ ٨٦٨)	(٤٩ ٨٦٨)	
٣٦ ٧٩٣	٣٦ ٧٩٣	

اضمحلال في الاستثمارات بالقيمة العادلة

* بناء على الحكم النهائي الصادر من محكمة الاستئناف عالي القاهرة (مأموريه شمال القاهرة) بخصوص القضية المتداولة عن عقد الارض (رقم ١ تقسيم ١٣٠٠ ناحية النزعة محافظة القاهرة) الخاصة بشركة شارب دريمز للتنمية العقارية برفض دعوى فسخ لامتناع مشتري الارض عن سداد باقى ثمن الارض تم عمل اضمحلال لقيمه الاستثمار بالكامل بمبلغ ٤٩,٨٦٨ الف جنيه مصري.

تم الحصول على دراسته مستقله معتمده من مكتب فيني بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٥ لتقييم استثمار شركه كونكورد للتنمية السياحيه لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركه وبلغت القيمة العادلة الأكثر احتمالا للسهم وفقا للدراسة ١٤,٥٢ جنيه مصري / للسهم ، وتري ادارته الشركه بأنه لا يوجد تغيير جوهري علي القيمة العادلة للاستثمار حتي تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٦٢	٤٢٤
٦ ٤٤٥	٤٢ ١٧٢
١٣٤	١٣٤
٦ ٧٤١	٤٢ ٧٣٠

نقدية بالصندوق
ارصدة لدى البنوك
ودائع لأجل

كما تتمثل النقدية في العملات الآتية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٩١١	٣١ ١٨٩
١٧٠	١ ٥١٩
٤١	٥٦
١٢٦	١٤٣
٥ ١٩٧	٩ ٢٦٥
٦ ٤٤٥	٤٢ ١٧٢

دولار امريكى
يورو
جنيه استرلينى
ريال سعودى
جنيه مصرى

١١- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طبيعة المعاملة
(٢٦ ٦٨١)	١٤ ٩٠٠	مصرفات مشتركة
(٣ ٣٩٢)	٩٨	مصرفات مشتركة
(٢ ٩٣٧)	--	مصرفات مشتركة
١ ١٦٥	١ ١١٥	مصرفات مشتركة
(٨ ٤٤٥)	٨٠٣٦	مصرفات مشتركة
١٧ ٤٠٤	١ ٣٥٢	مصرفات مشتركة

رود مصر للاستثمار السياحي
كونكورد للتنمية السياحية
شارم دريمز للتنمية العقارية
شارم دريمز القابضة للسياحة والفنادق
رود مصر لفنادق البحر الاحمر
افريكا للاستثمار العقاري

المستحق من/الى اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مستحق من	مستحق الى
--	٢٩ ٨٥٢	١٤ ٩٥٢	--
١٨ ١٩٩	--	--	١٨ ٢٩٧
--	٣ ٢٨٤	--	--
١٠٠٧٠	--	--	١١ ١٨٥
٤ ٣٩٤	--	--	١٢ ٤٣٠
--	١٨ ٧٥٦	١٧ ٤٠٤	--
٣٢ ٦٦٣	٥١ ٨٩٢	٣٥ ٦٤٠	٤١ ٩١٢
--	(٣ ٢٨٤)	--	--
٣٢ ٦٦٣	٤٨ ٦٠٨	٣٢ ٣٥٦	٤١ ٩١٢

اضمحلال في المستحق من اطراف ذات علاقة

١٢- رأس المال

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

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة
%		بالآلاف جنيه مصري
٢١,٨١%	١١ ٥٥٦ ٠١٩	١١٥ ٥٦٠
٧,٢٧%	٣ ٨٥٢ ٨٢١	٣٨ ٥٢٨
١٠,٢١%	٥ ٤١٠ ٨٧٨	٥٤ ١٠٩
٩,٨٣%	٥ ٢٠٨ ٠٨١	٥٢ ٠٨١
٩,٧٣%	٥ ١٥٧ ٠٠٢	٥١ ٥٧٠
١,٧٦%	٩٣٠ ٥٣٨	٩ ٣٠٥
٣٩,٣٩%	٢٠ ٨٧٠ ١٢١	٢٠٨ ٧٠١
١٠٠%	٥٢ ٩٨٥ ٤٦٠	٥٢٩ ٨٥٥

GENERAL MEDITERRANEAN HOLDING
د/ حماده محمد كمال ابو العنين
OVAL DEVELOPMENT CORPORATION
جهاز مستقبل مصر
بنك قناة السويس
جنرال ميدترنيان هولدنج- مصر
مساهمون اخرون

١٣- احتياطات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
احتياطي قانوني	٩ ٥٦٨	٩ ٥٦٨
احتياطي عام	١٢٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠
	<u>١٢٩ ٥٦٨</u>	<u>١٢٩ ٥٦٨</u>

١٤- (الخسائر) المتراكمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد (خسائر) المتراكمة من الاعوام السابقة	(٣٦٩ ٧١٠)	(٤١٥ ٨٢٠)
يخصم:		
صافي (خسائر) العام السابق	٢٢٤ ٦٠٥	٤٦ ٦٩٤
تسويات على (الخسائر) المتراكمة	--	(٥٨٤)
صافي (الخسائر) المتراكمة	<u>(١٤٥ ١٠٥)</u>	<u>(٣٦٩ ٧١٠)</u>

١٥- تأمينات للغير طويلة الاجل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات للغير تايم شير - طويلة الاجل	٩٦ ٥٠٤	٩٨ ١٢٤
تأمينات للغير نشاط حزمة العطلات - طويلة الاجل	٢١ ٣١٤	١٦ ٥٢٤
	<u>١١٧ ٨١٨</u>	<u>١١٤ ٦٤٨</u>

تتمثل في دفعات من عملاء التايم شير ونشاط حزمه العطلات يتم استهلاكها وتعلبتها علي الايراد عندما يتم تحويل السيطرةه علي الخدمه الي العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الخدمه طبقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الايراد من عقود العملاء .

١٦- القروض	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض البنك التجارى الدولى - دولار	١ ٦٧٦ ١٢٦	١ ٤٦٩ ٣٥٦
	<u>١ ٦٧٦ ١٢٦</u>	<u>١ ٤٦٩ ٣٥٦</u>

١/١٦- تم تبويبه بقائمة المركز المالى كما يلى :	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء الغير متداول من القرض	١ ٤٨٠ ٤٦٩	١ ٤٦٩ ٣٥٦
الجزء المتداول من القرض	١٩٥ ٦٥٧	١٧٩ ٩٢٨
	<u>١ ٦٧٦ ١٢٦</u>	<u>١ ٦٤٩ ٢٨٤</u>

وتتمثل الحركة التى تمت خلال العام على القروض فيما يلى :	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول العام	١ ٦٤٩ ٢٨٤	١ ٧٦٣ ٦٩٢
يضاف:		
مصرفات تمويلية	٤٧ ٨٢٨	١٠٧ ٨٣٩
يخصم:		
قروض مسددة	(٧٧ ٧٢٣)	(١١١ ٤١٧)
خسائر / ارباح فروق تقييم عملة	٥٦ ٧٣٧	(١١٠ ٨٣٠)
	<u>١ ٦٧٦ ١٢٦</u>	<u>١ ٦٤٩ ٢٨٤</u>

- القرض الممنوح من البنك التجارى الدولى تم استخدامه فى الاغراض المحددة لها :
- سداد رصيد القرض الممنوح للشركة من البنك الاهلى المصرى منذ عدة سنوات .
- استكمال تمويل مشروع انشاء ٢٤٨ فيلا - امتداد نادى الاجازات المرحلة الثانية - فندق شارب دريمز .
- بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ تم عقد تسوية مع البنك التجارى الدولى حيث ينص عقد التسوية على سداد المديونية على اقساط تصاعدية لمدة (٥ - ٩) سنوات تتناسب قيمتها وصافى ايرادات الشركة الناتجة من فندق شارب دريمز ريزورت المملوك للشركة .

١٧- المخصصات		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مخصص قضايا - المركز الرئيسي		٧٥	٧٥
مخصص مطالبات محتملة		٦٠	٦٠
		١٣٥	١٣٥
١٨- الموردين		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين ومقاولين		٧٩١٨	١٠٠١٦
أوراق دفع		١٢٤٩	٤٩٢٥
		٩١٦٧	١٥٤٤١
١/١٨- موردين ومقاولين		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين ومقاولين - الشركة المالكة		٧٤٨٧	٦٧٣٩
موردين ومقاولين - فندق شارب دريمز		٤٣١	٣٧٧٧
		٧٩١٨	١٠٠١٦
١٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات للغير		٨٨١٢	٨٤٨٥
دائنون متنوعون - المركز الرئيسي		١١٩٥٧	١٧٥٢٩
دائنون متنوعون - فندق شارب دريمز		٥٨٧٥	٩٧٢٠
دائنون متنوعون - تايم شير		٥٤٤٤	--
مصروفات مستحقة		٢٥٥٤	٢٦١٧
هيئة التأمينات الاجتماعية		١٦١	٢٠١
إيرادات مقدمة		٤٥٥	١١٧
مصروفات مستحقة - نشاط نادي الاجازات		٩٣٥٣	٧٨٢٥
		٤٤٦١١	٤٦٤٩٤

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠- إيرادات النشاط
١٢١ ٨٠٣	١٥٥ ٤٩٦	فندق شارم دريمز - شركة جاز
١٧ ٩٦٥	٢٩ ٥٨٤	إيرادات نشاط تشغيل نادي الاجازات
١ ٣١٠	١ ٤٢٠	إيرادات نشاط التايم شير
١٥١	١ ٠٧١	إيرادات نشاط حزمة العطلات
٧ ٣١٩	٨ ٨١١	إيرادات ايجارات
١٤٨ ٥٤٨	١٩٦ ٣٨٢	

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢١- تكاليف النشاط
٤ ٠٨٥	٤ ٩٠٠	مصاريف نشاط المركز الرئيسي
٦ ٩٦٣	١٥ ٧٠٣	مصاريف نشاط نادي الاجازات
١ ٧٧٤	١ ٩٦٦	مصاريف نشاط التايم شير
٤ ٩٥٨	٥ ١٥٤	مصاريف نشاط حزمة العطلات
١٧ ٧٨٠	٢٧ ٧٢٣	

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٢- مصروفات عمومية و ادارية
٤ ٥٢٦	٥ ٩١٤	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١ ١٩٠	٨٣٨	أستشارات قانونية ومالية وهندسية
٦٠٢	٢٣٠	رسوم واشتركاكات
٦٩٩	٧٢٦	نقل وأنقالات ومصاريف سفر
٤٦٥	٧١٦	ضيافة و نظافة و إقامة
٩٩	٩٩	اتعاب مهنية
٥٢١	--	مصاريف جمعية عامة
٣٤٠	٢٠٠	تبرعات
٦٢٦	١ ٠٣٣	مصاريف بنكية
٩٧٣	١ ٤٦٥	مصروفات اخرى
١٠ ٠٤١	١١ ٢٢١	

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٣- إيرادات متنوعة
١٩٨	٩٣٧	أخرى
١٩٨	٩٣٧	

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٤- نصيب السهم فى ارباح الفترة
٧٦ ٧٩٠	٣٤ ٣٢٧	صافي ارباح الفترة
٥٢ ٩٨٥	٥٢ ٩٨٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (بالآلاف)
١. ٤٥	. ٦٥	نصيب السهم فى ارباح الفترة

٢٥- الالتزامات العرضية :-

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

٢٦- الموقف الضريبي :-

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 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 وتم السداد.
السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ إعتما د اقرار لعدم ورود الشركة ضمن العينة.
السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣ جاري الفحص من قبل المأمورية .

ضريبة كسب العمل :-

تم فحص الشركة منذ بدء النشاط حتى ٢٠٠٢ تم الفحص والسداد.
السنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠٢٤ جاري اعمال الفحص.

ضرائب الدمغة :-

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

نظام الخصم تحت حساب الضريبة :-

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

الضريبة على القيمة المضافة:-

تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من أول أكتوبر ٢٠١٦ ويتم تقديم الأقرار الشهري وسداد الضريبة من واقعة.
تم فحص الشركة للسنوات من ٢٠١٦ حتي ٢٠٢٠ وتم السداد
السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٤ لم تطلب للفحص

٢٧- 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 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 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.

ب. 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.

ج. 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.

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 الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال.

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

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 والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية .

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

ووفقاً لقائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فقد بلغت الأصول المتداولة ٢١٩,٧١٢ ألف جنيه كما بلغت الالتزامات المتداولة ٣٣٧,٢٧٧ ألف جنيه مما أدى إلى ظهور رأس مال عامل سالب بمبلغ (١١٧,٥٦٥) ألف جنيه، كما بلغت صافي خسائر الشركة المتراكمة (١٤٥,١٠٥) ألف جنيه، كما بلغ رصيد القرض الدولارى مبلغ ١,٦٧٦,١٢٦ ألف جنيه، وعلى الرغم من تلك المؤشرات السلبية إلا أن إدارة الشركة تتجه إلى التغلب على تلك المخاطر عن طريق زيادة رأس مال الشركة وتحسين أداء التشغيل بالفندق المملوك للشركة والعمل على سداد المتبقي من القرض الدولارى مما يؤدي إلى تحسين الأرقام المذكورة تدريجياً.

شركة شارم دريمز للاستثمار السياحي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

و. مخاطر السيولة والتدفقات 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 والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او مخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

الإلتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من سنه ألف جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات ألف جنيه مصري	الإجمالي ألف جنيه مصري
مخصص مكافأة نهاية خدمة	--	٥,٦٢٦	٥,٦٢٦
قروض طويلة الأجل	١٩٥,٦٥٧	١,٤٨٠,٤٦٩	١,٦٧٦,١٢٦
مخصصات	١٣٥	--	١٣٥
موردين ومقاولين وأوراق دفع	٩,١٦٧	--	٩,١٦٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤١,٩١٢	--	٤١,٩١٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٤,٦١١	--	٤٤,٦١١
ضريبة الدخل المستحقة	٤٥,٧٦٥	--	٤٥,٧٦٥
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٣٣٧,٢٧٧	١,٤٨٦,٠٩٥	١,٨٢٣,٣٧٢

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.

٢٨- القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية.

٢٩- موقف الشركة من الحفظ المركزي

اسهم الشركة مقيدة لدى شركة مصر المقاصة.

٣٠- الارتباطات الرأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات رأسمالية لشراء أصول ثابتة في المستقبل.

٣١- أرقام المقارنة

تم اعادة عرض بعض ارقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لتتماشي مع العرض الحالي للقوائم المالية كما يلي:

كما سبق عرضه ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري	اعادة التبويب ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري	بعد اعادة التبويب ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف جنيه مصري
(١٦,٣٢٧)	٩٣,١١٧	٧٦,٧٩٠
(١٦,٣٢٧)	٩٣,١١٧	٧٦,٧٩٠
(٣٥٦)	٤٣,٢٤٩	٤٢,٨٩٣
(٤٩,٨٦٨)	٤٩,٨٦٨	--

وتتمثل تلك التعديلات فيما يلي:

• تم إعادة عرض اضمحلال استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٤٩,٨٦٨ ألف جنيه مصري كان قد تم عرضها سابقا في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ضمن بنود قائمة الارباح أو الخسائر ثم تم إعادة عرضها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

• تم إعادة عرض ارباح فروق عملة خاصة بالقرض الدولارى بمبلغ ٨,٩٨٣ ألف جنيه مصري كان قد تم عرضها سابقا بقوائم ٣١ مارس ٢٠٢٥ بتخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ بها ثم تم إعادة عرضها ضمن بنود قائمة الارباح أو الخسائر وفقاً لما تم عرضه بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.