

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدوري المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٣١

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

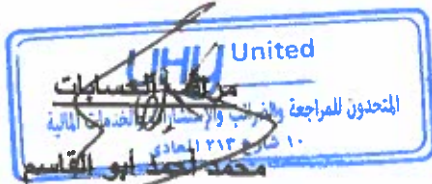
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

تمت مراجعة القوائم المالية عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي اصدر تقريره برأى غير متحفظ بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٢ مايو ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			أصول غير متداولة
٣٥,٨٥١,٧٠٦	٣٣,٩٠٥,٩٩١	(٣)	أصول ثابتة
٢٤,٢٩٧,١٦٢	٢٣,٦٢٢,٢٤٢	(٤)	أصول حق الانتفاع
١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٤٥,٣٥٤,٧٧٨	٤٧,٧٣٢,٩٠٢	(٦)	أوراق قبض طويلة الاجل
١,١٧٠,٧٠٨,٧٠٨	١,١٧٠,٤٦٦,١٩٧		مجموع الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٤٤٣,١٣٧,٣٨٨	٣٨١,٦٣٢,٢٤٩	(٧-١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٤٧٣,٢٣٢	٤,٧٦٤,٤٦٧	(٨)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٩٤,٤٨٥	١٩,٤٦٦,٢٢٤		اوراق قبض
١٨,٣٤٣,٣٠٧	١٢٥,٨٩١,٢١٤	(٩)	النقدية بالصندوق و لدى البنوك
٤٨٣,٣٤٨,٤١٢	٥٣١,٧٥٤,١٥٤		اجمالي الأصول المتداولة
١,٦٥٤,٠٥٧,١٢٠	١,٧٠٢,٢٢٠,٣٥١		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥,١٤٢,٦٨٠	٦٥,١٤٢,٦٨٠		احتياطي قانوني
١٢,٠٥٥,٨٥٩	١٢,٠٥٥,٨٥٩	(١١)	احتياطي عام
٨,٤٦١,١١٣	٨,٤٦١,١١٣	(١٢)	احتياطيات أخرى
٢٦١,٠٠٨,٢١٧	٢٥٩,٧١١,٤٦١		ارباح مرحلة
(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	(١٣)	اسهم خزينة
(١,٢٩٦,٧٦٧)	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)		(خسائر) الفترة / العام
١,٢٣٤,٠٢١,١٢٥	١,٢١٦,٢٩٧,٦٨٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤,٧٤١,٠٢٩	٤,٤٨٦,٣٩٨	(١٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٨,٩٩٥,٣٧٩	٣٨,٣٥٧,٤٣٦	(٤)	التزامات عقد ايجار - طويل الاجل
٤٣,٧٣٦,٤٠٨	٤٢,٨٤٣,٨٣٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٧٠,٣٠٩,١٧١	٤٣٥,٧٩٨,٣٢١	(٧-ب)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٢٨,٧٤٢	١,٢٨٧,٦٨٠	(٤)	التزامات عقد ايجار - قصير الاجل
٢,٣٥١,٧٥٤	٢,٩٢٥,٢٩٦		موردين
٢,٧٠٩,٩٢٠	٣,٠٦٧,٥٤٠	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٦,٢٩٩,٥٨٧	٤٤٣,٠٧٨,٨٣٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
٤٢٠,٠٣٥,٩٩٥	٤٨٥,٩٢٢,٦٧١		اجمالي الالتزامات
١,٦٥٤,٠٥٧,١٢٠	١,٧٠٢,٢٢٠,٣٥١		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العضو المنتدب

حسني هاني

رئيس القطاع المالي

امجد سباق

المدير المالي

محمد بريدان

مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
شركة مساهمة مصرية
محل تجاري رقم ٣٨٥٩١٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
مرفق تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٧,٤٧٢,٥١٦	-	(١٥)	توزيعات ارباح استثمارات مالية في شركات تابعة
٣٧,٤٧٢,٥١٦	-		مجموع الربح
(٥,٥٧١,٢٠٣)	(١٠,٠٣١,٥٣٩)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٦٩,٥١٦)	(٢,٠٧٦,٥٣٨)	(٣)	اهلاك الاصول الثابتة
-	(١,٥٢٤,٨٧٧)	(٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٢,٩٦٠,٩٣٤)		مصروف خصم أوراق القبض
(٢٥,٢٢٥)	١٨,١٣٠		فروق تقييم عملات اجنبية
(١,٠٩٢,١٤٠)	(١,٠٧٢,٩٦١)		مصروفات تمويلية
٥,٣١٨,٣٣٢	٣٤٥,٥٥٣		فوائد دائنة
(٦٧٤,٩٢١)	(٦٧٤,٩٢١)		استهلاك اصول حق الانتفاع
٣٣,٣٥٧,٨٤٣	(١٧,٩٧٨,٠٨٧)		صافي (خسائر) / ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣,٥٢٩,٧٦٤)	٢٥٤,٦٣١	(١٧)	ضريبة الدخل
٢٩,٨٢٨,٠٧٩	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)		صافي (خسائر) / ارباح الفترة
٠,٠٣	(٠,٠٢)	(١٨)	نصيب السهم في (خسائر) / ارباح الفترة

العضو المنتدب

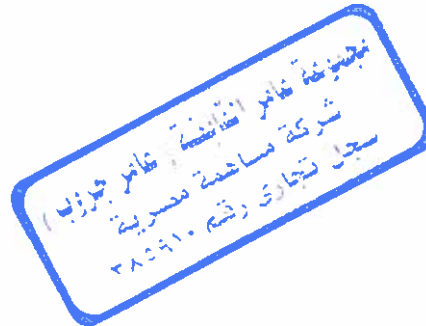
حسني هاني

رئيس القطاع المالي

امجد سباق

المدير المالي

محمد بريدان



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٢٩,٨٢٨,٠٧٩	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)	(خسائر) / أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٩,٨٢٨,٠٧٩</u>	<u>(١٧,٧٢٣,٤٥٦)</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	(خسائر) / أرباح الفترة	اسهم الخزينة	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول الي الارباح المرحلة
١,٢٣٤,٠٢١,١٣٦	(١,٢٩٦,٧٦٧)	(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	٢٦١,٠٠٨,٢٢٨	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٢٥,١٤٢,٦٨٠	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٢٠٢٢
-	١,٢٩٦,٧٦٧	-	(١,٢٩٦,٧٦٧)	-	-	-	-	المرحلة
(١٧,٧٢٣,٤٥٦)	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)	-	-	-	-	-	-	الفترة
١,٢١٦,٢٩٧,٦٨٠	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)	(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	٢٥٩,٧١١,٤٦١	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٢٠٢٢
١,٣٦٢,٤٦٥,٦٨١	٣٤,٠٤٣,١٦٥	-	٢٤٢,٣٦٥,٢٠٠	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٣,٤٤٠,٥٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٢٠٢١
-	(٣٤,٠٤٣,١٦٥)	-	٣٤,٠٤٣,١٦٥	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	(١,٧٠٢,١٥٨)	-	-	١,٧٠٢,١٥٨	-	المحول الي الارباح المرحلة
(١٠,٥٧١,٧٠٨)	-	-	(١٠,٥٧١,٧٠٨)	-	-	-	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
٢٩,٨٢٨,٠٧٩	٢٩,٨٢٨,٠٧٩	-	-	-	-	-	-	اثر تطبيق معيار المحاسبة رقم ٤٩
١,٣٨٢,٧٢٢,٠٥٢	٢٩,٨٢٨,٠٧٩	-	٢٦٤,١٣٤,٤٩٩	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٢٠٢١
								الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣,٣٥٧,٨٤٣	(١٧,٩٧٨,٠٨٧)		ارباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٢,٠٦٩,٥١٦	٢,٠٧٦,٥٣٨	(٣)	اهلاك الاصول الثابتة
٦٧٤,٩٢١	٦٧٤,٩٢٢	(٤)	استهلاك أصول - حق الانتفاع
١,٠٩٢,١٤٠	١,٠٧٢,٩٦١		مصروفات تمويلية
-	(١٨,١٣٠)		فروق تقييم عملات اجنبية
٣٧,١٩٤,٤٢٠	(١٤,١٧١,٧٩٦)		ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
٢٤,٦٨٤,٦٦٥	٦١,٥٠٥,١٣٩	(١-٧)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
(١٣,٧٤٥,٢٤٠)	(٣,٤٤٩,٨٥٥)		التغير في اوراق القبض
٣٥٠,٢٨٧	(١,٢٩١,٢٣٥)	(٨)	التغير في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٢١,٢١٤,٨٠٧	٦٥,٤٨٩,١٥٠	(٧-ب)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
١,٢٥٥,٤٩٨	٣٥٧,٦٢١	(١٤)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤١٢,٩٩٦	٥٧٣,٥٤٢		التغير في الموردين
١٧١,٣٦٧,٤٣٣	١٠٩,٠١٢,٥٦٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٣,٣٢٠)	(١٣٠,٨٢٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٣,٣٢٠)	(١٣٠,٨٢٣)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
(١,٢٦٣,٥١٢)	(١,٣٥١,٩٦٦)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٢٦٣,٥١٢)	(١,٣٥١,٩٦٦)		(المسدد) من التزام عقود الإيجار
١٧٠,٠٦٠,٦٠١	١٠٧,٥٢٩,٧٧٧		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٤,١٣٤,٠٠٩	١٨,٣٤٣,٣٠٧	(٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	١٨,١٣٠		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٧٤,١٩٤,٦١٠	١٢٥,٨٩١,٢١٤	(٩)	اثر التغير في اسعار الصرف
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧.
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٨٥٩١٠ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٠٧.
- مدة الشركة هي ٢٥ عاماً بداية من تاريخ تأسيس الشركة وقيدتها بالسجل التجاري حتي ١٥ ديسمبر ٢٠٣٢.
- مقر الشركة هو القاهرة - ١٠١ الملتقي العربي - شيراتون
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢.
- وفقاً لموافقة هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ بخصوص مشروع التقسيم فإن الشركات الناتجة عن عملية التقسيم هي:

١ - شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بنفس الغرض الحالي للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ١٩ شركة تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (التسويق العقاري، استثمار عقاري، خدمات، مطاعم، مولات، تجارة، فنادق، طيران، سياحة، إدارة أصول).

٢ - شركة مجموعة بورتو القابضة "بورتو جروب" - الشركة المنقسمة (شركة مساهمة مصرية) تم تأسيس شركة مساهمة مصرية قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها تتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ١١ شركات تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (تطوير واستثمار عقاري، تعليم، تسويق، إدارة مشاريع).

على أن تكون الشركات الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي شركة مجموعة عامر القابضة في تاريخ الانقسام وبذات نسب الملكية ونفس عدد الأسهم المملوكة لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم وقيد وتداول الشركات الناتجة عن التقسيم بالبورصة المصرية.

وبالتالي فإنه تم تنفيذ التقسيم بإصدار اسهم الشركة القاسمة بنفس عدد الأسهم قبل التقسيم مع تعديل القيمة الاسمية للسهم وذلك في ضوء ما يخصها من صافي أصول الشركة لتصبح عشرون قرشاً بدلاً من ثلاثون قرشاً، وإصدار اسهم الشركة المنقسمة بنفس عدد السهم بقيمة اسمية تعبر عن الفرق بين القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة قبل التقسيم والقيمة الاسمية للسهم بعد التقسيم (أي بقيمة عشرة قروش للسهم) وذلك في ضوء ما يخص الشركة المنقسمة من صافي الأصول، بحيث يكون لكل مساهم في شركة مجموعة عامر في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس عدد الأسهم في الشركة القاسمة والشركة المنقسمة، على أن يكون مجموع القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة (مجموعة عامر القابضة) والشركة المنقسمة (مجموعة بورتو القابضة) يساوي القيمة الاسمية لسهم مجموعة عامر القابضة قبل التقسيم، دون أي تعديل في القيم الدفترية لبنود القوائم المالية، و دون اجراء أي اعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية.

بيان	مجموعة عامر القابضة (قبل الانقسام)	مجموعة عامر القابضة (بعد الانقسام) (الشركة القاسمة)	مجموعة بورتو القابضة (الشركة المنقسمة)
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال	١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٢	٩١١,٩٠٨,٩٢٨	٤٥٥,٩٥٤,٤٦٤
عدد الأسهم	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤
القيمة الاسمية للسهم	٠,٣	٠,٢	٠,١

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

أسس التقسيم

وفقاً لخطة التقسيم والتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار تم إجراء التقسيم بصورة افقية عن طريق تقسيم اصول والتزامات وحقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة إلى شركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) وشركة مجموعة بورتو العقارية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ التقسيم مع مراعاة أنه لم يتم إجراء أي إعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية المتخذة أساساً لعملية التقسيم. وعلى ذلك فإن التقسيم لكل بند من بنود الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات سوف تسجل طبقاً لقيمتها الدفترية في دفاتر شركة مجموعة عامر القابضة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

وتم تنفيذ التقسيم بإصدار اسهم الشركة القاسمة بنفس عدد الأسهم قبل التقسيم مع تعديل القيمة الاسمية للسهم وذلك في ضوء ما يخصها من صافي اصول الشركة ، وإصدار اسهم الشركة المنقسمة بنفس عدد الأسهم وبقيمة اسمية تعبر عن الفرق بين القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة قبل التقسيم والقيمة الاسمية للسهم بعد التقسيم وذلك في ضوء ما يخص الشركة المنقسمة من صافي الأصول، بحيث يكون لكل مساهم في شركة مجموعة عامر في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس عدد الأسهم في الشركة القاسمة والشركة المنقسمة، على أن يكون مجموع القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة (مجموعة عامر القابضة) والشركة المنقسمة (مجموعة بورتو القابضة) يساوي القيمة الاسمية لسهم مجموعة عامر القابضة قبل التقسيم، دون أي تعديل في القيم الدفترية لبنود القوائم المالية ، و دون إجراء أي إعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية و جرى استكمال الإجراءات القانونية لأنفاذ التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار.

الأساس المستخدم في تقسيم وتخصيص الأصول والالتزامات بين الشركة القاسمة - شركة مجموعة عامر القابضة - والشركة المنقسمة - شركة بورتو القابضة - هو تخصيص الأصول والالتزامات إلى كل شركة من الشركتين وفقاً لعلاقة هذه البنود بالشركات التابعة لكل منهما والتي يتم نقلها إلى الشركة المنقسمة أو إبقائها في الشركة القاسمة استناداً على طبيعة نشاط كل منهما.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)	مطاعم	مصر	٪٩٩,٩٧
شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)	صناعات غذائية	مصر	٪٩٩,٧٣
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٪٩٩,٩٦
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	٪٩٩,٨٧
شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة بورتو إير (ش.م.م)	طيران	مصر	٪٩٨,٥٠
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	تجارة	مصر	٪٩٨,٥٠
شركة العامر للمقاولات (عامر كو) (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٪٧٠
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٧
شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)	مولات	مصر	٪٩٧
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	تسويق	مصر	٪٩٧
شركة بورتو هوليداييز للتنمية السياحية (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٤٤
شركة عامر رايه المحدودة (ش.ذ.م.م)	مطاعم	السعودية	٪٩٥
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٩,٦٠
شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٩
شركة تشيليز ايجيبت (ش.م.م)	فنادق	مصر	٪٩٩,٩٠
شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٨
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)	طاقة	مصر	٪٩٩,٩٠
شركة بورتو انترناشونال جروب انفسمنت	استثمار عقاري	الامارات	٪١٠٠
شركة إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)	مطاعم	مصر	٪٨٠
شركة عامر للتنمية السياحية	استثمار عقاري	مصر	٪٦٠

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
- تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- ٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية
- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
 - يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

النسبة %	السنوات	
٢٠ %	٥	أجهزة حاسب آلي
١٠ % إلى ٢٥ %	٤-١٢	أثاث ومفروشات
٢٠ %	٥	وسائل نقل
١٠ %	١٠	آلات ومعدات
١٠ %	١٠	تجهيزات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في عام التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة - تابع

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة، ويجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة

٦-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر اضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل. وتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في عام التي حدث فيها.

٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

في حالة استخدام الخصم، تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٨-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥ % من صافي أرباح السنة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سدادته لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس عام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٠-٢ الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح.
- يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الدخل بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناه لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

١١-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في عام المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الشروط والاسس التي يتم بها التعامل مع الغير.

١٣-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

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، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة

عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٥-٢ الأدوات المالية

أ. الإعراف الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى 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 الأولى بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

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

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ الأدوات المالية - تابع

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

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي 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 , بإستثناء 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) .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ الأدوات المالية - تابع

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي 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 لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :
- أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .
- تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
المستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
اوراق قبض	التكلفة المستهلكة
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	التكلفة المستهلكة
التزامات عقد ايجار	التكلفة المستهلكة
المستحق الى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
موردين	التكلفة المستهلكة
مصرفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٢-١٥ الأدوات المالية - تابع

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

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

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	١,٧٨٤,٢٧٢

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 الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠٢١. حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصول حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الواردة أدناه بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتعديل رصيد الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ دون تعديل في البيانات المالية المقارنة. تم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار في إيضاح (٧-ب).

قامت الشركة بتطبيق الاحكام الانتقالية التالية:

الإيجار التمويلي

الشركة ليس لديها عقود تأجير تمويلي.

الإيجار التشغيلي

- الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠٢١) لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي. والاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠٢١) لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي بالمبلغ الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد التأجير ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.

- عدم اجراء أي تعديلات عند الانتقال لتطبيق المعيار وذلك لعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

كما استخدمت الشركة الوسائل العملية الآتية:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- عدم تطبيق المتطلبات لعقود التأجير التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهر من تاريخ التطبيق الأولي.

الشركة كمستأجر:

- التزام عقد الإيجار: تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

- أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الايجار

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الايجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الايجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الايجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الايجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الايجار أيهما أقرب.

١٧-٢ 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 الجديد نموذجاً مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد، قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه وليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة إثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات

- إيرادات الاستثمارات

- إيرادات تمويلية

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

- إيرادات تقديم الخدمات

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

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٨-٢ أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

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 ثلاثة أشهر وتخضع البنوك أرصدة دائنة.

٢١-٢ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراسات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراسات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣- الأصول ثابتة

التكلفة	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومفروشات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	١,٢٣٦,٣١٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٨,٨٩٨,٦٥٢
إضافات الفترة	١٣٠,٨٢٣	-	-	-	-	١٣٠,٨٢٣
٣١ مارس ٢٠٢٢	١,٣٦٧,١٤١	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٩,٠٢٩,٤٧٥
مجموع الإهلاك	١,٠١٧,٨٠٣	٩,٠٧٠,٠٧٣	٦,٦٢٥	١,٨٠٧,٤٢٢	٣١,١٤٥,٠٢٣	٤٣,٠٤٦,٩٤٦
١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,١٣٣	٥١٥,٥٣٢	-	٩٠,١٨٥	١,٤٤٨,٦٨٨	٢,٠٧٦,٥٣٨
إهلاك الفترة	١,٠٣٩,٩٣٦	٩,٥٨٥,٦٠٥	٦,٦٢٥	١,٨٩٧,٦٠٧	٣٢,٥٩٣,٧١١	٤٥,١٢٣,٤٨٤
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٢٧,٢٠٥	٦,٥٤٨,٦٧٣	-	١,٦٧٦,٢٥٨	٢٥,٣٥٣,٨٥٥	٣٣,٩٠٥,٩٩١

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

التكلفة	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومفروشات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١,١٨٦,١١٨	١٦,٠٨٦,٤٣٣	٦,٦٢٥	٣,٥٣٠,٥٤٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٨,٧٥٣,٢٨٧
إضافات خلال العام	٥٤,٢٠٠	٤٧,٨٤٥	-	٤٣,٣٢٠	-	١٤٥,٣٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٣٦,٣١٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٨,٨٩٨,٦٥٢
مجموع الإهلاك	٩٤٦,٢٨٢	٧,٠١٢,٠٥١	٦,٦٢٥	١,٤٤٨,٨٥٥	٢٥,٣٥٠,٢٦٧	٣٤,٧٦٤,٠٨٠
١ يناير ٢٠٢١	٧١,٥٢١	٢,٠٥٨,٠٢٢	-	٣٥٨,٥٦٧	٥,٧٩٤,٧٥٦	٨,٢٨٢,٨٦٦
إهلاك العام	١,٠١٧,٨٠٣	٩,٠٧٠,٠٧٣	٦,٦٢٥	١,٨٠٧,٤٢٢	٣١,١٤٥,٠٢٣	٤٣,٠٤٦,٩٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١٨,٥١٥	٧,٠٦٤,٢٠٥	-	١,٧٦٦,٤٤٣	٢٦,٨٠٢,٥٤٣	٣٥,٨٥١,٧٠٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- عقود الايجار

أصول حق إنتفاع (مباني)	التزامات ايجار
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٢٩٧,١٦٢	٣٩,٩٢٤,١٢١
(٦٧٤,٩٢٠)	-
-	١,٠٧٢,٩٦١
-	(١,٣٥١,٩٦٦)
٢٣,٦٢٢,٢٤٢	٣٩,٦٤٥,١١٦

رصيد ١ يناير ٢٠٢١

مصروفات الإهلاك

مصروفات تمويلية

مدفوعات خلال الفترة

رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨,٣٥٧,٤٣٦	٣٨,٩٩٥,٣٧٩
١,٢٨٧,٦٨٠	٩٢٨,٧٤٢
٣٩,٦٤٥,١١٦	٣٩,٩٢٤,١٢١

التزامات عقد ايجار - طويل الاجل

التزامات عقد ايجار - قصير الاجل

٥- استثمارات في شركات تابعة

نسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري
%٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠
%٩٩,٧٣	٥,٤٨٥,١٥٠	٥,٤٨٥,١٥٠
%٩٩,٩٦	٤٩,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٩٨٠,٠٠٠
%٩٩,٨٧	١١,١٥١,٦١٤	١١,١٥١,٦١٤
%٩٩,٩٩	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠
%٧٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
%٩٨,٥٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٢,٥٠٠
%٩٨,٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	١,٢٣١,٢٥٠
%٩٧	٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠
%٩٧	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠
%٩٧	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	٧٤,٦٩٠,٠٠٠
%٤٤	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
%٩٥	١١,٧٨٠,٠٠٠	١١,٧٨٠,٠٠٠
%٩٩,٦٠	٤٩٨,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠
%٩٩	١٢٣,٧٥٠	١٢٣,٧٥٠
%٩٩,٩٠	١٩,٩٨٠,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٠٠٠
%١٠٠	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦
%٩٩,٩٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٢٤٣,٧٥٠
%٩٨	٦١,٢٥٠	٦١,٢٥٠
%٨٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
%٦٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
	١,٠٧٨,٢٣٠,٠٧٠	١,٠٧٨,٢٣٠,٠٧٠

يخصم: -

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات (إيضاح ١/٤)

(١٣,٠٢٥,٠٠٨)	(١٣,٠٢٥,٠٠٨)
١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

١/٥ الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

- بناء على التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار تم إعادة احتساب الاستثمار في الشركات التابعة عن طريق اجمالي حقوق الملكية وتم اعتماد القيمة الأقل طبقا لقواعد الحيطه والحذر وهو ما نتج عنه تخفيض الاستثمارات بمبلغ ١٢,٤٠٢,١١٥ جنيه من الاستثمار في الشركات التابعة وتم تخفيض ذلك المبلغ من الاحتياطيات وذلك في القوائم المالية الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- ونظرا لان إحدى الشركات التابعة التي تم تخفيض استثماراتها (شركة بورتو للفنادق) كان اجمالي حقوق الملكية لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هما ٥٦,٦١٩,٦٣٤ و ٣٦,١٢٥,٦٤٢ جنيه على التوالي ولذلك تم إعادة تعليية مبلغ الاستثمار المخفض في (بورتو للفنادق) بمبلغ ٤٨٥,٠٠٠ جنيه في القوائم المالية الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهي نفس قيمة التخفيض.
- في ديسمبر ٢٠٢٠ تم دراسة القيمة العادلة للاستثمارات بناءً على المراكز المالية للشركات في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠ عن طريق مستشار مالي مستقل ونتج عن تلك الدراسة إضمحلال في قيمة الاستثمارات بمبلغ ١,١٠٧,٨٩٣ جنيه مصري، وبذلك أصبح إجمالي الإضمحلال في قيمة الاستثمارات ١٣,٠٢٥,٠٠٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- وبيان الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة كالتالي:

نسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الاضمحلال	الصافي
المساهمة	التكلفة	المساهمة	التكلفة	الصافي
٩٩,٧٣%	٥,٤٨٥,١٥٠	٥,٤٨٥,١٥٠	٥,٤٨٥,١٥٠	-
٩٨,٥٠%	٢,٤٦٢,٥٠٠	٣٨٠,٢٤٤	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٠٨٢,٢٥٦
٩٨,٥٠%	١,٢٣١,٢٥٠	٢١٦,٥١١	١,٢٣١,٢٥٠	١,٠١٤,٧٣٩
٩٧%	٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠	-
٩٥%	١١,٧٨٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٤٧	١١,٧٨٠,٠٠٠	٥,٧٧٩,٩٥٣
٩٩,٦%	٤٩٨,٠٠٠	١٢٣,٨٨٩	٤٩٨,٠٠٠	٣٧٤,١١١
٩٩%	١٢٣,٧٥٠	١٢٣,٧٥٠	١٢٣,٧٥٠	-
٩٩,٩٠%	٦,٢٤٣,٧٥٠	١٤٩,١٦٧	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٠٩٤,٥٨٣
٩٨%	٦١,٢٥٠	٦١,٢٥٠	٦١,٢٥٠	-
	٢٨,٣٧٠,٦٥٠	١٣,٠٢٥,٠٠٨	١٥,٣٤٥,٦٤٢	١٥,٣٤٥,٦٤٢

شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)
شركة بورتو اير (ش.م.م)
شركة بورتو هوم (ش.م.م)
شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)
شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م)
شركة جراجات مصر (ش.م.م)
شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)

٦- أوراق قبض طويلة الاجل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥,٠٦٠,٨٦٢	٥٩,٧٢١,٨٠٤	
(١٧,٣٢٧,٩٦٠)	(١٤,٣٦٧,٠٢٦)	بخصم
٤٧,٧٣٢,٩٠٢	٤٥,٣٥٤,٧٧٨	فروق القيمة الحالية

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى واهم المعاملات مع الاطراف ذات علاقة خلال الفترة كما موضحه بالجدول:

العلاقة	مدفوعات بالإئابة	بدل حضور وانتقالات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)	١٠,٤٩٧	-	١٠,٤٩٧
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	٤٣٩,٣٥٠	-	٤٣٩,٣٥٠
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	١٧٥,٨٨٢	-	١٧٥,٨٨٢
شركة تروبي تو للتنمية السياحية (ش.م.م)	٨,١٠٩,٤٢٦	-	٨,١٠٩,٤٢٦
شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية (ش.م.م)	١,٩٨٧,٤٩٨	-	١,٩٨٧,٤٩٨
شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية (ش.م.م)	(٢٨,٣٩٨)	-	(٢٨,٣٩٨)
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	(٢,٢٣١)	-	(٢,٢٣١)
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	(٧٩,٧٤٦,٧٣١)	-	(٧٩,٧٤٦,٧٣١)
شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)	(٥٧,٩٣٩,٥٨٢)	-	(٥٧,٩٣٩,٥٨٢)
بدلات حضور مجلس إدارة	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
طرف ذو علاقة	(١٢٦,٩٩٤,٢٨٩)	٤٠٠,٠٠٠	(١٢٦,٥٩٤,٢٨٩)

٧ - أ مستحق من اطراف ذات علاقة

العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	-	٧٢,٠٤٩,٦٧٩
شركة تروبي تو للتنمية السياحية (ش.م.م)	١١٢,٦٨٠,٥٧٣	١٠٤,٥٧١,١٤٧
شركة نادي بورتو الرياضي (ش.م.م)	٣,٥٦٤,٥٢٣	٣,٥٦٤,٥٢٣
شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)	١٣٤,٠٠٣,٣٩٣	١٣٣,٩٩٢,٨٩٦
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	٥٣,٥٥٣,١١٨	٥٣,١١٣,٧٦٨
شركة بورتو القابضة - بورتو جروب (ش.م.م)	٤٨,٢٥٧,٤١١	٤٨,٢٥٧,٤١١
شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية (ش.م.م)	١,٩٨٧,٤٩٨	-
شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)	١٦١,٣٠٨	١٦١,٣٠٨
شركة بورتو هولوداي (ش.م.م)	٤٤٠,٩٦١	٤٤٠,٩٦١
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	١٦,٣٢٩,٨٣٠	١٦,٣٢٢,٠٦١
شركة نيوتروبيكانا للمشآت السياحية (ش.م.م)	١٠,٦٥٣,٦٣٤	١٠,٦٥٣,٦٣٤
	٣٨١,٦٣٢,٢٤٩	٤٤٣,١٣٧,٣٨٨

٧ - ب مستحق الى اطراف ذات علاقة

العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	١٥٣,١٣٥	١٥٣,١٣٥
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	٧,٦٩٧,٠٥٢	-
شركة بورتو اير (ش.م.م)	٢٤,٥١٦	٢٤,٥١٦
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)	٦,١٥٦,٩٠٤	٦,١٥٦,٩٠٤
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	٢٥٠,٧٢٢,٤٧٢	٢٥٠,٨٩٨,٣٥٤
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	١,٤٤٢,٩٠٦	١,٤٤٢,٩٠٦
شركة عامر راية المحدودة	٥,٥٥٢,٢٦٨	٥,٥٥٢,٢٦٨
شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية (ش.م.م)	٤,٥٣٣,٥٢٦	٤,٥٠٥,١٢٨
شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)	١٥٩,٥١٥,٥٤٢	١٠١,٥٧٥,٩٦٠
	٤٣٥,٧٩٨,٣٢١	٣٧٠,٣٠٩,١٧١

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣١٠,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢,٠٣٧,٠٠٠	٦٧٥,٧٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٩٦,١٩٢	٣٦٦,٢٠٧	سلف وعهد وخصومات العاملين
١٢١,٢٧٥	١٢١,٢٧٥	مصلحة الضرائب المصرية - خصم من المنبع
٤,٧٦٤,٤٦٧	٣,٤٧٣,٢٣٢	

٩- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٥٤٧,٩٧٣	١٨,٤٩٠,٤٧٥	حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية
١٢٧,٥١٣	١١٢,٢٢٧	حسابات جارية بالبنوك بالعملة الأجنبية
١٢٧,٦٧٥,٤٨٦	١٨,٦٠٢,٧٠٢	
(١,٧٨٤,٢٧٢)	(٢٥٩,٣٩٥)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (اثر تطبيق معيار ٤٧)
١٢٥,٨٩١,٢١٤	١٨,٣٤٣,٣٠٧	

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٥٤٧,٩٧٣	١٨,٤٩٠,٤٧٥	جنية مصري
١٢٤,٩٧٨	١٠٧,٧٨٧	دولار أمريكي
٢,٥٣٥	٤,٤٤٠	جنية إسترليني
١٢٧,٦٧٥,٤٨٦	١٨,٦٠٢,٧٠٢	
(١,٧٨٤,٢٧٢)	(٢٥٩,٣٩٥)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (اثر تطبيق معيار ٤٧)
١٢٥,٨٩١,٢١٤	١٨,٣٤٣,٣٠٧	

١٠- رأس المال

وفقا لمخرجات عملية التقسيم الأفقي وعلى التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار فإن الشركات الناتجة عن عملية التقسيم وإعادة الهيكلة هي:

١ - شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بنفس الغرض الحالي للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ١٦ شركة تابعة وتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (التسويق العقاري، استثمار عقاري، خدمات، مطاعم، مولات، تجارة، فنادق، طيران، سياحة، إدارة أصول).

٢ - شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " - الشركة المنقسمة (شركة مساهمة مصرية) سيتم تأسيس شركة مساهمة مصرية قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ٨ شركات تابعة وتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (تطوير واستثمار عقاري، تعليم، تسويق، إدارة مشاريع)

وقد تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ على إصدار أسهم رأس مال المصدر لشركة مجموعة بورتو القابضة - الشركة المنقسمة " بورتو جروب " وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة " عامر جروب " المنعقدة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٥. رأس مال شركة عامر القابضة - الشركة القاسمة (عامر جروب) ٩١١,٩٠٨,٩٢٩ جنيه مصري (فقط تسع مائة وأحدي عشر مليون وتسعمائة وثمانية ألف وتسعمائة وتسعة وعشرون جنية)، مقسم على عدد ٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤ سهم عادي (فقط أربعة مليار وخمسمائة تسعة وخمسون مليون وخمسمائة أربعة وأربعون ألف وستمائة أربعة وأربعين سهم)، بقيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم (عشرون قرشا).

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- رأس المال - تابع

وبناء على اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨ تم الموافقة والتصديق بالأجماع علي زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩١,١٩٠,٨٩٣ جنية مصري ليصبح رأس مال الشركة ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ جنية مصري (فقط مليار وثلاثة ملايين وتسعة وتسعون ألف ومائة واثنين وعشرون جنية مصري)، مقسم على عدد ٥٠١٥٤٩٩١١٠ سهم عادي (فقط خمسة مليار وخمسة عشر مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون ألف ومائة وعشرة سهم) بقيمة اسمية ٠,٢ جنية مصري للسهم (عشرون قرشاً) عن طريق اصدار اسهم زيادة مجانية بواقع سهم لكل عشرة اسهم اصلية وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٨ تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة .

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية الغير عادية علي تعديل القيمة الاسمية للسهم من خلال تجميع عدد ٥ اسهم من اسهم الشركة ليصبحوا سهم واحدا ليصبح رأس مال الشركة المصدر ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ موزع علي عدد ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ سهم قيمة السهم الواحد ١٠٠ قرش و زيادة رأس المال المرخص به من ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها الي ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها ولقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك التعديل بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨ وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتقديم مستندات قيد الزيادة وتعديل القيمة الاسمية للسهم الي إدارة البورصة المصرية ولقد تم اعتماد التعديل والعمل به بداية من جلسة التداول بتاريخ ١٨ اكتوبر ٢٠١٨ .

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة	المساهم
%			
١,٩٩	١٩,٩٢٩,٦٦٨	١٩,٩٢٩,٦٦٨	سول جلوبال ليمتد
١٠,٥٤	١٠٥,٧١٣,٨٧٦	١٠٥,٧١٣,٨٧٦	عامر الوقف ليمتد
٠,٦٢	٦,٢٣٧,٦٩٩	٦,٢٣٧,٦٩٩	لا نتيس الدولية المحدودة
٤٣,٨٨	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	بورتو للاستشارات
٠,٠٠١	١٠,٦٨٥	١٠,٦٨٥	فينبي العقارية
١,٨٥	١٨,٥١٥,٦١٨	١٨,٥١٥,٦١٨	الوقف المصري
٣١,١٢	٣١٢,١٨٣,٩٢٨	٣١٢,١٨٣,٩٢٨	التداول الحر
١٠	١٠٠,٣٠٩,٩٨٢	١٠٠,٣٠٩,٩٨٢	اسهم خزينة ١٠ % من رأس المال
١٠٠	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	

١١- الاحتياطي العام

يتمثل في مبلغ ٨٥٧,٥٧١,٤٣٠ جنيها وهو عبارة عن الفرق بين إجمالي قيمة الطرح والبالغة ٣٢٨٥٧١٤٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢,٧٣ قرشاً وبإجمالي قيمة طرح ٨٩٧ مليون جنية مصري وقيمة الزيادة في رأس المال والمتمثلة في نفس عدد الأسهم بقيمة اسمية ٠,١٢ جنية للسهم وبقيمة إجمالية للزيادة بمبلغ ٣٩,٤٢٨,٥٧٠ جنية مصري , تم تخفيض الاحتياطي بمبلغ ١٥,٢٤١,٠٢٢ جنيها وهو عبارة عن الفرق بين قيمة أسهم الخزانة التي تم شرائها وقيمتها ١٦,٩٢١,٠٢٢ جنية مصري وما تم تخفيضه من رأس المال بإعدام أسهم الخزانة في يوليو ٢٠١٢ وقدره ١,٦٨٠,٠٠٠ جنية مصري وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية على اقتراح مجلس الإدارة قررت لجنة قيد الاوراق المالية بجلستها المنعقدة في ٩ سبتمبر ٢٠١٤، زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٥٤٧,١٤٥,٣٥٧ جنية إلى ١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٣ جنية بزيادة ٨٢٠,٧١٨,٠٣٦ جنية، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ٠,١٢ جنية الى ٠,٣٠ جنية ممولة من الاحتياطي السنة وفقا للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

وبناء على مشروع تقسيم الشركة تم تسوية جميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٩,٥٥٦,٥١٣ جنية من الاحتياطي ليصبح الاحتياطي العام مبلغ ١٢,٠٥٥,٨٥٩ جنية مصري.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- احتياطات أخرى

تتمثل الاحتياطات الأخرى في أنه في تاريخ ١ مارس ٢٠١٠ وافق المساهمون في الجمعية العامة غير العادية على تخفيض قيمة رأس المال المصدر من ٨,١٤٥,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٩٥,٥٧٠,٠٠٠ جنيه مصري من خلال تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٥ جنيه مصري للسهم لتصبح ٠,١٢ جنيه مصري للسهم. انخفضت قيمة رأس المال المصدر بمبلغ ٧,٩٥٣,١٨٠,٠٠٠ جنيه مصري مقابل احتياطي اندماج بقيمة ٧,٩٣٨,٨٨١,٣٣٥ جنيه مصري. الفرق البالغ ١٤,٢٩٨,٦٦٥ جنيه مصري تم إضافته لحساب احتياطات أخرى وبناء على مشروع تقسيم الشركة وعلي التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار تم تسوية جميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٥,٨٣٧,٥٥٢ جنيه مصري من الاحتياطات الأخرى.

١٣- أسهم الخزينة

بناء على موافقة مجلس إدارة شركة عامر القابضة (عامر جروب) خلال الجلسة المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء عدد ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ سهم من أسهمها بمبلغ ١١٤,٤٤٩,٧٩٩ جنيه مصري ٢٠١٦ ويتعين على إدارة الشركة التصرف في هذه الاسهم وفقا لأحكام المادة ٤٨ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي مقترح مجلس الإدارة بشأن تخفيض رأس المال مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ جنيه مصري إلى ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنيه مصري عن طريق إعدام أسهم الخزينة وعددها ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ قرش للسهم بإجمالي قيمة ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ جنيه مصري وجاري استكمال إجراءات التخفيض

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب المصرية
٧٧٣,٨٣٥	٤٧٧,٩٥٧	مصروفات مستحقة
١٠٣,٠٣٣	١٢٨,٦٩٩	تأمين ضمان اعمال
١,٩٩٧,٣٢٣	١,٩٩٧,٣٢٣	أرصدة دائنة أخرى
١٩٣,٣٤٩	١٠٥,٩٤١	
٣,٠٦٧,٥٤٠	٢,٧٠٩,٩٢٠	

١٥- توزيعات ارباح

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م) - شركة تابعة
-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	
-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٧٠,٤٥٧	٧,٢٣٢,٠٨٤	أجور ومرتببات
٣٤١,٦٢٠	١,٠٧١,٢٢٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٠١,٧٩٥	١٠٧,١٧١	رسوم ورخص
٤٩,٩٦٢	١٠٨,٢٥٠	تليفونات وفاكس وانترنت
٤٠٠	-	مصاريف سفر
٩٧٧,٧٢١	٥٥٩,٧٩١	مصاريف بورصة
١٤٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	بدلات حضور مجلس إدارة
١١٣,٤٥٥	٩٥,٤٩٨	ضيافة وعلاقات عامة
١٣٥,٨٢٥	٦٧,٣٨٢	انتقالات ومصاريف سيارات
١٠,٤٤٩	٦,٥٢٥	بوفية ونظافة
١٥٧,٣١٢	٧٠,٨٧١	ادوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر
١,٠٥١,٩٩٦	٣٠٥,٠٠٠	تبرعات
٦,٩١٥	٦,٨٨٣	مصاريف بنكية
١٣,٢٩٦	٨٦٤	رسم التنمية الشامل
٥,٥٧١,٢٠٣	١٠,٠٣١,٥٣٩	

١٧- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٠,٥٤٦	-	ضريبة الدخل (أ)
٢,٩٣٩,٢١٨	(٢٥٤,٦٣١)	ضريبة الدخل المؤجلة (اصل) (ب)
٣,٥٢٩,٧٦٤	(٢٥٤,٦٣١)	

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٣٥٧,٨٤٢	(١٧,٩٧٨,٠٨٧)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧,٥٠٥,٥١٤	(٤,٠٤٥,٠٧٠)	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
٣٠,٧٣٣,١٩٣	(٦,٥١٧,٥٠٤)	المصروفات غير قابلة للخصم
٢,٦٢٤,٦٤٩	(١١,٤٦٠,٥٨٣)	وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي
٥٩٠,٥٤٦	-	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر	قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٧٨٠,٨٨٠	(٢٥٤,٦٣١)	٤,٤٨٦,٣٩٨
٢,٧٨٠,٨٨٠	(٢٥٤,٦٣١)	٤,٤٨٦,٣٩٨

فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبية

١٨- نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٨٢٨,٠٧٩	(١٧,٧٢٣,٤٥٦)	صافي (الخسائر) / الأرباح الفترة
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	عدد الأسهم
-	١٠٠,٣٠٩,٩٨٢	يخصم أسهم الخزينة
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	(٠,٠٢)	نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح (جنيه / سهم)

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، الاستثمارات في شركات تابعة، المستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

أ - خطر سعر العائد

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

ب - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

أ) مخاطر السوق

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٨,١٣٠	٢٥,٢٢٥	٢٥,٢٢٥
(١٨,١٣٠)	(٢٥,٢٢٥)	(٢٥,٢٢٥)
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

ب) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣,٢٢١,٦٧٨	-	٣,٢٢١,٦٧٨
-	١,٩٩٧,٣٢٣	١,٩٩٧,٣٢٣
٧٧٣,٨٣٥	-	٧٧٣,٨٣٥
-	٤٣٥,٧٩٨,٣٢١	٤٣٥,٧٩٨,٣٢١
٣,٩٩٥,٥١٣	٤٣٧,٧٩٥,٦٤٤	٤٤١,٧٩١,١٥٧

موردون ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
تأمين ضمان أعمال
ضرائب مستحقة
المستحق إلى أطراف ذات علاقة
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية.

٢٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال
الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم تطلب ضمن عينة الفحص عن تلك الفترة.

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٠
تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم الربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧
الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات
تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ وتم السداد.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة
نشاط الشركة غير مخاطب بتطبيق أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٢٠١٦/٦٧.

خامساً: ضريبة الخصم والإضافة
تم فحص الشركة حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ وتم السداد

٢١- المساهمة التكافلية (نظام التأمين الصحي الشامل)

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد ألزم هذا القانون أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢٢- الموقف القانوني

صدر حكم التحكيم من مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي في القضية التحكيمية رقم ٢٠١٤/٩٨٦ بين المدعين في الأصل، المدعى عليهم تقابلاً (المسمين في هذا التحكيم المدعين) :
شركة انترادوس للتطوير السياحي
مجموعة شركات وحوود بالمملكة المتحدة
شركة جوناذا انترناشيونال ليمتد
شركة كيرود انفسمنت كومباني ليمتد
السيد / محمد على وحوود
والمدعى عليهم في الأصل، المدعين تقابلاً (المسمين في هذا التحكيم المدعى عليهم) :
مجموعة عامر القابضة (شركة مساهمة مصرية)
شركة عامر سوريا

٢٢- الموقف القانوني - تابع

وذلك بشأن الأخطاء الناشئة عن إقامة فندق بورتو فيلاج وبرجين من أبراج اتلانتيس وحائط حماية بحرية. وإنتهي حكم التحكيم الى ما يلي:

قضى الحكم بإلزام المدعين (انترادوس وآخرين) برد مبلغ ١٠ ملايين دولار أمريكي إلى المدعى عليهما (عامر القابضة) و(عامر سوريا) وذلك قيمة القرض الذي حصلت عليه (انترادوس) من عامر عند التعاقد. قضى الحكم بإلزام المدعين بدفع مبلغ: ٣٠,٤٧٦,٠٩٧,٧٥ دولار أمريكي قيمة الإنشاءات التي أقامتھا (عامر) واستولى عليها المدعين.

كما ألزم الحكم المدعين ان يسددوا للمدعى عليهما مبلغ وقدره ٩٤,٠٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي بعنوان تعويض عن الضرر المتمثل في الكسب الفائت الذي حاق بهما جراء الأخطاء التعاقدية وفسخ اتفاق المشاركة وكذلك إلزام المدعى عليهما (مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا) بان يقوموا بسداد ٩٤,٦٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي للمدعين (انترادوس وآخرون) وبذلك يكون حكم التحكيم المذكور بعد إجراء المقاصة بين مختلف المبالغ المقضي بها للأطراف باستحقاق مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا لمبلغ . ٣٩,٩١٦,٠٩٨ دولار أمريكي فقط (فقط تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وثمانية وتسعون دولار أمريكي لا غير)

كما ألزم الحكم المدعين ان يسددوا للمدعى عليهما الفوائد القانونية المستحقة علي جميع المبالغ المذكورة أعلاه بنسبة ٥٪ سنوياً وذلك من تاريخ تقديم الرد علي طلب التحكيم في ١١ أكتوبر ٢٠١٤ حتي تاريخ السداد الفعلي.

أ. في منطوق الحكم ألزم المدعين بسداد المبالغ الموضحة سلفاً للمدعى عليهما.
ب. كما ألزم بسداد الفوائد للمدعى عليهما أي (عامر جروب) و (عامر سوريا) .
ج. كما ألزم بتحويل تلك المبالغ المحكوم بها بالدولار الأمريكي إلى حساب المدعى عليهما في جمهورية مصر العربية وفقاً لاتفاق المشاركة ولبينات الحساب الذي تحدده المدعى عليهما.
وتم التصديق على أوراق الحكم واعتمادها من وزارة الخارجية في جمهورية مصر العربية في ٥ يناير ٢٠٢٠ بعد اعتمادها من القنصلية المصرية في سوريا. وتم تسليم أوراق إعلان حكم التحكيم إلى إدارة التعاون الدولي بمكتب النائب العام.

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم النشر والافصاح عن تقرير تحديد الحقوق الاقتصادية الصادر من المستشار المالي المستقل (شركة الاعمال والاستشارات المالية عن الاوراق المالية) علي شاشات البورصة ووفقاً للتقرير تم تحديد الحقوق الاقتصادية للحكم المشار اليه بنسبة ٢٩,١٪ لمجموعة عامر القابضة و ٧٠,٩٪ لصالح مجموعة بورتو القابضة.

تم تنفيذ امر وضع الصيغة التنفيذية الصادر بالحكم رقم ٣٦ لسنة ١٣٧ محكمة استئناف القاهرة على حكم التحكيم رقم ٩٨٦ لسنة ٢٠١٤ مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي.

٢٣- احداث هامه

أ- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي مقترح مجلس الإدارة بشأن تخفيض رأس المال مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ جنيه مصري إلى ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنيه مصري عن طريق إعدام أسهم الخزينة وعددها ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ قرش للسهم بإجمالي قيمة ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ جنيه مصري وجاري استكمال إجراءات التخفيض.

ب- أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري

٢٣- أحداث هامة - تابع

وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثير الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات. وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقويم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول ".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم يكن هناك اي اثر جوهري علي قائمة الارباح والخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف علي القوائم المالية لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) وذلك لعدم وجود ارصدة دائنة جوهريه بالعملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.