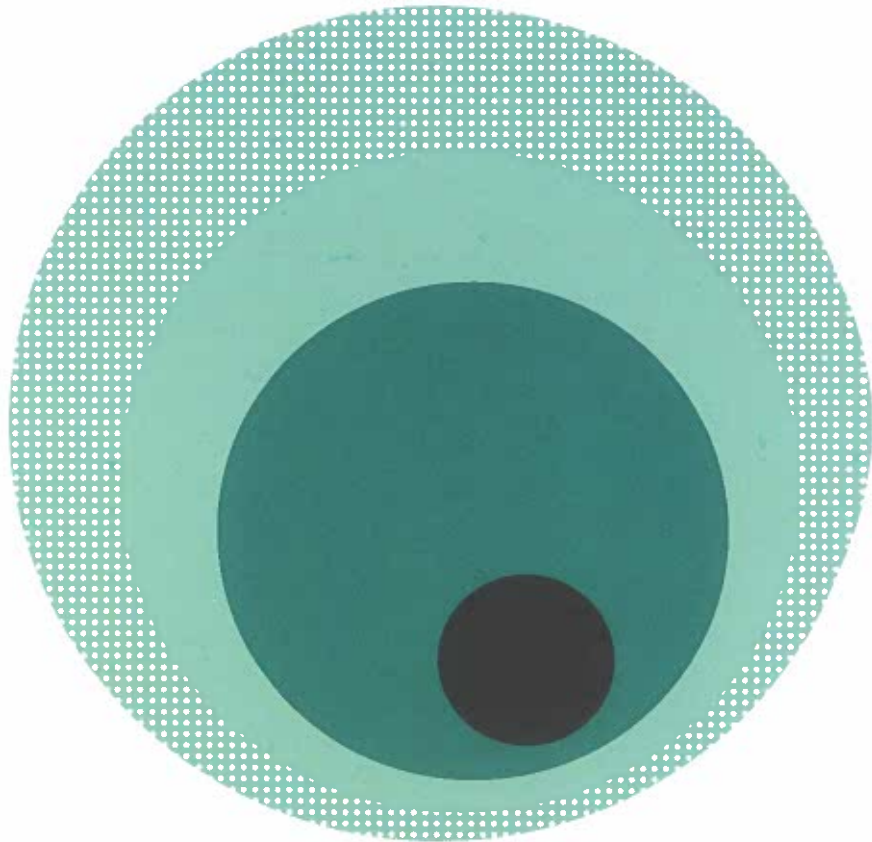




تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) -شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

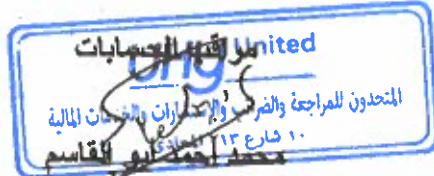
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٥ أغسطس 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) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح	الأصول
١,٠٥٩,٥٣٨,٩٢٨	١,٠٣١,٨٥٢,٢٠٩	(٤)	أصول غير متداولة
٢٩٠,٩٧٣,٩٩٥	٣١٤,٩٤١,٨٤٨	(٥)	أصول ثابتة
٤٧٦,٩٤٢,٦٠٨	٤٧٣,٨٠٤,٤٩١	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
٩٠٧,٦٢٤	١,٤٢٥,٩٨١	(٧)	استثمارات عقارية
٥٥,٦٢٥,٤٦٧	٤٥,٧٩١,١٨٧	(٣)	أصول غير ملموسة
٥,٠٠١,٩٧٠	٥,٠٠١,٩٧٠	(٨)	أصول حق الانتفاع
٤٥,٣٥٤,٧٧٨	٤٣,٨٨٨,٧٥٦	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,٣٧٠,٠٦٤,٣١٠	١,٤٩٩,٨٥٠,٨٧٥	(٩)	أوراق قبض
٣,٣٠٤,٤٠٩,٦٨٠	٣,٤١٦,٥٥٧,٣١٧		ودائع مقيدة مستحقة لمالكي الوحدات
			إجمالي الأصول غير متداولة
			أصول متداولة
٤,٠٩٠,٥٠٥,٥٦٨	٤,٤١٩,٤٨٤,٥٣٢	(١٠)	أعمال تحت التنفيذ
٣٤,٣٨٤,٥٨٧	٤٦,٦٠٥,٦٢٨	(١١)	مخزون
٤٩٨,٤٥٦,٠٦٦	٤٦٩,٠٦٤,٧٢٣	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
١٢٧,٩٥٦,٣١٥	٤,٤٠١,٦٧٨	(٢٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٢,٠١٩,٧١٣	٤٢٠,٦٦٧,٤٢٧	(١٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٠٧,٧٤٥,٥٩٤	٤٣٢,٣٣٢,٦٥٩	(١٤)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥,٥٦١,٠٦٧,٨٤٣	٥,٧٩٢,٥٥٦,٦٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٨٦٥,٤٧٧,٥٢٣	٩,٢٠٩,١١٣,٩٦٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥,١٤٢,٦٨٠	٦٥,١٤٢,٦٨٠		احتياطي قانونى
١٢,٠٥٥,٨٥٩	١٢,٠٥٥,٨٥٩		احتياطي عام - علاوة اصدار
٨,٤٦١,١١٣	٨,٤٦١,١١٣		احتياطيات الأخرى
٤٠٧,٠٧٠,٦٣٧	٤٠٥,٢٣٩,٩٨٨		أرباح مرحلة
١٦٤,٢٧٧,١٨٣	١٩٦,٢٢٧,٨٨٧	(٣١)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	-	(٣٤)	أسهم خزينة
١,٥٤٥,٦٥٧,٤٩٥	١,٥٨٩,٩١٧,٣٦٧		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
١٠٢,٢٨١,٢٢٢	١٣٧,٣٨٦,١٩٦		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٦٤٧,٩٣٨,٧١٧	١,٧٢٧,٣٠٣,٥٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٥٥٣,١٣٩,٩٣٥	٦٧٢,٥٣٨,٣٢٧	(٢٢)	قروض
٢١٦,٠٤٨,٦٤٤	١٨٦,١٨٢,٢٢٦	(١٧)	دائنو شراء اراضى
٦٨,٩٦٩,٤٩٧	٥٦,١٨٥,٤٠٣	(٣)	التزام عقود تأجير - طويلة الاجل
١,٣٧٠,٠٦٤,٣١٠	١,٤٩٩,٨٥٠,٨٧٥	(٢٤)	ودائع مقيدة مستحقة لمالكي الوحدات
١٩,٠٦٥,٥٥٦	٤,٥٨٣,٩١٩	(٢٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٢٢٧,٢٨٧,٩٤٢	٢,٤١٩,٣٤٠,٧٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٠٠١,٢٠٠	٦,٠٠١,٢٠٠	(١٥)	مخصصات
١٤٢,٥٧٦,٢٣٧	٢١٦,٦٨١,٤٣٦	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٢٨٧,٩٦٥,٣٧٧	٢٨٢,٠٠٠,٢٨٠	(١٧)	دائنو شراء اراضى
٢,٥٢٢,٦١٠,٧٩٧	٢,٥٣٣,٢٤٣,٢٥٨	(١٨)	عملاء دفعات مقدمة
٥٠٢,٥٢٥,٤٦٦	٥٥٨,٥٠٦,٨٥٨	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٢٨٤,٧١٨,٦٠٥	٣٦٤,٨٨٩,٨٨٢	(٢٢)	قروض
٦١,٩٣٤,٣٩٧	٣١,٥١٣,٦٧٩		ضرائب الدخل مستحقة
١,٠٨٥,٤٨٢,٣١٩	١,٠٥٣,٥٨١,٧٨٥	(٢٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٤,٤٢٢,٢٠٤	٢,٨٨٢,٤٠٩	(٢٩)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٢,٠١٤,٢٦٢	١٣,١٦٨,٨٦٤	(٣)	التزام عقود تأجير - قصيرة الاجل
٤,٩٩٠,٢٥٠,٨٦٤	٥,٠٦٢,٤٦٩,٦٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧,٢١٧,٥٣٨,٨٠٦	٧,٤٨١,٨١٠,٤٠١		إجمالي الالتزامات
٨,٨٦٥,٤٧٧,٥٢٣	٩,٢٠٩,١١٣,٩٦٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب
هشام هانى

رئيس القطاع المالي
امجد سباق

المدير المالي
محمد بريدان

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
شركة مساهمة مصرية
سجل تجارى رقم ٩٠٩١٠

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

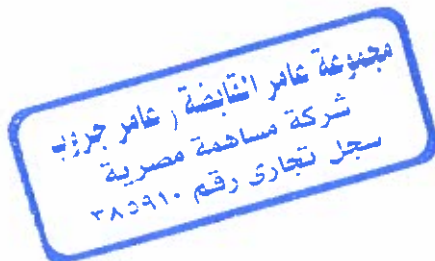
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٢٣٣,٤٦٠,٣٥٩ (١٤١,٤٤٣,٣١٩)	٣٥٣,٩١١,٩٦٠ (١٨٧,٣٨٤,٠٧١)	١,٢٥٧,٤٤٣,١٧١ (٦٣٠,٨٩٧,٩٦١)	٩٧٢,٠٦١,٩٧٨ (٥٥١,١٩٢,٥٠٤)	إيرادات
٩٢,٠١٧,٠٤٠	١٦٦,٥٢٧,٨٨٩	٦٢٦,٥٤٥,٢١٠	٤٢٠,٨٦٩,٤٧٤	تكلفة الإيرادات
(٥٠,٧٢٦,٥٢٧)	(٨٥,٠٢٣,٢٩٤)	(٩٩,٢٤٦,٥١١)	(١٨٠,٣٤٨,٥٥٩)	مجمول الأرباح
(٧٢,٨٤٠,٥٦٢)	(٨٧,٣٧٨,٧٤٠)	(١٤٧,٣٧٣,٩٠٢)	(١٧٠,٢٥٥,٨٨٨)	مصرفات بيعية وتسويقية
٧٧,٤٥٠,٤٦٠	٧٧,٢٢١,٩٢٦	١٢١,٠٣٩,٣٩٠	١١٨,٨٥٥,٣٣٢	مصرفات عمومية وإدارية
(٤٣,٢٩٩,٧١١)	(٣٩,٠٦٠,٥٨٣)	(٧٠,٥٥٧,٨٩١)	(٦٦,٦٠٩,٤٧٩)	إيرادات أخرى
٢,٦٠٠,٧٠٠	٣٢,٢٨٧,١٩٨	٤٣٠,٤٠٦,٢٩٦	١٢٢,٥١٠,٨٨٠	مصرفات تشغيل أخرى
(٤٠,٤٩١,٨٨٣)	(٣٠,٥١٤,٧٦٦)	(١٨٩,٣٤٦,٩٨٩)	(٥٥,٠٥٩,٩٥٨)	أرباح التشغيل
(٩٤,٩٦٦)	١,٦٧٣,٠٨٧	(٢,٥٤٨,١٣١)	١,٥٤٧,٦٧٦	مصرفات تمويلية وبنكية
-	١,٩٣٩,٥١٤	-	(١٩٥,٣٠٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
-	(١,٣٩٦,١٧٦)	-	(٤,٣٥٧,١١٠)	مصرفات اضمحلال عملاء وبنوك
(٣٧,٩٨٦,١٤٩)	٣,٩٨٨,٨٥٧	٢٣٨,٥١١,١٧٦	٦٤,٤٤٦,١٨٦	وأرصدة مدينة
٤,٠٨٢,٩٧٢	٣,٩٨١,٧٧٨	(٦٢,٤٨٧,٤٨٢)	(١٧,٠٣٢,٠٤٣)	مصرفات خصم أوراق قبض
(٣٣,٩٠٣,١٧٧)	٧,٩٧٠,٦٣٥	١٧٦,٠٢٣,٦٩٤	٤٧,٤١٤,١٤٣	الأرباح / (الخسائر) قبل ضرائب الدخل
				ضريبة الدخل
				أرباح / (خسائر) الفترة
(١٩,٦٦٣,٥٠٧)	(٤,٧٢٢,٧٢٤)	٨٤,٤٢٦,١٧٤	١٢,٣٠٩,١٦٨	يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٤,٢٣٩,٦٧٠)	١٢,٦٩٣,٣٥٩	٩١,٥٩٧,٥٢٠	٣٥,١٠٤,٩٧٥	مساهمي الشركة القابضة
(٣٣,٩٠٣,١٧٧)	٧,٩٧٠,٦٣٥	١٧٦,٠٢٣,٦٩٤	٤٧,٤١٤,١٤٣	حقوق الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٢)	(٠,٠١)	٠,٠٨	٠,٠١	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) (٢٣)

العضو المنتدب
حسنى هاتى

رئيس القطاع المالي
امجد سباق

المدير المالي
محمد بريك



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى
٤٧,٤١٤,١٤٣	١٧٦,٠٢٣,٦٩٤	٧,٩٧٠,٦٣٥	(٣٣,٩٠٣,١٧٧)
٣١,٩٥٠,٧٠٤	٣,٥٦٧,٧٩٠	٢,٣٧٠,٣٩١	(٩٢٢,٤٥٣)
٧٩,٣٦٤,٨٤٧	١٧٩,٥٩١,٤٨٤	١٠,٣٤١,٠٢٦	(٣٤,٨٢٥,٦٣٠)
٤٤,٢٥٩,٨٧٢	٨٧,٩٩٣,٩٦٤	(٧,٧٣٢,٠٥٧)	(٢٢,٣٣٣,٤٦٩)
٣٥,١٠٤,٩٧٥	٩١,٥٩٧,٥٢٠	١٨,٠٧٣,٠٨٣	(١٢,٤٩٢,١٦١)
٧٩,٣٦٤,٨٤٧	١٧٩,٥٩١,٤٨٤	١٠,٣٤١,٠٢٦	(٣٤,٨٢٥,٦٣٠)

أرباح / (خسائر) الفترة

فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية

إجمالي الدخل الشامل

يتم توزيعه على النحو التالي:

مساهمى الشركة القابضة

حقوق الحصص غير المسيطرة

شركة مجموعة عالم القابضة (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة مجموعة عالم القابضة (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي علم- علامة أصدار	احتياطات أخرى	أرباح مرحلة	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	أسهم خزينة	حقوق المساهمين الشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠,٠٣٠,٩٩,٨٢٢	٦٥,١٤٢,٦٨٠	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٨,٤٦١,١١٣	٤٠٧,٠٧٠,٦٣٧	١٦٤,٢٧٧,١٨٣	(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	١,٥٤٥,٦٥٧,٤٩٥	١,٠٢,٢٨١,٢٢٢	١,٦٤٧,٩٣٨,٧١٧
أرباح الفترة	-	-	-	-	١٢,٣٠٩,١٦٨	-	-	١٢,٣٠٩,١٦٨	٣٥,١٠٤,٩٧٤	٤٧,٤١٤,١٤٢
إعدام أسهم الخزينة	(١٠,٠٣٠,٩,٩٨٢)	-	-	-	(١٤,١٣٩,٨١٧)	-	١١٤,٤٤٩,٧٩٩	-	-	-
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	-	-	-	٣١,٩٥٠,٧٠٤	-	-	-	٣١,٩٥٠,٧٠٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩,٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٦٥,١٤٢,٦٨٠	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٨,٤٦١,١١٣	٤٠٥,٢٣٩,٩٨٨	١٩٦,٢٢٧,٨٨٧	-	١,٥٨٩,٩١٧,٣٩٧	١٣٧,٣٨٦,١٩٦	١,٧٢٧,٣٠٣,٥٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٠٣٠,٩٩,٨٢٢	٦٣,٤٤٠,٥٢٢	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٨,٤٦١,١١٣	٤٢٦,٢٦٣,٣٧١	١٥٩,٨١٣,٢٩٨	-	١,٢٧٣,١٣٣,٩٨٥	٦٠,٦٥٨,٣٨٥	١,٧٣٣,٧٩٢,٣٧٠
توزيعات أرباح عاملين وأعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	(١١,٣٢٤,٨٩٣)	-	-	(١١,٣٢٤,٨٩٣)	(٣٢,٥٣١,٦٠٦)	(٤٣,٨٥٦,٤٩٩)
أرباح الفترة	-	-	-	-	٨٤,٤٢٦,١٧٤	-	-	٨٤,٤٢٦,١٧٤	٩١,٥٩٧,٥٢٠	١٧٦,٠٢٣,٦٩٤
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	-	-	-	٣,٥٦٧,٧٩٠	-	٣,٥٦٧,٧٩٠	-	٣,٥٦٧,٧٩٠
محول إلى احتياطي قانوني الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	١٧,٠٢,١٥٨	-	-	(١٧,٠٢,١٥٨)	-	-	-	-	-
	١٠,٠٢٠,٩٩,٨٢٢	٦٥,١٤٢,٦٨٠	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٨,٤٦١,١١٣	٤٩٧,٦٦٢,٤١٤	١٦٣,٣٨١,٠٨٨	-	١,٧٤٩,٨٠٣,٥٦	١١٩,٧٢٤,٢٩٩	١,٨٦٩,٥٢٧,٣٥٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٨,٥١١,١٧٦	٦٤,٤٤٦,١٨٦		صافى الربح قبل الضرائب
٣٥,١٢٥,٧١٢	٣٦,٠٨٠,٩٢١	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة
٦,٩٩٩,٦٤٢	٦,٨١٤,٣٢٣	(٣)	إهلاك أصول حق الانتفاع
٥,٠٨٥,٨٣٣	٥,٣٢٦,١١٥	(٦)	إهلاك استثمار العقارى
٢٢٣,٥٢٩	٢٣١,٤٤٩	(٧)	استهلاك أصول غير ملموسة
١٨٩,٣٤٦,٩٨٩	٥٥,٠٥٩,٩٥٨		مصرفات تمويلية
٢٨٤,٣٩٦	١١٤,٤٥٩		أرباح بيع أصول ثابتة
٤٧٥,٥٧٧,٢٧٧	١٦٨,٠٧٣,٤١١		أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
(٦٧,٩٥٥,٢٥٥)	(٣٢٨,٩٧٨,٩٦٤)	(١٠)	التغير فى الاعمال تحت التنفيذ
(٨,٧٠٦,٨٧١)	(١٢,٢٢١,٠٤١)	(١١)	التغير فى المخزون
٨٠,١٧٢,٤٨٨	٣٠,٨٥٧,٣٦٥	(١٢)	التغير فى العملاء واوراق القبض
(٨٩٢,٨٨٧)	(١٨,٦٤٧,٧١٤)	(١٣)	التغير فى المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
(٢١,٧٥٥,٧٨٦)	(٣٥,٨٣١,٥١٥)	(١٧)	التغير فى دائنوا شراء اراضى
٢٧,٥٧٤,٥٥٨	١٠,٦٣٢,٤٦١	(١٨)	التغير فى عملاء دفعات مقدمة
(٢٢,٢٢٩,١٥٠)	٥٥,٩٨١,٣٩٢	(١٩)	التغير فى الموردين واوراق الدفع
(٧٢,١٦٢,٠٤٣)	(٣١,٩٠٠,٥٢٩)	(٢٠)	التغير فى المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
٤٩٣,٥٣٤	١٢٣,٥٥٤,٦٣٧	(٢١)	التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة
٢,٠٣٨,٤٣١	(٨١,٥٣٩,٧٩٥)	(٢٩)	التغير فى مستحق الى اطراف ذات علاقة
(٣٢,٣٦٥,٧٥٠)	(٦١,٩٣٤,٣٩٨)		ضرائب دخل مدفوعة
٣٥٩,٧٨٨,٥٤٦	(١٨١,٩٥٤,٦٩٠)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨,٣٥٥,٧١٢)	(٨,٣٣٠,٢٠٥)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤٨,١٠٢	-	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٨,٦٨٩,٣٥٠)	(٢٦,٣٣٤,٣١٠)	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٦٤,٠٥٢)	(٧٤٩,٨٠٦)	(٧)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٥٧,١٦١,٠١٢)	(٣٥,٤١٤,٣٢١)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٤٣,٨٥٦,٤٩٩)	-		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
٨٥,٦٦٦,٧٩٣	٣٤٨,٥٥٧,١٢٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٢,٢٩١,٠٨٧)	(١٤٨,٩٨٧,٤٥٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٦,٠٥٨,٢٣١	٧٤,١٠٥,١٩٩		مقبوضات من قروض
(١٨٥,١٤٢,٣٢٧)	(٥٥,٠٥٩,٩٥٨)		مدفوعات سداد قروض
(٩,٨٧٧,٢٣٤)	(٨,٦٠٩,٥٣٦)	(٣)	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(١٧٩,٤٤٢,١٢٣)	٢١٠,٠٠٥,٣٧٢		تكلفة التمويل
١٢٣,١٨٥,٤١١	(٧,٣٦٣,٦٣٩)		التغير فى التزامات عقود الإيجار
٣,٥٦٧,٧٩٠	٣١,٩٥٠,٧٠٤		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٤٥٥,١١٨,٢٩٢	٤٠٧,٧٤٥,٥٩٤		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها - خلال الفترة
٥٨١,٨٧١,٤٩٣	٤٣٢,٣٣٢,٦٥٩	(١٤)	ترجمه كيان اجنبى
			النقدية وما فى حكمها - أول الفترة
			النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

1 - نبذة عن الشركة

تأسست شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") في 16 ديسمبر 2007 طبقاً لأحكام القانون 95 لسنة 1992 والقانون 8 لسنة 1997 . تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم 385910 بتاريخ 16 ديسمبر 2007 . يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022 بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 15 أغسطس 2022.

وفقاً لموافقة هيئة الرقابة المالية بخصوص مشروع التقسيم فإن الشركات الناتجة عن عملية التقسيم هي :

1 - شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) قانون 95 لسنة 1992 بنفس الغرض الحالي للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها 19 شركة تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (التسويق العقاري ، استثمار عقاري، خدمات، مطاعم، مولات، تجارة، فنادق، طيران، سياحة ، إدارة أصول) .

2 - شركة مجموعة بورتو القابضة "بورتو جروب" - الشركة المنقسمة (شركة مساهمة مصرية) تم تأسيس شركة مساهمة مصرية قانون 95 لسنة 1992 وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها 11 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 وبقية 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)
رأس المال	جنيه مصري 1.367.863.392	جنيه مصري 911.908.928	جنيه مصري 455.954.464
عدد الأسهم	4559544644	4559544644	4559544644
القيمة الاسمية للسهم	0.3	0.2	0.1

١- نبذة عن الشركة (تابع)

أسس التقسيم

وفقاً لخطة التقسيم والتقارير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار تم اجراء التقسيم بصورة افقيه عن طريق تقسيم اصول والتزامات وحقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة إلى شركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) وشركة مجموعة بورتو (شركة مساهمة مصرية) - الشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ التقسيم مع مراعاة انه لم يتم اجراء أي اعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية المتخذة اساسا لعملية التقسيم. وعلى ذلك فإن التقسيم لكل بند من بنود الأصول والالتزامات والايرادات 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 القابضة في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس عدد الأسهم في الشركة القاسمة والشركة المنقسمة، على ان 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 و جرى استكمال الإجراءات القانونية لأنفاذ التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار.

تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ علي إصدار اسهم رأس مال المصدر لشركة مجموعة بورتو القابضة (الشركة المنقسمة) الناشئة عن انقسام شركة مجموعة عامر جروب - عامر جروب بمبلغ ٤٥٥,٩٥٤,٤٦٤ جنيه مصري لعدد ٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤ سهم بقيمة اسمية ١٠ قروش للسهم مسدد بالكامل وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة عامر القابضة - عامر جروب المنعقدة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٥ . وبالإشارة الي موافقة لجنة تأسيس وترخيص الشركات المشكلة بالهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ والمعتمد محضرها من السيد الأستاذ رئيس الهيئة علي منح الترخيص لشركة مجموعة بورتو القابضة (بورتو جروب) لمزاولة نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية في زيادة رؤوس أموالها طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وتعديلاته والقرارات الصادرة تنفيذاً لهما وعلي ذلك فقد تم قيد الشركة بالسجل المعد لذلك بالهيئة تحت رقم (٧١٧) . وبالإشارة الي قرار لجنة القيد بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٥ والتي قررت قيد أسهم شركة مجموعة بورتو القابضة الناشئة عن انقسام شركة مجموعة عامر القابضة - عامر جروب في جداول قيد الأوراق المالية المصرية اعتباراً من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٥ وذلك تنفيذاً للمادة ٦ والمادة ٢٤ من قواعد قيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية.

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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة (تابع)

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي :

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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)	سياحة	مصر	%٩٩,٩٦
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	%٩٩,٨٧
شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	%٩٩,٩٩
شركة بورتو إير (ش.م.م)	طيران جوى	مصر	%٩٨,٥٠
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	تجارة	مصر	%٩٨,٥٠
شركة عامر للمقاولات (عامر كوكو) (ش.م.م)	مقاولات	مصر	%٧٠
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	خدمات	مصر	%٩٧
شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)	خدمات	مصر	%٩٧
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)*	تسويق	مصر	%٩٧
شركة بورتو هوليديز للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقارى	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 الرياضى (ش.م.م)	خدمات	مصر	%٩٩
شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية (ش.م.م)*	مطاعم	مصر	%٩٩,٩٠
شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)	خدمات	مصر	%٩٨
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية	خدمات	مصر	%٩٩,٩٠
شركة بورتو انترناشونال انفستمنت	استثمار عقارى	القابضة ارات	%١٠٠
شركة ادارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)	مطاعم	مصر	%٨٠
شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقارى	مصر	%٦٠

٢- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .
- تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للمجموعة.
- التوافق مع معايير المحاسبة
- تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢-٢ أسس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس التجميع (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجموعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث التي تتم في نفس الظروف.

- تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للشركة:

٢- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات العقارية

عند اتخاذ حكمها، تضع الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) /الإيراد، لا سيما فيما يتعلق بأذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية الوحدات العقارية.

تصنيف العقارات

تحدد الشركة إذا ما كانت العقار مصنف كاستثمار عقاري أو عقار بغرض التطوير (اعمال تحت التنفيذ): يتكون الاستثمار العقاري من الأراضي والمباني غير المشغولة بواسطة الشركة و التي لا تعتزم الشركة استخدامها في عملياتها أو بيعها ضمن سياق النشاط المعتاد ولكن يحتفظ به بشكل رئيسي لتوليد إيراد إيجار أو ارتفاع في القيمة. معظم هذه الأراضي والمباني يتم تأجيرها للمستأجرين ولا يُعتزم بيعها ضمن سياق النشاط المعتاد.

أما العقار بغرض التطوير (الاعمال تحت التنفيذ) هو عقار يُحتفظ به لبيعه ضمن سياق النشاط المعتاد. وتعد هذه العقارات بشكل رئيسي العقارات التي تقوم الشركة بتطويرها وتعتزم بيعها قبل أو عند الانتهاء من بنائها.

التزامات التأجير التشغيلي - الشركة بصفتها مؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار لاستثماراتها العقارية. وحددت الشركة بناءً على تقييم شروط وأحكام التعاقد ان معايير الايجار التمويلي لم تتوافر و تقوم الشركة بالمحاسبة عن تلك العقود كعقود تأجير تشغيلي.

التقديرات

تقدير صافي القيمة البيعية لعقارات بغرض التطوير

يتم قياس العقارات بغرض التطوير بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد صافي القيمة البيعية للعقار المكتمل بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية للعقار تحت الإنشاء بالرجوع إلى أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة لعقار مكتمل مماثل ناقص التكلفة التقديرية لاستكمال الإنشاء.

اضمحلال قيمة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة والاستثمارات العقارية بغرض حساب الإهلاك. ويحدد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

٢- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المطبقة (تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ

الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية المجمعة. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بناءً على المردودات المقدرة من العملاء، الخصومات والبنود الأخرى المماثلة. قبل الاعتراف بالإيراد يجب إستيفاء ضوابط الاعتراف التالية:

- إيرادات بيع العقار المكتمل
يتم الاعتراف بإيرادات بيع العقار عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية من الشركة للعملاء. وذلك عند تسليم الوحدات للعملاء تسليمًا فعلياً أو حكماً.

- إيرادات الفنادق
يتم الاعتراف بإيرادات الإقامة، الاغذية والمشروبات والخدمات الأخرى ذات العلاقة بالصافي بعد خصم الخصومات والضرائب عند تقديم الخدمات.

- بيع البضائع والوحدات
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات والوحدات عند تحقق الشروط التالية مجتمعة :

- أن يتم تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية المبيعات إلى المشتري .
- عدم الاحتفاظ بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى الشركة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بعملية البيع بشكل دقيق.

- تقديم الخدمات
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من بيع حقوق الاستخدام للوحدات الفندقية بنظام المشاركة في الوقت عند تقديمها للعملاء في أول استخدام للخدمة بالكامل .

٢- أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- تقديم خدمات الفنادق والمطاعم

يتم الاعتراف بإيراد الفنادق والمطاعم عند تقديم الخدمات.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات. (شريطة أن يكون من المتوقع أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة، و أن يتم قياس مبلغ العائد بشكل موثوق).

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح او الخسائر.

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- إيراد الإيجار

تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار بقائمة الدخل طبقاً لعقد الإيجار .

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان 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 الأولي 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 الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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 تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

أعمال تحت التنفيذ

يتم تبويب اعمال تحت التنفيذ و التي تكون تحت الإنشاء أو جاهزة للبيع كاعمال تحت التنفيذ ويتم إثبات الاعمال تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

تشتمل تكلفة الاعمال تحت التنفيذ على تكلفة الأراضي، البنية التحتية، الإنشاءات والمصروفات الأخرى ذات العلاقة مثل الأتعاب المهنية والاستشارية والتكاليف الهندسية التي يتم رسملتها عندما تكون الأنشطة الضرورية لجعل الأصول جاهزة للاستخدام قيد التنفيذ. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصاً التكاليف التي ستحدث عند بيع الوحدة.

تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بالإنشاءات يتم رسملتها علي تكلفة الأعمال.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض 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 الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والأصول الضريبية المرحلة غير المستخدمة وأيضاً الخسائر الضريبية غير المستخدمة للحد الذي يكون فيه من المحتمل بأن يتوفر الربح الخاضع للضريبة والذي في مقابله يمكن استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع وأصول الضريبة المرحلة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم مراجعة القيمة الحالية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية و يتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل بأن يتوفر ربح خاضع للضريبة كاف و متاح لاستخدام الأصل الضريبي المؤجل بشكل كلي أو جزئي.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و اى اضمحلال في قيمة الأصل. ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	
٥٠	مباني
١٠	مراكب عائمة
١٠	آلات
٢	معدات
١٥-٥	سيارات
١٠	تلفريك
٥٠	ملاعب جولف
١٦-١٠	اثاث
١٠-٤	حاسب آلي

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.

لا يتم إهلاك الأراضي و المشروعات تحت التنفيذ. في تاريخ الاكتمال يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة أو كاستثمارات عقارية بناءً على نية الاستخدام.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبنية كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي ليس لها سعر مسجل في البورصة في سوق نشط ولا يمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة. في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما أولاً بالتكلفة ، تتضمن التكلفة ثمن الشراء وأي نفقات مباشرة متعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي تظهر الاستثمارات بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في القيمة.

العملاء

تثبت أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة بعد خصم أية مخصصات للمبالغ غير المحصلة. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود شك في تحصيل تلك المديونية. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك أية فرصة لتحصيلها.

أوراق القبض

تثبت أوراق القبض بالقيمة العادلة ويتم قياسها بصورة دورية باستخدام التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصص منها مخصصات الاضمحلال.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، 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 الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة يمثل الاضمحلال في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس العائد الحالي السائد في السوق لأصل مشابه. بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل. تتمثل الأصول المالية للشركة في العملاء وأوراق القبض والنقدية بالصندوق ولدى البنوك.

المخزون

يتكون المخزون من أغذية ومشروبات، أدوات ، مواد خام ، أنتاج تحت التشغيل ، أثاث ووحدات متاحة للبيع ويتم تقييمه على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإلتزام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

تشمل تكلفة الإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكاليف الاقتراض.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة (تابع)

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. وتتمثل الأصول الغير ملموسة في رسوم الحصول علي امتياز مطاعم تشيليز وكذلك تكلفة شراء وتطبيق برامج ونظم الحاسب الالى (الساب) ، حيث يتم إستهلاك حقوق الإمتياز للمطاعم بطريقة القسط الثابت بناءً على شروط التعاقد (١٠ سنوات) من تاريخ بدء التشغيل. في حين يتم إستهلاك نظم وبرامج الحاسب الالى على مدار العمر المتوقع للإستفادة منها والبالغ من ٤-١٠

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 وتخصم البنوك الدائنة.

مصرفات مستحقة و مدفوعات أخرى

يتم إثبات المبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة. سواء التي تم استلام فواتيرها من المورد أم لا.

داننو شراء أراضي

يتم إثبات داننو شراء أراضي بالقيمة العادلة على أن يتم إعادة قياس تلك الالتزامات في تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة التكلفة المستهلكة .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، 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 المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
 - يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصرى كما يلى:

- (أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.
- (ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصرفات لكل قائمة الأرباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.
- (ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كالتزام على المجموعة و يظهر ضمن القوائم المالية الدورية في السنة التي تم الموافقة فيها على توزيع الأرباح.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملانمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

الالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

القطاعات التشغيلية

يتمثل قطاعات الأعمال الرئيسية للشركة في تطوير مشاريع عقارية وبيع الوحدات المطورة والفنادق والمولات وبورتو فيكيشن وإدارة المطاعم والتجزئة وأخرى.

٢-٥ معايير جديدة أصدرت

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر قرار السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق كل من المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية، والمعيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، والمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير، للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

- وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للرقابة المالية بالقرار رقم ١٧٣ بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية العام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

فيما يلي اهم التعديلات:

- طبقت الشركة المعايير الجديدة التالية لأول مره بطريقة الأثر التراكمي المعدل والذي يستوجب أن تعترف الشركة بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي، ان وجد، على أنه تعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"
- قامت الشركة بتطبيق معيار رقم (٤٧) " الأدوات المالية" للقوائم المالية الحالية.

٢-٥ معايير جديدة أصدرت (تابع)

طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية

أ- معايير المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء

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، أخذاً 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 بيع العقارات

– 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.

- مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

يتم إثبات الإيراد من بيع الوحدات المتعاقد عليها عند نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة للعملاء وهو ما يتم التسليم سواء كان فعلياً أو حكماً.

طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية

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

حل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

ب- معايير المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

المستأجر: يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير "نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

٢-٥ معايير جديدة أصدرت (تابع)

المؤجر: يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- الإيجار التمويلي: يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- الإيجار التشغيلي: يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الواردة أدناه بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولى بتعديل رصيد الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ دون تعديل في البيانات المالية المقارنة. تم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار في إيضاح (٣).

قامت الشركة بتطبيق الاحكام الانتقالية التالية:

● الشركة كمستأجر:

الإيجار التمويلي

الشركة ليس لديها أي عقود تأجير تمويلي كمؤجر.

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 كمؤجر:

قامت الشركة بدراسة تصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

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.

٢-٥ معايير جديدة أصدرت (تابع)

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار على العقود قصيرة الأجل وعلى عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

الشركة كمؤجر:

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. يصنف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

- الإيجار التمويلي: تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. وتقوم الشركة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير. تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

- الإيجار التشغيلي:

تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

جميع عقود الشركة حاليا تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

ج- معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية

فيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا 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 مضافا إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس لاحق لها كالاتي:

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

٢-٥ معايير جديدة أصدرت (تابع)

- 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 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 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 تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- 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.

٥-٢ معايير جديدة أصدرت (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة 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 الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي).

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
المستحق من / إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

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

ج. 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦٩,٣٥٤,٢٦٧ جنيه مصري وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٩٨٣,٧٥٩ جنيه مصري، متمثلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل بمبلغ ١٣,١٦٨,٨٦٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ومبلغ ١٢,٠١٤,٢٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتزامات الإيجار طويلة الأجل بمبلغ ٥٦,١٨٥,٤٠٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ومبلغ ٦٨,٩٦٩,٤٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتتمثل ارصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
التزامات إيجار	أصول حق انتفاع	
	(مباني)	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
٨٠,٩٨٣,٧٥٩	٥٥,٦٢٥,٤٦٧	مصرفات الإهلاك
-	(٦,٨١٤,٣٢٣)	مصرفات تمويلية
٣,٩٥٩,٧١١	-	استبعادات خلال الفترة
(٥,٤٠٢,٢٣٢)	(٣,٠١٩,٩٥٧)	مدفوعات خلال الفترة
(١٠,١٨٦,٩٧١)	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٩,٣٥٤,٢٦٧	٤٥,٧٩١,١٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
التزامات إيجار	أصول حق انتفاع	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
	(مباني)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري - ٤٩ على عقود الإيجار
جنيه مصري	جنيه مصري	التشغيلي
-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل)
٧٩,٣٥٩,١٣٥	٥٧,٠٨٢,٠٨١	إضافات
٧٩,٣٥٩,١٣٥	٥٧,٠٨٢,٠٨١	مصرفات الإهلاك
١٢,٢٩١,١٤٢	١٢,٢٩١,١٤٢	مصرفات تمويلية
-	(١٣,٧٤٧,٧٥٦)	مدفوعات خلال العام
٨,٦٠٤,٩١٤	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٩,٢٧١,٤٣٢)	-	
٨٠,٩٨٣,٧٥٩	٥٥,٦٢٥,٤٦٧	

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - الأصول الثابتة - بالصافي (تابع)

التكلفة	جنيه مصري	مباني	جنيه مصري	مراكب عائمة	جنيه مصري	الات	جنيه مصري	معدات	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري	تلفريك	جنيه مصري	ملاعب الجولف	جنيه مصري	اثاث	جنيه مصري	حاسب الى	جنيه مصري	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٦٨,٣١٣,٤٩٥	٨٠٤,٧١٤,٣٠٠	٢٩,٧٧٣,٣٠٨	١٩٨,٣٨٩,٨٧٨	٢٩,٥٧٥,٨١٣	٤٦,٥٧٥,٨١٣	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤	٢٦,٢٧٥,٢٢٤
إضافات خلال السنة	-	٣,٢١٧,٥٠٨	١٨,٨١٠	٨,٣٦٣,٣٣٥	٢,٠٥٦,٢٦٩	٢,٠٥٦,٢٦٩	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١	١,٠٤٠,٩٤١
المحولات من مشروعات	-	٩٠٥,٣٢٦	-	٦,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحت التنفيذ (إيضاح ٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨,٣١٣,٤٩٥	٨٠٨,٨٣٧,١٣٤	٢٩,٧٩٢,٠١٨	٢٠٦,٦٨٢,٠٤٥	٤٨,٦٣٢,٠٨٢	٤٨,٦٣٢,٠٨٢	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إهلاك السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة التقديرية في	٦٨,٣١٣,٤٩٥	٨٠٨,٨٣٧,١٣٤	٢٩,٧٩٢,٠١٨	٢٠٦,٦٨٢,٠٤٥	٤٨,٦٣٢,٠٨٢	٤٨,٦٣٢,٠٨٢	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠	٢٧,٢٤١,٦٢٠

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	تلكفة المبيعات
٩,١٦٤,٧٥١	٩,١٦٤,٧٥١	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٩٣٨,٠٩٢	١٨,٩٣٨,٠٩٢	أعمال تحت التنفيذ
٥,٧٨٢,٧٣٩	٥,٧٨٢,٧٣٩	مصروفات التشغيل الأخرى
٨٧,٣٥١	٨٧,٣٥١	مصروفات التشغيل الأخرى
٣٢,٨٤٨,١٧١	٣٢,٨٤٨,١٧١	مصروفات التشغيل الأخرى
١,٣٧٨,٩١٧	١,٣٧٨,٩١٧	مصروفات التشغيل الأخرى
٢,١٢٣,٧٤٧	٢,١٢٣,٧٤٧	عملاء اتحاد شاطئين
٧٠,٨١٤,٧٧٣	٧٠,٨١٤,٧٧٣	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	فى ١ يناير
٢٩٠,٩٧٣,٩٩٥	١٨٧,٩٥١,٨٨١	اضافات خلال الفترة / العام
١٢٣,٣٧٦,٩٥٠	١٩١,٦٨١,٢٨٩	المحول الى اصول ثابتة (إيضاح ٤)
(١٧٨,٤٥٩)	(٩٦٧,٥٧٢)	المحول الى استثمارات عقارية (إيضاح ٨)
(٢,١٨٧,٩٩٨)	-	استبعادات خلال الفترة / العام (محول لتكلفة مبيعات)
(٩٧,٠٤٢,٦٤٠)	(٨٧,٦٩١,٦٠٣)	صافى القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام
٣١٤,٩٤١,٨٤٨	٢٩٠,٩٧٣,٩٩٥	

يتم تحليل مشروعات تحت التنفيذ كالاتى:

اسم الشركة	طبيعة المشروع	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
بور تو للفنادق	وحدات سكنية ومفروشات	١٣٧,٢٧٢,٠٨٠	١٤٥,٠٦٩,١٤٧
عامر للتنمية السياحية	وحدات سكنية وفنادق	١٢٦,٦٥١,٠٨٠	١١٧,٢٨٥,٥٩٣
شركة دلمار السياحية	وحدات سكنية وفنادق	٤٩,٨٥٥,٥٢٤	٢٨,٦١٩,٢٥٥
شركة تروبي ٢ للتنمية السياحية	وحدات سكنية وفنادق	١,١٥٤,١٥٨	-
شركة ادارة المطاعم الجديدة	مطاعم	٩,٠٠٦	-
الإجمالي		٣١٤,٩٤١,٨٤٨	٢٩٠,٩٧٣,٩٩٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - استثمارات عقارية - بالصافي (تابع)

التكلفة	ماريينا مول	بورنكو السفينة مول	مول الجراف	مول بورنكو بورسعيد	مول بورنكو مطروح	مدرسة بورسعيد	ارض مول السفينة وبورسعيد	مبنى الادارية موجرة	جنيه مصرى	وحدات تلالى الاجازات	الإجمالي
في ايلول ٢٠٢١	١٤,٩١٧,٧٤٦	٢٣١,٣٥٧,١٠٠	١٦,٥٩٦,٩٨٤	٢٤,٧١٦,٤٧٥	٩,٩٨٧,٨١٣	٨٥,٨٨٠,٤٢٢	٢٣,٠١٥,٦٣٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٤٧,٠٧٢	٧٤,١٤٧,٠٧٢	٥٥٥,٦١٩,٢٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤,٩١٧,٧٤٦	٢٣١,٣٥٧,١٠٠	١٦,٥٩٦,٩٨٤	٢٤,٧١٦,٤٧٥	٩,٩٨٧,٨١٣	٨٥,٨٨٠,٤٢٢	٢٣,٠١٥,٦٣٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,١٤٧,٠٧٢	٧٤,١٤٧,٠٧٢	٥٥٥,٦١٩,٢٤٧
الإهلاك											
في ايلول ٢٠٢١	(٥,٤٩٦,٧٩٧)	(٣٧,٧٥٧,٦٥٤)	(٣,٨١٨,٩٨٧)	(٦٠,٤٣٦)	(١,٢١٧,٤١١)	-	-	(٣,٣٧٥,٠٠٠)	(١٥,٧٥٣,٢٨٤)	(١٥,٧٥٣,٢٨٤)	(٦٨,٠٢٤,٥٦٤)
إهلاك الفترة	(٢٩٨,٣٥٥)	(٤,٦٢٧,١٤٤)	(٣٣١,٩٤٠)	(٤٩٤,٣٣٠)	(١٩٩,٧٥٦)	(١,٧١٧,٦٠٩)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٤٨٢,٩٤١)	(١,٤٨٢,٩٤١)	(١٠,٦٥٢,٠٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥,٧٩٥,١٥٢)	(٤٢,٣٨٤,٧٩٨)	(٤,١٥٠,٩٢٧)	(١,٠٩٩,٧٦٦)	(١,٤١٧,١٦٧)	(١,٧١٧,٦٠٩)	-	(٤,٨٧٥,٠٠٠)	(١٧,٢٣٦,٢٢٥)	(١٧,٢٣٦,٢٢٥)	(٧٨,٦٧٦,٦٣٩)
صافي القيمة المكتوبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,١٢٢,٥٩٤	١٨٨,٩٧٢,٣٠٢	١٢,٤٤٦,٠٦٢	٢٣,٦١٦,٧٠٩	٨,٥٧٠,٦٤٦	٨٤,١٦٢,٨١٣	٢٣,٠١٥,٦٣٥	٧٠,١٢٥,٠٠٠	٥٦,٩١٠,٨٤٧	٥٦,٩١٠,٨٤٧	٤٧٦,٩٤٢,١٠٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- أصول غير ملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج ونظم الحاسب الآلي جنيه مصري	رسوم الامتياز مطاعم تشيلز جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢,٣٩٤,١١٦	٣,٢٥٧,٧٣٣	١٥,٦٥١,٨٤٩
الإضافات خلال الفترة	٧٤٩,٨٠٦	-	٧٤٩,٨٠٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٣,١٤٣,٩٢٢	٣,٢٥٧,٧٣٣	١٦,٤٠١,٦٥٥
مجمع الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٢	(١٢,٢٦٧,٤٠٢)	(٢,٤٧٦,٨٢٣)	(١٤,٧٤٤,٢٢٥)
استهلاك الفترة (إيضاح ٢٦)	(٧٢,٩٢٥)	(١٥٨,٥٢٤)	(٢٣١,٤٤٩)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(١٢,٣٤٠,٣٢٧)	(٢,٦٣٥,٣٤٧)	(١٤,٩٧٥,٦٧٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨٠٣,٥٩٥	٦٢٢,٣٨٦	١,٤٢٥,٩٨١
التكلفة	برامج ونظم الحاسب الآلي جنيه مصري	رسوم الامتياز مطاعم تشيلز جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٣٩٤,١١٦	٢,٩٩٣,٦٨١	١٥,٣٨٧,٧٩٧
الإضافات خلال العام	-	٢٦٤,٠٥٢	٢٦٤,٠٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٣٩٤,١١٦	٣,٢٥٧,٧٣٣	١٥,٦٥١,٨٤٩
مجمع الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢١	(١٢,١١١,١١٤)	(٢,١٨٠,٥٨٤)	(١٤,٢٩١,٦٩٨)
استهلاك العام	(١٥٦,٢٨٨)	(٢٩٦,٢٣٩)	(٤٥٢,٥٢٧)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(١٢,٢٦٧,٤٠٢)	(٢,٤٧٦,٨٢٣)	(١٤,٧٤٤,٢٢٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢٦,٧١٤	٧٨٠,٩١٠	٩٠٧,٦٢٤

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
شركة العلمين للتعليم والتنمية	١٢,٤٨٪	١٢,٤٨٪
شركة بورتو أكتوبر	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة بورتو نيو كايرو	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة ديليز للتسويق العقاري	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة بورتو أكتوبر	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة بورتو نيو كايرو	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة ديليز للتسويق العقاري	٠,٠٥٪	٠,٠٥٪
شركة عامر للتعليم	٠,١٠٪	٠,١٠٪
	٢٥٠	٢٥٠
	٥,٠٠١,٩٧٠	٥,٠٠١,٩٧٠

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية ليس لها سعر سوقي و ليس بالإمكان تحديد قيمتها العادلة بواقعية نظراً لطبيعة التدفقات النقدية المستقبلية الغير ممكن التنبؤ بها وعليه تم أدرجها بالتكلفة.

٩ - ودائع مقيدة مستحقة لمالكي الوحدات

تمثل في المبالغ المستلمة من مالكي الوحدات كضمان لتمويل أعمال الصيانة والأمن وغيرها من المصروفات الجارية المتعلقة بالمشاريع و التي تم استثمارها في ودائع لأجل بغرض تمويل ادارة المصاريف الخدمية ذات العلاقة بالوحدات المسلمة و لا تستطيع الشركة استخدامها في غير هذا الغرض (إيضاح ٢٤). وبلغت رصيد هذه الودائع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٤٩٩,٨٥٠,٨٧٥ جنيه مصري مقابل ١,٣٧٠,٠٦٤,٣١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠- أعمال تحت التنفيذ

الإجمالي	مصرفات التشغيل وأخرى	تكاليف الاقتراض	تكاليف الإنشاءات	أراضي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤,٠٩٠,٥٠٥,٥٦٨	٢٩٣,٤٣٣,٨٥٣	٢٩,٤٥٦,٤٤٨	٢,٢٧١,١٢٩,٦٤٨	١,٤٩٦,٤٨٥,٦١٩
٧٣٨,٠٧٩,٦٣٧	٥٠,٨٥٢,٩١٧	٦,٠٠٢,٩٢٢	٤٥٨,١٤٧,٢٧٦	٢٣٣,٠٧٦,٥٢٢
(١٧,٣١٣,٥٢١)	-	-	-	(١٧,٣١٣,٥٢١)
(٣٩١,٧٨٧,١٥٢)	(٣٠,٢٥٠,١٠٣)	(٤٥٦,٧١٣)	(٣٠٥,٦٠٠,٩٨٣)	(٥٥,٤٧٩,٣٥٣)
٤,٤١٩,٤٨٤,٥٣٢	٣١٤,٠٣٦,٦٦٧	٣٥,٠٠٢,٦٥٧	٢,٤٢٣,٦٧٥,٩٤١	١,٦٤٦,٧٦٩,٢٦٧

٢٠٢٢ في ١ يناير

إضافات خلال الفترة

فروق القيمة الحالية للاسقاط على الارض

المحول إلى تكلفة إيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ في

تتمثل حركة اعمال تحت التنفيذ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

الإجمالي	مصر وفات التشغيل وأخرى	تكاليف الاقراض	تكاليف الإنشاءات	أراضي	٢٠٢١ يناير في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات خلال السنة فروق القيمة الحالية للاقساط على الأرض المحول إلى تكلفة إيرادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى ٣٧٠٨,٠٦٣,٠٩٦ ٩٧٩,٨٣١,١١٧ ٤٩,٤٨٢,٨٤١ (٦٤٦,٨٧١,٤٨٦) ٤,٠٩٠,٥٠٥,٥٦٨	جنيه مصرى ٢٢٩,٩٧٠,٥٩١ ٨٩,٤٢٣,٣٣٦ - (٢٥,٩٦٠,٠٧٤) ٢٩٣,٤٣٣,٨٥٣	جنيه مصرى ١٩,٩٧٧,١٢٥ ٩,٩٥٠,٢٦٥ - (٤٧٠,٩٤٢) ٢٩,٤٥٦,٤٤٨	جنيه مصرى ٢,٠٠١,٥٥١,٤٦٦ ٨٤٢,٦٢٨,٨١٦ - (٥٧٣,٠٥٠,٦٣٤) ٢,٢٧١,١٢٩,٦٤٨	جنيه مصرى ١,٤٥٦,٥٦٣,٩١٤ ٣٧,٨٢٨,٧٠٠ ٤٩,٤٨٢,٨٤١ (٤٧,٣٨٩,٨٣٦) ١,٤٩٦,٤٨٥,٦١٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ - أعمال تحت التنفيذ (تابع)

يتم تحليل رصيد أعمال تحت التنفيذ كما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بورتو السخنة
٣١٩,٨٥٨	٢٨٠,٩٠٣	جولف بورتو السخنة
٣٦٣,٥٦٥,٣١٦	٣٤٥,٣٣٦,٦٠٩	مشروع ساوث بيتش
٩٧,٨٧٢,٣٠٩	٩٧,٣٠٩,٢٢٧	بورتو مارينا
٧٩٠,٥٧٤	١٣,٧٩٣,٧٤٤	جولف بورتو مارينا
٣٨٩,٦٣٦,٤٣٩	٢٤٨,٩٤٧,٥٤٠	مشروع امتداد المول
١٦٠,٠٧٥,٢١٠	٧٨,٨٣٤,٩٢٠	بورتو ريزيدانس
٢٨,٠٥٢,٧٠٤	٣٣,٠٣٩,٣٠٦	مشروع بورتو سعيد
١,٠٨١,١٤٤,٦٢٤	١,١٣٦,٥٧٩,٢٢٠	مشروع بورتو مطروح
١٩٨,٤٠٥,٣٩٠	١٨٨,٥٥٥,٢٩٣	مشروع العالمين (جراولة)
٩٤,٠٣٩,٦٧٤	١٠٦,٥٨٥,٨٨٢	مشروع العاصمة الادارية الجديدة
٨٩,٤٨٦,٢١٠	٥٥,٥٤٤,٣٨٥	الاراضى المطورة
٢٢٥,٤٤٣,١٢٢	٢٥٦,٣٣٣,١٠٩	بورتو شرم الشيخ
٢٧١,٤١٧,٢٢٧	٢٨٤,٣٧٤,٦١٥	مشروع التجمع الخامس
١٠,٩٣٥,٩٤٦	١٢,٢٥٣,٥٥٩	مشروع بورتو هليوبوليس
٩٤١,٥٨٣,٨٢١	٧٧٤,٨٣٥,٠٧٣	مشروع العالمين (كروز)
٢٨,٩١٧,٣١٧	١٢,٧٩٩,١٧٦	مشروع بورتو المنيا
٤٣٧,٧٩٨,٧٩١	٤٤٥,١٠٣,٠٠٧	
٤,٤١٩,٤٨٤,٥٣٢	٤,٠٩٠,٥٠٥,٥٦٨	

١١ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مواد ومهمات
٢٠,٦٦٣,٤٨٣	١٥,٥٩٥,٩٩١	انتاج تحت التشغيل
٣,٥٤٦,٢٥٥	١,٩٦٨,٦٤٨	اثاث بغرض البيع
٩٧٨,٨٧٣	٩٣٠,٧٠٧	مشروبات واغذية
٨,٦٨٩,٠٦٦	٤,٨٨٤,٥٢٢	معدات ومستلزمات هندسية
١٢,٧٢٧,٩٥١	١١,٠٠٤,٧١٩	
٤٦,٦٠٥,٦٢٨	٣٤,٣٨٤,٥٨٧	

١٢ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصري	عملاء
١٢٦,٠٧٦,٢٤٩	٢٩٦,٣٥٤,٢٥٣	اوراق قبض قصيرة الاجل
٤٠٧,٩٠٢,٢٨٠	٢٤٩,٩٧٦,٩١١	يخصم اضمحلال فى قيمة العملاء
(٨٦٠,٩٤٨)	(٨٤٣,٧٨٧)	يخصم فروق القيمة الحالية
(٦٤,٠٥٢,٨٥٨)	(٤٧,٠٣١,٣١١)	
٤٦٩,٠٦٤,٧٢٣	٤٩٨,٤٥٦,٠٦٦	اوراق قبض طويلة الاجل
٤٣,٨٨٨,٧٥٦	٤٥,٣٥٤,٧٧٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٩,١٦١,١٤٩	١٣٣,٥٧٦,٩٤٣	موردين ومقاولين دفعات مقدمة
٦٠,٦٢٢,٨٣٣	٦٥,٢٤٠,٧٢٨	المستحق من اتحاد ملاك
٦,٨١٥,٥٥٨	٨,٤٣٤,٤٣٩	مصلحة الضرائب
٣١,٩٨٤,٣٨١	٤٢,٨١٨,٢٢٧	تأمينات لدى الغير
٦٥,٤٦٨,٣١٩	٥٦,٩٨٣,٩٢٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٦٧٤,٧٥٣	٤,٩٢٨,٥٢٨	فوائد قروض
٢,٣٥٤,٢٠٠	٢,٣٥٤,٢٠٠	خطابات ضمان
-	١٨,٤١٦,٤٦٩	ارصدة مدينة مستحقات علامة تجارية بورتو
٤١,٧٤٣,٦٦٧	٢٦,٥٢١,٦٧٣	ارصدة مدينة أخرى
٣١,٢٨١,١٤٠	٤٣,٣١٦,٢٦٠	ارصدة مدينة مطوري اراضى
(٤٣٨,٥٧٣)	(٥٧١,٦٧٩)	بخصم:
٤٢٠,٦٦٧,٤٢٧	٤٠٢,٠١٩,٧١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

١٤- نقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١,٣٥١,٦٧٦	١٨٢,٩١٠,٧٢٠	ودائع لاجل
٢٥٢,٧٩٨,٩٨٥	٢٢٢,٣١٦,٢٢٣	بنوك حسابات جارية
١١,٤٠٥,٣٣٩	٥,٤٣٠,٧٣٩	نقدية بالصندوق
(٣,٢٢٣,٣٤١)	(٢,٩١٢,٠٨٨)	بخصم:
٤٣٢,٣٣٢,٦٥٩	٤٠٧,٧٤٥,٥٩٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تتمثل أرصدة البنوك والنقدية بالعملة الاتية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٦٠,٢٠٣	٣,٨١٢,٣٢٠	درهم اماراتي
١٧٩,٢٦٦,٨٢٨	١٨٢,٨٠٠,٤٥٧	دولار أمريكي
٣٤٩,٧٧٩	٢١٥,٢٣١	يورو
٣٩,٩١٥	٤,٦٥٩,٧١٠	دينار كويتي
٢٤٩,٦٩٦,٩٦٢	٢١٧,٠٤٠,٠٤٢	جنيه مصري
٢,٠١٦,٤٧٨	١,١٠٢,٦٣٩	ريال سعودي
١,٢٢٥,٨٣٥	١,٠٢٧,٢٨٣	جنيه استرليني
(٣,٢٢٣,٣٤١)	(٢,٩١٢,٠٨٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٣٢,٣٣٢,٦٥٩	٤٠٧,٧٤٥,٥٩٤	

١٥- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٠١,٢٠٠	-	-	٦,٠٠١,٢٠٠
٦,٠٠١,٢٠٠	-	-	٦,٠٠١,٢٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٠١,٢٠٠	-	-	٦,٠٠١,٢٠٠
٦,٠٠١,٢٠٠	-	-	٦,٠٠١,٢٠٠

يمثل قيمة مخصص مطالبات قيمة المخصص الضريبي المكون لتغطية فروق الفحص الضريبي للشركات الخاضعة للفحص الضريبي والذي يتم اقفاله بعد انتهاء عملية الفحص الضريبي للشركات الخاضعة لعملية الفحص.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٦- تسهيلات ائتمانية

بلغت التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٦,٦٨١,٤٣٦ جنيه مصري مقابل مبلغ ١٤٢,٥٧٦,٢٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهذه التسهيلات ممنوحة لشركات دلمار للتنمية السياحية وتروبىكانا للمشروعات وعامر للتنمية السياحية.

١٧- دانفو شراء أراضي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	
١٨,٤٨١,٦٣١	٢٧,٦٣٢,٨٥٥	خلال عام
١٥٢,٦٢٤,٤١٢	١٠٩,٧٢٤,٢٠٠	مشروعى بورتو وجولف مارينا ٢&١
٧٩,٢٠٤,٣٤٤	١٠٤,٧٧٢,٣٨٥	مشروع بورتو سعيد
٣١,٦٨٩,٨٩٣	٣٣,٦٨٩,٨٩٣	مشروع بورتو المنيا
-	١٢,١٤٦,٠٤٤	مشروع جنوة
٢٨٢,٠٠٠,٢٨٠	٢٨٧,٩٦٥,٣٧٧	مشروع العالمين (جروالة)
١٠٠,٢٩٣,٨٥٩	٥٤,٦٦٩,٥٤٥	أكثر من عام
١٤٤,٩٦٠,٤١٦	١٧٣,٣٨٥,٤٩٠	مشروع بورتو سعيد
-	٣٦,٤٣٨,١٣١	مشروع بورتو المنيا
٢٤٥,٢٥٤,٢٧٥	٢٦٤,٤٩٣,١٦٦	مشروع العالمين (جروالة)
(٥٩,٠٧٢,٠٤٩)	(٤٨,٤٤٤,٥٢٢)	يخصم
١٨٦,١٨٢,٢٢٦	٢١٦,٠٤٨,٦٤٤	فوائد القيمة الحالية للأقساط

١٨- عملاء دفعات مقدمة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	
٢,٥٢٢,٦١٠,٧٩٧	٢,١٨٤,٠٣١,٤٤٦	رصيد اول الفترة / العام
٨٦٨,٢٥١,٢٩٢	١,٧٨٥,٣٣٥,١٤٦	يضاف المبالغ المحصلة خلال الفترة / العام
(٨٥٧,٦١٨,٨٣١)	(١,٤٤٦,٧٥٥,٧٩٥)	يخصم وحدات مسلمة / عضويات تم استخدامها
٢,٥٣٣,٢٤٣,٢٥٨	٢,٥٢٢,٦١٠,٧٩٧	رصيد آخر الفترة / العام

يتم تحليله على مستوى المشروعات على النحو التالى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	
١,١٢٥,٧٨٦,٨٧٨	١,٤٠٧,٢٩٦,١٣٠	مشروع بورتو سعيد
١٤,١٣٦,٠٣٨	٨,١٣١,٦٩٣	مشروع مارينا
٣٧٤,٠٢٦,٤٠٨	٢٥٦,٦٨٢,٣٣٥	مشروع جولف مارينا
١٠٠,٧٠٦,٩٤١	٨٨,٩١٠,٧١٦	نادى اجازات بورتو
٢,١١١,٣٨٤	٤,٨٥٧,٨٤٦	مشروع بورتو ريزيدنس
٢٤٠,٨٠٧,٧٢٤	٢٤١,٤٣٤,١٣٦	مشروع بورتو وجولف السخنة وساوث بيتش
٣,١٢٥,٩٨٦	٢,٥٤٦,٥٥٥	مشروع بورتو وندر
١٠٣,٧٤٩,٢٣١	٧٥,٠٦٣,٩٦٨	مشروع المنيا
١١٥,١٥١,٣٦٤	١٠١,٢٥٧,٦٨٨	مشروع بورتو مطروح
٥,٧٧٠,١٨٠	٧,٣٢٧,٧٨٠	مشروع برنامج بورتو اربع سبغات
١١,٨٢٧,١٢٨	٦,٨٢٤,٨٠١	مشروع التجمع الخامس
٦,٤٩٧,٥٧٢	٦٨,٥٥٦,٢٥٦	مشروع بورتو شارم
١٤,٩٥٠,٩٩١	١٢,٦٩٤,٠٧١	مشروع برنامج الملكية الجزئية
٨,٣٤٩,٧١٦	٧,٩١٥,٩٣٢	مشروعات اخرى
-	١,٥٣٨,٦٥٩	مشروع برنامج بورتو موودز
٢٥٣,٤٨٠,١٥٨	١٩٥,٣٦٦,٣٥٠	مشروع بورتو الثورة
٩١,٩٦٢,٧٨١	٩,٧٧٠,٧٧٢	مشروع العاصمة الجديدة
٦٠,٨٠٢,٧٧٨	٢٦,٤٣٥,١٠٩	مشروع العالمين
٢,٥٣٣,٢٤٣,٢٥٨	٢,٥٢٢,٦١٠,٧٩٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون ومقاولون
٤٦٣,٩٠٩,٩٦٢	٤١٦,٨٩٥,٣٩٥	اوراق دفع قصيرة الاجل
٩٤,٥٩٦,٨٩٦	٨٥,٦٣٠,٠٧١	
٥٥٨,٥٠٦,٨٥٨	٥٠٢,٥٢٥,٤٦٦	

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٤٠,١٢٧,٠٢٣	١١٠,٧٩٨,٢٣١	عملاء - دفعات مقدمة
٤٣,٠٠٢,٩٩٢	١٧,٤٢١,٧٧١	تأمينات الغير ضمان اعمال
١١٦,٨٥٢,٢٧٢	١٥١,٢٩٩,٨٧٣	تأمينات المقاولون
١٥٥,٣٥٤,٠٨٩	١٥٣,٢٩٤,٧٩٢	دائنون متنوعون
٦,٢٥٢,٤٨١	١٢,٥٧٣,٧٦٠	ايرادات مؤجل
٤١٢,٩٤٢,٥٨٤	٤٢١,٩١٦,٧٠١	مصلحة الضرائب
٧٦,١٧٠,٧٩٢	٥٦,٦٨١,٣١٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢,٤٢٥,٦٢٦	٣,١١٨,٧٥٧	ارصدة دائنة أخرى اراضى
٢٣,٨٢٧,٥٥٤	٩٣,٤٧١,٦١٧	دائنو توزيعات- العاملين والمساهمين
-	٢٢,٧٥٨,٢١٣	ارصدة دائنة أخرى
٧٦,٦٢٦,٣٧٢	٤٢,١٤٧,٢٩٤	
١,٠٥٣,٥٨١,٧٨٥	١,٠٨٥,٤٨٢,٣١٩	

٢١- رأس المال

وفقا لمخرجات عملية التقسيم الأفقي و علي التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار فان الشركات الناتجة عن عملية التقسيم واعادة 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 انشطة 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 تتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ٨ شركات تابعة وتنوع انشطة 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 .

وبناء علي اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨ تم الموافقة والتصديق بالأجماع علي زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩١,١٩٠,٨٩٣ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ جنيه مصري (فقط مليار وثلاثة ملايين وتسعة وتسعون ألف ومائة واثنين وعشرون جنيه مصري)، مقسم على عدد ٥٠١٥٤٩٩١١٠ سهم عادي (فقط خمسة مليار وخمسة عشر مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون ألف ومائة وعشرة سهم) بقيمة اسمية ٠,٢ جنيه 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢١- رأس المال (تابع)

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تعديل القيمة الاسمية للسهم من خلال تجميع عدد ٥ اسهم من اسهم الشركة ليصبحوا سهم واحد 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 أكتوبر ٢٠١٨.

و 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 اسهمها بمبلغ ١١٤,٤٤٩,٧٩٩ جنية مصري ٢٠١٦ ويتعين على ادارة 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 جنية مصري إلى ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنية مصري عن طريق إعدام أسهم الخزينة وعددها ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ قرش للسهم بإجمالي قيمة ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ جنية مصري وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ تم التأشير بالسجل التجاري بذلك التخفيض.

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

عدد الأسهم	النسبة	القيمة	المساهم
١٩,٩٢٩,٦٦٨	٢,٢١٪	١٩,٩٢٩,٦٦٨	شركة سول جلوبال هولدينج ليميتد
١٠,٦٨٥	٠,٠٠٪	١٠,٦٨٥	شركة فينبي إستيت ليميتد
٦,٢٣٧,٦٩٩	٠,٦٩٪	٦,٢٣٧,٦٩٩	شركة لانتيس الدولية المحدودة
٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٤٨,٧٦٪	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	PORTO CONSULTANCY
٥٥,٧١٣,٨٧٦	٦,١٧١٣٪	٥٥,٧١٣,٨٧٦	شركة عامر وقف ليميتد
١٨,٥١٥,٦١٨	٢,٠٥٪	١٨,٥١٥,٦١٨	شركة الوقف المصري ليميتد
٣٦٢,١٨٣,٩٢٨	٤٠,١١٨٣٪	٣٦٢,١٨٣,٩٢٨	التداول الحر
٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	١٠٠٪	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	الإجمالي

٢٢- القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من عام	أكثر من عام
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٦٤,٨٨٩,٨٨٢	٢٨٤,٧١٨,٦٠٥		
٦٧٢,٥٣٨,٣٢٧	٥٥٣,١٣٩,٩٣٥		
١,٠٣٧,٤٢٨,٢٠٩	٨٣٧,٨٥٨,٥٤٠		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٨,٤٥٤,٨٥٠	٨٩,٣٩٥,٢٩٨	مرابحة اسلامية ١	
١٢٥,٧٠١,١٩٢	١٥١,٧٨٦,٧٩٨	مرابحة اسلامية ٢	
٤٧,١٨٩,١٥٤	٥٤,٦٤٠,٠٧٣	مرابحة اسلامية ٣	
١٣,٧٦٦,٨٠٧	١٩,٧٩١,٠٦٥	مرابحة اسلامية ٤	
٩٠,٣٦٩,٢٦٥	٧٣,١٥٣,٧٨٣	قرض ١	
١٦,٠٦٦,٨٨٣	٢٩,١٠١,٧٤٩	قرض ٢	
٧,٥٩٧,٥٩٠	١٠,٨٦٧,٦٧٣	قرض ٣	
١٨٧,٥٢٤,٩٢٠	١٥٨,٢٣٤,٤٤٧	قرض ٤	
١,٧٦٧,٥٤٠	٣,١٥٨,٥٠٢	قرض ٥	
١٨٦,٥٧٠,٤٥٨	٦٨,٢٦٠,٣٥٩	قرض ٦	
٢٦,٢٩٦,٠٦١	٣١,٢٢٦,٥٧٣	قرض ٧	
١٤٩,١٥١,٧٦٣	١٤٨,٢٤٢,٢٢٠	قرض ٨	
٦٦,٩٧١,٧٢٦	-	قرض ٩	
١,٠٣٧,٤٢٨,٢٠٩	٨٣٧,٨٥٨,٥٤٠		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢- القروض (تابع)

مراجعة اسلامية ١

يتمثل هذا المبلغ في مجموعة من المراجعات الاسلاميه التي حصلت عليها شركة دلمار للتنمية السياحية (شركة تابعة) من بنك البركة - مصر فرع محى الدين ابو العز بمتوسط فائدة ١٣٪ سنويا تسدد على أقساط نصف سنوية. وتلك المراجعات صادرة بضمان ايداع شيكات تحت التحصيل.

مراجعة اسلامية ٢

يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المتبقى من مجموعة من المراجعات الاسلاميه التي حصلت عليها شركة تروبي ٢ للتنمية السياحية (شركة تابعة) من بنك البركة - مصر. فرع شبرا وذلك بمتوسط فائدة ١٦٪ سنويا هذا ويتم سداد تلك المراجعات على اقساط تتراوح ما بين ٢٤ - ٣٦ قسط شهري وتلك المراجعات صادرة بضمان رهن تجاري من الدرجة الاولى وكذلك بضمان ايداع شيكات تحت التحصيل.

مراجعة اسلامية ٣

يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المتبقى من مجموعة من المراجعات الاسلاميه التي حصلت عليها شركة دلمار للتنمية السياحية (شركة تابعة) من بنك البركة - مصر فرع شبرا وذلك بمتوسط فائدة ١٣,٥٪ سنويا هذا ويتم سداد تلك المراجعات على اقساط تتراوح ما بين ٣٦ - ٦٠ قسط شهري .

مراجعه اسلاميه ٤

يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المتبقى من المراجعه الاسلاميه التي حصلت عليها شركة بورتو للفنادق (شركة تابعة) من بنك البركة - مصر فرع شبرا وذلك في ٢٠١٦/٥ بمعدل فائدة ٦,٩٣ ٪ سنويا تسدد على ٣٦ قسط شهري و تلك المراجعة صادرة بضمان وديعة.

قرض ١

يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المتبقى من القروض التي حصلت عليها شركة توتال اف ام للإدارة والخدمات (شركة تابعة) من البنك الكويتي الوطني بمعدل فائدة ١٤,٢٥ ٪ سنويا ويتم سداد تلك القروض على اقساط شهرية تنتهي في ابريل ٢٠٢٣ بضمان سندات حكومية.

قرض ٢

يتمثل هذا المبلغ في الرصيد المتبقى من القروض التي حصلت شركة بورتو للفنادق (شركة تابعة) من بنك قطر الوطني الاهلي شبرا وذلك بمتوسط فائدة ٧,٢٪ سنويا تسدد على ٣٦ قسط شهري وذلك مقابل احتساب القيمة الحالية للحقوق المحالة منها لصالح بنك قطر الوطني الاهلي.

قرض ٣

يتمثل هذا المبلغ في قرض دوار حصلت عليه شركة تروبي ٢ للتنمية السياحية (شركة تابعة) بقيمة ٥٥ مليون جنيه وهذا المبلغ هو اول سحب من قيمة القرض المذكور والممنوح من البنك الاهلي المتحد بضمان شيكات تحت التحصيل بمتوسط فائدة سنوية وقدرة ١٤,٢٥٪.

قرض ٤

يتمثل هذا المبلغ في قرض دوار حصلت عليه شركة دلمار للتنمية السياحية (شركة تابعة) بقيمة ٧٥ مليون جنيه وهذا المبلغ هو اول سحب من قيمة القرض المذكور والممنوح من البنك الاهلي المتحد بضمان شيكات تحت التحصيل بمتوسط فائدة سنوية وقدرة ١٤,٢٥٪.

قرض ٥

يتمثل هذا المبلغ في قرض دوار حصلت عليه شركة العامر للمقاولات - عامركو (شركة تابعة) بقيمة ٢٠ مليون جنيه وهذا المبلغ هو اول سحب من قيمة القرض المذكور والممنوح من البنك الاهلي المتحد بضمان شيكات تحت التحصيل بمتوسط فائدة سنوية وقدرة ١٤,٢٥٪.

قرض ٦

في مايو ٢٠٢٠ تم حصول شركة عامر للتنمية السياحية على عقد تمويل من البنك الاهلي المتحد بحد اقصى ٥٠ مليون جنيه مصري ، وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الى ٦٦,٢٩٨,٨٦٩ جنيه مصري.

قرض ٧

في ابريل ٢٠٢٠ تم حصول شركة تروبي ٢ للتنمية السياحية على عقد تمويل من شركة اتش دي بمبلغ ٦٧,٠٧٩,٠٠٠ جنيه مصري ، وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤١,٠٨٧,٥٩٦ جنيه مصري.

قرض ٨

في اكتوبر ٢٠٢١ تم حصول شركة عامر للتنمية السياحية على عقد تمويل من البنك الاهلي القطري بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١٪ واحد في المائه سنويا فوق سعر الاقراض المعلن بالبنك المركزي (الكوريدور).

قرض ٩

في فبراير ٢٠٢٢ تم حصول شركة عامر للتنمية السياحية على عقد تمويل من بنك مصر بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٥٪ واحد في المائه سنويا فوق سعر الاقراض المعلن بالبنك المركزي (الكوريدور).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٣- ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٢٣,٦٨٦,٧١٣)	(٦٨,٦٨٢,٨٨٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
٦,٦٥٤,٦٧٠	٦,١٩٥,٤٠٤	مصرف ضريبة الدخل
(١٧,٠٣٢,٠٤٣)	(٦٢,٤٨٧,٤٨٢)	

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قائمة المركز المالي
(٢٨٥,٠١٧,٥٥٢)	(٤٠٠,١٠١,٥٦٣)	إهلاك أصول ثابتة
٢٦٤,٦٤٤,٥٧٩	٣١٥,٣٦٥,٧٥٩	الخسائر الضريبية المرحلة
(٢٠,٣٧٢,٩٧٣)	(٨٤,٧٣٥,٨٠٤)	صافي ضريبة الدخل المؤجلة التي يشنأ عنها (التزام)
(٤,٥٨٣,٩١٩)	(١٩,٠٦٥,٥٥٦)	الضريبة المؤجلة (التزام)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قائمة الأرباح أو الخسائر
١١٥,٠٨٤,٠١١	(١٨,٥٧٣,٩٠٧)	إهلاك أصول ثابتة
(٨٥,٥٠٧,٦٩٦)	٤٦,١٠٩,٠٣٦	الخسائر الضريبية المرحلة
٢٩,٥٧٦,٣١٥	٢٧,٥٣٥,١٢٩	صافي ضريبة الدخل المؤجلة التي يشنأ عنها أصل (التزام)
٦,٦٥٤,٦٧٠	٦,١٩٥,٤٠٤	الضريبة المؤجلة

٢٤- ودائع مستحقة لمالكي الوحدات

تمثل في المبالغ المستحقة من مالكي الوحدات كضمان لتمويل أعمال الصيانة والأمن وغيرها من المصروفات الجارية المتعلقة بمشاريع المجموعة ، و التي تم استثمارها في ودائع لأجل بغرض تمويل ادارة المصاريف الخدمية ذات العلاقة بالوحدات المسلمة و لا تستطيع الشركة استخدامها في غير هذا الغرض (إيضاح ٩). وبلغت رصيد هذه الودائع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٤٩٩,٨٥٠,٨٧٥ جنيه مصري مقابل ١,٣٧٠,٠٦٤,٣١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٥- مصروفات بيعية وتسويقية

الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتببات
١١,٢٢٢,٢١٢	١٣,٣٩٨,٠٨٦	٢٣,٩٩٨,٨٢٩	٢٧,٤٣٣,٨٨٢	مصاريف سفر وانتقالات
٨٠٨,٠٦٤	٧٧٤,٥٩٩	١,٧٤٦,٩٥٧	٢,١١٠,٧٩٣	دعاية وإعلان
٤,٣٠٠,٠٢٣	١٢,٢٩٢,٥١١	١٢,٣٤٥,١٤٣	٤٤,٦٢٨,٠٠٢	رسوم ورخص ودمغه
١,٦٢٩,٤٧١	١,٠٤٠,٩١٣	٢,٦٠٧,٠١٧	٢,٤٨٠,٣١٠	عمولة مبيعات
١٨,٩٧٧,٧٧٢	٤١,٦٨١,١٧٦	٣٢,٧٨٦,٠٩٨	٧٣,٨٠٨,٧٩٤	ايجارات وتجهيز معارض بيع
١٠,١٣٢,٦٣٨	٧,٨٨٨,٤٥٤	١٧,١٨٥,٢٤١	١٦,٢٧٩,١٣٢	اتعاب استشارات
-	١٢٥,٢٩٢	-	٩١١,٨٩٢	مستلزمات مكتبية
٦٠,١٦٢	-	٥٧٤,٥٨٤	٩٢٧,٩٩٣	تليفون وفاكس
٦٢١,٢٠٨	١,٤١١,٨٣٠	١,٣٨٨,٠٨٨	٢,٤٠٢,٣١٦	الترفيه والضيافة
١,٥٢٣,٧٩٦	١,٨٢٠,٣٥٩	٣,٣٣٠,٩٢٣	٣,٦٦٩,٣٩٥	ادوات مكتبية
٢٠٩,٨١٨	٢٩٨,٢٣٥	٣٩٤,٥٧٣	٤٨٦,٩٢٠	أخرى
١,٢٤١,٣٦٣	٤,٢٩١,٨٣٩	٢,٨٨٩,٠٥٨	٥,٢٠٩,١٣٠	
٥٠,٧٢٦,٥٢٧	٨٥,٠٢٣,٢٩٤	٩٩,٢٤٦,٥١١	١٨٠,٣٤٨,٥٥٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مرتبات
٣٩,٦٣٩,٩٧٤	٤٦,٧٥٣,٥٧١	٧٩,١٥٣,٦٣٢	٩٦,٢٢٢,٠٨٠	مصاريف سفر ورحلات عمل
٧,٥١٥	١٠٥,٤٠٣	٩,٦٣٨	١٠٥,٤٠٣	عقود توظيف عمالة
٦٦,٦٨١	-	١٦١,١٥٢	-	ايجارات
٧٢٥,١١٦	١,٤٣٢,٩٤١	٣,١٩٧,٨٠٧	٢,٩١٠,٧٦٦	رسم التأمين الشامل
١,٠٨٦,٨٦٤	١,٠٤٦,٢٩٠	٣,٧٦٤,٥٧٩	٢,٦٨٤,٨٨٩	بدلات اعضاء مجلس الإدارة
١٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	رسوم البورصة
١٠,٠٦٤	٤٨٢,٢٨٣	٩٨٧,٧٨٥	١,٠٤٢,٠٧٤	تبرعات
١٠٤,٠٠٠	-	١,١٥٥,٩٩٦	٣٠٥,٠٠٠	إهلاكات
٥,٦٦١,٤٢٠	٥,٤٦٢,٠٧٣	١١,٢٢٦,٥٤٣	١١,١٤٨,٩٥٨	نقل وانتقالات وتأجير سيارات
٢,٨٨٥,٤٧٤	٢,٦٧٤,٤٧٦	٥,١٢٨,٧٠٦	٥,٨٥٠,٠٩٤	علاقات عامة
٢,٥٨٤,٨٠٩	٥,١٣٣,٢٨٥	٣,٧٢٨,٣٧٠	٦,٣٤٦,٤٧٨	مصاريف مكتبية
٢٢٢,٧٨٢	٦٧١,٦٦٦	٣١٥,٨٢١	٩١٢,٦٩٨	خسائر / (أرباح) رأسمالية
(٣٦,٤٨١)	-	٢٨٤,٣٩٦	-	ضرائب عقارية
٢٠,٤٠٠	٤٧٨,٦٢١	٤٨,٤٧٨	٤٩٩,٠٢١	تليفون وفاكس
٩٨١,٣٦٤	١,٠٥٤,٩٦٢	١,٨٥٧,٠٤٣	١,٩٣٨,٩٤٣	رسوم ورخص وغرامات
٦,٥٨٦,٧٢٦	٨,٤٠٤,٩٦٩	١٠,١٤٤,٢٩٢	١٢,٠٣١,٤٨٧	طباعة وادوات مكتبية
٢٩٦,٤٩٩	-	١,١٠٢,٤٩٥	٣٣٧,٩٩٣	ضريبة قيمة مضافة مقابل الخدمة
٢٧٦,٠٨٠	٣٠٠,٤٧٤	٢٩٠,٩٩٧	٣٢٨,٣١٣	مصروفات وعقود نظافة
٧٦,٣٤٣	١٩٢,٢٧٣	١٤٤,٩٣٤	٥٤٥,٧٠٤	صيانة
٣,٢٢٦,١٤٤	٣,٨٤٧,٥٨٩	٥,٠٤٧,٥٥٩	٦,١٩٢,٦٦٧	مياه واناره وغاز
٤,٨٧٨,٦٥٤	٥,٥٢٠,٠٢٣	٨,٦٢٦,٧٠٤	٩,٤١٣,٦٦١	تأمين
٢,٣٣٦,٥٣٠	٢,٨٠٥,٧٨١	٧,٠٩٢,٦٢٢	٧,٠٣٣,٤٩٢	مصاريف حاسب الى
٢٦٤,٦٠٥	١٧٠,٥٣٦	٣٩٤,٨٨٨	٣٢٣,١١٦	مصروفات تأسيس وافتتاحات
١٤٢,١٦٢	١٨٢,٦٠٠	٢٥٢,٠٠٥	٢٩١,٦٧٢	عقود امن وحراسة
٢٧٣,٩٣٨	-	٦٤٧,١٢٨	٧٠٤,٢٥٣	اخرى
٣٨٢,٨٩٩	٥٩٨,٩٢٤	٢,٣٣٠,٣٣٢	٢,٦٢٧,١٢٦	
٧٢,٨٤٠,٥٦٢	٨٧,٣٧٨,٧٤٠	١٤٧,٣٧٣,٩٠٢	١٧٠,٢٥٥,٨٨٨	

٢٧- إيرادات اخرى

الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	فائض ١٢ % خدمة من المطاعم
٥٦١,١٥٣	٦٣٧,٠٢٤	١,٠٣٧,٤٩٨	١,١٧١,٥٨٩	ايرادات عقود رعاه
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	اتعاب ادارة مطاعم
١١٦,٠٢٤	٣٩٤,٣٢٢	١٤٩,٢٥٣	١,٠٦١,٣٨٢	أرباح بيع اصول ثابتة
-	٣,١٨٧,٦٩٦	-	٣,٦١٠,٧٩٩	صافي نشاط كهرباء
١,٤٣٥,٥٤٥	٤,٠٠٠,٥٠٨	٣٦,٢٢٣	٥,٤٣٢,٨٤٠	ايرادات الميناء
١,٧٢٠,٤٨٣	١,٠١٧,٦١٨	١,٨٤٨,٤٩٦	١,١٦٥,٨٧٩	رسوم تجديد اشتراك عضويات
٢٢٦,٠١٥	١٤٣,٣١٧	٣,٦٥٩,٣٧٤	١,١٩٦,٧٧١	ايراد ايجار وتشغيل المراكز التجارية
١٥,٧٣٤,٥٦٩	٢٠,٧٦٩,٢٢١	٢٣,٤٤٧,٣٥١	٣٠,٢٣٤,٨١٠	ايراد فسخ والتنازل عن الوحدات
٢٤,٣٩٩,٥٨٩	٢٤,٠٣٠,٦٨٨	٤٦,٤٠٠,٤٨٦	٣٥,٤٥٧,٩٣٣	ايرادات حق انتفاع
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	ايرادات ايجارات
١,٠١٢,٩٩٦	١,٧٢٨,٦٤٢	٢,٠٠٩,٧٧١	٤,٣٢١,٥٥٣	ايرادات تشغيل تليفريك
١,٢٥٠,٠٠٧	١,٤٨١,٩٦٢	٢,٥٤٨,٤٨٨	٢,٥٦٢,٩٥٨	ايرادات تشغيل جراجات
٦٣٠,٤٦٥	٦١٤,٧١١	١,٠٣٣,٠٢١	٩٩٠,١١٣	أرباح فندق ساوث بيتش
٣,٩١٦,٧٢٨	٣,٦١٩,١٤٩	٣,٩٥٨,٠٠٣	٣,٦١٩,١٤٩	ايرادات خدمات ومرافق
٣,١٤٣,٠٨٤	٢,٦٧٠,٨٩٩	٤,٤١٠,٥٧٨	٣,٧٣٤,٣٢٤	عمولة امتياز علامات تجارية
٣,٠٩٤,٤٨٣	٣,٩٧٤,٢٩٣	٦,٣٦٩,٩٢٠	٣,٩٧٤,٢٩٣	إيرادات أخرى
١٩,٤٣٤,٣١٩	٨,٦٧٦,٨٧٦	٢٣,٠٨٠,٩٢٨	١٩,٧٧٠,٩٣٩	
٧٧,٤٥٠,٤٦٠	٧٧,٢٢١,٩٢٦	١٢١,٠٣٩,٣٩٠	١١٨,٨٥٥,٣٣٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٨- مصروفات تشغيل أخرى

السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	السنة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف تشغيل المراكز التجارية
١١,٩٧٨,٢٦٦	٦,٥٨٥,٩٧٧	١٠,٤٥٢,٨٤٩	٥,٧٤١,١٨٦	تلفريك
١,٤٣٠,٦٨٦	٧١٤,١٤٧	١,٤٥٧,٨٩٣	٨١١,٤٢٧	تكلفة الجراج
٨٤٦,٦٧٨	٤٣٧,٤٠٢	٧٧١,٨٤١	٣٩٣,٠٦٤	خسارة ملاعب الجولف
١,٠١٧,١١٨	٤٥٩,٤٨٧	١,٥٦٢,٥٣٧	١,٠٧٣,٣٦٠	مصروفات تشغيل الميناء
٢,٤٩٠,٠٧٧	١,٩٠٢,٨٢٣	٢,٠٤١,١٣٩	١,١١٧,٥٣٨	إهلاك استثمارات عقارية إيضاح (٦)
٥,٣٢٦,١١٧	٢,٦٦٣,١٠٠	٥,٠٨٥,٨٢٣	٢,٥٤٢,٩١٥	تكاليف الصيانة
٥,٠٤٩,٧٧٠	٤,٣١٧,٤٤٨	١٣,٣٤٧,٦٦٢	١٠,١١٣,٨٧١	إهلاك - تلفريك إيضاح (٤)
٢٩,١٢٠	-	٢٩,١٢٠	-	إهلاك - ملاعب الجولف إيضاح (٤)
٦٨٩,٤٥٩	٣٤٤,٧٣٠	٦٨٩,٤٥٩	٣٤٤,٧٣٠	مصروفات تشغيل وحدات التايم شير
١٨,٣٨٠,٨٤٤	١٢,١٢٩,٣٣٧	١٥,٢٥٥,٩٠٧	١٠,٩٥٤,٢٦٢	أخرى
١٩,٣٧١,٣٤٤	٩,٥٠٦,١٣٢	١٩,٨٦٣,٦٥١	١٠,٢٠٧,٣٥٨	
٦٦,٦٠٩,٤٧٩	٣٩,٠٦٠,٥٨٣	٧٠,٥٥٧,٨٩١	٤٣,٢٩٩,٧١١	

٢٩- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	جنيه مصري مستحق من	جنيه مصري مستحق الى	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة بيلدر	شركات ذات علاقة	-	-	٣٤,٠١٦	-
العامر للتنمية العقارية	شركات ذات علاقة	-	-	٢,٩٩١,٢٩٦	-
شركة العامر للإنشاءات	شركات ذات علاقة	-	-	٤٤,٧٦٩	-
شركة نيو تروبيكانا للقرى السياحية	شركات ذات علاقة	-	-	٧,٥٥١,٧٨١	-
شركة دلمار العقارية	شركات ذات علاقة	٤,٣٤٦,٧٢١	-	-	٣٣,٣٣٩,٥٤٣
شركة بورتو بيراميدز	شركات ذات علاقة	-	-	-	٢,٧٦٤,٤١٦
شركة بورتو ميدالترنين	شركات ذات علاقة	-	-	٧,٩٢١,٣٠٢	-
شركة بورتو نيو كايرو	شركات ذات علاقة	-	٢,٢٩٦,٩٧٠	-	١٠,٣٠٣,٣٨٧
شركة بورتو ٦ أكتوبر	شركات ذات علاقة	-	٤٣٢,٢٨٨	-	١٨,٣٢٨,٥٣٨
شركة بورتو للتطوير العقاري	شركات ذات علاقة	٥٤,٩٥٧	-	-	١٧,٣٦٦,٣٢٥
بورتو انترناشونال	شركات ذات علاقة	-	-	٥٩,١٧٠,٧٩١	-
شركة العامر للاستيراد والتصدير	شركات ذات علاقة	-	١٥٣,١٥١	-	١,٢٦٧,٧٢٥
الشركة الهندسية للاستثمار والتنمية	شركات ذات علاقة	-	-	-	٦٠٢,٣٤٥
شركة بورتو تورز	شركات ذات علاقة	-	-	١,٢٨٣,١٤١	-
بورتو سعيد	شركات ذات علاقة	-	-	٤٨,٠٢٧	-
بورتو للتنمية السياحية	شركات ذات علاقة	-	-	-	٤٤٩,٩٢٥
شركة قسطلی	شركات ذات علاقة	-	-	٥٣٥,٢٧٦	-
بورتو جروب	شركات ذات علاقة	-	-	٤٨,٣٧٥,٩١٦	-
		٤,٤٠١,٦٧٨	٢,٨٨٢,٤٠٩	١٢٧,٩٥٦,٣١٥	٨٤,٤٢٢,٢٠٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	(٣٤,٠١٦)	مدفوعات بالإئابة	شركة بيلدر
-	(٢,٩٩١,٢٩٦)	مدفوعات بالإئابة	العامر للتنمية العقارية
(٢٠,٣٠٢)	-	مصرفات	
-	(٤٤,٧٦٩)	مدفوعات بالإئابة	شركة العامر للإنشاءات
٥٠٣,٢١٩	(٧,٥٥١,٧٨١)	مدفوعات بالإئابة	شركة نيو تروبيكانا للقرى السياحية
٢,٧٩٧,٤٨٢	٣٧,٦٨٦,٢٦٤	تطوير عقاري	شركة دلمار العقارية
-	٢,٧٦٤,٤١٦	تطوير عقاري	شركة بورتو بيراميدز
-	(٧,٩٢١,٣٠٢)	مدفوعات بالإئابة	شركة بورتو ميدالترين
(١٠١,٠٧٨)	٨,٠٠٦,٤١٧	تطوير عقاري	شركة بورتو نيو كايرو
٥٠٠,١٤٩	١٧,٨٩٦,٢٥٠	تطوير عقاري	شركة بورتو ٦ أكتوبر
(٢٤٧,٥٠١)	١٧,٤٢١,٢٨٢	تطوير عقاري	شركة بورتو للتطوير العقاري
(٢٦,٦٣٧)	(٥٩,١٧٠,٧٩١)	مدفوعات بالإئابة	بورتو انترناشيونال
-	١,١١٤,٥٧٤	تطوير عقاري	شركة العامر للاستيراد والتصدير
-	٦٠٢,٣٤٥	تطوير عقاري	الشركة الهندسية للاستثمار والتنمية
(٥٠,٠٩٦)	-	مصرفات	
(٣٠,٠٦٨)	(١,٢٨٣,١٤١)	مدفوعات بالإئابة	شركة بورتو تورز
-	-	مصرفات	
-	(٤٨,٠٢٧)	تطوير عقاري	بورتو سعيد
-	٤٤٩,٩٢٥	تطوير عقاري	بورتو للتنمية السياحية
-	(٥٣٥,٢٧٦)	مدفوعات بالإئابة	شركة قسطل
(٣٨٥,٦٠٦)	-	مصرفات	
٥٦,٦٠٤,٠٩٩	-	أتعاب استشارية	Advanced management
-	(٤٨,٣٧٥,٩١٦)	مدفوعات بالإئابة	بورتو جروب

٣١- ترجمة كيان اجنبي

يتمثل في قيمة الفروق الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الصادرة بالعملة الاجنبية الى الجنيه المصري وبيانها كالتالى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركة عامر راية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٨٥,٩٦٠	٦,٢٠٥,٨٢٨	شركة بورتو انترناشيونال جروب انقسمت
١٥٨,٦٩١,٢٢٣	١٩٠,٠٢٢,٠٥٩	
١٦٤,٢٧٧,١٨٣	١٩٦,٢٢٧,٨٨٧	

٣٢- الحسابات خارج بنود الميزانية

تقوم المجموعة بإستلام شيكات مؤجلة من العملاء حاجزي العقارات كضمان لتسوية سعر البيع الكامل. ولا تقوم المجموعة بتسجيل هذه الشيكات فى الميزانية حتى يتم تحصيل مقابلة ، وبناءً عليه تدرج قيمة المتحصلات النقدية ضمن بنود دفعات مقدمة من العملاء. هذا وبلغت قيمة الشيكات المؤجلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١٠٢,٧٤٧,٠٧٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٧٢٢,٨٦٩,٥٩٢ مصري). يتضمن هذا الرصيد مبلغ ٣٢٢,٨١٤,٠٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٧,٤٦٥,٠٠١ جنيه مصري) يمثل قيمة الشيكات الخاصة بودائع الصيانة المحتجزة لمالكي الوحدات لصيانة تلك الوحدات، كما يتضمن مبلغ ٦٠,٤٥٣,٥٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٣,٦٧٣,٧٩٤ جنيه مصري) يمثل قيمة الشيكات المرتدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٣- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الأرباح القابلة للتوزيع على مساهمي الشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نصيب مساهمي الشركة القابضة من الأرباح / (الخسائر)
جنيه مصري (١٩,٦٦٣,٥٠٧)	جنيه مصري (٤,٧٢٢,٧٢٤)	جنيه مصري ٨٤,٤٢٦,١٧٤	جنيه مصري ١٢,٣٠٩,١٦٨	حصة العاملين (افتراضي)
-	-	(٨,٤٤٢,٦١٧)	(١,٢٣٠,٩١٧)	صافي الأرباح / (الخسائر) القابلة للتوزيع على مساهمي الشركة القابضة
(١٩,٦٦٣,٥٠٧)	(٤,٧٢٢,٧٢٤)	٧٥,٩٨٣,٥٥٧	١١,٠٧٨,٢٥١	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح / (الخسائر)
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	الأساسية والمخفضة
(٠,٠٢)	(٠,٠١)	٠,٠٨	٠,٠١	نصيب السهم في أرباح / (الخسائر) الفترة لمساهمي الشركة القابضة - الأساسي والمخفض

٣٤- 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 الأسهم وفقاً لأحكام المادة ٤٨ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وبتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة الشركة بتقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية 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 و 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 الأسهم وفقاً 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 وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ تم التأشير بالسجل التجاري بذلك التخفيض.

٣٥- الموقف الضريبي للشركة القابضة المستقلة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الفترة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم تطلب ضمن عينة الفحص عن تلك الفترة.

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٠

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم الربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٠

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١ 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.

٣٦- الموقف القانوني

- ١-٣٦ بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٨ ورد خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم ممانعة الهيئة في اصدار وتحويل شهادات إيداع اجنبية لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) ش.م.م بما لا يتجاوز ثلث أسهم راس المال المصدر والمدفوع للشركة.
- ٢-٣٦ 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 كيروود انفستمنت 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
- وذلك بشأن الأخطاء الناشئة عن إقامة فندق بورتو فيلاج وبرجين من أبراج اتلانتيس وحائط حماية بحرية.

وانتهى حكم التحكيم الى مايلي:

- ١- قضى الحكم بإلزام المدعين (انترادوس وآخرين) برد مبلغ ١٠ ملايين دولار أمريكي إلى المدعى عليهم (عامر القابضة) و(عامر سوريا) وذلك قيمة القرض الذي حصلت عليه (انترادوس) من عامر عند التعاقد.
- ٢- قضى الحكم بإلزام المدعين بدفع مبلغ: ٣٠,٤٧٦,٠٩٧,٧٥ دولار أمريكي قيمة الإنشاءات التي أقامتها (عامر) واستولى عليها المدعين.
- ٣- 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 عليهم (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 ٣٩,٩١٦,٠٩٧ دولار أمريكي فقط (فقط تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وسبعة وتسعون دولار أمريكي لا غير).
- ٤- 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.
- ٥- 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 القابضتريكي إلى حساب المدعى عليهما في جمهورية مصر العربية وفقاً لاتفاق المشاركة وليبانات الحساب الذي تحدد المدعى عليهما.
وتم التصديق علي 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.
- ٦- 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 .
- ٧- 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.

٣٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

(أ) مخاطر 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 والإيرادات المستحقة، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدها لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. أبرمت الشركة عقود بيع وحدات بالتقسيط. تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات لا تنتقل إلى المشتري الا عقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر وبالتالي فان تعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق ببيع الوحدات ليس جوهرياً.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بخفض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة 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 جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

٣٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

٣٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية لدى البنوك، أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل أرصدة الموردين و التسهيلات الإئتمانية والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرانب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

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

٣٩- 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.

٤٠- القطاعات التشغيلية

المجموعة منظمة إلى ستة قطاعات أعمال رئيسية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ :

- عقارات
- مطاعم
- فنادق
- مولات
- بورتو للفنادق (بورتو فيكيشن)
- أخرى
- تتضمن الأنشطة التشغيلية الأخرى : المراكب السياحية، أنشطة استثمارية ، تسويق ، خدمات صيانة عقارية ، لا يوجد نشاط من هذه الأنشطة يمكن أن يذكر في تقرير قطاعي منفصل.

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤٠- القاطعات التشغيلية (تابع)

نتائج التقارير التشغيلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

إجمالي	إخرى	بورتنو فنانق (بورتنو فيكيشين)	مولات	استثمار عقارى	مطاعم	فنانق	إجمالي الإيرادات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	إيرادات قطاعية متبذله
١,٢٥٩,٥٣١,٤٨٤ (٢,٠٨٨,٣١٣)	٧٨,٦٤٤,٦٧٥ (٢,٠٨٨,٣١٣)	٨٣,١٢٣,٩٧٤ -	-	١,٠٤٢,٧٤٧,٦١٠ -	٦٩,٧٦٧,٨١٧ -	٣٥,٢٤٧,٤٠٨ -	الإيرادات
١,٢٥٧,٤٤٣,١٧١ (٦٣٠,٨٩٧,٩٦١)	٧٦,٥٥٦,٣٦٢ (١٩,٤٦٣,٨٠٣)	٨٣,١٢٣,٩٧٤ (٤٠,٨٢٠,٤٤٢)	-	١,٠٤٢,٧٤٧,٦١٠ (٤٨٠,٧٦٠,٠٤٥)	٦٩,٧٦٧,٨١٧ (٧٠,٤٥٨,١٩٣)	٣٥,٢٤٧,٤٠٨ (١٩,٣٩٥,٤٧٨)	تكلفة الإيرادات
٦٢٦,٥٤٥,٢١٠	٧,٠٩٢,٥٥٩	٤٢,٣٠٣,٥٣٢	-	٥٦١,٩٨٧,٥٦٥	(٦٩٠,٣٧٦)	١٥,٨٥١,٩٣٠	مجمول الربح / (الخسائر)
(٩٩,٧٤٦,٥١١)	(١,٣٢٣,٣٢٠)	(٤٨,٢٨١,٩٧٧)	(٣٨,٦٦٦)	(٤٧,٤٤٦,٧٢٨)	(١,١٧٧,٠٤٠)	(٩٧٨,٧٨٠)	مصرفات بيعية وتسويقية
(١٤٧,٣٧٣,٩٠٢)	(٣٤,١٠٩,٤٧١)	(١٤,٦٧٩,٨٠٩)	(٣٩٦,٩٩٩)	(٧٧,٥٧٩,٨٦٠)	(٦,٧٨٩,٣١٨)	(٢٣,٨١٨,٥٤٥)	مصرفات عمومية وإدارية
١٢١,٠٣٩,٣٩٠	١٤,٠٦٥,٨٦٠	٤٢,٧٢٣,٩٣٨	٢٣,٤٤٧,٣٥١	٢٧,٣٨٢,٤٠٢	٦,٠٨٢,٨٦٤	٧,٣٣٦,٩٧٥	إيرادات أخرى
(٧٠,٥٥٧,٨٩١)	(٤,٠٤١,٤٧٦)	(١٥,٢٥٥,٩٠٧)	(١١,٦٦٩,٣٦٠)	(١٨,٥٣٤,٨٣٧)	(٣,٥٣٥,٤٤٨)	(١٧,٥٢٠,٨٦٨)	مصرفات التشغيل الأخرى
٤٣٠,٤٠٦,٢٩٦	(٨,٣١٥,٨٤٨)	٦,٨٠٩,٧٧٧	١١,٣٤٢,٣٢٦	٤٤٥,٨٠٨,٥٤٧	(٦,١٠٩,٢١٨)	(١٩,١٢٩,٢٨٨)	(خسائر) / أرباح التشغيل
(١٨٩,٣٤٦,٩٨٩)	٩,١٨٢,٨٣٦	(٧,٣٥٤,٩٦١)	٩٧,٠٧٢	(١٨٧,٥٥٣,٥٩٥)	(٣,٦٥٤,٥٩٢)	(٦٣,٧٤٩)	مصرفات تمويلية
(٢,٥٤٨,١٣١)	(٢,٤٥٧,٤١٦)	-	-	(٩٠,٧١٥)	-	-	فروق تقييم عملات اجنبيه
٢٣٨,٥١١,١٧٦	(١,٥٩٠,٤٢٨)	(٥٤٥,١٨٤)	١١,٤٣٩,٣٩٨	٢٥٨,١٦٤,٢٣٧	(٩,٧٦٣,٨١٠)	(١٩,١٩٣,٠٣٧)	صافى (الخسارة) / الربح قبل الضرائب
(٦٢,٤٨٧,٤٨٢)							ضرائب الدخل
١٧٦,٠٢٣,٦٩٤							صافى الربح بعد الضرائب

