

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات، وتنحصر مسؤليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

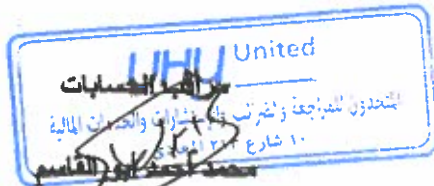
الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو موضح تفصيلاً بإيضاح ٢٣ فقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ على مشروع التقسيم للشركة باتباع أسلوب التقسيم الأفقي وذلك في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢.

القاهرة في: ٧ نوفمبر ٢٠٢٢



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

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٣٥,٨٥١,٧٠٦	٢٩,٧٨٥,٢٠١	(٣)	أصول غير متداولة
٢٤,٢٩٧,١٦٢	٢٢,٢٧٢,٣٩٩	(٤)	أصول ثابتة
١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	(٥)	أصول حق الانتفاع
٤٥,٣٥٤,٧٧٨	٤٤,٣٠٥,٧٨٤	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
-	٢,٦٤١,٨٥٤	(١٧)	أوراق قبض تحت التحصيل - طويلة الاجل
١,١٧٠,٧٠٨,٧٠٨	١,١٦٤,٢١٠,٣٠٠		أصول ضريبية مؤجلة
٤٤٣,١٣٧,٣٨٨	٣٩,٠٣٨,٨٨٦	(١٧)	مجموع الأصول غير متداولة
٣,٤٧٣,٢٣٢	٢,٣٩٢,٣٩٠	(٨)	الأصول المتداولة
١٨,٣٩٤,٤٩٣	٥٦,٤٧٥,٦٥٣	(٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٣٤٣,٣٠٧	١٨,٧٤٧,٦١٩	(٩)	مدينون متبوعون وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٣,٣٤٨,٤٢٠	١١٦,٦٥٤,٥٤٨		اوراق قبض تحت التحصيل
١,٦٥٤,٠٥٧,١٢٨	١,٢٨٠,٨٦٤,٨٤٨		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	(١٠)	حقوق الملكية
(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	-	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥,١٤٢,٦٨٠	٦٥,١٤٢,٦٨٠		أسهم خزينة
١٢,٠٥٥,٨٥٩	١٢,٠٥٥,٨٥٩	(١٢)	احتياطي قانوني
٨,٤٦١,١١٣	٨,٤٦١,١١٣	(١٣)	احتياطي عام
٢٦١,٠٠٨,٢٢٥	٢٤٥,٥٧١,٦٤٤		احتياطيات أخرى
(١,٢٩٦,٧٦٧)	(٣٠,٥٧١,٧٣٩)		أرباح مرحلة
١,٢٣٤,٠٢١,١٣٣	١,٢٠٣,٤٤٩,٣٩٧		(خسائر) الفترة / العام
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٨,٩٩٥,٣٧٩	٣٧,٥١٤,٧٧٠	(٤)	التزامات غير متداولة
٤,٧٤١,٠٢٩	-	(١٧)	التزامات عقود الإيجار - طويل الاجل
٤٣,٧٣٦,٤٠٨	٣٧,٥١٤,٧٧٠		ضريبة الدخل المؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٢٨,٧٤٢	١,٥٤٩,٦٤١	(٤)	الالتزامات المتداولة
٣٧٠,٣٠٩,١٧١	٣٢,٥١٨,٨٥٩	(١٧)	التزامات عقود الإيجار - قصير الاجل
٢,٣٥١,٧٥٤	٢,٩٨٥,٤١٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٠٩,٩٢٠	٢,٨٤٦,٧٧١	(١٤)	موردون
٣٧٦,٢٩٩,٥٨٧	٣٩,٩٠٠,٦٨١		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٠,٠٣٥,٩٩٥	٧٧,٤١٥,٤٥١		اجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٥٤,٠٥٧,١٢٨	١,٢٨٠,٨٦٤,٨٤٨		اجمالي الالتزامات
			اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العضو المنتدب

حسني هاني

رئيس القطاع المالي

أمجد سباق

المدير المالي

محمد بريدان

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

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

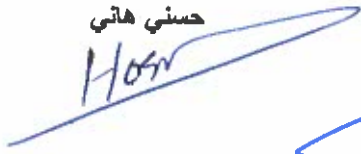
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	-	(١٥) توزيعات أرباح استثمارات مالية في شركات تابعة
-	-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	-	مجمل الربح
(١٥,٣٣٢,٤١٢)	(١٩,٥٤٥,٣٨٣)	(٢٣,٦٤٨,٠٥٢)	(٣٢,٣٢٨,٣٨١)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
-	١,٥١٩,٣١٠	-	(٥,٥٦٧)	خسائر انتمائية متوقعة
-	(٦٥٥,٣٠٧)	-	(٣,٦١٦,٢٤١)	مصروف خصم أوراق القبض
(٧٤)	(٩,٨٠٦)	(٢٥,٢٩٩)	٨,٣٢٤	فروق تقييم عملات اجنبية
(٢,١٧٠,٣٣٩)	(٢,١٢٣,٢٢٥)	(٣,٢٦٢,٤٧٩)	(٣,١٩٦,١٨٦)	مصروفات تمويلية
٣,٨٥٣,٦٩١	٨٣٧,٨٧٦	٩,١٧٢,٠٢٣	١,١٨٣,٤٢٩	فوائد دائنة
(١٣,٦٤٩,١٣٤)	(١٩,٩٧٦,٥٣٥)	١٩,٧٠٨,٧٠٩	(٣٧,٩٥٤,٦٢٢)	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٣١١,٠٨٩	٧,١٢٨,٢٥٢	(٢,٦٢٨,١٢٩)	٧,٣٨٢,٨٨٣	(١٧) ضريبة الدخل المؤجلة
(١٣,٣٣٨,٠٤٥)	(١٢,٨٤٨,٢٨٣)	١٧,٠٨٠,٥٨٠	(٣٠,٥٧١,٧٣٩)	(خسائر) / أرباح الفترة
(٠,٠١٣)	(٠,٠١٤)	٠,٠١٤	(٠,٠٣٤)	(١٨) نصيب السهم في الأرباح

العضو المنتدب

حسني هاني



رئيس القطاع المالي

امجد سباق



المدير المالي

محمد بريدان





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

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٧,٠٨٠,٥٨٠	١٧,٠٨٠,٥٨٠	١٢,٨٤٨,٢٨٣	١٣,٣٣٨,٠٤٥	(خسائر) / أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١٧,٠٨٠,٥٨٠</u>	<u>١٧,٠٨٠,٥٨٠</u>	<u>١٢,٨٤٨,٢٨٣</u>	<u>١٣,٣٣٨,٠٤٥</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي	إرباح (خسائر) الفترة	إرباح مرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسمه الخزينة	رأس المال
جنيه مصري ١,٢٣٤,٠٢١,١٣٦	جنيه مصري (١,٢٩٦,٧١٧)	جنيه مصري ٢٦١,٠٠٨,٢٢٨	جنيه مصري ٨,٤٦١,١١٣	جنيه مصري ١٢,٠٥٥,٨٥٩	جنيه مصري ٦٥,١٤٢,٦٨٠	جنيه مصري (١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	جنيه مصري ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢
-	١,٢٩٦,٧١٧	(١,٢٩٦,٧١٧)	-	-	-	-	-
(٣٠,٥٧١,٧٣٩)	(٣٠,٥٧١,٧٣٩)	(١٤,١٣٩,٨١٧)	-	-	-	١١٤,٤٤٩,٧٩٩	(١٠٠,٣٠٩,٩٨٢)
١,٢٠٣,٤٤٩,٣٩٧	(٣٠,٥٧١,٧٣٩)	٢٤٥,٥٧١,٦٤٤	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	-	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠
١,٣٦٣,٤٦٥,٦٨١	-	٢٧٦,٤٠٨,٣٦٥	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٣,٤٤٠,٥٢٢	-	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢
(١٠,٥٧١,٧٠٩)	-	(١٠,٥٧١,٧٠٩)	-	-	-	-	-
١,٣٥٢,٨٩٣,٩٧٢	-	٢٦٥,٨٣٦,٦٥٦	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٣,٤٤٠,٥٢٢	-	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢
-	-	(١,٧٠٢,١٥٨)	-	-	١,٧٠٢,١٥٨	-	-
١٧,٠٨٠,٥٨٠	١٧,٠٨٠,٥٨٠	-	-	-	-	-	-
١,٣٦٩,٩٧٤,٥٥٢	١٧,٠٨٠,٥٨٠	٢٦٤,١٣٤,٤٩٨	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	-	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
إثر تطبيق معيار المحاسبة رقم ٤٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ المعدل
المحول الي الاحتياطي القانوني
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول إلى الأرباح المرحلة
إعدام أسهم الخزينة
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٧٠٨,٧٠٩	(٣٧,٩٥٤,٦٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٢١٠,٥٧٦	٦,٢٣١,٢٢٨	(خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
٢,٠٢٤,٧٦٤	٢,٠٢٤,٧٦٣	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
٣,٢٦٢,٤٧٩	٣,١٩٦,١٨٦	(٤) إهلاك أصول حق الانتفاع
-	(٨,٣٢٤)	(٤) مصروفات تمويلية
٣١,٢٠٦,٥٢٨	(٢٦,٥١٠,٧٦٩)	فروق تقييم عملات أجنبية
٢١,٠٤٤,٧٦١	٤٠٤,٠٩٨,٥٠٢	(١٥) (خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(٣٩,٦٧٨,٨٩٦)	(٣٧,٠٣٢,١٦٦)	(١٥) التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٠,١٧٠	١,٠٨٠,٨٤٢	(٦) التغير في أوراق القبض
٣٠,٨٣٦,٠٨٤	(٣٣٧,٧٩٠,٣١٢)	(١٥) التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
٢٧٤,٣٠٩	١٣٦,٨٥٥	(٨) التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,٢١٠,٨٨٦	٦٣٣,٦٥٦	(٨) التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٦,٢٢٣,٨٤٢	٤,٦١٦,٦٠٨	التغير في الموردين
(٩٧,٣٤٠)	(١٦٤,٧٢٣)	(٣) التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٧,٣٤٠)	(١٦٤,٧٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٧٩٠,٥٥٠)	(٤,٠٥٥,٨٩٦)	(٤) (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣,٧٩٠,٥٥٠)	(٤,٠٥٥,٨٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٢,٣٣٥,٩٥٢	٣٩٥,٩٨٩	(٤) التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤,١٣٤,٠٠٩	١٨,٣٤٣,٣٠٧	(٩) (المسدد) من التزامات عقود الإيجار التشغيلي
-	٨,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٦,٤٦٩,٩٦١	١٨,٧٤٧,٦٢٠	(٩) صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
		أثر التغير في اسعار الصرف
		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧.
 - تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٨٥٩١٠ بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٠٧.
 - مدة الشركة هي ٢٥ عاماً بداية من تاريخ تأسيس الشركة وقيدتها بالسجل التجاري حتى ١٥ ديسمبر ٢٠٣٢.
 - مقر الشركة هو القاهرة - ١٠١ الملتقى العربي - شيراتون
 - يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٢.
 - وفقاً لقرار الهيئة الرقابة المالية الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥ بخصوص مشروع التقسيم للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ فإن الشركات الناتجة عن عملية التقسيم هي:
- ١ - شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بنفس الغرض الحالي للشركة وهو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ١٩ شركة تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (التسويق العقاري، استثمار عقاري، خدمات، مطاعم، مولات، تجارة، فنادق، طيران، سياحة، إدارة أصول).

- ٢ - شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " - الشركة المنقسمة (شركة مساهمة مصرية) تم تأسيس شركة مساهمة مصرية قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها تتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ١١ شركات تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (تطوير واستثمار عقاري، تعليم، تسويق، إدارة مشاريع).
- على ان 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 بدلا من ثلاثون قرشاً، واصدار 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 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، ودون اجراء أي إعادة 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	١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٢	٩١١,٩٠٨,٩٢٨	٤٥٥,٩٥٤,٤٦٤
عدد الأسهم	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤	٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤
القيمة الاسمية للسهم	٠,٣	٠,٢	٠,١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

أسس التقسيم:

وفقاً لخطة التقسيم والتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار تم اجراء التقسيم بصورة افقيه عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة إلى شركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) وشركة مجموعة بورتو العقارية (شركة مساهمة مصرية) - الشركة المنقسمة بالقيمة الدفترية في تاريخ التقسيم مع مراعاة 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 دفتر 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 أصول الشركة، وإصدار اسهم الشركة المنقسمة بنفس عدد الأسهم وبقيمة اسمية تعبر عن الفرق بين القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة قبل التقسيم والقيمة الاسمية للسهم بعد التقسيم وذلك في ضوء ما يخص الشركة المنقسمة من صافي الأصول، بحيث يكون لكل مساهم في شركة مجموعة عامر في تاريخ تنفيذ التقسيم نفس عدد الأسهم في الشركة القاسمة والشركة المنقسمة، على ان يكون مجموع القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة (مجموعة عامر القابضة) والشركة المنقسمة (مجموعة بورتو القابضة) يساوى القيمة الاسمية لسهم مجموعة عامر القابضة قبل التقسيم، دون أي تعديل في القيم الدفترية لبنود القوائم المالية، ودون اجراء أي اعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية وجارى استكمال الإجراءات القانونية لأنفاذ التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار.

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

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

- ووفقاً لما هو وارد تفصيلاً بإيضاح ٢٣ فقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ على تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة، ويجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

٦-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل. وتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في عام التي حدث فيها.

٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانونيا أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. في حالة استخدام الخصم، تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام لأغراض الضريبة (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 الضريبة المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠-٢ الاعتراف بالإيراد

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

١١-٢ المصروفات

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

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٧"
المستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
اوراق قبض	التكلفة المستهلكة
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	التكلفة المستهلكة
التزامات عقد ايجار	التكلفة المستهلكة
المستحق الى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
موردين	التكلفة المستهلكة
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢ الأدوات المالية - تابع

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

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

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

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	٢٦٤,٩٦٢

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

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

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

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

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

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار (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 مبلغ 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 (٤).

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 الدفكري 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 الدفكري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفكري 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 ستكبدتها 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار (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 اعادة قياس لالتزام 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 الى 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 الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.
- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار على العقود قصيرة الاجل 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.

١٧-٢ الإيراد من العقود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري (٤٨):

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

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٢ الإيراد من العقود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري (٤٨) - تابع

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه وليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات
- إيرادات الاستثمارات
- إيرادات تمويلية

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

- إيرادات تقديم الخدمات

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

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

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

١٨-٢ أسهم خزينة

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢١-٢ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣- الأصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات	الات ومعدات	وسائل نقل	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨,٨٩٨,٦٥٢	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٢,٥٧٢,٨٦٥	٦,٦٢٥	١٦,١٣٤,٢٧٨	١,٢٣٦,٣١٨
١٦٤,٧٢٣	-	-	-	-	١٦٤,٧٢٣
٧٩,٠٦٣,٣٧٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٢,٥٧٢,٨٦٥	٦,٦٢٥	١٦,١٣٤,٢٧٨	١,٤٠١,٠٤١
(٤٣,٥٠٤٦,٩٤٦)	(٣١,١٤٥,٠٢٣)	(١,٨٠٧,٤٢٢)	(٦,٦٢٥)	(٩,٠٧٠,٠٧٣)	(١,٠١٧,٨٠٣)
(٦,٣٣١,٢٢٨)	(٤,٣٤٦,٠٦٧)	(٢٧,٠٥٤٨)	-	(١,٥٤٦,٥٩٩)	(٦٨,٠١٤)
(٤٩,٢٧٨,١٧٤)	(٣٥,٤٩١,٠٩٠)	(٢,٠٧٧,٩٧٠)	(٦,٦٢٥)	(١٠,٦١٦,٦٧٢)	(١,٠٨٥,٨١٧)
٢٩,٧٨٥,٢٠١	٢٢,٤٥٦,٤٧٦	١,٤٩٥,٨٩٥	-	٥,٥١٧,٦٠٦	٣١٥,٢٢٤

التكاليف

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإضافات خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣- الأصول ثابتة - تابع

الإجمالي	تجهيزات	الات ومعدات	وسائل نقل	أثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨,٧٥٣,٢٨٧	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٣,٥٣٠,٥٤٥	٦,٦٢٥	١٦,٠٨٦,٤٣٣	١,١٨٢,١١٨
١٤٥,٣٦٥	-	٤٣,٣٢٠	-	٤٧,٨٤٥	٥٤,٢٠٠
٧٨,٨٩٨,٦٥٢	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٣,٥٧٣,٨٦٥	٦,٦٢٥	١٦,١٣٤,٢٧٨	١,٢٣٦,٣١٨
(٣٤,٧٦٤,٠٨٠)	(٢٥,٣٥٠,٢٦٧)	(١,٤٤٨,٨٥٥)	(٦,٦٢٥)	(٧,٠١٢,٠٥١)	(٩٤٦,٢٨٢)
(٨,٢٨٢,٨٦٦)	(٥,٧٩٤,٧٥١)	(٣٥٨,٥٦٧)	-	(٢,٠٥٨,٠٢٢)	(٧١,٥٢١)
(٤٢,٠٤٦,٩٤٦)	(٣١,١٤٥,٠٢٣)	(١,٨٠٧,٤٢٢)	(٦,٦٢٥)	(٩,٠٧٠,٠٧٣)	(١,٠١٧,٨٠٣)
٣٥,٨٥١,٧٠٦	٢٦,٨٠٢,٥٤٣	١,٧٦٦,٤٤٣	-	٧,٠٦٤,٢٠٥	٢١٨,٥١٥

التكلفة

١ يناير ٢٠٢١

إضافات خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢١

إهلاك العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة التقديرية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- عقود الإيجار

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (مباني)	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
٣٩,٩٢٤,١٢١	٢٤,٢٩٧,١٦٢	مصروفات الإهلاك
-	(٢,٠٢٤,٧٦٣)	مصروفات تمويلية
٣,١٩٦,١٨٦	-	مدفوعات خلال الفترة
(٤,٠٥٥,٨٩٦)	-	الرصيد
<u>٣٩,٠٦٤,٤١١</u>	<u>٢٢,٢٧٢,٣٩٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات عقد إيجار - طويل الاجل
٣٨,٩٩٥,٣٧٩	٣٧,٥١٤,٧٧٠	التزامات عقد إيجار - قصير الاجل
٩٢٨,٧٤٢	١,٥٤٩,٦٤١	
<u>٣٩,٩٢٤,١٢١</u>	<u>٣٩,٠٦٤,٤١١</u>	

٥- استثمارات في شركات تابعة

لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة كما في سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة والشركات التابعة ("المجموعة") في سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%٩٩,٩٧	شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	%٩٩,٧٣	شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)
٥,٤٨٥,١٥٠	٥,٤٨٥,١٥٠	%٩٩,٩٦	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
٤٩,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٩٨٠,٠٠٠	%٩٩,٨٧	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
١١,١٥١,٦١٤	١١,١٥١,٦١٤	%٩٩,٩٩	شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)
٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	%٧٠	شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	%٩٨,٥٠	شركة بورتو اير (ش.م.م)
٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	%٩٨,٥٠	شركة بورتو هوم (ش.م.م)
١,٢٣١,٢٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	%٩٧	شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)
٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠	%٩٧	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
١,٩٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	%٩٧	شركة توتال اف ام (ش.م.م)
٧٤,٦٩٠,٠٠٠	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	%٤٤	شركة بورتو هولدايز للتنمية السياحية (ش.م.م)
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	%٩٥	شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م)
١١,٧٨٠,٠٠٠	١١,٧٨٠,٠٠٠	%٩٩,٦٠	شركة جراجات مصر (ش.م.م)
٤٩٨,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠	%٩٩	شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)
١٢٣,٧٥٠	١٢٣,٧٥٠	%٩٩,٩٠	شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية (ش.م.م)
١٩,٩٨٠,٠٠٠	١٩,٩٨٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة بورتو انترناشونال جروب
٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	%٩٩,٩٠	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	%٩٨	شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)
٦١,٢٥٠	٦١,٢٥٠	%٨٠	شركة إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	%٦٠	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		
<u>١,٠٧٨,٢٣٠,٠٧٠</u>	<u>١,٠٧٨,٢٣٠,٠٧٠</u>		
(١٣,٠٢٥,٠٠٨)	(١٣,٠٢٥,٠٠٨)		
<u>١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢</u>	<u>١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢</u>		

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات (إيضاح ١/٥)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- استثمارات في شركات تابعة - تابع

١/٥ الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

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

نسبة المساهمة	التكلفة	الاضمحلال	الصافي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)
%٩٩,٧٣	٥,٤٨٥,١٥٠	٥,٤٨٥,١٥٠	-	٥,٤٨٥,١٥٠	شركة بورتو اير (ش.م.م)
%٩٨,٥٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٠٨٢,٢٥٦	٣٨٠,٢٤٤	شركة بورتو هوم (ش.م.م)
%٩٨,٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	١,٠١٤,٧٣٩	٢١٦,٥١١	شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)
%٩٧	٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠	-	٤٨٥,٠٠٠	شركة عامر راية المحدودة (ش.م.م)
%٩٥	١١,٧٨٠,٠٠٠	١١,٧٨٠,٠٠٠	٥,٧٧٩,٩٥٣	٦,٠٠٠,٠٤٧	شركة جراجات مصر (ش.م.م)
%٩٩,٦	٤٩٨,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠	٣٧٤,١١١	١٢٣,٨٨٩	شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)
%٩٩	١٢٣,٧٥٠	١٢٣,٧٥٠	-	١٢٣,٧٥٠	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
%٩٩,٩٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٠٩٤,٥٨٣	١٤٩,١٦٧	شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)
%٩٨	٦١,٢٥٠	٦١,٢٥٠	-	٦١,٢٥٠	
	٢٨,٣٧٠,٦٥٠	٢٨,٣٧٠,٦٥٠	١٥,٣٤٥,٦٤٢	١٣,٠٢٥,٠٠٨	

٦- أوراق قبض تحت التحصيل - طويلة الاجل

القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل	فروق القيمة الحالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٦٢,٢٨٩,٠٥١	٥٩,٧٢١,٨٠٤
		(١٧,٩٨٣,٢٦٧)	(١٤,٣٦٧,٠٢٦)
		٤٤,٣٠٥,٧٨٤	٤٥,٣٥٤,٧٧٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة ٧- أ مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	
-	٧٢,٠٤٩,٦٧٩	٢٥,٦٢٠,١٢٢	-	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
١٥٣,١٣٥	-	-	-	شركة بورتو هوم (ش.م.م)
-	١٠٤,٥٧١,١٤٧	-	٢٨,٥٥٥	شركة تروبي نو للتنمية السياحية (ش.م.م)
-	٣,٥٦٤,٥٢٣	-	-	شركة نادي بورتو الرياضي (ش.م.م)
-	١٣٣,٩٩٢,٨٩٦	٣٤٨,٤٤٠	-	شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)
-	٥٣,١١٣,٧٦٨	-	٢٢٢,١٤٦	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
-	٤٨,٢٥٧,٤١١	-	-	شركة المطورون العرب القابضة - بورتو جروب سابقا
-	١٦١,٣٠٨	-	-	شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)
٢٥٠,٨٩٨,٣٥٤	-	-	١٦٢,٩٩٩	شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت
-	٤٤٠,٩٦١	١,٤٦١,٣٠١	-	شركة بورتو هولوداي (ش.م.م)
-	١٦,٣٣٢,٠٦١	-	٦,٣٢٨	شركة توتال اف ام (ش.م.م)
-	١٠,٦٥٣,٦٣٤	٤,٨٣٢,٠٥٦	-	شركة نيوتروبيكانا للمعدات السياحية (ش.م.م)
٤,٥٠٥,١٢٨	-	-	٢,٠٦٠	شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية (ش.م.م)
١٠١,٥٧٥,٩٦٠	-	-	٣٨,٦١٦,٧٩٨	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
-	-	٢٥٦,٩٤٠	-	شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية (ش.م.م)
٢٤,٥١٦	-	-	-	شركة بورتو اير (ش.م.م)
٦,١٥٦,٩٠٤	-	-	-	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
١,٤٤٢,٩٠٦	-	-	-	شركة جراجات مصر (ش.م.م)
٥,٥٥٢,٢٦٨	-	-	-	شركة عامر راية المحدودة
٣٧٠,٣٠٩,١٧١	٤٤٣,١٣٧,٣٨٨	٣٢,٥١٨,٨٥٩	٣٩,٠٣٨,٨٨٦	

٧- ب المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	العلاقة	اسم الشركة
جنيه مصري (٤٩,٤٤٩,٣٠٤)	جنيه مصري (١٣٤,٣٤١,٣٣٦)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة العامر للمقاولات - عامركو
(٤,٠٩١,٧٤٨)	-	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة إدارة المطاعم الجديدة
١٨,٥٥٢,٠٥٥	(٥٢,٨٩١,٦٢٢)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة بورتو للفنادق
-	(٤٨,٢٥٧,٤١١)	مدفوعات بالإئابة	طرف ذو علاقة	شركة المطورون العرب القابضة - بورتو جروب سابقا
(٨,٥٣٢,٨٤٨)	٢٥١,٠٦١,٣٥٣	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت
(٢٤,٥١٦)	٢٤,٥١٦	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة بورتو اير
(١٣٥,٨١٢)	(١,٩٠٢,٢٦٢)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة بورتو هولوداي
(٤٠,٤٣١)	١٥٣,١٣٥	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة بورتو هوم
٣١,٠٠٠,٣٦٤	(١٠٤,٥٤٢,٥٩٢)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة تروبي نو للتنمية السياحية
٤,٠٧١,٥٢٣	(٢٥٦,٩٤٠)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية
٨٨٨,٣١٢	٤,٥٠٧,١٨٨	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة تشيليز ايجيبت للتنمية السياحية
٣٨,٠٨٠	(١٦,٣٢٥,٧٣٣)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة توتال اف ام
(٣٨,٠٨٠)	١,٤٤٢,٩٠٦	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة جراجات مصر
(٥٤,٢٠٨,٩٤٦)	(٩٧,٦٦٩,٨٠١)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة دلمار للتنمية السياحية
(٨٨,١١٨,٣٩٠)	١٤٠,١٩٢,٧٥٨	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة عامر للتنمية السياحية
٣٥,٥٠٠,٢٧٨	-	توزيعات أرباح	شركة تابعة	شركة عامر راية المحدودة
-	٥,٥٥٢,٢٦٨	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات
(١٢,٢٨٥)	(١٦١,٣٠٨)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية
-	٦,١٥٦,٩٠٤	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة نادي بورتو الرياضي
-	(٣,٥٦٤,٥٢٣)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة نيوتروبيكانا للمعدات السياحية
٤٥٩,٢٠٠	(١٥,٤٨٥,٦٩٠)	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة للموردين
-	٢,٣١٠,٠٠٠	سلف وعهد وخصومات العاملين
٢,٠٣٧,٠٠٠	٦٧٥,٧٥٠	مصلحة الضرائب المصرية - خصم من المنبع
٢٣٤,١١٥	٣٦٦,٢٠٧	
١٢١,٢٧٥	١٢١,٢٧٥	
٢,٣٩٢,٣٩٠	٣,٤٧٣,٢٣٢	

٩- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية بالبنوك بالعملة اجنبية
١٨,٨٧٣,٨٣٦	١٨,٤٩٠,٤٧٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣٨,٧٤٥	١١٢,٢٢٧	
١٩,٠١٢,٥٨١	١٨,٦٠٢,٧٠٢	
(٢٦٤,٩٦٢)	(٢٥٩,٣٩٥)	
١٨,٧٤٧,٦١٩	١٨,٣٤٣,٣٠٧	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
١٨,٨٧٣,٨٣٦	١٨,٤٩٠,٤٧٥	جنيه إسترليني
١٣٧,٠٩٤	١٠٧,٧٨٧	
١,٦٥١	٤,٤٤٠	
١٩,٠١٢,٥٨١	١٨,٦٠٢,٧٠٢	
(٢٦٤,٩٦٢)	(٢٥٩,٣٩٥)	
١٨,٧٤٧,٦١٩	١٨,٣٤٣,٣٠٧	

١٠- رأس المال

وفقاً لمخرجات عملية التقسيم الأفقي وعلى التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٥ فإن الشركات الناتجة عن عملية التقسيم وإعادة الهيكلة هي:

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

٢ - شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " - الشركة المنقسمة (شركة مساهمة مصرية) 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 وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (تطوير واستثمار عقاري، تعليم، تسويق، إدارة مشاريع)

وقد تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ على إصدار أسهم رأس مال المصدر لشركة مجموعة بورتو القابضة - الشركة المنقسمة " بورتو جروب " وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة " عامر جروب " المنعقدة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٥. رأس مال شركة عامر القابضة - الشركة القاسمة (عامر جروب) ٩١١,٩٠٨,٩٢٩ جنيه مصري (فقط تسعمائة وأحدي عشر مليون وتسعمائة وثمانية ألف وتسعمائة وتسعة وعشرون جنيه)، مقسم على عدد ٤٥٥٩٥٤٦٤٤ سهم عادى (فقط أربعة مليار وخمسمائة تسعة وخمسون مليون وخمسمائة أربعة وأربعون الف وستمائة أربعة وأربعين سهم)، بقيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم (عشرون قرشاً).

وبناء على اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨ تم الموافقة والتصديق بالأجماع على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩١,١٩٠,٨٩٣ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة ١,٠٣٠,٩٩,٨٢٢ جنيه مصري (فقط مليار وثلاثة ملايين وتسعة وتسعون الف ومائة واثنين وعشرون جنيه مصري)، مقسم على عدد ٥٠١٥٤٩٩١١٠ سهم عادى (فقط خمسة مليار وخمسة عشر مليون وأربعمائة وتسعة وتسعون الف ومائة وعشرة سهم) بقيمة اسمية ٠,٢ جنيه مصري للسهم (عشرون قرشاً) عن طريق إصدار أسهم زيادة مجانية بواقع سهم لكل عشرة أسهم أصلية وتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٨ تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- رأس المال - تابع

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

المساهم	عدد الاسهم	النسبة	القيمة
شركة سول جنوبال هولدينج ليميتد	١٩,٩٢٩,٦٦٨	٢,٢١%	١٩,٩٢٩,٦٦٨
شركة فينيي إستيت ليميتد	١٠,٦٨٥	٠,٠٠%	١٠,٦٨٥
شركة لاتنيس الدولية المحدودة	٦,٢٣٧,٦٩٩	٠,٦٩%	٦,٢٣٧,٦٩٩
PORTO CONSULTANCY	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٤٨,٧٦%	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦
شركة عامر وقف ليميتد	٥٥,٧١٣,٨٧٦	٦,١٧%	٥٥,٧١٣,٨٧٦
شركة الوقف المصري ليميتد	١٨,٥١٥,٦١٨	٢,٠٥%	١٨,٥١٥,٦١٨
التداول الحر	٣٦٢,١٨٣,٩٢٨	٤٠,١٢%	٣٦٢,١٨٣,٩٢٨
	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	١٠٠%	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠

١١- 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 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 على 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 وجاري استكمال إجراءات التخفيض.

١٢- الاحتياطي العام

يتمثل في مبلغ ٨٥٧,٥٧١,٤٣٠ جنية مصري وهو عبارة عن الفرق بين إجمالي قيمة الطرح والبالغة ٣٢٨٥٧١٤٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢,٧٣ قرشاً وإجمالي قيمة طرح ٨٩٧ مليون جنية مصري وقيمة الزيادة في رأس المال والمتمثلة في نفس عدد الأسهم بقيمة اسمية ٠,١٢ جنية للسهم وبقيمة إجمالية للزيادة بمبلغ ٣٩,٤٢٨,٥٧٠ جنية مصري , تم تخفيض الاحتياطي بمبلغ ١٥,٢٤١,٠٢٢ جنيها وهو عبارة عن الفرق بين قيمة أسهم الخزينة التي تم شرائها وقيمتها ١٦,٩٢١,٠٢٢ جنية مصري وما تم تخفيضه من رأس المال بإعدام أسهم الخزينة في يوليو ٢٠١٢ وقدره ١,٦٨٠,٠٠٠ جنية مصري وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية على اقتراح مجلس الإدارة قررت لجنة قيد الاوراق المالية بجلستها المنعقدة في ٩ سبتمبر ٢٠١٤، زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٥٤٧,١٤٥,٣٥٧ جنية إلى ١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٣ جنية بزيادة ٨٢٠,٧١٨,٠٣٦ جنية، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ٠,١٢ جنية الي ٠,٣٠ جنية ممولة من الاحتياطي السنة وفقا للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . وبناء على مشروع تقسيم الشركة تم تسوية تجميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٩,٥٥٦,٥١٣ جنية من الاحتياطي ليصبح الاحتياطي العام مبلغ ١٢,٠٥٥,٨٥٩ جنية مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣- احتياطات أخرى

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

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب المصرية
٦٢٧,٧٦٤	٤٧٧,٩٥٧	مصروفات مستحقة
٥٤,٩٩٩	١٢٨,٦٩٩	تأمين ضمان اعمال
١,٩٩٧,٣٢٣	١,٩٩٧,٣٢٣	أرصدة دائنة أخرى
١٦٦,٦٨٥	١٠٥,٩٤١	
<u>٢,٨٤٦,٧٧١</u>	<u>٢,٧٠٩,٩٢٠</u>	

١٥- توزيعات أرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م) - شركة تابعة
-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	-	-	
-	٣٧,٤٧٢,٥١٦	-	-	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١٨,٧٣٤,١٤٩	١١,٢٠٨,٢١٤	١١,٥٠٢,٠٦٥	٨,٧٣٧,٧٥٧	اتعاب مهنية واستشارات
٢,١٠٥,٣٤٥	٤٩٣,٤١٠	١,٠٣٤,١٢٥	١٥١,٧٩٠	اهلاك الأصول الثابتة
٦,٢٣١,٢٢٨	٦,٢١٠,٥٧٦	٤,١٥٤,٦٩٠	٤,١٤١,٠٥٩	إهلاك أصول حق انتفاع
٢,٠٢٤,٧٦٤	٢,٠٢٤,٧٦٤	١,٣٤٩,٨٤٣	١,٣٤٩,٨٤٣	رسوم ورخص
٢٩٣,٢١٥	١٤٤,٣٩٥	١٨٦,٠٤٤	٤٢,٦٠٠	تليفونات وفاكس وانترنت
٢٩٤,٠٠٧	٢٦٦,٦٨٤	١٨٥,٧٥٧	٢٠٤,٢١٥	مصارييف سفر
١٠٩,٥٥٣	-	١٠٩,٥٥٣	-	مصارييف بورصة
١,٠٨٠,٧٥٤	٩٩٠,٧٨٥	٥٢٠,٩٩٣	١٣,٠٦٤	بدلات حضور مجلس ادارة
٥٢٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ضيافة وعلاقات عامة
٢٦٣,١٩١	١٨٢,١٧٢	١٦٧,٦٩٢	٦٨,٧١٧	انتقالات ومصارييف سيارات
١٢٩,٩٥٨	١٦٠,٩٩٢	٦٢,٥٧٦	٢٤,٧٦٧	بوقية ونظافة
٢١,٢٢٩	٢١,٤٠٣	١٤,٧٠٤	١٠,٩٥٥	ادوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر
١١٢,٨٥٤	١٤٤,٨٠٥	٤١,٩٨٤	-	تبرعات
٣٠٥,٠٠٠	١,١٥٥,٩٩٦	-	١٠٤,٠٠٠	نشر واعلان
٦٧,٢٦٠	٩٦,٠٠٠	٦٧,٢٦٠	٩٦,٠٠٠	صيانة المبني الإداري
٢٤٥	١١٥,٠٥٩	٢٤٥	١١٥,٠٥٩	مصارييف بنكية
٣٢,٦٧١	١٩,٨٦٧	٢٥,٧٨٨	١٢,٩٥٢	رسم التنمية الشامل
٢,٩٥٨	٢٢,٩٣٠	٢,٠٩٤	٩,٦٣٤	
<u>٣٢,٣٢٨,٣٨١</u>	<u>٢٣,٦٤٨,٠٥٢</u>	<u>١٩,٥٤٥,٣٨٣</u>	<u>١٥,٣٣٢,٤١٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري (٢,٦٢٨,١٢٩)	جنيه مصري ٧,٣٨٢,٨٨٣	
<u>(٢,٦٢٨,١٢٩)</u>	<u>٧,٣٨٢,٨٨٣</u>	

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(الخسائر) / الأرباح قبل ضرائب الدخل
جنيه مصري ١٩,٧٠٨,٧٠٩	جنيه مصري (٣٧,٩٥٤,٦٢٢)	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
٤,٤٣٤,٤٦٠	(٨,٥٣٩,٧٩٠)	المصروفات غير قابلة للخصم
٨,٠٢٨,١٣٦	(٥,١٤١,٨٠٨)	وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي
١١,٦٨٠,٥٧٣	(٣٢,٨١٢,٨١٤)	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
<u>٢,٦٢٨,١٢٩</u>	<u>(٧,٣٨٢,٨٨٣)</u>	

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الدخل		الميزانية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢,٤٨٧,٩٩٩	جنيه مصري ٤,٣٣٣,٠٦٣	جنيه مصري (٢١,٠٧١,٢٤٠)	جنيه مصري (١٦,٧٣٨,١٧٦)	فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبية
<u>(١٤,١٦٨,٥٧٣)</u>	<u>٢٨,٤٧٩,٧٥١</u>	-	<u>٢٨,٤٧٩,٧٥١</u>	الخسائر الضريبية المؤجلة
(١١,٦٨٠,٥٧٤)	٣٢,٨١٢,٨١٤	(٢١,٠٧١,٢٤٠)	١١,٧٤١,٥٧٥	صافي ضريبة الدخل المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
<u>(٢,٦٢٨,١٢٩)</u>	<u>٧,٣٨٢,٨٨٣</u>	<u>(٤,٧٤١,٠٢٩)</u>	<u>٢,٦٤١,٨٥٤</u>	صافي الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

١٨- نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري (١٣,٣٣٨,٠٤٥)	جنيه مصري (١٢,٨٤٨,٢٨٣)	جنيه مصري ١٧,٠٨٠,٥٨٠	جنيه مصري (٣٠,٥٧١,٧٣٩)	أرباح الفترة قبل خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
-	-	(٢,٨٦٠,٨١٠)	-	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة من الأرباح (تقديري)
<u>(١٣,٣٣٨,٠٤٥)</u>	<u>(١٢,٨٤٨,٢٨٣)</u>	<u>١٤,٢١٩,٧٧٠</u>	<u>(٣٠,٥٧١,٧٣٩)</u>	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	عدد الأسهم
<u>(٠,٠١٣)</u>	<u>(٠,٠١٤)</u>	<u>٠,٠١٤</u>	<u>(٠,٠٣٤)</u>	نصيب السهم من الأرباح (جنيه / سهم) - مقدرة

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

أ - خطر سعر العائد

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

ب - خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

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

أ) مخاطر السوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	
قبل الضريبة	%	قبل الضريبة	%	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	دولار أمريكي
(٢٥,٢٩٩)	٪١	٨,٣٢٤	٪١	
٢٥,٢٩٩	(٪١)	(٨,٣٢٤)	(٪١)	

ب) مخاطر السيولة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٠٦٤,٤١١	٣٧,٥١٤,٧٧٠	١,٥٤٩,٦٤١	-	التزامات عقود الإيجار
٣٢,٥١٨,٨٥٩	-	٣٢,٥١٨,٨٥٩	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٨٥,٤١٠	-	-	٢,٩٨٥,٤١٠	موردون
٢,٨٤٦,٧٧١	-	-	٢,٨٤٦,٧٧١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٤١٥,٤٥١	٣٧,٥١٤,٧٧٠	٣٤,٠٦٨,٥٠٠	٥,٨٣٢,١٨١	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٩٢٤,١٢١	٣٨,٩٩٥,٣٧٩	٩٢٨,٧٤٢	-	التزامات عقود الإيجار
٣٧,٠٣٩,١٧١	-	٣٧,٠٣٩,١٧١	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣٥١,٧٥٤	-	-	٢,٣٥١,٧٥٤	موردون
٢,٧٠٩,٩٢٠	-	-	٢,٧٠٩,٩٢٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٥,٢٩٤,٩٦٦	٣٨,٩٩٥,٣٧٩	٣٧١,٢٣٧,٩١٣	٥,٠٦١,٦٧٤	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الفترة حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١

تنتظم الشركة 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 ٢٠٢١/٢٠٢٠

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.

٢١- المساهمة التكافئية (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 تكافئية 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 التكافئية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٢٢- الموقف القانوني

- بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٨ ورد خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم ممانعة الهيئة في إصدار وتحويل شهادات إيداع أجنبية لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) ش.م.م بما لا يجاوز ثلث أسهم راس المال المصدر والمدفوع للشركة.

- 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 جونادا 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 اتلانتييس وحائط حماية بحرية.

وانتهى حكم التحكيم الى ما يلي:

١- قضى الحكم بإلزام المدعيين (انترادوس وآخرين) برد مبلغ ١٠ ملايين دولار أمريكي إلى المدعى عليهما (عامر القابضة) و(عامر سوريا) وذلك قيمة القرض الذي حصلت عليه (انترادوس) من عامر عند التعاقد.

٢- قضى الحكم بإلزام المدعيين بدفع مبلغ: ٣٠,٤٧٦,٠٩٧,٧٥ دولار أمريكي قيمة الإنشاءات التي أقامتها (عامر) واستولى عليها المدعيين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢- الموقف القانوني - تابع

- ٣- كما ألزم الحكم المدعيين 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 المدعي عليهما (مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا) بأن يقوموا بسداد ٩٤,٦٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي للمدعين (انترادوس وآخرون) وبذلك يكون حكم التحكيم المذكور بعد إجراء المقاصة بين مختلف المبالغ المقضي بها للأطراف باستحقاق مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا لمبلغ ٣٩,٩١٦,٠٩٨ دولار أمريكي فقط (فقط تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وثمانية وتسعون دولار أمريكي لا غير).
- ٤- كما ألزم الحكم المدعيين أن يسددوا للمدعى عليهما الفوائد القانونية المستحقة على جميع المبالغ المذكورة أعلاه بنسبة ٥٪ سنوياً وذلك من تاريخ تقديم الرد على طلب التحكيم في ١١ أكتوبر ٢٠١٤ حتى تاريخ السداد الفعلي.
- ٥- أ. في منطوق الحكم ألزم المدعيين بسداد المبالغ الموضحة سلفاً للمدعى عليهما.
ب. كما ألزم بسداد الفوائد للمدعى عليهما أي (عامر جروب) و(عامر سوريا).
ج. كما ألزم بتحويل تلك المبالغ المحكوم بها بالدولار الأمريكي إلى حساب المدعى عليهما في جمهورية مصر العربية وفقاً لاتفاق المشاركة وليينات الحساب الذي تحدده المدعى عليهما.
وتم التصديق على أوراق الحكم واعتمادها من وزارة الخارجية في جمهورية مصر العربية في ٥ يناير ٢٠٢٠ بعد اعتمادها من القنصلية المصرية في سوريا. وتم تسليم أوراق إعلان حكم التحكيم إلى إدارة التعاون الدولي بمكتب النائب العام.
- 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) على شاشات البورصة ووفقاً للتقرير تم تحديد الحقوق الاقتصادية للحكم المشار اليه بنسبة ٢٩,١٪ لمجموعة عامر القابضة و٧٠,٩٪ 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.

٢٣- أحداث هامة

أ- رفع سعر الفائدة

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪ و١٤,٢٥٪ و١٣,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪.

وقد تم انخفاض قيمة الجنيه المصري مرة أخرى أمام الدولار الأمريكي بنسبة تعدت ٢٠٪ لتكون إجمالي نسبة انخفاض الجنيه مقابل الدولار من بداية العام نسبة تعدت ٥٠٪ مما قد يكون له أثر على القوائم المالية المستقبلية.

ب- تأثير الانقسام على قائمة المركز المالي

وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ على مشروع التقسيم التفصيلي للشركة بإتباع أسلوب التقسيم الأفقي عن طريق تقسيم اصول والتزامات وحقوق الملكية بالقيمة السوقية والدفترية طبقاً للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، مع بقاء ذات المساهمين بنفس نسب الملكية وعدد الاسهم دون تعديل في الشركة القاسمة والشركة المنقسمة في ضوء تقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - قطاع الأداء الاقتصادي والصادر بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢.

ولقد وافق مجلس الإدارة بالإجماع على تقسيم الشركة لشركتان هي شركة مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) ويخضع رأس مالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الاسمية لأسهمها وتظل محتفظة بغرضها وبالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية وغرضها الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية او في زيادة رؤوس اموال وترخيص نشاط اماناء الحفظ. بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة وهي شركة ايه كابيتال القابضة:

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة منقسمة) ويتم تأسيسها كشركة مساهمة مصرية قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها تتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ٥ شركات تابعة وتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (مولات، تجارة، فنادق، سياحة- تعليم، تسويق، إدارة أصول).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣- أحداث هامة - تابع

وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركات المنقسمة في تاريخ الانقسام:

المنقسمة مجموعة ايه كابيتال القابضة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	القاسمة مجموعة عامر القابضة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	التسويات الناتجة عن تقرير اللجنة الاقتصادي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	(الشركة القاسمة) (قبل الانقسام) ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
-	٣١,٨٦٢,٧٨٠	-	٣١,٨٦٢,٧٨٠	أصول غير متداولة
-	٢٢,٩٤٧,٣٢٠	-	٢٢,٩٤٧,٣٢٠	أصول ثابتة
٣٠٥,٩٨٢,٧١٨	٦٦٦,٤١٨,٩٢٩	(٩٢,٨٠٣,٤١٥)	١,٠٦٥,٢٠٥,٠٦٢	أصول اخري - حق الانتفاع استثمارات في شركات تابعة
٢٧,٥٢٩,٨٥٦	١٦,٣٥٨,٩٠٠	-	٤٣,٨٨٨,٧٥٦	أوراق قبض تحت التحصيل - طويلة الاجل
-	-	(٥١٤,٤١٦)	٥١٤,٤١٦	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٣٣٢,٥١٢,٥٧٤</u>	<u>٧٣٧,٥٨٧,٩٢٩</u>	<u>(٩٣,٣١٧,٨٣١)</u>	<u>١,١٦٤,٤١٨,٣٣٤</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
-	-	(٢٥,٨٧٤,٠١٥)	٢٥,٨٧٤,٠١٥	أصول المتداولة
-	٣١٣,٨٧٥	(٢,١٥٨,٢٧٥)	٢,٤٧٢,١٥٠	المستحق من أطراف ذات علاقة مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٢٣,٠٦٢	٣٧,٠١٣,٤٤٤	-	٥٦,٦٣٦,٥٠٦	اوراق قبض تحت التحصيل
٣,٨٤٨,١١٢	٨,٩٧٨,٩٢٨	-	١٢,٨٢٧,٠٤٠	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٢٣,٤٧١,١٧٤</u>	<u>٤٦,٣٠٦,٢٤٧</u>	<u>(٢٨,٠٣٢,٢٩٠)</u>	<u>٩٧,٨٠٩,٧١١</u>	إجمالي الأصول المتداولة
-	٣٧,٩٤١,٦٩٠	-	٣٧,٩٤١,٦٩٠	التزامات غير متداولة
-	٤,٢٣٣,٥٤٥	٤,٢٣٣,٥٤٥	-	التزامات عقد التأجير - طويل الاجل
-	٤٢,١٧٥,٢٣٥	٤,٢٣٣,٥٤٥	٣٧,٩٤١,٦٩٠	التزامات ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	١,٤١٦,٩٢٤	-	١,٤١٦,٩٢٤	التزامات متداولة
٤,٨٥٤,٤٢٨	-	-	٤,٨٥٤,٤٢٨	التزامات عقد التأجير - قصير الاجل
-	٣,٨٥٢,٣٤٠	-	٣,٨٥٢,٣٤٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة موردين
-	٣,٣١٠,٧٢٦	-	٣,٣١٠,٧٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤,٨٥٤,٤٢٨</u>	<u>٨,٥٧٩,٩٩٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٤٣٤,٤١٨</u>	اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٥٢,١٢٩,٣٢٠</u>	<u>٧٣٣,١٣٨,٩٥١</u>	<u>(١٢٥,٥٨٣,٦٦١)</u>	<u>١,٢١٠,٨٥١,٩٣٧</u>	صافي حقوق المساهمين