

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني 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 ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة عامر القابضة (شركة مساهمة مصرية) المنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على تقسيم مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) بالقيمة الدفترية إلى شركتين، لتتقسم إلى شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) (الشركة المنقسمة).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٦ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات


محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United



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

قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٧,٧٠٨,٠٣٢	١٩,٤١٤,٥٨٢	(٣)	أصول ثابتة
٢١,٥٩٧,٤٧٨	-	(٤)	أصول حق انتفاع
١,٠٦٢,٤٠١,٦٤٧	٧٥٦,٤١٨,٩٢٩	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٣٧,٤٥١,٨٥٥	٣٥,٤٨٨,٢١٧	(٦)	أوراق قبض طويلة الأجل
٦١٤,٢٦٣	١,٢٤٦,٧١٥	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
١,١٤٩,٧٧٣,٢٧٥	٨١٢,٥٦٨,٤٤٣		إجمالي الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٥٦,١٠٣,٢٩١	١٨,٣٥٤,٦٩٥	(٦)	أوراق قبض تحت التحصيل
٩,٢٣٤,٨٢٨	٢٧,٩٥١,٣٧٥	(٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٢,٤٦٢	١٣٤,٣٨٦	(٨)	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٧٥,٩٦٠	١,٥٦٢,٦١٦	(٩)	النقدية لدى البنوك
٧٠,٦٧٦,٥٤١	٤٨,٠٠٣,٠٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٢٠,٤٤٩,٨١٦	٨٦٠,٥٧١,٥١٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥,١٤٢,٦٨٠	٤٥,٥٩٩,٨٧٦		احتياطي قانوني
١٢,٠٥٥,٨٥٩	٨,٤٣٩,١٠١		احتياطي عام
٨,٤٦١,١١٣	٥,٩٢٢,٧٧٩		احتياطيات أخرى
١٥٢,٦٤٦,٩٥١	٧٤,٤١٩,٨٣٨		أرباح مرحلة
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	٢,٧٥٨,٧٥٨		أرباح / (خسائر) العام
١,٠٩٤,٧٦٣,٥٣٨	٧٦٩,٠٩٣,٢٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٧,٠٧٦,٣٧٧	-	(٤)	التزامات عقد التأجير - طويل الأجل
٣٧,٠٧٦,٣٧٧	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٦٨٥,٩٢٥	-	(٤)	التزامات عقد التأجير - قصير الأجل
٨١,١٠٦,٨٧٧	٧٩,٣٩٩,٣٦٩	(٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦٨٤,٩٩٩	٤,٨٩٦,٠٨١		موردين
٣,١٣٢,١٠٠	٧,١٨٢,٨٢٥	(١٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٨,٦٠٩,٩٠١	٩١,٤٧٨,٢٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٥,٦٨٦,٢٧٨	٩١,٤٧٨,٢٧٥		إجمالي الالتزامات
١,٢٢٠,٤٤٩,٨١٦	٨٦٠,٥٧١,٥١٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العضو المنتدب

امجد سباق



رئيس القطاع المالي

بسام عبد الله احمد حافظ



المدير المالي

محمود ابراهيم عرابي



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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري (٤٢,٣٣١,٩٨٣)	جنيه مصري (٢١,٢٣٥,٦٧٧)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٨,٥٢١	٥٠,٠٧٦	(٩)	رد خسائر انتمائية متوقعة
(٦,٨٢٢,١٧١)	٣,٢٥٥,٤٩٦		فروق القيمة الحالية لأوراق القبض
٤٦,٠١١	(٣٧٩,٩٦٧)		فروق تقييم عملات اجنبية
(٤,٢٤٦,٠٤٢)	-		مصروفات تمويلية
-	٢,٨٨٧,٥٠٠		إيرادات اخرى
-	١٧,١٦٤,٨٢٥	(٤)	نتائج استبعاد عقود ايجار
١,٤٧٧,٤٦٧	٣٨٤,٠٥٣		فوائد دائنة
(٥١,٦٨٨,١٩٧)	٢,١٢٦,٣٠٦		أرباح / (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
٥,٣٥٥,٢٩٢	٦٣٢,٤٥٢	(١٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	٢,٧٥٨,٧٥٨		أرباح / (خسائر) العام
(٠,٠٥١)	٠,٠٠٣	(١٦)	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

العضو المنتدب

امجد سباق



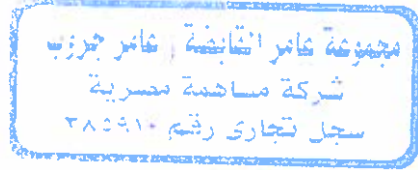
رئيس القطاع المالي

بسام عبد الله احمد حافظ



المدير المالي

محمود ابراهيم عرابي

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح / (خسائر) العام
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	٢,٧٥٨,٧٥٨	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)</u>	<u>٢,٧٥٨,٧٥٨</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إجمالي	أرباح / (خسائر) العام	أرباح مرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أرباح الخريفة	أسهم المالكين	رأس المال	
جنيه مصري	١,٠٩٤,٧٦٣,٥٣٨	جنيه مصري (٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	جنيه مصري ١٥٢,٦٤٦,٩٥١	جنيه مصري ٨,٤٦١,١١٣	جنيه مصري ١٢,٠٥٥,٨٥٩	جنيه مصري ٦٥,١٤٢,٦٨٠	-	جنيه مصري ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٢٠٢٣	
(٣٢٨,٤٢٩,٠٥٦)	٤٦,٣٣٢,٩٠٥	(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	(٣١,٨٩٤,٢٠٨)	-	-	-	-	-	٢٠٢٣	
٢,٧٥٨,٧٥٨	٢,٧٥٨,٧٥٨	٢,٧٥٨,٧٥٨	-	(٢,٥٢٨,٣٣٤)	(٣,٦١٦,٧٥٨)	(١٩,٥٤٢,٨٠٤)	-	(٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢)	٢٠٢٣	
٧٦٩,٠٩٣,٢٤٠	٢,٧٥٨,٧٥٨	٧٤,٤١٩,٨٣٨	٥,٩٢٢,٧٧٩	٨,٤٣٩,١٠١	٤٥,٥٩٩,٨٧٦	-	-	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٢٠٢٣	
١,٢٣٤,٠٢١,١٣٣	(١,٢٩٦,٧١٧)	٢٦١,٠٠٨,٢٧٥	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	(١١٤,٤٤٩,٧٩٩)	١٠٠,٣٠٩,٩٨٢	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	٢٠٢٢	
-	١,٢٩٦,٧١٧	(١,٢٩٦,٧١٧)	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	
(٩٢,٨٠٣,٤١٥)	-	(١٤,١٣٩,٨١٧)	-	-	-	-	١١٤,٤٤٩,٧٩٩	(١٠٠,٣٠٩,٩٨٢)	٢٠٢٢	
(١٢١,٢٧٥)	-	(٩٢,٨٠٣,٤١٥)	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	-	(١٢١,٢٧٥)	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	
١,٠٩٤,٧٦٣,٥٣٨	(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	١٥٢,٦٤٦,٩٥١	٨,٤٦١,١١٣	١٢,٠٥٥,٨٥٩	٦٥,١٤٢,٦٨٠	-	-	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٢٠٢٣	

*تسويات على حقوق الملكية أثر انقسام الشركة أبقيا إلى شركتين، شركة ايه كابتال القابضة (الشركة المنقسمة)، ويمثل المبلغ أعلاه نصيب شركة ايه كابتال القابضة في صافي الأصول من عملية الانقسام، ويوضح إيضاح ٢١ من القوائم المالية المستقلة تفاصيل عملية الانقسام.

الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٥١,٦٨٨,١٩٧)	٢,١٢٦,٣٠٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٣٠٨,٣٩٧	٨,٢٩٣,٤٥٠	(٣)	أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب
٢,٦٩٩,٦٨٤	-	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٢٤٦,٠٤٢	-	(٤)	استهلاك أصول حق الانتفاع
-	٣٧٩,٩٦٧		مصرفات تمويلية
-	(١٧,١٦٤,٨٢٥)		فروق تقييم عملات أجنبية
(١٨٨,٥٢١)	(٥٠,٠٧٦)		نتائج استبعاد عقود إيجار
٦,٨٢٢,١٧١	(٣,٢٥٥,٤٩٦)		رد مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢٩,٨٠٠,٤٢٤)	(٩,٦٧٠,٦٧٤)		فروق القيمة الحالية لأوراق القبض
(٣٦,٦٢٨,٠٤٦)	(٤١,٤٦٧,٧٤٠)	(٦)	(خسائر) التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
٤٣٣,٩٠٢,٥٦٠	(١٩,٩٣٦,٨٧١)	(٧)	التغيير في أوراق القبض
٣,٠٨٩,٤٩٥	١٢٨,٠٧٦	(٧)	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		(٨)	التغيير في مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٨٩,٢٠٢,٢٩٤)	٦٣,٠٢٤,٧٣٧	(٧)	التغيير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٢٢,١٨٠	٤,٠٥٠,٧٢٥	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٣٣,٢٤٥	٢,٢١١,٠٨٢		التغيير في الموردين
٨٢,١١٦,٧١٦	(١,٦٦٠,٦٦٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦٤,٧٢٣)	-	(٣)	(مدفوعات) لزيادة رأس المال
(٩٠,١٦٤,٧٢٣)	-		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٥,٤٠٧,٨٦١)	-	(٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥,٤٠٧,٨٦١)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣,٤٥٥,٨٦٨)	(١,٦٦٠,٦٦٥)		(المسدد) من التزامات عقود الإيجار التشغيلي
١٨,٣٤٣,٣٠٧	٣,٥٥٣,١٧٢	(٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٣٧٩,٩٦٧)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
١٨٨,٥٢١	٥٠,٠٧٦		النقدية وما في حكمها - أول العام
٥,٠٧٥,٩٦٠	١,٥٦٢,٦١٦	(٩)	اثر التغيير في أسعار الصرف
			مخصص خسائر انتمائية متوقعة - بالنقدية لدى البنوك
			النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
- يمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢١) فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة عامر القابضة (شركة مساهمة مصرية) المنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على تقسيم مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) بالقيمة الدفترية إلى شركتين، لتتقسّم إلى شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) (الشركة المنقسمة).
- تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٤.

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 تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة بورتو أير (ش.م.م)	طيران	مصر	٪٩٨,٥٠
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	تجارة	مصر	٪٩٨,٥٠
شركة العامر للمقاولات (عامر كو) (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٪٧٠
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٧
شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)	مولات	مصر	٪٩٧
شركة عامر رايه المحدودة (ش.ذ.م.م)	مطاعم	السعودية	٪٩٥
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٩,٩٠
شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٩,٥
شركة كاجوال دايننج للتنمية السياحية (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 إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)	مطاعم	مصر	٪٨٠
شركة عامر للتنمية السياحية	استثمار عقاري	مصر	٪٦٠

* تم تغيير الاسم من تشليز ايجيبت للتنمية السياحية الى (كاجوال دايننج للتنمية السياحية) في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٣/١/١٨.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. يتمثل المركز المالي للشركة في صافي أصول مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) بعد التقسيم.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق. كما هو موضح بإيضاح (٢٢) بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

٦-٢ العملاء والمدينون المتنوعون

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. في حالة استخدام الخصم، تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

١٠-٢ الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 اضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر 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 الأرباح أو الخسائر.

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 علي اساس القياس الاحق 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 يوجهه 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ الأدوات المالية - تابع

- 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 تبين 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.

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ الأدوات المالية - تابع

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 الأولى بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

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

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

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط 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: الأيجار

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.

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 (٤).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار - تابع

قامت الشركة بتطبيق الأحكام 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 مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.
- عدم إجراء 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 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.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحة 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 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 المحفوظ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٦-٢ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار - تابع

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 حالياً 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 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 الأداء.

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

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

- إيرادات تقديم الخدمات

- إيرادات الاستثمارات

- إيرادات تمويلية

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

- إيرادات تقديم الخدمات

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

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 وافتراسات 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 جرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

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

الإيضاحات المتممة للتوازن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أصول ثابتة -٣-

	التكلفة	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أجهزة حاسب آلي	١٤٠,١٠٤١	١٤٠,١٠٤١	١٤٠,١٠٤١
جنيه مصري	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨
أثاث ومفروشات	١١,١٣٢,٢٠٥	١١,١٣٢,٢٠٥	١١,١٣٢,٢٠٥
جنيه مصري	(٢,٠٦٠,٨٧٣)	(٢,٠٦٠,٨٧٣)	(٢,٠٦٠,٨٧٣)
إجمالي	(١,١٨٥,٦٧٠)	(١,١٨٥,٦٧٠)	(١,١٨٥,٦٧٠)
جنيه مصري	٢١٥,٣٧١	٢١٥,٣٧١	٢١٥,٣٧١
الات ومعدات	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥
جنيه مصري	٢,٥٢٨,٨٨٤	٢,٥٢٨,٨٨٤	٢,٥٢٨,٨٨٤
تجهيزات	٣٦,٩٣٩,٧٧٩	٣٦,٩٣٩,٧٧٩	٣٦,٩٣٩,٧٧٩
جنيه مصري	(٥,٧٩٤,٧٥٧)	(٥,٧٩٤,٧٥٧)	(٥,٧٩٤,٧٥٧)
وسائل نقل	٦,٦٢٥	٦,٦٢٥	٦,٦٢٥
جنيه مصري	-	-	-
إجمالي	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥
جنيه مصري	٢,٥٢٨,٨٨٤	٢,٥٢٨,٨٨٤	٢,٥٢٨,٨٨٤
أثاث ومفروشات	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨
جنيه مصري	-	-	-
إجمالي	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨
جنيه مصري	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨	١٦,١٣٤,٢٧٨
أجهزة حاسب آلي	١٤٠,١٠٤١	١٤٠,١٠٤١	١٤٠,١٠٤١
جنيه مصري	١٦٤,٧٢٣	١٦٤,٧٢٣	١٦٤,٧٢٣
الات ومعدات	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥
جنيه مصري	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥	٢,٥٧٣,٨٦٥
تجهيزات	٣٦,٩٣٩,٧٧٩	٣٦,٩٣٩,٧٧٩	٣٦,٩٣٩,٧٧٩
جنيه مصري	(٥,٧٩٤,٧٥٦)	(٥,٧٩٤,٧٥٦)	(٥,٧٩٤,٧٥٦)
وسائل نقل	٦,٦٢٥	٦,٦٢٥	٦,٦٢٥
جنيه مصري	-	-	-
إجمالي	٢٩٢,٤٦٠	٢٩٢,٤٦٠	٢٩٢,٤٦٠
جنيه مصري	٢٩٢,٤٦٠	٢٩٢,٤٦٠	٢٩٢,٤٦٠

صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٢

إضافات العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجموع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- لا يوجد رهونات على الأصول الثابتة.
- تم اراج الإهلاك ضمن المصروفات العمومية والإدارية ايضا (١٤).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- أصول حق انتفاع - عقود ايجار

التزامات ايجار جنيه مصري	أصول حق انتفاع (مباني) جنيه مصري	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣ استبعادات خلال العام الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨,٧٦٢,٣٠٢ (٣٨,٧٦٢,٣٠٢)	٢١,٥٩٧,٤٧٨ (٢١,٥٩٧,٤٧٨)	
-	-	
التزامات ايجار جنيه مصري	أصول حق انتفاع (مباني) جنيه مصري	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ مصروفات الاستهلاك مصروفات تمويلية مدفوعات خلال العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩,٩٢٤,١٢١ - ٤,٢٤٦,٠٤٢ (٥,٤٠٧,٨٦١) ٣٨,٧٦٢,٣٠٢	٢٤,٢٩٧,١٦٢ (٢,٦٩٩,٦٨٤) - - ٢١,٥٩٧,٤٧٨	
- تم ادراج مصروف استهلاك أصول حق انتفاع بالمصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (١٤).		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٠٧٦,٣٧٧ ١,٦٨٥,٩٢٥ ٣٨,٧٦٢,٣٠٢	- - -	التزامات عقد ايجار - طويل الاجل التزامات عقد ايجار - قصير الاجل

- تم استبعاد ايجار المقر الإداري للشركة وقد بلغت قيمة أصل حق الانتفاع في تاريخ الاستبعاد ٢١,٥٩٧,٤٧٨ جنيه مصري وبلغت قيمة التزام الإيجار ٣٨,٧٦٢,٣٠٢ جنيه مصري مما نتج عنه أرباح بقيمة ١٧,١٦٤,٨٢٥ جنيه مصري.

٥- استثمارات في شركات تابعة

لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بأعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة والشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

بعد موافقة الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ على قرار التقسيم فقد احتفظت شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (الشركة القاسمة) باستثماراتها في الشركات التالية:

- شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)
- شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)
- شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)
- شركة العامر للمقولات - عامر كو (ش.م.م)
- شركة بورتو إير (ش.م.م)
- شركة بورتو هوم (ش.م.م)
- شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)
- شركة توتال اف ام (ش.م.م)
- شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م.م)
- شركة جراجات مصر (ش.م.م)
- شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)
- شركة كاجوال داينينج (ش.م.م)
- شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
- شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)
- شركة إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)
- شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
- كما تم تحويل الاستثمار في الشركات أدناه إلى شركة ايه كابيتال القابضة:
- شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
- شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
- شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
- شركة بورتو هولدايز للتنمية السياحية (ش.م.م)
- شركة بورتو انترناشونال جروب

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- استثمارات في شركات تابعة - تابع

ويوضح الجدول أدناه نصيب كل شركة من الاستثمارات في شركات تابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٤٩,٩٨٥,٠٠٠	جنيه مصري ١١,٧٣٥,٣٩٣	%٩٩,٩٧	شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)
٥,٤٨٥,١٥٠	-	%٩٩,٧٣	شركة تروبيكانا للصناعات الغذائية (ش.م.م)
٤٩,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٩٨٠,٠٠٠	%٩٩,٩٦	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
١١,١٥١,٦١٤	-	%٩٩,٨٧	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	٥٢٩,٠٠٩,٣٠٩	%٩٩,٩٩٦	شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)
٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٧٩,١٩٧	%٧٠,٠٠	شركة العامر للمقولات - عامركو (ش.م.م)
٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٠٧٦,٨٣٨	%٩٨,٥٠	شركة بورتو اير (ش.م.م)
١,٢٣١,٢٥٠	٩٨٥,٠٣٩	%٩٨,٥٠	شركة بورتو هوم (ش.م.م)
٤٨٥,٠٠٠	-	%٩٧,٠٠	شركة عامر للمراكز التجارية (ش.م.م)
١,٩٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	%٩٧,٠٠	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
٧٤,٦٩٠,٠٠٠	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	%٩٧,٠٠	شركة توتال اف ام (ش.م.م)
١,١٠٠,٠٠٠	٤٠٩,٤١٢	%٤٤,٠٠	شركة بورتو هولدايز للتنمية السياحية (ش.م.م)
١١,٧٨٠,٠٠٠	٥,٧٧٩,٩٥٣	%٩٥,٠٠	شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م)
٤٩٨,٠٠٠	٣٧٤,١١١	%٩٩,٦٠	شركة جراجات مصر (ش.م.م)
١٢٣,٧٥٠	-	%٩٩,٠٠	شركة بورتو للاستثمار الرياضي (ش.م.م)
١٩,٩٨٠,٠٠٠	-	%٩٩,٩٠	شركة كاجوال دايننج (ش.م.م)
٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	%١٠٠,٠٠	شركة بورتو انترناشونال جروب
٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٠٨٩,٠٨٩	%٩٩,٩٠	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
٦١,٢٥٠	-	%٩٨	شركة عامر للخدمات وإدارة المشروعات (ش.م.م)
٤٠٠,٠٠٠	-	%٨٠	شركة إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
١,١٦٨,٢٣٠,٠٧٠	١,٠٦٢,٤٠١,٦٤٧		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
(١٣,٠٢٥,٠٠٨)	-		المحول من الاستثمارات إلى الشركة المنقسمة
(٩٢,٨٠٣,٤١٥)	(٣٠٥,٩٨٢,٧١٨)		(إيضاح ٢١)
١,٠٦٢,٤٠١,٦٤٧	٧٥٦,٤١٨,٩٢٩		

١/٥ أثر عملية الانقسام على قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المحول من الاستثمارات إلى الشركة المنقسمة	الاستثمارات	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ١١,٧٣٥,٣٩٣	جنيه مصري -	جنيه مصري ١١,٧٣٥,٣٩٣	%٩٩,٩٧	شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)
-	٤٩,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٩٨٠,٠٠٠	%٩٩,٩٩٦	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
٥٢٩,٠٠٩,٣٠٩	-	٥٢٩,٠٠٩,٣٠٩	%٩٩,٩٩٦	شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)
٥,٦٧٩,١٩٧	-	٥,٦٧٩,١٩٧	%٧٠,٠٠	شركة العامر للمقولات - عامركو (ش.م.م)
٢,٠٧٦,٨٣٨	-	٢,٠٧٦,٨٣٨	%٩٨,٥٠	شركة بورتو اير (ش.م.م)
٩٨٥,٠٣٩	-	٩٨٥,٠٣٩	%٩٨,٥٠	شركة بورتو هوم (ش.م.م)
-	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	%٩٧,٠٠	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
٧٤,٦٩٠,٠٠٠	-	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	%٩٧,٠٠	شركة توتال اف ام (ش.م.م)
-	٤٠٩,٤١٢	٤٠٩,٤١٢	%٤٤,٠٠	شركة بورتو هولدايز للتنمية السياحية (ش.م.م)
٥,٧٧٩,٩٥٣	-	٥,٧٧٩,٩٥٣	%٩٥,٠٠	شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م)
٣٧٤,١١١	-	٣٧٤,١١١	%٨٦,٤٤	شركة جراجات مصر (ش.م.م)
-	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	%١٠٠,٠٠	شركة بورتو انترناشونال جروب
٦,٠٨٩,٠٨٩	-	٦,٠٨٩,٠٨٩	%٩٩,٩٠	شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠,٠٠	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
٧٥٦,٤١٨,٩٢٩	٣٠٥,٩٨٢,٧١٨	١,٠٦٢,٤٠١,٦٤٧		
-	(٣٠٥,٩٨٢,٧١٨)	-		المحول إلى شركة ايه كابينال (إيضاح ٢١)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- أوراق قبض تحت التحصيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨,٦٤١,٠٥٢	٥٢,١٥٣,١٠٨	طويلة الاجل
(٢١,١٨٩,١٩٧)	(١٦,٦٦٤,٨٩١)	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل
٣٧,٤٥١,٨٥٥	٣٥,٤٨٨,٢١٧	فروق القيمة الحالية
٥٦,١٠٣,٢٩١	١٩,٦٢٣,٥٠٥	قصيرة الأجل
-	(١,٢٦٨,٨١٠)	القيمة الاسمية لأوراق القبض قصيرة الاجل
٥٦,١٠٣,٢٩١	١٨,٣٥٤,٦٩٥	فروق القيمة الحالية
٩٣,٥٥٥,١٤٦	٥٣,٨٤٢,٩١٢	الإجمالي

٧- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
مستحق إلى	مستحق إلى	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٢٦٣,٢٠٩	-	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
١٧,٦١٧,٣٩٢	٤٦,١٧٥,٩٤٤	شركة تروبي تو للتنمية السياحية (ش.م.م)
٣٤٨,٤٤٠	-	شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)
-	١٣,١٤٧,٦٠٩	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
١٩,٩٥٤,٧٢٦	٥٧٤,٦٣٥	شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت
١,٤٦١,٣٠١	٢,٤٥١,٧٤٥	شركة بورتو هولدايز (ش.م.م)
٣,١٤٥,٩٠٣	١٠٣,٩٦٠	شركة توتال اف ام (ش.م.م)
٤,٨٢٣,٦٦٧	١,٤٢٨,٨٩٣	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
-	١,٢١٦,٣٠٩	شركة ادارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)
-	-	شركة كاجوال دايننج للتنمية السياحية (ش.م.م)
٩,٢٢٦,٢٩٩	-	شركة عامر للتنمية السياحية (ش.م.م)
٢٦٥,٩٤٠	-	شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية (ش.م.م)
-	٢٧,٤٤٧,٨٨٣	شركة ايه كابيتال (ش.م.م) شركة تابعة
٨١,١٠٦,٨٧٧	٧٩,٣٩٩,٣٦٩	
٩,٢٣٤,٨٢٨	٢٧,٩٥١,٣٧٥	

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 وأهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال العام كما هو موضح بالجدول:

اسم الشركة	العلاقة	مدفوعات بالإتابة	بدل حضور وانتقالات	الإجمالي
شركة دلمار للتنمية السياحية	شركة تابعة	٢٦,١٨٧,٩٨٢	-	٢٦,١٨٧,٩٨٢
شركة تروبي تو للتنمية السياحية	شركة تابعة	(٢٨,٥٥٨,٥٥٢)	-	(٢٨,٥٥٨,٥٥٢)
شركة العامر للمقاولات - عامركو	شركة تابعة	١٣,٤٩٦,٠٤٩	-	١٣,٤٩٦,٠٤٩
شركة بورتو للفنادق	شركة تابعة	(١,٧٩٤,٩٥٩)	-	(١,٧٩٤,٩٥٩)
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	شركة تابعة	١٧,٥٠٢,٩٨١	-	١٧,٥٠٢,٩٨١
شركة بورتو هولدايز	شركة تابعة	١,٣٥٧,٣٤١	-	١,٣٥٧,٣٤١
شركة توتال اف ام	شركة تابعة	١,٧١٧,٠١٠	-	١,٧١٧,٠١٠
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية	شركة تابعة	٤,٨٢٣,٦٦٧	-	٤,٨٢٣,٦٦٧
شركة ادارة المطاعم الجديدة	شركة تابعة	(١,٢١٦,٣٠٩)	-	(١,٢١٦,٣٠٩)
شركة كاجوال دايننج للتنمية السياحية	شركة تابعة	(٨,٠١٤,٥٠٤)	-	(٨,٠١٤,٥٠٤)
شركة عامر للتنمية السياحية	شركة تابعة	٢٢,٠٦٩,٨٠٧	-	٢٢,٠٦٩,٨٠٧
شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية	شركة تابعة	٣٠١,٤٢٥	-	٣٠١,٤٢٥
شركة ايه كابيتال (ش.م.م)	طرف ذو علاقة	(٢٧,٤٤٧,٨٨٣)	-	(٢٧,٤٤٧,٨٨٣)
بدلات حضور مجلس إدارة	طرف ذو علاقة	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨٦,٦٢٥	مصلحة الضرائب المصرية - خصم من المنبع
٢٦٢,٤٦٢	٤٧,٧٦١	سلف وعهد وخصومات العاملين
٢٦٢,٤٦٢	١٣٤,٣٨٦	

٩- النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٦٨,٠٢٢	١,٣٣٢,٨٠٠	حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية
١٧٨,٨١٢	٢٥٠,٦١٤	حسابات جارية بالبنوك بالعملة اجنبية
٥,١٤٦,٨٣٤	١,٥٨٣,٤١٤	إجمالي النقدية
(٧٠,٨٧٤)	(٢٠,٧٩٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٠٧٥,٩٦٠	١,٥٦٢,٦١٦	صافي النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٦٨,٠٢٢	١,٣٣٢,٨٠٠	جنيه مصري
١٧٦,٩٤٣	٢٥٠,٢٧٣	دولار أمريكي
١,٨٦٩	٣٤١	جنيه إسترليني
٥,١٤٦,٨٣٤	١,٥٨٣,٤١٤	إجمالي النقدية
(٧٠,٨٧٤)	(٢٠,٧٩٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٠٧٥,٩٦٠	١,٥٦٢,٦١٦	صافي النقدية

١٠- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنيه مصرياً موزعاً على ٩٠٢٧٨٩٨٤٠ سهماً قيمة كل سهم ١٠٠ قرش.
وبتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تقسيم مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) بالقيمة الدفترية إلى شركتين، لتتقسّم إلى شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) (الشركة المنقسمة).
فبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٦٣١,٩٥٢,٨٨٨ جنيه مصرياً موزعاً على ٩٠٢٧٨٩٨٤٠ سهماً قيمة كل سهم ٧٠ قرشاً.
ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

القيمة	النسبة	عدد الأسهم	المساهم
٣٠٨,١٣٨,٨٥٦	%٤٨,٧٦	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	PORTO CONSULTANCY
٣٨,٩٩٩,٧١٣	%٦,١٧١	٥٥,٧١٣,٨٧٦	شركة عامر وقف ليميتد
١٣,٩٥٠,٧٦٨	%٢,٢٠٨	١٩,٩٢٩,٦٦٨	شركة سول جلوبال هولدينج ليميتد
١٢,٩٦٠,٩٣٣	%٢,٠٥١	١٨,٥١٥,٦١٨	شركة الوقف المصري ليميتد
٤,٣٦٦,٣٨٩	%٠,٦٩١	٦,٢٣٧,٦٩٩	شركة لانتيس الدولية المحدودة
٧,٤٧٩	%٠,٠٠١	١٠,٦٨٥	ليميتد شركة فينيبي إستيت
٢٥٣,٥٢٨,٧٥٠	%٤٠,١١٨	٣٦٢,١٨٣,٩٢٨	التداول الحر
٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	%١٠٠	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	الإجمالي

١١- الاحتياطي العام

يتمثل في مبلغ ٨٥٧,٥٧١,٤٣٠ جنيهها وهو عبارة عن الفرق بين إجمالي قيمة الطرح والبالغة ٣٢٨,٥٧١,٤٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢,٧٣ قرشاً وإجمالي قيمة طرح ٨٩٧ مليون جنيه مصري وقيمة الزيادة في رأس المال والمتمثلة في نفس عدد الأسهم بقيمة اسمية ٠,١٢ جنيه للسهم وبقية إجماليية للزيادة بمبلغ ٣٩,٤٢٨,٥٧٠ جنيه مصري، تم تخفيض الاحتياطي بمبلغ ١٥,٢٤١,٠٢٢ جنيهها وهو عبارة عن الفرق بين قيمة أسهم الخزنة التي تم شرائها وقيمتها ١٦,٩٢١,٠٢٢ جنيه مصري وما تم تخفيضه من رأس المال بإعدام أسهم الخزنة في يوليو ٢٠١٢ وقدره ١,٦٨٠,٠٠٠ جنيه مصري وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية على اقتراح مجلس الإدارة قررت لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة في ٩ سبتمبر ٢٠١٤، زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٥٤٧,١٤٥,٣٥٧ جنيه إلى ١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٣ جنيه بزيادة ٨٢٠,٧١٨,٠٣٦ جنيه، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ٠,١٢ جنيه إلى ٠,٣٠ جنيه ممولاً من الاحتياطي السنة وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
وبناء على مشروع تقسيم الشركة في ٢٠١٥ تم تسوية تجميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٩,٥٥٦,٥١٣ جنيه من الاحتياطي ليصبح الاحتياطي العام مبلغ ١٢,٠٥٥,٨٥٩ جنيه مصري.
وبناء على مشروع تقسيم الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تسوية تجميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٣,٦١٦,٧٥٨ جنيه مصري من الاحتياطي ليصبح الاحتياطي العام مبلغ ٨,٤٣٩,١٠١ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- احتياطات أخرى

تتمثل الاحتياطات الأخرى في انه 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 تجميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٥,٨٣٧,٥٥٢ جنيه مصري من الاحتياطات الأخرى لتصبح ٨,٤٦١,١١٣ جنيه مصري. وبناء على مشروع تقسيم الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تسوية تجميع الاعمال تحت الانقسام بمبلغ ٢,٥٣٨,٣٣٤ جنيه مصري من الاحتياطات الأخرى لتصبح مبلغ ٥,٩٢٢,٧٧٩ جنيه مصري.

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب المصرية
٨٦٨,٥٨٥	٤٢٨,٦٢٣	مصروفات مستحقة
١١٠,٠٠٠	٤,٦٤٠,٧٩٠	تأمين ضمان اعمال
٢,٠٠٥,٦١١	٢,٠٠٥,٦١١	أرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٩٠٤	١٠٧,٨٠١	
<u>٣,١٣٢,١٠٠</u>	<u>٧,١٨٢,٨٢٥</u>	

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتببات
٢٠,٩٩٥,٩٩٥	٨,٧٣٧,٤٠٢	اهلاك الاصول الثابتة
٨,٣٠٨,٣٩٧	٨,٢٩٣,٤٥٠	استهلاك اصول حق انتفاع
٢,٦٩٩,٦٨٤	-	اتعاب مهنية واستشارات
٤,٩٧٨,٨٢١	٢١٨,٥٠٩	رسوم ورخص
٣٩٨,٨٦٦	١,٧١٨,٩١٩	تليفونات وفاكس وانترنت
٤٢٦,٣٥٥	٢٦٧,٧٥٣	مصاريف سفر
١٢٤٤٠٣	-	مصاريف بورصة
١,٦٢٦,٩٧١	١,٠٧٩,٤٩١	بدلات حضور مجلس ادارة
٦٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ضيافة و علاقات عامة
٤٠٧,٢٩١	٨٠,٩٧٧	انتقالات ومصاريف سيارات
١,٠٨٦,٥١٨	٢٨,١٢٢	بوفية ونظافة
٢٨,٥٤٤	-	ادوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر
١٤٠,١٨١	١٣٧,٠٣٧	تبرعات
٣٠٥,٠٠٠	-	صيانة المبني الإداري
١٢٠,٨٥٠	١٢٦,١٩٨	مصاريف بنكية
٤٠,٤١٣	٣٩,٦٤٠	رسم التنمية الشامل
٣,٦٩٤	٨,١٧٩	
<u>٤٢,٣٣١,٩٨٣</u>	<u>٢١,٢٣٥,٦٧٧</u>	

١٥- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥,٣٥٥,٢٩٢)	(٦٣٢,٤٥٢)	
<u>(٥,٣٥٥,٢٩٢)</u>	<u>(٦٣٢,٤٥٢)</u>	

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح / (الخسائر) قبل ضرائب الدخل
(٥١,٦٨٨,١٩٧)	٢,١٢٦,٣٠٦	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق
(١١,٦٢٩,٨٤٤)	٤٧٨,٤١٩	المصروفات غير قابلة للخصم
(٢٧,٨٨٦,٨٩٩)	٤,٩٣٧,٢٠٥	وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي
(٢٣,٨٠١,٢٩٨)	(٢,٨١٠,٨٩٩)	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
<u>(٥,٣٥٥,٢٩٢)</u>	<u>(٦٣٢,٤٥٢)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - ضرائب الدخل - تابع

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح والخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبية
٤,٥١٢,٠٦٩	٥,٤٧٦,٢١٨	(١٦,٥٥٩,١٧١)	(١١,٠٨٢,٩٥٣)	الخسائر الضريبية المؤجلة
١٩,٢٨٩,٢٢٩	(٢,٦٦٥,٣١٩)	١٩,٢٨٩,٢٢٩	١٦,٦٢٣,٩١٠	صافي ضريبة الدخل المؤجلة التي ينشأ عنها أصل
٢٣,٨٠١,٢٩٨	٢,٨١٠,٨٩٩	٢,٧٣٠,٠٥٨	٥,٥٤٠,٩٥٧	صافي الأصول الضريبية المؤجلة
٥,٣٥٥,٢٩٢	٦٣٢,٤٥٢	٦١٤,٢٦٣	١,٢٤٦,٧١٥	

١٦ - نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح / (خسائر) العام
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	٢,٧٥٨,٧٥٨	حصة العاملين المقدرة
-	(٢٧٥,٨٧٦)	حصة اعضاء مجلس الادارة المقدرة
-	(١٣٧,٩٣٨)	صافي الارباح القابلة للتوزيع
(٤٦,٣٣٢,٩٠٥)	٢,٣٤٤,٩٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) (جنيه / سهم) - مقدرة
(٠,٠٥١)	٠,٠٠٣	

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، الاستثمارات في شركات تابعة، المستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، وأرصدة دائنة أخرى. ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

أ - خطر سعر العائد

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

ب - خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

أ) مخاطر السوق

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	دولار أمريكي
١٧,٦٩٤	٪١٠	٢٥,٠٢٧	٪١٠	
(١٧,٦٩٤)	(٪١٠)	(٢٥,٠٢٧)	(٪١٠)	
١٨٧	٪١٠	٣٤	٪١٠	جنيه استرليني
(١٨٧)	(٪١٠)	(٣٤)	(٪١٠)	

ب) مخاطر السيولة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٧٩,٣٩٩,٣٦٩	٧٩,٣٩٩,٣٦٩
موردون	٤,٨٩٦,٠٨١	-	٤,٨٩٦,٠٨١
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,١٨٢,٨٢٥	-	٧,١٨٢,٨٢٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٢,٠٧٨,٩٠٦	٧٩,٣٩٩,٣٦٩	٩١,٤٧٨,٢٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٨١,١٠٦,٨٧٧	٨١,١٠٦,٨٧٧
موردون	٢,٦٨٤,٩٩٩	-	٢,٦٨٤,٩٩٩
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,١٣٢,١٠٠	-	٣,١٣٢,١٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٥,٨١٧,٠٩٩	٨١,١٠٦,٨٧٧	٨٦,٩٢٣,٩٧٦

ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٨- الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الفترة حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١

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 ٢٠٢٢/٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ثانياً: ضريبة الأجر والمرتب

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

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 الربط والسداد.

١٩- 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 (٠,٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أياً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- الموقف القانوني

صدر حكم التحكيم من مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي في القضية التحكيمية رقم ٢٠١٤/٩٨٦ بين المدعين في الأصل، المدعى عليهم تقابلاً (المسمين في هذا التحكيم المدعين):

شركة انترادوس للتطوير السياحي

مجموعة شركات وحوود بالمملكة المتحدة

شركة جوناذا إنترناشيونال ليمتد

شركة كيروود انفستمنت كومباني ليمتد

السيد / محمد علي 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 إلى ما يلي:

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.

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

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 المدعى

عليهما (مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا) بان يقوموا بسداد ٩٤,٦٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي للمدعيين

(انترادوس واخرون) وبذلك يكون حكم التحكيم المذكور بعد إجراء المقاصة بين مختلف المبالغ المقضي بها

للأطراف باستحقاق مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا لمبلغ ٣٩,٩١٦,٠٩٨ دولار أمريكي فقط (فقط)

تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وثمانية وتسعون دولار أمريكي لا غير)

كما ألزم الحكم المدعيين ان 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.

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 ولبينات الحساب الذي تحدده المدعى عليهما.

وتم التصديق على أوراق الحكم واعتمادها من وزارة الخارجية في جمهورية مصر العربية في ٥ يناير ٢٠٢٠ بعد اعتمادها من القنصلية المصرية في سوريا. وتم تسليم أوراق إعلان حكم التحكيم إلى إدارة التعاون الدولي بمكتب

النائب العام.

بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم النشر والافصاح عن تقرير تحديد الحقوق الاقتصادية الصادر من المستشار المالي المستقل (شركة الاعمال والاستشارات المالية عن الأوراق المالية) على شاشات البورصة ووفقاً للتقرير تم تحديد

الحقوق الاقتصادية للحكم المشار اليه بنسبة ٢٩,١٪ لمجموعة عامر القابضة و ٧٠,٩٪ لصالح مجموعة المطورون

العرب (بورتو القابضة سابقاً).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- التقسيم

- بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة واعتمدت المركز المالي عن الفترة المالية حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠م وكذا القوائم المالية الافتراضية للشركة القاسمة والشركة المنقسمة.
- وبتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٤ اصدرت اللجنة المشكلة بقطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة تحت رقم ١٠٨٤ تقريراً للتحقق من صحة التقدير المبني لأصول والتزامات شركة مجموعة عامر القابضة بغرض الانقسام تقريرها بشأن تقييم شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) تنفيذاً لقرارات مجلس ادارة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) في ٢٧ / ١٠ / ٢٠٢٢ بشأن دعوة الجمعية العامة غير العادية للشركة للحصول على موافقتها على تقرير التقييم الصادر من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمنتهى الى ان صافى حقوق المساهمين قبل التقسيم مبلغ ١٠٨٥٢٦٨٢٦٦ جنيه مصري (فقط مليار وخمسة وثمانون مليون ومائتان وثمانية وستون الف ومائتان وستة وستون جنيهاً مصرياً) كأساس للتقسيم عبارة عن ٧٣٣١٣٨٩٤٩ جنيه مصري تمثل حقوق المساهمين للشركة (القاسمة) و٣٥٢١٢٩٣١٧ جنيه مصري حقوق المساهمين للشركة (المنقسمة) حيث تم إدخال التعديلات على المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ المتخذ أساساً للتقسيم بما في ذلك الحسابات التي تم على أساسها الفصل بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة.
- وبتاريخ ٢٠٢٢/١١/٩م صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر تقرير افصاح مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) في ضوء قرارات مجلس ادارة الشركة في ٢٧/١٠/٢٠٢٢م بشأن دعوة الجمعية العامة غير العادية للحصول على موافقتها على تقرير التقييم الصادر من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وكذلك مشروع التقسيم التفصيلي للشركة وتقرير مراقب الحسابات عليه باتباع اسلوب التقسيم الأفقي.
- وبتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة عامر القابضة على تقسيم شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) بالقيمة الدفترية إلى شركتين، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد تقرير التحقق من حقوق والتزامات واصول شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) بغرض الانقسام والصادر من اللجنة المشكلة لهذا الغرض من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والذي انتهى إلى أنه وفقاً للمركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ فإن صافى حقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة "عامر جروب" شركة مساهمة مصرية بغرض تقسيم الشركة إلى شركتين الأولى شركة مجموعة عامر القابضة "عامر جروب" شركة قاسمة والثانية باسم شركة ايه كابييتال القابضة شركة منقسمة على ان يتم هذا التقسيم بالقيمة الدفترية على النحو التالي:
- شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) ش.م.م (القاسمة) خاضعة لقانون 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، خدمات، مطاعم، تجارة، إدارة أصول). وتبلغ صافى حقوق ملكيتها مبلغ: جم ٧٣٣,١٣٨,٩٤٩ (فقط سبعمائة وثلاثة وثلاثون مليون ومائة وثمانية وثلاثون ألف وتسعمائة وتسعة واربعون جنيهاً مصرياً لا غير).
- شركة ايه كابييتال القابضة ش.م.م (المنقسمة) شركة مساهمة مصرية خاضعة لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وغرضها هو الاشتراك في تأسيس الشركات والمساهمة في رأس مالها وتتكون من مجموعة شركات يبلغ عددها ٥ شركات تابعة وتتنوع أنشطة هذه الشركات في مجالات (إدارة مشاريع، فنادق ومولات، وسياحة، إدارة أصول تعليم، استثمار عقاري).
- 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. وتبلغ صافى حقوق ملكيتها مبلغ: جم ٣٥٢,١٢٩,٣١٧ (فقط ثلاثمائة واثنان وخمسون مليون ومائة وتسعة وعشرون ألفاً وثلاثمائة وسبعة عشر جنيهاً مصرياً لا غير).
- وعليه:
- يصبح رأس المال المصدر لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) ش.م.م (الشركة القاسمة) مبلغ ٦٣١,٩٥٢,٨٨٨ جم (فقط ستمائة وواحد وثلاثون مليون وتسعمائة واثنان وخمسون ألفاً وثمانمائة وثمانية وثمانون جنيهاً مصرياً لا غير) موزعاً على عدد (٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠) سهم بقيمة اسمية للسهم ٧٠ قرش (سبعون قرشاً) واتخاذ القيمة الدفترية لحقوق الملكية التي وردت في القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٣٠م وفقاً للتعديلات الواردة في التقرير المعد بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بشأن تقييم الشركة كإجمالي لحقوق الملكية لمساهمي الشركة وتوزيع الفرق بين صافى حقوق الملكية المذكورة في تقرير الهيئة العامة للاستثمار ورأس المال المصدر على الاحتياطات وفقاً لما تم عرضه في القوائم المالية الافتراضية في ٢٠٢٢/٦/٣٠م.
- يصبح رأس المال المصدر لشركة ايه كابييتال القابضة ش.م.م (الشركة المنقسمة) ٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢ جنيه مصري (فقط مائتان وسبعون مليون وثمانمائة وستة وثلاثون ألفاً وتسعمائة واثنان وخمسون جنيهاً مصرياً لا غير) موزعاً على عدد (٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠) سهم بقيمة اسمية للسهم ٣٠ قرش (ثلاثون قرشاً) وتوزيع الفرق بين صافى حقوق الملكية المذكورة في تقرير الهيئة العامة للاستثمار ورأس المال المصدر على الاحتياطات وفقاً لما تم عرضه في القوائم المالية الافتراضية بمركز ٢٠٢٢/٦/٣٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- التقسيم - تابع

الشركات التابعة لشركة مجموعة عامر القابضة بعد التقسيم 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 تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	%٩٩,٩٩
شركة بورتو أير (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 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 كاجوال دايننج (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 إدارة المطاعم الجديدة (ش.م.م)	مطاعم	مصر	%٨٠
شركة عامر للتنمية السياحية	استثمار عقاري	مصر	%٦٠

الشركات التابعة للشركة المنقسمة (ايه كابيتال القابضة) هي كما يلي:

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	%٩٩,٩٦
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	%٩٩,٨٧
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	تسويق	مصر	%٩٧
شركة بورتو هولدايز للتنمية السياحية (ش.م.م)	خدمات	مصر	%٤٤
شركة بورتو انترناشونال جروب انفستمنت	استثمار عقاري	الإمارات	%١٠٠

تم تقسيم العمل بين الشركة القاسمة والشركة المنقسمة وفقاً للآتي:

١- سوف تقوم الشركات التابعة لشركة مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) والتي تمتلك حالياً مجموعة من الأراضي باستكمال جميع مشاريعها العقارية ومزاولة باقي جميع أنشطتها بالمشاركة مع الشركات التابعة لشركة ايه كابيتال القابضة (المنقسمة) او شركات اخرى خارج المجموعة، عن طريق عقود تطوير بين شركات شركة ايه كابيتال القابضة وشركات مجموعة عامر القابضة لتطوير مشاريعها وإدارة أنشطتها مقابل نسبة من المبيعات كإيراد للمجموعتين.

كما ستقوم ايضاً الشركات التابعة لشركة ايه كابيتال القابضة (الشركة المنقسمة) بأعمال الاستثمار العقاري عن طريق إنشاء عقود تطوير مع الشركات التابعة لمجموعة عامر القابضة (القاسمة)، او شركات اخرى خارج المجموعة لتطوير جميع القطاعات الخدمية (تسويق، استثمار عقاري، خدمات، مولات، تجارة، فنادق) مقابل نسبة من المبيعات كربح للمجموعتين وذلك بالنسبة للشركات التابعة لمجموعة عامر القابضة، بالإضافة الى استخدام طرق مشاركة متنوعة وبالاستحواذ على أراضي بغرض التطوير العقاري السياحي المتكامل وفقاً لمنظومة شركات شركة ايه كابيتال القابضة مع شركات تابعة لمجموعة عامر القابضة او أطراف اخرى خارج المجموعة، بما يعكس بالإيجاب على حجم اعمال شركة ايه كابيتال القابضة.

طريقة ومنهجية التقسيم:

• وفقاً لخطة التقسيم تم اجراء التقسيم بصورة ائقية عن طريق تقسيم أصول والتزامات وحقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة إلى شركة مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القابضة (الشركة المنقسمة) بالقيمة الدفترية في تاريخ التقسيم مع مراعاة انه لم يتم اجراء أي إعادة تقييم لأي بند من بنود القوائم المالية المتخذة أساساً لعملية التقسيم. وعلى ذلك فإنه سيتم تقسيم كل بند من بنود الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات طبقاً لقيمتها الدفترية في دفاتر شركة مجموعة عامر القابضة في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ - التقسيم - تابع

• وسوف يتم 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 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 (شركة ايه كابيتال القابضة) يساوي 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.

• الأساس المستخدم في تقسيم وتخصيص الأصول والالتزامات بين الشركة القاسمة - شركة مجموعة عامر القابضة - والشركة المنقسمة - شركة ايه كابيتال 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.

تم توزيع الالتزامات بحسب الشركات التابعة التي تم نقلها من الشركة القاسمة إلى الشركة المنقسمة على النحو التالي:

- المستحق إلى الشركات التابعة والشقيقة والمنصوص عليها في الملحق رقم ١ من مشروع التقسيم التفصيلي سوف يتم الاحتفاظ بها لدى شركة مجموعة عامر القابضة "الشركة القاسمة".

- المستحق إلى الشركات التابعة والشقيقة والمنصوص عليها في الملحق رقم ٢ من مشروع التقسيم التفصيلي سوف يتم نقلها إلى شركة ايه كابيتال القابضة "الشركة المنقسمة".

- الالتزامات الأخرى على الشركة القاسمة (أجور مستحقة - ضرائب..... إلخ) سيتم الاحتفاظ بها بالشركة القاسمة وفقاً لما هو ظاهر بالقوائم المالية لشركة مجموعة عامر القابضة في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

يبلغ رأس مال شركة مجموعة عامر القابضة وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنيه مصري (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألف وثمانمائة وأربعون جنيه مصري لا غير) مقسم على عدد ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ سهم عادي (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألف وثمانمائة وأربعون سهم)، بقيمة اسمية ١,٠٠ جنيه مصري للسهم (مائة قرشاً)، ولقد نتج عن عملية التقسيم ما يلي:

• رأس مال شركة مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) ٦٣١,٩٥٢,٨٨٨ جنيه مصري (فقط ستمائة وواحد وثلاثون مليون وتسعمائة واثنين وخمسون ألف وثمانمائة وثمانية وثمانون جنيه مصري)، مقسم على عدد ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ سهم عادي (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألف وثمانمائة وأربعون سهم)، بقيمة اسمية ٠,٧٠ جنيه للسهم (سبعون قرشاً).

• رأس مال شركة ايه كابيتال القابضة (الشركة المنقسمة) ٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢ جنيه (فقط مائتان وسبعون مليون وثمانمائة وستة وثلاثون ألف وتسعمائة واثنين وخمسون جنيه)، مقسم على عدد ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ سهم عادي (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألف وثمانمائة وأربعون سهم)، بقيمة اسمية ٠,٣٠ جنيه مصري للسهم (ثلاثون قرشاً).

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 سبعون قرشاً بدلاً من مائة قرشاً، وإصدار اسهم الشركة المنقسمة بنفس عدد السهم وبقيمة اسمية تعبر عن الفرق بين القيمة الاسمية لسهم الشركة القاسمة قبل التقسيم والقيمة الاسمية للسهم بعد التقسيم (أي بقيمة ثلاثون قرشاً للسهم) 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 (شركة ايه كابيتال القابضة) يساوي 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.

• حقوق المساهمين في الشركة القاسمة تساوي القيمة الإجمالية لصافي أصول شركة مجموعة عامر القابضة "الشركة القاسمة" والممثلة في نصيبها من رأس المال والاحتياطيات، والأرباح المرحلة وفقاً لحصتها في رأس المال بعد الانقسام، بالإضافة إلى أرباح العام/الفترة الناتجة عن شركاتها التابعة.

• حقوق المساهمين في الشركة المنقسمة (شركة ايه كابيتال القابضة) تساوي القيمة الإجمالية لصافي أصول شركة ايه كابيتال القابضة "الشركة المنقسمة" والممثلة في نصيبها من رأس المال والاحتياطيات، والأرباح المرحلة وفقاً لحصتها في رأس المال بعد الانقسام، بالإضافة إلى أرباح العام/الفترة الناتجة مجلس عن شركاتها التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- التقسيم - تابع

موقف الشركات الناتجة عن التقسيم من قيد البورصة:

للمحافظة على حقوق حملة الأسهم سيتم استمرار قيد أسهم مجموعة عامر القابضة (الشركة القاسمة) بالبورصة المصرية كما سيتم قيد أسهم الشركة المنقسمة (شركة ايه كابيتال القابضة) في البورصة المصرية وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٤ لسنة ٢٠١٠ والمعدل بقرار إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٠٨ لسنة ٢٠١٤ وقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١ لسنة ٢٠١٤ بشأن قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية

الوضع الحالي لمشروع التقسيم:

هذا وقد تم قيد الشركة المنقسمة (ايه كابيتال القابضة) برقم ٤٣٥٤٤٧ بمكتب سجل تجاري القاهرة بتاريخ ١٨-١-٢٠٢٣ وتم قيد الشركة بالبورصة المصرية.

ووفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تكون القوائم المالية للشركة القاسمة والمنقسمة كالتالي:

عامر القابضة الأساسية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	القاسمة عامر القابضة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	المنقسمة ايه كابيتال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٢٧,٧٠٨,٠٣٢	٢٧,٧٠٨,٠٣٢	-	أصول غير متداولة
٢١,٥٩٧,٤٧٨	٢١,٥٩٧,٤٧٨	-	أصول ثابتة
١,٠٦٢,٤٠١,٦٤٧	٧٥٦,٤١٨,٩٢٩	٣٠٥,٩٨٢,٧١٨	أصول أخرى - حق الانتفاع
٣٧,٤٥١,٨٥٥	-	٣٧,٤٥١,٨٥٥	استثمارات في شركات تابعة
٦١٤,٢٦٣	٦١٤,٢٦٣	-	أوراق قبض تحت التحصيل
١,١٤٩,٧٧٣,٢٧٥	٨٠٦,٣٣٨,٧٠٢	٣٤٣,٤٣٤,٥٧٣	أصول ضريبية مؤجلة
٩,٢٣٤,٨٢٨	٨,٠١٤,٥٠٤	١,٢٢٠,٣٢٤	إجمالي الأصول غير متداولة
٢٦٢,٤٦٢	٢٦٢,٤٦٢	-	الأصول المتداولة
٥٦,١٠٣,٢٩١	٩,١١٩,٦٧٦	٤٦,٩٨٣,٦١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٠٧٥,٩٦٠	٣,٥٥٣,١٧٢	١,٥٢٢,٧٨٨	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى
٧٠,٦٧٦,٥٤١	٢٠,٩٤٩,٨١٤	٤٩,٧٢٦,٧٢٧	أوراق قبض تحت التحصيل
١,٢٢٠,٤٤٩,٨١٦	٨٢٧,٢٨٨,٥١٦	٣٩٣,١٦١,٣٠٠	التقديرة بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٩٤,٧٦٣,٥٣٨	٧٥٢,١٠٥,١٤٠	٣٤٢,٦٥٨,٣٩٨	إجمالي الأصول
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٧,٠٧٦,٣٧٧	٣٧,٠٧٦,٣٧٧	-	التزامات غير متداولة
٣٧,٠٧٦,٣٧٧	٣٧,٠٧٦,٣٧٧	-	التزامات عقد التأجير - طويل الأجل
٨١,١٠٦,٨٧٧	٣٠,٦٠٣,٩٧٥	٥٠,٥٠٢,٩٠٢	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٦٨٥,٩٢٥	١,٦٨٥,٩٢٥	-	الالتزامات المتداولة
٢,٦٨٤,٩٩٩	٢,٦٨٤,٩٩٩	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,١٣٢,١٠٠	٣,١٣٢,١٠٠	-	التزامات عقد التأجير - قصير الأجل
٨٨,٦٠٩,٩٠١	٣٨,١٠٦,٩٩٩	٥٠,٥٠٢,٩٠٢	موردين
١٢٥,٦٨٦,٢٧٨	٧٥,١٨٣,٣٧٦	٥٠,٥٠٢,٩٠٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٢٠,٤٤٩,٨١٦	٨٢٧,٢٨٨,٥١٦	٣٩٣,١٦١,٣٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥) المعدل ٢٠٢٣ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	• معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) المعدل ٢٠٢٣ "ضرائب الدخل"	• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) المعدل ٢٠٢٣ "القوائم المالية الدورية"	• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل ٢٠٢٣ "اضمحلال قيمة الأصول"	• معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل ٢٠٢٣ "عقود التأجير"	• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- أحداث هامة - تابع

<p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"</p>
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين"، وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الاصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>