UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



A member of UHy international, a network of independent accounting and consulting firms
UHY network is a member of the Forum of Firms

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٢٢

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة **لشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ 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 المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المستقلة

هذه القوائم المالية الدورية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والخدمات المالية
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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٢٦٨,٦٠٩	٥,٣٦٤,٤٠٨
استثمارات في شركات تابعة	(٤)	٧٧٢,٣٨٣,٨٤٠	٧٦٢,٥٨٣,٨٤٠
أصول ضريبية مؤجلة	(١٤)	٤,٥٥٨,٣٩٠	٤,٠٠٥,٠٩٦
إجمالي الأصول غير متداولة		٧٧٧,٢١٠,٨٣٩	٧٧١,٩٥٣,٣٤٤
الأصول المتداولة			
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٥)	٨٥,٩٣٥,١٧٤	٣١,٨٠٤,٥٦٢
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٩٨,٨٢٧	١٩٢,٣١٣
النقدية لدى البنوك	(٧)	١١,٣٦٠,٦٢٣	١,٥٠٦,٤٤٦
إجمالي الأصول المتداولة		٩٧,٤٩٤,٦٢٤	٣٣,٥٠٣,٣٢١
إجمالي الأصول		٨٧٤,٧٠٥,٤٦٣	٨٠٥,٤٥٦,٦٦٥
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٨)	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨
احتياطي قانوني		٤٦,٢٤٧,٣٧٥	٤٦,٢٤٧,٣٧٥
احتياطي عام	(٩)	٨,٤٣٩,١٠١	٨,٤٣٩,١٠١
احتياطيات اخري	(١٠)	٥,٩٢٢,٧٧٩	٥,٩٢٢,٧٧٩
أرباح مرحلة		٧٧,٥٩٦,٢٣٠	٨٦,٧٢٢,٣٠٨
أرباح الفترة / (خسائر) العام		١,٥٨١,٨١٤	(٩,١٢٦,٠٧٨)
إجمالي حقوق الملكية		٧٧١,٧٤٠,١٨٧	٧٧٠,١٥٨,٣٧٣
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٥)	٩٩,٩٤٤,٣٧٥	٣١,٦١٠,٨٧٤
موردين		٢,٠٢٦,٥٣٣	٢,٤٢٦,٥٣٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	٩٩٤,٣٦٨	١,٢٦٠,٨٨٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٢,٩٦٥,٢٧٦	٣٥,٢٩٨,٢٩٢
إجمالي الالتزامات		١٠٢,٩٦٥,٢٧٦	٣٥,٢٩٨,٢٩٢
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٨٧٤,٧٠٥,٤٦٣	٨٠٥,٤٥٦,٦٦٥

المدير المالي	رئيس القطاع المالي	العضو المنتدب
محمود ابراهيم عرابى	محمد أحمد صالح	محمد صلاح الدين عبدالحكيم

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات النشاط	(١٢)	٧,٧٩٣,٩٥٠	-	٢,٧٨٠,٣٦٤	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	(٨,٨٠١,٥٠١)	(١٦,٦٦٠,١١٣)	(٤,٢٥١,٦١٥)	(٥,٣٤٥,٥٠٠)
خسائر ائتمانية متوقعة		-	(١٥٤,٣١٥)	-	(٨٤,٣٤٢)
فروق تقييم عملات اجنبية		٢٧,٦٧٠	(١٩,٠٧٠)	١٧,٤٦٧	(١١,٠٥٧)
فوائد دائنة		٢,٠٠٨,٤٠١	١٥٣,٣٨٩	٨٠٧,١٥٦	٤٤,٦٥٨
ارباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل		١,٠٢٨,٥٢٠	(١٦,٦٨٠,١٠٩)	(٦٤٦,٦٢٨)	(٥,٣٩٦,٢٤١)
ضريبة الدخل المؤجلة	(١٤)	٥٥٣,٢٩٤	٨٩٠,٢٢٨	٣٨٩,٣٢٣	٢٩٦,٤٧١
أرباح / (خسائر) الفترة		١,٥٨١,٨١٤	(١٥,٧٨٩,٨٨١)	(٢٥٧,٣٠٥)	(٥,٠٩٩,٧٧٠)
نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) (جنيه/ سهم)	(١٥)	٠,٠٠١	(٠,٠١٧)	(٠,٠٠٠٣)	(٠,٠٠٦)

المدير المالي	رئيس القطاع المالي	العضو المنتدب
محمود ابراهيم عرابى	محمد أحمد صالح	محمد صلاح الدين عبدالحكيم

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
أرباح / (خسائر) الفترة	١,٥٨١,٨١٤	(١٥,٧٨٩,٨٨١)	(٢٥٧,٣٠٥)	(٥,٠٩٩,٧٧٠)
الدخل الشامل الآخر	-	-		-
إجمالي الدخل الشامل	١,٥٨١,٨١٤	(١٥,٧٨٩,٨٨١)	(٢٥٧,٣٠٥)	(٥,٠٩٩,٧٧٠)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطيات اخري	أرباح مرحلة	أرباح / (خسائر) الفترة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٤٦,٢٤٧,٣٧٥	٨,٤٣٩,١٠١	٥,٩٢٢,٧٧٩	٨٦,٧٢٢,٣٠٨	(٩,١٢٦,٠٧٨)	٧٧٠,١٥٨,٣٧٣
المحول الي الأرباح المرحلة	-	-	-	-	(٩,١٢٦,٠٧٨)	٩,١٢٦,٠٧٨	-
ارباح الفترة	-	-	-	-	-	١,٥٨١,٨١٤	١,٥٨١,٨١٤
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٤٦,٢٤٧,٣٧٥	٨,٤٣٩,١٠١	٥,٩٢٢,٧٧٩	٧٧,٥٩٦,٢٣٠	١,٥٨١,٨١٤	٧٧١,٧٤٠,١٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٤٥,٧٣٧,٨١٤	٨,٤٣٩,١٠١	٥,٩٢٢,٧٧٩	٧٧,٠٤٠,٦٥٨	١٠,١٩١,٢١١	٧٧٩,٢٨٤,٤٥١
المحول الي الأرباح المرحلة	-	-	-	-	١٠,١٩١,٢١١	(١٠,١٩١,٢١١)	-
المحول إلى احتياطي قانوني	-	٥٠٩,٥٦١	-	-	(٥٠٩,٥٦١)	-	-
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١٥,٧٨٩,٨٨١)	(١٥,٧٨٩,٨٨١)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦٣١,٩٥٢,٨٨٨	٤٦,٢٤٧,٣٧٥	٨,٤٣٩,١٠١	٥,٩٢٢,٧٧٩	٨٦,٧٢٢,٣٠٨	(١٥,٧٨٩,٨٨١)	٧٦٣,٤٩٤,٥٧٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح/(خسائر) الفترة قبل الضرائب		١,٠٢٨,٥٢٠	(١٦,٦٨٠,١٠٩)
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٥,٠٩٥,٧٩٩	٥,١٣١,٠١٦
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		-	١٥٤,٣١٥
أرباح(خسائر) التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل		٦,١٢٤,٣١٩	(١١,٣٩٤,٧٧٨)
التغير في أوراق القبض		-	٢٢٨,٦٥١
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(٥)	(٥٤,١٣٠,٦١٢)	٧,٨٨٦,٦٢٢
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٥)	٦٨,٣٣٣,٥٠١	١٦,٣٨٧,٣٧١
التغير في مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	(٦,٥١٤)	(٤,٣٧٣)
التغير في الموردين		(٣٩٩,٩٩٩)	(٤١٦,٥٩٢)
التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	(٢٦٦,٥١٨)	(١,٦٥٩,٤٠٤)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٩,٦٥٤,١٧٧	١١,٠٢٧,٤٩٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لزيادة الاستثمارات		(٩,٨٠٠,٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٩,٨٠٠,٠٠٠)	-
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		٩,٨٥٤,١٧٧	١١,٠٢٧,٤٩٧
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	(٧)	١,٥٠٦,٤٤٦	٩٧١,٥٣٣
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - بالنقدية لدى البنوك	(٧)	-	(١٥٤,٣١٥)
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	(٧)	١١,٣٦٠,٦٢٣	١١,٨٤٤,٧١٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 ديسمبر٢٠٠٧.
- مدة الشركة هي ٢٥ عاما بداية من تاريخ تأسيس الشركة وقيدها بالسجل التجاري حتى ١٥ ديسمبر ٢٠٣٢.
- مقر الشركة هو القاهرة - ١٠١ الملتقي العربي - شيراتون
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- 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، لتنقسم إلى شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) (الشركة المنقسمة).

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

الشـــــركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)	مطاعم	مصر	٪٩٩,٩٧
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 رايه المحدودة (ش.ذ.م.م)	مطاعم	السعودية	٪٩٥
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	خدمات	مصر	٪٩٩,٩٠
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)	طاقة	مصر	٪٩٩,٩٠
ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية) سابقا	استثمار عقاري	مصر	٪٦٠
شركة بورتو هابينس للاجازات والادارة الفندقية	خدمات فندقية	مصر	٪٩٩,٩٢٥
شركة لانتيس لادارة محافظ الاوراق المالية وصناديق الاستثمار	إدارة محافظ الاوراق المالية	مصر	٪٩٨

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.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

	السنوات	النسبة %
أجهزة حاسب آلي	٥	٢٠٪
أثاث ومفروشات	٤-١٠	١٠٪ إلى ٢٥٪
وسائل نقل	٥	٢٠٪
آلات ومعدات	٥-١٠	١٠٪ إلى ٢٠٪
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 الاضمحلال بقائمة الدخل. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر 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 الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٢-٥ 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، وفى 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.

٢-٦ 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.

٢-٧ المخصصات

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

٢-٨ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح السنة لتكوين احتياطي قانونيا حتى يبلغ هذا الاحتياطي٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر.
ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٩ 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.

٢-١٠ الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا 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.

٢- ١١المصروفات

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

٢-١٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-١٣ التقديرات المحاسبية

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

٢- ١٤ 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 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٥ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة.

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلا ماليا على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٥ الأدوات المالية - تابع

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٦ معيار المحاسبة المصري ٤٩: الايجار

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

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة 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 الاصل 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 يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحوّل 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.

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

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لنموذج مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

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

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

<u>إيرادات تقديم الخدمات</u>

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

<u>الاستثمارات</u>

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-١٨ أسهم الخزينة
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.

٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٠ 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.

٢-٢١ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد
يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراضاتٍ 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 تُعَدُ 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 فعندئذٍ يُعتَرَف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

٣- أصول ثابتة

	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومفروشات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٦	١,٤٠١,٠٤١	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٩,٠٦٣,٣٧٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٤٠١,٠٤١	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٩,٠٦٣,٣٧٥
مجمع الإهلاك						
١ يناير ٢٠٢٦	(١,٢٣٤,٥٣٥)	(١٤,٨٨٣,٤١١)	(٦,٦٢٥)	(٣,٢٥٠,٣٤٦)	(٥٤,٣٢٤,٠٥٠)	(٧٣,٦٩٨,٩٦٧)
إهلاك الفترة	(٣٧٤)	(١,٢٠٥,٦٩٤)	-	(٢٦٦,٢١٥)	(٣,٦٢٣,٥١٦)	(٥,٠٩٥,٧٩٩)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(١,٢٣٤,٩٠٩)	(١٦,٠٨٩,١٠٥)	(٦,٦٢٥)	(٣,٥١٦,٥٦١)	(٥٧,٩٤٧,٥٦٦)	(٧٨,٧٩٤,٧٦٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٦٦,١٣٢	٤٥,١٧٣	-	٥٧,٣٠٤	-	٢٦٨,٦٠٩

	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومفروشات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٥	١,٤٠١,٠٤١	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٩,٠٦٣,٣٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٤٠١,٠٤١	١٦,١٣٤,٢٧٨	٦,٦٢٥	٣,٥٧٣,٨٦٥	٥٧,٩٤٧,٥٦٦	٧٩,٠٦٣,٣٧٥
مجمع الإهلاك						
١ يناير ٢٠٢٥	(١,٢١٥,٨٨٧)	(١٤,٢١٧,٤٠١)	(٦,٦٢٥)	(٢,٨٨٩,٦١٥)	(٤٨,٥٢٩,٢٩٣)	(٦٦,٨٥٨,٨٢١)
إهلاك العام	(١٨,٦٤٨)	(٦٦٦,٠١٠)	-	(٣٦٠,٧٣١)	(٥,٧٩٤,٧٥٧)	(٦,٨٤٠,١٤٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١,٢٣٤,٥٣٥)	(١٤,٨٨٣,٤١١)	(٦,٦٢٥)	(٣,٢٥٠,٣٤٦)	(٥٤,٣٢٤,٠٥٠)	(٧٣,٦٩٨,٩٦٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦٦,٥٠٦	١,٢٥٠,٨٦٧	-	٣٢٣,٥١٩	٣,٦٢٣,٥١٦	٥,٣٦٤,٤٠٨

- يوجد أصول مهلكة دفترياً ومازالت تستخدم بقيمة ٥٧,٩٥٤,١٩١ جنيه مصري.
- لا يوجد رهونات على الأصول الثابتة.
- تم ادراج الإهلاك ضمن المصروفات العمومية والإدارية إيضاح (١٣).

٤- استثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)	٪٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	٪٩٩,٩٩	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠
شركة العامر للمقولات - عامركو (ش.م.م)	٪٧٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
شركة بورتو اير(ش.م.م)	٪٩٨,٥٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٢,٥٠٠
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	٪٩٨,٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	١,٢٣١,٢٥٠
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	٪٩٧	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	٧٤,٦٩٠,٠٠٠
شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م.م)	٪٩٥	١١,٧٨٠,٠٠٠	١١,٧٨٠,٠٠٠
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	٪٩٩,٩٠	٤٩٨,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)	٪٩٩,٩٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٢٤٣,٧٥٠
شركة هابينيس للاجازات والادارة الفندقية	٪٩٩,٩٢٥	٤٩٩,٧٥٠	٤٩٩,٧٥٠
شركة لانتيس لادارة محافظ الاوراق المالية وصناديق الاستثمار (ش.م.م)	٪٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	-
ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية) سابقا (ش.م.م)	٪٦٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		٨٣٤,١٦٩,٧٥٠	٨٢٤,٣٦٩,٧٥٠
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		(٦١,٧٨٥,٩١٠)	(٦١,٧٨٥,٩١٠)
		٧٧٢,٣٨٣,٨٤٠	٧٦٢,٥٨٣,٨٤٠

ويتثمل الاضمحلال في قيمة الاستثمارات فيمايلي:

	نسبة المساهمة	الاستثمار بالتكلفة جنيه مصري	الاضمحلال جنيه مصري	الاستثمار بالصافي جنيه مصري
شركة تروبيكانا للمشروعات (ش.م.م)	٪٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٣٨,٢٤٩,٦٠٧	١١,٧٣٥,٣٩٣
شركة تروبي (٢) للتنمية السياحية (ش.م.م)	٪٩٩,٩٩	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠	-	٥٤٩,٩٧٩,٥٠٠
شركة العامر للمقولات - عامركو (ش.م.م)	٪٧٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٨٠٣	٥,٦٧٩,١٩٧
شركة بورتو اير(ش.م.م)	٪٩٨,٥٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	٢,٤٦٢,٥٠٠	-
شركة بورتو هوم (ش.م.م)	٪٩٨,٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	١,٢٣١,٢٥٠	-
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	٪٩٧	٧٤,٦٩٠,٠٠٠	-	٧٤,٦٩٠,٠٠٠
شركة عامر راية المحدودة (ش.ذ.م.م)	٪٩٥	١١,٧٨٠,٠٠٠	١١,٧٨٠,٠٠٠	-
شركة جراجات مصر (ش.م.م)	٪٩٩,٩٠	٤٩٨,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠	-
شركة عامر للطاقة والبنية التحتية (ش.م.م)	٪٩٩,٩٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	٦,٢٤٣,٧٥٠	-
شركة هابينيس للاجازات والادارة الفندقية	٪٩٩,٩٢٥	٤٩٩,٧٥٠	-	٤٩٩,٧٥٠
شركة لانتيس لادارة محافظ الاوراق المالية وصناديق الاستثمار (ش.م.م)	٪٩٨	٩,٨٠٠,٠٠٠	-	٩,٨٠٠,٠٠٠
ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية) سابقا (ش.م.م)	٪٦٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		٨٣٤,١٦٩,٧٥٠	٦١,٧٨٥,٩١٠	٧٧٢,٣٨٣,٨٤٠

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	-	-	٤,١٦٨,٣٤٨	-
شركة تروبي تو للتنمية السياحية (ش.م.م)	٦٨,١٢٩,٤٨١	-	-	-
شركة العامر للمقاولات - عامركو (ش.م.م)	١٢,١٨٢,٦٥٧	-	٢٣,٠٢٣,٦٣٦	-
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	-	٣٦٨,٦١٣	-	٤٠٢,٥١٤
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	-	٢,٤٨٧,٥٠٢	-	٢,٤٥١,٧٤٥
شركة بورتو وورلد للفنادق والمنتجعات السياحية (ش.م.م)	-	١٠٣,٩٦٠	-	١٠٣,٩٦٠
شركة توتال اف ام (ش.م.م)	٥,٦٢٣,٠٣٦	-	-	٢,٢٥٠,٨٣٤
ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية) سابقا (ش.م.م)	-	٧١,٢٠٥,٣٨٦	-	-
شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية (ش.م.م)	-	-	٤,٦١٢,٥٧٨	-
شركة ايه كابيتال (ش.م.م)	-	٢٥,٧٧٨,٩١٤	-	٢٦,٤٠١,٨٢١
	٨٥,٩٣٥,١٧٤	٩٩,٩٤٤,٣٧٥	٣١,٨٠٤,٥٦٢	٣١,٦١٠,٨٧٤

٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة - تابع

وكانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

اسم الشركة	العلاقة	مدفوعات بالإنابة	بدل حضور وانتقالات	الإجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة دلمار للتنمية السياحية	طرف ذو علاقة	(٤,١٦٨,٣٤٨)	-	(٤,١٦٨,٣٤٨)
شركة تروبي تو للتنمية السياحية	شركة تابعة	٦٨,١٢٩,٤٨١	-	٦٨,١٢٩,٤٨١
شركة العامر للمقاولات – عامركو	شركة تابعة	(١٠,٨٤٠,٩٧٩)	-	(١٠,٨٤٠,٩٧٩)
شركة بورتو للفنادق	طرف ذو علاقة	٣٣,٩٠١	-	٣٣,٩٠١
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	طرف ذو علاقة	(٣٥,٧٥٧)	-	(٣٥,٧٥٧)
ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية) سابقا	شركة تابعة	(٧١,٢٠٥,٣٨٦)	-	(٧١,٢٠٥,٣٨٦)
شركة توتال اف ام	شركة تابعة	٧,٨٧٣,٨٧٠		٧,٨٧٣,٨٧٠
شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية	شركة تابعة	(٤,٦١٢,٥٧٨)	-	(٤,٦١٢,٥٧٨)
شركة ايه كابيتال (ش.م.م)	طرف ذو علاقة	٦٢٢,٩٠٧	-	٦٢٢,٩٠٧
بدلات حضور مجلس إدارة	طرف ذو علاقة	-	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
		(١٤,٢٠٢,٨٨٩)	١,٣٠٠,٠٠٠	(١٢,٩٠٢,٨٨٩)

٦- مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب المصرية - خصم من المنبع	٨٦,٦٢٥	٨٦,٦٢٥
سلف وعهد وخصومات العاملين	١١٢,٢٠٢	١٠٥,٦٨٨
	١٩٨,٨٢٧	١٩٢,٣١٣

٧- النقدية لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية	١١,٠٦٤,٠٩٠	١,٢٠٣,٦١٥
حسابات جارية بالبنوك بالعملة اجنبية	٢٩٦,٥٣٣	٣٠٢,٨٣١
	١١,٣٦٠,٦٢٣	١,٥٠٦,٤٤٦

تمثل النقدية والأرصدة لدى البنوك المصرية الخاضعة لإشراف البنك المركزي المصري، والتي تتمتع بملاءة مالية عالية وتصنيف ائتماني منخفض المخاطركما أن تلك الأرصدة متغيرة وتستخدم في النشاط اليومي للشركة ، وبالتالي رأت إدارة الشركة أنه لا داعي لعمل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

وفيما يلي بيان النقدية وفقا للعملات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	١١,٠٦٤,٠٩٠	١,٢٠٣,٦١٥
دولار أمريكي	٢٩٦,٥٣٣	٣٠٢,٨٣١
	١١,٣٦٠,٦٢٣	١,٥٠٦,٤٤٦

٨- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ جنيها مصريا موزعا على ٩٠٢٧٨٩٨٤٠ سهما 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، لتنقسم 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 ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر مبلغ ٦٣١,٩٥٢,٨٨٨ جنيها مصريا موزعا على ٩٠٢٧٨٩٨٤٠ سهما قيمة كل سهم ٧٠ قرشاً. ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

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

٩- الاحتياطي العام

يتمثل في مبلغ ٨٥٧,٥٧١,٤٣٠ جنيها وهو عبارة عن الفرق بين إجمالي قيمة الطرح والبالغة ٣٢٨,٥٧١,٤٢٩ سهم بقيمة أسمية للسهم ٢,٧٣ قرشاً وبإجمالي قيمة طرح ٨٩٧ مليون جنيه مصري وقيمة الزيادة في رأس المال والمتمثلة في نفس عدد الأسهم بقيمة أسمية ٠,١٢ جنيه للسهم وبقيمة إجمالية للزيادة بمبلغ ٣٩,٤٢٨,٥٧١ جنيه مصري , تم تخفيض الاحتياطي بمبلغ ١٥,٢٤١,٠٢٢ جنيها وهو عبارة عن الفرق بين قيمة أسهم الخزانة التي تم شرائها وقيمتها ١٦,٩٢١,٠٢٢ جنيه مصري وما تم تخفيضه من رأس المال بإعدام أسهم الخزانة 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 ١,٣٦٧,٨٦٣,٣٩٣جنيه بزيادة ٨٢٠,٧١٨,٠٣٦ جنيه، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ٠,١٢ جنيه إلى ٠,٣٠ جنيه ممولة من الاحتياطي السنة وفقا 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.

١٠- احتياطيات أخري

تتمثل الاحتياطيات 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 الأسمية للسهم من ٥ جنيه مصري للسهم لتصبح ٠,١٢ جنيه مصري للسهم. انخفضت قيمة رأس المال المصدر بمبلغ ٧,٩٥٠,١٨٠,٠٠٠ جنيه مصري مقابل احتياطي اندماج بقيمة ٧,٩٣٨,٨٨١,٣٣٥ جنيه مصري. الفرق البالغ ١٤,٢٩٨,٦٦٥ جنيه مصري تم إضافته لحساب احتياطيات 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 الاحتياطيات 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 الاحتياطيات الأخرى لتصبح مبلغ ٥,٩٢٢,٧٧٩ جنيه مصري.

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصلحة الضرائب المصرية	٩٤٤,٤٦٠	١,٢٠٦,٦٨٥
أرصدة دائنة أخرى	٤٩,٩٠٨	٥٤,٢٠١
	٩٩٤,٣٦٨	١,٢٦٠,٨٨٦

١٢-إيرادات النشاط

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
توزيعات أرباح	٧,٧٩٣,٩٥٠	-	٢,٧٨٠,٣٦٤	-
	٧,٧٩٣,٩٥٠	-	٢,٧٨٠,٣٦٤	-

١٣-مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
اجور ومرتبات	١,٠١٣,٩٧٢	٨,٨٧٢,٤١٢	٤٢٧,٦٦٧	٣,٠٢٢,٥١٩
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٥,٠٩٥,٧٩٩	٥,١٣١,٠١٦	٢,٦٨٧,٥٦٣	١,٧٠٩,١٣٠
أتعاب مهنية واستشارات	٣٩٥,٧٢٥	١٨٣,٧٠٠	١٩٩,٦٥٠	٧١,٩١٣
رسوم ورخص	٨٤,٣٧٧	٦١٤,١٩٦	-	١٥٠,٩٣٣
تليفونات وفاكس وانترنت	١٩٣,٣٩٧	١٢٦,٠٣٥	١١٤,٢٧٤	٥٧,٧٣٥
مصاريف بورصة	٦٥٥,٥٦٢	٦٦٦,٢٧٤	١٣٥,٢٣٥	٧,٩٤٧
بدلات حضور مجلس ادارة	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ضيافة وعلاقات عامة	-	٧,٧٧٥		٢,٨٢٥
انتقالات ومصاريف سيارات	-	٣٠,٥٤٤	-	١١,٠٩٤
بوفية ونظافة	-	١٧,٣٦٥	-	٤,٥٠٠
ادوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر		١٩,٢٨٨		-
مصاريف بنكية	٥٧,٦٤٨	٣١,١٢٥	٣٧,٧٤٢	٦,٧٩٢
رسم التنمية الشامل	٥,٠٢١	٣٨٣	(١٠,٥١٦)	١١٢
	٨,٨٠١,٥٠١	١٦,٦٦٠,١١٣	٤,٢٥١,٦١٥	٥,٣٤٥,٥٠٠

١٤- ضرائب الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
ضريبة الدخل المؤجلة	٥٥٣,٢٩٤	٨٩٠,٢٢٨
	٥٥٣,٢٩٤	٨٩٠,٢٢٨

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الارباح / (الخسائر) قبل ضرائب الدخل	١,٠٢٨,٥٢٠	(١٦,٦٨٠,١٠٩)
ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق	٢٣١,٤١٧	(٣,٧٥٣,٠٢٥)
المصروفات غير قابلة للخصم	(٣,٤٨٧,٦٠٦)	١٢,٧٢٣,٥٤٢
وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي	(٢,٤٥٩,٠٨٦)	(٣,٩٥٦,٥٦٧)
ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	(٥٥٣,٢٩٤)	(٨٩٠,٢٢٨)

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح والخسائر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبية	٣,٥٢١,١٤٩	(٦٩٦,٦٢٧)	٤,٢١٧,٧٧٦	٣,٩٥٦,٥٦٧
الخسائر الضريبية المؤجلة	١٦,٧٣٨,٣٦٣	١٨,٤٩٧,٠٥٣	(١,٧٥٨,٦٩٠)	-
صافي الفروق المؤقتة	٢٠,٢٥٩,٥١٢	١٧,٨٠٠,٤٢٦	٢,٤٥٩,٠٨٦	٣,٩٥٦,٥٦٧
صافي الأصول الضريبية المؤجلة	٤,٥٥٨,٣٩٠	٤,٠٠٥,٠٩٦	٥٥٣,٢٩٤	٨٩٠,٢٢٨

١٥- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
ارباح / (خسائر) الفترة	١,٥٨١,٨١٤	(١٥,٧٨٩,٨٨١)
حصة العاملين (افتراضي)	(١٥٨,١٨١)	-
حصة اعضاء مجلس الادارة المقدرة	(٧١,١٨٢)	-
صافي الأرباح/الخسائر القابلة للتوزيع	١,٣٥٢,٤٥١	(١٥,٧٨٩,٨٨١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠
نصيب السهم في الارباح/ (الخسائر) (جنيه / سهم) - مقدرة	٠,٠٠١	(٠,٠١٧)

١٦- 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.

ج. مخاطر السوق

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي 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.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الصرف ٪	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف ٪	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	١٠٪	٢٩,٦٥٣	١٠٪	٣٠,٢٨٣
	(١٠٪)	(٢٩,٦٥٣)	(١٠٪)	(٣٠,٢٨٣)

د. 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٩٩,٩٤٤,٣٧٥	٩٩,٩٤٤,٣٧٥
موردون	٢,٠٢٦,٥٣٣	-	٢,٠٢٦,٥٣٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩٩٤,٣٦٨	-	٩٩٤,٣٦٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٠٢٠,٩٠١	٩٩,٩٤٤,٣٧٥	١٠٢,٩٦٥,٢٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٣١,٦١٠,٨٧٤	٣١,٦١٠,٨٧٤
موردون	٢,٤٢٦,٥٣٢	-	٢,٤٢٦,٥٣٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٢٦٠,٨٨٦	-	١,٢٦٠,٨٨٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣,٦٨٧,٤١٨	٣١,٦١٠,٨٧٤	٣٥,٢٩٨,٢٩٢

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

هـ- 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.

١٧- 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 ٢٠١٠/٢٠١٩
تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم الربط والسداد.
السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٥
تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقا لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته ولائحته التنفيذية.
ثانياً: ضريبة الأجور والمرتبات
تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.
السنوات ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة منتظمة في استقطاع وسداد الضريبة ولم يتم اخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.
ثالثاً: ضريبة الدمغة
تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.
السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥
تنتظم الشركة في استقطاع الضريبة و توريدها في المواعيد القانونية.
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.

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

١٩- 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 وحود بالمملكة المتحدة
شركة جونادا إنترناشيونال ليمتد
شركة كيروود انفستمنت كومباني ليمتد
السيد / محمد على وحود
والمدعى عليهم في الأصل، المدعين تقابلاً (المسمين في هذا التحكيم المدعى عليهم):
مجموعة عامر القابضة (شركة مساهمة مصرية) - وشركة عامر سوريا
- وذلك بشأن الأخطاء الناشئة عن إقامة فندق بورتو فيلاج وبرجين من أبراج اتلانتيس وحائط حماية بحرية.
وانتهي حكم التحكيم إلى ما يلي:
- قضى الحكم بإلزام المدعيين (انترادوس وأخرين) 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 المدعي عليهم (مجموعة عامر القابضة وشركة عامر سوريا) بان يقوموا بسداد ٩٤,٦٤٠,٠٠٠ دولار امريكي للمدعين (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 امريكي فقط (فقط تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وثمانية وتسعون دولار أمريكي لا غير)

١٩- الموقف القانوني - تابع

- 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 ولبيانات الحساب الذي تحدده المدعي 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 ووفقا للتقرير تم تحديد الحقوق الاقتصادية للحكم المشار الية بنسبة ٢٩,١٪ لمجموعة عامر القابضة و٧٠,٩٪ لصالح مجموعة المطورون العرب (بورتو القابضة سابقا).
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.
ولم تقم الشركة بإثبات أية أصول أو إيرادات وفقا للحكم المذكور حتى يتم تحصيل قيمة التعويض.

٢٠- أحداث هامة

- بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٦ قرر مجلس إدارة الشركة اعتماد اعادة هيكلة شركة ايه ان سي للتنمية السياحية (عامر للتنمية السياحية سابقاً) بغرض تداولها بالبورصة المصرية على ان تتم عملية اعادة الهيكلة من خلال توزيع جزء أو كل الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الخاصة بشركة عامر القابضة (عامر جروب) على مساهمي الشركة في صورة أسهم مجانية بالشركة التابعة وذلك بالقيمة الاسمية للأسهم.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ ٢٠٪ و١٩٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪.

- شهدت المنطقة تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.

- كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.

- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق علي القوائم المالية المستقبلية

٢١-احداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس ، وبناء عليه ، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥٪.