

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب "
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى 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 لشركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب "
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

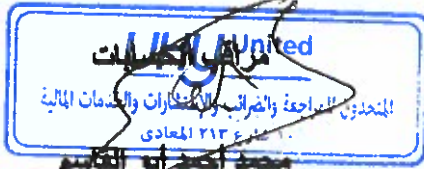
الصفحة

٣-٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

فقرة لفت الانتباه

فيما لا يعد ذلك تحفظا وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قامت ادارة الشركة بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الانوات المالية بالقوائم المالية الدورية المستقلة وذلك حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، و تقوم الادارة حاليا بإعداد النماذج اللازمة للتطبيق .

القاهرة في : ١٥ أغسطس ٢٠٢١



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 بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢,٣٥٨,٦٤٠	٧,٧١٨,٠٣٢	(٤)	أصول غير متداولة
٥,٤٦١,٤٤٢	٢,٤٣٠,٣٨٧	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٢٩,٨٤٥,١٤٥	٣٥٤,٧٢٦,٤٥٥	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
-	١٤,٩١٤,٦١٢	(١٣)	استثمارات في شركات تابعة
٢١١,٥٧٧	٤١٦,٤٧١	(١٨)	أصول حق الانتفاع (بالصافي)
٣٣٧,٨٧٦,٨٠٤	٣٨٠,٢٠٥,٩٥٧		ضريبة الدخل المؤجلة
			مجموع الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
١,١٣٩,٨٦٧,٠٣٣	١,١٤٤,٨٢٣,٦٨١	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٨٤٦,٧٥١	٣,٠٠٠,١٤٥	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٦٨,٦٥٦	٦٢١,٨٣٨	(١٠)	النقدية لدى البنوك
١,١٤٤,٥٨٢,٤٤٠	١,١٤٨,٤٤٥,٦٦٤		مجموع الأصول المتداولة
١,٤٨٢,٤٥٩,٢٤٤	١,٥٢٨,٦٥١,٦٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٧٠٢,١٦٩,٨٧٥	٧٠٢,١٦٩,٨٧٥	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠,٨٣٩,٣٧٨	٣٠,٨٣٩,٣٧٨	(١٢)	احتياطي قانوني
٢,٨٨٧,٧١٩	٢,٨٨٧,٧١٩	(١٢ب)	احتياطي عام
١,٩١٠,٥٠٤	١,٩١٠,٥٠٤	(١٢ب)	احتياطيات أخرى
١٩,٨٢٨,١٤٨	١,٢٦٩,٦٤٤		أرباح مرحلة
(١٧,٧٢٣,٦٢١)	(١٢,٠٨٩,٣٠٧)		(خسائر) / الفترة / العام
٧٣٩,٩١٢,٠٠٣	٧٢٦,٩٨٧,٨١٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	١٣,٥٩٦,٠٢١	(١٣)	التزامات عقود تأجير طويلة الأجل
-	١٣,٥٩٦,٠٢١		مجموع الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٣٤,٩٦٢,٩٣٧	٧٧٧,٤٤٣,٧٣٥	(١٢ب)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
-	٣,٠١٧,٤١٤	(١٣)	التزامات عقود تأجير قصيرة الأجل
٧,٥٨٤,٣٠٤	٧,٦٠٦,٦٣٨	(٩)	موردين ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٢,٥٤٧,٢٤١	٧٨٨,٠٦٧,٧٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٤٢,٥٤٧,٢٤١	٨٠١,٦٦٣,٨٠٨		إجمالي الالتزامات
١,٤٨٢,٤٥٩,٢٤٤	١,٥٢٨,٦٥١,٦٢١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

جمال فتح الله

رئيس القطاع المالي

رشدي محمد حسن



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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إيضاح جنيه مصرى
-	-	-	-
-	(١٧٨,٢٠٨)	-	(٣٨٣,٩٥٣) (١٥)
(٣,٨٩٦,٥٦٤)	(٥,١١٢,٢٩٩)	(٦,٠٦٢,٩٧٣)	(١٠,٥١١,٥٠١) (١٤)
(١٩٥,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	(٣٠٥,٠٠٠)	(٢٠٥,٠٠٠)
-	-	-	(٩٣٢,٢٢٨) (١٦)
٢,٧٤٨	٣,٥٩٦	٦,٩٨٢	٦,٣٧٣ (١٧)
١٢,٤١١	(٧,٨١٩)	(٨١,٧٠٨)	(٢٥,٥٠٦)
(٤,٥٧٦,٤٠٥)	(٥,٣٨٤,٧٣١)	(٦,٤٤٢,٦٩٩)	(١٢,٠٥١,٨١٥)
(٢٢,٣٦٩)	(٢١,٦٧٠)	(٤٢,٤٠٣)	(٣٧,٤٩٢) (١٨)
(٤,٠٩٨,٧٧٤)	(٥,٤٠٦,٤٠١)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	(١٢,٠٨٩,٣٠٧)
(٠,٠٠٤٢)	(٠,٠٠٥٤)	(٠,٠٠٦٥)	(٠,٠١٠٣) (٢٠)

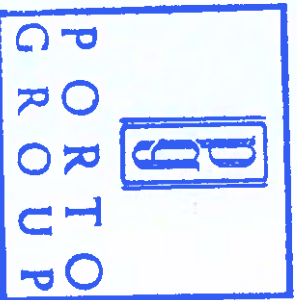
توزيعات أرباح استثمارات مالية في شركات تابعة
معدل الربح

مصرفات تمويلية
مصرفات صومعية وإدارية
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مصرفات تمويلية
إيرادات تمويلية
خسائر / أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(خسائر) الفترة قبل ضرب البالد

الضريبة الموحدة
(خسائر) الفترة
نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة
جمال فتح الله

رئيس القطاع المالي
رشدي محمد حسن



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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	(٥,٤٠٦,٤٠١)	(٤,٠٩٨,٧٧٤)
-	-	-	-
(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	(٥,٤٠٦,٤٠١)	(٤,٠٩٨,٧٧٤)

(خسائر) الفترة

الدخل الشامل الأجر

إجمالي الدخل الشامل

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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	(الخصائر) المشتركة / الأرباح المرحلة	خصائر (الفترة)	احتياطات أخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في يناير ٢٠٢١ أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ الفترة (خصائر)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٣٩,٩١٢,٠٠٣ (٨٣٤,٨٨٣) (١٢,٠٨٩,٣٠٧)	٢,١٠٤,٥٢٧ (٨٣٤,٨٨٣) -	- - (١٢,٠٨٩,٣٠٧)	١,٩١٠,٥٠٤ - -	٢,٨٨٧,٧١٩ - -	٣٠,٨٣٩,٣٧٨ - -	٧٠٢,١٦٩,٨٧٥ - -	٧٠٢,١٦٩,٨٧٥	٢٠٢١
٧٢٩,٩٨٧,٨١٣	١,٢٦٩,٦٤٤	(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	١,٩١٠,٥٠٤	٢,٨٨٧,٧١٩	٣٠,٨٣٩,٣٧٨	٧٠٢,١٦٩,٨٧٥	٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
الإجمالي	الأرباح المرحلة	الفترة (خصائر)	احتياطات أخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في يناير ٢٠٢٠ (خصائر) الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٧٧٠,٥١٦,٦٨٠ (٦,٤٨٥,١٠٢) ٧٦٤,٠٣١,٥٧٨	١٣٦,٦٢٦,٣٩٩ - ١٣٦,٦٢٦,٣٩٩	- (٦,٤٨٥,١٠٢) (٦,٤٨٥,١٠٢)	١,٩١٠,٥٠٤ - ١,٩١٠,٥٠٤	٢,٨٨٧,٧١٩ - ٢,٨٨٧,٧١٩	٢٧,٢٣٢,١٦٥ - ٢٧,٢٣٢,١٦٥	٦٠١,٨٥٩,٨٩٣ - ٦٠١,٨٥٩,٨٩٣	٦٠١,٨٥٩,٨٩٣	٢٠٢٠

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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح	
(٦,٤٤٢,٦٩٩)	(١٢,٠٥١,٨١٥)		(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
١٦٠,٠٥٤	٤٠٧,٢٨٥	(٤)	أهلاك الأصول الثابتة
-	١,٨٦٤,٣٢٦	(١٣)	استهلاك أصول حق انتفاع
-	٩٣٢,٢٢٨		مصرفات تمويلية
٨١,٧٠٨	٢٥,٥٠٦		فروق تقييم عملات اجنبية
(٦,٢٠٠,٩٣٧)	(٨,٨٢٢,٤٧٠)		أرباح التشغيل قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
٣١٤,٠١٨	(٤,٩٥٦,٦٤٨)	(٨)	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٩٠٨,٠٣٠)	٨٤٦,٦٠٦	(٧)	التغيير في مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٢,٤٩٢,٩١٣	٤٢,٤٨٠,٧٩٨	(٨ب)	التغيير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٣١٧,٦٢٦	٢٢,٣٣٤	(٩)	التغيير في موردين ومصرفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٠١٥,٥٩٠	٢٩,٥٧٠,٦٢٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦١,١٠٠)	(٥,٧٦٦,٦٧٧)	(٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(١٩٥,٣٢٦)	٣,٠٣١,٠٥٥	(٥)	(مدفوعات) لمشروعات تحت التنفيذ
(٧١٨,٧٩٠)	(٢٤,٨٨١,٣١٠)	(٦)	(مدفوعات) لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٩٧٥,٢١٦)	(٢٧,٦١٦,٩٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٢,١٧٥,٠٠٠)	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢,١٧٥,٠٠٠)		مدفوعات عقود إيجار تشغيلي
٤٠,٣٧٤	(٢٢١,٣١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٩٩,٣٧٧	٨٦٨,٦٥٦		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها
(٨١,٧٠٨)	(٢٥,٥٠٦)		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٥٥٨,٠٤٣	٦٢١,٨٣٨	(١٠)	فروق تقييم عملات اجنبية
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١ - نشأة الشركة:

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (الشركة المنقسمة شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام قانون رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ٤٠٢٤٢٩ في ٣٠ أغسطس ٢٠١٥ سجل تجارى القاهرة مقر الشركة ١٢ ب شارع كمال الدين حسين - شيراتون هليوبوليس النزهة القاهرة. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التأسيس وتعد الفترة المالية الممتدة منذ ذلك التاريخ وحتى ٣١ ديسمبر هي اول سنة مالية للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بموجب اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١.

٢ - معايير جديدة أصدرت

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

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

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

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

فيما يلي اهم التعديلات:-

طبقت الشركة المعايير الجديدة التالية لأول مره بطريقة الأثر التراكمي المعدل والذي يستوجب أن تعترف الشركة بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي، ان وجد، على أنه تعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ ولا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.

- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"
- قامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" للقوائم المالية الدورية الحالية.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- معايير أصدرت - تابع

طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية

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

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

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة.
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات 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 و علي طريقة اثبات إيرادات الشركة و التي تتمثل في:

- إيرادات بيع العقارات
- إيرادات الاستثمارات
- إيرادات تمويلية

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

- مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- معايير أصدرت - تابع

طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة من تطبيق هذه المعايير المحاسبية

أ- معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء - تابع

- إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

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

ب- 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 الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه
لا يتم تصنيف عقود الأيجار 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.

- الأيجار 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.
- الأيجار التشغيلي: يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها
دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- معايير أصدرت - تابع

ب- معيار المحاسبة المصري ٤٩ : الإيجار - تابع

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

قامت الشركة بتطبيق الاحكام الانتقالية التالية:

• الشركة كمستأجر: الإيجار التمويلي

الشركة ليس لديها أي عقود تأجير تمويلي كمؤجر.

الإيجار التشغيلي

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

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

كما استخدمت الشركة الوسائل العملية الآتية:

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

• الشركة كمؤجر:

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

الشركة كمستأجر:

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

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- معايير أصدرت - تابع

ب- معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار - تابع

- أصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام 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 إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو

إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار على العقود قصيرة الأجل وعلي 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.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢- معايير أصدرت - تابع

ب- معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار - تابع

- 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 حالياً تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

ت- معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية (لم يطبق بعد)

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكيدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

يتطلب المعيار الجديد أيضاً إيضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

بناءً على قرار اللجنة العليا رقم ١٧٣ لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢ - معايير أصدرت - تابع

ت - معيار المحاسبة المصري ٤٧ : الأدوات المالية (لم يطبق بعد) - تابع

من خلال تقييمها المبني، لا تعتقد الشركة أن متطلبات التصنيف الجديدة، إذا تم تطبيقها سيكون لها تأثير جوهري على حساب العملاء والأرصدة المدينة الأخرى والموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والاستثمارات في أدوات الدين وحقوق الملكية التي تدار على أساس القيمة العادلة.

تعتقد الشركة أن خسائر اضمحلال القيمة من المرجح أن تزداد ولكن ليس جوهرياً بالنسبة للأصول التي تدخل في نطاق اضمحلال القيمة في معيار المحاسبة المصري ٤٧

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة التوافق مع معايير المحاسبة تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي، 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.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٣ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 للمعيار الافتراضي للأصل على النحو التالي :

عدد السنوات	
٤	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٣ - ١	تجهيزات مبنى بورتو جروب
١٠ - ٥	آلات ومعدات
١٠ - ٥	مهمات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	أثاث وديكور ومفروشات
١٠ - ٥	أجهزة تكييف
٥ - ٣	عدد وأدوات

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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر . يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط

إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات 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 الأرباح أو الخسائر .

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٥-٣ الاستثمارات في الشركات التابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة .

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

٦-٣ 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 الأرباح أو الخسائر . وتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في عام التي حدث فيها .

٧-٣ المخصصات

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

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

٨-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب ٥ % من صافي أرباح العام 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 .

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٩-٣ 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 بقائمة المركز المالي (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 الأرباح أو الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس عام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٠-٣ إثبات الإيراد

- 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 الأرباح أو الخسائر بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناه لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

١١-٣ المصروفات

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

١٢-٣ 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 والأسس 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 .

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٤-٣ 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 واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة

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

١٥-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٦-٣ 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 السنة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

١٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف المبني بالأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم حساب الاستهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل. يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة والاستهلاك في نهاية كل فترة مالية ويتم المحاسبة عن الاختلاف في التقدير مستقبلياً. حقوق الامتياز سيتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت بناء على شروط التعاقد (١٠ سنوات) من تاريخ بدء التشغيل.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-١٨ المصادر الرئيسية للتقديرات والأحكام غير المؤكدة

الأحكام

لا يوجد أمراً يتطلب من الإدارة حكماً مؤثراً خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

التقديرات غير المؤكدة

ضريبة الدخل

بعض شركات المجموعة تخضع لضريبة الدخل. التقديرات الهامة مطلوبة عند تحديد قيمة مخصص ضرائب الدخل. وهناك بعض المعالجات المحاسبية لتحديد الضرائب الغير مؤكدة. تقوم المجموعة بتحديد الضرائب المتوقعة بناء على التوقعات الخاصة بالضرائب المستحقة. عندما تكون النتيجة النهائية للضريبة في هذه الحالات مختلفة عن القيم التي تم تسجيلها في البداية، فإن هذه الخلافات لن تؤثر على أحكام ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في العام التي تم فيها.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الافتراضي للأصول الثابتة لاحتساب معدلات الإهلاك. هذا التقدير يتم بعد النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المتبقية للأصول بطريقة سنوية وإعادة تقييم الإهلاك المستقبلي وذلك بناء على اعتقاد الإدارة الخاص باختلاف العمر الإنتاجي للأصول عن التوقعات السابقة.

أعمال تحت التنفيذ

يتم استحقاق التكلفة المتكبدة في نهاية كل عام للأعمال المنتهية والتي لم يصدر بها فواتير بناء على شهادة فنية للأعمال التي تم الانتهاء منها.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- الأصول الثابتة - تابع

الأصول الثابتة	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
إجمالي	عدد وألوات	أجزاء تكليف	أثاث وغيره من ممتلكات	معدات و ممتلكات	آلات ومعدات	تجهيزات مبنى بورتو جروب الإداري	أجزاء حسب إلى وإصلاح و شحكات
٢,٤٠٧,٦٦٨	١٥٥,١٣٠	٦,٠٠٠	٩٢,٧١٧	٥٣١,٩٢٢	٤٣١,٨٥٠	٨٣,٥٠٩	١,١٠٦,٥٤٠
١,٩٨٢,٨٢١	-	٤٩,٠٠٠	٢٦,٠٤٨	١,٤٩٢,٥٥٦	-	-	٤١٥,٢١٧
(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٤,٣٨٥,٤٨٩	١٥٥,١٣٠	٥٠,٠٠٠	١١٨,٧٦٥	٢,٠٢٤,٤٧٨	٤٣١,٨٥٠	٨٣,٥٠٩	١,٥٢١,٧٥٧
(١,٦١٧,٧٣٣)	(١٢١,٥١٩)	(٥,٢٥٠)	(٩٢,٧١٧)	(١٩٧,١٦٦)	(٢٢٥,٤٨٠)	(٣٣,٤٠٤)	(٩٤٢,١٩٧)
(٤٠٩,١١٦)	(٣١,٠٢٦)	(٤,٠٥٠)	(٢,٠٨١)	(٢٠٧,٧٠٩)	(٥٦,٣٧٠)	(٨,٣٥١)	(٩٩,٥٢٩)
(٣٠٢٦,٨٤٩)	(١٥٢,٥٤٥)	(٩,٣٠٠)	(٩٤,٧٩٨)	(٤٠٤,٨٧٥)	(٢٨١,٨٥٠)	(٤١,٧٥٥)	(١,٠٤١,٧٢٦)
٢,٣٥٨,٦٤٠	٢,٥٨٥	٤٠,٧٠٠	٢٣,٩٦٧	١,٦١٩,٦٠٣	١٥٠,٠٠٠	٤١,٧٥٤	٤٨٠,١٣١

٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠
٢٠٢٠

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢,٤٣٠,٣٨٧ جنيه مصري، يتمثل هذا الرصيد في قيمة ما تم تنفيذه من برنامج حاسب الى ونظم حسابات مجمع لشركات المجموعة وبرنامج للمبيعات وإدارة علاقات العملاء.

الرصيد	برنامج الحسابات المجمعة	برنامج المبيعات وإدارة علاقات العملاء	تجهيزات المقر الإداري الجديد	الاجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	١,٩٧٢,٣٢٤	-	٣,٤٨٩,١١٨	٥,٤٦١,٤٤٢
إضافات خلال الفترة	-	٤٥٨,٠٦٣	١,٢٨٩,٨٢٢	١,٧٤٧,٨٨٥
محول إلى الأصول الثابتة	-	-	(٤,٧٧٨,٩٤٠)	(٤,٧٧٨,٩٤٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٩٧٢,٣٢٤	٤٥٨,٠٦٣	-	٢,٤٣٠,٣٨٧

٦- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٤٨,٩٢٤%	٢٤,٤٦١,٩٩٠	٢٤,٤٦١,٩٩٠	شركة دلمار للتنمية العقارية ش.م.م
٦٩,٢٩٧%	٣٤,٦٢٢,٠٥٢	٣٤,٦٢٢,٠٥٢	شركة العالمين للتعليم و التنمية ش.م.م
٥٥,٤٤٦%	٣,٣١٣,٦١٣	٣,٣١٣,٦١٣	شركة بورتو بيراميدز للتنمية العقارية ش.م.م
١٠٠,٠٠%	٢٣٧,٠٣٤,٢٤١	٢٣٧,٠٣٤,٢٤١	شركة بورتو مديترينين للاستثمار و المشروعات
٧٩,١٢٩%	١,٤٩٨,٥٠٠	١,٤٩٨,٥٠٠	شركة بورتو نيو كايرو ش.م.م
٨٤,٣٣٣%	٢٥,٦٠٠,١٠٠	٧١٨,٧٩٠	شركة بورتو أكتوبر ش.م.م *
٧٩,١٢٩%	١,٩٩٨,٠٠٠	١,٩٩٨,٠٠٠	شركة ديلز للتسويق ش.م.م
٣٤,١٤٦%	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	شركة بورتو سعيد
٩٩,٠٠%	١٢,٤٨٧,٥٠٠	١٢,٤٨٧,٥٠٠	شركة بورتو للتنمية السياحية
٩٥,٣٤٨%	٣٩,٣٣٠	٣٩,٣٣٠	شركة بورتو أنترناشونال
٤٨,٧٥٠%	٩,٧٥٠,٠٠٠	٩,٧٥٠,٠٠٠	شركة بورتو للتطوير العقاري
٩٩,٠٥%	٢,٤٩٧,٥٠٠	٢,٤٩٧,٥٠٠	شركة بورتو أسبوط للتنمية السياحية
٩٩,٠٠%	٢٣,٦٢٩	٢٣,٦٢٩	شركة بورتو جلوبال أنفستمينت
	٣٥٤,٧٢٦,٤٥٥	٣٢٩,٨٤٥,١٤٥	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- استثمارات في شركات تابعة - تابع

- الشركات التي أقل من ٥٠ % تمثل النسبة الباقي مساهمة غير مباشرة كالتالي :-

- أ. شركة بورتو للتطوير العقاري نسبة مساهمة الشركة القابضة ٤٨,٧٥٠ % وباقي المساهمة لشركة بورتو جلوبال أنفيسمينت ليمتد ٥١,٠٠٠ % والتي نسبة مساهمة بورتو القابضة فيها ٩٩,٠٠٠ %.
 - ب. شركة دلمار للتنمية العقارية نسبة مساهمة الشركة القابضة ٤٨,٩٢٤ % وباقي المساهمة لشركة بورتو للتطوير العقاري بسبة ٥١,٠٥٠ % والتي نسبة مساهمة بورتو القابضة فيها ٤٨,٧٥٠ %.
 - ج. شركة بورتو سعيد نسبة مساهمة الشركة القابضة ٣٤,١٤٦ % وباقي المساهمة لشركة بورتو للتطوير العقاري بسبة ٥١,٢٢٠ % والتي نسبة مساهمة بورتو القابضة فيها ٤٨,٧٥٠ %.
- * تم زيادة رأس المال المصدر لشركة بورتو أكتوبر للتنمية السياحية ش.م.م. من مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ٣٢,٧٢٥,٠٠٠ جنية مصري طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١. وقد قامت شركة مجموعة بورتو بالاكتتاب في تلك الزيادة ليكون إجمالي الاستثمار في شركة بورتو أكتوبر مبلغ ٢٥,٦٠٠,١٠٠ جنية مصري.

- بناء على التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار.
- تم إعادة حساب الاستثمار في الشركات التابعة عن طريق إجمالي حقوق الملكية وتم اعتماد القيمة الأقل طبقا لقواعد الحيلة والحذر وهو ما نتج عنه تخفيض الاستثمارات بمبلغ ٢١,٨٥٦,١٣٨ جنية من الاستثمار في الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم تخفيض ذلك المبلغ من الاحتياطيات وهو ما يمكن توضيحه بالتالي:

الفرق	بعد	قبل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
-	٤,٩٨٤,٤٩٢	٤,٩٨٤,٤٩٢	شركة دلمار للتنمية العقارية (ش.م.م)
٣٧٢,٩٤٩	١٧,١٢٤,٥٥١	١٧,٤٩٧,٥٠٠	شركة المعلمين للتعليم والتنمية (ش.م.م)
١٨٦,٣٨٧	١٦٣,٦١٣	٣٥٠,٠٠٠	شركة بورتو بيرميدز للتنمية العقارية (ش.م.م)
٣٧٣,٣٨٥	-	٣٧٣,٣٨٥	شركة عامر سوريا (ش.م.م)
١٨,٤٢٥,٩١٧	٢٣٧,٠٣٤,٢٤٠	٢٥٥,٤٦٠,١٥٧	شركة بورتو ميدال ترانير للاستثمار والمشاريع
٤٩٩,٥٠٠	-	٤٩٩,٥٠٠	شركة بورتو نيو كايرو (ش.م.م)
-	٤٩٩,٥٠٠	٤٩٩,٥٠٠	شركة ديلز للتسويق (ش.م.م)
١,٩٩٨,٠٠٠	-	١,٩٩٨,٠٠٠	شركة بورتو أكتوبر (ش.م.م)
-	٣٩٧,٥٠٠	٣٩٧,٥٠٠	شركة بورتو سعيد (ش.م.م)
-	٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٤٣٧,٥٠٠	بورتو للتطوير العقاري
-	٣٩,٣٣٠	٣٩,٣٣٠	شركة بورتو انترناشونال هولدينج ليمتد
<u>٢١,٨٥٦,١٣٨</u>	<u>٢٦٢,٦٨٠,٧٢٦</u>	<u>٢٨٤,٥٣٦,٨٦٤</u>	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٢٧٢	٥٢,٠٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٣٩,٥٠٠	٥٣٩,٥٠٠	تأمينات لدى الغير
١٣١,٣٢٥	٥٠,٧٩٩	عهد للموظفين
٤٥٣,٠٢٨	١,٥٤٦,٣٧٠	موردين و مقاولين دفعات مقدمة
١,٨٤٠,٠٢٠	١,٦٥٨,٠٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠,١٤٥	٣,٨٤٦,٧٥١	

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٠٠,١٤٥	٣,٨٤٦,٧٥١	أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
٣,٠٠٠,١٤٥	٣,٨٤٦,٧٥١	

٨ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

١٨ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٢,١٨٧	١٩٧,١٨٧	شركة عامر سوريا ش.م.م - شركة تابعة
٥٨,١٩٥,٦٥٦	٥٧,٩٩٩,٦٦٨	شركة بورتو مديترينين للاستثمار و التنمية - شركة تابعة
٢١٥,٧١٥,٥١١	٢١٥,٧٦٦,٣٥٣	شركة بورتو نيو كايرو ش.م.م - شركة تابعة
٣١,٣٥٤,٣٢٨	٣٢,٧٥٣,٣٩٧	شركة بورتو أسبوط للتنمية السياحية - شركة تابعة
١٣,٦١٩,٢١٠	١٣,٦١٩,٢١٠	شركة بورتو سعيد ش.م.م - شركة تابعة
٤٢٥,٨٧٣,١٩٢	٤٣٤,٠٦٦,٤٩٥	شركة دلمار للتنمية العقارية ش.م.م - شركة تابعة
٩٤,٩٠٤,٨٧٣	٩٧,٦٤٨,٢٠٥	شركة بورتو للتنمية السياحية - شركة تابعة
٢٩٦,٣٦٠,٠١٦	٢٧٩,٢٦٤,٣١١	شركة بورتو أنترناشونال - شركة تابعة
٦٧٦,١٥٢	٦٧٦,١٥٢	الشركة الهندسية للاستثمار والتنمية العقارية
٧,٩٠٢,٥٥٦	٧,٨٥٣,٥٥١	شركة بورتو جلوبال انفستمينت ليمتد - شركة تابعة
-	٢٢,٥٠٣	شركة إدارة المطاعم الجديدة
١,١٤٤,٨٢٣,٦٨١	١,١٣٩,٨٦٧,٠٣٣	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٨ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة - تابع

٨ب - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٨,١٩٥	شركة تروبيكانا للمشروعات السياحية ش.م.م -
٣٥,٩٥٤	٣٥,٩٥٤	شركة تروبي تو للتنمية السياحية ش.م.م
٤٠,٨٥١	٤٠,٨٥١	شركة دلمار للتنمية السياحية ش.م.م
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	شركة العامر للمقاولات - عامركو ش.م.م
٤٨,٢٥٧,٤١١	٤٨,٢٥٧,٤١١	شركة عامر جروب القابضة ش.م.م
٤٣,٨٣٥,٣٩٨	٤٣,٨٦٢,٧٧٣	شركة العالمين للتعليم و التنمية ش.م.م - شركة تابعة
١٤,٦٧٥,١٤٩	٤,٨٢١,٤٧٦	شركة بورتو للتطوير العقارى ش.م.م - شركة تابعة
٥٤,٢٣٩,١١٠	٥١,٨٧٠,٧٨٠	شركة بورتو بيراميدز للتنمية العقارية ش.م.م - شركة تابعة
٦١٦,٣١٩,١٦٢	٥٨٦,٠٢٤,٧٩٧	شركة بورتو اكتوبر ش.م.م - شركة تابعة
٧٧٧,٤٤٣,٧٣٥	٧٣٤,٩٦٢,٩٣٧	

٩ - موردون و مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٦٣,٢٩٦	١,٧٣٤,٥١٢	موردين
٩٩,٣٥٥	٧٥٠,٣١٣	أوراق دفع
٣,٤٣٢,٤٣٢	٢,٢٩٨,١٠٦	مستحق إلى مصلحة الضرائب
١,٨٨٢,٨٨٠	١,٧٧١,٤٢٤	مصروفات مستحقة
٩٧٠,٠٤٥	٩٩٣,٢٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٥٨,٦٣٠	٣٦,٦٨٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧,٦٠٦,٦٣٨	٧,٥٨٤,٣٠٤	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠ - نقدية لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧٤,٧٢٤	٥٩٠,٥٣٨
٥٧٤,٧٢٤	٥٩٠,٥٣٨
أ - جنيه مصري	
حسابات جارية	
ب - عملة أجنبية	
حسابات جارية	
٤٧,١١٤	٢٧٨,١١٨
٤٧,١١٤	٢٧٨,١١٨
٦٢١,٨٣٨	٨٦٨,٦٥٦

١١ - رأس المال

وفقا لمخرجات عملية التقسيم الأفقي و التقرير الصادر من اللجنة المشكلة من قطاع متابعة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار فان الشركات الناتجة عن عملية التقسيم واعادة الهيكلة هي :

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

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

٣- رأس مال شركة بورتو القابضة " بورتو جروب " (الشركة المنقسمة) ٤٥٥,٩٥٤,٤٦٤ جنيه مصري (فقط اربعمئة خمسة وخمسون مليون وتسعمائة أربعة وخمسون ألف وأربعمئة اربعة وستون جنيه مصري) ، مقسم على عدد ٤٥٥٩٥٤٤٦٤٤ سهم عادي (فقط اربعة مليار وخمسمائة تسعة وخمسون مليون وخمسمائة أربعة وأربعون ألف وستمئة اربعة واربعين سهم) ، بقيمة اسمية ٠,١ جنيه مصري للسهم (عشرة قروش) .

٤- بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر البالغ ٤٥٥,٩٥٤,٤٦٤ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٥٠١,٥٤٩,٩١١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٥,٥٩٥,٤٤٦ جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم ٥٠١٥٤٩٩١١٠ سهم بقيمة اسمية عشرة قروش للسهم الواحد عن طريق توزيع اسهم زيادة مجانية ممولة من الأرباح المحققة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٧ .

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١ - رأس المال خابع

٥- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ ٥٠١,٥٤٩,٩١١ جنيه مصري بمبلغ ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٦٠١,٨٥٩,٨٩٣ جنيه مصري وبعدد اسهم ٦٠١,٨٥٩,٨٩٣ سهم بقيمة اسمية عشرة قروش للسهم الواحد عن طريق توزيع اسهم زيادة مجانية ممولة من الأرباح المرحلة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وجزء من الأرباح المحققة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

٦- بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة قيمة رأس مال الشركة المرخص به من ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وكذلك تعديل القيمة الاسمية للسهم من خلال تجميع عدد ٦ أسهم ليصبحوا سهما واحدا لتصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,٦٠ جنيه (ستون قرش) بدلا من ٠,١٠ جنيه (عشرة قروش) للسهم بذلك يصبح عدد الاسهم بعد دمج الاسهم ١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢ سهم عادى سهم وتم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

٧- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٠١,٨٥٩,٨٩٣ جنيه مصري بمبلغ ١٠٠,٣٠٩,٩٨٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٧٠٢,١٦٩,٨٧٥ جنيه مصري وبعدد اسهم ١١٧٠,٢٨٣,١٢٥ سهم بقيمة اسمية ستون قرشا للسهم الواحد عن طريق توزيع اسهم زيادة مجانية بواقع سهم واحد لكل ستة أسهم ممولة من الأرباح المرحلة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجزء من الأرباح المحققة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم التأشير بذلك في السجل التجارى بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٠٢,١٦٩,٨٧٥	٧٠٢,١٦٩,٨٧٥
١,١٧٠,٢٨٣,١٢٥	١,١٧٠,٢٨٣,١٢٥
رأس المال المرخص به	
رأس المال المصدر والمدفوع	
عدد الأسهم	

١٢ - الاحتياطات

أ. الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٨٣٩,٣٧٨ جنيه مصري.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٣٠,٨٣٩,٣٧٨	٢٧,٢٣٢,١٦٥
-	٣,٦٠٧,٢١٣
٣٠,٨٣٩,٣٧٨	٣٠,٨٣٩,٣٧٨
رصيد أول الفترة / العام	
المحول خلال الفترة / العام	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢ - الاحتياطات - تابع

ب. احتياطي عام واحتياطات الأخرى

هذه الارصدة نتيجة قرار التقسيم وقد تم اجراء التقسيم بصورة ائقية عن طريق تقسيم اصول والتزامات وحقوق الملكية لشركة مجموعة عامر القابضة - الشركة القاسمة (شركة مساهمة مصرية) وشركة مجموعة بورتو القابضة (شركة مساهمة مصرية) الشركة المنقسمة و قد بلغ رصيد الاحتياطي العام و الاحتياطات الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢,٨٨٧,٧١٩ جنية مصري و ١,٩١٠,٥٠٤ جنية مصري على التوالي.

١٣ - أصول حق انتفاع (بالصافي)

أ) بلغ قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١ مبلغ ١٧,٨٥٦,٢٠٨ جنية مصري، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٦,٦١٣,٤٣٥ جنية مصري، متمثلا في التزامات الإيجار قصيرة الاجل بمبلغ ٢,٧١١,١٢٣ جنية مصري في ١ يناير ٢٠٢١ ومبلغ ٣,٠١٧,٤١٤ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والتزامات الإيجار طويلة الاجل بمبلغ ١٥,١٤٥,٠٨٥ جنية مصري في ١ يناير ٢٠٢١ ومبلغ ١٣,٥٩٦,٠٢١ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتتمثل ارصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلي:

التزامات إيجار تشغيلي	أصول حق انتفاع (مباني)	رصيد ١ يناير ٢٠٢١
١٧,٨٥٦,٢٠٧	١٦,٧٧٨,٩٣٨	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري - ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي
١٧,٨٥٦,٢٠٧	١٦,٧٧٨,٩٣٨	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل)
-	-	الإضافات خلال الفترة
-	(١,٨٦٤,٣٢٦)	مصرف الأهلاك
٩٣٢,٢٢٨	-	مصرفات تمويلية
(٢,١٧٥,٠٠٠)	-	مدفوعات خلال الفترة
١٦,٦١٣,٤٣٥	١٤,٩١٤,٦١٢	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ب) أثر تطبيق معيار ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي

التسويات على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢١

جنية مصري	الأصول
١٦,٧٧٨,٩٣٨	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٢٤٢,٣٨٦	أصل ضريبة الدخل المؤجلة
١٧,٠٢١,٣٢٤	إجمالي الأصول
١٧,٨٥٦,٢٠٧	الالتزامات
١٧,٨٥٦,٢٠٧	التزامات الإيجار
	إجمالي الالتزامات
(٨٣٤,٨٨٣)	حقوق الملكية
(٨٣٤,٨٨٣)	تسويات على الأرباح المرحلة
	إجمالي حقوق الملكية

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٥٣٠,٠٥٠	٧,٣١٩,٤٠٦	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
٢١٧,٥٥٣	١,٨٦٤,٣٢٦	أهلاك أصول حق الانتفاع
٤١٨,٦٠٦	٥٧٩,٢٩٢	إستشارات
-	٢,٩٦٤	صيانة
٣٠,٦٥٦	٨٤,٠٥٦	انتقالات
١٦٠,٠٥٤	٤٠٧,٢٨٥	أهلاك الأصول الثابتة (٤)
٥٧,٦٠٠	٩٨,١٨٨	ضيافة وأستقبال وهدايا
١١٦,٨٤٣	٤٤,٥٩٥	رسوم تراخيص
١٩,٤٥٣	-	تليفون وفاكس
٦,٩٥٨	٣٤,٨٣٦	أدوات كتابية
٥٠٣,٦٢٣	٧٠,١٣٠	مصاريف بورصة
-	٤,١٢٧	تجهيزات وديكورات
١,٥٧٧	٢,٢٩٦	مصروفات بنكية
٦,٠٦٢,٩٧٣	١٠,٥١١,٥٠١	

١٥ - مصروفات بيعية و تسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٢١٧,٤٧٠	مصاريف دعائية و اعلان
-	١٦٦,٤٨٣	حفلات
-	٣٨٣,٩٥٣	

١٦ - مصروفات تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٩٣٢,٢٢٨	فوائد تمويلية عقود تأجير
-	٩٣٢,٢٢٨	

١٧ - إيرادات تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٩٨٢	٦,٣٧٣	إيرادات بنكية
٦,٩٨٢	٦,٣٧٣	

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨ - ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣٧,٤٩٢)	(٤٢,٤٠٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٣٧,٤٩٢)	(٤٢,٤٠٣)	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢,٠٥١,٨١٤)	(٦,٤٤٢,٦٩٩)	خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٢,٠٥١,٨١٤)	(٦,٤٤٢,٦٩٩)	صافى خسائر الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢,٧١١,٦٥٨)	(١,٤٤٩,٦٠٧)	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق ٢٢,٥٠%
(١٢,٢١٨,٤٤٤)	(٦,٦٣١,١٥٨)	المصروفات غير قابلة للخصم
١٦٦,٦٣٠	١٨٨,٤٥٩	وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي
٣٧,٤٩٢	٤٢,٤٠٣	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٢,١٦٠	٩٤٠,٣٤٤	قائمة المركز المالي
١٥٢,١٦٠	٩٤٠,٣٤٤	فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبة ٢٢,٥٪
٤١٦,٤٧١	٤٥٣,٩٦٣	صافى ضريبة الدخل المؤجلة التى يشنأ عنها أصل (التزام)
		صافى الأصول الضريبية المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٧٨٨,١٨٤)	(١٨٨,٤٥٩)	قائمة الأرباح والخسائر
(٧٨٨,١٨٤)	(١٨٨,٤٥٩)	فرق قيمة الأصول المحاسبية والضريبة ٢٢,٥٪
(٣٧,٤٩٢)	(٤٢,٤٠٣)	صافى ضريبة الدخل المؤجلة التى يشنأ عنها أصل (التزام)
		صافى (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

١٩ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وفقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩ - الموقف الضريبي - تابع

ب- ضريبة الأجور والمرتببات

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٠/٢٠١٩

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية.

ج- ضريبة الممغة

تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم الربط والسداد.

د- الضريبة على القيمة المضافة

الشركة لم تبلغ حد التسجيل ولذلك لم يتم تسجيلها وفقا لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم

٦٧ لسنة ٢٠١٦.

هـ- ضريبة الخصم والإضافة

تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٦ وتم الربط والسداد.

٢٠ - نصيب السهم في خسائر الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	(خسائر الفترة)
(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	صافي (خسائر) الأرباح القابلة للتوزيع
-	-	احتياطي قانوني
-	-	حصة العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ١٠٪ من صافي الربح
-	-	القابل للتوزيع
(١٢,٠٨٩,٣٠٧)	(٦,٤٨٥,١٠٢)	(خسائر) القابلة للتوزيع على المساهمين
١,١٧٠,٢٨٣,١٢٥	١,٠٠٣,٠٩٩,٨٢٢	عدد الأسهم
(٠,٠١٠٣)	(٠,٠٠٦٥)	نصيب السهم من (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية.

تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، والمستحق من أطراف ذات علاقة و

مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى و الاستثمارات في شركات تابعة، كما تتضمن

الالتزامات المالية أرصدة بنوك سحب على المكشوف، القروض والدائون.

لا تختلف القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية اختلاف جوهري عن قيمتها الاسمية.

إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، ومخاطر الأسعار، ومخاطر

الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة.

تقوم إدارة الشركة بإدارة المخاطر عن طريق قطاع الخزنة المركزية "للمجموعة" وتحت السياسات

المعتمدة من مجلس الإدارة. يقوم قسم إدارة النقدية للمجموعة من خلال التعاون مع إدارات التشغيل

بالمجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية، يقوم مجلس إدارة المجموعة بتوفير السياسات والتقارير

الخاصة بتغطية إدارة مخاطر المجموعة مثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة. مخاطر

الائتمان وكيفية استخدام الأدوات المالية غير المشتقة وكيفية الاستثمار في فائض السيولة.

شركة مجموعة بورثو القابضة " بورثو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

تباشر المجموعة أنشطتها محليا لذلك فهي غير معرضة لمخاطر العملة الأجنبية الناتجة من التعامل بالعملات الأجنبية.

مخاطر الاسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في أسعار العقارات، هناك عوامل اقتصادية خارجة عن سيطرة الشركة تؤثر في الأداء الاقتصادي لنشاط الاستثمار العقاري ككل ومن أهم هذه المؤثرات:

- طبيعة المناخ الاقتصادي الإقليمي والمحلي.
 - الطبيعة الدورية لسوق الاستثمار العقاري.
 - زيادة العرض وقلة الطلب على العقارات.
 - التغير في أسعار الفائدة ومعدلات التضخم والحد من التمويل المتاح.
 - القوانين الحكومية والقواعد والأنظمة خاصة المتعلقة بالتمويل، والضرائب والتأمين.
 - الكوارث الطبيعية التي قد تدمر العقارات.
- ان أي تغير سلبي في عنصر أو أكثر من المؤثرات السابقة وفي أي من العوامل التالية سيؤثر بالسلب على نشاط ونتائج الأعمال والوضع المالي للمجموعة.

مخاطر الائتمان

تتجنب المجموعة مخاطر الائتمان حيث ان لدى المجموعة من السياسات ما يجعلها واثقة من ان العقود الموقعة مع عملاء لهم سمعة ائتمانية حسنة. تقتصر تعاملات المجموعة مع المؤسسات المالية عالية الكفاءة الائتمانية. كما ان المجموعة لديها من السياسات ما يجنبها التعرض لمخاطر الائتمان مع أي من المؤسسات المالية التي تتعامل معها. تقوم المجموعة ببيع منتجاتها الى عدد كبير من العملاء.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمتابعة مخاطر نقص السيولة باستخدام أداة لتخطيط السيولة باستمرار. هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية ومرونة التمويل والشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات الناشئة من التغير في أسعار الفائدة في السوق. الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على أصولها والتزاماتها، بما في ذلك الودائع البنكية والسحب على المكشوف والقروض.

إدارة رأس المال

الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال للمجموعة هو التأكد من وجود معدلات رأس مال جيدة لدعم النشاط وتعظيم منافع حاملي الأسهم.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- أحداث هامة خلال الفترة المالية ولا تتطلب تعديلا في القوائم المالية

(أ) بالإشارة الى الإفصاح المنشور على شاشة البورصة المصرية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٦/١٥ بخصوص تكليف شركة الأعمال و الاستشارات المالية عن الأوراق المالية (فاكت) ش.م.م و المقيدة بسجل المستشارين الماليين لدى الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٧٢٩ كمستشار مالي مستقل لتحديد وقسمة الحقوق الاقتصادية بين شركة مجموعة بورتو القابضة (بورتو جروب) وشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) عن حكم التحكيم في القضية التحكيمية رقم ٩٨٦ / ٢٠١٤ الصادر لصالح المجموعة و مجموعة عامر القابضة والبالغ قيمتها (٣٩,٩١٦,٠٩٧,٧٥ دولار أمريكي) مبلغ تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وسبعة وتسعون دولار أمريكي وخمسة وسبعون سنتاً كتعويض وذلك بالإضافة الى ٥٪ فوائد قانونية اعتباراً من ١١ أكتوبر ٢٠١٤ وحتى تاريخ السداد الفعلي. نحيط سيادتكم علماً بأنه قد تم موافقتنا بنسخه من تقرير تحديد الحقوق الاقتصادية بين شركة مجموعة بورتو القابضة (بورتو جروب) وشركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (سبتمبر ٢٠٢٠، و تم بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٠ إرسال نسخة من هذا التقرير الى الهيئة العامة للرقابة المالية لإعمال شئونها. علماً بأن هذا التقرير قد انتهى الى ما يلي:-

مبلغ التعويض قيمته (٣٩,٩١٦,٠٩٧,٧٥ دولار أمريكي) مبلغ تسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وستة عشر ألف وسبعة وتسعون دولار أمريكي وخمسة وسبعون سنتاً يضاف اليه، فوائد التعويض السنوي منذ تقديم طلب التحكيم في ٢٠١٤/١٠/١١ وحتى تاريخ السداد الفعلي (تم افتراض انه ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ حيث ان هذا التاريخ غير معلوم ومرتببط بإمكانية التنفيذ ، ولذلك فهذا المبلغ قابل للتعديل). يضاف اليه،

مصاريف استمرارية شركة عامر سوريا يضاف اليه، التكلفة الاستثمارية لمشروع بورتو طرطوس يضاف اليه، رد أثر افصاحات القضية على رأس المال السوقي، ليصبح قيمة التعويض الإجمالي مبلغ ٥١,٦٨٣,٠٣١ دولار أمريكي (علماً بأن هذا المبلغ قابل للتغير في ضوء تاريخ التنفيذ الفعلي) تقسم كالتالي: -

شركة مجموعة بورتو القابضة مبلغ: ٣٦,٦٦٦,٨٤٥ دولار أمريكي (٧٠,٩٪).

شركة مجموعة عامر القابضة مبلغ: ١٥,٠١٦,١٨٦ دولار أمريكي (٢٩,١٪).

(ب) - بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٨، أقامت شركة بورتوسعيد للتنمية السياحية (ش.م.م) دعوى تحكيمية ضد شركة تاور للاستثمار السياحي (ش.م.م) قيدت برقم ١٢٣٥ لسنة ٢٠١٨ بسجل قضايا مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي ("الدعوى التحكيمية").

- ومحل النزاع في هذه الدعوى التحكيمية هو عقد تطوير مشروع سياحي وفندقي وسكني وترفيهى مبرم بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤، بين شركة تاور وشركة بورتوسعيد، وذلك بهدف تطوير قطعة الأرض محل العقد ومساحتها ١٠٢ فدان.

- تمثلت طلبات "شركة بورتوسعيد" في الدعوى التحكيمية، كما وردت في إخطار التحكيم، في طلب تنفيذ عقد التطوير تنفيذاً عينياً و احتياطياً بفسخة مع التعويض في الحالتين.

- وفي المقابل، تمثلت طلبات شركة تاور، بعدم إختصاص هيئة التحكيم بنظر الدعوى التحكيمية لعدم وجود اتفاق تحكيم قائم ونافذ بين طرفي الدعوى، و احتياطياً : بطلان عقد التطوير موضوع النزاع الراهن وعدم نفاذه كونه معلق على شرط واقف وهو موافقة الجمعية العامة لشركة تاور.

- تبادل أطراف الدعوى التحكيمية مذكراتهم وعقدت هيئة التحكيم جلسة المرافعة بحضور الأطراف، ثم أعلنت هيئة التحكيم قفل باب المرافعة بموجب محضر الجلسة المحرر بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٩.

شركة مجموعة بورتو القابضة " بورتو جروب " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- أحداث هامة خلال الفترة المالية ولا تتطلب تعديلا في القوائم المالية - تابع

- و بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٩، تقدمت شركة تاور بطلب إلى هيئة التحكيم لوقف الدعوى التحكيمية إلى حين الفصل في الدعوى رقم ٥٢١٨ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي شمال القاهرة .

- وبتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت هيئة التحكيم المشكلة في الدعوى التحكيمية المذكورة حكما "بوقف الدعوى التحكيمية الماثلة تعليقا لحين الفصل في الدعوى ٥٢١٨ لسنة ٢٠١٩ مدني شمال القاهرة الابتدائية بحكم نهائي. تم تداول الجلسات في هذه الدعوى حتى جلسة ٧ فبراير ٢٠٢١، والتي قررت فيها المحكمة تأجيلها إلى جلسة ٢٨ فبراير ٢٠٢١ بناء على طلب "شركة تاور" لتقديم مستندات.

- وفي ذات الإطار، وبتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٠، أقامت "شركة بورتوسعيد" بطلب بطلان قرار هيئة التحكيم المؤرخ ١٢ فبراير ٢٠٢٠ في الدعوى التحكيمية رقم ١٢٣٥ لسنة ٢٠١٨ مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي، والتي قيدت برقم ٣٥ لسنة ١٣٧ ق أمام محكمة استئناف القاهرة الدائرة الثالثة تجاري (الدائرة خمسين سابقا)، وبجلسة ٢٧ يناير ٢٠٢١ قضت المحكمة بعدم قبول الدعوى.

ج) شهد العالم في نهاية شهر مارس من العام الماضي بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية والعالمية، وقد تم إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء، وذلك بفرض قيود على السفر والحجر الصحي وحظر التجوال وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية لقطاعات الدولة الخاصة منها والحكومية ، وقد نتج عن ذلك تأثير على بعض أنشطة المجموعة وعلى النتائج المالية للشركات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن يعتبر من أهم وأكثر القطاعات تأثرا هو نشاط قطاع الاستثمار العقاري نظرا للإجراءات والتدابير الاحترازية التي إتخذتها الدولة من حظر تجوال مما أدى إلى انخفاض إيرادات مبيعات الوحدات وحجم الانشاءات خلال العام وتري الإدارة ان من الصعب التنبؤ بأثر جائحة كورونا خلال الفترات اللاحقة لتاريخ الميزانية.

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

٢٣- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة للعام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتتماشى مع ارقام الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كالاتى:

قبل التحويل ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصرى	اعادة التحويل	بعد التحويل ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنية مصرى
مصرفات عمومية و ادارية (١٣)	(٥,٩٠٢,٩١٩)	(٦,٠٦٢,٩٧٣)
اهلاك الاصول الثابتة (٤)	(١٦٠,٠٥٤)	-
	(١٦٠,٠٥٤)	