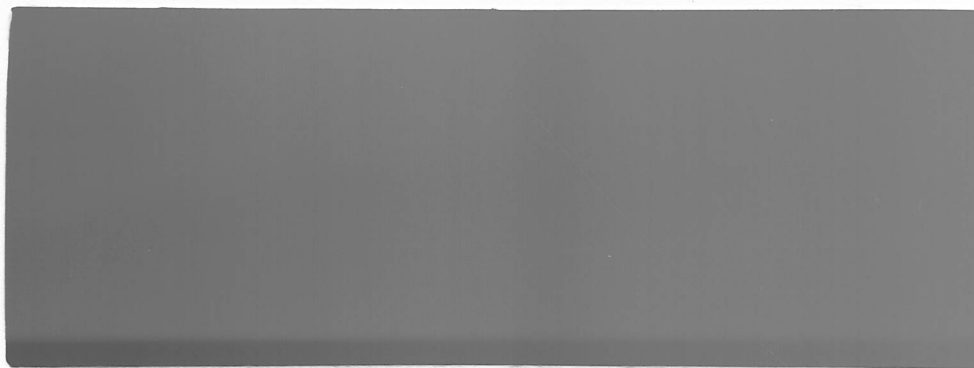




شركة ايه كابيتال القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

ش ٣٧ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٣٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة / مساهمي شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة إيه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

القاهرة في: ٦ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

UHY United
محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة الفترة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١,٤٦٣,١٢٠,٨٠٦	١,٥٣٨,٣٩٨,٨٠٤	(٣)	أصول غير متداولة
١,٤٦٣,١٢٠,٨٠٦	١,٥٣٨,٣٩٨,٨٠٤		استثمارات في شركات تابعة
٥٣,٨٨٧,٣٢٨	٣٥,٠٥٨,٠٥٤	(٤)	إجمالي الأصول غير متداولة
٥٥,٠١٧,٠٢٧	٧٩,٥٩٠,٢٦٣	(٥)	الأصول المتداولة
١٠٨,٩٠٤,٣٥٥	١١٤,٦٤٨,٣١٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٧٢,٠٢٥,١٦١	١,٦٥٣,٠٤٧,١٢١		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢١٩,٣٧٧,٩٣١	٢١٩,٣٧٧,٩٣١	(٦-١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩,٥٤٢,٨٠٤	١٩,٥٤٢,٨٠٤		احتياطي قانوني
٤١٠,٠٥٦,٦٨٩	٤١٨,٧٧٨,٣٠٠		نصيب الشركة في فروق ترجمة كيان أجنبي لشركات تابعة
٥٧,٨١٠,٥٠٧	٦٩٤,٨٦٧,٠٠٤		أرباح مرحلة
٦٣٧,٠٥٦,٤٩٧	٢٤٢,٩٤٩,٩٩١		أرباح الفترة / العام
١,٣٤٣,٨٤٤,٤٢٨	١,٥٩٥,٥١٦,٠٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٢١٨,٩٦٠,٣٨٠	٥١,٣٥١,٨٧٣	(٤)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٩٩,٧٢٦	٢٨٣,٩٠٧	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٨,٩٢٠,٦٢٧	٥,٨٩٥,٣١١		ضريبة الدخل المستحقة
٢٢٨,١٨٠,٧٣٣	٥٧,٥٣١,٠٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٨,١٨٠,٧٣٣	٥٧,٥٣١,٠٩١		إجمالي الالتزامات
١,٥٧٢,٠٢٥,١٦١	١,٦٥٣,٠٤٧,١٢١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس تنفيذي وعضو منتدب
هشام بهجت

المدير المالي
خالد زيدان

شركة ايه كابيتال القابضة
ب.ض: ٤٣٩ - ٦٧٠ - ٧١١
س.ت: ٤٣٥٤٤٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

معدلة	معدلة	إيضاح
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٣,١٥١,٢٦١	٤٠٨,٤٣٧,٥٢١	(٣) نصيب الشركة في أرباح الشركات التابعة
(١,٧٩٥,٤٨٧)	(٣,٥٥٢,٧٦٩)	(٨) مصروفات عمومية وإدارية
٢,٦٩١,٠٠٨	٢٠٢,٤٤٨	(٥) رد مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(١٤٩,٦٩٦)	(١٧٦,٧٤٧)	فروق تقييم عملات اجنبية
٣,٥٥٨,٣١٠	٦,٠٥٢,٩٦٦	فوائد دائنة
٣٨٧,٤٥٥,٣٩٦	٤١٠,٩٦٣,٤١٩	صافي ارباح (خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٩١,٢٠٣)	(٧١٤,٠٢٦)	ضريبة الدخل
٣٨٦,٩٦٤,١٩٣	٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	ارباح (خسائر الفترة
٠,٤٣	٠,٤٥	(١٠) نصيب السهم من أرباح (خسائر

رئيس تنفيذي وعضو منتدب
هشام بهجت

المدير المالي
خالد زيدان

شركة ايه كابيتال القابضة
ب.ض: ٤٣٩ - ٦٧٠ - ٧١١
س.ت: ٤٣٥٤٤٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

معدلة		معدلة		
عن الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦,٩٦٤,١٩٣	(١٤٢,٤١٣,٢٤٦)	٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	٢٤٢,٩٤٩,٩٩١	ارباح (خسائر) الفترة
١٤,٢٤٥,٨٢٦	(١١,٩٣٠,١٦٧)	١٤,٢٦٠,٩٠٩	٨,٧٢١,٦١١	الدخل الشامل الآخر
٤٠١,٢١٠,٠١٩	(١٥٤,٣٤٣,٤١٣)	٤٢٤,٥١٠,٣٠٢	٢٥١,٦٧١,٦٠٢	إجمالي الدخل الشامل

- إيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ايه كايڤتال القايضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	نسب الشركة في فروق ترجمة كيان أجنبي شركات تابعة	احتياطي قانوني	اسهم الخزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
١,٣٤٣,٨٤٤,٤٢٨	٦٣٧,٠٥٦,٤٩٧	٥٧,٨١٠,٥٠٧	٤١٠,٠٥٦,٦٨٩	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢١٩,٣٧٧,٩٣١	المحول الى الارباح المرحلة
-	(١٣٧,٠٥٦,٤٩٧)	٦٣٧,٠٥٦,٤٩٧	-	-	-	-	فروق ترجمة كيان اجنبي
٨,٧٢١,٦١١	-	-	٨,٧٢١,٦١١	-	-	-	أرباح الفترة
٢٤٢,٩٤٩,٩٩١	٢٤٢,٩٤٩,٩٩١	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١,٥٩٥,٥١٦,٠٣٠	٢٤٢,٩٤٩,٩٩١	٦٩٤,٨٦٧,٠٠٤	٤١٨,٧٧٨,٣٠٠	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢١٩,٣٧٧,٩٣١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٢٥,٤٦٣,٣٩٣	٤٧,٣٤٨,١٧١	(٨٥,١٨٠,٨٣٩)	-	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٧٨٣,٠٩٠,١٧٠	١١١,٩٠٧,٢٢٥	٢٥٣,٣٩٦,٣٦٤	٤١٧,٧٨٦,٥٨١	-	-	-	الرصيد في ١٧ يناير ٢٠٢٥
١,٠٠٨,٥٥٢,٥١٣	١٥٩,٢٥٥,٣٩٦	١٦٨,٢١٥,٥٧٥	٤١٧,٧٨٦,٥٨١	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠)	-	-	-	-	(٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠)	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(١٥٩,٢٥٥,٣٩٦)	١٥٩,٢٥٥,٣٩٦	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤,٢٦٠,٩٠٩	-	-	١٤,٢٦٠,٩٠٩	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١,١٣٩,٠٢٨,١٢٥	٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	٣٢٧,٤٧٠,٩٢١	٤٣٢,٠٤٧,٤٩٠	١٩,٥٤٢,٨٠٤	(٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠)	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة ايه كايڤتال القايضة على شراء أسهم خزينة بنسبة لا تتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر البالغ عددها ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ أسهم مصري.
، بهدف تخفيض رأس المال المصدر من خلال إعدام الأسهم المشتراة خلال المدة القانونية المحددة، وقد تم شراء عدد ٨١,٢٥١,٠٨٥ بقيمة ٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠ جنيه مصري.

* قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية في معالجة القياس اللاحق للاستثمارات في الشركات التابعة ليتم قياسها باستخدام طريقة حقوق الملكية بدلاً من طريقة التكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة المعمول بداية من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وقد تم تحليل أرقام المقارنة لكل من أرباح الفترة وفروق ترجمة كيان اجنبي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن ما سبق عرضه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليتوافق مع تحليل السياسة المذكور.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الورقية المستقلة.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٤٨,٨٤٥,٣٠٢	٤١٠,٩٦٣,٤١٩	
فروق تقييم عملات اجنبية	(٥٧٧,٨٦٩)	١٧٦,٧٤٧	
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(٢٠٢,٤٤٨)	(٥)
رد حصة الشركة في ارباح الشركات التابعة	(٢٧٤,٠٨٠,٢٢٦)	(٤٠٨,٤٣٧,٥٢١)	
	(٢٥,٨١٢,٧٩٣)	٢,٥٠٠,١٩٧	
التغير في أوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٧,٥٢٣,٨٤٠	-	
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	١٨,٨٢٩,٢٧٤	٤,٨٠١	(٤)
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٦٧,٦٠٨,٥٠٧)	٢٩١,٧٥٥,٩١٦	(٤)
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٥,٨١٨)	(١٣,١٧٥,٧٦٣)	(٧)
ضريبة الدخل المسددة	(٨,٩٢٠,٦٢٧)	-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٢٣,٩٩٥,٣٦٩	٢٨١,٠٨٥,١٥١	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) لشراء أسهم الخزينة	-	(٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠)	(٦-٢)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	-	(٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	٢٣,٩٩٥,٣٦٩	(١٢,٩٥٠,٥٨٩)	
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	٥٥,٠١٧,٠٢٦	٢٣,٥٣١,١٤٣	(٥)
رد خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	٢٠٢,٤٤٨	(٥)
أثر التغير في اسعار الصرف	٥٧٧,٨٦٩	(١٧٦,٧٤٧)	
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	٧٩,٥٩٠,٢٦٣	١٠,٦٠٦,٢٥٥	(٥)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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. وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وكذلك الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ فقد تمت الموافقة على تقسيم الشركة ونتج عن ذلك التقسيم شركة جديدة باسم (ايه كابيتال القابضة) الشركة المنقسمة. تم قيد شركة ايه كابيتال القابضة بالسجل التجاري برقم ٤٣٥٤٤٧ بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣. مدة الشركة هي ٥٩ عاما بداية من تاريخ تأسيس الشركة وقيدتها بالسجل التجاري. مقر الشركة هو القاهرة - ١٠١ الملتقى العربي - شيراتون. يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. تم اعتماد القوائم المالية عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في بموجب اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠٢٦.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٩٩,٩٦٪
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	٩٩,٨٧٪
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	تسويق	مصر	٩٧٪
شركة بورتو وورلد للفنادق والمنتجات السياحية (ش.م.م)	خدمات	مصر	٤٤٪
شركة بورتو انترناشونال جروب انفسمنت	استثمار عقاري	الامارات	١٠٠٪
شركة اوراكل لادارة الأندية (ش.م.م)	إدارة أندية	مصر	٩٩,٩٠٪
شركة سمارات لتوزيع الطاقة (ش.م.م)	توزيع طاقة	مصر	٩٩,٩٠٪
شركة العلمين للاستثمار والتعليم (ش.م.م)	تعليم	مصر	٠,٥٪
شركة ابييتي لإدارة المشروعات السياحية (ش.م.م)	إدارة مشروعات	مصر	٩٩,٩٥٪

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.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة للعام السابق.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-٢ الأصول الثابتة

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

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ الأصول الثابتة - تابع

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:

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

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

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. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بالاستثمار عند تاريخ الاقتناء بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بعد تاريخ الاقتناء لتعكس نصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن أعمال الشركة التابعة، وكذلك نصيبها في أي تغييرات أخرى في حقوق ملكية الشركات التابعة.

يتم الاعتراف بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الشركات التابعة في قائمة الدخل للفترة التي تحققت خلالها تلك النتائج. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار عند استلام توزيعات أرباح من الشركات التابعة. يتم تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة عند وجود مؤشرات على اضمحلال القيمة، ويتم إثبات خسائر اضمحلال — إن وجدت — في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حال زوال سبب اضمحلال، يتم عكس خسائر اضمحلال ضمن حدود القيمة القابلة للاسترداد المعدلة.

٢-٦ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر اضمحلال. يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال 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 وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. في حالة استخدام الخصم، تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٨-٢ الاحتياطي القانوني

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

٩-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس عام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٠-٢ 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.

١١-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٢-٢ التقديرات المحاسبية

يطلب 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.

١٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

١٤-٢ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

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

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول 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 الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

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

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

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٤ الأدوات المالية - تابع

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

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

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

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.

٢-١٥ الايراد من العقود مع العملاء

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء يتم الاعتراف بالاييراد وفقاً لنموذج مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالاييراد 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

١٥-٢ الإيراد من العقود مع العملاء - تابع

٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء.

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

تتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

- إيرادات تقديم الخدمات

- إيرادات الاستثمارات

- إيرادات تمويلية

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

- إيرادات تقديم الخدمات

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

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

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

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

١٧-٢ النقدية وما في حكمها

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

١٨-٢ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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

شركة ايه كاپيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢١ هـ

٣ - استثمارات في شركات تابعة

[illegible]

مصدر: يُقصد من "السميات الحاسوبية والتغيرات" في التقديرات الحاسوبية والأخطاء"، وتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس تطبيق المياسة الجديدة.
 (٥) "السميات الحاسوبية والتغيرات" في التقديرات الحاسوبية والأخطاء"، وتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس تطبيق المياسة الجديدة.
 رجعى وفقا لمتطلبات المعيار الحوسبي المصدرى رقم (٥) "السميات الحاسوبية والتغيرات" في التقديرات الحاسوبية والأخطاء"، وتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس تطبيق المياسة الجديدة.

[illegible]

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
مستحق من جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الي جنيه مصري	مستحق الي جنيه مصري	
٢٥,٨١٤,٤٣٤	٢٦,٤٠١,٨٢١	-	-	شركة مجموعة عامر القابضة (ش.م.م)
٣٧,١٨٧	٣٧,١٨٧	-	-	شركة سمات لتوزيع الطاقة
٨,١٤٢,٤٠٣	٢٥,٩٨٦,٢٠١	-	-	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
١,٠٢٣,٧٩٥	١,٤٦٢,١١٩	-	-	بورتو وورلد للفنادق والمنتجات السياحية
٤٠,٢٣٥	-	-	-	شركة ابييتي لادارة المشروعات
-	-	٣٨,١٦٠,٦٢٧	٦,٠٨٧,٦٣٩	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
-	-	١٠,٧٧٩,٥٥٩	٢١٠,٤٦١,٠٥٤	شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت
-	-	٢,٤١١,٦٨٧	٢,٤١١,٦٨٧	شركة اوراكل لإدارة الأندية
<u>٣٥,٠٥٨,٠٥٤</u>	<u>٥٣,٨٨٧,٣٢٨</u>	<u>٥١,٣٥١,٨٧٣</u>	<u>٢١٨,٩٦٠,٣٨٠</u>	

وكانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة عن عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كما يلي:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	مدفوعات بالإئابة
شركة مجموعة عامر القابضة (ش.م.م)	طرف ذو علاقة	٥٨٧,٣٨٧
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	شركة تابعة	١٧,٨٤٣,٧٩٨
بورتو وورلد للفنادق والمنتجات السياحية	شركة تابعة	٤٣٨,٣٢٤
شركة ابييتي لادارة المشروعات	شركة تابعة	(٤٠,٢٣٥)
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	شركة تابعة	٣٢,٠٧٢,٩٨٨
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	شركة تابعة	(١٩٩,٦٨١,٤٩٥)

٥- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٥٢,٥٢٣	١٩,١٥٧,٩٤٨	حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية
٢٤٥,٤٥٨	٣٢٢,٠٧٨	حسابات جارية بالبنوك بالعملة اجنبية
١٤,٥٨٧,٦٦٣	١٢,٣٥٨,٧٦٢	ودائع قصيرة الاجل بالعملة اجنبية
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الاجل بالعملة المحلية
٢٥,٦٠٤,٦١٩	٢٣,١٧٨,٢٣٩	نقدية بالصندوق
<u>٧٩,٥٩٠,٢٦٣</u>	<u>٥٥,٠١٧,٠٢٧</u>	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٧٥٧,١٤٢	٤٢,٣٣٦,١٨٧	جنيه مصري
١٤,٨٣٣,١٢١	١٢,٦٨٠,٨٤٠	دولار أمريكي
<u>٧٩,٥٩٠,٢٦٣</u>	<u>٥٥,٠١٧,٠٢٧</u>	

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- رأس المال المصدر والمدفوع

٦-١ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مليار جنيه مصري)، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢ جنيه مصري موزعا على ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ سهما (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألفا وثمانمائة وأربعون سهما) قيمة كل سهم ٣٠ قرش (ثلاثون قرش)، وبتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على القيام بشراء أسهم خزينة في حدود ١٠٪ من أسهم الشركة من خلال السوق المفتوح، وخلال الفترة من ١٣ مارس ٢٠٢٤ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء عدد ٩٠,٢٧٨,٩٨٤ سهم بإجمالي مبلغ ١٤٦,٠٣٨,٦٦١ جنيهها بتوسط سعر ١,٦١٨ جنيهها للسهم وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي تخفيض رأس المال المصدر و المدفوع الي ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٦,٨ جنيهها عن طريق اعدام اسهم الخزينة وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم التأشير في السجل التجاري للشركة بذلك التخفيض ليصبح رأس مال الشركة ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٦,٨ جنيهها موزعة علي عدد ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ سهم وتم معالجة الفرق بين القيمة الاسمية للاسهم وقيمة الشراء بتخفيض الاحتياطات الأخرى بمبلغ ٢,٥٣٨,٣٣٤ جنيهها و تخفيض الاحتياطي العام بمبلغ ٣,٦١٦,٧٥٨ جنيهها و تحميل الفرق علي الأرباح المرحلة بمبلغ ١١٢,٧٩٩,٨٧٦ جنيهها، وبذلك أصبح هيكل رأس المال كمايلي:

عدد الأسهم	النسبة	القيمة جنيه مصري
٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٥٤,١٨٪	١٣٢,٠٥٩,٥١٠
٥٥,٧١٣,٨٧٦	٦,٨٦٪	١٦,٧١٤,١٦٣
٥٠,٠٩٠,٥٤٣	٦,١٦٪	١٥,٠٢٧,١٦٣
٢٦٦,٥٠٨,٠٧١	٣٢,٨٠٪	٧٩,٩٥٢,٤٢١
٨١٢,٥١٠,٨٥٦	١٠٠٪	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧

Porto Consultancy DMCC
AMER WAKF LTD
Lantess international limited
مساهمين آخرين

وبتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة ايه كابيتال القابضة على شراء أسهم خزينة بنسبة لا تتجاوز ١٠٪ من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر البالغ عددها ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ ، بهدف تخفيض رأس المال المصدر من خلال إعدام الأسهم المشتراة خلال المدة القانونية المحددة، وقد تم شراء عدد ٨١,٢٥١,٠٨٥ بقيمة ٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠ جنيه مصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس ادارة الشركة بموجب التفويض الصادر من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٥ على تخفيض رأس المال مرة أخرى من ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٦ جنيه مصري إلى ٢١٩,٣٧٧,٩٣١ جنيه مصري موزعة على عدد ٧٣١,٢٥٩,٧٧١ سهم بقيمة اسمية ٣٠ قرشاً للسهم الواحد، وذلك عن طريق إعدام عدد ٨١,٢٥١,٠٨٥ سهم خزينة بقيمة اسمية ٢٤,٣٧٥,٣٢٥ جنيه مصري وتم معالجة الفرق بين القيمة الاسمية للاسهم وقيمة الشراء بتخفيض الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٦٩,٦٦٠,٤١٤ جنيهها، وتم التأشير بتخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٥ وبذلك أصبح هيكل رأس المال كمايلي:

عدد الأسهم	النسبة	القيمة جنيه مصري
٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٦٠,٢٠٪	١٣٢,٠٥٩,٥١٠
٥٥,٧١٣,٨٧٦	٧,٦٢٪	١٦,٧١٤,١٦٣
٥٠,٠٩٠,٥٤٣	٦,٨٥٪	١٥,٠٢٧,١٦٣
١٨٥,٢٥٦,٩٨٦	٢٥,٣٣٪	٥٥,٥٧٧,٠٩٥
٧٣١,٢٥٩,٧٧١	١٠٠٪	٢١٩,٣٧٧,٩٣١

Porto Consultancy DMCC
AMER WAKF LTD
Lantess international limited
مساهمين آخرين

٦-٢ اسهم الخزينة

بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة ايه كابيتال القابضة على شراء أسهم خزينة بنسبة لا تتجاوز ١٠٪ من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر البالغ عددها ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ ، بهدف تخفيض رأس المال المصدر من خلال إعدام الأسهم المشتراة خلال المدة القانونية المحددة، وقد تم شراء عدد ٨١,٢٥١,٠٨٥ بقيمة ٢٩٤,٠٣٥,٧٤٠ جنيه مصري. وبتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٥، وافق مجلس ادارة الشركة على تخفيض رأس المال مرة أخرى من ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٦ جنيه مصري إلى ٢١٩,٣٧٧,٩٣١ جنيه مصري، وذلك عن طريق إعدام عدد ٨١,٢٥١,٠٨٥ سهم خزينة بقيمة اسمية ٢٤,٣٧٥,٣٢٥ جنيه مصري.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٩,٦٦٦	٧٤,٥٠٦
٨٤,٢٤١	٢٢٥,٢٢٠
٢٨٣,٩٠٧	٢٩٩,٧٢٦

مصلحة الضرائب المصرية
أرصدة دائنة أخرى

٨- مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧١٤,٩٣٨	١,٤٤٧,٧٠٥	٩٧٠,٠٢٠	٧٥٤,٧٠١
١٦٨,١٦٣	١١١,٧٨٨	١٦٨,١٦٣	٤٩,٩١٣
٧٩,٢٨٩	١٩٦,٦٣٣	٣٨,٩١٥	١٤٩,٢١٩
٥٩٦,١٤١	٧١١,٠٣٢	٢٣٧,١١١	١٩٨,٨٥٤
٥٢٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
٣١٢,٢٢١	٣٦٢,١٠٤	١٦١,١٧١	٢١٠,١٠٤
٤,٩٣٦	٨,٣٧٥	٣,٠٠٢	٣,٨٠١
٧,٥٥٩	١٥,١٣٢	٣,٦٧٩	٨,٨٩٥
٢٥,٤٣٣,١٥٥	-	٢٥,٤٣٣,١٥٥	-
٢٨,٨٣٦,٤٠٢	٣,٥٥٢,٧٦٩	٢٧,٢٥٥,٢١٦	١,٧٩٥,٤٨٧

اجور ومرتببات
اتعاب مهنية واستشارات
تليفونات وفاكس وانترنت
مصاريف بورصة
بدلات حضور مجلس ادارة
انتقالات ومصاريف سيارات
مصاريف بنكية
رسم التنمية الشامل
ضريبة توزيعات الارباح

٩- ضرائب الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٩٥,٣١١	٧١٤,٠٢٦	٥,٤٥٤,٧٦٩	٤٩١,٢٠٣
٥,٨٩٥,٣١١	٧١٤,٠٢٦	٥,٤٥٤,٧٦٩	٤٩١,٢٠٣

ضريبة الدخل الجارية

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٨,٨٤٥,٣٠٢	٤١٠,٩٦٣,٤١٩	١٣٦,٩٥٨,٤٧٧	٣٨٧,٤٥٥,٣٩٦
(٢٧٤,٠٨٠,٢٢٦)	(٤٠٨,٤٣٧,٥٢١)	١٠٩,٧٦٥,٥٨٩	(٣٨٣,١٥١,٢٦١)
(٢٥,٢٣٤,٩٢٤)	٢,٥٢٥,٨٩٨	(٢٧,١٩٢,٨٨٨)	٤,٣٠٤,١٣٥
(٥,٦٧٧,٨٥٨)	٥٦٨,٣٢٧	(٦,١١٨,٤٠٠)	٩٦٨,٤٣٠
٥١,٤٣٦,٣٠٨	(٦٤٧,٥٥٢)	٥١,٤٣٦,٣٠٨	(٢,١٢١,٠٠٩)
٢٦,٢٠١,٣٨٤	٣,١٧٣,٤٥٠	٢٤,٢٤٣,٤٢١	٢,١٨٣,١٢٦
٥,٨٩٥,٣١١	٧١٤,٠٢٦	٥,٤٥٤,٧٦٩	٤٩١,٢٠٣

صافي الربح (خسارة) قبل ضرائب الدخل
رد نصيب الشركة في ارباح الشركات التابعة
صافي الربح (خسارة) قبل ضرائب الدخل
ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق ٢٢,٥ %
فروقات دائمة اخرى
وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي
ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠- نصيب السهم في الأرباح

معدل	معدل	معدل	معدل	
عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦,٩٦٤,١٩٣	(١٤٢,٤١٣,٢٤٦)	٤١٠,٢٤٩,٣٩٣	٢٤٢,٩٤٩,٩٩١	أرباح (خسائر الفترة)
(٧٥٤,٧٠١)	-	(١,٤٤٧,٧٠٥)	(١,٧١٤,٩٣٨)	حصة العاملين في الأرباح
(٣٨,٦٩٦,٤١٩)	-	(٤١,٠٢٤,٩٣٩)	(٢٤,٢٩٤,٩٩٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح
٣٤٧,٥١٣,٠٧٣	(١٤٢,٤١٣,٢٤٦)	٣٦٧,٧٧٦,٧٤٩	٢١٦,٩٤٠,٠٥٤	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين
٨١٢,٥١٠,٨٥٦	٧٨٦,٤٥٥,٦٣٣	٨١٢,٥١٠,٨٥٦	٧٨٦,٤٥٥,٦٣٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٤٣	(٠,١٨)	٠,٤٥	٠,٢٨	نصيب السهم من أرباح (خسائر)
				(جنيه / سهم)

١١- الموقف الضريبي

فيما يلي ملخص الموقف الضريبي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أولاً: الضريبة على شركات الأموال:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤ :-

تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتبات:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ :- لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.

ثالثاً: الضريبة على الدمغة:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤ :- لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة

نشاط الشركة غير مخاطب بتطبيق أحكام قانون الضريبة علي القيمة المضافة رقم ٢٠١٦/٦٧.

خامساً: ضريبة الخصم والإضافة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤ :- لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتي تاريخه.

١٢- الموقف القانوني

لا توجد اى دعاوى مقامه من او على الشركة حتى تاريخه.

١٣- 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 الموردين، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، وأرصدة دائنة أخرى. ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

(أ) مخاطر السوق

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٢٣,٥٨٨	+١%	٥١٥,٨٧٧	+١%	الأصل المالي
(١٢٣,٥٨٨)	-١%	(٥١٥,٨٧٧)	-١%	

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخسوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		دولار أمريكي
١,٢٦٨,٠٨٤	+١٠%	١,٤٨٣,٣١٢	+١٠%	
(١,٢٦٨,٠٨٤)	-١٠%	(١,٤٨٣,٣١٢)	-١٠%	

(ب) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافى 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 المخصصة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦			المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي	أرصدة دائنة أخرى	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
٥١,٣٥١,٨٧٣	-	٥١,٣٥١,٨٧٣		
-	٢٨٣,٩٠٧	٢٨٣,٩٠٧		
-	٢٨٣,٩٠٧	٥١,٦٣٥,٧٨٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي	أرصدة دائنة أخرى	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
-	٢١٨,٩٦٠,٣٨٠	٢١٨,٩٦٠,٣٨٠		
٢٩٩,٧٢٦	-	٢٩٩,٧٢٦		
٢٩٩,٧٢٦	٢١٨,٩٦٠,٣٨٠	٢١٩,٢٦٠,١٠٦		

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤- أحداث هامة

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٪ و ٢٠٪ و ١٩٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪.

شهدت المنطقة تصاعداً 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 على القوائم المالية المستقبلية.

١٥- أرقام المقارنة

قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية في معالجة القياس اللاحق للاستثمارات في الشركات التابعة ليتم قياسها باستخدام طريقة حقوق الملكية بدلاً من طريقة التكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة المعدل بداية من القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وقد تم تعديل أرقام المقارنة لكل من ارباح الفترة وفروق ترجمة كيان اجنبي عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن ما سبق عرضه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليتوافق مع تعديل السياسة المذكور كما يلي:

عن الستة أشهر المنتهية في

الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
كما سبق عرضه	وفقاً للعرض الحالي	أثر التعديل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٤٠٨,٤٣٧,٥٢١	٤٠٨,٤٣٧,٥٢١
٢,٥٢٥,٨٩٨	٤١٠,٩٦٣,٤١٩	٤٠٨,٤٣٧,٥٢١
-	١٤,٢٦٠,٩٠٩	١٤,٢٦٠,٩٠٩
٢,٥٢٥,٨٩٨	٤٢٤,٥١٠,٣٠٢	٤٢١,٩٨٤,٤٠٤

نصيب الشركة في ارباح الشركات التابعة
صافي ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل