شركة الأهلى للتنمية والإستثمار

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالى المستقلة	١
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦- ١٧
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	١٨- ٢٦

بيكر تلي

محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجله فيو – الطريق الدائري
القطامية – القاهرة – مصر

ت: ٢٧٢٥ ١٠٠٣,٤٨,٩ ٢+

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة، مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢+

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠ ٢+ / ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ ٢+

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ مجلس إدارة شركة الأهلى للتنمية والإستثمار

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة الأهلى للتنمية والإستثمار - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه 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 المستقلة عمل إستفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة الأهلى للتنمية والإستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و عن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

أحمد محمد محمد أبو العطا

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٩)

Bakertilly محمد هلال ووحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة الأهلي للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٣)	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢
إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة	(٤)	١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠	١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠
أصول ثابتة	(٥)	٧٠ ٥٨٥	١٤٥ ٦٤٤
أصول حق إنتفاع - عقود الإيجار	(٦)	٦٨٤ ٢٦٢	--
أصول ضريبية مؤجلة	(٢١-١)	٤ ٥٢٨ ٢٢١	٤ ١٢١ ٤٩٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٣٦ ٠٧٣ ٥٥٠	٢٣٥ ٢٥٢ ٥٢٤
الأصول المتداولة			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٧)	٩٧ ٧٨٤	٥٤ ٨٤١
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٨)	١٢٥ ٣٦٠	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢٥ ٥٦٩ ٥٩٨	٢٤ ٠٢٦ ٦١١
النقدية وما فى حكمها	(١٠)	٤١ ٠٧٥	٩٤ ٣٩٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢٥ ٨٣٣ ٨١٧	٢٤ ١٧٥ ٨٤٨
إجمالي الأصول		٢٦١ ٩٠٧ ٣٦٧	٢٥٩ ٤٢٨ ٣٧٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤)	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى قانونى	(٢٩-١٠)	١٠ ٧٠٩ ٢٤٠	١٠ ١٨٤ ٥٢١
إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٢٢ ٠٧٨ ١٩٥	٢٢ ٠٧٨ ١٩٥
أرباح مرحلة		٢٢٨ ٥٤٨	١٠ ٤٩٤ ٣٧٤
إجمالي حقوق الملكية		٢١٣ ٠١٥ ٩٨٣	٢٢٢ ٧٥٧ ٠٩٠
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	١٠ ٠٣٣ ٣٦١	٨ ٣٩٦ ٩٨٦
مخصصات أخري	(٢٣)	٢٠ ٥٣١ ٩٢٢	١٩ ٦٣١ ٩٢٢
إلتزامات مدفوعات عقود الإيجار	(١٣)	٧١٢ ٩١٣	--
مستحق للأطراف ذات العلاقة	(١٢-١)	١٧ ٦١٣ ١٨٨	٨ ٦٤٢ ٣٧٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤٨ ٨٩١ ٣٨٤	٣٦ ٦٧١ ٢٨٢
إجمالي الإلتزامات		٤٨ ٨٩١ ٣٨٤	٣٦ ٦٧١ ٢٨٢
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢٦١ ٩٠٧ ٣٦٧	٢٥٩ ٤٢٨ ٣٧٢

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

أحمد وليد حسن
المدير العام للشئون المالية والإدارية

توفيق صلاح الدين أحمد دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أحمد سعد الدين عبده أبو هنديه
رئيس مجلس

شركة الاهلى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط					
إيراد توزيعات	(١٦)	١١ ٤٩٥ ٧٢٣	٨٣ ٩١٩ ٧٣١	--	٦٩ ٩٩٧ ٤٨٠
أرباح بيع إستثمارات مالية	(١٩)	--	٤٧٤ ٣٧٤	--	٢٢٣ ٩٠٤
أتعاب إستشارية وإدارية	(١٥) ، (٢-١٢)	٢ ٤٣٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٠ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١ ٩٥٠ ٠٨٨
أتعاب إدارة صناديق إستثمار	(١٧)	٦٧٥ ٠٠٠	--	٦٧٥ ٠٠٠	--
صافي الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٨)	٤٧ ٣٦٢	--	١٦ ٩٦٦	(٦ ٨٢٩)
إيراد فوائد		٦ ٤٩٠	٥ ٥٩٩	١ ٨٠٦	٢ ٤١١
إجمالي إيرادات النشاط		١٤ ٦٥٤ ٥٨٥	٨٦ ٨٢٩ ٧٠٤	١ ٥٠٣ ٧٧٢	٧٢ ١٩٧ ٠٥٤
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٠)	(٢٢ ٠١٤ ٦٤٥)	(٢١ ٢٣٠ ٣٥٦)	(٧ ٨٦٦ ٣٨٥)	(٧ ٤٨٧ ٥٨٧)
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	(٧٥ ٠٥٩)	(٧٥ ٥٨٢)	(٢٥ ٠١٩)	(٢٥ ٢٧١)
مخصصات أخري	(٢٣)	(٩٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٩٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٣٠٠ ٠٠٠)
إستهلاك أصول حق إنتفاع	(٦)	(٤١٠ ٥٥٩)	(٣١٣ ٨٣٩)	(١٣٦ ٨٥٣)	(١٠٤ ٦١٣)
فائدة إلتزام مدفوعات عقود الإيجار	(١٣)	(٢٥ ٥٨٥)	(٤٨ ١٧٢)	(٨ ٤٧٧)	(١٠ ٣٣٥)
إجمالي المصروفات		(٢٣ ٤٢٥ ٨٤٨)	(٢٧ ٥٦٧ ٩٤٩)	(٨ ٣٣٦ ٧٣٤)	(١٢ ٩٢٧ ٨٠٦)
صافي (خسائر) أرباح النشاط		(٨ ٧٧١ ٢٦٣)	٥٩ ٢٦١ ٧٥٥	(٦ ٨٣٢ ٩٦٢)	٥٩ ٢٣٩ ٢٤٨
(عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة	(٢٢)	(١ ١٢٨)	(٧ ٦٠٣ ٩٢٥)	١ ٤٨٨	(٦ ٧٨١ ٣٢٤)
خسائر إضمحلال في إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة	(٤)	--	(١٢٥ ٠٠٠)	--	(١٢٥ ٠٠٠)
إيرادات أخرى		--	١ ٧٨٦	--	١ ٧٨٦
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٣٠ ٩٦٦)	--	(٣٠ ٨٤٢)	--
(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب		(٨ ٨٠٣ ٣٥٧)	٥١ ٥٣٤ ٦١٦	(٦ ٨٦٣ ٣١٦)	٥٢ ٣٣٤ ٧٠٠
ضريبة الدخل	(٢١)	(٩٣٧ ٧٥٠)	(٧ ٠٣٥ ٨٣٦)	٦٨ ٩٠٠	(٥ ٧٨٠ ٢٢٣)
صافي (خسائر) أرباح الفترة		(٩ ٧٤١ ١٠٧)	٤٤ ٤٩٨ ٧٨٠	(٦ ٧٩٣ ٤١٦)	٤٦ ٥٥٤ ٤٧٧
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	(٢٤)	(٠,٥٤)	٢,٤٧	(٠,٣٨)	٢,٥٩

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى (خسائر) أرباح الفترة	(٩ ٧٤١ ١٠٧)	٤٤ ٤٩٨ ٧٨٠	(٦ ٧٩٣ ٤١٦)	٤٦ ٥٥٤ ٤٧٧
بنود الدخل الشامل الأخر :				
التغير فى القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	٢٧٣ ٦٩٩	--	(٤٨٥ ١٠٠)
أرباح بيع أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل	--	(٢ ٢٨٢ ٨٩٤)	--	--
إجمالى بنود الدخل الشامل الأخر	--	(٢ ٠٠٩ ١٩٥)		(٤٨٥ ١٠٠)
إجمالى الدخل الشامل	(٩ ٧٤١ ١٠٧)	٤٢ ٤٨٩ ٥٨٥	(٦ ٧٩٣ ٤١٦)	٤٦ ٠٦٩ ٣٧٧

الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطى قانونى	إحتياطى القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(خسائر) أرباح مرحلة	الإجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٨٤ ٥٢١	٢ ٥٠٩ ١٩٥	(٢٩ ٠٢٥ ١٠٨)	١٦٣ ٦٦٨ ٦٠٨
بنود الدخل الشامل					
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	--	--	٤٤ ٤٩٨ ٧٨٠	٤٤ ٤٩٨ ٧٨٠
التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	--	٢٧٣ ٦٩٩	--	٢٧٣ ٦٩٩
أرباح بيع أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل		--	(٢ ٢٨٢ ٨٩٤)	٢ ٢٨٢ ٨٩٤	--
إجمالي بنود الدخل لشامل الأخر	--	--	(١٩٥ ٠٠٩ ٢)	٤٦ ٧٨١ ٦٧٤	٤٤ ٧٧٢ ٤٧٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٨٤ ٥٢١	٥٠٠ ٠٠٠	١٧ ٧٥٦ ٥٦٦	٢٠٨ ٤٤١ ٠٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ١٨٤ ٥٢١	٢٢ ٠٧٨ ١٩٥	١٠ ٤٩٤ ٣٧٤	٢٢٢ ٧٥٧ ٠٩٠
بنود الدخل الشامل					
خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	--	--	(٩ ٧٤١ ١٠٧)	(٩ ٧٤١ ١٠٧)
إجمالي بنود الدخل لشامل	--	--	--	(٩ ٧٤١ ١٠٧)	(٩ ٧٤١ ١٠٧)
معاملات مع مساهمي الشركة					
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	٥٢٤ ٧١٩	--	(٥٢٤ ٧١٩)	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٥٢٤ ٧١٩	--	(٥٢٤ ٧١٩)	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٧٠٩ ٢٤٠	٢٢ ٠٧٨ ١٩٥	٢٢٨ ٥٤٨	٢١٣ ٠١٥ ٩٨٣

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الأهلى للتنمية والإستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسائر الفترة قبل الضرائب		(٨ ٨٠٣ ٣٥٧)	٥١ ٥٣٤ ٦١٦
يتم تسويتة كما يلى:			
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	٧٥ ٠٥٩	٧٥ ٥٨٢
صافى الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٨)	(٤٧ ٣٦٢)	--
مخصصات أخري	(٢٢)	٩٠٠ ٠٠٠	٥ ٩٠٠ ٠٠٠
خسائر إئتمانيه متوقعه	(٢٢)	١ ١٢٨	٧ ٦٠٣ ٩٢٥
خسائر إضمحلال فى إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة	(٤)	--	١٢٥ ٠٠٠
إستهلاك أصول حق انتفاع	(٦)	٤١٠ ٥٥٩	٣١٣ ٨٣٩
فائدة إلتزامات مدفوعات عقود الإيجار	(١٣)	٢٥ ٥٨٥	٤٨ ١٧٢
إيراد توزيعات	(١٦)	(١١ ٤٩٥ ٧٣٣)	(٨٣ ٩١٩ ٧٣١)
أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٩)	--	(٤٧٤ ٣٧٤)
إيراد فوائد		(٦ ٤٩٠)	(٥ ٥٩٩)
خسائر التشغيل		(١٨ ٩٤٠ ٦١١)	(١٨ ٧٩٨ ٥٧٠)
التغير في :-			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٤ ٤١٩	--
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(١ ٥٤٣ ٢٨٦)	(٣٤٦ ٢٨٥)
مستحق على الأطراف ذات العلاقة		(١٢٦ ٢٠٠)	٥٠٣ ٤٥٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١ ٦٣٦ ٣٧٥	٩٩٢ ٤٧٤
مستحق للأطراف ذات العلاقة		٨ ٩٧٠ ٨١٤	١ ٦٢٦ ٠٥٢
النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل		(٩ ٩٩٨ ٤٨٩)	(١١ ٠١٢ ٨٧٩)
ضريبة الدخل المسددة	(٢٠)	(١ ١٤٩ ٥٧٣)	(٨ ٣٩١ ٩٧٣)
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل		(١١ ١٤٨ ٠٦٢)	(١٩ ٤٠٤ ٨٥٢)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
متحصلات من شراء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		--	٣ ١٦٠ ٠٧٤
إيراد توزيعات محصلة		١١ ٤٩٥ ٧٣٣	١٦ ٧٨٥ ٨٤٧
إيراد فوائد محصلة		٦ ٤٩٠	٥ ٥٩٩
صافى النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		١١ ٥٠٢ ٢٢٣	١٩ ٩٥١ ٥٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
إلتزامات مدفوعات عقود الإيجار مسددة	(١٣)	(٤٠٧ ٤٩٣)	(٣٩٦ ٠٠٠)
صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٤٠٧ ٤٩٣)	(٣٩٦ ٠٠٠)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		(٥٣ ٣٣٢)	١٥٠ ٦٦٨
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		٩٤ ٤١٥	١٦١ ٨٢٧
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	(١٠-٢)	٤١ ٠٨٣	٣١٢ ٤٩٥

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١- ١ الكيان القانونى للشركة

تأسست شركة الأهلى للتنمية والإستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الإستثمار الداخلى وفقاً لأحكام قانون الإستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب شهادة ترخيص رقم ٥٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية والشركة مدرجة في البورصة المصرية منذ عام ١٩٩٧.

١- ٢ غرض الشركة

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراق مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب فى الأوراق المالية.
- نشاط إدارة صناديق الاستثمار المباشر.

١- ٣ مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجارى بمحافظة القاهرة تحت رقم ٢٨٨١٨٣ بتاريخ ٢٧ مارس ١٩٩٥ لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٠ مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام جديدة تبدأ من إنتهاء الفترة السابقة وحتي عام ٢٠٤٥ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٠.

١- ٤ مقر الشركة

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٧ شارع لاظوغلي- جاردن سيتي - مدينة القاهرة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢- ١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وتم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- ٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٢- ٣ إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.
- وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:

- إيضاح (٤) قياس القيمة الإستردادية من الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح (٢١-١) إثبات الضريبة المؤجلة.

٢- ٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة –أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة كأساليب التقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢- ٥ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، لذا تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أدوات حقوق ملكيه –أسهم محلية غير مقيدة بالبورصة *	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢
الرصيد	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢	٨٠ ٤٧٧ ٤٦٢

*وفيما يلى أهم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق التي تم تقييمها بالقيمة العادلة والتكلفة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أ- شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية	٦٧ ٤٠٩ ١٢٠	٦٧ ٤٠٩ ١٢٠

- الشركة غير مقيدة بالبورصة.
- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها.
- تملك الشركة حصة من شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية بنسبة (١٧,٠٨٪).
- صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ب- شركة الأهلى القابضة للإتصالات	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨

- الشركة غير مقيدة بالبورصة.
- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
- تملك الشركة حصة من شركة الأهلى القابضة للإتصالات بنسبة (٨,٦٪) الأمر الذى يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة.
- تحقق الشركة صافى أرباح وصافى حقوق ملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٤- إستثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	القيمة	النسبة %	القيمة	النسبة %
أولاً: إستثمارات فى شركات تابعة				
شركة النيل للتأجير التمويلى	١٠٣ ٧٨٢ ٠٣٣	٩٩,٩٩	١٠٣ ٧٨٢ ٠٣٣	٩٩,٩٩
شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية	٤٤ ٥٦٠ ٨٨٧	٧٩,١٦	٤٤ ٥٦٠ ٨٨٧	٧٩,١٦
شركة الأهلى للوساطة فى التأمين	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨	١ ٩٦٠ ٠٠٠	٩٨
ونترز بارتنرز – إيجيبت	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠
مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة	(٥٠٠ ٠٠٠)		(٥٠٠ ٠٠٠)	
	١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠		١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠	
ثانياً: إستثمارات فى شركات شقيقة				
تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية	١ ٣٢٧ ٢٠٠		١ ٣٢٧ ٢٠٠	
مجمع خسائر الإضمحلال في القيمة	(١ ٣٢٧ ٢٠٠)		(١ ٣٢٧ ٢٠٠)	
	--		--	
الرصيد	١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠		١٥٠ ٣٠٢ ٩٢٠	

- تتمثل الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة في إستثمارات مالية غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

٥-أصول ثابتة

	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	حاسب آلى	الإجمالي
التكلفة				
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١٠ ٢٥٩	٣٨٥ ٣٦٢	٦٣٨ ٥٨٥	١ ٢٣٤ ٢٠٦
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢١٠ ٢٥٩	٣٨٥ ٣٦٢	٦٣٨ ٥٨٥	١ ٢٣٤ ٢٠٦
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٢١٠ ٢٥٩	٣٨٥ ٣٦٢	٦٨٧ ٠٩٢	١ ٢٨٢ ٧١٣
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢١٠ ٢٥٩	٣٨٥ ٣٦٢	٦٨٧ ٠٩٢	١ ٢٨٢ ٧١٣
مجمع الإهلاك				
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	١٤٥ ٩٩٣	٣٧٧ ٤٦١	٥٠٤ ٥٩٨	١ ٠٢٨ ٠٥٢
إهلاك الفترة	٢٦ ١١٩	٢ ٢٥٠	٤٧ ٢١٣	٧٥ ٥٨٢
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٧٢ ١١٢	٣٧٩ ٧١١	٥٥١ ٨١١	١ ١٠٣ ٦٣٤
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠٥ ٧٥٨	٣٨٥ ١٢٥	٥٤٦ ١٨٦	١ ١٣٧ ٠٦٩
إهلاك الفترة	٤ ٥٠١	٢٣٧	٧٠ ٣٢١	٧٥ ٠٥٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢١٠ ٢٥٩	٣٨٥ ٣٦٢	٦١٦ ٥٠٧	١ ٢١٢ ١٢٨
صافى القيمة الدفترية				
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٨ ١٤٧	٥ ٦٥١	٨٦ ٧٧٤	١٣٠ ٥٧٢
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤ ٥٠١	٢٣٧	١٤٠ ٩٠٦	١٤٥ ٦٤٤
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	--	٧٠ ٥٨٥	٧٠ ٥٨٥

٦- أصول حق انتفاع – عقود الإيجار*

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التكلفة		
الرصيد في أول الفترة / العام	٨٣٦ ٩٠٤	٨٣٦ ٩٠٤
إضافات خلال الفترة / العام	١ ٠٩٤ ٨٢١	--
إستبعادات خلال الفترة / العام	(٨٣٦ ٩٠٤)	--
الرصيد أخر الفترة / العام	١ ٠٩٤ ٨٢١	٨٣٦ ٩٠٤
مجمع الاستهلاك		
مجمع الاستهلاك في أول الفترة / العام	(٨٣٦ ٩٠٤)	(٤١٨ ٤٥٢)
إستهلاك خلال الفترة / العام	(٤١٠ ٥٥٩)	(٤١٨ ٤٥٢)
مجمع الإستبعادات خلال الفترة / العام	٨٣٦ ٩٠٤	--
مجمع الإستهلاك اخر الفترة / العام	(٤١٠ ٥٥٩)	(٨٣٦ ٩٠٤)
صافي القيمة الدفترية	٦٨٤ ٢٦٢	--

*تتمثل أصول حق الانتفاع في قيمة عقد إيجار المقر الإداري للشركة .

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أدوات حقوق ملكية – أسهم مقيدة بالبورصة	٩٧ ٧٨٤	٥٤ ٨٤١
الرصيد	٩٧ ٧٨٤	٥٤ ٨٤١

وتتمثل الحركة علي إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما يلي :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	٥٤ ٨٤١	٣٧ ٦٦٣
إضافات خلال الفترة / العام	٥١ ٢٤١	--
إستبعادات خلال الفترة / العام	(٥١ ٢٤١)	--
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / العام - إيضاح رقم (١٨)	٤٢ ٩٤٣	١٧ ١٧٨
الرصيد في أخر الفترة / العام	٩٧ ٧٨٤	٥٤ ٨٤١

٨- مستحق على الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تجارى إيجيبت للأعمال الإلكترونية	١ ٩١٢ ٠٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
شركة وينتر بارتنرز	١٢٦ ٢٠٠	--
الإجمالى	٢ ٠٣٨ ٢٢١	١ ٩١٢ ٠٢١
يخصم:خسائر إئتمانية متوقعة	(١ ٩١٢ ٨٦١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)
الرصيد	١٢٥ ٣٦٠	--

٨- ١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	(١ ٩١٢ ٠٢١)	(١ ٩٢٩ ٤٥٩)
عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٢)	(٨٤٠)	(٢ ٠٦٧ ٨٣٥)
المستخدم خلال الفترة / العام	--	٢ ٠٨٥ ٢٧٣
الرصيد في أخر الفترة / العام	(١ ٩١٢ ٨٦١)	(١ ٩١٢ ٠٢١)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٣٥ ٤٧٦	٤١٨ ٦٥٦
تأمينات لدى الغير	٤٩٣ ٥٧٥	٤٨٠ ٠٠٠
مصلحة الضرائب	٦٧٤ ٩٥٠	٥٨٧ ٢٠٠
سلف العاملين*	٢٣ ٨١١ ١٨١	٢٢ ٤٢٦ ١٩٤
أرصدة مدينة متنوعة	١٥٩ ٩١٣	١١٩ ٧٥٩
	٢٥ ٥٧٥ ٠٩٥	٢٤ ٠٣١ ٨٠٩
يخصم:خسائر إئتمانية متوقعة	(٥ ٤٩٧)	(٥ ١٩٨)
الرصيد	٢٥ ٥٦٩ ٥٩٨	٢٤ ٠٢٦ ٦١١

*سلف العاملين بضمان مكافأة ترك الخدمة للعاملين طبقاً لنظام الشركة.

٩-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	(٥ ١٩٨)	(٣ ٣١٨ ٤٤٨)
المكون خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٢)	(٢٩٩)	(٥ ٥١٦ ٢٧٠)
المستخدم خلال الفترة / العام	--	٨ ٨٢٩ ٥٢٠
الرصيد في أخر الفترة / العام	(٥ ٤٩٧)	(٥ ١٩٨)

١٠- النقدية وما فى حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية لدى البنوك	٤١ ٠٨٣	٩٤ ٤١٥
يخصم:خسائر إئتمانية متوقعة	(٨)	(١٩)
الرصيد	٤١ ٠٧٥	٩٤ ٣٩٦

١٠-١ وتتمثل الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	(١٩)	(٣٣)
رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام – إيضاح رقم (٢٢)	١١	١٤
الرصيد في أخر الفترة / العام	(٨)	(١٩)

١٠-٢ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية لدى البنوك	٤١ ٠٨٣	٣١٢ ٤٩٥
	٤١ ٠٨٣	٣١٢ ٤٩٥

١١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصروفات مستحقة	٤٧٩ ٤٦٦	٥٦٨ ٨٠٩
مصلحة الضرائب	٧ ٢٩٧ ٩٥٦	٦ ١٠٨ ١٩٧
أوراق الدفع	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--
موردين مقدمى خدمات	٤٣٠ ٩٧٩	٨٦٠ ١٨١
شركة مصر لصندوق الاستثمار	٢٩٥ ٧٩٠	٤٤٩ ٣٨٧
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٤٣٧ ٨٦٧	٣٩٦ ٩٤١
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	٧ ٨٩٧	٩ ٤٦٧
أرصدة دائنة متنوعة	٨٣ ٤٠٦	٤ ٠٠٤
الرصيد	**١٠ ٠٣٣ ٣٦١**	**٨ ٣٩٦ ٩٨٦**

١٢- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن هذه المعاملات هي مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة أو المساهمين أو المديرين أو الشركات التي يكون فيها شركاء رئيسيون أو أفراد إدارة عليا ويتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه العمليات من قبل مجلس إدارة الشركة.

١٢-١ مستحق للأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية	١٤ ٨٥١ ٤٥٠	٧ ٩٨٦ ٨٢٠
شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية	١ ٩٦١ ٧٣٨	٦٥٥ ٥٥٤
شركة الأهلى للوساطة فى التأمين	٨٠٠ ٠٠٠	--
الرصيد	**١٧ ٦١٣ ١٨٨**	**٨ ٦٤٢ ٣٧٤**

١٢-٢ ويمثل طبيعة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى تاريخ إعداد القوائم المالية ما يلى:

المعاملات خلال الفترة المالية بقائمة الدخل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية		
أتعاب إستشارية وإدارية – إيضاح رقم (١٥)	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية		
أتعاب إستشارية وإدارية – إيضاح رقم (١٥)	١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠

١٢-٣ إيضاح رقم (١٣،٦).

١٣- إلتزامات مدفوعات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	--	٤٧٥ ٥٩٩
إضافات خلال الفترة / العام	١ ٠٩٤ ٨٢١	--
مصروفات الفائدة	٢٥ ٥٨٥	٥٢ ٤٠١
المسدد خلال الفترة / العام	(٤٠٧ ٤٩٣)	(٥٢٨ ٠٠٠)
الرصيد في أخر الفترة / العام	**٧١٢ ٩١٣**	**--**
وتنقسم الى:-		
مستحقة خلال عام	٧١٢ ٩١٣	--
	٧١٢ ٩١٣	**--**

١٤- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصرى، ورأس المال المصدر والمدفوع ١٨٠ مليون جنيه مصرى موزعاً على ١٨ مليون سهم نقدى عادى قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى.
- ويتمثل هيكل مساهمى الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كما يلي:

إسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		
شركة بيكو للإستثمارات ش م م	١٥,٨٥	٢ ٨٥٣ ٨٨١	٢٨ ٥٣٨ ٨١٠
توفيق صلاح الدين احمد دياب	٦,٩٧	١ ٢٥٤ ١٤٢	١٢ ٥٤١ ٤٢٠
شركة بيكو انيرجي القابضة للأستثمارات المالية	٢,٩٩	٥٣٧ ٥٨٦	٥ ٣٧٥ ٨٦٠
أمين مصطفي محمد أمين علوه	٣,٥٤	٦٣٧ ٣٨٢	٦ ٣٧٣ ٨٢٠
شركة جولدن بيراميدز بلازا	٥,٧٥	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١٠ ٣٥٠ ٠٠٠
امل علي محمد عبدالواحد	٢,١١	٣٧٩ ٩٨٧	٣ ٧٩٩ ٨٧٠
ايه هشام البيلي ابو صالح	٦,٣٠	١ ١٣٤ ٣١٢	١١ ٣٤٣ ١٢٠
وفاء سمير قطب عبد الكريم	٢,٣٣	٤١٨ ٤٨٤	٤ ١٨٤ ٨٤٠
حسن محمد عبدالمنعم حسن عبدالمقصود	١,٤٨	٢٦٦ ١٥٥	٢ ٦٦١ ٥٥٠
مساهمون أخرون	٥٢,٦٨	٩ ٤٨٣ ٠٧١	٩٤ ٨٣٠ ٧١٠
الرصيد		١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠

١٥- أتعاب إستشارية وإدارية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة أيه دى آى للإستثمار في الأوراق المالية	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	١ ٨٩٠ ٠٨٨
إيراد أتعاب ادارة شركة القاهرة كابيتال للإستثمارات المالية	١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠
الإجمالي	٢ ٤٣٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٠ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠	١ ٩٥٠ ٠٨٨

١٦- إيراد توزيعات

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيراد توزيعات من إستثمارات في شركات تابعة	١٠ ٤٣٩ ٧٣٠	٨٣ ٩١٧ ١٢٠	--	٦٩ ٩٩٧ ٤٨٠
إيراد توزيعات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١ ٠٥٦ ٠٠٣	٢ ٦١١	--	--
الإجمالي	١١ ٤٩٥ ٧٣٣	٨٣ ٩١٩ ٧٣١	--	٦٩ ٩٩٧ ٤٨٠

١٧- أتعاب إدارة صناديق إستثمار

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيراد أتعاب الإدارة المقدمة إلى شركة مصر لصندوق الإستثمار المباشر	٦٧٥ ٠٠٠٠	--	٦٧٥ ٠٠٠٠	--
الإجمالي	٦٧٥ ٠٠٠٠	--	٦٧٥ ٠٠٠٠	--

١٨- صافى الدخل من الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أرباح بيع إستثمارات	٤ ٤١٩	--	--	--
التغير فى القيمة العادلة	٤٢ ٩٤٣	--	١٦ ٩٦٦	(٦ ٨٢٩)
الإجمالي	٤٧ ٣٦٢	--	١٦ ٩٦٦	(٦ ٨٢٩)

١٩- أرباح بيع إستثمارات مالية

	عن التسعة أشهر المنتهيه في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	٤٧٤ ٣٧٤	--	٢٢٣ ٩٠٤
الإجمالي	--	٤٧٤ ٣٧٤	--	٢٢٣ ٩٠٤

٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أجور وبدلات ومكافآت وحوافز	١٦ ٨٨٧ ١٢٠	١٤ ٨٣٠ ٧٤٨	٥ ٤٣٦ ٨٢٦	٤ ٦٧٦ ٧٨٣
بدلات مجلس الإدارة	٨٥٠ ٠٠٠	١ ٠١٠ ٠٠٠	٤٩٠ ٠٠٠	٢٧٠ ٠٠٠
مصروفات إستشارية	١ ٤٣٢ ٧٥٠	١ ٨٣٦ ١٧٩	٧٥٣ ٤٩٨	٦٢٢ ٦٨٣
مصروفات إدارة صناديق أستثمار	١ ٠١٨	٤٣ ٤٨٩	١ ٠١٨	٢٧ ٤٨٩
مصروفات دعاية وإعلان	٤٨٨ ٩٢٠	٧٨ ٦٦٠	٢٣٨ ٩٢٠	--
مصروفات رسوم وإشتراكات وإتصالات	٥٣٧ ١٩٧	٥٣٣ ٠٠٧	١٧١ ٠٧٥	٢٥٥ ٧٣٩
مصروفات بنكية	٢٣ ١٩٩	٢٥ ٣٣٢	٧ ١٣٦	٦ ٤٦٢
مصروفات صيانة	٥٩٦ ٥١٨	٦٠٦ ٧٥١	٢٤٠ ٣٢٨	١٨٦ ٦٧٧
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	٧ ٨٩٧	٢١٧ ٠٧٩	٣ ٧٥٩	١٧٧ ١٥٧
مصروفات متنوعة	١ ١٩٠ ٠٢٦	٢ ٠٤٩ ١١١	٥٢٣ ٨٢٥	١ ٢٦٤ ٥٩٧
الإجمالي	٢٢ ٠١٤ ٦٤٥	٢١ ٢٣٠ ٣٥٦	٧ ٨٦٦ ٣٨٥	٧ ٤٨٧ ٥٨٧

٢١- ضريبة الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الضريبة على توزيعات الأرباح	(١ ١٤٩ ٥٧٣)	(٨ ٣٩١ ٩٧٣)	--	(٦ ٩٩٩ ٧٤٨)
ضريبة الدخل المؤجلة	٢١١ ٨٢٣	١ ٣٥٦ ١٣٧	٦٨ ٩٠٠	١ ٢١٩ ٥٢٥
الإجمالي	(٩٣٧ ٧٥٠)	(٧ ٠٣٥ ٨٣٦)	٦٨ ٩٠٠	(٥ ٧٨٠ ٢٢٣)

٢١-١ أصول ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول الثابتة	(٤ ٢٥٤)	(١٣ ٥٧٧)
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٤ ٢٣٧ ١٨٢	٤ ٠٣٤ ٦٨٣
بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)	٣٠٥ ٣٩٣	٣٠٥ ٣٩٢
صافى الضريبة التى ينشأ عنها أصل	٤ ٥٣٨ ٣٢١	٤ ٣٢٦ ٤٩٨

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول الضريبية المؤجلة :-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / العام	٤ ٣٢٦ ٤٩٨	٢ ٩٠٨ ٩٥٤
إيراد ضريبى خلال الفترة / العام	٢١١ ٨٢٣	١ ٤١٧ ٥٤٤
الرصيد في أخر الفترة / العام	٤ ٥٣٨ ٣٢١	٤ ٣٢٦ ٤٩٨

٢٢- (عبء) رد خسائر إئتمانية متوقعة

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
النقدية وما في حكمها – إيضاح رقم (١٠-١)	١١	(٢٠٨)	٦٦٩	--
مدينون وأرصدة مدينة أخري – إيضاح رقم (٩-١)	(٢٩٩)	(٥ ٥٣٥ ٨٨٢)	٧٨١	(٤ ٧١١ ٦٩٧)
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة – إيضاح رقم (٨-١)	(٨٤٠)	(٢ ٠٦٧ ٨٣٥)	٣٨	(٢ ٠٦٩ ٦٣٧)
الإجمالي	(١ ١٢٨)	(٧ ٦٠٣ ٩٢٥)	١ ٤٨٨	(٦ ٧٨١ ٣٣٤)

٢٣- مخصصات أخري

	مخصص مطالبات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مخصص مكافأة ترك الخدمة	الإجمالى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الإجمالى
الرصيد فى أول الفترة / العام	١ ٧٠٠ ٠٠٠	١٧ ٩٣١ ٩٢٢	١٩ ٦٣١ ٩٢٢	١٣ ٤٣١ ٩٢٢
المكون خلال الفترة / العام	--	٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	٦ ٢٠٠ ٠٠٠
الرصيد فى أخر الفترة / العام	١ ٧٠٠ ٠٠٠	١٨ ٥٣١ ٩٢٢	٢٠ ٥٣١ ٩٢٢	١٩ ٦٣١ ٩٢٢

٢٤- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي (خسائر) أرباح الفترة	(٩ ٧٤١ ١٠٧)	٤٤ ٤٩٨ ٧٨٠	(٦ ٧٩٣ ٤١٦)	٤٦ ٥٥٤ ٤٧٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	(٠,٥٤)	٢,٤٧	(٠,٣٨)	٢,٥٩

٢٥- الموقف الضريبى

ضريبة شركات الأموال

- السنوات ١٩٩٥/١٩٩٦ حتى ٢٠٠٦ تم الفحص الضريبي لهذه السنوات ، وتم إنهاء الخلاف و تم أخطار الشركة بنماذج الربط عن تلك السنوات.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٧/٢٠٢١ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديرى وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلى وتم الفحص الفعلى من واقع مستندات الشركة و اعترضت الشركة على نتيجة الفحص وقامت المأمورية بإحالة الخلاف إلى لجنة الطعن الضريبى وقامت الشركة بتقديم مذكرة الدفاع والخلاف منظور أمام لجنة الطعن.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرار الضريبى وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ضريبة كسب العمل

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتي عام ٢٠١٩: تم الفحص الضريبي وعمل اللجان الداخلية وتم إنهاء الخلاف عن هذه السنوات و تم أخطار الشركة بنماذج الربط وتم السداد.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/ ٢٠٢٢: تم إخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية ، وتم الفحص الفعلى لتلك السنوات وتم الإعتراض على نتيجة الفحص وتم إحالة الخلاف إلى لجان الطعن الضريبى.
- بالنسبة لسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ الشركة تقوم بإستقطاع ضريبة المرتبات والاجور من العاملين بالشركة وتوريدها لمصلحة الضرائب وفقاً لأحكام المادة (١٤) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقامت الشركة بتقديم التسويات لتلك السنوات على المنظومة الضريبة طبقا لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ضريبة الدمغة

- بالنسبة للسنوات من بداية النشاط وحتي عام ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي للشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٨ وتم الربط وسداد الضريبة.
- بالنسبة للسنوات ١٩٩٩ /٢٠٠٠ تم الفحص عن تلك الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج رقم (٤- ضريبة دمغة) برقم صادر ٤٠٤٧ بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٤ بإجمالي مبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الإعتراض عليه بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٠٤ ولم يتم عمل لجنة داخلية حتي تاريخه.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠١ /٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بمطالبة سداد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم الإعتراض عليه بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٣ حيث انه لم يتم إخطار الشركة بنماذج سابقة وجاري عمل لجنة داخلية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتي ٢٠١١ تم إخطار الشركة بالنماذج الضريبية وتم الإعتراض عليها في المواعيد القانونية وجاري عمل لجنة داخلية باعادة الفحص الفعلي.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٢٥ لم يتم الفحص بعد.

٢٦- قطاعات تشغيلية

تقوم الشركة باعتبار قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة المعروضة ضمن تلك القوائم المالية المستقلة هي التقارير المالية التي تعرض علي الإدارة العليا وليس لديها قطاعات تشغيلية أخري بخلاف المعروض بتلك القوائم المالية المستقلة.

٢٧- المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها الي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢٧-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٥٧٤ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض جنيه مصري
الدولار الأمريكي	٥٧٤

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدى إلى خفض أثر ذلك الخطر.

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢٧-٢ خطر الإئتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان.

وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية لدى البنوك	٤١ ٠٨٣	٤١٥ ٩٤

٢٧-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء او كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الإحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدني.

٢٧-٤ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخري التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٨- أحداث هامة

أ- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري خلال عام ٢٠٢٥ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠٪،٢١٪، ٢٠,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪.

ب- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩٪،٢٠٪، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.

ج- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت منطقة الشرق الاوسط تصاعدا في الاحداث الجيوسياسية نتيجة إندلاع صراع مسلح وقد تم إستهداف بعض المنشأت والمرافق البترولية مما قد يؤثر علي الاقتصاد العالمي و المصري مما يؤدي إلي وجود تاثيرات محتملة علي البيئة التشغيلية للشركة وذلك من خلال عدة أوجه قد تواجه الشركة أرتفاعا في التكاليف نتيجة أضطراب إمدادات الغاز والزيادة المتوقعة في الطاقة وكذا بباطو في النمو وعدم إستقرار أسواق المال وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع مما قد يودي الي ضغط علي هوامش الارباح.
وتقوم إدارة الشركة حاليا وبشكل مستمر في مراقبة وتقييم تطورات الموقف عن كثب لاتخاذ التدابير الاحترازية والتشغيلية اللازمة لحماية أصولها لضمان إستمرارية الاعمال .
ونظراً للتقلبات السريعة في الاحداث فان الشركة تقوم حاليا بتقييم هذا التاثير بعناية لفهم الاثر الصافي علي أدائها العام وتدفقاتها النقدية بشكل موثوق.

٢٨- ١ أحداث لاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الاتية بثبات و هي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

٢٩- ١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢٩- ٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية -وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجى المقدر
أثاث وتجهيزات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلى	٣ سنوات

٢٩- ٣ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها فى تاريخ المركز المالى، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٢٩- ٤ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الاصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدوريه والقيمه بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الاصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر .
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال		
	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الاولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهرا

تتضمن المرحلة الأولى الاصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدي الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقا للإثبات الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الألتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالى

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزاء من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهرى فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٩- ٥ الإضمحلال

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢٩- ٦ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة التى لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن الحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وشيكات تحت التحصيل.

٢٩- ٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢٩- ٨ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التى لا تتضمن عوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض فى قيمتها.

٢٩- ٩ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٢٩- ١٠ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسى للشركة على إقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطى القانونى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى ١٠٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢٩- ١١ رأس المال

٢٩-١١-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٩-١١-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٢٩- ١٢ الإيرادات

٢٩-١٢-١ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
تقوم الشركة باثبات الايراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣):تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتاكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٢٩-١٢-٢ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية فى تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٢٩-١٢-٣ إيراد توزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٢٩-١٢-٤ إيراد الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٩- ١٣ المصروفات

٢٩-١٣-١ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الدخل خلال الفترة الذى تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٢٩-١٣-٢ نظام معاشات العاملين

أ- **نظام معاشات التأمينات الاجتماعية :**

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، وبموجب هذا القانون يساهم العاملين وأصحاب العمل فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلتزام الشركة فى قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

ب- نظام معاشات التقاعد:

يتمثل في نظام المزايا المحددة والذي يتم بموجبه تحديد مبلغ محدد لمزايا المعاشات التي سيحصل عليها العاملين عند التقاعد بناءاً على الراتب السنوي الأساسي عند حالات التقاعد عن سن الستين او الوفاة او العجز المهني او الاستقالة او عدم تجديد العقد او المعاش المبكر.

٢٩-١٣-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التى يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٩- ١٤ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أوالخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٩- ١٥ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٩- ١٦ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر:

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواءً لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

في حالة كان لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لبعض المقار الإدارية، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر العائد على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الايجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس العائد على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتامين عليه ولينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

وطبقاً لنطاق تطبيق المعيار الذي ينص علي تعفي الشركة من تطبيق المعيار في حالة عدم وجود أهمية نسبية للقيمة الإيجارية وفقا للفقرة ٥ ب من المعيار علما بأن عقد إيجار مقر الشركة غير ذات أهمية نسبية لذلك تعد خارج نطاق تطبيق المعيار .

٢٩- ١٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٩- ١٨ المساهمة التكافلية

في ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ قانون التأمين الصحي الشامل، الذي دخل حيز التنفيذ في اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره في المنشورات الرسمية. أضاف هذا القانون أعباء مالية لأصحاب العمل، ويلتزم أصحاب العمل بدفع حصتهم من اشتراكات موظفيهم بنسبة ٤٪ شهريا من أجر العامل المؤمن عليه وما لا يقل عن ٥٠ جنيها شهريا. أرباب العمل ملزمون بدفع اشتراكاتهم الشهرية لهيئة التأمينات الاجتماعية.

كما يلتزم أصحاب العمل بالمساهمة بمبلغ (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف لكل ألف من إجمالي الإيرادات السنوية للمؤسسات والشركات الفردية مهما كان النظام القانوني الخاضع لها. لا تعتبر هذه المساهمة قابلة للخصم من أحكام قانون ضريبة الدخل. تحصيل مساهمة التأمين الصحي وفق التقرير المالي للمنشأة المقدم إلى مصلحة الضرائب.