

شركة كاتليست بارتنز ميديل ايسست
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية من بداية النشاط
في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة شركة / كاتليست بارتنرز ميديل ايس
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة كاتليست بارتنرز ميديل ايس (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية إدارة الشركة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية 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 المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة كاتليست بارتنرز ميديل ايسيت (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

القاهرة في: ٢٨ أبريل ٢٠٢٦



مصطفى شوقي Forvis Mazars

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٢-١
قائمة المركز المالي المستقلة	٣
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٢٤-٨

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايسست
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
		<u>الاصول المتداولة</u>
٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٣)	مسدد - تحت حساب استثمارات
٢ ٨٠٦ ٠٥٧ ٨٨٦	(٦،٤)	استثمارات في شركات تابعة
١٤٠ ٨٩٦	(٥)	النقدية وما في حكمها
<u>٣ ٠٣١ ١٩٨ ٧٨٢</u>		اجمالي الاصول المتداولة
<u>٣ ٠٣١ ١٩٨ ٧٨٢</u>		اجمالي الأصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات .٠</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
٣ ٠١٩ ٠١٩ ٣٣٠	(٦،٤)	رأس المال المدفوع
(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)		صافي خسائر الفترة
<u>٣ ٠٠٦ ٨٨٢ ٤٣٢</u>		اجمالي حقوق الملكية
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٢ ٤٩٢	(٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٤ ٢٠٣ ٨٥٨	(٨)	المستحق الي اطراف ذات علاقة
<u>٢٤ ٣١٦ ٣٥٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣ ٠٣١ ١٩٨ ٧٨٢</u>		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادارة
ماجد شوقي سوريال



رئيس القطاع المالي
ابراهيم الزيني

ابراهيم الزيني

شركة كاتليست بارتنز ميديل ايست
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ اكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

من بداية النشاط

ایضاح رقم فی ۱ اکتوبر ۲۰۲۴

حتی ۳۱ دسمبر ۲۰۲۵

جنيہ مصری

الإيرادات

ايرادات تمويلية

اجمالی ایرادات

المصروفات

مصاریف تاسیس

أجور ومرتبات وما في حكمها

مصاريف تشغيل أخرى

عبء الخسائر الائتمانية متوقعة

اثر التغير في اسعار الصرف

اجمالی المصروفات

صافي خسائر العام بعد الضرائب

نصيب السهم الاساسي من صافي خسائر العام (جنيه / سهم)

(9)

 $(0, 12)$

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

شركة كاتليست بارتنز ميديل ايس

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

من بداية النشاط في
١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)

صافي خسائر العام بعد الضرائب

--

الدخل الشامل الآخر

(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)

اجمالي الدخل الشامل الآخر

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

شركة كاتاليسيت باريتنز ميديل ابيست
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	صافي خسائر العام	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠	استكمال سداد رأس المال
٢٧٨٤.٠١٩ ٣٣٠	--	٢٧٨٤.٠١٩ ٣٣٠	زيادة رأس المال الناتجة عن مبادلة الاسهم (٦،٤)
(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)	(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)	--	صافي خسائر العام
٣٠٠٦ ٨٨٢ ٤٣٢	(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)	٣.٠١٩.٠١٩ ٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

من بداية النشاط في	إيضاح	١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم	جنيه مصري
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)		صافي خسائر العام قبل ضرائب الدخل
١ ٤٧٨		الخسائر الائتمانية المتوقعة في النقدية
<u>(١٢ ١٣٥ ١٩٤)</u>		
<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
١١٢ ٤٩٢	(٧)	الزيادة في الدائون وارصدة دائنة اخري
٢٤ ٢٠٣ ٨٥٨	(٨)	الزيادة في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٢ ١٨٠ ٩٣٠</u>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
(٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣)	المسدد تحت حساب استثمارات
(٧ ٤٢٥ ٠٠٠)		المدفوعات في شراء الاستثمارات
(٢٠ ١٦٣ ٥٥٦)		المدفوعات في تكلفة اقتناء الاستثمارات
<u>(٢٤٧ ٠٣٨ ٥٥٦)</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>		
٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠		مقبوضات رأس المال
<u>٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤٢ ٣٧٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
<u>(١ ٤٧٨)</u>		خسائر ائتمانية متوقعة في النقدية
<u>١٤٠ ٨٩٦</u>		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

• المعاملات الغير نقدية

- تم الاستحواذ علي كل من شركة قرضي للتطبيقات الالكترونية وشركة كاتليست بارتنرز هولدينج بقيمة ٢ ٧٨٤ ٠ ١٩ ٣٣٠ جنيه مصري وذلك عن طريق عملية مبادلة الاسهم حيث تم اصدار اسهم زيادة رأس المال الغير نقدي بذات القيمة.
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست (شركة مساهمة مصرية) في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ وفقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

٢-١ غرض الشركة

رأس المال المخاطر بغرض الاستحواذ علي نسب ملكية في كيانات او شركات
بمراعاة احكام قانون سوق رأس المال يجوز الشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الاموال الي تزاول أعمالا شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية مع مراعاة تجنب تعارض المصالح عند مزاوله النشاط

٢-١ عمر الشركة

٢٥ سنة تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠٢٤ الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٤٩

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام و تبدأ السنة المالية الاولى من ٢٠٢٤/١٠/٠١ حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١

٤-١ عنوان الشركة

٤٠ ش لبنان – المهندسين - الجيزة.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك بمحضر مجلس إدارة الشركة والمنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة الماضية، باستثناء التغييرات التي نتجت عن إضافة بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات على معايير المحاسبة المصرية، بموجب قرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ وفيما يلي أهم الإصدارات والتعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية.

وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات: معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد إلغاء الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

تم استبدال نموذج الخسائر الائتمانية المحققة "المتكبدة" في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الأدوات المالية بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة، وكذا أصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء ومديونيات الإيجار وبعض عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً من المعايير التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات".

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨)

"الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء".
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة بعد استبعاد أي مبالغ محصلة لحساب أطراف أو جهات أخرى مثل ضرائب القيمة المضافة أو ضرائب الخصم والإضافة، وكذلك أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به المنشأة.

المبدأ الأساسي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) هو أن الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء يجب أن يعكس:

- المعدل الذي يتم به الوفاء بالتزامات الأداء، المقابلة لنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل.
- المبلغ الذي يتوقع البائع الحصول عليه مقابل أنشطته.

الطريقة التي يتم من خلالها تحويل التحكم في سلعة أو خدمة، حيث أن هذا التحويل يحدد الاعتراف بالإيراد.

قد يتم نقل السيطرة على سلعة أو خدمة بشكل مستمر (قيد الإيرادات على أساس التقدم) أو في تاريخ محدد (الاعتراف عند الانتهاء).

٢-٤ الأحكام والتقديرية المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرية تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرية نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة التقديرية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٥-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدّر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدّر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها، ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقعات المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للتدفق وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية

شركة كاتليست بارتترز ميديل ايس (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣- مسدد - تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠

كاتليست بارتترز هولدينج*

* وفقا لاجتماع مجلس الادارة المنعقد في تاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥ تمت الموافقة علي استخدام متحصلات الاكتتاب في اسهم زيادة رأس المال البالغة ٢٢٥ مليون جنيه مصري وذلك لزيادة رأس مال شركة كاتليست بارتترز هولدينج وتم استلام المبلغ في زيادة رأس مال شركة كاتليست للتأجير التمويلي والتخصيم لانها شركة تابعة لشركة كاتليست بارتترز هولدينج وجاري الانتهاء من الاجراءات القانونية لدي هيئة الرقابة المالية واصدار اسهم زيادة مقابلة لصالح شركة كاتليست بارتترز ميديل ايست بالقيمة الاسمية للسهم بهدف الاستثمار في شركة كاتليست للتأجير التمويلي والتخصيم التابعة لشركة كاتليست بارتترز هولدينج

٤- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

١ ١٦٩ ٨٥٩ ٤٣٤

١ ٦٣٤ ٣٢٣ ٤٥٢

١ ٨٧٥ ٠٠٠

٢ ٨٠٦ ٠٥٧ ٨٨٦

قرضي للتطبيقات الالكترونية

كاتليست بارتترز هولدينج

قرضي لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة كاتليست بارتترز ميديل ايست ش.م.م المنعقدة في ٧ يوليو ٢٠٢٥ وقرار مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي اقرت زيادة راس المال من ٢٣٥ مليون جنيه مصري الي ٣٠١٩ ٠١٩ ٣٣٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢ ٧٨٤ ٠١٩ ٣٣٠ جنيه مصري وقد تمت الزيادة من خلال مبادلة اسهم شركة قرضي للتطبيقات الالكترونية وشركة كاتليست بارتترز هولدينج ، بالاضافة الي ماتحملته الشركة من تكاليف مقابل الاستحواذ علي الاسهم والتي بلغت قيمتها ٢٠ ١٦٣ ٥٥٧ جنيه مصري تم اضافتها علي تكلفة الاستثمارات لتصبح اجمالي التكلفة ٢ ٨٠٤ ١٨٢ ٨٨٦ جنيه مصري.

٥- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

٢ ٠١٤

١٤٠ ٣٦٠

(١ ٤٧٨)

١٤٠ ٨٩٦

حسابات جارية بالبنوك بالجنية مصري

حسابات جارية بالبنوك بالدولار

خسائر أثمانية متوقعة

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وكالات حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٧٨	المكون خلال العام
<u>١ ٤٧٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	٦- رأس المال

رأس المال المرخص به:

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١٤ مليار جنيه مصري (أربعة عشر مليار جنيه مصري فقط لا غير) مقسم على ١٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم الواحد.

رأس المال المصدر والمدفوع فيما يلي تطور رأس المال :-

رأس المال التأسيسي

تم تأسيس شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست ش.م.م برأس مال مصدر ومدفوع قدره ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (عشرة ملايين جنيه مصري) بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٤، مقسم إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيه للسهم الواحد.

الزيادة الأولى في رأس المال

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائتان وخمسة وعشرون مليون جنيه مصري) عن طريق اكتتاب خاص لمستثمرين مؤهلين، ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع ٢٣٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (مائتان وخمسة وثلاثون مليون جنيه مصري) مقسماً على ٢٣.٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيهات للسهم الواحد، وقد تم سداد كامل قيمة الزيادة بموجب شهادة بنكية صادرة من البنك التجاري الدولي (CIB)

الزيادة الثانية في رأس المال:

بناءً على قرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٥، وقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥، تمت الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٣٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٠١٩.١٩.٣٣٠ جنيه مصري (ثلاثة مليارات وتسعة عشر مليون وتسعة عشر ألف وثلاثمائة وثلاثون جنيهاً مصرياً) بزيادة قدرها ٢.٧٨٤.٠١٩.٣٣٠ جنيه مصري، عن طريق مبادلة الأسهم مع مساهمي كل من:

- شركة قرصي للتطبيقات الإلكترونية ش.م.م (Qardy for Software Applications)

- وشركة كاتليست بارتنرز هولدينج ش.م.م (Catalyst Partners Holding)

وذلك وفقاً لتقرير المستشار المالي المستقل المقيد بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية.

وقد تحققت السيطرة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "دمج الأعمال"، وقد تم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥، كإجراء قانوني لاستكمال توثيق العملية.

رأس المال بعد الزيادة:

أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٣.٠١٩.٠١٩.٣٣٠ جنيه مصري مقسماً على ٣.٠١٩.٠١٩.٣٣٣ سهمًا بقيمة اسمية ١٠ جنيهات للسهم الواحد، وجميعها أسهم عادية نقدية مدفوعة بالكامل.

ملخص تطور رأس المال

المرحلة	التاريخ	(جنيه مصري)	طبيعة الزيادة
التأسيس	١ أكتوبر ٢٠٢٤	١٠.٠٠٠.٠٠٠	تأسيس (نقدي)
الزيادة الأولى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠	اكتتاب خاص (نقدي)
الزيادة الثانية	١٣ أكتوبر ٢٠٢٥	٢.٧٨٤.٠١٩.٣٣٠	مبادلة أسهم (استحواذ)
الإجمالي		٣.٠١٩.٠١٩.٣٣٠	

شركة كاتليست بارتنز ميديل ايس (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- دائون وحسابات دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٥٠٠	مصرفات مستحقة
٩٥ ٩٩٢	مصلحة الضرائب
<u>١١٢ ٤٩٢</u>	

٨- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

<u>البند</u>	<u>كاتليست بارتنز هولدينج</u>
مصرفات بالانابة مدفوعات	٢٤ ٢٠٣ ٨٥٨
مصرفات بالانابة مقبوضات	--
نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصد التالية:	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٤ ٢٠٣ ٨٥٨

كاتليست بارتنز هولدينج

٩- نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي خسائر العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري

(١٢ ١٣٦ ٨٩٨)

صافي خسائر العام الخاصة بحملة الأسهم العادية

٩٩ ٢٢٥ ٤٣٨

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام

(٠,١٢)

نصيب السهم الاساسي و المخفض في صافي خسائر العام (جنيه/سهم)

١٠- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريته والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمصرفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصرفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

١٢ - إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقعة أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسؤولي الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالتدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

وبعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد. هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تمويل من المساهمين، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي، 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.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

١٣- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ب- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- تقوم الشركة بتقديم اقرارات ضريبة الاجور والمرتبات في المواعيد القانونية للنشاط

ج- ضريبة الدمغة

- تخضع الشركة لأحكام قانون الدمغة رقم ١١١

د- نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتقديم نموذج ٤١ مكرر في المواعيد القانونية.

١٤ - أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١/١٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الاصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالاصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الاصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الاصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالاصل، هذا ويتم البدء في اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيزيد منها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته.

يتم البدء في اهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

إضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل 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 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 بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايس (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢/١٤ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣/١٤ التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.
يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:
أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.
ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها.

يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.
قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالفة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

٤/١٤ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، 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 طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- 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 الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

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

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيؤدي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

شركة كاتليست بارتنز ميديل ايس (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥/١٤ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال لأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم اثبات تلك الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة.

ويتم إعادة تقييم الأصول المالية لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويتم الاعتراف بالتغيرات بالقيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٦/١٤ استثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة المستثمرة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن ذلك لا يمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

٧/١٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٨/١٤ الأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاخرة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

شركة كاتليست بارنترز ميديل ايسست (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩/١٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي 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 ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على مستوى كل معاملة.

١٠/١٤ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم الاحتفاظ بها لغرض تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع في مدى زمني قصير، ويتم تصنيفها أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) تحت بند "صافي التغيير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١١/١٤ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

١٢/١٤ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنيب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣/١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

١٤/١٤ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

١٥/١٤ الإيراد

- يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:
- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
 - تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
 - تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
 - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
 - الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٦/١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٧/١٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

١٨/١٤ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

١٩/١٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

يتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها:

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها وتنتج من حالات اخفاق محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان).

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

تتضمن الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة ويتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لها تنتج من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى حياة الأصل للأداة المالية، ويستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة مع اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى عمر الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر الشركة أن الأداة المالية قد شهدت زيادة جوهرية في خطر الائتمان عند تحقق واحد أو أكثر مما يلي من المعايير الكمية والنوعية وكذلك العوامل المتعلقة بالتوقف عن السداد:

المعايير الكمية

عند زيادة احتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي للأداة من تاريخ المركز المالي مقارنة باحتمالات الإخفاق خلال العمر المتبقي المتوقع عند الاعتراف الأولي وذلك وفقاً لهيكل المخاطر المقبولة لدى الشركة.

المعايير النوعية

إذا واجه الأصل المالي واحد أو أكثر من الأحداث التالية:

- تمديد المهلة الممنوحة للسداد بناء على طلب العميل.
- متأخرات سابقة متكررة خلال ال ١٢ شهراً السابقة.
- تغيرات اقتصادية مستقبلية سلبية تؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية للعميل.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢٠/١٤ أرقام المقارنة

نظراً لكون الشركة قد تأسست في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ ولم يمر علي تأسيسها أكثر من عام عند اعداد هذه القوائم المالية ولم تقرر الشركة باصدار قوائم مالية سابقة عن فترة مماثلة وبالتالي لا تتوافر ارقام مقارنة سابقة يمكن عرضها مع القوائم المالية الحالية.

وبناء عليه تم اعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ دون تضمين بيانات مقارنة عن فترة سابقة وذلك اتساقاً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية ومعيار العرض والافصاح مع الافصاح علي اساس الذي تم تطبيقه في هذا الشأن.

١/٢٠/١٤ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢/٢٠/١٤ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٣/٢٠/١٤ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

شركة كاتليست بارتنرز ميديل ايست (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من بداية النشاط في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المستوى الأول: باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.
المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها لأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الاسعار).
المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات لأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.
وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.
ولأغراض افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥ - الأحداث الهامة

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪، ٢٦٪، ٢٥،٥٠٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥،٥٠٪.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪، ٢٥٪، ٢٤،٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤،٥٠٪.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪، ٢٣٪، ٢٢،٥٠٪ على الترتيب، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢،٥٠٪.