شركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية	
قائمة المركز المالى المستقلة الدورية	١
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٦-١٩
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٠-٣١

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـــزة – القاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــــى :Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة/ مجلس إدارة شركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة المرفقة لشركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية – في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٠

مراقب الحسابات
أحمد رأفت محمد

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٩٩"

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٩ اغسطس ٢٠٢٦

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٨٩ ٩٦٦ ١٦٧	٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩
إستثمارات	(٦)	١ ٢١٠ ٩٤٧ ٩٨٧	١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧
إجمالى الأصول غير المتداولة		١ ٣٠٠ ٩١٤ ١٥٤	١ ٢٠٢ ٩٩٠ ٦٧٦
الأصول المتداولة			
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٧-١)	٧٣٧ ٥٧٤ ٧٢٢	٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٥٦ ٣٨٦ ٦٢٣	٣٣ ١٤٩ ٩٧٠
نقدية وما فى حكمها	(٩)	٨١ ٩٧١ ١٢٠	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١
إجمالي الأصول المتداولة		٨٧٥ ٩٣٢ ٤٦٥	٨٤٥ ٧٤٩ ٩٥٥
إجمالي الأصول		٢ ١٧٦ ٨٤٦ ٦١٩	٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
خطط مدافع طويلة الاجل	(١١)	٢١٩ ٤٠٩ ٧٥٦	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤
خسائر مرحلة		(٢٠٣ ٧١٢ ٠٩٨)	(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)
إجمالى حقوق الملكية		١٧٥ ٦٩٧ ٦٥٨	١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة		١ ٣٥٤ ٤٢٤	١ ٣٥٤ ٤٢٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١ ٣٥٤ ٤٢٤	١ ٣٥٤ ٤٢٤
الإلتزامات المتداولة			
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٧-٣)	١ ٩٤٣ ٦٤٥ ٥٥٠	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٥٦ ١٤٨ ٩٨٧	٦٠ ٤٧٠ ١٦١
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١ ٩٩٩ ٧٩٤ ٥٣٧	١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤
إجمالي الإلتزامات		٢ ٠٠١ ١٤٨ ٩٦١	١ ٨٨٣ ٠٣٠ ٠٧٨
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢ ١٧٦ ٨٤٦ ٦١٩	٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

أ / أحمد هاني
رئيس القطاع المالي

أ / منير إكرام نخلة
رئيس مجلس الإدارة

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	عن فترة الستة اشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عمولات تسويق صناديق الاستثمار	(١٣-١)	٦٦٨ ٥١٩	٣٩٧ ٥٢٦	٤٣٧ ١٥٥	٣٦ ٤٥٠
ايرادات اخرى	(١٣-٢)	٢ ٥٨٤ ٦٩٨	٢ ٤١٨ ٦١٤	١ ٥٥٧ ٦٩٢	٢٧٣ ٠٢٤
مصروفات إدارية وعمومية	(١٤)	(١٥٤ ٣٣٩ ٨٣٦)	(١٦٣ ٥٣٢ ٤٤٩)	(٩٥ ٤٨٩ ٣٠٢)	(١٤١ ١٦١ ١٢٧)
تحميل مصاريف ادارية على شركات المجموعة	(١٤)	١٤٢ ٦٩٠ ٠٣٢	٧٢ ٦٥١ ٣١١	٨٨ ٩٣٩ ٣٦٢	٥١ ٢٠٤ ٩٣٣
اهلاكات أصول ثابتة	(٥)	(٥ ٤٠٥ ٢٩٤)	-	(٢ ٨٥٣ ٠٦٤)	-
ايرادات (مصروفات) تمويلية	(١٥)	٨ ٧٠٦ ٨٣٤	(٥٩ ٣٤١ ٦٦٧)	(٢٥ ٧٥٨ ٦٢٥)	(٣٢ ٥٤٣ ١٦٦)
خسائر الفترة قبل الضرائب		(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)	(٣٣ ١٦٦ ٧٨٢)	(١٢٢ ١٨٩ ٨٨٦)
خسائر الفترة بعد الضرائب		(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)	(٣٣ ١٦٦ ٧٨٢)	(١٢٢ ١٨٩ ٨٨٦)
نصيب السهم الاساسى من الخسائر		(٠,٣١٨)	(٩,٢١٣)	(٢,٠٧٣)	(٧,٦٣٧)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
خسائر الفترة بعد الضرائب	(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)	(٣٣ ١٦٦ ٧٨٢)	(١٢٢ ١٨٩ ٨٨٦)
اجمالي الدخل الشامل	(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)	(٣٣ ١٦٦ ٧٨٢)	(١٢٢ ١٨٩ ٨٨٦)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	خطط منافع طويلة الاجل	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	١٣٧ ٠٠٩ ٣٧٣	٣٨٠ ٧٠٣ ٠٤٥
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		-	-	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)
خطط منافع طويلة الاجل			٨٥ ٦٣٤ ١٨٥	-	٨٥ ٦٣٤ ١٨٥
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٩ ٣٢٧ ٨٥٧	(١٠ ٣٩٧ ٢٩٢)	٣١٨ ٩٣٠ ٥٦٥
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)	١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣
خطط منافع طويلة الاجل	(١١)	-	١٥ ٠٨٢ ١٥٢	-	١٥ ٠٨٢ ١٥٢
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		-	-	(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٩ ٤٠٩ ٧٥٦	(٢٠٣ ٧١٢ ٠٩٨)	١٧٥ ٦٩٧ ٦٥٨

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسائر الفترة بعد الضرائب		(٥ ٠٩٥ ٠٤٧)	(١٤٧ ٤٠٦ ٦٦٥)
يتم تسويته			
ايرادات (مصروفات) تمويلية	(١٥)	٤ ٨٠٠ ٩٤١	٥٩ ٩٧٢ ٦٨٥
اهلاكات أصول ثابتة		٤ ٩٦٧ ٧٩٤	-
خطط منافع طويلة الاجل		١٥ ٠٨٢ ١٥٢	٨٥ ٦٣٤ ١٨٥
		١٩ ٧٥٥ ٨٤٠	(١ ٧٩٩ ٧٩٥)
التغير فى:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	(٢٣ ٢٣٦ ٦٥٣)	٢٠ ٨٧٣ ٦٦٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١-٧)	١٢ ٠٢٤ ٩٦٢	(٧٣ ٤٦٣ ٦٦٤)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣-٧)	١٢٢ ٤٤٠ ٠٥٧	٤٧٣ ١٥٧ ٤٩٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	(٤ ٣٢١ ١٧٤)	١٢ ٦٨٩ ١٢٣
		١٢٦ ٦٦٣ ٠٣٢	٤٣١ ٤٥٦ ٨١٨
أرباح / خسائر فروق عمله محققة		(٤ ٨٠٠ ٩٤١)	(٩٠١ ٧٢٥)
صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١٢١ ٨٦٢ ٠٩١	٤٣٠ ٥٥٥ ٠٩٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مشروعات تحت التنفيذ		(١ ٥٣١ ٢٧٢)	(٢٨ ٠٦٨ ٩١٧)
مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة	(٦)	(٩٤ ٣١٠ ٠٠٠)	(٦٧ ٧٢٣ ٣١٠)
المدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٧ ٠٥٠ ٠٠٠)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(١٠٢ ٨٩١ ٢٧٢)	(٩٥ ٧٩٢ ٢٢٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة	(٢-٧)	-	(٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل		-	(٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		١٨ ٩٧٠ ٨١٩	٢٤ ٧٦٢ ٨٦٦
نقدية وما فى حكمها فى ١ يناير	(٩)	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩
نقدية وما فى حكمها فى ٣٠ يونيو	(٩)	٨١ ٩٧١ ١٢٠	٣٨ ٢٦١ ٩٠٥

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة ام ان تى لتنمية المشروعات الصغيرة – شركة مساهمة مصرية – طبقاً لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري فى ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تحت رقم ١٢١٨٤٠.
- يتمثل غرض الشركة في الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر اوراقاً مالية أو زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة احكام القوانين و اللوائح و القرارات السارية و بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة، يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحته التنفيذية مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية.
- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٣٤٢ لسنة ٢٠٢٢ تم إضافة نشاط مزاولة تلقى وتنفيذ عمليات شراء واسترداد وثائق صناديق الاستثمار المفتوحة إعمالاً لأحكام قرار رئيس الهيئة رقم (١٦١٩) لسنة ٢٠١٩.
- يقع مقر الشركة الرئيسي فى ٢ شارع لبنان العجوزة، الجيزة.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام باستثناء السنة المالية الأولى للشركة التي تبدأ من ٥ يونيو ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

٢- أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية من قبل مجلس الإدارة للإصدار في ١٧ اغسطس ٢٠٢٦.

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

قياس القيم 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 بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم 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.

٥- أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد في يناير ٢٠٢٦	٤٨ ٧٦١ ٢٧٤	٣٩ ٦٥٦ ٤١٥	٨٨ ٤١٧ ٦٨٩
أضافات خلال الفترة	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٥٣١ ٢٧٢	١٢ ٣٣١ ٢٧٢
استبعادات خلال الفترة	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)	-	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٥ ٨١١ ٢٧٤	٤١ ١٨٧ ٦٨٧	٩٦ ٩٩٨ ٩٦١
مجمع الاهلاك			
الرصيد في يناير ٢٠٢٦	(٢ ٠٦٥ ٠٠٠)	-	(٢ ٠٦٥ ٠٠٠)
إهلاك الفترة	(٤ ٩٦٧ ٧٩٤)	-	(٤ ٩٦٧ ٧٩٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(٧ ٠٣٢ ٧٩٤)	-	(٧ ٠٣٢ ٧٩٤)
صافى القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٦ ٦٩٦ ٢٧٤	٣٩ ٦٥٦ ٤١٥	٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤٨ ٧٧٨ ٤٨٠	٤١ ١٨٧ ٦٨٧	٨٩ ٩٦٦ ١٦٧

٦- استثمارات

	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة تساهيل للتمويل	٩٩.٩٩٪	٢٥٧ ٢٢٠ ٤٠٠	٢٥٧ ٢٢٠ ٤٠٠
شركة مشروعى للتجارة	٧٤.٩٩٪	١٠٠ ٧٠٠ ٤٧٧	١٠٠ ٧٠٠ ٤٧٧
حالا للتمويل الإستهلاكي	٩٩.٩٩٪	٤٩٩ ٩٩٦ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٩٦ ٠٠٠
شركة حالا للتجارة الالكترونية	٠.٢٪	١٠ ٠٠٠	-
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	٥٠٪	١٣ ٧٩٨ ٠٠٠	١٣ ٧٩٨ ٠٠٠
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	٩٩.٩٩%	١١٤ ٣٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري حالا العقاري - AZ	٩.٢٦٪	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٤ ٩٥٠ ٠٠٠
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	٩٩٪	٦٧ ٧٢٣ ٣١٠	٦٧ ٧٢٣ ٣١٠
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	٩٠٪	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
شركة حالاً حالا للخدمات المالية غير المصرفية	٩٩.٩٩٪	١٤٩ ٩٩٩ ٨٠٠	١٤٩ ٩٩٩ ٨٠٠
الإجمالي		**١ ٢١٠ ٩٤٧ ٩٨٧**	**١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧**

٧- أطراف ذات علاقة

- قامت الشركة خلال العام بأجراء بعض المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات في تاريخ المركز المالي:

٧-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

	نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٤٣٨ ٦٠٠ ٧٩٧	٤٠٢ ٦٨٠ ٧٢٣
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	١٦٨ ١٨١ ٦٢٨	١٣٦ ٢٨١ ٧٤٤
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	-	١٠٨ ٢٦٥ ٩٩٥
شركة طلبية للتوزيع	شركة زميلة	٣٧٢ ٧٩٨	٣٨ ٦٦٩ ٧٠٠
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	شركة تابعة	٣٧ ٣٨٦ ٤٢٩	٣٠ ٤٤٠ ٧٦٢
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات- الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	١٣ ٣٣٣ ١٩٠	١١ ٠٢٨ ١٩٥
شركة أم أن تي حالا للاستشارات الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	٣٥ ٦٤٠ ٤٥١	-
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر- باكستان	شركة زميلة	٨ ٧٥٦ ٩٣٦	٨ ٢٨٩ ٧٦٥
شركة مشروعى للتجارة *	شركة تابعة	٢٤ ٨٩١ ٦١١	-
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري *	استثمار	١ ٣٧٥ ٨٩٢	٥ ٢٨٦ ٠٩٨
حالا العقاري - AZ *			
شركة حالا للتجارة الالكترونية	شركة زميلة	-	٥ ٢٥٧ ٥٠٩
شركة حالا انك	شركة شقيقة	١ ٦٧٠ ٩٠٠	١ ٦٧٠ ٨٩٩
شركة ام ان بي للحلول العقارية	شركة زميلة	٦ ٠٧٩ ٣٣٨	٩٢١ ٤١٧
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	شركة تابعة	١ ٠٢٠ ٣٢٩	٥٥٠ ٨٧٢
شركة إم إن تي حالا باك بي في	شركة زميلة	٨٨ ١٤١	٨٥ ٣٣٥
شركة جى بى ميكرو كريديت بي في	شركة زميلة	٨٨ ١٤١	٨٥ ٣٣٥
شركة طلبية للتوزيع بي في	شركة زميلة	٨٨ ١٤١	٨٥ ٣٣٥
الإجمالي		**٧٣٧ ٥٧٤ ٧٢٢**	**٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤**

وفيما يلي بيان بطبيعة المعاملات مع مستحق من اطراف ذات علاقة خلال العام:

٧-٢المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	مصروفات إلى أطراف	تحويلات إلى اطراف
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٣٥ ٦٥٦ ١٦١	٢٢٣ ٩١٢
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	١٠ ٣٥٩ ٧١٤	٢١ ٥٤٠ ١٦٩
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	–	١ ٠٩٦ ٤٠٣ ١٩٠
شركة طلبية للتوزيع	شركة زميلة	٦ ٦٤٢ ٢٦٦	(٤٤ ٩٣٩ ١٦٨)
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	شركة تابعة	٩٤٨ ١٦١	٥ ٩٩٧ ٥٠٦
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات- الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	–	٢ ٣٠٤ ٩٩٦
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر- باكستان	شركة زميلة	–	٤٦٧ ١٧١
شركة أم أن تي حالا للاستشارات الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	–	١٠٢ ٩٩٨ ٢٩٨
شركة حالا للتجارة الالكترونية	شركة زميلة	١ ٣٤٧ ٢٠١	(٦ ٦٠٤ ٧١٠)
شركة ام ان بي للحلول العقارية	شركة زميلة	–	٥ ١٥٧ ٩٢١
شركة مشروعي للتجارة "ش.م.م"	شركة تابعة	٣١ ٣٨٩ ٦٥٤	٣٩٨ ٨٦٤
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري " حالا العقاري" AZ -	استثمار	–	(٣ ٩١٠ ٢٠٥)
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	شركة تابعة	٤٦١ ٢٩٠	٨ ١٦٨
شركة إم إن تي حالا باك بي في	شركة زميلة	–	٢ ٨٠٦
شركة جى بى ميكرو كريديت بي في	شركة زميلة	–	٢ ٨٠٦
شركة طلبية للتوزيع بي في	شركة زميلة	–	٢ ٨٠٦

٧-٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

	نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة م ان تي حالا للاستشارات- الامارات	شركة زميلة	–	٦٧ ٣٥٧ ٨٤٦
شركة غبور مصر	شركة زميلة	٢ ٤٦٦ ٦٩٩	٢ ٤٦٦ ٦٩٩
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	١٠٢ ٦٩٥ ٧١٣	–
شركة مشروعي للتجارة	شركة تابعة	–	٦ ٨٩٦ ٩٠٧
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	٤٨ ٥٢٥ ٥٥٤	٥٠ ٠٨٧ ٤١٩
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	١٤٥ ٤٨٧ ٠٤٣	١٤٩ ٣٧١ ٢٦١
شركة تساهيل للتمويل	شركة تابعة	١ ٦٤٤ ٤٧٠ ٥٤١	١ ٥٤٥ ٠٢٥ ٣٦١
الإجمالي		**١ ٩٤٣ ٦٤٥ ٥٥٠**	**١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣**

- وفيما يلي بيان بطبيعة المعاملات مع مستحق لأطراف ذات علاقة خلال الفترة:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	مصروفات إلى أطراف	تحويلات إلى أطراف
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	١ ٥٠٠ ٧٤٠	٦١ ١٢٤
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	-	٣ ٨٨٤ ٢١٨
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	-	(١٠٢ ٦٩٥ ٧١٣)
شركة تساهيل للتمويل *	شركة تابعة	٥٤ ٣٤٤ ٨٤٥	(١٥٣ ٧٩٠ ٠٢٤)

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	٥٦٠ ٠٠٠	٥٦٠ ٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٣٧ ١٥٢ ١٨٠	١٠ ٤٥٢ ٢٥٣
عهد وسلف الموظفين	١٨ ٠١٥ ٠٠٠	٢١ ٥٠٠ ٠٠٠
جارى مصلحة الضرائب	٦٣ ٧٢٠	٤٤ ١٣٦
مؤسسة حالا للتنمية المستدامة	٥٩٥ ٧٢٣	٥٩٣ ٥٨١
الإجمالي	**٥٦ ٣٨٦ ٦٢٣**	**٣٣ ١٤٩ ٩٧٠**

٩- نقدية وما في حكمها

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالخزينة	٥٣٨ ١٨١	٤٧٠ ٤٧٨
نقدية بالبنوك	٨١ ٤٣٢ ٩٣٩	٦٢ ٥٢٩ ٨٢٣
الإجمالي	**٨١ ٩٧١ ١٢٠**	**٦٣ ٠٠٠ ٣٠١**

١٠- رأس المال

رأس المال المرخص

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائتان مليون جنيه مصري).

رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري (مائة وستون مليون جنيه مصري) موزعة على عدد
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ (ستة عشر مليون) سهم نقدي القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

تم سداد كامل رأس مال الشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ١٦٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١.

- هيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي:

ام ان تى انفستمنتس بى فى	٩٩.٩٩٪
آخرون	٠.٠١٪

١١- خطط منافع طويلة الاجل

- قامت شركة بتفعيل نظام إثابة وتحفيز العاملين وقامت الشركة القابضة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفى الشركة طبقا لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض العاملين والتى سيتم إصدارها فى تاريخ المنح. تثبت ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة فى تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الدخل للشركة وفقا لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد فى مقابل الزيادة فى حقوق الملكية.

- يشارك موظفو الشركة في خطة تعويض حوافز حقوق الملكية التي تديرها الشركة القابضة. حيث تمنح. حق أسهمها للموظفين المؤهلين في الشركة القابضة. يتم الاعتراف بالقيمة العادلة في تاريخ المنحة للمكافآت والخيارات الممنوحة للموظفين كمصروفات للموظفين ، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. تتم المحاسبة عن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي تتلقى فيها الشركة سلعًا أو خدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية لشركة. على أنها معاملات مدفوعات قائمة على الأسهم تمت تسويتها ، بغض النظر عن كيفية حصول الشركة على أدوات حقوق الملكية.

- يلخص الجدول التالي المدفوعات المبنية على أسهم التي سيتم تسجيلها:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول المدة	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
مجنب لصالح نظام اثابة وتحفيز	١٥ ٠٨٢ ١٥٢	١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢
الإجمالي	**٢١٩ ٤٠٩ ٧٥٦**	**٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤**

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جاري مصلحة الضرائب	٩ ٢٠٣ ٠٣٦	٤ ٧٤٦ ١٧٤
مصروفات مستحقة	٩ ٢٠٩ ٥٥٦	٣٩ ٦٩٤ ٢٩٩
مساهمة التأمين التكافلي	٨٠٤ ٣٣٨	٨٠٤ ٣٣٨
أرصدة دائنة صناديق استثمار	٣٦ ٥٩٦ ٩٥٩	١٥ ٠٢٦ ٠٦٨
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٣٣٥ ٠٩٨	١٩٩ ٢٨٢
الإجمالي	٥٦ ١٤٨ ٩٨٧	٦٠ ٤٧٠ ١٦١

١٣- الايرادات

١٣-١ عمولات تسويق صناديق استثمار

- وقد بلغ حجم الايرادات المثبتة عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كما يلى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عمولات تسويق وتحصيل	٦٦٨ ٥١٩	٣٩٧ ٥٢٦
الإجمالي	٦٦٨ ٥١٩	٣٩٧ ٥٢٦ss

- تقوم شركة ام ان تى القابضة للاستثمارات المالية بالحصول على عموله تسويق وتحصيل من شركة ازيموت نظير التسويق والوثائق المشتراه من خلال الشركة لصناديق ازيموت (صندوق الشريعة بنسبه ٠.١٠٪ وصناديق حالا تحويش وصندوق الذهب وصندوق الفرص بنسبه ٠.٠٠٥٪).
- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بمنح الشركة مزاولة تلقي وتنفيذ عمليات شراء واسترداد صناديق الاستثمار المفتوحة إعمالا لأحكام قرار رئيس الهيئة رقم (١٦١٩) لسنة ٢٠١٩ الصادر في هذا الشأن.
- بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ تم توقيع عقد تسويق وتلقي الاكتتاب والشراء والاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة و شركة صندوق ازيموت لأدوات الدخل الثابت تحت مسمى "حالا – AZ".

- بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ تم اتفاق شراكه لإنشاء واداره صندوق استثمار بين الشركة وشركة ازيموت مصر لإدارة الصناديق ومحافظ الأوراق المالية بمقتضى هذا العقد تعاون الشركة مع شركة ازيموت في الترويج وحث العملاء على الاستثمار في صناديق استثمار شركة ازيموت وطرح اصدار خاص تحت مسمى "حالا-AZ" بحجم مبدأي مستهدف للإصدار مبلغ ٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٥ مليون وثيقه بقيمه اسميه قدرها ١ جنيه مصري للوثيقه ويصدر للجهة المؤسسة وثائق بعدد ٢٠٠ الف وثيقة بقيمه إجمالية ٢٠٠ الف جنيه مصري بما يمثل ٤٪ من حجم الإصدار المستهدف وتطرح باقي الوثائق البالغ عددها ٤.٨ مليون جنيه مصري وثيقة للاكتتاب العام، تم فتح باب الاكتتاب لمدة شهرين من تاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ وتنتهي في تاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣، وان تكون الشركة جهة متلقية للاكتتاب والشراء والاسترداد وثائق صناديق الاستثمار وفقاً لأحكام قانون سوق راس المال رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ تم توقيع عقد تسويق وتلقي الاكتتاب والشراء والاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة وشركة أزيموت للمعادن النفيسة (متعددة الاصدار) تحت مسمى "جولد – AZ"
- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ تم توقيع عقد تسويق وتلقي الاكتتاب والشراء و الاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة وشركة أزيموت لفرص الاسهم (متعددة الاصدارات) تحت مسمى "فرص – AZ".
- بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ تم توقيع عقد تسويق وتلقي الاكتتاب والشراء و الاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة وشركة أزيموت للاستثمارات (متعددة الاصدارات) تحت مسمى "فرص الشريعة – AZ".

١٣-٢ الايرادات الاخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
عمولات	٤ ٣١٤ ٧٤٥	٧ ٥٧٩ ٤٦٢
أرباح بيع أصول ثابتة	٤٣٧ ٥٠٠	-
اخرى	٤٥ ٠٠٠	٤٠٥ ٣٥١
اجمالى الايرادات الاخرى	٤ ٧٩٧ ٢٤٥	٧ ٩٨٤ ٨١٣
تخصم المصاريف البنكية المرتبطة بإيداعات المحافظ	(٢ ٢١٢ ٥٤٧)	(٥ ٥٦٦ ١٩٩)
الإجمالي	٢ ٥٨٤ ٦٩٨	٢ ٤١٨ ٦١٤

- تتمثل العمولات في المبالغ المحصلة من العملاء والمرتبطة بالإيداعات من خلال المحافظ الالكترونية بغرض شراء وحدات بصناديق استثمار ازيموت بعد خصم كافه المصاريف البنكية المرتبطه بها.

١٤- **مصروفات إدارية وعمومية**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الاجور والمرتبات وما في حكمها	(٥١ ٤٠٤ ٨٣٩)	(٧٢ ٦٥١ ٣١١)
تأمين	(٩٣٠ ٩١٤)	(٥٨٠ ٤٠٣)
مصروفات اخرى	(١٠٢ ٠٠٤ ٠٨٣)	(٩٠ ٣٠٠ ٧٣٥)
	(١٥٤ ٣٣٩ ٨٣٦)	(١٦٣ ٥٣٢ ٤٤٩)
المصروفات الادارية المحملة على شركات المجموعة:		
مصروفات تم تحميلها على شركات المجموعة	١٤٢ ٦٩٠ ٠٣٢	٧٢ ٦٥١ ٣١١
صافي المصروفات	(١١ ٦٤٩ ٨٠٤)	(٩٠ ٨٨١ ١٣٨)

- تم تخفيض المصروفات العمومية والادارية بمبلغ ١٤٢,٦٩٠,٠٣٢ جم (فقط مائة اثنان واربعون مليون ستمائة وتسعون الف اثنان وثلاثون جنيها) ويتمثل فى المصروفات العمومية والادارية المركزية التى تودى بواسطة الشركة لصالح باقى شركات المجموعة. ويتم احتساب نصيب كل شركة من شركات المجموعة من المصروفات العمومية والادارية المركزية على اساس التكاليف الفعلية المرتبطة بالشركة التابعة / الزميلة. وفى حالة ان المصروفات المركزية تمت الى الشركات على حد سواء فيتم توزيع التكاليف على اساس ايراد الشركة التابعة / الزميلة الى اجمالى ايراد المجموعة.
- وفيما يلى بيان بمبالغ المصروفات الموزعة على كل شركة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة تساهيل للتمويل	٥٤ ٣٤٤ ٨٤٥	٢١ ٧٩٥ ٣٩٤
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	٣٥ ٦٩٦ ١٦١	١٤ ٥٣٠ ٢٦٢
شركة مشروعي للتجارة	٣١ ٣٨٩ ٦٥٤	١٤ ٥٣٠ ٢٦٢
شركة طلبية للتوزيع	٦ ٦٤٢ ٢٦٦	٧ ٢٦٥ ١٣١
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	١٠ ٣٥٩ ٧١٤	٧ ٢٦٥ ١٣١
شركة حالا للتجارة الالكترونية	١ ٣٤٧ ٢٠١	-
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	١ ٥٠٠ ٧٤٠	٧ ٢٦٥ ١٣١
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	٩٤٨ ١٦١	-
شركة حالا للوساطة فى الأوراق المالية	٤٦١ ٢٩٠	-
اجمالى المصروفات الادارية المحملة على شركات المجموعة	١٤٢ ٦٩٠ ٠٣٢	٧٢ ٦٥١ ٣١١

١٥- **ايرادات (مصروفات) تمويلية**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات فوائد بنكية	٣ ٩٠٥ ٨٩٣	٦٣١ ٠١٨
فروق تقييم عملات اجنبية	٤ ٨٠٠ ٩٤١	-
إجمالي إيرادات تمويلية	٨ ٧٠٦ ٨٣٤	٦٣١ ٠١٨
مصروف فوائد	-	(١٥ ٩١٣ ٤٧٩)
فروق تقييم عملات أجنبية	-	(٤٤ ٠٥٩ ٢٠٦)
إجمالي مصروفات تمويلية	-	(٥٩ ٩٧٢ ٦٨٥)
	٨ ٧٠٦ ٨٣٤	(٥٩ ٣٤١ ٦٦٧)

١٦- **الموقف الضريبي**

أولاً ضريبة شركات الأموال

- تاريخ بداية نشاط الشركة ٥ يونيو ٢٠١٨.
- تأسست الشركة طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- تخضع الشركة لأحكام قانون ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- تقوم الشركة بتقديم إقرار ضريبة الدخل وذلك طبقاً للمواعيد المقررة قانوناً.

ثانياً ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً.
- جاري فحص الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ وجاري استخراج النموذج.

ثالثاً ضريبة الخصم:

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم توريد ضريبة المدة الرابعة لعام ٢٠٢٥.

١٧- إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الاجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر عائد أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة وأيضا لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية للتغيرات في أسعار الصرف حيث لا يوجد معاملات بالشركة بخلاف الجنيه المصرى. وتتمثل المخاطر في الارصدة مع الشركة القابضة والتي تعد غير جوهرية.

٢- مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة فى أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

لا تتأثر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة. ولا يوجد لدى الشركة أصول مالية معرضة لخطر التغيرات في معدلات الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

وتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة في مايلى.

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية وما فى حكمها	(٩)	٨١ ٩٧١ ١٢٠	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٧-١)	٧٣٧ ٥٧٤ ٧٢٢	٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(٨)	٥٦ ٣٨٦ ٦٢٣	٣٣ ١٤٩ ٩٧٠
		٨٧٥ ٩٣٢ ٤٦٥	٨٤٥ ٧٤٩ ٩٥٥

(ج) مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافى من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الى الاحتفاظ بمرونة فى التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة للشركة.

١٨- أسس القياس

أعدت القوائم المالية علي أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة او التكلفة حسب الاحوال.

١٩- أحداث هامة

- قرارات البنك المركزى

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ أصدر البنك المركزي قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩٪،٢٠٪ على التوالي.

٢٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢٠-٢ تحقق الإيراد

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وفقا لنموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو التالي:

خطوة ١ تعريف العقد(العقود) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

خطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد يتمثل التزام الأداء في وحدة القياس والوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقد يم خدمات إلى العميل.

خطوة ٣ تحديد سعر المعاملة يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع

أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإنابة عن أطراف أخرى.

خطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام تعاقدي، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

خطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر الشركة أنها أوفت بالتزامات الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني في حال استوفاء أحد المعايير التالية:

- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المزايا المقدمة من أداء الشركة بمجرد أداء الشركة لها؛ أو
- يترتب على أداء الشركة نشأة أو تحسين أصل خاضع لسيطرة العميل بمجرد نشأة أو تحسين الأصل؛ أو
- لا يترتب على أداء الشركة نشأ ة أصل ذي استخدام بديل للشركة حق واجب النفاذ بدفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

بخصوص التزامات الأداء التي لا تفي بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام
الأداء.

المقابل المتغير

يتم تقدير قيمة المقابل المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات إلى المدى الذي يحتمل فيه بشكل كبير عدم رد الإيرادات.

المكون التمويلي الهام

تقوم الشركة بتقييم المكون التمويلي الهام، إذا كانت الفترة ما بين سداد العميل وبين تحويل البضائع/ الخدمات (سواء للدفعات المسبقة أو المؤجلة) أكثر من سنة واحدة. تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للمال باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يتم تعديل العقد عندما توافق الشركة والعميل على التغيير في العقد الذي إما ينشأ عنه حقوق والتزامات جديدة واجبة النفاذ أو يغير الحقوق والالتزامات القائمة واجبة. لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالتعديل حتى تتم الموافقة عليه. يمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية في سياق الممارسات التجارية المعتادة.

تتعامل الشركة مع تعديل العقد على أنه عقد منفصل إذا نتج عنه إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر بيع التزام الأداء بشكل منفرد. بخلاف ذلك، يتم احتساب التعديل (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما من تاريخ التعديل فصاعداً أو من خلال طريقة التأثير المتراكم.

تقوم الشركة باحتساب أي تعديل اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً إذا كانت البضائع أو الخدمات الناتجة عن التعديل مختلفة عن تلك المحولة قبل التعديل. بخلاف ذلك، تقوم الشركة باحتساب أي تعديل من خلال طريقة التأثير المتراكم إذا كانت البضائع أو الخدمات الناتجة عن التعديل غير مختلفة وتشكل جزء من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئيا فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الاستحواذ والتنفيذ

تقوم الشركة برسملة التكاليف الإضافية للاستحواذ على عقد مع أحد العملاء، إلا إذا كانت فترة إطفاء هذه التكاليف أقل من سنة واحدة. في حال كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ عقد مع أحد العملاء لا تقع ضمن نطاق توجيهات أخرى مثل المخزون، أو الأصول غيرالملموسة، أو الأصول الثابتة تقوم الشركة بالاعتراف بأصل فقط إذا كانت تكاليف التنفيذ تستوفي المعايير التالية :

- ترتبط بشكل مباشر بعقد قائم أو عقد محدد مستقبلا؛
- إنتاج أو تحسين الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- من المتوقع استردادها.

إذا كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ العقد تقع ضمن نطاق توجيهات أخرى، تقوم الشركة باحتساب هذه التكاليف استناداً إلى تلك التوجيهات الأخرى.

تقوم الشركة باحتساب الاستهلاك للأصل المعترف به مقابل تكاليف الاستحواذ على و/ أو تنفيذ عقد ما على أساس منتظم، بما يتوافق

مع نمط تحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة بالأصل. في حال انخفاض القيمة، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الخسائر إلى المدي الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية.

٢٠-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتألف إيرادات التمويل من:

- إيرادات الفائدة على المبالغ المستثمرة؛
- الأرباح من استبعاد أصول؛
- أرباح القيمة العادلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- الأرباح من أدوات التحوط التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسا ئر وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقا في الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- إيرادات الفوائد المعترف بها عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

٢٠-٤ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  ١. ليست تجميع الأعمال.
  ٢. لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

– يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

– يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها حين تصدر.

– عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

– لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٠-٥ الأصول الثابتة والإهلاك

(١) 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.

(٢) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

(٣) الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت 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 الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر.
- لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

حاسب الي	٥ سنوات
تحسينات أصول مؤجرة	٨ سنوات
سيارات	٥ سنوات

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٢٠-٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٢٠-٧ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يتم بموجبه ارتفاع الاصول المالية لمنشأة يقابله ارتفاع الالتزامات مالية لمنشاة أخرى. يحتفظ معيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة المصري ٢٦ بغرض تصنيف وقياس الالتزامات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة في معيار المحاسبة المصري ٢٦ للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

<u>الاصول المالية والالتزامات المالية</u>

تصنيف وقياس الاصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصوله 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 الاصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

لأصول 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 أصل 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 الدورية والقيمة 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 العمل:

تقوم الشركة بأجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل علي مستوي 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 مدة الأصول المالية مع مدة 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.

٢- 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

٣- تقوم الشركة بإعداد وتوثيق واعتماد نموذج أعمال بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) وبما يعكس استراتيجية الشركة الموضوعة لإدارة الاصول المالية وتدفقاتها النقدية وفقاً لما يلي:

الاصل المالي	نموذج الأعمال	الخصائص الأساسية
الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة	نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	▪ الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة فى أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. ▪ البيع هو حدث عرضى استثنائى بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة فى المعيار المتمثلة فى وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. ▪ أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. ▪ تقوم الشركة بعملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدي توافقها مع متطلبات المعيار.
الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	▪ كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. ▪ مبيعات مرتفعة نسبياً (من حيث الدورية والقيمة) بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ▪ هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. ▪ تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضى بالنسبة لهدف النموذج.
الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	نماذج أعمال أخرى تتضمن (المتاجرة – إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة – تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع)	▪ ادارة الاصول المالية بمعرفة على اساس القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تلافيا للتضارب في القياس المحاسبى. ▪ شروط تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. تتوافر كافة الشروط التالية فى الاصول المالية التى تقوم الشركة بتبويبها عند الاقتناء بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر: – أن تكون مسجلة فى بورصة أوراق مالية محلية و خارجية. – أن يكون عليها تعامل نشط خلال الثلاثة أشهر السابقة على تاريخ الاقتناء.

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.
- 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.

اضمحلال 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 : خسائر الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهراً

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: خسائر 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 مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسائر 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.

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) في ١ يناير ٢٠٢١ باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي لأرباح المرحلة، وبناء علية، لم يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠٢٠، أي انها معروضة كما ورد سابقا في القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

التزامات 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 للأثبات الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

أ) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

ب) الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.

ج- عقود ضمان مالي.

د- التزامات لتقديم قرض بمعدل اقل من سعر الفائدة في السوق.

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي 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 جوهري 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.

٢٠-٨ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالصندوق والشيكات تحت التحصيل والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة

٢٠-٩ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمُقترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

(١) الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول – وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٠-١٠ نصيب السهم من الارباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٠-١١ مخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٠-١٢ المدفوعات المبنية على اسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر، عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة في تاريخ منحها.

يتم أخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية، في النهاية، قائمًا على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه على أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة إذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء أحد شروط الاستحقاق.

تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناءً على أفضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة خلالها، وتقوم بمراجعة ذلك التقييم - إذا لزم الأمر - إذا ما أشارت المعلومات اللاحقة إلى أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساويًا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحقت بالفعل.