شركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ – ٢٠
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢١ – ٣٢

KPMG
حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القـاهرة الكبـرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية –"شركة مساهمة مصرية"– والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

KPMG حـــازم حســن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظا ، و كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تجاوزت الخسائر المرحلة نصف حقوق الملكية حيث بلغت ٠٥١ ٦١٧ ١٩٨ جنية مصري ، مما يقتضي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة او أستمرارها طبقا للمادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و قد اعدت هذة القوائم المالية بإفتراض استمرارية الشركة.

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

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.

KPMG حـــازم حســن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(١)

مراقب الحسابات
أحمد رأفت محمد
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٩٩"
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٦

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠
إستثمارات فى شركات تابعة	(٦)	١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧	٨٩٦ ٩١٢ ٣٧٧
قروض مساندة		-	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١ ٢٠٢ ٩٩٠ ٦٧٦	١ ٠٣٧ ٩١٢ ٣٧٧
الأصول المتداولة			
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٧-١)	٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤	٤٠١ ٦٣٨ ٠٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٣٣ ١٤٩ ٩٧٠	٤٢ ١٢٣ ١٥٤
نقدية وما فى حكمها	(٩)	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩
إجمالي الأصول المتداولة		٨٤٥ ٧٤٩ ٩٥٥	٤٥٧ ٢٦٠ ٢٧٧
إجمالي الأصول		٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١	١ ٤٩٥ ١٧٢ ٦٥٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نظام اثابة وتحفيز	(١١)	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
(خسائر) أرباح مرحلة		(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)	١٣٧ ٠٠٩ ٣٧٣
إجمالى حقوق الملكية		١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣	٣٨٠ ٧٠٣ ٠٤٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض من أطراف ذات علاقة	(٧-٢)	-	٥٢٢ ٢٥٧ ٢٣٦
إلتزامات ضريبة مؤجلة		١ ٣٥٤ ٤٢٤	١ ٣٥٤ ٤٢٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١ ٣٥٤ ٤٢٤	٥٢٣ ٦١١ ٦٦٠
الإلتزامات المتداولة			
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٧-٣)	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣	٥٦٧ ٨٥٢ ٩٦٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٦٠ ٤٧٠ ١٦١	٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤	٥٩٠ ٨٥٧ ٩٤٩
إجمالي الإلتزامات		١ ٨٨٣ ٠٣٠ ٠٧٨	١ ١١٤ ٤٦٩ ٦٠٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١	١ ٤٩٥ ١٧٢ ٦٥٤

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أ / أحمد هاني
رئيس القطاع المالي

أ / منير إكرام نخلة
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عمولات تسويق صناديق الاستثمار	(١٣-١)	٦٠٧ ٢٢١	٨٤١ ٣٤٢
ايرادات اخرى	(١٣-٢)	٤ ٠٧٢ ١٢٧	٥٥٩ ١٣٨
مصروفات إدارية وعمومية	(١٤)	(٦٣٨ ٥٤٥ ٣٤٣)	(٢٨٤ ٤٤٥ ٥٣٠)
تحميل مصاريف ادارية على شركات المجموعة	(١٤)	٣٠٧ ٧١١ ٨٤٧	١٩٢ ٢٨٤ ٠٧٢
اهلاكات أصول ثابتة	(٥)	(٢ ٠٦٥ ٠٠٠)	-
صافى المصروفات التمويلية	(١٥)	(٧ ٤٠٧ ٢٧٦)	(٧٦ ١٥٥ ٤٣٦)
خسائر السنة قبل الضرائب		**(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)**	**(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)**
ضرائب الدخل		-	-
خسائر السنة بعد الضرائب		**(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)**	**(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)**
نصيب السهم		(٢,٠٩٧)	(١٠,٤٣٢)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
خسائر السنة بعد الضرائب	(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)	(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)
اجمالي الدخل الشامل	(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)	(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	نظام اثابة وتحفيز	أرباح/(خسائر) مرحلة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	–	٣٠٣ ٩٢٥ ٧٨٧	٤٦٣ ٩٢٥ ٧٨٧
اجمالي الدخل الشامل عن السنة		–	–	(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)	(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)
نظام اثابة وتحفيز			٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	–	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	١٣٧ ٠٠٩ ٣٧٣	٣٨٠ ٧٠٣ ٠٤٥
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	١٣٧ ٠٠٩ ٣٧٣	٣٨٠ ٧٠٣ ٠٤٥
نظام اثابة وتحفيز	(١١)	–	١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢	–	١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢
اجمالي الدخل الشامل عن السنة		–	–	(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)	(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)	١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسائر السنة		(٣٣٥ ٦٢٦ ٤٢٤)	(١٦٦ ٩١٦ ٤١٤)
يتم تسويته			
(مصروفات) / ايرادات تمويلية	(١٤)	٧ ٤٠٧ ٢٧٦	٧٦ ١٥٥ ٤٣٦
نظام اثابة وتحفيز		١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
مصروف اهلاك أصول ثابتة		٢ ٠٦٥ ٠٠٠	-
		(٢٠٥ ٥٢٠ ٢١٦)	(٧ ٠٦٧ ٣٠٦)
التغير فى:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٨ ٩٧٣ ١٨٤	(١١ ٩٢٨ ٩٣٤)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧-١)	(٣٤٧ ٩٦١ ٦٠٠)	(٣٧٩ ٨٣٥ ٠٨٢)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٧-٣)	١ ٣٩٣ ٣٥٢ ٥٢٤	١٠ ٦٢٨ ١٦١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣٧ ٤٦٥ ١٨١	١٦ ٩٩٠ ٨٩٠
		٨٨٦ ٣٠٩ ٠٧٣	(٣٧١ ٢١٢ ٢٧١)
ضرائب مسددة		-	(٦٤٠ ٩٣٤)
ارباح / (خسائر) فروق عمله محققة		٢٤٤ ١٨٨	(٥ ٦١٢ ٣٠٥)
صافى التدفقات النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٨٨٦ ٥٥٣ ٢٦١	(٣٧٧ ٤٦٥ ٥١٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مشروعات تحت التنفيذ		-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)
مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة	(٦)	(٢١٩ ٧٢٥ ٦١٠)	(٥ ١٩٧ ٥٠٠)
المدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٨٧ ٤١٧ ٦٨٩)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(٣٠٧ ١٤٣ ٢٩٩)	(٦ ١٩٧ ٥٠٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة	(٧-٢)	(٥٢٩ ٩٠٨ ٧٠٠)	٣٨٩ ٠٨٢ ٣٩٩
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل		(٥٢٩ ٩٠٨ ٧٠٠)	٣٨٩ ٠٨٢ ٣٩٩
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال السنة		٤٩ ٥٠١ ٢٦٢	٥ ٤١٩ ٣٨٩
نقدية وما فى حكمها فى ١ يناير	(٩)	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩	٨ ٠٧٩ ٦٥٠
نقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر	(٩)	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة 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 للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة للإصدار في ٢٧ ابريل 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 ١ يناير ٢٠٢٥	–	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
أضافات خلال السنة	٤٨ ٧٦١ ٢٧٤	٣٨ ٦٥٦ ٤١٥	٨٧ ٤١٧ ٦٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٨ ٧٦١ ٢٧٤	٣٩ ٦٥٦ ٤١٥	٨٨ ٤١٧ ٦٨٩
مجمع الاهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	–	–	–
إهلاك السنة	٢ ٠٦٥ ٠٠٠	–	٢ ٠٦٥ ٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢ ٠٦٥ ٠٠٠	–	٢ ٠٦٥ ٠٠٠
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	–	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٦ ٦٩٦ ٢٧٤	٣٩ ٦٥٦ ٤١٥	٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩

٦- استثمارات فى شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
1 Done شركة تساهيل للتمويل "ش.م.م"	٩٩.٩٩٪	٢٥٧ ٢٢٠ ٤٠٠	٢٥٧ ٢٢٠ ٤٠٠
2 Done شركة مشروعى للتجارة "ش.م.م"	٧٤.٩٩٪	١٠٠ ٧٠٠ ٤٧٧	١٠٠ ٧٠٠ ٤٧٧
3 Done حالا للتمويل الإستهلاكي "ش.م.م"	٩٩.٩٩٪	٤٩٩ ٩٩٦ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٩٦ ٠٠٠
4 Done شركة حالا للمدفوعات الالكترونية "ش.م.م"	٥٠٪	١٣ ٧٩٨ ٠٠٠	١٣ ٧٩٨ ٠٠٠
5 Done شركة دايرة للحلول الإلكترونية ذ.م.م.	٩٩.٩٩%	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
6 <- صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري " حالا العقاري – AZ "	٩٩٪	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٤ ٩٥٠ ٠٠٠
7 <-> شركة ام ان بي حالا للحلول العقارية ش.م.م.	–	–	٢٤٧ ٥٠٠
8 Done شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية ش.م.م.	٩٩٪	٦٧ ٧٢٣ ٣١٠	–
9 -> شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات ش.م.م.	٩٠٪	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	–
10 -> شركة حالاً حالا للخدمات المالية غير المصرفية ش.م.م.	٩٩.٩٩٪	١٤٩ ٩٩٩ ٨٠٠	–
الإجمالي		١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧	٨٩٦ ٩١٢ ٣٧٧

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٤٠٢ ٦٨٠ ٧٢٣	٣٤٦ ٣٥٦ ٩٦٠
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	١٣٦ ٢٨١ ٧٤٤	-
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	١٠٨ ٢٦٥ ٩٩٥	-
شركة طلبية للتوزيع	شركة زميلة	٣٨ ٦٦٩ ٧٠٠	١٨ ٥٦٨ ٣٣٦
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	شركة تابعة	٣٠ ٤٤٠ ٧٦٢	١٠ ١٦٩ ٦٠٩
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات– الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	١١ ٠٢٨ ١٩٥	١١ ٥٢٢ ٠٣٥
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر- باكستان	شركة زميلة	٨ ٢٨٩ ٧٦٥	١٥ ٠١٠ ٥٧٢
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري " حالا العقاري - AZ "	استثمار	٥ ٢٨٦ ٠٩٨	٥ ٠٠٠
شركة حالا للتجارة الالكترونية	شركة تابعة	٥ ٢٥٧ ٥٠٩	-
شركة حالا انك	شركة شقيقة	١ ٦٧٠ ٨٩٩	-
شركة ام ان بي للحلول العقارية	شركة زميلة	٩٢١ ٤١٧	٥ ٥٧٢
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	شركة تابعة	٥٥٠ ٨٧٢	-
شركة إم إن تي حالا باك بي في	شركة زميلة	٨٥ ٣٣٥	-
شركة جى بى ميكرو كريديت بي في	شركة زميلة	٨٥ ٣٣٥	-
شركة طلبية للتوزيع بي في	شركة زميلة	٨٥ ٣٣٥	-
الإجمالي		٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤	٤٠١ ٦٣٨ ٠٨٤

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	مصروفات إلى أطراف	تحويلات إلى اطراف
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	شركة تابعة	٥٩ ٦٥٥ ٨٥٤	(٣ ٣٣٢ ٠٩١)
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	(٧٩ ٦٧٦ ٣٨١)	٢١٥ ٩٥٨ ١٢٥
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	-	١٠٨ ٢٦٥ ٩٩٥
شركة طلبية للتوزيع	شركة زميلة	(١٢ ٠٧٣ ٥٨٩)	٣٢ ١٧٤ ٩٥٣
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	شركة تابعة	٣ ٦٧٨ ٣٠٨	١٦ ٥٩٢ ٨٤٥
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات- الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	-	(٤٩٣ ٨٤٠)
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر - باكستان	شركة زميلة	-	(٦ ٧٢٠ ٨٠٧)
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري " حالا العقاري" AZ -	استثمار	-	٥ ٢٨١ ٠٩٨
شركة حالا للتجارة الالكترونية	شركة تابعة	٤ ١٤٤ ٦٥٦	١ ١١٢ ٨٥٣
شركة حالا انك	شركة شقيقة	-	١ ٦٧٠ ٨٩٩
شركة ام ان بي للحلول العقارية	شركة زميلة	-	٩١٥ ٨٤٥
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	شركة تابعة	٥٥٠ ٨٧٢	-
شركة إم إن تي حالا باك بي في	شركة زميلة	-	٨٥ ٣٣٥
شركة جى بى ميكرو كريديت بي في	شركة زميلة	-	٨٥ ٣٣٥
شركة طلبية للتوزيع بي في	شركة زميلة	-	٨٥ ٣٣٥

٧-٢ **قروض من أطراف ذات علاقة:**

	نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة إم ان تى انفستمنتس (بى في)	المساهم الرئيسي	-	٥٢٢ ٢٥٧ ٢٣٦
الإجمالي		-	٥٢٢ ٢٥٧ ٢٣٦

٧-٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

	نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة م ان تي حالا للاستشارات- الامارات	شركة زميلة	٦٧ ٣٥٧ ٨٤٦	-
شركة غبور مصر	شركة زميلة	٢ ٤٦٦ ٦٩٩	-
شركة مشروعي للتجارة	شركة تابعة	٦ ٨٩٦ ٩٠٧	١٥٤ ٨٩٦ ٩١١
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	٥٠ ٠٨٧ ٤١٩	١٩ ٤٧١ ٤٩٩
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	١٤٩ ٣٧١ ٢٦١	-
شركة تساهيل للتمويل "ش.م.م"	شركة تابعة	١ ٥٤٥ ٠٢٥ ٣٦١	١٧٤ ٨٧٤ ٩٧٤
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	-	٢١٨ ٦٠٩ ٥٨٥
الإجمالي		**١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣**	**٥٦٧ ٨٥٢ ٩٦٩**

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	مصروفات إلى أطراف	تحويلات إلى اطراف
شركة م ان تي حالا للاستشارات- الامارات	شركة زميلة	(٦٥ ٢٧٩ ٨٣٨)	(٢ ٠٧٨ ٠٠٨)
شركة غبور مصر	شركة زميلة	(٢ ٤٦٦ ٦٩٩)	-
شركة مشروعي للتجارة	شركة تابعة	٤٨ ٢٢٩ ٠١٦	٩٩ ٧٧٠ ٩٨٨
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	٣ ٧٤٥ ٢٣٤	(٣٤ ٣٦١ ١٥٤)
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	-	(١٤٩ ٣٧١ ٢٦١)
شركة تساهيل للتمويل "ش.م.م"	شركة تابعة	١٣٣ ٢٩٤ ٧٠٣	(١ ٥٠٣ ٤٤٥ ٠٩٠)
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	٢١٥ ٨٧٢ ٤٩٣	٢ ٧٣٧ ٠٩٢

٨- **مدينون وأرصدة مدينة أخرى**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تأمينات لدى الغير	٥٦٠ ٠٠٠	٥٦٠ ٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	١٠ ٤٥٢ ٢٥٣	٤١ ٤١٤ ٧١٤
عهد وسلف الموظفين	٢١ ٥٠٠ ٠٠٠	-
جارى مصلحة الضرائب	٤٤ ١٣٦	-
مؤسسة حالا للتنمية المستدامة	٥٩٣ ٥٨١	-
ارصدة مدينة متنوعة	-	١٤٨ ٤٤٠
الإجمالي	**٣٣ ١٤٩ ٩٧٠**	**٤٢ ١٢٣ ١٥٤**

٩- **نقدية وما في حكمها**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
نقدية بالخزينة	٤٧٠ ٤٧٨	-
نقدية بالبنوك	٦٢ ٥٢٩ ٨٢٣	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩
الإجمالي	**٦٣ ٠٠٠ ٣٠١**	**١٣ ٤٩٩ ٠٣٩**

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 فى تاريخ المركز المالى:

ام ان تى انفستمنتس بى فى	٩٩.٩٩٪
آخرون	٠.٠١٪

١١- **نظام اثابة وتحفيز**

- 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:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
رصيد اول المدة	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	-
مجنب لصالح نظام اثابة و تحفيز	١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
الإجمالي	**٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤**	**٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢**

١٢- **دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جاري مصلحة الضرائب	٤ ٧٤٦ ١٧٤	٨ ٢١٠ ٥٦٠
مصروفات مستحقة	٣٩ ٦٩٤ ٢٩٩	١٢ ٧١٩ ٥٦١
مساهمة التأمين التكافلي	٨٠٤ ٣٣٨	٥٢٢ ٥١٥
صناديق استثمار "حالا – AZ"	١٥ ٠٢٦ ٠٦٨	١ ٣٠٨ ٣٣٩
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	١٩٩ ٢٨٢	٢٤٤ ٠٠٥
الإجمالي	**٦٠ ٤٧٠ ١٦١**	**٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠**

١٣- **الايرادات**

١٣-١ **عمولات تسويق صناديق استثمار**

- وقد بلغ حجم الايرادات المثبتة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عمولات تسويق وتحصيل	٦٠٧ ٢٢١	٨٤١ ٣٤٢
الإجمالي	**٦٠٧ ٢٢١**	**٨٤١ ٣٤٢**

- 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 و تلقي 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 و تلقي الاكتتاب والشراء و الاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة وشركة أزيموت للاستثمارات (متعددة الاصدارات) تحت مسمى "فرص الشريعة – AZ".

١٣-٢ الايرادات الاخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عمولات *	١١ ٤٨٤ ٣٢٩	–
منح **	٤٠٥ ٣٥٠	٥٥٩ ١٣٨
اجمالى الايرادات الاخرى	١١ ٨٨٩ ٦٧٩	٥٥٩ ١٣٨
تخصم المصاريف البنكية المرتبطة بإيداعات المحافظ	(٧ ٨١٧ ٥٥٢)	–
الإجمالي	٤ ٠٧٢ ١٢٧	٥٥٩ ١٣٨

*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.

** يتمثل المبلغ في منحه مقدمة من شركة DEG مقابل إعداد تقرير البصمه الكربونية

١٤- مصروفات إدارية وعمومية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاجور والمرتبات وما في حكمها	(١٤٩ ٧٦٨ ٢١٢)	(٨٣ ٠١٢ ٤٥٠)
تأمين	(١ ٦٤٤ ٩٧٣)	(٥٢٧ ١٢٥)
مصروفات اخرى	(٤٨٧ ١٣٢ ١٥٨)	(٢٠٠ ٩٠٥ ٩٥٥)
	(٦٣٨ ٥٤٥ ٣٤٣)	(٢٨٤ ٤٤٥ ٥٣٠)
المصروفات الادارية المحملة على شركات المجموعة:		
مصروفات تم تحميلها على شركات المجموعة	٣٠٧ ٧١١ ٨٤٧	١٩٢ ٢٨٤ ٠٧٢
صافي المصروفات	(٣٣٠ ٨٣٣ ٤٩٦)	(٩٢ ١٦١ ٤٥٨)

تم تخفيض المصروفات العمومية والادارية بمبلغ ٣٠٧,٧١١,٨٤٧ جم (فقط ثلاثمائة وسبعة ملايين وسبعمائة واحدى عشر الف وثمانومائة وسبعة واربعون جنيها) ويتمثل فى المصروفات العمومية والادارية المركزية التى تؤدى 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:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة تساهيل للتمويل "ش.م.م"	١٣٣ ٢٩٤ ٧٠٣	٦٣ ٦٨١ ٣٣٣
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	٥٩ ٦٥٥ ٨٥٤	٣٥ ٩٠٦ ٢٢٢
شركة مشروعي للتجارة	٤٨ ٢٢٩ ٠١٦	٤٠ ٠٣٠ ٥٦٥
شركة طلبية للتوزيع	٣٢ ١٧٤ ٩٥٣	١٦ ٠٥٨ ٦١١
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	٢١ ٦٨٤ ٨٣٠	١٧ ٨٣٧ ١٥٣
شركة حالا للتجارة الالكترونية	٤ ١٤٤ ٦٥٦	-
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	٣ ٧٤٥ ٢٣٤	١٨ ٠٦٥ ٤٨٦
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	٣ ٦٧٨ ٣٠٩	٧٣ ٩٦١
مؤسسة إم إن تي حالا للتنمية المستدامة	٥٥٣ ٤٢٠	-
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	٥٥٠ ٨٧٢	-
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر- باكستان	-	٥٩٦ ٨٣٣
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات- الإمارات العربية المتحدة	-	٣٣ ٩٠٨
اجمالى المصروفات الادارية المحملة على شركات المجموعة	٣٠٧ ٧١١ ٨٤٧	١٩٢ ٢٨٤ ٠٧٢

١٥- (مصروفات) إيرادات تمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات فوائد بنكية	١ ٥٢٦ ٦٦٩	١ ٠٣٠ ٢١٧
خسائر تقييم عملات اجنبية	(٢ ٤٩٧ ٨٣٨)	-
إجمالي إيرادات تمويلية	**(٩٧١ ١٦٩)**	**١ ٠٣٠ ٢١٧**
مصروف فوائد	(٦ ٤٣٦ ١٠٧)	(١٨ ١١٢ ٣٥٥)
خسائر تقييم عملات أجنبية	-	(٥٩ ٠٧٣ ٢٩٨)
إجمالي مصروفات تمويلية	**(٦ ٤٣٦ ١٠٧)**	**(٧٧ ١٨٥ ٦٥٣)**
	(٧ ٤٠٧ ٢٧٦)	(٧٦ ١٥٥ ٤٣٦)

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. وفيما يلي صافي تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي:

	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
صافي الأصول/ (الألتزامات) المالية بالعملات الاجنبية	١٠٨ ٢٦٥ ٩٩٥	(٥٢٢ ٢٥٧ ٢٣٦)

ويبلغ أثر التغيير في العملات بقدار ١٠٪ مبلغ ١٠٦ ٢٦٦ جنية مصري في ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: خسارة قدرها ٥٢٢ ٢٥٧ جنية مصري).

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	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
نقدية وما فى حكمها	(٩)	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٧-١)	٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤	٤٠١ ٦٣٨ ٠٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(٨)	٢٢ ٦٩٧ ٧١٧	٧٠٨ ٤٤٠
		٨٣٥ ٢٩٧ ٧٠٢	٤١٥ ٨٤٥ ٥٦٣

(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	اقل من عام
مستحق الى اطراف ذات علاقة	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣
دائنون وارصدة دائنة اخرى	٦٠ ٤٧٠ ١٦١	٦٠ ٤٧٠ ١٦١	٦٠ ٤٧٠ ١٦١
	١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤	١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤	١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	اقل من عام
مستحق الى اطراف ذات علاقة	٥٦٧ ٨٥٢ ٩٦٩	٥٦٧ ٨٥٢ ٩٦٩	٥٦٧ ٨٥٢ ٩٦٩
دائنون وارصدة دائنة اخرى	٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠	٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠	٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠
	٥٩٠ ٨٥٧ ٩٤٩	٥٩٠ ٨٥٧ ٩٤٩	٥٩٠ ٨٥٧ ٩٤٩

(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

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥٪، ٢٦٪ على التوالي.

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤٪، ٢٥٪ على التوالي.

- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢٪، ٢٣٪ على التوالي.

- بتاريخ ٢ اكتوبر ٢٠٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١%، ٢٣٪ على التوالي.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً بتقليل سعري الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠٪،٢١٪ على التوالي.

٢٠- الأحداث اللاحقة

- **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.

-احداث إيران / إسرائيل، الولايات المتحدة الأمريكية

شهدت الفترة الأخيرة تصعيدات عسكرية في المنطقة بين إيران وإسرائيل والولايات المتحدة، مما أدى إلى زيادة مستوى المخاطر وعدم الاستقرار، خاصة في منطقة الخليج. هذا الوضع جعل التوقعات المستقبلية غير واضحة وتتغير بسرعة، وأدى إلى زيادة حالة عدم اليقين بالنسبة لبيئة عمل الشركة. وبالنسبة للقوائم المالية، تُعتبر الآثار المحتملة لهذه الأحداث أحداثًا لاحقة غير معدلة.

تقوم الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر. ونظرًا لأن معظم عملياتها تقع خارج مناطق النزاع، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة حاليًا لاتخاذ إجراءات احترازية أو خطط طوارئ.

حتى الآن، لم تؤثر هذه الأحداث بشكل ملحوظ على سير الأعمال أو على قدرة العملاء على سداد التزاماتهم. وبالتالي، لم يحدث أي تأثير جوهري على الإيرادات، أو مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة، أو قيمة الأصول غير المالية.

ومع ذلك، وبسبب سرعة تطور الأحداث، لا يزال من الصعب تحديد التأثيرات المستقبلية بشكل دقيق. وستستمر الإدارة في متابعة الوضع عن كثب، وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية، لم يتم تسجيل أي تأثير جوهري على الوضع المالي للشركة.

٢١- الأرقام المقارنة

تم أعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية, وفيما يلى بنود أرقام المقارنة التى تم اعادة تبويبها:

المركز المالي	٢٠٢٤/١٢/٣١ بعد اعادة التبويب	أعادة التبويب	٢٠٢٤/١٢/٣١ قبل اعادة التبويب
أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	-	(١٦٤ ٧٢٧ ٢٠١)	١٦٤ ٧٢٧ ٢٠١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٣ ٠٠٤ ٩٨٠	(١٦٤ ٧٢٧ ٢٠١)	١٨٧ ٧٣٢ ١٨١

٢٢- الأستمرارية

بلغت اجمالى خسائر الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٩٨ ٦١٧ ٠٥١ جنيه مصري بما يجاوز نصف حقوق الملكية, كما تجاوزت الألتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١ ٠٣٥ ٩٢٥ ٦٩٩ جنية مصري .هذا وتتركز معظم التزامات الشركة في المستحق لأطراف ذات علاقة. وترى أدارة الشركة انة على أثر ماسبق و بناء على خطة العمل الموضوعة والموازنة التقديرية للسنوات القادمة وماسيترتب علية من تحقيق أرباح تعوض الخسائر القائمة فانه لايوجد شك فى افتراض استمرارية الشركة خلال المستقبل المنظور.

٢٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٣-١ 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.

٢٣-٢ 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.

٢٣-٣ 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.

٢٣-٤ 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.

٢٣-٥ 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.

٢٣-٦ 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.

٢٣-٧ <u>الأدوات المالية</u>

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>

<u>تصنيف وقياس الاصول المالية</u>

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.

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة:

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في 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.

<u>تقييم نموذج العمل:</u>

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 في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. ▪ البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة فى المعيار المتمثلة فى وجود تدهور فى 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 المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
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)	▪ تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج. ▪ ادارة الاصول المالية بمعرفة على اساس القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تلافيا للتضارب فى 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.

٢٣-٨ 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

٢٣-٩ الاضمحلال

(١) 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 للمقُترضين 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.

(٢) 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.

٢٣-١٠ 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.

٢٣-١١ 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.

٢٣-١٢ 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.