شركة ام ان تى تيك القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	٦-٢٠
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢١-٣٢

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى :Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــدوق بريـــد رقـــم: (٥) القـرية الذكيـة

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

أحمد رأفت محمد

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٩٩"

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٨٣ ٢٧٦ ٠٦٤	٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩
إستثمارات	(٦)	١ ٢١٨ ٩٧٩ ٧٨٢	١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧
إجمالى الأصول غير المتداولة		١ ٣٠٢ ٢٥٥ ٨٤٦	١ ٢٠٢ ٩٩٠ ٦٧٦
الأصول المتداولة			
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٧-١)	٨٨١ ٠٩٢ ٠٦٨	٧٤٩ ٥٩٩ ٦٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٨٢ ٠٩٢ ٣٣٣	٣٣ ١٤٩ ٩٧٠
نقدية وما فى حكمها	(٩)	٨٦ ٤٣١ ٦٥٠	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١
إجمالي الأصول المتداولة		١ ٠٤٩ ٦١٦ ٠٥١	٨٤٥ ٧٤٩ ٩٥٥
إجمالي الأصول		٢ ٣٥١ ٨٧١ ٨٩٧	٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
خطط منافع طويلة الاجل	(١١)	-	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤
خسائر مرحلة		٣٢ ٢٠٨ ٠٨٥	(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)
إجمالى حقوق الملكية		١٩٢ ٢٠٨ ٠٨٥	١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبة 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)	٢ ١١٩ ٠٢٤ ٤٢٧	١ ٨٢١ ٢٠٥ ٤٩٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣٩ ٢٨٤ ٩٦١	٦٠ ٤٧٠ ١٦١
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢ ١٥٨ ٣٠٩ ٣٨٨	١ ٨٨١ ٦٧٥ ٦٥٤
إجمالي الإلتزامات		٢ ١٥٩ ٦٦٣ ٨١٢	١ ٨٨٣ ٠٣٠ ٠٧٨
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢ ٣٥١ ٨٧١ ٨٩٧	٢ ٠٤٨ ٧٤٠ ٦٣١

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

أ / عمر بيبرس
المدير المالي للمجموعة

أ / منير إكرام نخلة
العضو المنتدب

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة ام ان تى تيك القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة الدورية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
توزيعات ارباح استثمارات في شركات تابعة		٩ ٨٩٩ ٨٠٠	-	٩ ٨٩٩ ٨٠٠	-
عمولات تسويق صناديق الاستثمار	(١٣-١)	١ ٨٤٩ ٩٥٠	٤٧١ ٩١٢	١ ١٨١ ٤٣١	٧٤ ٣٨٦
ايرادات اخرى	(١٣-٢)	٤ ٢٩٤ ٥٣٣	٣ ٢٠٢ ٧٦٣	١ ٧٠٩ ٨٣٥	٧٨٤ ١٤٩
مصروفات إدارية وعمومية	(١٤)	(٢٣٩ ٦٧٠ ١٥٧)	(٢٠٣ ٦٠٨ ٩٣٩)	(٨٥ ٣٣٠ ٣٢١)	(٤٠ ٠٧٦ ٤٩٠)
تحميل مصاريف ادارية على شركات المجموعة	(١٤)	٢٤٤ ٧٥١ ٠٧٦	٩٣ ٨٦٣ ٩٦١	١٠٢ ٠٦١ ٠٤٤	٢١ ٢١٢ ٦٥٠
اهلاكات أصول ثابتة	(٥)	(٨ ٩٧٠ ٣٩٧)	-	(٣ ٥٦٥ ١٠٣)	-
ايرادات (مصروفات) تمويلية	(١٥)	١٤ ٣٤٢ ٧٢٧	(٨ ٥٠٢ ٧٣٥)	٥ ٦٣٥ ٨٩٣	٥٠ ٨٣٨ ٩٣٢
خسائر الفترة قبل الضرائب		**٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢**	**(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)**	**٣١ ٥٩٢ ٥٧٩**	**٣٢ ٨٣٣ ٦٢٧**
نصيب السهم الاساسى	(١٦)	١,٦٥٦	(٧,١٦١)	١,٩٧٥	٢,٠٥٢

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) 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

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	عن فترة التسعة اشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في	
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
خسائر الفترة بعد الضرائب	٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)	٣١ ٥٩٢ ٥٧٩	٣٢ ٨٣٣ ٦٢٧
اجمالي الدخل الشامل	٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)	٣١ ٥٩٢ ٥٧٩	٣٢ ٨٣٣ ٦٢٧

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) 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

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	خطط منافع طويلة الاجل	خسائر مرحلة	الإجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢	١٣٧ ٠٠٩ ٣٧٣	٣٨٠ ٧٠٣ ٠٤٥
خطط منافع طويلة الاجل		-	١٠٣ ٢٩٦ ٤٠١	-	١٠٣ ٢٩٦ ٤٠١
اجمالي الدخل الشامل عن الفتره		-	-	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٦ ٩٩٠ ٠٧٣	٢٢ ٤٣٦ ٣٣٥	٣٦٩ ٤٢٦ ٤٠٨
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	(١٠)	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	(١٩٨ ٦١٧ ٠٥١)	١٦٥ ٧١٠ ٥٥٣
خطط منافع طويلة الاجل	(١١)	-	(٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤)	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفتره		-	-	٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢	٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٣٢ ٢٠٨ ٠٨٥	١٩٢ ٢٠٨ ٠٨٥

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) 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

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصرى)	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
خسائر الفترة قبل الضرائب		٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)
يتم تسويته			
ايرادات (مصروفات) تمويلية	(١٥)	٩ ٦٢٠ ٣٢٥	٨ ٥٠٢ ٧٣٥
اهلاكات أصول ثابتة		٧ ٩٠٧ ٨٩٧	-
خطط منافع طويلة الاجل		-	١٠٣ ٢٩٦ ٤٠١
		٤٤ ٠٢٥ ٧٥٤	(٢ ٧٧٣ ٩٠٢)
التغير فى:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	(٤٨ ٩٤٢ ٣٦٣)	(٥٣ ٠٤٧ ٩٦٦)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧-١)	(١٣١ ٤٩٢ ٣٨٤)	(١٨٣ ٢١٤ ٨٠٥)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٧-٣)	٢٩٧ ٨١٨ ٩٣٤	٨٤٩ ١٨٧ ٢٨٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	(٢١ ١٨٥ ٢٠٠)	١٩ ٩٣٧ ٠٩٠
		١٤٠ ٢٢٤ ٧٤١	٦٣٠ ٠٨٧ ٧٠٠
أرباح / خسائر فروق عمله محققة		(٩ ٦٢٠ ٣٢٥)	١ ٧٥٠ ٢٦١
صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١٣٠ ٦٠٤ ٤١٦	٦٣١ ٨٣٧ ٩٦١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مشروعات تحت التنفيذ		١٦ ٤٥٩ ٥١٩	(٢٨ ٥٩٦ ٣٢٦)
مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة	(٦)	(١٠٢ ٣٤١ ٧٩٥)	(١١٧ ٧٢٣ ٣٠٩)
المدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٢١ ٢٩٠ ٧٩١)	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(١٠٧ ١٧٣ ٠٦٧)	(١٤٦ ٣١٩ ٦٣٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة	(٧-٢)	-	(٤١٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل		-	(٤١٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٢٣ ٤٣١ ٣٤٩	٧١ ٥١٨ ٣٢٦
نقدية وما فى حكمها فى ١ يناير	(٩)	٦٣ ٠٠٠ ٣٠١	١٣ ٤٩٩ ٠٣٩
نقدية وما فى حكمها فى ٣٠ سبتمبر	(٩)	٨٦ ٤٣١ ٦٥٠	٨٥ ٠١٧ ٣٦٥

تعتبر الإيضاحات والسياسات المرفقة من صفحة رقم (٦) الى صفحة رقم (٣٢) 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 ٩ نوفمبر ٢٠٢٦.

٣- عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة الدورية 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	حاسب الى و برمجيات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في يناير ٢٠٢٦	٤٨ ٧٦١ ٢٧٤	–	٣٩ ٦٥٦ ٤١٥	٨٨ ٤١٧ ٦٨٩
أضافات خلال الفترة	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١٧ ٩٩٠ ٧٩١	١ ٥٣١ ٢٧٢	٣٠ ٣٢٢ ٠٦٣
استبعادات خلال الفترة	(٧ ٥٠٠ ٠٠٠)	–	(١٧ ٩٩٠ ٧٩١)	(٢٥ ٤٩٠ ٧٩١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٥٢ ٠٦١ ٢٧٤**	**١٧ ٩٩٠ ٧٩١**	**٢٣ ١٩٦ ٨٩٦**	**٩٣ ٢٤٨ ٩٦١**
مجمع الاهلاك				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	(٢ ٠٦٥ ٠٠٠)	–	–	(٢ ٠٦٥ ٠٠٠)
إهلاك الفترة	(٨ ٠٧٠ ٨٥٧)	(٨٩٩ ٥٤٠)	–	(٨ ٩٧٠ ٣٩٧)
مجمع اهلاك الاستبعاد	١ ٠٦٢ ٥٠٠	–	–	١ ٠٦٢ ٥٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**(٩ ٠٧٣ ٣٥٧)**	**(٨٩٩ ٥٤٠)**	–	**(٩ ٩٧٢ ٨٩٧)**
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٤٦ ٦٩٦ ٢٧٤**	–	**٣٩ ٦٥٦ ٤١٥**	**٨٦ ٣٥٢ ٦٨٩**
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**٤٢ ٩٨٧ ٩١٧**	**١٧ ٠٩١ ٢٥١**	**٢٣ ١٩٦ ٨٩٦**	**٨٣ ٢٧٦ ٠٦٤**

٦- استثمارات

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر 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٪	٢ ٩٣٣ ٧٤٠	٤ ٩٥٠ ٠٠٠
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	٩٩٪	٧٧ ٧٧١ ٣٦٥	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		**١ ٢١٨ ٩٧٩ ٧٨٢**	**١ ١١٦ ٦٣٧ ٩٨٧**

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	٥٧ ٠٩٣ ١٣٣	(٤١ ٨٤٠ ٩٦٥)
شركة حالا للتكنولوجيا والخدمات	شركة تابعة	١٩ ٠٣٠ ٩٥٧	(٤ ١٩٩ ٢٢٦)
شركة ام ان تي إنفيستمنت بي في	الشركة الام	–	٦ ٧٠١ ٢٤٢
شركة طلبية للتوزيع	شركة زميلة	٧ ٥٥٢ ٧١٤	(٤٤ ٨٠٥ ٤٦٢)
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	شركة تابعة	١ ٨٢٨ ٢٢٤	٨ ٣٣٢ ٧٩٤
شركة أم أن تي حالا لتقنية المعلومات– الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	–	٢ ٦١٠ ٩١٧
شركة أم أن تي حالا للاستشارات الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة	–	١٢٣ ٨٣١ ٤٧٢
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر– باكستان	شركة زميلة	١ ٦٥٠ ٦٦٢	١ ٦٤٢ ٤٠٣
شركة مشروعى للتجارة "	شركة تابعة	٥٥ ٧٠٦ ٠٧٨	١ ٠٥٢ ٦١٥
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري " حالا العقاري – AZ "	استثمار	٩٧٧	(٣ ٨٧٥ ٣٨٣)
شركة حالا للتجارة الالكترونية	شركة زميلة	١ ٨٩٧ ٤٢٢	(٦ ٥٤٩ ٩٣٦)
شركة حالا انك	شركة شقيقة	–	(١ ٦٧٠ ٨٩٩)
شركة ام ان بي للحلول العقارية	شركة زميلة	–	٥ ١٥٥ ٤٧١
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	شركة تابعة	٨٧٧ ٣٧٤	٨ ١٦٨
شركة إم إن تي حالا باك بي في	شركة زميلة	–	٧ ٥٩٥
شركة جى بى ميكرو كريديت بي في	شركة زميلة	–	٧ ٥٩٥
شركة طلبية للتوزيع بي في	شركة زميلة	–	٧ ٥٩٥

٧-٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

	نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر 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 مشروعي للتجارة	شركة تابعة	–	٦ ٨٩٦ ٩٠٧
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	٤٦ ٩٥١ ٣٠٦	٥٠ ٠٨٧ ٤١٩
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	١٣٥ ٦٢١ ٨٨٣	١٤٩ ٣٧١ ٢٦١
شركة تساهيل للتمويل	شركة تابعة	١ ٩٣٣ ٩٨٤ ٥٣٩	١ ٥٤٥ ٠٢٥ ٣٦١
الإجمالي		**٢ ١١٩ ٠٢٤ ٤٢٧**	**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	٢ ٩٨٣ ٢٧١	١٥٢ ٨٤٢
شركة حالا للخدمات المالية غير المصرفية	شركة تابعة	٨٦ ٨٧٧	١٣ ٦٦٢ ٥٠١
شركة تساهيل للتمويل	شركة تابعة	٩٦ ٠٤٣ ٣٨٧	(٤٨٥ ٠٠٢ ٥٦٥)

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	٥٦٠ ٠٠٠	٥٦٠ ٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٦٤ ٩١٩ ٦١٠	١٠ ٤٥٢ ٢٥٣
عهد وسلف الموظفين	١٥ ٩٢٠ ٠٠٠	٢١ ٥٠٠ ٠٠٠
جارى مصلحة الضرائب	٩٧ ٠٠٠	٤٤ ١٣٦
مؤسسة حالا للتنمية المستدامة	٥٩٥ ٧٢٣	٥٩٣ ٥٨١
الإجمالي	**٨٢ ٠٩٢ ٣٣٣**	**٣٣ ١٤٩ ٩٧٠**

٩- نقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالخزينة	٤٠٥ ٧٥١	٤٧٠ ٤٧٨
نقدية بالبنوك	٨٦ ٠٢٥ ٨٩٩	٦٢ ٥٢٩ ٨٢٣
الإجمالي	**٨٦ ٤٣١ ٦٥٠**	**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٪

- في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٦، أي بعد تاريخ القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بدأ التداول على أسهم شركة إم إن تي تيك القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م) ("الشركة") بالبورصة المصرية تحت الرمز "HALAN" ، وذلك بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والبورصة المصرية. وجاء القيد في أعقاب طرح عام أولي لعدد ٣٢٠ مليون سهم من الأسهم القائمة (٢٠٪ من رأس مال الشركة)، باعتها شركة إم إن تي إنفستمنتس بي في بسعر ٢٤.٥٠ جنيه مصري للسهم.
- في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦، واستنادًا إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على زيادة نقدية في رأس المال بإصدار ١٦٣ ٢٦٥ ٣٠٦ سهمًا جديدًا بقيمة أسمية ٠.١ جنية مصري، اكتتبت فيها بالكامل شركة إم إن تي إنفستمنتس بي في بسعر ٢٤.٥٠ جنيه مصري للسهم، بإجمالي متحصلات قدرها ٣ ٩٩٩ ٩٩٩ ٩٩٧ جنيه مصري. وبذلك ارتفع رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٧٦ ٣٢٦ ٥٣٠جنيه مصري، موزعًا على ٧٦٣ ٢٦٥ ٣٠٦ اسهمًا لتصبح نسبة ملكية شركة "إم إن تي إنفستمنتس بي في" في الشركة ٨٠.٤٧٪ بعد الزيادة.

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 سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول المدة	٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤	٨٣ ٦٩٣ ٦٧٢
(رد) المكون خلال الفترة / العام	(٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤)	١٢٠ ٦٣٣ ٩٣٢
الإجمالي	-	**٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤**

إلغاء خطة منافع طويلة الأجل

تم إنشاء خطة الحوافز طويلة الأجل ("الخطة") بواسطة مساهمي ام ان تي انفسمنت بي في وشملت العاملين المؤهلين بالشركة. وفي الفترات السابقة، اعترفت الشركة بمصروف الخطة في الأرباح أو الخسائر، مقابل احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم ضمن حقوق الملكية. وعقب قيد أسهم الشركة الأم النهائية بالبورصة المصرية في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٦، وقّع جميع المستفيدين على إقرارات بالتنازل عن حقوقهم بموجب الخطة. ولم يتم دفع أو استحقاق أي تعويض مقابل الإلغاء.

وقد تم تحويل رصيد الاحتياطي البالغ ٢٠٤ ٣٢٧ ٦٠٤ جنيه مصري إلى الأرباح المرحّلة ضمن حقوق الملكية. ولا يترتب على الإلغاء أي أثر على إجمالي حقوق ملكية الشركة أو تدفقاتها النقدية.

١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جاري مصلحة الضرائب	١٥ ٨٩٩ ٨٥٦	٤ ٧٤٦ ١٧٤
مصروفات مستحقة	١١ ٦٨٤ ٢٢٩	٣٩ ٦٩٤ ٢٩٩
مساهمة التأمين التكافلي	-	٨٠٤ ٣٣٨
ارصدة دائنة صناديق استثمار	١١ ٤٨٤ ١٠١	١٥ ٠٢٦ ٠٦٨
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٢١٦ ٧٧٥	١٩٩ ٢٨٢
الإجمالي	**٣٩ ٢٨٤ ٩٦١**	**٦٠ ٤٧٠ ١٦١**

١٣- الايرادات

١٣-١ عمولات تسويق صناديق استثمار

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

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
عمولات تسويق وتحصيل	١ ٨٤٩ ٩٥٠	٤٧١ ٩١٢	١ ١٨١ ٤٣١	٧٤ ٣٨٦
الاجمالى	١ ٨٤٩ ٩٥٠	٤٧١ ٩١٢	١ ١٨١ ٤٣١	٧٤ ٣٨٦

- 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 والاسترداد 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 والاسترداد لوثائق الاستثمار بين الشركة وشركة أزيموت للاستثمارات (متعددة الاصدارات) تحت مسمى "فرص الشريعة – AZ".

١٣-٢ الايرادات الاخرى

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
عمولات	٦ ٦٧٦ ٥٣١	٩ ٨٥٨ ٣٩٦	٢ ٣٦١ ٧٨٦	٢ ٢٧٨ ٩٣٤
بيع أصول ثابتة أرباح	٦١٢ ٥٠٠	-	١٧٥ ٠٠٠	-
أخرى	٢٤٢ ٥٠٠	٤٠٥ ٣٥١	١٩٧ ٥٠٠	-
اجمالى الايرادات الاخرى	٧ ٥٣١ ٥٣١	١٠ ٢٦٣ ٧٤٧	٢ ٧٣٤ ٢٨٦	٢ ٢٧٨ ٩٣٤
تخصم المصاريف البنكية المرتبطة بإيداعات المحافظ	(٣ ٢٣٦ ٩٩٨)	(٧ ٠٦٠ ٩٨٤)	(١ ٠٢٤ ٤٥١)	(١ ٤٩٤ ٧٨٥)
الإجمالي	٤ ٢٩٤ ٥٣٣	٣ ٢٠٢ ٧٦٣	١ ٧٠٩ ٨٣٥	٧٨٤ ١٤٩

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

١٤- مصروفات إدارية وعمومية

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الاجور والمرتبات وما في حكمها	٧٦ ٥٤٦ ٤٣١	٩٣ ٨٦٣ ٩٦١	٢٥ ١٤١ ٥٩١	٢١ ٢١٢ ٦٥٠
تأمين طبى	٩٣٠ ٩١٤	٥٨٠ ٤٠٣	-	-
مصروفات اخرى	١٦٢ ١٩٢ ٨١٢	١٠٩ ١٦٤ ٥٧٥	٦٠ ١٨٨ ٧٣٠	١٨ ٨٦٣ ٨٤٠
	٢٣٩ ٦٧٠ ١٥٧	٢٠٣ ٦٠٨ ٩٣٩	٨٥ ٣٣٠ ٣٢١	٤٠ ٠٧٦ ٤٩٠
المصروفات الادارية الموزعة على الشركات التابعة:				
	(٢٤٤ ٧٥١ ٠٧٦)	(٩٣ ٨٦٣ ٩٦١)	(١٠٢ ٠٦١ ٠٤٤)	(٢١ ٢١٢ ٦٥٠)
صافى المصروفات	٥ ٠٨٠ ٩١٩	١٠٩ ٧٤٤ ٩٧٨	(١٦ ٧٣٠ ٧٢٣)	١٨ ٨٦٣ ٨٤٠

تم تخفيض المصروفات العمومية والادارية بمبلغ ٢٤٤,٧٥١,٠٧٦ جم (فقط مائتان وأربعة وأربعون مليون وسبعمائة وواحد وخمسون ألف وستة وسبعون جنيهاً) 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:

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
شركة تساهيل للتمويل	٩٦ ٠٤٣ ٣٨٧	٢٨ ١٥٩ ١٨٩	٤١ ٦٩٨ ٥٤٢	٦ ٣٦٣ ٧٩٥
شركة حالا للتمويل الاستهلاكي	٥٧ ٠٩٣ ١٣٣	١٨ ٧٧٢ ٧٩٢	٢١ ٣٩٦ ٩٧٢	٤ ٢٤٢ ٥٣٠
شركة مشروعي للتجارة	٥٥ ٧٠٦ ٠٧٨	١٨ ٧٧٢ ٧٩٢	٢٤ ٣١٦ ٤٢٤	٤ ٢٤٢ ٥٣٠
شركة طلبية للتوزيع	٧ ٥٥٢ ٧١٤	٩ ٣٨٦ ٣٩٦	٩١٠ ٤٤٨	٢ ١٢١ ٢٦٥
شركة حالاً للتكنولوجيا والخدمات	١٩ ٠٣٠ ٩٥٧	٩ ٣٨٦ ٣٩٦	٨ ٦٧١ ٢٤٣	٢ ١٢١ ٢٦٥
شركة حالا للتجارة الالكترونية	١ ٨٩٧ ٤٢٢	-	٥٥٠ ٢٢١	-
شركة حالا للمدفوعات الالكترونية	٢ ٩٨٣ ٢٧١	٩ ٣٨٦ ٣٩٦	١ ٤٨٢ ٥٣١	٢ ١٢١ ٢٦٥
شركة دايرة للحلول الإلكترونية	١ ٨٢٨ ٢٢٤	-	٨٨٠ ٠٦٣	-
شركة حالاً حالا للخدمات المالية غير المصرفية	٨٦ ٨٧٧	-	٨٦ ٨٧٧	-
بنك حالا للتمويل متناهي الصغر- باكستان	١ ٦٥٠ ٦٦٢	-	١ ٦٥٠ ٦٦٢	-
صندوق استثمار حالا وازيموت العقاري	٩٧٧	-	٩٧٧	-
شركة حالا للوساطة في الأوراق المالية	٨٧٧ ٣٧٤	-	٤١٦ ٠٨٤	-
اجمالى المصروفات الادارية الموزعة على شركات المجموعة:	٢٤٤ ٧٥١ ٠٧٦	٩٣ ٨٦٣ ٩٦١	١٠٢ ٠٦١ ٠٤٤	٢١ ٢١٢ ٦٥٠

١٥- ايرادات (مصروفات) تمويلية

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات فوائد بنكية	٤ ٧٢٢ ٤٠٢	١ ٠٩٧ ٥٤٧	٨١٦ ٥٠٩	٤٦٦ ٥٢٩
فروق تقييم عملات أجنبية	٩ ٦٢٠ ٣٢٥	-	٤ ٨١٩ ٣٨٤	-
إجمالي إيرادات تمويلية	١٤ ٣٤٢ ٧٢٧	١ ٠٩٧ ٥٤٧	٥ ٦٣٥ ٨٩٣	٤٦٦ ٥٢٩
مصروف فوائد	-	(٥ ٨٤٥ ٩٢٥)	-	١٠ ٠٦٧ ٥٥٤
فروق تقييم عملات أجنبية	-	(٣ ٧٥٤ ٣٥٧)	-	٤٠ ٣٠٤ ٨٤٩
إجمالي مصروفات تمويلية	-	(٩ ٦٠٠ ٢٨٢)	-	٥٠ ٣٧٢ ٤٠٣
الاجمالى	١٤ ٣٤٢ ٧٢٧	(٨ ٥٠٢ ٧٣٥)	٥ ٦٣٥ ٨٩٣	٥٠ ٨٣٨ ٩٣٢

١٦- نصيب السهم من (الخسائر)/الارباح

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
خسائر/ ارباح الفترة بعد الضرائب	٢٦ ٤٩٧ ٥٣٢	(١١٤ ٥٧٣ ٠٣٨)	٣١ ٥٩٢ ٥٧٩	٣٢ ٨٣٣ ٦٢٧
عدد الأسهم	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من الخسائر	١.٦٥٦	(٧.١٦١)	١.٩٧٥	٢.٠٥٢

١٧- 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.

١٨- 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.

١٧٦,٣٢٦,٥٣٠.٦٠ جنيه مصري، موزعًا على ١,٧٦٣,٢٦٥,٣٠٦ سهمًا لتصبح نسبة ملكية شركة "إم إن تي إنفستمنتس بي في" في الشركة ٨٠.٤٧٪ بعد الزيادة.

بتاريخ ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ أصدر البنك المركزي قراراً بزيادة سعر الفائدة بواقع ١٪.

- **احداث 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.

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.

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.

- 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.

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.

- 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 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.

(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.