

شركة ايه كابيتال القابضة  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير مراقب الحسابات

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة / مساهمي شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

### مقدمة

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

  
م. أ. ق. ب. الحسابات  
محمد أحمد أبو القاسم  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)  
المتحدون للمراجعة والضرائب  
UHY-United

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

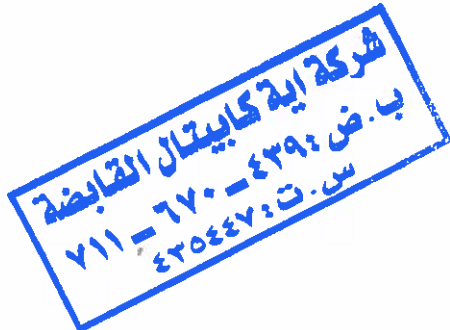
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			أصول غير متداولة
٢٨٢,٥٧٥,١٤٣	٥٨٥,٧٦٥,٥٤٣	(٣)	استثمارات في شركات تابعة
٩٩١,٦٩٥	-	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢٨٤,٥٦٦,٨٣٨</u>	<u>٥٨٥,٧٦٥,٥٤٣</u>		<b>مجموع الأصول غير متداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣٩,١١٨,٧٣٠	-	(٤)	أوراق قبض تحت التحصيل وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٤٨٥,٠٧٠	٢٧,٠٣١,٧٢٩	(٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٨٤٣,١١٢	٢٣,٥٣١,١٤٣	(٦)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٨٠,٤٤٦,٩١٢</u>	<u>٥٠,٥٦٢,٨٧٢</u>		<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٤٦٥,٠١٣,٧٥٠</u>	<u>٦٣٦,٣٢٨,٤١٥</u>		<b>اجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧	(٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٩,٥٤٢,٨٠٤	١٩,٥٤٢,٨٠٤		احتياطي قانوني
٣,٦١٦,٧٥٨	-		احتياطي عام
٢,٥٣٨,٣٣٤	-		احتياطيات أخرى
٣١,٨٩٤,٢١٤	(٨٥,١٨٠,٨٣٩)		(خسائر مترakمة) أرباح مرحلة
(٤,٢٧٥,١٧٩)	٤٧,٣٤٨,١٧١		أرباح (خسائر) العام
<u>٣٢٤,١٥٣,٨٨٣</u>	<u>٢٢٥,٤٦٣,٣٩٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٤٠,٦٠٧,٦٧٣	٣٩٧,٤٨٩,٠٨٠	(٥)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١٣٥,٨٥٨	-		موردين
١١٦,٣٣٦	١٣,٣٧٥,٩٤٢	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٤٠,٨٥٩,٨٦٧</u>	<u>٤١٠,٨٦٥,٠٢٢</u>		<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>١٤٠,٨٥٩,٨٦٧</u>	<u>٤١٠,٨٦٥,٠٢٢</u>		<b>اجمالي الالتزامات</b>
<u>٤٦٥,٠١٣,٧٥٠</u>	<u>٦٣٦,٣٢٨,٤١٥</u>		<b>اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

العضو المنتدب  
صلاح عامر



رئيس القطاع المالي  
هشام بهجت

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	إيضاح	
جنيه مصري (٥,٠٧٠,٥٨٢)	جنيه مصري (٤,٨٥٣,٩٣٧)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦,٠٠٨,٢٣٢)	٢٥,٦٧٤,٥٦٦		رد / (تكوين) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥,٨١١,٩٤٠	٣٦,٩٩٦,٠٤١		فروق تقييم عملات اجنبية
-	٣,٦١٦,٨٠٨		فوائد داننة
(٥,٢٦٦,٨٧٤)	٦١,٤٣٣,٤٧٨		صافي ارباح / (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
٩٩١,٦٩٥	(١٤,٠٨٥,٣٠٧)	(١٠)	ضريبة الدخل
(٤,٢٧٥,١٧٩)	٤٧,٣٤٨,١٧١		ارباح / (خسائر) العام
(٠,٠٠٥)	٠,٠٥٦	(١٢)	نصيب السهم في الارباح / (الخسائر)

العضو المنتدب  
صلاح عامر

رئيس القطاع المالي  
هشام بهجت

شركة ايه كابيتال القابضة  
ب.ض: ٤٣٩ - ٦٧٠ - ٧١١  
س.ت: ٤٣٥٤٤٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ايه كابيتال القايزة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح / (خسائر) العام
(٤,٢٧٥,١٧٩)	٤٧,٣٤٨,١٧١	الدخل الشامل الأخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>(٤,٢٧٥,١٧٩)</u>	<u>٤٧,٣٤٨,١٧١</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## شركة ايه كابيتال القايزة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي	إرباح (خسائر) العالم	(خسائر مزاكمة) إرباح مرحلة	احتياطيات اخرى	احتياطي عام	احتياطي قانوني	اسهم الخزينة	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,١٥٣,٨٨٣	(٤,٢٧٥,١٧٩)	٣١,٨٩٤,٢١٤	٢,٥٣٨,٣٣٤	٣,٦١٦,٧٥٨	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢	٢٠٢٤ في ١ يناير
-	٤,٢٧٥,١٧٩	(٤,٢٧٥,١٧٩)	-	-	-	-	-	المحول الى الارباح المرحلة
(١٤٦,٠٣٨,٦٦١)	-	-	-	-	-	(١٤٦,٠٣٨,٦٦١)	(٢٧,٠٨٣,٦٩٥)	شراء اسهم خزينة *
-	-	(١١٢,٧٩٩,٨٧٤)	(٢,٥٣٨,٣٣٤)	(٣,٦١٦,٧٥٨)	-	١٤٦,٠٣٨,٦٦١	(٢٧,٠٨٣,٦٩٥)	اعدام اسهم خزينة *
٤٧,٣٤٨,١٧١	٤٧,٣٤٨,١٧١	-	-	-	-	-	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧	ارباح العالم
٢٢٥,٤٦٣,٣٩٣	٤٧,٣٤٨,١٧١	(٨٥,١٨٠,٨٣٩)	-	-	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١٨ يناير
٣٢٨,٤٢٩,٠٦٢	-	٣١,٨٩٤,٢١٤	٢,٥٣٨,٣٣٤	٣,٦١٦,٧٥٨	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢	٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس)
(٤,٢٧٥,١٧٩)	(٤,٢٧٥,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	إثر عملية التقسيم **
٣٢٤,١٥٣,٨٨٣	(٤,٢٧٥,١٧٩)	٣١,٨٩٤,٢١٤	٢,٥٣٨,٣٣٤	٣,٦١٦,٧٥٨	١٩,٥٤٢,٨٠٤	-	٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢	(خسائر) الفترة

\* بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على القيام بشراء أسهم خزينة في حدود ١٠% من أسهم الشركة من خلال السوق المقترح، وخلال الفترة من ١٣ مارس ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء عدد ٩٠,٢٧٨,٩٨٤ سهم بإجمالي مبلغ ١,٦١٨,٦٦١,٠٣٨,٦٦١ جنيهًا بنحو متوسط سعر ١,٦١٨,٦٦١ جنيهًا للسهم و بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تخفيض رأس المال المصدّر و المدفوع الي ٢,٥٣٨,٣٣٤,٢٥٢,٧٥٢,٦٦١ جنيهًا عن طريق اعدام اسهم الخزينة و بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم التأسيس في السجل التجاري للشركة بتلك التخفيض ليصبح رأس مال الشركة ٢,٥٣٨,٣٣٤,٢٥٢,٧٥٢,٦٦١ جنيهًا موزعة على عدد ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ سهم وتم معالجة الفرق بين القيمة الاسمية للاسهم وقيمة الشراء بتخفيض الاحتياطيات الاخرى بمبلغ ٢,٥٣٨,٣٣٤ جنيهًا و تخفيض الاحتياطي العام بمبلغ ٣,٦١٦,٧٥٨ جنيهًا و تحميل الفرق على الأرباح المرحلة بمبلغ ١١٢,٧٩٩,٨٧٤ جنيهًا.

\*\* يتتبع أثر عملية الانقسام في نصيب شركة ايه كابيتال القايزة (الشركة المقسمة) من نتائج عملية انقسام مجموعة عامر القايزة (عامر جروب) (الشركة القاسمة) أبقيا إلى شركتين، شركة مجموعة عامر القايزة (عامر جروب) (الشركة القاسمة) وشركة ايه كابيتال القايزة (الشركة المنقسمة)، ويقتل المبلغ اعلاه نصيب شركة ايه كابيتال القايزة في صافي الأصول من عملية الانقسام.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٢٦٦,٨٧٤)	٦١,٤٣٣,٤٧٨	
٢٦,٠٠٨,٢٣٢	(٢٥,٦٧٤,٥٦٦)	
٢٠,٧٤١,٣٥٨	٣٥,٧٥٨,٩١٢	
١٩,٣٠٨,٥٤٨	٦٤,٧٩٣,٢٩٦	(٤)
(٤٠,٤٩٤,٠٨١)	٤٥٣,٣٤١	(٥)
٩٠,١٠٤,٧٧٠	٢٥٦,٨٨١,٤٠٧	(٥)
١١٦,٣٣٦	١٦٥,٩٩٤	(٨)
١٣٥,٨٥٨	(١٣٥,٨٥٨)	
٨٩,٩١٢,٧٤٩	٣٥٧,٩١٧,٠٩٢	
(٧٧,٥٩٢,٤٢٥)	(٢٠٢,١٩٠,٤٠٠)	
-	(١٤٦,٠٣٨,٦٦١)	
(٧٧,٥٩٢,٤٢٥)	(٣٤٨,٢٢٩,٠٦١)	
١٢,٣٢٠,٣٢٤	٩,٦٨٨,٠٣١	
١,٥٢٢,٧٨٨	١٣,٨٤٣,١١٢	
١٣,٨٤٣,١١٢	٢٣,٥٣١,١٤٣	(٦)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
ارباح/ (خسائر) العام قبل الضريبة  
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

التغير في أوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى  
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة  
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة  
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى  
التغير في الموردين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) للاستثمار في شركات تابعة

(مدفوعات) شراء اسهم خزينة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

صافي التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة مجموعة عامر القابضة (عامر جروب) (شركة مساهمة مصرية) في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وكذلك الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ فقد تمت الموافقة على تقسيم الشركة

ونتح عن ذلك التقسيم شركة جديدة باسم (ايه كابيتال القابضة) الشركة المنقسمة.

تم قيد شركة ايه كابيتال القابضة بالسجل التجاري برقم ٤٣٥٤٤٧ بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣.

مدة الشركة هي ٥٩ عاماً بداية من تاريخ تأسيس الشركة وقيدها بالسجل التجاري.

مقر الشركة هو القاهرة - ١٠١ الملتقى العربي - شيراتون.

يتمثل غرض الشركة في الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بموجب اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصص الملكية
شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)	استثمار عقاري	مصر	٩٩,٩٦%
شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)	سياحة	مصر	٩٩,٨٧%
شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)	تسويق	مصر	٩٧%
شركة بورتو وورلد للفنادق والمنتجعات السياحية (ش.م.م)	خدمات	مصر	٤٤%
شركة بورتو انفرنانشونال جروب انفسمنت	استثمار عقاري	الامارات	١٠٠%
شركة اوراكل لادارة الأندية (ش.م.م)	إدارة أندية	مصر	٩٩,٩٠%
شركة سمارة لتوزيع الطاقة (ش.م.م)	توزيع طاقة	مصر	٩٩,٩٠%
شركة العلمين للاستثمار والتعليم (ش.م.م)	تعليم	مصر	٠,٥%
شركة جلويال فيكيشن ليمنت	استثمار	الامارات	١٠٠%

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

#### ٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذه السنة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

كما هو موضح بإيضاح (١٣) بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة

٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل، وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم

٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط، ولا يوجد أثر لهذه لتعديلات على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

و بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط، ولا يوجد

أثر لهذه لتعديلات على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

#### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها. يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

النسبة %	السنوات	
٢٠%	٥	اجهزة حاسب آلي
١٠% إلى ٢٥%	٤-١٢	أثاث ومفروشات
٢٠%	٥	وسائل نقل
١٠%	١٠	آلات ومعدات
١٠%	١٠	تجهيزات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في عام التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٥ الاستثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة، ويجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

٢-٦ العملاء والمدينون المتنوعون

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر اضمحلال. يتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال في عام التي حدث فيها.

٢-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانونياً أو حكماً نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديثها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

في حالة استخدام الخصم، تم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٨-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي أرباح السنة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٩ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس عام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-١٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في عام المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-١١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الشروط والاسس التي يتم بها التعامل مع الغير.

١٢-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقيمة الأرباح أو الخسائر.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٤ الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

ب. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

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

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٤ الأدوات المالية - تابع

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
  - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
  - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر. يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
  - أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
  - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ج. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي. يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-١٥ الإيراد من العقود مع العملاء - معيار المحاسبة المصري (٤٨):

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكون من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.

(٣) تحديد سعر المعاملة.

(٤) تخصيص سعر المعاملة.

(٥) الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء.

يلزم المعيار المنشأت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الموضحة أدناه وليس هناك أي أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة والتي تتمثل في:

- إيرادات تقديم الخدمات

- إيرادات الاستثمارات

- إيرادات تمويلية

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق.

- إيرادات تقديم الخدمات

يتم إثبات إيرادات النشاط عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة وفقاً لشروط التعاقد إيرادات.

- الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

- إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال. هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-١٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-١٧ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

٢-١٨ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراضاتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك السنة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في السنة التي يجري بها التعديل.

## شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٣- استثمارات في شركات تابعة

لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة والشركات التابعة وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٤,٩٤٨,٨٠٠	١٢٤,٩٤٨,٨٠٠	%٩٩,٩٦	شركة دلمار للتنمية السياحية
١١,١٥١,٦١٤	١١,١٥١,٦١٤	%٩٩,٨٧	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية
١,٩٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	%٩٧,٠٠	شركة بورتو للفنادق
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	%٤٤,٠٠	شركة بورتو وورلد للفنادق والمنتجات السياحية
٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	٢٥٣,٦٥٣,٣٠٦	%١٠٠,٠٠	شركة بورتو انترناشونال جروب
٢,٤٩٧,٥٠٠	٢,٤٩٧,٥٠٠	%٩٩,٩٠	شركة اوراكل لادارة الأندية
١٢٤,٨٧٥	١٢٤,٨٧٥	%٩٩,٩٠	شركة سمارة لتوزيع الطاقة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	%٠,٥٠	شركة العلمين للاستثمار والتعليم
-	٢٠٢,١٩٠,٤٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة جلوبال فيكيشن ليمتد*
٣٩٥,٤١٧,٣٤٥	٥٩٧,٦٠٧,٧٤٥		
(١١,٨٤٢,٢٠٢)	(١١,٨٤٢,٢٠٢)		يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة (إيضاح ١/٣)
٣٨٣,٥٧٥,١٤٣	٥٨٥,٧٦٥,٥٤٣		

\*بتاريخ ٢٠٢٤/١/٢٣ تم تأسيس شركة جلوبال فيكيشن ليمتد (ش.ذ.م.م) وفقاً لنظام المنطقة الحرة بجبل على (دبي) برأس مال ٢٤ مليون درهم مملوكة بالكامل لشركة ايه كابيتال القابضة، وتتضمن الأرصد المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٥) مبالغ مستحقة لشركة جلوبال فيكيشن ليمتد نتجت عن ذلك الاستثمار.

### ١/٣ الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١٥١,٦١٤	١١,١٥١,٦١٤	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
٦٩٠,٥٨٨	٦٩٠,٥٨٨	شركة بورتو وورلد للفنادق والمنتجات السياحية (ش.م.م)
١١,٨٤٢,٢٠٢	١١,٨٤٢,٢٠٢	

### ٤- أوراق قبض تحت التحصيل وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٧٣٨,١٧٠	-	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الاجل
١٩٢,٥٠٠	-	أرصدة مدينة أخرى
٦٤,٩٣٠,٦٧٠	-	
(٢٥,٨١١,٩٤٠)	-	يخصم: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٣٩,١١٨,٧٣٠	-	

### ١/٤ وتمثل حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة في أوراق القبض وأرصدة مدينة أخرى كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	رصيد أول السنة
٢٥,٨١١,٩٤٠	المكون خلال السنة
(٢٥,٨١١,٩٤٠)	
-	

## شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٥- مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مستحق من جنيه مصري	مستحق الي جنيه مصري	مستحق الي جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
-	٢٧,٤٤٧,٨٨٣	-	٢٦,٩٩٤,٥٤٢	شركة مجموعة عامر القابضة (ش.م.م)
-	٣٧,١٨٧	-	٣٧,١٨٧	شركة سمارت لتوزيع الطاقة
٤,٨٢٦,٠٣٥	-	٤,٧٨٦,٠٣٥	-	شركة نيو تروبيكانا للمنشآت السياحية (ش.م.م)
٥١,٠١٠,٨٢٦	-	٨,٦٦٩,٤٥٠	-	شركة دلمار للتنمية السياحية (ش.م.م)
٢,٠٢٣,٤١٥	-	٤,٥٠١,٣١٢	-	شركة بورتو وورد للفنادق والمنتجعات السياحية
١٦,١٨٩,٧٨٤	-	٥١,١٠٠,٤٤٢	-	شركة بورتو للفنادق (ش.م.م)
٦٤,١٢٣,٤٢٦	-	١٧٣,٨٢٢,٢٥٤	-	شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت
٢,٤٣٤,١٨٧	-	٢,٤١٩,١٨٧	-	شركة اوراكل لإدارة الأندية
-	-	١٥٢,١٩٠,٤٠٠	-	شركة جلوبال فاكيشن ليمتد
١٤٠,٦٠٧,٦٧٣	٢٧,٤٨٥,٠٧٠	٣٩٧,٤٨٩,٠٨٠	٢٧,٠٣١,٧٢٩	

وكانت المعاملات مع الأطراف ذات علاقة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	مدفوعات بالإثابة
شركة مجموعة عامر القابضة	طرف ذو علاقة	٤٥٣,٣٤١
شركة نيوتروبيكانا للمنشآت السياحية	شركة تابعة	(٤٠,٠٠٠)
شركة دلمار للتنمية السياحية	شركة تابعة	(١١,٥٤١,٣٧٦)
شركة بورتو وورد للفنادق والمنتجعات السياحية	شركة تابعة	٢,٤٧٧,٨٩٧
شركة بورتو للفنادق	شركة تابعة	٣٤,٩١٠,٦٥٨
شركة بورتو انترناشونال انفيستمنت	شركة تابعة	٧٨,٨٩٨,٨٢٨
شركة اوراكل لإدارة الأندية	شركة تابعة	(١٥,٠٠٠)
شركة جلوبال فاكيشن ليمتد	شركة تابعة	١٥٢,١٩٠,٤٠٠

### ٦- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٢٨٩	٧,٠٩١,٥٠٨	١١٧,٨٥٣	٥,٠٧٢,٢٦٠	حسابات جارية بالبنوك بالعملة المحلية
٥,٩٥٤	١١٧,٨٥٣	٥,٠٧٢,٢٦٠	١١٧,٨٥٣	حسابات جارية بالبنوك بالعملة اجنبية
-	٥,٠٧٢,٢٦٠	١١,٥٨٣,١٨٨	١١,٥٨٣,١٨٨	ودائع قصيرة الاجل بالعملة اجنبية
١٤,٠١٩,١٦١	١١,٥٨٣,١٨٨	٢٣,٨٦٤,٨٠٩	٢٣,٨٦٤,٨٠٩	نقدية بالصندوق
١٤,٠٣٩,٤٠٤	٢٣,٨٦٤,٨٠٩	(٣٣٣,٦٦٦)	(٣٣٣,٦٦٦)	
(١٩٦,٢٩٢)	(٣٣٣,٦٦٦)	٢٣,٥٣١,١٤٣	٢٣,٥٣١,١٤٣	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٨٤٣,١١٢	٢٣,٥٣١,١٤٣			

وتتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٩٦,٢٩٢	١٩٦,٢٩٢	١٣٧,٣٧٤	رصيد أول السنة
١٩٦,٢٩٢	١٣٧,٣٧٤	٣٣٣,٦٦٦	٣٣٣,٦٦٦	المكون خلال السنة
١٩٦,٢٩٢	٣٣٣,٦٦٦			

## شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مليار جنيه مصري)، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٢٧٠,٨٣٦,٩٥٢ جنيه مصري موزعا على ٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠ سهما (فقط تسعمائة واثنان مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألفا وثمانمائة وأربعون سهما) قيمة كل سهم ٣٠ قرش (ثلاثون قرش) وبتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على القيام بشراء أسهم خزينة في حدود ١٠% من أسهم الشركة من خلال السوق المفتوح، وخلال الفترة من ١٣ مارس ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء عدد ٩٠,٢٧٨,٩٨٤ بإجمالي مبلغ ١٤٦,٠٣٨,٦٦١ جنيهها بمتوسط سعر ١,٦١٨ جنيهها للسهم وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع الي ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧ جنيهها عن طريق اعدام اسهم الخزينة وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم التأشير في السجل التجاري للشركة بذلك التخفيض ليصبح رأس مال الشركة ٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧ جنيهها موزعة على عدد ٨١٢,٥١٠,٨٥٦ سهم ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

المساهم	عدد الأسهم	النسبة	القيمة جنيه مصري
Porto Consultancy DMCC	٤٤٠,١٩٨,٣٦٦	٥٤,١٨%	١٣٢,٠٥٩,٥١٠
AMER WAKF LTD	٥٥,٧١٣,٨٧٦	٦,٨٦%	١٦,٧١٤,١٦٣
Lantess international limited	٥٠,٠٩٠,٥٤٣	٦,١٦%	١٥,٠٢٧,١٦٣
مساهمين اخرين	٢٦٦,٥٠٨,٠٧١	٣٢,٨٠%	٧٩,٩٥٢,٤٢١
	٨١٢,٥١٠,٨٥٦	١٠٠%	٢٤٣,٧٥٣,٢٥٧

### ٨- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصلحة الضرائب المصرية أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري ٩٢,٧٥٨	جنيه مصري ١٣,٢٩٧,٣٤٧	
٢٣,٥٧٨	٧٨,٥٩٥	
١١٦,٣٣٦	١٣,٣٧٥,٩٤٢	

### ٩- مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من ١٨ يناير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	اجور ومرتبيات اتعاب مهنية واستشارات رسوم ورخص تليفونات وفاكس وانترنت مصاريف بورصة بدلات حضور مجلس ادارة ضيافة وعلاقات عامة انتقالات ومصاريف سيارات ادوات كتابية واحبار ومستلزمات كمبيوتر مصاريف بنكية رسم التنمية الشامل
جنيه مصري ١,٥٦١,٥٣٠	جنيه مصري ٢,٥٧٩,١٢٧	
٦٥٧,٤٠١	٢٥٧,٦٧٥	
٢٨٣,٦٠٩	٤٠,٨٤٠	
٦٨,٩٦٢	١٢٣,٨١٤	
١,٦٣٠,١١٧	٥٥٤,٥٣٧	
٤٨٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	
٣٧,٤٩٠	٣٩,٤٨٠	
٧٨,٨٠٠	٣٥٧,٧٦٥	
٢٦٣,٣٣٨	١١٢,٢٤١	
٩,٣٣٦	٩,٤١٥	
-	٩,٠٤٣	
٥,٠٧٠,٥٨٣	٤,٨٥٣,٩٣٧	

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- ضرائب الدخل

الفترة من ١٨ يناير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة <sup>٥</sup>	ضريبة الدخل الجارية
٩٩١,٦٩٥	٩٩١,٦٩٥	(٩٩١,٦٩٥)	١٣,٠٩٣,٦١٢	-	(٩٩١,٦٩٥)
			١٤,٠٨٥,٣٠٧		

(أ) تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة من ١٨ يناير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح (الخسائر) قبل ضرائب الدخل	ضريبة الدخل على أساس سعر الضريبة المطبق ٢٢,٥%	فروقات دائمة اخري	وعاء الضريبة على أساس السعر الفعلي	ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
٦١,٤٣٣,٤٧٨	٦١,٤٣٣,٤٧٨	(٥,٢٦٦,٨٧٤)	١٣,٨٢٢,٥٣٣					
١,١٦٧,٨٨٥	١,١٦٧,٨٨٥	٨٥٩,٣٤٢	١,١٦٧,٨٨٥					
٦٢,٦٠١,٣٦٣	٦٢,٦٠١,٣٦٣	(٤,٤٠٧,٥٣٢)	٦٢,٦٠١,٣٦٣					
		(٩٩١,٦٩٥)	١٤,٠٨٥,٣٠٧					

(ب) ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح والخسائر	قائمة المركز المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر ضريبية مرحلة	اجمالي الفروق المؤقتة	أصول ضريبية مؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٤٠٧,٥٣٢	٤,٤٠٧,٥٣٢	-	-	-
٤,٤٠٧,٥٣٢	(٤,٤٠٧,٥٣٢)	٤,٤٠٧,٥٣٢	(٤,٤٠٧,٥٣٢)	٤,٤٠٧,٥٣٢	(٤,٤٠٧,٥٣٢)	٩٩١,٦٩٥	٩٩١,٦٩٥	-	-	-
٩٩١,٦٩٥	(٩٩١,٦٩٥)									

١١- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على شركات الاموال:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤.

تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ثانياً: الضريبة على الاجور والمرتببات:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: الضريبة على الدمغة:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

رابعاً: الضريبة على القيمة المضافة:

نشاط الشركة عبر مخاطب بتطبيق احكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٢٠١٦/٦٧.

خامساً ضريبة الخصم والاضافة:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤.

لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الفترة من ١٨ يناير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أرباح/ (خسائر) العام حصاة العاملين حصاة أعضاء مجلس الإدارة صافي ارباح / (خسائر) العام بعد حصاة العاملين ومجلس الإدارة المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم من الأرباح/ (الخسائر)
جنيه مصري (٤,٢٧٥,١٧٩)	٤٧,٣٤٨,١٧١	
-	(٤,٧٣٤,٨١٧)	
-	(٤,٢٦١,٣٣٥)	
(٤,٢٧٥,١٧٩)	٣٨,٣٥٢,٠١٩	
٩٠٢,٧٨٩,٨٤٠	٨٥١,٧٨٣,٦٥٠	
(٠,٠٠٥)	٠,٠٥٦	

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، الاستثمارات في شركات تابعة، المستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، وأرصدة دائنة أخرى. ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(أ) مخاطر السوق

خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغير في معدل الأثر على الأرباح الفائدة قبل الضريبة جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	معدل الفائدة	الأصل المالي
٢٠٢	+١%	١٢٢,٨١٦	+١%		
(٢٠٢)	-١%	(١٢٢,٨١٦)	-١%		

خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغير في سعر الأثر على الأرباح السعر قبل الضريبة جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التغير في سعر الأثر على الأرباح السعر قبل الضريبة جنيه مصري	دولار أمريكي
٥٩٥	+١٠%	٥١٩,٠١١	+١٠%	
(٥٩٥)	-١٠%	(٥١٩,٠١١)	-١٠%	

(ب) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

## شركة ايه كابيتال القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### ١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

(ب) مخاطر السيولة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر
جنية مصري	جنية مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣٩٧,٤٨٩,٠٨٠	-	١٤٠,٦٠٧,٦٧٣
١٣,٣٧٥,٩٤٢	-	٢٥٢,١٩٤	-
١٣,٣٧٥,٩٤٢	٣٩٧,٤٨٩,٠٨٠	٢٥٢,١٩٤	١٤٠,٨٥٩,٨٦٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة		المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
موردون وأرصدة دائنة أخرى		موردين وأرصدة دائنة أخرى	
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة		إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	

### ١٤- أحداث هامة

- قررت لجان السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بنسبة ٢% في ١ فبراير ٢٠٢٤ ثم بنسبة ٦% في ٦ مارس ٢٠٢٤، وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقاً للآليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤ مما نتج عنه ارتفاع في أسعار العملات الأجنبية.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستبدال معايير أرقام (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية و(١٧) القوائم المالية المستقلة و(٣٤) الاستثمار العقاري ولا يوجد أثر لتلك التعديلات على القوائم المالية.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤ وذلك بوضع معالجات محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على القرارات الاستثنائية للبنك المركزي وخاصة تعديل سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تأثرت قوائمها المالية سلباً بتعديل سعر الصرف، ولا يوجد أثر للتعديل على القوائم المالية.
- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصاديات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.
- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:
  - تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.
  - يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.
  - يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر. تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية السنة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية السنة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.
- يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.