

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	١
- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة	٢
- قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦ - ٢٨

تقرير الفحص المحدود**إلى السادة / مجلس إدارة شركة أكت فاينانشال للإستشارات " شركة مساهمة مصرية "****المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٦**مراقب الحسابات****طارق صلاح****سجل قيد مراقبي الحسابات****لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)****Bakertilly محمد هلال و وحيد عبدالغفار**

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٧ ٩٧٧ ٩٦٣	٩٧ ٧٨٢ ٧٨٧	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠	١٠٨ ٦٤٥ ٧٥٠	(٦)	أصول ثابتة - بالصافي
١٥٦ ٥٥٢ ٧٩٣	١٥٦ ٥٥٣ ٢٩٣	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
--	٢٩ ٦٧٤ ٦٦٣	(٢٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٣٣ ٥٩٦ ٧٥٦	٣٩٢ ٦٥٦ ٤٩٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢	٢ ٦١٧ ٣٠٢ ٢٢٩	(٨)	الأصول المتداولة
١ ٦٩٠ ٦٦٢	٢ ٣٦٧ ٧٢٧	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠ ٨٤٦ ١٠٩	١٨ ٩٤٢ ٦٧٠	(١٠)	عملاء
--	١ ٧٣٩ ٠٠٧	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩ ١٢٠ ١٨٦	٦٢ ٦٩٥ ٣٥٠	(١١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٥١٨ ٤٠١ ٥١٩	٢ ٧٠٣ ٠٤٦ ٩٨٣		نقدية لدى البنوك وبالخزينة
٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥	٣ ٠٩٥ ٧٠٣ ٤٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(١٩)	إحتياطي قانوني
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	(٢٠)	إحتياطي خاص (علاوة إصدار اسهم)
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	(٢١)	إحتياطي نظام إثابة العاملين
٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥	٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣		أرباح مرحلة
٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)		صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام
٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١	١ ٧٨٦ ٠١٨ ٩٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥	--	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥	--		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	١٨٥ ٧٠١ ٥٧٤	(١٦)	مخصصات
١٤ ٤٤٦ ١٥٩	١٠ ٧٠٥ ١٥٧	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	١ ٠٥٥ ٧٦٩ ٦٣٩	(١٣)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
٨٢ ٩١٧ ٣٩٠	٢٦ ٢١٤ ٧٤٠	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ١٧٣ ٨٤٦	٣١ ١٧٣ ٨٤٦	(٢٧)	ضريبة الدخل
١٢ ٧٦٨	٨١ ٠١٨	(١٥)	موردين
٨٠٣ ٥٩٢	٣٨ ٥٠٣		بنوك دائنة
١ ٥٤٠ ١٩٥ ٦٦٩	١ ٣٠٩ ٦٨٤ ٤٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٥٦٠ ٢١٩ ٣٤٤	١ ٣٠٩ ٦٨٤ ٤٧٧		إجمالي الالتزامات
٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥	٣ ٠٩٥ ٧٠٣ ٤٧٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
الإيرادات		
٣٩٧ ٤٥٨ ٩٨٤	(٤٦١ ٨٦٧ ٢٣٢)	عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٢ ١٦٥ ٢٨٣	٦٠٤ ١٠٨	(٢٢) إيرادات التمثيل
٢٥ ٠٥٣ ٠٢١	--	إيرادات استثمارات في صناديق استثمار
٥٥٤ ٦٧٧ ٣٨٨	(٤٦١ ٢٦٣ ١٢٤)	إجمالي الإيرادات
(يخصم) / يضاف:		
(١٤١ ٧٩١)	(٣١٥ ٧٧٤)	عمولات ومصروفات حيازة الأسهم
(١٣ ٧٥٩ ٥٤١)	(١٥ ٤٢١ ٤٤٨)	(٢٣) مصروفات عمومية وإدارية
(٥ ٣٣٣ ٧٨٤)	(٦ ٢٢٤ ٥٢٤)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١ ٦٦٦ ٢٣٧)	(٢ ٩٧٠ ٠٦٧)	(٥) إهلاكات الأصول الثابتة
(٨٨ ٠٧٠ ٩٠٠)	(٢ ٣١٣ ٧٢٣)	(١٦) مخصصات مكونة
(١٠٩ ٣٧٢ ٢٥٣)	(٢٧ ٦٤٥ ٥٣٦)	إجمالي المصروفات
٤٤٥ ٣٠٥ ١٣٥	(٤٨٨ ٩٠٨ ٦٦٠)	صافي (خسائر) / أرباح النشاط
(يخصم) / يضاف:		
(٤٩ ٦٢٦ ٨١٩)	(٦٨ ٦٦١ ٠٠٨)	(٢٤) مصروفات تمويلية
٢٢٥ ٩٠٢	١ ٠٦٩ ٢٠٠	إيرادات أخرى
٣ ٩١٩ ٧٥٢	٣٤٩ ٦٣٩	فوائد دائنة
١ ٠٠٨ ٧٩١	--	(٢٥) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٤٦ ٥٠٥)	٦٩٢ ٥٥٩	فروق عملة
٤٠٠ ٠٨٦ ٢٥٦	(٥٥٥ ٤٥٨ ٢٧٠)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
(يخصم) / يضاف:		
(٢٩ ٥٢٣ ٦٣٥)	--	(٢٧) ضريبة الدخل
٤٨ ٧٥٩ ٩٦٦	٤٩ ٦٩٨ ٣٣٨	(٢٦) الضريبة المؤجلة
٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٣٧	(٠,٤٤)	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة
—	—	الدخل الشامل الآخر
<u>٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧</u>	<u>(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ ياسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستثمارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

صافي أرباح	صافي أرباح	أرباح مرحلة	احتياطي نظام	احتياطي	أرباح خيرية	رأس المال	
الإجمالي	الفترة	جنيه مصرى	إثابة العاملين	قانونى	أكت فاينانشال	جنيه مصرى	
٢٠٨٧ ٤٠٠ ٢٢١٧	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٤٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩	٧٨١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	(٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢)	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	--	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ٣٠١ ٧٢٢ ٨٥٤	٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	٦٠٥ ٠٨١ ٨٠٨	--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٢ ٨١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢ ٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	(٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦)	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	--	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	٣٧ ٣١٠ ٩٦٢	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	--	--	--	أسهم الإثابة
(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٧٨٦ ٠١٨ ٩٩٩	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣	١١ ٣١٨ ٦٧٣	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢ ٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

إبراهيم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أكرم جورج هيكور

المدير المالي

أحمد السيد

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	رقم	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٠٠ ٠٨٦ ٢٥٦	(٥٥٥ ٤٥٨ ٢٧٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي (خسائر) أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١ ٠٠٨ ٧٩١)	—		خسائر انتمائية متوقعة
١ ٦٦٦ ٢٣٧	٢ ٩٧٠ ٠٦٧	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٣٩٧ ٤٥٨ ٩٨٤)	٤٦١ ٨٦٧ ٢٣٢		عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥ ٠٥٣ ٠٢١)	—		إيرادات استثمارات في صناديق استثمار
(٣ ٩١٩ ٧٥٢)	(٣٤٩ ٦٣٩)		فوائد دائنة
٤٩ ٦٢٦ ٨١٩	٦٨ ٦٦١ ٠٠٨	(٢٤)	مصرفات تمويلية
٨٨ ٠٧٠ ٩٠٠	٢ ٣١٣ ٧٢٣	(١٦)	المكون من المخصصات
٧٤٦ ٥٠٥	(٦٩٢ ٥٥٩)		فروق عملة
١١٢ ٧٥٦ ١٦٩	(٢٠ ٦٨٨ ٤٣٨)		(خسائر) أرباح التشغيل
٧٨ ٢٥٦ ٠٧٤	(٦٧٧ ٠٦٥)		التغير في العملاء
(٤ ٩٥٩ ١٣١)	١ ٩٠٣ ٤٣٩		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٥٩ ٦١٢)	(١ ٧٣٩ ٠٠٧)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
—	(٣ ٧٤١ ٠٠٢)		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(٢٥ ٩٨٩ ١٢٩)	(٥٦ ٧٠٢ ٦٥٠)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢٤ ٢١٣)	—	(١٦)	المستخدم من المخصصات
(١ ٤٠٥ ١٠٢)	٦٨ ٢٥٠		التغير في أوراق الدفع
١٥٧ ٤٧٥ ٠٥٦	(٨١ ٥٧٦ ٤٧٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٣٦٣ ٦٣٥)	—		توزيعات ارباح مجلس الادارة
١٥٦ ١١١ ٤٢١	(٨١ ٥٧٦ ٤٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٢٥٧ ١٤٠)	(٣٢ ٣٥٤ ٦٤١)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٢ ١٤١ ١٦١ ٠٥٨)	(١ ٠١١ ٩٢٧ ٢٣٢)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٩١٥ ٥٨١ ٢٤٢	١ ٣٧٩ ٥٠٢ ٣٣٣		مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
—	(٥٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٣ ٩١٩ ٧٥٢	٣٤٩ ٦٣٩		المحصل من الفوائد الدائنة
٧٧٦ ٠٨٢ ٧٩٦	٣٣٥ ٥٦٩ ٥٩٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٩ ٦٢٦ ٨١٩)	(٦٨ ٦٦١ ٠٠٨)		مصرفات تمويلية
(٨٤٤ ٦٣٩ ٣٥٤)	(١٧١ ٦٨٤ ٤٢٤)		تمويلات من شركات السمسرة والتخصيم
١٣٣ ٥٨٦	(٧٦٥ ٠٨٩)		التغير في بنوك دائنة
(٨٩٤ ١٣٢ ٥٨٧)	(٢٤١ ١١٠ ٥٢١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٨ ٠٦١ ٦٣٠	١٢ ٨٨٢ ٦٠٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٨١ ٠٨٠ ٧٩٣	٤٩ ١٢٠ ١٨٦	(١١)	رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٧٤٦ ٥٠٥)	٦٩٢ ٥٥٩		فروق عملة
(٩ ٤٢٢)	—		خسائر انتمائية متعلقة بالنقدية
٢١٨ ٣٨٦ ٤٩٦	٦٢ ٦٩٥ ٣٥٠	(١١)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة والصادر برقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- مقر الشركة - الدور الأرضي مبنى رقم (٥) ايس تاون - التجمع الخامس القاهرة الجديدة.

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية)، إدارة المشروعات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل غرض الشركة بإضافة النشاط التالي:
الاستثمار والمساهمة والاستثمار بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمار الخدمية والتجارية والزراعية والصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادتين (١٢٠) و(١٢٢) من لائحته التنفيذية.

٣-١ مدة الشركة:

- مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وتبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ اعتماد القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦.

٢- القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب أن تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

(ب) عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً 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 بصفة 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.

(د) 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 بصوره جوهريه-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.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

العمر الإنتاجي المقدر

البيان

٥٠ سنة	مباني
٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٨ سنوات	أثاث ومهمات ومكاتب
٣ سنوات	أجهزة ومعدات كهربائية
٣ سنوات	تحسينات على أماكن مستأجرة
٣ سنوات	شبكات
٥ سنوات	تجهيزات مباني
٥ سنوات	سيارات

(ب) حق الانتفاع

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة:

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
- (ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

(ج) تحقق الإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.

الخطوة ٣: تحديد السعر المعاملة هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من الإلتزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل الإلتزام من الإلتزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالإلتزام الأداء.

تفي الشركة بالإلتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للإلتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة الإلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني علي العقد مقابل مبلغ العقد المقابل للإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الإلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء الإلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالإلتزامات الأداء علي مدى زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة.

يجب علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء. وعند إستخدام هذا الحكم. تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء الإلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

يجب علي الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعده به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

استثمارات مالية في شركات تابعة (د)

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

الأدوات المالية (هـ)

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

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

- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛

- و ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- و الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية – التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم توبيب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
يتم توبيب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند إستبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مقترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

(و) الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا لما يلي :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضاً المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:

- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
- عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وتقوم الشركة بمراجعة الأصول المالية المعرضة لخطر الإضمحلال فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي :

• **المرحلة الأولى (Stage 1):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.

• **المرحلة الثانية (Stage 2):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

• **المرحلة الثالثة (Stage 3):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية إيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

(ز) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن بند الدخل الشامل الأخرى.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(ح) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(ط) النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة لمدة لا تزيد على ثلاثة أشهر والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلاً.

(ي) مزايا العاملين قصيرة الأجل

- يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والإجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين بالشركة على أساس الاستحقاق في الفترة المالية التي أدت خلالها تلك الخدمات.

- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على أسهم 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 ويتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها.

(ك) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة وبنصيب العاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

(ل) نصيب السهم

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

(م) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

(ن) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- الأصول الثابتة

أ- مارس ٢٠٢٦

إجمالي	سيارات	تجهيزات مكتبية	شبكات	أجهزة ومعدات	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب	إلى وبرنامج	مباني	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥٤١.٢٠٠	٣٤.٦١١٩٢	١٣٣٤٦٦٧٦	١.٠٨١١٤٣	٣٣٤٢٢١٧	٥١.٠٨٧.٥	١٦٢٣٨٨١	٥٦٨٤٦٣٨٦	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧٧٤٨٩١	--	٢٦.٢١٠.٧	--	--	--	١٧٢٧٨٤	--	إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة
١١٨١٨٥.٠٩١	٣٤.٦١١٩٢	١٥٩٤٨٧٨٣	١.٠٨١١٤٣	٣٣٤٢٢١٧	٥١.٠٨٧.٥	١٧٩٦٦٦٥	٥٦٨٤٦٣٨٦	٢٠٢٦ مارس ٣١	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٧٤٣٢٢٣٧	٧٩٨٩٧٩٩	١٦٢٠.٥٦٩	٨٣٠.٩١٠	١.٠٥٣٨٥٥	١٥٣٦١٤٧	٨٦١٦٥١	٣٥٣٩٣.٠٦	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٩٧٠.٠٦٧	١٤٠٦.٠٧٨	٧٥٤.٠٠٥	٢٥١٧٨	٢٣١٩٦٩	١٦٢١٩٣	١٠٦٤١٢	٧٨٤٢٣٢	إهلاك الفترة	إهلاك الفترة
٢٠.٤٠٢٣.٤	٩٣٩٥٨٧٧	٢٣٧٤٥٧٤	٨٥٦.٠٨٨	١٢٨٥٨٢٤	١٦٩٨٣٤٠	٩٦٨.٠٦٣	٣٨٢٣٥٣٨	٢٠٢٦ مارس ٣١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩٧٧٨٢٧٨٧	٢٤٦٦٥٣١٥	١٣٥٧٤٢.٩	٢٢٥.٠٥٥	٢.٥٦٣٩٣	٣٤١.٣٦٥	٨٢٨٦.٠٢	٥٣.٢٢٨٤٨	٢٠٢٦ مارس ٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩٧٩٧٧٩٦٣	٢٦.٠٧١٣٩٣	١١٧٢٦١.٠٧	٢٥٠.٢٣٣	٢٢٨٨٣٦٢	٣٥٧٢٥٥٨	٧٦٢٢٣٠	٥٣٣٠.٧.٨٠	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية و صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣٧٩٦١٩٢ جنيه مصري و مبلغ ٢٠٢٥٦ ١٠٢ جنيه مصري على التوالي مخصصة لإستخدام السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تم بشأنهم إبرام عقود و عد بالبيع يتم بموجبها نقل ملكية تلك السيارات لصالحهم بعد ثلاث سنوات على أن يسدد من قيمتهم مبلغ ١٠١٠٠٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

شركة أكت فاينانشال للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ب - مارس ٢٠٢٥									
الإجمالي	سجلات	تجهيزات مالية	شيكات	أجهزة ومعدات	أثاث ومهمات	أجهزة حاسب	مباني	جنيته مصري	جنيته مصري
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٩١ ٢٣٧ ٢٦٠	٢٥ ٢١١ ١٩٢	١ ٣٤٨ ٧٣٥	٨٦٤ ٢٣٩	٧٥٣ ٨١٧	٣ ١٩٤ ٣٩٨	١ ٢٤٢ ٢١٦	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	٢٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر
٢ ٢٥٧ ١٤٠	--	١ ٨٩٢ ٥٢٣	--	٣٦٤ ٦١٧	--	--	--	إضافات خلال الفترة	
٩٣ ٤٩٤ ٤٠٠	٢٥ ٢١١ ١٩٢	٣ ٢٤١ ٢٥٨	٨٦٤ ٢٣٩	١ ١١٨ ٤٣٤	٣ ١٩٤ ٣٩٨	١ ٢٤٢ ٢١٦	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	٢٠٢٥	التكلفة في ٣١ مارس
٨ ٨٦٨ ٩٥٥	٣ ٧٣٦ ٧٣٨	١ ٣١ ١٤٥	٥٧٨ ٧٤٩	٤٦٩ ٧٨٦	١ ٠٢٩ ٢١٧	٥٥١ ٩٧٢	٢ ٤٨٩ ٨٤٨	٢٠٢٤	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
١ ٦٦٦ ٢٣٧	٩٦٣ ٥٧٨	١١٩ ٥٢٣	٤٩ ٤٥٧	٦٨٨٠٣	١٠١ ٧١٠	٧٠٠٥٣	٢٩٣ ١١٣	إهلاك الفترة	
١٠ ٥٣٥ ١٩٢	٤ ٧٠٠ ٣١٦	١ ٣٢ ٦١٨	٦٢٨ ٢٠٦	٥٣٨٠٨٩	١ ١٣٠ ٩٢٧	٦٢٢٠٢٥	٢ ٧٨٢ ٩٦١	٢٠٢٥	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس
٨ ٢ ٩٥٩ ٢٠٨	٢٠ ٥١٠ ٨٧٦	٣ ١٠٨ ٥٩٠	٢٣٦ ٠٣٣	٥٨٠ ٣٤٥	٢ ٠٦٣ ٤٧١	٦٢٠ ١٩١	٥٥ ٨٣٩ ٧٠٢	٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس
٨ ٢ ٣٦٨ ٣٠٥	٢١ ٤٧٤ ٤٥٤	١ ٣٣٥ ٥٩٠	٢٨٥ ٤٩٠	٢٨٤ ٥٣١	٢ ١٦٥ ١٨١	٦٩٠ ٢٤٤	٥٦ ١٣٢ ٨١٥	٢٠٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيته مصري	جنيته مصري
٧٧ ٥٤٦ ٠٠٠	١٠٦ ٦٢٥ ٧٥٠
١ ٥٢٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٠ ٠٠٠
٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠	١٠٨ ٦٤٥ ٧٥٠

دفعات لشراء وحدات إدارية *

دفعات مقدمة موردين

- الدفعات لشراء وحدات إدارية عبارة عن المسدد تحت حساب شراء عدد (١) وحدات إدارية تم التعاقد عليها بإجمالي قيمة تعاقدية ٣٨٧ ٧٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري المتبقى من قيمتها ٢٥٠ ٢٥٠ ١٠٤ جنيه مصري تسدد على ٩ دفعات ربع سنوية تبدأ من ٥ ابريل ٢٠٢٦ وتنتهي في ٥ ابريل ٢٠٢٨ ومحرر بقيمة تلك الأقساط شيكات ولم يتم الاستلام بعد .

شركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- إستثمارات في شركات تابعة

الرصيد في	الرصيد في	نسبة المسدد	نسبة	القيمة	عدد الأسهم	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	جنيه مصري	المساهمة	الاسمية	للسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري					
١٣٥.٠٧٤.٨٠٠	١٣٥.٠٧٤.٨٠٠	%١٠٠	٩٠,٠٥%	١	١٣٥.٠٧٤.٨٠٠	شركة ويلزى المالية القابضة
٥٠٠	١.٠٠٠	%١٠٠	٠,٠٠٣٣%	٥٠٠	٢	شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	%٢٥	٩٩,٩٩%	١	١.٩٩٩.٩٩٨	شركة أكت للخدمات اللوجيستية
٢٠.٩٧٧.٤٩٣	٢٠.٩٧٧.٤٩٣	--	--	--	--	المدفوعات المبنية على أسهم
١٥٦.٥٥٢.٧٩٣	١٥٦.٥٥٣.٢٩٣					

- تتمثل المدفوعات المبنية على أسهم في إجمالي تكلفة تلك المدفوعات المقرر منحها لموظفي الشركات التابعة (شركة ويلزى لإدارة المحافظ بمبلغ ٣٠١ ٤٨٠ ٢ جنيه مصري، وشركة أكت للخدمات اللوجيستية بمبلغ ١٩٢ ٤٩٧ ١٨ جنيه مصري) من أدوات حقوق ملكية شركة أكت فاينانشال (الشركة الأم) وذلك طبقاً لنظام الإثابة المطبق والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية في يوليو ٢٠٢٥.

٨- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢٩ ٣٠٢ ٦١٧ ٢ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٥٦٢ ٧٤٤ ٤٤٦ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وتتمثل في إستثمارات في شركات مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية في قطاعات العقارات والإتصالات والقطاع المالي غير المصرفي.

٩- عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٢٨٨.٣٩٠	١.٦٩٤.٦٧٣	طارق محمد محمود يوسف
٣٢٨.٠٩٤	٥٦٠.٥١٥	محمد مدحت حسن علام
١١.٧٦٩	١٦.٠٧٨	شركة حسن علام العقارية
٧٧.٥٨١	١١١.٦٣٣	دينا عصام الخولى
١.٧٠٥.٨٣٤	٢.٣٨٢.٨٩٩	
(١٥.١٧٢)	(١٥.١٧٢)	يخصم:-
١.٦٩٠.٦٦٢	٢.٣٦٧.٧٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٩.٦١٩	١.١٥٤.٧٨٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٤٨.٨٩٦	٤٤.٠٥٢	عهد
١٠.١٦٤.٢٥٠	١٠.١٦٤.٢٥٠	وديعة صيانة وحدات ستار لايت (ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ)
١.٧٧٦.٢٧٧	١.٧٧٦.٢٧٧	وديعة صيانة وحدات سوريل (ضمن الأصول الثابتة)
٢٣٥.١٧٠	٢٣٥.١٧٠	فوائد مستحقة (وديعة صيانة وحدات سوريل)
١.٨٦١.٠١٦	٤٣.٤٣٩	موردين دفعات مقدمة
٣.٥٦٢.٦٧١	٣.٥٩٤.٧٤٧	ضرائب خصم من المنبع
١.٥٠٨.٣٤٧	٢.٠٥٥.٢٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١.١٢٥.١٨٦	--	أرصدة مدينة أخرى
٢٠.٩٧١.٤٣٢	١٩.٠٦٧.٩٩٣	
(١٢٥.٣٢٣)	(١٢٥.٣٢٣)	يخصم:-
٢٠.٨٤٦.١٠٩	١٨.٩٤٢.٦٧٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- نقدية لدى البنوك

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٥ ٠٠٠	٦٧٥ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك - عملة محلية
٤٢ ٧٥٩ ٢٦١	٥٦ ٤٢٦ ٠٥١	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٥ ٦٨٩ ١٢٩	٥ ٥٦٣ ٩٦٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
--	٣٣ ٥٣٤	نقدية بالخرينة
٤٩ ١٢٣ ٣٩٠	٦٢ ٦٩٨ ٥٥٤	
(٣ ٢٠٤)	(٣ ٢٠٤)	يخصم:-
٤٩ ١٢٠ ١٨٦	٦٢ ٦٩٥ ٣٥٠	الخسائر الانتمائية المتوقعة

١٢- الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة قامت الشركة في إطار النشاط العادي لها بالتعامل مع بعض الأطراف ذوي العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير، وفيما يلي بيان هذه المعاملات والأرصدة التي نتجت عنها:-

أ- المعاملات خلال الفترة -

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠	شركة تابعة	مصروف خدمات	٣ ٠٥٠ ٠٠٠	١٠٧ ٠٠٠
٢٥ ٦٦٤	٢١٦ ٠٠٠	شركة تابعة	إيراد إيجار	٢٥ ٦٦٤	٢١٦ ٠٠٠
٤٥ ٠٠٠	٦٣٩ ٩٠٠	شركة تابعة	إيراد إيجار	٤٥ ٠٠٠	٦٣٩ ٩٠٠
٢٥ ٤١٠	--	شركة تابعة	إيراد إيجار	٢٥ ٤١٠	--
--	٤ ٥١٠ ٠٠٠	شركة تابعة	مصروف خدمات	--	٤ ٥١٠ ٠٠٠
--	٢١٣ ٣٠٠	شركة تابعة	إيراد إيجار	--	٢١٣ ٣٠٠
٦٥ ٤٢٠ ١٦٧	--	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	٦٥ ٤٢٠ ١٦٧	--
٤٧ ٥٧٦ ٦٧٤	٣ ٥٦٣ ٣٨٩	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	إيرادات تمثيل	٤٧ ٥٧٦ ٦٧٤	٣ ٥٦٣ ٣٨٩
١٧ ٠١٩ ٢٦٤	--	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	١٧ ٠١٩ ٢٦٤	--
٢ ١٤٩ ٢٧٨	٢٠٣ ٨٧٨	مساهم وعضو مجلس الإدارة	إيرادات تمثيل	٢ ١٤٩ ٢٧٨	٢٠٣ ٨٧٨
--	١٣ ٩٧١	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	--	١٣ ٩٧١
٥ ٣٣٣ ٧٨١	٦ ٦٦٢ ٦٥٦	أعضاء منتدبين ومساهمين	مصروفات	٥ ٣٣٣ ٧٨١	٦ ٦٦٢ ٦٥٦
٥ ٣٣٣ ٧٨٤	٦ ٦٢٤ ٥٢٤	أعضاء منتدبين ومساهمين	مصروفات	٥ ٣٣٣ ٧٨٤	٦ ٦٢٤ ٥٢٤
--	--	أعضاء منتدبين ومساهمين	أسهم إثابة	--	--

* تتمثل في المكافآت المقررة للأعضاء المنتدبين بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٠٢٤/٣/٣١ والمتمثلة في منح أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين حد أدنى من المكافآت السنوية بمبلغ يوازي راتب ثلاثة أشهر لكل عضو وذلك كل ثلاثة أشهر وتتم التسوية السنوية لإجمالي المكافآت السنوية المستحقة في حدود ٧ % من إجمالي الإيرادات والإيرادات الأخرى الظاهرة في قائمة الدخل المجمعة بالقوائم المالية السنوية المدققة إذا تجاوزت قيمة المكافآت السنوية المبلغ الذي تم سداده ربع سنويا.

** خلال الفترة تم نقل ملكية عدد ٧٢٠ ٥٠٣ سهم من أسهم نظام الإثابة والتحفيز الى أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين والبالغ إجمالي تكلفتها المحملة على قائمة الدخل خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٣ ٧٢٣ ٩٦٥ جنيه مصري (تفصيلا ايضاح رقم ٢١).

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	ب- الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	ضمن الأصول المتداولة
		عملاء
١١ ٧٦٩	١٦ ٠٧٨	شركة حسن علام العقارية
٣٢٨ ٠٩٤	٥٦٠ ٥١٥	محمد مدحت حسن علام
١ ٢٨٨ ٣٩٠	١ ٦٩٤ ٦٧٣	طارق محمد محمود يوسف
١ ٦٢٨ ٢٥٣	٢ ٢٧١ ٢٦٦	
(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)	بخصم:-
١ ٦١٣ ٠٨١	٢ ٢٥٦ ٠٩٤	خسائر ائتمانيه متوقعة - عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	أكت للخدمات اللوجيستية
--	١ ٧٣٩ ٠٠٧	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	ضمن الالتزامات المتداولة (مستحق إلى أطراف ذات علاقة)
جنيه مصري	جنيه مصري	باسم إبراهيم عزب
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠٠ ٠٠٠	كريم جورج فيكتور
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	مصطفى احمد عبد العزيز
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى (مساهمين)
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣	أكت للخدمات اللوجيستية
٣ ٧٤١ ٠٠٢	--	ويلزي لإدارة المحافظ
٥٠١ ٦٣٤	٥٠١ ٦٣٤	
١٤ ٤٤٦ ١٥٩	١٠ ٧٠٥ ١٥٧	

* تتمثل دفعات تحت حساب عقود البيع في المبالغ المسددة من السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تحت حساب عقود وعد بالبيع لعدد (٣) سيارات بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة في ١٧ مارس ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٥ تفصيلاً).

ضمن الالتزامات المتداولة (دائنون وأرصدة دائنة أخرى)

شركة كونكريت بلس

١٣- دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	ميد بنك (مصر ايران سابقاً)
١٦٠ ٥٧٦ ٠٤٢	١٦٦ ٦١٠ ٨٩١	سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية
٣٠٨ ٩١٢ ٩٧٧	٢١٤ ٩٨٩ ٠١٩	اتش سى لتداول الأوراق المالية
٩٤ ٩٧٢ ٥٦٩	٩٧ ١٠٤ ٩٣٣	برايم لتداول الأوراق المالية
٩١ ٢٨٥ ٣٨٤	٩٢ ١٣٠ ٦٦٧	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
٢٧ ٧٧٤ ٣١٣	٣٨ ٨٦٤ ٥٧٣	عربية اون لاين
١٧ ٤٠٠ ٦٩٥	١٨ ٥٢٩ ٠٧٢	بلتون لتداول الأوراق المالية
٧٨ ١٤٩ ٥٨٠	--	كايرو كابيتال
١١١ ٤٦٥ ٤٢١	١١٩ ١٨٩ ٧١٦	مباشر لتداول الأوراق المالية
٤١ ٩٦٨ ٨٣٤	٤٣ ٥٢٩ ٥٥٧	البنك المصري لتنمية الصادرات
١٢٩ ٤٢٩ ٧٩١	٥٩ ٢٤٤ ١٩٧	فاروس لتداول الأوراق المالية (الاهلى فاروس)
١٦٥ ٥١٨ ٤٥٧	١٨٤ ٩٤٦ ٦٤٣	
--	٢٠ ٦٣٠ ٣٧١	
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	١ ٠٥٥ ٧٦٩ ٦٣٩	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس
٢ ٣٣٨ ١٠٥	٢ ٤٥٤ ١٢٥	مصرفات مستحقة
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
١٨ ٠٥٨ ١١٠	١٨ ٠٥٨ ١١٠	دائنوا نظام ائابة وتحفيز العاملين
٢ ٨١٩ ٩٥٣	٢ ٨٢٥ ٠١٣	المساهمة التكافلية
٢ ٣٠٢ ٥٦٦	٢ ٦٢٢ ٨٤٢	ضريبة كسب عمل
٣٨٤ ٤٧٣	١٦٠ ٢٤٦	ضريبة الخصم والتحصيل
٢٥ ٧٣٢	٢٧ ١٧٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٢ ٩١٧ ٣٩٠	٢٦ ٢١٤ ٧٤٠	

١٥- موردين

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٧٦٨	٨١ ٠١٨	موردين
١٢ ٧٦٨	٨١ ٠١٨	

١٦- المخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	٢ ٣١٣ ٧٢٣	--	١٨٥ ٧٠١ ٥٧٤
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	٢ ٣١٣ ٧٢٣	--	١٨٥ ٧٠١ ٥٧٤

عادة لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها المعايير المحاسبية لأن الإدارة تعتقد أن القيام بذلك سيضر بنتيجة التفاوض مع تلك الأطراف.

١٧- نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

يتم احتساب نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	صافي (خسائر) أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة
٤١٩ ٣٢٢ ٥٨٧	(٥٠٥ ٧٥٩ ٩٣٢)	نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة
١ ١٢٥ ٦٨٥ ٩٩٢	١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢	
٠,٣٧	(٠,٤٤)	

١٨- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به عند التأسيس بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر عند التأسيس بمبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعاً على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) مدفوع منه مبلغ ٢٨ ٩٦٤ ٢٠٥ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف ومائتان وخمسون جنيه مصري) وتم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٥.

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعاً على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري).

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ بإجماع السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة على زيادة رأسمال المصدر من مبلغ ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ إلى مبلغ ٨٠٠ ١٦ ٩٨ جنيه مصري بزيادة قدرها مبلغ ٣٠٠ ٠٨٨ ٤٠ جنيه مصري وذلك من الأرصدة الدائنة للسادة المساهمين الظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقا للموافقة الصادرة من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأسمال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٨٠٠ ١٦ ٩٨ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعا على ٨٠٠ ١٦ ٩٨ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيهها مصري)، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس المال المصدر بزيادة بحد أقصى ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة متمثلة في أسهم عادية ونقدية تخصص للمساهمين الجدد ويتم الاكتتاب فيها بالقيمة العادلة للسهم عبارة عن القيمة الاسمية المتمثلة في (١) واحد جنيه مصري للسهم مضافا إليها علاوة الإصدار المتمثلة في (٢٦) ستة وعشرون قرشا للسهم، ودون أعمال حقوق الأولوية لقدامي المساهمين مع تنازل قدامي المساهمين عن حق الأولوية في الاكتتاب في ضوء رغبة المساهمين القدامى في عدم الاكتتاب في هذه الزيادة وتفويض مجلس الإدارة في تعديل المواد (٣ و ٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة.
- بموجب اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ تم الموافقة على تعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وبتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٧٣ ١٩٠ ٢٦ جنيه مصري.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة على تعديل رأسمال الشركة المرخص به ليصبح ٧٣٠ ٠٧٢ ٢٤٢ ١ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتعديل رأس المال المرخص به في ٢٧ يناير ٢٠٢١.
- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢١ تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري إلى ٦٦٨ ١٦٩ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري بزيادة بحد أقصى ٧٨٨ ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري بزيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ٣٤٤ ٩٦٨ ١٧ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانيه تمول من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠.
- بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢١ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٦٦٨ ١٦٩ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٨ ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري من الأرباح المرحلة.
- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة على إلغاء الأسهم الممتازة وتحويل الأسهم الممتازة إلى أسهم عادية ليصبح إجمالي اسم رأسمال الشركة البالغ عددها ٦٦٨ ١٦٩ ٤٦٠ ٤٥ سهم جميعها عادية.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصدر في صورة أسهم مجانية عن طريق إصدار حد أقصى عدد ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ سهم تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة وتخصص بالكامل لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بعد إعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية علي أن تمول من الأرباح القابلة للتوزيع (أرباح العام والأرباح المرحلة) وتفويض مجلس الإدارة في إتخاذ كافة الإجراءات بشأن إصدار أسهم الزيادة باسم نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وبموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة البالغ قيمتها ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ جنيه مصري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري بعد الزيادة موزع علي عدد ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.
- بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري إلى ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري بزيادة نقدية قدرها ٣٤ ٢٧٠ ١٣ جنيه مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٩٢٤ ٣٠٢ ٤٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري موزع علي عدد ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣.

- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ تم الموافقة علي تخفيض رأس المال المرخص به من مبلغ ٧٣٠ ٠٧٢ ١٢٤٢ جنيه مصري ليصبح بعد التخفيض ٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٤.

- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم الموافقة علي تجزئة اسهم الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من واحد جنيه مصري إلي ٢٥ قرشا مصرياً للسهم الواحد وتعديل أسهم رأس مال الشركة ليصبح ٩٩٢ ٦٨٥ ٧٦٥ سهم بدلا من ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم مع الإبقاء علي رأس المال المصدر والمدفوع كما هو وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٤.

- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣١ تم الموافقة علي إصدار عدد ٣٦٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرش مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٢,٦٥ جنيه مصري لكل سهم ليصبح زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ٩٠ مليون جنيه مصري وعلاوة إصدار قدرها ٩٥٤ مليون جنيه مصري وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ٢٨١ جنيه مصري موزع علي عدد ٩٩٢ ٦٨٥ ١٢٥ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤.

- بناء علي قرار مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٦ تم الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٩٨ ٤٢١ ٢٨١ جنيه مصري إلى ٥٠, ٨٢٠ ٦٤٢ ٢٨٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠, ٣٢٢ ٣٢١ ٤ جنيه مصري بإصدار عدد ٢٩٠ ٨٨٥ ١٦ سهم بالقيمة الإسمية للسهم البالغة ٢٥ قرش للسهم تمول تلك الزيادة من الأرباح المرحلة وتخصص بالكامل لصالح نظام الإثابة والتحفيز ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠, ٨٢٠ ٦٤٢ ٢٨٥ جنيه مصري موزع علي عدد ٢٨٢ ٥٧١ ١٤٢ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥.

ويظهر رأس المال المصدر والمدفوع موزعاً على المساهمين في تاريخ القوائم المالية كما يلي:-

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع				
%	جنيه مصرى	عدد الأسهم	الجنسية	الاسم	
١٣,٤٦%	٣٨ ٤٤٥ ٨٣٣	١٥٣ ٧٨٣ ٣٣٢	مصري	السيد / طارق محمد محمود محمد ومجموعته المرتبطة	
١٥,٢٦%	٤٣ ٥٨٥ ١٣٩	١٧٤ ٣٤٠ ٥٥٧	مصري	السيد / باسم إبراهيم عزب إبراهيم ومجموعته المرتبطة	
٨,٨٠%	٢٥ ١٢٩ ٧٤٥	١٠٠ ٥١٨ ٩٧٨	مصري	السيد / محمد مدحت حسن علام	
٧,٧٢%	٢٢ ٣٦٩ ٣٧٥	٨٩ ٤٧٧ ٥٠٠	مصري	السيد / رأفت سمير الخناجري ومجموعته المرتبطة	
٧,٧٣%	٢٢ ٠٦٩ ٥٣٣	٨٨ ٢٧٨ ١٣٠	مصري	السيد / كريم جورج فيكتور نعمه	
٧,٠٣%	٢٠ ٠٦٨ ٥٣٨	٨٠ ٢٧٤ ١٥٠	مصري	السيد / مصطفى أحمد عبد العزيز	
٣٩,٥٦%	١١٢ ٩٩٢ ١٣٤	٤٥١ ٩٦٨ ٥٤٠	مصري	مساهمين آخرين	
٢,٤٦%	٩٨٢ ٥٢٤	٣ ٩٣٠ ٠٩٥	--	أسهم نظام إثابة العاملين	
١٠٠%	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢			

١٩- إحتياطي قانوني

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩

الرصيد في أول العام

يضاف :

المكون طبقا للنظام الأساسي

--	--
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩

٢٠- احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٨ ٦٩٣ ١٤٦)	--	(يخصم) :
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	خسائر تحويل أسهم الخزينة لنظام إثابة العاملين

٢١- احتياطي نظام إثابة العاملين

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	--	يضاف :
--	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	المجنب لصالح نظام الإثابة خلال الفترة / العام
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	أسهم الإثابة المنقول ملكيتها للعاملين

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٥ تم الموافقة على اعتماد تطبيق نظم إثابة وتحفيز العاملين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة باعتماد التالي :

- أ- اعتماد نظام الوعد بالبيع المقدم كنظام لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة على أن تكون مدة النظام خمس سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية للنظام بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥.
- ب- توفير أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين من خلال تخصيص نسبة ٥٪ كحد أقصى من إجمالي أسهم رأسمال الشركة عن طريق إصدار أسهم زيادة رأسمال لصالح نظام الإثابة والتحفيز لتمول باستخدام جزء من الأرباح و/أو من موارد الشركة الذاتية و/أو الإحتياطي و/أو شراء أسهم من السوق المفتوح بإسم النظام و/أو تحويل أسهم الخزينة لصالح النظام أو أي طرق تمويل أخرى تتوافق مع معايير المحاسبة المصرية وقرارات الهيئة العامة للرقابة المالية.

ت- منح المستفيدين من النظام حق شراء عدد معين من أسهم الشركة المخصصة لهم وفقاً للإخطار الذي تخطره به لجنة الإثابة والتحفيز ويتم شراء تلك الأسهم من جانب المستفيد بقيمة خمس قروش للسهم الواحد في تاريخ الإخطار.

- بلغ عدد الأسهم التي تم توفيرها للنظام خلال عام ٢٠٢٥ عدد ٢٨ ١٤٢ ١٤٩ سهم من خلال شراء أسهم الخزينة للشركة والبالغ عددها ١١ ٢٥٦ ٨٥٩ سهم وإصدار أسهم لصالح النظام خصماً من الأرباح المرحلة عددها ١٦ ٨٨٥ ٢٩٠ سهم وقد بلغ المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٨٣ ٧٢٣ ٩٦٥ جنيه مصري كما بلغت قيمة المدفوعات المبنية على أسهم التي تم زيادة الاستثمارات في شركات تابعة بها خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠ ٩٧٧ ٤٩٣ جنيه مصري ، وقد تم نقل ملكية عدد ٢٤ ٢١٢ ٠٥٤ سهم من اسهم نظام الإثابة للعاملين بالشركة وشركاتها التابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ (منها عدد ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ سهم لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة أكت فاينانشال ، وعدد ١ ٧٠٨ ٣٣٤ سهم للعاملين بالشركات التابعة).

٢٢- إيرادات التمثيل

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢ ١٦٥ ٣٨٣	٦٠٤ ١٠٨	مقابل التمثيل
١٣٢ ١٦٥ ٣٨٣	٦٠٤ ١٠٨	

يجدر الإشارة إلى أن الشركة قد أبرمت عقود تحالف مع بعض الأطراف التي تهدف إلى الاستحواذ من السوق المفتوح وفقاً لقواعد التداول السارية بالبورصة المصرية على ما لا يجاوز ثلث رأس المال أو حقوق التصويت في الشركات المستهدفة - على أن تقوم شركة أكت فاينانشال للاستشارات بدور ممثل عن التحالف وبالتالي تتقاضى شركة أكت أتعاب تمثيل من أعضاء التحالف.

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٣٣٣ ٧٨١	٦ ٦٦٢ ٦٥٦	اجور ومرتببات وما فى حكمها
٥٩٥ ١٣٠	٦٧٤ ١٢٧	تأمين طبي
٣٧ ٥٨٠	٣٢٩ ٥٥٩	مصروفات بنكية
٧٠٤ ٨٩٣	٦٤٦ ٨٥٢	رسوم واشترابات وهينات حكومية
١٤٦ ٥٣٧	١٤٥ ٣٧٢	تليفونات وانترنت وادوات مكتبية
٦٤ ٢٩١	٢٦٣ ١٥٣	سفر واقامة وانتقالات
١٢٢ ٢٩٨	٣٠٣ ٧٧٨	بوفيه وضيافة ونظافة
٤٢٥ ٨٠٠	٣٧٢ ٩٥٥	أتعاب مهنية
٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٤ ٦٣١ ٩٨٠	أتعاب خدمات
١٣٢ ٣٤٤	١٣ ٢٩٣	مرافق وصيانة
٧١٥ ٠١٦	٦٠٧ ١٧٣	مصروفات سيارات
٧٢٩ ٧١٢	٤٧٧ ٣٤١	هدايا وكراميات
١ ٣٩٧ ٤١٧	٥ ٠٦٠	مصروف المساهمة التكافلية
--	٥٤ ٠٠٠	ايجارات
--	١٨٤ ٦٨٠	دعاية واعلان
٣٠٤ ٧٤٢	٤٩ ٤٦٩	مصروفات متنوعة
١٣ ٧٥٩ ٥٤١	١٥ ٤٢١ ٤٤٨	

٢٤- مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ١٦٨	--	فوائد وحدات سوريل
٤٩ ٦١٨ ٦٥١	٦٨ ٦٦١ ٠٠٨	فوائد شركات الوساطة في الأوراق المالية
٤٩ ٦٢٦ ٨١٩	٦٨ ٦٦١ ٠٠٨	

٢٥- الخسائر الإنتمائية المتوقعة

٢٠٢٥/١٢/٣١	الحركة خلال الفترة	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ١٧٢	--	١٥ ١٧٢	العملاء
١٢٥ ٣٢٣	--	١٢٥ ٣٢٣	النقدية لدي البنوك
٣ ٢٠٤	--	٣ ٢٠٤	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٤٣ ٦٩٩	--	١٤٣ ٦٩٩	

٢٦- الضريبة المؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠ ٦١ ٢٥٩)	(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)	الرصيد في أول الفترة - (التزام)
(١٨ ٩٦٢ ٤١٦)	٤٩ ٦٩٨ ٣٣٨	الحركة خلال الفترة - أصل (التزام)
(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)	٢٩ ٦٧٤ ٦٦٣	الرصيد في آخر الفترة - أصل (التزام)

٢٧- ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٠ ٠٨٦ ٢٥٦	(٥٥٥ ٤٥٨ ٢٧٠)	صافي (الخسارة) الربح المحاسبي قبل الضريبة
		يضاف:
١ ٦٦٦ ٢٣٧	٢ ٩٧٠ ٠٦٧	الإهلاك المحاسبي
٨٨ ٠٧٠ ٩٠٠	٢ ٣١٣ ٧٢٣	الإحتياطات والمخصصات والإضمحلال علي إختلاف أنواعها - جدول ٤٠٤
٤٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠	مقابل الحضور المدفوع للمساهمين - بدلات مجلس الإدارة
٥٨٩ ٩٩١ ١٣٧	٦١٨ ٩٠٣ ٤٨٩	إضافات أخرى - جدول ٤٠٨
١ ٠٨٠ ٢١٤ ٥٣٠	٦٩ ١٢٩ ٠٠٩	إجمالي الربح الضريبي
		(يخصم):
(٢ ١٨٥ ٣٧٥)	(٣ ١١٠ ٩٤٨)	الإهلاك الضريبي - جدول ٤١١
(١ ٠٠٨ ٧٩١)	--	مخصصات وإحتياطات سبق خضوعها
(٩٢٠ ٧٥١ ١٨٧)	(٦٧ ٢٥٣ ٣٩١)	خصومات أخرى - جدول ٤١٣
١٥٦ ٢٦٩ ١٧٧	(١ ٢٣٥ ٣٣٠)	صافي (الخسارة) الربح الضريبي
--	--	خسائر المرحلة - جدول ٤١٢
١٥٦ ٢٦٩ ١٧٧	(١ ٢٣٥ ٣٣٠)	الوعاء الضريبي
٢٥ ٠٥٣ ٠٢١	--	الإعفاءات - جدول ٤١٤
١٣١ ٢١٦ ١٥٦	(١ ٢٣٥ ٣٣٠)	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
٢٩ ٥٢٣ ٦٣٥	--	ضريبة الدخل المستحقة

٢٨- إرتباطات رأسمالية

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية والخاصة بإقتناء أصول ثابتة في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٦٤٤ ٩٢٤ ٣١٩ جنيه مصري بيانها كالتالي:-

الارتباطات الرأسمالية	المنفذ	القيمة التعاقدية
٢٩٠ ٣٤٤ ٨٩٤	١٠٨ ٦٤٥ ٧٥٠	٣٩٨ ٩٩٠ ٦٤٤

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: الإقرارات الضريبية

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة حتي ٣١-١٢-٢٠٢٥ في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٧ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص.
- السنوات من ٢٠١٨ - ٢٠٢١ تم الفحص الدفترى وتم الموافقة علي نتائج الفحص بتاريخ ٨-١٠-٢٠٢٣ ، وتم الربط وسداد أصل الضريبة المستحقة وتأجيل سداد مقابل التأخير لحين صدور قانون بالتجاوز عنه.
- السنوات من ٢٠٢٢ - ٢٠٢٥ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حيث لم تخطر المأمورية بالفحص حتي تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الأجور والمرتببات

- السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢١ تم للفحص وسداد أصل الضريبة المستحقة وتأجيل سداد مقابل التأخير لحين صدور قانون بالتجاوز عنه .
- السنوات من ٢٠٢٢ - مارس ٢٠٢٦ تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الالكترونية ولم يتم الفحص حتي مارس ٢٠٢٦ .

رابعاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والربط النهائي عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى شهر أكتوبر ٢٠٢٢ باجمالي ضريبة مستحقة بمبلغ ١٥٥,٠٥١ ج.م.
- الفترة من نوفمبر ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٥ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حيث لم تخطر الأمور بالتحقق حتى تاريخه.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة البنوك والمدينون والاستثمارات، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

(١) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها في تاريخ الاستحقاق. وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات الشركة الجارية بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

(٢) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغيرات أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولأغراض تخفيض ذلك الخطر فإن الشركة تراعي التوازن بين الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

(٣) خطر سعر الفائدة

تعتمد الشركة في توفير احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها أو على قروض قصيرة الأجل محددة الفائدة، ويتمثل خطر الفائدة في تغير أسعار الفائدة ويعتبر هذا الخطر منخفض نظراً لأن الشركة تتبع سياسات مالية ونقدية تحد من خطر التدفقات النقدية والمتعلقة بسعر الفائدة.

(٤) خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما منخفض نظراً لأن المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

(٥) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال؛ الذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بقائمة المركز المالي فيما يلي:

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال وقانون الشركات في جمهورية مصر العربية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في توليد عائد للمساهمين والأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة.
- الحفاظ على ملاءة رأسمالية تدعم التوسع ونمو الأنشطة.

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر مارس ٢٠٢٦ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دول أمريكا وإسرائيل وإيران الأمر الذي قد يؤدي إلى تداعيات محتملة على الإقتصاد العالمي بصفة عامة والشرق الأوسط بصفة خاصة من تباطؤ النمو وعدم إستقرار أسواق المال وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.

٣٢- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسات النقدية الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

