

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

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	١
- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة	٢
- قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢٩-٦

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة أكت فاينانشال للإستشارات " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة 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 اکت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٢ ٥٢٣ ٣٣٩	١٠٢ ٥٦٢ ١٩٥	(٤)	الأصول غير المتداولة
٨٠ ٥٩٨ ١٢٨	١١١ ٧١٣ ٢٢١	(٥)	الأصول الثابتة - بالصافي
١ ٣٦٧ ٤٠٠	١ ٣٦٧ ٤٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ (نفقات مقدمة)
١ ٦٦٩ ٢١٤	١ ٦٦٩ ٢١٤	(٧)	شركة مصر المقاصة والتسوية والحفظ المركزي
٩٥٤	٢٩ ٦٧٥ ٣٤٦		صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)
٤٢ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠		أصول ضريبية مؤجلة
١٨٦ ٢٠١ ٠٣٥	٢٤٧ ٠٢٩ ٣٧٦		تأمينات لدى الغير
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢	٢ ٦٢٧ ٤٥٩ ١٢٩	(٨)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٦٩٠ ٦٦٢	٣٣ ٥٧٧ ٩٨٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٢٣ ٦٢٣ ١٢٤	٢٦ ٤٣٥ ٣٨٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٠ ١٨٦ ٦٢١	١٤٠ ٢٨٨ ٢٠٢	(١١)	النقدية لدى البنوك وبالخزينة
٣ ٦٣٢ ٢٤٤ ٩٦٩	٢ ٨٢٧ ٧٦٠ ٧٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٨١٨ ٤٤٦ ٠٠٤	٣ ٠٧٤ ٧٩٠ ٠٨٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(١٨)	احتياطي قانوني
٣٧٧ ٩٠٧ ٦٦٣	٩١٢ ٣٦٢ ٦٥٣		الأرباح المرحلة
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	(١٩)	احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	(٢٠)	إحتياطي نظام إثابة العاملين
٤٩٧ ١٤٤ ٠٧٥	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
٢ ٢٤٠ ١١٧ ٤١٨	١ ٧٢٦ ٩٩٢ ٠١٥		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١١ ٤١٠ ٤٣٦	١٠ ٦٦٩ ٨١٨		حقوق غير مسيطرة
٢ ٢٥١ ٥٢٧ ٨٥٤	١ ٧٣٧ ٦٦١ ٨٣٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠ ٤٣١ ٧٢٥	٣٩٧ ٣٧٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠ ٤٣١ ٧٢٥	٣٩٧ ٣٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	١٨٥ ٨٦٢ ٣٩١	(١٥)	مخصصات
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	١ ٠٥٥ ٧٦٩ ٦٣٩	(١٢)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	(١٤)	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٣١ ١٧٣ ٨٤٦	٣١ ١٧٣ ٨٤٦		ضريبة الدخل
٥٠٣ ٨٠٣	٨١ ٠١٨		موردون وأوراق دفع
٩٢ ٧٩٨ ٩٣٠	٣٤ ٨٨٧ ٢٢٧	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	١٧ ٧١٧ ٩٣٦	(١٦)	شركة مصر المقاصة
٨٠٣ ٥٩٢	٧٣ ٤٣١		بنوك دائنة
—	٩٦١ ٨٦٢		عملاء دائنة
١ ٥٤٦ ٤٨٦ ٤٢٥	١ ٣٣٦ ٧٣٠ ٨٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٥٦٦ ٩١٨ ١٥٠	١ ٣٣٧ ١٢٨ ٢٤٧		إجمالي الالتزامات
٣ ٨١٨ ٤٤٦ ٠٠٤	٣ ٠٧٤ ٧٩٠ ٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

— الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
— تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	الإيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٣٩٧ ٤٥٨ ٩٨٤	(٤٦٠ ٩٧٨ ٢٣١)		عائد بيع وفروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٢ ١٦٥ ٣٨٣	٦٠٤ ١٠٨		إيرادات تمثيل
—	٢ ٧٩٠ ٤٤٤		إيرادات نشاط التداول
٢٥ ٠٥٣ ٠٢١	—		إيرادات إستثمارات في صناديق إستثمار
٥٥٤ ٦٧٧ ٣٨٨	(٤٥٧ ٥٨٣ ٦٧٩)		إجمالي الإيرادات
			(يخصم) / يضاف:-
(١٤١ ٧٩١)	(٣١٥ ٧٧٤)		عمولات ومصروفات حيازة الأسهم
(١٤ ٢٢٥ ١٧٦)	(٢٨ ٩٥٠ ٣١٥)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥ ٣٣٣ ٧٨٤)	(٦ ٢٢٤ ٥٢٤)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢٢ ٥٠٠)	(٤٢٦ ٢٥٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١ ٦٧٥ ٦٨١)	(٣ ٣٣٧ ١٠٧)	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
(٨٨ ٠٧٠ ٩٠٠)	(٢ ٣١٣ ٧٢٣)	(١٥)	مخصصات
٤٤٤ ٨٠٧ ٥٥٦	(٤٩٩ ١٥١ ٣٧٢)		مجمل (خسائر) أرباح النشاط
			يضاف / (يخصم):
(٤٩ ٦٢٦ ٨١٩)	(٦٨ ٦٦١ ٠٠٨)		مصروفات تمويلية
٤ ١٧٩ ٥٧٢	٣ ٤٦٩ ٣٩٩		قوائد دائنة
(٧٤٦ ٥٠٥)	٧٦٥ ٨٤٠		فروق عملة
١ ٠١٢ ٩٤٤	٨ ٨٠٦		خسائر ائتمانية متوقعة
١٧٤ ٥٧٤	٢ ٥٧٧		إيرادات أخرى
٣٩٩ ٨٠١ ٣٢٢	(٥٦٣ ٥٧٤ ٥٦٤)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف:-
(٢٩ ٥٢٣ ٦٣٥)	—		ضريبة الدخل
٤٨ ٧٥٩ ٩٦٦	٤٩ ٧٠٨ ٧٤٣		الضريبة المؤجلة
٤١٩ ٠٣٧ ٦٥٣	(٥١٣ ٨٦٥ ٨٢١)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
			يقسم إلى:-
(٢٩)	(٧٤٠ ٤٦٥)		حقوق غير مسيطرة
٤١٩ ٠٣٧ ٦٨٢	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)		حقوق مساهمي الشركة الأم
٠,٣٧٢	(٠,٤٤٩)	(٢٢)	نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة

- 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 اکت فاينانشال للاستشارات
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٩ . ٣٧ ٦٥٣	(٥١٣ ٨٦٥ ٨٢١)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	الدخل الشامل الآخر
٤١٩ . ٣٧ ٦٥٣	(٥١٣ ٨٦٥ ٨٢١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤١٩ . ٣٧ ٦٨٢	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)	نصيب الشركة الأم
(٢٩)	(٧٤٠ ٤٦٥)	نصيب حقوق الأقلية
٤١٩ . ٣٧ ٦٥٣	(٥١٣ ٨٦٥ ٨٢١)	إجمالي الدخل الشامل عن 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 اکت فاينانشال للاستشارات
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي حقوق الاجتماعية جانب مصري	حقوق غير مسيطرة جانب مصري	إجمالي حقوق ملكية مساهمة الشركة القائمة جانب مصري	صافي أرباح (خسائر) العام / الفترة جانب مصري	أرباح مرحلة جانب مصري	إجمالي نظم ثانية وخطط التأمين جانب مصري	أسهم خيرية جانب مصري	إجمالي خصص جانب مصري	إجمالي قانون جانب مصري	رأس المال المصدر والمفوض جانب مصري	
٢٠٥٦ ٨٨٣ ٧١١	٩١٥	٢٠٥٦ ٨٨٣ ٧١٦	٣٥٥ ٣٣٨ ٥٣١ (٣٥٥ ٣٣٨ ٥٣١)	٤٢٤ ٢٢٥ ٨١٦ ٣٥٥ ٣٣٨ ٥٣١	--	(٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٨٨٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ المحول للأرباح المرحلة توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤١٩٠ ٣٧ ٦٥٣	(٢٩)	٤١٩٠ ٣٧ ٦٨٢	٤١٩٠ ٣٧ ٦٨٢	--	--	--	٨٨٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	
٢ ٢٧٥ ٩٢١ ٣٩٤	٨٨٦	٢ ٢٧٥ ٩٢٠ ٤٧٨	٤١٩٠ ٣٧ ٦٨٢	٥٧٩ ٥٦٤ ٣٣٧	--	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٨٨٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	
٢ ٢٥١ ٥٢٧ ٨٥٤	١١ ٤١٠ ٤٣٦	٢ ٢٤٠ ١١٧ ٤١٨	٤٩٧ ١٤٤٠ ٧٥٥ (٤٩٧ ١٤٤٠ ٧٥٥)	٣٧٧ ٩٠٧ ٦٦٣	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	--	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ المحول للأرباح المرحلة أسهم الإثنية توزيعات على حقوق الأقلية (معدل حصص) إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
--	--	--	--	٣٧ ٣١٠ ٩٦٢	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	--	--	--	--	
(٢٠٠)	(١٥٢)	(٤٧)	--	(٤٧)	--	--	--	--	--	
(٥١٣ ٨٦٥ ٨٢١)	(٧٤٠ ٤٦٥)	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١ ٧٢٧ ٦٦١ ٨٣٣	١٠ ٦٦٩ ٨١٨	١ ٧٢٦ ٩٩٢ ٠١٥	(٥١٣ ١٢٥ ٣٥٦)	٩١٢ ٣٦٢ ٦٥٣	١١ ٣١٨ ٦٧٣	--	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ ياسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جرج فكتور

أ/ محمد السيد

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٩٩ ٨٠١ ٣٢٢	(٥٦٣ ٥٧٤ ٥٦٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٦٧٥ ٦٨١	٣ ٣٣٧ ١٠٧	(٤)	إهلاكات الأصول الثابتة
(٣٩٧ ٤٥٨ ٩٨٤)	٤٦٠ ٩٧٨ ٢٣١		عائد بيع وفروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥ ٠٥٣ ٠٢١)	--		أرباح إستثمارات في وثائق صناديق استثمار
(١ ٠١٢ ٩٤٤)	--		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤ ١٧٩ ٥٧٢)	(٣ ٤٦٩ ٣٩٩)		فوائد دائنة
٤٩ ٦٦٦ ٨١٩	٦٨ ٦٦١ ٠٠٨		مصروفات تمويلية
٨٨ ٠٧٠ ٩٠٠	٢ ٣١٣ ٧٢٣	(١٥)	المكون من المخصصات
٧٤٦ ٥٠٥	(٧٦٥ ٨٤٠)		فروق عملة
١١٢ ٢١٦ ٧٠٦	(٣٢ ٥١٩ ٧٣٤)		(خسائر) أرباح التشغيل
(٤ ٨٨٨ ٥٧٩)	(٣ ٠٦٠ ٨٥٣)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧ ٩٦٣ ٥٣٨)	(٥٤ ٤٠٧ ٩٢٨)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى وعملاء دفعات مقدمة
--	(١ ٠٧٩ ٨٩١)		المسدد من التزامات تأجير تمويلي
--	(٣ ٧٤١ ٠٠٢)		التغير في المستحق إلي أطراف ذات علاقة
--	(١٠ ٦٩١)		المدفوع للالتزامات عقود التأجير
(١ ٤٠٥ ١٠٢)	٦٨ ٢٥٠		التغير في أوراق الدفع
٧٨ ٢٥٦ ٠٧٤	(٣١ ٨٨٧ ٣٢٢)		التغير في العملاء
--	٩٦١ ٨٦٢		التغير في العملاء الدائنة
--	١٧ ٧١٧ ٩٣٦		التغير في شركة مصر المقاصة
(٥٢٤ ٢١٧)	--		المستخدم من المخصصات
(١ ٣٦٣ ٦٣٥)	--		توزيعات ارباح عاملين ومجلس الادارة
١٥٤ ٣٢٧ ٧٠٩	(١٠٦ ٨٧٩ ٤٨٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٢٥٧ ١٤٠)	(٣٤ ٤٨٥ ٥٨٤)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
(٢ ١٤١ ١٦١ ٠٥٨)	(١ ٠٦٨ ٢٨٧ ٩٤٩)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٩١٥ ٥٨١ ٢٤٢	١ ٤٢٦ ٥٩٥ ١٥١		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ١٧٩ ٥٧٢	٣ ٤٦٩ ٣٩٩		فوائد دائنة محصلة
٧٧٦ ٣٤٢ ٦١٦	٣٢٧ ٢٩١ ٠١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٩ ٦٢٦ ٨١٩)	(٦٨ ٦٦١ ٠٠٨)		مصروفات تمويلية
(٨٤٤ ٦٣٩ ٣٥٤)	(١٧١ ٦٨٤ ٤٢٤)		التغير في شركات الوساطة في الأوراق المالية
١٣٣ ٥٨٢	(٧٣٠ ١٦١)		التغير في البنوك الدائنة
--	(٢٠٠)		المسدد لشراء حقوق الأقلية بين شركات المجموعة
(٨٩٤ ١٣٢ ٥٩١)	(٢٤١ ٠٧٥ ٧٩٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٦ ٥٣٧ ٧٣٤	(٢٠ ٦٦٤ ٢٥٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩٨ ٤٨٢ ٣٠٢	١٦٠ ١٩٨ ٩١٤	(١١)	رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(٧ ٧٥٦)	(١٢ ٢٩٤)		خسائر انتمائية متعلقة بالنقدية
(٧٤٦ ٥٠٥)	٧٦٥ ٨٤٠		فروق عملة متعلقة بالنقدية
٢٣٤ ٢٦٥ ٧٧٥	١٤٠ ٢٨٨ ٢٠٢	(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 المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

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) ايست تاون - التجمع الخامس القاهرة الجديدة.

غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات 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 لميونيها 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 ٢٠٢٠ تم تعديل غرض الشركة بإضافة النشاط التالي:

الاشتراك 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.

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.

إعتماد القوائم المالية المجمعة

تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

أ. عملة التعامل والعرض

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

ب. 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.

ج. 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.

د. القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي و نتائج الأعمال و التدفقات النقدية للمجموعة ككل.

(ب) أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة وتسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وتتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة وتمثل الشركات التابعة في الاتي: -

نسبة المساهمة في	طبيعة	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٥/١٢/٣١	المساهمة	
٪٩٩,٩٩٩	مباشرة	شركة أكت للخدمات اللوجيستية
٪٩٩,٩٩٦	مباشرة	شركة ويلزى المالية القابضة (أكت المالية القابضة - سابقاً)
٪٩٩,٩٩	غير مباشرة	شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (أكت لتداول الأوراق المالية - سابقاً)
٪٩٩,٩٨	غير مباشرة	شركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار (أكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار - سابقاً)

تمتلك شركة ويلزى المالية القابضة كلا من شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية وشركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار بنسبة ٪٩٩,٩٩، ونسبة ٪٩٩,٩٨ على التوالي.

* قامت شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية بالتوقف عن مزاوله النشاط الخاص بها وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لها والمنعقدة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، وبتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة العادية للشركة إعادة مزاوله النشاط وجارى إتخاذ الإجراءات اللازمة لذلك.

(ب) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً. ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر.

كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتة والمكتتة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
 التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات
 بين أصحاب حقوق الملكية.

- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود
 الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الإعراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر
 ويتم الإعراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم إعداد المركز المالي المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود
 المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل
 شركة تابعة.
- يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

٣- 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.

(ب) 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 السنة المالية التي تم
 تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناتجة 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 ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:

العمر الإنتاجي المقدر

البيان

٥٠ سنة	مباني
٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٨ سنوات	أثاث ومهمات مكاتب
٣ سنوات	عدد وأدوات
٣ سنوات	تحسينات أماكن مستأجرة
٣ سنوات	شبكات
٥ سنوات	سيارات

(ج) 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى 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.

(د) 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: إلتزام 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 إلتزام من إلتزامات 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 يتلقى 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 إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ 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 الاداء

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 المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الأدوات المالية (هـ)

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات 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 اطراف 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 كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات 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 الإستثمار 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 بإستثمار 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 للإستثمار، 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- أصلا 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 تعوي
- ض 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 للإستبعاد 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 الانتمانية 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 إعتبارها 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 تلي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- 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
الأصول المالية المقيمة تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأرباح أو الخسائر
الأصول المالية بالتكلفة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
الأرباح أو الخسائر 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 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
بالقيمة العادلة من خلال إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
الدخل الشامل الآخر 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 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
بالقيمة العادلة من خلال توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
الدخل الشامل الآخر صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية – التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها 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 لاحقاً 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.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات 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 والإلتزامات 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 الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(و) الإضمحلال

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 بالإعتراف 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 الإعتراف 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 الأولي وعند إحتساب 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 وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:

○ يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل إستبعاد 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 شهرا).

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 جوهرية 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 حدث زيادة جوهرية 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 متعثره (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 الائتمانية 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 للاسترداد. 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 فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية 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 المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 الإسترادية.

- 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.

ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (ز)

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة 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 بنود 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.

قائمة التدفقات النقدية (ح)

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها (ط)

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.

نصيب السهم (ي)

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 القادمة خلال العام.

الاحتياطي القانوني (ك)

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.

(ل) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف وفقاً لأساس الاستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للاستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله.

(م) مزاي العاملين قصيرة الأجل

- يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والإجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين بالشركة على أساس الاستحقاق في السنة المالية التي أديت 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.

(ن) توزيعات الأرباح

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

(س) أرقام المقارنة

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

شركة أكت فاينانشال للإستثمارات " شركة مُساهمة مصرية "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- الأصول الثابتة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شيكات	عدد وألوات	مكتبة	إلتك ومعدات	إلتك حاسب إلى	فريق اسج	مباني	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال العام
١٢٠.٦٨٤.٥٠٩	٣٤.٠٦١.١٩٢	١٣.٣٤٦.٦٧٦	١.٠٨١.١٤٣	٣.٣٤٢.٢١٧	٦.٢٩٠.٠٦١	٥٦.٨٤٦.٣٨٦	٥٧١.٦٨٣.٤	٧٤٣.٩٩٦	--	إعادة تزييب
٣.٣٧٠.٤٩١	--	٢.٦٠٢.١٠٧	--	٢٤.٣٨٨	--	--	--	--	--	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
--	--	--	--	٢.١٤٥	(٢.١٤٥)	--	--	--	--	مجموع الإهلاك
١٢٤.٠٥٥.٠٠٠	٣٤.٠٦١.١٩٢	١٥.٩٤٨.٧٨٣	١.٠٨١.١٤٣	٣.٣٦٨.٧٥٠	٦.٢٨٧.٩١٦	٥٦.٨٤٦.٣٨٦	٦.٤٦٠.٨٣٠	--	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨.١٥٥.٦٩٨	٧.٩٨٩.٧٩٩	١.٦٢٠.٥٦٩	٨٣٠.٩١٠	١.٠٥٣.٨٥٥	١.٥٥٠.٢٣٧	٣.٥٣٩.٣٠٦	١.٥٧١.٠٢٢	٤٣٥.١٢٥	٧٨٤.٢٣٢	إهلاك الترة
٣.٣٣٧.١٠٧	١.٤٠٦.٠٧٨	٧٥٤.٠٠٥	٢٥١.٧٧٨	٢٣٣.٥٠٣	١.٩٨.٩٨٦	٢.٨٤.٢٣٢	٤٣٥.١٢٥	--	--	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢١.٤٩٢.٨٠٥	٩.٣٩٥.٨٧٧	٢.٣٧٤.٥٧٤	٨٥٦.٠٨٨	١.٢٨٧.٣٥٨	١.٧٤٩.٢٢٣	٣.٨٢٣.٥٣٨	٢.٠٠٦.١٤٧	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠.٢٥٦.٢١٤٥	٢٤.٦٦٥.٣١٥	١٣.٥٧٤.٢٠٩	٢٢٥.٠٥٥	٢.٠٨١.٣٩٢	٤.٥٣٨.٦٩٣	٥٣.٠٢٢.٨٤٨	٤.٤٥٤.٦٨٣	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠.٢٥٢.٨١١	٢٦.٠٧١.٣٩٣	١١.٧٢٦.١٠٧	٢٥٠.٢٣٣	٢.٢٨٨.٣٦٢	٤.٧٣٩.٨٢٤	٥٣.٣٠٧.٠٨٠	٤.١٤٥.٨١٢	--	--	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 ٢٣.٧٩٦.١٩٢ جنيه مصري و مبلغ ١٦.١٠٢.٣٥٦ جنيه مصري على الترتالي مخصصة لإستخدام السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتخبين تم بشأنهم إبرام عقود و عد بالبيع يتم بموجبها نقل ملكية تلك السيارات لصالحهم بعد ثلاث سنوات على أن يسدد من قيمتهم مبلغ ١٠.١٠٠.٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

شركة أكت فاينانشيل للإستشارات " شركة مساهمة مصرية "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

في ٣١ مارس ٢٠٢٥									
إجمالي	سجلات	تجهيزات مبنية	شيكات	تحسينات في أماكن مخرجة	عدد وأدوات	إثاث ومهمات مكتبية	أجهزة حاسب إلى ولبرامج	مباني	
جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	التكلفة
٩١ ٨٧٠ ٦٦٢	٢٥ ٢١١ ١٩٢	١ ٣٤٨ ٧٣٥	٨٦٤ ٢٣٩	١٩٠ ٠٩٤	٧٥٣ ٨١٧	٣ ١٩٦ ٢٢٤	١ ٦٨٣ ٦٩٨	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢ ٢٥٧ ١٤٠	--	١ ٨٩٢ ٥٢٣	--	--	٣ ٦٤ ٦١٧	--	--	--	إضافات خلال الفترة
٩٤ ١٢٧ ٨٠٢	٢٥ ٢١١ ١٩٢	٣ ٢٤١ ٢٥٨	٨٦٤ ٢٣٩	١٩٠ ٠٩٤	١ ١١٨ ٤٣٤	٣ ١٩٦ ٢٢٤	١ ٦٨٣ ٦٩٨	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٥
مجمع الإهلاك									
٩ ٤٢٤ ٣٨٣	٣ ٧٣٦ ٧٣٨	١ ٣١ ٤٥٥	٥٧٨ ٧٤٩	١٩٠ ٠٩٤	٤٦٩ ٢٨٦	١ ٠٣١ ٠٤٣	٩١٥ ٤٨٠	٢ ٤٨٩ ٨٤٨	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١ ٦٧٥ ٦٨١	٩٦٣ ٥٧٨	١١٩ ٥٢٣	٤٩ ٤٥٧	--	٦٨ ٨٠٣	١٠١ ٧١٠	٧٩ ٤٩٧	٢٩٣ ١١٣	إهلاك الفترة
١١ ١٠٠ ٠٦٤	٤ ٧٠٠ ٣١٦	١ ٣٢ ٦٦٨	٦٢٨ ٢٠٦	١٩٠ ٠٩٤	٥٣٨ ٠٨٩	١ ١٣٢ ٧٥٣	٩٩٤ ٩٧٧	٢ ٧٨٢ ٩٦١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٨٣ ٠٢٧ ٧٣٨	٢٠ ٥١٠ ٨٧٦	٣ ١٠٨ ٥٩٠	٢٣٦ ٠٣٣	--	٥٨٠ ٣٤٥	٢ ٠٦٣ ٤٧١	٦٨٨ ٧٢١	٥٥ ٨٣٩ ٧٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٨٢ ٤٤٦ ٢٧٩	٢١ ٤٧٤ ٤٥٤	١ ٣٣٥ ٥٩٥	٢٨٥ ٤٩٠	--	٢٨٤ ٥٣٢	٢ ١٦٥ ١٧٨	٧٦٨ ٢١٥	٥٦ ١٣٢ ٨١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٧ ٥٦٤ ٠٠٠	١٠٦ ٦٢٥ ٧٥٠	وحدات إدارية
١ ٤٨٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٠ ٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
١ ٥٣٢ ١٢٨	٢ ٧٦٧ ٨٩٠	دفعات تحت حساب انشاء تطبيقات
٤٠ ٠٠٠	٢٩٩ ٥٨١	دفعات تحت حساب شراء برنامج اماناء الحفظ
٨٠ ٥٩٨ ١٢٨	١١١ ٧١٣ ٢٢١	

٦- شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
١ ٣٦٧ ٤٠٠	١ ٣٦٧ ٤٠٠	١٠٠	٢٥ ١١٧	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
١ ٣٦٧ ٤٠٠	١ ٣٦٧ ٤٠٠			

- يتضمن رصيد الأسهم الحالي أسهم مجانية عددها ١١ ٤٤٣ سهم.

٧- صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٦٩ ٢١٤	١ ٦٦٩ ٢١٤	صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)*
١ ٦٦٩ ٢١٤	١ ٦٦٩ ٢١٤	

* صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية) هو وعاء مستقل يشتمل علي جميع اشتراكات أعضاء التسوية التي تتم التسوية مباشرة علي حساباتهم لدي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي سواء لحساب الغير أو لحسابهم وقد صدر هذا الصندوق إعمالاً لأحكام المادة رقم ١٨ من القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٤.

٨- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩ ١٢٩ ٤٥٩ ٦٢٧ 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 والاتصالات والقطاع المالي غير المصرفي.

٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٨٨ ٣٩٠	١ ٦٩٤ ٦٧٣	طارق محمد محمود يوسف
١١ ٧٦٩	١٦ ٠٧٨	شركة حسن علام العقارية
٣٢٨ ٠٩٤	٥٦٠ ٥١٥	محمد مدحت حسن علام
--	١١١ ٦٣٣	دينا عصام الخولي
٧٩ ٢٨١	٣١ ٢١٠ ٢٥٧	عملاء آخرون
١ ٧٠٧ ٥٣٤	٣٣ ٥٩٣ ١٥٦	
(١٦ ٨٧٢)	(١٥ ١٧٢)	يخصم:-
١ ٦٩٠ ٦٦٢	٣٣ ٥٧٧ ٩٨٤	الخسائر الانتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٨٤ ٢٧٤	٢ ٩٣٠ ١٨٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٠ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
٤ ٤٢٢ ٣٣٦	٤ ٥٩٢ ٩٢٢	ضرائب خصم من المنبع
٢٢١ ٩١٧	١٧١ ٢٤٦	عهد
١٠ ١٦٤ ٢٥٠	١٠ ١٦٤ ٢٥٠	وديعة صيانة وحدات ستار لايت
١ ٧٧٦ ٢٧٧	١ ٧٧٦ ٢٧٧	وديعة صيانة وحدات سوريل
٢٣٥ ١٧٠	٢٣٥ ١٧٠	فوائد وديعة صيانة سوريل المستحقة
١ ٨٦١ ٠١٦	٣ ٥٥٧ ٩٣٩	موردين دفعات مقدمة
١ ٧٣١ ٣٦٤	٢ ٠٥٥ ٢٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١ ٤٠٧ ١٠٧	١٩٦ ٥٠٥	مدينو نظام الإثابة
٥٠ ٠٠٠	٦٣٢ ٤٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٦ ٤٠٩	٦٠ ٢٩١	أرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٧٥٠ ١٢٠	٢٦ ٥٦٢ ٣٨٥	
(١٢٦ ٩٩٦)	(١٢٦ ٩٩٦)	يخصم:-
٢٣ ٦٢٣ ١٢٤	٢٦ ٤٣٥ ٣٨٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١- نقدية لدى البنوك وبالخزينة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧٥ ٠٠٠	١ ٠٢٥ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك - عملة محلية
١٥٩ ٦٠١ ٧٩٨	١٣٩ ٢٧٣ ٣٥٢	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
--	٤٦ ٤٩٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
--	٣٣ ٥٣٤	نقدية بالخزينة
١٦٠ ٢٧٦ ٧٩٨	١٤٠ ٣٧٨ ٣٧٩	
(٩٠ ١٧٧)	(٩٠ ١٧٧)	يخصم:-
١٦٠ ١٨٦ ٦٢١	١٤٠ ٢٨٨ ٢٠٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢- داننو شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٠ ٥٧٦ ٠٤٢	١٦٦ ٦١٠ ٨٩١	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٣٠٨ ٩١٢ ٩٧٧	٢١٤ ٩٨٩ ٠١٩	ميد بنك (مصر ايران سابقا)
٩٤ ٩٧٢ ٥٦٩	٩٧ ١٠٤ ٩٣٣	سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية
٩١ ٢٨٥ ٣٨٤	٩٢ ١٣٠ ٦٦٧	اتش سي لتداول الأوراق المالية
٢٧ ٧٧٤ ٣١٣	٣٨ ٨٦٤ ٥٧٣	برايم لتداول الأوراق المالية
٧٨ ١٤٩ ٥٨٠	--	عربية أون لاين
١٧ ٤٠٠ ٦٩٥	١٨ ٥٢٩ ٠٧٢	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
١٦٥ ٥١٨ ٤٥٧	١٨٤ ٩٥٦ ٦٤٣	البنك المصري لتتمية الصادات
١١١ ٤٦٥ ٤٢١	١١٩ ١٨٩ ٧١٦	بلتون لتداول الأوراق المالية
٤١ ٩٦٨ ٨٣٤	٤٣ ٥٢٩ ٥٥٧	كايرو كابيتال
١٢٩ ٤٢٩ ٧٩١	٥٩ ٢٤٤ ١٩٧	مباشر لتداول الأوراق المالية
--	٢٠ ٦٣٠ ٣٧١	فارس لتداول الأوراق المالية (الاهلي فارس)
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	١ ٠٥٥ ٧٦٩ ٦٣٩	

١٣ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٢٤٢ ٧٦٨	٣ ٥٦٦ ٠٣٩	مصرفات مستحقة
١٩١ ٤٠٠	--	مرتبات وعمولات مستحقة
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
٢٢ ٥٨٢ ٦٦٧	٢٢ ٥٨٢ ٦٦٧	دانونا نظام إثابة وتحفيز العاملين
٢ ٨٧٢ ٣٥٠	٢ ٨٨٧ ٢٦٥	المساهمة التكافلية
٣ ٣١٣ ٨٧٤	٣ ٧٥٣ ٢٣٧	جاري مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٥٤٤ ٧٦٢	٨٥٩ ٤٥٢	جاري مصلحة الضرائب - الخصم والتحصيل
٦١٤ ٠٣٥	٦٣١ ٤٠٠	جاري مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٣١٨ ٨٦٩	٤٥٨ ١٩٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١٤ ٥٠٠	١٠٦ ٧٠٠	أتعاب مهنية
١ ٩١٥ ٢٥٤	٢١٠ ٩٥٧	أرصدة دائنة أخرى
--	٥ ٢٧٩	خدمات البورصة
--	٥ ٢٨٠	خدمات مصر المقاصة
--	٢ ٧١٨	خدمات هيئة سوق المال
--	٢ ٦٤١	خدمات صندوق تأمين المخاطر
--	٣٤٣ ٠٢٢	أمين حفظ
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس
٩٢ ٧٩٨ ٩٣٠	٣٤ ٨٨٧ ٢٢٧	

١٤ - الأرصدة والمعاملات مع 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:-

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أ - المعاملات خلال العام -
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٦٥ ٤٢٠ ١٦٧	--	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	كونكريت بلس
٤٧ ٥٧٦ ٦٧٤	٣ ٥٦٣ ٣٨٩	إيرادات تمثيل	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	طارق محمد محمود يوسف
١٧ ٠١٩ ٢٦٤	--	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	حسام فكرى إبراهيم
٢ ١٤٩ ٢٧٨	٢٠٣ ٨٧٨	إيرادات تمثيل	مساهم وعضو مجلس إدارة	محمد مدحت حسن علام
--	١٣ ٩٧١	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	شركة حسن علام العقارية
٥ ٣٣٣ ٧٨١	٦ ٦٦٢ ٦٥٦	مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
٥ ٣٣٣ ٧٨٤	٦ ٦٢٤ ٥٢٤	مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	* مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
--	--	أسهم إثابة	أعضاء منتدبين ومساهمين	أسهم إثابة لأعضاء مجلس الإدارة المنتدبين**

* 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 سنوياً.

** خلال الفترة تم نقل ملكية عدد ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ سهم من أسهم نظام الإثابة والتحفيز إلى 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 (تفصيلاً إيضاح رقم ٢١).

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة (بند عملاء وأوراق قبض)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٧٦٩	١٦ ٠٧٨	شركة حسن علام العقارية
٣٢٨ ٠٩٤	٥٦٠ ٥١٥	محمد مدحت حسن علام
١ ٢٨٨ ٣٩٠	١ ٦٩٤ ٦٧٣	طارق محمود محمود يوسف
١ ٦٢٨ ٢٥٣	٢ ٢٧١ ٢٦٦	
(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)	بخصم:-
١ ٦١٣ ٠٨١	٢ ٢٥٦ ٠٩٤	خسائر إنتمائيه متوقعة - عملاء

ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠٠ ٠٠٠	دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع *
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	باسم إبراهيم عزب
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	كريم جورج فيكتور
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣	مصطفى احمد عبد العزيز
١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	أرصدة دائنة (أخرى) مساهمين

* تتمثل دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع في المبالغ المسددة من السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تحت حساب عقود وعد بالبيع لعدد (٣) سيارات بناء علي موافقة الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ يونيه ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٤ تفصيلا).

ضمن الإلتزامات المتداولة (دائنون وأرصدة دائنة أخرى)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس

١٥- مخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	انتهى الغرض منه	الرصيد في
٢٠٢٥/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	٢ ٣١٣ ٧٢٣	--	--	١٨٥ ٧٠١ ٥٧٤
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	٢ ٣١٣ ٧٢٣	--	--	١٨٥ ٧٠١ ٥٧٤

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

١٦- شركة مصر المقاصة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٧ ٥٣٨ ٠٣٤	إجمالي عمليات البيع تحت التسويات
--	(٣٥ ٢٥٥ ٩٧٠)	إجمالي عمليات الشراء تحت التسويات
--	١٧ ٧١٧ ٠٣٦	

١٧- 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) موزعا 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 بسداد كامل قيمة رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا 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 ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ إلى مبلغ ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها مبلغ ٤٠ ٠٨٨ ٣٠٠ 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 ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعا على ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه 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 ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري زيادة 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 ١٢٤ ٢٠٧ ٢٧٣ 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 ١ ٢٤٢ ٠٧٢ ٧٣٠ 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 ١٢٤ ٢٠٧ ٢٧٣ جنيه مصري إلى ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنيه مصري بزيادة بحد أقصى ٤٥ ٤٦٠ ٧٨٨ جنيه مصري بزيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ٣٤٤ ٩٦٨ ١٧ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانية 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 ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٥ ٤٦٠ ٧٨٨ 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 أسهم رأسمال الشركة البالغ عددها ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ 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 ٤٨٣ ٤٠٣ ٨ سهم تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة وتخصص بالكامل لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بعد إتمامه من الهيئة العامة للرقابة المالية على 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 ٤٨٣ ٤٠٣ ٨ جنيه مصري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ جنيه مصري بعد الزيادة موزع على عدد ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ 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 ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ جنيه مصري إلى ١٩١ ٤٢١ ٤٩٨ جنيه مصري بزيادة نقدية قدرها ١٣ ٢٧٠ ٠٣٤ جنيه مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٩٢٤ ٣٠٢ ٤٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٩١ ٤٢١ ٤٩٨ جنيه مصري موزع على عدد ١٩١ ٤٢١ ٤٩٨ 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 ٧٣٠ ٠٧٢ ٢٤٢ ١ 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 ١ 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, ٣٢٢ ٢٢١ ٤ جنيه مصري بإصدار عدد ٢٩٠ ٨٨٥ ١٦ سهم بالقيمة الاسمية 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 ١ 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:-

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة
السيد / طارق محمد محمود محمد ومجموعته المرتبطة	مصري	٣٣٢ ٧٨٣ ١٥٣	٢٨ ٤٤٥ ٨٣٣		%١٣,٤٦
السيد / باسم إبراهيم عزب إبراهيم ومجموعته المرتبطة	مصري	٥٥٧ ٣٤٠ ١٧٤	٤٣ ٥٨٥ ١٣٩		%١٥,٢٦
السيد / محمد منحت حسن علام	مصري	٩٧٨ ٥١٨ ١٠٠	٢٥ ١٢٩ ٧٤٥		%٨,٨٠
السيد / رأفت سمير الخنجاري ومجموعته المرتبطة	مصري	٥٠٠ ٤٧٧ ٨٩	٢٢ ٣٦٩ ٣٧٥		%٧,٧٢
السيد / كريم جورج فيكتور نعمه	مصري	١٣٠ ٢٧٨ ٨٨	٢٢ ٠٦٩ ٥٣٣		%٧,٧٣
السيد / مصطفى أحمد عبد العزيز	مصري	١٥٠ ٢٧٤ ٨٠	٢٠ ٠٦٨ ٥٣٨		%٧,٠٣
مساهمين آخرين	مصري	٥٤٠ ٩٦٨ ٤٥١	١١٢ ٩٩٢ ١٣٤		%٣٩,٥٦
أسهم نظام إثابة العاملين	--	٠٩٥ ٩٣٠ ٣	٩٨٢ ٥٢٤		%٢,٤٦
		٢٨٢ ٥٧١ ١٤٢	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١		%١٠٠

١٨- احتياطي قانوني

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

الرصيد في أول العام

يضاف :

المكون طبقاً للنظام الأساسي

علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال

١٩- احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥
(٨ ٦٩٣ ١٤٦)	--
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥

الرصيد في أول العام

يضاف (يخصم):

خسائر تحويل أسهم الخزينة لنظام إثابة العاملين

٢٠- احتياطي نظام إثابة العاملين

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

- 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 تمول باستخدام جزء من الأرباح و/أو من موارد الشركة الذاتية و/أو الإحتياطيات و/أو شراء أسهم من السوق المفتوح بإسم النظام و/أو تحويل أسهم الخزينة لصالح النظام أو أى 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 الذى تخطر به لجنة الإثابة والتحفيز ويتم شراء تلك الأسهم من جانب المستفيد بقيمة خمس قروش للسهم الواحد فى تاريخ الإخطار.
- بلغ عدد الأسهم التى تم توفيرها للنظام خلال عام ٢٠٢٥ عدد ١٤٩ ١٤٢ ٢٨ سهم من خلال شراء أسهم الخزينة للشركة والبالغ عددها ٨٥٩ ٢٥٦ ١١ سهم وإصدار أسهم لصالح النظام خصما من الأرباح المرحلة عددها ٢٩٠ ٨٨٥ ١٦ سهم وقد بلغ المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٩٦٥ ٧٢٣ ٨٣ جنيه مصرى كما بلغت قيمة المدفوعات المبينة على أسهم التى تم زيادة الاستثمارات فى شركات تابعة بها خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٤٩٣ ٩٧٧ ٢٠ جنيه مصرى ، 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 ٧٢٠ ٥٠٣ ٢٢ سهم لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة أكت فاينانشال ، وعدد ٣٣٤ ٧٠٨ ١ سهم للعاملين بالشركات التابعة).

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ١٦٥ ٢٠١	١٩ ٨٥٧ ٦٤٥٩	أجور ومرتبات وما فى حكمها
٨٩٠ ٢٤١	١ ٤٦٢ ٣٠٥	تأمين طبي
٤٤ ٩٦٧	٤٠٢ ٧٨٧	مصروفات بنكية
٧٢٦ ٩٧٨	١ ٠٤٥ ٢٨٤	رسوم واشتراكات وهينات حكومية
--	٣٢٦ ٢٦٨	عمولات
١٤٦ ٥٣٧	١٤٥ ٣٧٢	تليفونات وانترنت وادوات مكتبية
٦٤ ٢٩١	٣٠٣ ٧٥٧	سفر وإقامة وانتقالات
١٢٢ ٢٩٨	٣٦٥ ٠٥٨	بوفيه وضيافة ونظافة
٥٩٤ ٩٢٥	١ ٥٨٤ ٧٠٧	أتعاب مهنية
١٣٢ ٣٤٤	٧٦ ٨١٢	مرافق وصيانة
٧١٥ ٠١٦	٦٠٧ ١٧٣	مصروفات سيارات
٨٣٧ ٧٨٨	٤٧٧ ٣٤١	هدايا وإكراميات وتبرعات
١ ٣٩٨ ٨١١	٣٦ ٣٢١	مصروف المساهمة التكافلية
٤٥ ٠٠٠	٦٣٢ ١٢٥	إيجارات
--	٥٣٨ ٤٦٦	مصروفات إدارة النظم والمعلومات
١٦ ٢٠٠	٥ ٠٠٠	مصروفات تدريب
--	٤٧٤ ٢٤٠	دعاية وإعلان
--	٣٣٥ ٢٥٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٢٤ ٥٧٩	٢٥٩ ٤١٣	مصروفات متنوعة
١٤ ٢٢٥ ١٧٦	٢٨ ٩٣٥ ٣٣٤	

٢٢- 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:

٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) أرباح الفترة	٤١٩.٠٣٧.٦٨٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة	(٥١٣.١٢٥.٣٥٦)
نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة	١.١٢٥.٦٨٥.٩٩٢
	١.١٤٢.٥٧١.٢٨٢
	٠,٣٧٢
	(٠,٤٤٩)

٢٣- الموقف الضريبي

شركة أكت فاينانشال للاستشارات

أولاً: الإقرارات الضريبية

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة حتى 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 - ٢٠٢٦ تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الإلكترونية 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 المأمورية بالفحص حتي تاريخه.

شركة ويلزى المالية القابضة (شركة تابعة)

الإقرارات الضريبية :

- بداية نشاط الشركة في ١٢ يناير ٢٠٢٢
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠٢٢-٢٠٢٥ في المواعيد القانونية.
- الضريبة على أرباح شركات الأموال
- لم تتسلم الشركة أي إخطارات للفحص عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١٢ حتى تاريخه.
- ضريبة الأجور والمرتببات
- تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الإلكترونية حتي مارس ٢٠٢٦.

ضريبة الدمغة

- لم تتسلم الشركة أي إخطارات للفحص عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١٢ حتى تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة في ضريبة القيمة المضافة.

شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية – شركة تابعة

الاقارات الضريبية :

تم تقديم الاقارات الضريبية للشركة حتي ٢٠٢٥/١٢/٣١ في المواعيد القانونية .

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٩٥ حتي ٢٠٠٢ : تم الربط بالموافقة علي قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ٢٠٠٥/٤/١٠
- السنوات ٢٠٠٣/٢٠٠٤ تم الفحص التقديري ويوجد ارتداد لنموذج ١٩ ض بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٨ وجاري إنهاء النزاع لتلك السنوات.
- السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٩ تم الفحص التقديري وتم الإخطار بنموذج ١٩ ض مرتد وجاري إنهاء النزاع لتلك السنوات.
- تم الفحص والربط عن السنوات ٢٠١٠/٢٠١٩ وتم إستلام مطالبة بالسداد برقم صادر ٩٥٤٨ بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٣ بإجمالي ضريبة مستحقة بمبلغ ١٣٣,٤٠٩ جم وتم السداد.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات

- الفترة ٢٠١٩/١٩٩٥ تم الفحص والربط والموافقة وسداد فروق الفحص المستحقة.
- الفترة ٢٠٢٠/٢٠٢٦ تم تقديم الإقارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الإلكترونية حتي مارس ٢٠٢٦.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط حتي ٢٠١٢-٢٠١٨ تم الفحص والربط والموافقة والسداد.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ لم تخطر الشركة بطلب فحص هذه السنوات حتي تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

شركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار

أولاً: الاقارات الضريبية

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

ثانياً: ضريبة شركات الأموال

- السنوات ٢٠١٦ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص.
- السنوات ٢٠١٧-٢٠٢١ تم الفحص والربط وسداد الفروق المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حيث لم تخطر الأمورية بالفحص حتي تاريخه.

ضريبة الأجور والمرتببات

- جاري تجهيز الفحص للسنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١.
- تم تقديم الإقارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الإلكترونية حتي مارس ٢٠٢٦.

ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط حتي ٢٠٢١/١٢/٣١
- تم الإخطار بضريبة تقديرية بمبلغ ٢٩٦ ٧٣٤ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليها.
- تم عمل لجنة بالمأمورية وتم إعتداد ضريبة بمبلغ ١٤,٦٨٦ جم وتم الربط والسداد.
- الفترة من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي تاريخه.

ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة ولم يتم الفحص حتي تاريخه.

شركة أكت لخدمات اللوجيستية

- تأسست الشركة طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بمصلحة الضرائب المصرية تحت رقم ٧٧٤-٩٤٥-٢١٤.

أولاً: الإقرار الضريبي لضريبة الدخل

- تاريخ بداية النشاط ٢٠٢٥/٧/١

- سيتم تقديم أول إقرار ضريبي عن عامي ٢٠٢٥، ٢٠٢٦ كسنة ممتدة في آخر عام ٢٠٢٦.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتبات

- تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتبات على منظومة الضرائب الالكترونية حتي مارس ٢٠٢٦.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تاريخ بداية النشاط ٢٠٢٥/٧/١.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة وتلتزم بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٢٤- 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 معظم 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 بالميزانية 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 ملائمة رأس مالية تدعم التوسع ونمو الأنشطة.

٢٥- 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 استقرار أسواق المال وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.

٢٦- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢ ابريل 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٪.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد