

شركة اکت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦



لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

شركة اکت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٠٢ ٥٢٣ ٣٣٩	١٠٢ ٤٣٥ ٨٧٤	(٤)	الأصول غير المتداولة
٨٠ ٥٩٨ ١٢٨	١٥٩ ٥٨٢ ٣٩٦	(٥)	الأصول الثابتة - بالصافي
١ ٣٦٧ ٤٠٠	١ ٣٦٧ ٤٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ (دفعات مقدمة)
١ ٦٦٩ ٢١٤	٤١٣ ٥٧٩	(٧)	شركة مصر المقاصة والتسوية والحفظ المركزي
--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠		صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)
١٨٦ ١٥٨ ٠٨١	٢٦٨ ٧٩٩ ٢٤٩		مسدد تحت حساب مساهمات في شركة تابعة تحت التأسيس
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢	٢ ٢٣٢ ١٢٢ ٥٠٩	(٨)	الأصول المتداولة
--	٤٧ ٥٨٢ ٠٨٧	(١٦)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٦٩٠ ٦٦٢	٣٢٤ ٨٤٦ ٠١٩	(٩)	شركة مصر المقاصة
٢٣ ٦٦٥ ١٢٤	٢١ ٢٢٢ ٣٧٨	(١٠)	عملاء
١٦٠ ١٨٦ ٦٢١	١١٤ ٢٥٩ ٥١٧	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٦٣٢ ٢٨٦ ٩٦٩	٢ ٧٤٠ ٠٣٢ ٥١٠		النقدية لدى البنوك وبالخزينة
٣ ٨١٨ ٤٤٥ ٠٥٠	٣ ٠٠٨ ٨٣١ ٧٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	(١٧)	إجمالي الأصول
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(١٨)	حقوق الملكية
٣٧٥ ٤١٩ ٥٧١	١ ٠٤٣ ٣٠٩ ٨٦٦		رأس المال المصدر والمدفوع
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	(١٩)	احتياطي قانوني
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	(٢٠)	الأرباح المرحلة
٤٩٦ ٣٥٩ ٩١٠	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)		احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)
٢ ٢٣٦ ٨٤٥ ١٦١	٢ ١٧٥ ٦٧٣ ١٦٠		إحتياطي نظام إثابة العاملين
١٤ ٦٨٢ ٦٩٣	٧٩ ٩٧٠ ٧٧٠		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
٢ ٢٥١ ٥٢٧ ٨٥٤	٢ ٢٥٥ ٦٤٣ ٩٣٠		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
			حقوق غير مسيطرة
٢٠ ٤٣٠ ٧٧١	١ ٦٣٤ ٠٤٧		إجمالي حقوق الملكية
٢٠ ٤٣٠ ٧٧١	١ ٦٣٤ ٠٤٧		الالتزامات غير المتداولة
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	١ ١٢٧ ٧٧٨	(١٥)	الالتزامات المتداولة
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	٦٩٦ ٤٨٦ ٨٠٤	(١٢)	مخصصات
١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	(١٤)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
٣١ ١٧٣ ٨٤٦	١ ٨٩١ ٠٦٦		مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٩٣ ٣٠٢ ٧٣٣	٣٤ ٥٢٩ ٥٩٩	(١٣)	ضريبة الدخل
٨٠٣ ٥٩٢	١٦٧ ٢٣٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٧ ١٤٧ ٧٧٣		بنوك دائنة
١ ٥٤٦ ٤٨٦ ٤٢٥	٧٥١ ٥٥٣ ٧٨٢		عملاء دائنة
١ ٥٦٦ ٩١٧ ١٩٦	٧٥٣ ١٨٧ ٨٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٨١٨ ٤٤٥ ٠٥٠	٣ ٠٠٨ ٨٣١ ٧٥٩		إجمالي الالتزامات
			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 اکت فاينانشال للاستشارات
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
الإيرادات: -				
صافي عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمه العادله				
٥٩٣ ٢٦٠ ٦٧٨	٢٤٥ ٣٦٦ ٧٨٦	٩٩٠ ٧١٩ ٦٦٢	(٢١٥ ٦١١ ٤٤٥)	(٢١)
٤٨١ ٢٣٥	١ ٠٦٥ ٠٧٤	١٣٢ ٦٤٦ ٦١٨	١ ٦٦٩ ١٨٢	من خلال الارباح او الخسائر
٤٦٤ ٦٦٧	١٤ ٣٥٢	٤٦٤ ٦٦٧	١٤ ٣٥٢	إيرادات تمثيل
--	١٧ ٥٨٨ ٩٧٤	--	٢٠ ٣٧٩ ٤١٨	إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
--	٦٨٨ ٤٧٣	--	٦٨٨ ٤٧٣	إيرادات نشاط التداول
٧٠ ٢٥٣ ٢٤٢	--	٩٥ ٣٠٦ ٢٦٣	--	إيرادات نشاط الحفظ
٦٦٤ ٤٥٩ ٨٢٢	٢٦٤ ٧٢٣ ٦٥٩	١ ٢١٩ ١٣٧ ٢١٠	(١٩٢ ٨٦٠ ٠٢٠)	إيرادات إستثمارات في صناديق إستثمار
إجمالي الإيرادات				
(يخصم) يضاف:-				
عمولات ومصروفات حيازة الأسهم				
(٧٣٥ ٠٧٥)	(٤٨ ٤٨٨)	(٨٧٦ ٨٦٦)	(٣٦٤ ٢٦٢)	
(١٤ ٧٩٢ ٤٩١)	(٣٥ ٧٦٤ ٢٣٨)	(٢٩ ٠١٧ ٦٦٧)	(٦٤ ٧١٤ ٥٥٣)	(٢٢)
(٥ ٧٥٦ ٢٨٤)	(٦ ٦٥٠ ٧٧٣)	(١١ ٥١٢ ٥٦٨)	(١٣ ٣٠١ ٥٤٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٩٤٣ ٥٤٦)	(٣ ٦٢٩ ٦٥٨)	(٣ ٦١٩ ٢٢٧)	(٦ ٩٦٦ ٧٦٥)	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣ ٥٤٠ ٠٥٤	٢ ٣١٣ ٧٢٣	(٨٤ ٥٣٠ ٨٤٦)	--	إهلاكات الأصول الثابتة
٢٩٦ ٤٨٠	١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠	٢٩٦ ٤٨٠	١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠	مخصصات
٦٤٥ ٠٦٨ ٩٦٠	٤٠٣ ٣١٠ ١١٥	١ ٠٨٩ ٨٧٦ ٥١٦	(٩٥ ٨٤١ ٢٥٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
صافي (خسائر) أرباح النشاط				
(يخصم) / يضاف:				
مصروفات تمويلية				
(٤ ٤٦٧ ٢٨٥)	(٦١ ٦٥٤ ٠٨٠)	(٥٤ ٠٩٤ ١٠٤)	(١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨)	
--	١٦٦ ٧٨٧	--	١٦٦ ٧٨٧	توزيعات ارباح من مصر المقاصة
٤ ١٣٧ ٩٣٣	٦ ٠٩٩ ٩٨٩	٨ ٣١٧ ٥٠٥	٩ ٥٦٩ ٣٨٨	فوائد دائنة
٢٧٨ ٠٦٧	٣١	٤٥٢ ٦٤١	٢ ٦٠٨	إيرادات أخرى
١٢٢ ٣٤٧	--	١ ١٣٥ ٢٩١	--	رد خسائر الانتمانية المتوقعة
--	١٧٨ ٠٤٠	--	١٧٨ ٠٤٠	عائد صندوق ضمان التسويات
(٣ ٢٤٠ ٢٨٧)	(٦٠٣ ٢٨٤)	(٣ ٩٨٦ ٧٩٢)	١٦٢ ٥٥٦	فروق عملة
٦٤١ ٨٩٩ ٧٣٥	٣٤٧ ٤٩٧ ٥٩٨	١ ٠٤١ ٧٠١ ٠٥٧	(٢١٦ ٠٧٦ ٩٦٦)	صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
(يخصم) / يضاف:				
ضريبة الدخل				
٩٥٠ ٣٣٨	(٣٨٨ ١١٥)	(٢٨ ٥٧٣ ٢٩٧)	(٣٨٨ ١١٥)	
(٣٨ ٩٦٩ ٠٨١)	(٣٠ ٩١٢ ٠١٩)	٩ ٧٩٠ ٨٨٥	١٨ ٧٩٦ ٧٢٤	الضريبة المؤجلة
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٩٢	٣١٦ ١٩٧ ٤٦٤	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٤٥	(١٩٧ ٦٦٨ ٣٥٧)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
يقسم إلى:-				
حقوق غير مسيطرة				
٥٠	(١ ٥٣٦ ٤٦٨)	٢١	(٢ ٢٧٦ ٩٣٣)	
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٤٢	٣١٧ ٧٣٣ ٣٩٢	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)	حقوق مساهمي الشركة الأم
نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة (جنيه/ سهم)				
		٠,٩١٨	(٠,١٧١)	(٢٣)

- 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 للإستشارات
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٩٢	٣١٦ ١٩٧ ٤٦٤	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٤٥	(١٩٧ ٦٦٨ ٣٥٧)	صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٩٢	٣١٦ ١٩٧ ٤٦٤	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٤٥	(١٩٧ ٦٦٨ ٣٥٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٤٢	٣١٧ ٧٣٣ ٣٩٢	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)	نصيب الشركة الأم
٥٠	(١ ٥٣٦ ٤٦٨)	٢١	(٢ ٢٧٦ ٩٣٣)	نصيب حقوق الأقلية
٦٠٣ ٨٨٠ ٩٩٢	٣١٦ ١٩٧ ٤٦٤	١ ٠٢٢ ٩١٨ ٦٤٥	(١٩٧ ٦٦٨ ٣٥٧)	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 أكت فاينانشال للإستثمارات
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغيرات في حقوق الملكية التورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إجمالي حقوق الرجلى جنيه مصري	حقوق غير مسيطر جنيه مصري	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة القائمة جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) العام / الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إجمالي نظم إلتام وتحفظ العاملين جنيه مصري	أسهم خزينة جنيه مصري	إجمالي خالص جنيه مصري	إجمالي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري
٢٠٥٦ ٨٨٢ ٧١١	٩١٥	٢٠٥٦ ٨٨٢ ٧٩٦	٣٥٥ ٣٣٨ ٥٢١ (٣٥٥ ٣٣٨ ٥٢١)	٤٢٤ ٢٢٥ ٨١٦ ٣٥٥ ٣٣٨ ٥٢١	--	--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٩٩٥٠٠٠٠	٩٩٥٠٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	(٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	--
١٠٢٢ ٩١٨ ٦٤٥	٧١	١٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	١٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	--	--	--	--	--	--
٢ ٨٨٩ ٧٥٢ ٣٥٦	٩٩٥٠ ٩٣٦	٢ ٨٨٩ ٨٠١ ٤٢٠	١٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	٥٧٩ ٥٩٤ ٣٣٧	--	(١٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨
٢ ٢٥١ ٥٢٧ ٨٥٤	١٤ ٦٨٢ ٦٩٣	٢ ٢٣٦ ٨٤٥ ١٦١	٤٩٦ ٣٥٩ ٩١٠ (٤٩٦ ٣٥٩ ٩١٠)	٣٧٥ ٤١٩ ٥٧١	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	--	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١
--	--	--	--	٤٩٦ ٣٥٩ ٩١٠	--	--	--	--	--
--	--	--	--	٣٧ ٣١٠ ٩٦٢	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	--	--	--	--
٢٠١ ٧٨٤ ٤٣٣	٦٧ ٥٦٥ ٠١٠	١٣٤ ٢١٩ ٤٢٣	--	١٣٤ ٢١٩ ٤٢٣	--	--	--	--	--
(١٩٧ ٦٦٨ ٣٥٧)	(٢ ٢٧٦ ٩٣٣)	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)	--	--	--	--	--	--
٢ ٢٥٥ ٦٤٢ ٩٣٠	٧٩ ٩٧٠ ٧٧٠	٢ ١٧٥ ٦٧٣ ١٦٠	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)	١٠ ٤٣٣ ٠٩ ٨٦٦	١١ ٣١٨ ٦٧٣	--	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
المحول للأرباح المرحلة
محصل تحت حساب زيادة رأس المال
توزيعات الأرباح
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
المحول للأرباح المرحلة
أسهم الإلتام
تسويات على حقوق الأقلية (تحتيا حصص)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

/ باسم إبراهيم عزب

/ كريم جورج فيكتور

/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
إيضاح رقم

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
١ ٠٤١ ٧٠١ ٠٥٧	(٢١٦ ٠٧٦ ٩٦٦)
٣ ٦١٩ ٢٢٧	٦ ٩٦٦ ٧٦٥
(٩٩٠ ٧١٩ ٦٦٢)	٢١٥ ٦١١ ٤٤٥
--	(١٧٨ ٠٤٠)
(٩٥ ٣٠٦ ٢٦٣)	--
(١ ١٣٥ ٢٩١)	--
(٤٦٤ ٦٦٧)	(١٤ ٣٥٢)
(٨ ٣١٧ ٥٠٥)	(٩ ٥٦٩ ٣٨٨)
٥٤ ٠٩٤ ١٠٤	١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨
--	(١٦٦ ٧٨٧)
٨٤ ٥٣٠ ٨٤٦	--
(٢٩٦ ٤٨٠)	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)
٣ ٩٨٦ ٧٩٢	(١٦٢ ٥٥٦)
٩١ ٦٩٢ ١٥٨	(٥٥ ٦٤٠ ٦٨١)
(١ ٢٢٥ ٣٤١)	١ ٥٥١ ٧١٩
(٤٥ ٠٦٤ ٦١٢)	(٥٤ ٨٠١ ٦٨٧)
--	(٤٧ ٥٨٢ ٠٨٧)
(١ ٨٢٠ ٦١١)	--
--	(٣ ٧٤٢ ٠٠٢)
--	(٢٢ ٢٢٣)
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
(١ ٠٦٣)	٧ ١٤٧ ٧٧٣
٨٦ ٧٤٠ ٨٨٧	(٣٢٣ ١٥٥ ٣٥٧)
(٤٧ ١٢٣ ٣٢٠)	(٢٩ ٦٧٠ ٨٩٥)
(٥٢٤ ٢١٣)	(٥٥ ٠٠٠)
٧٢ ٦٧٣ ٨٨٥	(٥٠٥ ٩٧٠ ٤٤٠)
(١٠ ٧٦٩ ٥٨٦)	(٨٥ ٢٢٠ ١٢٩)
(٥ ٤٨١ ٩٢٣ ٥٢٥)	(٢ ٤٥١ ٩٢٥ ٥٩٠)
٥ ٩٢٧ ٦٨٨ ٨٢٣	٣ ٤٥٠ ٩٣٦ ١٩٨
٤٦٤ ٦٦٧	١٤ ٣٥٢
--	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
--	١ ٤٣٣ ٦٧٥
--	١٦٦ ٧٨٧
٨ ٣١٧ ٥٠٥	٩ ٥٦٩ ٣٨٨
٤٤٣ ٧٧٧ ٨٩٤	٩١٩ ٩٧٤ ٦٨١
(٥٤ ٠٩٤ ١٠٤)	--
--	٢٠١ ٨٢٤ ٨٠٠
--	(١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨)
(٢٣٧ ٤٦٥ ٥٨٨)	(٥٣٠ ٩٦٧ ٢٥٩)
١٦٣ ٥٥٨	(٦٣٦ ٣٥٣)
٩ ٩٥٠ ٠٠٠	--
(١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
(٤٧١ ٤٤٦ ١٣٤)	(٤٦٠ ٠٩٣ ٩٠٠)
٤٥ ٠٠٥ ٦٤٥	(٤٦ ٠٨٩ ٦٥٩)
١٩٨ ٤٨٢ ٣٠٢	١٦٠ ١٩٨ ٩١٤
٢ ٣٤٣	(١٢ ٢٩٤)
(٣ ٩٨٦ ٧٩٢)	١٦٢ ٥٥٦
٢٣٩ ٥٠٣ ٤٩٨	١١٤ ٢٥٩ ٥١٧

(٤)

(١٥)

(١٥)

(١١)

(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة

صافي عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عائد صندوق ضمان التسويات

إيرادات إستثمارات في صناديق إستثمار

رد خسائر إنتمانية متوقعة

إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

توزيعات ارباح من مصر للمقاصة

المكون من المخصصات

مخصصات انقضى الغرض منها

فروق عملة

(خسائر) أرباح التشغيل

التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

التغير في شركة مصر المقاصة

التغير في أوراق الدفع

المستحق الى اطراف ذات علاقة

المدفوع لإلتزامات عقود التأجير

توزيعات العاملين ومكافأة مجلس الادارة

التغير في العملاء الدائنة

التغير في العملاء

ضريبة الدخل المسددة

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة

مسدد تحت حساب مساهمات في تأسيس شركة تابعة

صندوق ضمان التسويات

توزيعات ارباح من مصر المقاصة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مسدد للمصروفات التمويلية

متحصلات من إصدار أسهم لشركات تابعة (حقوق غير مسيطرة)

مصروفات تمويلية

تمويلات من شركات السمسرة والتخصيم

التغير في البنوك الدائنة

محصل تحت حساب زيادة رأس المال بشركات تابعة (حقوق غير مسيطرة)

توزيعات ارباح على المساهمين

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

خسائر انتمانية متعلقة بالنقدية

فروق عملة متعلقة بالنقدية

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

المدير المالي

أ/ محمد السيد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

الكيان القانوني

- تأسست شركة أكت فاينانشال للإستشارات "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) ايسر 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 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 لميونييه هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاو 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ أغسطس 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 جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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 وتتمثل الشركات التابعة في الاتي: -

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٪٩٩,٩٩٩	مباشرة	شركة أكت للخدمات اللوجيستية
٪٧٤,٠١٣٦	مباشرة	شركة ويلزى المالية القابضة (أكت المالية القابضة – سابقاً)
٪٩٩,٩٩	غير مباشرة	شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (أكت لتداول الأوراق المالية – سابقاً)
٪٩٩,٩٨٩	غير مباشرة	شركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار (أكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار- سابقاً)
٪٩٩,٩٩٩٩	غير مباشرة	شركة ويلزى ايليفيت للاستثمار العقاري
٪٩٩,٩٩٦	غير مباشرة	شركة صندوق ويلزى للاستثمار العقاري (تأسيس ١ يوليو ٢٠٢٦)

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 مزاولة النشاط الخاص بها وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لها والمنعقدة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ ، بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة العادية للشركة إعادة مزاولة 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 المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. أية شهرة تنتج عن عملية الاقتناء 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 المكتتاة والمكتتاة 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 استوفى 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 الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف 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. وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وترجم 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 لاتزال 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

٥٠ سنة

٣ سنوات

٨ سنوات

٣ سنوات

البيان

مباني

أجهزة حاسب آلي وبرامج

أثاث ومهمات مكاتب

عدد وأدوات

عدد وأدوات	٣ سنوات
تأمينات أماكن مستأجرة	٣ سنوات
شبكات	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

(ج) حق الانتفاع

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- 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.
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- 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:
- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
 - ومعدلةً 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:

- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- 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 إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

تفي الشركة بإلتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي 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 لإلتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

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

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

إستيفاء الإلتزامات الاداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء علي مدي 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 إلتزامات 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 للنقد 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 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 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 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 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- 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 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 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي 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 خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى 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 تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

أدوات الدين المقيمة إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر. **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 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. **بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** 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 – التبويب 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.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها 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 مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج 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 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 إحتمال 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 وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا 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 حدثت 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. تشمل 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 بتوقييت 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 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 داخلة 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 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.

(ز) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

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.

(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) 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 القادمة خلال العام.

(ك) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ 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) 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 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 للاستشارات " شركة مساهمة مصرية "

تابع الإيضاحات المعممة للمقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- الأصول الثابتة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إثبات ومهمات	أجهزة حاسب إلى	مطابق	مكتنية	عدد وأدوات	شيكات	تجهيزات ميثاقى	سيارات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ في التكلفة	٥٦٨٤٦٣٨٦	٥٧١٦٨٣٤	٥٩٠٠٦١	٢٤٢٢١٧	٣٤٢٢١٧	١٣٤٦٩٧٦	٣٤٠٦١١٩٢	١٢٠٦٨٤٥٠٩
إضافات خلال العام	--	٤١٥٥٤٨٠	--	١٢١٧١٣	--	٢٦٠٢١٠٧	--	٦٨٧٩٣٠٠
إزالة توبيد	--	--	(٢١٤٥)	٢١٤٥	--	--	--	--
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٦٨٤٦٣٨٦	٩٨٧٢٣١٤	٦٧٨٧٩١٦	٣٤٦٦٠٧٥	١٠٨١١٤٣	١٥٩٤٨٧٨٣	٣٤٠٦١١٩٢	١٢٧٥٦٣٨٠٩
مجمع الإهلاك								
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٥٣٩٣٠٦	١٥٧١٠٢٢	١٥٥٠٢٣٧	١٠٥٣٨٥٥	٨٣٠٩١٠	١٦٢٠٥٦٩	٧٩٨٩٧٩٩	١٨١٥٥٦٩٨
إهلاك الفترة	٥٦٨٤٦٤	١١١٣٢٦٧	٣٩٧٩٧٤	٤٧٣١٦٩	٥٠٣٥٧	١٥٥١٣٧٨	٢٨١٢١٥٦	٢٩٦٦٧٦٥
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤١٠٧٧٧٠	٢٦٨٤٧٨٩	١٩٤٨٢١١	١٥٢٧٠٢٤	٨٨١٢٦٧	٣١٧١٩٤٧	١٠٨٠١٩٥٥	٢٥١٢٢٤٦٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٢٧٣٨٦١٦	٧١٨٨٠٢٥	٤٣٣٩٧٠٥	١٩٣٩٠٥١	١٩٩٨٧٦	١٢٧٧٦٨٣٦	٢٣٢٥٩٢٣٧	١٠٢٤٤١٣٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٣٣٠٧٠٨٠	٤١٤٥٨١٢	٤٧٣٩٨٢٤	٢٧٨٨٣٦٢	٢٥٠٢٣٣	١١٧٢٦١٠٧	٢٦٠٧١٣٩٣	١٠٢٥٢٨٨١١

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٢ ٧٩٦ ٢٣ جنيه مصري و مبلغ ٣٥٦ ١٠٢ ١٦ جنيه مصري على التوالي مخصصة لإستخدام السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تم بشأنهم إبرام عقود وعد بالبيع يتم بموجبها نقل ملكية تلك السيارات لصالحهم بعد ثلاث سنوات على أن يسدد من قيمتهم مبلغ ١٠١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

١٠-مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٨٤ ٢٧٤	٤ ١١٩ ٦٥٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٤٢٢ ٣٣٦	١ ٢٤٥ ٤١٨	ضرائب خصم من المنبع
٢٢١ ٩١٧	٥٧ ٦٩٨	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
١ ٩٠١ ٠١٦	٧٥ ١٠٤	موردين دفعات مقدمة
١ ٧٣١ ٣٦٤	٢ ٧٤٥ ٣٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١ ٤٠٧ ١٠٧	١٩٦ ٥٠٥	مدينون نظام الإثابة
٩٢ ٠٠٠	٦٧٤ ٤٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٦ ٤٠٩	٥٩ ٥٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٧٩٢ ١٢٠	٢١ ٣٤٩ ٣٧٤	
(١٢٦ ٩٩٦)	(١٢٦ ٩٩٦)	يخصم:-
٢٣ ٦٦٥ ١٢٤	٢١ ٢٢٢ ٣٧٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١- نقدية لدى البنوك وبالخزينة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧٥ ٠٠٠	١ ٠٢٥ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك - عملة محلية
١٥٩ ٦٠١ ٧٩٨	١٠٩ ٣٨٣ ٥٤٥	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
--	٣ ٩٢٢ ٠٤٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
--	١٩ ١٠٥	نقدية بالخزينة
١٦٠ ٢٧٦ ٧٩٨	١١٤ ٣٤٩ ٦٩٤	
(٩٠ ١٧٧)	(٩٠ ١٧٧)	يخصم:-
١٦٠ ١٨٦ ٦٢١	١١٤ ٢٥٩ ٥١٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢- داننو شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٠ ٥٧٦ ٠٤٢	٦١ ٢٥٣ ٦٠٦	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٣٠٨ ٩١٢ ٩٧٧	١٠٥ ٥٥٦ ٢٨٢	ميد بنك (مصر ايران سابقا)
٩٤ ٩٧٢ ٥٦٩	٩٢ ٧٩٢ ٢٨١	سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية
٩١ ٢٨٥ ٣٨٤	٢٦ ٥١٠ ٨٣٥	اتش سي لتداول الأوراق المالية
٢٧ ٧٧٤ ٣١٣	٣٠ ٨٨٢ ٤٦٨	برايم لتداول الأوراق المالية
٧٨ ١٤٩ ٥٨٠	١٧ ٩١٢ ٦٠٧	عربية اون لاين
١٧ ٤٠٠ ٦٩٥	١٩ ٧٠٨ ١٢٣	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
١٦٥ ٥١٨ ٤٥٧	٣٩ ٧٤٦ ٣١٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
١١١ ٤٦٥ ٤٢١	١٢٧ ٢٨٢ ٧٥٢	بلتون لتداول الاوراق المالية
٤١ ٩٦٨ ٨٣٤	٤٦ ٦٥٠ ٢١٧	كايرو كابيتال
١٢٩ ٤٢٩ ٧٩١	٧٠ ٤٦٦ ٥٢٠	مباشر لتداول الأوراق المالية
--	٣٣ ١٨١ ٢٧٤	نعيم للسمسرة في الأوراق المالية
--	٢٤ ٥٤٣ ٥٢٩	فاروس لتداول الاوراق المالية (الاهلي فاروس)
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	٦٩٦ ٤٨٦ ٨٠٤	

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤٣٤ ١٦٨	٣ ٩٤٨ ٩٢٩	مصروفات مستحقة
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
٢٢ ٥٨٢ ٦٦٧	٢٢ ٥٨٢ ٦٦٧	دائنوا نظام إثابة وتحفيز العاملين
٢ ٨٧٢ ٣٥٠	١٠٥ ٤٩٤	المساهمة التكافلية
٣ ٣١٣ ٨٧٤	٤ ٤٥٤ ٢٥٥	جاري مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٥٤٤ ٧٦٢	٤٠٩ ٧٦٧	جاري مصلحة الضرائب - الخصم والتحويل
٦١٤ ٠٣٥	٨٤٠ ٠٠٠	جاري مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٣١٨ ٨٦٩	٨٢٧ ٥٢٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١٤ ٥٠٠	٢٠٨ ٢٠٤	أتعاب مهنية
١ ٩١٥ ٢٥٤	١٧٢ ٣٢٥	أرصدة دائنة أخرى
--	١٢ ٧٦٨	موردين خدمات
--	٢٨ ٤٩٨	خدمات البورصة
--	٢٨ ٤٩٩	خدمات مصر المقاصة
--	١٠ ٧٨٣	خدمات هيئة سوق المال
--	١٤ ٢٥١	خدمات صندوق تأمين المخاطر
--	٨١٨ ٤٠٠	امين حفظ
٥٠٣ ٨٠٣	--	موردون
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس
<u>٩٣ ٣٠٢ ٧٣٣</u>	<u>٣٤ ٥٢٩ ٥٩٩</u>	

١٤- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أ- المعاملات خلال العام -
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٧٤ ٦٧٨ ٠٦٨	--	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	كونكريت بلس
٥٤ ٥٧٣ ٠٩٨	١ ١٧٥ ٥٣٢	إيرادات تمثيل	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	طارق محمد محمود يوسف
٢ ٤٤٢ ٠٣٨	٤١٢ ٢٩٧	إيرادات تمثيل	مساهم وعضو مجلس إدارة	محمد مدحت حسن علام
١٢١ ٩٨١	٢٨ ٣٥٤	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	شركة حسن علام العقارية
١٠ ٦٦٧ ٥٦٢	١٢ ٨٨٧ ١٨٠	مصروفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
١١ ٤٦٧ ٥٦٨	١٣ ٢٤٩ ٠٤٧	مصروفات	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 ويتم 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 ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ 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 إيضاح رقم ٢١).

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي

ضمن الاصول المتداولة (بند عملاء وأوراق قبض) - (إيضاح رقم ٩)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١١ ٧٦٩	٥ ٦٢٥	شركة حسن علام العقارية
٣٢٨ ٠٩٤	٧٩٨ ١١٣	محمد مدحت حسن علام
١ ٢٨٨ ٣٩٠	٢ ٦٢٨ ٤٩٦	طارق محمود محمود يوسف
<u>١ ٦٢٨ ٢٥٣</u>	<u>٣ ٤٣٢ ٢٣٤</u>	
(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)	بخصم:-
<u>١ ٦١٣ ٠٨١</u>	<u>٣ ٤١٧ ٠٦٢</u>	خسائر إنتائيه متوقعة - عملاء

ضمن الالتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
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 يونيو ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٤ تفصيلا).

ضمن الالتزامات المتداولة (داننون وأرصدة دائنة أخرى)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس

١٥- مخصصات

<u>الرصيد في</u>	<u>المكون</u>	<u>المستخدم</u>	<u>انتفى الغرض منه</u>	<u>الرصيد في</u>
٢٠٢٥/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٦/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	--	(٥٥ ٠٠٠)	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	١ ١٢٧ ٧٧٨
١٨٣ ٥٤٨ ٦٦٨	--	(٥٥ ٠٠٠)	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	١ ١٢٧ ٧٧٨

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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	١٦٦ ٢٨١ ٤٧٧	إجمالي عمليات البيع تحت التسويات
--	(١١٨ ٦٩٩ ٣٩٠)	إجمالي عمليات الشراء تحت التسويات
--	٤٧ ٥٨٢ ٠٨٧	

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 مصرياً) موزعاً على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصرياً).
- 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 وطبقاً 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 موزعاً على ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصرياً)، 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 مضافاً إليها علاوة الإصدار المتمثلة في (٢٦) ستة وعشرون قرشاً 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 ٤٧٣ ٤٧٣ ١٩٠ 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 ٤٦٠ ٧٨٨ ٤٥٠ ٤٥ جنيه مصري بزيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ١٧ ٩٦٨ ٣٤٤ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانيته 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 ٤٦٠ ٧٨٨ ٤٥٠ 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 اسهم 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 إعتماده 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 ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ ١٧٨ 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 ١ ٢٤٢ ٠٧٢ ٧٣٠ 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 ٨٢٠ ٦٤٢ ٢٨٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٠, ٣٢٢ ٢٢١ ٤ جنيه مصري بإصدار عدد ٢٩٠ ٨٨٥ ١٦ سهم بالقيمة الإسمية للسهم البالغة ٢٥ قرش للسهم تمول تلك الزيادة من الأرباح المرحلة وتخصص بالكامل لمصالح 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:-

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة
السيد / طارق محمد محمود محمد ومجموعته المرتبطة	مصري	١١٤ ٨٨٣ ٥٥٣	٢٨ ٧٢٠ ٨٨٨		%١٠,٠٥
السيد / باسم إبراهيم عزب إبراهيم ومجموعته المرتبطة	مصري	١٦٤ ٢١٣ ٨٨٣	٤١ ٠٥٣ ٤٧١		%١٤,٣٧
السيد / محمد مدحت حسن علام	مصري	١٠٠ ٥١٨ ٩٧٨	٢٥ ١٢٩ ٧٤٥		%٨,٨٠
السيد / رأفت سمير الخنجاري ومجموعته المرتبطة	مصري	٨٧ ٦٩٠ ٩٢٩	٢١ ٩٢٢ ٧٣٢		%٧,٦٧
السيد / كريم جورج فيكتور نعمه	مصري	٨٢ ٠٨٩ ٦٠٧	٢٠ ٥٢٢ ٤٠٢		%٧,١٨
السيد / مصطفى أحمد عبد العزيز	مصري	٧٤ ٠٨٥ ٦٢٧	١٨ ٥٢١ ٤٠٧		%٦,٤٨
أسهم نظام إثابة العاملين	--	٣ ٩٣٠ ٠٩٥	٩٨٢ ٥٢٤		%٠,٣٤
مساهمين آخرين	مصري	٥١٥ ١٥٨ ٦١٠	١٢٨ ٧٨٩ ٦٥٢		%٤٥,٠٩
		١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١		%١٠٠

١٨- احتياطي قانوني

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
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	٢٠٢٦/٦/٣٠
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	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥

الرصيد في أول العام

يضاف :

المجنب لصالح نظام الإثابة خلال العام
 أسهم الإثابة المنقول ملكيتها للعاملين

٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥ (٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)

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 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 خصما 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 الإستثمارات 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).

٢١- صافي عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٠٠٣ ٠٣٩ ٠٢٤	(١٩٦ ٩٣١ ٦٦٥)
(١٢ ٣١٩ ٣٦٢)	(١٨ ٦٧٩ ٧٨٠)
٩٩٠ ٧١٩ ٦٦٢	(٢١٥ ٦١١ ٤٤٥)

عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
 تكاليف معاملات اقتناء وبيع الاسهم

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ٥٨٥ ٩٢٩	٤٤ ٦٧١ ٦٨٠
١ ٨٧٥ ٣٨٥	٣ ٥٠٧ ١٧٠
٢٣٣ ٧٥٠	--
١ ٥٦٦ ٩٧٣	٣ ٣٥٨ ٦٢٠
--	٣٢٦ ٢٦٨
١١٨ ٨٤٣	١ ٥٥٣ ٣١٠
٢١٠ ٩٠٠	٥٧٢ ٠٤٠
--	١٤ ٩٨٠
٣٢٩ ٧٦٠	٣٥٧ ٥٠٤
١١٠ ٩٧٩	٣٩٨ ٦٣٣
٣١٦ ٠٧٤	٦٢٩ ٣٧٠
١ ١٨٣ ٢٥٠	٢ ٩٣٠ ٨١٧
٤٧٣ ٩٢٠	٢٨٤ ٥٥٩
١ ٢٧١ ٣٣٩	١ ٠٢٠ ٠٩٧
٨٤٩ ٩٠٩	٤٨٤ ٧٥٢
٣ ٠٦٨ ٩٩٢	١٣٤ ١٢٤
--	٥٤٦ ١٩٨
--	١ ٩٢١ ٦٥٤
٣٢٠ ١١١	٨٦١ ٦٤٠
١٦ ٢٠٠	٥ ٠٠٠
--	٥٢ ٠٠٤
--	١٨٨ ٤٤٠
--	٢١٨ ٧٣٩
٤٨٥ ٣٥٣	٦٧٦ ٩٥٤
٢٩ ٠١٧ ٦٦٧	٦٤ ٧١٤ ٥٥٣

أجور ومرتبات وما في حكمها
 تأمين طبي
 مكافأة نهاية الخدمة
 رسوم واشتراكات وهينات حكومية
 عمولات
 اجارات
 دعاية وتسويق
 أنعاب خدمات
 تليفونات وانترنت وادوات مكتبية
 سفر واقامة وانتقالات
 بوفيه وضيافة ونظافة
 اتعاب مهنية
 مرافق وصيانة
 مصروفات سيارات
 هدايا وإكراميات وتبرعات
 المساهمة التكافلية
 ادوات مكتبية ومطبوعات
 مصروفات ادارة النظم والمعلومات
 مصروفات بنكية
 مصروفات تدريب
 مصروفات التأسيس
 الضريبة العقارية
 التأمينات الاجتماعية
 مصروفات متنوعة

٢٣- 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:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٠٢٢ ٩١٨ ٦٢٤	(١٩٥ ٣٩١ ٤٢٤)
١ ١١٤ ٤٢٩ ١٣٣	١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢
<u>٠,٩١٨</u>	<u>(٠,١٧١)</u>

صافي (خسائر) أرباح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة

نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة

٢٤- 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 الالكترونية ولم يتم الفحص حتي يونيو 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 ويلزي 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 حتي تاريخه.
- ضريبة الأجور والمرتببات
- تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتببات على منظومة الضرائب الإلكترونية حتي يونيو ٢٠٢٦.

ضريبة الدمغة

- لم تتسلم الشركة أي إخطارات للفحص عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١٢ حتي 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 والمرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط حتي ٢٠١٨-١٢-٣١ تم الفحص والربط والموافقة والسداد.
- السنوات من ٢٠١٩ حتي 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: الإقارات الضريبية

- تم تقديم الإقرارات 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 والمرتبات

- جاري تجهيز الفحص للسنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية والربع سنوية والتسوية السنوية للمرتبات على منظومة الضرائب الإلكترونية حتي يونيو 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 إعتماد 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 يونيو 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.

٢٥- 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 لان 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 ملانة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة.

٢٦- أحداث هامة

- خلال شهر مارس ٢٠٢٦ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دول أمريكا وإسرائيل وإيران الأمر الذى قد يؤدي الى تداعيات محتملة على الإقتصاد العالمى 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.

٢٧- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري 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٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

