

شركة أكت فاينانشال للإستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٦



مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبي الحسابات

لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبدالغفار

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٧ ٩٧٧ ٩٦٣	٩٤ ٧٨٥ ٧٢٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠	١٤١ ٥٨٣ ٠٥٣	(٦)	أصول ثابتة - بالصافي
١٥٦ ٥٥٣ ٧٩٣	١٥٦ ٥٥٣ ٣٩٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
--	١٠٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٣٣ ٥٩٦ ٧٥٦	٤٩٧ ٩٢٢ ١٧٢		قروض مساندة الى أطراف ذات علاقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢	٢ ٢٣٢ ١٢٢ ٥٠٩	(٨)	الأصول المتداولة
١ ٦٩٠ ٦٦٢	٣ ٥٥٥ ٠٦٢	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠ ٨٤٦ ١٠٩	١٦ ١٠٤ ٣٢٨	(١٠)	عملاء
--	٥٠ ٣١٧ ٤٠٤	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٢ ٨٣٨ ٧١٣	(١٢)	مدينو شركات الوساطة في الأوراق المالية
٤٩ ١٢٠ ١٨٦	٣٣ ٢٩٩ ١٤٢	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ٥١٨ ٤٠١ ٥١٩	٢ ٣٣٨ ٢٣٧ ١٥٨		نقدية لدى البنوك وبالخزينة
٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥	٢ ٨٣٦ ١٥٩ ٣٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	(١٤)	حقوق الملكية
١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩		رأس المال المصدر والمدفوع
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	(١٥)	إحتياطي قانوني
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	(١٦)	إحتياطي خاص (علاوة اصدار اسهم)
٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥	٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣		إحتياطي نظام إثابة العاملين
٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)		أرباح مرحلة
٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١	٢ ١٠٢ ١٥١ ٨٨٣		صافي (خسائر) الفترة / أرباح العام
			إجمالي حقوق الملكية
٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥	١ ٠٩٦ ٨٤٩	(٢٥)	الالتزامات غير المتداولة
٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥	١ ٠٩٦ ٨٤٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	٩٦٦ ٩٦١	(١٧)	الالتزامات المتداولة
١٤ ٤٤٦ ١٥٩	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	(١٢)	مخصصات
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	٦٩٦ ٤٨٦ ٨٠٤	(١٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٢ ٩٣٠ ١٥٨	٢٣ ٥٠٤ ٢٧٠	(١٩)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
٣١ ١٧٣ ٨٤٦	١ ٦٢٦ ٤٩١	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٣ ٥٩٢	١٢٢ ٥٤٩		ضريبة الدخل
١ ٥٤٠ ١٩٥ ٦٦٩	٧٣٢ ٩١٠ ٥٩٨		بنوك دائنة
١ ٥٦٠ ٢١٩ ٣٤٤	٧٣٤ ٠٠٧ ٤٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥	٢ ٨٣٦ ١٥٩ ٣٣٠		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 أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٣ ٢٦٠ ٦٧٨	٢٤٤ ٤٨٢ ٣٤٣	٩٩٠ ٧١٩ ٦٦٢	(٢١٧ ٣٨٤ ٨٨٩)	(٢٠)
--	١٤ ٣٥٢	--	١٤ ٣٥٢	
٤٦٤ ٦٦٧	--	٤٦٤ ٦٦٧	--	
٤٨١ ٢٣٥	١ ٠٦٥ ٠٧٤	١٣٢ ٦٤٦ ٦١٨	١ ٦٦٩ ١٨٢	(٢١)
٧٠ ٢٥٣ ٢٤٢	--	٩٥ ٣٠٦ ٢٦٣	--	
٦٦٤ ٤٥٩ ٨٢٢	٢٤٥ ٥٦١ ٧٦٩	١ ٢١٩ ١٣٧ ٢١٠	(٢١٥ ٧٠١ ٣٥٥)	
(٧٣٥ ٠٧٥)	(٤٨ ٤٨٨)	(٨٧٦ ٨٦٦)	(٣٦٤ ٢٦٢)	
(١٤ ٢٠٤ ٩٤٨)	(١٦ ٣٢٥ ٦٢١)	(٢٧ ٩٦٤ ٤٨٩)	(٣١ ٧٤٧ ٠٦٩)	(٢٢)
(٥ ٣٣٣ ٧٨٤)	(٦ ٢٢٤ ٥٢٣)	(١٠ ٦٦٧ ٥٦٨)	(١٢ ٤٤٩ ٠٤٧)	
(٤٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٠ ٠٠٠)	
(١ ٩٣٤ ١٠٢)	(٣ ٠١٦ ٣٥٢)	(٣ ٦٠٠ ٣٣٩)	(٥ ٩٨٦ ٤١٩)	(٥)
٣ ٥٤٠ ٠٥٤	٢ ٣١٣ ٧١٩	(٨٤ ٥٣٠ ٨٤٦)	--	(١٧)
٢٩٦ ٤٨٠	١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠	٢٩٦ ٤٨٠	١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠	(١٧)
٦٤٥ ٦٨٨ ٤٤٧	٤٠٤ ٢٢٦ ٣٩٤	١ ٠٩٠ ٩٩٣ ٥٨٢	(٨٤ ٦٨٢ ٢٦٢)	
(٤ ٤٦٧ ٢٨٥)	(٦١ ٦٥٤ ٠٨٠)	(٥٤ ٠٩٤ ١٠٤)	(١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨)	(٢٣)
٣٢٨ ٣٧٩	١ ١٥٣ ٢٠٠	٥٥٤ ٢٨١	٢ ٢٢٢ ٤٠٠	
٣ ٢٠٩ ٥٧٣	٨٨٩ ٩٠١	٧ ١٢٩ ٣٢٥	١ ٢٣٩ ٥٤٠	
--	٢ ٩٥٨ ٢٦٤	--	٢ ٩٥٨ ٢٦٤	
١٢١ ٣٥٣	--	١ ١٣٠ ١٤٤	--	(٢٤)
(٣ ٢٤٠ ٣٤٢)	(٥٤٥ ٧٤٧)	(٣ ٩٨٦ ٨٤٧)	١٤٦ ٨١٢	
٦٤١ ٦٤٠ ١٢٥	٣٤٧ ٠٢٧ ٩٣٢	١ ٠٤١ ٧٢٦ ٣٨١	(٢٠٨ ٤٣٠ ٣٣٤)	
(٣٨ ٩٨٠ ٨٠٨)	(٣٠ ٧٧١ ٥١٢)	٩ ٧٧٩ ١٥٨	١٨ ٩٢٦ ٨٢٦	(٢٥)
١ ٠٦٣ ٨١٤	(١٢٣ ٥٤٠)	(٢٨ ٤٥٩ ٨٢١)	(١٢٣ ٥٤٠)	(٢٦)
٦٠٣ ٧٢٣ ١٣١	٣١٦ ١٣٢ ٨٨٠	١ ٠٢٣ ٠٤٥ ٧١٨	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	
		٠,٩٢	(٠,١٧)	(٢٧)

الإيرادات: -

صافي أرباح بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة

عوائد كوبونات أسهم

إيرادات التمثيل

إيرادات استثمارات في صناديق استثمار

إجمالي الإيرادات

(يخصم) يضاف:-

عمولات ومصروفات حيازة الأسهم

مصروفات عمومية وإدارية

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين

بدلات أعضاء مجلس الإدارة

إهلاكات الأصول الثابتة

مخصصات مكونة

مخصصات انتفى الغرض منها

صافي (خسائر) أرباح النشاط

(يخصم) / يضاف:

مصروفات تمويلية

إيرادات أخرى

قوائد دائنة

قوائد دائنة قروض مساندة

الخسائر الإنتمانية المتوقعة

فروق عملة

صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب

(يخصم) / يضاف:

الضريبة المؤجلة

ضريبة الدخل (المقدرة)

صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب

نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

(جنيه/ سهم)

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

الثلثة أشهر المنتهية في		السته أشهر المنتهية في		صافي (خسائر) أرباح الفترة
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٣ ٧٢٣ ١٣١	٣١٦ ١٣٢ ٨٨٠	١ ٠٢٣ ٠٤٥ ٧١٨	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٠٣ ٧٢٣ ١٣١	٣١٦ ١٣٢ ٨٨٠	١ ٠٢٣ ٠٤٥ ٧١٨	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	

- 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 المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي أرباح (خسائر)	صافي أرباح / الخسارة / العام	أرباح مرحلة	احتياطي نظام إثابة	احتياطي خاص	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال	
الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري	العاملين	(علاوة إصدار)	جنيه مصري	أكت فاينانشال	جنيه مصري	
٢٠٨٢٤٠٠٠ ٢٦٧	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥٦	--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	(٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢)	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	--	--	--	--	--	المحور للأرباح المرحلة
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١٠٢٣٠ ٤٥٧ ١٨	١٠٢٣٠ ٤٥٧ ١٨	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٩٠٥٤٤٥ ٩٨٥	١٠٢٣٠ ٤٥٧ ١٨	٦٠٥٠ ٨١٨ ٠٨	--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	--	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	(٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦)	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	--	--	--	--	--	المحور للأرباح المرحلة
--	--	٣٧ ٣١٠ ٩٦٢	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	--	--	--	--	أسهم الإثابة (إيضاح ٢٠)
(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢ ١٠٢ ١٥١ ٨٨٣	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣	١١ ٣١٨ ٦٧٣	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	--	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	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

أ/ ياسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
١٠٤١٧٢٦٣٨١	(٢٠٨٤٣٠٣٣٤)		تعديلات لتسوية صافي (خسائر) أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١١٣٠١٤٤)	—	(٥)	خسائر انتمائية متوقعة
٣٦٠٠٣٣٩	٥٩٨٦٤١٩		إهلاك الأصول الثابتة
(٩٩٠٧١٩٦٦٢)	٢١٧٣٨٤٨٨٩		عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
—	(١٤٣٥٢)		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
(٩٥٣٠٦٢٦٣)	—		إيرادات استثمارات في صناديق استثمار
(٧١٢٩٣٢٥)	(١٢٣٩٥٤٠)		فوائد دائنة
—	(٢٩٥٨٢٦٤)		فوائد دائنة قروض مساندة
٥٤٠٩٤١٠٤	١٣٠٣١٥٠٨٨	(٢٣)	مصروفات تمويلية
٨٤٥٣٠٨٤٦	—	(١٧)	المكون من المخصصات
(٢٩٦٤٨٠)	(١٨٢٣٦٥٨٩٠)	(١٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٩٨٦٨٤٧	(١٤٦٨١٢)		فروق عملة
٩٣٣٥٦٦٤٣	(٤١٤٦٨٧٩٦)		(خسائر) أرباح التشغيل
٨٦٧٤٠٨٨٧	(١٨٦٤٤٠٠)		التغير في العملاء
(٥٦١٣٤٤١)	٤٧٤١٧٨١		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
—	(٥٠٣١٧٤٠٤)		مدينو شركات الوساطة في الأوراق المالية
(١٠٧٩١٩٦)	١١٩٥٥١		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
—	(٤٢٤٢٦٣٦)		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٣٢٦٠١٧٦)	(٥٩٤٢٥٨٨٨)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢٤٢١٣)	(٥٥٠٠٠)	(١٧)	المستخدم من المخصصات
(١٨٢٠٦١١)	—		التغير في أوراق الدفع
١٢٧٧٩٩٨٩٣	(١٥٢٥١٢٧٩٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٢١٤٣١٢٩)	(٢٩٦٧٠٨٩٥)		ضريبة الدخل المسددة
(١٠٠٠٠٠٠)	—		توزيعات أرباح مجلس الإدارة
٧٥٦٥٦٧٦٤	(١٨٢١٨٣٦٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٦٦١٥٨٦)	(٦٥٣١١٢٣٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٩١٩٥٤٧٤٠٩)	(٢٤٠٦٦٠٦٢١٦)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤٤٥١٢٩٧٣٩	٣٤٠٣٨٤٣٣٨٠		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
—	١٤٣٥٢		مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥٦٢٣٧٦١١٦)	—		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
٢٤٨٢٥٥٩٠٩٤	—		مدفوعات لشراء استثمارات في وثائق صناديق استثمار
(٤٨٠٥٠٠٠٠)	(٦٠١)		مقبوضات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٧١٢٩٣٢٥	١٢٣٩٥٤٠		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٣٩٤١٨٣٠٤٧	٩٣٣١٧٩٢٢١		المحصل من الفوائد الدائنة
(٥٤٠٩٤١٠٤)	(١٣٠٣١٥٠٨٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٩٠٠٠٠٠٠٠)	—		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣٧٤٦٥٥٨٨)	(٥٣٠٩٦٧٢٥٩)		مصروفات تمويلية
—	(١٠٥٠٠٠٠٠٠)		توزيعات أرباح على المساهمين
١٦٣٥٥٨	(٦٨١٠٤٣)		تمويلات من شركات السمسرة والتخصيم
(٤٨١٣٩٦١٣٤)	(٧٦٦٩٦٣٣٩٠)		قروض مساندة إلى أطراف ذات علاقة
(١١٥٥٦٣٢٣)	(١٥٩٦٧٨٥٦)		التغير في بنوك دائنة
١٨١٠٨٠٧٩٣	٤٩١٢٠١٨٦	(١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٩٨٦٨٤٧)	١٤٦٨١٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٧٥	—		رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٦٥٥٣٨٣٩٨	٣٣٢٩٩١٤٢	(١٣)	فروق عملة
			خسائر انتمائية متعلقة بالنقدية
			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 للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

١-١ 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.

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات 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 لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم تعديل غرض الشركة بإضافة النشاط التالي:
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.

٣-١ مدة الشركة:

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

٢- القوائم المالية المجمعة

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

(ب) اعتماد القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

(ج) عملة التعامل والعرض

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

(د) 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.

(هـ) 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.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

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

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي 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

البيان

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

(ب) حق الانتفاع

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

(ج) تحقق الإيراد

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

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

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

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

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من 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 بالإلتزام الأداء.

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

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

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

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

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

عندما تستوفي الشركة 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 الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة.

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء 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 المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

استثمارات مالية في شركات تابعة

(د)

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

الأدوات المالية

(هـ)

الاعتراف والقياس الأولي

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

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الأولى 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 تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

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

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

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية – التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها 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 التزيمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات 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 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 بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

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

– سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

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

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجهد 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 استبعاد أوراق مالية (إن وجد).
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
 - عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.
 - خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ 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 جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.
- **المرحلة الثانية (Stage 2):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهريّة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- **المرحلة الثالثة (Stage 3):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

- في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الاصول 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 اكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.
- تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية:
- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
 - خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
 - من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي اخر.
 - اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول 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 سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

(ز) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن 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) مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة ويتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها.

(ك) توزيعات الأرباح

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

(ل) نصيب السهم

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

(م) الاحتياطي القانوني

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

(ن) أرقام المقارنة

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

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- الأصول الثابتة

أ- يونيو ٢٠٢٦

إجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شيكات	أجهزة ومعدات	أثاث ومهمات	أجهزة حاسب	إلى وإبرامج	مبلى	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة
١١٥٤١٠.٢٠٠	٣٤.٦١١٩٢	١٣٣٤٦٧٦	١٠٨١١٤٣	٣٣٤٢٢١٧	٥١٠٨٧٠.٥	١٦٢٣٨٨١	٥٦٨٤٦٣٨٦	٢٠٢٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧٩٤١٨١	--	٢٦.٢١٠.٧	--	٩٦٩٠	--	١٨٢٣٨٤	--	--	إضافات خلال الفترة
١١٨٢٠٤٣٨١	٣٤.٠٦١١٩٢	١٥٩٤٨٧٨٣	١٠٨١١٤٣	٣٣٥١٩٠.٧	٥١٠٨٧٠.٥	١٨٠.٦٢٦٥	٥٦٨٤٦٣٨٦	٢٠٢٦	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مجموع الإهلاك									
١٧٤٣٢٢٣٧	٧٩٨٩٧٩٩	١٦٢٠.٥٦٩	٨٣٠.٩١٠	١٠.٥٣٨.٥٥	١٥٣٦١٤٧	٨٦١٦.٥١	٣٥٣٩٣٠.٦	٢٠٢٥	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٩٨٦٤١٩	٢٨١٢١٥٦	١٥٥١٣٧٨	٥٠.٣٥٧	٤٦٣٩٣٨	٣٢٤٣٨٧	٢١٥٧٣٩	٥٦٨٤٦٤	٢٠٢٥	إهلاك الفترة
٢٣٤١٨٦٥٦	٤١٠.٧٧٧.٠	١٠.٧٧٣٩٠	١٨٦.٥٣٤	١٥١٧٧٩٣	٨٨١٢٦٧	٣١٧١٩٤٧	١٠.٨٠١٩٥٥	٢٠٢٦	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٩٤٧٨٥٧٢٥	٥٢٧٣٨٦١٦	٧٢٨٨٧٥	٣٢٤٨١٧١	١٨٣٤١١٤	١٩٩٨٧٦	١٢٧٧٦٨٣٦	٢٣٢٥٩٢٣٧	٢٠٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٩٧٩٧٧٩٦٣	٥٣٣٠.٨٠	٧٦٢٢٣٠	٣٥٧٢٥٥٨	٢٢٨٨٣٦٢	٢٥٠.٢٣٣	١١٧٢٦١٠.٧	٢٦.٠٧١٣٩٣	٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بجاستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية و صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣ ٧٩٦ ١٩٢ جنيه مصري و مبلغ ٢٠٩ ٥٢٨ ٢٠٩ 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 ١٠ ١٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

شركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥ يونيو -									
التكلفة									
إجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شيكات	تجهيزات في	أثاث ومعدات	إجهزة حاسب	إلبي ورايمج	مباني	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة
٩١ ٤٢٧ ٣٥٤	٢٥ ٢١١ ١٩٢	١ ٣٤٨ ٧٣٥	٨٦٤ ٢٣٩	١٩٠٠٩٤	٧٥٣ ٨١٧	٣ ١٩٤ ٣٩٨	١ ٢٤٢ ٢١٦	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	٢٠٢٤ ديسمبر
١٠ ٦٦١ ٥٨٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٥٥ ٧٩٢	--	--	٩٨٤ ٧٨٧	١ ١٣٧ ٦٩٢	٨٣ ٣١٥	--	إضافات خلال الفترة
١٠٢ ٠٨٨ ٩٤٠	٢٨ ٢١١ ١٩٢	٦ ٨٠٤ ٥٢٧	٨٦٤ ٢٣٩	١٩٠٠٩٤	١ ٧٣٨ ٦٠٤	٤ ٣٣٢ ٠٩٠	١ ٣٢٥ ٥٣١	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مجمع الإهلاك									
٩٠٥٩٠٤٩	٣ ٧٣٦ ٧٣٨	١٣ ١٤٥	٥٧٨ ٧٤٩	١٩٠٠٩٤	٤٦٩ ٢٨٦	١٠ ٢٩ ٢١٧	٥٥١ ٩٧٢	٢ ٤٨٩ ٨٤٨	٢٠٢٤ ديسمبر
٣ ٦٠٠ ٣٣٩	١ ٩٧٧ ١٥٦	٣٩٩ ٤٢٠	٩٨ ٩١٥	--	١ ٧٨ ٢٨١	٢٢٠٠٤٧	١٤٠ ٢٩٣	٥٨٦ ٢٢٧	إهلاك الفترة
١٢ ٦٥٩ ٣٨٨	٥ ٧١٣ ٨٩٤	٤١٢ ٥٦٥	٦٧٧ ٦٦٤	١٩٠٠٩٤	٦٤٧ ٥٦٧	١ ٢٤٩ ٢٦٤	٦٩٢ ٢٦٥	٣٠٧٦٠٧٥	٢٠٢٥ يونيو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٨٩ ٤٢٩ ٥٥٢	٢٢ ٤٩٧ ٢٩٨	٦ ٣٩١ ٩٦٢	١٨٦ ٥٧٥	--	١٠٩١٠٣٧	٣٠٨٢ ٨٢٦	٦٣٣ ٢٦٦	٥٥ ٥٤٦ ٥٨٨	٢٠٢٥ يونيو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٨٢ ٣٦٨ ٣٠٥	٢١ ٤٧٤ ٤٥٤	١ ٣٣٥ ٥٩٠	٢٨٥ ٤٩٠	--	٢٨٤ ٥٣١	٢ ١٦٥ ١٨١	٦٩٠ ٢٤٤	٥٦ ١٣٢ ٨١٥	٢٠٢٤ ديسمبر
٢٠٢٥/١٢/٣١									
٢٠٢٦/٣/٣١									
جنيه مصري									
٧٧ ٥٤٦ ٠٠٠									
١ ٥٢٠ ٠٠٠									
٥ ٨٧٧ ٥٥٣									
٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠									
١٤١ ٥٨٣ ٠٥٣									

٦- مشروعات تحت التنفيذ

دفعات لشراء وحدات إدارية *

دفعات مقدمة موردين

- الدفعات لشراء وحدات إدارية عبارة عن السدد تحت حساب شراء عدد (٦) وحدات إدارية تم التعاقد عليها بإجمالي قيمة تعاقبية ٣٨٧ ٧٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري المتبقى من قيمتها ٢٥٢ ٠٢٤ ٥٠٠ جنيه مصري تسدد على ٨ دفعات ربع سنوية تبدأ من ٥ يوليو ٢٠٢٦ وتنتهي في ٥ يناير ٢٠٢٨ ومحرر بقيمة تلك الانقضاء شيكات ولم يتم الاستلام بعد.

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
عدد الأسهم		مصري		
شركة ويلزى المالية القابضة	١	٧٤,٠١%	١٣٥.٠٧٤.٨٠٠	١٣٥.٠٧٤.٨٠٠
شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية	٥٠٠	٠,٠٣٣%	١.٠٠٠	٥٠٠
شركة أكت للخدمات اللوجيستية	١ ٩٩٩ ٩٩٨	٩٩,٩٩%	٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠
شركة ويلزى اليفيت للاستثمار العقاري	١	٠,٠٠٠١%	١	--
شركة صندوق ويلزى للاستثمار العقاري	١٠	٠,٠٠٢%	١٠٠	--
المدفوعات المبنية على أسهم	--	--	٢٠.٩٧٧.٤٩٣	٢٠.٩٧٧.٤٩٣
			١٥٦.٥٥٣.٣٩٤	١٥٦.٥٥٢.٧٩٣

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

٨- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٠٩ ١٢٢ ٢٣٢ ٢ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٥٦٢ ٧٤٤ ٤٤٦ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وتتمثل في إستثمارات في شركات مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية في قطاعات العقارات والاتصالات والقطاع المالي المصرفي وغير المصرفي.

٩- عملاء

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	
٢ ٦٢٨ ٤٩٦	١ ٢٨٨ ٣٩٠	طارق محمد محمود يوسف
٧٩٨ ١١٣	٣٢٨ ٠٩٤	محمد مدحت حسن علام
٥ ٦٢٥	١١ ٧٦٩	شركة حسن علام العقارية
١٣٨ ٠٠٠	٧٧ ٥٨١	دينا عصام الخولي
٣ ٥٧٠ ٢٣٤	١ ٧٠٥ ٨٣٤	
(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)	يخصم:-
٣ ٥٥٥ ٠٦٢	١ ٦٩٠ ٦٦٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	
١ ٢٢٦ ٤٨٢	٥٨٩ ٦١٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١٤ ٧٥١	١٤٨ ٨٩٦	عهد
١٠ ١٦٤ ٢٥٠	١٠ ١٦٤ ٢٥٠	وديعة صيانة وحدات ستار لايت (ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ)
١ ٧٧٦ ٢٧٧	١ ٧٧٦ ٢٧٧	وديعة صيانة وحدات سوريل (ضمن الأصول الثابتة)
٢٣٥ ١٧٠	٢٣٥ ١٧٠	فوائد مستحقة (وديعة صيانة وحدات سوريل)
١٠٤	١ ٨٦١ ٠١٦	موردين دفعات مقدمة
٦٧ ٢٤٣	٣ ٥٦٢ ٦٧١	ضرائب خصم من المنبع
٢ ٧٤٥ ٣٧٤	١ ٥٠٨ ٣٤٧	ضريبة القيمة المضافة
--	١ ١٢٥ ١٨٦	أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٢٢٩ ٦٥١	٢٠ ٩٧١ ٤٣٢	
(١٢٥ ٣٢٣)	(١٢٥ ٣٢٣)	يخصم:-
١٦ ١٠٤ ٣٢٨	٢٠ ٨٤٦ ١٠٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١ - مدينو شركات الوساطة في الأوراق المالية

ويلزي لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٥٠.٣١٧.٤٠٤
--	٥٠.٣١٧.٤٠٤

١٢ - الأطراف ذات العلاقة

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

أ - المعاملات خلال الفترة -

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٦٩٥٠.٠٠٠	١٠٧.٠٠٠	مصرف خدمات	شركة تابعة	شركة ويلزي لإدارة المحافظ
٥٠.٨٢٠	٤٣٢.٠٠٠	إيراد إيجار	شركة تابعة	شركة ويلزي لإدارة المحافظ
٢٧٥.٤٤٨	١.٢٧٩.٨٠٠	إيراد إيجار	شركة تابعة	شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية
--	١٠٥.٠٠٠.٠٠٠	قروض مساندة	شركة تابعة	شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية
--	٢.٩٥٨.٢٦٤	فوائد دائنة	شركة تابعة	شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية
٥٠.٨٢٠	--	إيراد إيجارات	شركة تابعة	شركة ويلزي المالية القابضة
--	١٠.٥١٠.٠٠٠	مصرف خدمات	شركة تابعة	شركة أكت لوجيستك
--	٤٢٦.٦٠٠	إيراد إيجار	شركة تابعة	شركة أكت لوجيستك
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 الإدارة	محمد مدحت حسن علام
١٢١.٩٨١	٢٨.٣٥٤	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	شركة حسن علام العقارية
١٠.٦٦٧.٥٦٢	١٢.٨٨٧.١٨٠	مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
١١.٤٦٧.٥٦٨	١٣.٢٤٩.٠٤٧	مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين*
--	--	أسهم إثابة	أعضاء منتدبين ومساهمين	أسهم إثابة لأعضاء مجلس الإدارة المنتدبين**
--	٨٤.٠٠٠	إيراد إيجار	شركة تابعة	شركة ويلزي ليفيت

* 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 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 غير المتداولة

قروض مساندة الى أطراف ذات علاقة

قروض مساندة - ويلزي لتداول الأوراق المالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	١٠٥.٠٠٠.٠٠٠
--	١٠٥.٠٠٠.٠٠٠

- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢٦ تم إبرام عقد قرض بين اكت فاينانشال للاستشارات (الشركة الأم - المقرض) وشركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (المقرض) حيث منح الطرف الأول (المقرض) الطرف الثاني (المقرض - شركة تابعة) قرض مساند بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة ، ومدة هذا القرض سنتان ميلادية تبدأ من تاريخ توقيع هذا العقد وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين ، واتفق الطرفان على سداد أصل القرض وأية غرامات تأخير قد تستحق في نهاية مدة القرض ، ويسرى على مبلغ القرض عائد سنوي متغير ومساوى لسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٥ %.
- بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٦ تم إبرام عقد قرض بين اكت فاينانشال للاستشارات (الشركة الأم - المقرض) وشركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (المقرض) حيث منح الطرف الأول (المقرض) الطرف الثاني (المقرض - شركة تابعة) قرض مساند بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة ، ومدة هذا القرض سنتان ميلادية تبدأ من تاريخ توقيع هذا العقد وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين ، واتفق الطرفان على سداد أصل القرض وأية غرامات تأخير قد تستحق في نهاية مدة القرض ، ويسرى على مبلغ القرض عائد سنوي متغير ومساوى لسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٥ %.
- بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٦ تم إبرام عقد قرض بين اكت فاينانشال للاستشارات (الشركة الأم - المقرض) وشركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (المقرض) حيث منح الطرف الأول (المقرض) الطرف الثاني (المقرض - شركة تابعة) قرض مساند بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة ، ومدة هذا القرض سنتان ميلادية تبدأ من تاريخ توقيع هذا العقد وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين ، واتفق الطرفان على سداد أصل القرض وأية غرامات تأخير قد تستحق في نهاية مدة القرض ، ويسرى على مبلغ القرض عائد سنوي متغير ومساوى لسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٥ %.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٧٦٩	٥ ٦٢٥
٣٢٨ ٠٩٤	٧٩٨ ١١٣
١ ٢٨٨ ٣٩٠	٢ ٦٢٨ ٤٩٦
١ ٦٢٨ ٢٥٣	٣ ٤٣٢ ٢٣٤
(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)
١ ٦١٣ ٠٨١	٣ ٤١٧ ٠٦٢

ضمن الأصول المتداولة
عملاء (إيضاح رقم ٩)
شركة حسن علام العقارية
محمد مدحت حسن علام
طارق محمد محمود يوسف

يخصم:-
خسائر ائتمانية متوقعة - عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	١ ٢٢٠ ٨٧٠
--	١ ٦٠٠ ٥٩٧
--	١٧ ٢٤٦
--	٢ ٨٣٨ ٧١٣

مستحق من أطراف ذات علاقة
أكت للخدمات اللوجيستية
ويلزى لتداول الأوراق المالية
ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠٠ ٠٠٠
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠
٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣
٣ ٧٤١ ٠٠٢	--
٥٠١ ٦٣٤	--
١٤ ٤٤٦ ١٥٩	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣

ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق إلى أطراف ذات علاقة)

باسم إبراهيم عزب *
كريم جورج فيكتور *
مصطفى احمد عبد العزيز *
أرصدة دائنة أخرى (مساهمين)
أكت للخدمات اللوجيستية
ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار

* 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 في ١٧ مارس ٢٠٢٤ (إيضاح رقم ٥ تفصيلاً).

ضمن الإلتزامات المتداولة (دائنون وأرصدة دائنة أخرى)

٦٧ ٢٣٤ ٦٧ ٢٣٤

شركة كونكريت بلس

١٣- نقدية لدى البنوك وبالخزينة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٥ ٠٠٠	٦٧٥ ٠٠٠
٤٢ ٧٥٩ ٢٦١	٢٨ ٦٨٦ ١٩٧
٥ ٦٨٩ ١٢٩	٣ ٩٢٢ ٠٤٤
--	١٩ ١٠٥
٤٩ ١٢٣ ٣٩٠	٣٣ ٣٠٢ ٣٤٦
(٣٢٠٤)	(٣٢٠٤)
٤٩ ١٢٠ ١٨٦	٣٣ ٢٩٩ ١٤٢

ودائع لدى البنوك - عملة محلية
حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
نقدية بالخزينة

يخصم:-

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٤- 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 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 ١٢٤ ٢٠٧ ٢٧٣ 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 زيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ١٧ ٩٦٨ ٣٤٤ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانيه تمول من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وبتاريخ 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 علي إلغاء الأسهم الممتازة وتحويل الأسهم الممتازة إلي اسهم عادية ليصبح إجمالي اسهم رأسمال الشركة البالغ عددها ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ سهم جميعها عادية.
- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي زيادة رأسمال الشركة المصدر في صورة أسهم مجانية عن طريق إصدار حد أقصى عدد ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ سهم تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة وتخصص بالكامل لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بعد إعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية علي أن تمول من الأرباح القابلة للتوزيع (أرباح العام والأرباح المرحلة) وتقويض مجلس الإدارة في إتخاذ كافة الإجراءات بشأن إصدار أسهم الزيادة باسم نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وبموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة البالغ قيمتها ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ جنيه مصري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري بعد الزيادة موزع علي عدد ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.
- بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ تم الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري إلي ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري بزيادة نقدية قدرها ٣٤ ٢٧٠ ١٣ جنيه مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٩٢٤ ٣٠٢ ٤٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري موزع علي عدد ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣.
- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ تم الموافقة علي تخفيض رأس المال المرخص به من مبلغ ٧٣٠ ٠٧٢ ٢٤٢ 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 الي 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:-

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

١٥- احتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	الرصيد في أول الفترة/ العام
(٨ ٦٩٣ ١٤٦)	--	(يخصم) :
٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	خسائر تحويل أسهم الخزينة لنظام إثابة العاملين

١٦- احتياطي نظام إثابة العاملين

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	الرصيد في أول الفترة / العام
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	--	يضاف :
--	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	المجنب لصالح نظام الإثابة خلال الفترة / العام
٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	أسهم الإثابة المنقول ملكيتها للعاملين

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

(أ) اعتماد نظام الوعد بالبيع المقدم كنظام لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة على أن تكون مدة النظام خمس سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية للنظام بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥.

(ب) توفير أسهم إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين من خلال تخصيص نسبة ٥٪ كحد أقصى من إجمالي أسهم رأسمال الشركة عن طريق إصدار أسهم زيادة رأسمال لصالح نظام الإثابة والتحفيز 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.

(ج) منح المستفيدين من النظام حق شراء عدد معين من أسهم الشركة المخصصة لهم وفقاً للإخطار الذي تخره 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 الاستثمارات في شركات تابعة بها خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠ ٩٧٧ ٤٩٣ جنيه مصري ، وقد تم نقل ملكية عدد ٢٤ ٢١٢ ٠٥٤ سهم من اسهم نظام الإثابة للعاملين بالشركة وشركاتها التابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ (منها عدد ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ سهم لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة أكت فاينانشال ، وعدد ١ ٧٠٨ ٣٣٤ سهم للعاملين بالشركات التابعة).

١٧- مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	--	(٥٥ ٠٠٠)	انتفى الغرض منها
١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	--	(٥٥ ٠٠٠)	٢٠٢٦/٦/٣٠
			جنيه مصري
			٩٦٦ ٩٦١
			(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)
			٩٦٦ ٩٦١

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

١٨ - داننو شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٥٧٦ ٠٤٢	٦١ ٢٥٣ ٦٠٦	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٣٠٨ ٩١٢ ٩٧٧	١٠٥ ٥٥٦ ٢٨٢	ميد بنك (مصر إيران 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
١٧ ٤٠٠ ٦٩٥	١٩ ٧٠٨ ١٢٣	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
٧٨ ١٤٩ ٥٨٠	١٧ ٩١٢ ٦٠٧	عربية أون لاين
١١١ ٤٦٥ ٤٢١	١٢٧ ٢٨٢ ٧٥٢	بلتون لتداول الأوراق المالية
٤١ ٩٦٨ ٨٣٤	٤٦ ٦٥٠ ٢١٧	كايرو كابيتال
١٢٩ ٤٢٩ ٧٩١	٧٠ ٤٦٦ ٥٢٠	مباشر لتداول الأوراق المالية
١٦٥ ٥١٨ ٤٥٧	٣٩ ٧٤٦ ٣١٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
--	٣٣ ١٨١ ٢٧٤	نعيم للسمسة في الأوراق المالية
--	٢٤ ٥٤٣ ٥٢٩	فاروس لتداول الأوراق المالية (الاهلي فاروس)
١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣	٦٩٦ ٤٨٦ ٨٠٤	

١٩ - داننون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤	شركة كونكريت بلس
٢ ٣٣٨ ١٠٥	٢ ٤٩١ ٧٢٣	مصروفات مستحقة
٥٦ ٩٢١ ٢١٧	--	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة
١٨ ٠٥٨ ١١٠	١٨ ٠٥٨ ١١٠	داننونا نظام إثابة وتحفيز العاملين
٢ ٨١٩ ٩٥٣	٢٠ ٢٦١	المساهمة التكافلية
٢ ٣٠٢ ٥٦٦	٢ ٦٢٢ ٨٤٤	ضريبة كسب عمل
٣٨٤ ٤٧٣	٢٠٩ ٢٨٢	ضريبة الخصم والتحويل
٢٥ ٧٣٢	٢٢ ٠٤٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٢ ٧٦٨	١٢ ٧٦٨	موردين
٨٢ ٩٣٠ ١٥٨	٢٣ ٥٠٤ ٢٧٠	

٢٠ - صافي عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٠٣ ١٣٩ ٠٩١	(٢٠٣ ٩٩١ ٨٩٥)	عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الرباح أو الخسائر
(١٢ ٤١٩ ٤٢٩)	(١٣ ٣٩٢ ٩٩٤)	بضائف (بخصم)
٩٩٠ ٧١٩ ٦٦٢	(٢١٧ ٣٨٤ ٨٨٩)	تكاليف معاملات اقتناء وبيع أسهم

٢١ - إيرادات التمثيل

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢ ٦٤٦ ٦١٨	١ ٦٦٩ ١٨٢	مقابل التمثيل
١٣٢ ٦٤٦ ٦١٨	١ ٦٦٩ ١٨٢	

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

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٦٦٧ ٥٦٢	١٢ ٨٨٧ ١٨٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٢٧٥ ٢٠٢	١ ٤٦٢ ١٤٣	تأمين طبي
٣٠٣ ١٣٠	٦٣٤ ٥٧١	مصروفات بنكية
١ ٢٣٥ ٠٧٩	٢ ٠١٦ ٦٢٤	رسوم واشترابات وهينات حكومية
٣٢٩ ٧٦٠	٣٥٧ ٥٠٤	تليفونات وانترنت وادوات مكتبية
١١٠ ٩٧٩	٢٩٧ ٢٧٩	سفر واقامة وانتقالات
٣١٦ ٠٧٤	٥١٣ ٠٤٨	بوفيه وضيافة ونظافة
٨٤٥ ٠٠٠	٧٢٣ ٢٥٠	أتعاب مهنية
٦ ٩٥٠ ٠٠٠	١٠ ٦٣١ ٩٨٠	أتعاب خدمات
٤٧٣ ٩٢٠	١٢٨ ٧٠٨	مرافق وصيانة
١ ٢٧١ ٣٣٩	١ ٠٢٠ ٠٩٧	مصروفات سيارات
٧٤١ ٨١٣	٤٨٢ ١٥٢	هدايا وكراميات
٣ ٠٦٦ ٢٥٧	١٢ ٤٨٤	مصروف المساهمة التكافلية
--	١٠٨ ٠٠٠	ايجارات
--	٢٣٠ ٢٨٠	دعاية واعلان
--	١٨٨ ٤٤٠	الضريبة العقارية
٣٧٨ ٣٧٤	٥٣ ٣٢٩	مصروفات متنوعة
٢٧ ٩٦٤ ٤٨٩	٣١ ٧٤٧ ٠٦٩	

٢٣- مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤ ٠٩٤ ١٠٤	١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨
٥٤ ٠٩٤ ١٠٤	١٣٠ ٣١٥ ٠٨٨

فوائد شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٤- الخسائر الإنتمائية المتوقعة

٢٠٢٥/١٢/٣١	الحركة خلال الفترة	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ١٧٢	--	١٥ ١٧٢
١٢٥ ٣٢٣	--	١٢٥ ٣٢٣
٣ ٢٠٤	--	٣ ٢٠٤
١٤٣ ٦٩٩	--	١٤٣ ٦٩٩

العملاء
النقدية لدي البنوك
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٥- الضريبة المؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
(١ ٠٦١ ٢٥٩)	(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)
(١٨ ٩٦٢ ٤١٦)	١٨ ٩٢٦ ٨٢٦
(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)	(١ ٠٩٦ ٨٤٩)

الرصيد في أول الفترة / العام - (التزام)
الحركة خلال الفترة / العام - أصل (التزام)
الرصيد في آخر الفترة / العام - (التزام)

٢٦- ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	صافي (الخسارة) الربح المحاسبي قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	يضاف:
١ ٠٤١ ٧٢٦ ٣٨١	(٢٠٨ ٤٣٠ ٣٣٤)	الإهلاك المحاسبي
٣ ٦٠٠ ٣٣٩	٥ ٩٨٦ ٤١٩	الإحتياطات والمخصصات والاضمحلال علي اختلاف أنواعها - جدول ٤٠٤
٨٤ ٥٣٠ ٨٤٦	---	مقابل الحضور المدفوع للمساهمين - بدلات مجلس الإدارة
٨٠٠ ٠٠٠	٨٠٠ ٠٠٠	إضافات أخرى - جدول ٤٠٨
١٧١ ٢٦٣ ٧٣٩	٥٨٩ ٦٩٩ ٥٠٥	إجمالي الربح الضريبي
١ ٣٠١ ٩٢١ ٣٠٥	٣٨٨ ٠٥٥ ٥٩٠	(يخصم):
(٤ ٩٦٢ ٣٧١)	(٦ ٢٢٥ ٥٠٧)	الإهلاك الضريبي - جدول ٤١١
(١ ٤٢٦ ٦٢٤)	(٥٥ ٠٠٠)	المستخدم من المخصصات - جدول ٤٠٤
---	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	مخصصات انتفى الغرض منها - جدول ٤٠٤
(١ ٠٧٣ ٧٣٧ ٩٥٢)	(١٩٨ ٨٦٠ ١٢٨)	خصومات أخرى - جدول ٤١٣
٢٢١ ٧٩٤ ٣٥٨	٥٤٩ ٠٦٥	صافي الربح الضريبي
---	---	خسائر المرحلة - جدول ٤١٢
٢٢١ ٧٩٤ ٣٥٨	٥٤٩ ٠٦٥	الوعاء الضريبي
(٩٥ ٣٠٦ ٢٦٣)	---	الإعفاءات - جدول ٤١٤
١٢٦ ٤٨٨ ٠٩٥	٥٤٩ ٠٦٥	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
٢٨ ٤٥٩ ٨٢١	١٢٣ ٥٤٠	ضريبة الدخل المستحقة

٢٧- 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	صافي (خسائر) أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة
١ ٠٢٣ ٠٤٥ ٧١٨	(١٨٩ ٦٢٧ ٠٤٨)	نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة
١ ١١٤ ٤٢٩ ١٣٣	١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢	
٠,٩٢	(٠,١٧)	

٢٨- ارتباطات رأسمالية

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية والخاصة بإقتناء أصول ثابتة في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٦٠ ٢٧٥ ١٤٤ جنيه مصري
بيانها كالتالي:-

الارتباطات الرأسمالية	المنفذ	القيمة التعاقدية
٢٦٠ ٢٧٥ ١٤٤	١٣٨ ٧١٥ ٥٠٠	٣٩٨ ٩٩٠ ٦٤٤

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: الإقرارات الضريبية

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

ثانياً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٧ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص.
- السنوات من ٢٠١٨ - ٢٠٢١ تم الفحص الدفئري 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 - يونيو 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 بإجمالي ضريبة مستحقة بمبلغ ١٥٥.٥١ جنيه مصري.
- الفترة من نوفمبر ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٦ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حيث لم تخطر المأمورية بالفحص حتي تاريخه.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

(١) خطر السيولة

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

(٢) خطر العملات الأجنبية

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

(٣) خطر سعر الفائدة

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

(٤) خطر الائتمان

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

(٥) إدارة رأس المال

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

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

٣١- أحداث هامة

- خلال شهر مارس ٢٠٢٦ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت إلى اندلاع الحرب بين كلاً من دول أمريكا وإسرائيل وإيران الأمر الذي قد يؤدي إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد 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.

٣٢- 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 لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب



عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور



المدير المالي

أ/ محمد السيد

