شركة أكت فاينانشال للإستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكـــذا تقرير الفحص المحدود

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

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجله فيو – الطريق الدائري
القطامية – القاهرة – مصر
ت: ٢٧٢٥ ١٠٠٣٤٨٩ +٢

س ١١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة، مصر
ت: ٢٣١٠١٠ ٣١٣٢٣٣٣٤ +٢

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر
ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠ +٢ / ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ +٢

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة **لشركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و كذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤلين 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٩ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقبو الحسابات
طارق صلاح
سجل قيد مُراقبي الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

MOHAMED HILAL & WAHID ABDEL GHAFFAR
bakertilly
4
محمد هلال & وحيد عبد الغفار

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالى الدورية المستقلة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٥)	٩١ ٩٥٩ ٠٥٤	٩٧ ٩٧٧ ٩٦٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٣٥٤ ٤٥٤ ٣٧٤	٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠
استثمارات في شركات تابعة	(٧)	١٥٦ ٥٥٣ ٣٩٤	١٥٦ ٥٥٢ ٧٩٣
قروض مساندة إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٦٢ ٩٦٦ ٨٢٢	٣٣٣ ٥٩٦ ٧٥٧
الأصول المتداولة			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	(٨)	٢ ٣٣٥ ٦١٩ ٥٩٠	٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢
عملاء	(٩)	١ ٠٢٣ ١٣٤	١ ٦٩٠ ٦٦٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٠)	١٧ ١١٨ ٩٠٨	٢٠ ٨٤٦ ١٠٨
مدينو شركات الوساطة فى الأوراق المالية	(١١)	٣٩ ١٨٣ ٣٧٥	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢)	١ ٠١٤ ٥٨٣	-
نقدية لدى البنوك وبالخزينة	(١٣)	١١ ٨٤٩ ٥٨٢	٤٩ ١٢٠ ١٨٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢ ٤٠٥ ٨٠٩ ١٧٢	٣ ٥١٨ ٤٠١ ٥١٨
إجمالى الأصول		٣ ٢٦٨ ٧٧٥ ٩٩٤	٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤)	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١
أسهم خزينة	(١٧)	(٣١ ٧٤٩ ٢٦٣)	-
إحتياطى قانونى		١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩
إحتياطى خاص(علاوة إصدار أسهم)	(١٥)	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥
إحتياطى نظام إثابة العاملين	(١٦)	١١ ٣١٨ ٦٧٣	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥
أرباح مرحلة		٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣	٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥
صافى (خسائر) أرباح الفترة / العام		(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦
إجمالى حقوق الملكية		١ ٨٦٦ ١٩٥ ٠٥٥	٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات تأجير تمويلى - غير متداولة	(٢٠)	٧٦ ٤٢٥ ٠٥٩	-
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٧)	١ ١٣٣ ٤٩٨	٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٧٧ ٥٥٨ ٥٥٧	٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٨)	٩٦٦ ٩٦١	١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	١٠ ٩٣٣ ١٧٧	١٤ ٤٤٦ ١٥٩
دائنو شركات الوساطة فى الأوراق المالية	(١٩)	١ ٢٥٦ ٦٨٩ ٤٤٧	١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣
التزامات تأجير تمويلى - متداولة	(٢٠)	٢٩ ٧٠٦ ٧٧٧	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢١)	٢٥ ٢٠١ ٤٩٧	٨٢ ٩٣٠ ١٥٨
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٨)	١ ٥٠٢ ٩٥١	٣١ ١٧٣ ٨٤٦
بنوك دائنة		٢١ ٥٧٢	٨٠٣ ٥٩٢
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١ ٣٢٥ ٠٢٢ ٣٨٢	١ ٥٤٠ ١٩٥ ٦٦٩
إجمالى الإلتزامات		١ ٤٠٢ ٥٨٠ ٩٣٩	١ ٥٦٠ ٢١٩ ٣٤٤
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٣ ٢٦٨ ٧٧٥ ٩٩٤	٣ ٨٥١ ٩٩٨ ٢٧٥

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

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
أ / محمد السيد	أ / كريم جورج فيكتور	أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
ايرادات النشاط					
عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٢)	(٣٣٠ ٤٠٦ ١٠١)	٦٤١ ١٣٤ ١٦٤	(١١٣ ٠٢١ ٢١٢)	(٣٤٩ ٥٨٥ ٤٩٨)
إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة		١٤ ٣٥٢	٩٠٤ ٣٣٤	-	٤٣٩ ٦٦٧
ايرادات التمثيل	(٢٣)	١ ٨٨٤ ٦٠٣	١٣٣ ١٢٤ ٩٢٠	٢١٥ ٤٢١	٤٧٨ ٣٠٢
إيرادات استثمارات في صناديق استثمار		٢٠٥ ١٧٦	٩٨ ٩٣٤ ١٤٠	٢٠٥ ١٧٦	٣ ٦٢٧ ٨٧٧
إجمالي الإيرادات		**(٣٢٨ ٣٠١ ٩٧٠)**	**٨٧٤ ٠٩٧ ٥٥٨**	**(١١٢ ٦٠٠ ٦١٥)**	**(٣٤٥ ٠٣٩ ٦٥٢)**
(يخصم) يضاف:					
عمولات ومصروفات حيازة الأسهم		(٤٣٩ ٣٤٦)	(١ ٦٤٠ ٤٦٥)	(٧٥ ٠٨٨)	(٧٦٣ ٥٩٩)
أتعاب إدارة محافظ الإستثمار		(٢٢١ ٨١٠)	-	(٢٢١ ٨١٠)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٥٢ ١٣٩ ٩٠٥)	(٤٣ ٣٠٤ ٠٥٦)	(٢٠ ٣٩٢ ٨٣٦)	(١٥ ٣٣٩ ٥٦٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		(٢٢ ١٩٩ ٠٤٧)	(١٦ ٠٠١ ٣٥٢)	(٩ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٥ ٣٣٣ ٧٨٤)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة		(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٠ ٠٠٠)
إهلاكات الأصول الثابتة		(٩ ٠٠٤ ٠٠٥)	(٦ ٠٠٥ ٨٩١)	(٣ ٠١٧ ٥٨٦)	(٢ ٤٠٥ ٥٥٢)
مخصصات مكونة		-	(٩٢ ٢٩٨ ٦٨٥)	-	(٧ ٧٦٧ ٨٣٩)
مخصصات انتفى الغرض منها		١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠	٢٩٦ ٤٨٠	-	-
اجمالى المصروفات		**٩٧ ١٦١ ٧٧٧**	**(١٦٠ ١٥٣ ٩٦٩)**	**(٣٣ ٨٥٧ ٣٢٠)**	**(٣٢ ٠١٠ ٣٤١)**
صافى (خسائر) أرباح النشاط		**(٢٣١ ١٤٠ ١٩٣)**	**٧١٣ ٩٤٣ ٥٨٩**	**(١٤٦ ٤٥٧ ٩٣٥)**	**(٣٧٧ ٠٤٩ ٩٩٣)**
(يخصم) يضاف:					
مصروفات تمويلية	(٢٥)	(٢٠١ ٧٥٦ ٦٨٥)	(١٢٩ ٤٣١ ٢٤٦)	(٧١ ٤٤١ ٥٩٧)	(٧٥ ٣٣٧ ١٤٢)
إيرادات أخرى		٣ ٦١٤ ٥٢٠	١ ٦٢٣ ٤٨١	١ ٣٩٢ ١٢٠	١ ٠٦٩ ٢٠٠
فوائد دائنة		٢ ٨٩١ ٨٧٩	٨ ٦٧٦ ٤٧٨	١ ٦٥٢ ٣٣٩	١ ٥٤٧ ١٥٣
فوائد دائنة قروض مساندة		١٣ ١٩٥ ٧٣٦	-	١٠ ٢٣٧ ٤٧٢	-
خسائر إئتمانية متوقعة		-	١ ١٣٠ ١٤٤	-	-
فروق عملة		٤٦٩ ٩٥٣	(٧ ٨١٣ ٨٨٧)	٣٢٣ ١٤١	(٣ ٨٢٧ ٠٤٠)
صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		**(٤١٢ ٧٢٤ ٧٩٠)**	**٥٨٨ ١٢٨ ٥٥٩**	**(٢٠٤ ٢٩٤ ٤٦٠)**	**(٤٥٣ ٥٩٧ ٨٢٢)**
(يخصم) يضاف:					
ضريبة الدخل	(٢٨)	-	(٢٥ ٨٤١ ٠٣١)	١٢٣ ٥٤٠	٢ ٦١٨ ٧٩٠
الضريبة المؤجلة	(٢٧)	١٨ ٨٩٠ ١٧٧	(١٦ ٠٨٣ ١١٨)	(٣٦ ٦٤٩)	(٢٥ ٨٦٢ ٢٧٦)
صافى (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب		**(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)**	**٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠**	**(٢٠٤ ٢٠٧ ٥٦٩)**	**(٤٧٦ ٨٤١ ٣٠٨)**
نصيب السهم في صافى (خسائر) أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(٢٩)	**(٠,٣٥)**	**٠,٤٩**		

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى
أ / محمد السيد

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ / كريم جورج فيكتور

الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التسعة أشهر المنتهية فى		الثلاثة اشهر المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب	(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠	(٢٠٤ ٢٠٧ ٥٦٩)	(٤٧٦ ٨٤١ ٣٠٨)
الدخل الشامل الآخر عن الفترة	-	-	-	-
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠	(٢٠٤ ٢٠٧ ٥٦٩)	(٤٧٦ ٨٤١ ٣٠٨)

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
أ / محمد السيد	أ / كريم جورج فيكتور	أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	أسهم خزينة أكت فاينانشال	إحتياطى قانونى	إحتياطى خاص(علاوة إصدار)	إحتياطى نظام إثابة العاملين	أرباح مرحلة	صافى أرباح (خسائر) العام / الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	-	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥٦	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	٢ ٠٨٢ ٤٠٠ ٢٦٧
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	(٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	-	-	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	-	٤٠٥ ٠٨١ ٨٠٨	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠	٢ ٢٢٨ ٦٠٤ ٦٧٧
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	-	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	٤٠٠ ٨٦٠ ٤٨٥	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	٢ ٢٩١ ٧٧٨ ٩٣١
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦	(٥٢٥ ٨٥٢ ٧٦٦)	-
أسهم خزينة أكت فاينانشال	-	(٣١ ٧٤٩ ٢٦٣)	-	-	-	-	-	(٣١ ٧٤٩ ٢٦٣)
أسهم الإثابة المباعة للعاملين	-	-	-	-	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	٣٧ ٣١٠ ٩٦٢		-
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-			(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)	(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	(٣١ ٧٤٩ ٢٦٣)	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	١١ ٣١٨ ٦٧٣	٩٦٤ ٠٢٤ ٢١٣	(٣٩٣ ٨٣٤ ٦١٣)	١ ٨٦٦ ١٩٥ ٠٥٥

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى

أ / محمد السيد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ / كريم جورج فيكتور

الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب		(٤١٢ ٧٢٤ ٧٩٠)	٥٨٨ ١٢٨ ٥٥٩
يتم تسويتها بما يلى :			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٩ ٠٠٤ ٠٠٥	٦ ٠٠٥ ٨٩١
عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٣٣٠ ٤٠٦ ١٠١	(٦٤١ ١٣٤ ١٦٤)
إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة		(١٤ ٣٥٢)	(٩٠٤ ٣٣٤)
إيرادات استثمارات في صناديق استثمار		(٢٠٥ ١٧٦)	(٩٨ ٩٣٤ ١٤٠)
مخصصات مكونة	(١٧)	-	٩٢ ٢٩٨ ٦٨٥
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٧)	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	(٢٩٦ ٤٨٠)
مصروفات تمويلية	(٢٣)	٢٠١ ٧٥٦ ٦٨٥	١٢٩ ٤٣١ ٢٤٦
فوائد دائنة		(٢ ٨٩١ ٨٧٩)	(٨ ٦٧٦ ٤٧٨)
فوائد دائنة قروض مساندة		(١٣ ١٩٥ ٧٣٦)	-
خسائر إئتمانية متوقعة		-	(١ ١٣٠ ١٤٤)
فروق عملة		(٤٦٩ ٩٥٣)	٧ ٨١٣ ٨٨٧
(خسائر) أرباح التشغيل		**(٧٠ ٧٠٠ ٩٨٥)**	**٧٢ ٦٠٢ ٥٢٨**
التغير فى العملاء		٦٦٧ ٥٢٨	٨٦ ١٩٥ ٦٢٢
التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٣ ٧٢٧ ٢٠٠	١ ٠٠٥ ٣٣٧
التغير فى مدينو شركات الوساطة فى الأوراق المالية		(٣٩ ١٨٣ ٣٧٥)	-
التغير فى مستحق من أطراف ذات علاقة		-	(٢١٦ ٧٩١)
التغير فى مستحق إلى أطراف ذات علاقة		(٣ ٥١٢ ٩٨٢)	٦ ٠٠٠
التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٥٧ ٧٢٨ ٦٦١)	(٤٤ ٢٠٦ ٩٢٧)
المستخدم من المخصصات	(١٧)	(٥٥ ٠٠٠)	(٦٠٥ ٨١٣)
التغير فى أوراق دفع		-	(٢ ٦١٤ ٥٩٤)
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		**(١٦٦ ٧٨٦ ٢٧٥)**	**١١٢ ١٦٥ ٣٦٢**
ضريبة الدخل المسددة		(٢٩ ٦٧٠ ٨٩٥)	(٤٧ ١٢٣ ٣٢٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		**(١٩٦ ٤٥٧ ١٧٠)**	**٦٥ ٠٤٢ ٠٤٢**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٢٧٨ ٣٧٣ ٤٦٩)	(١٧ ٦٧٨ ٩٩٥)
مدفوعات لإقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٥ ١٠١ ٧٦٥ ٣٥٦)	(٣ ٦٧٣ ٠٥٥ ٧٥٠)
مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥ ٨٨٢ ٤٨٤ ٢٢٧	٣ ٤٤٥ ١٢٩ ٧٣٩
إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة		١٤ ٣٥٢	٩٠٤ ٣٣٤
مدفوعات لشراء استثمارات في وثائق صناديق استثمار		(١٧٢ ٥٧٨ ٣٢١)	(٤٤٨ ٢٩٨)
مقبوضات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار		١٧٢ ٧٨٣ ٤٩٧	٩٨ ٩٣٤ ١٤٠
مدفوعات فى استثمارات فى شركات تابعة		(٦٠١)	(٩٣ ٥٧٥ ٠٠٠)
فوائد دائنة محصلة		٢ ٨٩١ ٨٧٩	٨ ٦٧٦ ٤٧٨
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		**٥٠٥ ٤٥٦ ٢٠٨**	**(٢٣١ ١١٣ ٣٥٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مصروفات تمويلية		(٢٠٠ ٦٧٣ ٨٠٩)	(١٢٩ ٤٣١ ٢٤٦)
توزيعات أرباح على المساهمين		-	(٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
التغير فى دائنو شركات الوساطة فى الأوراق المالية		٢٩ ٢٣٥ ٣٨٤	٥٧٥ ٩٦٩ ٥٧٣
قروض مساندة إلى أطراف ذات علاقة		(٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
فوائد قروض مساندة محصلة		١٢ ١٨١ ١٥٣	-
مسدد فى شراء أسهم خزينة		(٣١ ٧٤٩ ٢٦٣)	-
محصل من عقود تأجير تمويلى		١٠٥ ٠٤٨ ٩٦٠	-
التغير فى بنوك دائنة		(٧٨٢ ٠٢٠)	١٥ ٢٨٠
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٣٤٦ ٧٣٩ ٥٩٥)**	**٤٦ ٥٥٣ ٦٠٧**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**(٣٧ ٧٤٠ ٥٥٧)**	**(١١٩ ٥١٧ ٧٠٣)**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة	(١٣)	٤٩ ١٢٠ ١٨٦	١٨١ ٢٥٣ ٧٨٢
فروق عملة		٤٦٩ ٩٥٣	(٧ ٨١٣ ٨٨٧)
الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية خلال الفترة		-	(١٧٢ ٢١٤)
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	(١٣)	**١١ ٨٤٩ ٥٨٢**	**٥٣ ٧٤٩ ٩٧٨**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
أ / محمد السيد	أ / كريم جورج فيكتور	أ/ باسم إبراهيم عزب

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر 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 المسئولية المحدودة والصادر برقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.
- مقر الشركة – الدور الأرضي مبنى رقم (٥) ايست تاون – التجمع الخامس القاهرة الجديدة.

١-٢ 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 أعمالا 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.

١-٣ 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

(ب) إعتماد القوائم المالية المستقلة

تم إعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ نوفمبر 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 وفقا 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 جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات 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 بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام 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: -

البيان	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٣ سنوات
أثاث ومهمات ومكاتب	٨ سنوات
أجهزة ومعدات كهربية	٣ سنوات
تحسينات على أماكن مستأجرة	٣ سنوات
شبكات	٣ سنوات
تجهيزات مباني	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات

(ب) **حق الانتفاع**

القياس الأولى لأصل" حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام 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) ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري 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 والتامين 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 مكونا 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 حقوقا 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، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، 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 المنشاة بإلتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزامات 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 لالتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام 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.

استيفاء التزامات الأداء

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

(د) استثمارات مالية في شركات تابعة

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، وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

(هـ) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيًا بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى 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 مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

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 أوالخسائر:
- 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 الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا-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 عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات 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 أدائها 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 الائتمانية 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 تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- و الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا 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 التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا 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 لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافى 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 لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا 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 – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر 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 الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر 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 استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فان 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) <u>الاضمحلال</u>

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 التى لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى (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 إحتساب 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 وكمية 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 وفقًا 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 يلى :

- **المرحلة الأولى (Stage ١):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى لم تحدث زيادة جوهرية فى مخاطرها الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة فى الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التى قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.
- **المرحلة الثانية (Stage ٢):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى حدث زيادة جوهرية فى مخاطرها الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعى يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين، وهى تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- **المرحلة الثالثة (Stage ٣):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التى يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية 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 الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للاصول 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، والاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك 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 ببنود 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 بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق 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 فى 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 أديت خلالها تلك الخدمات.
- **المدفوعات المبنية على أسهم**

بالنسبة للمدفوعات المبنية على أسهم المسددة فى شكل أسهم تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة والزيادة المقابلة لها فى أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة ويتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات فى 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 يوازى ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى 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.

٥- أصول ثابتة (بالصافى)

أ - سبتمبر ٢٠٢٦	مبانى	أجهزة حاسب آلى وبرامج	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة ومعدات كهربائية	شبكات	تجهيزات مبانى	سيارات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٦ ٨٤٦ ٣٨٦	١ ٦٢٣ ٨٨١	٥ ١٠٨ ٧٠٥	٣ ٣٤٢ ٢١٧	١ ٠٨١ ١٤٣	١٣ ٣٤٦ ٦٧٦	٣٤ ٠٦١ ١٩٢	١١٥ ٤١٠ ٢٠٠
إضافات خلال الفترة		٣٥٢ ٦١٢		١١ ١٨٥	٤ ٣٦٠	٢ ٦١٦ ٩٣٨		٢ ٩٨٥ ٠٩٥
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٦ ٨٤٦ ٣٨٦	١ ٩٧٦ ٤٩٣	٥ ١٠٨ ٧٠٥	٣ ٣٥٣ ٤٠٢	١ ٠٨٥ ٥٠٣	١٥ ٩٦٣ ٦١٤	٣٤ ٠٦١ ١٩٢	١١٨ ٣٩٥ ٢٩٥
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣ ٥٣٩ ٣٠٦	٨٦١ ٦٥١	١ ٥٣٦ ١٤٦	١ ٠٥٣ ٨٥٥	٨٣٠ ٩٠٩	١ ٦٢٠ ٥٦٩	٧ ٩٨٩ ٨٠٠	١٧ ٤٣٢ ٢٣٦
إهلاك الفترة	٨٥٢ ٦٩٦	٣٢٨ ١٩١	٤٨٤ ٣٥٥	٦٩٦ ١٣٤	٧٥ ٦٤٥	٢ ٣٤٨ ٧٥١	٤ ٢١٨ ٢٣٣	٩ ٠٠٤ ٠٠٥
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤ ٣٩٢ ٠٠٢	١ ١٨٩ ٨٤٢	٢ ٠٢٠ ٥٠١	١ ٧٤٩ ٩٨٩	٩٠٦ ٥٥٤	٣ ٩٦٩ ٣٢٠	١٢ ٢٠٨ ٠٣٣	٢٦ ٤٣٦ ٢٤١
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٢ ٤٥٤ ٣٨٤	٧٨٦ ٦٥١	٣ ٠٨٨ ٢٠٤	١ ٦٠٣ ٤١٣	١٧٨ ٩٤٩	١١ ٩٩٤ ٢٩٤	٢١ ٨٥٣ ١٥٩	٩١ ٩٥٩ ٠٥٤
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٣ ٣٠٧ ٠٨٠	٧٦٢ ٢٣٠	٣ ٥٧٢ ٥٥٩	٢ ٢٨٨ ٣٦٢	٢٥٠ ٢٣٤	١١ ٧٢٦ ١٠٧	٢٦ ٠٧١ ٣٩٢	٩٧ ٩٧٧ ٩٦٤

* 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 سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٢ ٧٩٦ ٢٣ جنيه مصري و مبلغ ٧٠١ ٣١٦ ١٤ 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 ١٠ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ توقيع عقد الوعد بالبيع و مبلغ ٢ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

ب - سبتمبر ٢٠٢٥	مبانى	أجهزة حاسب آلى وبرامج	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة ومعدات كهربائية	شبكات	تجهيزات مبانى	سيارات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	١ ٢٤٢ ٢١٦	٣ ١٩٤ ٣٩٨	٧٥٣ ٨١٧	٨٦٤ ٢٣٩	١ ٣٤٨ ٧٣٥	٢٥ ٢١١ ١٩٢	٩١ ٢٣٧ ٢٦٠
إضافات خلال الفترة		٢٨٢ ٩٦٥	١ ١٣٧ ٦٩٢	٢ ٥٨٨ ٤٠٠	١٣ ٤٥٢	١٠ ٦٥٦ ٤٨٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٦٧٨ ٩٩٥
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	١ ٥٢٥ ١٨١	٤ ٣٣٢ ٠٩٠	٣ ٣٤٢ ٢١٧	٨٧٧ ٦٩١	١٢ ٠٠٥ ٢٢١	٢٨ ٢١١ ١٩٢	١٠٨ ٩١٦ ٢٥٥
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢ ٤٨٩ ٨٤٨	٥٥١ ٩٧٢	١ ٠٢٩ ٢١٧	٤٦٩ ٢٨٦	٥٧٨ ٧٤٩	١٣ ١٤٥	٣ ٧٣٦ ٧٣٨	٨ ٨٦٨ ٩٥٥
إهلاك الفترة	٨٧٩ ٣٤٠	٢١٨ ٣٥٧	٣٥٧ ٣١٠	٣٣٠ ٧٩٣	١٤٩ ١٢٠	٩٨٠ ٢٣٨	٣ ٠٩٠ ٧٣٣	٦ ٠٠٥ ٨٩١
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣ ٣٦٩ ١٨٨	٧٧٠ ٣٢٩	١ ٣٨٦ ٥٢٧	٨٠٠ ٠٧٩	٧٢٧ ٨٦٩	٩٩٣ ٣٨٣	٦ ٨٢٧ ٤٧١	١٤ ٨٧٤ ٨٤٦
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٥ ٢٥٣ ٤٧٥	٧٥٤ ٨٥٢	٢ ٩٤٥ ٥٦٣	٢ ٥٤٢ ١٣٨	١٤٩ ٨٢٢	١١ ٠١١ ٨٣٨	٢١ ٣٨٣ ٧٢١	٩٤ ٠٤١ ٤٠٩
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٦ ١٣٢ ٨١٥	٦٩٠ ٢٤٤	٢ ١٦٥ ١٨١	٢٨٤ ٥٣١	٢٨٥ ٤٩٠	١ ٣٣٥ ٥٩٠	٢١ ٤٧٤ ٤٥٤	٨٢ ٣٦٨ ٣٠٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دفعات لشراء وحدات إدارية *	٣٣٥ ٢١٥ ٢٥٠	٧٧ ٥٤٦ ٠٠٠
دفعات مقدمة موردين	١٩ ٢٣٩ ١٢٤	١ ٥٢٠ ٠٠٠
	٣٥٤ ٤٥٤ ٣٧٤	٧٩ ٠٦٦ ٠٠٠

- الدفعات لشراء وحدات إدارية عبارة عن المسدد تحت حساب شراء عدد (١٦) وحدة إدارية تم التعاقد عليها بإجمالي قيمة تعاقدية ٥٨٨ ١٦٠ ٠٠٠ جنيه مصرى المتبقى من قيمتها ٢٥٢ ٩٤٤ ٧٥٠ جنيه مصري تسدد كما يلى :
  - مبلغ ٢٢٢ ٩٤٤ ٧٥٠ جنيه مصرى تسدد على ٧ دفعات ربع سنوية تبدأ من ٥ أكتوبر ٢٠٢٦ وتنتهى في ٥ يناير ٢٠٢٨ ومحرر بقيمة تلك الأقساط شيكات .
  - مبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى يتم سدادها لصالح مقاولون وموردون شركة التطوير العقارى (البائع) طبقًا لمرحلة الإتمام وبالتنسيق مع البائع وقد تم إستلام الوحدات بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٦ لإستكمال أعمال التشطيب الداخلى للوحدات.

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد	الرصيد فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
				جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ويلزى المالية القابضة	١٣٥ ٠٧٤ ٨٠٠	١	٧٤,٠١%	١٠٠٪	١٣٥ ٠٧٤ ٨٠٠	١٣٥ ٠٧٤ ٨٠٠
شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية	٢	٥٠٠	٠,٠٠٣٣٪	١٠٠٪	١ ٠٠٠	٥٠٠
شركة أكت للخدمات اللوجيستية	١ ٩٩٩ ٩٩٨	١	٩٩,٩٩٪	٢٥٪	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
شركة ويلزى اليفيت للاستثمار العقارى	١	١	٠,٠٠٠١٪	١٠٠٪	١	--
شركة صندوق ويلزى للاستثمار العقارى	١٠	١٠	٠,٠٠٢٠٪	١٠٠٪	١٠٠	--
المدفوعات المبنية على أسهم	--	--	--	--	٢٠ ٩٧٧ ٤٩٣	٢٠ ٩٧٧ ٤٩٣
					١٥٦ ٥٥٣ ٣٩٤	١٥٦ ٥٥٢ ٧٩٣

- تتمثل المدفوعات المبنية على أسهم فى إجمالى تكلفة تلك المدفوعات المقرر منحها لموظفى الشركات التابعة (شركة ويلزى لإدارة المحافظ بمبلغ ٢ ٤٨٠ ٣٠١ جنيه مصرى، وشركة أكت للخدمات اللوجيستية بمبلغ ١٨ ٤٩٧ ١٩٢ جنيه مصري) من أدوات حقوق ملكية شركة أكت فاينانشال (الشركة الأم) وذلك طبقًا لنظام الإثابة المطبق والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية فى يوليو٢٠٢٥.
- الشركات التى نسبة إستثمار أكت فاينانشال فيها أقل من ٥٠ ٪ تتمثل النسبة الباقية لتحقيق السيطرة في مساهمة غير مباشرة، حيث تمتلك شركة ويلزى المالية القابضة فى شركة ويلزى لتداول الأوراق المالية نسبة تملك ٩٩,٩٩٦ %،وفى شركة ويلزى اليفيت للاستثمار العقارى ٩٩,٩٩٩٩ % وفى شركة صندوق ويلزى للاستثمار العقارى ٩٩,٩٩٦ %.

٨- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢ ٣٣٥ ٦١٩ ٥٩٠ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٣ ٤٤٦ ٧٤٤ ٥٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) وتتمثل في إستثمارات في شركات مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية في قطاعات العقارات والإتصالات والقطاع المالي المصرفى وغيرالمصرفي.

٩- عملاء

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
طارق محمد محمود يوسف	--	١ ٢٨٨ ٣٩٠
محمد مدحت حسن علام	١ ٠١٨ ٨٥٢	٣٢٨ ٠٩٤
شركة حسن علام العقارية	١٠ ٥٥٩	١١ ٧٦٩
دينا عصام الخولى	٨ ٨٩٥	٧٧ ٥٨١
	١ ٠٣٨ ٣٠٦	١ ٧٠٥ ٨٣٤
يخصم:-		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)
	١ ٠٢٣ ١٣٤	١ ٦٩٠ ٦٦٢

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
مصروفات مدفوعة مقدما	١ ٢٦٠ ١٧٦	٥٨٩ ٦١٩
عهد	٢٦ ٧٣٠	١٤٨ ٨٩٦
وديعة صيانة وحدات ستار لايت (ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ)	١٠ ١٦٤ ٢٥٠	١٠ ١٦٤ ٢٥٠
وديعة صيانة وحدات سوريل (ضمن الأصول الثابتة)	١ ٧٧٦ ٢٧٧	١ ٧٧٦ ٢٧٧
فوائد مستحقة (وديعة صيانة وحدات سوريل)	٤٩٢ ٩٩٧	٢٣٥ ١٧٠
موردين دفعات مقدمة	--	١ ٨٦١ ٠١٧
ضرائب خصم من المنبع	١٠٩ ٤٣٨	٣ ٥٦٢ ٦٧٠
ضريبة القيمة المضافة	٣ ٤١٤ ٢٥٩	١ ٥٠٨ ٣٤٧
أرصدة مدينة أخرى	١٠٤	١ ١٢٥ ١٨٦
	١٧ ٢٤٤ ٢٣١	٢٠ ٩٧١ ٤٣١
يخصم:-		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢٥ ٣٢٣)	(١٢٥ ٣٢٣)
	١٧ ١١٨ ٩٠٨	٢٠ ٨٤٦ ١٠٨

١١- مدينو شركات الوساطة فى الأوراق المالية

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
ويلزي لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة)	٣٩ ١٨٣ ٣٧٥	--
	٣٩ ١٨٣ ٣٧٥	--

١٢- الأطراف ذات العلاقة

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

أ- المعاملات خلال الفترة -

	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
شركة ويلزي لإدارة المحافظ	شركة تابعة	مصروف خدمات	٣٤٣ ٧٩٠	١٢ ١٨٧ ٠١٨
شركة ويلزي لإدارة المحافظ	شركة تابعة	إيراد إيجارات	٦٦٩ ٦٠٠	٢٦٦ ٨٢٠
شركة ويلزي لإدارة المحافظ ***	شركة تابعة	مصروف إدارة محافظ الاستثمار	٢٢١ ٨١٠	--
شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	إيراد إيجارات	١ ٩٨٣ ٦٩٠	٣١٥ ٩٠٠
شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	قروض مساندة	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
شركة ويلزي لتداول الأوراق المالية	شركة تابعة	فوائد دائنة	١٣ ١٩٥ ٧٣٦	--
شركة ويلزي المالية القابضة	شركة تابعة	إيراد إيجارات	--	٣٧٤ ٨٢٠
شركة أكت لوجيستك	شركة تابعة	مصروف خدمات	١٥ ٥١٠ ٠٠٠	--
شركة أكت لوجيستك	شركة تابعة	إيراد إيجارات	٦٦١ ٢٣٠	٢١٣ ٣٠٠
شركة ويلزي اليفيت	شركة تابعة	إيراد إيجار	١٩٢ ٠٠٠	--
شركة صندوق ويلزي للاستثمار العقاري	شركة تابعة	إيراد إيجار	١٠٨ ٠٠٠	--
كونكريت بلس	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	--	٦٥ ٥٠٧ ٠٧٧
طارق محمد محمود يوسف	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	إيرادات تمثيل	١ ١٧٥ ٥٣٢	٤٨ ٢٤٩ ٩٩١
حسام فكري إبراهيم	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	--	١٧ ٠١٩ ٢٦٤
محمد مدحت حسن علام	مساهم وعضو مجلس الإدارة	إيرادات تمثيل	٦٠٥ ٩٢٨	٢ ٢٠٧ ٥٤٢
شركة حسن علام العقارية	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	٤٢ ٣٤١	١٠٧ ٠٠٠
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين	أعضاء منتدبين ومساهمين	مصروفات	٢٢ ٦٣٧ ١٨٠	١٦ ٠٠١ ٣٤٣
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين*	أعضاء منتدبين ومساهمين	مصروفات	٢٣ ٣٩٩ ٠٤٧	١٧ ٢٠١ ٣٥٢
أسهم إثابة لأعضاء مجلس الإدارة المنتدبين**	أعضاء منتدبين ومساهمين	أسهم إثابة	--	--

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

** خلال الفترة تم نقل ملكية عدد ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ سهم من أسهم نظام الإثابة والتحفيز الى أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين والبالغ إجمالى تكلفتها المحملة على قائمة الدخل خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٣ ٧٢٣ ٩٦٥ جنيه مصري (تفصيلا إيضاح رقم ١٦).

*** بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٦ تم الاتفاق بين كلاً من شركة أكت فاينانشال للإستشارات (الشركة الأم) وشركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار (شركة تابعة – مدير الاستثمار) على إسناد تكوين وإدارة محفظة أوراق مالية أو نقدية وغيرهم من المحافظ الإستثمارية لشركة ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار وذلك لمدة عام من بداية العقد ويجدد تلقائيًا لمدد مماثلة ، ويستحق مدير الاستثمار أتعاب مقابل تكوين وإدارة المحفظة متفق عليها ضمن بنود التعاقد بين الشركتين.

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
ضمن الأصول غير المتداولة		
قروض مساندة الى أطراف ذات علاقة		
قروض مساندة - ويلزي لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة)	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--

- تم إبرام عقود إقراض بين أكت فاينانشال للإستشارات (الشركة الأم – المقرض) وشركة ويلزى لتداول الأوراق المالية (المقترض) حيث منح الطرف الأول (المقرض) الطرف الثاني (المقترض – شركة تابعة) قروض مساندة وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة، ومدة جميع هذه القروض سنتان تبدأ من تاريخ التوقيع على كل عقد من هذه العقود وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين، واتفق الطرفان على سداد أصل هذه القروض وأية غرامات تأخير قد تستحق في نهاية مدة كل قرض، ويسرى على جميع مبالغ تلك القروض عائد سنوي متغير ومساوى لسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي المصري مضافًا إليه هامش بنسبة ٠,٥ % .

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
ضمن الأصول المتداولة		
عملاء (إيضاح رقم ٩)		
شركة حسن علام العقارية	١٠ ٥٥٩	١١ ٧٦٩
محمد مدحت حسن علام	١ ٠١٨ ٨٥٢	٣٢٨ ٠٩٤
طارق محمد محمود يوسف	--	١ ٢٨٨ ٣٩٠
	١ ٠٢٩ ٤١١	١ ٦٢٨ ٢٥٣
يخصم:-		
خسائر انتمانيه متوقعة – عملاء	(١٥ ١٧٢)	(١٥ ١٧٢)
	١ ٠١٤ ٢٣٩	١ ٦١٣ ٠٨١

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
مستحق من أطراف ذات علاقة		
ويلزي لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة)	١ ٠١٤ ٥٨٣	
	١ ٠١٤ ٥٨٣	--

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق إلى أطراف ذات علاقة)		
باسم إبراهيم عزب *	٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٨ ٦٠٠ ٠٠٠
كريم جورج فيكتور*	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠
مصطفى احمد عبد العزيز *	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠
أرصدة دائنة أخري (مساهمين)	١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣
اكت للخدمات اللوجيستية (شركة تابعة)	٥١٤ ٤٩٨	٣ ٧٤١ ٠٠٢
ويلزى لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار (شركة تابعة)	٢١٥ ١٥٦	٥٠١ ٦٣٤
	١٠ ٩٣٣ ١٧٧	١٤ ٤٤٦ ١٥٩

* 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 تفصيلا).

ضمن الإلتزامات المتداولة (داننون وأرصدة دائنة أخرى)		
شركة كونكريت بلس	٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤

١٣- نقدية لدى البنوك وبالخزينة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ودائع لدي البنوك - عملة محلية	٦٧٥ ٠٠٠	٦٧٥ ٠٠٠
حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية	٥ ١١١ ٩٧٩	٤٢ ٧٥٩ ٢٦١
حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية	٦ ٠٤٧ ٢٦٨	٥ ٦٨٩ ١٢٩
نقدية بالخزينة	١٨ ٥٣٩	–
	١١ ٨٥٢ ٧٨٦	٤٩ ١٢٣ ٣٩٠
يخصم:-		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣ ٢٠٤)	(٣ ٢٠٤)
	١١ ٨٤٩ ٥٨٢	٤٩ ١٢٠ ١٨٦

١٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به عند التأسيس بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيها مصريا) كما بلغ راس مال الشركة المصدر عند التأسيس بمبلغ ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة جنيها مصريا) موزعا على ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا) مدفوع منه مبلغ ٢٠٥ ٩٦٤ ٢٨ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف ومائتان وخمسون جنيه مصريا) 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 ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة جنيها مصريا) موزعا على ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا).
- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ بإجماع السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة علي زيادة رأسمال المصدر من مبلغ ٥٠٠ ٩٢٨ ٥٧ إلي مبلغ ٨٠٠ ٠١٦ ٩٨ جنيه مصري بزيادة قدرها مبلغ ٣٠٠ ٠٨٨ ٤٠ جنيه مصري وذلك من الأرصدة الدائنة للسادة المساهمين الظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقا للموافقة الصادرة من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأسمال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٨٠٠ ٠١٦ ٩٨ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعا على ٨٠٠ ٠١٦ ٩٨ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا)، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر بزيادة بحد اقصي 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 و٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة.
- بموجب اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ تم الموافقة علي تعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وبتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة راس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٧٣ ١٩٠ ٢٦ جنيه مصري.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة علي تعديل رأسمال الشركة المرخص به ليصبح ٧٣٠ ٠٧٢ ٢٤٢ ١ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتعديل رأس المال المرخص به في ٢٧ يناير ٢٠٢١.
- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢١ تم الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري إلي ٠٦١ ٦٦٨ ١٦٩ جنيه مصري بزيادة بحد أقصي ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري زيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ٣٤٤ ٩٦٨ ١٧ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانيه تمول من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١،وبتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢١ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٠٦١ ٦٦٨ ١٦٩ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ 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 ٠٦١ ٦٦٨ ١٦٩ 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 أقصي عدد ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ سهم تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة وتخصص بالكامل لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بعد إعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية علي أن تمول من الأرباح القابلة للتوزيع (أرباح العام والأرباح المرحلة) وتفويض مجلس الإدارة في إتخاذ كافة الإجراءات بشأن إصدار أسهم الزيادة باسم نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وبموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتعديل المادتين (٦ و ٧) من النظام الأساسي للشركة وتم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة البالغ قيمتها ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ جنيه مصري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري بعد الزيادة موزع علي عدد ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ سهم القيمة الأسمية 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 ٠٣٤ ٢٧٠ ١٣ جنيه مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٩٢٤ ٣٠٢ ٤٨ جنية مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري موزع علي عدد ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم القيمة الأسمية 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 ٠٠٠ ٠٠٠ ٩٠٠ 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 مصريا 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 غيرالعادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣١ تم الموافقة علي إصدارعدد 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 الى ٥٠, ٨٢٠ ٦٤٢ ٢٨٥ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٠, ٣٢٢ ٢٢١ ٤ جنيه مصرى بإصدار عدد ٢٩٠ ٨٨٥ ١٦ سهم بالقيمة الإسمية للسهم البالغة ٢٥ قرش للسهم تمول تلك الزيادة من الارباح المرحلة وتخصص بالكامل لصالح نظام الاثابة والتحفيزليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠, ٨٢٠ ٦٤٢ ٢٨٥ جنيه مصري موزع علي عدد ٥٧١ ١٤٢ ١ ٢٨٢ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٥ ديسمبر٢٠٢٥.

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

الإسم	الجنسية	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	نسبة المساهمة %
السيد / طارق محمد محمود محمد ومجموعته المرتبطة	مصري	١٢٨ ٩٨٣ ٥٥٣	٣٢ ٢٤٥ ٨٨٨	%١١,٢٩
السيد / باسم ابراهيم 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 الخناجري ومجموعته المرتبطة	مصري	٥٩ ١٨٦ ٨٧٤	١٤ ٧٩٦ ٧١٩	%٥,١٨
السيد / كريم جورج فيكتور نعمه	مصري	٨٢ ٠٨٩ ٦٠٧	٢٠ ٥٢٢ ٤٠٢	%٧,١٨
السيد / مصطفى احمد عبدالعزيز	مصري	٧٤ ٠٨٥ ٦٢٧	١٨ ٥٢١ ٤٠٧	%٦,٤٨
أسهم خزينة	--	١١ ٤٢٥ ٧١٢	٢ ٨٥٦ ٤٢٨	%١
أسهم نظام إثابة العاملين	--	٣ ٩٣٠ ٠٩٥	٩٨٢ ٥٢٤	%٠,٣٤
مساهمين آخرين	مصرى	٥١٨ ١٣٦ ٩٥٣	١٢٩ ٥٣٤ ٢٣٧	%٤٥,٣٥
		١ ١٤٢ ٥٧١ ٢٨٢	٢٨٥ ٦٤٢ ٨٢١	١٠٠٪

١٥- إحتياطي خاص (علاوة إصدار أسهم)

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة/ العام	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١
(يخصم) :		
خسائر تحويل أسهم الخزينة لنظام إثابة العاملين	--	(٨ ٦٩٣ ١٤٦)
	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥	٨٩٠ ٠٨٢ ٤٧٥

١٦- إحتياطي نظام إثابة العاملين

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥	--
يضاف :		
المجنب لصالح نظام الإثابة خلال الفترة / العام	--	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥
أسهم الإثابة المنقول ملكيتها للعاملين	(٣٧ ٣١٠ ٩٦٢)	--
	١١ ٣١٨ ٦٧٣	٤٨ ٦٢٩ ٦٣٥

- 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 بإستخدام 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 أوأى 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 وفقًا للإخطار الذي تخطره به لجنة الإثابة والتحفيز ويتم شراء تلك الأسهم من جانب المستفيد بقيمة خمس قروش للسهم الواحد فى 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 واصدار أسهم لصالح النظام خصما من الارباح المرحلة عددها ١٦ ٨٨٥ ٢٩٠ سهم وقد بلغ المصروف المحمل على قائمة الدخل خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٨٣ ٧٢٣ ٩٦٥ جنيه مصرى كما بلغت قيمة المدفوعات المبنية على أسهم التى تم زيادة الاستثمارات فى شركات تابعة بها خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠ ٩٧٧ ٤٩٣ جنيه مصرى ، وقد تم نقل ملكية عدد ٢٤ ٢١٢ ٠٥٤ سهم من اسهم نظام الإثابة للعاملين بالشركة وشركاتها التابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ (منها عدد ٢٢ ٥٠٣ ٧٢٠ سهم لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة أكت فاينانشال ، وعدد ١ ٧٠٨ ٣٣٤ سهم للعاملين بالشركات التابعة).

١٧- أسهم خزينة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ عدد الأسهم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
أسهم الخزينة	١١ ٤٢٥ ٧١٢	٣١ ٧٤٩ ٢٦٣	--
	١١ ٤٢٥ ٧١٢	٣١ ٧٤٩ ٢٦٣	--

- بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٦ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء أسهم خزينة بنسبة لا تتجاوز ١٪ من رأس مال الشركة من خلال السوق المفتوح وفقًا لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية، وقد تم شراء أسهم عددها ١١ ٤٢٥ ٧١٢ سهم بتكلفة إجمالية قدرها ٣١ ٧٤٩ ٢٦٣ جنيه مصرى.

١٨- مخصصات

	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	المكون خلال الفترة جنيه مصرى	المستخدم خلال الفترة جنيه مصرى	مخصصات انتفى الغرض منها جنيه مصرى	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى
مخصصات	١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	--	(٥٥ ٠٠٠)	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	٩٦٦ ٩٦١
	١٨٣ ٣٨٧ ٨٥١	--	(٥٥ ٠٠٠)	(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.

١٩- دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	٢٠٥ ٠٨٧ ٨٤١	١٦٠ ٥٧٦ ٠٤٢
ميد بنك (مصر إيران سابقا)	٣٥١ ١٧٣ ٦٤١	٣٠٨ ٩١٢ ٩٧٧
سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية	٤٨ ٠٩٢ ٦٠٢	٩٤ ٩٧٢ ٥٦٩
اتش سى لتداول الأوراق المالية	١٠٤ ١٣٠ ٨٣٤	٩١ ٢٨٥ ٣٨٤
برايم لتداول الأوراق المالية	٣٢ ٦٨١ ٨٦٥	٢٧ ٧٧٤ ٣١٣
شركة فيصل لتداول الأوراق المالية	١٥ ٧٨٤ ٥٢٥	١٧ ٤٠٠ ٦٩٥
عربية اون لاين	--	٧٨ ١٤٩ ٥٨٠
بلتون لتداول الأوراق المالية	١٣٦ ٠٢٤ ٦٤٤	١١١ ٤٦٥ ٤٢١
كايرو كابيتال	٥٠ ٠٣٢ ٢٥٩	٤١ ٩٦٨ ٨٣٤
مباشر لتداول الأوراق المالية	٦٨ ٩٥٣ ٦٨٨	١٢٩ ٤٢٩ ٧٩١
البنك المصرى لتنمية الصادرات	١٩٢ ٩٢٧ ٢٠٨	١٦٥ ٥١٨ ٤٥٧
فاروس لتداول الأوراق المالية (الاهلى فاروس)	٩ ٣١٠ ٢١٦	--
نعيم للسمسرة فى الأوراق المالية	٤٢ ٤٩٠ ١٢٤	--
	١ ٢٥٦ ٦٨٩ ٤٤٧	١ ٢٢٧ ٤٥٤ ٠٦٣

٢٠- التزامات تأجير تمويلى

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
رصيد أول الفترة	--	--
التزامات عقود التأجير	١٠٥ ٠٤٨ ٩٦٠	--
مصروف الفائدة خلال الفترة	١ ٠٨٢ ٨٧٦	--
المسدد من التزامات عقود التأجير خلال الفترة	--	--
	١٠٦ ١٣١ ٨٣٦	--
التزامات تأجير تمويلى – متداولة	٢٩ ٧٠٦ ٧٧٧	--
التزامات تأجير تمويلى – غير متداولة	٧٦ ٤٢٥ ٠٥٩	--

– تم ابرام عقود بيع مع إعادة التأجير بين شركة أكت فاينانشال وشركة كايرو للتمويل بالوحدات الادارية المملوكة لشركة أكت فاينانشال بالمبنى رقم (٥) بلوك (٢) بالقطعة (١٦) بالامتداد الشرقى للمستثمرين الجنوبية بقطاع الأندلس شرق مدينة القاهرة الجديدة الكائن ضمن مشروع "ايست تاون" وأرقام الوحدات هى((٠٣-٠٠-٠٥) – (٠٤-٠٠-٠٥) – (٠٥-٠٢-٠٥))،وإعتبرت الشركة تلك الإتفاقيات هى ترتيب تمويلى وبناء على ذلك تم الإستمرار فى الإعتراف بالأصول وأيضا الإعتراف بالتزامات مالية بالمقابل المستلم مع الإعتراف بالفرق بين مبلغ المقابل المستلم والمبلغ الذى سيدفع الى شركة التأجير التمويلى على أنه فائدة، وقد بلغت إجمالى الدفعات الإيجارية لتلك العقود حتى نهاية التعاقد مبلغ ١٤٩ ٨٨٣ ٧٢٦ جنيه مصرى.

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة كونكريت بلس	٦٧ ٢٣٤	٦٧ ٢٣٤
مصروفات مستحقة	٢ ٨٩٨ ٧١٢	٢ ٣٣٨ ١٠٥
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة	--	٥٦ ٩٢١ ٢١٧
دائنوا نظام إثابة وتحفيز العاملين	١٨ ٠٥٨ ١١٠	١٨ ٠٥٨ ١١٠
المساهمة التكافلية	٥٥ ٦٥٥	٢ ٨١٩ ٩٥٣
ضريبة كسب عمل	٣ ٩١٥ ٥٢٠	٢ ٣٠٢ ٥٦٦
ضريبة الخصم والتحصيل	١٦٦ ٧٨٤	٣٨٤ ٤٧٣
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٢٦ ٧١٤	٢٥ ٧٣٢
موردين	١٢ ٧٦٨	١٢ ٧٦٨
	٢٥ ٢٠١ ٤٩٧	٨٢ ٩٣٠ ١٥٨

٢٢- صافى عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عائد بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢٩٦ ٩٠٠ ٧٨١)	٦٦٤ ٤٩٠ ٢٥٦
يضاف (يخصم)		
تكاليف معاملات اقتناء وبيع أسهم	(٣٣ ٥٠٥ ٣٢٠)	(٢٣ ٣٥٦ ٠٩٢)
	(٣٣٠ ٤٠٦ ١٠١)	٦٤١ ١٣٤ ١٦٤

٢٣- إيرادات التمثيل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مقابل التمثيل	١ ٨٨٤ ٦٠٣	١٣٣ ١٢٤ ٩٢٠
	١ ٨٨٤ ٦٠٣	١٣٣ ١٢٤ ٩٢٠

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.

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اجور ومرتبات وما فى حكمها	٢٢ ٦٣٧ ١٨٠	١٦ ٠٠١ ٣٤٣
تأمين طبي	٢ ٢٤٥ ٠٠٠	١ ٩٨٤ ٧١٨
مصروفات بنكية	١ ٠٠٤ ٩١٨	٥٧٠ ٧٣٥
رسوم واشتراكات وهيئات حكومية	٢ ٦٤٣ ٣٦٧	٢ ٠٤٢ ٠١٥
تليفونات وانترنت وادوات مكتبية	٤٦٨ ٥٣٢	٤٩٨ ٧٧٦
سفر واقامة وانتقالات	٣٤٢ ٦٠٣	٢٩١ ٥١١
بوفيه وضيافة ونظافة	٦٥٩ ٩٢٩	٧٢٦ ٦٥٠
مصروفات ادارية – كايرو للتمويل	٧٨٠ ٢٩٤	--
أتعاب مهنية	٢ ٨٤٦ ٠٩٥	٣ ٠٤٧ ٦١٣
أتعاب خدمات	١٥ ٦٣١ ٩٨٠	١٢ ١٨٧ ٠١٨
مرافق وصيانة	١٥٨ ٠٢٧	٥٦١ ٤١٢
مصروفات سيارات	١ ٥١٥ ٧٨٠	١ ٧٩٧ ١٤٥
هدايا واكراميات	٤٨٧ ٤٧٤	٨٨٢ ٩٣٥
مصروف المساهمة التكافلية	٤٧ ٨٧٧	٢ ٢١٠ ٢٩٣
ايجارات	١٦٢ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠
دعاية واعلان	٢٣٠ ٢٨٠	٢٤٦ ٩٨٠
الضريبة العقارية	١٨٨ ٤٤٠	--
مصروفات متنوعة	٩٠ ١٢٩	٢٢٤ ٩١٢
	٥٢ ١٣٩ ٩٠٥	٤٣ ٣٠٤ ٠٥٦

٢٥- مصروفات تمويلية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد شركات الوساطة في الأوراق المالية	٢٠٠ ٦٧٣ ٨٠٩	١٢٩ ٤٣١ ٢٤٦
فوائد التزامات تأجير تمويلى	١ ٠٨٢ ٨٧٦	--
	٢٠١ ٧٥٦ ٦٨٥	١٢٩ ٤٣١ ٢٤٦

٢٦- الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	الحركة خلال الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العملاء	١٥ ١٧٢	--	١٥ ١٧٢
النقدية لدي البنوك	٣ ٢٠٤	--	٣ ٢٠٤
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١٢٥ ٣٢٣	--	١٢٥ ٣٢٣
	١٤٣ ٦٩٩	--	١٤٣ ٦٩٩

٢٧- الضريبة المؤجلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول الفترة / العام - (التزام)	(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)	(١ ٠٦١ ٢٥٩)
الحركة خلال الفترة / العام – أصل (التزام)	١٨ ٨٩٠ ١٧٧	(١٨ ٩٦٢ ٤١٦)
الرصيد في آخر الفترة / العام – (التزام)	**(١ ١٣٣ ٤٩٨)**	**(٢٠ ٠٢٣ ٦٧٥)**

٢٨- ضريبة الدخل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (الخسارة) الربح المحاسبي قبل الضريبة	**(٤١٢ ٧٢٤ ٧٩٠)**	**٥٨٨ ١٢٨ ٥٥٩**
يضاف:		
الإهلاك المحاسبي	٩ ٠٠٤ ٠٠٥	٦ ٠٠٥ ٨٩١
الإحتياطات والمخصصات والاضمحلال علي اختلاف أنواعها - جدول ٤٠٤	--	٩٢ ٣٠٣ ٠٤٣
مقابل الحضور المدفوع للمساهمين - بدلات مجلس الإدارة	١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠
إضافات أخري- جدول ٤٠٨	٨٠٣ ٨٦١ ٩٦٩	٥٤١ ٧١٧ ١٧٢
إجمالي الربح الضريبي	**٤٠١ ٣٤١ ١٨٤**	**١ ٢٢٩ ٣٥٤ ٦٦٥**
(يخصم):		
الإهلاك الضريبي - جدول ٤١١	(٩ ٤٠٥ ٩٧٤)	(٨ ٠١٦ ٦٥١)
المستخدم من المخصصات - جدول ٤٠٤	(٥٥ ٠٠٠)	--
مخصصات انتفى الغرض منها - جدول ٤٠٤	(١٨٢ ٣٦٥ ٨٩٠)	(١ ١٣٤ ٥٠٢)
خصومات أخري - جدول ٤١٣	(١٥ ١٠٧)	(١ ٠٠٦ ٤٢٠ ٣٤٧)
صافي الربح الضريبي	**٢٠٩ ٤٩٩ ٢١٣**	**٢١٣ ٧٨٣ ١٦٥**
خسائر المرحلة -جدول ٤١٢	--	--
الوعاء الضريبي	**٢٠٩ ٤٩٩ ٢١٣**	**٢١٣ ٧٨٣ ١٦٥**
الإعفاءات -جدول ٤١٤	(٢٣٩ ٩٩١ ٢٢٤)	(٩٨ ٩٣٤ ١٤٠)
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	**(٣٠ ٤٩٢ ٠١١)**	**١١٤ ٨٤٩ ٠٢٥**
ضريبة الدخل المستحقة	**--**	**٢٥ ٨٤١ ٠٣١**

٢٩- نصيب السهم فى صافى (خسائر) أرباح الفترة

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (خسائر) أرباح الفترة	(٣٩٣ ٩٥٨ ١٥٣)	٥٤٦ ٢٠٤ ٤١٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة خلال الفترة	١ ١٣١ ١٤٥ ٥٧٠	١ ١١٤ ٤٢٩ ١٣٣
نصيب السهم من صافي (خسائر) أرباح الفترة	(٠,٣٥)	٠,٤٩

٣٠- ارتباطات رأسمالية

- بلغت الإرتباطات الرأسمالية والخاصة بإقتناء أصول ثابتة فى تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٦٤ ٢٨٥ ٥٧٤ جنيه مصرى بيانها كالتالي:-

القيمة التعاقدية	المنفذ	الارتباطات الرأسمالية
٦١٨ ٧٣٩ ٩٤٨	(٣٥٤ ٤٥٤ ٣٧٤)	٢٦٤ ٢٨٥ ٥٧٤

٣١- الموقف الضريبى

أولاً: الإقرارات الضريبية

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

ثانياً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ٢٠١٦ ــ ٢٠١٧ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص.
- السنوات من ٢٠١٨ ــ ٢٠٢١ تم الفحص الدفتري 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 ــ ٢٠٢٥ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حيث لم تخطر المأمورية بالفحص حتي تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الأجور والمرتبات

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

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

- قدمت الشركة الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية حتي سبتمبر ٢٠٢٦.
- تم الفحص والربط النهائي عن الفترة من تاريخ التأسيس حتى شهر أكتوبر ٢٠٢٢ بإجمالي ضريبة مستحقة بمبلغ ١٥٥ ٠٥١ جنيه مصري.

٣٢- 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 نظرا 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 يؤدى 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 راس 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.

٣٣- **أحداث هامة**

- خلال شهر مارس ٢٠٢٦ ونظرا للأحداث السياسية التى ادت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دول أمريكا وإسرائيل وإيران الأمر الذي قد يؤدى الى تداعيات محتملة على الإقتصاد العالمى بصفة عامة والشرق الأوسط بصفة خاصة من تباطؤ النمو وعدم إستقرار أسواق المال وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.

٣٤- **أحداث لاحقة**

- بتاريخ ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥٪. ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.

المدير المالي	عضو مجلس الإدارة المنتدب	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
أ/ محمد السيد	أ/ كريم جورج فيكتور	أ/ باسم إبراهيم عزب