

شركة أكت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وكذا تقرير مراقب الحسابات

١١	- تقرير مراقب الحسابات.
١	- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٣	- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٥	- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٢٧ - ٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أكت فاينانشال للإستشارات " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للإستشارات " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وما خص السادة المساهمين الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمبادئ المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصحيح وتفسير الأخطاء والافتقار إلى رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفه الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة أكت فاينانسشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرة توجيه إنتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٨) 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.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
محمد عبد الغفار
سجل قيد مراقبي الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١ ٥٩٤ ٠٧٧	٨٢ ٣٦٨ ٣٠٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	(٦)	الأصول الثابتة - بالاصافي
٣ ٩٦١ ٢٥٠	--	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤١ ٩٩٩ ٨٠٠	(٨)	أصول حق الانتفاع - بالاصافي
٥٧ ٨٨٠ ١٢٧	١٢٤ ٣٦٨ ١٠٥		إستثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١ ٠٩٢ ٤٨٥ ٤٨١	٢ ٧١٠ ٨٣٨ ٧٥٠	(٩)	الأصول المتداولة
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	٨٦ ٠٢١ ٠٠٦	(١٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠٩ ٣٥٧	٩ ٤٠١ ٠٧٣	(١١)	عملاء
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	--	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥ ٨٧٨ ٥٥٧	١٨١ ٠٨٠ ٧٩٣	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ١٤٥ ٥٦٢ ٤٦٨	٢ ٩٨٧ ٣٤١ ٦٢٢		النقدية لدى البنوك
١ ٢٠٣ ٤٤٢ ٥٩٥	٣ ١١١ ٧٠٩ ٧٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	(١٩)	حقوق الملكية
٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	(٢١)	احتياطي قانوني
٦٢ ٤٠٤ ٥٩٤	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥٦		أحتياطي خاص
٣٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢		أرباح مرحلة
--	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	(٢٢)	صافي أرباح العام
٧١٧ ٧٧٥ ٠٢٤	٢ ٠٨٢ ٤٠٠ ٢٦٧		أسهم خزينة
			إجمالي حقوق الملكية
٣ ١٤٤ ٨٨٢	--	(٧)	الالتزامات غير المتداولة
٤٧ ٠٩٠ ٠٩٢	١ ٠٦١ ٢٥٩	(٢٦)	التزامات إيجار تمويلي
٢ ٦٣٨ ٨١٦	--	(١٦)	الالتزامات الضريبية المؤجلة
٥٢ ٨٧٣ ٧٩٠	١ ٠٦١ ٢٥٩		أوراق دفع
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٢ ٩٩٧ ٣٥٣	٧٠ ٥٠٤ ١٨٥	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٧٨٤ ٦٤٠	--	(٧)	مخصصات
١٠٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	(١٣)	التزامات إيجار تمويلي
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٨٤٥ ٢٦٠ ٦٨٢	(١٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣ ١٧١ ٥٧٤	٥٠ ٩١٥ ٤٥٥	(١٥)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
--	٤٨ ٦٢٦ ٢٧١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٧٦٩ ١٨١	٢ ٧٢٨ ٠٨٥	(١٦)	ضريبة الدخل
٤٣٢ ٧٩٣ ٧٨١	١ ٠٢٨ ٢٤٨ ٢٠١		موردين و أوراق دفع
٤٨٥ ٦٦٧ ٥٧١	١ ٠٢٩ ٣٠٩ ٤٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٢٠٣ ٤٤٢ ٥٩٥	٣ ١١١ ٧٠٩ ٧٢٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٢ ٥١٠ ٧٧٣	٤٦٣ ٤٣٧ ٧٢٨	
٣ ٣٣٣ ٣٠٢	٦ ٥٢١ ٦٦٦	
١١ ٤٥٧ ٣٦١	٢٤٥ ٨٦٥ ٤٨٨	(٢٣)
٧٠ ٥٢٧	٣ ٠٩٤ ٩١٩	
٦٩٧ ٣٧١ ٩٦٣	٧١٨ ٩١٩ ٨٠١	
		الإيرادات: -
		أرباح بيع وفروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
		إيرادات تمثيل
		إيرادات استثمارات في صناديق استثمار
		إجمالي الإيرادات
		يخصم: -
(٣٦٢ ٤٨٨)	(٦٥٤ ٠٣٨)	
(٢٦ ٩٤٠ ٩٦٥)	(٧٧ ٤١٧ ٣٩٣)	(٢٥)
(٢١ ٤٢٠ ٥٩٣)	--	(٢١)
--	(٩٨ ٧٩٧ ٠٨٤)	(١٣)
(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	
(٣ ١٦٩ ٢٩٤)	(٦ ٠٦٤ ٧١٣)	(٧٠٥)
(٢٢ ٩٩٧ ٣٥٣)	(٤٨ ٩١٠ ٦٣٧)	(١٧)
(٧٦ ٠٩٠ ٦٩٣)	(٢٣٣ ٣٤٣ ٨٦٥)	
٦٢١ ٢٨١ ٢٧٠	٤٨٥ ٥٧٥ ٩٣٦	
		عمولات ومصروفات حيازة الأسهم
		المصروفات العمومية والإدارية
		مصروفات نظام إثابة وتمفيز العاملين
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
		بدلات حضور وإنتقال أعضاء مجلس الإدارة
		إهلاكات الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
		مخصصات
		إجمالي المصروفات
		صافي أرباح النشاط
		يخصم / يضاف:
		مصروفات تمويلية
		إيرادات أخرى
		إيرادات فوائد دائنة
		أرباح وأسمالية
		فروق عملة
		خسائر ائتمانية متوقعة
		صافي أرباح العام قبل الضرائب
		يخصم // يضاف:
		ضريبة الدخل
		الضريبة المؤجلة
		صافي أرباح العام بعد الضرائب
		نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/ سهم)
		(٢٤)
		(٢٥)
		(٢٦)
		(٢٨)
		(٢٧)
		(١٨)
٥٤٥ ٠٥٣ ٣٠٩	٣٦٦ ٨١٢ ٠٩٠	
--	(٤٨ ٦٢٦ ٢٧١)	
(٤٦ ٦٧١ ٦٦٥)	٤٦ ٠٢٨ ٨٣٣	
٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	
٢,٧٤	٠,٣٩٨	

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب



عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور



المدير المالي

أ/ محمد السيد



شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢
---	---
<u>٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤</u>	<u>٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢</u>

صافي أرباح العام
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

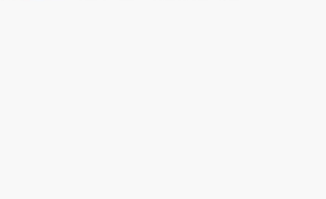
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب



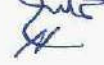
عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور



المدير المالي

أ/ محمد السيد



شركة أكت فينانشيال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"

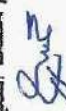
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي نظام ائبة وتحفيز العاملين	احتياطي خاص	احتياطي قانوني	علاوة إصدار اسهم	أسهم خزينة أكت فينانشال	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٧ ٨٢٠ ٤٢٢	٢ ٤٨٤ ٧٠٣	٣٣ ٤٠٦ ٢٤١	٢٦ ٦٣٧ ٨٨٥	--	١٧ ١٤٠ ١٢٩	--	--	١٧٨ ١٥١ ٤٦٤	٢٠٢٣ في ١ يناير
--	(١٢٤ ٢٣٥)	--	--	--	١٢٤ ٢٣٥	--	--	--	احتياطي قانوني
--	(٢ ٣٦٠ ٤٦٨)	٢ ٣٦٠ ٤٦٨	--	--	--	--	--	--	المعول للأرباح المرحلة
١٣ ٢٧٠ ٠٣٤	--	--	--	--	--	--	--	١٣ ٢٧٠ ٠٣٤	زيادة رأس المال
٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	--	--	--	--	--	٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	--	--	علاوة إصدار اسهم
--	--	--	--	--	٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	(٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤)	--	--	المعول للإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار
--	--	٢٦ ٦٣٧ ٨٨٥	(٢٦ ٦٣٧ ٨٨٥)	--	--	--	--	--	احتياطي نظام ائبة وتحفيز العاملين
٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل من العام
(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح دورية
٧١٧ ٧٧٥ ٠٢٤	٣٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٦٢٤٠٤٠٥٤	--	٦٥٥١٧ ٢٨٨	٦٥٥١٧ ٢٨٨	--	--	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧١٧ ٧٧٥ ٠٢٤	٣٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٦٢٤٠٤٠٥٤	--	٦٥٥١٧ ٢٨٨	٦٥٥١٧ ٢٨٨	--	--	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٦٤١٠٠٥٩١	--	--	--	--	--	--	(٤٣٥٨٩٤٠٩)	٩٠٠٠٠٠٠٠٠	زيادة رأس المال
--	(١٩ ٩١٩ ٠٨٢)	--	--	١٩ ٩١٩ ٠٨٢	--	--	--	--	احتياطي قانوني
--	(٣٧٨ ٤٦٢ ٥٦٢)	٣٧٨ ٤٦٢ ٥٦٢	--	--	--	--	--	--	المعول للأرباح المرحلة
٩٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	٩٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	علاوة إصدار اسهم
--	--	--	--	٥٥ ٢٢٤ ٣٧٩	٥٥ ٢٢٤ ٣٧٩	(٥٥ ٢٢٤ ٣٧٩)	--	--	المعول للإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار
--	--	--	--	--	--	(٨٩٨ ٧٧٥ ٦٦١)	--	--	المعول للإحتياطي الخاص من علاوة الإصدار
--	--	--	--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٦١	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل من العام
٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢ ٠٨٢ ٤٠٠ ٢١٧	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	٤٤ ٨٦٧ ١٥٦	--	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	--	(٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩)	٧٨١ ٤٢١ ٤٩٨	

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

أ/ محمد السيد



عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزاب



شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٤٥.٥٣٣.٠٩	٣٦٦.٨١٢.٠٩.		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٤٠.٠٨٦)	١.١٤٥.٤٦٠	(٧,٥)	الخسائر الانتمائية المتوقعة
٣.١٦٩.٢٩٤	٦.٦٤.٧١٣		إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
(٦٨٢.٥١٠.٧٧٣)	(٤٦٣.٤٢٧.٧٢٨)		أرباح بيع وفروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧.٥٢٧)	(٣.٠٩٤.٩١٩)		إيرادات استثمارات في صناديق استثمار
(٣.٢٢٣.٣٠٢)	(٦.٥٢١.٦٦٦)		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
(١.١٠٨.٥٦٨)	(٢٣.٢٣٢.٠٩١)		إيرادات فوائد دائنة
٢١.٤٢٠.٥٩٣	-	(١٩)	مصرفات نظام إثابة وتحفيز العاملين
٨.٢٣٠.٤٧١	١٦٩.٠٩١.٢٢٨	(٢٤)	مصرفات تمويلية
(١.٨٩٥.٠٣٦)	(٢.٦٨٩.١٩٥)		أرباح رأسمالية
٢٢.٩٩٧.٣٥٣	٤٨.٩١٠.٦٣٧		المخصصات
(١٥.٤٩٨)	(١٤.٠٩٣.٠٩١)		فروق عملة
(١٦.٠٠٢.٧٧٠)	٦٨.٩٥٥.٤٣٨		أرباح (خسائر) التشغيل
١.٤٠٤.٦٦٢	(٨.٢٧٢.٦٠٢)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١.٧٠٨.٥٣٢	٤٧.٧٤٣.٨٨١		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢.٤٦٢.٤٠٢)	(٨٣.٧٢٩.٧١٢)		التغير في العملاء
-	(١.٤٠٣.٨٠٥)	(١٧)	المستخدم من المخصصات
(٤.١٩٣.٧٠٩)	١٣.٠٨٠.٢٧١		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥.٢٩٣.٩٦٥)	(٤.٦٦٩.٩١٢)		اوراق الدفع
-	(٤.١٥٧.١٣٦)		المسدد من التزامات تأجير تمويلي
(٥٥٦.٢١٢)	١٠.١٠٠.٠٠٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٤٨.٣٤٠	-		دائنا نظام الإثابة وتحفيز العاملين
(٨.٥٤٢.٨٩٣)	-		توزيعات أرباح عاملين ومكافأة مجلس الإدارة مسددة
(٢٣.٠٩٠.٤١٩)	٣٧.٦٤٦.٤٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦.٤٩٣.٤٦٩)	(٣٩.١٢٥.٧٦٠)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٣٧.٠٠٠.٠٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
٤.٩٣٥.٧٩٣	٣.٠٠٠.٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١.٥٩١.٣٢٣.٣٠٦)	(٤.٥٩٩.٧٣٢.٤٨٩)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١.٥٧٥.٥٤٩.٤٠٢	٣.٤٤٧.٨٠٣.٣٢٦		مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠.٥٢٧	٣.٠٩٤.٩١٩		مدفوعات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار
١.١٠٨.٥٦٨	٣٣.٢٣٢.٠٩١		المحصل من الفوائد الدائنة
٣.٢٢٣.٣٠٢	٦.٥٢١.٦٦٦		المحصل من توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها
(٢٢.٨٢٩.١٨٣)	(١.١٨٢.٢٠٦.٢٣٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٨.٢٤٩.٧٧٨	٢٧٥.٤٢٩.٥٥٨		تمويلات من شركات السمسة والتخصيم
١٢.٢٧٠.٠٣٤	٩.٠٠٠.٠٠٠		محصل من رأس المال
٤٨.٣٠٢.٩٢٤	٩٥٤.٠٠٠.٠٠٠		محصل من علاوة إصدار أسهم
(٩١.٤٥٧.١٠٧)	-		توزيعات أرباح مسددة للمساهمين
-	(٤٣.٥٨٩.٤٠٦)		اسهم خزينة
٨٨.٤٦٥.٦٢٩	١.٢٧٥.٨٤٠.١٤٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٢.٥٤٦.٠٢٧	١٣١.٢٨٠.٣٣٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣.٣١٨.٨٣١	٣٥.٨٨٠.٣٥٦		رصيد النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٥.٤٩٨	١٤.٠٩٣.٠٩١		فروق عملة
(١.٧٩٩)	(١٧٢.٩٨٩)		خسائر انتمائية متعلقة بالنقدية
٣٥.٨٧٨.٥٥٧	١٨١.٠٨٠.٧٩٣	(١٢)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ ياسم إبراهيم عرب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواد 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 ويشترط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الهيئات المسالفة 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 الفترة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ اعتماد القوائم المالية المستقلة

- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

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 ونتاج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(د) قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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. وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

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 تكافة 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
٥٠ سنة	مباني
٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٨ سنوات	أثاث ومهمات ومكاتب
٣ سنوات	عدد وأدوات
٣ سنوات	تصينات على أماكن مستأجرة
٣ سنوات	شيكات
٥ سنوات	تجهيزات مباني
٥ سنوات	سيارات

(ب) حق الانتفاع

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس الأولي 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

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

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

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

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

تفي الشركة بالإلتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني إذا تم الإستهفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

بالنسبة للإلتزامات الأداء في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات على 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 على 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 احتمال بتدفق منافع إقتصادية وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

إستهفاء الإلتزامات الاداء

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

تحديد أسعار المعاملة.

يجب على 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 استهفاء الإلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

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

(د) إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

(هـ) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً 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 لئلا يكون 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 الأخر 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 الأخر 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 الأخر، 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 مبنوية 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 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 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؛
- ميراب الدفع المسبق والإصافات؛
- 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 بخخص أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المسماة (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 لاحقًا 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 لاحقًا 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 لاحقًا 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 تويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

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

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

الآخر

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 القوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف القوائد 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 المخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شكل 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 إنقضاء مدتها.

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويترج 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 المشنقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت

المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعتراف الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية

المتوقعة على ١٢ شهرًا لما يلي :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الإعتراف 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 يمرر 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 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 المبوية 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، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (stage 3): تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إنتماني 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 المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية:

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق 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.

(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 الدورية 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 الدورية.

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

(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 قرناً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

(ن) أرقام المقارنة

يتم إعادة تهيؤ أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية

(س) أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي ، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٦ لسنة ١٦٨١ ينبغي على الشركة للتصرف في هذه الأسهم للتغير في مدة لتجاوز سنة من تاريخ حصولها عليها وإلا وجب عليها إتقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - الأصول الثابتة

أ - في ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شبكات	تجهيزات في أماكن مؤجرة	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة حاسب آلي وبرامج	مباني	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال العام
التكلفة	٤٤ ٩٧٦ ٥٩٤	٦ ٩١٥ ٠٠٠	٩ ٨٨ ٨٣٢	٧ ٠٩ ٢٧١	١٩٠ ٠٩٤	٥٩٤ ٩٥٨	٣ ٠٣٤ ١٧٤	٥٤٦ ٦٠٢	٣١ ٩٩٧ ٦٦٣	٢٠٢٣
إجمالي	٤٦ ٤٥٠ ٧٦١	١٨ ٢٩٦ ١٤٢	٣٥٩ ٩٠٣	١٥٤ ٩٦٨	--	١٥٨ ٨٥٩	١٦٠ ٢٢٤	٦٩٥ ٦١٤	٢٦ ٦٢٥ ٠٠٠	٢٠٢٤
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩١ ٤٢٧ ٣٥٤	٢٥ ٢١١ ١٩٢	١ ٣٤٨ ٧٣٥	٨٦٤ ٢٣٩	١٩٠ ٠٩٤	٧٥٣ ٨١٧	٣ ١٩٤ ٣٩٨	١ ٢٤٢ ٢١٦	٥٨ ٦٢٢ ٦٦٣	٢٠٢٤
مجموع الإهلاك	٣ ٣٨٢ ٥١٧	٢٥٤ ٥٥٧	١٣ ١٤٥	٢٥١ ٢٢٠	١٩٠ ٠٩٤	٣٠١ ٠٢٨	٥٩١ ٦٢٥	٤١٢ ١١٢	١ ٣٦٨ ٢٩٦	٢٠٢٣
إجمالي	٥ ٦٧٦ ٥٣٢	٣ ٤٨٢ ١٤١	--	٣٧٧ ٥٢٩	--	١٦٨ ٢٥٨	٤٣٧ ٥٩٢	١٣٩ ٨٦٠	١ ١٢١ ١٥٢	٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩ ٠٥٩ ٠٤٩	٣ ٧٣٦ ٧٣٨	١٣ ١٤٥	٥٧٨ ٧٤٩	١٩٠ ٠٩٤	٤٦٩ ٢٨٦	١ ٠٢٩ ٢١٧	٥٥١ ٩٧٢	٢ ٤٨٩ ٨٤٨	٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٢ ٣٦٨ ٣٠٥	٢١ ٤٧٤ ٤٥٤	١ ٣٣٥ ٥٩٠	٢ ٨٥ ٤٩٠	--	٢ ٨٤ ٥٣١	٢ ١٦٥ ١٨١	٦٩٠ ٢٤٤	٥٦ ١٣٢ ٨١٥	٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤١ ٥٩٤ ٠٧٧	٦ ٦٦٠ ٤٠٣	٩٧٥ ٦٨٧	٤٥٨ ٥٥١	--	٢ ٩٣ ٩٣٠	٢ ٤٤٢ ٥٤٩	١٣٤ ٤٩٠	٢٠ ٦٢٨ ٩٦٧	٢٠٢٤

- بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية و صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٩٢ ٧٩٦ ٢٣ جنيه مصري و مبلغ ٤٩٥ ٥٦٦ ٢٠ جنيه مصري على التوالي مخصصة لاستخدام 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 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 انتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط استمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

شركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ب- في ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي جنيه مصري	سيارات		تجهيزات مباني		شيكات		تحسينات في أماكن موزعة		عدد وأدوات		أثاث ومهمات مكتبية		أجهزة حاسب آلي وبرامج		مباني	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٨٤٨٠٢٥	--	٥١٠٠٧٥	٥٨١٣٠٦	١٩٠٠٩٤	٥٥٨٣١٣	٢٥٧٣٨٠٥	٤٧٠٢٥٢	٣٠٩٦٣٢٨٠								
٩١٦٨٤٢٩	٦٩١٥٠٠٠	٤٧٧٨٥٧	١٢٧٩٦٥	--	٣٦٦٤٥	٥٠٠٢٦٩	٧٦٣٥٠	١٠٣٤٣٨٣								
(٣٩٩٠٠)	--	--	--	--	--	(٢٩٩٠٠)	--	--								
٤٤٩٧٦٥٩٤	٦٩١٥٠٠٠	٩٨٨٨٣٢	٧٠٩٢٧١	٣٦٠٠٩٤	٥٩٤٩٥٥	٣٠٣٤١٧٤	٥٤٦٦٠٢	٣١٩٩٧٦٦٣								
١٤٨٨١٩٩	--	١٣١٤٥	٦٩٧٨٦	١٧٣٨٧١	١٣٢٢٣١	٢٥١٤٧٠	٢٨٣٢٥٧	٥٧٧٤٥٢								
١٩٢٥٠١٦	٢٥٤٥٩٧	--	١٧١٤٧١	١٦١٦١	٨٧٨١٧١	٣٧٠٨٥٣	١٢٨٨٥٥	٧٩٦٢٤٤								
(٣٠٢٩٨)	--	--	--	--	--	(٣٠٦٩٧)	--	--								
٣٣٨٢٥١٧	٢٥٤٥٩٧	١٣١٤٥	٢٥١٢٢٠	١٩٠٠٩٤	٣٠١٠٢٨	٥٩١٦٢٥	٤١٢١١٢	١٣٦٨٦٩٦								
٤١٥٩٤٠٧٧	٦٦٦٠٤٠٣	٩٧٥٦٨٧	٤٥٨٠٥١	--	٢٩٣٩٢٠	٢٤٤٢٥٤٩	١٣٤٤٩٠	٣٠٦٢٨٩٦٧								

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	دفعات مقدمة شراء سيارات
<u>٧ ٣٢٥ ٠٠٠</u>	<u>--</u>	

٧- أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٤٩٠ ٠٠٠	٦ ١٩٠ ٠٠٠	التكلفة أول المدة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠		إضافات خلال العام
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٦ ١٩٠ ٠٠٠)	استيعادات
<u>٦ ١٩٠ ٠٠٠</u>	<u>--</u>	التكلفة آخر العام
١ ٧٥٢ ٩١٧	٢ ٢٢٨ ٧٥٠	مجمع الاستهلاك أول العام
١ ٢٤٤ ٢٧٧	٣٨٨ ١٨٠	الاستهلاك خلال العام
(٧٦٨ ٤٤٤)	(٢ ٦١٦ ٩٣١)	إهلاك الاستيعادات
<u>٢ ٢٢٨ ٧٥٠</u>	<u>--</u>	مجمع الاستهلاك آخر العام
<u>٣ ٩٦١ ٢٥٠</u>	<u>--</u>	رصيد آخر العام

تتمثل إلتزامات عقود حق الانتفاع في القيمة الحالية لدفعات حق الانتفاع الخاصة بتلك العقود وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٨٤ ٦٤٠	--	التزامات حق الانتفاع الجزء المتداول ٢٠٢٤
--	--	٢٠٢٥
<u>٧٨٤ ٦٤٠</u>	<u>--</u>	إجمالي الجزء المتداول
--	--	التزامات عقود حق الانتفاع (غير المتداول) ٢٠٢٥
٧٢٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٦
٩٤٤ ٥٤٢	--	٢٠٢٧
١ ٢٣٩ ١١٠	--	٢٠٢٨
٢٤١ ٢٣٠	--	إجمالي الجزء غير المتداول
<u>٣ ١٤٤ ٨٨٢</u>	<u>--</u>	إجمالي إلتزامات عقود حق الانتفاع
<u>٣ ٩٢٩ ٥٢٢</u>	<u>--</u>	

٨- استثمارات في شركات تابعة

الرصيد في	الرصيد في	تكلفة	القيمة	نسبة	عدد الأسهم	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	الاستثمار	الاسمية	المساهمة	للسهم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				شركة أكت المالية القابضة*
٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ١ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ١ ٩٩٩ ٨٠٠	١	٩٩,٩٩%	٤ ١ ٩٩٩ ٨٠٠	
<u>٤ ٩٩٩ ٨٠٠</u>	<u>٤ ١ ٩٩٩ ٨٠٠</u>	<u>٤ ١ ٩٩٩ ٨٠٠</u>				

* بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة شركة أكت المالية القابضة المنعقد بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة على زيادة رأس مال شركة أكت المالية القابضة المصدر والمدفوع من ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة نقدية قدرها ٣٧ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٤٢ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري وتم سداد المبلغ والتأشير في السجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤.

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

* بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤ ٧٥٠ ٨٣٨ ٧١٠ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٤٨١ ٤٨٥ ٩٢ ١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) وتتمثل في إستثمارات في شركات مدرجة ببورصة الأوراق المالية المصرية في قطاعات الموارد الأساسية والعقارات والاتصالات والخدمات المالية غير المصرفية.

١٠- عملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٢ ١٩١ ٦٤٩	شركة كونكريت بلس
٧٣٤ ٤٨٣	٣ ٥٠٦ ٢٨٥	طارق محمد محمود يوسف
--	٨٣٢ ٣٩٧	محمد مدحت حسن علام
٢١٣ ٠٨٥	٥٦٤ ٨٢٠	حسام فكرى إبراهيم
--	٦٥ ٠٦٦	شركة حسن علام العقارية
<u>٣ ٤٣٠ ٥٠٥</u>	<u>٨٧ ١٩٠ ٢١٧</u>	
		يخصم:-
(٢١ ٧٠٣)	(١ ١٣٩ ٢١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣ ٤٠٨ ٨٠٢</u>	<u>٨٦ ٠٢١ ٠٠٦</u>	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٧ ٦١٦	٤٠٠ ٤٣٢	مصرفات مدفوعة مقدما
--	٢١ ٧٧٠	عهدة
--	٣ ٦٣٣ ٩٢٤	موردين دفعات مقدمة
٣٦٥ ٠٣٠	٥ ٣٤٥ ٢٢١	ضرائب خصم من المبيع
٢٥٠ ٢٢٣	--	جارى مصلحة الضرائب القيمة المضافة
<u>٨٥٢ ٨٦٩</u>	<u>٩ ٤٠١ ٣٤٧</u>	
		يخصم:-
(١٤٣ ٥١٢)	(٢٧٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٧٠٩ ٣٥٧</u>	<u>٩ ٤٠١ ٠٧٣</u>	

١٢- النقدية لدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك - عملة محلية
--	٢٠ ٧١٦ ٠٦٣	ودائع لدى البنوك - عملة أجنبية
٣٥ ٢٧٠ ٢٢٤	٢٥ ٢٨١ ٦٢٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٣٠ ١٣٢	١٣٤ ٦٧٦ ٠٧٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
<u>٣٥ ٨٨٠ ٣٥٦</u>	<u>١٨١ ٢٥٣ ٧٨٢</u>	
		يخصم:-
(١ ٧٩٩)	(١٧٢ ٩٨٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٥ ٨٧٨ ٥٥٧</u>	<u>١٨١ ٠٨٠ ٧٩٣</u>	

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال العام 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:-

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	شركة اكت لإدارة المحافظ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
٢ ٤٨٧ ٧٣٥	٧ ٠٢٢ ٦٨٤			مصرف خدمات	شركة تابعة	
٢ ٤٤٧ ٠٩٣	--			تكلفة اسهم إثابة		
--	١٢ ٥٦٨ ٨٣١			مصرفات بالإثابة		
٤٧٣ ٩٨٨	٢٧٦ ١١١			سداد مستحقات	شركة تابعة	شركة اكت لتداول الأوراق المالية
٥٨٢ ١٣٤	٣٩٨ ٤٧٥			سداد مستحقات	شركة تابعة	أكت المالية القابضة
٨ ٦٢٥ ٤٦٥	٢٠٤ ٥٤٣ ٥٠٨			إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	كونكريت بلس
٢ ٢٢٨ ٩٤٥	٣٠ ٥٠١ ٥٨١			إيرادات تمثيل	مساهم ورئيس مجلس الإدارة	طارق محمد محمود يوسف
٦٠٢ ٩٥٢	٩ ٦٠٦ ٧٨٥			إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	حسام فكرى إبراهيم
٥ ٥٠٠ ٠٠٠	--			شراء سيارة	طرف ذو علاقة	مها مصطفى العيسى
--	١ ٠٣٧ ٣٨٠			إيرادات تمثيل	مساهم	محمد مدحت حسن علام
--	١٧٦ ٢٣٣			إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	شركة حسن علام العقارية
١٢ ٥٧٤ ٩٨٦	١٧ ٥١١ ٣٦٦			مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
--	٩٨ ٧٩٧ ٠٨٣			مصرفات	أعضاء منتدبين ومساهمين	*مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين

*تتمثل في المكافآت المقررة للأعضاء المنتدبين بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٠٢٤/٣/٣١ وتتضمن مكافآت مقطوعة بمبلغ ٤٨ ٣٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري والباقي يمثل نسبة ٧% من إجمالي الإيرادات والإيرادات الأخرى الظاهرة في قائمة الدخل بالقوائم المالية السنوية المدققة.

ب- الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
ضمن الأصول المتداولة (مستحق من أطراف ذات علاقة)

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٤٦٨ ٦٩٤	--			أكت المالية القابضة
٣ ٥٦٥ ٤٥٩	--			اكت لإدارة المحافظ
٤٦ ١١٨				اكت لتداول الأوراق المالية
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	--			
--	--			يخصم:-
--	--			الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	--			

ضمن الأصول المتداولة (بند عملام)

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٢ ١٩١ ٦٤٩			كونكريت بلس
٢١٣ ٠٨٥	٥٦٤ ٨٢٠			حسام فكرى إبراهيم
--	٦٥ ٠٦٦			شركة حسن علام العقارية
--	٨٣٢ ٣٩٧			محمد مدحت حسن علام
٧٣٤ ٤٨٣	٣ ٥٠٦ ٢٨٥			طارق محمود محمود يوسف
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	٨٧ ١٦٠ ٢١٧			

ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٨ ٦٠٠ ٠٠٠			دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع*
--	٧٥٠ ٠٠٠			باسم إبراهيم عزب
--	٧٥٠ ٠٠٠			كريم جورج فيكتور
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣			مصطفى احمد عبد العزيز
١٠٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣			أرصدة دائنة أخرى (مساهمين)

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

ضمن الإلتزامات المتداولة (دائنون وأرصدة دائنة أخرى)

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣٢ ٩٢٥ ٧٠٦			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين المستحقة

١٤ - دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٢ ٨٥٧ ٦٨٩	١٤٠ ٢٠٠ ٠٣٢	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩١ ٠٦٨ ٠٤٣	٣٢٠ ١٤١ ٣٢٨	ميد بنك (مصر ايران سابقا)
٩ ٥٥٤ ٩٤٩	--	العربي الإفريقي الدولي لتداول الأوراق المالية
١٠ ١٢٥ ١٨٣	٦٨ ٤٠٦ ٣٠٩	سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية
٢٨ ١٠٧ ٢٠١	٧٧ ٠٧٧ ٠٣٣	اتش سى لتداول الأوراق المالية
١٠ ٧٢٤ ٣٥٣	٩ ٧٦٠ ٢٤٦	برايم لتداول الأوراق المالية
٥ ٢٢٣ ٩٢٨	١٨ ٧٢٨ ٦٢١	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
--	٥ ٧٩٩ ٩٢٩	عربية اون لاين
١٣٣ ٧٨٨ ٤١٦	١٣٦ ٩٦٧ ٣٦٢	بلتون لتداول الأوراق المالية
٤ ٥١٧ ٢٥٩	٣٠ ٠٢٢ ٥٥٨	كايرو كابيتال
--	٣٨ ١٥٧ ٢٦٤	مباشر لتداول الأوراق المالية
٥ ٠٠٠ ٤٨٩	--	نعيم للسمسة في الأوراق المالية
<u>٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠</u>	<u>٨٤٥ ٢٦٠ ٦٨٢</u>	

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٢١ ٠١٢	٣ ١٤٨ ٩٤٥	مصروفات مسنحة
--	٣٢ ٩٢٥ ٧٠٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المنتمين المسنحة
١ ٧٥١ ٨٩٩	١ ٨٩٤ ٦٠٠	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٧٢٨ ٢٨٠	٥ ٦٣٦ ٣٠٩	جارى مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٣٧ ١٥٩	٩٠ ٦٤٨	جارى مصلحة الضرائب - الخصم والتحصيل
--	٧ ١٦٨ ٤٤٩	جارى مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٢٥ ٤٧٨	٢٥ ٤١٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧ ٧٤٦	٢٥ ٣٨٨	بنوك دائنة
<u>٣ ١٧١ ٥٧٤</u>	<u>٥٠ ٩١٥ ٤٥٥</u>	

١٦ - موردين وأوراق الدفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢٩٣ ٩٦٩	٢ ٦٤٦ ٩٨٤	أوراق الدفع (الجزء المتداول)
--	٩٩ ٢٦٩	موردين
<u>٥ ٢٩٣ ٩٦٩</u>	<u>٢ ٧٤٦ ٢٥٣</u>	إجمالي الجزء المتداول
		يخصم :-
(٥٢٤ ٧٨٨)	(٨ ١٦٨)	(فوائد مؤجلة)
<u>٤ ٧٦٩ ١٨١</u>	<u>٢ ٧٣٨ ٠٨٥</u>	صافي الجزء المتداول
		أوراق الدفع (غير المتداول)
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	--	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	--	إجمالي الجزء غير المتداول
		يخصم :-
(٨ ١٦٨)	--	(فوائد مؤجلة)
<u>٢ ٦٣٨ ٨١٦</u>	<u>--</u>	صافي الجزء غير المتداول
<u>٧ ٤٠٧ ٩٩٧</u>	<u>٢ ٧٣٨ ٠٨٥</u>	إجمالي أوراق الدفع

١٧- المخصصات

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	٢٠٢٤ / ١ / ١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
٧٠.٥٠٤.١٨٥	(١٤٠٣.٨٠٥)	٤٨.٩١٠.٦٣٧	٢٢.٩٩٧.٣٥٣	
٧٠.٥٠٤.١٨٥	(١٤٠٣.٨٠٥)	٤٨.٩١٠.٦٣٧	٢٢.٩٩٧.٣٥٣	

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

١٨- نصيب السهم في صافي أرباح العام

يتم احتساب نصيب السهم في صافي أرباح العام بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام كما يلي:

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٤٩٨.٣٨١.٦٤٤	٣٦٤.٢١٤.٦٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة
١٨١.٧١٤.٣٧٧	٩١٤.٢٧٨.٨٨٥	نصيب السهم من صافي أرباح العام
٢,٧٤	٠,٣٩٨	

١٩- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به عند التأسيس بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر عند التأسيس بمبلغ ٥٧.٩٢٨.٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعاً على ٥٧.٩٢٨.٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) مدفوع منه مبلغ ٢٨.٩٦٤.٢٠٥ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف ومائتان وخمسون جنيه مصري) وتم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٥.

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري 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) موزعاً على ٥٧.٩٢٨.٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري).

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ بإجماع السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٥٧.٩٢٨.٥٠٠ إلى مبلغ ٩٨.٠١٦.٨٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها مبلغ ٤٠.٠٨٨.٣٠٠ جنيه مصري وذلك من الأرصدة الدائنة للسادة المساهمين الظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقاً للموافقة الصادرة من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٨.٠١٦.٨٠٠ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعاً على ٩٨.٠١٦.٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه 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 بزيادة متمثلة في أسهم عادية ونقدية تخصص للمساهمين الجدد. ويتم الاكتتاب، فيها بالقيمة العادية للسهم عبارة عن القيمة الاسمية المتمثلة في (١) واحد جنيه مصري للسهم مضافاً إليها علاوة الإصدار المتمثلة في (٢٦)، ستة وعشرون قرشاً للسهم، ودون أعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين مع تنازل قدامى المساهمين عن حق الأولوية في الاكتتاب في ضوء رغبة المساهمين القدامى في عدم الاكتتاب في هذه الزيادة وتفويض مجلس الإدارة في تعديل المواد (٦، ٧، ٣) من النظام الأساسي للشركة.

- بموجب اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ تم الموافقة على تعديل المادتين (٦، 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 ٤٧٣.١٩٠.٢٦٦ جنيه مصري.

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة على تعديل أسهم الشركة المرخص به ليصبح ١.٢٤٢.٠٧٢.٧٣٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتعديل رأس المال المرخص به في ٢٧ يناير ٢٠٢١.

- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢١ تم الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري إلي ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنيه مصري بزيادة بحد أقصى ٧٨٨ ٠٦٠ ٤٦٠ 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠.
- بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٨ ٠٦٠ ٤٦٠ 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, ٧) من النظام الأساسي للشركة وبموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتعديل المادتين (٦, 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 ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ جنيه مصري بعد الزيادة موزع علي عدد ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ 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 ١٧٨ ١٥١ ٤٦٤ 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 ١ ٢٤٢ 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 مصرياً للسهم الواحد وتعديل أسهم رأس مال الشركة ليصبح ٩٩٢ ٦٨٥ ٧٦٥ سهم بدلا من ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم مع الإنقاء علي رأس المال المصدر والمدفوع كما هو وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٤.
- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣١/٣/٢٠٢٤ تم الموافقة علي إصدار عدد ٣٦٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرش مصري بالإضافة إلى علاوة إصدار قدرها ٢,٦٥ جنيه مصري لكل سهم ليصبح زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ٩٠ مليون جنيه مصري وعلاوة إصدار قدرها ٩٥٤ مليون جنيه مصري وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ٢٨١ جنيه مصري موزع علي عدد ٩٩٢ ٦٨٥ ١٢٥ سهم وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤.
- ويظهر رأس المال المصدر والمدفوع موزعاً على المساهمين كما يلي:-

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر والمدفوع		الجنسية	الإسم
	%	جنيه مصري		
١٤,٥٦٪	٤٠ ٩٨٨ ٩٣٧	١٦٣ ٩٥٥ ٧٤٦	مصري	السيد / طارق محمد محمود محمد ومجموعته المرتبطة
١٣,٦٨٪	٣٨ ٥٠٩ ٣٠٢	١٥٤ ٠٣٧ ٢٠٩	مصري	السيد / باسم إبراهيم عزب إبراهيم ومجموعته المرتبطة
٨,٩٢٪	٢٥ ١٢٩ ٧٤٥	١٠٠ ٥١٨ ٩٧٨	مصري	السيد / محمد مدحت حسن علام
٧,١٤٪	٢٠ ١٠٥ ٤١٦	٨٠ ٤٢١ ٦٦٤	مصري	السيد / رأفت سسمير الخناجري ومجموعته المرتبطة
٦,٧٤٪	١٨ ٩٧٥ ٢٧١	٧٥ ٩٠١ ٠٨٤	مصري	السيد / كريم جورج فيكتور نعمه
٦,٠٣٪	١٦ ٩٧٤ ٢٧٦	٦٧ ٨٩٧ ١٠٤	مصري	السيد / مصطفى أحمد عبد العزيز
٤٢,٩٠٪	١٢٠ ٧٣٨ ٥٥١	٤٨٢ ٩٥٤ ٢٠٧	أخرون	مساهمين آخرين
١٠٠٪	٢٨١ ٤٢١ ٤٩٨	١ ١٢٥ ٦٨٥ ٩٩٢		

٢٠- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول العام
١٧ ١٤٠ ١٢٩	٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	يضاف:
١٢٤ ٢٣٥	١٩ ٩١٩ ٠٨٢	المكون طبقا للنظام الأساسي
٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	٥٥ ٢٢٤ ٣٧٩	علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال
٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	١٤٠ ٧١٠ ٧٤٩	

٢١- الاحتياطي الخاص

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول العام
--	--	يضاف:
--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال
--	٨٩٨ ٧٧٥ ٦٢١	

٢٢- أسهم الخزينة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	أسهم الخزينة*
--	--	٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩	١١ ٢٥٦ ٨٥٩	
--	--	٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩	١١ ٢٥٦ ٨٥٩	

* بلغت قيمة أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٣ ٥٨٩ ٤٠٩ جنيه مصري وتتمثل في تكلفة شراء عدد ١١ ٢٥٦ ٨٥٩ سهم من أسهم الشركة في تاريخ ٢٠٢٤/١١/١٤.

٢٣- إيرادات التمثيل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مقابل التمثيل
١١ ٤٥٧ ٣٦١	٢٤٥ ٨٦٥ ٤٨٨	
١١ ٤٥٧ ٣٦١	٢٤٥ ٨٦٥ ٤٨٨	

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 للإستشارات بدور ممثل عن التحالف وبالتالي تتقاضى شركة أكت أتعاب تمثيل من أعضاء التحالف.

٢٤- المصروفات التمويلية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد كونتكت تأجير تمويلي
١ ١١١ ٢٧٣	٢٢٧ ٦١٤	فوائد وحدات سوريل
١ ٠٣٧ ٨٠١	٥٢٤ ٧٨٩	فوائد شركات الوساطة في الاوراق المالية
٧٨ ١٨١ ٣٩٧	١٦٨ ٣٣٨ ٨٢٥	
٨٠ ٣٣٠ ٤٧١	١٦٩ ٠٩١ ٢٢٨	

٢٥- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٥٧٤ ٩٨٦	١٧ ٥١١ ٣٦٦	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين
--	٣ ٣١١ ٣٢٠	دعاية وإعلان
١ ١٠٠ ٢٨٧	٢٨ ٨٧٤ ١٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
٢ ٤٨٧ ٧٣٥	٧ ٠٢٢ ٦٨٤	اتعاب خدمات
١ ٣٧٤ ٦٤١	٢ ٠٠٨ ٧٣٧	تأمين طبي
١ ١٠١ ٠٢٥	٧ ٣٠٣ ٧٨٠	رسوم و اشتراكات و هيئات حكومية
٢٠٤ ٠٠٠	٢٦٢ ٣٧١	مياه وكهرباء
١ ٧٥١ ٨٩٩	١ ٨٨٨ ٠٥٤	المساهمة التكافلية
٢٢١ ٠٨٣	١ ٠٣٩ ٢٠٣	مصروفات بنكية
٣ ٠٤٩ ٠٧٢	--	فروق فحص ضرائب
١ ١٧٨ ٢٦٦	٢ ٥٧٤ ١١٣	مصروفات سيارات
١ ٨٩٧ ٩٧١	٥ ٦٢١ ٥٨١	مصروفات أخرى
<u>٢٦ ٩٤٠ ٩٦٥</u>	<u>٧٧ ٤١٧ ٣٩٣</u>	

٢٦- الخسائر الإئتمانية المتوقعة

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>الحركة خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤/١/١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١٣٩ ٢١١	١ ١١٧ ٥٠٨	٢١ ٧٠٣	العملاء
١٧٢ ٩٨٩	١٧١ ١٩٠	١ ٧٩٩	النقدية لدي البنوك
٢٧٤	١٤٣ ٢٣٨	١٤٣ ٥١٢	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>١ ٣١٢ ٤٧٤</u>	<u>١ ١٤٥ ٤٦٠</u>	<u>١٦٧ ٠١٤</u>	

٢٧- الضريبة المؤجلة

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١٨ ٤٢٧	٤٧ ٠٩٠ ٠٩٢	الرصيد في أول العام
٤٦ ٦٧١ ٦٦٥	(٤٦ ٠٢٨ ٨٣٣)	الحركة خلال العام
<u>٤٧ ٠٩٠ ٠٩٢</u>	<u>١ ٠٦١ ٢٥٩</u>	الرصيد في آخر العام

٢٨- ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٣٦٤ ٢١٤ ٦٥٢	صافي الربح المحاسبي
٣ ١٦٩ ٢٩٤	٦ ٠٦٤ ٧١٣	الإهلاك المحاسبي
٤٦ ٦٧١ ٦٦٥	٢ ٥٩٧ ٤٣٨	الضريبة علي الدخل جدول - ٤١٦
٤٤ ٤١٧ ٩٤٦	٥٠ ٠٥٦ ٠٩٧	الإحتياطات والمخصصات والإضمحلال علي إختلاف أنواعها-جدول ٤٠٤
١ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	مقابل الحضور المدفوع للمساهمين- بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
١٦٢ ٠٣٣ ٣٤٤	٤٠٥ ٦٧٥ ٧٩٥	إضافات أخرى- جدول ٤٠٨
٧٥٥ ٨٧٣ ٨٩٣	٨٣٠ ١٠٨ ٦٩٥	إجمالي الربح الضريبي
٥ ٢٣٩ ٩١٨	٩ ٣٣٣ ٢٣١	الإهلاك الضريبي-جدول ٤١١
٤٠ ٠٨٦	--	مخصصات سبق خضوعها للضريبة-جدول ٤١٠
١ ٨٩٥ ٠٣٥	٢ ٦٨٩ ١٩٥	الأرباح الرأس مالية-جدول ٤٠٣
١٧ ٨٨٢ ٣٥٢	١٨٩ ٠٤٠	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم-جدول ٤٠٤
٧٤٤ ٤٦٤ ٩٠٨	٥٨٠ ٧١٧ ٩٣٠	خصومات أخرى-جدول ٤١٣
(١٣ ٦٤٨ ٤٠٦)	٢٣٧ ١٧٩ ٢٩٩	صافي الربح الضريبي
٧ ٤١٤ ١٢٧	(٢١ ٠٦٢ ٥٣٢)	خسائر/ أرباح المرحلة-جدول ٤١٢
(٢١ ٠٦٢ ٥٣٣)	٢١٦ ١١٦ ٧٦٧	الوعاء الضريبي
--	--	الإعفاءات-جدول ٤١٤
(٢١ ٠٦٢ ٥٣٣)	٢١٦ ١١٦ ٧٦٧	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
--	٤٨ ٦٢٦ ٢٧١	ضريبة الدخل المستحقة

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: الإقرارات الضريبية

- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة حتي ٣١-١٢-٢٠٢٣ في المواعيد القانونية.

ثانياً: الضريبة علي أرباح شركات الأموال

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

ثالثاً: ضريبة الأجرور والمرتببات

- السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢١ تم للفحص وسداد أصل الضريبة المستحقة وتأجيل سداد مقابل التأخير لحين صدور قانون بالتجاوز عنه.
- السنوات من ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤ جميع إقرارات المرتببات الربع سنوية عن السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ قدمت في المواعيد القانونية إلكترونياً ولم يتم الفحص حتي تاريخه.
- تم تقديم التسويات ونموذج الربع سنوي لعام ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية.

رابعاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لم ترد للشركة أي مكاتبات او نماذج لطلب الفحص حتي تاريخه.

خامساً: ضريبة القيمة المضافة

تم تسجيل الشركة اعتباراً من ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠، ويتم تقديم الإقرارات بصورة منتظمة في المواعيد القانونية، ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة البنوك والمديون والاستثمارات، كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبناها 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 وتقنية 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 بالمطالبات 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- الأحداث الهامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتحديد سعر صرف الجنيه وفقاً لآليات السوق كما قررت أيضاً برفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ ، ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.
- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات.

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر مرة	لا ينطبق على الشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار، اتخاذ نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إجات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.		أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التخيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات مسالتطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد أثار محتملة علي القوائم المالية	تطبيق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الأفتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملة أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

الرئيس التنفيذي والعصو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد