

شركة أكت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

وكذا تقرير الفحص المحدود

--	- تقرير الفحص المحدود.
١	- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٣	- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٥	- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٢٥ - ٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مايو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الخمسة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مايو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الخمسة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

طبقاً لما هو وارد مع الإيضاح رقم (٢٤) مع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فقد تعذر عرض ارقام مقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية لعدم إصدار قوائم مالية عند فترات سابقة مماثلة.

القاهرة في : ٢٤ يونيو ٢٠٢٤



لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مايو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١ ٥٩٤ ٠٧٧	٥٤ ٤٤٨ ١٠٠	(٥)		
٧ ٣٢٥ ٠٠٠		(٦)		
٣ ٩٦١ ٢٥٠	٣ ٦٢٢ ٣٦١	(٧)		
٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ٩٩٩ ٨٠٠	(٨)		
٥٧ ٨٨٠ ١٢٧	٦٣ ٠٧٠ ٢٦١			
١ ٠٩٢ ٤٨٥ ٤٨١	١ ٢٨٠ ٨٦٩ ٧٨٤			
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	٩٩ ٩٥٧ ٧١٧	(٩)		
٧٠٩ ٣٥٧	٣ ١٣٨ ١٥٨	(١٠)		
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	١٦ ٤٠٣ ٢٨٠	(١٢)		
٣٥ ٨٧٨ ٥٥٧	٢٨ ٨٨٠ ٧٨٩	(١١)		
١ ١٤٥ ٥٦٢ ٤٦٨	١ ٤٢٩ ٢٤٩ ٧٢٨			
١ ٢٠٣ ٤٤٢ ٥٩٥	١ ٤٩٢ ٣١٩ ٩٨٩			
١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	(١٨)		
٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	٨٥ ٤٨٦ ٣٧٠	(١٩)		
٦٢ ٤٠٤ ٥٩٤	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥٦			
٣٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٢٦ ٨٨١ ٣٧٦			
٧١٧ ٧٧٥ ٠٢٤	٧٤٤ ٦٥٦ ٤٠٠			
٣ ١٤٤ ٨٨٢	٢ ٨٦٨ ٤٢٠	(٧)		
٤٧ ٠٩٠ ٠٩٢	٢٢ ٢٦٩ ٧٣٢			
٢ ٦٣٨ ٨١٦	١ ٢٩٥ ٥٣١	(١٥)		
٥٢ ٨٧٣ ٧٩٠	٢٦ ٤٣٣ ٦٨٣			
٢٢ ٩٩٧ ٣٥٣	٤٥ ٤٤٨ ٧٠٦	(١٦)		
٧٨٤ ٦٤٠	٦١٤ ٥٦٠	(٧)		
١٠٣ ٥٢٣	٦ ٦٠٣ ٥٢٣	(١٢)		
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٦٢١ ٦١٥ ٧٤٠	(١٣)		
٣ ١٧١ ٥٧٤	١٤ ٩٣٤ ٨٤٦	(١٤)		
---	٢٧ ٠٤٦ ١٨٠			
٤ ٧٦٩ ١٨١	٤ ٩٦٦ ٣٥١	(١٥)		
٤٣٢ ٧٩٣ ٧٨١	٧٢١ ٢٢٩ ٩٠٦			
٤٨٥ ٦٦٧ ٥٧١	٧٤٧ ٦٦٣ ٥٨٩			
١ ٢٠٣ ٤٤٢ ٥٩٥	١ ٤٩٢ ٣١٩ ٩٨٩			

الأصول غير المتداولة

الأصول الثابتة - بالصافي

مشروعات تحت التنفيذ

أصول حق الانتفاع - بالصافي

استثمارات في شركات تابعة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عملاء

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

النقدية لدى البنوك و بالصندوق

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية

رأس المال المصدر والمدفوع

احتياطي قانوني

أرباح مرحلة

صافي أرباح الفترة / العام

إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات غير المتداولة

التزامات إيجار تمويلي

الالتزامات الضريبية المؤجلة

أوراق دفع

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

مخصصات

التزامات إيجار تمويلي

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ضريبة الدخل

أوراق دفع

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

إيضاح	رقم	٢٠٢٤/٥/٣١	جنيه مصري
الإيرادات: -			
(خسائر) إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٢٤٩ ٧٤٦ ٩٧١)	
أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٣٦ ٦٦١ ١٨٠	
إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة		٥ ٧٨٣ ٨١٥	
إيرادات تمثيل		١٤٢ ٦١٦ ٤٦٦	(٢٠)
إيرادات استثمارات في صناديق استثمار		٣ ٠٩٤ ٩١٩	
صافي الإيرادات		١٣٨ ٤٠٩ ٤٠٩	
(يخصم): -			
عمولات ومصروفات حيازة الأسهم		(٣٥١ ١٣٤)	
المصروفات العمومية والإدارية		(١٧ ٥٤١ ٦٨١)	
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٢٧ ٤١٥ ٣٣٠)	
إهلاكات الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع		(٢ ٣٥٧ ١٦٦)	(٧٠٥)
مخصصات		(٢٦ ٣٦١ ٠٢٣)	
إجمالي المصروفات		(٧٤ ٠٢٦ ٣٣٤)	
صافي أرباح النشاط		٦٤ ٣٨٣ ٠٧٥	
(يخصم) / يضاف:			
مصروفات تمويلية		(٤١ ٢١٠ ٩٥٨)	(٢١)
إيرادات أخرى		٣٩٨ ٣٧٧	
إيرادات فوائد دائنة		١ ٦٢٥ ٩٦١	
أرباح رأسمالية		٢ ٩٠٠ ٤٤٥	
مخصصات انتفي الغرض منها		٢ ٦٩٤ ٩٠٥	
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(١ ٧٣٨ ٨٢٧)	
فروق عملة		٥٤ ٢١٨	
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٩ ١٠٧ ١٩٦	
(يخصم) / يضاف:			
ضريبة الدخل (المقدرة)		(٢٧ ٠٤٦ ١٨٠)	
الضريبة المؤجلة		٢٤ ٨٢٠ ٣٦٠	
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٢٦ ٨٨١ ٣٧٦	
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)		٠٠٠٣٥	(١٧)

- 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 للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٥/٣١

جنيه مصري

٢٦ ٨٨١ ٣٧٦

--

٢٦ ٨٨١ ٣٧٦

صافي أرباح الفترة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستثمارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

	صافي أرباح (خسائر) الفترة	احتياطي قانوني	رأس المال
الإجمالي			
جنبه مصري	٣٩٨ ٣٨١ ٦٤٤	٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨
٧١٧ ٧٧٥ ٠٢٤	(١٩ ٩١٩ ٠٨٢)	١٩ ٩١٩ ٠٨٢	--
--	٣٧٨ ٤٦٢ ٥٦٢	--	--
٢٦ ٨٨١ ٣٧٦	٢٦ ٨٨١ ٣٧٦	--	--
٧٤٤ ٦٥٦ ٤٠٠	٢٦ ٨٨١ ٣٧٦	٤٤٠ ٨٦٧ ١٥٦	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
احتياطي قانوني
الموكل للأرباح المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣١ مايو ٢٠٢٤

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عرب



عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور



المدير المالي

أ/ محمد السيد



شركة أكت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٥/٣١

جنيه مصري

إيضاح
رقم

٢٩ ١٠٧ ١٩٦	
١ ٧٣٨ ٨٢٧	
٢ ٣٥٧ ١٦٦	(٧,٥)
٢٤٩ ٧٤٦ ٩٧١	
(٢٣٦ ٦٦١ ١٨٠)	
(٣ ٠٩٤ ٩١٩)	
(٥ ٧٨٣ ٨١٥)	
(١ ٦٢٥ ٩٦١)	
٤١ ٢١٠ ٩٥٨	(٢١)
(٢ ٩٠٠ ٤٤٥)	
(٢ ٦٩٤ ٩٠٥)	(١٦)
٢٦ ٣٦١ ٠٢٣	(١٦)
(٥٤ ٢١٨)	
٩٧ ٧٠٦ ٦٩٨	
(٢ ٢٩٥ ٦٤١)	
١١ ٧٦٣ ٢٧٢	
(١ ٢١٤ ٧٦٥)	(١٦)
(٩٨ ٣٨٤ ٨٩٧)	
(٣ ٣٥٩ ٩٤٣)	
(١ ١٤٦ ١١٥)	
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	
٩ ٥٦٨ ٦١٠	

(٧ ٩٤٤ ٥٥٠)	
٢ ٨٥١ ١٥٣	
(١ ٥٥٣ ٨٨٥ ٢٥١)	
١ ٣٥٢ ٤١٥ ١٥٦	
٣ ٠٩٤ ٩١٩	
١ ٦٢٥ ٩٦١	
٥ ٧٨٣ ٨١٥	
(١٩٦ ٠٥٨ ٧٩٦)	

(٤١ ٢١٠ ٩٥٨)	
٢٢٠ ٦٤٨ ٢٣٠	
١٧٩ ٤٣٧ ٢٧٢	
(٧ ٠٥٢ ٩١٤)	
٣٥ ٨٨٠ ٣٥٦	
٥٤ ٢١٨	
(٨٧١)	
٢٨ ٨٨٠ ٧٨٩	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
خسائر ائتمانية متوقعة

إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع

(خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات استثمارات في صناديق استثمار

إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة

إيرادات فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح رأسمالية

مخصصات انتفى الغرض منها

المكون من المخصصات

فروق عملة

أرباح التشغيل

التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المستخدم من المخصصات

التغير في العملاء

التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة

التغير في أوراق الدفع

التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصل حق انتفاع

متحصلات من بيع أصول

مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مقبوضات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار

المحصل من الفوائد الدائنة

المحصل من توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مصروفات تمويلية

تمويلات من شركات السمسة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

فروق عملة

خسائر ائتمانية متعلقة بالنقدية

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- ويتمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذية)، إدارة المشروعات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

الإشتراك 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤

٢- القوائم المالية المجمعة

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

العملة 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 السعر الرسمي للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس أسعار الصرف المعلنة في السوق المصرفية في ذلك التاريخ وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الدخل، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها لا يعاد تقييمها.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن 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	تحسينات على أماكن مستأجرة
٣ سنوات	شيكات
٥ سنوات	تجهيزات مباني
٥ سنوات	سيارات

(ج) حق الانتفاع

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

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

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

(د) تحقق الإيراد

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الاداء 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 التزامات 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 المنشاه باللتزام 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 مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الاداء.

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 احتمال بتدفق منافع إقتصادية وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الاداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات 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 المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

(هـ) إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

(و) 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 الإلتزام 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 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 الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 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 المحفوظ 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 تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
 - والشروط 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 التعاقدية 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 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 توبيبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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

الآخر
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن
توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

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

الإلتزامات المالية - التبيويب 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 أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها
لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف
الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح
والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد
وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن
الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

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

تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً
جوهرياً، 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 ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات
على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

(ز) الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

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

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف 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 احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة 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 الحساب 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 الإعراف 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 الإعراف 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)، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بطروف 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 لاسترداد. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(ح) 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 بينود 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.

(ط) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(ي) 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.

(ك) 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.

(ل) 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.

(م) 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.

(ن) الاحتياطي القانوني

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

(س) أرقام المقارنة

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

شركة أكت فاينانشال للإستشارات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

٥- الأصول الثابتة

أ- بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٠٤٤٨٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي: -

الإجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شيكات	تجهيزات في أماكن مؤجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب ألي وبرامج	مباني	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٤
٤٤٩٧٦٥٩٢	٦٩١٥٠٠٠	٩٨٨٨٣٢	٧٠٩٢٧١	١٩٠٠٩٤	٥٩٤٩٥٨	٣٠٣٤١٧٣	٥٤٦٦٠١	٣١٩٩٧٦٦٣	٢٠٢٤
١٤٨٢٣٠٠٨	١٤٦٥٠٠٠٠	--	٩٩١٨	--	--	١٥١٧٨٨	١١٣٠٢	--	إضافات خلال الفترة
٥٩٧٩٩٦٠٠	٢١٥٦٥٠٠٠	٩٨٨٨٣٢	٧١٩١٨٩	١٩٠٠٩٤	٥٩٤٩٥٨	٣١٨٥٩٦١	٥٥٧٩٠٣	٣١٩٩٧٦٦٣	التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٣٣٨٢٥١٥	٢٥٤٥٩٧	١٣١٤٥	٢٥١٢١٨	١٩٠٠٩٤	٣٠١٠٢٨	٥٩١٦٢٤	٤١٢١١٢	١٣٦٨٦٩٦	مجمع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٤
١٩٦٨٩٨٥	١٢٣٢٧٩٣	--	٩٠١٧٠	--	٦٦٩٣٨	١٧٧٧٧٧	٤٠٩٨٤	٢٥٩٢٢٣	إهلاك الفترة
٥٣٥١٤٩٩	١٤٨٨٣٩٠	١٣١٤٥	٣٤١٣٨٨	١٩٠٠٩٤	٣٦٧٩٦٦	٧٦٩٤٠١	٤٥٣٠٩٦	١٧٢٨٠١٩	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٥٤٤٤٨١٠٠	٢٠٠٧٦٦١٠	٩٧٥٦٨٧	٣٧٧٨٠١	--	٢٢٦٩٩٢	٢٤١٦٥٥٩	١٠٤٨٠٧	٣٠٢٦٩٦٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٤١٥٩٤٠٧٧	٦٦٦٠٤٠٣	٩٧٥٦٨٧	٤٥٨٠٥١	--	٢٩٣٩٣٠	٢٤٤٢٥٤٩	١٣٤٤٨٩	٣٠٦٢٨٩٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بحسبها المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية و صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٤٦٥٠٠٠٠ جنيه مصري و مبلغ ٧٧٨٠٥٣ 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 يسد من قيمتهم مبلغ ١٠١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات. خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة شراء سيارات
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	

٧- أصول حق انتفاع

بلغ صافي تكلفة أصول حق الانتفاع (سيارات) في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٣ ٦٢٢ ٣٦١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي: -

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة أول المدة
٥ ٤٩٠ ٠٠٠	٦ ١٩٠ ٠٠٠	إضافات خلال الفترة/العام
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--	استيعادات
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٩٠ ٠٠٠)	التكلفة آخر المدة
٦ ١٩٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	
١ ٧٥٢ ٩١٧	٢ ٢٢٨ ٧٥٠	مجمع الاستهلاك أول المدة
١ ٢٤٤ ٢٧٧	٣٨٨ ١٨١	الاستهلاك خلال الفترة/العام
(٧٦٨ ٤٤٤)	(١ ٧٣٩ ٢٩٢)	إهلاك الاستيعادات
٢ ٢٢٨ ٧٥٠	٨٧٧ ٦٣٩	مجمع الاستهلاك آخر الفترة/العام
٣ ٩٦١ ٢٥٠	٣ ٦٢٢ ٣٦١	رصيد آخر الفترة/العام

كما تتمثل إلتزامات عقود حق الانتفاع في القيمة الحالية لدفعات حق الانتفاع الخاصة بتلك العقود والتي بلغت ٣ ٤٨٢ ٩٨٠ جنيه مصري، وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إلتزامات حق الانتفاع الجزء المتداول
٧٨٤ ٦٤٠	٣٣٨ ٠٩٧	٢٠٢٤
--	٢٧٦ ٤٦٢	٢٠٢٥
٧٨٤ ٦٤٠	٦١٤ ٥٦٠	إجمالي الجزء المتداول
		إلتزامات عقود حق الانتفاع (غير المتداول)
٧٢٠ ٠٠٠	٤٤٣ ٥٣٨	٢٠٢٥
٩٤٤ ٥٤٢	٩٤٤ ٥٤٢	٢٠٢٦
١ ٢٣٩ ١١٠	١ ٢٣٩ ١١٠	٢٠٢٧
٢٤١ ٢٣٠	٢٤١ ٢٣٠	٢٠٢٨
٣ ١٤٤ ٨٨٢	٢ ٨٦٨ ٤٢٠	إجمالي الجزء غير المتداول
٣ ٩٢٩ ٥٢٢	٣ ٤٨٢ ٩٨٠	إجمالي إلتزامات عقود حق الانتفاع

٨- إستثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات تابعة في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٤ ٩٩٩ ٨٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	تكلفة	نسبة	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار	المساهمة	للسهم		شركة أكت المالية القابضة
٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ٩٩٩ ٨٠٠	%١٠٠.٠٠٠	١	٤ ٩٩٩ ٨٠٠	
٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ٩٩٩ ٨٠٠	٤ ٩٩٩ ٨٠٠				

٩- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٧١٧ ٩٥٧ ٩٩ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٦ ٣٧٥ ١١٠	شركة كونكريت بلس
٧٣٤ ٤٨٣	١٤ ٥٦٤ ٤٤٩	طارق محمد محمود يوسف
--	٣٥٠ ٢١٧	محمد مدحت حسن علام
٢١٣ ٠٨٥	٥٢٥ ٦٢٦	حسام فكرى إبراهيم
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٠١ ٨١٥ ٤٠٢	
(٢١ ٧٠٣)	(١ ٨٥٧ ٦٨٥)	يخصم:-
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	٩٩ ٩٥٧ ٧١٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٣ ١٣٨ ١٥٨ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٠٤٥	--	عهد
٢٢٦ ٥٧١	٩٦٢ ٧٧٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٦٥ ٠٣٠	٤٦٥ ٢١٥	ضرائب خصم من المنبع
٢٥٠ ٢٢٣	--	جارى مصلحة الضرائب القيمة المضافة
--	١ ٣٧٧ ١٠٣	إيرادات مستحقة
--	٣٤٣ ٤١٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٥٢ ٨٦٩	٣ ١٤٨ ٥١١	
(١٤٣ ٥١٢)	(١٠ ٣٥٣)	يخصم:-
٧٠٩ ٣٥٧	٣ ١٣٨ ١٥٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١- النقدية لدى البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٧٨٩ ٧٨٠ ٢٨٨٠ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٣٥ ٢٧٠ ٢٢٤	٢٨ ٠٧٣ ١١٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٣٠ ١٣٢	١٥٦ ١٠٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
--	٧٢ ٤٤٣	النقدية بالصندوق
٣٥ ٨٨٠ ٣٥٦	٢٨ ٨٨١ ٦٦٠	
(١ ٧٩٩)	(٨٧١)	يخصم:-
٣٥ ٨٧٨ ٥٥٧	٢٨ ٨٨٠ ٧٨٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم المعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أ- المعاملات خلال الفترة -
<u>جنيه مصري</u>			
١ ٢٨٨ ٤٧٣	مصرف خدمات	شركة تابعة	شركة اكت لإدارة المحافظ
١٣٧ ٧٢٩	سداد مستحقات	شركة تابعة	شركة اكت لتداول الأوراق المالية
٢ ٥٥٩ ٠٩١	سداد مستحقات	شركة تابعة	أكت المالية القابضة
١١٥ ٣٤٢ ١٤٧	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	كونكريت بلس
٢٢ ٦٥٧ ٨٦٦	إيرادات تمثيل	مساهم	طارق محمد محمود يوسف
٤ ٣٠٩ ٢٤٦	إيرادات تمثيل	طرف ذو علاقة	حسام فكرى إبراهيم
٣٠٧ ٢٠٨	إيرادات تمثيل	مساهم	محمد مدحت حسن علام

ب- الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
ضمن الأصول المتداولة (مستحق من أطراف ذات علاقة)
أكت المالية القابضة
اكت لإدارة المحافظ
اكت لتداول الأوراق المالية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩ ٤٦٨ ٦٩٤	١٢ ٠٢٧ ٧٨٥
٣ ٥٦٥ ٤٥٩	٤ ٢٢٨ ٥٧٩
٤٦ ١١٨	١٨٣ ٨٤٧
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	١٦ ٤٤٠ ٢١١
--	(٣٦ ٩٣٢)
١٣ ٠٨٠ ٢٧١	١٦ ٤٠٣ ٢٨٠

يخصم:-
الخسائر الائتمانية المتوقعة

ضمن الأصول المتداولة (بند عملاء)

٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٦ ٣٧٥ ١١٠	كونكريت بلس
٢١٣ ٠٨٥	١٤ ٥٦٤ ٤٤٩	حسام فكرى إبراهيم
--	٣٥٠ ٢١٧	محمد مدحت حسن علام
٧٣٤ ٤٨٣	٥٢٥ ٦٢٦	طارق محمود محمود يوسف
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٠١ ٨١٥ ٤٠٢	

ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

--	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع*
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣	أرصدة دائنة مساهمين
١٠٣ ٥٢٣	٦ ٦٠٣ ٥٢٣	

*تتمثل دفعات تحت الحساب عقود الوعد بالبيع في المبالغ المسددة من السادة اعضاء مجلس الإدارة تحت حساب عقود وعد بالبيع لعدد (٣) سيارات بناء علي موافقة الجمعية العامة للشركة جلستها المنعقد في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ (ايضاح رقم ٥ تفصيلا).

١٣ - دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

بلغ رصيد دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٧٤٠ ٦١٥ ٦٢١ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٢ ٨٥٧ ٦٨٩	١٨٣ ٣٧٦ ٨١٣	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩١ ٠٦٨ ٠٤٣	١٧٣ ٥٤٥ ١٨٧	ميد بنك (مصر ايران سابقا)
٩ ٥٥٤ ٩٤٩	--	العربي الإفريقي الدولي لتداول الأوراق المالية
١٠ ١٢٥ ١٨٣	٢١ ٢٢٣ ٧٨٥	سى اي كابييتال لتداول الأوراق المالية
٢٨ ١٠٧ ٢٠١	٥١ ٩٨٨ ٠٣٥	اتش سى لتداول الأوراق المالية
١٠ ٧٢٤ ٣٥٣	٨ ١٨٢ ٠٧٨	برايم لتداول الأوراق المالية
٥ ٢٢٣ ٩٢٨	٣٣ ٦٨٠	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
١٣٣ ٧٨٨ ٤١٦	١١٠ ١٩٤ ٤٦٨	بلتون لتداول الأوراق المالية
٤ ٥١٧ ٢٥٩	٢٧ ٩٥٣ ٩٧٥	كايرو كابييتال
--	٤٥ ١١٧ ٧١٩	مباشر لتداول الأوراق المالية
٥ ٠٠٠ ٤٨٩	--	نعيم للسمسة في الأوراق المالية
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٦٢١ ٦١٥ ٧٤٠	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤ ٩٣٤ ٨٤٦ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٢١ ٠١٢	١٢ ٤٠٠ ٠٤٠	مصرفات مستحقة
١ ٧٥١ ٨٩٩	٣٦٣ ٤١٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٧٢٨ ٢٨٠	٧٢٧ ٩٣٥	جارى مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٣٧ ١٥٩	٧٠ ٨٤١	جارى مصلحة الضرائب - الخصم والتحصيل
--	١ ٢٦١ ٤١٥	جارى مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٢٥ ٤٧٨	٢٥ ٧٣٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧ ٧٤٦	٨٥ ٤٦٥	بنوك دائنة
<u>٣ ١٧١ ٥٧٤</u>	<u>١٤ ٩٣٤ ٨٤٦</u>	

١٥- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٦ ٢٦١ ٨٨٢ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢٩٣ ٩٦٩	٥ ٢٩٣ ٩٦٨	أوراق الدفع (الجزء المتداول)
٥ ٢٩٣ ٩٦٩	٥ ٢٩٣ ٩٦٨	إجمالي الجزء المتداول
(٥٢٤ ٧٨٨)	(٣٢٧ ٦١٧)	يخصم :- (فوائد مؤجلة)
<u>٤ ٧٦٩ ١٨١</u>	<u>٤ ٩٦٦ ٣٥١</u>	صافي الجزء المتداول
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	١ ٣٢٣ ٤٩٢	أوراق الدفع (غير المتداول)
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	١ ٣٢٣ ٤٩٢	من ١ مايو ٢٠٢٥ حتى ١٥ يونيو ٢٠٢٥
(٨ ١٦٨)	(٢٧ ٩٦١)	إجمالي الجزء غير المتداول
<u>٢ ٦٣٨ ٨١٦</u>	<u>١ ٢٩٥ ٥٣١</u>	يخصم :- (فوائد مؤجلة)
٧ ٤٠٧ ٩٩٧	٦ ٢٦١ ٨٨٢	صافي الجزء غير المتداول
		إجمالي أوراق الدفع

١٦- المخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥ ٤٤٨ ٧٠٦ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٤ /٥/ ٣١	المستخد خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٤ /١/ ١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٥ ٤٤٨ ٧٠٦	(١ ٢١٤ ٧٦٩)	(٢ ٦٩٤ ٩٠٥)	٢٦ ٣٦١ ٠٢٣	٢٢ ٩٩٧ ٣٥٣	مخصصات
<u>٤٥ ٤٤٨ ٧٠٦</u>	<u>(١ ٢١٤ ٧٦٩)</u>	<u>(٢ ٦٩٤ ٩٠٥)</u>	<u>٢٦ ٣٦١ ٠٢٣</u>	<u>٢٢ ٩٩٧ ٣٥٣</u>	

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

١٧- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

٢٠٢٤ / ٥ / ٣١

جنيه مصري

٢٦ ٨٨١ ٣٧٦

صافي أرباح الفترة

٧٦٥ ٦٨٥ ٩٩٢

٠.٠٣٥

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

١٨- 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 الف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) مدفوع منه مبلغ ٢٠٥ ٩٦٤ ٢٨ 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 ٧٥ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري).

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ بإجماع السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة على زيادة رأسمال المصدر من مبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ إلي مبلغ ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها مبلغ ٤٠ ٠٨٨ ٣٠٠ جنيه مصري وذلك من الأرصدة الدائنة للسادة المساهمين الظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقا للموافقة الصادرة من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأسمال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعا على ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف 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 اقصى 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، ٦، ٧) 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 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 على 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 على زيادة رأس المال المصدر من ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري إلي ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنيه مصري بزيادة بحد أقصى ٤٥ ٤٦٠ ٧٨٨ جنيه مصري بزيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ٣٤٤ ٩٦٨ ١٧ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة 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 ٤٥ ٤٦٠ ٧٨٨ جنيه مصري من الأرباح المرحلة.

- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي إلغاء الأسهم الممتازة وتحويل الأسهم الممتازة إلي اسهم عادية ليصبح إجمالي اسهم رأسمال الشركة البالغ عددها ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ سهم جميعها عادية.
- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي زيادة رأسمال الشركة المصدر في صورة أسهم مجانية عن طريق إصدار حد أقصى عدد ٤٠٣ ٤٨٣ ٨ سهم تمثل ٥٪ من رأسمال الشركة وتخصص بالكامل لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بعد إعتماده من الهيئة العامة للرقابة المالية علي أن تمول من الأرباح القابلة للتوزيع (أرباح العام والأرباح المرحلة) وتغويض مجلس الإدارة في إتخاذ كافة الإجراءات بشأن إصدار أسهم الزيادة باسم نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين 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 ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري بعد الزيادة موزع علي عدد ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.
- بموجب محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ تم الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٤٦٤ ١٥١ ١٧٨ جنيه مصري إلي ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنيه مصري بزياده نقدية قدرها ٠٣٤ ٢٧٠ ١٣ 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 ٧٢ ٢٤٢ 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.

١٩- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٧٠ ٤٨٦ ٨٥ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ١٤٠ ١٢٩	٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨
١٢٤ ٢٣٥	١٩ ٩١٩ ٠٨٢
٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	--
٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	٨٥ ٤٨٦ ٣٧٠

الرصيد في أول العام

يضاف :

المكون طبقا للنظام الأساسي

علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال

٢٠- إيرادات التمثيل

بلغت إيرادات التمثيل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٦٦ ٦١٦ ١٤٢ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٤/٥/٣١
جنيه مصري
١٤٢ ٦١٦ ٤٦٦
١٤٢ ٦١٦ ٤٦٦

مقابل التمثيل

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.

٢١- المصروفات التمويلية

بلغت المصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٩٥٨ ٢١٠ ٤١ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

٢٠٢٤/٥/٣١
<u>جنيه مصري</u>
٤٠٢ ١٣٠
١٧٧ ٣٧٩
٤٠ ٦٣١ ٤٤٩
<u>٤١ ٢١٠ ٩٥٨</u>

فوائد قيمة حالية كونتكت - تأجير تمويلي
فوائد حالية وحدات سوريل - المقر الإداري
فوائد مدينة شركات الوساطة في الأوراق المالية

٢٢- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٧ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص
السنوات من ٢٠١٨ - ٢٠٢١ تم استلام مطالبات السداد على منظومة الضرائب الإلكترونية.
السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ لم يتم الفحص حيث لم تخطر المأمورية بالفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرارات الضريبية
عن تلك السنوات.

ثانياً: ضريبة الأجر والمرتبات

السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢١ تم للفحص .
السنوات من ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ جميع إقرارات المرتبات الربع سنوية عن السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ قدمت في المواعيد
القانونية الكترونياً والربع الأول من عام ٢٠٢٤

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم ترد للشركة اى مكاتبات او نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

(١) خطر السيولة

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

(٢) خطر العملات الأجنبية

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

٣) خطر سعر الفائدة

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

٤) خطر الائتمان

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

٥) إدارة رأس المال

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

- الالتزام بالمطلوبات 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.

٢٤- أرقام المقارنة

تعذر عرض أرقام المقارنة للقوائم المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وذلك لعدم إصدار قوائم المالية لفترات مماثلة سابقة.

٢٥- 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 ليلية 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 ١ مايو ٢٠٢٤ صدر بيان صحفي من مجلس الوزراء المصري بشأن تحصيل الضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في البورصة المصرية حيث تم الاتفاق على تكليف وزارة المالية باتخاذ الإجراءات القانونية للتجاوز عن تحصيل ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة عن الفترة من صدور ق ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ حتى انتهاء السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- 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
معيير المحاسبة المصري رقم (٣٤) 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 للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا ينطبق على الشركة	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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 على 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 التغيرات 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 التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عذب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد