

شركة اکت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	- تقرير الفحص المحدود.
١	- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٣	- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٥	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.
٢٦-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤.

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة أكت فاينانشال للإستثمارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مايو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمع 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 المنتمية الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمع.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمع 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.

فقرات توجيه انتباه

- طبقاً للإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تُعذر عرض أرقام المقارنة للقوائم المجمعة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية وذلك لعدم اصدار قوائم مالية مجمعة لفترات مالية مماثلة سابقة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أكت لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ التوقف عن مزاوله النشاط ونظرا لمرور أكثر من ثلاث سنوات على قرار وقف النشاط الاختياري فإنه على الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة العادية للنظر في استمرار مزاوله النشاط أو السير في إجراءات التصفية وذلك طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٩٤ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ بشأن شروط وضوابط الوقف الاختياري لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية.
- لم تبدأ شركة أكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية (شركة تابعة) في ممارسة نشاطها منذ تأسيسها حتي تاريخ القوائم المالية طبقاً للغرض الذي أنشئت من أجله (إيضاح رقم ٢) هذا وقد أُعدت القوائم المالية للشركة على أنها منشأة مستمرة، ويتوقف نجاح الشركة على البدء في ممارسة نشاطها والاستمرار في عملياتها مستقبلاً وتحقيق معدلات تشغيل تحقق جدوى اقتصادية.

القاهرة في : ٢٤ يونيو ٢٠٢٤

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

شركة اکت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مايو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٤١ ٧٠٩ ٨٢٩	٥٤ ٥٤٨ ١١١	(٤)	الأصول غير المتداولة
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	(٥)	الأصول الثابتة - بالصافي
٣ ٩٦١ ٢٥٠	٣ ٦٢٢ ٣٦١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٥٠٠	١١٥ ٥٠٠	(٧)	أصول حق الانتفاع - الصافي
١ ٠٣٢ ٧٧٧	١ ٠٣٢ ٧٧٧	(٨)	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
٤٢ ٠٠٠	٤٢ ٠٠٠		صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)
<u>٥٤ ١٨٦ ٣٥٦</u>	<u>٥٩ ٣٦٠ ٧٤٩</u>		تأمينات لدى الغير
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٩٢ ٤٨٥ ٤٨١	١ ٢٨٠ ٨٦٩ ٧٨٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	٩٩ ٩٥٧ ٧١٧	(٩)	عملاء
١ ٠٠١ ٥٩٤	٣ ٧٩٠ ٢٧٧	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦ ٤٥٤ ٩١٤	٢٩ ٩٨٩ ٥٢٨	(١١)	النقدية لدى البنوك وبالصندوق
<u>١ ١٣٣ ٣٥٠ ٧٩١</u>	<u>١ ٤١٤ ٦٠٧ ٣٠٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١ ١٨٧ ٥٣٧ ١٤٧</u>	<u>١ ٤٧٣ ٩٦٨ ٠٥٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	١٩١ ٤٢١ ٤٩٨	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	٨٥ ٤٨٦ ٣٧١	(١٨)	احتياطي قانوني
٤٩ ٦٦١ ٤٨١	٤٢٤ ٢٢٧ ٩١٧		الأرباح المرحلة
٣٩٤ ٤٨٥ ٥١٩	٢٤ ٣٥٢ ٤٦٨		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٧٠١ ١٣٥ ٧٨٦</u>	<u>٧٢٥ ٤٨٨ ٢٥٤</u>		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
(١٧٥)	(٨٥٥)		حقوق غير مسيطرة
<u>٧٠١ ١٣٥ ٦١١</u>	<u>٧٢٥ ٤٨٧ ٣٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ١٤٤ ٨٨٢	٢ ٨٦٨ ٤٢٠	(٦)	إلتزامات تأجير تمويلي
٢ ٦٣٨ ٨١٦	١ ٢٩٥ ٥٣١	(١٥)	أوراق دفع
٤٧ ١٠٤ ٦٤٤	٢٢ ٢٨٤ ٢٨٤		الالتزامات الضريبية المؤجلة
<u>٥٢ ٨٨٨ ٣٤٢</u>	<u>٢٦ ٤٤٨ ٢٣٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٣ ٢٩١ ٥٧٩	٤٥ ٧٤٢ ٩٢٨	(١٦)	مخصصات
٧٨٤ ٦٤٠	٦١٤ ٥٦٠	(٦)	التزامات تأجير تمويلي
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٦٢١ ٦١٥ ٧٤٠	(١٢)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
١٠٣ ٥٢٣	٦ ٦٠٣ ٥٢٣	(١٤)	المستحق إلى اطراف ذات علاقة
--	٢٧ ٠٤٦ ١٨٠		ضريبة الدخل (المقدرة)
٤ ٧٦٩ ١٨١	٤ ٩٦٦ ٣٥١	(١٥)	أوراق دفع
٦٨ ٠١٦	٨١ ٥١٩		عملاء دفعات مقدمة
٣ ٥٢٨ ٧٤٥	١٥ ٣٦١ ٦٢٠	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٣٣ ٥١٣ ١٩٤</u>	<u>٧٢٢ ٠٣٢ ٤٢٢١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٨٦ ٤٠١ ٥٣٦</u>	<u>٧٤٨ ٤٨٠ ٦٥٦</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١ ١٨٧ ٥٣٧ ١٤٧</u>	<u>١ ٤٧٣ ٩٦٨ ٠٥٥</u>		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

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

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

٢٠٢٤/٥/٣١	إيضاح رقم	جنيه مصري	الإيرادات
(٢٤٩ ٧٤٦ ٩٧١)			(خسائر) تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣٦ ٦٦١ ١٨٠			أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٢ ٦١٦ ٤٦٦			إيرادات تمثيل
٥ ٧٨٣ ٨١٥			إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
٣ ٠٩٤ ٩١٩			إيرادات استثمارات في صناديق الاستثمار
<u>١٣٨ ٤٠٩ ٤٠٩</u>			صافي الإيرادات
			(يخصم) :-
(٣٥١ ١٣٤)			عمولات ومصرفات حيازة الأسهم
(١٩ ٩٨٠ ٦٩٠)			مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧ ٤٥٢ ٨٣٠)			مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٣٧٢ ٩٠٦)			إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
(٢٦ ٣٦١ ٠٢٣)	(١٦)		مخصصات
<u>(٧٦ ٥١٨ ٥٨٣)</u>			إجمالي المصروفات
٦١ ٨٩٠ ٨٢٦			مجمل أرباح النشاط
			(يضاف) / يخصم:
(٤١ ٢١٠ ٩٥٨)			مصروفات تمويلية
١ ٦٢٧ ٨٤٤			إيرادات فوائد دائنة
٣٢٢ ٩١٧			إيرادات أخرى
٢ ٩٠٠ ٤٤٥			أرباح رأسمالية
٥٣ ٥٢٤			فروق عملة
(١ ٧٠١ ٨٩٥)			الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢ ٦٩٤ ٩٠٥	(١٦)		مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٢٦ ٥٧٧ ٦٠٨</u>			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			(يضاف) / يخصم:
(٢٧ ٠٤٦ ١٨٠)			ضريبة الدخل (المقدرة)
٢٤ ٨٢٠ ٣٦٠			الضريبة المؤجلة
<u>٢٤ ٣٥١ ٧٨٨</u>			صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			يقسم إلى:-
(٦٨٠)			حقوق غير مسيطرة
<u><u>٢٤ ٣٥٢ ٤٦٨</u></u>			حقوق مساهمي الشركة الام

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة اکت فاينانشال للإستشارات
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مايو ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٥/٣١

جنيه مصري

٢٤ ٣٥١ ٧٨٨
--
٢٤ ٣٥١ ٧٨٨
٢٤ ٣٥٢ ٤٦٨
(٦٨٠)

صافي أرباح الفترة
إجمالي الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
نصيب الشركة الام
نصيب حقوق الأقلية

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

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

	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة	صافي أرباح (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	صافي أرباح (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠١١٣٥٦١١	(١٧٥)	٧٠١١٣٥٧٨٦	٣٩٤٤٨٥٥١٩	٤٩٦٢١٤٨١	٦٥٥٦٧٢٨٨	٢٠٢٤
--	--	--	(١٩٩١٩٠٨٣)	--	١٩٩١٩٠٨٣	١ يناير
--	--	--	(٣٧٤٥٦٦٤٢٦)	٣٧٤٥٦٦٤٢٦	--	المحول لاحتياطي القانوني
٢٤٣٥١٧٨٨	(٦٨٠)	٢٤٣٥١٧٨٨	٢٤٣٥١٧٨٨	--	--	المحول للأرباح المرحلة
٢٤٣٥١٧٨٨	(٦٨٠)	٢٤٣٥١٧٨٨	٢٤٣٥١٧٨٨	--	--	صافي أرباح الفترة
٧٢٥٤٨٧٣٩٩	(٨٥٥)	٧٢٥٤٨٨٢٥٤	٢٤٣٥١٧٨٨	٤٢٤٢٢٧٩١٧	٨٥٤٨٦٣٧١	٢٠٢٤
٧٢٥٤٨٧٣٩٩	(٨٥٥)	٧٢٥٤٨٨٢٥٤	٢٤٣٥١٧٨٨	٤٢٤٢٢٧٩١٧	١٩١٤٢١٤٩٨	الرصيد في ٣١ مايو

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مايو ٢٠٢٤

رقم	إيضاح	٢٠٢٤/٥/٣١ جنيه مصري
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٢٦ ٥٧٧ ٦٠٨
	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
	إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع	٢ ٣٧٢ ٩٠٦ (٦٠٤)
	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أرباح) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٤٩ ٧٤٦ ٩٧١
	إيرادات إستثمارات في صناديق الاستثمار	(٢٣٦ ٦٦١ ١٨٠)
	الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣ ٠٩٤ ٩١٩)
	إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة	١ ٧٠١ ٨٩٥
	فوائد دائنة	(٥ ٧٨٣ ٨١٥)
	مصروفات تمويلية	(١ ٦٢٧ ٨٤٤)
	أرباح رأسمالية	٤١ ٢١٠ ٩٥٨
	المكون من المخصصات	(٢ ٩٠٠ ٤٤٥)
	مخصصات انقفي الغرض منها	٢٦ ٣٦١ ٠٢٣ (١٦)
	فروق عملة	(٢ ٦٩٤ ٩٠٥) (١٦)
	أرباح التشغيل	(٥٣ ٥٢٤)
	التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى	٩٥ ١٥٤ ٧٢٩
	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢ ٦٥٥ ٥٢٤)
	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	١١ ٨٣٢ ٨٧٨
	التغير في أوراق الدفع	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
	التغير في العملاء	(١ ١٤٦ ١١٥)
	التغير في العملاء وأرصدة دائنة	(٩٨ ٣٨٤ ٨٩٧)
	المستخدم من المخصصات	١٣ ٥٠٢
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	(١ ٢١٤ ٧٦٩) (١٦)
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	١٠ ٠٩٩ ٨٠٤
	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	(٧ ٩٤٤ ٥٥٠)
	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٢ ٨٥١ ١٥٣
	مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(١ ٥٥٣ ٨٨٥ ٢٥١)
	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١ ٣٥٢ ٤١٥ ١٥٦
	مقبوضات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار	٣ ٠٩٤ ٩١٩
	فوائد دائنة محصلة	١ ٦٢٧ ٨٤٤
	توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة	٥ ٧٨٣ ٨١٥
	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(١٩٦ ٠٥٦ ٩١٤)
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
	مسدد للمصروفات التمويلية	(٤١ ٢١٠ ٩٥٨)
	تمويلات من شركات السمسرة والتخصيم	٢٢٠ ٦٤٨ ٢٣٠
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١٧٩ ٤٣٧ ٢٧٢
	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(٦ ٥١٩ ٨٣٨)
	رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٣٦ ٤٥٦ ٧١٣
	خسائر انتمانية متعلقة بالنقدية	(١ ٥٦٥)
	فروق عملة متعلقة بالنقدية	٥٤ ٢١٨
	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢٩ ٩٨٩ ٥٢٨ (١٢)

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

أ/ باسم إبراهيم عزب

أ/ كريم جورج فيكتور

أ/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للاستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية 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 الارضى مبنى رقم (٥) ابيست 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 والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية)، إدارة المشروعات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ تم تعديل غرض الشركة بإضافة النشاط التالي:

- الاشتراك والمساهمة والاستثمار بصورة مباشرة وغير مباشرة في كافة مجالات الاستثمار الخدمية والتجارية والزراعية والصناعية مع عدم الإخلال بالمادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادتين (١٢٠) و(١٢٢) من لائحته التنفيذية.

٣-١ مدة الشركة:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

أ. عملة التعامل والعرض

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

ب. استخدام التقديرات والافتراضات

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

ج. قياس القيم العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

(ب) أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

أولاً : الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركات التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتتمثل الشركات التابعة في الاتي: -

نسبة المساهمة في	طبيعة المساهمة	أسم الشركة التابعة
٢٠٢٤/٣/٣١		
%٩٩,٩٩٦	مباشرة	شركة اكت المالية القابضة
%٩٩,٩٩	غير مباشرة	شركة اكت لتداول الأوراق المالية *
%٩٩,٩٦	غير مباشرة	شركة اكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار

تمتلك شركة اكت المالية القابضة كلا من شركة اكت لتداول الأوراق المالية وشركة اكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار بنسبة %٩٩,٩٩، ونسبة %٩٩,٩٦ على التوالي.

* قامت شركة اكت لتداول الأوراق المالية بالتوقف عن مزاوله النشاط الخاص بها وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لها والمنعقدة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٥.

ثانياً: استبعاد المعاملات المتبادلة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات مع شركات المجموعة.

ثالثاً: قائمة الدخل المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة إجمالي عناصر قائمة الدخل للشركة القابضة مضافا إليها عناصر قائمة الدخل للشركات التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التي تمت بين الشركات التابعة وبعضها وكذلك بين الشركة القابضة والشركات التابعة لها. بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة .

٣- 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 الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:

العمر الإنتاجي المقدر	البيان
٥٠ سنة	مباني
٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٨ سنوات	أثاث ومهمات مكاتب
٣ سنوات	عدد وأدوات
٣ سنوات	تحسينات أماكن مستأجرة
٣ سنوات	شبكات

(ج) 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 هيوط 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 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.

تحقق الإيراد

(د)

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

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

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

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

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

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

تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

بالنسبة للالتزامات 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 إحتمال بتدفق منافع إقتصادية وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

إستيفاء التزامات الاداء

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

تحديد أسعار المعاملة.

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على 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.

الأدوات المالية

(٥)

الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيًا بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف 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 مبنية 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- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي 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 للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
 - و الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل 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 التعاقدى 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 تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأرباح أو الخسائر تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

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

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الغائها 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات
على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

(و) الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

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

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

المتوقعة على ١٢ شهرًا لما يلي :

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر

في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .

- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ

الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات

معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات

والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:

○ يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد).

○ عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.

○ عمر خسائر الائتمان المتوقعة هو الذي ينتج عن جميع الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.

○ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير(أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وتقوم الشركة بمراجعة الأصول المالية المعرضة لخطر الإضمحلال فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي :

• المرحلة الأولى (stage 1): تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإعراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الإئتمانية 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 الإئتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإعراف الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

• المرحلة الثالثة (stage 3): تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت 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 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 الإئتمانية 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 السنة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن بند 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) نصيب السهم

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

(ك) الاحتياطي القانوني

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

(ل) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف وفقاً لأساس الاستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للاستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله.

(م) استثمارات مالية في شركات تابعة

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

(ن) مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

(س) 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.

شركة اکت فينايشنل للإستشارات " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مايو ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة

(أ) بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١١١ ٥٤٨ ٥٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

الإجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شركات	تأمينات في اماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة حاسب آلي وبرامج	مباني	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٥٤١٩٩٠٠	٦٩١٥٠٠٠	٩٨٨٨٣٢	٧٠٩٢٧١	١٩٠٠٩٤	٥٩٤٩٥٨	٣٠٣٥٩٩٨	٩٨٨٠٨٤	٣١٩٩٧٦٦٣	٢٠٢٣
١٤٨٢٣٠٠٨	١٤٦٥٠٠٠٠	--	٩٩١٨	--	--	١٥١٧٨٨	١١٣٠٢	--	الإضافات خلال الفترة ٢٠٢٤
٦٠٢٤٢٩٠٨	٢١٥٦٥٠٠٠	٩٨٨٨٣٢	٧١٩١٨٩	١٩٠٠٩٤	٥٩٤٩٥٨	٣١٨٧٧٨٦	٩٩٩٣٨٦	٣١٩٩٧٦٦٣	التكلفة في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٣٧١٠٠٧٢	٢٥٤٥٩٧	١٣١٤٠	٢٥١٢٢٠	١٩٠٠٩٤	٣٠١٠٢٨	٥٩٣٤٥٢	٧٣٧٨٤٥	١٣٦٨٦٩٦	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٨٤٧٢٥	١٢٣٣٧٩٣	--	٩٠١٧٠	--	٦٦٩٣٨	١٧٧٧٧٧	٥٦٧٢٤	٣٥٩٣٢٣	إهلاك الفترة ٢٠٢٤
٥٦٩٤٧٩٧	١٤٨٨٣٩٠	١٣١٤٠	٣٤١٣٩٠	١٩٠٠٩٤	٣٦٧٩٦٦	٧٧١٢٢٩	٧٩٤٥٦٩	١٧٢٨٠١٩	مجمع الإهلاك في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٥٤٥٤٨١١١	٢٠٠٧٦٦١٠	٩٧٥٦٩٢	٣٧٧٧٩٩	--	٢٢٦٩٩٢	٢٤١٦٥٥٧	٢٠٤٨١٧	٣٠٢٦٩٦٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٤
٤١٧٠٩٨٢٩	٦٦٦٠٤٠٣	٩٧٥٦٩٢	٤٥٨٠٥١	--	٢٩٣٩٣١	٢٤٤٢٥٤٦	٢٥٠٢٣٩	٣٠٦٢٨٩٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- بناء على مراقبة الجمعية العامة للشركة بجلساتها المنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية و صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤٦٥٠٠٠٠ جنيه مصري و مبلغ ٧٧٨ ٧٨٨ ٥٣ جنيه مصري على التوالي مخصصة لإستخدام السادة أعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تم بشأنهم إبرام عقود وعد بالبيع يتم بموجبها نقل ملكية تلك السيارات لصالحهم بعد ثلاث سنوات على أن يسدد من قيمتهم مبلغ ١٠١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات. أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--	دفعات مقدمة لشراء سيارات
<u>٧ ٣٢٥ ٠٠٠</u>	<u>--</u>	

٦- أصول حق انتفاع *

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٤٩٠ ٠٠٠	٦ ١٩٠ ٠٠٠	التكلفة أول المدة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--	إضافات خلال الفترة/العام
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٩٠ ٠٠٠)	استبعادات
<u>٦ ١٩٠ ٠٠٠</u>	<u>٤ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	التكلفة آخر المدة
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 الاستبعادات
<u>٢ ٢٢٨ ٧٥٠</u>	<u>٨٧٧ ٦٣٩</u>	مجمع الاستهلاك آخر الفترة/العام
<u>٣ ٩٦١ ٢٥٠</u>	<u>٣ ٦٢٢ ٣٦١</u>	رصيد آخر الفترة/العام

حق الانتفاع.

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٨٤ ٦٤٠	٣٣٨ ٠٩٧	التزامات حق الانتفاع الجزء المتداول
--	٢٧٦ ٤٦٢	٢٠٢٤
<u>٧٨٤ ٦٤٠</u>	<u>٦١٤ ٥٦٠</u>	٢٠٢٥
٧٢٠ ٠٠٠	٤٤٣ ٥٣٨	إجمالي الجزء المتداول
٩٤٤ ٥٤٢	٩٤٤ ٥٤٢	التزامات عقود حق الانتفاع (غير المتداول)
١ ٢٣٩ ١١٠	١ ٢٣٩ ١١٠	٢٠٢٥
٢٤١ ٢٣٠	٢٤١ ٢٣٠	٢٠٢٦
<u>٣ ١٤٤ ٨٨٢</u>	<u>٢ ٨٦٨ ٤٢٠</u>	٢٠٢٧
<u>٣ ٩٢٩ ٥٢٢</u>	<u>٣ ٤٨٢ ٩٧٩</u>	٢٠٢٨
		إجمالي الجزء غير المتداول
		إجمالي التزامات عقود حق الانتفاع

٧- شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي

بلغ رصيد شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١١٥ ٥٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
١١٥ ٥٠٠	١١٥ ٥٠٠	١٠٠	٧ ٤١٣	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
<u>١١٥ ٥٠٠</u>	<u>١١٥ ٥٠٠</u>			

• يتضمن رصيد الأسهم الحالي أسهم مجانية عددها ٦ ٢٥٨ سهم.

٨- صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)

بلغ رصيد صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية) في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٣٢ ٧٧٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٣٢ ٧٧٧	١٠٣٢ ٧٧٧
١٠٣٢ ٧٧٧	١٠٣٢ ٧٧٧

صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)*

* صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية) هو وعاء مستقل يشتمل علي جميع اشتراكات أعضاء التسوية التي تتم التسوية مباشرة علي حساباتهم لدي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي سواء لحساب الغير أو لحسابهم وقد صدر هذا الصندوق إعمالاً لأحكام المادة رقم ١٨ من القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٤.

٩- عملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٩٩ ٤٣٣ ٧٩١ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٦ ٣٧٦ ٨١٠
٧٣٤ ٤٨٣	١٤ ٥٦٤ ٤٤٩
--	٥٢٥ ٦٢٦
٢١٣ ٠٨٥	٣٥٠ ٢١٧
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٠١ ٨١٧ ١٠٢
(٢١ ٧٠٣)	(١ ٨٥٩ ٣٨٥)
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	٩٩ ٩٥٧ ٧١٧

شركة كونكريت بلس

طارق محمد محمود يوسف

محمد مدحت حسن علام

حسام فكري إبراهيم

يخصم:-

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٣ ٧٩٠ ٢٧٧ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
٣١٣ ١٠٨	١ ٣٧٤ ٥١٨
٥١٦ ٨٢٦	٦٥٥ ٦٦٤
--	١ ٣٧٧ ١٠٣
١١ ٠٤٥	٣٤٣ ٤١٥
٢٥٠ ٢٢٣	--
٣ ٩٧٤	--
١ ١٤٥ ١٧٦	٣ ٨٠٠ ٧٠٢
(١٤٣ ٥٨٢)	(١٠ ٤٢٥)
١ ٠٠١ ٥٩٤	٣ ٧٩٠ ٢٧٧

تأمينات لدى الغير

مصروفات مدفوعة مقدما

ضرائب خصم من المنبع

إيرادات مستحقة

أرصدة مدينة أخرى

جاري مصلحة الضرائب -ضريبة القيمة المضافة

الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

يخصم:-

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١- النقدية لدى البنوك

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩ ٩٨٩ ٥٢٨ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٨٤٦ ٥٨١	٢٩ ١٨١ ٨٥٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٣٠ ١٣٢	١٥٦ ١٠٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
٥٨٠ ٠٠٠	٧٢ ٤٤٣	ودائع لدى البنوك
--	٥٨٠ ٠٠٠	النقدية بالخرينة
٣٦ ٤٥٦ ٧١٣	٢٩ ٩٩٠ ٣٩٩	
(١ ٧٩٩)	(٨٧١)	يخصم:-
٣٦ ٤٥٤ ٩١٤	٢٩ ٩٨٩ ٥٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢- دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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	سي اي كابيتال 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 الاوراق المالية
٤ ٥١٧ ٢٥٩	٢٧ ٩٥٣ ٩٧٥	كايرو كابيتال
٥ ٠٠٠ ٤٨٩	--	نعيم للسمسرة في الأوراق المالية
--	٤٥ ١١٧ ٧١٩	مباشر لتداول الاوراق المالية
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٦٢١ ٦١٥ ٧٤٠	

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥ ٣٦١ ٦٢٠ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٠٣ ١٧٣	١٢ ٥٨٩ ٤٥٢	مصرفات مستحقة
--	٣٦٦ ٦٣٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٨٢٣ ٢٨١	٨٧٣ ٧٩٨	جارى مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٣٨ ٦٨٧	٧٧ ٤٥٩	جارى مصلحة الضرائب - الخصم والتحويل
٣٠ ٣٨٠	١ ٣٠١ ٩٤١	جارى مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٢٥ ٤٧٨	٦٦ ٨٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧ ٧٤٦	٨٥ ٤٦٥	بنوك دائنة
٣ ٥٢٨ ٧٤٥	١٥ ٣٦١ ٦٢٠	

١٤- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم التعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	المعاملات خلال الفترة -
جنيه مصري			
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 الإلتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع *
١٠٣ ٥٢٣	١٠٣ ٥٢٣	أرصدة دائنة - مساهمين
١٠٣ ٥٢٣	٦ ٦٠٣ ٥٢٣	

ضمن الاصول المتداولة (بند عملاء)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	٨٦ ٣٧٥ ١١٠	كونكريت بلس
٧٣٤ ٤٨٣	٥٢٥ ٦٢٦	حسام فكرى إبراهيم
--	٣٥٠ ٢١٧	محمد مدحت حسن علام
٢١٣ ٠٨٥	١٤ ٥٦٤ ٤٤٩	طارق محمود محمود يوسف
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٠١ ٨١٥ ٤٠٢	

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

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

١٦- مخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥ ٧٤٢ ٩٢٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

الرصيد في	المكون	انتفى الغرض	المستخدم	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	خلال الفترة	منه خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٤/٥/٣١
٢٣ ٢٩١ ٥٧٩	٢٦ ٣٦١ ٠٢٣	(٢ ٦٩٤ ٩٠٥)	(١ ٢١٤ ٧٦٩)	٤٥ ٧٤٢ ٩٢٨
٢٣ ٢٩١ ٥٧٩	٢٦ ٣٦١ ٠٢٣	(٢ ٦٩٤ ٩٠٥)	(١ ٢١٤ ٧٦٩)	٤٥ ٧٤٢ ٩٢٨

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- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيها مصريا) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة جنيها مصريا) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا) وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٦.

- حدد رأس مال الشركة المرخص به عند التأسيس بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيها مصريا) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر عند التأسيس بمبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة جنيها مصريا) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا) مدفوع منه مبلغ ٢٠٥ ٩٦٤ ٢٨ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف ومائتان وخمسون جنيه مصريا) وتم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ ابريل 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 جنيها مصريا) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا).

- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ بإجماع السادة المساهمين الحاضرين والممثلين في الاجتماع الموافقة علي زيادة رأسمال المصدر من مبلغ 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 للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأسمال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة جنيها مصريا) مسدد بالكامل موزعا على ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر الف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيها مصريا)، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧.

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر بزيادة بحد اقصي ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري زيادة متمثلة في اسهم 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 علي 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 ١٢٤ ٢٠٧ ٢٢٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٧٣ ١٩٠ ٢٦ جنيه مصري.

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة علي تعديل رأسمال الشركة المرخص به ليصبح 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 الي ١٦٩ ٦٦٨ ٠٦١ جنية مصري بزيادة بحد أقصى ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري زيادة متمثلة في عدد أسهم عادية ٣٤٤ ٩٦٨ ١٧ سهم وعدد ٤٤٤ ٤٩٢ ٢٧ سهم ممتاز بزيادة مجانيه تمول من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية عن 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 ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري من الأرباح المرحلة.
- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي إلغاء الأسهم الممتازة وتحويل الأسهم الممتازة إلي اسهم عادية ليصبح إجمالي اسهم رأسمال الشركة البالغ عددها 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 إعتاده من الهيئة العامة للرقابة المالية علي ان تمول من الأرباح القابلة للتوزيع (أرباح العام والأرباح المرحلة) وتفويض مجلس الإدارة في إتخاذ كافة الإجراءات بشأن إصدار اسهم 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 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 الي ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنية مصري بزيادة نقدية درها ٠٣٤ ٢٧٠ ١٣ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ جنية 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 ١ ٢٤٢ ٠٧٢ ٧٣٠ جنيه مصري ليصبح بعد التخفيض ٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٤.
- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم الموافقة علي تجزئة اسهم الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من واحد جنيه مصري إلي ٢٥ قرشا 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 ابريل ٢٠٢٤.

١٨- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مايو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٧١ ٤٨٦ ٨٥ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٥/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في أول العام
١٧ ١٤٠ ١٢٩	٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨	
		يضاف :
١٢٤ ٢٣٥	١٩ ٩١٩ ٠٨٣	المكون طبقا للنظام الأساسي من أرباح العام
٤٨ ٣٠٢ ٩٢٤	--	علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال
<u>٦٥ ٥٦٧ ٢٨٨</u>	<u>٨٥ ٤٨٦ ٣٧١</u>	

١٩- الموقف الضريبي

(أ) شركة أكت فاينانشال للاستشارات

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 الأجور والمرتببات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم ترد للشركة اي 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.

شركة أكت لتداول الأوراق المالية - شركة تابعة

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تمت المحاسبة الضريبية للشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٢ (تاريخ التوقف الجزئي) وتم الربط والسداد.
- لم تتم المحاسبة الضريبية للشركة عن السنة من ١ مايو ٢٠٠٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ نظراً لتوقف الشركة مؤقتاً عن النشاط خلال تلك السنة.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٩ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تدرج ضمن عينات الفحص ويعتبر الإقرار الضريبي ربطاً للضريبة.
- تم الفحص التقديري عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ وتم استلام نموذج ١٩ ضريبة دخل وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية.
- تم تقديم الإقرار الضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٣ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة الأجور والمرتببات

- تم الفحص والربط والموافقة والسداد (بدون مقابل التأخير) وتم تقديم طلب تجاوز عن مقابل التأخير طبقاً للقانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ للسنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٩

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تمت المحاسبة الضريبية للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ لم تتسلم الشركة إخطارات بالفحص.

(ب) شركة أكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار - شركة تابعة

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- من بداية النشاط حتى - ٢٠١٦ لم ترد هذه السنوات ضمن عينات الفحص
- السنوات من ٢٠١٧ - ٢٠٢١ تم الفحص والربط وسداد الفروق المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ لم يتم الفحص حيث لم تخطر المأمورية بالفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات.

ثانياً: ضريبة الأجر والمرتببات

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الربع سنوية للمرتببات والتسويات السنوية
- السنوات من ٢٠١٥ - ٢٠٢١ جاري التجهيز للفحص.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- من بداية النشاط حتى- ٢٠٢١ تم الفحص والربط وسداد الفروق المستحقة.

(ج) شركة أكت المالية القابضة – شركة تابعة

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة بداية نشاطها في ١٢ يناير ٢٠٢٢
- تم تقديم الإقرار الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولا توجد أية إخطارات بالفحص.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

(١) خطر السيولة

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

(٢) خطر العملات الأجنبية

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

(٣) خطر سعر الفائدة

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

(٤) خطر الائتمان

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

(٥) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال، الذي يشمل عناصر أخرى بالإضافة إلى حقوق الملكية الظاهرة بالميزانية فيما يلي :

- الالتزام بالمتطلبات لرأس المال في قانون سوق المال وقانون الشركات في جمهوريه مصر العربية.
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في توليد عائد للمساهمين والأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة.
- الحفاظ على ملاءة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة.

٢١-أرقام المقارنة

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

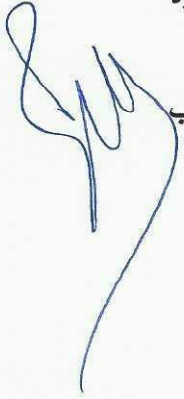
٢٢- الأحداث الهامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتحديد سعر صرف الجنيه وفقا لآليات السوق كما قررت أيضا 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 ١ مايو ٢٠٢٤ صدر بيان صحفي من مجلس الوزراء المصري بشأن تحصيل الضريبة علي الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في البورصة المصرية حيث تم الاتفاق علي تكليف وزارة المالية باتخاذ الإجراءات القانونية للتجاوز عن تحصيل ضريبة الأرباح الرأسمالية المستحقة عن الفترة من صدور ق ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ حتي 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
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا ينطبق علي الشركة	تطبق 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.
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 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 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق 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.

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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 للاستبدال.		عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى 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 بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

رئيس مجلس الإدارة



أ/ باسم إبراهيم عذب

عضو مجلس الإدارة



أ/ كريم جورج فيكتور نعمه

المدير المالي



أ/ محمد السيد