

شركة اکت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	- تقرير الفحص المحدود.
١	- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.
٢	- قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .
٣	- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .
٥	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .
٢٨-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

- قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة أكت لتداول الأوراق المالية (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ التوقف عن مزاولة النشاط ونظرا لمرور أكثر من ثلاث سنوات على قرار وقف النشاط الاختياري فإنه على الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة العادية للنظر في استمرار مزاولة 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 أعدت القوائم المالية للشركة على أنها منشأة مستمرة، ويتوقف نجاح الشركة على البدء في ممارسة نشاطها والاستمرار في عملياتها مستقبلاً وتحقيق معدلات تشغيل تحقق جدوى اقتصاديات التشغيل.

القاهرة في : ٢٤ يوليو ٢٠٢٤



لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

شركة اکت فاينانشال للاستشارات

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة

فی ۳۰ یونیه ۲۰۲۴

۲۰۲۳/۱۲/۳۱	۲۰۲۴/۶/۳۰	ایضاح رقم	
جنيه مصری	جنيه مصری		
۴۱ ۷۰۹ ۸۲۹	۵۷ ۶۹۲ ۰۵۷	(۴)	الأصول غير المتداولة
۷ ۳۲۵ ۰۰۰	--	(۵)	الأصول الثابتة - بالصافي
۳ ۹۶۱ ۲۵۰	--	(۶)	مشروعات تحت التنفيذ
۱۱۵ ۵۰۰	۱۱۵ ۵۰۰	(۷)	أصول حق الانتفاع - الصافي
۱ ۰۳۲ ۷۷۷	۱ ۰۳۲ ۷۷۷	(۸)	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
۴۲ ۰۰۰	۴۲ ۰۰۰		صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)
۵۴ ۱۸۶ ۳۵۶	۵۸ ۸۸۲ ۳۳۴		تأمينات لدى الغير
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
۱ ۰۹۲ ۴۸۵ ۴۸۱	۱ ۳۴۸ ۵۵۵ ۷۵۶		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
۳ ۴۰۸ ۸۰۲	۱۲۸ ۷۶۴ ۱۸۶	(۹)	عملاء
۱ ۰۰۱ ۵۹۴	۵ ۷۰۸ ۸۰۶	(۱۰)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
۳۶ ۴۵۴ ۹۱۴	۴ ۱۴۸ ۷۹۷	(۱۱)	النقدية لدى البنوك وبالصندوق
۱ ۱۳۳ ۳۵۰ ۷۹۱	۱ ۴۸۷ ۱۷۷ ۵۴۵		إجمالي الأصول المتداولة
۱ ۱۸۷ ۵۳۷ ۱۴۷	۱ ۵۴۶ ۰۵۹ ۸۷۹		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
۱۹۱ ۴۲۱ ۴۹۸	۱۹۱ ۴۲۱ ۴۹۸	(۱۸)	رأس المال المصدر والمدفوع
۶۵ ۵۶۷ ۲۸۸	۸۵ ۴۸۶ ۳۷۰	(۱۹)	احتياطي قانوني
۴۹ ۶۶۱ ۴۸۱	۴۲۴ ۲۲۷ ۰۱۵		الأرباح المرحلة
۳۹۴ ۴۸۵ ۵۱۹	۱۰۹ ۴۴۲ ۴۳۲		صافي أرباح الفترة / العام
۷۰۱ ۱۳۵ ۷۸۶	۸۱۰ ۵۷۷ ۳۱۵		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
(۱۷۵)	۸		حقوق غير مسيطرة
۷۰۱ ۱۳۵ ۶۱۱	۸۱۰ ۵۷۷ ۳۲۳		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
۳ ۱۴۴ ۸۸۲	--	(۶)	إلتزامات تأجير تمويلي
۲ ۶۳۸ ۸۱۶	--	(۱۵)	أوراق دفع
۴۷ ۱۰۴ ۶۴۴	۲۴ ۲۶۱ ۴۵۷	(۲۰)	الالتزامات الضريبية المؤجلة
۵۲ ۸۸۸ ۳۴۲	۲۴ ۲۶۱ ۴۵۷		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
۲۳ ۲۹۱ ۵۷۹	۵۳ ۵۲۳ ۴۲۶	(۱۶)	مخصصات
۷۸۴ ۶۴۰	--	(۶)	التزامات تأجير تمويلي
۴۰۰ ۹۶۷ ۵۱۰	۶۰۰ ۵۵۰ ۷۵۹	(۱۲)	دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية
۱۰۳ ۵۲۳	۱۰ ۲۰۳ ۵۲۳	(۱۴)	المستحق إلى اطراف ذات علاقة
--	۲۸ ۹۱۰ ۱۶۴		ضريبة الدخل (المقدرة)
۴ ۷۶۹ ۱۸۱	۵ ۰۸۴ ۵۰۶	(۱۵)	أوراق دفع
۶۸ ۰۱۶	۸۱ ۵۱۹		عملاء دفعات مقدمة
۳ ۵۲۸ ۷۴۵	۱۲ ۸۶۷ ۲۰۲	(۱۳)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
۴۳۳ ۵۱۳ ۱۹۴	۷۱۱ ۲۲۱ ۰۹۹		إجمالي الالتزامات المتداولة
۴۸۶ ۴۰۱ ۵۳۶	۷۳۵ ۴۸۲ ۵۵۶		إجمالي الالتزامات
۱ ۱۸۷ ۵۳۷ ۱۴۷	۱ ۵۴۶ ۰۵۹ ۸۷۹		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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	الإيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٠ ٤٨٧ ٥٥٢	٨٤ ٣٠٥ ٧٦١		أرباح بيع و إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٩٨٧ ٢٧٤	١٦٨ ١٠٩ ٣٣٨		إيرادات تمثيل
٣ ٢٨٤ ٠٥٩	٥ ٧١٤ ٩٦٠		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
--	٣ ٠٩٤ ٩١٩		إيرادات استثمارات في صناديق الاستثمار
١٢٧ ٧٥٨ ٨٨٥	٢٦١ ٢٢٤ ٩٧٨		إجمالي الإيرادات
			(يخصم) :-
(١٨٥ ٥١٩)	(٣٥٣ ٣٠١)		عمولات ومصرفات حيازة الأسهم
(١٢ ١١٧ ٠٠٣)	(٢٤ ٣٦٤ ٠٥٦)		مصرفات إدارية وعمومية
(١٤ ٥٣٥ ٥٨٧)	--		مصرفات نظام إثابة وتحفيز العاملين
(٦٤٥ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠١ ١٧٥)		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١ ٤٨٩ ٢٦٢)	(٢ ٩٠٢ ٣٩٨)		إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
(٢٣١ ٢١٤)	(٣١ ٤٤٦ ٦١٢)	(١٦)	مخصصات
(٢٩ ٢٠٣ ٥٨٥)	(٩٢ ٠٦٧ ٥٤٢)		إجمالي المصروفات
٩٨ ٥٥٥ ٣٠٠	١٦٩ ١٥٧ ٤٣٦		مجمل أرباح النشاط
			(يضاف) / يخصم:
(٢٩ ٣٥٢ ٤٥١)	(٥٦ ٧٩٤ ٧١٤)		مصرفات تمويلية
٢٠١ ٥١٠	١ ٧٨١ ٩١٦		إيرادات فوائد دائنة
٤٣ ٤١٣	٣٢٣ ٢٢٦		إيرادات أخرى
١ ٨٩٥ ٠٣٦	٢ ٦٨٩ ١٩٥		أرباح رأسمالية
١٥ ٠٥٧	٥٣ ٥٢٤		فروق عملة
٩٨ ٦٨٨	--		توزيعات أرباح من مصر المقاصة
١٩٦ ٦٢٦	--		عائد صندوق ضمان التسويات
١٩٢ ٥١٧	--		رد خسائر إنتمانية متوقعة
--	(١ ٧٠١ ٨٩٤)		الخسائر الانتمانية المتوقعة
٧١ ٨٤٥ ٦٩٦	١١٥ ٥٠٨ ٦٨٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			(يضاف) / يخصم:
--	(٢٨ ٩١٠ ١٦٤)		ضريبة الدخل (المقدرة)
(١٠ ٧٩٥ ٤٦٦)	٢٢ ٨٤٣ ١٨٧	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
٦١ ٠٥٠ ٢٣٠	١٠٩ ٤٤١ ٧١٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			يقسم إلى:-
(٦٢٠)	(٧٢٠)		حقوق غير مسيطرة
٦١ ٠٥٠ ٨٥٠	١٠٩ ٤٤٢ ٤٣٢		حقوق مساهمي الشركة الام
١,٠٨٥	١,١٤٢	(١٧)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

- 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 في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١ . ٥٠ . ٢٣ .	١٠٩ ٤٤١ ٧١٢	صافي أرباح الفترة
--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٦١ . ٥٠ . ٢٣ .	١٠٩ ٤٤١ ٧١٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦١ . ٥٠ . ٨٥٠	١٠٩ ٤٤٢ ٤٣٢	نصيب الشركة الام
(٦٢٠)	(٧٢٠)	نصيب الحقوق غير المسيطرة

- 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 للاستثمارات
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إجمالي حقوق	صافي (خسائر)	أرباح	أرباح	احتياطي نظام إثابة	احتياطي	رأس المال	
حقوق	أرباح	الفترة	مرحلة	وتحقيق العاملين	قانوني	المصدر والموقع	
الإجمالي	غير مسيطرة	الشركة قابضة	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
٢٤٥٠٧٨٤١٥	٢٩٨	٢٤٥٠٧٧٧١٧	(٥٥٥٩٣٦٧)	٢٨٧٠٧٦٠٦	١٧١٤٠١٢٩	١٧٨١٥١٤٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	(١٢٤٢٣٥)	--	١٢٤٢٣٥	--	المحول لاحتياطي القانوني
--	--	--	٥٦٨٣٦٠٢	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	--	--	(١٢٣٦٧٩٧٠)	--	--	المحول من احتياطي الإثابة الي الأرباح المرحلة
--	٢٠٠	(٢٠٠)	--	--	--	--	تسويات علي حقوق الأقلية (تعديل حصص)
٦١٠٥٠٢٣٠	(٦٢٠)	٦١٠٥٠٨٥٠	--	--	--	--	صافي الدخل الشامل عن الفترة
٣٠٦١٢٨٦٤٥	٢٧٨	٣٠٦١٢٨٣٦٧	٦١٠٥٠٨٥٠	١٤٢٦٩٩١٥	١٧٢٦٤٣٦٤	١٧٨١٥١٤٦٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٠١١٣٥٦١١	(١٧٥)	٧٠١١٣٥٧٨٢	٣٩٤٤٨٥٥١٩	--	٦٥٥٦٧٢٨٨	١٩١٤٢١٤٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	--	--	(١٩٩١٩٠٨٢)	--	١٩٩١٩٠٨٢	--	المحول لاحتياطي القانوني
--	--	--	(٣٧٤٥٦٦٤٣٧)	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	٩٠٣	(٩٠٣)	--	--	--	--	تسويات علي حقوق الأقلية (تعديل حصص)
١٠٩٤٤٩٧١٢	(٧٢٠)	١٠٩٤٤٢٤٣٢	١٠٩٤٤٢٤٣٢	--	--	--	صافي الدخل الشامل عن الفترة
٨١٠٥٧٧٣٢٣	٨	٨١٠٥٧٧٣١٥	١٠٩٤٤٢٤٣٢	--	٨٥٤٨٦٣٧٠	١٩١٤٢١٤٩٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ ياسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

أ/ محمد الهادي

شركة أكت فاينانشال للاستشارات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧١ ٨٤٥ ٦٩٦	١١٥ ٥٠٨ ٦٨٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١ ٤٨٩ ٢٦٢	٢ ٩٠٢ ٣٩٨	(٦،٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٢٠ ٤٨٧ ٥٥٢)	(٨٤ ٣٠٥ ٧٦١)		إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
--	(٣ ٠٩٤ ٩١٩)		أرباح بيع و تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣ ٢٨٤ ٠٥٩)	(٥ ٧١٤ ٩٦٠)		إيرادات استثمارات في صناديق الاستثمار
(٢٠١ ٥١٠)	(١ ٧٨١ ٩١٦)		إيراد توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
٢٩ ٣٥٢ ٤٥١	٥٦ ٧٩٤ ٧١٤		فوائد دائنة
(١ ٨٩٥ ٠٣٦)	(٢ ٦٨٩ ١٩٥)		مصرفات تمويلية
٢٣١ ٢١٤	٣١ ٤٤٦ ٦١٢	(١٦)	أرباح رأسمالية
١٤ ٥٣٥ ٥٨٧	--		المكون من المخصصات
--	١ ٧٠١ ٨٩٤		مصرف نظم ائتمانية وتحفيز العاملين
(١٩٢ ٥١٧)	--		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٥ ٠٥٩)	(٥٣ ٥٢٤)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٩٦ ٦٢٦)	--		فروق عملة
(٩٨ ٦٨٨)	--		عائد صندوق ضمان التسويات
(٨ ٩١٦ ٨٣٧)	١١٠ ٧١٤ ٠٣٢		توزيعات أرباح من مصر المقاصة
(٣٤ ٩٢٥)	(٤ ٥٧٤ ٠٥٤)		أرباح (خسائر) التشغيل
٢٣١ ٨٤٩	٩ ٣٤٨ ٩٦١		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٣ ٦٨٢ ٩٤٠)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦١ ٥٧٢ ٩٦٠	١٣ ٧٧٢ ٤٣٩		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢ ٠٦٠ ٧٣٥)	(٢ ٣٢٣ ٤٩١)		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١ ٥٧٧ ١٩٠)	(١٢٧ ١٩١ ٣٦٦)		التغير في أوراق الدفع
٣٩٣ ٨٨٤	--		التغير في العملاء
--	١٣ ٥٠٢		المسدد من نظام الائتمانية وتحفيز العاملين
(١٧٢ ١٨٠)	(١ ٢١٤ ٧٦٥)	(١٦)	التغير في العملاء وأرصدة دائنة
٤٩ ٤٣٦ ٨٢٦	(٥ ١٣٧ ٦٨٢)		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦ ٤٦٦ ٣٦٦)	(١١ ٦٨٩ ٨٥٧)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
٤ ٩٣٥ ٧٩٣	٢ ٨٥١ ١٥٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٦٨ ٢٢٦ ٦٧١)	(١ ٦٦٧ ٩٣٩ ٨٥٦)		مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨٥ ٠٥٩ ٤٤١	١ ٤٩٦ ١٧٥ ٣٤٣		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	٣ ٠٩٤ ٩١٩		مقبوضات من بيع استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٢٠١ ٥١٠	١ ٧٨١ ٩١٦		فوائد دائنة محصلة
٩٨ ٦٨٨	--		توزيعات أرباح من مصر المقاصة
٣ ٢٨٤ ٠٥٩	٥ ٧١٤ ٩٦٠		توزيعات أرباح شركات مقيدة بالبورصة
(١٨١ ١١٣ ٥٤٦)	(١٧٠ ٠١١ ٤٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٩ ٣٥٢ ٤٥١)	(٥٦ ٧٩٤ ٧١٤)		مسدد للمصرفات التمويلية
١٦٠ ٧٩١ ٤٦٤	١٩٩ ٥٨٣ ٢٤٩		تمويلات من شركات السمسرة والتخصيم
١٣١ ٤٣٩ ٠١٣	١٤٢ ٧٨٨ ٥٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٣٧ ٧٠٦)	(٣٢ ٣٦٠ ٥٦٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣ ٤٨٩ ٦٣٤	٣٦ ٤٥٦ ٧١٣		رصيد النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
(١ ١٧١)	(٨٧١)		خسائر ائتمانية متعلقة بالنقدية
١٥ ٠٥٩	٥٣ ٥٢٤		فروق عملة متعلقة بالنقدية
٣ ٢٦٥ ٨١٥	٤ ١٤٨ ٧٩٧	(١١)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

/ باسم إبراهيم عزب

عضو مجلس الإدارة

/ كريم جورج فيكتور

المدير المالي

/ محمد السيد

شركة أكت فاينانشال للإستشارات
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة أكت فاينانشال للإستشارات 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) ايست تاون - التجمع الخامس القاهرة الجديدة.

٢-١ غرض الشركة

- ويمثل غرض الشركة في إعداد دراسات الجدوى للمشروعات، وتقديم الاستشارات المالية فيما عدا (ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية)، إدارة المشروعات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات التي تزاوُل 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.

٤-١ اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤

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: -

أسم الشركة التابعة	طبيعة المساهمة	نسبة المساهمة في ٢٠٢٤/٦/٣٠
شركة اكت المالية القابضة	مباشرة	٪٩٩,٩٩٦
شركة اكت لتداول الأوراق المالية *	غير مباشرة	٪٩٩,٩٩
شركة اكت لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار	غير مباشرة	٪٩٩,٩٦
* 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.		
* 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.		

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 مضافاً 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:

- 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.
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- 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:

- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
- 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.

تحقق الإيراد

(د)

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 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: الالتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.

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

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

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

تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني إذا تم الاستيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

بالنسبة للالتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الاداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل للالتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام 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 على مدي زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة.

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء. وعند استخدام 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 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.

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 مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا 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 مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛
- و ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء- 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 التقييم 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 عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة 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 الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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 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.

الأرباح أو الخسائر صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها 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 مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الالتزامات 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 الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات 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.

الالتزامات المالية

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

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

عند إستبعاد الالتزامات 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 والالتزامات المالية ويُدْرَج 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) 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 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 اوجهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات
والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما:

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

• المرحلة الأولى (stage 1): تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي 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 جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي 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 متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت 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 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.

(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 بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(ح) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(ط) النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة لمدة لا تزيد على ثلاثة أشهر والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلاً.

(ي) 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.

(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 أكت فاينانشال للإستثمارات " شركة مساهمة مصرية "

تابع الإفصاحات المتممة للمقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة

(١) بلخ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٥٧,٠٥٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

الإجمالي	سيارات	تجهيزات مباني	شبكات	تحسينات في امكان مستأجرة	عدد ولوات	أثاث ومهمات مكتبية	أجهزة حاسب آلي وبرامج	مباني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٤,١٩٩,٠٠	٦٩١,٥٠٠,٠٠	٩٨٨,٨٣٢	٧٠٩,٢٧١	١٩٠,٠٩٤	٥٩٤,٩٥٨	٣,٠٣٥,٩٩٨	٩,٨٨٠,٨٤٤	٣١,٩٩٧,٦٦٣	٢٠٢٤ التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
١٨٤,٩٦٤,٤٤٦	١٨٢,٩٦١,٩٩٢	١٥٤,٤٣٣	٩,٩١٨	--	١١,٨١٣	١٥١,٧٨٨	١١,٣٠٢	--	٢٠٢٤ الإضافات خلال الفترة ٢٠٢٤
٦٣,٩١٦,٣٤٦	٢٥,٢١١,١٩٢	١٠٠,٤٢٦,٥	٧١٩,١٨٩	١٩٠,٠٩٤	٦٠,٦٧٧,١	٣,١٨٧,٧٨٦	٩,٩٩,٣٨٦	٣١,٩٩٧,٦٦٣	٢٠٢٤ التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مجموع الإهلاك									
٣٧١,٠٠٧,١	٢٥٤,٥٩٧	١٣,١٤٠	٢٥١,٢١٨	١٩٠,٠٩٤	٣,٠١٠,٢٨	٥,٩٣٤,٥٢	٧,٣٧٨,٤٥	١,٣٦٨,٦٩٦	٢٠٢٣ مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٥١٤,٢١٨	١,٥٥٤,٩٨٥	--	١,٦٢,٣٤٩	--	٧٩,٤٨١	٢١٤,٨٥٦	٦٧,٧٦٣	٤٣٤,٧٨٤	٢٠٢٤ إهلاك الفترة ٢٠٢٤
٦,٢٢٤,٢٨٩	١,٨٠,٩٥٨٢	١٣,١٤٠	٤,١٣,٥٦٩	١٩٠,٠٩٤	٣,٨٠,٥٠٨	٨,٠٨,٣٠٨	٨,٥٦,٠٨	١,٨٠,٣٤٨٠	٢٠٢٤ مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٥٧,٦٩٢,٠٥٧	٢٣,٤٠,١٦١,٠	٩٩١,١٢٥	٣,٥٦,٢٠	--	٢٢٦,٢٦٣	٢,٣٧٩,٤٧٨	١,٩٣,٧٧٨	٣٠,١٩٤,١٨٣	٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤١٧,٠٩,٨٢٩	٦,٦٦,٤٠٣	٩٧٥,٦٩٢	٤,٥٨,٠٥١	--	٢,٩٣,٩٣١	٢,٤٤٢,٥٤٨	٢,٥٠,٢٣٩	٣٠,٦٢٨,٩٦٧	٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تتضمن الأصول الثابتة عدد (٣) سيارات بلغت تكلفتها الإجمالية مبلغ ٦٥٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 ١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ توقيع عقد الوعد بالبيع و مبلغ ٢٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء مدة الثلاث سنوات و بشرط إستمرارهم بالعمل بالشركة طوال مدة الثلاث سنوات وذلك بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة بجاستها المعتمدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ .

شركة أكت فيناقتل للاستشارات " شركة مساهمة مصرية "

تابع الإيضاحات المتعلقة للقرارات المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(ب) بلغ صافي تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠٣ ٧٩٥ ٣٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

التكلفة	مباني	حاسب آلي وبرامج	مكتبة	عدد وأدوات	تجهيزات في أماكن مؤجرة	شركات	تجهيزات مباني	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٨٠ ٩٦٣	٥٨١ ٩٧١	٢ ٥٧٣ ٨٠٤	٥٥٨ ٣١٣	١٩٠ ٠٩٤	٥٨١ ٣٠٦	٥١٠ ٩٧٥	--	٣٥ ٩٥٩ ٧٤٣
الإضافات خلال فترة ٢٠٢٢	١٠٣٤ ٣٨٣	٦١ ٧٥٤	٣٣٨ ٧٧٠	--	٤٠٠ ٨٥٧	--	--	١ ٤١٥ ٠٠٠	٣ ٢٥٠ ٧٦٤
الاستبعادات خلال فترة ٢٠٢٢	--	--	(٣٩ ٩٠٠)	--	--	--	--	--	(٣٩ ٩٠٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ٩٩٧ ٦٦٣	٦٤٣ ٧٢٥	٢ ٨٧٢ ٦٧٤	٥٥٨ ٣١٣	٥٩٠ ٩٥١	٥٨١ ٣٠٦	٥١٠ ٩٧٥	١ ٤١٥ ٠٠٠	٣٩ ١٧٠ ٦٠٧
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧٢ ٤٥٢	٢٩٤ ٤٢٩	٢٥١ ٤٧٠	١٢٤ ٢٤١	١٧٣ ٨٩٦	٦٩ ٧٣٦	١٣ ١٤٥	--	١ ٤٩٩ ٣٦٦
إهلاك فترة ٢٠٢٢	٣٨٦ ٧٨٣	٨٠ ٠٧٢	١٧٩ ٢٤٧	٨٦ ٩١٧	--	٨٧ ٣٣٣	٣ ٣٤٢	٨٢ ٥٤٢	٩٠٦ ٢٣٦
إهلاك استبعادات	--	--	(٣٠ ٦٩٨)	--	--	--	--	--	(٣٠ ٦٩٨)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٥٩ ٢٣٥	٣٧٤ ٥٠١	٤٠٠ ٠١٩	٢١١ ١٥٨	١٧٣ ٨٩٦	١٥٧ ٠٦٩	١٦ ٤٨٧	٨٢ ٥٤٢	٢ ٣٧٤ ٩٠٤
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ ٣٨ ٤٢٨	٢٦٩ ٢٢٤	٢ ٤٧٢ ٦٥٥	٣٤٧ ١٥٥	٤١٧ ٠٥٥	٤٢٤ ٢٣٧	٤٩٤ ٤٨٨	١ ٣٣٢ ٤٥٨	٣٦ ٧٩٥ ٧٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠ ٣٩٠ ٨٢٨	٢٨٧ ٥٤٢	٢ ٣٢٢ ٣٣٤	٤٣٤ ٠٧٢	١٦ ١٩٨	٥١١ ٥٧٠	٤٩٧ ٨٣٠	--	٣٤ ٤٦٠ ٣٧٤

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--
٧ ٣٢٥ ٠٠٠	--

دفعات مقدمة لشراء سيارات

٦- أصول حق انتفاع *

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٤٩٠ ٠٠٠	--
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	--
٦ ١٩٠ ٠٠٠	--
١ ٧٥٢ ٩١٧	--
١ ٢٤٤ ٢٧٧	--
(٧٦٨ ٤٤٤)	--
٢ ٢٢٨ ٧٥٠	--
٣ ٩٦١ ٢٥٠	--

التكلفة أول المدة

إضافات خلال الفترة/العام

استبعادات

التكلفة آخر المدة

مجمع الاستهلاك أول المدة

الاستهلاك خلال الفترة/العام

إهلاك الاستبعادات

مجمع الاستهلاك آخر الفترة/العام

رصيد آخر الفترة/العام

حق الانتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨٤ ٦٤٠	--
--	--
٧٨٤ ٦٤٠	--
٧٢٠ ٠٠٠	--
٩٤٤ ٥٤٢	--
١ ٢٣٩ ١١٠	--
٢٤١ ٢٣٠	--
٣ ١٤٤ ٨٨٢	--
٣ ٩٢٩ ٥٢٢	--

التزامات حق الانتفاع الجزء المتداول

٢٠٢٤

٢٠٢٥

إجمالي الجزء المتداول

التزامات عقود حق الانتفاع (غير المتداول)

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١١٥ ٥٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٥ ٥٠٠	١١٥ ٥٠٠	١٠٠	٧ ٤١٣
١١٥ ٥٠٠	١١٥ ٥٠٠		

شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي

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

٨- صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية)

بلغ رصيد صندوق ضمان التسويات (اشتراكات عضوية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٧٧٧ ٠٣٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٠٣٢ ٧٧٧	١ ٠٣٢ ٧٧٧
١ ٠٣٢ ٧٧٧	١ ٠٣٢ ٧٧٧

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٦ ١٨٦ ٧٦٤ ١٢٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٤٨٢ ٩٣٧	١١٢ ٩٢٧ ٦٤٢
٧٣٤ ٤٨٣	١٦ ٥٦٢ ٦٤٣
--	٤٤٥ ٣٩٧
٢١٣ ٠٨٥	٦٨٦ ١٨٩
٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٣٠ ٦٢١ ٨٧١
(٢١ ٧٠٣)	(١ ٨٥٧ ٦٨٥)
٣ ٤٠٨ ٨٠٢	١٢٨ ٧٦٤ ١٨٦

شركة كونكريت بلس

طارق محمد محمود يوسف

محمد مدحت حسن علام

حسام فكرى إبراهيم

يخصم:-

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧٠٨ ٨٠٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠ ٠٠٠	٩٤٦ ٠٧٣
٣١٣ ١٠٨	٣٩٥ ٦٢٨
٥١٦ ٨٢٦	٩٢١ ٧٩٤
١١ ٠٤٥	٣ ٤٣٠ ٧٣٦
٢٥٠ ٢٢٣	--
٣ ٩٧٤	٢٥ ٠٠٠
١ ١٤٥ ١٧٦	٥ ٧١٩ ٢٣١
(١٤٣ ٥٨٢)	(١٠ ٤٢٥)
١ ٠٠١ ٥٩٤	٥ ٧٠٨ ٨٠٦

تأمينات لدى الغير

مصروفات مدفوعة مقدما

ضرائب خصم من المنبع

أرصدة مدينة أخرى

جاري مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة

الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

يخصم:-

الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١- النقدية لدي البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدي البنوك وبالصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٨ ٧٩٧ ٤ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٨٤٦ ٥٨١	٣ ٥٠٦ ٥١٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٣٠ ١٣٢	١٣ ٦٠١	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	ودائع لدي البنوك
--	٤٩ ٥٤٨	النقدية بالخرزينة
٣٦ ٤٥٦ ٧١٣	٤ ١٤٩ ٦٦٨	
(١ ٧٩٩)	(٨٧١)	يخصم:-
٣٦ ٤٥٤ ٩١٤	٤ ١٤٨ ٧٩٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢- دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية

بلغ رصيد دائنو شركات الوساطة في الأوراق المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٠٠ ٥٥٠ ٧٥٩ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢ ٨٥٧ ٦٨٩	١٣٤ ٩٧٣ ٩٥٩	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩١ ٠٦٨ ٠٤٣	١٧٨ ١٣٧ ١٩١	ميد بنك (مصر ايران سابقا)
٩ ٥٥٤ ٩٤٩	--	العربي الإفريقي لتداول الأوراق المالية
١٠ ١٢٥ ١٨٣	٢١ ٨٤٣ ٩٠١	سي اي كابيتال لتداول الأوراق المالية
٢٨ ١٠٧ ٢٠١	٥١ ٣٩٣ ٥٢٦	انتش سى لتداول الأوراق المالية
١٠ ٧٢٤ ٣٥٣	٨ ٣٧٧ ٤٤٩	برايم لتداول الأوراق المالية
٥ ٢٢٣ ٩٢٨	٣٣ ٦٨٠	شركة فيصل لتداول الأوراق المالية
١٣٣ ٧٨٨ ٤١٦	١١٣ ١٥٥ ٨٠١	بلتون لتداول الأوراق المالية
٤ ٥١٧ ٢٥٩	٢٨ ٨٣٠ ٣٠٢	كايرو كابيتال
٥ ٠٠٠ ٤٨٩	--	نعيم للسمسرة في الأوراق المالية
--	٦٣ ٨٠٤ ٩٥٠	مباشر لتداول الأوراق المالية
٤٠٠ ٩٦٧ ٥١٠	٦٠٠ ٥٥٠ ٧٥٩	

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٢ ٨٦٧ ٢٠٢ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٠٣ ١٧٣	٣ ٠٧٢ ١٤٧	مصرفات مستحقة
--	٦٨١ ٢٣٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٨٢٣ ٢٨١	٥ ٣٥٠ ٧٢٢	جاري مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٣٨ ٦٨٧	١١٤ ٦٥٠	جاري مصلحة الضرائب - الخصم والتحويل
٣٠ ٣٨٠	٣ ٥٦٩ ٠١٤	جاري مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٢٥ ٤٧٨	٧٩ ٤٣٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧ ٧٤٦	--	بنوك دائنة
٣ ٥٢٨ ٧٤٥	١٢ ٨٦٧ ٢٠٢	

١٤- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة		
				٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
				جنيه مصري	جنيه مصري
أ- المعاملات خلال الفترة -	كونكريت بلس	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	٣ ١٠١ ٠٧٢	١٣٨ ٨٥٧ ٨٨١
	طارق محمد محمود يوسف	مساهم	إيرادات تمثيل	٧١٢ ٢٦٠	٢٤ ٤١٠ ٦٦٧
	حسام فكري إبراهيم	طرف ذو علاقة	إيرادات تمثيل	١٧٣ ٩٤٢	٤ ٤٥٠ ٠٩١
	محمد مدحت حسن علام	مساهم	إيرادات تمثيل	---	٣٩٠ ٦٩٩
ب- الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي					
				٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
				جنيه مصري	جنيه مصري
	كونكريت بلس			٢ ٤٨٢ ٩٣٧	١١٢ ٩٢٧ ٦٤٢
	طارق محمود محمود يوسف			٧٣٤ ٤٨٣	١٦ ٥٦٢ ٦٤٣
	محمد مدحت حسن علام			--	٤٤٥ ٣٩٧
	حسام فكري إبراهيم			٢١٣ ٠٨٥	٦٨٦ ١٨٨
				٣ ٤٣٠ ٥٠٥	١٣٠ ٦٢١ ٨٧٠

ضمن الإلتزامات المتداولة (مستحق لأطراف ذات علاقة)

		دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع *
		أرصدة دائنة - مساهمين
١٠ ١٠٠ ٠٠٠	١٠ ٣ ٥٢٣	
١٠ ٣ ٥٢٣	١٠ ٢٠٣ ٥٢٣	

* تتمثل دفعات تحت حساب عقود الوعد بالبيع في المبالغ المسددة من السادة اعضاء مجلس الإدارة المنتدبين تحت حساب عقود وعد بالبيع لعدد (٣) سيارات بناء علي موافقة الجمعية العامة للشركة جلستها المنعقد في تاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ (ايضاح رقم ٤).

١٥- أوراق الدفع

بلغ رصيد أوراق الدفع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥ ٠٨٤ ٥٠٦ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٢٩٣ ٩٦٩	٥ ٢٩٣ ٩٦٨	أوراق الدفع (الجزء المتداول)
٥ ٢٩٣ ٩٦٩	٥ ٢٩٣ ٩٦٨	إجمالي الجزء المتداول
		يخصم :-
(٥٢٤ ٧٨٨)	(٢٠٩ ٤٦٢)	(فوائد مؤجلة)
٤ ٧٦٩ ١٨١	٥ ٠٨٤ ٥٠٦	صافي الجزء المتداول
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	--	أوراق الدفع (غير المتداول)
٢ ٦٤٦ ٩٨٤	--	إجمالي الجزء غير المتداول
		يخصم :-
(٨ ١٦٨)	--	(فوائد مؤجلة)
٢ ٦٣٨ ٨١٦	--	صافي الجزء غير المتداول
٧ ٤٠٧ ٩٩٧	٥ ٠٨٤ ٥٠٦	إجمالي أوراق الدفع

١٦- مخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٢٦ ٥٢٣ ٥٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	المكون خلال الفترة	انتفى الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٢٣ ٢٩١ ٥٧٩	٣١ ٤٤٦ ٦١٢	--	(١ ٢١٤ ٧٦٥)	٥٣ ٥٢٣ ٤٢٦
٢٣ ٢٩١ ٥٧٩	٣١ ٤٤٦ ٦١٢	--	(١ ٢١٤ ٧٦٥)	٥٣ ٥٢٣ ٤٢٦

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:

٢٠٢٣ / ٦ / ٣٠	٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠	صافي أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والقائمة
٦١ ٠٥٠ ٨٥٠	١٠٩ ٤٤٢ ٤٣٢	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
٧١٢ ٦٠٥ ٨٥٦	٧٦٥ ٦٨٥ ٩٩٢	
٠,٠٨٥	٠,١٤٢	

١٨- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) 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 جنيه مصري) كما بلغ رأس مال الشركة المصدر عند التأسيس بمبلغ ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) مدفوع منه مبلغ ٢٠٥ ٩٦٤ ٢٨ جنيه مصري (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وأربعة وستون ألف ومائتان وخمسون جنيه مصري) وتم قيد الشركة في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٥.

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٦ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥ ٩٢٨ ٥٠٠ جنيه مصري (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة جنيه مصري) موزعا على ٥٧ ٩٢٨ ٥٠٠ سهم (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون ألف وخمسمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري).

- بناءً 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 ٣٠٠ ٠٨٨ ٤٠٠ جنيه مصري وذلك من الأرصدة الدائنة للسادة المساهمين الظاهرة بالمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقا للموافقة الصادرة من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧ وبذلك يصبح رأسمال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط لا غير ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة جنيه مصري) مسدد بالكامل موزعا على ٩٨ ٠١٦ ٨٠٠ سهم (ثمانية وتسعون مليون وستة عشر ألف وثمانمائة سهم) القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري)، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧.

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر بزيادة بحد اقصى 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 القدامي في عدم الاكتتاب في هذه الزيادة وتقويض 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 ٢٧٣ ٢٠٧ ١٢٤ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٧٣ ١٩٠ ٢٦ جنيه مصري.
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ تمت الموافقة علي تعديل رأسمال الشركة المرخص به ليصبح ٧٣٠ ٠٧٢ ١٢٤٢ 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 ٦٦٨ ٠٦١ ١٦٩ جنيه 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 ٦٦٨ ٠٦١ ١٦٩ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٨٨ ٤٦٠ ٤٥ جنيه مصري من الأرباح المرحلة.
- وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي إلغاء الأسهم الممتازة وتحويل الأسهم الممتازة إلي اسهم عادية ليصبح إجمالي اسهم رأسمال الشركة البالغ عددها ٦٦٨ ٠٦١ ١٦٩ سهم جميعها عادية.
- بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ تم الموافقة علي زيادة رأسمال الشركة المصدر في صورة أسهم مجانية عن طريق إصدار حد 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) وتقويض 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 جنيه مصري بزيادة نقدية درها ٢٧٠ ٠٣٤ 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 ٧٣٠ ٠٧٢ ١٢٤٢ جنيه مصري ليصبح بعد التخفيض ٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٤.
- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم الموافقة علي تجزئة اسهم الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من واحد جنيه مصري إلي ٢٥ قرشا مصرياً للسهم الواحد وتعديل أسهم رأس مال الشركة ليصبح ٩٩٢ ٦٨٥ ٧٦٥ سهم بدلا من ٤٩٨ ٤٢١ ١٩١ سهم مع الإبقاء علي رأس المال المصدر والمدفوع كما هو وتم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٤.

١٩- الاحتياطي القانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ مبلغ ٣٧٠ ٤٨٦ ٨٥ جنيه مصري وتتمثل فيما يلي:..

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
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 من أرباح العام
علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال

٢٠- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٢ ٩٧٩	٤٧ ١٠٤ ٦٤٤
٤٦٥ ٨٩٠	١٧٢ ٨٤٩
٤٦ ٢٠٥ ٧٧٥	(٢٣ ٠١٦ ٠٣٦)
٤٧ ١٠٤ ٦٤٤	٢٤ ٢٦١ ٤٥٧

رصيد التزام الضريبة المؤجلة في أول الفترة/ العام

يخصم/ يضاف :

مصرف الضريبة المؤجلة عن الأصول الثابتة

مصرف (إيراد) الضريبة المؤجلة عن أرباح (خسائر) تقييم الأوراق المالية

٢١- 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 أى مكاتبات أو 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.

(ب) 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 الأجر والمرتبات

- 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.

(ج) 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 الأمورية بالفحص حتى تاريخه وتم تقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات.

ثانياً: ضريبة الأجر والمرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

(د) 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.

٢٢- 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 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 جمهورية مصر العربية.
- حماية قدرة الشركة على الاستثمارية في توليد عائد للمساهمين والأطراف الأخرى التي تتعامل مع الشركة.
- الحفاظ على ملائمة رأس مالية تدعم التوسع و نمو الأنشطة.

٢٣- الأحداث الهامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتحديد سعر صرف الجنيه وفقاً لآليات السوق كما قررت أيضاً برفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ ، ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.
- بتاريخ 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 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 ولم يصدر بشأنه قرار حتي تاريخ القوائم المالية.
- 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 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 (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار.	لا ينطبق على 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، 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 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 إلى 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 "آثار 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	لا توجد آثار محتملة على القوائم المالية.	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. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.		بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ باسم إبراهيم عزب



عضو/مجلس الإدارة

أ/ كريم جورج فيكتور نعمه



المدير المالي

أ/ محمد السيد

