

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة عن الستة

أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.


عزيز ماهر عزيز برسوم

رقم القيد في سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية "٢٢٨"

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٤ أغسطس ٢٠١٩

(شركة ثروة كابيتال للاستثمارات المالية - سابقا)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
الأصول الغير متداولة		
٣٤ ٠٨٢ ٧٧٥	٣٣ ٧٧٠ ٢٠١	(١٠)
٢٧٥ ٤٥٣	٢٦٧ ٨٠٢	(١١)
٣٩١ ٠٠٥ ٨٥٦	٧٨٣ ٥٠٣ ٨٥٦	(١٢)
٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	-	
١٠٠	١٠٠	(١٣)
٨١٧ ٨٦٣ ٩٨٤	٨١٧ ٥٤١ ٩٥٩	
أصول متداولة		
١ ٨١١ ٨٥٥	٧٢ ٣٦١ ٨٥٦	(١٤)
١٥ ٦٤٣ ٢٥٣	١٤ ٤٣٤ ٢٣٥	(١٩)
-	٩٥ ٢٧٩ ٩٣٤	(١٥)
١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	١١ ٠٩٩ ٧٠٧	(١٦)
١٢١ ٠٢٨ ٤٧٦	١٩٣ ١٧٥ ٧٣٢	
٩٣٨ ٨٩٢ ٤٦٠	١ ٠١٠ ٧١٧ ٦٩١	
حقوق الملكية		
١١٥ ٢١٧ ٣٩١	١١٩ ٦٩٧ ٣٩١	(١٧-١)
٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	٤٩ ٢٦٧ ١٥٣	(١٧-٢)
٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	(١٧-٣)
١٧ ٥١٦ ٧٦٧	٨٦ ٢٠٣ ٩٩١	
٩٣٠ ١٧٦ ٩٣٠	١ ٠٠٤ ٢١٧ ٨٥٧	
التزامات غير متداولة		
١١٤ ٩٢١	١١١ ٣٣٠	(٨)
١١٤ ٩٢١	١١١ ٣٣٠	
التزامات متداولة		
٢٦٣ ٢٠٥	٢ ٥٦٠ ٢١٩	(١٨)
٨ ٣٣٧ ٤٠٤	٣ ٨٢٨ ٢٨٥	(١٩)
٨ ٦٠٠ ٦٠٩	٦ ٣٨٨ ٥٠٤	
٩٣٨ ٨٩٢ ٤٦٠	١ ٠١٠ ٧١٧ ٦٩١	

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) تعتبر جزء متعم للقوائم المالية و تقرأ معها.

حازم موسى
(رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب)

أيمن الصاوي
(رئيس القطاع المالي)

احمد عبد الكريم
(المدير المالي)

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٩٤٩ ٥٥٣	-	١٩ ٩٤٩ ٥٥٣	٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧٤ ١٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ١٤٨ ٢٠٠	(٥) إيرادات خدمات لشركات تابعة	
(١ ٣٥٧ ٥٦٦)	(١ ٩١٣ ٧١٧)	(٢ ٣٨٢ ٨١٤)	(٤ ٨٤٢ ٦٦٧)	(٦) مصروفات إدارية وعمومية	
-	(١٣ ٨٨٠)	-	(٢٠٥ ٦٨٢)	مخصص مطالبات محتملة	
١٩٣ ٣٤٤	٤ ٣٩٢ ٩٠٨	٢١١ ٦١٩	٨ ٧٦٦ ١٣٧	(٧) إيرادات أخرى	
٢٠ ٢٨٥ ٣٣١	٤ ٠٣٩ ٤١١	٢٠ ٧٧٨ ٣٥٨	٧٧ ٦٣٩ ٥٣٤	ناتج الأنشطة التشغيلية	
٨٤ ٨٩١	(٢٠٨ ٦٩٠)	٥٤ ٦٢٠	(٤١٥ ٠٧٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية	
٢٠ ٣٧٠ ٢٢٢	٣ ٨٣٠ ٧٢١	٢٠ ٨٣٢ ٩٧٨	٧٧ ٢٢٤ ٤٥٧	أرباح الفترة قبل الضرائب	
(٥٣١ ٢٢٦)	(٩١١ ٩٩٠)	(٦٣٥ ٣٤٦)	(٣ ١٨٣ ٥٣٠)	(٨) ضرائب الدخل	
١٩ ٨٣٨ ٩٩٦	٢ ٩١٨ ٧٣١	٢٠ ١٩٧ ٦٣٢	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	أرباح الفترة بعد الضرائب	
٠,٠٣٢	٠,٨٩	٠,٠٣	٠,١٠	(٩) نصيب السهم الاساسى في أرباح الفترة	

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤.٠٤٠.٩٢٧	٢٠.١٩٧.٦٣٢	٢.٩١٨.٧٣١	١٩.٨٣٨.٩٩٦
٧٤.٠٤٠.٩٢٧	٢٠.١٩٧.٦٣٢	٢.٩١٨.٧٣١	١٩.٨٣٨.٩٩٦

أرباح الفترة بعد الضرائب

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

(شركة ثروة كابيتال للاستثمارات المالية - سابقا)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الأحالي	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
٢٣١ ٢٨٩ ٧٧٢	٢١ ٨٤٢ ٧١٢	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	٩٦ ٧٨٦ ٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣ ٢١٣ ١٠٠	-	-	-	٣ ٢١٣ ١٠٠	زيادة رأس المال
(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٠ ١٩٧ ٦٣٢	٢٠ ١٩٧ ٦٣٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٣٢ ٩٠٠ ٥٠٤	٢٠ ٢٤٠ ٣٤٤	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩٣٠ ١٧٦ ٩٣٠	١٧ ٥١٦ ٧٦٧	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٨ ٣٩٣ ٤٥٠	١١٥ ٢١٧ ٣٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٨٧٣ ٧٠٣)	-	٨٧٣ ٧٠٣	-	إحتياطي قانوني عن فترة ٢٠١٩
-	(٤ ٤٨٠ ٠٠٠)	-	-	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٠٠٤ ٢١٧ ٨٥٧	٨٦ ٢٠٣ ٩٩١	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	٤٩ ٢٦٧ ١٥٣	١١٩ ٦٩٧ ٣٩١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) تعتبر جزء مقيم للقوائم المالية و تقر معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

(شركة ثروة كابيتال للاستشارات المالية - سابقا)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة اشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢٠ ٨٣٢ ٩٧٨	٧٧ ٢٢٤ ٤٥٧	أرباح الفترة قبل الضريبة
		يتم تسويته ب :
٦٤ ٨٤٦	٣٢٠ ٢٢٥	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
(١٩ ٩٤٩ ٥٥٣)	(٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦)	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة
-	٢٠٥ ٦٨٢	مخصص مطالبات محتملة
<u>٩٤٨ ٢٧١</u>	<u>٦ ٩٧٦ ٨١٨</u>	
		<u>التغير في :</u>
٩٦ ١١٧ ٨٠٠	(٤ ٥٠٩ ١١٩)	جارى اطراف ذات علاقة - دائن
(١٣٠ ٥٢٦)	(٧٠ ٥٥٠ ٠٠١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٨ ٦٥٢ ١٦٧	١ ٢٠٩ ٠١٨	جارى اطراف ذات علاقة - مدين
٥٣٠ ١٣٩	(١ ٠٩٥ ٧٨٩)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٦١٤ ٧٣٦)	-	ضرائب الدخل المدفوعة
<u>١٠٥ ٥٠٣ ١١٥</u>	<u>(٦٧ ٩٦٩ ٠٧٣)</u>	صافى النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	(٩٥ ٢٧٩ ٩٣٤)	أذون الخزانة
(٨٢ ٤٨٥ ٠٠٠)	(٣٩٢ ٤٩٨ ٠٠٠)	مدفوعات استثمارات في شركات تابعة
-	٣٩٢ ٤٩٩ ٨٠٠	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
١٩ ٩٤٩ ٥٥٣	٧٠ ٧٧٣ ٥٤٦	مقبوضات من توزيعات أرباح في شركات تابعة
<u>(٦٢ ٥٣٥ ٤٤٧)</u>	<u>(٢٤ ٥٠٤ ٥٨٨)</u>	صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢١ ٨٠٠ ٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
٣ ٢١٣ ١٠٠	-	مدفوعات زيادة رأس المال
<u>(١٨ ٥٨٦ ٩٠٠)</u>	<u>-</u>	صافى النقدية (المستخدمة في) من أنشطة التمويل
٢٤ ٣٨٠ ٧٦٨	(٩٢ ٤٧٣ ٦٦١)	التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٦ ٦٠٧ ٣٠٦	١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
<u>٣٠ ٩٨٨ ٠٧٤</u>	<u>١١ ٠٩٩ ٧٠٧</u>	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١) نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " (شركة ثروة كابيتال للاستشارات المالية -سابقاً) - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والمعدل بالقانون رقم ٣ لسنة ١٩٩٨، وقد تم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٣٧٩٣٣ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩.
- ويتمثل غرض الشركة في التجارة العامة وتقديم الاستشارات المالية والاقتصادية ودراسات الجدوى والاستشارات الفنية والتأمينية اللازمة للمشروعات الجديدة والقائمة وإدارة كافة المشروعات (فيما عدا الإدارة الفندقية) وإعداد وتجهيز ونشر وتسويق الدراسات الفنية المتخصصة في المجالات الاقتصادية وكذا الأعمال الفنية والإبداعية باستخدام الوسائط المطبوعة والالكترونية (فيما عدا التسويق والترويج لمجالات الاستثمار).
- تم تغيير اسم الشركة بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ ليصبح " ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ وكذلك تغيير الشكل القانوني للشركة من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى القانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة في ٧ شارع شامبليون- القاهرة.

(٢) أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

(٣) عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة والتي تتم بها معظم التدفقات الداخلة والخارجة.

(٤) استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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.

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- 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.

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.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

- | | |
|----------------|--|
| المستوى الأول | الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة. |
| المستوى الثاني | الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر. |

المستوى الثالث طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

(٥) إيرادات خدمات لشركات تابعة

بلغ رصيد البند مبلغ ٢٠٠ ١٤٨ ٣ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ويتمثل البند في قيمة إيرادات خدمات مقدمه الى شركه كونتكت لتقسيت السيارات احدى الشركات التابعة (٩٩,٩٩٩ %) وتتمثل في إيرادات خدمات تدريب بالإضافة الي إيرادات اجار جزء من مقر الشركة.

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٠.٠٢٥	٥٠.٧١٠	٩٥.٠١٢	٢٢.١٩٣	أتعاب مهنية
١.٦٢٤.١٨٦	٩٠٥.١٧٨	٨٢٤.٠٨١	٤٢٩.٨٨٠	أجور ومرتبات
١.٣٤١.٦٨١	١.١٢٤.٢٠٢	٤١٤.٣٠٧	٦٥٧.٥٠٥	أتعاب استشارات
٣٢٠.٢٢٥	٦٤.٨٤٦	١٦٠.١١٢	٣٢.٤٢٣	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
١٠.٧٣٠	١٧٠.٧	٦.٦٨٧	١.٠٢٤	مصروفات بنكية
١.٣٥٥.٨٢٠	٢٣٦.١٧١	٤١٣.٥١٨	٢١٤.٥٤١	مصروفات أخرى
٤.٨٤٢.٦٦٧	٢.٣٨٢.٨١٤	١.٩١٣.٧١٧	١.٣٥٧.٥٦٦	

(٧) إيرادات أخرى

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٤.٠٣٠	١٦.٤٢٥	٢٨.٧٦٦	٨.٣٠٩	عوائد ودائع لدى البنوك
٨.٠٦٠.٨٨٩	١٧٤.٥٢٢	٤.٣٣٧.٤٤٨	١٧٤.٥٢٢	عوائد أنون الخزانة
٨١.٢١٨	٢٠.٦٧٢	٢٦.٦٩٤	١٠.٥١٣	فوائد حسابات جارية
٨.٧٦٦.١٣٧	٢١١.٦١٩	٤.٣٩٢.٩٠٨	١٩٣.٣٤٤	

(٨) ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٣.١٨٣.٥٣٠	٦٣٥.٣٤٦
٣.١٨٣.٥٣٠	٦٣٥.٣٤٦

الضريبة المحملة علي قائمة الدخل

ضرائب الدخل الحالية

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(٩) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٠ ١٩٧ ٦٣٢	٧٤ ٠٤٠ ٩٢٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٦١٠ ١٦١ ٧٢٦	٧٢٨ ١٩٧ ٥٨٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,١٠	نصيب السهم في الأرباح

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١٠) أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	اثاث وتجهيزات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠١٨	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	-	٣١ ٩٥٠ ٢٩٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	-	٣١ ٩٥٠ ٢٩٥
في ١ يناير ٢٠١٩	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
مجمع الاهلاك				
في ١ يناير ٢٠١٨	-	١٧٩ ٢٣٦	-	١٧٩ ٢٣٦
إهلاك الفترة	-	٥٧ ١٩٥	-	٥٧ ١٩٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	-	٢٣٦ ٤٣١	-	٢٣٦ ٤٣١
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٢٩٣ ٦٢٦	١٢٧ ٦٩٠	٤٢١ ٣١٦
إهلاك الفترة	-	٥٧ ١٩٤	٢٥٥ ٣٨٠	٣١٢ ٥٧٤
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	٣٥٠ ٨٢٠	٣٨٣ ٠٧٠	٧٣٣ ٨٩٠
صافي القيمة الدفترية				
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٠٥١ ٣٦٤	-	٣١ ٧١٣ ٨٦٤
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩٣٦ ٩٧٥	٢ ١٧٠ ٧٢٦	٣٣ ٧٧٠ ٢٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩٩٤ ١٦٩	٢ ٤٢٦ ١٠٦	٣٤ ٠٨٢ ٧٧٥

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١١) استثمار عقارى

التكلفة	مباني	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
مجمع الاهلاك		
في ١ يناير ٢٠١٨	١٥٣.٣	١٥٣.٣
إهلاك العام	٧٦٥١	٧٦٥١
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٢٩٥٤	٢٢٩٥٤
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٦.٦	٣٠٦.٦
إهلاك الفترة	٧٦٥١	٧٦٥١
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٨٢٥٧	٣٨٢٥٧
صافي القيمة الفترية		
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٨٣١٠.٥	٢٨٣١٠.٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٦٧٨٠.٢	٢٦٧٨٠.٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧٥٤٥٣	٢٧٥٤٥٣

شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١٢) استثمارات في شركات تابعة

<u>الشركة</u>	<u>نسبة الاستثمار</u>	<u>قيمة المساهمة</u>	<u>قيمة المساهمة</u>
	<u>المباشرة وغير المباشرة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
كونتكت لتقسيط السيارات - ش.م.م	٩٩,٩٩٩%	٤٦٣ ٥٠٤ ٩٦٩	١٠٣ ٥٠٤ ٩٦٩
المصرية الدولية للتجارة والاستثمار - ش.ذ.م.م	٩٩,٩٩٨%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م	٩٩,٩٦%	٤ ٩٩٨ ٠٠٠	٤ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب - ش.م.م	٩٩,٩٩٦%	٥ ٢٤٩ ٨٠٠	٥ ٢٤٩ ٨٠٠
شركة بلس للتأجير التمويلي - ش.م.م	٩٩,٩٩٩٨%	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠	١٦٩ ٩٩٩ ٦٤٠
شركة سوى لتطوير نظم السداد - ش.م.م	٥٠,٩٩٧%	١ ٥٢٩ ٩٠٠	١ ٥٢٩ ٩٠٠
شركة كونتكت للاستشارات المتخصصة - ش.ذ.م.م	١٠٠%	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمين	٨٤,٩٨٠%	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠	٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	٧٩,٩٩٠%	٣٩ ٩٩٥ ٠٠٠	٣٩ ٩٩٥ ٠٠٠
شركة بلس للتخصيم - ش.م.م	٩٩,٩٩٧%	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠	١٨ ٧٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	٩٩,٩٨%	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	-
		<u>٧٨٣ ٥٠٣ ٨٥٦</u>	<u>٣٩١ ٠٠٥ ٨٥٦</u>

(١٣) استثمارات في شركات شقيقة

<u>شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م</u>	<u>نسبة الاستثمار</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
	<u>المباشرة وغير المباشرة</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
	٤٨,٩٩٩%	١٠٠	١٠٠
		<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

(١٤) مدينون وارصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٥ ١٦٥	١٩٥ ١٦٥	مدفوعات لشراء استثمارات
٥٩ ٥٨٣	٢٣ ٨٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٧ ٥٩٠	٣٥١ ٩٠٢	إيرادات ودائع مستحقة
١ ٣٠٦ ٢٥٨	١ ٢٤٠ ٩٥٥	ارصدة مدينة أخرى
٧٠ ٧٧٣ ٢٦٠	-	إيرادات توزيعات مستحقة
٧٢ ٣٦١ ٨٥٦	١ ٨١١ ٨٥٥	

(١٥) أدون خزانة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥ ٩٢٥ ٠٠٠	-	أدون خزانة
(٦٤٥ ٠٦٦)	-	بخصم
٩٥ ٢٧٩ ٩٣٤	-	عوائد لم تستحق من أدون خزانة

(١٦) النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٠٥ ١٥٣	١١ ٦١٠ ٠٩٨	بنوك - حسابات جارية
٥ ٥٩٤ ٥٥٤	٩١ ٩٦٣ ٢٧٠	ودائع لأجل
١١ ٠٩٩ ٧٠٧	١٠٣ ٥٧٣ ٣٦٨	

(١٧) حقوق الملكية

١٧-١ رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم.
- ويبلغ رأس المال المصدر مبلغ ٦٩ ٦٠١ ٥١٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦ ٩٦٠ ١٥١ سهم جميعها أسهم عادية وجميع الأسهم المصدرة مسددة بالكامل.
- بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال بعدد ١ ٧٥٠ ١٦١ سهم بقيمة ١٧ ٥٠١ ٦١٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٩ ٦٨٣ ٧٨٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١ مليار جنيه مصري، وزيادة رأس المال المدفوع بمبلغ ٣ ٢١٣ ١٠٠ جنيه مصري ليصبح مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري وتجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية من ١٠ جنيهات للسهم إلى ٠,١٦ جنيه مصري للسهم وبالتالي تعديل عدد الأسهم من ١٠ مليون سهم إلى ٦٢٥ مليون سهم، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية غير العادية على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة في السوق المصري من خلال طرح خاص وآخر عام وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧,٢% بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ جنيه مصري على أن يتم إعادة استثمار مبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري في زيادة رأس المال بنفس سعر الطرح.
- بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ عن تقويض من الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ بعدد ٦٩٦ ١٠٨ ٩٥ سهم بقيمة ٧,٣٦ جنيه مصري والتي تمثل ٠,١٦ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٧,٢ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٢ جنيه مصري والتي تمثل ٣٩١ ٢١٧ ١٥ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٦١٢ ٧٨٢ ٦٨٤ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم .

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بقرار من مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزيادة رأس مال الشركة عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ١٦. جنيه مصري بقيمة اجمالية ٤٨٠.٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة بالكامل من رصيد الأرباح المرحلة ، وتخصص كامل الأسهم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابة والتحفيز المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.
- تتم اقتراح زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بقرار من مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ عن طريق توزيع اسهم مجانية على المساهمين كل بحسب نسبة مساهمته وبواقع ثلاثة اسهم لكل خمسة اسهم ، على ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة بالكامل من رصيد الأرباح المرحلة ، مع تفويض السيد رئيس مجلس الإدارة في اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتنفيذ القرار بما في ذلك ودعوة الجمعية العامة العادية والغير عادية.
- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي :

اسم الشركة	عدد الاسهم	القيمة	النسبة
		<u>جنيه مصري</u>	
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٢٠٩ ٨٧٦ ٤٥٢	١٩٣ ٤٦٠ ٧٢	٦٠,٥٤ %
اوراسكوم القابضة للاستثمار	٦٠٨ ٠٣٢ ٢١٦	٢١٧ ٥٦٥ ٣٤	٢٨,٨٨ %
مساهمين آخرين	٨٧٩ ١٩٩ ٥١	٩٨١ ١٩١ ٨	٦,٨٤ %
أسهم الاثابة والتحفيز	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٣,٧٤ %
	<u>٦٩٦ ١٠٨ ٧٤٨</u>	<u>٣٩١ ٦٩٧ ١١٩</u>	<u>١٠٠ %</u>

٢-١٧ إحتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٥٣ ٢٦٧ ٤٩ جنيه مصري مقابل ٤٥٠ ٣٩٣ ٤٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥% من صافي ربح شركة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنيب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعية العامة العادية.

١٧-٣ احتياطي علاوة إصدار أسهم

تم زيادة رأس مال الشركة في ١٤ إبريل ٢٠١٦ و ٥ إبريل ٢٠١٧ و ٥ نوفمبر ٢٠١٨ مما نتج عنهم احتياطي علاوة إصدار كالتالي:

بيان	
-	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٦١ ١٧٥٠ سهم	عدد أسهم الزيادة
١٧ ٥٠١ ٦١٠ جنيه مصري	قيمة الزيادة في رأس المال
٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤ جنيه مصري	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤ جنيه مصري	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٦٨ ٣٧٨ سهم	عدد أسهم الزيادة
٩ ٦٨٣ ٧٨٠ جنيه مصري	قيمة الزيادة في رأس المال
٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦ جنيه مصري	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٦٤ ٢٦٦ ٧١٠ جنيه مصري	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٥ ١٠٨ ٦٩٦ سهم	عدد أسهم الزيادة
١٥ ٢١٧ ٣٩١ جنيه مصري	قيمة الزيادة في رأس المال
٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢ جنيه مصري	قيمة علاوة إصدار الأسهم
٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢ جنيه مصري	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢ جنيه مصري	رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وطبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ واللائحة التنفيذية له فإن قيمة علاوة الإصدار تضاف إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ نصف قيمة رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك يكون احتياطي خاص ولا يمكن توزيعه بصفة ربح.

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(١٨) دائنون وإرصدة دائنة أخرى

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٥ ٨٢٦	١٦٨ ١٩٣	مصروفات مستحقة
٢ ٠١٧ ٩٦٣	٣٤ ٢٦٤	جاري مصلحة الضرائب
٢٦٦ ٤٣٠	٦٠ ٧٤٨	مخصص مطالبات محتملة
<u>٢ ٥٦٠ ٢١٩</u>	<u>٢٦٣ ٢٠٥</u>	

(١٩) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

جاري أطراف ذات علاقة - مدين

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٩٣٥ ٨٤٢	٢ ٨٤٨ ٧٧٢	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧%)
٨٤ ٥٣٧	٥٩ ٨٧٦	جاري شركة ثروة لإدارة الإستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)
٨ ٠٠٨ ٠٣٧	٧ ٦١٨ ٦٠٦	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
١ ٩٤٦ ٢٤٥	-	جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)
٦٤ ٠٦٣	٦٤ ٠٦٣	جاري شركة تمويل القابضة (الشركة الأم)
-	٢ ٣٩٥ ٩٩٨	جاري شركة ثروة للتأمين (شركة تابعة بنسبة ٨٤,٩٨٠%)
١ ٠٤٨ ٧٤٣	٢ ٦٥٥ ٩٣٨	جاري شركة ثروة للتأمينات الحياة (شركة تابعة بنسبة ٧٩,٩٩٠%)
٣١٠ ٥٨٤	-	جاري شركة ثروة صكوك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٨%)
٣٦ ١٨٤	-	جاري شركة بلس للتخصيم (شركة تابعة بنسبة ٧٤,٩٩٧%)
<u>١٤ ٤٣٤ ٢٣٥</u>	<u>١٥ ٦٤٣ ٢٥٣</u>	

شركة ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جاري أطراف ذات علاقة - دائن		٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		جنيه مصري	جنيه مصري
جاري شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	-	-	٤ ٢٢١ ٠٨٩
جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٩٩%)	٣ ٨٢٨ ٢٨٥	٣ ٨٢٨ ٢٨٥	٤ ١١٦ ٣١٥
			٨ ٣٣٧ ٤٠٤

أرصدة قائمة الدخل		٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	(٦٦ ٤٩٩ ٩٧٠)	-
شركة ثروة للترويج وتغطية الاكتتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	-	(١٩ ٩٤٩ ٥٥٣)
شركة ثروة لإدارة الاستثمارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٦%)	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	(٤ ٢٧٣ ٢٩٠)	-
شركة بافاريان كونتكت	توزيعات من استثمارات في شركات تابعة	(٢٨٦)	-
شركة كونتكت لتقسيط السيارات (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)	إيراد - مبيعات لشركات تابعة	(٣ ١٤٨ ٢٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)

(٢٠) الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع المأمورية.

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

- تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

ثالثا : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

(٢١) أحداث هامة

- نظام إثابة وتحفيز العاملين

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨ تم تعديل النظام الاساسى للشركة بما يسمح للجمعية غير العادية للشركة اعتماد نظاما او أكثر من الأنظمة التالية لإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة :

* منح أسهم مجانية.

* منح أسهم بأسعار مميزة أو بطرق سداد ميسرة .

* وعد بيع اسهم بعد انقضاء مدة أو مدد محددة واستيفاء شروط معينة وفقا لما يرد بوعد الشركة بالبيع .

وتحدد الجمعية العامة كيفية توفير الأسهم اللازمة لتطبيق اى من هذه الأنظمة سواء من خلال إصدار أسهم جديدة أو من خلال شراء الشركة لأسهمها أو من خلال تحويل المال الإحتياطى أو جزء منه وكذلك الأرباح المرحلة إلى اسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر. ويحدد قرار الجمعية العامة غير العادية شروط استحقاق الأسهم المقررة وفقا للنظام بما في ذلك الشروط المتعلقة بمدة الوظيفة والدرجة والكفاءة وغير ذلك من الشروط.

ويجوز للشركة ان تعهد بإدارة النظام إلى أي من الجهات التالية :

* أمناء الحفظ المرخص لهم .

* إحدى الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية .

* اتحاد العاملين المساهمين.

(٢٢) أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. - يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

- تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة اداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، ومراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٢٢-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢-٢٢ خطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كل أو جزء من إلتزاماتها .
- ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.
- الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٣-٢٢ خطر السوق

- تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.
- ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة.
- وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

١-٣-٢٢ خطر معدلات الفائدة

- تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويعتبر هذا الخطر محدودا حيث ان قيمة الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة لا تعد مؤثرة نسبيا من وجهة نظر الإدارة.

٢-٣-٢٢ خطر العملات الأجنبية

- يعتبر هذا الخطر محدودا حيث ان قيمة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية والتعاملات المختلفة التي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل للشركة لا تعد مؤثرة نسبيا من وجهة نظر الإدارة.

(٢٣) أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة، بحسب الأحوال. هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة على أساس التكلفة وهي تمثل حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج أعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

(٢٤) أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال السنة / الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٢٤ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- * الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- * الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- * أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢٤ تحقق الإيراد

أ- إيرادات النشاط

يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أي خصم أو ضرائب مبيعات. يعترف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد المقابل المادى لهذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به .

ب- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة الفائدة الفعلية:

هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) وتوزيع مصروف الفوائد أو إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل أو الالتزام المالي باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

معدل الفائدة الفعلي:

هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (وفترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي أو التزام مالي.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح الناتجة من استثمارات الشركة بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل قيمة هذه الأرباح.

٣-٢٤ المصروفات

الإيجار

يتم الاعتراف بمصروف الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة على القروض في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢٤ مزايا العاملين

- مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

- مزايا الاشتراك المحدد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العامل وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

-حصة العاملين

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع

٥-٢٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

* الاعتراف الأولي بالشهرة،

* أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

* الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٤-٦ الأصول الثابتة والإهلاكات

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية
- وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر.

- لا يتم إهلاك الأراضي.

- وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

٢٠ سنة

مباني

٧-٢٤ الاستثمار العقاري

أ- الاعتراف والقياس الأولي

تتمثل الاستثمارات العقارية في المباني المؤجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المعاملات مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (الإضمحلال)، يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمار العقاري، الأعمار الافتراضية وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية.

ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في تاريخ قائمة المركز المالي إلا إذا كانت هناك حالات يصعب معها تحديد القيمة العادلة لأي من هذه الاستثمارات بطريقة معقولة وفي هذه الحالة يتم الإفصاح عن ذلك.

ب- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الاستثمار العقاري، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات

٢٠

الأصل

وحدات مؤجرة

٨-٢٤ الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الإضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الإضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.
- بالنسبة للشركات التابعة "الكيانات المهيكلية" ، لا يوجد تكلفة يعترف بها في القوائم المالية المستقلة للشركة، لذلك يتم الإفصاح عن طبيعة ومخاطر هذه الشركات التابعة "الكيانات المهيكلية" في القوائم المالية المستقلة للشركة كأطراف ذوي علاقة.

٩-٢٤ الإستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصا منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. هذا ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (٤٤) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

١٠-٢٤ نصيب السهم في الأرباح

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

١١-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٢-٢٤ الأدوات المالية

-تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

-تقوم الشركة بتبويب الإلتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: الإلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة الإلتزامات مالية أخرى.

(١) الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقيم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتيجة عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

(٢) الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

أولاً: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ثالثاً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤-١٣ الأضمحلال

٢٤-١٣-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدريين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

٢٤-١٣-٢ الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

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

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٤-٢٤ التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والشيكات تحت التحصيل والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية كأحد البنود التي تظهر مخصومة لغرض احتساب رصيد النقدية وما في حكمها .

١٥-٢٤ احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يعادل ٥% على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

١٦-٢٤ رأس المال

أ- الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

١٧-٢٤ مخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٢٥- أحداث هامة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبإلغائها: - أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. - ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
مع العملاء"	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	المالية عند تطبيق	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.