

شركة كونتكت المالية القابضة
(ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية) سابقاً
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
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
٣٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية) سابقاً -
شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية) سابقاً "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة 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 تمكننا 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية الدورية المستقلة تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.



رقم القيد في سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية "٣٧٩"

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٠ اغسطس ٢٠٢١

شركة كونكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢ ١١٦ ٥٣٦	٨٩٨ ٩٨٥	(١٢)	نقدية وأرصده لدى البنوك
١٠٣ ٥٤٣ ٠٢٥	٤٠ ٧٢١ ٣٣٢	(١٣)	استثمارات مالية
٤ ٩٩٩ ١٠٠	٤ ٩٩٩ ١٠٠	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٨٨٢ ١٧٠ ١٩٦	٨٨٩ ٣٣٢ ٦٨٠	(١٥)	استثمارات في شركات تابعة
٦ ٩٧٩ ٦٦٦	٩ ٠٩٨ ٨٥٩	(١٦)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
١٤٣ ٧٩٣ ٢٦٤	١٥ ٧٧٨ ٢٦٦	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات
٢٤٤ ٨٤٧	٢٣٧ ١٩٥	(١٨)	إستثمار عقارى
-	٣١٦ ٠٩٠ ١٩٠	(١٩)	أصول حق إنتفاع - (بالصافى)
-	٢ ٩١٠ ٠٠٠		أصول مؤجره لشركات تابعه
٣٣ ١٢٤ ٣٤٠	٣٢ ٩٥٧ ٦٩٧	(٢٠)	أصول ثابتة بالصافى
١ ١٧٦ ٩٧٠ ٩٧٤	١ ٣٤٣ ٠٢٤ ٣٠٤		إجمالي الأصول

التزامات

١٤ ٢٩٥ ٤٨٢	١ ٥١٥ ١٦٦	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
١ ٠٦٥ ٦٨٢	-		ضريبه الدخل المستحقه
٥٧٩ ٣٣٨	٥٣٣ ٤٦٦	(٢٢)	مخصصات أخرى
-	٢٩٨ ٤١٩ ٥٠٨	(٢٣)	التزامات عقود تأجير
١٣٩ ٢٩٠	١٤٤ ٩٦٦	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجله
١٦ ٠٧٩ ٧٩٢	٣٠٠ ٦١٣ ١٠٦		إجمالي الإلتزامات

حقوق الملكية

١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(٢٤)	رأس المال المدفوع
٨٢٩ ٧٢٢ ٦٣١	٨٤٨ ٣٨٩ ٩٤٩	(٢٥)	إحتياطيات
١٣٩ ٦١٢ ٧١١	٢ ٥٠٥ ٤٠٩		ارباح مرحلة
١ ١٦٠ ٨٩١ ١٨٢	١ ٠٤٢ ٤١١ ١٩٨		اجمالي حقوق الملكية
١ ١٧٦ ٩٧٠ ٩٧٤	١ ٣٤٣ ٠٢٤ ٣٠٤		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٣٢) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه الدورية المستقلة وتقرأ معها.

القاهره في : ١٠ أغسطس ٢٠٢١

تقرير الفحص المحدود مرفق

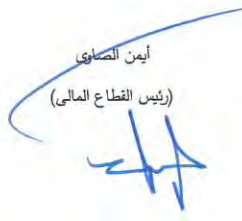
سعيد زعتر

(رئيس تنفيذى)



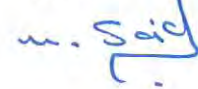
أيمن الصاوي

(رئيس القطاع المالي)



محمد سعيد

(المدير المالي)



شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

ثروة كاسناتل القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>		
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>رقم</u>	
٣٥٧	٢٥٨	٣٥٧	٢٥٨		توزيعات ارباح من استثمارات في شركات تابعة
١ ٧٣١ ٥١٠	٣ ٨٨٩ ١٠٢	٣ ٤٦٣ ٠٢٠	٥ ٧٩٣ ٧٦٣	(٧)	إيراد خدمات لشركات تابعة
(٤ ٥٠٧ ٦٤٤)	(٣ ٤١٧ ٣٨٥)	(١٠ ١١٣ ٠٤٤)	(٧ ٦٤٦ ٧١٩)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
-	٥ ٨٧٠	-	١ ٦٤٦		صية إشتملال
(٢٠ ٢٦٤)	(١٧ ٩٣٨)	(٤٦ ٦٦٨)	(٣٢ ٥٦١)		مخصص مطالبات محتملة
-	(٣ ٤٩٧ ٥٥٣)	-	(٣ ٤٩٧ ٥٥٣)		مصروفات تمويلية
٦ ٣٣٢ ٤٤٤	٢ ٩٣٨ ١٤٥	١٥ ٢٠٠ ٦٥٣	٦ ١٥٩ ٩٠٩	(٩)	إيرادات أخرى
٣ ٥٣٦ ٤٠٣	(٩٩ ٥٠١)	٨ ٥٠٤ ٣٦٨	٧٧٨ ٧٤٣		ناتج الأنشطة التشغيلية
٤١ ٣٤٨	-	٣ ٠٦٣	-		فروق تقييم عملة
٣ ٥٧٧ ٧٥١	(٩٩ ٥٠١)	٨ ٥٠٧ ٣٨١	٧٧٨ ٧٤٣		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(١ ٢٥٩ ٨٤٧)	(٤٠٨ ٥٦٦)	(٣ ٠٣١ ٥٣٦)	(١ ٢٠٢ ٢٧١)	(١٠)	ضريبة الدخل
٢ ٣١٧ ٩٠٤	(٥٠٨ ٠٦٧)	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	(٤٢٣ ٥٢٨)		صافي خسارة الفترة بعد الضريبة
٠,٠٠٢٠	(٠,٠٠٠٤)	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٠٤)	(١١)	نصيب السهم الأساسي في خسائر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

شوة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الستة أشهر المنتهية في</u>		
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢ ٣١٧ ٩٠٤	(٥٠٨ ٠٦٧)	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	(٤٢٣ ٥٢٨)	خسائر الفترة بعد الضرائب
٢ ٣١٧ ٩٠٤	(٥٠٨ ٠٦٧)	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	(٤٢٣ ٥٢٨)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة – شركة مساهمة مصرية

ثروة كائنتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع
		إحتياطى علاوة اصدار اسهم	إحتياطى قانونى	
حنية مصرية	حنية مصرية	حنية مصرية	حنية مصرية	حنية مصرية
١ ١٣٤ ٢٩٦ ٣٥٣	١ ٣٩ ٣٣٧ ٢٠٢	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	٥٣ ٠٣٤ ١٦٩	١ ٩١ ٥١٥ ٨٤٠
٨ ٠٨٥ ٤٢٠	-	٨ ٠٨٥ ٤٢٠	-	-
-	(١٠ ١٣٧ ٩٨٠)	-	١٠ ١٣٧ ٩٨٠	-
(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	-	-	-
٥ ٤٧٥ ٨٤٥	٥ ٤٧٥ ٨٤٥	-	-	-
١ ٠٢٦ ٩٧٩ ١٩٩	١ ٣٧ ٩٩٦ ٦٤٨	٧٥٨ ٤٩٤ ٥٦٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	١ ٩١ ٥١٥ ٨٤٠
١ ١٦٠ ٨٩١ ١٨٢	١ ٣٩ ٦١٢ ٧١١	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	١ ٩١ ٥١٥ ٨٤٠
-	(١ ٥٦٤ ٨٣٤)	-	١ ٥٦٤ ٨٣٤	-
١٢ ٠٦٢ ٤٨٤	-	١٢ ٠٦٢ ٤٨٤	-	-
(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	-	-	-
(٤٢٣ ٥٢٨)	(٤٢٣ ٥٢٨)	-	-	-
١ ٠٤٢ ٤١١ ١٩٨	٢ ٥٠٥ ٤٠٩	٧٧٨ ٦٥٢ ٩٦٦	٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣	١ ٩١ ٥١٥ ٨٤٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

إحتياطى علاوة اصدار اسهم

الإحتياطى القانونى

توزيعات أرباح

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

الإحتياطى القانونى

إحتياطى علاوة اصدار اسهم

توزيعات أرباح

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كوكبات المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

ثروة كابتال، القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	فوزيمات ارباح من استثمارات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٥٠٧ ٣٨١	٧٧٨ ٧٤٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل الضريبة
١٧٤ ٢٩٥	١٧٤ ٢٩٤	يتم تصويته :-
(٣٥٧)	٣ ٧٢٧ ٩١٤	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
-	(٢٥٨)	إهلاك أصول حق النفع
٤٦ ٦٦٨	٣٢ ٥٦١	فوزيمات ارباح من استثمارات فى شركات تابعة
-	(١ ٦٤٦)	مخصص مطالبات محتمله
٨ ٠٨٥ ٤٢٠	١٢ ٠٦٢ ٤٨٤	مخصص أصول مالية
١٥ ٠٧٨ ٧٩٨	(٥ ٩٨٢ ٩٧٤)	مصرفات اسهم الاقلية و التخفيض
٣١ ٨٩٢ ٢٠٥	١٠ ٧٩١ ١١٨	عائد الذون خزائله
		التغير فى :-
١٨ ٦٨٠ ٥٧٥	-	جاري اطراف ذات علاقة دائن
١٢٥ ٠٨٥ ٦٣٢	١٢٨ ١٤٠ ٠٧٥	مدينون وارصدة مبنية اخري
(٢ ٣٠٦ ٥١٥)	(٢ ١١٩ ١٩٣)	جاري اطراف ذات علاقة مدين
(٥٦٦ ٣٣٩)	(١٥ ٢٤٦ ١٠٣)	دائنون وارصدة دائنة اخري
(٢ ٤٣٢ ٩٢٨)	-	ضريبة الدخل المسددة
١٧٠ ٣٥٢ ٦٣٠	١٢١ ٥٦٥ ٨٩٧	صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٨ ١٢٧ ٩٠٣	٦٨ ٨٠٤ ٦٦٧	استثمارات فى الذون خزائله
-	(٢٤ ٣٠٨ ٥٩٦)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
-	٤ ٩٠٠ ٠٠٠	مقبوضات من بيع استثمار فى شركات تابعة
(٨ ٠٨٥ ٤٢٠)	(١٢ ٠٦٢ ٤٨٤)	مدفوعات استثمارات فى شركات تابعة
(٤٢ ٤٩٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات فى شركات تابعة
٣٥٧	٢٥٨	مقبوضات من فوزيمات ارباح فى شركات تابعة
(٣ ٧٣١ ٥٠٩)	-	استثمارات مقبضة للبيع
(٢ ٤٩٩ ٥٠٠)	-	إستثمارات فى شركات شقيقة
(٤٨ ٦٧٨ ١٦٩)	٧ ٣٣٣ ٨٤٥	صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	(١٣٠ ١١٨ ٩٣٩)	فوزيمات الأرباح المدفوعة
-	-	اقتيايلي علاوة اصدار اسهم
(١٢٠ ٨٧٨ ٤١٩)	(١٣٠ ١١٨ ٩٣٩)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل
٧٩٦ ٠٤٢	(١ ٢١٩ ١٩٧)	التغير لى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣ ٥٢٧ ٩٤٠	٢ ١١٩ ٣٩٧	النقدية وما فى حكمها لى أول الفترة
٤ ٣٢٣ ٩٨٢	٩٠٠ ٢٠٠	النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة
		يتمثل فى :-
٤ ٣٢٣ ٩٨٢	٩٠٠ ٢٠٠	بنوك - حسابات جارية
٤ ٣٢٣ ٩٨٢	٩٠٠ ٢٠٠	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١) نبرة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - شركة ثروة كابيتال للاستشارات (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 - (الجيزة) - بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩.
- تم تعديل السجل التجاري بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ تحت رقم ٧٨٣١٧ - القاهرة
- 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 والإلكترونية (فيما عدا التسويق والترويج لمجالات الاستثمار).
- تم تغيير اسم الشركة بناءً 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.
- تم تغيير اسم الشركة بناءً على قرار الجمعية العمومية الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ ليصبح " كونتكت المالية القابضة " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.
- 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 بالجنية 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.
- 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.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج الشركة.

عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن تقدير الإدارة مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية بما تتضمنها من حالة عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، حيث يمكن أن تحدث تطورات وتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المثبتة بالدفاتر.

٥ - التغييرات في السياسات المحاسبية

في ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، أجرى وزير الاستثمار والتعاون الدولي تعديلات على بعض المعايير الحالية والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على بعض المعايير الحالية.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " وفقا للاحكام الانتقالية للتطبيق ولم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

٥-١ معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء "

يضع معيار المحاسبة المصري ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف بالإيراد. وقد حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الانشاء ومعيار المحاسبة المصري ١١ الإيراد والتفسيرات ذات الصلة. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يقوم العميل بالسيطرة على السلع أو الخدمات. تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت يتطلب الحكم الشخصي.

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري ٤٨ باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون وسائل عملية)، مع الاعتراف بتأثير التطبيق المبني لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠٢١). وفقاً لذلك لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة ويستمر الإفصاح عنها كما كانت سابقاً، بموجب معيار المحاسبة المصري ١١ الإيراد والتفسيرات ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة المصري ٤٨ ب)، عام على المعلومات المقارنة.

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ ، مما نتج عنه تعديلات لبعض أرصدة القوائم المالية وقد قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات من متطلبات إعادة عرض العقود المنتهية قبل ١ يناير ٢٠٢١م وطبقت معيار المحاسبة المصري ٤٨ فقط للعقود التي لم تكتمل في تاريخ التطبيق الأولي أي في ١ يناير ٢٠٢١م.

- ولا يوجد أي تأثير لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ على الشركة.

٥-٢ معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

باستثناء التغييرات الواردة أدناه، قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بتاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢١، بأثر رجعي في بداية التطبيق الأولى. تم الكشف عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية أدناه.

أ - تعريف عقد التأجير

كانت الشركة في السابق عند نشأة العقد تقوم بتحديد ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير وذلك وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠). وتجرى الشركة تقييما بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ حول ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير وذلك استناداً إلى تعريف عقد التأجير.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ التقييم الذي على أساسه تم اعتبار المعاملات عقود تأجير وقد قامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود تأجير. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها سابقاً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ حول ما إذا كان هناك عقد إيجار. وبالتالي، فقد تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ.

ب- الشركة كمستأجر

كانت الشركة في السابق بصفتها مستأجر تقوم بتصنيف عقود التأجير على أنها عقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها فيما إذا كان عقد التأجير قد قام بالتحويل الجوهري لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى الشركة.

تقوم الشركة بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ بإثبات أصول "حق الانتفاع" والتزامات عقد التأجير لمعظم عقود التأجير - أي أن عقود التأجير هذه تكون مدرجة في قائمة المركز المالي.

عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩، تم قياس بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأولي لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في تاريخ التطبيق الأولي لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير كمبلغ مساوي لالتزام عقد التأجير بعد تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدم أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

استخدمت الشركة عدداً من الأساليب العملية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود تأجير وذلك بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. على وجه الخصوص، الشركة:

- تم تطبيق معدل باستخدام معدل الاقتراض على محفظة عقود تأجير ذات خصائص متشابهة.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس حق الانتفاع للأصل في تاريخ التطبيق الأولي.
- لم تعترف بالأصول والالتزامات المتعلقة بحق الانتفاع في عقود التأجير التي تنتهي مدة عقد التأجير خلال ١٢ شهراً.
- لم تعترف بأصول "حق الانتفاع" والتزامات عقود التأجير للعقود التي يكون فيها قيمة الأصل محل العقد صغيرة.
- استخدمت الخبرة السابقة عند تحديد مدة عقد التأجير إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

ج - الأثر على القوائم المالية

قامت الشركة عند قياس التزامات عقود التأجير بخصم دفعات عقود التأجير باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠٢١م. فيما يلي ملخص أثر التطبيق الأولى:

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الأثر على قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠٢١	التعديل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإصول
١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	-	أصول حق إنتفاع - (بالصافي)
(٧٤ ٣٣٣ ٩٩٧)	(٧٤ ٣٣٣ ٩٩٧)	-	أصول مؤجره لشركات تابعه
٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	-	أجمالي الاصول
(٣٧٦ ٣١٩ ٥٧٠)	(٣٧٦ ٣١٩ ٥٧٠)	-	الالتزامات
(٣٧٦ ٣١٩ ٥٧٠)	(٣٧٦ ٣١٩ ٥٧٠)	-	التزامات عقود تأجير
		-	أجمالي الالتزامات

كما في ١ يناير ٢٠٢١	التعديل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التزامات عقود الإيجار
١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	٢٦٤ ٤٦٢ ١٥٨	-	التزامات عقود التأجير
-	(١٣٠ ٤٨١ ٥٧٩)	-	الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة
١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	-	التزامات عقود التأجير للعقود كما في ١ يناير ٢٠٢١

٦- قياس القيم العادلة

نماذج التقييم

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة ، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات.

- المستوى ١: المدخلات التي هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة ؛ الأسعار المدرجة للأدوات المماثلة أو المماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة ؛ أو أساليب التقييم الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى ٣: المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها (والتي تقلل الشركة استخدامها قدر الإمكان). تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنية التقييم الخاصة بها على مدخلات لا يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات غير القابلة للرصد تأثير كبير على تقييم الأداة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات هامة غير قابلة للرصد لتعكس الفروق بين الأدوات.

تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ، والمقارنة مع الأدوات المماثلة التي يمكن ملاحظتها في أسعار السوق ، ونماذج التقييم الأخرى. تشمل الافتراضات والمداخل المستخدمة في أساليب التقييم أسعار الفائدة الحالية من المخاطر والمعارية ، وفروق الائتمان والأقساط الأخرى المستخدمة في تقدير معدلات الخصم وأسعار الأوراق المالية وأسعار صرف العملات الأجنبية.

الهدف من أساليب التقييم هو الوصول إلى قياس القيمة العادلة الذي يعكس السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل في تاريخ القياس. إن توافر أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ومداخل النموذج يقلل من الحاجة إلى حكم الإدارة وتقديرها ويقلل أيضًا من عدم اليقين المرتبط بتحديد القيم العادلة. يختلف توافر أسعار السوق والمداخل التي يمكن ملاحظتها اعتمادًا على المنتجات والأسواق وهو عرضة للتغيرات بناءً على أحداث معينة وظروف عامة في الأسواق المالية.

بالنسبة للأدوات الأكثر تعقيدًا ، تستخدم الشركة نماذج تقييم داخلية. قد لا يمكن ملاحظة مداخل النماذج في السوق ، ويمكن اشتقاقها من أسعار أو معدلات السوق أو تقديرها على أساس الافتراضات. تتضمن أمثلة الأدوات التي تتضمن مداخل هامة غير قابلة للرصد بعض الأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط. تتطلب نماذج التقييم التي تستخدم مداخل هامة غير قابلة للرصد درجة من حكم الإدارة وتقديرها في تحديد القيمة العادلة. عادة ما تكون أحكام وتقديرات الإدارة مطلوبة لاختيار نموذج التقييم المناسب الذي سيتم استخدامه ، وتحديد احتمالية تعثر الطرف المقابل عن السداد والسداد المعجل ، واختيار معدلات الخصم المناسبة.

يتم تعديل تقديرات القيمة العادلة التي تم الحصول عليها من النماذج لأي عوامل أخرى ، مثل مخاطر السيولة أو عدم اليقين في النموذج ، إلى الحد الذي تعتقد فيه الشركة أن طرفًا ثالثًا مشاركًا في السوق سيأخذها في الاعتبار عند تسعير أي معاملة. تعكس القيم العادلة مخاطر الائتمان للأداة وتتضمن تعديلات لمراعاة مخاطر الائتمان لكيان الشركة والطرف المقابل كلما كان مناسباً.

تتم معايرة مداخل وقيم النموذج مقابل البيانات التاريخية والتنبؤات المنشورة ، وحيثما أمكن ، مقابل المعاملات الحالية أو الأخيرة في أدوات مختلفة ومقابل أسعار السوق. عملية المعايرة هذه ذاتية بطبيعتها وتنتج نطاقات من المداخل المحتملة وتقديرات القيمة العادلة. تستخدم الإدارة الحكم لتحديد أنسب نقطة في النطاق.

(٧) إيرادات خدمات لشركات تابعة

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات خدمات لشركات تابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٩٣ ٧٦٣	٣ ٤٦٣ ٠٢٠	٣ ٨٨٩ ١٠٢	١ ٧٣١ ٥١٠	
٥ ٧٩٣ ٧٦٣	٣ ٤٦٣ ٠٢٠	٣ ٨٨٩ ١٠٢	١ ٧٣١ ٥١٠	

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(٨) مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٢ ٩٣٦	٣٣٣ ٣٣٢	٧١٢ ٧١٣	٦١١ ٦٦٥	أتعاب مهنية
٩٠٣ ٦٣٦	٢٤٩ ٢٢٢	١ ٨٠٣ ٠١٢	٤٩٨ ٤٤٣	أجور ومرتبات
٥٢٢ ٤٣٢	٤٢٥ ٦٣٧	١ ٠٥٢ ٥١١	٩٠٨ ٥٨٧	أتعاب استشارات
٨٧ ١٤٨	٨٧ ١٤٧	١٧٤ ٢٩٥	١٧٤ ٢٩٥	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٢ ١٦٢ ٨٢٨	-	٤ ٣١٧ ٢٠٥	-	مصروف إيجارات
٢ ٢٠٣	٣ ٨٥٨	٧ ١٠٦	٩ ٤٧٦	مصروفات بنكية
٤٨٦ ٤٦١	٤٥٤ ٢٣٢	٢ ٠٤٦ ٢٠٢	١ ٧١٦ ٣٣٩	مصروفات أخرى
-	١ ٨٦٣ ٩٥٧	-	٣ ٧٢٧ ٩١٤	إهلاك أصول حق انتفاع
٤ ٥٠٧ ٦٤٤	٣ ٤١٧ ٣٨٥	١٠ ١١٣ ٠٤٤	٧ ٦٤٦ ٧١٩	

(٩) إيرادات أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٢٤	-	٩ ٦٠٣	-	عوائد ودائع لدى البنوك
٦ ٢٥٩ ٧٩٥	٢ ٨٢٦ ٨٥١	١٥ ٠٧٨ ٧٩٨	٥ ٩٨٢ ٩٧٤	عوائد أذون الخزانة
٦٦ ٠٢٥	١١١ ٢٩٤	١٠٩ ٨٥٢	١٧٦ ٩٣٥	فوائد حسابات جارية
٢ ٤٠٠	-	٢ ٤٠٠	-	متنوعه
٦ ٣٣٢ ٤٤٤	٢ ٩٣٨ ١٤٥	١٥ ٢٠٠ ٦٥٣	٦ ١٥٩ ٩٠٩	

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٠) ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				الضريبة المحملة علي قائمة الدخل
٧ ٨٨٨	(١٥٦ ٨٠٤)	١٥ ٧٧٦	٥ ٦٧٦	ضرائب الدخل الحالية
١ ٢٥١ ٩٥٩	٥٦٥ ٣٧٠	٣ ٠١٥ ٧٦٠	١ ١٩٦ ٥٩٥	ضرائب أذون خزانه
١ ٢٥٩ ٨٤٧	٤٠٨ ٥٦٦	٣ ٠٣١ ٥٣٦	١ ٢٠٢ ٢٧١	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
		جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة
		١٣٩ ٢٩٠	١٤٤ ٩٦٦	الأصول الثابتة (الاهلاك)
		١٣٩ ٢٩٠	١٤٤ ٩٦٦	

(١١) نصيب السهم الاساسي في الخسائر

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥ ٤٧٥ ٨٤٥	(٤٢٣ ٥٢٨)	صافي خسائر الفترة بعد الضرائب
١ ١٦٧ ٥٣٠ ٧٩٨	١ ١٧٥ ٠٨٦ ٠٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٥	(٠,٠٠٠٤)	نصيب السهم في الخسائر

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٢) نقدية وأرصده لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٠ ٢٠٠	٢ ١١٩ ٣٩٧	بنوك - حسابات جارية
(١ ٢١٥)	(٢ ٨٦١)	عبء إضمحلال في النقدية وما في حكمها
٨٩٨ ٩٨٥	٢ ١١٦ ٥٣٦	

١٣ - إستثمارات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٣١ ٥٠٩	٣ ٧٣١ ٥٠٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (حقوق ملكية)
٣٦ ٩٨٩ ٨٢٣	٩٩ ٨١١ ٥١٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (أدوات دين)
٤٠ ٧٢١ ٣٣٢	١٠٣ ٥٤٣ ٠٢٥	

(أ) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (حقوق ملكية)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٣١ ٥٠٩	٣ ٧٣١ ٥٠٩	أيه أى فينشرز
٣ ٧٣١ ٥٠٩	٣ ٧٣١ ٥٠٩	

بلغت الإستثمارات المثبته بالتكلفة ٣ ٧٣١ ٥٠٩ جنيه مصري في نهاية يونيو ٢٠٢١ مقابل ٣ ٧٣١ ٥٠٩ جنيه مصري في نهاية ديسمبر ٢٠٢٠ حيث أن هذه الأستثمارات غير مقيدة بالبورصة ومن الصعوبة إيجاد مثيل لها مقيد بالبورصة لذا تعذر على الشركة إجراء عملية التقييم.

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(ب) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (أدوات دين)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٩٨٩ ٨٢٣	٩٩ ٨١١ ٥١٦	أذون خزانة
٣٦ ٩٨٩ ٨٢٣	٩٩ ٨١١ ٥١٦	

(١٤) استثمارات في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠	١٠٠	شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات ش.م.م
٤ ٩٩٩ ٠٠٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠	الشركة المصرية لخدمات التقسيط
٤ ٩٩٩ ١٠٠	٤ ٩٩٩ ١٠٠	

وهذه النسبة نتيجة لمساهمة شركة كونتكت لتقسيط السيارات التابعة بنسبه ٤٨,٩٩٩ % في شركة بافاريا كونتكت لتجاره السيارات

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٥) استثمارات في شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	قيمة المساهمة
		٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كونتكت لتسيط السيارات - ش.م.م	٩٩,٠٥٨%	٤٩١ ٧٤٨ ٧٩٣	٤٧٩ ٦٨٦ ٣٠٩
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 كونتكت للتأجير التمويلي - ش.م.م	٩٩,٩٩٩%	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	١٠٠,٠٠%	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمين	٨٤,٩٨٠%	٨٤ ٩٨٠ ٠٠٠	٨٤ ٩٨٠ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	٧٥,٠٩٠%	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠	٧٩ ٩٩٠ ٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م	٧٤,٩٩٧%	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠	٤١ ٢٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	٩٩,٩٩٨%	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروه للتوريق	٨٠,٩٩٠%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
		٨٨٩ ٣٣٢ ٦٨٠	٨٨٢ ١٧٠ ١٩٦

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٦) الأطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

جاري أطراف ذات علاقة - مدين

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢.٢٤٦.٦٧٦	٢.١٢٣.١٥٠
٧.٠٧٤.١٨٣	٤.٨٥٦.٥١٦
<u>٩.٠٩٨.٨٥٩</u>	<u>٦.٩٧٩.٦٦٦</u>

جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧%)

جاري شركة ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧ %)

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
<u>مصروف (إيراد)</u>	<u>مصروف (إيراد)</u>
(٢٥٨)	(٣٥٧)
(٥.٧٩٣.٧٦٣)	(٣.٤٦٣.٠٢٠)
<u>(٥.٧٩٤.٠٢١)</u>	<u>(٣.٤٦٣.٣٧٧)</u>

شركة بافاريان - كونتكت لتجارة السيارات -ش.م.م

توزيعات من استثمارات في شركات شقيقه

شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٩%)

إيراد خدمات لشركات تابعة

(١٧) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٩٥.١٦٥	١٩٥.١٦٥
٢.٧١٧.٨٧٦	٧.٤٨١.٩٧١
١٢٥.٠٧٩	-
٨.١٤٤.٥٠٠	-
٤.٥٩٥.٦٤٦	٢.٦٢١.٩٩٤
-	٥.٦٠٧.٤٤٢
-	١٢٧.٨٨٦.٦٩٢
<u>١٥.٧٧٨.٢٦٦</u>	<u>١٤٣.٧٩٣.٢٦٤</u>

مدفوعات لشراء استثمارات

مصروفات مدفوعة مقدما

ضريبة الدخل المستحقة

مبالغ مدفوعة تحت حساب استثمارات

ارصدة مدينة أخرى

دفعات إيجار مستحقة

توزيعات أرباح مستحقة

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٨) استثمار عقارى

التكلفة	مباني	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠٦.٥٩	٣٠٦.٥٩
مجمع الإهلاك		
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٥٩.٩	٤٥٩.٩
إهلاك الفترة	٧٦٥٢	٧٦٥٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٥٣٥٦١	٥٣٥٦١
في ١ يناير ٢٠٢١	٦١٢١٢	٦١٢١٢
إهلاك الفترة	٧٦٥٢	٧٦٥٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦٨٨٦٤	٦٨٨٦٤
صافي القيمة الدفترية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٥٢٤٩٨	٢٥٢٤٩٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٣٧١٩٥	٢٣٧١٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٤٤٨٤٧	٢٤٤٨٤٧

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(١٩) أصول حق انتفاع - (بالصافي)

إجمالي	مباين	البيان
جنية مصرية	جنية مصرية	
		<u>التكلفة</u>
٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢	٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢	إضافات خلال الفترة
٣١٩ ٨١٨ ١٠٤	٣١٩ ٨١٨ ١٠٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
		<u>مجمع الإهلاك</u>
٣ ٧٢٧ ٩١٤	٣ ٧٢٧ ٩١٤	إهلاك الفترة
٣ ٧٢٧ ٩١٤	٣ ٧٢٧ ٩١٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣١٦ ٠٩٠ ١٩٠	٣١٦ ٠٩٠ ١٩٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(٢٠) أصول ثابتة بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	اثاث وتجهيزات	الاجمالي
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
مجمع الاهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٤٠٨ ٠١٥	٦٣٨ ٤٤٩	١ ٠٤٦ ٤٦٤
إهلاك الفترة	-	٥٧ ١٩٤	١٠٩ ٤٤٨	١٦٦ ٦٤٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	-	٤٦٥ ٢٠٩	٧٤٧ ٨٩٧	١ ٢١٣ ١٠٦
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٥٢٢ ٤٠٥	٨٥٧ ٣٤٦	١ ٣٧٩ ٧٥١
إهلاك الفترة	-	٥٧ ١٩٤	١٠٩ ٤٤٩	١٦٦ ٦٤٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	-	٥٧٩ ٥٩٩	٩٦٦ ٧٩٥	١ ٥٤٦ ٣٩٤
صافي القيمة الدفترية				
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٨٢٢ ٥٨٦	١ ٨٠٥ ٨٩٩	٣٣ ٢٩٠ ٩٨٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٧٠٨ ١٩٦	١ ٥٨٧ ٠٠١	٣٢ ٩٥٧ ٦٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٧٦٥ ٣٩٠	١ ٦٩٦ ٤٥٠	٣٣ ١٢٤ ٣٤٠

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(٢١) دائنون وإرصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٩٢٢ ٢٨٧	٧٢٨ ٧٦٥	مصرفات مستحقه
١ ٠٧٠ ٣٠٠	-	تأمينات أصول مؤجره للغير
١ ٢٨٠ ٨٦٨	-	دفعات إيجار مقدم
٢٢٢ ٠٢٧	٧٨٦ ٤٠١	جاري مصلحة الضرائب
٥ ٨٠٠ ٠٠٠	-	إيرادات مقدمه
<u>١٤ ٢٩٥ ٤٨٢</u>	<u>١ ٥١٥ ١٦٦</u>	

(٢٢) مخصصات أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥٧٥ ٩٤٩)	(٥٣٢ ٩١٠)	مخصص التأمين الصحي التكافلي
(٣ ٣٨٩)	(٥٥٦)	مخصص مطالبات محتملة
<u>(٥٧٩ ٣٣٨)</u>	<u>(٥٣٣ ٤٦٦)</u>	

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(٢٣) التزامات عقود تأجير

الإجمالي

جنيه مصري

١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٠ ٨٦٢ ١٥٤)	استيعادات خلال الفترة
٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢	إضافات خلال الفترة
(٢٨ ٣٦٧ ٩٩٢)	دفعات خلال الفترة
٣ ٤٩٧ ٥٥٣	مصرف الفوائد
٢٩٨ ٤١٩ ٥٠٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>الإجمالي</u>	<u>متداول</u>	<u>غير متداول</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٩٨ ٤١٩ ٥٠٨	٣٣ ٨٨٣ ٠٩٧	٢٦٤ ٥٣٦ ٤١١	

٢٤- 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 ١٦١ ١٧٥٠ سهم بقيمة ١٧ ٥٠١ ٦١٠ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٩٦٨ ٣٧٨ ٩٦٨ ٣٧٨ ٩٦٨ ٣٧٨ 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 وتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ تم تنفيذ عملية الطرح لعدد ٧٣١ ١٧٠ ٢٩٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٤٧.٢٪ بحصيلة إجمالية ٥٨١ ٤٥٦ ١٧٢ ٢ جنيه مصري على أن يتم إعادة استثمار مبلغ ٧٠٠ مليون جنيه مصري في زيادة رأس المال بنفس سعر الطرح.

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 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 ٠.٠٠٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٣٩١.٣٦ ٢١٧ ١٥ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٦١٢ ٧٨٢ ٦٨٤ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم .

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ تم زياده رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس إداره الشركة المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزياده رأس مال الشركة عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ١٦. جنيه مصري بقيمه اجماليه ٤٤٨٠. ٠٠٠ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه للزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله ، وتخصيص كامل الأسهم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابه و التحفيز المعتمد من الهيئه العامه للرقابه الماليه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٣٩١ ٦٩٧ ١١٩ جنيه مصري.

بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩ تم زياده راس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ و المعتمد من الجمعيه العموميه للشركه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع اسهم مجانيه على المساهمين كل بحسب نسبته مساهمته وبواقع ثلاثه اسهم لكل خمس اسهم على ان تكون كامل قيمه للزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمة الاسمية ١٦. جنيه مصري بقيمه اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠ ١ سهم. بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ تم تعديل رأس المال ليصبح ٩٥٠ مليون جنيه مصري بدلا من ١ مليار جنيه مصري و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالى :

اسم الشركه	عدد الأسهم	القيمه جنيه مصري	النسبه
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٨	%٦٠,٥٣٦
أوراسكوم للإستثمار القابضه	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	%٢٩,٢٤٨
مساهمين آخرين	٧٧ ٤١٩ ١٤٠	١٢ ٣٨٧ ٠٦٢	%٦,٤٧
أسهم الإثابه و التحفيز - المخصصه	٢٢ ٩٧٦ ١٥٥	٣ ٦٧٦ ١٨٥	%١,٩٢٠
أسهم الإثابه و التحفيز - غير المخصصه	٢١ ٨٨٧ ٩٣٣	٣ ٥٠٢ ٠٦٩	%١,٨٢٩
	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	%١٠٠,٠٠٠

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(٢٥) أحتياطيات

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	أحتياطي قانوني
٧٧٨ ٦٥٢ ٩٦٦	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	أحتياطي علاوة اصدار اسهم
٨٤٨ ٣٨٩ ٩٤٩	٨٢٩ ٧٦٢ ٦٣١	

٢٥-١ إحتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣ جنيه مصري مقابل ٦٣ ١٧٢ ١٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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.

٢٥-٢ إحتياطي علاوة إصدار أسهم

تم زيادة رأس مال الشركة في ١٤ إبريل ٢٠١٦ و ٥ إبريل ٢٠١٧ و ٥ نوفمبر ٢٠١٨ و ٩ مايو ٢٠١٩ و ٣ أكتوبر ٢٠١٩ مما نتج عنهم إحتياطي علاوة إصدار كالتالي:

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة شركة مصرية

ثروة كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (سابقا)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بيان		
-		
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
عدد أسهم الزيادة	١ ٧٥٠ ١٦١	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	١٧ ٥٠١ ٦١٠	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٩٦٨ ٣٧٨	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	٩ ٦٨٣ ٧٨٠	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	١٥ ٢١٧ ٣٩١	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	١ ٣٥٩ ٨٢٠	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	-	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	-	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	١٦ ١٨١ ٣٤٠	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	جنيه مصرى
عدد أسهم الزيادة	-	سهم
قيمة الزيادة في رأس المال	-	جنيه مصرى
قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)	١٢ ٠٦٢ ٤٨٤	جنيه مصرى
رصيد إحتياطي علاوة الإصدار في يونيو ٢٠٢١	٧٧٨ ٦٥٢ ٩٦٦	جنيه مصرى

وطبقا 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.

٢٦-الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ في المواعيد القانونية طبقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع المأمورية.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ تم محاسبة الشركة تقديريا و تم الطعن عليه في المواعيد القانونية و فى انتظار جلسة إعادة فحص تلك السنوات دفتريا.

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجرى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء والبنوك الدائنة والموردين والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن أرصدة المدينون والدائنون.

هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها نلخصها فيما يلي:

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 أداء 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.

أ - خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تكبدها 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.

أرصدة العملاء

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وإنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. حيث يتم قياس القوة الائتمانية لكل عميل على حدى من خلال عمل الاستعلام الميداني اللازم للتحقق من السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية التي يتمتع بها العميل وكذلك مدى قدرته على سداد التزاماته المالية، ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية مضمحلة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو من خلال تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.

تؤخذ في الاعتبار توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى العمر بناءً على القيمة الحالية المرجحة باحتمالية الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

المبلغ الناجم عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

المدخلات والافتراضات والأساليب المستخدمة في تقدير حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد على أداة مالية قد زاد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي فإن الشركة تعتبر المعلومات المنطقية والداعمة ذات الصلة متاحة دون تكلفة ولا جهد لا مبرر لها. ويتضمن ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني للخبراء والمعلومات المقدمة على سبيل التنبؤ المستقبلي.

وقد تراءت إدارة الشركة بأنه لا داعي لعمل نماذج إحصائية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تحليل البيانات التاريخية أو تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر حيث ان إدارة الشركة ستكون أكثر تحفظاً من حيث تكوين المخصصات اللازمة. وبناءاً على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتغطية مخاطر الائتمان لتلك الشركات بنسبة ١٠٠٪ مخصصات وبذلك لا يوجد لدي تلك الشركات اية مخاطر ائتمانية متوقعة.

ب-خطر السيولة

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

ج-خطر العملات الأجنبية

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

د-خطر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال وتعمل إدارة الشركة على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق بالنسبة للتسهيلات البنكية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بصورة دورية بالإضافة إلى تثبيت أسعار الفائدة على الجزء المستخدم من القروض.

٢٨-أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً 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 (الشركة).

٢٩-أهم السياسات المحاسبية

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

٢٩-١ عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بأثر رجعي وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة ويستمر الإفصاح عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠). تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يتم الإفصاح عنها بشكل مستقل.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩). تطبيق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده.

المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات

والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلزام التأجير .

يتم قياس إلزام التأجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس إلزام عقد التأجير من الآتي:

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس إلزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس إلزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع الى الصفر.

تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة.

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

٢٩-٢ 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. وباستثناء، 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٢٩-٣ 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 .

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) باستخدام نموذج الخمس الخطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيرادات	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

ب- الفوائد الدائنة

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

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.

٢٩- ٤ الأدوات المالية

التصنيف والقياس

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.

- عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:

• التكلفة المستهلكة ("AC").

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI").

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL").

تم تبويب الأصول المالية طبقا لكيفية ادارتهم (نموذج اعمال الشركة) وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق

يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يتم قياسه لاحقاً على النحو التالي: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر على أساس كل من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشرطين التاليين:

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

• ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

• ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية في اليوم الأول من الفترة المالية التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير قياس الاستثمارات في حقوق الملكية التي ليست مبوبة كاستثمارات بغرض المتاجرة لتكون مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولي وسوف يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حده.

- يتم قياس أدوات حقوق الملكية بخلاف ذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

بالإضافة إلى ذلك ، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتغيير تحديد أصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ليتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف الأولى ، وذلك في هذه الحالة ما إذا كان إعادة التصنيف سيؤدي الى تحقيق التوافق المحاسبي .

تقييم نموذج الاعمال

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 بها تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية او مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر. تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. وفي الوقت نفسه ، لم يقتصر نطاق الشركة على المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل ولكن مع الأخذ في الاعتبار التقييم العام لكيفية تحقيق الهدف الذي أعلنته الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفق النقدي. الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها لا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

-تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف المبلغ الأصلي علي انه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. يتم تعريف الفائدة علي انها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي محل السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة و التكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح. وفي اطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فان الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة .وهذا يشمل تقييم ما اذا كان الأصل المالي يحتوي علي بنود تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وفي هذه الحالة فان ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

-الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر: تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة. اي عوائد أو توزيعات أرباح يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة : تقاس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال، إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر : تقاس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر : تقاس تلك الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ولا 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 والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 والخسائر 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 الفعالة، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل أيضا ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

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 بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. قد تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجيها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة وفي هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا ، 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 تم تحملها) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

الاضمحلال

تطبق الشركة كلاً من الأساليب العامة والمبسطة لقياس خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية التي يتم الاعتراف بها بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يمكن أن تنتقل الأصول المالية بين ثلاث مراحل وفقاً للتغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بأرصدة العملاء المتعلقة بالالتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد اضمحلال على خطوتين:
- أي ارصدة عملاء متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
- يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع أرصدة العملاء الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر الائتمانية.

نموذج النهج العام

-تتطلب متطلبات اضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء الأرصدة التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.

-لأغراض سياسة اضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").

-تم تغيير أسلوب تحديد خسائر اضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند بداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الإثبات الأولي.

- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الاعتراف الأولى أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

المرحلة (١): خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

تتضمن المرحلة (١) الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي ليس بها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على إجمالي القيمة الدفترية للأصل بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لهذه الأصول ، تنتج الخسائر الائتمانية المتوقعة من أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

المرحلة (٢): الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - ليست مضمحلة ائتمانياً:

تتضمن المرحلة (٢) الأصول المالية التي كان لديها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الاضمحلال. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر ، ولكن لا تزال الفائدة تحسب على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة (٣): الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - مضمحلة ائتمانياً:

تتضمن المرحلة (٣) الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على الاضمحلال في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الأصول، يتم إثبات خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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 وأثار 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.

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 الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩ - ٥ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

٣٠ - مخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣١ - أحداث هامة - كوفيد ١٩

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى حالة من التباطؤ والإنكماش الإقتصادي نتيجة إنتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع إنتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الإقتصادي علي المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة .

وفيما يخص نشاط الشركة فإن التأثير يتمثل في:

١. تخفيض عدد الموظفين الذين يمارسون عملهم من مقر الشركة وفروعها.

الإجراءات الاحترازية المتخذة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية:

- ١- وقامت الهيئة العامة للرقابة المالية باتخاذ إجراء إستثنائي لرفع العبء عن كاهل عملاء الجهات الخاضعة لرقابتها والمتعاملة معها بما يسهم في تحسين بيئة الأعمال وبادرت بتوجيه الشركات الخاضعة لرقابة الهيئة بالقيام بإتاحة امكانية تأجيل كافة الإستحقاقات الإئتمانية لعملائها (مؤسسات / أفراد) لمدة ستة أشهر، مع إعفائهم من غرامات التأخير التي تترتب على ذلك.
 - ٢- قام البنك المركزي بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ بتأجيل الإستحقاقات الإئتمانية للعملاء مع عدم تطبيق عوائد او غرامات إضافية على التأجيل في السداد ولمدة ستة أشهر وذلك في إطار التدابير الإحترازية التي قام بها البنك المركزي المصري باتخاذها لمواجهة آثار فيروس كورونا.
- وبناءً على التأثيرات المحددة المشار إليها أعلاه قد يكون لها أثر هام علي عناصر الأصول والإلتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال عام ٢٠٢٠ والفترات التالية.
- وبتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة أو المحتملة لهذا الخطر علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترة والفترات التالية في:

- مخاطر الإئتمان الممنوح للعملاء وإرتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
 - خطر عدم القدرة علي الإلتزام بالتعهدات المالية باتفاقيات الديون.
- إلا أنه بجانب الإجراءات التي أتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، ومن أهم هذه الإجراءات:
- ١- قامت الشركة بتوفير البنية التكنولوجية اللازمة للموظفين حتى يتمكنوا من أداء عملهم من خارج مقرات الشركة وفروعها
 - ٢- تم إختيار كافة التعهدات المالية لمجموعة وتم التأكد من قدرة الشركة علي الوفاء بإلتزامها بكافة التعهدات المالية مع المقرضين.

٣٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.