

شركة كونتكت المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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
٣٥-٦	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 - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة كونتكت المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة 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، وتتنحصر مسئوليتنا 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 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 نبدى رأى 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



عبد الهادي محمد علي إبراهيم - شريك

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة كونكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<u>الأصول</u>
٢ ٥٨٠ ٤٤٣	٤٦ ٢٩٧ ١٦٣	(١٠)	نقدية وأرصده لدى البنوك
٤ ١٢٦ ٦٥٢	٩ ٤٨٢ ٢٣٢	(١١)	إستثمارات مالية
٣٠ ٢١٥ ١٠٠	٨١ ٠٨٩ ٩٦١	(١٢)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٩٤٣ ٧٠٤ ٣٢٩	٩٩٧ ٥٥٥ ٨١٤	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٥٩ ٠٥١ ١٥٨	١١٩ ٩٣٦ ٢٢٥	(١٤)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٠٧ ٥٧٢ ٧٧١	١٠٨ ٨٩١ ٩٩٦	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
٢٢٩ ٥٤٤	٢١٨ ٠٩٠	(١٦)	إستثمار عقارى
٣١٢ ٣٦٢ ٢٧٦	٤٦ ٥٩٨ ٨٨٣	(١٧)	أصول حق إنتفاع
-	١٥٨ ٨٨٠ ٧٩٢		أصول مؤجرة لشركات تابعة
-	١ ٩٩١ ٢٩٧	(٨)	أصول ضريبية مؤجله
٣٢ ٧٩١ ٠٥٤	٣٢ ٥٤١ ٠٦٦	(١٨)	أصول ثابتة بالصافي
١ ٦٩٢ ٦٣٣ ٣٢٧	١ ٦٠٣ ٤٨٣ ٥١٩		إجمالي الأصول

اللتزامات

٥٣ ٢٣٦ ٢١٥	٣٠٠ ٩١١ ٧٣٩	(١٤)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٣ ٠١٢ ٧٧٧	١ ٠١١ ٢٠٤	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
٣ ٧١٧ ٥٢٠	-		ضريبة الدخل المستحقة
٢٩٤ ٧٥٩ ٩٦٤	٢٢٤ ٧٣٥ ٠٥٧	(٢٠)	اللتزامات عقود تأجير
١٥٠ ٦٤١	١٤٧ ٧٩١	(٨)	اللتزامات ضريبية مؤجله
٣٥٤ ٨٧٧ ١١٧	٥٢٦ ٨٠٥ ٧٩١		إجمالي الإلتزامات

حقوق الملكية

١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	(٢١)	رأس المال المدفوع
٨٦٠ ٢١٦ ٥٩٨	٨٩٢ ٤٧٢ ٦٦٦	(٢٢)	إحتياطيات
٢٨٦ ٠٢٣ ٧٧٢	(٧ ٣١٠ ٧٧٨)		(خسائر) أرباح مرحلة
١ ٣٣٧ ٧٥٦ ٢١٠	١ ٠٧٦ ٦٧٧ ٧٢٨		إجمالي حقوق الملكية
١ ٦٩٢ ٦٣٣ ٣٢٧	١ ٦٠٣ ٤٨٣ ٥١٩		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

القاهرة فى : ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢

تقرير الفحص المحدود مرفق

سعيد زعتر
(رئيس تنفيذى)

أيمن الصاوى
(رئيس القطاع المالى)

محمد سعيد
(المدير المالى)

Touter

أيمن الصاوى

محمد سعيد

شركة كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح	رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	٢٥٨	٢٠٩		توزيعات ارباح من استثمارات في شركات تابعه
٥ ٩٧٤ ٩٦١	٦ ٣١٦ ٩٣٨	١١ ٧٦٨ ٧٢٤	١٧ ١٩٤ ٦٨٧		إيراد خدمات لشركات تابعة
(٤ ١٩٨ ٣٤١)	(٣ ٨٢٦ ٠٢٤)	(١١ ٨٤٥ ٠٦٠)	(١٤ ٣٨٠ ٩٣١)	(٦)	مصروفات ادارية وعمومية
(٢ ٢٦٧)	(٣٩ ٥٠٥)	(٦٢١)	(٥٩ ٠٩٨)		خسائر أثمانية متوقعة - نقدية
(٦ ١١٨)	(١٧ ١٠٦)	(٣٨ ٦٧٩)	(٦١ ٠٨٢)		مصروف المساهمة التكافلية
(٦ ٥٧٠ ٦٥٧)	(٦ ٥١٠ ٦٩٩)	(١٠ ٠٦٨ ٢١٠)	(١٦ ١٨٤ ٥٦٤)		مصروفات تمويلية (إلزامات عقود تأجير)
١ ٦١٣ ٢٠٤	٥٢٥ ٤٧٧	٧ ٧٧٣ ١١٣	٦ ٦١٠ ٥٦٣	(٧)	ايادات أخرى
(٣ ١٨٩ ٢١٨)	(٣ ٥٥٠ ٩١٩)	(٢ ٤١٠ ٤٧٥)	(٦ ٨٨٠ ٢١٦)		ناتج الأنشطة التشغيلية
-	-	-	٦٢٧ ٤٧٦		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣ ١٨٩ ٢١٨)	(٣ ٥٥٠ ٩١٩)	(٢ ٤١٠ ٤٧٥)	(٦ ٢٥٢ ٧٤٠)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(١٥٤ ٢٢١)	٩٥٠	(١ ٣٥٦ ٤٩٢)	(١ ١٦٥ ٤٦١)	(٨)	ضريبة الدخل
(٣ ٣٤٣ ٤٣٩)	(٣ ٥٤٩ ٩٦٩)	(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	(٧ ٤١٨ ٢٠١)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضريبة
(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٦	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٦)	(٩)	نصيب السهم الأساسي في (خسارة) الفترة

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت العالمية القابضة - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>عن التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>عن الثلاثة أشهر المنتهية في</u>	
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
(٧ ٤١٨ ٢٠١)	(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	(٣ ٥٤٩ ٩٦٩)	(٣ ٣٤٣ ٤٣٩)
(١٢ ٧٤٦ ٤٥٦)	-	(١ ٩٤٩ ٩٤٦)	-
١ ٩٩١ ٢٩٧	-	-	-
(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	-	(١ ٩٤٩ ٩٤٦)	-
(١٨ ١٧٣ ٣٦٠)	(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	(٥ ٤٩٩ ٩١٥)	(٣ ٣٤٣ ٤٣٩)

(خسارة) الفترة بعد الضرائب

بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الأرباح و الخسائر

فروق ترجمة عملات أجنبية

ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الأرباح و الخسائر

إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة – شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الأجمالي	(خسائر) أرباح مرحلة	إحتياطيات				رأس المال المدفوع	
		احتياطي القيمة العادلة (بالصافي)	احتياطي علاوة اصدار اسهم	احتياطي قانوني	احتياطي علاوة اصدار اسهم		
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
١ ١٦٠ ٨٩١ ١٨٢	١٣٩ ٦١٢ ٧١١	-	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢	٦٣ ١٧٢ ١٤٩	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٧ ٨٨٧ ٣٧٢	-	-	١٧ ٨٨٧ ٣٧٢	-	-		احتياطي علاوة اصدار اسهم
-	(٦ ٥٦٤ ٨٣٤)	-	-	٦ ٥٦٤ ٨٣٤	-		الاحتياطي القانوني
(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	-	-	-	-		توزيعات أرباح
(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١ ٠٤٤ ٨٩٢ ٦٤٧	(٨٣٨ ٠٣٠)	-	٧٨٤ ٤٧٧ ٨٥٤	٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١ ٣٣٧ ٧٥٦ ٢١٠	٢٨٦ ٠٢٣ ٧٧٢	-	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥	٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(١٤ ١٥٤ ٧٤٢)	-	-	١٤ ١٥٤ ٧٤٢	-		الاحتياطي القانوني
٢٨ ٨٥٦ ٤٨٥	-	-	٢٨ ٨٥٦ ٤٨٥	-	-		احتياطي علاوة اصدار اسهم
(٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	(٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)	-	-	-	-		توزيعات أرباح
(٧ ٤١٨ ٢٠١)	(٧ ٤١٨ ٢٠١)	-	-	-	-		صافي (خسارة) الفترة
(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	-	(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
١ ٠٧٦ ٦٧٧ ٧٢٨	(٧ ٣١٠ ٧٧٨)	(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	٨١٩ ٣٣٦ ١٠٠	٨٣ ٨٩١ ٧٢٥	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة كونتكت المالية القابضة – شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢ ٤١٠ ٤٧٥)	(٦ ٢٥٢ ٧٤٠)		(خسائر) الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويته بـ:
٢٦١ ٤٤٢	٢٦١ ٤٤٢		إهلاك أصول ثابتة واستثمار عقارى
٥ ٥٩١ ٨٧١	٥ ٥٩١ ٨٧١	(١٧)	إهلاك أصول حق انتفاع
(٢٥٨)	(٢٠٩)		توزيعات ارباح من استثمارات فى شركات تابعة
٣٨ ٦٧٩	٦١ ٠٨٢		مصرفو المساهمة التكافلية
٦٢١	٥٩ ٠٩٨		خسائر ائتمانية متوقعة – نقدية
١٧ ٨٨٧ ٣٧٢	٢٨ ٨٥٦ ٤٨٥		مصرفوات اسهم الاثابة و التخفيز
-	١٦ ١٨٤ ٥٦٤	(٢٠)	مصرفوات فوائد التزامات عقود تأجير
(٦ ٧٣٩ ٨٩٦)	(٥ ٨٤١ ٥٥٧)		عائد أستثمارات مالية
١٤ ٦٢٩ ٣٥٦	٣٨ ٩٢٠ ٠٣٦		
			التغير فى :
٢٧ ٩٢٧ ٠٦٨	٢٤٧ ٦٧٥ ٥٢٤	(١٤)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٢٩ ٨٧٤ ٠٥١	١٩٤ ٠٢٠ ٠٢٢	(١٥)	مدينون وارصدة مدينة اخري
(٤٥ ٢٦٠ ١٠٢)	(٦٠ ٨٨٥ ٠٦٧)	(١٤)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠ ٢٥٤ ٠٦٩)	(١ ٢٩٨ ٧٦٧)	(١٩)	دائنون وارصدة دائنة اخري
-	١٣ ٢٢٤ ١٥٩		اصول مؤجرة لشركات تابعة
(١ ٠٦٥ ٦٨٢)	(٣ ٧١٧ ٥٢٠)		ضريبة الدخل المستحقة
١١٥ ٨٥٠ ٦٢٢	٤٢٧ ٩٣٨ ٣٨٧		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٤ ٤٣٤ ٠٢٧	(٥٩٠ ٧٠١ ٢١٠)	(١١)	مدفوعات لاقتناء أستثمارات مالية
-	٥٩١ ١٨٧ ١٨٧	(١١)	مقبوضات من بيع أستثمارات مالية
(٢٤ ١٧٣ ٥٤٤)	(٨ ١٦٠ ٨٠٢)	(٢٠)	مدفوعات التزامات تأجير تمويلي
(٥٥ ٥٣٢ ٣٧٢)	(٥٣ ٨٥١ ٤٨٥)	(١٣)	مدفوعات لاقتناء استثمارات فى شركات تابعة
٢٥٨	٢٠٩		مقبوضات من توزيعات أرباح فى شركات تابعة
-	(٥٠ ٨٧٤ ٨٦١)	(١٢)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٤ ٧٢٨ ٣٦٩	(١١٢ ٤٠٠ ٩٦٢)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	(٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٣٠ ١١٨ ٩٤٠)	(٢٧١ ٧٦١ ٦٠٧)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمه فى) أنشطة التمويل
٤٦٠ ٠٥١	٤٣ ٧٧٥ ٨١٨		التغير فى نقدية و أرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٢ ١١٩ ٣٩٧	٢ ٥٨٣ ٩٣١		نقدية و أرصدة لدى البنوك فى أول الفترة
٢ ٥٧٩ ٤٤٨	٤٦ ٣٥٩ ٧٤٩	(١٠)	نقدية و أرصدة لدى البنوك فى آخر الفترة
			و تتمثل فى:
٢ ٥٧٩ ٤٤٨	٤٦ ٣٥٩ ٧٤٩		بنوك – حسابات جارية
٢ ٥٧٩ ٤٤٨	٤٦ ٣٥٩ ٧٤٩		

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم الماليه الدورية المستقلة وتقرأ معها.

كونتكت المالية القابضة - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(١) نبرة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست ثروة كابيتال القابضة للإستثمارات 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 التجارى 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 فى 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 للإستثمارات المالية " وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجارى 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 التجارى للشركة تحت رقم ٧٨٣١٧ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى.
- 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. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

(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.

- 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 الادارة 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 .

التغير في السياسات المحاسبية

وفقا للقرار رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ الصادر من رئيس مجلس الوزراء بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ الخاص بالتعديل المؤقت لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ الخاص بأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث انه بسبب تباطؤ معظم اقتصاديات دول العالم والذي ادي الي ارتفاع أسعار جميع السلع الأساسية و تكاليف الإنتاج بالإضافة الي الحرب الناشئة بين روسيا وأوكرانيا وتلك العوامل أدت الي انخفاض التدفق الأجنبي مما ادي الي ارتفاع الأسعار بصفة عامة خلال شهر مارس ٢٠٢٢ مما ادي الي انخفاض الجنية المصري مقابل الدولار بنسبة تجاوزت ١٨٪ مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها التزامات بالعملات الأجنبية بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف الحالي وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير علي نتائج اعمال الشركات بقائمة الأرباح والخسائر .

مما دفع الحكومة المصرية الي اصدار هذا القرار لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الاثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها الجنية المصري مع الوضع في الاعتبار ان هذه المعالجة لا تعتبر تعديلا لمعايير المحاسبة المصرية.

وذلك القرار ينص على:

كخيار مؤقت يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة او استثمارات عقارية او أصول تثقيب وتقييم او أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات اجنبية ان تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عم إعادة ترجمة رصيد الالتزامات القائمة المتعلقة بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك سعر الصرف ويمكن للمنشأة تطبيق ذلك الخيار لكل اصل علي حدة وفي هذه الحالة يجب الا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري المعدل (٣١) اضمحلال الأصول.

كخيار مؤقت الاعتراف بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل وفي نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة بهذا القرار يتم ادراج مبلغ فروق العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر المرحلة.

وعلي المنشاء ان تفصح بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الاخر عن مبلغ فروق العملة ضمن بنود الدخل الشامل خلال الفترة قبل تأثير ضريبة الدخل وما تم ترحيله الي الأرباح والخسائر المرحلة نهاية الفترة وان تفصح في قائمة الدخل او في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة على النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح.

وقد اختارت المنشاء تطبيق ذلك القرار بالاعتراف بأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ضمن بنود الدخل الشامل.

٥- 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 والمدخلات المستخدمة في أساليب التقييم أسعار الفائدة الحالية من المخاطر والمعيارية ، 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 ومدخلات النموذج يقلل من الحاجة إلى حكم الإدارة وتقديرها ويقلل أيضًا من عدم اليقين المرتبط بتحديد القيم العادلة. يختلف توافر أسعار السوق والمدخلات 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 مدخلات النماذج في السوق ، ويمكن اشتقاقها من أسعار أو معدلات السوق أو تقديرها على أساس الافتراضات. تتضمن أمثلة الأدوات التي تتضمن مدخلات هامة غير قابلة للرصد بعض الأدوات المالية التي لا يوجد لها سوق نشط. تتطلب نماذج التقييم التي تستخدم مدخلات 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 مدخلات 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 المدخلات المحتملة وتقديرات القيمة العادلة. تستخدم الإدارة الحكم لتحديد أنسب نقطة في النطاق.

(٦) مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٧ ٧٣٧	٩٥٣ ٢٤٨	١٢٣ ٤١٢	٣٤١ ٥٨٣	أتعاب مهنية
١ ٥٠٧ ٥٤٧	٧٥٩ ٦٦٤	٦٠٩ ٣٠٦	٢٦١ ٢٢١	أجور ومرتببات
٣ ٦٢٦ ٦٨٦	١ ٧٥٧ ٧٨٢	٦٧٦ ٨٧٨	٨٤٩ ١٩٥	اتعاب استشارات
٢٦١ ٤٤٢	٢٦١ ٤٤٢	٨٧ ١٤٧	٨٧ ١٤٧	إهلاك أصول ثابتة وإستثمار عقارى
٤٢ ٢٩٩	١٥ ٩١٣	١٠ ٦٤٥	٦ ٤٣٧	مصروفات بنكية
٥٣٤ ٦٦٠	٢٦٥ ٧٤٦	-	٢٠ ٠٠٠	مصروفات إعلانات
١ ٩٦٨ ٦٨٩	٢ ٢٣٩ ٣٩٤	٤٥٤ ٦٧٩	٧٦٨ ٨٠١	مصروفات أخرى
٥ ٥٩١ ٨٧١	٥ ٥٩١ ٨٧١	١ ٨٦٣ ٩٥٧	١ ٨٦٣ ٩٥٧	إهلاك أصول حق انتفاع
١٤ ٣٨٠ ٩٣١	١١ ٨٤٥ ٠٦٠	٣ ٨٢٦ ٠٢٤	٤ ١٩٨ ٣٤١	

(٧) إيرادات أخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩٦٤	-	-	-	عوائد ودائع لدي البنوك
٥ ٨٤١ ٥٥٧	٦ ٧٣٩ ٨٩٦	-	٧٥٦ ٩٢٢	عوائد أنون الخزانة
٧٦٢ ٠٤٢	٢٣٤ ٦٧٩	٥٢٥ ٤٧٧	٥٧ ٧٤٤	فوائد حسابات جارية
-	٧٩٨ ٥٣٨	-	٧٩٨ ٥٣٨	إيرادات أصول مؤجرة
٦ ٦١٠ ٥٦٣	٧ ٧٧٣ ١١٣	٥٢٥ ٤٧٧	١ ٦١٣ ٢٠٤	

(٨) ضريبة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة المحملة على قائمة الدخل			
الضريبة المؤجلة	(٢ ٨٥٠)	٨ ٥١٣	٢ ٨٣٧
ضرائب أنون خزانه	١ ١٦٨ ٣١١	١ ٣٤٧ ٩٧٩	١٥١ ٣٨٤
	١ ١٦٥ ٤٦١	١ ٣٥٦ ٤٩٢	١٥٤ ٢٢١
أصول ضريبية مؤجلة			
فروق ترجمة عملات أجنبية	١ ٩٩١ ٢٩٧	١ ٩٩١ ٢٩٧	-
	١ ٩٩١ ٢٩٧	-	-
التزامات ضريبية مؤجلة			
الأصول الثابتة (الاهلاك)	١٤٧ ٧٩١	١٤٧ ٧٩١	١٥٠ ٦٤١
	١٤٧ ٧٩١	١٥٠ ٦٤١	-

(٩) نصيب السهم الاساسي في (الخسائر) الارباح

يحسب النصيب الاساسي للسهم بقسمة صافي خسائر الفترة بعد الضرائب على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٧ ٤١٨ ٢٠١)	(٣ ٧٦٦ ٩٦٧)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
١ ١٨٣ ٨٣٣ ٤٢٩	١ ١٧٥ ٠٣٧ ٨٥٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

(١٠) نقدية وأرصده لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٣٥٩ ٧٤٩	٢ ٥٨٣ ٩٣١	بنوك - حسابات جارية
(٦٢ ٥٨٦)	(٣ ٤٨٨)	خسائر أئتمانية متوقعة
٤٦ ٢٩٧ ١٦٣	٢ ٥٨٠ ٤٤٣	

(١١) إستثمارات ماليه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٣ ٧٣١ ٥٠٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (حقوق ملكية)
-	٣٩٥ ١٤٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر (أنوات دين)
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٤ ١٢٦ ٦٥٢	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٣٣٦ ٢٣٢	٣ ٧٣١ ٥٠٩	أيه أى فينشر *
٣ ١٤٦ ٠٠٠	-	ساكنين
٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٣ ٧٣١ ٥٠٩	

* تم إثبات الاستثمار بالتكلفة حيث أن هذا الاستثمار غير مقيد بالبورصة ومن الصعوبة إيجاد مثيل له مقيد بالبورصة لذا تعذر على الشركة إجراء عملية التقييم.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣٩٥ ١٤٣	أدوات خزانة
-	٣٩٥ ١٤٣	

(١٢) استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠	١٠٠	شركة بافاريا - كونتكت لتجارة السيارات - ش.م.م
٤ ٩٩٩ ٠٠٠	٤ ٩٩٩ ٠٠٠	الشركة المصرية لخدمات التقسيط
٣٠ ١٠٧ ٦٩١	٢٥ ٢١٦ ٠٠٠	إيه اس للاستثمار المحدودة
٤٥ ٩٨٣ ١٧٠	-	شركة وصلة
٨١ ٠٨٩ ٩٦١	٣٠ ٢١٥ ١٠٠	

(١٣) استثمارات في شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	قيمة المساهمة
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
كونتكت للتمويل - ش.م.م	٩٩,٠٥٨%	٥٣٢ ٤٣١ ٩٢٧	٥٠٣ ٥٧٥ ٤٤٢
أوتو ماركت القابضة	١٠٠%	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
كونتكت لخدمات الدفع الإلكتروني	١٠٠%	١٢ ٤٩٥ ٠٠٠	١٢ ٤٩٥ ٠٠٠
ثروة لإدارة الاستثمارات - ش.م.م	٩٩,٩٦٠%	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%	١ ٠٠٠	١ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمين	٨٤,٩٨٠%	٨٤ ٩٨٠ ٠٠٠	٨٤ ٩٨٠ ٠٠٠
شركة ثروة للتأمينات الحياة	٧٥,٠٩٠%	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٩٠ ٠٠٠
شركة كونتكت للتخصيم - ش.م.م	٧٤,٩٩٧%	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠	٧١ ٢٤٨ ٠٠٠
شركة ثروة للتصكيك	٩٩,٩٩٨%	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠
شركة ثروه للتوزيع	٨٠,٩٩٠%	٤ ٤٨٩ ٥٤٧	٤ ٤٨٩ ٥٤٧
كونتكت كريبيت تك	٩٩,٩٨٠%	٢٤ ٩٩٥ ٠٠٠	-
		٩٩٧ ٥٥٥ ٨١٤	٩٤٣ ٧٠٤ ٣٢٩

(١٤) الاطراف ذات العلاقة

أرصدة قائمة المركز المالي

مستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٤٨ ٥٢٧	١ ٩٢٥ ٣٩٦	جاري شركة سوى لتطوير نظم السداد (شركة تابعة بنسبة ٥٠,٩٩٧%)
٥٧ ٩٩٧ ٧٩٢	٣٤ ٥٦٥ ٣١٨	جاري شركة كونتكت كارز (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) *
-	٢٤٦ ١٥٥	جاري شركة كونتكت لخدمات الدفع الالكتروني (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
٣ ٤٤٧ ٢٨٢	-	جاري الشركة المصريه لخدمات التقسيط (شركة شقيقه بنسبة ٤٩,٩٩%)
٣٥ ٧٤٩ ٤٢٣	٢٢ ١٦٨ ١٣٤	جاري شركة ثروه للتصكيك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٧%)
١٧٠ ٦٩٥	١١٣ ٨٩٧	جاري شركة كونسولدايتد فاينانشيال هولدينج (المساهم الرئيسي ٦٠,٥٣٦%)
٦٩ ١٥٠	٣٢ ٢٥٨	جاري شركة أوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
٢٠ ٥٥٣ ٣٥٦	-	جاري شركة كونتكت كريدي تك (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٨%)
١١٩ ٩٣٦ ٢٢٥	٥٩ ٠٥١ ١٥٨	

* شركة اوتو ماركت القابضة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) تمتلك ١٠٠% من أسهم شركة كونتكت كارز

مستحق الى اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٢ ٢٦١ ٠٥١	٥٣ ٢٣٦ ٢١٥	جاري شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨%)
٢٠ ٨٣٧ ٧٩٣	-	جاري شركة ثروة للترويج وتغطية الاككتاب (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩٩٦%)
١٠٠ ٤٣٢ ٨٩٥	-	جاري شركه كونتكت للتأجير التمويلي (شركه تابعه بنسبه ٩٩,٩٩٩%)
٢ ٨٨٠ ٠٠٠	-	جاري شركة ثروة للتوريد (شركه تابعه بنسبه ٨٠,٩٩%)
١٤ ٥٠٠ ٠٠٠	-	جاري شركة كونتكت لخدمات الدفع الالكتروني (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%)
٣٠٠ ٩١١ ٧٣٩	٥٣ ٢٣٦ ٢١٥	

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

توزيعات من استثمارات

شركة كونتكت للتمويل (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨ %) (شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٥٨ %)

إيراد خدمات

(١٥) مدينون وارصدة مدينة اخرى

تأمينات لدى الغير

مصرفات مدفوعة مقدما

جارى مصلحه الضرائب

مدفوعات تحت حساب استثمارات

ارصدة مدينة أخرى

دفعات إيجار مستحقه

توزيعات أرباح مستحقه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

مصرف (إيراد)

(٢٥٨)

(١١ ٧٦٨ ٧٢٤)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصرى

مصرف (إيراد)

(٢٠٩)

(١٧ ١٩٤ ٦٨٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

٣ ٢٨٤ ٢٨٦

٣ ١٢٨ ٩٠١

-

٤ ٣٦٠ ٧٠٣

١ ٥١٥ ٢٦٣

١ ٤٥٥ ٠٠٠

٢٩٣ ٨٢٨ ٦١٨

٣٠٧ ٥٧٢ ٧٧١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٣ ٢٨٤ ٢٨٦

١٠ ٨٠٣ ٤٤٤

٧٣٦ ٦١٠

٨٣ ٠٣٩ ٠٠٣

١١ ٠٢٨ ٦٥٣

-

-

١٠٨ ٨٩١ ٩٩٦

(١٦) استثمار عقارى

<u>التكلفة</u>	<u>أراضي</u>	<u>مبانى</u>	<u>اثاث وتجهيزات</u>	<u>الإجمالي</u>
	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٣٠٦.٠٥٩	-	٣٠٦.٠٥٩
المحول من الأصول الثابتة	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٥٩٣ ٨٥٤	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٨١٠ ١٥٠
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٣٠٦.٠٥٩	-	٣٠٦.٠٥٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	-	٣٠٦.٠٥٩	-	٣٠٦.٠٥٩
<u>مجمع الاهلاك</u>				
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٦١ ٢١٢	-	٦١ ٢١٢
المحول من الأصول الثابتة	-	٥٧٩ ٥٩٦	٩٦٦ ٧٩٥	١ ٥٤٦ ٣٩١
إهلاك الفترة	-	٤٠.٠٧٨	٥٤ ٧٢٤	٩٤ ٨٠٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	٦٨٠ ٨٨٦	١ ٠٢١ ٥١٩	١ ٧٠٢ ٤٠٥
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٧٦ ٥١٥	-	٧٦ ٥١٥
إهلاك الفترة	-	١١ ٤٥٤	-	١١ ٤٥٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	-	٨٧ ٩٦٩	-	٨٧ ٩٦٩
<u>صافي القيمة الدفترية</u>				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	-	٢١٨.٠٩٠	-	٢١٨.٠٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢٢٩ ٥٤٤	-	٢٢٩ ٥٤٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٩١٢ ٩٦٨	١ ٥٣٢ ٢٧٧	٣٣ ١٠٧ ٧٤٥

(١٧) أصول حق إنتفاع

التكلفة	البيان	مباني	إجمالي
		جنية مصرية	جنية مصرية
في ١ يناير ٢٠٢١		٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢
إضافات خلال الفترة		٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢	٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١٩ ٨١٨ ١٠٤	٣١٩ ٨١٨ ١٠٤
في ١ يناير ٢٠٢٢		٣١٩ ٨١٨ ١٠٤	٣١٩ ٨١٨ ١٠٤
إستبعادات خلال الفترة		(٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢)	(٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢	٥٩ ٦٤٦ ٥٨٢
مجمع الإهلاك		-	-
في ١ يناير ٢٠٢١		٥ ٥٩١ ٨٧١	٥ ٥٩١ ٨٧١
إهلاك الفترة		٥ ٥٩١ ٨٧١	٥ ٥٩١ ٨٧١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		١٠ ١٨٢ ٧٤٢	١٠ ١٨٢ ٧٤٢
في ١ يناير ٢٠٢٢		١٠ ١٨٢ ٧٤٢	١٠ ١٨٢ ٧٤٢
إهلاك الفترة		٣ ٠٤٧ ٦٩٩	٣ ٠٤٧ ٦٩٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		١٣ ٢٢٩ ١٤١	١٣ ٢٢٩ ١٤١
صافي القيمة الدفترية		٤٦ ٥٩٨ ٨٨٣	٤٦ ٥٩٨ ٨٨٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١٢ ٣٦٢ ٢٧٦	٣١٢ ٣٦٢ ٢٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١٤ ٢٢٦ ٢٣٣	٣١٤ ٢٢٦ ٢٣٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١٤ ٢٢٦ ٢٣٣	٣١٤ ٢٢٦ ٢٣٣

(١٨) أصول ثابتة بالصافي

أراضي	مباني	اثاث وتجهيزات	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
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)	المحول الى استثمار عقارى
-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	٢ ٢٨٧ ٧٩٥	٢ ٥٥٣ ٧٩٦	٣٤ ٥٠٤ ٠٩١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مجمع الاهلاك				
-	٥٢٢ ٤٠٥	٨٥٧ ٣٤٦	١ ٣٧٩ ٧٥١	في ١ يناير ٢٠٢١
-	٥٧ ١٩١	١٠٩ ٤٤٩	١٦٦ ٦٤٠	إهلاك الفترة
-	(٥٧٩ ٥٩٦)	(٩٦٦ ٧٩٥)	(١ ٥٤٦ ٣٩١)	إستبعادات خلال الفترة
-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	٦٣٦ ٧٩٥	١ ٠٧٦ ٢٤٢	١ ٧١٣ ٠٣٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٨٥ ٨١٦	١٦٤ ١٧٢	٢٤٩ ٩٨٨	إهلاك الفترة
-	٧٢٢ ٦١١	١ ٢٤٠ ٤١٤	١ ٩٦٣ ٠٢٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية				
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٥٦٥ ١٨٤	١ ٣١٣ ٣٨٢	٣٢ ٥٤١ ٠٦٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٩ ٦٦٢ ٥٠٠	١ ٦٥١ ٠٠٠	١ ٤٧٧ ٥٥٤	٣٢ ٧٩١ ٠٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(١٩) دائنون وإرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٩ ٩١٠	٢٨١ ٨٨٢	مصرفات مستحقة
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	دفعات إيجار مقدم
١٦٣ ٤٦٢	١٥٤ ٠٠٩	جاري مصلحة الضرائب
١٤٥ ١٨٢	٨٧٤ ٢٣٦	المساهمة التكافلية
-	١ ٥٠٠ ٠٠٠	إيرادات مقدمه
١ ٠١١ ٢٠٤	٣ ٠١٢ ٧٧٧	

(٢٠) التزامات عقود تأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٤ ٧٥٩ ٩٦٤	١٣٣ ٩٨٠ ٥٧٩	الرصيد في بداية الفترة
(٩٠ ٨٥٢ ١٧٦)	(٧٣ ٨٦٢ ١٥٤)	استبعادات خلال الفترة
-	٢٦٠ ١٧١ ٥٢٢	أضافات خلال الفترة
(٨ ١٦٠ ٨٠٢)	(٣٦ ٩٩٣ ٥٠٥)	دفعات خلال الفترة
١٦ ١٨٤ ٥٦٤	١١ ٤٦٣ ٥٢٢	مصرفات الفائده
١٢ ٨٠٣ ٥٠٧	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٢٤ ٧٣٥ ٠٥٧	٢٩٤ ٧٥٩ ٩٦٤	الرصيد في نهاية الفترة

٢١- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم.

ويبلغ رأس المال المصدر مبلغ ٥١٠ ٦٠١ ٦٩ جنيه مصري موزع على عدد ١٥١ ٩٦٠ ٦ سهم جميعها أسهم عادية وجميع الأسهم المصدرة مسددة بالكامل.

بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠١٦ تم زيادة رأس المال بعدد ١٦١ ١٧٥٠ ١ سهم بقيمة ٦١٠ ٥٠١ ١٧ جنيه مصري وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.

بتاريخ ٥ إبريل ٢٠١٧ تم زيادة رأس المال بعدد ٣٧٨ ٩٦٨ بقيمة ٧٨٠ ٦٨٣ ٩ 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 ١٠٠ ٢١٣ ٣ 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 ٢ 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 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 ٠.٠٠٢ ٠٠٠ ٧٠٠ 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 زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقرار من مجلس إداره الشركة المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ بزيادة رأس مال الشركة عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه ٤٨٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصري ، على ان تكون كامل قيمه الزيادة 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 زيادة 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 نسبه مساهمته وبواقع ثلاثه اسهم لكل خمس اسهم على ان تكون كامل قيمه الزيادة مموله بالكامل من رصيد الأرباح المرحله بالقيمه الاسميه ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجماليه ليصبح راس المال المصدر و المدفوع ٨٤٠ ٥١٥ ١٩١ جنيه مصري موزعه على ١٩٦ ٩٧٤ ١ سهم.

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١ تم تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٩٥٠ مليون جنيه مصري بدلا من ١ مليار جنيه مصري و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ المركز المالي :

اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة	النسبة
		جنيه مصري	
شركة كونسوليديتيد فاينانشيال هولدينج	٧٢٤ ٦٠١ ٩٨٦	١١٥ ٩٣٦ ٣١٨	%٦٠,٥٣٦
أوراسكوم للإستثمار القابضة	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٥٦ ٠١٤ ٢٠٦	%٢٩,٢٤٨
مساهمين آخرين	٧٧ ٤٨٣ ٢٢٥	١٢ ٣٩٧ ٣١٦	%٦,٤٧٣
أسهم الإثابة و التحفيز - المخصصة	٣١ ٦٥٩ ٤٣٢	٥ ٠٦٥ ٥٠٩	%٢,٦٤٥
أسهم الإثابة و التحفيز - غير المخصصة	١٣ ١٤٠ ٥٧١	٢ ١٠٢ ٤٩١	%١,٠٩٨
	١ ١٩٦ ٩٧٤ ٠٠٠	١٩١ ٥١٥ ٨٤٠	%١٠٠

(٢٢) أحتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١-٢٢ أحتياطي قانوني	٨٣ ٨٩١ ٧٢٥
٢-٢٢ أحتياطي علاوة اصدار اسهم	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥
٣-٢٢ أحتياطي القيمة العادلة	-
	٨٦٠ ٢١٦ ٥٩٨
	٨٩٢ ٤٧٢ ٦٦٦

١-٢٢ أحتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٣ ٨٩١ ٧٢٥ جنيه مصري مقابل ٦٩ ٧٣٦ ٩٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي ربح شركة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز وقف هذا التجنب عندما يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ٥٠% من رأس المال المصدر بناء على قرار الجمعية العامة العادية.

٢-٢٢ أحتياطي 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:

بيان	
-	
سهم	١ ٧٥٠ ١٦١
جنيه مصرى	١٧ ٥٠١ ٦١٠
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤
جنيه مصرى	٢٨ ٧٨٠ ٣٢٤
سهم	٩٦٨ ٣٧٨
جنيه مصرى	٩ ٦٨٣ ٧٨٠
جنيه مصرى	٣٥ ٤٨٦ ٣٨٦
جنيه مصرى	٦٤ ٢٦٦ ٧١٠
سهم	٩٥ ١٠٨ ٦٩٦
جنيه مصرى	١٥ ٢١٧ ٣٩١
جنيه مصرى	٦٨٤ ٧٨٢ ٦١٢
جنيه مصرى	٧٤٩ ٠٤٩ ٣٢٢
سهم	٤٧٦ ٨٦٥ ٣٠٤
جنيه مصرى	٧٦ ٢٩٨ ٤٤٩
جنيه مصرى	١ ٣٥٩ ٨٢٠
جنيه مصرى	٧٥٠ ٤٠٩ ١٤٢
سهم	-
جنيه مصرى	-
جنيه مصرى	١٦ ١٨١ ٣٤٠
جنيه مصرى	٧٦٦ ٥٩٠ ٤٨٢
سهم	-
جنيه مصرى	-
جنيه مصرى	٢٣ ٨٨٩ ١٣٣
جنيه مصرى	٧٩٠ ٤٧٩ ٦١٥
سهم	-
جنيه مصرى	-
جنيه مصرى	٢٨ ٨٥٦ ٤٨٥
جنيه مصرى	٨١٩ ٣٣٦ ١٠٠

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عدد أسهم الزيادة

قيمة الزيادة في رأس المال

قيمة علاوة إصدار الأسهم (إثابه وتحفيز)

رصيد احتياطي علاوة الإصدار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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.

٢٢-٣ احتياطي القيمة العادلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	-
(١٠ ٧٥٥ ١٥٩)	-

الدخل الشامل الآخر عن الفترة

٢٣ - اقتناء شركة Wasla Browser

بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٢ اقتنت شركة كونتكت المالية القابضة على نسبة ٢٩٪ من شركة Wasla Browser (جزيرة كايمان) وشركتها التابعة والتي تعمل في إدارة المواقع والتطبيقات الالكترونية. هذا ويتضمن عقد الاستحواذ ما يلي:

١- يتم سداد مبلغ (٢,٩٢٧,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ التعاقد، تمثل الشريحة الأولى من الاكتتاب.

٢- تستحق الدفعة الثانية بمبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ او في التاريخ الذي نقل النقدية لدى شركة وصله عن ٦٠٠ ألف دولار امريكي ايهما أقرب.

٣- تستحق الدفعة الثالثة بمبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ او في التاريخ الذي نقل النقدية بعد الدفع الثانية لدى شركة وصله عن ٦٠٠ ألف دولار امريكي ايهما أقرب.

هذا وتخضع نسب الملكية وتشكيل مجلس الإدارة وطرق وتوقيت السداد لبنود تفصيلية واردة باتفاقية المساهمين الخاصة بالاقتناء.

٢٤-الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على إرباح الأشخاص الاعتبارية:

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة للسنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢١ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

جاري فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤ مع الأمورية.

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل :

تقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام وجارى اعداد البيانات اللازمة للفحص.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

تم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وسداد الضريبة المستحقة.

جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨.

٢٥ - 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. وتحمل 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 والجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، ومراجعة مدى كفاية السياسات والجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

أ - 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.

أرصدة العملاء

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة 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 تتكبدها 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 للفرق 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 لاحتمال 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. وبناءً على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتغطية مخاطر الائتمان لتلك الشركات بنسبة ١٠٠٪ مخصصات وبذلك لا يوجد لدى تلك الشركات أية 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.

٢٦-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 تفهماً أشمل للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة (الشركة).

٢٧-أهم السياسات المحاسبية

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

٢٧-١ 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.

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).

تطبق 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، مخصصاً 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 إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً 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 التزام عقد التأجير من الآتي:

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً 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 التزام 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 التزام 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 إلى 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.

أختارت 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 .

٢٧-٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والتزامات 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.

٢٧-٣ تحقق الإيراد

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 وُعد بها العميل بموجب العقد.

الفوائد الدائنة

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

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.

٢٧- 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 طبقاً لكيفية إدارتهم (نموذج أعمال 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 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 إلى تحقيق التوافق المحاسبي.

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات 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 الأعمال) 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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق 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 أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف الفائدة علي أنها 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 إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للداداة .وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي علي بنود تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وفي هذه الحالة فإن 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. أي عوائد أو توزيعات أرباح يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

-الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة: تقاس هذه الأصول لاحقاً 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 لاحقاً 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 تنويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس تلك الأصول المالية لاحقاً 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.

الإلتزامات المالية - التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل أيضاً ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد

الأصول المالية

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

قد تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها 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 الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات 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 ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

نموذج نهج مبسط

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

نموذج النهج العام

-تطبق متطلبات الاضمحلال 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 الارصدة التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.

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

-تم تغيير اسلوب تحديد خسائر الاضمحلال 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 الاثبات الأولي.

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

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

تتضمن المرحلة (١) الأصول المالية عند الاعتراف الاول والتي ليس بها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي 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 شهرًا بعد تاريخ التقرير .

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

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 ائتمانيا:

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 الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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.

٢٧- ٥ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٧ - ٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

٢٧ - ٧ 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 معينة.

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.

(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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٧ - ٨ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات المدينون التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصصا منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال.

٢٧ - ٩ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بتكلفتها.

٢٧ - ١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

٢٧ - ١١ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة ومتى نقص هذا الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع مرة أخرى .

٢٧ - ١٢ قائمة 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 والحسابات الجارية لدى البنوك، بالإضافة إلى الودائع لأجل وأذون الخزنة التي تكون استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة - إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود، ويعتبر رصيد بنوك أرصدة دائنة ورصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية كأحد مكونات بند النقدية وما في حكمها وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٧ - ١٣ المصروفات التمويلية

يتم تحميل المصروفات التمويلية كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في تاريخ إستحقاقها طبقاً للتعاقد مع الجهات الممولة.

٢٧ - ١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٨ - الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناء على ظروف العرض والطلب، وبناء على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ١٩,٦٩ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ و نتج عن ذلك فروق ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، من حوالي مبلغ ٦٢٧,٤٧٦ جنيه مصري إلى حوالي مبلغ (١٥,١٩٤,٨١٦) جنيه مصري.